

الإسكندرية في : ٢٦ / ٥ / ٢٠٢١

السادة / البورصة المصرية

الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمي

تحية طيبة وبعد،،

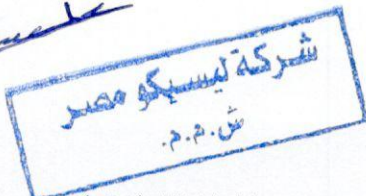
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة لشركة ليسيكو مصر
على النحو التالي :

- ١) تقرير مراقب الحسابات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.
- ٢) قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢١.
- ٣) قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.
- ٤) قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.
- ٥) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.
- ٦) قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.
- ٧) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.
- ٨) تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ليسيكو مصر





شركة ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة
المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة
المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٤ - ٨	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة ليسكو مصر - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة ليسكو مصر (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرات التالية، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقول الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

١- طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (١٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، لم توافينا إدارة الشركة بدراسة للأضمحلال في قيمة الاستثمارات لبعض الشركات التابعة (الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية وشركة ليسكو انجلترا وشركة ليسكو للصناعات الخزفية) والتي تبلغ إجمالي قيمتها الدفترية مبلغ ٤٥٧ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ مارس ٢٠٢١ والتي تمثل ٢٦٪ من إجمالي قيمة أصول الشركة، وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم الاستثمارات في هذه الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢١.

٢- طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٧-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، لدى الشركة مبالغ مدينة مستحقة على الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية بلغت أرصدها في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٩٩ مليون جنيه مصري تقريباً، وقد واجهت دولة لبنان منذ عام ٢٠٢٠ وحتى تاريخه أوضاعاً سياسية واقتصادية غير مستقرة، الأمر الذي قد يؤثر تأثيراً جوهرياً على القيمة الاستردادية لمستحقات الشركة طرف الشركة التابعة، ولم توافينا إدارة الشركة بدراسة ما إذا كان هناك اضمحلال في قيمة هذه الأرصدة يتعين تحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة من عدمه، ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة تقييم أرصدة مستحقات الشركة لدى الشركة التابعة في لبنان.

شركة ليسكو مصر
ش.م.م.

حازم حسن

٣- لم ترد إلينا مصادقات على أرصدة العملاء المدينة البالغة ٢٤٩ مليون جنيه مصري تقريبا في ٣١ مارس ٢٠٢١، ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من وجود هذه الأرصدة، كما لم تقم إدارة الشركة بمواقنتنا بدراسة الاضمحلال لتلك الأرصدة وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم أرصدة العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢١.

الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة التي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافاتنا بالبيانات والدراسات المشار إليها في فقرات أساس الإستنتاج المتحفظ أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً إضافياً، تم إصدار القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة طبقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وكما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية 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.

فارس عامر امام عامر

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

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٨

القاهرة في ٢٥ مايو ٢٠٢١

شركة ليسهكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٢٢٤,٣٤٩,٣٨٥	٢١٣,٢٤٤,٢٦٩	١٠	الأصول الثابتة
٤,٧٢٩,٥٠٠	٩,٤٨٨,٥٣٩	١١	مشروعات تحت التنفيذ
٦٠١,٦٠٨,٢٦٤	٦٠١,٦٠٨,٢٦٤	١٢	استثمارات فى شركات تابعة و أخرى
٨,٧٨٥,٥١٧	٥,٦٩٣,٩٤٧	١٤	أوراق قبض طويلة الأجل
٨٣٩,٤٧٢,٦٦٦	٨٣٠,٠٣٥,٠١٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٢١٣,٨٦٩,٠٤٨	٢١٦,٩٨٩,٧٧٤	١٥	مخزون
٣٨٠,٦٣٠,٣٦٠	٦١٠,٠٨١,٦٤٠	١٦	عملاء ومدينون
٧٧,٩٣١,١١١	١١١,٥٨٠,٨٨٥	١٧	نقدية وما فى حكمها
٦٧٢,٤٣٠,٥١٩	٩٣٨,٦٥٢,٢٩٩		إجمالي الأصول المتداولة
١,٥١١,٩٠٣,١٨٥	١,٧٦٨,٦٨٧,٣١٨		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٢٣	الاحتياطيات
(٥٣,٩٩٤,٧٠٨)	(١١٠,٦٣٦,١٤٣)		الخسائر المرحلة
(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	٣٢,٠٧٢,١٩٥		ربح (خسارة) الفترة / العام
٥٧٠,٦٩٥,٥٨١	٦٠٢,٧٦٧,٧٧٦		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
٣٣,٠٣٣,٠٠٠	٢٨,٢٧٨,٠٠٠	١٩	قروض و تسهيلات ائتمانية
٨,٨٩٢,٩٥٤	٨,٤٦٤,٧١٣	١٣	التزامات ضريبية مؤجلة
٨٠٢,٣٨٦	١,٨٥٢,٣٨٦	٢١	مخصصات
٤٢,٧٢٨,٣٤٠	٣٨,٥٩٥,٠٩٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٥٠,٨٥٦,١٨٠	٥٥,٤٨٨,٨٢١	٢١	مخصصات
٥٦١,٥٩٣,٢٤٤	٧٩١,٧٤٨,١٥٠	٢٠	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٥,٠٠٩,٦٥٨	٢٦٥,٩٣٩,٢٩٠	١٧	بنوك سحب على المكشوف
١١,٠١١,٠٠٠	١٤,١٣٩,٠٠٠	١٩	قروض وتسهيلات ائتمانية
٩,١٨٢	٩,١٨٢	٢٤	أقساط قصيرة الأجل – ضريبة مبيعات
٨٩٨,٤٧٩,٢٦٤	١,١٢٧,٣٢٤,٤٤٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٤١,٢٠٧,٦٠٤	١,١٦٥,٩١٩,٥٤٢		إجمالي الالتزامات
١,٥١١,٩٠٣,١٨٥	١,٧٦٨,٦٨٧,٣١٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

■ الإيضاحات من (١) إلى (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

■ تقرير الفحص المحدود مرفق

العضو المنتدب
طاهر جليبيش فرغور

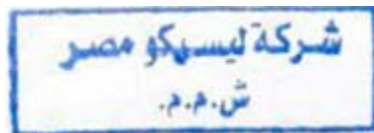
رئيس القطاع المالي
محمد حسن

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

إيضاح	من أول يناير ٢٠٢١	من أول يناير ٢٠٢٠	رقم	بالجنيه المصرى
	الى ٣١ مارس ٢٠٢١	الى ٣١ مارس ٢٠٢٠		
٤	١٧٩,٦٥٠,٤٤٤	١٥٤,٥٣٧,٠٥١		المبيعات
	(١٧٤,٨٤٠,٦٥٥)	(١٥١,٠٥٨,٥٩٠)		تكلفة المبيعات
	٤,٨٠٩,٧٨٩	٣,٤٧٨,٤٦١		مجمّل الربح
٥	١٥,٨١١,٥٥٣	٨٩٤,٤٠٢		إيرادات أخرى
	(١٧,٥٠١,٩٥٢)	(٨,٩٣٧,١٠٣)		مصروفات البيع والتوزيع
	(١١,١٧٥,٦٦٣)	(١٢,٥٦٩,٨١٠)		مصروفات إدارية وعمومية
٦	(١٨,٠٨٥,٧٢٥)	(٥,٥٠٢,٤١٠)		مصروفات أخرى
	(٢٦,١٤١,٩٩٨)	(٢٢,٦٣٦,٤٦٠)		الخسائر الناتجة من التشغيل
٧	(١,٨٥١,٢٤٨)	(١٠,٨٠٢,٠٢٣)		صافى المصروفات التمويلية
٨	٥٩,٦٣٧,٢٠٠	--		إيرادات استثمارات
	٣١,٦٤٣,٩٥٤	(٣٣,٤٣٨,٤٨٣)		الربح (الخسارة) قبل الضرائب
	٤٢٨,٢٤١	--		ضريبة الدخل المؤجلة
	٣٢,٠٧٢,١٩٥	(٣٣,٤٣٨,٤٨٣)		صافى ربح (خسارة) الفترة
٩	٠,٣٦	(٠,٤٢)		النصيب الأساسى للسهم فى الربح (الخسارة)

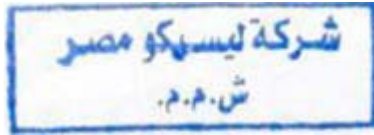
الإيضاحات من (١) إلى (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.



شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

من أول يناير ٢٠٢٠ الى ٣١ مارس ٢٠٢٠	من أول يناير ٢٠٢١ الى ٣١ مارس ٢٠٢١	بالجنيه المصرى
(٣٣,٤٣٨,٤٨٣)	٣٢,٠٧٢,١٩٥	صافى ربح (خسارة) الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>(٣٣,٤٣٨,٤٨٣)</u>	<u>٣٢,٠٧٢,١٩٥</u>	اجمالى الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات من (١) إلى (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.



شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي	صافي ربح / (خسارة) الفترة / العام	الإرباح / (الخسائر) المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٢٨,٦٨٣,٥٦٦	(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	٣٢,١٠٦,٥٣٧	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
--	٨٤,٧٥٤,٦٩٥	(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	--	--
(٣٣,٤٣٨,٤٨٣)	(٣٣,٤٣٨,٤٨٣)	--	--	--
٥٩٥,٢٤٥,٠٨٣	(٣٣,٤٣٨,٤٨٣)	(٥٢,٦٤٨,١٥٨)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٧٠,٦٩٥,٥٨١	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	(٥٣,٩٩٤,٧٠٨)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
--	٥٦,٦٤١,٤٣٥	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	--	--
٣٢,٠٧٢,١٩٥	٣٢,٠٧٢,١٩٥	--	--	--
٦٠٢,٧٦٧,٧٧٦	٣٢,٠٧٢,١٩٥	(١١,٠٦٣٦,١٤٣)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

بالجنيه المصرى

البيان

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

المحول إلى الخسائر المرحلة

صافي خسارة الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

المحول إلى الخسائر المرحلة

صافي ربح الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

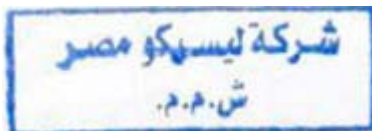
الإيضاحات من (١) إلى (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	بالجنيه المصرى
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣٣,٤٣٨,٤٨٣)	٣١,٦٤٣,٩٥٤		صافى ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
			تسويات
١٢,٩٦٣,٨٣٨	١١,٩٨٦,٢٥٠	١٠	إهلاك الأصول الثابتة
(٦٤٧,١٧٦)	(٤٠٨,٤٣٠)		الفرق الناتج عن اثبات القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٣,٩٥٩,٥٢٤)	(٣٦٥,٨٦٠)		فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
--	(٥٩,٦٣٧,٢٠٠)		إيرادات استثمارات
(٣٨,٠٠٠)	--		أرباح رأسمالية
٥,٤٨٧,٤١٠	١٣,٩٧٠,٧٢٥		تدعيم مخصصات
--	٤,١٠٠,٠٠٠		الأضحلال فى قيمة المدينون
--	(٤,٥٠٠,٠٠٠)		مخصصات انتفى الغرض منها
(١٩,٦٣١,٩٣٥)	(٣,٢١٠,٥٦١)		
(٢,٢١٩,٥٦٧)	(٣,١٢٠,٧٢٦)		التغير فى المخزون
٢٣,٣٩٠,٣٥٧	(٢٣١,٣٩١,٣٥٠)		التغير فى العملاء والمدينين
٤٩,٥٠٧,٩٤٣	٢٩٠,١٧٦,٦٠٥		التغير فى الموردين والدائنين
(٤٧٥,٠٠٠)	٣,٥٠٠,٠٠٠		التغير فى أوراق قبض طويلة الأجل
(١٣,٠٧٦,٣٣٥)	(٣,٧٨٨,٠٨٤)		مخصصات مستخدمة
٣٧,٤٩٥,٤٦٣	٥٢,١٦٥,٨٨٤		صافى التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٣٦٥,٨٦٢)	(٨٨١,١٣٤)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة
(٥,٢٦٥,٠٤٥)	(٤,٧٥٩,٠٣٩)		التغير فى مشروعات تحت التنفيذ
٣٨,٠٠٠	--		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٦,٥٩٢,٩٠٧)	(٥,٦٤٠,١٧٣)		صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤,٦٦٢,٠٠٠)	(١,٥٧٠,٠٠٠)		سداد القروض و أقساطها
(٤,٦٦٢,٠٠٠)	(١,٥٧٠,٠٠٠)		صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التمويل
٢٦,٢٤٠,٥٥٦	٤٤,٩٥٥,٧١١		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها
٤,١٩٨,٦٢٧	(٢,٢٣٥,٥٦٩)		فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٣٤٢,٩٢٤,٦٣٢)	(١٩٧,٠٧٨,٥٤٧)	١٧	النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة
(٣١٢,٤٨٥,٤٤٩)	(١٥٤,٣٥٨,٤٠٥)	١٧	النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة

الإيضاحات من (١) إلى (٣١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.



١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- 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 الذى ألغى قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ومن أغراض الشركة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلي.
- مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة هو خورشيد بالاسكندرية، مصر.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد / جليبرت غرغور وعضو مجلس الإدارة المنتدب هو السيد / طاهر جليبرت غرغور.
- إعتد مجلس إدارة الشركة القوائم للإصدار بتاريخ ٢٥/٥/٢٠٢١ .

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

ب- أسس القياس

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة وفقا لغرض الأستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التى يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة ، هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل الذى يتم تسليمه للحصول على أصول.

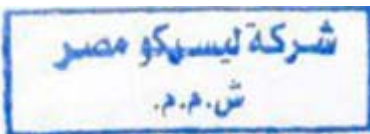
ج- عملة التعامل و عملة العرض

تم عرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

د- إستخدام التقديرات و الحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصى وعمل تقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى هذه الفترة والفترات المستقبلية.



التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة
وبتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بشأن تأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديده علي القوائم المالية الدورية وقصرها علي القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠.

وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار السيد/ رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتاجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية إلى اول يناير ٢٠٢١:

(أ) معيار (٤٧) - الادوات المالية
(ب) معيار (٤٨) - الايراد عن العقود مع العملاء
(ج) معيار (٤٩) - عقود التاجير
وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية السماح بتأجيل إظهار الأثر المحاسبي لتطبيق المعيار ٤٧ حتى نهاية عام ٢٠٢١

تم تطبيق التعديلات علي المعايير ٤٨ و ٤٩ اعتباراً من من ١ يناير ٢٠٢١ ولا يوجد اثر لتطبيق تلك التعديلات علي القوائم المالية .

٣ - التقارير القطاعية

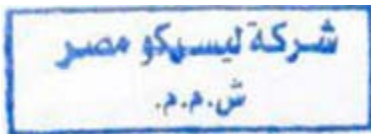
يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بهم . تتضمن الأصول والخصوم ونتائج عمليات القطاعات البنود المتعلقة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات على أساس ثابت .

تتكون الشركة من قطاعات النشاط الأساسية التالية:

- قطاع إنتاج الصحى
- قطاع إنتاج البلاط
- قطاع الخلطات

فيما يلى الأصول والألتزمات ونتائج الأعمال عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ عن قطاعات إنتاج الصحى و البلاط و خلطات المياه كما يلى :

إجمالي	قطاع خلطات المياه	قطاع إنتاج البلاط	قطاع إنتاج الصحى	بالجنبيه المصرى
				<u>٢٠٢١</u>
١,٧٦٨,٦٨٧,٣١٨	٩,٧٣٦,٣٣٢	٨٠٩,٤٦٦,٤٣٢	٩٤٩,٤٨٤,٥٥٤	الأصول
١,١٦٥,٩١٩,٥٤٢	٦,٤١٨,١٩٥	٥٣٣,٦٠٠,٦٦٦	٦٢٥,٩٠٠,٦٨١	الإلتزامات
١٧٩,٦٥٠,٤٤٤	١,١٣٤,٠١٤	١٠٥,٢٦٢,٨٦٦	٧٣,٢٥٣,٥٦٤	الإيرادات
٣٢,٠٧٢,١٩٥	(٢٣٣,١٤٠)	١٩,٠٤٨,٩٥٩	١٣,٢٥٦,٣٧٦	صافى الربح / (الخسارة)
				<u>٢٠٢٠</u>
١,٥١١,٩٠٣,١٨٥	١٠,٨٦٨,١٨٨	٥٨٦,٦٥١,٢٤٧	٩١٤,٣٨٣,٧٥٠	الأصول
٩٤١,٢٠٧,٦٠٤	٦,٧٦٥,٧٩١	٣٦٥,٢٠٨,٩٧٦	٥٦٩,٢٣٢,٨٣٧	الإلتزامات
١٥٤,٥٣٧,٠٥١	٢,٩٠٧,١٤٤	٨٩,٩٠٥,٦٢٢	٦١,٧٢٤,٢٨٥	الإيرادات
(٣٣,٤٣٨,٤٨٣)	(٤٦٥,٦٩٨)	(١٩,٥٥٠,٤٨٩)	(١٣,٤٢٢,٢٩٦)	صافى الخسارة



شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٤ - المبيعات بالجنيه المصرى		إيضاح رقم	من ٢٠٢١/٠١/٠١ الى ٢٠٢١/٠٣/٣١	من ٢٠٢٠/٠١/٠١ الى ٢٠٢٠/٠٣/٣١
المبيعات محلية			١٠١,٩٢١,٧٢٢	٨٤,٣٨٦,٥٧٤
مبيعات تصدير			٧٧,٧٢٨,٧٢٢	٧٠,١٥٠,٤٧٧
			<u>١٧٩,٦٥٠,٤٤٤</u>	<u>١٥٤,٥٣٧,٠٥١</u>

٥ - إيرادات أخرى

٥ - إيرادات أخرى بالجنيه المصرى			من ٢٠٢١/٠١/٠١ الى ٢٠٢١/٠٣/٣١	من ٢٠٢٠/٠١/٠١ الى ٢٠٢٠/٠٣/٣١
مخصصات انتفى الغرض منها			٤,٥٠٠,٠٠٠	--
إيرادات أخرى			١٠,٩٠٣,١٢٣	٢٠٩,٢٢٦
أرباح رأسمالية			--	٣٨,٠٠٠
الفرق الناتج عن اثبات القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل			٤٠٨,٤٣٠	٦٤٧,١٧٦
			<u>١٥,٨١١,٥٥٣</u>	<u>٨٩٤,٤٠٢</u>

٦ - مصروفات أخرى

٦ - مصروفات أخرى بالجنيه المصرى			من ٢٠٢١/٠١/٠١ الى ٢٠٢١/٠٣/٣١	من ٢٠٢٠/٠١/٠١ الى ٢٠٢٠/٠٣/٣١
الزيادة فى مخصص نهاية ترك الخدمة			١,٠٥٠,٠٠٠	--
مخصص المطالبات المكونه المحتمل		٢٢	١٢,٩٢٠,٧٢٥	٥,٤٨٧,٤١٠
خسائر الإضمحلال للعملاء			٤,١٠٠,٠٠٠	--
مرتبات أعضاء مجلس الإدارة			١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
			<u>١٨,٠٨٥,٧٢٥</u>	<u>٥,٥٠٢,٤١٠</u>

٧ - صافى المصروفات التمويلية

٧ - صافى المصروفات التمويلية بالجنيه المصرى			من ٢٠٢١/٠١/٠١ الى ٢٠٢١/٠٣/٣١	من ٢٠٢٠/٠١/٠١ الى ٢٠٢٠/٠٣/٣١
مصروفات فوائد			١,٩١٥,٣٩٣	١٤,٣٦١,٦٢٣
يخصم			(٦٤,١٤٥)	(٣,٥٥٩,٦٠٠)
صافى أرباح تقييم عملات أجنبية			<u>١,٨٥١,٢٤٨</u>	<u>١٠,٨٠٢,٠٢٣</u>

٨ - إيرادات إستثمارات

٨ - إيرادات إستثمارات بالجنيه المصرى			من ٢٠٢١/٠١/٠١ الى ٢٠٢١/٠٣/٣١	من ٢٠٢٠/٠١/٠١ الى ٢٠٢٠/٠٣/٣١
توزيعات شركة السيراميك الأوروبى			٩,٤٩٧,١٥٠	--
توزيعات شركة السيراميك الدولية			٤٧,٤٨٥,٧٥٠	--
توزيعات شركة برج لخلاطات المياة			٢,٦٥٤,٣٠٠	--
			<u>٥٩,٦٣٧,٢٠٠</u>	<u>--</u>

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٩ - النصيب الأساسي للسهم في الربح / (الخسارة)

تم إحتساب النصيب الأساسي للسهم في الربح/(الخسارة) في ٣١ مارس ٢٠٢١ على أساس صافي الربح / (الخسارة) المتعلقة بالمساهمين حملة الأسهم العادية البالغ ٣٢,٠٧٢,١٩٥ جنيه مصرى (صافي خسارة ٤٨٣ ٤٣٨ ٤٣٨ جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠٢٠) وكذلك عدد الأسهم العادية المتاحة وفقا للمتوسط المرجح خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ البالغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم في ٢٠٢٠) كما يلي:

صافي الارباح / (الخسارة) المتعلقة بالمساهمين حملة الأسهم العادية

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	بالجنيه المصرى
(٣٣,٤٣٨,٤٨٣)	٣٢,٠٧٢,١٩٥	صافي ربح (خسارة) الفترة (جنيه مصرى)
--	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم
<u>(٣٣,٤٣٨,٤٨٣)</u>	<u>٢٩,٠٧٢,١٩٥</u>	توزيعات العاملين (تقديري جنيه مصرى)
<u>٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
<u>(٠,٤٢)</u>	<u>٠,٣٦</u>	النصيب الأساسي للسهم في الربح / (الخسارة) (جنيه/سهم)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٠- الأصول الثابتة (بالصافي)
يتمثل البند فيما يلي :

الإجمالي	حسابات آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	الأراضي	البيان بالجنيه المصرى التكلفة
٩٠٢,٧٤٢,٨٨٨	١٥,٩٨٣,٢٢٢	١٠,٢١٦,٣١٣	١٠٦,٦٨٦,٥٧٨	٢٧,٣٩٣,٠٧٨	٥٦٩,١٢٦,١٢٦	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	فى ٢٠٢١/١/١
٨٨١,١٣٤	٣٠,٢٤٠	٢٥,٣١٤	١٠٥,٠٣٧	--	٧٢٠,٥٤٣	--	--	إضافات الفترة
٩٠٣,٦٢٤,٠٢٢	١٦,٠١٣,٤٦٢	١٠,٢٤١,٦٢٧	١٠٦,٧٩١,٦١٥	٢٧,٣٩٣,٠٧٨	٥٦٩,٨٤٦,٦٦٩	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	فى ٢٠٢١/٠٣/٣١
٦٧٨,٣٩٣,٥٠٣	١٤,٦١٨,٣٥٩	٩,٠٦٨,٢٧٢	٨٩,٨٦١,٤٨٤	٢٦,٩٥٩,٥٧٢	٤٦٦,١٧٦,٦٢٣	٧١,٧٠٩,١٩٣	--	<u>يخصم:</u>
١١,٩٨٦,٢٥٠	١١١,٩٢٥	٤٨,١٩٨	١,٨٠٢,٥٩٦	٨٠,٨٣٨	٩,٠٠٧,٧٥٨	٩٣٤,٩٣٥	--	<u>مجمع الإهلاك</u>
٦٩٠,٣٧٩,٧٥٣	١٤,٧٣٠,٢٨٤	٩,١١٦,٤٧٠	٩١,٦٦٤,٠٨٠	٢٧,٠٤٠,٤١٠	٤٧٥,١٨٤,٣٨١	٧٢,٦٤٤,١٢٨	--	فى ٢٠٢١/٠٣/٣١
٢١٣,٢٤٤,٢٦٩	١,٢٨٣,١٧٨	١,١٢٥,١٥٧	١٥,١٢٧,٥٣٥	٣٥٢,٦٦٨	٩٤,٦٦٢,٢٨٨	٣٩,٤٨٤,١٤٢	٦١,٢٠٩,٣٠١	<u>صافى الأصول الثابتة</u>
٢٢٤,٣٤٩,٣٨٥	١,٣٦٤,٨٦٣	١,١٤٨,٠٤١	١٦,٨٢٥,٠٩٤	٤٣٣,٥٠٦	١٠٢,٩٤٩,٥٠٣	٤٠,٤١٩,٠٧٧	٦١,٢٠٩,٣٠١	فى ٢٠٢٠/١٢/٣١

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترًا بالكامل ١٦١,٩٤,٠٩٤,٠٢٧ جنيهه فى ٣١ مارس ٢٠٢١.



تابع: إيضاح الأصول الثابتة (بالصافي)

اليان بالجنيه المصرى التكلفة	الأراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	حاسبات آلية وبرامج	الإجمالي	
								في ٢٠٢٠/١/١	في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٠,٢٣,٨٢٢	٦١,٢٠٩,٣٠١	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٥٧٥,٤٧١,٠١٤	٢٧,٦٤٦,٨٢٨	١٠١,٠٩٤,٢٤٣	٩,٦٢٤,٨٩٥	١٥,٤٣٩,٤٤٣	٩٠٣,١١٣,٩٩٤	
(٢٠,٩٩٤,٩٢٨)	-	-	١٤,٣٩٦,٢٩٠	-	٥,٠٩٢,٣٣٥	٥٩١,٤١٨	٥٤٣,٧٧٩	٢٠,٦٢٣,٨٢٢	
٩٠٣,١١٣,٩٩٤	٦١,٢٠٩,٣٠١	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٥٨٩,٨٦٧,٣٠٤	(٢٥٣,٧٥٠)	١٠٦,١٨٦,٥٧٨	١٠,٢١٦,٣١٣	١٥,٩٨٣,٢٢٢	٩٠٣,١١٣,٩٩٤	
٦٤٨,٢٠٣,٤٢٧	-	٦٧,٩٥١,٦٦٢	٤٤٨,٠٥٥,٠١٥	٢٦,٦٥٧,٦٥٥	٨٢,٤٠٩,٠٦٠	٨,٩٠٥,٧٠٩	١٤,٢٢٤,٣٢٦	٦٤٨,٢٠٣,٤٢٧	
٥١,١٨٥,٠٠٤	-	٣,٧٥٧,٥٣١	٣٨,٨٦٢,٧٨٦	٥٥٥,٦٦٧	٧,٤٥٢,٤٢٤	١٦٢,٥٦٣	٣٩٤,٠٣٣	٥١,١٨٥,٠٠٤	
(٢٠,٩٩٤,٩٢٨)	-	-	(٢٠,٧٤١,١٧٨)	(٢٥٣,٧٥٠)	-	-	-	(٢٠,٩٩٤,٩٢٨)	
٦٧٨,٣٩٣,٥٠٣	-	٧١,٧٠٩,١٩٣	٤٦٦,١٧٦,٦٢٣	٢٦,٩٥٩,٥٧٢	٨٩,٨٦١,٤٨٤	٩,٠٦٨,٢٧٢	١٤,٦١٨,٣٥٩	٦٧٨,٣٩٣,٥٠٣	
٢٢٤,٣٤٩,٣٨٥	٦١,٢٠٩,٣٠١	٤٠,٤١٩,٠٧٧	١٠٢,٩٤٩,٥٠٣	٤٣٣,٥٠٦	١٦,٨٢٥,٠٩٤	١,١٤٨,٠٤١	١,٣٦٤,٨٦٣	٢٢٤,٣٤٩,٣٨٥	
٢٥٤,٩١٠,٥٦٧	٦١,٢٠٩,٣٠١	٤٤,١٧٦,٦٠٨	١٢٧,٤١٥,٩٩٩	٩٨٩,١٧٣	١٩,١٨٥,١٨٣	٧١٩,١٨٦	١,٢١٥,١١٧	٢٥٤,٩١٠,٥٦٧	

بخصم:

مجمع الإهلاك

في ٢٠٢٠/١/١

إهلاك العام

مجمع اهلاك الاستبعادات

في ٢٠٢٠/١٢/٣١

صافى الأصول الثابتة

في ٢٠٢٠/١٢/٣١

في ٢٠١٩/١٢/٣١



تابع: إيضاح الأصول الثابتة

يتمثل بند الأراضي فيما يلي :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح	بالجنيه المصرى
٢,١٩٤,٨٥١	٢,١٩٤,٨٥١		أراضى خورشيد
١,٣١١,٠٠٠	١,٣١١,٠٠٠		أرض المعادي
٦,١٧٣,٥٥٠	٦,١٧٣,٥٥٠		أرض الجيزة
٤٢,٩٠١,١٤٩	٤٢,٩٠١,١٤٩	٣-٢٣	فروق إعادة تقييم الأراضي (خلال عام ١٩٩٧)
٨,٦٢٨,٧٥١	٨,٦٢٨,٧٥١		أرض العوايد
<u>٦١,٢٠٩,٣٠١</u>	<u>٦١,٢٠٩,٣٠١</u>		

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

٢٠٢١/٠٣/٣١	بالجنيه المصرى
١,٨١١,٠٠٠	الأراضى
٦,٥١٣,٠٠٠	مبانى
<u>٨,٣٢٤,٠٠٠</u>	

١١- المشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	بالجنيه المصرى
٢,٥٧٥,٧١٢	٧,٣٣٤,٧٥١	ألات ومعدات ومبانى تحت التركيب
٢,١٥٣,٧٨٨	٢,١٥٣,٧٨٨	إعتمادات مستندية لشراء أصول
<u>٤,٧٢٩,٥٠٠</u>	<u>٩,٤٨٨,٥٣٩</u>	

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٢ - الاستثمارات في شركات تابعة وأخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	نسبة المساهمة %	الدولة	بالجنيه المصرى
الاستثمارات طويلة الأجل				
استثمارات في شركات تابعة غير مقيدة بالبورصة				
١٤١,٧٧١,٧٣١	١٤١,٧٧١,٧٣١	٩٩,٩٩	مصر	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
٧١,٢٦٩,٠٠٠	٧١,٢٦٩,٠٠٠	٩٤,٧٧	لبنان	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية
٢٤٤,٢٢٨,٦٠٧	٢٤٤,٢٢٨,٦٠٧	١٠٠	المملكة المتحدة	شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا
٥٩,٩٩٥,٠٠٠	٥٩,٩٩٥,٠٠٠	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الدولية
٥,٩٩٠,٠٠٠	٥,٩٩٠,٠٠٠	٩٩,٨٣	مصر	تى - جى اف للإستشارات والتجارة
٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الأوروبى
٦,٩٨٥,٠٠٠	٦,٩٨٥,٠٠٠	٦٩,٨٥	مصر	شركة برج لخلاطات المياه
٨,٤٠٠,٠٠٠	٨,٤٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠	مصر	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
٩,٩٨٥,٠٠٠	٩,٩٨٥,٠٠٠	٩٩,٨٥	مصر	سارجمين للتجارة
٢,٩٨٠,٠٠٠	٢,٩٨٠,٠٠٠	٩٩,٣٣	مصر	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
<u>٦٠١,٥٨٩,٣٣٨</u>	<u>٦٠١,٥٨٩,٣٣٨</u>			
استثمارات أخرى				
١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦	٠,٠٣	مصر	أراسكو
<u>١٨,٩٢٦</u>	<u>١٨,٩٢٦</u>			
<u>٦٠١,٦٠٨,٢٦٤</u>	<u>٦٠١,٦٠٨,٢٦٤</u>			إجمالى الإستثمارات

- قررت إدارة المجموعة عمل خطة لإعادة هيكلة شاملة لشركة ليسيكو لبنان (إحدى الشركات التابعة بالمجموعة) خلال عام ٢٠١٩، على ان ذلك في ضوء ما حققته الشركة المذكورة من نتائج وتدفعات سلبية خلال السنوات السابقة. وتتضمن خطة إعادة الهيكلة للشركة التابعة إعادة هيكلة الجوانب المالية والتشغيلية لها وإجراء تغيير جوهرى بالإنتاج فضلاً عن فحص شامل لأصول الشركة وقيمتها الحالية. هذا ويتعدى في الوقت الحالى تقدير أثر النتيجة النهائية لخطة إعادة هيكلة الشركة التابعة وتتوقع الإدارة نتائج إيجابية بعد تطبيق الخطة سالف الذكر.

١٣ - إلتزامات الضرائب المؤجلة

الإلتزامات	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
الأصول الثابتة	٨,٤٦٤,٧١٣	٨,٨٩٢,٩٥٤	

لا يتم اثبات الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

١٤ - أوراق قبض طويلة الأجل

تتمثل أوراق قبض طويلة الأجل في القيمة الحالية لأوراق القبض المستلمة من بعض عملاء الشركة يتعدى تاريخ استحقاقها عام من تاريخ اعداد القوائم المالية مخصومة بمتوسط سعر الفائدة الفعال.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح
١٠,١٧٥,٠٠٠	٦,٦٧٥,٠٠٠	بالجنيه المصرى القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
(١,٣٨٩,٤٨٣)	(٩٨١,٠٥٣)	
<u>٨,٧٨٥,٥١٧</u>	<u>٥,٦٩٣,٩٤٧</u>	

١٥ - المخزون

بالجنيه المصرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
٣١,٤٩٣,٤٠٣	٢٧,٢٢٧,٠٢٢	خامات
٢٩,٧٢٦,٩٩٤	٣٧,١٢٤,٨٦١	مستلزمات
١٨,٤٩٦,٠٢٨	١٩,٦٧١,٤٧١	قطع غيار
٢٦,٠٢٠,٦٧٤	٢٢,٧٤٩,٠٩٥	إنتاج تحت التشغيل
١١٨,٣٥٧,٠٠٩	١٢٤,٦٦٦,٤٧١	إنتاج تام
<u>٢٢٤,٠٩٤,١٠٨</u>	<u>٢٣١,٤٣٨,٩٢٠</u>	
(١٨,٣٩٥,١١٥)	(١٨,٣٩٥,١١٥)	الإضمحلال في قيمة المخزون
<u>٢٠٥,٦٩٨,٩٩٣</u>	<u>٢١٣,٠٤٣,٨٠٥</u>	
٨,١٧٠,٠٥٥	٣,٩٤٥,٩٦٩	إعتمادات مستندية لشراء مخزون
<u>٢١٣,٨٦٩,٠٤٨</u>	<u>٢١٦,٩٨٩,٧٧٤</u>	

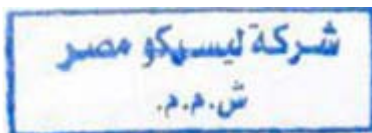
١٦ - العملاء والمدينون

بالجنيه المصرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
١٨,١٣٨,٢١٠	١٩٨,٧٣٩,٥٤١	عملاء *
٥٠,٥٩٤,٠٠٦	٥٩,٢٤٩,٣٣٥	أوراق قبض
٤٦,٤٩٣,٧٩٥	٤٧,٢٥٢,١٦١	أرصدة مدينة أخرى
٨٦٠,٥٨٨	٢٠,٦٨٦,٣٦٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣١,٨٩٤,٦٩٧	٣١,٨٨٠,٨١٣	تأمينات لدى الغير
٢٣٢,٦٤٩,٠٦٤	٢٥٢,٢٧٣,٤٢٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
<u>٣٨٠,٦٣٠,٣٦٠</u>	<u>٦١٠,٠٨١,٦٤٠</u>	(١-٢٧)

* تظهر العملاء بعد خصم خسائر الإضمحلال البالغة ٨١١ ٣٣٠ ٥٠ جنيه مصرى (٨١١ ٢٣٠ ٤٦ جنيه

مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).



١٧ - النقدية وما فى حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	بالجنيه المصرى
٦٦,٣٥٨,٤٦٧	١٠٠,٣١٦,٦٥٦	بنوك حسابات جارية
١١,٥٧٢,٦٤٤	١١,٢٦٤,٢٢٩	نقدية بالصندوق
<u>٧٧,٩٣١,١١١</u>	<u>١١١,٥٨٠,٨٨٥</u>	النقدية وما فى حكمها
(٢٧٥,٠٠٩,٦٥٨)	(٢٦٥,٩٣٩,٢٩٠)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(١٩٧,٠٧٨,٥٤٧)</u>	<u>(١٥٤,٣٥٨,٤٠٥)</u>	النقدية وما فى حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٨ - بنوك سحب على المكشوف

تتمثل البنوك سحب على المكشوف فى تسهيلات إنتمانية بضمان المخزون ويبلغ اجمالى حد التسهيل المعتمد ٧٨٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى. بينما تبلغ قيمة التسهيلات الغير مستخدمة ٧١٠ ٠٦٠ ٥١٨ جنيه مصرى.

١٩ - قروض وتسهيلات إنتمانية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	بالجنيه المصرى
٣٣,٠٣٣,٠٠٠	٢٨,٢٧٨,٠٠٠	الإلتزامات طويلة الأجل
<u>٣٣,٠٣٣,٠٠٠</u>	<u>٢٨,٢٧٨,٠٠٠</u>	قروض بنكية بضمان
١١,٠١١,٠٠٠	١٤,١٣٩,٠٠٠	الإلتزامات المتداولة
<u>١١,٠١١,٠٠٠</u>	<u>١٤,١٣٩,٠٠٠</u>	الجزء المتداول من قروض بنكية بضمان

٤ سنوات أو أكثر	٣-٢ سنوات	١٢ شهر أو أقل	إجمالى	سعر الفائدة الفعلية	عملة القرض	قروض بنكية بضمان
-	٢٨,٢٧٨,٠٠٠	١٤,١٣٩,٠٠٠	٤٢,٤١٧,٠٠٠	٦,٧٧%	دولار أمريكى	قروض بنكية بضمان

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٠ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
١٢٩,٩٤٠,١٢٢	٧٢,١٥٥,٣٧٦		موردون
١٤,٧٥١,٩٣٨	٩٢,٥١٠,١٤٤		أوراق دفع
٢٥٩,٤٨٧,٠٨٤	٤٥٦,٠٣٣,٠١١	(٢-٢٧)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٤٤,١٥٠,٩٤٤	١٤١,٨٦١,٠٧٨		دائنون متنوعون
٩,٠٤٨,٢١٧	٢٤,٧٠٩,٠٩٦		مصروفات مستحقة
٢,٢١٨,٩١٠	١,٥٢٤,٨٤٠		الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية ومصحة الضرائب
١,٦٠٦,١٠٠	٢,٥٦٤,٦٧٦		مصحة الضرائب - القيمة المضافة
٣٨٩,٩٢٩	٣٨٩,٩٢٩		دائنو توزيعات أرباح
٥٦١,٥٩٣,٢٤٤	٧٩١,٧٤٨,١٥٠		إجمالى

٢١ - مخصصات

مخصص مطالبات	بالجنيه المصرى
٥١,٦٥٨,٥٦٦	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١
١٣,٩٧٠,٧٢٥	مخصصات مكونة خلال الفترة
(٣,٧٨٨,٠٨٤)	المستخدم من المخصصات خلال الفترة
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
٥٧,٣٤١,٢٠٧	الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢١
١,٨٥٢,٣٨٦	طويلة الأجل
٥٥,٤٨٨,٨٢١	قصيرة الأجل
٥٧,٣٤١,٢٠٧	

يتعلق مخصص المطالبات بمطالبات متنوعة على الشركة. تم تقدير المخصص فى ضوء تقديرات معدة بواسطة إدارة الشركة.

يتضمن رصيد مخصص المطالبات مبلغ ٧,٥ مليون جنيه مصرى مقابل مطالبة الشركة لمصلحة الجمارك عن الأضرار الناتجة عن الحريق بالإنتاج التام والمكملات المملوكة للشركة.

٢٢ - الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد و ودائع لأجل. يتمثل الغرض الاساسى من هذه الأدوات المالية فى توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة لديها أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة.

لا تتدخل الشركة فى عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة .
تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة فى خطر سعر الفائدة وخطر العملات الأجنبية وخطر الائتمان.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

أ- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته وتعرض الطرف الآخر لخسائر مالية.

تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل وأرصدة الاستثمارات. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الإضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

يتم ربط الودائع لأجل لدى بنوك تجارية بعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.

ب- خطر العملات الأجنبية

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

تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني والرانند الجنوب أفريقي في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر.

بلغت أصول وإلتزامات الشركة بالعملات الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ما يعادل ٣٠٦,٦٣٥,٩٧٩ جنيه مصري و ٨٤,٥٧٩,٢٠٩ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	عملات /جنيبة
فائض / (عجز)	فائض	دولار أمريكي
٢,٢٢٠,٢٩٣	٤,٩٢٣,٢٤٨	يورو
(١,٠٦٦,٣١٠)	٢,٣١٩,٨٨٨	جنيه إسترليني
١,٧٥٦,٤٢٦	٤,١٤٩,٦١٠	رانند جنوب أفريقيا
٣,١٧٥,٣٩٩	١١,٥١٠,٣٢٦	

ج- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية إلتزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

تقارب القيمة الدفترية للقيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة بخلاف الاستثمارات في حقوق الملكية غير المسجلة بالبورصة والمبوبة كمتاحة للبيع ومثبتة بالتكلفة لعدم وجود تقدير يمكن الإعتماد عليه للقيم العادلة.

تقدير القيم العادلة

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية:

- الاستثمارات

يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ الميزانية بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار إليها عاليه مخصصاً منها تكاليف الإضمحلال (إن وجدت).

- تسهيلات بفائدة وقروض

يتم إحتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

- المدينون والدائنون

تعكس القيمة الإسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

٢٣ - رأس المال والإحتياطيات

١-٢٣ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٣ رأس المال المصدر والمدفوع

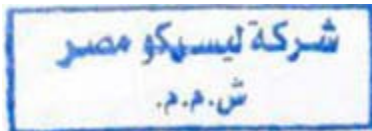
- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصرى (أربعمئة مليون جنيه مصرى) موزعة على ٨٠ مليون سهم إسمى نقدي (ثمانون مليون سهم إسمى نقدي) بقيمة إسمية ٥ جنيهات للسهم (خمس جنيهات للسهم) مسددة بالكامل.

- 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 فانها تظل معلقة الى ان يتم اعادة بيعها أو اعادة اصدارها مرة أخرى.

٣-٢٣ الإحتياطيات

بالجنيه المصرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
٥٠,٩١٥,٤٨١	٥٠,٩١٥,٤٨١	إحتياطي قانوني*
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	أحتياطي زيادة رأس المال
١,٥٧١,٤٨٦	١,٥٧١,٤٨٦	إحتياطيات أخرى
١٨١,٩٤٣,٦٠٨	١٨١,٩٤٣,٦٠٨	إحتياطي خاص
٤٢,٩٠١,١٤٩	٤٢,٩٠١,١٤٩	فائض إعادة تقييم أراضي**
<u>٢٨١,٣٣١,٧٢٤</u>	<u>٢٨١,٣٣١,٧٢٤</u>	



*** الاحتياطي القانوني**

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنيد ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي 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 تجنيد 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 .

٢٤ - أقساط قصيرة الأجل - ضرائب مبيعات

بالجنه المصري

٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٠٢١/٠٣/٣١

التزامات متداولة

أقساط ضرائب مبيعات تستحق خلال عام

٩,١٨٢

٩,١٨٢

٢٥ - الإرتباطات الرأسمالية

لا توجد اى إرتباطات رأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

٢٦ - الإلتزامات المحتملة

٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٠٢١/٠٣/٣١

بالجنه المصري

١,٢٧٨,٩٩٥

١,٤١٥,٥٠٣

الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان

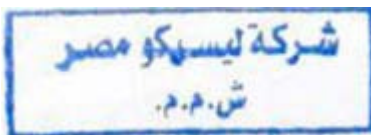
٤,٩٢٧,٩٩٦

٦,٤٧٢,٧٨٥

إعتمادات مستندية

٦,٢٠٦,٩٩١

٧,٨٨٨,٢٨٨



٢٧ - الأطراف ذوي العلاقة

تحديد الأطراف ذوي العلاقة : يوجد معاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والشقيقة كالتالي:-

٢٧-١ مستحق من أطراف ذوي علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل	بالجنه المصرى
(٢٠,٣٨٨,٢٥٩)	١٠,٢٩٥,٨٢١	٧,٠١٠,٩٧٨	مبيعات	شركة ليسيكو بى إل سى
٦٦,٢٢١,٠٥٥	٦٧,٨١٤,٠٨٢	١,٥٩٣,٠٢٦	جارى	
٤٥,٨٣٢,٧٩٦	٧٨,١٠٩,٩٠٣			
١٤٣,٨٨٠,٨٦٨	١٤٦,٧٠٣,٠٦٥	١,٢٧٥,٦٣٥	مبيعات	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية
(٤٧,٥٠٥,٥٣٧)	(٤٧,٥٢١,٦٧٦)	(١٦,١٣٩)	جارى	(ليسيكو لبنان)
٩٦,٣٧٥,٣٣١	٩٩,١٨١,٣٨٩			
٢٦,٨٠٣,٣٧٣	٣٥,٥٤٢,٩٨٤	٨,١٦١,٦٤٧	مبيعات	ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك
١,١٥٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	أوراق قبض	
٤,٦٣٨,٤٨٨	٤,٦٧١,٢٣٩	٣٢,٧٥١	جارى	
٣٢,٥٩١,٨٦١	٤٣,٤٦٤,٢٢٣			
٣,٣٩٧,٦٧٧	١٢,٢٠٠,٩٤٦	٢,٠٤٠,٢٩٣	مبيعات	ليسيكو جنوب أفريقيا
٦,٦٩٨,٩٢٨	٨,٢١٢,٠٨٧	٤٤٣,٠٠٣	مبيعات	ليسيكو بولندا
١٦,٤٠٦,٠٩٤	٢١,٠٥٤,٥٨٩	٤,٦٤٨,٤٩٥	جارى	شركة برج لخلاطات المياه
(١٣,٤٧١,١٠٩)	(١٥,٤٨٧,٤٩٣)	٧,٩٤٢,٢٩٣	مشتريات	
٢,٩٣٤,٩٨٥	٥,٥٦٧,٠٩٦			
٣٨,٩٦٤,٧٥٩	--	(٣٨,٩٦٤,٧٥٩)	جارى	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
١٥١,٩٥٠	--	٩٣٥,١٥٨	مبيعات	
(٢٦٦,٤٤٢)	--	٧٢٠,٧٧٩	مشتريات	
٣٨,٨٥٠,٢٦٧	--			
(٣٨٩,٢٩٥)	(٨٧٦,٧٢٤)	٢,٢٣٥,٤٩١	مبيعات	سارجمين للتجارة
٦,٣٥٦,٥١٤	٦,٤١٤,٥٠٨	٥٧,٩٩٤	جارى	
٥,٩٦٧,٢١٩	٥,٥٣٧,٧٨٤			
٢٣٢,٦٤٩,٠٦٤	٢٥٢,٢٧٣,٤٢٨			المستحق من أطراف ذوي علاقة

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٧- مستحق لأطراف ذوي علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل	بالجنيه المصرى
٢,٩٩٦,٤٤٤	٢,٩٩٣,٠٠٥	(٣,٤٣٩)	جارى	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
٢,٩٨٩,٦٦٤	٢,٩٦٥,٩٥٩	(٢٣,٧٠٤)	جارى	تى - جى إف للإستشارات والتجارة
١٢٨,٥٨٨,٣٨٤	٢٠٤,٨٨٩,٨٧١	٧٦,٣٠١,٤٨٧	جارى	شركة السيراميك الأوروبى
(٤٠٧,١٧١)	(٢,٥٩٠,٥٣٥)	١,٩١٥,٢٣٢	مبيعات	
١٥,١٧٠	٢٥,٨٦٠	٩,٣٧٧	مشتريات	
١٢٨,١٩٦,٣٨٣	٢٠٢,٣٢٥,١٩٦			
١٨٢,٤٠٥,٧٦٤	٢٨٠,٤٣٧,٦١٦	٩٨,٠٣١,٨٥٢	جارى	شركة السيراميك الدولية
(٥٧,١٠١,١٧١)	(٧١,٨١٨,٦٤٦)	١٣,٠٢٤,١٢٠	مبيعات	
١٢٥,٣٠٤,٥٩٣	٢٠٨,٦١٨,٩٧٠			
--	٣٩,٢٥٩,٧٨١	٣٩,٢٥٩,٧٨١	جارى	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
--	(١,٢١٨,٠٣٠)	٩٣٥,١٥٨	مبيعات	
--	١,٠٨٨,١٣٠	٧٢٠,٧٧٩	مشتريات	
--	٣٩,١٢٩,٨٨١			
٢٥٩,٤٨٧,٠٨٤	٤٥٦,٠٣٣,٠١١			المستحق لأطراف نوي علاقة

٢٨ - الموقف الضريبي

الموقف	السنوات	نوع الضريبة
قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٢	ضريبة الاشخاص الاعتبارية
تم الفحص الضريبي وتم الإخطار بالنماذج الضريبية وقامت الشركة بالاعتراض على النماذج فى الميعاد القانوني.	٢٠١٥/٢٠١٣	
لم يتم الفحص الضريبي بعد.	٢٠١٦ حتى تاريخه	
قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية بالكامل.	٢٠٠٨ حتى	ضريبة مرتبات
تم الفحص الضريبي وتم الإخطار بالنماذج الضريبية وقامت الشركة بالاعتراض على النماذج فى الميعاد القانوني.	٢٠١٥/٢٠٠٩	
لم يتم الفحص الضريبي بعد.	٢٠١٦ حتى تاريخه	
قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٥	ضريبة الدمغة
لم يتم الفحص الضريبي بعد.	٢٠١٦/١/١ حتى تاريخه	
تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات الضريبية	٢٠١٥ حتى	ضريبة المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة
لم يتم الفحص الضريبي بعد.	٢٠١٦ - حتى تاريخه	

٢٩ - الأحداث الهامة

- تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء ، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي علي المستوي العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة وعلي النشاط الصناعي في مصر بصورة خاصة.
- وفيما يخص نشاط الشركة فمن المتوقع أن تتحسن مبيعات الربع الأول من العام القادم مثلما شهدت تحسناً في الربع الرابع من عام ٢٠٢٠، وربما يرجع ذلك جزئياً إلى قرار الحكومة المصرية بعدم تنفيذ الحظر الكامل للمواطنين.

٣٠ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلي على الفترات التي تم عرضها بالقوائم المالية بثبات كما يتم تطبيق ذات السياسات المحاسبية بثبات.

٣٠-١ ترجمة العملات الأجنبية

٣٠-١-١ 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.

٣٠-٢ الإيراد

الاعتراف بالإيراد

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

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

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

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

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة 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 المنشأه بالتزام الأداء.

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

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

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

(ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

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

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

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

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

إستيفاء إلتزامات الأداء

تحديد أسعار المعاملة

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

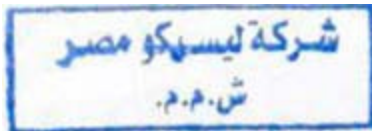
اختارات الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدي زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر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

أمر أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

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

مكون التمويل الهام

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



٣-٣٠ مزايا العاملين

١-٣-٣٠ صندوق نهاية ترك الخدمة
تساهم الشركة في لصندوق بنسبة ٣٪ من الأجر السنوية للعاملين بالإضافة إلى نسبة ٠,٥ % إلى ١٪ من صافي الربح عن العام يتم الاعتراف بها خلال العام لحين الحصول على موافقة الجمعية العامة للمساهمين على التوزيعات السنوية.

٢-٣-٣٠ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.

٤-٣٠ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

توزيعات أرباح

خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

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

٥-٣٠ 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١-٥-٣٠ ضريبة الدخل الجارية

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

٢-٥-٣٠ 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:
- ٢٩ ليست تجميع الأعمال.
- و (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق 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 والتزاماتها.

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

٦-٣٠ المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تستخدم طريقة المتوسط المتحرك في تحميل تكلفة المخزون. في حالة مخزون الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل، تتضمن التكلفة حصة من التكاليف الصناعية غير المباشرة استناداً إلى الطاقة التشغيلية العادية.

٧-٣٠ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٧-٣٠ 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.

٢-٧-٣٠ 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.

٣-٧-٣٠ 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:

السنوات	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 الميزانية.

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.

٨-٣٠ مشروعات تحت التنفيذ

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

٩-٣٠ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

١-٩-٣٠ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢-٩-٣٠ الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

٣-٩-٣٠ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٩-٤ القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٩-٥ الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣-٩-٦ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-١٠ رأس المال

٣-١٠-١ الأسهم العادية:

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

٣-١٠-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

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

٣-١١-١ اضمحلال

٣-١١-١-١ الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير الموبوءة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.

إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.

مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.

التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصدرين.

اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

٣٠-١١-٢ الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او أقل من المتوقعة بالموشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصيل الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

٣٠-١١-٣ الأصول غير المالية:

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

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

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

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها

(بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٠-١٢ مخصصات

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.

٣٠-١٣ النقدية وما في حكمها

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

٣٠-١٤ تكلفة الاقتراض

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

٣٠-١٥ ربحية أو (خسارة) السهم

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣١ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة ونظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا المستجد ومالازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً عن أي تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة إنتشاره من فرض قيود علي تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصورة منتظمة فقد وافقت اللجنة علي تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية عام ٢٠٢٠ ، وقد صدر قرار بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بإستبدال تاريخ تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام ٤٧ ، ٤٨ ، ٤٩ إلى الأول من يناير ٢٠٢١ وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية السماح بتأجيل إظهار الأثر المحاسبي لتطبيق المعيار وفيما يلي اهم التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصري جديد (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التفتق النقدي التعاقدى للأصل المالي.		
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
			وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من يناير ٢٠٢١

