

الإسكندرية فى : ١١ / ٠٨ / ٢٠٢١

السادة / البورصة المصرية

الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمى

تحية طيبة وبعد،،

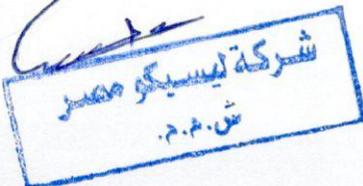
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المجمعة لشركة ليسيكو مصر

على النحو التالى :

- (١) تقرير مراقب الحسابات عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .
- (٢) قائمة المركز المالى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .
- (٣) قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .
- (٤) قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .
- (٥) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .
- (٦) قائمة التغيرات فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .
- (٧) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ليسيكو مصر



Lecico

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ١٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: ٢٠٣٥١٨٠٠ ١١
فاكس: ٢٠٣٥١٨٠٠ ٢٩
www.lecico.com

السيد الأستاذ / رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

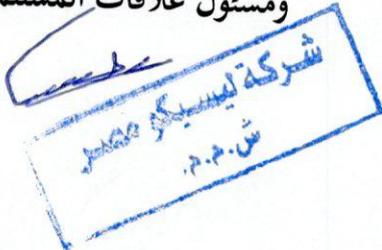
تحية طيبة و بعد،،،

بالإشارة إلى النتائج المالية المجمعة لشركة ليسيكو مصر ش.م.م عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تبين تحقيق خسائر قدرها ١٨,٣٨٢,٤٦٢ جنيه مصرى مقابل خسائر فى نفس الفترة من العام السابق قدرها ١٥٠,٨٦٨,٤٠٢ جنيه مصرى وترجع أسباب إنخفاض الخسائر إلى ما يلي:-

- ارتفاع مبيعات النصف الأول من عام ٢٠٢١ مقارنة بالعام السابق بنسبة ٤١%.
- انخفاض صافى المصروفات التمويلية فى النصف الأول من عام ٢٠٢١ مقارنة بالعام السابق بمقدار ٣٤ مليون جنيه مصرى.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

ليسيكو مصر
محمد على محمد حسن
رئيس القطاع المالى
ومسئول علاقات المستثمرين



ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ليسكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٢-١	- تقرير الفحص المحدود
٣	- قائمة المركز المالي المجمعة
٤	- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	- قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٧	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٨-٨	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المنفرد من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة 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 المجمعة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

١- طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، قامت إدارة الشركة بادراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية وشركة ليسيكو إنجلترا (شركتين تابعتين) عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في القوائم المالية المجمعة للمجموعة، بناءً على بيانات مالية غير مدققة ولم نواف بتقارير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود على تلك البيانات المالية وعليه فلم يتم موافاتنا بدليل كافي ومناسب بشأن ما اذا كانت هذه البيانات المالية تعبر بوضوح في جميع جوانبها الهامة عن صافي الأصول ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية المرتبطة بتلك البيانات المالية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

حازم حسن

كما بلغت أصول الشركتين التابعتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٥٥٦ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ١٧٪ من اجمالي أصول المجموعة، وكما بلغت التزامات الشركتين التابعتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣٩٤ مليون جنيه مصري والتي تمثل نسبة ٢٠٪ من اجمالي التزامات المجموعة، كما بلغت إيرادات الشركتين التابعتين عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢٨٨ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ٢٣٪ من اجمالي الإيرادات المجموعة.

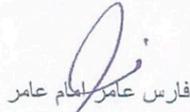
٢- لم تقم الشركة بإعداد دراسة الاضمحلال في القيم الاستردادية للأصول الخاصة لبعض الشركات التابعة والمدرجة بالقوائم المالية المجمعة والتي تبلغ ٢٢١ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والتي تمثل ١٤٪ من اجمالي الأصول الغير متداولة للمجموعة، وعليه فلم يتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم صافي أصول بعض الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافقتنا بالبيانات والدراسات المشار إليها في فقرات أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ننم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أمور أخرى

اعد تقريرنا هذا للاستخدام الداخلي للإدارة ولا يجب استخدامه في أي أغراض أخرى.


فارس عامر

سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم
(٢٣٠)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ١١ أغسطس ٢٠٢١

شركة ليسهكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ٦٢٨ ٨٤٦ ٧٦٧	١ ٥٧٦ ٧١٠ ١٨١	(١١)	عقارات والآلات ومعدات
٥ ٣٥٤ ٥٧٩	٢٦ ٧٤٢ ١٢٢	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠ ٢٠٨ ٤١١	١٢ ٨٨١ ٧٩٩	(١٣)	أصول غير ملموسة
٥ ٨٧٤ ٩١٣	٥ ٨٥٦ ٣٠٥	(١٤)	استثمارات في شركة شقيقة واستثمارات أخرى
٨ ٧٨٥ ٥١٧	٤ ٣٣٤ ٦٩٥	(١٥)	أوراق قبض طويلة الأجل
<u>١ ٦٦٩ ٠٧٠ ١٨٧</u>	<u>١ ٦٢٦ ٥٢٥ ١٠٢</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٣٣ ٦٥٢ ٥٧٢	٩٦٥ ٣٠٥ ٤٤٧	(١٦)	مخزون
٦٣٠ ٧٣٦ ٦٩٠	٧٥٦ ٧٩٧ ٦٨٣	(١٧)	عملاء ومدنيون وأرصدة مدينة أخرى
١١٩ ٤٤٦ ٦١١	١٥٥ ٧٧٠ ٩٧٩	(١٨)	النقدية وما في حكمها
<u>١ ٥٨٣ ٨٣٥ ٨٧٣</u>	<u>١ ٨٧٧ ٨٧٤ ١٠٩</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠</u>	<u>٣ ٥٠٤ ٣٩٩ ٢١١</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	رأس المال
١ ٤٣٣ ٩٣١ ٤٤٢	١ ٤٣٥ ٥٠٤ ٩١٥	(٢١)	احتياطيات
(٧٧ ٢٣٤ ٠٨٧)	(٢٩٧ ٨٣٩ ٢٣٤)	(٢٢)	خسائر (مخسائر)
(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	(٢٣ ٥٧٣ ٠١٨)		صافي خسارة الفترة/العام
<u>١ ٥٣٦ ٠٩٢ ٢٠٨</u>	<u>١ ٥١٤ ٠٩٢ ٦٦٣</u>		مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
٢٩ ٩٦٨ ٠٥٨	٣٦ ٤٢٧ ٧٩٣		الحقوق غير المسيطرة
<u>١ ٥٦٦ ٠٦٠ ٢٦٦</u>	<u>١ ٥٥٠ ٥٢٠ ٤٥٦</u>		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٤ ٩١٠ ٥٧٩	٢٥ ٢١٥ ٨٠٤	(٢٣)	قروض طويلة الأجل
٢ ٣٣٥ ٤٥٦	١ ١٦٤ ٧٧٦	(٢٤)	التزامات غير متداولة ناشئة عن عقود إيجار
١٤ ٨٦١ ٤٨٧	١٣ ١٢٣ ٠٥٣	(٢٥)	التزامات ضريبية دخل مؤجلة
٦ ٧٢٥ ١٣٥	٨ ٢٣٤ ٢١٠	(٢٦)	مخصصات
--	٢٤ ٩٩٨ ٧٨٤	(٢٨)	أوراق دفع طويلة الأجل
<u>٥٨ ٨٣٢ ٦٥٧</u>	<u>٧٢ ٧٣٦ ٦٢٧</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧١٧ ١٧٩ ٣٧٦	٨٦٥ ٩٣٢ ١٣٦	(١٩)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١١ ٠١١ ٠٠٠	١٨ ٨١٦ ٠٠٠	(٢٣)	قروض قصيرة الأجل
٧٥ ٠٥٦ ١٩٥	٧١ ١٩٤ ٥٢٣	(٢٧)	التزامات قصيرة الأجل
٨٢٤ ٣٨٦ ٥٧٠	٩٢٤ ٨١٩ ٤٧٣	(٢٩)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٩ ٩٩٦	٣٧٩ ٩٩٦	(٢٦)	مخصصات
<u>١ ٦٢٨ ٠١٣ ١٣٧</u>	<u>١ ٨٨١ ١٤٢ ١٢٨</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١ ٦٨٦ ٨٤٥ ٧٩٤</u>	<u>١ ٩٥٣ ٨٧٨ ٧٥٥</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠</u>	<u>٣ ٥٠٤ ٣٩٩ ٢١١</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق،

العضو المنتدب

طاهر غرغور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

- ٣ -

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠		٢٠٢١		إيضاح
من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	رقم
٣٨٢.٣٦٦٩٧	٨٧٨.٥٤٢١٦٢	٦٣٦.٠٠١٩٦٠	١.٢٣٦.٥٠٢.٨٦٢	صافي المبيعات
(٣٧٠.٦٦٣.٤٣٢)	(٨١٠.٠٧٧.٥٠٩)	(٥٢٣.٨٣٦.١١٧)	(١.٠٢٤.٥٤٦.٢٤٧)	تكلفة المبيعات
١١.٣٧٣.٢٦٥	٦٨.٤٦٤.٦٥٣	١١٢.١٦٥.٨٤٣	٢١١.٩٥٦.٦١٥	مجمّل الربح
٣.٣٠٢.٧٩٦	٦.٠٦٧.٣١٢	١٢.٢٧٨.٧٣٦	٣١.٨٢٠.٥٩٨	إيرادات أخرى
(٢٦.٣٩٨.٢٧٣)	(٥٨.٣٥١.٩٣٥)	(٤٧.٠٦٠.٢٨٦)	(٩٣.٢١٥.٩٦٧)	مصروفات توزيع
(٣٢.٨٨١.٢٢٦)	(٧٣.٨٠٤.٢٣٩)	(٤٦.٩٢٦.٢٠١)	(٨٧.٨٩٣.٧١٨)	مصروفات إدارية
(٢٠.٤٩٧.٥٨٥)	(٣٥.٦٦٩.٥١٠)	(٢٧.٤٠٥.٥٦١)	(٤٩.٢٤٥.٢٩٩)	مصروفات أخرى
(٦٥.١٠١.٠٢٣)	(٩٣.٢٩٣.٧١٩)	٣.٥٢.٥٣١	١٣.٤٢٢.٢٢٩	أرباح / (خسائر) التشغيل
--	--	(١.١٩٥)	١.١٢٥.٢٥٢	حصة الشركة القابضة في نتائج الاستثمار في شركة شقيقة
(٥.٧٢٢.٦٢١)	(٤٥.٦٩٧.٤٤٩)	١.٩٣٦.٩٨٥	(١١.٢١٤.٤٥٢)	صافي المصروفات التمويلية
(٧٠.٨٢٣.٦٤٤)	(١٣٨.٩٩١.١٦٨)	٤.٩٨٨.٣٢١	٣.٣٣٣.٠٢٩	الربح / (الخسارة) قبل الضرائب
(٦.٦٢٥.١٩٣)	(١١.٨٧٧.٢٣٤)	(٩.٢١٤.١٨٨)	(٢١.٧١٥.٤٩١)	ضرائب الدخل عن الفترة
(٧٧.٤٤٨.٨٣٧)	(١٥٠.٨٦٨.٤٠٢)	(٤.٢٢٥.٨٦٧)	(١٨.٣٨٢.٤٦٢)	صافي خسارة الفترة
(٧٥.٠٢٣.٣٣٨)	(١٤٧.٠٧٦.٧٠٢)	(٦.٨١٩.١٢٠)	(٢٣.٥٧٣.٠١٨)	مستحق لكل من :
(٢.٤٢٥.٤٩٩)	(٣.٧٩١.٧٠٠)	٢.٥٩٣.٢٥٣	٥.١٩٠.٥٥٦	مساهمي الشركة القابضة
(٧٧.٤٤٨.٨٣٧)	(١٥٠.٨٦٨.٤٠٢)	(٤.٢٢٥.٨٦٧)	(١٨.٣٨٢.٤٦٢)	الحقوق غير المسيطرة
(٠.٩٤)	(١.٨٤)	(٠.١٧)	(٠.٢٩)	صافي خسارة الفترة
				نصيب السهم في خسائر الفترة (جنيه / سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠		٢٠٢١		
من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو جنبيه	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنبيه	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو جنبيه	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنبيه	
(٧٧ ٤٤٨ ٨٣٧)	(١٥٠ ٨٦٨ ٤٠٢)	(٤ ٢٢٥ ٨٦٧)	(١٨ ٣٨٢ ٤٦٢)	الدخل الشامل الأخر
				صافى خسائر الفترة
				بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الأرباح أو الخسائر
٨٧١ ٣١٨	(٤ ٠٣٦ ٦٤٢)	١ ٥٠٥ ٠٣٣	٢ ٨٤٢ ٦٥٢	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
(٣٦١ ٠٣٥ ٢٥٥)	(٤٨٦ ٣٢٢ ٥٥٢)	--	--	اعادة تقييم أراضي
<u>(٤٣٧ ٦١٢ ٧٧٤)</u>	<u>(٦٤١ ٢٢٧ ٥٩٦)</u>	<u>(٢ ٧٢٠ ٨٣٤)</u>	<u>(١٥ ٥٣٩ ٨١٠)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل
				يوزع كما يلي:
(٤٤١ ٦٥٥ ٧٠٠)	(٦٣٦ ٦٢٢ ٦٢٩)	(٣ ٨٩٧ ٥٨٣)	(٢١ ٩٩٩ ٥٤٥)	مساهمي الشركة القابضة
٤ ٠٤٢ ٩٢٦	(٤ ٦٠٤ ٩٦٧)	١ ١٧٦ ٧٤٩	٦ ٤٥٩ ٧٣٥	الحقوق غير المسيطرة
<u>(٤٣٧ ٦١٢ ٧٧٤)</u>	<u>(٦٤١ ٢٢٧ ٥٩٦)</u>	<u>(٢ ٧٢٠ ٨٣٤)</u>	<u>(١٥ ٥٣٩ ٨١٠)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

▪ الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	حقوق ملكية الشركة القابضة	إجمالي حقوق الشركة القابضة	صافي خسارة الفترة	أرباح/ (خسائر) مرحلة	احتياطيات مصرى	رأس المال المصرى والمدفوع
٢ ٢٨٥ ٢٩٩ ٧٥٦	٤٦ ٩٢٥ ٢٦٠	٢ ٢٣٨ ٣٧٤ ٤٩٦	(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)	١٩ ٤٨٢ ٣٥١	٢ ١١٧ ٢٠٩ ٩٥٥	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
(٤٨٦ ٣٢٢ ٥٥٢)	(٨ ٢٤٣ ٤٣٥)	(٤٧٨ ٠٧٩ ١١٧)	--	--	(٤٧٨ ٠٧٩ ١١٧)	--	--
(٤٠ ٣٦ ٦٤٢)	٧ ٤٣٠ ١٦٨	(١١ ٤٦٦ ٨١٠)	--	--	(١١ ٤٦٦ ٨١٠)	--	--
(١٥٠ ٨٦٨ ٤٠٢)	(٣ ٧٩١ ٧٠٠)	(١٤٧ ٠٧٦ ٧٠٢)	(١٤٧ ٠٧٦ ٧٠٢)	--	--	--	--
(٦٤١ ٢٢٧ ٥٩٦)	(٤ ٦٠٤ ٩٦٧)	(٦٣٦ ٦٢٢ ٦٢٩)	(١٤٧ ٠٧٦ ٧٠٢)	--	(٤٨٩ ٥٤٥ ٩٢٧)	--	--
--	--	--	٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠	(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)	--	--	--
--	(١٢ ٤٣٨ ٣٦٨)	١٢ ٤٣٨ ٣٦٨	--	١٩١ ٢٩٥ ٠٧٣	(١٧٨ ٨٥٦ ٧٠٥)	--	--
--	(١٢ ٤٣٨ ٣٦٨)	١٢ ٤٣٨ ٣٦٨	٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠	(١٠٧ ٠٢٢ ٧٣٧)	(١٧٨ ٨٥٦ ٧٠٥)	--	--
١ ٦٤٤ ٠٧٢ ١٦٠	٢٩ ٨٨١ ٩٢٥	١ ٦١٤ ١٩٠ ٢٣٥	(١٤٧ ٠٧٦ ٧٠٢)	(٨٧ ٥٤٠ ٣٨٦)	١ ٤٤٨ ٨٠٧ ٣٢٣	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
١ ٥٦٦ ٠٦٠ ٢٦٦	٢٩ ٩٦٨ ٠٥٨	١ ٥٣٦ ٠٩٢ ٢٠٨	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	(٧٧ ٢٣٤ ٠٨٧)	١ ٤٣٣ ٩٣١ ٤٤٢	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٢ ٨٤٢ ٦٥٢	١ ٢٦٩ ١٧٩	١ ٥٧٣ ٤٧٣	--	--	١ ٥٧٣ ٤٧٣	--	--
(١٨ ٣٨٢ ٤٦٢)	٥ ١٩٠ ٥٥٦	(٢٣ ٥٧٣ ٠١٨)	(٢٣ ٥٧٣ ٠١٨)	--	--	--	--
(١٥ ٥٣٩ ٨١٠)	٦ ٤٥٩ ٧٣٥	(٢١ ٩٩٩ ٥٤٥)	(٢٣ ٥٧٣ ٠١٨)	--	١ ٥٧٣ ٤٧٣	--	--
--	--	--	٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	--	--	--
--	--	--	٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	--	--	--
١ ٥٥٠ ٥٢٠ ٤٥٦	٣٦ ٤٢٧ ٧٩٣	١ ٥١٤ ٠٩٢ ٦٦٣	(٢٣ ٥٧٣ ٠١٨)	(٢٩٧ ٨٣٩ ٢٣٤)	١ ٤٣٥ ٥٠٤ ٩١٥	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

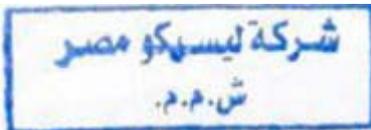
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
(١٣٨ ٩٩١ ١٦٨)	٣ ٣٣٣ ٠٢٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح/(خسارة) الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٥٤ ٩٤٤ ٦٢٩	٥٩ ٢١٢ ٦٥٥	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
٣٥٦ ٦٠٦	٣٥٩ ٣٣٨	(١٣)	استهلاك الأصول غير الملموسة
٢٠ ٩٧٥ ٦٨٤	٣٤ ١٠٠ ٨٨٩	(٧)(٢٦)	تدعيم مخصصات
٣٠ ٤٣٨ ٩٢٩	٣٥ ٤٦٥ ٦٢٧		حصة العاملين في الأرباح
(٣٨ ٠٠٠)	--		أرباح رأسمالية
١ ١٤١ ٦٩٦	--	(٧)	خسائر بيع استثمارات أخرى
٤ ٦٢٠ ٦٤٩	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	(٧)	الاضمحلال في الأصول غير الملموسة
--	٧ ٩٠٠ ٠٠٠	(٧)،(١٧)	الاضمحلال في العملاء والأرصدة المدينة
(١٦ ٥٠٦)	--		رد الإنخفاض في قيمة المخزون
(٢ ٣٤٧ ٧٣٦)	(٨٢٤ ١٧٨)	(١٥)	الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لاوراق القبض طويلة الأجل
--	(٨ ٤٢٠ ٧٥٤)	(٢٨)	الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الأجل
(٥ ١٠٩ ٧٨٩)	٢ ٥٤٩ ٥٥٥		التغير في احتياطي الترجمة وفروق العملة
(٣٤ ٠٢٥ ٠٠٦)	١٤١ ١٧٦ ١٦١		الأرباح/(الخسائر) المتولدة من التشغيل
٥٠ ٩٧٤ ٦٧٤	(١٣١ ٦١٤ ٣٧٣)	(١٦)	التغير في المخزون
٤٠ ٥٩١ ٢٤٩	(١٢٨ ٦٦٤ ٣٦٤)	(١٧)	التغير في العملاء والمدينين واوراق قبض
٣٢ ٤٢١ ٧٢٩	١٠٤ ٦٦٦ ١٣١	(٢٨)	التغير في الموردين والدائنين واوراق دفع
(١٩ ٤٥٤ ٨٦٠)	(٢٩ ٥٠٠ ٠٣٢)		ضريبة الدخل المسددة
(١٠ ٧١٥ ٧٣٢)	(٣٢ ٥٧٣ ٤٥٠)	(٢٦)	مخصصات مستخدمة
٥٩ ٧٩٢ ٠٥٤	(٧٦ ٥٠٩ ٩٢٧)		صافي النقدية (المستخدمة في)/ المتاحة من أنشطة التشغيل
(١٨ ٥٧٩ ٧٢٣)	(٢٨ ٤٦٣ ٦١٢)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٦٦ ٢٥٦ ٢٣٠	--		مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٤ ٧٩٠ ٥٦٥	--		متحصلات من بيع الأصول الثابتة
--	(٥٣٢ ٧٢٦)	(١٣)	متحصلات من بيع الاستثمارات الأخرى
١٥٢ ٤٦٧ ٠٧٢	(٢٨ ٩٩٦ ٣٣٨)		مدفوعات في شراء أصول غير ملموسة
			صافي النقدية (المستخدمة في)/ المتاحة من أنشطة الاستثمار
(٧ ٣١٦ ١١٦)	(١ ٨٨٩ ٧٧٥)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١ ٠٨١ ٨٥٢)	(٥ ٠٣٢ ٣٥٢)		المسدد من القروض طويلة الأجل
(١١٦ ١٣١ ٨٧٨)	--		مدفوعات عن التزامات عقود ايجار
--	١٤٨ ٧٥٢ ٧٦٠		المسدد من بنوك تسهيلات ائتمانية
(١٢٤ ٥٢٩ ٨٤٦)	١٤١ ٨٣٠ ٦٣٣		المحصل من بنوك تسهيلات ائتمانية
٨٧ ٧٢٩ ٢٨٠	٣٦ ٣٢٤ ٣٦٨		صافي النقدية المتاحة من/(المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٢٨ ٩٩١ ٠٦٦	١١٩ ٤٤٦ ٦١١	(١٨)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢١٦ ٧٢٠ ٣٤٦	١٥٥ ٧٧٠ ٩٧٩	(١٨)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).

١-١ ليسيكو مصر (الشركة القابضة)

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

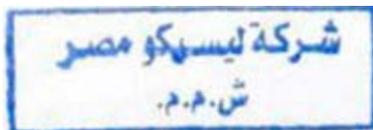
- اعتمد مجلس ادارة الشركة القابضة القوائم المالية للاصدار بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢١.

٢-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
%	%		
٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	مصر	١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩.٨٣	٩٩.٨٣	مصر	٢. تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩.٣٣	٩٩.٣٣	مصر	٣. ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
٩٤.٧٧	٩٤.٧٧	لبنان	٤. شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	٥. شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٧٠	٧٠	مصر	٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	٧. شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٩٩.٨٥	٩٩.٨٥	مصر	٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م) - ليسيكو بلس للتجارة سابقا)
٦٩.٨٥	٦٩.٨٥	مصر	٩. شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١٠. ليسيكو انجلترا المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١٠-١ ليسيكو PLC
٥١	٥١	جنوب افريقيا	١٠-٢ ليسيكو جنوب افريقيا
٥١	٥١	بولندا	١٠-٣ ليسيكو بولندا
٨٠	٨٠	فرنسا	١٠-٤ ليسيكو فرنسا

أغراض الشركات التابعة هي صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط.



٢-٢ - أسس اعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة

١-٢ - الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعّة طبقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية وتفسيراتها التي يتم إعدادها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية.

٢-٢ - عملة العرض والتعامل

عملة التعامل المستخدمة في عرض القوائم المالية الدورية المجمعّة هي الجنيه المصري. والذي يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة.

٣-٢ - استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصي

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية. يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

فيما يلي أهم البنود والايضاحات الخاصة بها والتي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات والحكم الشخصي:

- الانخفاض في المخزون بطئ الحركة - إيضاح ١٦
- الأضمحلال في المدينون - إيضاح ١٧
- الأضمحلال في الشهرة - إيضاح ١٣
- القيمة العادلة للعقارات والآلات والمعدات - إيضاح ١١
- العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات - إيضاح ١١
- احتساب الضرائب المؤجلة - إيضاح ٢٥

٤-٢ - قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعّة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- القوائم المالية المستقلة لشركة ليسيكو لبنان و ليسيكو إنجلترا (شركات تابعة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعا سياسية غير مستقرة مما كان له أكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما ادى إلى هبوط النشاط الإقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري على تقييم أصول وإلتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناجمة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سالفه البيان وما يترتب عليها من آثار على النشاط التجاري بلبنان بصفة عامة، فأن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد اثر تلك الأوضاع على قيمة الأصول وإلتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة للشركة اللبنانية التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ علي بيانات مالية غير مدققة لكل من ليسيكو لبنان المستقلة و ليسيكو إنجلترا المجمعة والمعدة بمعرفة إدارة الشركات التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركات التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بعد ترجمتها للجنيه المصري:

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	ليسيكو لبنان جنيه مصري	ليسيكو إنجلترا جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة	٧٩ ٩٥٨ ٩٦٠	١٠٥ ٣١٥ ٨٢٢	١٨٥ ٢٧٤ ٧٨٢
أصول متداولة	٢١٥ ٢٧٤ ٦٠٠	١٩٥ ٧٩٣ ٩٣٢	٤١١ ٠٦٨ ٥٣٢
إجمالي الأصول	٢٩٥ ٢٣٣ ٥٦٠	٣٠١ ١٠٩ ٧٥٤	٥٩٦ ٣٤٣ ٣١٤
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	٢٤٤ ٢٢٨ ٦٠٧	٢٥٥ ٢٠٣ ٢٦١
الإحتياطيات	١٧٥ ٢٨٥ ٥٨١	٣٠ ١٣٠ ٧٠٦	٢٠٥ ٤١٦ ٢٨٧
(الخسائر) المرحلة المجمعة	(١٦ ٨٧٨ ٩٢٨)	(٢٤٨ ٢٥٥ ٦١٥)	(٢٦٥ ١٣٤ ٥٤٣)
فروق ترجمة عملات اجنبية	(٤٢١ ٠١٧)	١ ٩٧٢ ٤٧١	١ ٥٥١ ٤٥٤
حقوق ملكية الشركات التابعة	١٦٨ ٩٦٠ ٢٩٠	٢٨ ٠٧٦ ١٦٩	١٩٧ ٠٣٦ ٤٥٩
الحقوق غير المسيطرة	--	٥ ٣٣٦ ٧٨٣	٥ ٣٣٦ ٧٨٣
مجموع حقوق الملكية	١٦٨ ٩٦٠ ٢٩٠	٣٣ ٤١٢ ٩٥٢	٢٠٢ ٣٧٣ ٢٤٢
الالتزامات			
إلتزامات غير متداولة	٥ ٦٣١ ٨٢٤	١ ٦١٣ ٠٧٦	٧ ٢٤٤ ٩٠٠
إلتزامات متداولة	١٢٠ ٦٤١ ٤٤٦	٢٦٦ ٠٨٣ ٧٢٦	٣٨٦ ٧٢٥ ١٧٢
إجمالي الالتزامات	١٢٦ ٢٧٣ ٢٧٠	٢٦٧ ٦٩٦ ٨٠٢	٣٩٣ ٩٧٠ ٠٧٢
حقوق الملكية والإلتزامات	٢٩٥ ٢٣٣ ٥٦٠	٣٠١ ١٠٩ ٧٥٤	٥٩٦ ٣٤٣ ٣١٤

قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

مبيعات	٢٠ ١٥٥ ٧٥٦	٢٦٨ ١٠٦ ٩٤٧	٢٨٨ ٢٦٢ ٧٠٣
تكلفة المبيعات	(٣٣ ٨٨٣ ٢٩٧)	(١٧٩ ٧٥٥ ٤١٤)	(٢١٣ ٦٣٨ ٧١١)
مجم (الخسارة) / الربح	(١٣ ٧٢٧ ٥٤١)	٨٨ ٣٥١ ٥٣٣	٧٤ ٦٢٣ ٩٩٢
الإيرادات التشغيلية	--	٢ ٩٦٨ ١٩٧	٢ ٩٦٨ ١٩٧
المصروفات التشغيلية	(٩ ٩١٣ ٥٠٠)	(٧٤ ٤٣٩ ٦٩٣)	(٨٤ ٣٥٣ ١٩٣)
صافي الإيرادات / (التكاليف) التمويلية	١٦ ٨٧٠ ٧٩٧	(٥ ٢٠٦ ٢٤٤)	١١ ٦٦٤ ٥٥٣
ضرائب الدخل عن الفترة	--	(٤ ٤١٢ ٢٨١)	(٤ ٤١٢ ٢٨١)
صافي (خسارة)/ربح الفترة	(٦ ٧٧٠ ٢٤٤)	٧ ٢٦١ ٥١٢	٤٩١ ٢٦٨

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- التقارير القطاعية

- يتم عرض المعلومات القطاعية بأنشطة الشركة والشركات التابعة لها كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بهم.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقييم التقارير المالية للإدارة العليا.

- ١- قطاع إنتاج الصحي .
- ٢- قطاع إنتاج البلاط .
- ٣- قطاع خلطات المياه .

فيما يلي الأصول و الالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ عن قطاعات إنتاج الصحي والبلاط و خلطات المياه كما يلي :

٢٠٢١	قطاع إنتاج الصحي	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	إجمالي
الأصول	١ ٧٩٨ ٣٢٠ ٥٠١	١ ٦٩٧ ٥٥٥ ٠٧٧	٨ ٥٢٣ ٦٣٣	٣ ٥٠٤ ٣٩٩ ٢١١
الالتزامات	٩٨٦ ٠١١ ٨٥٠	٩٣٠ ٧٨٧ ٥٤٥	٣٧ ٠٧٩ ٣٦٠	١ ٩٥٣ ٨٧٨ ٧٥٥
الإيرادات	٧٧٠ ١٢٨ ٦٠٢	٤١٧ ٦٣٥ ٥٠٤	٤٨ ٧٣٨ ٧٥٦	١ ٢٣٦ ٥٠٢ ٨٦٢
صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة	(١٨ ٥٨٤ ٧١٢)	(١٠ ٠٧٨ ٣٥٩)	٥ ٠٩٠ ٥٥٣	(٢٣ ٥٧٣ ٠١٨)

٢٠٢٠	أصول	الالتزامات	الإيرادات	صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة
١ ٤٦٢ ٧٦٣ ٩٥٥	١ ٧٨٢ ٢٨١ ٠١٣	٧ ٨٦١ ٠٩٢	٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠	
٦٤٦ ٧٥٢ ٨٠٧	١ ٠٠٨ ٧٣٢ ٦٦٣	٣١ ٣٦٠ ٣٢٤	١ ٦٨٦ ٨٤٥ ٧٩٤	
٥١٨ ٥٩٦ ١١٨	٣٣٢ ١٦٥ ٤٩٤	٢٧ ٧٨٠ ٥٥٠	٨٧٨ ٥٤٢ ١٦٢	
(٨٩ ٦٩٩ ٢٠١)	(٥٧ ٤٥٣ ٢٠٤)	٧٥ ٧٠٣	(١٤٧ ٠٧٦ ٧٠٢)	

تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهي مصر ولبنان والتصدير .

وفيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ عن المناطق الجغرافية الرئيسية كما يلي :

٢٠٢١	مصر	لبنان	أخرى	إجمالي
الأصول	٢ ٦٣٨ ٤٦٠ ٠٦٦	٥٣٥ ١٠١ ٨٧٥	٣٣٠ ٨٣٧ ٢٧٠	٣ ٥٠٤ ٣٩٩ ٢١١
الالتزامات	١ ٥٥٩ ٩٠٨ ٦٨٤	١٢٦ ٢٧٣ ٢٧٠	٢٦٧ ٦٩٦ ٨٠١	١ ٩٥٣ ٨٧٨ ٧٥٥
الإيرادات	١ ٠٧٢ ١٦٦ ٢٣٧	١٣ ٧٧٤ ٥٠١	١٥٠ ٥٦٢ ١٢٤	١ ٢٣٦ ٥٠٢ ٨٦٢
صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة	(٢١ ٨٣٣ ٨٤٧)	(٦ ٤١٦ ١٥٩)	٣ ٩٢٦ ٩٨٨	(٢٣ ٥٧٣ ٠١٨)

٢٠٢٠	أصول	الالتزامات	الإيرادات	صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة
٢ ٤١٣ ٠١٠ ٧٩٧	١ ٣١٣ ٥٦٨ ٥٩٦	٧٣٣ ٨٥٢ ١٣٩	٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠	
١ ٣١٣ ٥٦٨ ٥٩٦	١٢٥ ٤٢١ ٦٨٦	١٠٠ ١٧٨ ٩٣٠	١ ٦٨٦ ٨٤٥ ٧٩٤	
٧٣٣ ٨٥٢ ١٣٩	٤٤ ٥١١ ٠٩٣	١٦٤ ٢٣٢ ٦٨٣	٨٧٨ ٥٤٢ ١٦٢	
(٣٠٩ ٨٤٣ ٧٣٣)	(١ ٤٦٥ ٦٥٢)	(١ ٤٦٥ ٦٥٢)	(١٤٧ ٠٧٦ ٧٠٢)	



ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥- تكلفة المبيعات

٢٠٢٠		٢٠٢١		
من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	
٣٥٥ ٨٠٩ ٨٧١	٧٨٠ ٣٦٥ ٧٥٨	٥٠٦ ٠٧٩ ٨٠٧	٩٨٩ ٣٣١ ٣٤٠	تكلفة المبيعات
١٤ ٨٥٣ ٥٦١	٢٩ ٧١١ ٧٥١	١٧ ٧٥٦ ٣١٠	٣٥ ٢١٤ ٩٠٧	بإضافة:
٣٧٠ ٦٦٣ ٤٣٢	٨١٠ ٠٧٧ ٥٠٩	٥٢٣ ٨٣٦ ١١٧	١ ٠٢٤ ٥٤٦ ٢٤٧	حصة العاملين في الأرباح

٦- إيرادات أخرى

٢٠٢٠		٢٠٢١		
من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	
---	٣٨ ٠٠٠	---	---	صافي الأرباح الرأسمالية
٣٣٩ ٤٧٩	١ ٠٧٨ ٨١٠	١ ٩١٥ ١٩٦	٣ ٩٧٠ ٤٣٣	مبيعات خردة
١ ٢٦٢ ٧٥٧	٢ ٦٠٢ ٧٦٦	١ ٥٢٧ ٠٣٨	٣ ٠٩٩ ٢٧٩	إيرادات أخرى
١ ٧٠٠ ٥٦٠	٢ ٣٤٧ ٧٣٦	٨ ٨٣٦ ٥٠٢	٩ ٢٤٤ ٩٣٢	خصم أوراق قبض طويلة الأجل
---	---	---	١٥ ٥٠٥ ٩٥٤	لقيمتهما الحالية
---	---	---	---	إعفاءات مكتسبة *
٣ ٣٠٢ ٧٩٦	٦ ٠٦٧ ٣١٢	١٢ ٢٧٨ ٧٣٦	٣١ ٨٢٠ ٥٩٨	

*تتمثل إعفاءات مكتسبة في قيمة التخفيضات و الإعفاءات التي حصلت عليها شركتي ليسيكو مصر وشركة السيراميك الدولية نظير جدولة المديونيات المستحقة على تلك الشركات لصالح شركتي بترو توريد ونتاجاس للغاز الطبيعي بموجب الاتفاقيات المبرمة مع تلك الشركات في ١٥ فبراير ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الوزراء بجلسته رقم (٩٤) المنعقدة بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٠.

٧- مصروفات أخرى

٢٠٢٠		٢٠٢١		
من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	
١٢ ٤٨٨ ٢٧٤	٢٠ ٩٧٥ ٦٨٤	١٢ ٦٣٠ ١٦٤	٢٦ ٦٠٠ ٨٨٩	تدعيم مخصص المطالبات
٤ ٧٤٧ ٣٦٤	٦ ٩٢١ ٥٦٢	٢ ٨٤٥ ٧٩٩	٥ ١٨٣ ٧٠٤	مصروفات متنوعة
١ ٠١١ ٣٢٣	٢ ٠٠٩ ٩١٩	١ ٠٢٩ ٥٩٨	٢ ٠٦٠ ٧٠٦	بدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة
---	---	٣ ٤٠٠ ٠٠٠	٧ ٩٠٠ ٠٠٠	القابضة
---	---	---	---	الاضمحلال في قيمة العملاء
---	١ ١٤١ ٦٩٦	---	---	خسائر بيع استثمارات أخرى
٢ ٢٥٠ ٦٢٤	٤ ٦٢٠ ٦٤٩	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	اضمحلال في الأصول غير الملموسة
٢٠ ٤٩٧ ٥٨٥	٣٥ ٦٦٩ ٥١٠	٢٧ ٤٠٥ ٥٦١	٤٩ ٢٤٥ ٢٩٩	

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٨- صافي المصروفات التمويلية

٢٠٢٠		٢٠٢١		
من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	المصروفات التمويلية
١٦.٩٦.٦١٢	٥٢.٤٤٩.١٠١	١١.٧٠٩.٢١٣	٢٥.٠٥٤.١١٣	مصرفات تمويلية
١٦.٩٦.٦١٢	٥٢.٤٤٩.١٠١	١١.٧٠٩.٢١٣	٢٥.٠٥٤.١١٣	
يخصم:				
الإيرادات التمويلية				
				إيرادات فوائد
٨٨.٤٣٦	١.٦٤١.٨٦٣	٤٥٦.٣٩٣	١.٠٠٢.٣٩٨	فروق عملات أجنبية
٩.٤٩٣.٥٥٥	٥.١٠٩.٧٨٩	١٣.١٨٩.٨٠٥	١٢.٨٣٧.٢٦٣	
١٠.٣٧٣.٩٩١	٦.٧٥١.٦٥٢	١٣.٦٤٦.١٩٨	١٣.٨٣٩.٦٦١	
٥.٧٢٢.٦٢١	٤٥.٦٩٧.٤٤٩	(١.٩٣٦.٩٨٥)	١١.٢١٤.٤٥٢	صافي المصروفات التمويلية

٩- ضريبة الدخل

من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	ضريبة الدخل عن الفترة
٢.٣٦٥.٩٥١	٧.٤٤٣.٤١٩	٦.٨٧٠.٠٠٠	٢٠.٣١٥.١٢٥	ضريبة الدخل المؤجلة
(٥٩٢.٦٠٨)	(٤١٨.٠٣٥)	(٤٨٠.٧٣٢)	(١.٧٣٨.٤٣٤)	ضريبة توزيعات
٤.٨٥١.٨٥٠	٤.٨٥١.٨٥٠	٢.٨٢٤.٩٢٠	٣.١٣٨.٨٠٠	
٦.٦٢٥.١٩٣	١١.٨٧٧.٢٣٤	٩.٢١٤.١٨٨	٢١.٧١٥.٤٩١	

١٠- نصيب السهم الأساسي والمخفض في الخسارة

تم احتساب خسارة السهم عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(١٤٧.٠٧٦.٧٠٢)	(٢٣.٥٧٣.٠١٨)	صافي خسارة الفترة لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصري)
٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠.٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
(١,٨٤)	(٠,٢٩)	نصيب السهم في خسائر الفترة (جنيه مصري / سهم)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

عقارات وآلات ومعدات (بتبع)

الإجمالي جنيهه	أصول		أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية		وسائل نقل وانتقال		آلات ومعدات		تأمينات بأماكن مستأجرة		مباني		أراضي	
	جنيهه	حق الانتفاع	جنيهه	عدد وأدوات	جنيهه	نقل وانتقال	جنيهه	آلات ومعدات	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه
٣٧٨٢٢٣٧٩٧٩	١٣٦٨٣٢٥٣	٣٨٨٢٨٩٣٠	١٦٠٤٠٢٢٥٢	٧٢٧٨٣٦٢٨	١٢٢٣٥٦٦٥٨٥	١٨٣٨٣٣٦٧	٤٠٥٤٦٥٣٤٣	١٨٤٩١٢٤٦٢١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
٢٠٧٥٤٩٩	٣٥٣٦٩٩١	(١١٦٩٤٨)	(١٠٢٥٧٤)	(٤١٧٣١١)	(٣٥٩٤٧٦٠)	١٤١٢٥٣	٢٢٩٠٣٥٠	٣٣٨٤٩٨	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
١١٤٠٤٤٧٦٢	٦٢٥٩٢٥٥٦	١٥٣٢٤٢٩	٢٥٧٤٢٩١٧	٥٢٣٩٥٩	٢١٩٠٧٥٥٩	١٣١٦٣٥٣	٤٢٨٩٨٩	---	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
(٢٥١٥٢٤٨٩٢)	---	---	---	(٦٤٢٨٢١)	(٣٤٣٩٧٥٠٠)	---	(٣٤٣٥٧٧٥)	(٢١٣٠٤٨٧٩٦)	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
(٤٨٦٣٢٢٥٥٢)	---	---	---	---	---	---	---	(٤٨٦٣٢٢٥٥٢)	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
٣١٦٠٥١٠٧٩٦	٧٩٨١٢٨٠٠	٤٠٢٤٤٤١١	١٨٦٠٤٢٥٩٥	٧٢٢٤٧٤٥٥	١٢٠٧٤٨١٨٨٤	١٩٨٤٠٩٧٣	٤٠٤٧٤٨٩٠٧	١١٥٠٠٩١٧٧١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
١٤٦٣٩٣٢١٧٤	٨٧١٨٣٥٤	٣٤٩٠٧٤٩٩	١٢٦٦٧٤١٧٣	٦٨٣٧٩٨٦١	٩٨٩٢٩٨٧٠١	١٣٩١٧٢٨٠	٢٢٢٠٣٦٣٠٦	---	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
(٢٨٥٩٤٩٩)	---	(١٠٨٢٦٨)	(٥١٠٩)	(٣٨٦٩٥٩)	(٣٣٧٦١٤٨)	٥٧٤٥٧	٩٥٩٥٢٨	---	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
١٠٧٥٥٥٣١٨	١٤٥٩٥٣٢	١١٠٣٨٥٠	١٣٧٦٢٥٩٤	١٨٩٨٣٠٨	٧٢٨٢١٩٩٤	١٠٧٠٨٦٢	١٥٤٢٨١٧٨	---	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
(٣٦٩٥٣٩٦٤)	---	---	---	(٦٤١٠٢٠)	(٣٤٣٩٧٥٠٠)	---	(١٩١٥٤٤٤)	---	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
١٥٣١٦٦٤٠٢٩	١٠١٧٧٨٨٦	٣٥٩٠٣٠٨١	١٤٠٤٣١٦٥٨	٦٩٢٥٠١٩٠	١٠٢٤٣٤٧٠٤٧	١٥٠٤٥٥٩٩	٢٣٦٥٠٨٥٦٨	---	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
١٦٢٨٨٤٦٧٦٧	٦٩٦٣٤٩١٤	٤٣٤١٣٣٠	٤٥٦١٠٩٣٧	٢٩٩٧٢٦٥	١٨٣١٣٤٨٣٧	٤٧٩٥٣٧٤	١٦٨٢٤٠٣٣٩	١١٥٠٠٩١٧٧١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
٢٣١٨٣٠٥٨٠٥	٤٩٦٤٨٩٩	٣٩٢١٤٣١	٣٣٧٢٨٠٧٩	٤٤٠٣٧٦٧	٢٣٤٢٦٧٨٨٤	٤٤٦٦٠٨٧	١٨٣٤٢٩٠٣٧	١٨٤٩١٢٤٦٢١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

عقارات والآلات و معدات (بتبع)

قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة وينص هذا النموذج على الآتى:

- بعد اثباته على انه الأصل، يجب أن يسجل البند من بنود العقارات والآلات والمعدات، الذى يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، بمبلغ إعادة التقييم، وهو عبارة عن قيمته العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها أي مجمع الاهلاك لاحق وإى مجمع خسائر هبوط لاحقة، ويجب أن تجرى إعادة التقييم بانتظام - بشكل كاف- لضمان ان لا يختلف المبلغ الدفترى - بشكل ذي أهمية نسبية - عن المبلغ الذى سيحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير .

- يعتمد تكرار إعادة التقييم على التغيرات في القيم العادلة لبنود العقارات والآلات والمعدات التي يعاد تقييمها، عندما تختلف القيمة العادلة لأصل معاد تقييمه - بشكل ذي أهمية نسبية - عن مبلغه الدفترى، فإنه يتطلب اجراء إعادة تقييم اضافى، تتعرض بعض بنود العقارات والآلات والمعدات لتغيرات كبيرة ومقلبة في القيمة العادلة، وبالتالي تستلزم إعادة تقييم سنوية وتعد مثل إعادة التقييم المتكررة هذه غير ضرورية لبنود العقارات والآلات والمعدات ذات التغيرات الضئيلة فقط في القيمة العادلة، فبدلاً من ذلك قد يكون من الضروري أن يعاد تقييم البند فقط كل ثلاث أو خمس سنوات.

- عندما يزداد المبلغ الدفترى لأصل نتيجة لإعادة التقييم، فإنه يجب أن تثبت الزيادة ضمن قائمة الدخل الشامل وتظهر ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض التقييم، وبالرغم من ذلك فإنه يجب ان تثبت قائمة الزيادة ضمن قائمة الدخل بالقدر الذى يعكس انخفاض إعادة التقييم المثبت سابقاً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للأصل نفسه.

- يمكن أن يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية فيما يتعلق ببند من بنود العقارات والآلات والمعدات بشكل مباشر الى الأرباح المرحلة عندما يلغى اثبات الأصل وقد ينطوى ذلك على تحويل الفائض ككل عندما يخرذ الأصل او يستبعد وبالرغم من ذلك يمكن ان يحول بعض الفائض اثناء استخدام الأصل من قبل المنشأة وفي مثل هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المحول هو الفرق بين الأهلاك على أساس المبلغ الدفترى المعاد تقييمه للأصل والأهلاك على أساس التكلفة الصافية للأصل ولاتجرى تحويلات من فائض إعادة التقييم الى الأرباح المرحلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر .

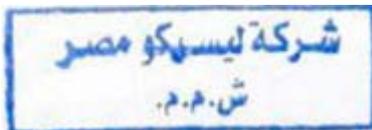
- إذا اعيد تقييم بند من بنود العقارات والآلات والمعدات فإنه يجب أن يعاد تقييم كامل فئة العقارات والآلات والمعدات التي ينتمي إليها هذا الأصل.

تتمثل نتيجة تطبيق النموذج المشار اليه أعلاه في اثبات مبلغ ٤٤٧ ٧٩٢ ٦٨٧ ١ جنيه مصري تم الاعتراف بها بقائمة الدخل الشامل خلال عام ٢٠١٩ وكذلك في حقوق الملكية المجمعة ضمن الاحتياطات وحقوق الأقلية .

تم خلال شهر فبراير ٢٠٢٠ إعادة تقييم اراضى شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل) نتيجة لانخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها تخفيض في قيمة الاراضى بمبلغ ٢٩٧ ٢٨٧ ١٢٥ جنيه مصري تم اثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية المجمعة ضمن الاحتياطات و حقوق الأقلية .

تم خلال شهر يونيو ٢٠٢٠ إعادة تقييم اراضى المجموعة نتيجة لانخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها تخفيض في قيمة الأراضى بمبلغ ١١٧ ٠٧٩ ٤٧٨ جنيه مصري تم اثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية ضمن الأحتياطات وحقوق الأقلية.

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



ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	آلات تحت التركيب
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢٤ ٥١٧ ٦٠١	٣ ١٣٠ ٠٥٨	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
٧٠ ٧٣٣	٧٠ ٧٣٣	
٢ ١٥٣ ٧٨٨	٢ ١٥٣ ٧٨٨	
٢٦ ٧٤٢ ١٢٢	٥ ٣٥٤ ٥٧٩	

١٣- أصول غير ملموسة

التكلفة	الشهرة	تكاليف	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	تطوير	جنيه مصري
٢٠٢١	٢٥ ٣٣٤ ٣٢٣	١٧ ١٧٣ ٦٦٦	٤٢ ٥٠٧ ٩٨٩
فروق ترجمة	١١٩ ٤٠١	٢٠٧ ١٩٦	٣٢٦ ٥٩٧
إضافات الفترة	---	٥٣٢ ٧٢٦	٥٣٢ ٧٢٦
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٢٥ ٤٥٣ ٧٢٤	١٧ ٩١٣ ٥٨٨	٤٣ ٣٦٧ ٣١٢

مجمع الاستهلاك وخسائر الاضمحلال

في أول يناير ٢٠٢١	في أول يناير ٢٠٢١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٢٥ ٣٣٤ ٣٢٣	٩ ٨٥٩ ٧٣٣	١٢ ٤٣٩ ٨٤٥	٢٢ ٢٩٩ ٥٧٨
١١٩ ٤٠١	١١٩ ٤٠١	١٥٠ ٠٣٩	٢٦٩ ٤٤٠
---	---	٤١٦ ٤٩٥	٤١٦ ٤٩٥
٧٥٠٠ ٠٠٠	٧٥٠٠ ٠٠٠	---	٧٥٠٠ ٠٠٠
٢٥ ٤٥٣ ٧٢٤	١٧ ٤٧٩ ١٣٤	١٣ ٠٠٦ ٣٧٩	٣٠ ٤٨٥ ٥١٣
٢٥ ٤٥٣ ٧٢٤	١٧ ٤٧٩ ١٣٤	٤ ٩٠٧ ٢٠٩	١٢ ٨٨١ ٧٩٩
٢٥ ٤٥٣ ٧٢٤	١٥ ٤٧٤ ٥٩٠	٤ ٧٣٣ ٨٢١	٢٠ ٢٠٨ ٤١١

* تم تخفيض مبلغ ٧,٥ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ يمثل الاضمحلال في استثمارات الشركة القابضة بشركة ليسيكو للصناعات الخرفية.

١٤- استثمارات في شركة شقيقة واستثمارات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة الملكية	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
جنيه مصري	جنيه مصري	%	شركة الخليج للتجارة والإستثمار
٥ ٨٣٥ ٤٩٣	٥ ٨٥٤ ١٠١	٢٠%	استثمارات أخرى
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠		
٢٠ ٨١٢	٢٠ ٨١٢		
٥ ٩٥٦ ٢٠٥	٥ ٩٧٤ ٨١٣		
(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)		
٥ ٨٥٦ ٣٠٥	٥ ٨٧٤ ٩١٣		

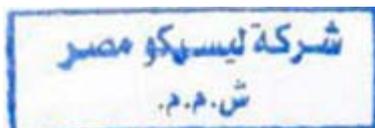
يخصم:

إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الخليج للتجارة والاستثمار

١٥- أوراق قبض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
جنيه مصري	جنيه مصري	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
٤ ٩٠٠ ٠٠٠	١٠ ١٧٥ ٠٠٠	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٥٦٥ ٣٠٥)	(١ ٣٨٩ ٤٨٣)	
٤ ٣٣٤ ٦٩٥	٨ ٧٨٥ ٥١٧	

* يتم احتساب الخصم على أوراق القبض طويلة الأجل طبقاً لسعر الفائدة الفعال للشركة القابضة.



١٦ - المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٥ ٨١٠ ٦٩٤	٢٦٥ ٧٢١ ١٦١	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٦٥ ٦٧٨ ٧٧٦	٦٣ ١٥١ ٩٤٣	إنتاج تحت التشغيل
٥٢٢ ٨١٥ ٩٣٠	٥٠٩ ٢٨٣ ٩١٣	إنتاج تام
٩٥٤ ٣٠٥ ٤٠٠	٨٣٨ ١٥٧ ٠١٧	
(٣١ ٧٦٠ ٠٦٣)	(٣١ ٧٩٨ ٥٦٠)	يخصم:
٩٢٢ ٥٤٥ ٣٣٧	٨٠٦ ٣٥٨ ٤٥٧	الانخفاض في قيمة المخزون
٤٢ ٧٦٠ ١١٠	٢٧ ٢٩٤ ١١٥	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
٩٦٥ ٣٠٥ ٤٤٧	٨٣٣ ٦٥٢ ٥٧٢	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١ ٧٦٠ ٠٦٣	(٣٨ ٤٩٧)	٣١ ٧٩٨ ٥٦٠	الانخفاض في قيمة المخزون
٣١ ٧٦٠ ٠٦٣	(٣٨ ٤٩٧)	٣١ ٧٩٨ ٥٦٠	

١٧ - عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		عملاء
٥٢٧ ٦٧٧ ٨٩٥	٤٥٦ ٥٦٩ ٧٧٧		أوراق قبض
٦٤ ٨٤٤ ٦٨٨	٧٢ ٨٠١ ٥٥٤		مديون متنوعون
٥٥ ٢٦٢ ١٢٦	٥٦ ١٦٠ ٧٥١		موردون - أرصدة مدينة
٤ ٨٨٨ ٤٧٨	١ ١٥٧ ٧٤٧		مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافي)* (٣٠)
--	٣ ٩٥٦ ٧٦٧		مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
٢٢ ٨٤٦	١٩ ٣٨٣		مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٢١ ٠٤٧ ٨٠٣	١٦ ٣٠٢ ٤١١		مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٥٦ ١٠٤ ٥٣٧	٣٩ ١٨٠ ٢٣٠		أرصدة مدينة أخرى
١٠١ ٣١١ ٦٣٨	١٠٥ ٠٦٧ ٧٨٤		مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٩ ٩٧٧ ٩٥٦	٦ ١٩٦ ٩٢٠		إيرادات مستحقة
--	١٨ ٤٩١		
٨٩١ ١٣٧ ٩٦٧	٧٥٧ ٤٣١ ٨١٥		
(١٣٤ ٣٤٠ ٢٨٤)	(١٢٦ ٦٩٥ ١٢٥)		يخصم:
٧٥٦ ٧٩٧ ٦٨٣	٦٣٠ ٧٣٦ ٦٩٠		الاضمحلال في قيمة العملاء والمديون

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

فيما يلي حركة الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٤ ٣٤٠ ٢٨٤	٧ ٩٠٠ ٠٠٠	(٢٥٤ ٨٤١)	١٢٦ ٦٩٥ ١٢٥	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
١٣٤ ٣٤٠ ٢٨٤	٧ ٩٠٠ ٠٠٠	(٢٥٤ ٨٤١)	١٢٦ ٦٩٥ ١٢٥	

***التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:**

- يملك أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة نسبة ٠.٠٠٤٪ من أسهم الشركة القابضة.
- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بروتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٧٠٦ ٠٦٠ ٠٠٠ جنيه مصري (عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٩١٩ ٠٠٩ ٠٠٠ جنيه مصري) (إيضاح رقم (٧)).

١٨- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٧ ٠٣٧ ٣٧١	١١٤ ٥٨٨ ٠٤٨	بنوك - حسابات جارية *
١٢ ٤٠٩ ٢٤٠	١١ ١٨٢ ٩٣١	نقدية بالصندوق
--	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	ودائع
١١٩ ٤٤٦ ٦١١	١٥٥ ٧٧٠ ٩٧٩	

* تضمنت البنوك حسابات جارية بمبلغ ١,٢٨٠ مليون يورو تعادل ٢٣,٩ مليون جنيه تمثل غطاء نقدي لخطاب ضمان صادر لأحد العملاء بمبلغ ٤ مليون يورو تعادل ٧٣,٦ مليون جنيه مصري.

١٩- بنوك تسهيلات ائتمانية

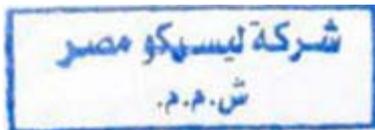
الجزء الغير مستخدم من التسهيل جنيه	٣٠ يونيو ٢٠٢١ المستخدم من التسهيل جنيه	حد التسهيل الإئتماني جنيه	
٤٩٤ ٦٩٤ ٧٠٣	٢٨٩ ٣٠٥ ٢٩٧	٧٨٤ ٠٠٠ ٠٠٠	ليسيكو مصر (ش.م.م)
١٧ ٧٣٧ ٨٨٩	١٨٢ ٢٦٢ ١١١	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٦٢ ٥٥٩ ٤٨٨	١٦٧ ٤٤٠ ٥١٢	٢٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
١٣ ٩٠٩ ٩٩٨	١٤٦ ٠٩٠ ٠٠٢	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٣٠ ٥٢٠ ٣٨٨	٢٤ ٤٧٩ ٦١٢	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة برج لخلاطات المياه - (سارجين) (ش.م.م)
٥ ٨٨٦ ١٩١	١٩ ١١٣ ٨٠٩	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٣٦ ٣١٣ ٨٤٧	٣٤ ٣٠٨ ٦٥٣	٧٠ ٦٢٢ ٥٠٠	ليسيكو إنجلترا المتحدة
٢٣ ٧٢٣ ٨٦٠	٢ ٩٣٢ ١٤٠	٢٦ ٦٥٦ ٠٠٠	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.م)
٦٨٥ ٣٤٦ ٣٦٤	٨٦٥ ٩٣٢ ١٣٦	١ ٥٥١ ٢٧٨ ٥٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠- رأس المال

١-٢٠ رأس المال المرخص به
حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه موزعة على ١٠٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ٥ جنيه مصري.

٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع
حدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ٨٠ مليون سهم اسمي نقدي، بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم مسددة بالكامل.

يحق لحملة الأسهم العادية إستلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، ولهم الحق في صوت واحد لكل سهم وذلك خلال إجتماعات مساهمي الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة.



ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢١ - الإحتياطيات

الإجمالي	إحتياطي فائض إعادة تقييم الأراضى *	إحتياطي خاص علاوة إصدار	إحتياطيات أخرى *	إحتياطي قانونى	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٠
٢ ١١٧ ٢٠٩ ٩٥٥	١ ٦٩٩ ٧٥٥ ٥١١	١ ٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	
(٢٣ ٥٧٣ ٩٣١)	--	--	--	--	
(١٨١ ٦٢٥ ٤٦٥)	(١٨١ ٦٢٥ ٤٦٥)	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
(٤٧٨ ٠٧٩ ١١٧)	(٤٧٨ ٠٧٩ ١١٧)	--	--	--	إقتال نصيب الأرض المبيعة من الإحتياطي فى الخسائر المرحلة
١ ٤٣٣ ٩٣١ ٤٤٢	١ ٠٤٠ ٠٥٠ ٩٢٩	١ ٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	إعادة تقييم أراضى الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١ ٥٧٣ ٤٧٣	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
١ ٤٣٥ ٥٠٤ ٩١٥	١ ٠٤٠ ٠٥٠ ٩٢٩	١ ٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

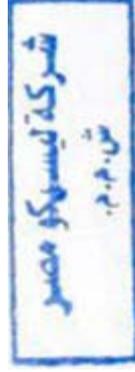
* تتضمن إحتياطيات أخرى نصيب الشركة القابضة من علاوة الإصدار (٩,٩ مليون جنيه) والمحصلة بمعرفة شركة ليسيكو للصناعات الخريفية (شركة تابعة) والناجئة عن دخول مساهم جديد عن طريق زيادة رأس المال وهذا المبلغ غير قابل للتوزيع طبقاً للقوانين واللوائح المحلية.

** يمثل فائض إعادة تقييم الأراضى فى القيمة المعدلة للأراضى المملوكة للشركة القابضة فى خورشيد وأبى قير والتي تم تعديلها لتعكس القيمة العادلة فى تاريخ إعادة التقييم عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم ببند فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال.

** خلال عام ٢٠١٩ قامت الشركة القابضة بإعادة تقييم أراضى المجموعة بواسطة مقيمين مستقلين لتعكس القيمة العادلة لها وقد بلغ نصيب الشركة القابضة مبلغ ٣٦١ ٨٥٤ ٦٥٦ جنيه مصرى.

** تم خلال شهر فبراير ٢٠٢٠ إعادة تقييم اراضى شركة الصناعات الخريفية البنائية نتيجة لانخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها تخفيض فى قيمة إحتياطي فائض إعادة التقييم بمبلغ ٧٧١ ٧٣٤ ١١٨ جنيه مصرى.

** تم خلال شهر يونيو ٢٠٢٠ إعادة تقييم أراضى المجموعة نتيجة لانخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها تخفيض فى قيمة الأراضى بمبلغ ١١٧ ٠٧٩ ٤٧٨ جنيه مصرى.



ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٢- (خسائر) / أرباح مرحلة القوائم المالية المجمعة

تتمثل (الخسائر) الأرباح المرحلة للقوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في قيمة (الخسائر المجمعة) الأرباح المرحلة للشركة القابضة وحصتها من (الخسائر) / الأرباح المرحلة للشركات التابعة وتوقع الإدارة إعادة استثمار هذه الأرباح في الشركات التابعة.

٢٣- قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢١

الرصيد في أول يناير ٢٠٢١	المسحوب من القرض خلال الفترة	المسدد من القرض خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	(القيمة بالجنية المصري) قروض طويلة الاجل
٤٤٠٤٤٠٠٠	—	١٧٠٨٠٠٠	٤٢٣٣٦٠٠٠	١٨٨١٦٠٠٠	٢٣٥٢٠٠٠٠	الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢,٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٦,٧٪. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي تبدأ من يونيو ٢٠١٩ حتى سبتمبر ٢٠٢٣.
١٨٧٧٥٧٩	—	١٨١٧٧٥	١٦٩٥٨٠٤	—	١٦٩٥٨٠٤	الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico plc التابعة والبالغ ٨٢ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة متغير ٢,٥٢٪ سنوياً، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٤٥٩٢١٥٧٩	—	١٨٨٩٧٧٥	٤٤٠٣١٨٠٤	١٨٨١٦٠٠٠	٢٥٢١٥٨٠٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠	المسحوب من القرض خلال العام	المسدد من القرض خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(القيمة بالجنية المصري) قروض طويلة الاجل
٧٢١٨٠٠٠٠	—	٢٨١٣٦٠٠٠	٤٤٠٤٤٠٠٠	١١٠١١٠٠٠	٣٣٠٣٣٠٠٠	الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢,٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٦,٧٪. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي تبدأ من يونيو ٢٠١٩ حتى سبتمبر ٢٠٢٣.
—	١٨٧٧٥٧٩	—	١٨٧٧٥٧٩	—	١٨٧٧٥٧٩	الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico plc التابعة والبالغ ٨٢ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة متغير ٢,٥٢٪ سنوياً، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٢١٨٠٠٠٠	١٨٧٧٥٧٩	٢٨١٣٦٠٠٠	٤٥٩٢١٥٧٩	١١٠١١٠٠٠	٣٤٩١٠٥٧٩	

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٤- التزامات طويلة الاجل الناشئة عن عقود ايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ١٦٦ ٩٨٠	٣ ١٥٨ ٤٧٠

القيمة الحالية للتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

(٢ ٨٣١ ٥٢٤)	(١ ٩٩٣ ٦٩٤)
٢ ٣٣٥ ٤٥٦	١ ١٦٤ ٧٧٦

بخصم:
أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام
اجمالي الأقساط غير المتداولة للتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

٢٥- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ يونيو ٢٠٢١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١ ٦٤٨ ١٦١	--	٦٩٠ ٤٨٤	خسائر مرحلة للسنوات التالية
٢٠ ٧٢٢ ٧٤٤	--	١٧ ٩٢٠ ٩٧٨	--	العقارات والالات والمعدات
--	٤ ٢١٣ ٠٩٦	--	٤ ١٠٧ ٤٤١	المخزون
٢٠ ٧٢٢ ٧٤٤	٥ ٨٦١ ٢٥٧	١٧ ٩٢٠ ٩٧٨	٤ ٧٩٧ ٩٢٥	إجمالي (الأصول) / الالتزامات
				الضريبية المؤجلة
١٤ ٨٦١ ٤٨٧	--	١٣ ١٢٣ ٠٥٣	--	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٦- المخصصات

الرصيد في	المستخدم من	تدعيم	فروق	الرصيد في
٢٠٢١/٦/٣٠	المخصصات	المخصصات	ترجمة	٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري

مخصصات مدرجة
بالالتزامات غير المتداولة
مخصص مطالبات

٨ ٢٣٤ ٢١٠	(٢٧٢ ٥٦١)	١ ٨٠٠ ٠٠٠	(١٨ ٣٦٤)	٦ ٧٢٥ ١٣٥
٨ ٢٣٤ ٢١٠	(٢٧٢ ٥٦١)	١ ٨٠٠ ٠٠٠	(١٨ ٣٦٤)	٦ ٧٢٥ ١٣٥

مخصصات مدرجة
بالالتزامات المتداولة

٣٧٩ ٩٩٦	(٣٢ ٣٠٠ ٨٨٩)	٣٢ ٣٠٠ ٨٨٩	--	٣٧٩ ٩٩٦
٣٧٩ ٩٩٦	(٣٢ ٣٠٠ ٨٨٩)	٣٢ ٣٠٠ ٨٨٩	--	٣٧٩ ٩٩٦

مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات

٨ ٦١٤ ٢٠٦	(٣٢ ٥٧٣ ٤٥٠)	٣٤ ١٠٠ ٨٨٩	(١٨ ٣٦٤)	٧ ١٠٥ ١٣١
-----------	--------------	------------	----------	-----------

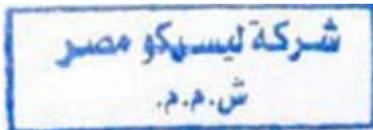
الإجمالي

٢٧- التزامات قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري

٩ ١٨١	٩ ١٨١
٢ ٨٣١ ٥٢٣	١ ٩٩٣ ٦٩٤
٧٢ ٢١٥ ٤٩١	٦٩ ١٩١ ٦٤٨
٧٥ ٠٥٦ ١٩٥	٧١ ١٩٤ ٥٢٣

أقساط ضريبة المبيعات مستحقة السداد خلال عام
أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام خاصة بشركة
ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك - شركة تابعة
أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام خاصة
بشركة ليسيكو إنجلترا المحدودة - شركة تابعة



ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٨- أوراق دفع طويلة الاجل

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣ ٤١٩ ٥٣٨	---	القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الاجل
(٨ ٤٢٠ ٧٥٤)	---	خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية *
٢٤ ٩٩٨ ٧٨٤	---	القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الاجل

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

٢٩- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

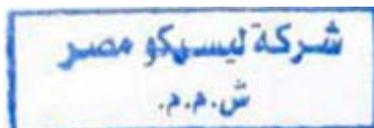
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		موردون
٢٣٥ ٦٩٣ ٢١٨	٣٤٧ ٦٢٨ ٣٢٠		أوراق دفع
٢٤٩ ٣٧١ ٤٢٢	٦٢ ٥٢٩ ٣٤٩		مستحق لأطراف ذوى علاقة
٢٦٥ ٦٩١ (٣٠)	٨٤٢ ٧٤٧		الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصالحة الضرائب
١٥ ٢٥٣ ٤٢٠	١٠ ٢٦٩ ٦٤٠		دائنون - ضرائب الدخل
١٤ ٠٤١ ٥٩٨	٢٠ ٠٨٧ ٧٠٥		مصروفات مستحقة
١٤٦ ٧٠٠ ٠٣٤	١١٧ ١٣٢ ٨٨٩		تأمينات للغير
٢٤ ٧٠١	٦٥ ٤١٢		دائنون متنوعون
١٦٠ ٧٢٧ ٩٩٤	١٥٣ ٢٧٥ ٧٦٩		جارى مصالحة الضرائب على القيمة المضافة
١٣ ٩٦٢ ٩٤٤	٦ ٠٥٥ ٥٦٧		دائنو توزيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩		دائنو شراء أصول ثابتة
---	٨ ٢٥٠		حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة
٨٨ ٣٨٨ ٥٢٢	١٠٦ ١٠٠ ٩٩٣		
٩٢٤ ٨١٩ ٤٧٣	٨٢٤ ٣٨٦ ٥٧٠		

٣٠- أطراف ذوى علاقة

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

- المعاملات مع الشركات الشقيقة:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	حجم التعامل	طبيعة التعامل	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣ ٩٥٦ ٧٦٧	---	٢ ٣٥٢ ٤٦١	مبيعات	ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٣ ٩٥٦ ٧٦٧	---	---	جارى	الخليج للتجارة والاستثمار
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	---		مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
٤ ٢٥٦ ٨٦٧	٣٠٠ ١٠٠			يخصم:
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)			الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة
٣ ٩٥٦ ٧٦٧	---			الخليج للتجارة والاستثمار
				صافى المستحق من أطراف ذوى علاقة
				مستحق لأطراف ذوى علاقة
٧٥٨ ٥٠٥	١٥١ ٨٨٣	---	مشتريات	ميوركس للصناعات والتجارة (ش.م.ل)
٨٤ ٢٤٢	١١٣ ٨٠٨	٢٩ ٥٦٦	أتعاب	سيراميكيا لخدمات الإدارة المحدودة
			مساعدة فنية	
٨٤٢ ٧٤٧	٢٦٥ ٦٩١			مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة



٣١- الالتزامات المحتملة

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

خطابات ضمان	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	٢٩.٠٣٨.٩٠٦	١٩.٤٣٥.٨٠٠
يورو	٢.٧١٩.٠٠٠	٢.٥٩٨.٨٦١
إعتمادات مستندية	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	١٢.٣٤٠.٤٣٧	٢٢.١٤٥.٩٨٤

٣٢- الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخرفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ٨٢ مليون جنيه مصري) تمثل قيمة إستهلاك الكهرباء غير المسددة عن الفترة من مارس ١٩٩٦ حتى أغسطس ٢٠٠٣. قامت الشركة التابعة برفع دعوى أمام القضاء اللبناني ضد الهيئة المذكورة للمطالبة بعدم السداد وما زال النزاع متداول أمام القضاء اللبناني حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة، هذا ولا يمكن تحديد ما سوف تسفر عنه نتيجة هذه القضية في هذا التاريخ. هذا ولم تقم الشركة التابعة بتكوين أية مخصصات لمقابلة نتائج الدعوى.

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد ارتباطات رأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (لا توجد ارتباطات رأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠).

٣٤- الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والبنوك سحب على المكشوف والمدينون والدائنون القيمة الدفترية لهذه الأدوات تمثل تقدير معقول لقيمتها العادلة.

فيما يلي ملخص للطرق والافتراضات المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية:

- القيمة العادلة للأوراق المالية تعتمد على أسعار السوق المعلنة في تاريخ قائمة المركز المالي المجموع بدون خصم أي تكاليف لتنفيذ هذه المعاملات.
- بالنسبة لأرصدة المدينون والدائنون (التجارين وآخرون) المستحقة خلال أقل من عام، فإن قيمتها الاسمية تعكس القيمة العادلة.

٣٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٣٥ خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في أن تؤثر التغيرات في أسعار الفوائد عكسياً على نتيجة الأعمال والتدفقات النقدية وتعتمد الشركة القابضة في تمويل رأس مالها العامل على البنوك سحب على المكشوف وفقاً لمعدلات فائدة متغيرة. وتعتمد الشركة القابضة في تمويل أصولها وتوسعاتها على حقوق المساهمين والقروض طويلة الأجل وفقاً لأفضل المعدلات السائدة في ذلك الوقت.

٢-٣٥ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في مقدرة العملاء الممنوح لهم ائتمان على سداد المستحق عليهم واحتمال تعرض الشركة القابضة لفقد هذه المديونيات وتواجه الشركة القابضة هذا الخطر بوضع سياسات بيعية حيث لا يتم البيع الأجل إلا بعد دراسة واستعلام عن العملاء المتعامل معهم وأخذ الضمانات الكافية.

٣-٣٥ خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف الذي يؤثر على المدفوعات بالعملات الأجنبية بالإضافة إلى إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية. ونظراً لعدم استقرار أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار التحويل السائدة فإن خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر مرتفع.

٣٦- الموقف الضريبي

شركة ليسيكو مصر

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٥ وتم الاخطار بال نماذج الضريبية وقامت الشركة بالاعتراض على النماذج في الميعاد القانوني.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة المرتبات

- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية بالكامل حتى عام ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبي وتم الاخطار بال نماذج الضريبية وقامت الشركة بالاعتراض على النماذج في الميعاد القانوني عن السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٥.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ حتى الان.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدأ النشاط وحتى عام ٢٠١٥.
- لم يتم الفحص الضريبي من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٥.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

شركة ليسيكو للصناعات الخزفية

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- انتهى الاعفاء الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ والشركة خاضعة لضرائب شركات الأموال بداية من عام ٢٠١٠.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية في مواعيدها القانونية
- قامت الشركة بالتسوية وسداد كافة الألتزامات الضريبية عن عامي ٢٠١٢ و ٢٠١٣.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٤ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية بالكامل حتى عام ٢٠١٢.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي وانهاء كافة المتعلقات حتى عام ٢٠١٥.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

شركة السيراميك الاورويبي

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعترافية

- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٣ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٥ وتمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة كسب العمل

- تم الفحص الضريبي والتسوية النهائية حتى عام ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٥ ومحل خلاف باللجان ولم يتم فحص السنوات التالية.

شركة السيراميك الدولية

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعترافية

- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٣ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى نهاية ٢٠١٥ وتمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة كسب العمل

- تم الفحص الضريبي منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٢.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى تاريخه.

شركة برج لخلاطات المياة – سارديزايين

أولاً: الضريبة على القيمة المضافة

- تم الانتهاء من الفحص الضريبي حتى نهاية ٢٠١٥.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

- تم الفحص الضريبي والسداد حتى عام ٢٠١٢.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٢ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة الأشخاص الاعترافية

- تم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٢.
- لم يتم الفحص الضريبي من عام ٢٠١٣ وحتى تاريخه.

شركة سارجمين للتجارة

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص الضريبي عن السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٤ وتم السداد.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ ولا يوجد التزامات على الشركة.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ حتى تاريخه.

شركة تى جى اف للاستشارات والتجارة

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تمت التسوية النهائية وسداد كافة الضرائب منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٥ ومحل خلاف باللجان.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي والانتهاج حتى عام ٢٠١٤.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

شركة ليسيكو للاستثمارات المالية

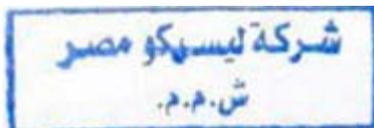
- تخضع الشركة لضرائب شركات الأموال.
- تم التسوية النهائية والسداد حتى عام ٢٠١٢.
- السنوات من عام ٢٠١٣ الى ٢٠١٥ تم الفحص ومحل خلاف باللجان.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٦ حتى تاريخه.

٣٧- الأحداث الهامة

٣٧-١ تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال 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 المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة وعلى النشاط الصناعي في مصر بصورة خاصة.

وفيما يخص نشاط الشركة فان التأثير يتمثل في انخفاض القدرات التشغيلية التوزيعية للشركة والقدرة التشغيلية للأفراد وتشير البيانات الأولية الى ان انخفاض مبيعات الصادرات، لا تتأثر المبيعات المحلية الى حد ما بالفيرس ربما يرجع ذلك جزئياً الى قرار الحكومة المصرية الاغلاق الجزئى أو عدم تنفيذ الحظر الكامل للمواطنين.

٣٧-٢ إن خروج بريطانيا رسمياً من الاتحاد الأوروبي (بريكست) يمثل أحد الأحداث الاقتصادية الهامة التي حدثت في المملكة المتحدة ونتيجة لأن هذا الحدث غير مسبوق فإنه قد يوجد في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة درجة عدم تأكد واحتمالات كثيرة لتأثير ذلك الحدث والنتائج المترتبة عليه والتي قد تؤثر على شركة ليسيكو إنجلترا احدى الشركات التابعة للمجموعة.



٣٨- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٣٨-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- الشركات التابعة

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

ب- الحقوق غير المسيطرة

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

ج- فقد السيطرة

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

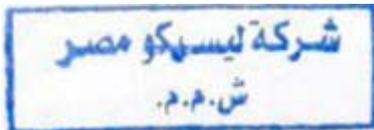
د- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

هـ- الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

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



٣٨-٢ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

٣٨-٢-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

٣٨-٢-٢ القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي الي عملة التعامل (الجنيه المصري) بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣٨-٣ الاعتراف بالإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي (١٥).

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

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

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

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

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

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات علي 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 حتي 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 علي مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

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

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

إن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٥) 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 ١٥ أدى الى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور 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 الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بها الي 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.

٤-٣٨ مزايا العاملين

١-٤-٣٨ صندوق نهاية ترك الخدمة

تساهم الشركة القابضة وأثنين من الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبي) في هذا الصندوق بنسبة ٣% من الأجر السنوية للعاملين بالإضافة إلى نسبة ٠.٥ % إلى ١% من صافي الربح عن العام يتم الاعتراف بها خلال العام لحين الحصول على موافقة الجمعية العامة للمساهمين على التوزيعات السنوية.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

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

٣٨-٥ 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

٣٨-٦ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر السنة، 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.

٣٨-٦-١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة 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.

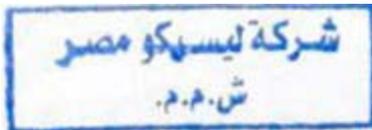
٣٨-٦-٢ الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(١) ليست تجميع الأعمال.
- و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة 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 لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس 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 المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.



٧-٣٨ 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.

٨-٣٨ العقارات والآلات والمعدات

١١-٨-٣٨ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة ضمن تلك العقارات والآلات والمعدات و يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد العقارات والآلات والمعدات بالأرباح أو الخسائر.

قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الأراضي المملوكة لشركات المجموعة ، إيضاح ١٢.

٢-٨-٣٨ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٨-٣٨ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - (وفقاً لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع العقارات والآلات والمعدات ، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للسنة الحالية:

الأصل	العمر الإنتاجي/ سنة
مباني	٢٠ - ٤٠
تحسينات بأماكن مستأجرة	٣
آلات ومعدات	٣ - ١٦.٦٧
وسائل نقل وانتقال	٣ - ١٠
عدد وأدوات	٥
أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	٤ - ١٢.٥

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل .

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للعقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٩-٣٨ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣٨-١٠ أصول غير ملموسة

٣٨-١٠-١ شهرة المحل

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

فيما يتعلق بعمليات الاقتناء التي تمت فإن شهرة المحل تتمثل في الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة لصادف أصول الشركة المقنتاة. ويتم إثبات شهرة المحل الموجبة بالتكلفة أو التكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة.

٣٨-١٠-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

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

٣٨-١٠-٣ الاستهلاك

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

٣٨-١١ الاستثمارات

استثمارات مالية في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ موثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ الموثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس اذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة اقل من ٢٠٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض انه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها الا اذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ ان ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة ان يكون لمستثمر اخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل المستقلة الدورية وذلك لكل استثمار على حده، يجوز رد خسائر الاضمحلال الى حدود ان القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها اذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار.

٣٨-١٢ عقود التأجير

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

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن: مقابل عوض.
ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:
أ- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
ب- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.
تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

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

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

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" "ببتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع" بالتكلفة:

- أ- مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هيوط في القيمة؛
- ب- ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- أ- زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- ب- تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
- ج- إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها مصروف إما بطريقة القسط الثابت أو أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

الادوات المالية ١٣-٣٨

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

١٣-٣٨-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف بالأصول المالية والقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة 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 المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة 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 المجموعة 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.

١٣-٣٨-٢ 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 متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

١٣-٣٨-٣ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

١٣-٣٨-٤ القروض والمديونيات

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

٣٨-١٣-٥ الاصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الي 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 وأثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارياح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الي الارياح او الخسائر.

٣٨-١٣-٦ الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس

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

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

٣٨-١٤-١ رأس المال

٣٨-١٤-١ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل".

٣٨-١٤-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

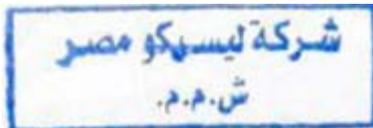
٣٨-١٥-١ الاضمحلال

٣٨-١٥-١ الاصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على أفلاس 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 اضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.



٣٨-١٥-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

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

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

إذا اعتبرت المجموعة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً 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 الأرباح أو الخسائر.

٣٨-١٥-٣ الأصول غير المالية

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المكتسبة والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٣٨-١٦ المخصصات

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.

٣٨-١٦-١ مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الشركة القابضة والشركات التابعة لبيسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبي بالمشاركة في صندوق مكافأة نهاية الخدمة بك لشركة. وتبلغ نسبة المشاركة ٣٪ من الأجر السنوية فضلاً عن نسبة ٠.٥٪ إلى ١٪ من صافي الربح توزع للصندوق بناء على قرار الجمعية العامة في اجتماعها السنوي عند إقرارها للتوزيعات.

تقوم سياسة المجموعة على اثبات استحقاق حصة العاملين بالارباح بالسنة التي تتعلق بها.

٣٨-١٧ 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 جزءاً من إدارة الشركة للنقدية، وبالتالي يتم إدراج أرصدة البنوك سحب على المكشوف ضمن مكونات بند النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٣٨-١٨ 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.

٣٨-١٩ نتائج قطاعات المجموعة

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

٣٨-٢٠ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

