

الإسكندرية في : ٢٠٢١ / ٠٨ / ١١

السادة / البورصة المصرية الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمي

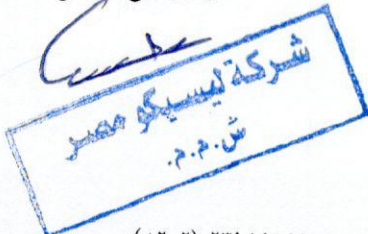
تحية طيبة وبعد،،

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

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

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ليسيكو مصر



Lecico

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: ٢٠٣ ٥١٨٠٠ ١١
فاكس: ٢٠٣ ٥١٨٠٠ ٢٩
www.lecico.com

السيد الأستاذ / رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

تحية طيبة و بعد،،،

بالإشارة إلى النتائج المالية المستقلة لشركة ليسيكو مصر ش.م.م عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تبين تحقيق خسائر قدرها ٥,٥٣٩,٣١٣ جنيه مصرى مقابل أرباح فى نفس الفترة من العام السابق قدرها ١٧,٣٠٢,١٤٦ جنيه مصرى وترجع أسباب تحقيق خسائر فى النصف الأول من عام ٢٠٢١ إلى ما يلى:-

- ارتفاع المصروفات البيعية والإدارية كنسبة من المبيعات فى النصف الأول من عام ٢٠٢١ بمقدار ٥ مليون جنيه مصرى.
- انخفاض التوزيعات النقدية من الشركات الشقيقة فى النصف الأول من عام ٢٠٢١ بمقدار ٢٩ مليون جنيه مقارنة بنفس الفترة من العام السابق.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة
المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو 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
٣٦ - ٨	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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
المنقرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة 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. ويقال 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 تقم الشركة بإعداد دراسة الاضمحلال في قيمة الاستثمارات لبعض الشركات التابعة (الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية وشركة ليسيكو انجلترا وشركة ليسيكو للصناعات الخزفية) والتي تبلغ إجمالي قيمتها الدفترية مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والتي تمثل ٢٤٪ من إجمالي قيمة أصول الشركة، وعليه فلم تتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم الاستثمارات في هذه الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

٢- طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٨-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، لدى الشركة مبالغ مدينة مستحقة على الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية بلغت أرصدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٩٧ 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 اذا كان هناك اضمحلال في قيمة هذه الأرصدة يتعين تحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة من عدمه، ولم تتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة تقييم أرصدة مستحقات الشركة لدى الشركة التابعة في لبنان.

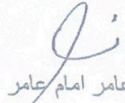
شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة التي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافقتنا بالبيانات والدراسات المشار إليها في فقرات أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة 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 المجمع 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

الإسكندرية في ١١ أغسطس ٢٠٢١

شركة ليسيهكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٢٢٤,٣٤٩,٣٨٥	٢٠١,٥٣٧,٦١٠	١٠	الأصول الثابتة
٤,٧٢٩,٥٠٠	١٧,٤٤٣,٣٩١	١١	مشروعات تحت التنفيذ
٦٠١,٦٠٨,٢٦٤	٥٩٤,١٠٨,٢٦٤	١٢	استثمارات فى شركات تابعة و أخرى
٨,٧٨٥,٥١٧	٤,٣٣٤,٦٩٥	١٤	أوراق قبض طويلة الأجل
٨٣٩,٤٧٢,٦٦٦	٨١٧,٤٢٣,٩٦٠		إجمالى الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٢١٣,٨٦٩,٠٤٨	٢٤١,٤٤٣,٧٥٩	١٥	مخزون
٣٨٠,٦٣٠,٣٦٠	٦٧٠,٧٦٩,٤٧٤	١٦	عملاء ومدينون
٧٧,٩٣١,١١١	١١٠,٧٤٨,٦٧٩	١٧	نقدية وما فى حكمها
٦٧٢,٤٣٠,٥١٩	١,٠٢٢,٩٦١,٩١٢		إجمالى الأصول المتداولة
١,٥١١,٩٠٣,١٨٥	١,٨٤٠,٣٨٥,٨٧٢		إجمالى الأصول
حقوق الملكية والألتزامات			
حقوق الملكية			
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢-٢٤	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٣-٢٤	الاحتياطيات
(٥٢,٩٩٤,٧٠٨)	(١١٠,٦٣٦,١٤٣)		الخسائر المرحلة
(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	(٥,٥٣٩,٣١٣)		خسارة الفترة / العام
٥٧٠,٦٩٥,٥٨١	٥٦٥,١٥٦,٢٦٨		إجمالى حقوق الملكية
الألتزامات غير المتداولة			
٣٣,٠٣٣,٠٠٠	٢٣,٥٢٠,٠٠٠	١٩	قروض طويلة الأجل
٨,٨٩٢,٩٥٤	٧,٥٥٩,٦١٥	١٣	التزامات ضريبية مؤجلة
٨٠٢,٣٨٦	٢,٦٠٢,٣٨٦	٢١	مخصصات
-	١١,٦٨١,٨٠٩	٢٢	أوراق دفع طويلة الأجل
٤٢,٧٢٨,٣٤٠	٤٥,٣٦٣,٨١٠		إجمالى الألتزامات غير المتداولة
الألتزامات المتداولة			
٥٠,٨٥٦,١٨٠	٤٤,٠٤٧,١٦٠	٢١	مخصصات
٥٦١,٥٩٣,٢٤٤	٨٧٧,٦٨٨,١٥٥	٢٠	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٥,٠٠٩,٦٥٨	٢٨٩,٣٠٥,٢٩٧	١٨	بنوك تسهيلات ائتمانية
١١,٠١١,٠٠٠	١٨,٨١٦,٠٠٠	١٩	قروض قصيرة الأجل
٩,١٨٢	٩,١٨٢	٢٥	أقساط قصيرة الأجل - ضريبة مبيعات
٨٩٨,٤٧٩,٢٦٤	١,٢٢٩,٨٦٥,٧٩٤		إجمالى الألتزامات المتداولة
٩٤١,٢٠٧,٦٠٤	١,٢٧٥,٢٢٩,٦٠٤		إجمالى الألتزامات
١,٥١١,٩٠٣,١٨٥	١,٨٤٠,٣٨٥,٨٧٢		إجمالى حقوق الملكية والألتزامات

■ الإيضاحات من (١) إلى (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

■ تقرير الفحص المحدود مرفق

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالى

طاهر جليبرت غرغور

محمد حسن

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

إيضاح	من أول ابريل ٢٠٢١	من أول يناير ٢٠٢١	من أول ابريل ٢٠٢٠	من أول يناير ٢٠٢٠
رقم	الى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
	بالجنيه المصري			
٤	١٨٢,٩٥٤,٤٩٥	٣٦٢,٦٠٤,٩٣٩	١٣٢,٧١٠,١٢٧	٢٨٧,٢٤٧,١٧٧
	(١٧١,٣٧٦,٧٨٦)	(٣٤٦,٢١٧,٤٤١)	(١٣٣,٨٦٧,٩٢٥)	(٢٨٤,٩٢٦,٥١٤)
	١١,٥٧٧,٧٠٩	١٦,٣٨٧,٤٩٨	(١,١٥٧,٧٩٨)	٢,٣٢٠,٦٦٣
	مبيعات			
	تكلفة المبيعات			
	مجمّل الربح / (الخسارة)			
٥	٤,٥٨٧,٤٩٣	٢٠,٣٩٩,٠٤٦	١,٨١٤,١٠٦	٢,٧٠٨,٥٠٨
	(١٣,١٠٣,٨١١)	(٣٠,٦٠٥,٧٦٣)	(٧,٣٧٢,٣٥٦)	(١٦,٣٠٩,٤٥٩)
	(١٥,٨٥٦,٩٤٧)	(٢٧,٠٣٢,٦١٠)	(١٢,١٤٢,٩٤٩)	(٢٤,٧١٢,٧٥٩)
٦	(٢٣,٥٤٥,١٦٤)	(٤١,٦٣٠,٨٨٩)	(٩,٥٠٣,٢٧٤)	(١٥,٠٠٥,٦٨٤)
	(٣٦,٣٤٠,٧٢٠)	(٦٢,٤٨٢,٧١٨)	(٢٨,٣٦٢,٢٧١)	(٥٠,٩٩٨,٧٣١)
	٩٦٢,٩١٤	(٨٨٨,٣٣٤)	(١٣,٠٨٢,٢٥٢)	(٢٣,٨٨٤,٢٧٣)
٧	٣,١٣٨,٨٠٠	٦٢,٧٧٦,٠٠٠	٩٢,١٨٥,١٥٠	٩٢,١٨٥,١٥٠
٨	(٣٢,٢٣٩,٠٠٦)	(٥٩٥,٠٥٢)	٥٠,٧٤٠,٦٢٧	١٧,٣٠٢,١٤٦
	إيرادات أخرى			
	مصرفات البيع والتوزيع			
	مصرفات إدارية وعمومية			
	مصرفات أخرى			
	الخسائر الناتجة من التشغيل			
	صافي الإيرادات / (المصرفات) التمويلية			
	إيرادات استثمارات			
	(الخسارة) / الربح قبل الضرائب			
	ضريبة الدخل:			
	ضريبة دخل			
	ضريبة الدخل المؤجلة			
	صافي (خسارة) / ربح الفترة			
٩		(٠,٠٧)	٠,١٥	
	النصيب الأساسي للسهم في (الخسارة) / الربح			

الإيضاحات من (١) إلى (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

من أول يناير ٢٠٢٠ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	من أول ابريل ٢٠٢٠ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	من أول يناير ٢٠٢١ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	من أول ابريل ٢٠٢١ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	بالجنيه المصرى
١٧,٣٠٢,١٤٦	٥٠,٧٤٠,٦٢٧	(٥,٥٣٩,٣١٣)	(٣٧,٦١١,٥٠٨)	صافى (خسارة) لربح الفترة
--	--	--	-	الدخل الشامل الآخر
<u>١٧,٣٠٢,١٤٦</u>	<u>٥٠,٧٤٠,٦٢٧</u>	<u>(٥,٥٣٩,٣١٣)</u>	<u>(٣٧,٦١١,٥٠٨)</u>	اجمالى الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات من (١) إلى (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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)	--	--
١٧,٣٠٢,١٤٦	١٧,٣٠٢,١٤٦	--	--	--
٦٤٥,٩٨٥,٧١٢	١٧,٣٠٢,١٤٦	(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)	--	--
(٥,٥٣٩,٣١٣)	(٥,٥٣٩,٣١٣)	--	--	--
٥٦٥,١٥٦,٢٦٨	(٥,٥٣٩,٣١٣)	(١١٠,٦٣٦,١٤٣)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

بالجنيه المصرى

اليان

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

المحول إلى الأرباح المرحلة

صافي ربح الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

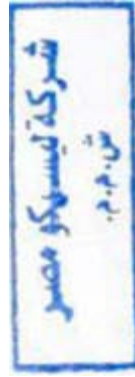
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

المحول إلى الخسائر المرحلة

صافي خسارة الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

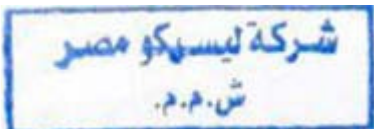
الإيضاحات من (١) إلى (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.



شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	بالجنيه المصرى
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٧,٣٠٢,١٤٦	(٥٩٥,٠٥٢)		صافى (خسارة) / ربح الفترة قبل الضريبة
			تسويات
٢٥,٨٥٧,١٢٣	٢٣,٩٠٣,٥٢١	١١	إهلاك الأصول الثابتة
(٢,٣٤٧,٧٣٦)	(٨٢٤,١٧٨)		الفرق الناتج عن اثبات القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
--	(٣,٩٣١,٤٥٨)		الفرق الناتج عن اثبات القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الأجل
(٧٩٧,٥٩٤)	(٧٤٨,٠٣٣)		فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٩٢,١٨٥,١٥٠)	(٦٢,٧٧٦,٠٠٠)		إيرادات استثمارات
(٣٨,٠٠٠)	--		أرباح رأسمالية
١٤,٩٧٥,٦٨٤	٣٤,١٠٠,٨٨٩		تدعيم مخصصات
--	٧,٥٠٠,٠٠٠		الأضمحلال فى أستثمارات فى شركات تابعه
--	٧,٥٠٠,٠٠٠		الأضمحلال فى قيمة العملاء
--	(٤,٥٠٠,٠٠٠)		مخصصات انتفى الغرض منها
(٣٧,٢٣٣,٥٢٧)	(٣٧٠,٣١١)		
٥,٥١٣,٨٨٣	(٢٧,٥٧٤,٧١١)		التغير فى المخزون
٣٩,٧٢٨,٧٠٥	(٢٨١,٠٦٤,٦٩٢)		التغير فى العملاء والمدينين
١٤٦,٤٠٤,١٩٥	٣٧٠,٥١٨,٢١٥		التغير فى الموردين والدائنين
٤,٤٠٠,٠٠٠	٥,٢٧٥,٠٠٠		التغير فى أوراق قبض طويلة الأجل
--	١٥,٦١٣,٢٦٧		التغير فى أوراق دفع طويلة الأجل
(٢٧,٨٦٥,٧٢٩)	(٣٤,٦٠٩,٩٠٨)		مخصصات مستخدمة
--	(١١,٩٢٧,٩٨٧)		توزيعات مدفوعة
١٣٠,٩٤٧,٥٢٧	٣٥,٨٥٨,٨٧٣		صافى التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢,٥١٥,٧٥٦)	(١,٠٩١,٧٤٦)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة
(٨,٩١٧,٨١٢)	(١٢,٧١٣,٨٩١)		التغير فى مشروعات تحت التنفيذ
٣٨,٠٠٠	--		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١١,٣٩٥,٥٦٨)	(١٣,٨٠٥,٦٣٧)		صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٩,٥١٦,٠٠٠)	(١,٥٧٠,٠٠٠)		سداد القروض و أقساطها
--	١٤,٢٩٥,٦٣٩		المحصل من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٣٦,٧٦٦,٨٠٥)	--		المسدد من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٤٦,٢٨٢,٨٠٥)	١٢,٧٢٥,٦٣٩		صافى التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
٧٣,٢٦٩,١٥٤	٣٤,٧٧٨,٨٧٥		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها
٤,٧٦٨,١٩٩	(١,٩٦١,٣٠٧)		فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
٩٥,٢٣٧,٧٤٠	٧٧,٩٣١,١١١	١٧	النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة
١٧٣,٢٧٥,٠٩٣	١١٠,٧٤٨,٦٧٩	١٧	النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة

الإيضاحات من (١) إلى (٣٢) 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 الذي 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 في ١٠ نوفمبر ١٩٧٥ حتى ٩ نوفمبر ٢٠٥٠.
- 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 للاصدار بتاريخ ٢٠٢١/٨/١١ .

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

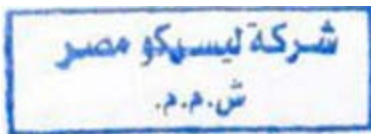
أ- **الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**
تم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

ب- **أسس القياس**
أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية وفقا لغرض الأستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكه ، هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.

ج- **عملة التعامل و عملة العرض**
تم عرض القوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

د- **إستخدام التقديرات و الحكم الشخصي**
إن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي 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 في 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 الإعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في 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 بتأجيل 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 التأجير

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة المصري رقم "٤٨" الإيراد من العقود مع العملاء (أنظر ب) ومعيار المحاسبة المصري رقم "٤٩" عقود التأجير (أنظر ج) إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ وقررت تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" الأدوات المالية في فترة لاحقة خلال عام ٢٠٢١ (أنظر أ).

أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية

وافقت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود على السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم "٤٧" للأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في نهاية عام ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر عام ٢٠٢١ مع إلزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

ب- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء

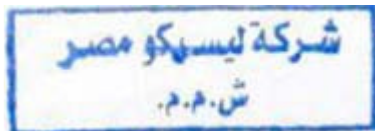
يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء)، يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على الوحدات أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة - على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن - يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

الإعتراف بالإيراد

نظرا لطبيعة نشاط الشركات، بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركات، فإن تأثير معيار المحاسبة المصري رقم "٤٨" على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركات سيكون غير جوهرياً ، حيث يتم الاعتراف بالإيراد علي مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالالتزام الأداء والذي لا يختلف جوهرياً بالنسبة للشركات عن معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد".

تكاليف الحصول على عقد مع العميل

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم "٤٨" ، فإن بعض التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل ("تكاليف العقد")، والتي لم تكن مؤهلة في السابق للاعتراف بها كأصل بموجب أي من معايير المحاسبية الأخرى يتم الاعتراف بها.



ج- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصري (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

الإعتراف والقياس

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف الشركة بأصول حق إنتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

- عند الاعتراف الأولي، يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها مبدئياً والمعدلة بمدفوعات الإيجار السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفي القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدره لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار أيهما أقل.

- التزام عقد التأجير يتم قياسه في بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي السائد بالدولة بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

- هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الإنتفاع والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:
• التغيير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.
• تعديلات على عقد الإيجار.
• إعادة تقييم مدة الإيجار.

- إن عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة، والتي هي بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

اختارت الشركة عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري "٤٩" تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذي بموجبه تمثل المعاملات عقود تأجير. وقامت بتطبيق معيار المحاسبة المصري "٤٩" فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود تأجير بموجب معيار المحاسبة المصري "٢٠".

- تطبيق معدل خصم واحد على مجموعة عقود التأجير ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول - بلغ متوسط معدل الفائدة الإضافية المطبق على إلتزامات عقود التأجير المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢١ نسبة ١١,٢٥٪.

- تطبيق الإعفاء بعدم الإعراف بالأصول والالتزامات الخاصة بأصل حق الإنقاع والتي تنتهي صلاحيتها خلال عام ٢٠٢١.

- استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الإنقاع في تاريخ التطبيق الأولى.

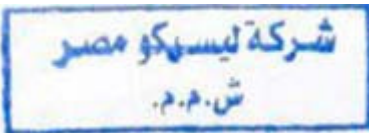
- اختارت الشركة أيضا استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وذلك من تاريخ التطبيق الأولى ولا تحتوي على خيار شراء "عقود تأجير قصيرة الأجل" وكذلك عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة "الأصول منخفضة القيمة".

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) بالإعتراف بأصل والتزام عقد التأجير بداية من ١ يناير ٢٠٢١ - إن وجدت - محسوبا على أساس المدة المتبقية من عقود التأجير وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد التأجير للعقود التي تشتمل على خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد التأجير على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد التأجير، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير، إن كان من المؤكد أن تمارس هذا الحق.

لدى الشركة الخيار بموجب بعض عقود التأجير في إستئجار الأصول لفترات إضافية، تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد وبدرجة معقولة ممارسة خيار التجديد، وهذا يعني، أنه يؤخذ بعين الإعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزا إقتصاديا لممارسة التجديد، بعد تاريخ البدء تعيد الشركة مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال) تغيير في استراتيجيتها العمل.



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 والإلتزامات ونتائج الأعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ عن قطاعات إنتاج الصحى و البلاط و خلطات المياه كما يلى :

بالجنيه المصرى	قطاع إنتاج الصحى	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	إجمالى
٢٠٢١				
الأصول	١,٠٢٢,٨٢٠,٢٩٢	٨٠٧,٨٤٩,٣٨٩	٩,٧١٦,١٩١	١,٨٤٠,٣٨٥,٨٧٢
الإلتزامات	٧٠٨,٧٢٦,٧٥٩	٥٥٩,٧٧٠,٣٥٧	٦,٧٣٢,٤٨٧	١,٢٧٥,٢٢٩,٦٠٣
الإيرادات	١٦٠,٨٣٢,٥٤٩	١٩٩,٨٥٦,٨٦٥	١,٩١٥,٥٢٥	٣٦٢,٦٠٤,٩٣٩
صافى الخسارة	(٢,٢٠٩,٧٨٣)	(٢,٧٤٥,٩٦٣)	(٥٨٣,٥٦٧)	(٥,٥٣٩,٣١٣)
٢٠٢٠				
الأصول	٩١١,١٣٨,٦٤٩	٥٨٩,٨٩٦,٣٥٣	١٠,٨٦٨,١٨٣	١,٥١١,٩٠٣,١٨٥
الإلتزامات	٥٦٧,٢١٢,٦٥٩	٣٦٧,٢٢٩,١٥٨	٦,٧٦٥,٧٨٧	٩٤١,٢٠٧,٦٠٤
الإيرادات	١٠٩,٣٦٨,٥٥٥	١٧٣,٥٠٥,٧٨٤	٤,٣٧٢,٨٣٨	٢٨٧,٢٤٧,١٧٧
صافى الربح / (الخسارة)	٧,٠١٠,٩٨٦	١١,١٢٢,٤٥٣	(٨٣١,٢٩٣)	١٧,٣٠٢,١٤٦

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤ - المبيعات

بالجنيه المصرى

إيضاح رقم	من ٢٠٢١/٤/١ إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٤/١ إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠
	٧٤,٢٣٣,٨٢٥	١٧٦,١٥٥,٥٤٧	٨٥,٧١٨,٧٢١	١٧٠,١٠٥,٢٩٤
	١٠٨,٧٢٠,٦٧٠	١٨٦,٤٤٩,٣٩٢	٤٦,٩٩١,٤٠٦	١١٧,١٤١,٨٨٣
	١٨٢,٩٥٤,٤٩٥	٣٦٢,٦٠٤,٩٣٩	١٣٢,٧١٠,١٢٧	٢٨٧,٢٤٧,١٧٧

المبيعات محلية

مبيعات تصدير

٥ - إيرادات أخرى

بالجنيه المصرى

مخصصات انتفى الغرض منها

إيرادات أخرى

أرباح رأسمالية

أخرى

	٤,٥٠٠,٠٠٠	١١,١٤٣,٤١٠	١١٣,٥٤٦	٣٢٢,٧٧٢
	٢٤٠,٢٨٧	١١,١٤٣,٤١٠	١١٣,٥٤٦	٣٢٢,٧٧٢
	٤,٣٤٧,٢٠٦	٤,٧٥٥,٦٣٦	١,٧٠٠,٥٦٠	٢,٣٤٧,٧٣٦
	٤,٥٨٧,٤٩٣	٢٠,٣٩٩,٠٤٦	١,٨١٤,١٠٦	٢,٧٠٨,٥٠٨

٦ - مصروفات أخرى

بالجنيه المصرى

مخصص المطالبات المكون

خسائر الإضمحلال للعملاء

خسائر الإضمحلال فى قيمة الاستثمارات

مرتبات أعضاء مجلس الإدارة

٢١	١٢,٦٣٠,١٦٤	٢٦,٦٠٠,٨١٩	٩,٤٨٨,٢٧٤	١٤,٩٧٥,٦٨٤
	٣,٤٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٩,٤٨٨,٢٧٤	١٤,٩٧٥,٦٨٤
١٢	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
	١٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
	٢٣,٥٤٥,١٦٤	٤١,٦٣٠,٨٨٩	٩,٥٠٣,٢٧٤	١٥,٠٠٥,٦٨٤

٧ - صافى المصروفات التمويلية

بالجنيه المصرى

(إيرادات) / مصروفات فوائد

يخصم

صافى (أرباح) / خسائر تقييم عملات أجنبية

	(٥٠٤,٨٨١)	١,٤١٠,٥١٣	١٠,٦١٥,٥٢١	٢٤,٩٧٧,١٤٣
	(٤٥٨,٠٣٣)	(٥٢٢,١٧٩)	٢,٤٦٦,٧٣١	(١,٠٩٢,٨٧٠)
	(٩٦٢,٩١٤)	٨٨٨,٣٣٤	١٣,٠٨٢,٢٥٢	٢٣,٨٨٤,٢٧٣

٨ - إيرادات إستثمارات

بالجنيه المصرى

توزيعات شركة السيراميك الأوروبى

توزيعات شركة السيراميك الدولية

توزيعات شركة برج لخلاطات المياة

توزيعات شركة سارجمين للتجارة

	٤٩٩,٨٥٠	٩,٩٩٧,٠٠٠	٤٧,٤٨٥,٧٥٠	٤٧,٤٨٥,٧٥٠
	٢,٤٩٩,٢٥٠	٤٩,٩٨٥,٠٠٠	١٨,٩٩٤,٣٠٠	١٨,٩٩٤,٣٠٠
	١٣٩,٧٠٠	٢,٧٩٤,٠٠٠	١,٩٩٠,٧٢٥	١,٩٩٠,٧٢٥
	--	--	٢٣,٧١٤,٣٧٥	٢٣,٧١٤,٣٧٥
	٣,١٣٨,٨٠٠	٦٢,٧٧٦,٠٠٠	٩٢,١٨٥,١٥٠	٩٢,١٨٥,١٥٠

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٩ - النصيب الأساسي للسهم في (الخسارة) / الربح

تم احتساب النصيب الأساسي للسهم في (الخسارة) / الربح في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على أساس صافي (الخسارة) / الربح المتعلقة بالمساهمين حملة الأسهم العادية البالغ ٣١٣ ٥٣٩ ٥ جنيه مصرى (صافى ربح ١٤٦ ٣٠٢ ١٧ جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠) وكذلك عدد الأسهم العادية المتاحة وفقا للمتوسط المرجح خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ البالغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم في يونيو ٢٠٢٠) كما يلي:

صافى (الخسارة) / الأرباح المتعلقة بالمساهمين حملة الأسهم العادية

٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	بالجنيه المصرى
١٧,٣٠٢,١٤٦	(٥,٥٣٩,٣١٣)	صافى (خسارة) / ربح الفترة (جنيه مصرى)
(٤,٩٧٥,٩٧٨)	-	يخصم
١٢,٣٢٦,١٦٨	(٥,٥٣٩,٣١٣)	توزيعات العاملين (تقديرى جنيه مصرى)
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
٠,١٥	(٠,٠٧)	النصيب الأساسي للسهم في (الخسارة) / الربح (جنيه/سهم)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٠- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل البند فيما يلي :

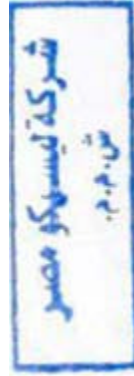
الإجمالي	حسابات آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	الأراضي	البيان بالجنيه المصرى التكلفة
٩٠٢,٧٤٢,٨٨٨	١٥,٩٨٣,٢٢٢	١٠,٢١٦,٣١٣	١٠٦,٦٨٦,٥٧٨	٢٧,٣٩٣,٠٧٨	٥٦٩,١٢٦,١٢٦	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	فى ٢٠٢١/١/١
١,٠٩١,٧٤٦	٧٠,٣٨٨	٤٣,٥٧٢	١٦٣,٧٦٤	--	٨١٤,٠٢٢	--	--	إضافات الفترة
٩٠٣,٨٣٤,٦٣٤	١٦,٠٥٣,٦١٠	١٠,٢٥٩,٨٨٥	١٠٦,٨٥٠,٣٤٢	٢٧,٣٩٣,٠٧٨	٥٦٩,٩٤٠,١٤٨	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	فى ٢٠٢١/٠٦/٣٠
٦٧٨,٣٩٣,٥٠٣	١٤,٦١٨,٣٥٩	٩,٠٦٨,٢٧٢	٨٩,٨٦١,٤٨٤	٢٦,٩٥٩,٥٧٢	٤٦٦,١٧٦,٦٢٣	٧١,٧٠٩,١٩٣	--	<u>يخصم:</u>
٢٣,٩٠٣,٥٢١	٢٢٠,١٨٢	٩٦,٩٧٥	٣,٥٣٨,٠١٧	١٥٨,٥٤٧	١٨,٠١٩,٩٣٠	١,٨٦٩,٨٧٠	--	<u>مجمع الإهلاك</u>
٧٠٢,٢٩٧,٠٢٤	١٤,٨٣٨,٥٤١	٩,١٦٥,٢٤٧	٩٣,٣٢٣,٥٠١	٢٧,١١٨,١١٩	٤٨٤,١٩٦,٥٥٣	٧٣,٥٧٩,٠٦٣	--	فى ٢٠٢١/٠٦/٣٠
٢٠١,٥٣٧,٦١٠	١,٢١٥,٠٦٩	١,٠٩٤,٦٣٨	١٣,٤٥٠,٨٤١	٢٧٤,٩٥٩	٨٥,٧٤٣,٥٩٥	٣٨,٥٤٩,٢٠٧	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 ولا زالت تعمل ١٧٩,٤٦٩,٢٦٩ جنيهه فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١.



تابع: إيضاح الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	حسابات آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات وإنشاءات	مباني	الأراضي	البيان بالجنبه المصرى التكلفة
٩٠٣,١١٣,٩٩٤	١٥,٤٣٩,٤٤٣	٩,٦٢٤,٨٩٥	١٠١,٥٩٤,٢٤٣	٢٧,٦٤٦,٨٢٨	٥٧٥,٤٧١,٠١٤	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	فى ٢٠٢٠/١/١
٢٠,٦٢٣,٨٢٢	٥٤٣,٧٧٩	٥٩١,٤١٨	٥,٠٩٢,٣٣٥	-	١٤,٣٩٦,٢٩٠	-	-	إضافات العام
(٢٠,٩٩٤,٩٢٨)	-	-	-	(٢٥٣,٧٥٠)	(٢٠,٧٤١,١٧٨)	-	-	إستبعادات العام
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 ٢٠٢٠/١٢/٣١
٦٤٨,٢٠٣,٤٢٧	١٤,٢٢٤,٣٢٦	٨,٩٠٥,٧٠٩	٨٢,٤٠٩,٠٦٠	٢٦,٦٥٧,٦٥٥	٤٤٨,٠٥٥,٠١٥	٦٧,٩٥١,٦٦٢	-	يخصم:
٥١,١٨٥,٠٠٤	٣٩٤,٠٣٣	١٦٢,٥٦٣	٧,٤٥٢,٤٢٤	٥٥٥,٦٦٧	٣٨,٨٦٢,٧٨٦	٣,٧٥٧,٥٣١	-	مجمع الإهلاك
(٢٠,٩٩٤,٩٢٨)	-	-	-	(٢٥٣,٧٥٠)	(٢٠,٧٤١,١٧٨)	-	-	فى ٢٠٢٠/١/١
٦٧٨,٣٩٣,٥٠٣	١٤,٦١٨,٣٥٩	٩,٠٦٨,٢٧٢	٨٩,٨٦١,٤٨٤	٢٦,٩٥٩,٥٧٢	٤٦٦,١٧٦,٦٢٣	٧١,٧٠٩,١٩٣	-	إهلاك العام
٢٢٤,٣٤٩,٣٨٥	١,٣٦٤,٨٦٣	١,١٤٨,٠٤١	١٦,٨٢٥,٠٩٤	٤٣٣,٥٠٦	١٠٢,٩٤٩,٥٠٣	٤٠,٤١٩,٠٧٧	٦١,٢٠٩,٣٠١	مجمع اهلاك الاستبعادات
٢٥٤,٩١٠,٥٦٧	١,٢١٥,١١٧	٧١٩,١٨٦	١٩,١٨٥,١٨٣	٩٨٩,١٧٣	١٢٧,٤١٥,٩٩٩	٤٤,١٧٦,٦٠٨	٦١,٢٠٩,٣٠١	فى ٢٠٢٠/١٢/٣١
								فى ٢٠١٩/١٢/٣١



- بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة تقريبا بالكامل ولا زالت تعمل ٥٢٤,٩٧٥,٩٢١ جنيهه فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تابع: إيضاح الأصول الثابتة

يتمثل بند الأراضي فيما يلي :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	إيضاح	بالجنيه المصرى
٢,١٩٤,٨٥١	٢,١٩٤,٨٥١		أراضي خورشيد
١,٣١١,٠٠٠	١,٣١١,٠٠٠		أرض المعادي
٦,١٧٣,٥٥٠	٦,١٧٣,٥٥٠		أرض الجيزة
٤٢,٩٠١,١٤٩	٤٢,٩٠١,١٤٩	٣-٢٤	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 أراضي ومباني مشتراة بعقود ابتدائية وغير مسجلة بإسم الشركة بيانها كالتالى :

٢٠٢١/٠٦/٣٠	بالجنيه المصرى
١,٨١١,٠٠٠	الأراضي
٦,٥١٣,٠٠٠	مباني
<u>٨,٣٢٤,٠٠٠</u>	

١١- المشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	بالجنيه المصرى
٢,٥٧٥,٧١٢	١٥,٢٨٩,٦٠٣	ألات ومعدات ومباني تحت التركيب
٢,١٥٣,٧٨٨	٢,١٥٣,٧٨٨	إعتمادات مستندية لشراء أصول
<u>٤,٧٢٩,٥٠٠</u>	<u>١٧,٤٤٣,٣٩١</u>	

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٢ - الاستثمارات في شركات تابعة وأخرى

بالجنيه المصرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	نسبة المساهمة %	الدولة	الاستثمارات طويلة الأجل استثمارات في شركات تابعة غير مقيدة بالبورصة
١٤١,٧٧١,٧٣١	١٣٤,٢٧١,٧٣١	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 إف 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 لخلطات 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
٦٠١,٥٨٩,٣٣٨	٥٩٤,٠٨٩,٣٣٨			
				استثمارات أخرى
١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦	٠,٠٣	مصر	أراسمكو
١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦			
٦٠١,٦٠٨,٢٦٤	٥٩٤,١٠٨,٢٦٤			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 ويتعذر في الوقت الحالى تقدير أثر النتيجة النهائية لخطة إعادة هيكلة الشركة التابعة وتوقع الإدارة نتائج إيجابية بعد تطبيق الخطة سالفة الذكر.

* تم تخفيض مبلغ ٧,٥ مليون جنيه مصرى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ يمثل الإضمحلال فى إستثمارات شركة ليسيكو للصناعات الخزفية

١٣ - إلتزامات الضرائب المؤجلة

الإلتزامات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	بالجنيه المصرى
٨,٨٩٢,٩٥٤	٧,٥٥٩,٦١٥	الأصول الثابتة

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	٢٠٢١/٠٦/٣٠	إيضاح	بالجنيه المصرى
١٠,١٧٥,٠٠٠	٤,٩٠٠,٠٠٠		القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
(١,٣٨٩,٤٨٣)	(٥٦٥,٣٠٥)		خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية
<u>٨,٧٨٥,٥١٧</u>	<u>٤,٣٣٤,٦٩٥</u>		القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

١٥ - المخزون

بالجنيه المصرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠		بالجنيه المصرى
٣١,٤٩٣,٤٠٣	٤١,٨٤٦,٧٠٢		خامات
٢٩,٧٢٦,٩٩٤	٤٠,٩٠٢,١٩٢		مستلزمات
١٨,٤٩٦,٠٢٨	٢٢,٤١٤,٨٠٥		قطع غيار
٢٦,٠٢٠,٦٧٤	٢٥,٩٥٩,٤٣١		إنتاج تحت التشغيل
١١٨,٣٥٧,٠٠٩	١٢١,٩٠٢,٠٢٩		إنتاج تام
<u>٢٢٤,٠٩٤,١٠٨</u>	<u>٢٥٣,٠٢٥,١٥٩</u>		
(١٨,٣٩٥,١١٥)	(١٨,٣٩٥,١١٥)		الإضمحلال في قيمة المخزون
<u>٢٠٥,٦٩٨,٩٩٣</u>	<u>٢٣٤,٦٣٠,٠٤٤</u>		
٨,١٧٠,٠٥٥	٦,٨١٣,٧١٥		إعتمادات مستندية لشراء مخزون
<u>٢١٣,٨٦٩,٠٤٨</u>	<u>٢٤١,٤٤٣,٧٥٩</u>		

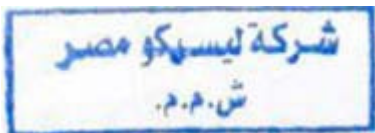
١٦ - العملاء والمدينون

بالجنيه المصرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠		بالجنيه المصرى
١٨,١٣٨,٢١٠	٢٤٦,٢٨٤,٤٠٧		عملاء *
٥٠,٥٩٤,٠٠٦	٥١,٥٥٥,٧٠٥		أوراق قبض
٤٦,٤٩٣,٧٩٥	٥٥,١٢٧,٢٢٣		أرصدة مدينة أخرى
٨٦٠,٥٨٨	٢٧,٨٦٩,٩١٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
٣١,٨٩٤,٦٩٧	٣١,٨٤٦,٤٩٠		تأمينات لدى الغير
٢٣٢,٦٤٩,٠٦٤	٢٥٦,٧٢٧,٩٩٨ (١-٢٨)		المستحق من أطراف ذات علاقة
-	١,٣٥٧,٧٤١		مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
<u>٣٨٠,٦٣٠,٣٦٠</u>	<u>٦٧٠,٧٦٩,٤٧٤</u>		

* تظهر العملاء بعد خصم خسائر الإضمحلال البالغة ٨١١ ٧٣٠ ٥٣ جنيه مصرى (٨١١ ٢٣٠ ٤٦ جنيه

مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).



١٧ - النقدية وما فى حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	بالجنيه المصرى
٦٦,٣٥٨,٤٦٧	٧١,٣٤٣,٢١٨	بنوك حسابات جارية
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
١١,٥٧٢,٦٤٤	٩,٤٠٥,٤٦١	نقدية بالصندوق
<u>٧٧,٩٣١,١١١</u>	<u>١١٠,٧٤٨,٦٧٩</u>	النقدية وما فى حكمها

١٨ - بنوك تسهيلات إئتمانية

تتمثل البنوك تسهيلات إئتمانية فى تسهيلات إئتمانية بضمان المخزون ويبلغ اجمالى حد التسهيل المعتمد ٧٨٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى. بينما تبلغ قيمة التسهيلات الغير مستخدمة ٧٠٣ ٦٩٤ ٤٩٤ جنيه مصرى.

المستخدم من التسهيلات فى		بالجنيه المصرى
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
٧٢,٥٥٦,٧١٧	٧٣,٣٠٢,٠٨٩	- البنك التجارى الدولى
٣٤,٤٤٣,٠١٩	٢,٥٠٩,٢٩١	- بنك قطر الوطنى الاهلى
٢٣,٦٢٢,٥٢٦	٤٩,٦٠٧,٨١٦	- البنك العربى الأفريقى الدولى
١٠,٣٧٠,٢٣٦	٥,٠١٦,٩٤٥	- بنك أبوظبى الأول
١٣,٤٦٦,٧٦٧	١٧,٧٧٨,٣٣٨	- بنك التجارى وفا
-	٢,٠٠٧	- بنك كريدى اجريكول
٤٥,٩٩٥,٩٢٨	٣٥,٥٥٢,٧١٩	- مصرف ابوظبى الاسلامى
٣٣,٤٧٥,٢٨٦	١٠٥,٥١٦,٧٨٠	- البنك الأهلى المصرى
٤١,٠٦٥,٧٢٠	١٢,٩٢٣	- البنك الأهلى المتحد
١٣,٤٥٩	٦,٣٨٩	- بنك مصر اوروبا
<u>٢٧٥,٠٠٩,٦٥٨</u>	<u>٢٨٩,٣٠٥,٢٩٧</u>	الاجمالى

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٩ - قروض

بالجنيه المصرى

الإلتزامات طويلة الأجل

قروض بنكية بضمان

الإلتزامات المتداولة

الجزء المتداول من قروض بنكية بضمان

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠
٣٣,٠٣٣,٠٠٠	٢٣,٥٢٠,٠٠٠
<u>٣٣,٠٣٣,٠٠٠</u>	<u>٢٣,٥٢٠,٠٠٠</u>
١١,٠١١,٠٠٠	١٨,٨١٦,٠٠٠
<u>١١,٠١١,٠٠٠</u>	<u>١٨,٨١٦,٠٠٠</u>

٣٠ يونيو ٢٠٢١

بالجنيه المصرى

أقساط مستحقة أكثر من عام	أقساط مستحقة خلال عام	الرصيد فى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	المسدد من القرض خلال الفترة	المسحوب من خلال الفترة	الرصيد فى ٢٠٢١/٠١/٠١
٢٣,٥٢٠,٠٠٠	١٨,٨١٦,٠٠٠	٤٢,٣٣٦,٠٠٠	١,٧٠٨,٠٠٠	—	٤٤,٠٤٤,٠٠٠
<u>٢٣,٥٢٠,٠٠٠</u>	<u>١٨,٨١٦,٠٠٠</u>	<u>٤٢,٣٣٦,٠٠٠</u>	<u>١,٧٠٨,٠٠٠</u>	<u>—</u>	<u>٤٤,٠٤٤,٠٠٠</u>

قرض طويل الأجل من البنك التجارى الدولى
الرصيد فى ٢٠٢١/٠٦/٣٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالجنيه المصرى

أقساط مستحقة أكثر من عام	أقساط مستحقة خلال عام	الرصيد فى ٢٠٢٠/١٢/٣١	المسدد من القرض خلال الفترة	المسحوب من خلال الفترة	الرصيد فى ٢٠٢٠/٠١/٠١
٣٣,٠٣٣,٠٠٠	١١,٠١١,٠٠٠	٤٤,٠٤٤,٠٠٠	٢٨,١٣٦,٠٠٠	—	٧٢,١٨٠,٠٠٠
<u>٣٣,٠٣٣,٠٠٠</u>	<u>١١,٠١١,٠٠٠</u>	<u>٤٤,٠٤٤,٠٠٠</u>	<u>٢٨,١٣٦,٠٠٠</u>	<u>—</u>	<u>٧٢,١٨٠,٠٠٠</u>

قرض طويل الأجل من البنك التجارى الدولى
الرصيد فى ٢٠٢٠/١٢/٣١

٣٠ يونيو ٢٠٢١

بالجنيه المصرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٩,٢٤٨,٠٠٠	١١,٠١١,٠٠٠
٥٢,٩٣٢,٠٠٠	٣٣,٠٣٣,٠٠٠
<u>٧٢,١٨٠,٠٠٠</u>	<u>٤٤,٠٤٤,٠٠٠</u>
(٢٦,٨٢٦,٠٠٠)	(١,٥٧٠,٠٠٠)
<u>(١,٣١٠,٠٠٠)</u>	<u>(١٣٨,٠٠٠)</u>
<u>٤٤,٠٤٤,٠٠٠</u>	<u>٤٢,٣٣٦,٠٠٠</u>
١١,٠١١,٠٠٠	١٨,٨١٦,٠٠٠
٣٣,٠٣٣,٠٠٠	٢٣,٥٢٠,٠٠٠
<u>٤٤,٠٤٤,٠٠٠</u>	<u>٤٢,٣٣٦,٠٠٠</u>

اقتراض قصير الاجل
اقتراض طويل الاجل
الرصيد فى أول المدة
مدفوعات عن اقتراض
فروق ترجمة عملات اجنبية
الرصيد فى آخر المدة
يتم توزيعه كالتالى :-
اقتراض قصير الاجل
اقتراض طويل الاجل

٢٠ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
١٢٩,٩٤٠,١٢٢	٧٧,١٨٧,٨٨٧		موردون
١٤,٧٥١,٩٣٨	٩٨,٠٩٣,٧٩٨		أوراق دفع
٢٥٩,٤٨٧,٠٨٤	٥١٥,٤٣٢,٠٣٨	(٢-٢٨)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٤٤,١٥٠,٩٤٤	١٤٧,٥٩٥,٣٠٧		دائنون متنوعون
٩,٠٤٨,٢١٧	٣٨,٤٥٧,٠٨٨		مصروفات مستحقة
٢,٢١٨,٩١٠	٥٣٢,١٠٨		مصلحة الضرائب
١,٦٠٦,١٠٠	-		مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٣٨٩,٩٢٩	٣٨٩,٩٢٩		دائنو توزيعات أرباح
٥٦١,٥٩٣,٢٤٤	٨٧٧,٦٨٨,١٥٥		إجمالى

٢١ - مخصصات

مخصص مطالبات		بالجنيه المصرى
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
٧٨,١٧٠,١٣٢	٥١,٦٥٨,٥٦٥	الرصيد فى اول الفترة / العام
٥٠,٤٢٢,١٣٠	٣٤,١٠٠,٨٨٩	مخصصات مكونة خلال الفترة / العام
(٧٦,٩٣٣,٦٩٦)	(٣٤,٦٠٩,٩٠٨)	المستخدم من المخصصات خلال الفترة / العام
--	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
٥١,٦٥٨,٥٦٦	٤٦,٦٤٩,٥٤٦	الرصيد فى اخر الفترة / العام
٨٠٢,٣٨٦	٢,٦٠٢,٣٨٦	طويلة الأجل
٥٠,٨٥٦,١٨٠	٤٤,٠٤٧,١٦٠	قصيرة الأجل
٥١,٦٥٨,٥٦٦	٤٦,٦٤٩,٥٤٦	

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 - أوراق دفع طويلة الأجل

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	بالجنيه المصرى
-	١٥,٦١٣,٢٦٧	القيمة الإسمية لأوراق الدفع طويلة الأجل
-	(٣,٩٣١,٤٥٨)	خضم أوراق الدفع وفقا لقيمتها الحالية
-	١١,٦٨١,٨٠٩	القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الأجل

٢٣ - 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.

أ- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية.

تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة فى 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 فى خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير فى أسعار صرف العملات الأجنبية.

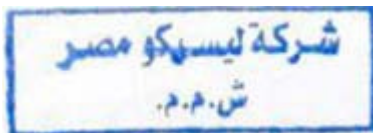
تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكى واليورو والجنيه الإسترلينى والرائد الجنوب أفريقى فى العملات الأساسية التى تؤدى إلى هذا الخطر.

بلغت أصول و إلتزامات الشركة بالعملات الأجنبية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ما يعادل ٣٤٦,٢٩٩,٣٨٣ جنيه مصرى و ١١٠,٧٥٤,٧٦٩ جنيه مصرى على التوالى. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التى تعرض الشركة للخطر فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ فيما يلى:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	عملات /أجنبية
فائض / (عجز)	فائض	
٢,٢٢٠,٢٩٣	٥,٣٤١,٨٦٨	دولار أمريكى
(١,٠٦٦,٣١٠)	٢,٨٤٠,٣٤٦	يورو
١,٧٥٦,٤٢٦	٣,٦٨٧,٠١٥	جنيه إسترلينى
٣,١٧٥,٣٩٩	١٧,٠١٧,٩٢٥	رائد جنوب أفريقيا

ج- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة فى القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية إلتزام بين أطراف لديهم الرغبة فى 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 مخصوصاً منها تكاليف الإضمحلال (إن وجدت).

- تسهيلات بفائدة وقروض

يتم احتساب 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.

٢٤ - رأس المال والإحتياطيات

١-٢٤ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٤ رأس المال المصدر والمدفوع

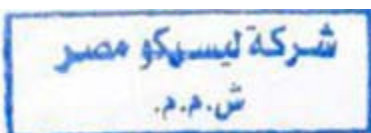
- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصرى (أربعمائة مليون جنيه مصرى) موزعة على ٨٠ مليون سهم إسمى نقدى (ثمانون مليون سهم إسمى نقدى) بقيمة إسمية ٥ جنيهات للسهم (خمس جنيهاً للسهم) مسددة بالكامل.

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

٣-٢٤ الإحتياطيات

بالجنيه المصرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
٥٠,٩١٥,٤٨١	٥٠,٩١٥,٤٨١	إحتياطي قانونى*
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 تجنيب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال المصدر طبقاً للنظام الأساسي للشركة. الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة في تجنيب ٥٪ من الربح السنوي حتى يصل إلى ٢٠٪ من رأس المال المصدر في حال انخفاض رصيد الاحتياطي 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.

٢٥ - أقساط قصيرة الأجل - ضرائب مبيعات

٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٠٢١/٠٦/٣٠

بالجنيه المصري

التزامات متداولة

أقساط ضرائب مبيعات تستحق خلال عام

٩,١٨٢

٩,١٨٢

٢٦ - الإرتباطات الرأسمالية

لا توجد أي إرتباطات رأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

٢٧ - الإلتزامات المحتملة

٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٠٢١/٠٦/٣٠

بالجنيه المصري

١,٩٦٣,١٥٧

١,٨٥٠,٤٩٨

الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان

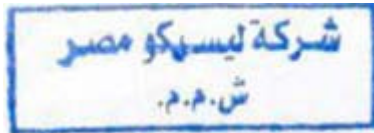
١,٩٥٣,٧١٠

٥,٤٦٨,٩٧١

إعتمادات مستندية

٣,٩١٦,٨٦٧

٧,٣١٩,٤٦٩



٢٨ - الأطراف ذوي العلاقة

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

٢٨-١ مستحق من أطراف ذوي علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	حجم التعامل	طبيعة التعامل	بالجنيه المصرى
(٢٠,٣٨٨,٢٥٩)	١١,٠٣٩,٨٣٣	١٤,٠١٤,٩٣٣	مبيعات	شركة ليسيكو بى إل سى
٦٦,٢٢١,٠٥٥	٦٧,٧٦٩,٣٩٦	١,٥٤٨,٣٤١	جارى	
٤٥,٨٣٢,٧٩٦	٧٨,٨٠٩,٢٢٩			
١٤٣,٨٨٠,٨٦٨	١٤٥,٠١٦,٢٠٤	١,٦٢٣,٥٠٤	مبيعات	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية
(٤٧,٥٠٥,٥٣٧)	(٤٨,٠٣٨,٣٦٣)	(٥٣٢,٨٢٦)	جارى	(ليسيكو لبنان)
٩٦,٣٧٥,٣٣١	٩٦,٩٧٧,٨٤١			
٢٦,٨٠٣,٣٧٣	٣٥,٠١٦,٧٦٥	٢٠,٠٣٣,٣٨٥	مبيعات	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
١,١٥٠,٠٠٠	٨,٨٠٠,٠٠٠	٧,٦٥٠,٠٠٠	أوراق قبض	
٤,٦٣٨,٤٨٨	٤,٧٠٠,٥٢٢	٦٢,٠٣٤	جارى	
٣٢,٥٩١,٨٦٢	٤٨,٥١٧,٢٨٧			
٣,٣٩٧,٦٧٧	١٨,٧١٩,٧١٧	٦,٢٥٦,٦٢٨	مبيعات	ليسيكو جنوب أفريقيا
٦,٦٩٨,٩٢٨	٩,١٧٨,٦٣٢	٨٢٩,٦٤٠	مبيعات	ليسيكو بولندا
١٦,٤٠٦,٠٩٥	٢٠,٣٣١,٠١٩	٣,٩٢٤,٩٢٤	جارى	شركة برج لخلاطات المياه
(١٣,٤٧١,١٠٩)	(١٨,٥٢٦,٤١٣)	٤,٤٧٣,٧٢٠	مشتريات	
٢,٩٣٤,٩٨٥	١,٨٠٤,٦٠٦			
٣٨,٩٦٤,٧٥٩	-	(٣٨,٩٦٤,٧٥٩)	جارى	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
١٥١,٩٥٠	-	١,٨٥٩,٠٣٣	مبيعات	
(٢٦٦,٤٤٢)	-	١,٣٤٦,٧٥٩	مشتريات	
٣٨,٨٥٠,٢٦٧	-			
(٣٨٩,٢٩٦)	(٣,٢٤١,٧٢١)	٤,٠٣٦,٢٦٤	مبيعات	سارجمين للتجارة
٦,٣٥٦,٥١٤	٥,٩٦٢,٤٠٧	(٣٩٤,١٠٧)	جارى	
٥,٩٦٧,٢١٩	٢,٧٢٠,٦٨٦			
٢٣٢,٦٤٩,٠٦٥	٢٥٦,٧٢٧,٩٩٨			اجملى المستحق من أطراف ذوي علاقة

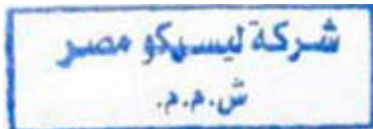
شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢-٢٨ مستحق لأطراف ذوي علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	حجم التعامل	طبيعة التعامل	بالجنيه المصرى
٢,٩٩٦,٤٤٤	٢,٩٥٦,١٩٨	(٤٠,٢٤٦)	جارى	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
٢,٩٨٩,٦٦٤	٢,٩٣٦,٢٦٥	(٥٣,٣٩٩)	جارى	تى - جى إف للإستشارات والتجارة
١٢٨,٥٨٨,٣٨٤	٢١٥,١٢٤,١٩٥	٨٦,٥٣٥,٨١١	جارى	شركة السيراميك الأوروبى
(٤٠٧,١٧١)	(٣,٢٤٥,٣٤٥)	٢,٤٨٩,٦٢٧	مبيعات	
١٥,١٧٠	٤٢,١٢٣	٢٣,٦٤٣	مشتريات	
١٢٨,١٩٦,٣٨٣	٢١١,٩٢٠,٩٧٣			
١٨٢,٤٠٥,٧٦٤	٣٢٨,٦٥٢,٤٦٧	١٤٦,٢٤٦,٧٠٣	جارى	شركة السيراميك الدولية
(٥٧,١٠١,١٧١)	(٧٩,٨١٢,٣٢٣)	٢٠,٠٩٧,٢٠٠	مبيعات	
١٢٥,٣٠٤,٥٩٣	٢٤٨,٨٤٠,١٤٤			
--	٤٩,٢٤٧,٩٥٨	٤٩,٢٤٧,٩٥٨	جارى	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
--	(٢,٢٧١,٢٤٧)	١,٨٥٩,٠٣٣	مبيعات	
--	١,٨٠١,٧٤٧	١,٣٤٦,٧٥٩	مشتريات	
--	٤٨,٧٧٨,٤٥٨			
٢٥٩,٤٨٧,٠٨٤	٥١٥,٤٣٢,٠٣٨			اجمالى المستحق لأطراف نوي علاقة

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



٣٠- 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 الثالث مثلما شهدت تحسناً في الربع الثاني من عام ٢٠٢١، وربما يرجع ذلك جزئياً إلى قرار الحكومة المصرية بعدم تنفيذ الحظر الكامل للمواطنين.

٣١- 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.

٣١-١ ترجمة العملات الأجنبية

٣١-١-١ 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 إلى 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.

٣١-٢ 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 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 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

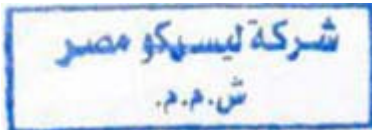
اختارات الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدي زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر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

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 الى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة او طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبق الطريقة اتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

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



٣-٣١ مزايا العاملين

١-٣-٣١ صندوق نهاية ترك الخدمة
تساهم الشركة في الصندوق بنسبة ٣٪ من الأجر السنوية للعاملين بالإضافة إلى نسبة ٠,٥ ٪ إلى ١٪ من صافي الربح عن العام يتم الاعتراف بها خلال العام لحين الحصول على موافقة الجمعية العامة للمساهمين على التوزيعات السنوية.

٢-٣-٣١ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.

٤-٣١ 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

٥-٣١ 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.

١-٥-٣١ ضريبة الدخل الجارية

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

٢-٥-٣١ 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.

٦-٣١ المخزون

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

٧-٣١ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٧-٣١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهريّة 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.

٢-٧-٣١ 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.

٣-٧-٣١ 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 المقدرة 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.

٨-٣١ 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.

٩-٣١ 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.

١-٩-٣١ 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.

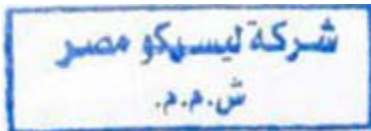
٢-٩-٣١ الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

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.

٣-٩-٣١ 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.



٣١-٩-٤ 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.

٣١-٩-٥ 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.

٣١-٩-٦ 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.

٣١-١٠ رأس المال

٣١-١٠-١ 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".

٣١-١٠-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

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

٣١-١١ الاضمحلال

٣١-١١-١ 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.

٣١-١١-٢ 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 معًا.

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 بالمشورات 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.

٣١-١١-٣ 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 ايها 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 واولا 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.

٣١-١٢ 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.

٣١-١٣ النقدية وما في حكمها

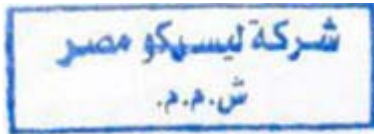
تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه جزءا من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

٣١-١٤ 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.

٣١-١٥ 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.



٣٢ - 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 وملازم 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 ، إلي الأول من يناير ٢٠٢١ وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وافقت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود على السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم "٤٧" للأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في نهاية عام ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر عام ٢٠٢١ مع إتزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك وفيما يلي اهم التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار 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.	على القوائم المالية	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 التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	
	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 الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	- 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"		

