

الإسكندرية في : ١٤ / ١١ / ٢٠٢١

السادة / البورصة المصرية  
الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمي

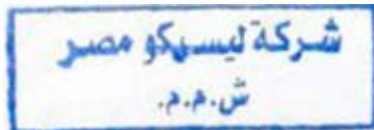
تحية طيبة وبعد،،

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

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

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ليسيكو مصر



السيد الأستاذ / رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

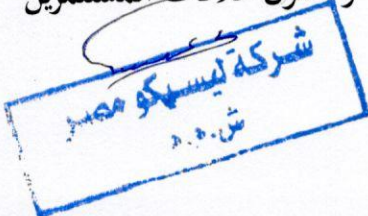
تحية طيبة و بعد،،،

بالإشارة إلى النتائج المالية المستقلة لشركة ليسيكو مصر ش.م.م عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تبين تحقيق خسائر قدرها ٣٠,٥٥٤,٠٨٦ جنيه مصرى مقابل خسائر فى نفس الفترة من العام السابق قدرها ١٢,٧٦٧,٧٨٦ جنيه مصرى وترجع أسباب تحقيق خسائر فى التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢١ إلى ما يلى:-

- ارتفاع مصاريف التشغيل الأخرى فى التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢١ بمقدار ٤٦ مليون جنيه مقارنة بنفس الفترة من العام السابق.
- انخفاض التوزيعات النقدية من الشركات الشقيقة فى التسعة أشهر الأولى 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  
ومسئول علاقات المستثمرين



شركة ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة  
المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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
٣٥ - 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  
المتفرع 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 سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحتصر 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. 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 نبيدي 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 تقوم 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 ٤٤٦ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والتي تمثل ٢٥٪ من إجمالي قيمة أصول الشركة، وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم الاستثمارات في هذه الشركات التابعة في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٦ 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 توافقنا إدارة الشركة بدراسة ما إذا كان هناك اضمحلال في قيمة هذه الأرصدة يتعين تحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة من عدمه، ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة تقييم أرصدة مستحقات الشركة لدى الشركة التابعة في لبنان.

شركة ليسيكو مصر  
ش.م.م.

حازم حسن

### 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 سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً إضافياً، تم إصدار القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة طبقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وكما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، فإن الشركة لديها استثمارات في شركات تابعة ووفقاً للمادة رقم ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإن الشركة أصدرت قوائم مالية مجمعة تعبر عن المركز المالي المجمع والأداء المالي المجمع والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة ككيان اقتصادي واحد.

فارس عامر امام عامر

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

الإسكندرية في ١٣ نوفمبر ٢٠٢١

شركة ليسيهكو مصر  
ش.م.م.

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

بالجنيه المصرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٢٢٤,٣٤٩,٣٨٥	١٩٠,١١٣,٣٥٥	١٠	الأصول الثابتة
٤,٧٢٩,٥٠٠	٢٤,٨٦٨,٥٠١	١١	مشروعات تحت التنفيذ
٦٠١,٦٠٨,٢٦٤	٥٩٠,٣٥٨,٢٦٤	١٢	استثمارات فى شركات تابعة و أخرى
٨,٧٨٥,٥١٧	٥,٦٦٣,٣٦٧	١٤	أوراق قبض طويلة الأجل
<b>٨٣٩,٤٧٢,٦٦٦</b>	<b>٨١١,٠٠٣,٤٨٧</b>		<b>إجمالى الأصول غير المتداولة</b>
<b>الأصول المتداولة</b>			
٢١٣,٨٦٩,٠٤٨	٢٥٩,٣٥٥,٥٥٨	١٥	مخزون
٣٨٠,٦٣٠,٣٦٠	٦٢٤,١٧١,٥٦٥	١٦	عملاء ومدينون
٧٧,٩٣١,١١١	٩١,١٤٢,٠٥٧	١٧	نقدية وما فى حكمها
<b>٦٧٢,٤٣٠,٥١٩</b>	<b>٩٧٤,٦٦٩,١٨٠</b>		<b>إجمالى الأصول المتداولة</b>
<b>١,٥١١,٩٠٣,١٨٥</b>	<b>١,٧٨٥,٦٧٢,٦٦٧</b>		<b>إجمالى الأصول</b>
<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢-٢٤	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٣-٢٤	الاحتياطيات
(٥٣,٩٩٤,٧٠٨)	(١١٠,٦٣٦,١٤٣)		الخسائر المرحلة
(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	(٣٠,٥٥٤,٠٨٦)		خسارة الفترة / العام
<b>٥٧٠,٦٩٥,٥٨١</b>	<b>٥٤٠,١٤١,٤٩٥</b>		<b>إجمالى حقوق الملكية</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
٣٣,٠٣٣,٠٠٠	١٨,٨٥٢,٠٠٠	١٩	قروض طويلة الأجل
٨,٨٩٢,٩٥٤	٦,٦٩٥,٨٥٣	١٣	التزامات ضريبية مؤجلة
٨٠٢,٣٨٦	٣,٣٥٢,٣٨٦	٢١	مخصصات
-	٦٦,٦٢١,٣٥٧	٢٢	أوراق دفع طويلة الأجل
<b>٤٢,٧٢٨,٣٤٠</b>	<b>٩٥,٥٢١,٥٩٦</b>		<b>إجمالى الالتزامات غير المتداولة</b>
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
٥٠,٨٥٦,١٨٠	٣٩,٥٥٣,٠٤٧	٢١	مخصصات
٥٦١,٥٩٣,٢٤٤	٧٢٧,٨٨٧,٣٢٠	٢٠	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٥,٠٠٩,٦٥٨	٣٥٨,٩٩٥,٠٢٧	١٨	بنوك تسهيلات ائتمانية
١١,٠١١,٠٠٠	٢٣,٥٦٥,٠٠٠	١٩	قروض قصيرة الأجل
٩,١٨٢	٩,١٨٢	٢٥	أقساط قصيرة الأجل - ضريبة مبيعات
<b>٨٩٨,٤٧٩,٢٦٤</b>	<b>١,١٥٠,٠٠٩,٥٧٦</b>		<b>إجمالى الالتزامات المتداولة</b>
<b>٩٤١,٢٠٧,٦٠٤</b>	<b>١,٢٤٥,٥٣١,١٧٢</b>		<b>إجمالى الالتزامات</b>
<b>١,٥١١,٩٠٣,١٨٥</b>	<b>١,٧٨٥,٦٧٢,٦٦٧</b>		<b>إجمالى حقوق الملكية والالتزامات</b>

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

■ تقرير الفحص المحدود مرفق

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالى

طاهر جليبيرت غرغور

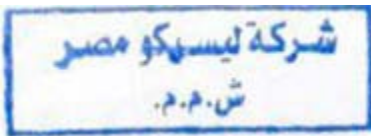
محمد حسن

شركة ليسيكو مصر  
ش.م.م.

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

إيضاح	من أول يوليو ٢٠٢١	من أول يناير ٢٠٢١	من أول يوليو ٢٠٢٠	من أول يناير ٢٠٢٠
رقم	الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٤	٢٠٨,٣٤٩,٨٧٥	٥٧٠,٩٥٤,٨١٤	١٧٢,٠١٣,٤٨٦	٤٥٩,٢٦٠,٦٦٢
المبيعات	(١٨١,٨٧١,٤١٣)	(٥٢٨,٠٨٨,٨٥٤)	(١٦٣,١٨١,٧١٤)	(٤٤٨,١٠٨,٢٢٧)
تكلفة المبيعات	٢٦,٤٧٨,٤٦٢	٤٢,٨٦٥,٩٦٠	٨,٨٣١,٧٧٢	١١,١٥٢,٤٣٥
مجمّل الربح	٥	٢٣,٣١١,٨٩٥	١,٣٢٦,١٠٤	٤,٠٣٤,٦١٢
إيرادات أخرى	(٥,٩٤٣,٦٨٢)	(٣٦,٥٤٩,٤٤٥)	(١٠,٢٤٧,٤٥٨)	(٢٦,٥٥٦,٩١٧)
مصرفات البيع والتوزيع	(١٦,٧٢٥,٢٥٦)	(٤٣,٧٥٧,٨٦٦)	(١٢,١٩٢,٥٩٠)	(٣٦,٩٠٥,٣٤٩)
مصرفات إدارية وعمومية	(٢٧,٧٥٦,٥٤٥)	(٦٩,٣٨٧,٤٣٤)	(٨,٦٤١,٣١٣)	(٢٣,٦٤٦,٩٩٦)
مصرفات أخرى	(٢١,٠٣٤,١٧٢)	(٨٣,٥١٦,٨٩٠)	(٢٠,٩٢٣,٤٨٥)	(٧١,٩٢٢,٢١٥)
الخسائر الناتجة من التشغيل	(٤,٨٤٤,٣٦٣)	(٥,٧٣٢,٦٩٧)	(٩,١٤٦,٤٤٨)	(٣٣,٠٣٠,٧٢١)
صافي المصروفات التمويلية	--	٦٢,٧٧٦,٠٠٠	--	٩٢,١٨٥,١٥٠
إيرادات استثمارات	(٢٥,٨٧٨,٥٣٥)	(٢٦,٤٧٣,٥٨٧)	(٣٠,٠٦٩,٩٣٣)	(١٢,٧٦٧,٧٨٦)
الخسارة قبل الضرائب	--	(٦,٢٧٧,٦٠٠)	--	--
ضريبة الدخل:	٨٦٣,٧٦٢	٢,١٩٧,١٠١	--	--
ضريبة دخل	(٢٥,٠١٤,٧٧٣)	(٣٠,٥٥٤,٠٨٦)	(٣٠,٠٦٩,٩٣٣)	(١٢,٧٦٧,٧٨٦)
ضريبة الدخل المؤجلة	٩	(٠,٣٨)	(٠,١٦)	
صافي خسارة الفترة				
نصيب السهم الاساسى / المخفض فى الخسارة				

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





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

من أول يوليو ٢٠٢١	من أول يناير ٢٠٢١	من أول يوليو ٢٠٢٠	من أول يناير ٢٠٢٠	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	بالجنيه المصرى
(٢٥,٠١٤,٧٧٣)	(٣٠,٥٥٤,٠٨٦)	(٣٠,٠٦٩,٩٣٣)	(١٢,٧٦٧,٧٨٦)	صافى خسارة الفترة
-	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
(٢٥,٠١٤,٧٧٣)	(٣٠,٥٥٤,٠٨٦)	(٣٠,٠٦٩,٩٣٣)	(١٢,٧٦٧,٧٨٦)	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 سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي	صافي 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)	--	--
(١٢,٧٦٧,٧٨٦)	(١٢,٧٦٧,٧٨٦)	--	--	--
٦١٥,٩١٥,٧٨٠	(١٢,٧٦٧,٧٨٦)	(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)	--	--
(٣٠,٥٥٤,٠٨٦)	(٣٠,٥٥٤,٠٨٦)	--	--	--
٥٤٠,١٤١,٤٩٥	(٣٠,٥٥٤,٠٨٦)	(١١٠,٦٣٦,١٤٣)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

بالجنيه المصرى

اليان

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

المحول إلى الأرباح المرحلة

صافي خسارة الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

المحول إلى الخسائر المرحلة

صافي خسارة الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

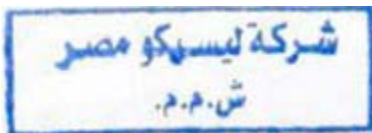
الإيضاحات من (١) إلى (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر  
ش.م.م.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	بالجنيه المصرى
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
(١٢,٧٦٧,٧٨٦)	(٢٦,٤٧٣,٥٨٧)		صافي خسارة الفترة قبل الضريبة
٣٨,٦٦٦,٧٨٩	٣٥,٧١٤,٦٨٢	١٠	تسويات إهلاك الأصول الثابتة
(٣,٢٤٤,٣١٧)	(٥٧٧,٨٥٠)		الفرق الناتج عن اثبات القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
--	(٦,٥٧٦,٨٥٠)		الفرق الناتج عن اثبات القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الأجل
(٣,٠٢٩,٤٣٣)	٣,٨٤٩,١٨٨		فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٩٢,١٨٥,١٥٠)	(٦٢,٧٧٦,٠٠٠)		إيرادات استثمارات
(٣٨,٠٠٠)	--		أرباح رأسمالية
٢٣,٦٠١,٩٩٦	١٠,٨٤٣,٠٦٩		تدعيم مخصصات
--	١١,٢٥٠,٠٠٠		الأضمحلال في أستثمارات في شركات تابعه
--	١٨,١٠٠,٠٠٠		الأضمحلال في قيمة العملاء
--	(٤,٥٠٠,٠٠٠)		مخصصات انتفى الغرض منها
(٤٨,٩٩٥,٩٠١)	(٢١,١٤٧,٣٤٨)		
٢٠,٩٥٨,١٩١	(٤٥,٤٨٦,٥١٠)		التغير في المخزون
(١٣,٧٧٦,٥٤٥)	(٢٤٧,٤٧٣,٢٣٧)		التغير في العملاء والمدينين واوراق القبض
٢٤٨,٩٦١,٠٠٣	٢٩٤,٣٩٢,١٢٨		التغير في الموردين والدائنين واوراق الدفع
(٤٥,٨٧٠,٦٠٢)	(١٥,٠٩٦,٢٠٠)		مخصصات مستخدمة
(١١,٢٦٣,٢١١)	(١١,٩٢٧,٩٨٧)		توزيعات مدفوعة
١٥٠,٠١٢,٩٣٥	(٤٦,٧٣٩,١٥٤)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٤,٤٩٢,١٤٣)	(١,٤٧٨,٦٥٢)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة
(١١,٣٧٢,٢١٥)	(٢٠,١٣٩,٠٠١)		التغير في مشروعات تحت التنفيذ
٣٨,٠٠٠	--		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٥,٨٢٦,٣٥٨)	(٢١,٦١٧,٦٥٣)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(١٤,٢٩٥,٠٠٠)	(١,٥٧٠,٠٠٠)		سداد القروض و أقساطها
--	٨٣,٩٨٥,٣٦٩		المحصل من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٩٢,٥٩٧,٦٤٠)	--		المسدد من بنوك تسهيلات ائتمانية
(١٠٦,٨٩٢,٦٤٠)	٨٢,٤١٥,٣٦٩		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التمويل</b>
٢٧,٢٩٣,٩٣٧	١٤,٠٥٨,٥٦٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٧,٧٤٨,٩١٨	(٨٤٧,٦١٦)		فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
--	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٧	ودائع لاجل مجمدة
٩٥,٢٣٧,٧٤٠	٧٧,٩٣١,١١١	١٧	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١٣٠,٢٨٠,٥٩٥	٦١,١٤٢,٠٥٧	١٧	النقدية وما في حكمها في اخر 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 ٢٠٢١/١١/١٣ .

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

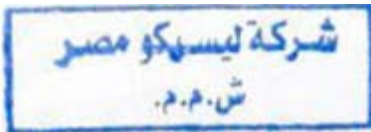
أ- **الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**  
تم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

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 المستهلكة ، 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 والالتزامات 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 والالتزامات 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 التزام 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) "الايراد" 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. ولم يكن هناك اثر من تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية المستقلة للشركة.

#### 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 الأيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الأيجار 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 منظم آخر.

#### الإعتراف والقياس

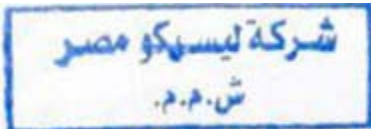
- عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كان العقد يحتوي علي ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف الشركة بأصول حق إنتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الاجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة علي النحو التالي:
- عند الاعتراف الأولي، يتم قياس أصل حق الانتفاع 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 مخصوما 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 و التزام 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".

ولم يكن هناك اثر من تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية المستقلة للشركة

#### د- الإيجارات قصيرة الاجل وإيجارات الاصول صغيرة القيمة

اختارت الشركة عدم الاعتراف بأصول حق انتفاع والتزامات التأجير لاييجارات الاصول صغير القيمة والاييجارات قصيرة الاجل . تعترف الشركة بدفعات الايجار المرتبطة بهذة الايجارات (ان وجدت) كمصروف على اساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الايجار.



### 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 الصحي
- قطاع إنتاج البلاط
- قطاع الخلطات

فيما يلي الأصول والالتزامات ونتائج الأعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ عن قطاعات إنتاج الصحي و البلاط و خلطات المياه كما يلي :

				بالجنيه المصرى
				<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>
<u>إجمالي</u>	<u>قطاع خلطات المياه</u>	<u>قطاع إنتاج البلاط</u>	<u>قطاع إنتاج الصحي</u>	
١,٧٨٥,٦٧٢,٦٦٧	٩,٥٥٣,١٠٣	٧٧٩,٥٥٩,٧٤٢	٩٩٦,٥٥٩,٨٢٢	الأصول
١,٢٤٥,٥٣١,١٧٢	٦,٦٦٣,٤٢٠	٥٤٣,٧٥٣,٦١٠	٦٩٥,١١٤,١٤٢	الالتزامات
٥٧٠,٩٥٤,٨١٤	٢,٠٨٦,٠٥٢	٣١٥,٥٧٣,٤٦٢	٢٥٣,٢٩٥,٣٠٠	الإيرادات
(٣٠,٥٥٤,٠٨٦)	(٥٧٦,١٢٧)	(١٦,٦٢٩,٩٣١)	(١٣,٣٤٨,٠٢٨)	صافى الخسارة
				<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>
١,٥١١,٩٠٣,١٨٥	١٠,٨٦٨,١٨٣	٥٩١,٦٤١,٧٢٤	٩٠٩,٣٩٣,٢٧٨	الأصول
٩٤١,٢٠٧,٦٠٤	٦,٧٦٥,٧٨٧	٣٦٨,٣١٥,٧٠٧	٥٦٦,١٢٦,١١٠	الالتزامات
٤٥٩,٢٦٠,٦٦٢	٦,٥٣٥,١١٠	٢٧٩,١٤٧,٣٤٤	١٧٣,٥٧٨,٢٠٨	الإيرادات
(١٢,٧٦٧,٧٨٦)	(١,١٨٩,٥٤٢)	(٧,١٣٩,٠٦٣)	(٤,٤٣٩,١٨١)	صافى الخسارة

شركة ليسيكو مصر  
ش.م.م.

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

٤ - المبيعات

إيضاح رقم	من ٢٠٢١/٧/١ إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٧/١ إلى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٠/٠٩/٣٠
بالجنيه المصرى				
المبيعات محلية	١١٧,٠١٢,٣٩٠	٢٩٣,١٦٧,٩٣٧	١٠١,٣٩٧,٦٧٠	٢٧١,٥٠٢,٩٦٢
مبيعات تصدير	٩١,٣٣٧,٤٨٥	٢٧٧,٧٨٦,٨٧٧	٧٠,٦١٥,٨١٦	١٨٧,٧٥٧,٧٠٠
٥ - إيرادات أخرى	٢٠٨,٣٤٩,٨٧٥	٥٧٠,٩٥٤,٨١٤	١٧٢,٠١٣,٤٨٦	٤٥٩,٢٦٠,٦٦٢

بالجنيه المصرى

مخصصات انتفى الغرض منها

إيرادات أخرى

أرباح رأسمالية

أخرى

--	٤,٥٠٠,٠٠٠	--	--
٥١٣,٧٨٥	١١,٦٥٧,١٩٥	٣٨٤,٥٢٣	٧٠٧,٢٩٥
--	--	٤٥,٠٠٠	٨٣,٠٠٠
٢,٣٩٩,٠٦٤	٧,١٥٤,٧٠٠	٨٩٦,٥٨١	٣,٢٤٤,٣١٧
٢,٩١٢,٨٤٩	٢٣,٣١١,٨٩٥	١,٣٢٦,١٠٤	٤,٠٣٤,٦١٢

٦ - مصروفات أخرى

بالجنيه المصرى

مخصص المطالبات المكون

خسائر الإضمحلال للعملاء

١٢ خسائر الإضمحلال فى قيمة الاستثمارات

مرتبات أعضاء مجلس الإدارة

مصروفات أخرى

٢١	٢,٨٠٥,٠٠٠	١٠,٨٤٣,٠٦٨	٨,٦٢٦,٣١٣	٢٣,٦٠١,٩٩٦
	١٠,٦٠٠,٠٠٠	١٨,١٠٠,٠٠٠	--	--
١٢	٣,٧٥٠,٠٠٠	١١,٢٥٠,٠٠٠	--	--
	١٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
	١٠,٥٨٦,٥٤٥	٢٩,١٤٩,٣٦٦	--	--
	٢٧,٧٥٦,٥٤٥	٦٩,٣٨٧,٤٣٤	٨,٦٤١,٣١٣	٢٣,٦٤٦,٩٩٦

٧ - صافى المصروفات التمويلية

بالجنيه المصرى

(إيرادات) / مصروفات فوائد

يخصم

صافى (أرباح) / خسائر تقييم عملاء أجنبية

(٦٦,٢٥٩)	١,٣٤٤,٢٥٤	١١,٥٨٣,٠٨٧	٣٦,٥٦٠,٢٣٠
٤,٩١٠,٦٢٢	٤,٣٨٨,٤٤٣	(٢,٤٣٦,٦٣٩)	(٣,٥٢٩,٥٠٩)
٤,٨٤٤,٣٦٣	٥,٧٣٢,٦٩٧	٩,١٤٦,٤٤٨	٣٣,٠٣٠,٧٢١

٨ - إيرادات إستثمارات

بالجنيه المصرى

توزيعات ارباح السيراميك الأوروبى

توزيعات ارباح السيراميك النولية

توزيعات ارباح برج لخلاطات المياة

توزيعات ارباح سارجمين للتجارة

--	٩,٩٩٧,٠٠٠	--	٤٧,٤٨٥,٧٥٠
--	٤٩,٩٨٥,٠٠٠	--	١٨,٩٩٤,٣٠٠
--	٢,٧٩٤,٠٠٠	--	١,٩٩٠,٧٢٥
--	--	--	٢٣,٧١٤,٣٧٥
--	٦٢,٧٧٦,٠٠٠	--	٩٢,١٨٥,١٥٠



٩ - النصيب الأساسي / المخفض للسهم في الخسارة

تم إحتساب النصيب الأساسي للسهم في الخسارة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ على أساس صافي الخسارة المتعلقة بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة كما يلي :-

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	بالجنيه المصرى
(١٢,٧٦٧,٧٨٦)	(٣٠,٥٥٤,٠٨٦)	صافى خسارة الفترة (جنيه مصرى)
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
(٠,١٦)	(٠,٣٨)	النصيب الأساسي / المخفض للسهم في الخسارة (جنيه/سهم)

شركة ليسيكو مصر  
ش.م.م.

١٠- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل البند فيما يلي :

الإجمالي	حاسبات آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	الأراضي	اليان بالجنبيه المصرى
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
١,٤٧٨,٦٥٢	٢٠٩,٠١٥	٩٣,٥٧٧	٣٦٢,٠٣٨	--	٨١٤,٠٢٢	--	--	إضافات الفترة
٩٠٤,٢٢١,٥٤٠	١٦,١٩٢,٢٣٧	١٠,٣٠٩,٨٩٠	١٠٧,٠٤٨,٦١٦	٢٧,٣٩٣,٠٧٨	٥٦٩,٩٤٠,١٤٨	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	فى ٢٠٢١/٠٩/٣٠
٦٧٨,٣٩٣,٥٠٣	١٤,٦١٨,٣٥٩	٩,٠٦٨,٢٧٢	٨٩,٨٦١,٤٨٤	٢٦,٩٥٩,٥٧٢	٤٦٦,١٧٦,٦٢٣	٧١,٧٠٩,١٩٣	--	<b>مجمع الإهلاك</b>
٣٥,٧١٤,٦٨٢	٣٢٥,٧٨٠	١٤٤,٥١٥	٥,٢٠٥,٥٢١	٢٢٣,٥٢٩	٢٧,٠١٠,٥٣٢	٢,٨٠٤,٨٠٥	--	فى ٢٠٢١/١/١
٧١٤,١٠٨,١٨٥	١٤,٩٤٤,١٣٩	٩,٢١٢,٧٨٧	٩٥,٠٦٧,٠٠٥	٢٧,١٨٣,١٠١	٤٩٣,١٨٧,١٥٥	٧٤,٥١٣,٩٩٨	--	إهلاك الفترة
١٩٠,١١٣,٣٥٥	١,٢٤٨,٠٩٨	١,٠٩٧,١٠٣	١١,٩٨١,٦١١	٢٠٩,٩٧٧	٧٦,٧٥٢,٩٩٣	٣٧,٦١٤,٢٧٢	٦١,٢٠٩,٣٠١	فى ٢٠٢١/٠٩/٣٠
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
٥٣٢,٠٦٣,٠٤٣	١٥,٢٤٨,٤٦٢	٨,٣٤٢,٧٥٧	٧٣,٠٠٦,١٥٣	٢٦,٢٠٢,٢١٥	٣٨٠,٢٤٤,٤٥٤	٢٩,٠١٩,٠٠٢	--	الاصول المهلكة دفنر يا بالكامل

تابع: إيضاح الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	حسابات آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	الأراضي	اليان بالجنبيه المصرى
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)	(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
								<b>يخصم:</b>
٦٤٨,٢٠٣,٤٢٧	١٤,٢٢٤,٣٢٦	٨,٩٠٥,٧٠٩	٨٢,٤٠٩,٠٦٠	٢٦,٦٥٧,٦٥٥	٤٤٨,٠٥٥,٠١٥	٦٧,٩٥١,٦٦٢	-	<b>مجمع الإهلاك</b>
٥١,١٨٥,٠٠٤	٣٩٤,٠٣٣	١٦٢,٥٦٣	٧,٤٥٢,٤٢٤	٥٥٥,٦٦٧	٣٨,٨٦٢,٧٨٦	٣,٧٥٧,٥٣١	-	فى ٢٠٢٠/١/١
(٢٠,٩٩٤,٩٢٨)	-	-	(٢٥٣,٧٥٠)	(٢٥٣,٧٥٠)	(٢٠,٧٤١,١٧٨)	-	-	إهلاك العام
٦٧٨,٣٩٣,٥٠٣	١٤,٦١٨,٣٥٩	٩,٠٦٨,٢٧٢	٨٩,٨٦١,٤٨٤	٢٦,٩٥٩,٥٧٢	٤٦٦,١٧٦,٦٢٣	٧١,٧٠٩,١٩٣	-	مجمع اهلاك الاستبعادات
								فى ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٢٤,٣٤٩,٣٨٥	١,٣٦٤,٨٦٣	١,١٤٨,٠٤١	١٦,٨٢٥,٠٩٤	٤٣٣,٥٠٦	١٠٢,٩٤٩,٥٠٣	٤٠,٤١٩,٠٧٧	٦١,٢٠٩,٣٠١	<b>صافى الأصول الثابتة</b>
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 دفترًا بالكامل ولا زالت تعمل ٥٢٤,٩٧٥,٩٢١ جنيهه فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.



تابع: إيضاح الأصول الثابتة

يتمثل بند الأراضي فيما يلي :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح	بالجنيه المصرى
٢,١٩٤,٨٥١	٢,١٩٤,٨٥١		أراضى خورشيد بالاسكندرية
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 أراضى ومبانى مشتراة بعقود ابتدائية وغير مسجلة بإسم الشركة بيانها كالتالى :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	بالجنيه المصرى
١,٨١١,٠٠٠	١,٨١١,٠٠٠	الأراضى
٦,٥١٣,٠٠٠	٦,٥١٣,٠٠٠	مبانى
<u>٨,٣٢٤,٠٠٠</u>	<u>٨,٣٢٤,٠٠٠</u>	

١١- المشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	بالجنيه المصرى
٢,٥٧٥,٧١٢	٢٢,٧١٤,٧١٣	ألات ومعدات ومبانى تحت التركيب واخرى
٢,١٥٣,٧٨٨	٢,١٥٣,٧٨٨	إعتمادات مستندية لشراء أصول
<u>٤,٧٢٩,٥٠٠</u>	<u>٢٤,٨٦٨,٥٠١</u>	

شركة ليسيكو مصر  
ش.م.م.

١٢ - الاستثمارات في شركات تابعة وأخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	نسبة المساهمة %	الدولة	بالجنيه المصرى
<b>الاستثمارات طويلة الأجل</b>				
<b>استثمارات في شركات تابعة غير مقيدة بالبورصة</b>				
١٤١,٧٧١,٧٣١	١٣٠,٥٢١,٧٣١	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
<b>٦٠١,٥٨٩,٣٣٨</b>	<b>٥٩٠,٣٣٩,٣٣٨</b>			
<b>استثمارات أخرى</b>				
١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦	٠,٠٣	مصر	أراسمكو
<b>١٨,٩٢٦</b>	<b>١٨,٩٢٦</b>			
<b>٦٠١,٦٠٨,٢٦٤</b>	<b>٥٩٠,٣٥٨,٢٦٤</b>			<b>إجمالى الإستثمارات</b>

- 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 ١١,٢٥ مليون جنيه مصرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ يمثل الإضمحلال فى إستثمارات شركة ليسيكو للصناعات الخزفية

١٣ - إلتزامات الضرائب المؤجلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	بالجنيه المصرى
٨,٨٩٢,٩٥٤	٦,٦٩٥,٨٥٣	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	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح	بالجنيه المصرى
١٠,١٧٥,٠٠٠	٦,٤٧٥,٠٠٠		القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
(١,٣٨٩,٤٨٣)	(٨١١,٦٣٣)		خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية
<u>٨,٧٨٥,٥١٧</u>	<u>٥,٦٦٣,٣٦٧</u>		القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

#### ١٥ - المخزون

بالجنيه المصرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠		بالجنيه المصرى
٣١,٤٩٣,٤٠٣	٤١,١٥٤,٧٧٨		خامات
٢٩,٧٢٦,٩٩٤	٤٤,١٩٢,٧٤١		مستلزمات
١٨,٤٩٦,٠٢٨	٢٢,٣٥٣,٦٧٩		قطع غيار
٢٦,٠٢٠,٦٧٤	٢٧,٢١١,٨٣٣		إنتاج تحت التشغيل
١١٨,٣٥٧,٠٠٩	١٣٠,٢٩١,١٤٠		إنتاج تام
<u>٢٢٤,٠٩٤,١٠٨</u>	<u>٢٦٥,٢٠٤,١٧١</u>		
(١٨,٣٩٥,١١٥)	(١٨,٣٩٥,١١٥)		الإضمحلال في قيمة المخزون
<u>٢٠٥,٦٩٨,٩٩٣</u>	<u>٢٤٦,٨٠٩,٠٥٦</u>		
٨,١٧٠,٠٥٥	١٢,٥٤٦,٥٠٢		إعتمادات مستندية لشراء مخزون
<u>٢١٣,٨٦٩,٠٤٨</u>	<u>٢٥٩,٣٥٥,٥٥٨</u>		

#### ١٦ - العملاء والمدينون

بالجنيه المصرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠		بالجنيه المصرى
١٨,١٣٨,٢١٠	٢٣٢,٧٩٦,٦١٩		عملاء *
٥٠,٥٩٤,٠٠٦	٦٠,٤٤٩,٦٤٣		أوراق قبض
٤٦,٤٩٣,٧٩٥	٥٠,٢٨٩,٩٠٩		أرصدة مدينة أخرى
٨٦٠,٥٨٨	٦,٨٠٧,٧٣٧		مصروفات مدفوعة مقدماً
٣١,٨٩٤,٦٩٧	٣١,٩٠٠,٨١٥		تأمينات لدى الغير
٢٣٢,٦٤٩,٠٦٤	٢٤١,٩٢٦,٨٤٢	(١-٢٨)	المستحق من أطراف ذات علاقة
<u>٣٨٠,٦٣٠,٣٦٠</u>	<u>٦٢٤,١٧١,٥٦٥</u>		

\* تظهر العملاء بعد خصم خسائر الإضمحلال البالغة ٨١١ ٣٣٠ ٦٤ جنيه مصرى (٨١١ ٢٣٠ ٤٦ جنيه

مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

		١٧ - النقدية وما في حكمها بالجنيه المصرى
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
٦٦,٣٥٨,٤٦٧	٥٣,٩٦٦,٦٥٥	بنوك حسابات جارية
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
١١,٥٧٢,٦٤٤	٧,١٧٥,٤٠٢	نقدية بالصندوق
<u>٧٧,٩٣١,١١١</u>	<u>٩١,١٤٢,٠٥٧</u>	
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم : ودائع لأجل مجمدة
<u>٧٧,٩٣١,١١١</u>	<u>٦١,١٤٢,٠٥٧</u>	النقدية وما في حكمها

#### ١٨ - بنوك تسهيلات إئتمانية

تتمثل البنوك تسهيلات إئتمانية فى تسهيلات إئتمانية بضمان المخزون ويبلغ اجمالى حد التسهيل المعتمد ٧٨٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٨١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠). بينما تبلغ قيمة التسهيلات الغير مستخدمة ٩٧٣ ٠٠٤ ٤٢٥ جنيه مصرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٤٢ ٩٩٠ ٥٣٦ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

المستخدم من التسهيلات فى		بالجنيه المصرى
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
٧٢,٥٥٦,٧١٧	٧٠,٤٨٨,٥٢٩	- البنك التجارى الدولى
٣٤,٤٤٣,٠١٩	٣٦,٥١٥,٨٩٤	- بنك قطر الوطنى الاهلى
٢٣,٦٢٢,٥٢٦	٤٦,٤٣٢,٠٧٦	- البنك العربى الأفريقى الدولى
١٠,٣٧٠,٢٣٦	١,٠٦٩,١٧٠	- بنك أبوظبي الأول
١٣,٤٦٦,٧٦٧	١٥,١٥٨,٨٠٨	- بنك التجارى وفا
-	٢,١٠٥	- بنك كريدى اجريكول
٤٥,٩٩٥,٩٢٨	٦٧,١٣٢,٨٠٠	- مصرف ابوظبى الاسلامى
٣٣,٤٧٥,٢٨٦	١٢٢,١٨٥,٤٥٠	- البنك الأهلى المصرى
٤١,٠٦٥,٧٢٠	-	- البنك الأهلى المتحد
١٣,٤٥٩	١٠,١٩٥	- بنك مصر اوروبا
<u>٢٧٥,٠٠٩,٦٥٨</u>	<u>٣٥٨,٩٩٥,٠٢٧</u>	الاجمالى

شركة ليسيكو مصر  
ش.م.م.

١٩ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	بالجنيه المصرى
١٩,٢٤٨,٠٠٠	١١,٠١١,٠٠٠	اقتراض متداول
٥٢,٩٣٢,٠٠٠	٣٣,٠٣٣,٠٠٠	اقتراض غير متداول
٧٢,١٨٠,٠٠٠	٤٤,٠٤٤,٠٠٠	الرصيد فى أول المدة
(٢٦,٨٢٦,٠٠٠)	(١,٥٧٠,٠٠٠)	مدفوعات عن اقتراض
(١,٣١٠,٠٠٠)	(٥٧,٠٠٠)	فروق ترجمة عملات اجنبية
٤٤,٠٤٤,٠٠٠	٤٢,٤١٧,٠٠٠	الرصيد فى آخر المدة
		<u>يتم توزيعه كالتالى :-</u>
١١,٠١١,٠٠٠	٢٣,٥٦٥,٠٠٠	اقتراض متداول
٣٣,٠٣٣,٠٠٠	١٨,٨٥٢,٠٠٠	اقتراض غير متداول
٤٤,٠٤٤,٠٠٠	٤٢,٤١٧,٠٠٠	

يتمثل رصيد القروض فى قيمة القرض طويل الاجل الممنوح من البنك التجاري الدولي مصر والبالغ ٢,٧ مليون دولار أمريكي والمعادل لمبلغ قيمته ٤٢,٤ مليون جنيه فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٦,٧% حتى سبتمبر ٢٠٢٣.

شركة ليسيكو مصر  
ش.م.م.



## ٢٠ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
١٢٩,٩٤٠,١٢٢	٨٧,٧٣١,٨٢٢		موردون
١٤,٧٥١,٩٣٨	٢٨,٤٦٦,٩٧٢		أوراق دفع
٢٥٩,٤٨٧,٠٨٤	٤١٥,١٣٤,٣٣٢	(٢-٢٨)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٤٤,١٥٠,٩٤٤	١٤٧,٦٤٣,١٣٥		دائنون متنوعون
٩,٠٤٨,٢١٧	٤٥,٥٩١,٥٥٧		مصروفات مستحقة
٢,٢١٨,٩١٠	١,٣١٢,٠١١		مصلحة الضرائب
١,٦٠٦,١٠٠	١,٦١٧,٥٦٢		مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٣٨٩,٩٢٩	٣٨٩,٩٢٩		دائنو توزيعات أرباح
<b>٥٦١,٥٩٣,٢٤٤</b>	<b>٧٢٧,٨٨٧,٣٢٠</b>		<b>إجمالى</b>

## ٢١ - مخصصات

مخصص مطالبات		بالجنيه المصرى
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
٧٨,١٧٠,١٣٢	٥١,٦٥٨,٥٦٦	الرصيد فى اول الفترة / العام
٥٠,٤٢٢,١٣٠	١٠,٨٤٣,٠٦٩	مخصصات مكونة خلال الفترة / العام
(٧٦,٩٣٣,٦٩٦)	(١٥,٠٩٦,٢٠٠)	المستخدم من المخصصات خلال الفترة / العام
--	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
<b>٥١,٦٥٨,٥٦٦</b>	<b>٤٢,٩٠٥,٤٣٣</b>	<b>الرصيد فى اخر الفترة / العام</b>
٨٠٢,٣٨٦	٣,٣٥٢,٣٨٦	طويلة الأجل
٥٠,٨٥٦,١٨٠	٣٩,٥٥٣,٠٤٧	قصيرة الأجل
<b>٥١,٦٥٨,٥٦٦</b>	<b>٤٢,٩٠٥,٤٣٣</b>	

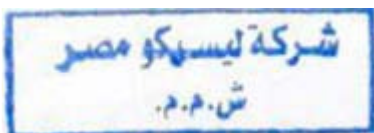
يتعلق مخصص المطالبات بمطالبات متنوعة على الشركة. تم تقدير المخصص فى ضوء تقديرات معدة بواسطة إدارة الشركة.

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 بترولتريد والتي يتعدى تاريخ استحقاقها عام من تاريخ اعداد القوائم المالية مخصومة بمتوسط سعر الفائدة الفعال.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	بالجنيه المصرى
-	٩٠,١١٥,٥٨٤	القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الأجل
-	(٢٣,٤٩٤,٢٢٧)	خصم أوراق الدفع وفقا لقيمتها الحالية
-	<b>٦٦,٦٢١,٣٥٧</b>	<b>القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الأجل</b>



### 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.

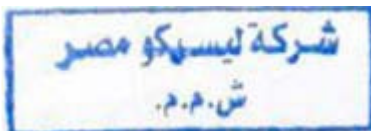
تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكى واليورو والجنيه الإسترلينى والرائد الجنوب أفريقى فى العملات الأساسية التى تودى إلى هذا الخطر.

بلغت أصول و إلتزامات الشركة بالعملات الأجنبية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ما يعادل ٢٨٤,٦٠٥,٠٥٥ جنيه مصرى و ١٤٧,٢٢١,٢١٩ جنيه مصرى على التوالى. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التى تعرض الشركة للخطر فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ فيما يلى:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	عملات /أجنبية
فائض / (عجز)	فائض	
٢,٢٢٠,٢٩٣	٢,٣١٠,١٧٧	دولار أمريكى
(١,٠٦٦,٣١٠)	١,٧١٤,١٣٣	يورو
١,٧٥٦,٤٢٦	٢,١٤٥,٩٦٥	جنيه إسترلينى
٣,١٧٥,٣٩٩	٢٣,٦٢١,٧٧٣	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 القيم 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 (خمسة جنيهات للسهم) مسددة بالكامل.

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

#### ٣-٢٤ الإحتياطيات

##### بالجنيه المصرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
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

٢٠٢١/٠٩/٣٠

بالجنيه المصرى

٩,١٨٢

٩,١٨٢

التزامات متداولة

أقساط ضرائب مبيعات تستحق خلال عام

٢٦ - الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ الإرتباطات الرأسمالية للشركة عن الأجزاء غير المنفذة من العقود في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٩,٦٠٧ جنية مصرى.

٢٧ - الإلتزامات المحتملة

٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٠٢١/٠٩/٣٠

بالجنيه المصرى

١,٩٦٣,١٥٧

٢,٠٨٦,١٨٩

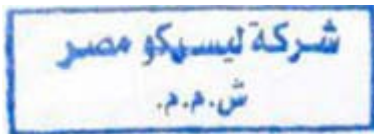
١,٩٥٣,٧١٠

١٠,٤٧٣,٧٠٠

٣,٩١٦,٨٦٧

١٢,٥٥٩,٨٨٩

الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان  
إعتمادات مستندية



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	٢٠٢١/٠٩/٣٠	حجم التعامل	طبيعة التعامل	بالجنيه المصرى
(٢٠,٣٨٨,٢٥٩)	(١٠,٨٢٣,٩٣٤)	٢٣,٧١٨,٣١١	مبيعات	شركة ليسيكو بى إل سى
٦٦,٢٢١,٠٥٥	٦٢,٤٧١,٦٨٩	(٣,٧٤٩,٣٦٦)	جارى	
٤٥,٨٣٢,٧٩٦	٥١,٦٤٧,٧٥٥			
١٤٣,٨٨٠,٨٦٨	١٤٤,٤٧٧,٨٧١	٢,١١٣,٦٠١	مبيعات	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية
(٤٧,٥٠٥,٥٣٧)	(٤٨,٣٧٠,١٤٩)	(٨٦٤,٦١٢)	جارى	( ليسيكو لبنان )
٩٦,٣٧٥,٣٣١	٩٦,١٠٧,٧٢٢			
٢٦,٨٠٣,٣٧٣	٣٤,٦٥٨,٥٠٤	٣٩,٩٥٨,٨٩٢	مبيعات	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
١,١٥٠,٠٠٠	١٢,٦٠٠,٠٠٠	١١,٤٥٠,٠٠٠	أوراق قبض	
٤,٦٣٨,٤٨٨	٤,٧٠٦,٦٤٦	٦٨,١٥٨	جارى	
٣٢,٥٩١,٨٦٢	٥١,٩٦٥,١٥٠			
٣,٣٩٧,٦٧٧	٢٤,٥٦٦,٦٤٤	١٠,٤٨٨,٣١٠	مبيعات	ليسيكو جنوب أفريقيا
٦,٦٩٨,٩٢٨	٩,٦٣٨,٩٥٨	٩٣١,٤٧٠	مبيعات	ليسيكو بولندا
١٦,٤٠٦,٠٩٥	٢٠,٤٥٥,٩٩١	٤,٠٤٩,٨٩٦	جارى	شركة برج لخلاطات المياه
(١٣,٤٧١,١١٠)	(١٩,٥٩٣,٣٩٣)	٥,٤١٧,٩٥٠	مشتريات	
٢,٩٣٤,٩٨٥	٨٦٢,٥٩٨			
٣٨,٩٦٤,٧٥٩	٣٦٠,٠٥٩	(٣٨,٦٠٤,٧٠٠)	جارى	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
١٥١,٩٥٠	٣,٣٤٠,٠٩٨	٢,٧٩٦,٦٢٢	مبيعات	
(٢٦٦,٤٤٢)	(٢,٩١٣,٩٤٢)	٢,٣٢٢,٣٦٩	مشتريات	
٣٨,٨٥٠,٢٦٧	٧٨٦,٢١٥			
(٣٨٩,٢٩٦)	١,٣٣٩,٨٩٦	٦,٥٨١,٦٣٢	مبيعات	سارجمين للتجارة
٦,٣٥٦,٥١٤	٥,٠١١,٩٠٤	(١,٣٤٤,٦١٠)	جارى	
٥,٩٦٧,٢١٨	٦,٣٥١,٨٠٠			
٢٣٢,٦٤٩,٠٦٤	٢٤١,٩٢٦,٨٤٢			اجمالى 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 سبتمبر ٢٠٢١  
٢-٢٨ مستحق لأطراف ذوي علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	حجم التعامل	طبيعة التعامل	بالجنه المصري
٢,٩٩٦,٤٤٤	٢,٩٥٥,٥٤٨	(٤٠,٨٩٦)	جارى	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
٢,٩٨٩,٦٦٤	٢,٩١٧,٦٤٠	(٧٢,٠٢٤)	جارى	تى - جى إف للإستشارات والتجارة
١٢٨,٥٨٨,٣٨٤	١٩٧,٤٢١,٤٢٤	٦٨,٨٣٣,٠٤٠	جارى	شركة السيراميك الأوروبى
(٤٠٧,١٧١)	(٤,٦٨٣,٢٥١)	٣,٧٥٠,٩٤٨	مبيعات	
١٥,١٧٠	٨٦,٢١٠	٦٢,٣١٦	مشتريات	
١٢٨,١٩٦,٣٨٣	١٩٢,٨٢٤,٣٨٣			
١٨٢,٤٠٥,٧٦٤	٣٠٩,١٠٣,١٩٠	١٢٦,٦٩٧,٤٢٦	جارى	شركة السيراميك الدولية
(٥٧,١٠١,١٧١)	(٩٢,٦٩٢,١٧٦)	٣١,٤٩٥,٣٠٠	مبيعات	
--	٢٥,٧٤٧	--	مشتريات	
١٢٥,٣٠٤,٥٩٣	٢١٦,٤٣٦,٧٦١			
٢٥٩,٤٨٧,٠٨٤	٤١٥,١٣٤,٣٣٢			

اجمالى المستحق لأطراف ذوي علاقة

٢٩ - الموقف الضريبي

الموقف	السنوات	نوع الضريبة
قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٢	ضريبة الأشخاص الاعتبارية
تم الفحص الضريبي وتم الإخطار بالنماذج الضريبية وقامت الشركة بالاعتراض على النماذج فى الميعاد القانوني.	٢٠١٥/٢٠١٣	
تم الفحص الضريبي ولم يتم الإخطار بالنماذج.	٢٠١٦ - ٢٠١٨	
لم يتم الفحص الضريبي بعد .	٢٠١٩ حتى تاريخه	
قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية بالكامل.	حتى ٢٠٠٨	ضريبة مرتبات
تم الفحص الضريبي وتم الإخطار بالنماذج الضريبية وقامت الشركة بالاعتراض على النماذج فى الميعاد القانوني.	٢٠١٥/٢٠٠٩	
لم يتم الفحص الضريبي بعد.	٢٠١٦ حتى تاريخه	
قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٥	ضريبة الدمغة
تم الفحص الضريبي ولم يتم الإخطار بالنماذج.	٢٠١٦ - ٢٠١٨	
لم يتم الفحص الضريبي بعد.	٢٠١٩ حتى تاريخه	
تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات الضريبية	حتى ٢٠١٥	ضريبة المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة
تم الفحص الضريبي ولم يتم الإخطار بالنماذج.	٢٠١٦ - ٢٠١٨	
لم يتم الفحص الضريبي بعد.	٢٠١٩ حتى تاريخه	

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

### ٣٠- الأحداث الهامة

- تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر ابتداءً من عام ٢٠٢٠ الي 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 الرابع مثلما شهدت تحسناً في الربع الثاني والثالث من عام ٢٠٢١، وربما يرجع ذلك جزئياً إلى قرار الحكومة المصرية بالغاء 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 الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية لمخاطر 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 او اكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إستيفاء إلتزامات الأداء

تحديد أسعار المعاملة

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

**توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء**

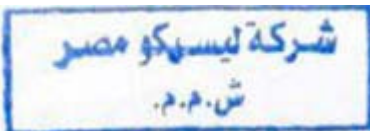
اختارات الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدي زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر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

**أمر أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار**

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

**مكون التمويل الهام**

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





### ٣-٣١ 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 والضريبة 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 المؤجلة 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 المؤجلة 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

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

### ٧-٣١ 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 المبنية 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 الاضحلال 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 نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

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

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصيلي 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 فانه 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 داخلية 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 رسمة تكلفة الاقتراض ضمن تكلفة هذه الأصول حتي تاريخ تشغيلها.

#### ٣١-١٥ النصيب الأساسي للسهم

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

شركة ليسيكو مصر  
ش.م.م.

### 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 ونظرا للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا المستجد ومالازم ذلك من آثار إقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً عن أي تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة إنتشاره من فرض قيود على 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 باستبدال 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 إصدار 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 معا 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 الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التفتق النقدي التعاقدى للأصل المالي.		وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال العام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠.
	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 الأخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قامت الهيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل تطبيق المعيار وذلك للعام المالي الذي يبدأ من أول يناير ٢٠٢١.
	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 التفتقات 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"		

