

الإسكندرية في : ٢٦/٥/٢٠٢٢

السادة / البورصة المصرية
الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمي


تحية طيبة وبعد،،،

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

- (١) تقرير مراقب الحسابات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ .
- (٢) قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢ .
- (٣) قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ .
- (٤) قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ .
- (٥) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ .
- (٦) قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ .
- (٧) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ .
- (٨) تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ليسيكو مصر


شركة ليسيكو مصر
ش.م.م

Lecico

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ١٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: ١١ ٢٠٣٥١٨٠٠
فاكس: ٢٩ ٢٠٣٥١٨٠٠
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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ تبين تحقيق أرباح قدرها ٦٩,١٣٣,٥٥٩ جنيه مصرى مقابل أرباح فى نفس الفترة من العام السابق قدرها ٣٢,٠٧٢,١٩٥ جنيه مصرى وترجع أسباب زيادة الأرباح فى الربع الأول من عام ٢٠٢٢ إلى ما يلى:-

- زيادة مجمل الربح مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ٣٢ مليون جنيه.
- زيادة الإيرادات التمويلية مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ٣٦,٦ مليون جنيه، وترجع معظم الزيادة إلى الأرباح الناتجة من فروق أسعار العملات نتيجة انخفاض قيمة الجنيه المصرى.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

ليسيكو مصر

محمد على محمد حسن

رئيس القطاع المالى

ومسئول علاقات المستثمرين



شركة ليسيكو مصر

ش.م.م

شركة ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة
المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة
المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
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

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 ليسكو مصر - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة ليسكو مصر (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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. ويقبل 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 اداء الاستنتاج المتحفظ

١- طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (١٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، لم تقم الشركة بإعداد دراسة الاضمحلال في قيمة الاستثمارات لبعض الشركات التابعة (الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية وشركة ليسكو إنجلترا وشركة ليسكو للصناعات الخزفية) والتي تبلغ إجمالي قيمتها الدفترية مبلغ ٤٤٢ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والتي تمثل ٢٣٪ من إجمالي قيمة أصول الشركة، وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم الاستثمارات في هذه الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٢- لم يتم قياس مخزون الإنتاج التام الخاص بالشركة المثبت بقائمة المركز المالي بمبلغ ١٤٠ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل، وتم قياسه بالتكلفة فقط مما يعد مخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون". كما لم توافينا الإدارة بأسس احتساب التكلفة وفي ظل غياب المعلومات لتقييم إمكانية استرداد هذه الأصول، فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم المخزون.

شركة ليسكو 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 ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي غير المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً إضافياً، تم إصدار القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة طبقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وكما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، فإن الشركة لديها استثمارات في شركات تابعة ووفقاً للمادة رقم ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإن الشركة أصدرت قوائم مالية دورية 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 ٢٥ مايو ٢٠٢٢

شركة ليسهكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢١٢,٠٤٨,٦٣٦	٢٠١,٣٧٨,٩٧٨	(٩)	الأصول الثابتة
١,٩٠٢,٨٣٩	٨,٩٣٢,٥٨٩	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٨٦,٦٠٨,٢٦٤	٥٨٦,٦٠٨,٢٦٤	(١١)	استثمارات في شركات تابعة و أخرى
٦,٠٨٥,٣١١	٤,٠٥٠,٩٩٥	(١٣)	أوراق قبض طويلة الأجل
٨٠٦,٦٤٥,٠٥٠	٨٠٠,٩٧٠,٨٢٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٥٨,١٠٢,٤١٩	٢٦١,٤٦٦,٥٤٨	(١٤)	مخزون
٥٦١,٠٣٧,٤٩٧	٦٤١,٢٢٣,٨٢٩	(١٥)	عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى
١٢٥,٥٧٥,٥٦٤	٢٢٢,٥٨١,٧٤٩	(١٦)	نقدية وما في حكمها
٩٤٤,٧١٥,٤٨٠	١,١٢٥,٢٧٢,١٢٦		مجموع الأصول المتداولة
١,٧٥١,٣٦٠,٥٣٠	١,٩٢٦,٢٤٢,٩٥٢		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والألتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢-٢٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	(٣-٢٣)	الاحتياطيات
(١١١,٨١٦,٦٢٨)	(١٢٢,٥٩٥,٦٤٦)		الخسائر المرحلة
(١٠,٧٧٩,٠١٨)	٦٩,١٣٣,٥٥٩		ربح الفترة / (خسارة) العام
٥٥٨,٧٣٦,٠٧٨	٦٢٧,٨٦٩,٦٣٧		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٣,٥٨٠,٠٠٠	٢١,٩١٢,٠٠٠	(١٨)	قروض طويلة الأجل
٧,٧٢٧,٥١٨	٦,٧٧٧,٢٢٤	(٢-١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤,١٠٢,٣٨٦	٥,٠٠٢,٣٨٦	(٢٠)	مخصصات
٧٧,٥٢٩,٨٩٦	٨٧,٤٦٢,٦٠٤	(٢١)	أوراق دفع طويلة الأجل
١١٢,٩٣٩,٨٠٠	١٢١,١٥٤,٢١٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٧,٦٧٧,٩١٩	٢٨,٣٧٤,٦٤١	(٢٠)	مخصصات
٧٠٢,٦٠٥,٦٧٨	٧٣٤,٨١٩,٧٤٤	(١٩)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٥,٢٥٣,٠٥٥	٣٩٢,١١٢,٧١٦	(١٧)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٤,١٤٨,٠٠٠	٢١,٩١٢,٠٠٠	(١٨)	قروض قصيرة الأجل
١,٠٧٩,٦٨٤,٦٥٢	١,١٧٧,٢١٩,١٠١		مجموع الالتزامات المتداولة
١,١٩٢,٦٢٤,٤٥٢	١,٢٩٨,٣٧٣,٣١٥		مجموع الالتزامات
١,٧٥١,٣٦٠,٥٣٠	١,٩٢٦,٢٤٢,٩٥٢		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

■ الإيضاحات من (١) إلى (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

■ تقرير الفحص المحدود مرفق

العضو المنتدب

طاهر جليبيش غرغور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١٧٩,٦٥٠,٤٤٤	٢٤٤,٦٩١,٤٦٧	(٣)	المبيعات
(١٧٤,٨٤٠,٦٥٥)	(٢٠٧,٤٦٧,٦١١)		تكلفة المبيعات
٤,٨٠٩,٧٨٩	٣٧,٢٢٣,٨٥٦		مجمل الربح
١٥,٨١١,٥٥٣	١١,٧٤١,٦٤٥	(٤)	إيرادات أخرى
(١٧,٥٠١,٩٥٢)	(١٥,٠٨٠,٥٥٣)		مصروفات البيع والتوزيع
(١١,١٧٥,٦٦٣)	(١٤,٣٥١,٤٠٠)		مصروفات إدارية وعمومية
(٤,١٠٠,٠٠٠)	(١٦,٨٠٠,٠٠٠)	(١٥)	خسائر الاضمحلال
(١٣,٩٨٥,٧٢٥)	(١٧,٧٩٧,٢٤٧)	(٥)	مصروفات أخرى
(٢٦,١٤١,٩٩٨)	(١٥,٠٦٣,٦٩٩)		الخسائر الناتجة من التشغيل
(١,٨٥١,٢٤٨)	٣١,٢٣٧,٢٩١	(٦)	صافي الإيرادات (المصروفات) التمويلية
٥٩,٦٣٧,٢٠٠	٥٧,١٢٧,٠٥٠	(٧)	إيرادات استثمارات
٣١,٦٤٣,٩٥٤	٧٣,٣٠٠,٦٤٢		الأرباح قبل الضرائب
٤٢٨,٢٤١	(٤,١٦٧,٠٨٣)	(١-١٢)	(مصروف) / إيراد ضريبة الدخل
٣٢,٠٧٢,١٩٥	٦٩,١٣٣,٥٥٩		صافي ربح الفترة
٠,٤٠	٠,٨٦	(٨)	نصيب السهم الاساسى فى الأرباح

الإيضاحات من (١) إلى (٢٩) 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	صافي ربح الفترة
٣٢,٠٧٢,١٩٥	٦٩,١٣٣,٥٥٩	الدخل الشامل الآخر
--	--	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
<u>٣٢,٠٧٢,١٩٥</u>	<u>٦٩,١٣٣,٥٥٩</u>	

الإيضاحات من (١) إلى (٢٩) 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢

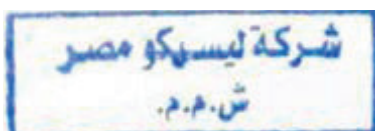
الإجمالي	صافي (خسارة) العام / ربح الفترة	الخسائر المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع
جنيهاً	جنيهاً	جنيهاً	جنيهاً	جنيهاً
٥٧٠,٦٩٥,٥٨١	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	(٥٣,٩٩٤,٧٠٨)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
--	٥٦,٦٤١,٤٣٥	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	--	--
--	٥٦,٦٤١,٤٣٥	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	--	--
٣٢,٠٧٢,١٩٥	٣٢,٠٧٢,١٩٥	--	--	--
٣٢,٠٧٢,١٩٥	٣٢,٠٧٢,١٩٥	--	--	--
٦٠٢,٧٦٧,٧٧٦	٣٢,٠٧٢,١٩٥	(١١٠,٦٣٦,١٤٣)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٥٨,٧٣٦,٠٧٨	(١٠,٧٧٩,٠١٨)	(١١١,٨١٦,٦٢٨)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
--	١٠,٧٧٩,٠١٨	(١٠,٧٧٩,٠١٨)	--	--
--	١٠,٧٧٩,٠١٨	(١٠,٧٧٩,٠١٨)	--	--
٦٩,١٣٣,٥٥٩	٦٩,١٣٣,٥٥٩	--	--	--
٦٩,١٣٣,٥٥٩	٦٩,١٣٣,٥٥٩	--	--	--
٦٢٧,٨٦٩,٦٣٧	٦٩,١٣٣,٥٥٩	(١٢٢,٥٩٥,٦٤٦)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الإيضاحات من (١) إلى (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٣١,٦٤٣,٩٥٤	٧٣,٣٠٠,٦٤٢	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ربح الفترة قبل الضريبة
		تسويات
١١,٩٨٦,٢٥٠	١٢,٢١٣,٤٩٨ (٩)	إهلاك الأصول الثابتة
(٤٠٨,٤٣٠)	(٢٩٠,٦٨٤)	الفرق الناتج عن اثبات القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
--	(٢,٩١٣,٤٦٨)	الفرق الناتج عن اثبات القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الأجل
(٣٦٥,٨٦٠)	(٣٤,٩٧٠,٤٨٢)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٥٩,٦٣٧,٢٠٠)	(٥٧,١٢٧,٠٥٠)	إيرادات استثمارات
٢,٤٠٠,٠٠٠	٧,٣٥٠,٠٠٠	تدعيم مخصصات
٤,١٠٠,٠٠٠	١٦,٨٠٠,٠٠٠	الأضمحلال في قيمة العملاء
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٨٢٨,٠٠٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
٥١٧,٤٦٨	٤٦٦,١٥٨	مصروف فوائد قروض
(١٤,٢٦٣,٨١٨)	٧,٠٠٠,٦١٤	التغير في المخزون
(٣,١٢٠,٧٢٦)	٤,٤٦٣,٨٧١	التغير في العملاء والمدينين وأوراق القبض
(٢٢٧,٨٩١,٣٥٠)	(٤٧,٨٥٣,٨٧٧)	التغير في الموردين والدائنين وأوراق الدفع
٣٠١,٧٤٧,٣٣٠	٩٦,٥٩٦,٤٨٠	ضرائب الدخل المسددة
--	(١,٧٢٩,١٧٣)	مخصصات مستخدمة
(٣,٧٨٨,٠٨٤)	(٥,٧٥٣,٢٧٨)	صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
٥٢,٦٨٣,٣٥٢	٥٢,٧٢٤,٦٣٧	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة
(٨٨١,١٣٤)	(١,٥٤٣,٨٤٠)	مدفوعات لإضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٧٥٩,٠٣٩)	(٧,٠٢٩,٧٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٥,٦٤٠,١٧٣)	(٨,٥٧٣,٥٩٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٥٧٠,٠٠٠)	--	سداد القروض وأقساطها
(٩,١٦٢,٠٨٩)	٤١,٠٠٦,١٣٣	التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية
(٥١٧,٤٦٨)	(٨٠٥,٨٨٦)	مدفوعات فوائد قروض
(١١,٢٤٩,٥٥٧)	٤٠,٢٠٠,٢٤٧	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣٥,٧٩٣,٦٢٢	٨٤,٣٥١,٢٩٤	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(٢,١٤٣,٨٤٨)	١٢,٦٥٤,٨٩١	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
--	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠) (١٦)	ودائع لأجل مجمدة
٧٧,٩٣١,١١١	١٢٥,٥٧٥,٥٦٤ (١٦)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١١١,٥٨٠,٨٨٥	١٧٧,٥٨١,٧٤٩ (١٦)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات من (١) إلى (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.



- 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 الخرفية 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 بالإسكندرية، مصر.
 - رئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد / جليبرت غرغور وعضو مجلس الإدارة المنتدب هو السيد / طاهر جليبرت غرغور.
 - إعتد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية المستقلة الدورية للإصدار بتاريخ ٢٥/٥/٢٠٢٢.

٢- **أسس إعداد القوائم المالية المستقلة**

- أ- **الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**
تم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- ب- **أسس القياس**
أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية وفقاً 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.

هـ- **قياس القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث أما

- في السوق الأساسي للأصل أو الإلتزام أو
- في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الإلتزام

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله غير ملحوظة.

و- القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة، والشركة مطالبة بإعداد قوائم مالية مجمعة وذلك طبقاً لمعيار (المحاسبة المصري رقم "٤٢" القوائم المالية المجمعة) والمادة (١٨٨) في اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

ي- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

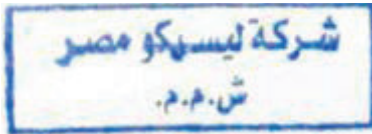
قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة.

وبتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بشأن تأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديدة على القوائم المالية وقصرها على 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:

- معيار (٤٧) - الأدوات المالية
- معيار (٤٨) - الأيراد عن العقود مع العملاء
- معيار (٤٩) - عقود التأجير

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" الأدوات المالية (انظر أ) ومعيار المحاسبة المصري رقم "٤٨" الأيراد من العقود مع العملاء (انظر ب) ومعيار المحاسبة المصري رقم "٤٩" عقود التأجير (انظر ج) إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.



٣ - المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
<u>جنييه</u>	<u>جنييه</u>		
١٠١,٩٢١,٧٢٢	١٥٢,١٥٩,٧٢٨		المبيعات المحلية
٧٧,٧٢٨,٧٢٢	٩٢,٥٣١,٧٣٩		مبيعات تصدير
<u>١٧٩,٦٥٠,٤٤٤</u>	<u>٢٤٤,٦٩١,٤٦٧</u>		

٤ - إيرادات أخرى

٤,٥٠٠,٠٠٠	--	(٢٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
--	٧,٨٢٨,٠٠٠	(١٤)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
٤٠٨,٤٣٠	٢٩٠,٦٨٤		فرق خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية
--	٢,٩١٣,٤٦٨		فرق خصم أوراق الدفع وفقا لقيمتها الحالية
٦٦٨,٣٧٨	٧٠٩,٤٩٣		إيرادات أخرى
١٠,٢٣٤,٧٤٥	--		أعفاءات مكتسبة *
<u>١٥,٨١١,٥٥٣</u>	<u>١١,٧٤١,٦٤٥</u>		

- تمثل إعفاءات مكتسبة في قيمة التخفيضات والإعفاءات التي حصلت عليها شركة ليسيكو مصر نظير جدولة المديونيات المستحقة عليها لصالح شركة بتروتريد للغاز الطبيعي بموجب الاتفاقية المبرمة في ١٥ فبراير ٢٠٢١ طبقا لقرار مجلس الوزراء بجلسته رقم (٩٤) المنعقدة بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٠.

٥ - مصروفات أخرى

٢,٤٠٠,٠٠٠	٧,٣٥٠,٠٠٠	(٢٠)	مخصص المطالبات المكون
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠		مرتبات أعضاء مجلس الإدارة
١١,٥٧٠,٧٢٥	١٠,٤٣٢,٢٤٧		مصروفات أخرى
<u>١٣,٩٨٥,٧٢٥</u>	<u>١٧,٧٩٧,٢٤٧</u>		

٦ - صافى (الإيرادات) / المصروفات التمويلية

١,٩١٥,٣٩٣	٤,٥٦٨,٨٠٩		مصروفات فوائد
(٦٤,١٤٥)	(٣٥,٨٠٦,١٠٠)		يخصم
<u>١,٨٥١,٢٤٨</u>	<u>(٣١,٢٣٧,٢٩١)</u>		(أرباح) تقييم عملات أجنبية

٧ - إيرادات إستثمارات

٩,٤٩٧,١٥٠	٨,٩٩٧,٣٠٠		توزيعات ارباح شركة السيراميك الأوروبي
٤٧,٤٨٥,٧٥٠	٤٤,٩٨٦,٥٠٠		توزيعات ارباح شركة السيراميك الدولية
٢,٦٥٤,٣٠٠	٣,١٤٣,٢٥٠		توزيعات ارباح شركة برج لخلاطات الميعة
<u>٥٩,٦٣٧,٢٠٠</u>	<u>٥٧,١٢٧,٠٥٠</u>		

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٨- النصيب الأساسي للسهم في الربح

تم إحتساب النصيب الأساسي للسهم في الربح في ٣١ مارس ٢٠٢٢ على أساس صافي الأرباح المتعلقة بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة كما يلي :-

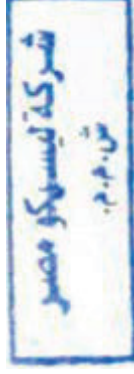
<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٠٣/٣١</u>	بالجنيه المصرى
٣٢,٠٧٢,١٩٥	٦٩,١٣٣,٥٥٩	صافى ربح الفترة (جنيه مصرى)
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
<u>٠,٤٠</u>	<u>٠,٨٦</u>	النصيب الأساسي للسهم في الربح (جنيه/سهم)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٩ - الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل البند فيما يلي :

الإجمالي	حاسبت آلياً وبرامج	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وبنقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	الأراضي
٩١١,٥٧٨,٩٨٦	١٧,٤٥٥,٨٣٠	١٠,٣٧٩,٥٩١	١٠٧,١٨٩,٩٤٦	٢٦,٣٠٩,١٧٧	٥٧٦,٩٠٦,٨٧١	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١
١,٥٤٣,٨٤٠	١,٣٥٦,٢٦٠	٧٦,٧٠١	١١٠,٨٧٩	--	--	--	--
٩١٣,١٢٢,٨٢٦	١٨,٨١٢,٠٩٠	١٠,٤٥٦,٢٩٢	١٠٧,٣٠٠,٨٢٥	٢٦,٣٠٩,١٧٧	٥٧٦,٩٠٦,٨٧١	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١
٦٩٩,٥٣٠,٣٥٠	١٥,٠٩٠,٩٧٤	٩,٢٦٠,٧٥٢	٩٦,٦٤٤,٣٦٨	٢٦,١٦٤,١٧١	٤٧٦,٩٢٢,٨١٥	٧٥,٤٤٧,٢٧٠	--
١٢,٢١٣,٤٩٨	٢٢٣,٩٤٢	٤٩,٥١٦	١,٤٩٢,٦١٥	٥١,٠٧٣	٩,٤٦٥,٨٨٠	٩٣٠,٤٧٢	--
٧١١,٧٤٣,٨٤٨	١٥,٣١٤,٩١٦	٩,٣١٠,٢٦٨	٩٨,١٣٦,٩٨٣	٢٦,٢١٥,٢٤٤	٤٨٦,٣٨٨,٦٩٥	٧٦,٣٧٧,٧٤٢	--
٢٠١,٣٧٨,٩٧٨	٣,٤٩٧,١٧٤	١,١٤٦,٠٢٤	٩,١٦٣,٨٤٢	٩٣,٩٣٣	٩٠,٥١٨,١٧٦	٣٥,٧٥٠,٥٢٨	٦١,٢٠٩,٣٠١
٢١٢,٠٤٨,٦٣٦	٢,٣٦٤,٨٥٦	١,١١٨,٨٣٩	١٠,٥٤٥,٥٧٨	١٤٥,٠٠٦	٩٩,٩٨٤,٠٥٦	٣٦,٦٨١,٠٠٠	٦١,٢٠٩,٣٠١
٥٤٠,١٤٥,٠٩٧	١٥,٢٤٨,٤٦٢	٨,٣٤٢,٧٥٧	٧٧,٠٢٩,٧٢٧	٢٦,٢٠٢,٢١٥	٣٨٣,٩٤٥,٩٨٩	٢٩,٣٧٥,٩٤٧	--



تابع: إيضاح الأصول الثابتة

يتمثل بند الأراضي فيما يلي :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	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	٣-٢٣	فروق إعادة تقييم الأراضي (خلال عام ١٩٩٧)
٨,٦٢٨,٧٥١	٨,٦٢٨,٧٥١		أرض العوايد
<u>٦١,٢٠٩,٣٠١</u>	<u>٦١,٢٠٩,٣٠١</u>		

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	بالجنيه المصرى
١,٨١١,٠٠٠	١,٨١١,٠٠٠	الأراضى
٦,٥١٣,٠٠٠	٦,٥١٣,٠٠٠	مباني
<u>٨,٣٢٤,٠٠٠</u>	<u>٨,٣٢٤,٠٠٠</u>	

١٠ - المشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	بالجنيه المصرى
١,٩٠٢,٨٣٩	٧,٤٦٩,١١٣	ألات ومعدات ومباني تحت التركيب واخرى
-	١,٤٦٣,٤٧٦	إعتمادات مستندية لشراء أصول
<u>١,٩٠٢,٨٣٩</u>	<u>٨,٩٣٢,٥٨٩</u>	

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١١ - الاستثمارات في شركات تابعة وأخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	نسبة المساهمة %	الدولة	بالجنيه المصرى
الاستثمارات طويلة الأجل				
استثمارات في شركات تابعة غير مقيدة بالبورصة				
١٢٦,٧٧١,٧٣١	١٢٦,٧٧١,٧٣١	٩٩,٩٩	مصر	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
٧١,٢٦٩,٠٠٠	٧١,٢٦٩,٠٠٠	٩٤,٧٧	لبنان	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية
٢٤٤,٢٢٨,٦٠٧	٢٤٤,٢٢٨,٦٠٧	١٠٠	المملكة المتحدة	شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا
٥٩,٩٩٥,٠٠٠	٥٩,٩٩٥,٠٠٠	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الدولية
٥,٩٩٠,٠٠٠	٥,٩٩٠,٠٠٠	٩٩,٨٣	مصر	تى - جى - إف للاستشارات والتجارة
٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الأوروبى
٦,٩٨٥,٠٠٠	٦,٩٨٥,٠٠٠	٦٩,٨٥	مصر	شركة برج لخلاطات المياه
٨,٤٠٠,٠٠٠	٨,٤٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠	مصر	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
٩,٩٨٥,٠٠٠	٩,٩٨٥,٠٠٠	٩٩,٨٥	مصر	سارجمين للتجارة
٢,٩٨٠,٠٠٠	٢,٩٨٠,٠٠٠	٩٩,٣٣	مصر	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
٥٨٦,٥٨٩,٣٣٨	٥٨٦,٥٨٩,٣٣٨			
استثمارات أخرى				
١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦	٠,٠٣	مصر	أراسمكو
١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦			
٥٨٦,٦٠٨,٢٦٤	٥٨٦,٦٠٨,٢٦٤			إجمالى الإستثمارات

- قررت إدارة المجموعة عمل خطة لإعادة هيكلة شركة 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 جوهري بالإنتاج فضلاً عن فحص شامل لأصول الشركة وقيمتها الحالية. هذا ويتعذر في الوقت الحالي تقدير أثر النتيجة النهائية لخطة إعادة هيكلة الشركة التابعة وتوقع الإدارة نتائج إيجابية بعد تطبيق الخطة سالفة الذكر.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٢ - الضرائب

١-١٢ ضريبة الدخل

بالجنيه المصرى

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
--	٥,١١٧,٣٧٧
(٤٢٨,٢٤١)	(٩٥٠,٢٩٤)
<u>(٤٢٨,٢٤١)</u>	<u>٤,١٦٧,٠٨٣</u>

مصروف ضريبة الدخل الجارية
(إيراد) ضريبة الدخل المؤجلة
صافى مصروف (إيراد) ضريبة الدخل

٢-١٢ ضريبة الدخل المؤجلة

أ- الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٠٣/٣١	
التزامات	أصول	التزامات	أصول
٧,٧٢٧,٥١٨	-	٦,٧٧٧,٢٢٤	-
<u>٧,٧٢٧,٥١٨</u>	<u>-</u>	<u>٦,٧٧٧,٢٢٤</u>	<u>-</u>
٧,٧٢٧,٥١٨		٦,٧٧٧,٢٢٤	
(٨,٨٩٢,٩٥٤)		(٧,٧٢٧,٥١٨)	
<u>١,١٦٥,٤٣٦</u>		<u>٩٥٠,٢٩٤</u>	

بالجنيه المصرى

الأصول الثابتة
إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
صافى الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
يخصم:

الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الأرباح أو
الخسائر المستقلة

ب- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة الخاصة بهذه البنود:-

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٠٣/٣١	
٧,١٥٠,٥٦٩	٧,٥٠٩,٨٣١		
١٥,١١٣,٤٣٢	١٨,٨٩٣,٤٣٢		
٤,١٣٨,٩٠٠	٢,٣٧٧,٦٠٠		
<u>٢٦,٤٠٢,٩٠١</u>	<u>٢٨,٧٨٠,٨٦٣</u>		

بالجنيه المصرى

مخصصات

خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون

خسائر الانخفاض في قيمة المخزون

الإجمالي

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بهذه البنود إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

١٣ - 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.

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٠٣/٣١		إيضاح
٦,٨٧٥,٠٠٠	٤,٥٥٠,٠٠٠			
(٧٨٩,٦٨٩)	(٤٩٩,٠٠٥)			
<u>٦,٠٨٥,٣١١</u>	<u>٤,٠٥٠,٩٩٥</u>			

بالجنيه المصرى

القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل

خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية

القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

١٤ - المخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	بالجنيه المصرى
٣٢,٤٠٢,٨٠٩	٣١,٩٦٢,٧٤٧	خدمات
٣٤,٦٣٤,٣٦٠	٣٤,١٨٦,٢١٠	مستلزمات
٢١,٥٦٩,١٧٢	٢٠,٧٩٢,٧٤٦	قطع غيار
٣٢,٨٣٩,٣٢٦	٣٠,٧٩٩,١٦٤	إنتاج تحت التشغيل
١٣٩,٣٥٧,٠٢٦	١٣٩,٩٣٣,٢٩٢	إنتاج تام
٢٦٠,٨٠٢,٦٩٣	٢٥٧,٦٧٤,١٥٩	
(١٨,٣٩٥,١١٥)	(١٠,٥٦٧,١١٥)	الإنخفاض فى قيمة المخزون
٢٤٢,٤٠٧,٥٧٨	٢٤٧,١٠٧,٠٤٤	
١٥,٦٩٤,٨٤١	١٤,٣٥٩,٥٠٤	إعتمادات مستندية لشراء مخزون
٢٥٨,١٠٢,٤١٩	٢٦١,٤٦٦,٥٤٨	

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	رد الإنخفاض	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١
جنيته	جنيته	جنيته
١٠,٥٦٧,١١٥	(٧,٨٢٨,٠٠٠)	١٨,٣٩٥,١١٥
١٠,٥٦٧,١١٥	(٧,٨٢٨,٠٠٠)	١٨,٣٩٥,١١٥

الإنخفاض فى قيمة المخزون

١٥ - العملاء والمدينون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح	بالجنيه المصرى
٢١٣,٨٥٣,١٤٨	٢٣٩,٩٣٥,٩٩٢		عملاء *
٤٩,٤٥٣,٢٦٩	٦١,٧٩٩,٧٤٦		أوراق قبض
٢٥,٦٢١,٥١٣	٢٥,٨٣٣,١٦٤		أرصدة مدينة أخرى
١,١٣٤,٠٢٠	٦,٠٧٩,٧٥٥		مصروفات مدفوعة مقدماً
٣١,٨٩٥,٨١٠	٣٤,٨٠١,٩٨٦		تأمينات لدى الغير
٢٣٩,٠٧٩,٧٣٧	٢٧٢,٧٧٣,١٨٦	(١-٢٦)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٦١,٠٣٧,٤٩٧	٦٤١,٢٢٣,٨٢٩		

* تظهر العملاء بعد خصم خسائر الإضمحلال البالغة ٨١١ ٩٧٠ ٨٣ جنيته مصرى (٨١١ ١٧٠ ٦٧ جنيته مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	خسائر اضمحلال مكونه	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١
جنيته	جنيته	جنيته
٨٣,٩٧٠,٨١١	١٦,٨٠٠,٠٠٠	٦٧,١٧٠,٨١١
٨٣,٩٧٠,٨١١	١٦,٨٠٠,٠٠٠	٦٧,١٧٠,٨١١

الإضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون

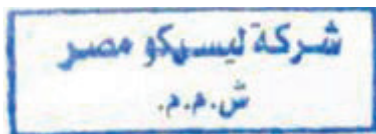
١٦ - النقدية وما فى حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	بالجنيه المصرى
٧١,٨٦٤,٥٩٥	١٦٢,٠٣٦,٨٠٨	بنوك حسابات جارية
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٨,٧١٠,٩٦٩	١٥,٥٤٤,٩٤١	نقدية بالصندوق
١٢٥,٥٧٥,٥٦٤	٢٢٢,٥٨١,٧٤٩	
		يخصم:
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع لأجل مجمدة
٨٠,٥٧٥,٥٦٤	١٧٧,٥٨١,٧٤٩	النقدية وما فى حكمها

١٧ - بنوك تسهيلات إئتمانية

تتمثل البنوك تسهيلات إئتمانية فى تسهيلات إئتمانية بضمان المخزون ويبلغ اجمالى حد التسهيل المعتمد ٦٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ (٦٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١). بينما تبلغ قيمة التسهيلات الغير مستخدمة ٢٨٤ ٨٨٧ ٢٥٩ جنيه مصرى فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ (٩٤٥ ٧٤٦ ٣١٦ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

المستخدم من التسهيلات فى		بالجنيه المصرى
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
٥٤,٢٠٦,٨٠٣	٨٨,٤٤٠,٦٢١	- البنك التجارى الدولى
٥٤,٥٢٢,١٥٠	٣٧,١١٤,٤٣٦	- بنك قطر الوطنى الاهلى
٣٦,٥٦٠,١٩٦	٤٩,٨٦٦,٩١٧	- البنك العربى الأفريقى الدولى
٧٢٩,٧٣٦	١,٤٩١	- بنك أبوظبى الأول
١٠,١٢٩,٠٣٥	١٩,٣٧٥,٥٥٦	- بنك التجارى وفا
٢,٢٤٥	-	- بنك كريدى اجريكول
٧٧,٠٢٨,١٤٥	٧١,١١٤,٦٥٠	- مصرف ابوظبى الاسلامى
١٠٢,٠٧٤,٧٤٥	١٢٦,١٩٩,٠٤٥	- البنك الأهلى المصرى
٣٣٥,٢٥٣,٠٥٥	٣٩٢,١١٢,٧١٦	الاجمالى



١٨ - قروض

تتمثل حركة القروض خلال الفترة / العام في التالي :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	بالجنيه المصرى
٤٤,٠٤٤,٠٠٠	٣٧,٧٢٨,٠٠٠	الرصيد في اول الفترة / العام
٢,١٥٧,١٧٣	٤٦٦,١٥٨	تكاليف تمويلية خلال الفترة / العام
(٦,٢٨٣,٠٠٠)	-	سداد أصل القرض
(٣٣,٠٠٠)	٦,٠٩٦,٠٠٠	فروق ترجمة عملات اجنبية
(١,٥٣٩,٨٢٨)	(٨٠٥,٨٨٦)	سداد تكاليف تمويلية خلال الفترة / العام
(٦١٧,٣٤٥)	٣٣٩,٧٢٨	استحقاقات
<u>٣٧,٧٢٨,٠٠٠</u>	<u>٤٣,٨٢٤,٠٠٠</u>	

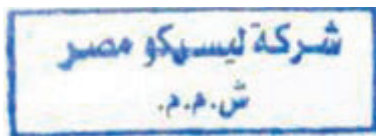
يتم التوزيع كالتالي:

١٤,١٤٨,٠٠٠	٢١,٩١٢,٠٠٠	اقتراض قصير الاجل
٢٣,٥٨٠,٠٠٠	٢١,٩١٢,٠٠٠	اقتراض طويلة الاجل

يتمثل رصيد القروض في قيمة القرض طويل الاجل الممنوح من البنك التجاري الدولي مصر والبالغ ٢,٤ مليون دولار أمريكي والمعادل لمبلغ قيمته ٤٣,٨ مليون جنيه في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٦,٧% حتى مارس ٢٠٢٤.

١٩ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
١١٠,٦٣٣,١٣٨	١٠٥,٤٣٧,٢٦٤		موردون
١٩,٦٤٤,١٩٦	٢٥,٣١٨,١٢١		أوراق دفع
٤١٨,٥٩٠,٣٨٩	٤٠٣,٤٨٤,٩٩٢	(٢-٢٦)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٣٣,٣٩٧,٣٥٠	١٦٣,٠١١,٦٣٨		دائنون متنوعون
١٦,٢٩٥,٤٢٨	٢٧,٩٣٤,٨٢٨		مصروفات مستحقة
٢,٢١٨,٢٤٥	١,٧٩٤,٦٩١		الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية ومصحة الضرائب
١,٤٣٧,٠٠٣	٤,٥٤١,٦٣٠		مصحة الضرائب - القيمة المضافة
٣٨٩,٩٢٩	٣,٢٩٦,٥٨٠		دائنو توزيعات أرباح
<u>٧٠٢,٦٠٥,٦٧٨</u>	<u>٧٣٤,٨١٩,٧٤٤</u>		إجمالى



٢٠ - مخصصات

بالجنيه المصرى

مخصص مطالبات		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
٥١,٦٥٨,٥٦٦	٣١,٧٨٠,٣٠٥	الرصيد فى اول الفترة / العام
٨,٧٠٠,٠٠٠	٧,٣٥٠,٠٠٠	مخصصات مكونة خلال الفترة / العام
(٢٤,٠٧٨,٢٦١)	(٥,٧٥٣,٢٧٨)	المستخدم من المخصصات خلال الفترة / العام
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	--	مخصصات انتفى الغرض منها
<u>٣١,٧٨٠,٣٠٥</u>	<u>٣٣,٣٧٧,٠٢٧</u>	الرصيد فى اخر الفترة / العام
٤,١٠٢,٣٨٦	٥,٠٠٢,٣٨٦	طويلة الأجل
٢٧,٦٧٧,٩١٩	٢٨,٣٧٤,٦٤١	قصيرة الأجل
<u>٣١,٧٨٠,٣٠٥</u>	<u>٣٣,٣٧٧,٠٢٧</u>	

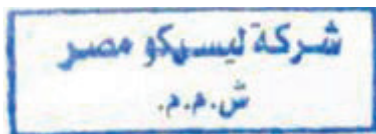
يتعلق مخصص المطالبات بمطالبات متنوعة على الشركة. تم تقدير المخصص فى ضوء تقديرات معدة بواسطة إدارة الشركة.

٢١ - أوراق دفع طويلة الأجل

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

بالجنيه المصرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
٤٣,٥٢١,١١١	٥٨,٣٧١,٧٦٥	١-٢١ القيمة الإسمية لأوراق الدفع طويلة الأجل
(١٠,٠٤٥,٧٤٠)	(١٢,٩٥٩,٢٠٨)	خصم أوراق الدفع وفقا لقيمتها الحالية
<u>٣٣,٤٧٥,٣٧١</u>	<u>٤٥,٤١٢,٥٥٧</u>	
٦٠,٨٧٢,٦٧٠	٥٨,٧٣٥,٧٢١	٢-٢١ المستحق لشركة الغاز
(١٦,٨١٨,١٤٥)	(١٦,٦٨٥,٦٧٤)	بخصم: فوائد تقسيط السداد
<u>٤٤,٠٥٤,٥٢٥</u>	<u>٤٢,٠٥٠,٠٤٧</u>	
<u>٧٧,٥٢٩,٨٩٦</u>	<u>٨٧,٤٦٢,٦٠٤</u>	القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الأجل



٢٢ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ- مخاطر الائتمان
- ب- مخاطر السوق
- ج- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

أ- مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الارصدة لدى البنوك.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، يتم قياس القوة الائتمانية للعميل بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدي ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم، كما ان إيرادات الشركة ترجع لمجموعة كبيرة من العملاء ذوي الملائمة المالية بالإضافة الى ان جزء من إيرادات الشركة يتم تحصيلها نقداً فور تنفيذ الخدمة، يتم مراقبة الأرصدة القائمة للعملاء باستمرار، وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل فترة مالية.

الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مقصور على الأرصدة الموضح في (إيضاح رقم ١٥) بعد استبعاد رصيد مصروفات مدفوعة مقدماً وموردين دفعات مقدمة و مصلحة الضرائب

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة، كما ان البنوك المحلية تخضع لأشرف البنك المركزي المصري وبالتالي فإن خطر التعرض لمخاطر الائتمان ضعيفة.

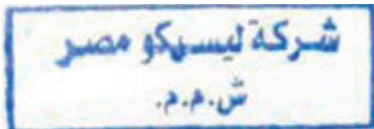
الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مقصور على الأرصدة الموضح في (إيضاح رقم ١٦).

المستحق من الأطراف ذات العلاقة

تعتبر أرصدة المستحق من الأطراف ذات العلاقة ذات حد أدنى من مخاطر الائتمان حيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

الاستثمارات

تحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان من خلال اعداد دراسات تفصيلية للاستثمار وتراجع بمعرفة مجلس الإدارة ولا تتوقع ادارة الشركة اخفاق إي طرف من اطراف التعامل في الوفاء بالتزاماته.



ب- مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ ولا تصدر أدوات مالية مشتقة.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة متغير وودائع ذات فائدة.

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

بالحنيه المصرى	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
الأصول المالية	٤,٥٥٠,٠٠٠	٦,٨٧٥,٠٠٠
التزامات مالية	١١٧,١٠٧,٤٨٦	١٠٤,٣٩٣,٧٨١

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني والرناند الجنوب أفريقي في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر. يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني ورناند جنوب أفريقيا. في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. وتعتبر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

بلغت قيمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي ما يعادل ٤٥١ ٢٣٣ ٥٥٧ جنيه مصرى و ٩٣٣ ٤٧٦ ٣٣٠ جنيه مصرى، (٢٠٢١: ٣٥٣ ٨٩٧ ٤٢٩ جنيه مصرى و ٨٨٧ ٣٧٧ ٢٧٦ جنيه مصرى) على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في ٣١ مارس ٢٠٢٢ فيما يلي كما موضح بالتفصيل الأرصدة بالعملات الأجنبية بالصافي في تاريخ المركز المالي:

عملات أجنبية	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
دولار أمريكى	٣,٣٠٨,٢١٧	٣,٠١٩,٥٠٤
يورو	٣,٠٨٨,٠٨١	١,٨٢٠,٢٣٦
جنيه إسترليني	٣,٨٨٩,١٩١	٢,٩٠٤,٢٨٣
راند جنوب أفريقيا	٨,٤٥٤,٤٣٣	١٢,٢٠٣,٨٩٩

ج- مخاطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك- من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٢٣ - رأس المال والإحتياطيات

١-٢٣ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٣ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

- إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ولا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة علي رأس المال الخاص بها.

٢٣-٣ الإحتياطيات

بالجنيه المصري

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١
٥٠,٩١٥,٤٨١	٥٠,٩١٥,٤٨١
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٧١,٤٨٦	١,٥٧١,٤٨٦
١٨١,٩٤٣,٦٠٨	١٨١,٩٤٣,٦٠٨
٤٢,٩٠١,١٤٩	٤٢,٩٠١,١٤٩
٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٢٨١,٣٣١,٧٢٤

إحتياطي قانوني*

أحتياطي زيادة رأس المال

إحتياطيات أخرى

إحتياطي خاص

فائض إعادة تقييم أراضي**

* الإحتياطي القانوني

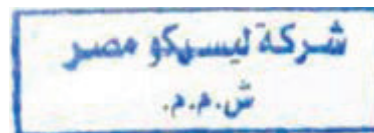
طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ٢٠٪ من رأس المال المصدر طبقاً للنظام الأساسي للشركة. الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.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

** فائض إعادة تقييم الأراضي

يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة لأراضي خورشيد وأبي قير والتي تم تعديلها لتتلاءم أصول الشركة مع قيمتها الحقيقية في عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم ببند فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال .

٢٤ - الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ الإرتباطات الرأسمالية للشركة عن الأجزاء غير المنفذة من العقود في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١,٨٣٥,٦٠٠ جنيه مصري (٢٠٢١ : ١,٨٣٩,٠٦٥ جنيه مصري).



٢٥ - الإلتزامات المحتملة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	بالجنيه المصرى
١,٦٦٧,٠٥١	١,٨٢٣,٢٤٥	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
١٥,٨٨١,٥٤٩	٢٩,٣٨٥,٧٢٦	إعتمادات مستندية
١٧,٥٤٨,٦٠٠	٣١,٢٠٨,٩٧١	

٢٦ - الأطراف ذوى العلاقة

تحديد الأطراف ذوى العلاقة : يوجد معاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والشقيقة كالتالى :-

٢٦-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل	بالجنيه المصرى
٥٧,٤٦٣,٧٢٢	٧٠,٤٨٦,٩١٢	١٣,٠٢٣,١٩٠	جارى	شركة ليسيكو بى إل سى
٩٤,٩٩٧,٥١٧	١٠٩,٣٤٠,٨٣٠	١٤,٣٤٣,٣١٣	جارى	شركة الصناعات الخرفية اللبنانية
٤٨,٩٧٩,٤١٧	١٥,٦٥٠,٠٠٠	١٥,٦٥٠,٠٠٠	أوراق قبض	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
٤,٧٠٨,١٤٠	٣٩,٢٦٢,٨٨٢	٣٤,٥٥٤,٧٤٢	جارى	
٥٣,٦٨٧,٥٥٧	٥٤,٩١٢,٨٨٢			
١٢,٠٨١,٨٦٠	١٠,٥٦٨,٠٤١	٢,١٢٨,١٩٩	مبيعات	ليسيكو جنوب أفريقيا
٨,٣٧٥,٣٤٤	٧,٨٦٨,٧٩٥	١٦٢,١٧٦	مبيعات	ليسيكو بولندا
٩٤٣,٣٦٦	٣,٩٦٤,٠٤٠	٣,٠٢٠,٦٧٤	جارى	شركة برج لخلاطات المياه
١١,٥٣٠,٣٧١	١٥,٦٣١,٦٨٦	٤,١٠١,٣١٥	جارى	سارجمين للتجارة
٢٣٩,٠٧٩,٧٣٧	٢٧٢,٧٧٣,١٨٦			اجمالى المستحق من أطراف ذوى علاقة

٢٦-٢ مستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل	بالجنيه المصرى
٢,٩٥٥,٠٨٨	٢,٩٥٤,٧٧٨	(٣١٠)	جارى	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
٢,٨٩٩,٦٨٧	٢,٨٨٣,٢٧١	(١٦,٤١٦)	جارى	تى - جى - إف للاستشارات والتجارة
١٦٦,٧١٤,٦٤٢	١٥٨,٢٣٣,٠٣١	(٨,٤٨١,٦١١)	جارى	شركة السيراميك الأوروبى
٢٢٦,٥٨٧,٢٤٨	٢٢١,٠٤٦,٠٦٢	(٥,٥٤١,١٨٦)	جارى	شركة السيراميك الدولية
١٩,٤٣٣,٧٢٤	١٨,٣٦٧,٨٥٠	(١,٠٦٥,٨٧٤)	جارى	شركة ليسيكو للصناعات الخرفية
٤١٨,٥٩٠,٣٨٩	٤٠٣,٤٨٤,٩٩٢			اجمالى المستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٧ - الموقف الضريبي

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٨ وتم الفحص الضريبي ولم يتم الاخطار بالنماذج.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة المراتب

- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدأ النشاط وحتى عام ٢٠١٥.
- يتم الفحص الضريبي من عام ٢٠١٦ وحتى عام ٢٠١٨ ولم يتم الاخطار بالنماذج.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٨.
- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٨ - 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 المستوى 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 العام الحالي مثلما شهدت تحسناً في عام ٢٠٢١، وربما يرجع ذلك جزئياً إلى قرار الحكومة المصرية بالغاء الحظر الكامل للمواطنين.

٢٩ - 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.

٢٩-١ - ترجمة العملات الأجنبية

٢٩-١-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

٢٩-٢ - الإيراد

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

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأه بالتزام الأداء .
تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات علي 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 يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

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

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

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال 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

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بها 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.

مزايا العاملين ٣-٢٩

صندوق نهاية ترك الخدمة ١-٣-٢٩

تساهم الشركة في الصندوق بنسبة ٣% من الأجر السنوية للعاملين بالإضافة إلى نسبة ٥,٥ % إلى ١% من صافي الربح عن العام يتم الاعتراف بها خلال العام لحين الحصول على موافقة الجمعية العامة للمساهمين على التوزيعات السنوية.

٢-٣-٢٩ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.

الإيرادات والتكاليف التمويلية ٤-٢٩

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 او الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات

٥-٢٩ 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.

١-٥-٢٩ ضريبة الدخل الجارية

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

٢-٥-٢٩ 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 اسعار 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.

٦-٢٩ 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.

٧-٢٩ الأصول الثابتة والاهلاك

١-٧-٢٩ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢-٧-٢٩ 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.

٣-٧-٢٩ 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:

<u>الأصل</u>	<u>السنوات</u>
مباني وإنشاءات	٢٠-٤٠
آلات ومعدات	٣-١٠
وسائل نقل وانتقال	٥
عدد وأدوات	٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٠
حاسبات آلية وبرامج	٥

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.

٨-٢٩ 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.

٩-٢٩ الادوات المالية

١-٩-٢٩ الاعتراف والقياس الاولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

٢-٩-٢٩ التصنيفات والقياس اللاحقة:

الأصول المالية:

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الاولي التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادله من خلال قائمة الأرباح او الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الاصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التاليه واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقديه مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

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

إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال قائمة الأرباح او الخسائر وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

ان السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهه مع السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركة، باستثناء السياسه المحاسبية التاليه والتي أصبحت ساريه المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠٢١.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

السياسات والأهداف المحددة للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول وكيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة الشركة عنها والمخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛ كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادله للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ وتكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في السنوات السابقه، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهله للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادله يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال قائمة الأرباح والخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

الأصول المالية الميوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - ان وجدت

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 قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة - ان وجدت

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

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

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

أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - ان وجدت

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

الأصول المالية

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في واحدة من التصنيفات التالية :

- قروض ومديونيات.
- استثمارات محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق.
- استثمارات متاحة للبيع.
- بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة للأدوات المالية

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة و من المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ المركز المالي.
- "القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزامات مخاطر عدم الأداء.
- يتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.
- لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.
- تراجع الإدارة بأنظمة المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسيط او خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.
- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- **المستوى الأول :** الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- **المستوى الثاني:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- **المستوى الثالث:** مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصًا أي تعديلات ائتمانية مقدره للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقارنة لقيمها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٩-٩-٣ الاستبعاد من الدفاتر:

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.
تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبدة) في قائمة الارباح او الخسائر.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، و فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

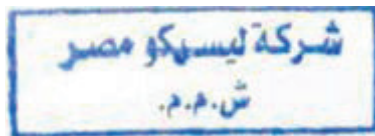
٢٩-١٠-١ رأس المال

٢٩-١٠-١١ 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".

٢٩-١٠-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

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



١١-٢٩-١ الأصول المالية غير المشتقة:

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد:

تعترف الشركة بخسائر الاضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) للآتى :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- الإستثمارات فى أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر .
- الأصول الناشئة عن العقد .
- تقيس الشركة خسائر الاضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل المالى، باستثناء مايلى ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدته ١٢ شهر :
- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أنتمان منخفضة فى تاريخ القوائم المالية .
- ادوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدي العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإقرارف الأولى .
- دائما ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدي عمرها .
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإقرارف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإقرارف المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر . ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية .
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم .

تعتبر الشركة أن الأصل المالى اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الإئتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالى قد مضى عليه فته أكثر من ١٨٠ يوماً .
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"
- الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل هى الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدي العمر المتوقع للأداة المالية
- الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدي ١٢ شهر هى جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها فى الإقرارف عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان .

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

هى تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص فى النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها) يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى .

٢-١١-٢٩ الأصول المالية المضمحله ائتمانيا:

فى تاريخ كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسه بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية . يعتبر الأصل المالى " إضمحل إئتمانياً " ، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالى .

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ١٨٠ يوم
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض خسائر الإضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) في قائمه المركز المالي

يتم خصم الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالى مبلغ القيمه الدفترية للأصول.

بالنسبه للأوراق الماليه فى سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل الخساره على قائمه الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به فى الدخل الشامل الأخر.

٢٩-١١-٣ الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الإضمحلال للشهرة سنويا -ان وجدت-

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر وتكون منفصلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الأخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد.

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في قائمة الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال 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.

مخصصات

٢٩-١٢

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

النقدية وما في حكمها	١٣-٢٩
تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه جزءاً من إدارة الشركة للنقدية، وبالتالي يتم إدراج أرصدة البنوك سحب على المكشوف ضمن مكونات بند النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.	
تكلفة الاقتراض	١٤-٢٩
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.	
النصيب الأساسي للسهم	١٥-٢٩
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.	
قائمة التدفقات النقدية	١٦-٢٩
يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة طبقاً للطريقة غير المباشرة.	