

الإسكندرية في : ٢٦/٠٥/٢٠٢٢

السادة / البورصة المصرية
الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمي

تحية طيبة وبعد،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المجمعة 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 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ليسيكو مصر

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م

السيد الأستاذ / رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

تحية طيبة و بعد،،،

بالإشارة إلى النتائج المالية المجمعة لشركة ليسيكو مصر ش.م.م عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ تبين تحقيق أرباح قدرها ٢٩,٢٨٤,٨٣٥ جنيه مصرى مقابل خسائر عن نفس الفترة من العام السابق قدرها ١٦,٧٥٣,٨٩٨ جنيه مصرى وترجع أسباب تحقيق أرباح في الربع الأول من عام ٢٠٢٢ إلى ما يلي:-

- زيادة مجمل الربح مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ٥٢,٥ مليون جنيه.
- زيادة الإيرادات التمويلية مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ٣٧,٣ 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

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ليسكو مصر
ش.م.م.

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	- تقرير الفحص المحدود
٤	- قائمة المركز المالي المجمعة
٥	- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	- قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٨	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٤-٩	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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 المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة ليسكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة 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 المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

١- طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، قامت إدارة الشركة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية وشركة ليسكو إنجلترا (شركتين تابعيتين) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ في القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة، بناءً على بيانات مالية غير مدققة ولم نواف بتقارير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود على تلك البيانات المالية وعليه فلم يتم موافقتنا بدليل كافي ومناسب بشأن ما اذا كانت هذه البيانات المالية تعبر بوضوح في جميع جوانبها الهامة عن صافي الأصول ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية المرتبطة بتلك البيانات المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

كما بلغت أصول الشركتين التابعتين في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ١٨٪ من اجمالي أصول المجموعة، وكما بلغت التزامات الشركتين التابعتين في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٤٧ مليون جنيه مصري والتي تمثل نسبة ٢١٪ من اجمالي التزامات المجموعة، كما بلغت إيرادات الشركتين التابعتين عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٦٢ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ٢٢٪ من إجمالي إيرادات المجموعة.

شركة ليسكو مصر
ش.م.م.

- ٢- يتسم الاقتصاد اللبناني بخصائص الاقتصاد حاد التضخم الواردة بمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) "التقارير المالية في الاقتصاد حاد التضخم" خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢. وعملة التعامل وعملة العرض الخاصة بالشركة اللبنانية للصناعات الخزفية هي الليرة اللبنانية. ووفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ على المنشأة الذي تكون عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد حاد التضخم أن يتم إدراج المبالغ في البيانات المالية (بما في ذلك البيانات المقارنة إذا كانت عملة العرض عملة اقتصاد حاد التضخم) بناءً على القوة الشرائية الحالية في نهاية الفترة وأن يدرج الربح أو الخسارة عن صافي المركز النقدي في قائمة الأرباح أو الخسائر. ولم تطبق الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) متطلبات معيار المحاسبة المذكور. في حالة تطبيق معيار المحاسبة المذكور وإدراج المبالغ في القوائم المالية بناءً على القوة الشرائية الحالية فإن بنود كثيرة في المعلومات المالية المتعلقة بالشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) قد تتأثر تأثير جوهري، حيث سيتم إدراج الربح أو الخسارة عن صافي المركز النقدي في قائمة الأرباح أو الخسائر. ولم تقم الشركة بتحديد الآثار المترتبة على عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ على المعلومات المالية على القوائم المالية الدورية المجمعة.
- ٣- بلغ رصيد استثمارات في شركات شقيقة مبلغ ٦,٨ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢، ولم تقم الشركة بإعداد دراسة الاضمحلال وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبية الدولي رقم ٣٦ "اضمحلال الأصول" لتحديد ما إذا كان ينبغي تخفيض قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة المثبت في قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢. وفي غياب معلومات عن القيم الاستردادية لهذه الاستثمارات، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات فيما يتعلق بهذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي أو قائمة الأرباح أو الخسائر في ٣١ مارس ٢٠٢٢.
- ٤- قامت شركة الكهرباء في لبنان برفع دعوى على الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة)، تطالب فيها برسوم كهرباء غير مدفوعة عن الفترة من مارس ١٩٩٦ إلى أغسطس ٢٠٠٣ والمعادلة لمبلغ ١٠,٣ مليون جنيه مصري خلال عام ٢٠١٨، حكمت المحكمة لصالح شركة الكهرباء في لبنان. وترى الشركة التابعة أن البت النهائي في القضية لم ينته بعد ولم تقم بإثبات أية مخصصات لمقابلة ذلك الالتزام وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" حيث ينبغي الاعتراف بكامل المبلغ كمخصص وتخفيض الأرباح المرحلة بذات المبلغ.
- ٥- لم تقم الشركة بإعداد دراسة لمؤشرات الاضمحلال في القيم الاستردادية للأصول غير المتداولة الخاصة لبعض الشركات التابعة والمدرجة بالقوائم المالية الدورية المجمعة والتي تبلغ ١١٦,٨ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والتي تمثل ٧٪ من إجمالي الأصول غير المتداولة للمجموعة، وعليه فلم تتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم صافي أصول بعض الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢.
- ٦- لم تقم إدارة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بإعداد دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" في احتساب خسائر الاضمحلال الواجبة وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لبعض الأصول المالية حيث يجب أن تعكس الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ غير متحيز ومرجح بالاحتمالات يتم تحديده عن طريق تقييم نطاق من النتائج الممكنة، والقيمة الزمنية للنقود، والمعلومات المعقولة والمؤيدة ذات النظرة المستقبلية التي تكون متاحة، بما في ذلك الأحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من تلك الأصول المالية، وعليه فلم تتمكن من التحقق من مدى صحة وتقييم الأصول المالية.
- ٧- لم يتم قياس مخزون الإنتاج التام الخاص بالشركة المثبت بقائمة المركز المالي بمبلغ ٥٨٩ 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 الدولي رقم (٢) "المخزون". كما لم توافينا الإدارة بأسس احتساب التكلفة وفي ظل غياب المعلومات لتقييم إمكانية استرداد هذه الأصول، فلم تتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم المخزون.

شركة ليسيهكو مصر
ش.م.م.

حازم حسن

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي 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 ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المراجعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية المراجعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أمور أخرى

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

فارس عامر 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.

نيسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ٥٨. ٢٦٢ ١١٢	١ ٥٧٩ ٦٨٨ ٦٣٢	(١١)	عقارات والآلات ومعدات
٢ ٩٥٦ ٧٨٩	١٦ ٨١٨ ١٣٠	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٦ ٦٨٧ ٢٦٥	٧ ٢٦٧ ٧٧٢	(١٣)	أصول غير ملموسة
٥ ٨٧١ ١٩١	٦ ٨١٦ ٤٨١	(١٤)	استثمارات في شركات شقيقة واستثمارات أخرى
٦ ٠٨٥ ٢١١	٤ ٠٥٠ ٩٦٥	(١٥)	أوراق قبض موبلة الأجل
<u>١ ٦٠٢ ٩٦٣ ٦٦٨</u>	<u>١ ٦١٤ ٧٤٢ ٠١٢</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٧٦ ٥٣٢ ١٥١	١ ٠٢٢ ١٧٢ ٨٩٩	(١٦)	مخزون
٦٦٨ ٢٣٢ ٠٤٢	٧٥٩ ٥٤٩ ٩٩٠	(١٧)	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٧٧ ١١٦ ٢٤٧	٢٩٦ ٠٢١ ٨٠٤	(١٨)	التقنية وما في حكمها
<u>١ ٨٢١ ٩٨٠ ٤٤١</u>	<u>٢ ٠٧٨ ٧٥٤ ٦٩٣</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٣ ٤٢٤ ٩٤٤ ١٠٩</u>	<u>٣ ٦٩٢ ٤٩٦ ٧٠٥</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	رأس المال
١ ٤٤٢ ٠٦٠ ٤٥٦	١ ٤٧١ ٨٥٨ ٠١٥	(٢١)	احتياطيات
(٢٩٧ ٨٢٩ ٢٣٤)	(٢٣٤ ١٩٤ ٨٦٨)	(٢٢)	(خسائر) مرحلة
(٢٦ ٢٥٥ ٦٣٤)	٢٩ ٢٨٤ ٨٢٥		صافي ارباح الفترة (خسارة) العام
<u>١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨</u>	<u>١ ٥٦٦ ٩٤٧ ٩٨٢</u>		مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
٢٥ ٢١٤ ٣٠٤	٢٢ ٧٥٨ ٨١٠		الحقوق غير المسيطرة
<u>١ ٥٤٢ ٠٧٩ ٨٩٢</u>	<u>١ ٥٩٩ ٧٠٦ ٧٩٢</u>		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٥ ٠٣٤ ٩١٨	٢٢ ٩٢٩ ٨٠٦	(٢٣)	قروض طويلة الأجل
٥٦ ٠٦٦ ٨٦٨	٥٢ ٢٣٢ ٨٥٢	(٢٤)	الالتزامات غير متداولة دائنة عن عقود إيجار
١٢ ٢٥٧ ٩٠٦	١٢ ٨٤٢ ٩٨٢	(٢٥)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٨ ٢٧١ ١٣٥	٩ ٩٦٠ ٨٧٠	(٢٦)	مخصصات
<u>١٧٧ ٢٧٦ ٥٥٢</u>	<u>٢٠١ ٢٤٢ ١١٨</u>	(٢٨)	أوراق دفع طويلة الأجل
<u>٢٨٠ ٢٠٧ ٢٨٠</u>	<u>٣٠٠ ٤١٠ ٦٢٨</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨٢٢ ٩٤٨ ٦٢٧	٩٠٥ ٨١٢ ١٢٠	(٢٩)	بنوك تمويلات ائتمانية
١٤ ١٤٨ ٠٠٠	٢٢ ٤٢٥ ٧٧٥	(٢٣)	قروض قصيرة الأجل
١٠ ٢١٥ ٩٢٧	١٠ ٩٢٠ ٤٥٨	(٢٧)	التزامات قصيرة الأجل
٧٢٥ ١٨٦ ٢٦٦	٨٢٥ ٤٦٥ ٢٩٢	(٢٩)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٨ ٠٥٧ ٩١٧	٢٨ ٧٥٤ ٦٢٩	(٢٦)	مخصصات
<u>١ ٦٠١ ٦٥٦ ٨٣٧</u>	<u>١ ٧٩٣ ٣٧٩ ٢٨٥</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١ ٨٨١ ٨٦٤ ٢١٧</u>	<u>٢ ٠٩٢ ٧٨٩ ٩١٣</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٣ ٤٢٤ ٩٤٤ ١٠٩</u>	<u>٣ ٦٩٢ ٤٩٦ ٧٠٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات لمرحلة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية التورية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير المحققين المحدود مرفق.

المضو المنتدب

طاهر جليلي فرغور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

شركة نيسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
<u>٦٠٠ ٥٠٠ ٩٠٢</u>	<u>٧٤٥ ٥٢٢ ٨٠٧</u>	(٥)	صافي المبيعات
<u>(٥٠٠ ٧١٠ ١٣٠)</u>	<u>(٥٩٣ ١٩٦ ٥٨٣)</u>		تكلفة المبيعات
٩٩ ٧٩٠ ٧٧٢	١٥٢ ٣٢٦ ٢٢٤		مجمل الربح
١٩ ٥٤١ ٨٦٢	١٩ ٨٥٩ ٢١٤	(٦)	إيرادات أخرى
(٤٦ ١٥٥ ٦٨١)	(٤٩ ١٧٧ ٥٥٧)		مصرفات بيع وتوزيع
(٤٠ ٩٦٧ ٥١٧)	(٤٨ ٠٦٥ ٨٩٤)		مصرفات إدارية
<u>(٢١ ٨٣٩ ٧٣٨)</u>	<u>(٤٤ ٣٥٧ ٦٣٣)</u>	(٧)	مصرفات أخرى
١٠ ٣٦٩ ٦٩٨	٣٠ ٥٨٤ ٣٥٤		أرباح التشغيل
١ ١٢٦ ٤٤٧	—		حصة الشركة القابضة في نتائج الاستثمار في شركة شقيقة
<u>(١٣ ١٥١ ٤٣٧)</u>	<u>٢١ ٩٥٧ ٩٦١</u>	(٨)	صافي الإيرادات/(المصرفات) التمويلية
(١ ٦٥٥ ٢٩٢)	٥٢ ٥٤٢ ٣١٥		الربح/(الخسارة) قبل الضرائب
(١٢ ٥٠١ ٣٠٣)	(١٩ ٢١٠ ٠٧١)	(٩)	ضرائب الدخل عن الفترة
<u>(١٤ ١٥٦ ٥٩٥)</u>	<u>٣٣ ٣٣٢ ٢٤٤</u>		صافي ارباح/(خسائر) الفترة
(١٦ ٧٥٣ ٨٩٨)	٢٩ ٢٨٤ ٨٣٥		مستحق لكل من :
٢ ٥٩٧ ٣٠٣	٤ ٠٤٧ ٤٠٩		مساهمي الشركة القابضة
<u>(١٤ ١٥٦ ٥٩٥)</u>	<u>٣٣ ٣٣٢ ٢٤٤</u>		الحقوق غير المسيطرة
(٠,٢١)	٠,٣٧	(١٠)	صافي ارباح/(خسائر) الفترة
			نصيب السهم الاساسي والمخفض في ارباح/(خسائر) الفترة
			(جنيه / سهم)

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

شركة لي سيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
		الدخل الشامل الأخر
(١٤ ١٥٦ ٥٩٥)	٣٣ ٣٣٢ ٢٤٤	صافى أرباح/(خسائر) الفترة
		بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الأرباح او الخسائر
١ ٣٣٧ ٦١٩	٢٣ ٢٩٤ ٦٥٦	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
<u>(١٢ ٨١٨ ٩٧٦)</u>	<u>٥٦ ٦٢٦ ٩٠٠</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		اجمالي الدخل الشامل
		يوزع كما يلي:
(١٨ ١٠١ ٩٦٢)	٥٩ ٠٨٢ ٣٩٤	مساهمي الشركة القابضة
٥ ٢٨٢ ٩٨٦	(٢ ٤٥٥ ٤٩٤)	الحقوق غير المسيطرة
<u>(١٢ ٨١٨ ٩٧٦)</u>	<u>٥٦ ٦٢٦ ٩٠٠</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

البيانات

إجمالي حقوق الملكية جنيه مصري	حقوق غير مسيطرة جنيه مصري	إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة جنيه مصري	صافي (خسارة)/ربح الفترة جنيه مصري	(خسائر) مرحلة جنيه مصري	احتياطات جنيه مصري	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري	
١ ٥٦٦ ٠٦٠ ٢٦٦	٢٩ ٩٦٨ ٠٥٨	١ ٥٣٦ ٠٩٢ ٢٠٨	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	(٧٧ ٢٣٤ ٠٨٧)	١ ٤٣٣ ٩٣١ ٤٤٢	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
١ ٣٣٧ ٦١٩	٢ ٦٨٥ ٦٨٣	(١ ٣٤٨ ٠٦٤)	--	--	(١ ٣٤٨ ٠٦٤)	--	بنود الدخل الشامل الاخر
(١٤ ١٥٦ ٥٩٥)	٢ ٥٩٧ ٣٠٣	(١٦ ٧٥٣ ٨٩٨)	(١٦ ٧٥٣ ٨٩٨)	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالعملات الأجنبية
(١٢ ٨١٨ ٩٧٦)	٥ ٢٨٢ ٩٨٦	(١٨ ١٠١ ٩٦٢)	(١٦ ٧٥٣ ٨٩٨)	--	(١ ٣٤٨ ٠٦٤)	--	صافي خسارة الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
--	--	--	٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	--	--	اجمالي الدخل الشامل
--	--	--	٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
١ ٥٥٣ ٢٤١ ٢٩٠	٣٥ ٢٥١ ٠٤٤	١ ٥١٧ ٩٩٠ ٢٤٦	(١٦ ٧٥٣ ٨٩٨)	(٢٩٧ ٨٣٩ ٢٣٤)	١ ٤٣٢ ٥٨٣ ٣٧٨	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المحول إلى الخسائر المرحلة
١ ٥٤٣ ٠٧٩ ٨٩٢	٣٥ ٢١٤ ٣٠٤	١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٢٩٧ ٨٣٩ ٢٣٤)	١ ٤٤٢ ٠٦٠ ٤٥٦	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
٢٣ ٢٩٤ ٦٥٦	(٦ ٥٠٢ ٩٠٣)	٢٩ ٧٩٧ ٥٥٩	--	--	٢٩ ٧٩٧ ٥٥٩	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
٣٣ ٣٣٢ ٢٤٤	٤ ٠٤٧ ٤٠٩	٢٩ ٢٨٤ ٨٣٥	٢٩ ٢٨٤ ٨٣٥	--	--	--	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
٥٦ ٦٢٦ ٩٠٠	(٢ ٤٥٥ ٤٩٤)	٥٩ ٠٨٢ ٣٩٤	٢٩ ٢٨٤ ٨٣٥	--	٢٩ ٧٩٧ ٥٥٩	--	بنود الدخل الشامل الاخر
--	--	--	٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالعملات الأجنبية
--	--	--	٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	--	--	صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١ ٥٩٩ ٧٠٦ ٧٩٢	٣٢ ٧٥٨ ٨١٠	١ ٥٦٦ ٩٤٧ ٩٨٢	٢٩ ٢٨٤ ٨٣٥	(٣٣٤ ١٩٤ ٨٦٨)	١ ٤٧١ ٨٥٨ ٠١٥	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل
--	--	--	٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	--	--	المحول إلى الخسائر المرحلة
--	--	--	٢٩ ٢٨٤ ٨٣٥	(٣٣٤ ١٩٤ ٨٦٨)	١ ٤٧١ ٨٥٨ ٠١٥	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	٢٩ ٢٨٤ ٨٣٥	(٣٣٤ ١٩٤ ٨٦٨)	١ ٤٧١ ٨٥٨ ٠١٥	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح رقم	
(١ ٦٥٥ ٢٩٢)	٥٢ ٥٤٢ ٣١٥		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي ربح/(خسارة) الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٣٠ ٣٧٩ ٨٨٤	٣٤ ٧٥٠ ٩٩٥	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
١٧٤ ١٨٢	١١٣ ٠٠٩	(١٣)	استهلاك الأصول غير الملموسة
٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٧ ٣٥٠ ٠٠٠	(٢٦)(٧)	تدعيم مخصصات
--	٢ ٠٨١ ٠٠٠	(١٦)	الاضمحلال في المخزون
٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٢١ ٧١٩ ١٥٠	(١٧)،(٧)	الاضمحلال في العملاء والأرصدة المدينة
--	(٧ ٩٧٤ ٠٠٠)	(١٦)	رد الإنخفاض في قيمة المخزون
(٤٠٨ ٤٣٠)	(٢٩٠ ٦٨٤)	(١٥)	الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لاوراق القبض طويلة الاجل
--	(٧ ٤٧٩ ٧٢٢)	(٢٨)	الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل
(١٨٣ ٢٦٧)	٢٦ ٨٥٩ ٦٨٤		التغير في احتياطي الترجمة وفروق العملة
٣٥ ٢٠٧ ٠٧٧	١٢٩ ٦٧١ ٧٤٧		الأرباح المتولدة من التشغيل
(٣٦ ٨٥٦ ٢٤٩)	(٤٢ ٩٠٥ ٥٨٣)	(١٦)	التغير في المخزون
(٦٢ ٨١٢ ٩٨١)	(١٢٤ ٠٢٦ ٧٢٦)	(١٧)	التغير في العملاء والمدينين واوراق قبض
٩٨ ٢٧٨ ٧٦٣	١٢٦ ٠٨٥ ٤١٠	(٢٩)	التغير في الموردين والدائنين واوراق دفع
(٤ ٣٧٠ ٨٠٣)	(١٤ ٠٨٥ ١٩١)		ضريبة الدخل المسددة
(١١ ٤٢٠ ٣٠٠)	(٥ ٧٥٣ ٢٧٨)	(٢٦)	مخصصات مستخدمة
١٨ ٠٢٥ ٥٠٧	٦٨ ٩٨٦ ٣٧٩		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(١٠ ٠٤٨ ٩٩٦)	(٢٩ ٧٠٧ ٥٢٦)	(١١)،(١٢)	مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧ ٤٤٣	--		متحصلات من بيع الاستثمارات الأخرى
(١٠ ٠٤١ ٥٥٣)	(٢٩ ٧٠٧ ٥٢٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٤ ٨٤٢ ٧٩٤)	(٩٩ ٣٠٤)		(المسدد) من القروض
(١ ٦٧٥ ٠٩٣)	(٢ ١٢٨ ٤٨٥)		مدفوعات عن التزامات عقود ايجار
٣٣ ٧٥٧ ٧٦٠	٨١ ٨٦٤ ٤٩٣		التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية
٢٧ ٢٣٩ ٨٧٣	٧٩ ٦٣٦ ٧٠٤		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٣٥ ٢٢٣ ٨٢٧	١١٨ ٩١٥ ٥٥٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١١٩ ٤٤٦ ٦١١	١٣٢ ١١٦ ٢٤٧	(١٨)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١٥٤ ٦٧٠ ٤٣٨	٢٥١ ٠٣١ ٨٠٤	(١٨)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).

١-١ ليسيكو مصر (الشركة القابضة)

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

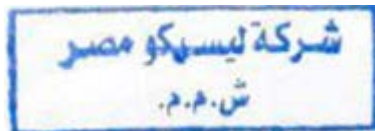
- اعتمد مجلس ادارة الشركة القابضة القوائم المالية للاصدار بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٢.

٢-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
%	%		
٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	مصر	١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩.٨٣	٩٩.٨٣	مصر	٢. تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩.٣٣	٩٩.٣٣	مصر	٣. ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
٩٤.٧٧	٩٤.٧٧	لبنان	٤. شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	٥. شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٧٠	٧٠	مصر	٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	٧. شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٩٩.٨٥	٩٩.٨٥	مصر	٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م) - ليسيكو بلس للتجارة سابقا)
٦٩.٨٥	٦٩.٨٥	مصر	٩. شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١٠. ليسيكو انجلترا المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١-١٠ ليسيكو PLC
٥١	٥١	جنوب أفريقيا	٢-١٠ ليسيكو جنوب افريقيا
٥١	٥١	بولندا	٣-١٠ ليسيكو بولندا
٨٠	٨٠	فرنسا	٤-١٠ ليسيكو فرنسا

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



٢- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

١-٢ الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية الدورية المجمعة
أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية وتفسيراتها التي يتم إعدادها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية.

٢-٢ عملة العرض والتعامل
عملة التعامل المستخدمة في عرض القوائم المالية الدورية المجمعة هي الجنيه المصري. والذي يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة.

٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصي
يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

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

- الانخفاض في المخزون بطئ الحركة - إيضاح ١٦
- الاضمحلال في المدينون - إيضاح ١٧
- الاضمحلال في الشهرة - إيضاح ١٣
- القيمة العادلة للعقارات والآلات والمعدات - إيضاح ١١
- العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات - إيضاح ٣٨ - ٨ - ٣
- احتساب الضرائب المؤجلة - إيضاح ٢٥

٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

٣- القوائم المالية الدورية المستقلة لشركة ليسيكو لبنان و ليسيكو إنجلترا (شركات تابعة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعا سياسية غير مستقرة مما كان له أكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما ادى إلي هبوط النشاط الإقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري على تقييم أصول والتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناجمة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سائلة البيان وما يترتب عليها من آثار على النشاط التجاري بلبنان بصفة عامة، فإن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد اثر تلك الأوضاع على قيمة الأصول والتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة للشركة اللبنانية التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ علي بيانات مالية غير مدققة لكل من ليسيكو لبنان المستقلة و ليسيكو إنجلترا المجمعة والمعدة بمعرفة إدارة الشركات التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركات التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بعد ترجمتها للجنيه المصري:

قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	ليسيكو لبنان جنيه مصري	ليسيكو إنجلترا جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة	٨١ ٦٢٨ ١٨٨	١٠٨ ١٦٢ ٧٧٩	١٨٩ ٧٩٠ ٩٦٧
أصول متداولة	٢٢٠ ١٧١ ١٥٤	٢٥٠ ٣١٧ ٩١٨	٤٧٠ ٤٨٩ ٠٧٢
إجمالي الأصول	٣٠١ ٧٩٩ ٣٤٢	٣٥٨ ٤٨٠ ٦٩٧	٦٦٠ ٢٨٠ ٠٣٩
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	٢٤٤ ٢٢٨ ٦٠٧	٢٥٥ ٢٠٣ ٢٦١
الإحتياطيات	١٧٥ ٢٨٥ ٥٨١	٣٠ ١٣٠ ٧٠٦	٢٠٥ ٤١٦ ٢٨٧
(الخسائر) المرحلة المجمعة	(٣٨ ٢٠٧ ٣٣٣)	(٢٤١ ٧٦٢ ٦٢٩)	(٢٧٩ ٩٦٩ ٩٦٢)
فروق ترجمة عملات اجنبية	١٦ ٩٣١ ٩٢١	١٣ ٤٦٢ ٧٧٩	٣٠ ٣٩٤ ٧٠٠
حقوق ملكية الشركات التابعة	١٦٤ ٩٨٤ ٨٢٣	٤٦ ٠٥٩ ٤٦٣	٢١١ ٠٤٤ ٢٨٦
الحقوق غير المسيطرة	--	٢ ٣٦٣ ٦٠٥	٢ ٣٦٣ ٦٠٥
مجموع حقوق الملكية	١٦٤ ٩٨٤ ٨٢٣	٤٨ ٤٢٣ ٠٦٨	٢١٣ ٤٠٧ ٨٩١
الالتزامات			
إلتزامات غير متداولة	٤ ٩٥٨ ٤٨٥	٥٢ ٩٤٠ ١٧٤	٥٧ ٨٩٨ ٦٥٩
إلتزامات متداولة	١٣١ ٨٥٦ ٠٣٤	٢٥٧ ١١٧ ٤٥٥	٣٨٨ ٩٧٣ ٤٨٩
إجمالي الإلتزامات	١٣٦ ٨١٤ ٥١٩	٣١٠ ٠٥٧ ٦٢٩	٤٤٦ ٨٧٢ ١٤٨
حقوق الملكية والإلتزامات	٣٠١ ٧٩٩ ٣٤٢	٣٥٨ ٤٨٠ ٦٩٧	٦٦٠ ٢٨٠ ٠٣٩

قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

مبيعات	ليسيكو لبنان	ليسيكو إنجلترا	الاجمالي
١٣ ٣٨٦ ٥٠٩	١٤٨ ٤٥٨ ٣٤٦	١٦١ ٨٤٤ ٨٥٥	(١٢٥ ٦٦٤ ٦٢٨)
(٢٢ ٣٧٥ ١٧١)	(١٠٣ ٢٨٩ ٤٥٧)	(٣٦ ١٨٠ ٢٢٧)	(٨ ٩٨٨ ٦٦٢)
مجم (الخسارة) / الربح	(٨ ٩٨٨ ٦٦٢)	٤٥ ١٦٨ ٨٨٩	(٤٨ ٢٧٦ ٧٩١)
المصروفات التشغيلية	(٩ ٥٠٤ ٣٥١)	(٣٨ ٧٧٢ ٤٤٠)	(٤٨ ٢٧٦ ٧٩١)
صافي الإيرادات/(التكاليف) التمويلية	١٦ ٣٨٠ ٣٠٨	(٣٢١ ٥٧٣)	١٦ ٠٥٨ ٧٣٥
ضرائب الدخل عن الفترة	--	(١ ٤٨٣ ١٠٩)	(١ ٤٨٣ ١٠٩)
صافي (خسارة)/ربح الفترة	(٢ ١١٢ ٧٠٥)	٤ ٥٩١ ٧٦٧	٢ ٤٧٩ ٠٦٢

٤- التقارير القطاعية

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

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
تتكون الشركة والشركات التابعة لها من قطاعات الأعمال التالية:

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

فيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عن قطاعات إنتاج الصحي والبلاط وخلطات المياه كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٢	قطاع إنتاج الصحي	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	اجمالي
الأصول	١٩٠٣ ٨١٥ ٠٤٤	١٧٧١ ٦٥٤ ٤٩٢	١٨ ٠٢٧ ١٦٩	٣ ٦٩٣ ٤٩٦ ٧٠٥
الالتزامات	١٠٤٥ ٧٧٧ ٣٢٠	٩٧٣ ٥٢٢ ٨٠٢	٧٤ ٤٨٩ ٧٩١	٢ ٠٩٣ ٧٨٩ ٩١٣
الإيرادات	٤٣٠ ٥٨٣ ٠٦٧	٢٦٢ ٠٥٥ ٨٢٧	٥٢ ٨٨٣ ٩١٣	٧٤٥ ٥٢٢ ٨٠٧
صافي الربح لمساهمي الشركة القابضة	١٣ ٠٥٥ ٢٣٢	٧ ٩٤٥ ٥٠٤	٨ ٢٨٤ ٠٩٩	٢٩ ٢٨٤ ٨٣٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أصول	الالتزامات	الإيرادات	صافي (الخسارة) / الربح للمساهمي الشركة القابضة
١ ٧٦٠ ٨٧٨ ٩٠٧	١ ٧٦٠ ٨٧٨ ٩٠٧	٩٣٥ ٥٩٥ ٧٠٨	١ ٦٠٧ ٨٤١ ٢٤٨	(٣٦ ٩١٦ ١٥٨)
١ ٧٦٠ ٨٧٨ ٩٠٧	١ ٧٦٠ ٨٧٨ ٩٠٧	٩٣٥ ٥٩٥ ٧٠٨	١ ٦٠٧ ٨٤١ ٢٤٨	(٣٦ ٩١٦ ١٥٨)
١ ٧٦٠ ٨٧٨ ٩٠٧	١ ٧٦٠ ٨٧٨ ٩٠٧	٩٣٥ ٥٩٥ ٧٠٨	١ ٦٠٧ ٨٤١ ٢٤٨	(٣٦ ٩١٦ ١٥٨)
١ ٧٦٠ ٨٧٨ ٩٠٧	١ ٧٦٠ ٨٧٨ ٩٠٧	٩٣٥ ٥٩٥ ٧٠٨	١ ٦٠٧ ٨٤١ ٢٤٨	(٣٦ ٩١٦ ١٥٨)

تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهي مصر ولبنان والتصدير لدول أخرى.

وفيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عن المناطق الجغرافية الرئيسية كما يلي :

٢٠٢٢	مصر	لبنان	أخرى	اجمالي
الأصول	٢ ٩٤٢ ٣٥٥ ٧٦٩	٣٦٢ ٩٣٢ ٧٢١	٣٨٨ ٢٠٨ ٢١٥	٣ ٦٩٣ ٤٩٦ ٧٠٥
الالتزامات	١ ٦٤٦ ٩١٧ ٧٦٨	١٣٦ ٨١٤ ٥١٩	٣١٠ ٠٥٧ ٦٢٦	٢ ٠٩٣ ٧٨٩ ٩١٣
الإيرادات	٦٤٢ ٦٢١ ٥٧٧	٩ ٤٤٩ ١٦٣	٩٣ ٤٥٢ ٠٦٧	٧٤٥ ٥٢٢ ٨٠٧
صافي الربح / (الخسارة) لمساهمي الشركة القابضة	٢٧ ٢٧١ ٨٦١	(٢ ٠٠٢ ٢١١)	٤ ٠١٥ ١٨٥	٢٩ ٢٨٤ ٨٣٥

٢٠٢١	أصول	الالتزامات	الإيرادات	صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة
٢ ٧٦٥ ٠١٣ ٢٣٩	٢ ٧٦٥ ٠١٣ ٢٣٩	١ ٥١١ ٦٤٥ ٥٤٠	٢ ٢٩٥ ٩١١ ٦٩٣	(١٨ ١٣٣ ٥٤٦)
٢ ٧٦٥ ٠١٣ ٢٣٩	٢ ٧٦٥ ٠١٣ ٢٣٩	١ ٥١١ ٦٤٥ ٥٤٠	٢ ٢٩٥ ٩١١ ٦٩٣	(١٨ ١٣٣ ٥٤٦)
٢ ٧٦٥ ٠١٣ ٢٣٩	٢ ٧٦٥ ٠١٣ ٢٣٩	١ ٥١١ ٦٤٥ ٥٤٠	٢ ٢٩٥ ٩١١ ٦٩٣	(١٨ ١٣٣ ٥٤٦)
٢ ٧٦٥ ٠١٣ ٢٣٩	٢ ٧٦٥ ٠١٣ ٢٣٩	١ ٥١١ ٦٤٥ ٥٤٠	٢ ٢٩٥ ٩١١ ٦٩٣	(١٨ ١٣٣ ٥٤٦)

٥- تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٨٣ ٢٥١ ٥٣٣	٥٧٧ ٤١١ ٤٥١		تكلفة المبيعات
			بإضافة:
١٧ ٤٥٨ ٥٩٧	١٥ ٧٨٥ ١٣٢		حصة العاملين في الأرباح
<u>٥٠٠ ٧١٠ ١٣٠</u>	<u>٥٩٣ ١٩٦ ٥٨٣</u>		

٦- إيرادات أخرى

--	٧ ٩٧٤ ٠٠٠	(١٦)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
٢ ٠٥٥ ٢٣٧	٣ ١١٥ ٦٩٨		مبيعات خردة
١ ٥٧٢ ٢٤١	٩٩٩ ١١٠		إيرادات أخرى
٤٠٨ ٤٣٠	٧ ٧٧٠ ٤٠٦		خصم أوراق قبض وأوراق دفع طويلة الأجل لقيمتها الحالية
١٥ ٥٠٥ ٩٥٤	--		إعفاءات مكتسبة *
<u>١٩ ٥٤١ ٨٦٢</u>	<u>١٩ ٨٥٩ ٢١٤</u>		

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

٧- مصروفات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٧ ٣٥٠ ٠٠٠	(٢٦)	تدعيم مخصص المطالبات
١٣ ٩٠٨ ٦٣٠	١٢ ١٢١ ١٣٥		مصروفات متنوعة
١ ٠٣١ ١٠٨	١ ٠٨٦ ٣٤٨		بدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٢١ ٧١٩ ١٥٠	(١٧)	الاضمحلال في قيمة العملاء
--	٢ ٠٨١ ٠٠٠	(١٦)	الإنخفاض في قيمة المخزون
<u>٢١ ٨٣٩ ٧٣٨</u>	<u>٤٤ ٣٥٧ ٦٣٣</u>		

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٨- صافي (الإيرادات)/المصروفات التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>المصروفات التمويلية</u>
١٣ ٣٤٤ ٩٠٠	١٦ ٦٤٥ ٣٠٥	مصروفات تمويلية
٣٥٢ ٥٤٢	--	فروق ترجمة عملات اجنبية
<u>١٣ ٦٩٧ ٤٤٢</u>	<u>١٦ ٦٤٥ ٣٠٥</u>	<u>إجمالي المصروفات التمويلية</u>
		<u>يخصم:</u>
		<u>الإيرادات التمويلية</u>
٥٤٦ ٠٠٥	١ ٦٨٩ ٠٥٧	إيرادات فوائد
--	٣٦ ٩١٤ ٢٠٩	فروق عملات أجنبية
<u>٥٤٦ ٠٠٥</u>	<u>٣٨ ٦٠٣ ٢٦٦</u>	<u>إجمالي الإيرادات التمويلية</u>
<u>١٣ ١٥١ ٤٣٧</u>	<u>(٢١ ٩٥٧ ٩٦١)</u>	<u>صافي (الإيرادات)/المصروفات التمويلية</u>

٩- ضريبة الدخل

١٣ ٤٤٥ ١٢٥	١٨ ١٣٨ ١٣٢	
(١ ٢٥٧ ٧٠٢)	(٥١٤ ٩٢٤)	ضريبة الدخل عن الفترة
٣١٣ ٨٨٠	١ ٥٨٦ ٨٦٣	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>١٢ ٥٠١ ٣٠٣</u>	<u>١٩ ٢١٠ ٠٧١</u>	ضريبة توزيعات

١٠- نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح/(الخسارة)

تم احتساب النصيب الاساسى للسهم في الربح/(الخسارة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ كالآتى:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
(١٦ ٧٥٣ ٨٩٨)	٢٩ ٢٨٤ ٨٣٥	صافي ربح/(خسارة) الفترة لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصري)
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
(٠,٢١)	٠,٣٧	نصيب السهم الاساسى والمخفض في خسائر الفترة (جنيه مصري / سهم)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١١ - عقارات وآلات ومعدات

الإجمالي جنيه مصري	أصول حق الانتفاع جنيه مصري	أثاث		عدد وأدوات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	تجهيزات بأماكن مستأجرة جنيه مصري		مباني جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	التكلفة
		ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصري	جنيه مصري				جنيه مصري	جنيه مصري			
٣ ١٧٦ ١٦٧ ٨٤٢	٧٦ ٦٧١ ٦٣٨	٤٢ ٤٥٠ ٥٦٢	١٨٧ ٥٣٣ ٠١٦	٧٠ ٢٩١ ٦٢١	١ ٢٢٦ ٩٦٥ ٠٩١	٢١ ١٩٥ ٩٣٤	٤٠ ١ ٦٥٤ ٦٦٩	١ ١٤٩ ٤٠٥ ٣١١	٢٠ ٢٢٢/١/١		
٦١ ١٢٥ ٧٠٥	١٠ ٨٢٥ ٥٥٨	١ ٠٠٨ ٠٢١	٢ ٦٦٩ ٧٢٧	٣ ١٢٧ ٠٤٩	٣٠ ٠٩١ ٧١١	١ ٣٥١ ١٨١	١٠ ٩٢٦ ٨٣٢	١ ١٢٥ ٦٢٦	فروق ترجمة		
١٦ ٨٤٦ ١٨٥	٧ ٦٢٤ ٥٣٦	٢ ١٥٩ ٢١٦	٧٦٢ ٢٦٦	١٤ ٦٠٥	٤ ٤٨٦ ٧٠٣	١ ٧٥٧ ٠٣٤	٤١ ٨٢٥	---	إضافات للفترة		
٣ ٢٥٤ ١٣٩ ٧٣٢	٩٥ ١٢١ ٧٣٢	٤٥ ٦١٧ ٧٩٩	١٩٠ ٩٦٥ ٠٠٩	٧٣ ٤٣٣ ٢٧٥	١ ٢٦١ ٥٤٣ ٥٠٥	٢٤ ٣٠٤ ١٤٩	٤١٢ ٦٢٣ ٣٢٦	١ ١٥٠ ٥٣٠ ٩٣٧	في ٢٠ ٢٢٢/٣/٣١		
									مصحح الأخطاء		
١ ٥٩٥ ٨٠٤ ٧٣٠	١٧ ٦٠٥ ٦٨٠	٣٧ ١٩٨ ٥٠٥	١٥٥ ٤٦٧ ٠٠٨	٦٧ ٦٠٩ ٩٣٤	١ ٠٥٠ ٨١٨ ٧١٢	١٦ ٨٠٢ ٥١١	٢٥٠ ٣٠٢ ٣٨٠	---	في ٢٠ ٢٢٢/١/١		
٤٣ ٨٩٥ ٣٧٤	٣ ١٣٨ ٢٠٢	٩٤٧ ٧٦٨	٧٨٦ ٦٣٥	٣ ٠٦٥ ٠٠٨	٢٨ ٨٢٥ ٢٤٦	٦٥٠ ٨٤٧	٦ ٤٨١ ٦٦٨	---	فروق ترجمة		
٣٤ ٧٥٠ ٩٩٥	١٠ ١٣٢ ٥٢٥	٤٣٢ ٣١٩	٣ ٤٨١ ٨٢١	٣ ٠٨ ٦٦٤	١٥ ٩٥٨ ٤٠٠	٤٠٠ ٩٥٥	٤ ٠٣٦ ٣٠١	---	املاك للفترة		
١ ٦٧٤ ٤٥١ ٠٩٩	٣٠ ٨٧٦ ٤١٧	٣٨ ٥٧٨ ٥٩٢	١٥٩ ٧٣٥ ٤٦٤	٧٠ ٩٨٣ ٦٠٦	١ ٠٩٥ ٦٠٢ ٣٥٨	١٧ ٨٥٤ ٣١٣	٢٦٠ ٨٢٠ ٣٤٩	---	في ٢٠ ٢٢٢/٣/٣١		
									صافي القيمة الدفترية		
١ ٥٧٩ ٦٨٨ ٦٣٣	٦٤ ٢٤٥ ٣١٥	٧ ٠٣٩ ٢٠٧	٣١ ٢٢٩ ٥٤٥	٢ ٤٤٩ ٦٦٩	١ ٦٥ ٩٤١ ١٤٧	٦ ٤٤٩ ٨٣٦	١٥١ ٨٠٢ ٩٧٧	١ ١٥٠ ٥٣٠ ٩٣٧	في ٢٠ ٢٢٢/٣/٣١		
١ ٥٨٠ ٣٦٣ ١١٢	٥٩ ٠٦٥ ٩٥٨	٥ ٢٥٢ ٠٥٧	٣٢ ٠٦٦ ٠٠٨	٢ ٦٨١ ٦٨٧	١٧٦ ١٤٦ ٣٧٩	٤ ٣٩٣ ٤٢٣	١٥١ ٣٥٢ ٢٨٩	١ ١٤٩ ٤٠٥ ٣١١	في ٢٠ ٢٢١/١٢/٣١		

- تتضمن الأراضي والمباني وعقارات بلغت تكلفتها ١,٨ مليون جنيه مصري، ٦,٥ مليون جنيه مصري على التوالي مشتركة بمعرفه الشركة الفايضة بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.
- تتمثل أصول حق الانتفاع في القيمة الحالية لحق الانتفاع الناشئ عن عقود إيجار عدد من معارض البيع بحافظات مختلفة والمبرمة بمعرفه شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك "أحدي الشركات التابعة" وكذا عقود إيجار تخص الشركات التابعة بالمملكة المتحدة وجنوب افريقيا.



ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

عقارات والآلات ومعدات (بتتبع)

	أثاث									
	الإجمالي	أصول	معدات مكاتب وحاسبات آليّة	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	تجهيزات أماكن مستأجرة	مباني	أراضي	التكلفة
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١٦٠٠٥١٠٧٩٦	٧٩٨١٢٨٠٠	٤٠٢٤٤٤١١	١٨٦٠٤٢٥٩٥	٧٢٢٤٧٤٥٥	١٢٠٧٤٨١٨٨٤	١٩٨٤٠٩٧٣	٤٠٤٧٤٨٩٠٧	١١٥٠٠٩١٧٧١	٢٠٢١/١/١	في
(٦١١٦٧١٣)	(١٠٦٨٧٨٣)	(٣٥٧٧)	(١٠٠١٤)	(٨٦٠٤٥)	(١٥٠٣٢٥)	(١٢٠٦٧٥)	(٣٩٩٠٨٣٩)	(٦٨٦٤٦٠)		فروق ترجمة
٦٦٧٢٦٥٣٧	٢٩٣١٨٢٤	٢٢٠٩٧٧٣	١٥٠٠٤٣٥	٧٣٩٥٧٥	٥٦٣٨١٩٣٠	١٩٣٩٧١١	١٠٢٣٣٣٩	—		إضافات العام
(٤٤٩٥٢٧٧٨)	(٥٠٠٤٢٠٣)	—	—	(٢٦٠٩٣٦٤)	(٣٦٧٤٨٣٩٨)	(٤٦٤٠٧٥)	(١٢٦٧٣٨)	—		استيعادات خلال العام
٣١٧٦١٦٧٨٤٢	٧٦٦٧١٦٣٨	٤٢٤٥٠٥٦٢	١٨٧٥٣٣٠١٦	٧٠٢٩١٦٢١	١٢٢٦٩٦٥٠٩١	٢١١٩٥٩٣٤	٤٠١٦٥٤٦٦٩	١١٤٩٤٠٥٣١١	٢٠٢١/١٢/٣١	في
										<u>مجمع الإهلاك</u>
١٥٣١٦٦٤٠٢٩	١٠١٧٧٨٨٦	٣٥٩٠٣٠٨١	١٤٠٤٣١٦٥٨	٦٩٢٥٠١٩٠	١٠٢٤٣٤٧٠٤٧	١٥٠٤٥٥٩٩	٢٣٦٥٠٨٥٦٨	—	٢٠٢١/١/١	في
(٦٣٩٦٨٦)	٢١٦٤٥٨٣	(٣٣٥٩)	٢٧٧٣	(٣٧٠٣٩٢)	(١٣٣٠٦٩)	(٧٣٧٣١)	(٢٢٢٦٤٩١)	—		فروق ترجمة
١٠٩٧٣٠٨٩٠	١٠٢١٧٤١٤	١٢٩٨٧٨٣	١٥٠٣٢٥٧٧	١٣٣٩٥٠٠	٦٣٣٥٣١٣٢	٢٢٩٤٧١٨	١٦١٤٤٧٦٦	—		إهلاك العام
(٤٤٩٥٠٠٥٠٣)	(٥٠٠٤٢٠٣)	—	—	(٢٦٠٩٣٦٤)	(٣٦٧٤٨٣٩٨)	(٤٦٤٠٧٥)	(١٢٤٤٦٣)	—		مجمع إهلاك استيعادات خلال العام
١٥٩٥٨٠٤٧٣٠	١٧٦٠٥٦٨٠	٣٧١٩٨٥٠٥	١٥٥٤٦٧٠٠٨	٦٧٦٠٩٩٣٤	١٠٥٠٨١٨٧١٢	١٦٨٠٢٥١١	٢٥٠٣٠٢٣٨٠	—	٢٠٢١/١٢/٣١	في
										<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١٥٨٠٣٦٣١١٢	٥٩٠٦٥٩٥٨	٥٢٥٢٠٥٧	٣٢٠٦٦٠٠٨	٢٦٨١٦٨٧	١٧٦١٤٦٣٧٩	٤٣٩٣٤٢٣	١٥١٣٥٢٢٨٩	١١٤٩٤٠٥٣١١	٢٠٢١/١٢/٣١	في
١٦٢٢٨٨٤٦٧٦٧	٦٩٦٣٤٩١٤	٤٣٤١٣٣٠	٤٥٦١٠٩٣٧	٢٩٩٧٢٦٥	١٨٣١٣٤٨٣٧	٤٧٩٥٣٧٤	١٦٨٢٤٠٣٣٩	١١٥٠٠٩١٧٧١	٢٠٢٠/١٢/٣١	في

شركة ليبيكو مصر
ش.م.م.

عقارات والآت و معدات (بتبع)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	آلات ومعدات ومباني تحت التركيب
٣ ٨٨٦ ٠٥٦	١٥ ٢٨٣ ٩٢٢	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٧٠ ٧٣٣	٧٠ ٧٣٣	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
--	١ ٤٦٣ ٤٧٥	
<u>٣ ٩٥٦ ٧٨٩</u>	<u>١٦ ٨١٨ ١٣٠</u>	

١٣- أصول غير ملموسة

الإجمالي	تكاليف تطوير	الشهرة	التكلفة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٤ ٥٧٧ ٩٦٣	١٩ ٣٦٧ ٦٣٣	٢٥ ٢١٠ ٣٣٠	في أول يناير ٢٠٢٢
٣ ٧٨٨ ٩٢٣	٢ ٥٢١ ٤٤٠	١ ٢٦٧ ٤٨٣	فروق ترجمة
<u>٤٨ ٣٦٦ ٨٨٦</u>	<u>٢١ ٨٨٩ ٠٧٣</u>	<u>٢٦ ٤٧٧ ٨١٣</u>	في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٧ ٨٩٠ ٦٩٨	١٣ ١٥٤ ٩٥٨	٢٤ ٧٣٥ ٧٤٠	مجمع الاستهلاك وخسائر الاضمحلال
٢ ٩٩٥ ٤٠٦	١ ٧٢٧ ٩٢٣	١ ٢٦٧ ٤٨٣	في أول يناير ٢٠٢٢
١١٣ ٠٠٩	١١٣ ٠٠٩	--	فروق ترجمة
<u>٤٠ ٩٩٩ ١١٣</u>	<u>١٤ ٩٩٥ ٨٩٠</u>	<u>٢٦ ٠٠٣ ٢٢٣</u>	استهلاك الفترة
٧ ٣٦٧ ٧٧٣	٦ ٨٩٣ ١٨٣	٤٧٤ ٥٩٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٢
<u>٦ ٦٨٧ ٢٦٥</u>	<u>٦ ٢١٢ ٦٧٥</u>	<u>٤٧٤ ٥٩٠</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤- استثمارات في شركات شقيقة واستثمارات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	نسبة الملكية	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	%	
٥ ٨٥٠ ٣٧٩	٦ ٧٩٥ ٦٦٩	%٢٠	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠		شركة الخليج للتجارة والاستثمار
٢٠ ٨١٢	٢٠ ٨١٢		استثمارات أخرى
<u>٥ ٩٧١ ٠٩١</u>	<u>٦ ٩١٦ ٣٨١</u>		
(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)		بخصم:
<u>٥ ٨٧١ ١٩١</u>	<u>٦ ٨١٦ ٤٨١</u>		إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الخليج للتجارة والاستثمار

١٥- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
٦ ٨٧٥ ٠٠٠	٤ ٥٥٠ ٠٠٠	خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية *
(٧٨٩ ٦٨٩)	(٤٩٩ ٠٠٥)	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
<u>٦ ٠٨٥ ٣١١</u>	<u>٤ ٠٥٠ ٩٩٥</u>	

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

شركة ليبيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٦ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٣٣ ٧٢٥ ١٧٢	٣٣٧ ٠٨٨ ٤٥٧	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٧٧ ٤٦٧ ٦٨٤	٨٢ ٢٩٠ ٨٧٠	إنتاج تحت التشغيل
٥٤٩ ٨٠٠ ٣٤١	٥٨٨ ٧٢٢ ٢٥٧	إنتاج تام
<u>٩٦٠ ٩٩٣ ١٩٧</u>	<u>١ ٠٠٨ ١٠١ ٥٨٤</u>	
		بخصم :
(٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣)	(٣٣ ٢٥١ ٧٨٨)	الانخفاض في قيمة المخزون
٩٢٤ ٠٠٦ ٢٤٤	٩٧٤ ٨٤٩ ٧٩٦	
٥٢ ٥٢٥ ٩٠٧	٤٨ ٣٢٣ ١٠٣	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
<u>٩٧٦ ٥٣٢ ١٥١</u>	<u>١ ٠٢٣ ١٧٢ ٨٩٩</u>	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	رد الانخفاض خلال الفترة	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٣ ٢٥١ ٧٨٨	(٧ ٩٧٤ ٠٠٠)	٢ ٠٨١ ٠٠٠	٢ ١٥٧ ٨٣٥	٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٣٣ ٢٥١ ٧٨٨</u>	<u>(٧ ٩٧٤ ٠٠٠)</u>	<u>٢ ٠٨١ ٠٠٠</u>	<u>٢ ١٥٧ ٨٣٥</u>	<u>٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣</u>	

١٧ - عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٢٦ ٩٢٥ ٣١٦	٦٥٥ ٨٨٣ ٤٧٤	عملاء
٨٢ ١٦٠ ٩٨٥	٨١ ٠٢٨ ٢٠٢	أوراق قبض
٣٠ ٢١٣ ٥٩٢	٤١ ٧٨٥ ٠٩٤	مديون متنوعون
١٧٦ ٧٠٨	١٥٧ ٦٢٢	تأمينات اجتماعية
٦١٧ ١١٩	١ ٦١٥ ٠٧٣	موردون - أرصدة مدينة
١ ٣٢١ ١٤٥	--	(٣٠) مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافي) *
١٩ ٣٨٣	٢٢ ٨٤٣	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
١١ ٥١٨ ٥٨٧	٤ ٧٠٦ ٣٧٩	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٦١ ٨٦١ ٤٦٦	٦٦ ١٥٤ ١٢٧	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٩٦ ٧٨٨ ١٧٠	٧٢ ٨٥٤ ١٦٥	أرصدة مدينة أخرى
٧ ١١٠ ٠٠٣	١٩ ٩٥٩ ٦٩١	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٢٠٨ ٧٢٥	٢ ١٠٦ ٢٥٥	إيرادات مستحقة
<u>٨١٩ ٩٢١ ١٩٩</u>	<u>٩٤٦ ٢٧٢ ٩٢٥</u>	
		بخصم:
(١٥١ ٥٨٩ ١٥٦)	(١٨٦ ٧٢٢ ٩٣٥)	الاضمحلال في قيمة العملاء والمديون
<u>٦٦٨ ٣٣٢ ٠٤٣</u>	<u>٧٥٩ ٥٤٩ ٩٩٠</u>	

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

فيما يلي حركة الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
جنيه مصري ١٨٦ ٧٢٢ ٩٣٥	جنيه مصري ٢١ ٧١٩ ١٥٠	جنيه مصري ١٣ ٤١٤ ٦٢٩	جنيه مصري ١٥١ ٥٨٩ ١٥٦
١٨٦ ٧٢٢ ٩٣٥	٢١ ٧١٩ ١٥٠	١٣ ٤١٤ ٦٢٩	١٥١ ٥٨٩ ١٥٦

*التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- يملك أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة نسبة ٠.٠٤% من أسهم الشركة القابضة.
- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ١ ٠٨٦ ٣٤٨ جنيه مصري (عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١ ٠٣١ ١٠٨ جنيه مصري) إيضاح رقم (٧).

١٨- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	بنوك - حسابات جارية *
جنيه مصري ١٢١ ٩٩٤ ١٤٢	جنيه مصري ٢٣٣ ٧٨٢ ٥١٣	نقدية بالصندوق
١٠ ١٢٢ ١٠٥	١٧ ٢٤٩ ٢٩١	بنوك - ودائع لأجل
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
١٧٧ ١١٦ ٢٤٧	٢٩٦ ٠٣١ ٨٠٤	
(٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	بخصم:
١٣٢ ١١٦ ٢٤٧	٢٥١ ٠٣١ ٨٠٤	ودائع مجمدة
		النقدية وما في حكمها لأغراض اعداد قائمة التدفقات
		النقدية المجمعة

- * تضمنت البنوك حسابات جارية بمبلغ ١,٢٨٠ مليون يورو تعادل ٢٥,٩ مليون جنيه تمثل غطاء نقدي لخطاب ضمان صادر لأحد العملاء بمبلغ ٤ مليون يورو تعادل ٨١ مليون جنيه مصري.

١٩- بنوك تسهيلات ائتمانية

الجزء الغير مستخدم من التسهيل	٣١ مارس ٢٠٢٢	حد التسهيل الإئتماني	ليسيكو مصر (ش.م.م)
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٢٥٩ ٨٨٧ ٢٨٤	٣٩٢ ١١٢ ٧١٦	٦٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٦٤ ٠٤٥ ٧٠٤	١٢٥ ٩٥٤ ٢٩٦	١٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٢ ٦١٧ ٥٣٥	١٤٢ ٣٨٢ ٤٦٥	١٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة برج لخلاطات المياه - (ساردينيا) (ش.م.م)
١٦٩ ٣٦٠ ٣٤٦	١١٩ ١٣٩ ٦٥٤	٢٨٨ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٢٢ ٨٥٥ ١٨٤	٣٤ ٦٤٤ ٨١٦	٥٧ ٥٠٠ ٠٠٠	ليسيكو إنجلترا المتحدة
٦٥٠ ٦٤٢	١٤ ٣٤٩ ٣٥٨	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.م)
٦ ٥٣٩ ٨٩٧	٧١ ٣٣٠ ١٠٣	٧٧ ٨٧٠ ٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٢٥ ١٤٢ ٢٨٨	٥ ٨٩٩ ٧١٢	٣١ ٠٤٢ ٠٠٠	
٥٥١ ٠٩٨ ٨٨٠	٩٠٥ ٨١٣ ١٢٠	١ ٤٥٦ ٩١٢ ٠٠٠	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الجزء الغير مستخدم من التسهيل	المستخدم من التسهيل	حد التسهيل الإئتماني	ليسيكو مصر (ش.م.م)
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٣١٦ ٧٤٦ ٩٤٥	٣٣٥ ٢٥٣ ٠٥٥	٦٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٥٧ ٣٢٤ ١٤٥	١٣٢ ٦٧٥ ٨٥٥	١٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٣ ٧١٤ ٨٦٩	١٤١ ٢٨٥ ١٣١	١٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة السيراميك الأوروبية (ش.م.م)
٢٠٠ ٨٦٦ ٩٩٣	٨٧ ٦٣٣ ٠٠٧	٢٨٨ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
١١ ٩٢٢ ٤٠٤	٤٥ ٥٧٧ ٥٩٦	٥٧ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة برج لخلاطات المياه - (ساردينيا) (ش.م.م)
٣ ٣٥٠ ٧٢٥	٢١ ٦٤٩ ٢٧٥	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
١٤ ١٣٤ ٤٢٦	٥٤ ٧٦٥ ٥٧٤	٦٨ ٩٠٠ ٠٠٠	ليسيكو إنجلترا المتحدة
٢١ ٦١٤ ٨٦٦	٥ ١٠٩ ١٣٤	٢٦ ٧٢٤ ٠٠٠	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.م)
٦٢٩ ٦٧٥ ٣٧٣	٨٢٣ ٩٤٨ ٦٢٧	١ ٤٥٣ ٦٢٤ ٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠- رأس المال

١-٢٠ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليبيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢١ - الإحتياطيات

الإجمالي	إحتياطي ترجمة	إحتياطي فائض إعادة	إحتياطي خاص	إحتياطيات	إحتياطي قانوني	
جنيه مصري	جنيه مصري	تقييم الأراضي* جنيه مصري	علاوة إصدار جنيه مصري	أخرى* جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٤٢.٦٠.٤٥٦	١٥٤.٣٥٨.٦٤٠	١.٠٤٠.٠٥٠.٩٢٩	١٨١.١٦٤.٣٧٤	١٥٥٧١.٠٣٢	٥٠.٩١٥.٤٨١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤٤٢.٦٠.٤٥٦	١٥٤.٣٥٨.٦٤٠	١.٠٤٠.٠٥٠.٩٢٩	١٨١.١٦٤.٣٧٤	١٥٥٧١.٠٣٢	٥٠.٩١٥.٤٨١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

* يمثل فائض إعادة تقييم الأراضي المملوكة للشركة القابضة في خورشيد وأسي قير والتي تم تعديلها لتعكس القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم بين فائض إعادة تقييم صمن حقوق الملكية وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال.

* خلال عام ٢٠١٩ قامت الشركة القابضة بإعادة تقييم أراضي المجموعة بواسطة مقيمين مستقلين لتعكس القيمة العادلة لها وقد بلغ نصيب الشركة القابضة مبلغ ٣٣١ ٨٥٤ ٦٥٦ جنيه مصري.

* تم خلال شهر فبراير ٢٠٢٠ إعادة تقييم ارضي شركة الصناعات الخريفية اللبنانية نتيجة لانخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها تخفيض في قيمة إحتياطي فائض إعادة التقييم بمبلغ ٧٧١ ٧٣٤ ١١٨ جنيه مصري.

* تم خلال شهر يونيو ٢٠٢٠ إعادة تقييم ارضي المجموعة نتيجة لانخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها تخفيض في قيمة الأراضي بمبلغ ١١٧ ٠٧٩ ٤٧٨ جنيه مصري.



ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٢ - (خسائر) / أرباح مرحلة القوائم المالية الدورية المجمعة

تتمثل (الخسائر) الأرباح المرحلة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ في قيمة (الخسائر المجمعة) الأرباح المرحلة للشركة القابضة وحصتها من (الخسائر) / الأرباح المرحلة للشركات التابعة وتوقع الإدارة إعادة استثمار هذه الأرباح في الشركات التابعة.

٢٣ - قروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠٢٢

الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	المسحوب من القرض خلال الفترة	المسد من القرض خلال الفترة	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٢	(القيمة بالجنينة المصري) قروض طويلة الاجل
٣٧٧٢٨٠٠٠	—	—	٦٠٩٦٠٠٠	٤٣٨٢٤٠٠٠	(٢١٩١٢٠٠٠)	٢١٩١٢٠٠٠	- الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢,٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٦.٧٪. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ دولار امريكي تبدأ من يونيو ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.
١٤٥٤٩١٨	—	(٩٩٣٠٤)	١٧٥٩٦٧	١٥٣١٥٨١	(٥١٣٧٧٥)	١٠١٧٨٠٦	- الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico plc التابعة والبالغ ٨٢ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة متغير ٢,٥٢٪ سنوياً ، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٣٩١٨٢٩١٨	—	(٩٩٣٠٤)	٦٢٧١٩٦٧	٤٥٣٥٥٥٨١	(٢٢٤٢٥٧٧٥)	٢٢٩٢٩٨٠٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد في أول يناير ٢٠٢١	المسحوب من القرض خلال العام	المسد من القرض خلال العام	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(القيمة بالجنينة المصري) قروض طويلة الاجل
٤٤٠٤٤٠٠٠	—	(٦٣١٦٠٠٠)	—	٣٧٧٢٨٠٠٠	(١٤١٤٨٠٠٠)	٢٣٥٨٠٠٠٠	- الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢,٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٦.٧٪. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ دولار امريكي تبدأ من يونيو ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.
١٨٧٧٥٧٩	—	(٤٢٢٦٦١)	—	١٤٥٤٩١٨	—	١٤٥٤٩١٨	- الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico plc التابعة والبالغ ٨٢ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة متغير ٢,٥٢٪ سنوياً ، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٥٩٢١٥٧٩	—	(٦٧٣٨٦٦١)	—	٣٩١٨٢٩١٨	(١٤١٤٨٠٠٠)	٢٥٠٣٤٩١٨	

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٢٤- التزامات طويلة الاجل الناشئة عن عقود ايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٦ ٣٧٣ ٦١٣	٦٤ ٢٤٥ ١٢٩

القيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

(١٠ ٣٠٦ ٧٤٥)	(١٠ ٩١١ ٢٧٧)
٥٦ ٠٦٦ ٨٦٨	٥٣ ٣٣٣ ٨٥٢

يخصم:
أقساط التزامات عقود الأيجار المستحقة السداد خلال عام
إجمالي الأقساط غير المتداولة للالتزامات الناشئة عن عقود الأيجار

٢٥- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٦٥٥ ٩٩٧	--	٥٨١ ١٧٣	خسائر ضريبة ضريبية مرحلة للسنوات التالية
١٨ ٠١٥ ٨٥٥	--	١٧ ٤٨٢ ٤٤٦	--	العقارات والالات والمعدات
--	٤ ٠٠١ ٩٥٢	--	٤ ٠٥٨ ٢٩١	المخزون
١٨ ٠١٥ ٨٥٥	٤ ٦٥٧ ٩٤٩	١٧ ٤٨٢ ٤٤٦	٤ ٦٣٩ ٤٦٤	إجمالي الأصول/الالتزامات الضريبية المؤجلة
١٣ ٣٥٧ ٩٠٦		١٢ ٨٤٢ ٩٨٢		صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة
(١٤ ٨٦١ ٤٨٧)		(١٣ ٣٥٧ ٩٠٦)		يخصم:
(١ ٥٠٣ ٥٨١)		(٥١٤ ٩٢٤)		الضريبة المؤجلة (المدرجة في) قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة/العام

٢٦- المخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	المستخدم من المخصصات	تدعيم المخصصات	فروق ترجمة	الرصيد في اول يناير ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٩٦٠ ٨٧٠	--	٩٠٠ ٠٠٠	٦٨٩ ٧٣٥	٨ ٣٧١ ١٣٥	مخصصات مدرجة بالالتزامات غير المتداولة
٩ ٩٦٠ ٨٧٠	--	٩٠٠ ٠٠٠	٦٨٩ ٧٣٥	٨ ٣٧١ ١٣٥	مخصص مطالبات
٢٨ ٧٥٤ ٦٣٩	(٥ ٧٥٣ ٢٧٨)	٦ ٤٥٠ ٠٠٠	--	٢٨ ٠٥٧ ٩١٧	مخصصات مدرجة بالالتزامات المتداولة
٢٨ ٧٥٤ ٦٣٩	(٥ ٧٥٣ ٢٧٨)	٦ ٤٥٠ ٠٠٠	--	٢٨ ٠٥٧ ٩١٧	مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات
٣٨ ٧١٥ ٥٠٩	(٥ ٧٥٣ ٢٧٨)	٧ ٣٥٠ ٠٠٠	٦٨٩ ٧٣٥	٣٦ ٤٢٩ ٠٥٢	الإجمالي

٢٧- التزامات قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٩ ١٨١	٩ ١٨١
١ ٣٢٣ ٧١١	١ ١٢٨ ٧٦٠
٨ ٩٨٣ ٠٣٥	٩ ٧٨٢ ٥١٧
١٠ ٣١٥ ٩٢٧	١٠ ٩٢٠ ٤٥٨

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

٢٨ - أوراق دفع طويلة الاجل

٢٨-١ أوراق الدفع الخاصة باستهلاك الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٤ ٨٤٥ ٤٩٠	١٣١ ٨٧٦ ٢٦٠
(٢١ ٨١٨ ٧٨١)	(٢٩ ٢٩٨ ٥٠٣)
<u>٧٣ ٠٢٦ ٧٠٩</u>	<u>١٠٢ ٥٧٧ ٧٥٧</u>

القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل
خصم أوراق الدفع وفقا لقيمتها الحالية *
القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل

٢٨-٢ أوراق الدفع الخاصة بتسوية مديونية الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
١٤٥ ٠٢٢ ٢١١	١٣٨ ٩٤٧ ٥٣٣
(٤٠ ٦٧٢ ٣٦٧)	(٤٠ ١٨٢ ١٧٢)
<u>١٠٤ ٣٤٩ ٨٤٤</u>	<u>٩٨ ٧٦٥ ٣٦١</u>
<u>١٧٧ ٣٧٦ ٥٥٣</u>	<u>٢٠١ ٣٤٣ ١١٨</u>

القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل
فوائد غير مستحقة
القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل
إجمالي أوراق دفع طويلة الاجل

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

٢٩ - موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	ايضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٧ ١٧٣ ٢٧٨	٢٨٨ ٣٢٧ ٧٥٨	موردون
٥٤ ٥٦٢ ٩٣٢	٨١ ٥١٢ ١٢٨	أوراق دفع
--	٧٤ ٤٩٨	(٣٠) مستحق لأطراف ذوى علاقة
١١ ٤١٨ ٦٤٣	١٩ ٥٨٦ ٥٤٤	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
٢٦ ٣٣٨ ٥٠٢	٣١ ٩٧٨ ٣٠٦	دائنون - ضرائب الدخل
١١٠ ٧٠٢ ٦٠٥	١٠٢ ٨٦١ ٥٩٤	مصروفات مستحقة
٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١	تأمينات للغير
١٤٥ ٢٣٤ ٧٢٦	١٩٢ ٠٩٤ ١٨٧	دائنون متنوعون
١٧ ١٠٧ ٦٠٢	٢٧ ٣٤٥ ٩٤٨	جاري مصحة الضرائب على القيمة المضافة
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩	دائنو توزيعات
٤٦١ ١٠٠	--	دائنو شراء أصول ثابتة
٩١ ٧٧٢ ٣٤٨	٨١ ٢٦٩ ٧٠٠	حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة
<u>٧٢٥ ١٨٦ ٣٦٦</u>	<u>٨٢٥ ٤٦٥ ٢٩٣</u>	

٣٠ - أطراف ذوى علاقة

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

- المعاملات مع الشركات الشقيقة:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٢١ ١٤٥	--	--	مستحق من أطراف ذوى علاقة
١ ٣٢١ ١٤٥	--	--	ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	--	جاري
١ ٦٢١ ٢٤٥	٣٠٠ ١٠٠	--	الخليج للتجارة والإستثمار
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)	--	مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
١ ٣٢١ ١٤٥	--	--	بخصم:
--	٧٤ ٤٩٨	٥١٢ ٧٢٠	الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة
--	٧٤ ٤٩٨	(٤٣٨ ٢٢٢)	الخليج للتجارة والإستثمار
--	--	--	صافى المستحق من أطراف ذوى علاقة
--	--	--	مستحق لأطراف ذوى علاقة
--	--	--	ميوركس للصناعات والتجارة (ش.م.ل)
--	--	--	سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة
--	--	--	مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣١- الالتزامات المحتملة

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

خطابات ضمان جنيه مصري يورو	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٢٨ ٢٧٥ ٣٠٦	٣٠ ٤٩٢ ١٧١
	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠

اعتمادات مستندية جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٧٣ ٨٩٣ ١٣١	٣١ ٠٥٠ ١٠٩

٣٢- الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ١٠,٣ مليون جنيه مصري) تمثل قيمة إستهلاك الكهرباء غير المسددة عن الفترة من مارس ١٩٩٦ حتى أغسطس ٢٠٠٣. قامت الشركة التابعة برفع دعوى أمام القضاء اللبناني ضد الهيئة المذكورة للمطالبة بعدم السداد وما زال النزاع متداول أمام القضاء اللبناني حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة، هذا ولا يمكن تحديد ما سوف تسفر عنه نتيجة هذه القضية في هذا التاريخ. هذا ولم تقم الشركة التابعة بتكوين أية مخصصات لمقابلة نتائج الدعوى.

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٦٠٠ ٨٣٥ ١ جنيه مصري (بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٠٦٥ ٨٣٩ ١ جنيه مصري).

٣٤- الأدوات المالية

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

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

- القيمة العادلة للأوراق المالية تعتمد على أسعار السوق المعلنة في تاريخ قائمة المركز المالي المجموع بدون خصم أى تكاليف لتنفيذ هذه المعاملات.

- بالنسبة لأرصدة المدينون والدائون (التجارين وآخرون) المستحقة خلال أقل من عام، فإن قيمتها الاسمية تعكس القيمة العادلة.

٣٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٣٥ خطر الفوائد

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

٢-٣٥ خطر الائتمان

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

٣-٣٥ خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

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

٣٦- الموقف الضريبي

شركة ليسيكو مصر

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

ثانياً: ضريبة المرتبات

- 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.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

شركة ليسيكو للصناعات الخزفية

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- انتهى الاعفاء الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ والشركة خاضعة لضرائب شركات الأموال بداية من عام ٢٠١٠.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية في مواعيدها القانونية.
- قامت الشركة بالتسوية وسداد كافة الالتزامات الضريبية عن السنوات من عام ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠١٣.
- تم الفحص الضريبي عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٩ ولم يتم الاخطار بالنماذج.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢٠ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة المرتبات

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

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

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية 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.

شركة السيراميك الدولية

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص التقديري حتى عام ٢٠١٧ وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٨ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٥ وتمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.
- تم الفحص من ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨ وسداد كافة الالتزامات.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المرتبات

- تم الفحص التقديري حتى لاتسقط تقادم وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص الفعلي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٦.

رابعاً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص من ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨ وسداد كافة الالتزامات.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

شركة السيراميك الاوروبي

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى نهاية ٢٠١٨ وتمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٥ ومحل خلاف باللجان.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

رابعاً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

خامساً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٩.

شركة برج لخلاطات المياه - سارديناين

أولاً: الضريبة على القيمة المضافة

- تم الانتهاء من الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٩ وتم السداد.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢٠ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي والسداد حتى عام ٢٠١٢.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتم الفحص والطعن عن عام ٢٠١٢.
- تم الفحص التقديري من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٧ وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص الفعلي.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٨ وحتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٥.
- لم يتم الفحص من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

شركة سارجمين للتجارة

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

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

شركة تي جي اف للاستشارات والتجارة

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

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

ثالثاً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

شركة ليسيكو للاستثمارات المالية

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

شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك

أولاً: ضريبة شركات الاموال

- تم الفحص الضريبي من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٤ وتم التسوية وسداد كافة الفروق.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٤ وسداد الفروق الضريبية عنها.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المراتب

- قامت الشركة باستقطاع الضريبة على المراتب وتوريدها في مواعيدها القانونية وتم الفحص عن السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣ وسداد الفروق عنها.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٤ وحتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق الضريبية عنها.
- لم يتم الفحص من عام ٢٠١٨ وحتى تاريخه.

٣٧- الاحداث الهامة

١-٣٧ تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال 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 وعلى النشاط الصناعي في مصر بصورة خاصة.

وفيما يخص نشاط المجموعة فمن المتوقع ان تتحسن مبيعات العام الحالي مثلما شهدت تحسناً في عام ٢٠٢١ ويرجع ذلك جزئياً الى قرار الحكومات بإلغاء الحظر الكامل للمواطنين.

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

٣٨- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٣٨-١ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

أ- الشركات التابعة

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

ب- الحقوق غير المسيطرة

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

ج- فقد السيطرة

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

د- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

هـ- الاستعدادات من القوائم المالية الدورية المجمعة

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

٢-٣٨ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

١-٢-٣٨ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر إلى 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.

٢-٢-٣٨ القوائم المالية للعمليات الأجنبية

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

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

٣-٣٨

الإعتراف بالإيراد

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

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

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

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

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة 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 مدى زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية:-

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

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
(ج) العميل 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 مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني 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 يتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٥) تتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء إلتزامات الأداء

تحديد أسعار المعاملة

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ أدى الى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

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 أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبيق الطريقة اتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

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

مزايا العاملين ٤-٣٨

١-٤-٣٨ صندوق نهاية ترك الخدمة

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

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

٥-٣٨ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- توزيعات أرباح
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

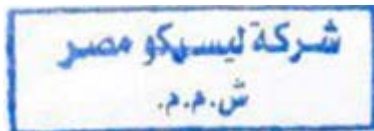
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات

٦-٣٨ 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 الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١-٦-٣٨ 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 المتوقع 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 إلا عند استيفاء شروط معينه.



٣٨-٦-٢ الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(١) ليست تجميع الأعمال.
- و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام 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 المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٨-٧ المخزون

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

٣٨-٨ العقارات والآلات والمعدات

٣٨-٨-١ الاعتراف والقياس

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

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

قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة ، إيضاح ١١.

٣٨-٨-٢ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٨-٣٨ الإهلاك

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

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

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

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

٩-٣٨ مشروعات تحت التنفيذ

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

١٠-٣٨ أصول غير ملموسة

١-١٠-٣٨ شهرة المحل

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

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

٢-١٠-٣٨ الأصول الغير ملموسة الأخرى

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

٣-١٠-٣٨ الاستهلاك

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

١١-٣٨ الاستثمارات

استثمارات مالية في شركات شقيقة

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

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

١٢-٣٨ عقود التأجير

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

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن: مقابل عوض.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- أ- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
ب- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- أ- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

ب- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛

ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

د- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

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

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

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

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

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

عقود التأجير التشغيلية

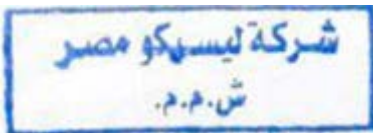
الاعتراف والقياس

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

الإدوات المالية ٣٨-١٣

الاعتراف والقياس الأولى

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 إلى، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تسبب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.



التصنيفات والقياس اللاحقة:

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - 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 الأولي التالي للتغيير في نموذج الأعمال. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

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

عند الاعتراف الاولي لادوات المكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمة العادلة 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 بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح او الخسائر وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره 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 المحفظة 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 العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ وتكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في السنوات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة 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 العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة 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. تُعرّف "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 أصول 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 للإنتهاء 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 الإنتهاء 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

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.

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالكلفة 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

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 الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

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 الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الاستبعاد من الدفاتر:

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى 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. 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 اختلافًا جوهريًا، 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 الأرباح أو الخسائر.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصل 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 أو انه يكون تحقق الأصول وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

رأس المال ٣٨-١٤

٣٨-١٤-١ الأسهم العادية

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

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

عند 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.

١٥-٣٨ الاضمحلال

١-١٥-٣٨ 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 العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة خسائر الاضمحلال بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالى، باستثناء مايلى ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:

- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى تاريخ القوائم المالية.
- ادوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار 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 المقرض إلتزاماته الإئتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالى قد مضى عليه فتره أكثر من ١٨٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدى عمر الأصل هى الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهر هى جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج عن احداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية (أوفتره أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه 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 المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

٢-١٥-٣٨ الأصول المالية المضمحله ائتمانيا:

فى تاريخ كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وأدوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة 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 ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ١٨٠ يوم
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو 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 اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل الخساره على قائمه الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة
تقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث إضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للإضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على إضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي إضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي إضمحلال في القيمة.

لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الإقتصادية و الائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي

الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية - ان وجدت.
تقاس خسائر الإضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للإسترداد ، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الإضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية.

الأصول الماليه بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - ان وجدت.
الإعتراف بخسائر الإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمستقلة في احتياطي القيمة العادله ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المستقلة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفه الإقتناء (بالصافي بعد أي إستهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ)

والقيمة العادله مخصوماً منها اية خسارة في إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادله لأداة دين مبيوة كمتاحة للبيع في أي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة إضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر. عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه في قائمة الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبيوب كمتاح للبيع في قائمة الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للإستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الإنخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادله عن التكلفة.

٣٨-١٥-٣ 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 للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا -ان وجدت-.

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

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

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

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

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

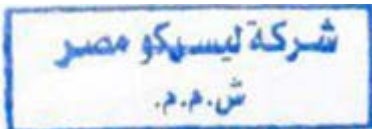
٣٨-١٦-١ المخصصات

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

٣٨-١٦-١ مكافأة نهاية الخدمة

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

تقوم سياسة المجموعة على اثبات استحقاق حصة العاملين بالأرباح بالفترة التي تتعلق بها.



- ١٧-٣٨ 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 يسد 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.
- ١٨-٣٨ تكلفة الاقتراض
يتم إثبات تكلفة الاقتراض - التي تتمثل في مصروف الفائدة - في قائمة الدخل تحت بند "مصروفات تمويلية" في العام التي تتحقق فيها، هذا وفي حالة تكلفة الاقتراض المتعلقة بأصول ثابتة يستغرق إنشاؤها أكثر من عام فإنه يتم رسملة تكلفة الاقتراض ضمن تكلفة هذه الأصول حتى تاريخ تشغيلها.
- ١٩-٣٨ نتائج قطاعات المجموعة
يتمثل القطاع في أنه جزء متعارف عليه من المجموعة والمختصة بإنتاج منتجات أو تقديم خدمات أو بيع منتجات (قطاع تشغيل) أو تقديم خدمات في نطاق حدود جغرافية معينة (قطاع جغرافي) والتي تكون عرضة لأخطار ومنافع مختلفة عن القطاعات الأخرى.
- ٢٠-٣٨ قائمة التدفقات النقدية المجمعة
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.