

الإسكندرية في : ٢٠٢٢ / ٠٨ / ١٤

السادة / البورصة المصرية
الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمي

تحية طيبة وبعد،،

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

- ١) تقرير مراقب الحسابات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.
- ٢) قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.
- ٣) قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.
- ٤) قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.
- ٥) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.
- ٦) قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.
- ٧) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.
- ٨) تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ليسيكو مصر

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م

Lecico

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ١٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: ٢٠٣ ٤١٨٠٠ ١١
فاكس: ٢٠٣ ٤١٨٠٠ ٢٩

السيد الأستاذ / رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

تحية طيبة و بعد،،،

بالإشارة إلى النتائج المالية المستقلة لشركة ليسيكو مصر ش.م.م عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ تبين تحقيق أرباح قدرها ٥,٠٨٤,٦٥٢ جنيه مصرى مقابل خسائر فى نفس الفترة من العام السابق قدرها ٥,٥٣٩,٣١٣ جنيه مصرى وترجع أسباب زيادة الأرباح فى النصف الأول من عام ٢٠٢٢ إلى ما يلى:-

- زيادة مجمل الربح مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ٥٥ مليون جنيه.
- زيادة الإيرادات التمويلية مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ٢٩ مليون جنيه، وترجع معظم الزيادة إلى الأرباح الناتجة من فروق أسعار العملات نتيجة انخفاض قيمة الجنيه المصرى.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

ليسيكو مصر

محمد على محمد حسن

رئيس القطاع المالى

ومسئول علاقات المستثمرين



شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة
المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة
المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٧ - ٨	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندى / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

١- طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (١٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، لم تقم الشركة بإعداد دراسة الاضمحلال في قيمة الاستثمارات لبعض الشركات التابعة (الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية وشركة ليسيكو انجلترا وشركة ليسيكو للصناعات الخزفية) والتي تبلغ إجمالي قيمتها الدفترية مبلغ ٤٤٢ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والتي تمثل ٢٣٪ من إجمالي قيمة أصول الشركة، وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم الاستثمارات في هذه الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٢- لم يتم قياس مخزون الإنتاج التام الخاص بالشركة المثبت بقائمة المركز المالي بمبلغ ١٥٤,٥ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل، وتم قياسه بالتكلفة فقط مما يعد مخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون". كما لم توافينا الإدارة بأسس احتساب التكلفة وفي ظل غياب المعلومات لتقييم إمكانية استرداد هذه الأصول، فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم المخزون.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

حازم حسن

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة التي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافقتنا بالبيانات والدراسات المشار إليها في فقرات أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي غير المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً إضافياً، تم إصدار القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة طبقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وكما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، فإن الشركة لديها استثمارات في شركات تابعة ووفقاً للمادة رقم ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإن الشركة أصدرت قوائم مالية دورية مجمعة تعبر عن المركز المالي المجمع والأداء المالي المجمع والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة ككيان اقتصادي واحد.

فارس عامر امام عامر

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

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ١٤ أغسطس ٢٠٢٢

شركة ليسيهكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح رقم	الأصول
جنيه	جنيه		
			الأصول غير المتداولة
٢١٢,٠٤٨,٦٣٦	١٨٤,٩٥١,٨٨٦	(٩)	الأصول الثابتة
١,٩٠٢,٨٣٩	١٥,٨٣٨,٢٧٦	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٨٦,٦٠٨,٢٦٤	٥٨٦,٦٠٨,٢٦٤	(١١)	لستثمارات فى شركات تابعة و أخرى
٦,٠٨٥,٣١١	٢,٠٥٤,١٧٢	(١٣)	أوراق قبض طويلة الأجل
٨٠٦,٦٤٥,٠٥٠	٧٨٩,٤٥٢,٥٩٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٥٨,١٠٢,٤١٩	٢٨٧,٠٠٢,٣١٤	(١٤)	مخزون
٥٦١,٠٣٧,٤٩٧	٦٥١,٦٩٧,٩٤٦	(١٥)	عملاء ومدنيون وأرصدة مدينة أخرى
١٢٥,٥٧٥,٥٦٤	٢٠٤,٥٢٢,٧١١	(١٦)	نقدية وما فى حكمها
٩٤٤,٧١٥,٤٨٠	١,١٤٣,٢٢٢,٩٧١		مجموع الأصول المتداولة
١,٧٥١,٣٦٠,٥٣٠	١,٩٣٢,٦٧٥,٥٦٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢-٢٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	(٣-٢٣)	الاحتياطيات
(١١١,٨١٦,٦٢٨)	(١٢٢,٥٩٥,٦٤٦)		الخسائر المرحلة
(١٠,٧٧٩,٠١٨)	٥,٠٨٤,٦٥٢		ربح الفترة / (خسارة) العام
٥٥٨,٧٣٦,٠٧٨	٥٦٣,٨٢٠,٧٣٠		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٣,٥٨٠,٠٠٠	١٦,٩٢٠,٠٠٠	(١٨)	قروض طويلة الأجل
٧,٧٢٧,٥١٨	٥,٨٩١,٨٦٦	(٢-١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤,١٠٢,٣٨٦	٥,٩٠٢,٣٨٦	(٢٠)	مخصصات
٧٧,٥٢٩,٨٩٦	٩٩,١٥٠,٥٧٦	(٢١)	أوراق دفع طويلة الأجل
١١٢,٩٣٩,٨٠٠	١٢٧,٨٦٤,٨٢٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٧,٦٧٧,٩١٩	٣١,٠٥٧,٨٣٥	(٢٠)	مخصصات
٧٠٢,٦٠٥,٦٧٨	٧٢٤,٩٦١,٩٣٦	(١٩)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٥,٢٥٣,٠٥٥	٤٦٢,٤١٠,٢٤٠	(١٧)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٤,١٤٨,٠٠٠	٢٢,٥٦٠,٠٠٠	(١٨)	قروض مستحقة السداد خلال عام
١,٠٧٩,٦٨٤,٦٥٢	١,٢٤٠,٩٩٠,٠١١		مجموع الالتزامات المتداولة
١,١٩٢,٦٢٤,٤٥٢	١,٣٦٨,٨٥٤,٨٣٩		إجمالي الالتزامات
١,٧٥١,٣٦٠,٥٣٠	١,٩٣٢,٦٧٥,٥٦٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

■ تقرير الفحص المحدود مرفق

العضو المنتدب
ظاهر جليبيرت خرغور

رئيس القطاع المالي
محمد حسن

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح رقم	
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه		
٣٦٢,٦٠٤,٩٣٩	١٨٢,٩٥٤,٤٩٤	٤٧٤,٨٢٩,٤٥٧	٢٣٠,١٣٧,٩٩٠	(٣)	المبيعات
(٣٤٦,٢١٧,٤٤١)	(١٧١,٣٧٦,٧٨٥)	(٤٠٣,٩٠٧,٣٤٤)	(١٩٦,٤٣٩,٧٣٣)		تكلفة المبيعات
١٦,٣٨٧,٤٩٨	١١,٥٧٧,٧٠٩	٧٠,٩٢٢,١١٣	٣٣,٦٩٨,٢٥٧		مجمّل الربح
٢٠,٣٩٩,٠٤٦	٤,٥٨٧,٤٩٣	١٥,٦٠٤,٨٢٢	٣,٨٦٣,١٧٧	(٤)	إيرادات أخرى
(٣٠,٦٠٥,٧٦٣)	(١٣,١٠٣,٨١١)	(٥٤,٠١٢,٥٨٦)	(٣٨,٩٣٢,٠٣٣)		مصروفات البيع والتوزيع
(٢٧,٠٣٢,٦١٠)	(١٥,٨٥٦,٩٤٧)	(٢٩,٧٠٥,٥٢٨)	(١٥,٣٥٤,١٢٨)		مصروفات إدارية وعمومية
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	(١٧,٩٠٠,٠٠٠)	(١,١٠٠,٠٠٠)	(١٥)	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
(٣٤,١٣٠,٨٨٩)	(٢٠,١٤٥,١٦٤)	(٤٢,٣٦٢,٢٨٧)	(٢٤,٥٦٥,٠٤٠)	(٥)	مصروفات أخرى
(٦٢,٤٨٢,٧١٨)	(٣٦,٣٤٠,٧٢٠)	(٥٧,٤٥٣,٤٦٦)	(٤٢,٣٨٩,٧٦٧)		الخسائر الناتجة من التشغيل
(٨٨٨,٣٣٤)	٩٦٢,٩١٤	٦,٢٨٩,٤٢٤	(٢٤,٩٤٧,٨٦٧)	(٦)	صافي الإيرادات (المصروفات) التمويلية
٦٢,٧٧٦,٠٠٠	٣,١٣٨,٨٠٠	٥٧,١٢٧,٠٥٠	--	(٧)	إيرادات استثمارات
(٥٩٥,٠٥٢)	(٣٢,٢٣٩,٠٠٦)	٥,٩٦٣,٠٠٨	(٦٧,٣٣٧,٦٣٤)		(الخسارة) / الربح قبل الضرائب
(٤,٩٤٤,٢٦١)	(٥,٣٧٢,٥٠٢)	(٨٧٨,٣٥٦)	٣,٢٨٨,٧٢٧	(١٠-١٢)	(مصروف) / إيراد ضريبة الدخل
(٥,٥٣٩,٣١٣)	(٣٧,٦١١,٥٠٨)	٥,٠٨٤,٦٥٢	(٦٤,٠٤٨,٩٠٧)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
(٠,٠٧)		٠,٠٦		(٨)	نصيب السهم الاساسى فى الأرباح / (الخسارة)

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٠٢١		٢٠٢٢		
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
(٥,٥٣٩,٣١٣)	(٣٧,٦١١,٥٠٨)	٥,٠٨٤,٦٥٢	(٦٤,٠٤٨,٩٠٧)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
--	--	--	-	الدخل الشامل الآخر
(٥,٥٣٩,٣١٣)	(٣٧,٦١١,٥٠٨)	٥,٠٨٤,٦٥٢	(٦٤,٠٤٨,٩٠٧)	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

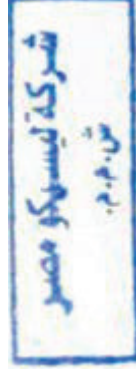
الإيضاحات من (١) إلى (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي (خسارة) العام / ربح الفترة	الخسائر المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
٥٧٠,٦٩٥,٥٨١	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	(٥٣,٩٩٤,٧٠٨)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
--	٥٦,٦٤١,٤٣٥	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	--	--
--	٥٦,٦٤١,٤٣٥	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	--	--
(٥,٥٣٩,٣١٣)	(٥,٥٣٩,٣١٣)	--	--	--
(٥,٥٣٩,٣١٣)	(٥,٥٣٩,٣١٣)	--	--	--
٥٦٥,١٥٦,٢٦٧	(٥,٥٣٩,٣١٣)	(١١٠,٦٣٦,١٤٣)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٥٨,٧٣٦,٠٧٨	(١٠,٧٧٩,٠١٨)	(١١١,٨١٦,٦٢٨)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
--	١٠,٧٧٩,٠١٨	(١٠,٧٧٩,٠١٨)	--	--
--	١٠,٧٧٩,٠١٨	(١٠,٧٧٩,٠١٨)	--	--
٥٠,٨٤,٦٥٢	٥,٠٨٤,٦٥٢	--	--	--
٥,٠٨٤,٦٥٢	٥,٠٨٤,٦٥٢	--	--	--
٥٦٣,٨٢٠,٧٣٠	٥,٠٨٤,٦٥٢	(١٢٢,٥٩٥,٦٤٦)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

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



شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥٩٥,٠٥٢)	٥,٩٦٣,٠٠٨	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
		تسويات
٢٣,٩٠٣,٥٢١	٢٤,٤٠٩,٥٨٣ (٩)	إهلاك الأصول الثابتة
(٨٢٤,١٧٨)	(٥٤٣,٨٦١)	الفرق الناتج عن اثبات القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٣,٩٣١,٤٥٨)	(٥,٩٩٦,٤٩٨)	الفرق الناتج عن اثبات القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الأجل
(٧٤٨,٠٣٣)	(٢٧,٤٥٠,٥١٤)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٦٢,٧٧٦,٠٠٠)	(٥٧,١٢٧,٠٥٠)	إيرادات استثمارات
--	٤,١٢٤,٢٧١	صافي خسائر رأسمالية
٣٤,١٠٠,٨٨٩	١٤,٧٠٠,٠٠٠	تدعيم مخصصات
٧,٥٠٠,٠٠٠	--	الأضمحلال في استثمارات في شركات تابعه
٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٩٠٠,٠٠٠	الأضمحلال في قيمة العملاء
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٨٢٨,٠٠٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
١,١٩٨,٩٦٢	٩٥٤,٥٧٤	مصروف فوائد قروض
٨٢٨,٦٥١	(٣٠,٨٩٤,٤٨٧)	
(٢٧,٥٧٤,٧١١)	(٢١,٠٧١,٨٩٥)	التغير في المخزون
(٢٧٥,٧٨٩,٦٩٢)	(٤٤,٣٥٤,٠٣٥)	التغير في العملاء والمدينين واوراق القبض
٣٨٥,٤٤٩,٩٨٧	١٠١,٣٧٤,٦٣٤	التغير في الموردين والدائنين واوراق الدفع
--	(٣,٤٩٤,٤٧٠)	ضرائب الدخل المسددة
(٣٤,٦٠٩,٩٠٨)	(٩,٥٢٠,٠٨٤)	مخصصات مستخدمة
(١١,٩٢٧,٩٨٧)	(١٢,٧٨٣,٢٥٥)	توزيعات مدفوعة
٣٦,٣٧٦,٣٤٠	(٢٠,٧٤٣,٥٩٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) المتاحة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٠٩١,٧٤٦)	(٣,٤٨٦,٣٨٣)	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة
(١٢,٧١٣,٨٩١)	(١٣,٩٣٥,٤٣٧)	مدفوعات لاضافات مشروعات تحت التنفيذ
--	٢,٠٤٩,٢٧٩	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٣,٨٠٥,٦٣٧)	(١٥,٣٧٢,٥٤١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٥٧٠,٠٠٠)	(٥,٥١٧,٠٠٠)	سداد القروض و أقساطها
١٣,٩٦٢,٣٠٦	١٠٩,٤٦٧,٢٧٨	التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية
(٥١٧,٤٦٧)	(٩٩٣,١٢٣)	مدفوعات فوائد قروض
١١,٨٧٤,٨٣٩	١٠٢,٩٥٧,١٥٥	صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
٣٤,٤٤٥,٥٤٢	٦٦,٨٤١,٠٢٢	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(١,٦٢٧,٩٧٤)	١٢,١٠٦,١٢٥	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
--	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠) (١٦)	التغير في ودائع لاجل مجمدة
٧٧,٩٣١,١١١	٨٠,٥٧٥,٥٦٤ (١٦)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١١٠,٧٤٨,٦٧٩	١٢٩,٥٢٢,٧١١ (١٦)	النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

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

- ١- **نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها**
- تأسست شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ الأول من نوفمبر ١٩٧٥ بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ١٤٢ لسنة ١٩٧٥ والشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ الذي ألغى قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ومن أغراض الشركة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلي.
 - مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٠ نوفمبر ١٩٧٥ حتى ٩ نوفمبر ٢٠٥٠.
 - مقر الشركة هو خورشيد بالاسكندرية، مصر.
 - رئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد / جليبرت غرغور وعضو مجلس الإدارة المنتدب هو السيد / طاهر جليبرت غرغور.
 - إعتد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية المستقلة الدورية للاصدار بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٤ .

٢- **أسس إعداد القوائم المالية المستقلة**

- أ- **الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**
تم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- ب- **أسس القياس**
أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية وفقا لغرض الأستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة ، هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.
- ج- **عملة التعامل و عملة العرض**
تم عرض القوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

- د- **إستخدام التقديرات و الحكم الشخصي**
إن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

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

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام او
- في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام

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

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

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

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

و- القوائم المالية المجمعة

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

ي- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

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

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

وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار السيد / رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية إلى اول يناير ٢٠٢١:

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

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" الأدوات المالية ومعيار المحاسبة المصري رقم "٤٨" الأيراد من العقود مع العملاء ومعيار المحاسبة المصري رقم "٤٩" عقود التأجير اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١		٢٠٢٢		إيضاح رقم	٣ - المبيعات
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو		
١٧٦,١٥٥,٥٤٧	٧٤,٢٣٣,٨٢٥	٢٧٨,٥٦٥,١٣٧	١٢٦,٤٠٥,٤٠٩		المبيعات المحلية
١٨٦,٤٤٩,٣٩٢	١٠٨,٧٢٠,٦٧٠	١٩٦,٢٦٤,٣٢٠	١٠٣,٧٣٢,٥٨١		مبيعات تصدير
<u>٣٦٢,٦٠٤,٩٣٩</u>	<u>١٨٢,٩٥٤,٤٩٥</u>	<u>٤٧٤,٨٢٩,٤٥٧</u>	<u>٢٣٠,١٣٧,٩٩٠</u>		
٤ - إيرادات أخرى					
٤,٥٠٠,٠٠٠	--	--	--	(٢٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
--	--	٧,٨٢٨,٠٠٠	--	(١٤)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
--	--	٤٩,٢٧٩	٤٩,٢٧٩		أرباح رأسمالية
٨٢٤,١٧٨	٤١٥,٧٤٨	٥٤٣,٨٦١	٢٥٣,١٧٧		فرق خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية
--	--	٥,٩٩٦,٤٩٨	٣,٠٨٣,٠٣٠		فرق خصم أوراق الدفع وفقا لقيمتها الحالية
٤,٨٤٠,١٢٣	٤,١٧١,٧٤٥	١,١٨٧,١٨٤	٤٧٧,٦٩١		إيرادات أخرى
١٠,٢٣٤,٧٤٥	--	--	--		أعفاءات مكتسبة*
<u>٢٠,٣٩٩,٠٤٦</u>	<u>٤,٥٨٧,٤٩٣</u>	<u>١٥,٦٠٤,٨٢٢</u>	<u>٣,٨٦٣,١٧٧</u>		

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

٢٠٢١		٢٠٢٢		٥ - مصروفات أخرى
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	
١,٨٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	١٤,٧٠٠,٠٠٠	٧,٣٥٠,٠٠٠	(٢٠) مخصص المطالبات المكون
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	--	--	خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمارات
٣٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة
--	--	٤,١٧٣,٥٥٠	٤,١٧٣,٥٥٠	خسارة بيع أصول
٢٤,٨٠٠,٨٨٩	١١,٨٨٠,١٦٤	٢٣,٤٥٨,٧٣٧	١٣,٠٢٦,٤٩٠	مصروفات أخرى
<u>٣٤,١٣٠,٨٨٩</u>	<u>٢٠,١٤٥,١٦٤</u>	<u>٤٢,٣٦٢,٢٨٧</u>	<u>٢٤,٥٦٥,٠٤٠</u>	

٦ - صافي (الإيرادات) / المصروفات التمويلية

٢٠٢١		٢٠٢٢		٦ - صافي (الإيرادات) / المصروفات التمويلية
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	
١,٤١٠,٥١٣	(٥٠٤,٨٨٠)	٢١,٨٢٩,١٤٢	١٧,٢٦٠,٣٣٣	مصروفات فوائد
(٥٢٢,١٧٨)	(٤٥٨,٠٣٢)	(٢٨,١١٨,٥٦٦)	٧,٦٨٧,٥٣٤	يخصم (أرباح) تقييم عملات أجنبية
<u>٨٨٨,٣٣٥</u>	<u>(٩٦٢,٩١٢)</u>	<u>(٦,٢٨٩,٤٢٤)</u>	<u>٢٤,٩٤٧,٨٦٧</u>	

٧ - إيرادات إستثمارات

٢٠٢١		٢٠٢٢		٧ - إيرادات إستثمارات
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	
٩,٩٩٧,٠٠٠	٤٩٩,٨٥٠	٨,٩٩٧,٣٠٠	--	توزيعات ارباح شركة السيراميك الأوروبى
٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٢,٤٩٩,٢٥٠	٤٤,٩٨٦,٥٠٠	--	توزيعات ارباح شركة السيراميك الدولية
٢,٧٩٤,٠٠٠	١٣٩,٧٠٠	٣,١٤٣,٢٥٠	--	توزيعات ارباح شركة برج لخلاطات المياه
<u>٦٢,٧٧٦,٠٠٠</u>	<u>٣,١٣٨,٨٠٠</u>	<u>٥٧,١٢٧,٠٥٠</u>	<u>--</u>	

٨- النصيب الأساسي للسهم في الربح (الخسارة)

تم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الربح (الخسارة) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ كما يلي :-

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	بالجنيه المصرى
(٥,٥٣٩,٣١٣)	٥,٠٨٤,٦٥٢	صافى ربح (خسارة) الفترة (جنيه مصرى)
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
(٠,٠٧)	٠,٠٦	النصيب الأساسي للسهم في الربح (الخسارة) (جنيه/سهم)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

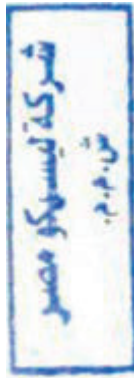
٩- الأصول الثابتة (بالصافي)
يتمثل البند فيما يلي :

الإجمالي	حاسبت آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	الأراضي	البيبن بالجنيه المصرى التكافئة
٩١١,٥٧٨,٩٨٦	١٧,٤٥٥,٨٣٠	١٠,٣٧٩,٥٩١	١٠٧,١٨٩,٩٤٦	٢٦,٣٠٩,١٧٧	٥٧٦,٩٠٦,٨٧١	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	فى ٢٠٢٢/١/١
٣,٤٨٦,٣٨٣	١,٥٨٣,٢٨٠	١٢٥,٨٦٥	٢٤٠,١٥٩	١,١١٠,٠٠٠	٤٢٧,٠٧٩	--	--	إضافات الفترة
(٦,١٧٣,٥٥٠)	--	--	--	--	--	--	(٦,١٧٣,٥٥٠)	إستبعادات الفترة
٩٠٨,٨٩١,٨١٩	١٩,٠٣٩,١١٠	١٠,٥٠٥,٤٥٦	١٠٧,٤٣٠,١٠٥	٢٧,٤١٩,١٧٧	٥٧٧,٣٣٣,٩٥٠	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٥٥,٠٣٥,٧٥١	فى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
٦٩٩,٥٣٠,٣٥٠	١٥,٠٩٠,٩٧٤	٩,٢٦٠,٧٥٢	٩٦,٦٤٤,٣٦٨	٢٦,١٦٤,١٧١	٤٧٦,٩٢٢,٨١٥	٧٥,٤٤٧,٢٧٠	--	<u>مجموع الاهلاك</u>
٢٤,٤٠٩,٥٨٣	٤٦٥,٢٢٥	٩٩,٨٦٩	٢,٩٠٠,٤٧٧	١٤١,٨٧٨	١٨,٩٤١,١٩١	١,٨٦٠,٩٤٣	--	فى ٢٠٢٢/١/١
٧٢٣,٩٣٩,٩٣٣	١٥,٥٥٦,١٩٩	٩,٣٦٠,٦٢١	٩٩,٥٤٤,٨٤٥	٢٦,٣٠٦,٠٤٩	٤٩٥,٨٦٤,٠٠٦	٧٧,٣٠٨,٢١٣	--	إهلاك الفترة
١٨٤,٩٥١,٨٨٦	٣,٤٨٢,٩١١	١,١٤٤,٨٣٥	٧,٨٨٥,٢٦٠	١,١١٣,١٢٨	٨١,٤٦٩,٩٤٤	٣٤,٨٢٠,٥٥٧	٥٥,٠٣٥,٧٥١	فى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
٢١٢,٠٤٨,٦٣٦	٢,٣٦٤,٨٥٦	١,١١٨,٨٣٩	١٠,٥٤٥,٥٧٨	١٤٥,٠٠٦	٩٩,٩٨٤,٠٥٦	٣٦,٦٨١,٠٠٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	فى ٢٠٢١/١٢/٣١
٥٤٠,١٤٥,٠٩٧	١٥,٢٤٨,٤٦٢	٨,٣٤٢,٧٥٧	٧٧,٠٢٩,٧٢٧	٢٦,٢٠٢,٢١٥	٣٨٣,٩٤٥,٩٨٩	٢٩,٣٧٥,٩٤٧	--	الإصول المهلكة تقريبا بالكامل ولا زالت تعمل

تابع: إيضاح الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	حاسبات آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	الأراضي	البيوت بالجنبة المصرى
٩٠,٢٠,٧٤٢,٨٨٨	١٥,٩٨٣,٢٢٢	١٠,٢١٦,٣١٣	١٠,٦٠,٦٨٦,٥٧٨	٢٧,٣٩٣,٠٧٨	٥٦٩,١٢٦,١٢٦	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	٢٠٢١/١/١
٣٥,٣٣١,١٥٥	١,٤٧٢,٦٠٨	١٦٣,٢٧٨	٥٠٣,٣٦٨	-	٣٣,١٩١,٩٠١	-	-	إضافات العام
(٢٦,٤٩٥,٠٥٧)	-	-	(١,٠٨٣,٩٠١)	(٢٥,٤١١,١٥٦)	-	-	-	إستبعادات العام
٩١١,٥٧٨,٩٨٦	١٧,٤٥٥,٨٣٠	١٠,٣٧٩,٥٩١	١٠,٧٠,١٨٩,٩٤٦	٢٦,٣٠٩,١٧٧	٥٧٦,٩٠٦,٨٧١	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	في ٢٠٢١/١٢/٣١
٦٧٨,٣٩٣,٥٠٣	١٤,٦١٨,٣٥٩	٩,٠٦٨,٢٧٢	٨٩,٨٦١,٤٨٤	٢٦,٩٥٩,٥٧٢	٤٦٦,١٧٦,٦٢٣	٧١,٧٠٩,١٩٣	-	مجموع الإهلاك
٤٧,٦٣١,٩٠٤	٤٧٢,٦١٥	١٩٢,٤٨٠	٦,٧٨٢,٨٨٤	٢٨٨,٥٠٠	٣٦,١٥٧,٣٤٨	٣,٧٣٨,٠٧٧	-	في ٢٠٢١/١/١
(٢٦,٤٩٥,٠٥٧)	-	-	(١,٠٨٣,٩٠١)	(٢٥,٤١١,١٥٦)	-	-	-	إهلاك العام
٦٩٩,٥٣٠,٣٥٠	١٥,٠٩٠,٩٧٤	٩,٢٦٠,٧٥٢	٩٦,٦٤٤,٣٦٨	٢٦,١٦٤,١٧١	٤٧٦,٩٢٢,٨١٥	٧٥,٤٤٧,٢٧٠	-	مجموع اهلاك الاستبعادات
٢١٢,٠٤٨,٦٣٦	٢,٣٦٤,٨٥٦	١,١١٨,٨٣٩	١٠,٥٤٥,٥٧٨	١٤٥,٠٠٦	٩٩,٩٨٤,٠٥٦	٣٦,٦٨١,٠٠٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	في ٢٠٢١/١٢/٣١
٢٢٤,٣٤٩,٣٨٥	١,٣٦٤,٨٦٣	١,١٤٨,٠٤١	١٦,٨٢٥,٠٩٤	٤٣٣,٥٠٦	١٠٢,٩٤٩,٥٠٣	٤٠,٤١٩,٠٧٧	٦١,٢٠٩,٣٠١	صافي الأصول الثابتة
٥٣٢,٠٦٣,٠٤٣	١٥,٢٤٨,٤٦٢	٨,٣٤٢,٧٥٧	٧٣,٠٠٦,١٥٣	٢٦,٢٠٢,٢١٥	٣٨٠,٢٤٤,٤٥٤	٢٩,٠١٩,٠٠٢	--	في ٢٠٢٠/١٢/٣١
								في ٢٠٢٠/١٢/٣١

الإصول المهلكة تقريبا
بالكامل ولا زالت تعمل



تابع: إيضاح الأصول الثابتة

يتمثل بند الأراضي فيما يلي :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح	بالجنيه المصرى
٢,١٩٤,٨٥١	٢,١٩٤,٨٥١		أراضي خورشيد بالاسكندرية
١,٣١١,٠٠٠	١,٣١١,٠٠٠		أرض المعادي
٦,١٧٣,٥٥٠	—		أرض الجيزة
٤٢,٩٠١,١٤٩	٤٢,٩٠١,١٤٩	٣-٢٣	فروق إعادة تقييم الأراضي (خلال عام ١٩٩٧)
٨,٦٢٨,٧٥١	٨,٦٢٨,٧٥١		أرض العوايد
<u>٦١,٢٠٩,٣٠١</u>	<u>٥٥,٠٣٥,٧٥١</u>		

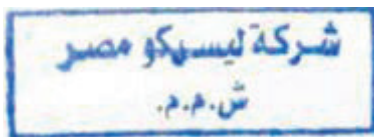
- تتضمن الأصول الثابتة أراضي ومباني مشتراة بعقود ابتدائية وغير مسجلة بإسم الشركة بيانها كالتالى :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	بالجنيه المصرى
١,٨١١,٠٠٠	١,٨١١,٠٠٠	الأراضي
٦,٥١٣,٠٠٠	٦,٥١٣,٠٠٠	مباني
<u>٨,٣٢٤,٠٠٠</u>	<u>٨,٣٢٤,٠٠٠</u>	

١٠ - المشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	بالجنيه المصرى
١,٩٠٢,٨٣٩	١٤,٩٧٤,٨٠٠	ألات ومعدات ومبلى تحت التركيب وأخرى*
-	٨٦٣,٤٧٦	إعتمادات مستندية لشراء أصول
<u>١,٩٠٢,٨٣٩</u>	<u>١٥,٨٣٨,٢٧٦</u>	

* يتمثل بند ألات ومعدات ومباني تحت التركيب في تحسينات على الألات والمعدات والمباني بمصانع الصحى والبلاط والفريت.



١١ - الاستثمارات في شركات تابعة وأخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	نسبة المساهمة %	الدولة	بالجنيه المصري
الاستثمارات طويلة الأجل				
استثمارات في شركات تابعة غير مقيدة بالبورصة				
١٢٦,٧٧١,٧٣١	١٢٦,٧٧١,٧٣١	٩٩,٩٩	مصر	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
٧١,٢٦٩,٠٠٠	٧١,٢٦٩,٠٠٠	٩٤,٧٧	لبنان	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية
٢٤٤,٢٢٨,٦٠٧	٢٤٤,٢٢٨,٦٠٧	١٠٠	المملكة المتحدة	شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا
٥٩,٩٩٥,٠٠٠	٥٩,٩٩٥,٠٠٠	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الدولية
٥,٩٩٠,٠٠٠	٥,٩٩٠,٠٠٠	٩٩,٨٣	مصر	تى - جى - إف للاستشارات والتجارة
٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الأوروى
٦,٩٨٥,٠٠٠	٦,٩٨٥,٠٠٠	٦٩,٨٥	مصر	شركة برج لخلطات المياه
٨,٤٠٠,٠٠٠	٨,٤٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠	مصر	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
٩,٩٨٥,٠٠٠	٩,٩٨٥,٠٠٠	٩٩,٨٥	مصر	سارجمين للتجارة
٢,٩٨٠,٠٠٠	٢,٩٨٠,٠٠٠	٩٩,٣٣	مصر	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
٥٨٦,٥٨٩,٣٣٨	٥٨٦,٥٨٩,٣٣٨			
استثمارات أخرى				
١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦	٠,٠٣	مصر	أراسمكو
١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦			
٥٨٦,٦٠٨,٢٦٤	٥٨٦,٦٠٨,٢٦٤			إجمالي الاستثمارات

- قررت إدارة المجموعة عمل خطة لإعادة هيكلة شاملة لشركة ليسيكو لبنان (إحدى الشركات التابعة بالمجموعة) خلال عام ٢٠١٩، على أن ذلك في ضوء ما حققته الشركة المذكورة من نتائج وتدفعات سلبية خلال السنوات السابقة. وتتضمن خطة إعادة الهيكلة للشركة التابعة إعادة هيكلة الجوانب المالية والتشغيلية لها وإجراء تغيير جوهري بالإنتاج فضلاً عن فحص شامل لأصول الشركة وقيمتها الحالية. هذا ويتعذر في الوقت الحالي تقدير أثر النتيجة النهائية لخطة إعادة هيكلة الشركة التابعة بعد الأحداث الأخيرة التي تمر بها دولة لبنان وتتوقع الإدارة نتائج إيجابية بعد تطبيق الخطة سالف الذكر.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٠٢١		٢٠٢٢		١٢- الضرائب
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	١-١٢ ضريبة الدخل بالجنيه المصرى
٦,٢٧٧,٦٠٠	٦,٢٧٧,٦٠٠	٢,٧١٤,٠٠٨	(٢,٤٠٣,٣٦٩)	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(١,٣٣٣,٣٣٩)	(٩٠٥,٠٩٨)	(١,٨٣٥,٦٥٢)	(٨٨٥,٣٥٨)	ايراد) ضريبة الدخل المؤجلة
٤,٩٤٤,٢٦١	٥,٣٧٢,٥٠٢	٨٧٨,٣٥٦	(٣,٢٨٨,٧٢٧)	صافى مصروف (ايراد) ضريبة الدخل

٢-١٢ ضريبة الدخل المؤجلة

أ- الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٠٦/٣٠		بالجنيه المصرى
أصول	التزامات	أصول	التزامات	
٧,٧٢٧,٥١٨	-	٥,٨٩١,٨٦٦	-	الأصول الثابتة
٧,٧٢٧,٥١٨	-	٥,٨٩١,٨٦٦	-	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
٧,٧٢٧,٥١٨	-	٥,٨٩١,٨٦٦	-	صافى الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
				يخصم:
(٨,٨٩٢,٩٥٤)		(٧,٧٢٧,٥١٨)		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الأرباح أو
				الخسائر المستقلة
١,١٦٥,٤٣٦		١,٨٣٥,٦٥٢		

ب- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة الخاصة بهذه البنود:-

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٠٦/٣٠		بالجنيه المصرى
٧,١٥٠,٥٦٩		٨,٣١٦,٠٥٠		مخصصات
١٥,١١٣,٤٣٢		١٩,١٤٠,٩٣٢		خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٤,١٣٨,٩٠٠		٢,٣٧٧,٦٠٠		خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٢٦,٤٠٢,٩٠١		٢٩,٨٣٤,٥٨٢		الإجمالي

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

١٣- أوراق قبض طويلة الأجل

تتمثل أوراق قبض طويلة الأجل في القيمة الحالية لأوراق القبض المستلمة من بعض عملاء الشركة يتعدى تاريخ استحقاقها عام من تاريخ اعداد القوائم المالية مخصومة بمتوسط سعر الفائدة الفعال.

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٠٦/٣٠		إيضاح
٦,٨٧٥,٠٠٠		٢,٣٠٠,٠٠٠		القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٧٨٩,٦٨٩)		(٢٤٥,٨٢٨)		خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية
٦,٠٨٥,٣١١		٢,٠٥٤,١٧٢		القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

١٤ - المخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	بالجنيه المصرى
٣٢,٤٠٢,٨٠٩	٤٠,٨٩٦,٤٩٨	خامات
٣٤,٦٣٤,٣٦٠	٢٨,٧٧٤,٣١٤	مستلزمات
٢١,٥٦٩,١٧٢	٢٠,٧٠٣,٧٠٠	قطع غيار
٣٢,٨٣٩,٣٢٦	٣٤,٥٧٠,٦٧٩	إنتاج تحت التشغيل
١٣٩,٣٥٧,٠٢٦	١٥٤,٥٤٦,٣٠٣	إنتاج تام
٢٦٠,٨٠٢,٦٩٣	٢٧٩,٤٩١,٤٩٤	
(١٨,٣٩٥,١١٥)	(١٠,٥٦٧,١١٥)	الإخفاض فى قيمة المخزون
٢٤٢,٤٠٧,٥٧٨	٢٦٨,٩٢٤,٣٧٩	
١٥,٦٩٤,٨٤١	١٨,٠٧٧,٩٣٥	بضاعة بالطريق
٢٥٨,١٠٢,٤١٩	٢٨٧,٠٠٢,٣١٤	

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	رد الإخفاض	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١
جنيه	جنيه	جنيه
١٠,٥٦٧,١١٥	(٧,٨٢٨,٠٠٠)	١٨,٣٩٥,١١٥
١٠,٥٦٧,١١٥	(٧,٨٢٨,٠٠٠)	١٨,٣٩٥,١١٥

الإخفاض فى قيمة المخزون

١٥ - العملاء والمدينون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح	بالجنيه المصرى
٢١٣,٨٥٣,١٤٨	٢٣٦,٧٥١,٩٠٠		عملاء *
٤٩,٤٥٣,٢٦٩	٦٠,٤٨٨,٠٠٠		أوراق قبض
٢٥,٦٢١,٥١٣	٣٣,٠١٩,٢٦٨		أرصدة مدينة أخرى
١,١٣٤,٠٢٠	٨,٢٩٠,١٢٦		مصروفات مدفوعة مقدماً
٣١,٨٩٥,٨١٠	٣٥,٤١٩,٨٣٥		تأمينات لدى الغير
٢٣٩,٠٧٩,٧٣٧	٢٧٧,٧٢٨,٨١٧	(١-٢٦)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٦١,٠٣٧,٤٩٧	٦٥١,٦٩٧,٩٤٦		

* تظهر العملاء بعد خصم خسائر الإضمحلال البالغة ٨١١ ٠٧٠ ٨٥ جنيه مصرى (٨١١ ١٧٠ ٦٧ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	خسائر اضمحلال مكونه	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١
جنيه	جنيه	جنيه
٨٥,٠٧٠,٨١١	١٧,٩٠٠,٠٠٠	٦٧,١٧٠,٨١١
٨٥,٠٧٠,٨١١	١٧,٩٠٠,٠٠٠	٦٧,١٧٠,٨١١

الإضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون

١٦ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	بالجنيه المصرى
٧١,٨٦٤,٥٩٥	١١٣,٣٦٠,٤٩٥	بنوك حسابات جارية
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٨,٧١٠,٩٦٩	١٦,١٦٢,٢١٦	نقدية بالصندوق
<u>١٢٥,٥٧٥,٥٦٤</u>	<u>٢٠٤,٥٢٢,٧١١</u>	
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم : ودائع لأجل مجمدة *
<u>٨٠,٥٧٥,٥٦٤</u>	<u>١٢٩,٥٢٢,٧١١</u>	النقدية وما في حكمها

- يتمثل رصيد الودائع في قيمة ودايع بمبلغ ٧٥ مليون جنيه مصري (٢٠٢١) : ٤٥ مليون جنيه مصري) تم ربطها لدى بنك ابوظبى الأول لمدة ١٢ شهر بمعدل ٨% سنويا وتجدد تلقائيا.

١٧ - بنوك تسهيلات إنتمانية

تتمثل البنوك تسهيلات إنتمانية في تسهيلات إنتمانية بضمان المخزون ويبلغ اجمالى حد التسهيل المعتمد ٧٠٤٠٠٤٢٠٠٠ جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٦٥٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١). بينما تبلغ قيمة التسهيلات الغير مستخدمة ٧٦٠ ٦٣١ ٢٤١ جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٩٤٥ ٧٤٦ ٣١٦ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

المستخدم من التسهيلات فى		بالجنيه المصرى
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
٥٤,٢٠٦,٨٠٣	٩٥,٥٠٦,٠٦٨	- البنك التجارى الدولى
٥٤,٥٢٢,١٥٠	٣٦,٤٢٢,٨٤٤	- بنك قطر الوطنى الاهلى
٣٦,٥٦٠,١٩٦	٩١,٨٧٥,١١٨	- البنك العربى الأفريقى الدولى
٧٢٩,٧٣٦	—	- بنك أبوظبى الأول
١٠,١٢٩,٠٣٥	٢٣,٣٧٣,٤٧٦	- بنك التجارى وفا
٢,٢٤٥	—	- بنك كريدى اجريكول
٧٧,٠٢٨,١٤٥	٦٥,٨٥٢,٨٧٦	- مصرف ابوظبى الاسلامى
١٠٢,٠٧٤,٧٤٥	١٤٩,٣٧٩,٨٥٨	- البنك الأهلى المصرى
<u>٣٣٥,٢٥٣,٠٥٥</u>	<u>٤٦٢,٤١٠,٢٤٠</u>	الاجمالى

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٨ - قروض

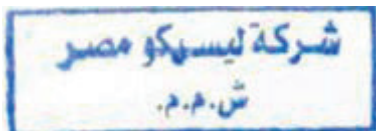
تتمثل حركة القروض خلال الفترة / العام في التالي :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	بالجنيه المصرى
		الرصيد في اول الفترة / العام
٤٤,٠٤٤,٠٠٠	٣٧,٧٢٨,٠٠٠	
٢,١٥٧,١٧٣	٩٥٤,٥٧٤	تكاليف تمويلية خلال الفترة / العام
(٦,٢٨٣,٠٠٠)	(٥,٥١٧,٠٠٠)	سداد أصل القرض
(٣٣,٠٠٠)	٧,٢٦٩,٠٠٠	فروق ترجمة عملات اجنبية
(١,٥٣٩,٨٢٨)	(٩٩٣,١٢٣)	سداد تكاليف تمويلية خلال الفترة / العام
(٦١٧,٣٤٥)	٣٨,٥٤٩	استحقاقات
٣٧,٧٢٨,٠٠٠	٣٩,٤٨٠,٠٠٠	يتم التوزيع كالتالي:
١٤,١٤٨,٠٠٠	٢٢,٥٦٠,٠٠٠	قروض مستحقة السداد خلال عام
٢٣,٥٨٠,٠٠٠	١٦,٩٢٠,٠٠٠	قروض طويلة الاجل

يتمثل رصيد القروض في قيمة القرض طويل الاجل الممنوح من البنك التجاري الدولي مصر والبالغ ٢,١ مليون دولار أمريكي والمعادل لمبلغ قيمته ٣٩,٤٨ مليون جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٢,٦٥% بالإضافة الى هامش ربح ٤,٥% حتى مارس ٢٠٢٤.

١٩ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
١١٠,٦٣٣,١٣٨	٩٧,٩٨١,٦٦٢		موردون
١٩,٦٤٤,١٩٦	٣٠,٨٤٤,٧٢٣		أوراق دفع
٤١٨,٥٩٠,٣٨٩	٤٢٤,٤٠٦,١٧٤	(٢-٢٦)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٣٣,٣٩٧,٣٥٠	١٣٢,١٩٧,٨١٩		دائنون متنوعون
١٦,٢٩٥,٤٢٨	٣٥,٨٨٧,٨٤٢		مصرفات مستحقة
٢,٢١٨,٢٤٥	٢,٤٣٨,٠٥٥		الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية ومصلحة الضرائب
١,٤٣٧,٠٠٣	٨١٥,٧٣٢		مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٣٨٩,٩٢٩	٣٨٩,٩٢٩		دائنو توزيعات أرباح
٧٠٢,٦٠٥,٦٧٨	٧٢٤,٩٦١,٩٣٦		إجمالى



٢٠ - مخصصات
بالجنيه المصرى

مخصص مطالبات		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
٥١,٦٥٨,٥٦٦	٣١,٧٨٠,٣٠٥	الرصيد فى اول الفترة / العام
٨,٧٠٠,٠٠٠	١٤,٧٠٠,٠٠٠	مخصصات مكونة خلال الفترة / العام
(٢٤,٠٧٨,٢٦١)	(٩,٥٢٠,٠٨٤)	المستخدم من المخصصات خلال الفترة / العام
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	--	مخصصات انتفى الغرض منها
<u>٣١,٧٨٠,٣٠٥</u>	<u>٣٦,٩٦٠,٢٢١</u>	الرصيد فى اخر الفترة / العام
٤,١٠٢,٣٨٦	٥,٩٠٢,٣٨٦	طويلة الأجل
٢٧,٦٧٧,٩١٩	٣١,٠٥٧,٨٣٥	قصيرة الأجل
<u>٣١,٧٨٠,٣٠٥</u>	<u>٣٦,٩٦٠,٢٢١</u>	

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

٢١ - أوراق دفع طويلة الأجل

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
٤٣,٥٢١,١١١	٧٥,١٤٧,٢٤٥	١-٢١ القيمة الإسمية لأوراق الدفع طويلة الأجل
(١٠,٠٤٥,٧٤٠)	(١٦,٠٤٢,٢٣٧)	خصم أوراق الدفع وفقا لقيمتها الحالية
<u>٣٣,٤٧٥,٣٧١</u>	<u>٥٩,١٠٥,٠٠٨</u>	
٦٠,٨٧٢,٦٧٠	٥٦,٥٦٥,٨٩٧	٢-٢١ المستحق لشركة الغاز
(١٦,٨١٨,١٤٥)	(١٦,٥٢٠,٣٢٩)	بخصم: فوائد تقسيط السداد
<u>٤٤,٠٥٤,٥٢٥</u>	<u>٤٠,٠٤٥,٥٦٨</u>	
<u>٧٧,٥٢٩,٨٩٦</u>	<u>٩٩,١٥٠,٥٧٦</u>	القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الأجل

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٢ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

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

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

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

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

أ- مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

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

المستحق من الأطراف ذات العلاقة

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

الاستثمارات

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

ب- مخاطر السوق

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	بالجنيه المصرى
٦,٨٧٥,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	الأصول المالية
١٠٤,٣٩٣,٧٨١	١٣١,٧١٣,١٤٢	التزامات مالية

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

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

بلغت قيمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي ما يعادل ٥٦٣ ٢٩٩ ٠٦٠ جنيه مصرى و ٣٣٥ ٦٨٦ ٥٧٦ جنيه مصرى، (٢٠٢١: ٤٢٩ ٨٩٧ ٣٥٣ جنيه مصرى و ٢٧٦ ٣٧٧ ٨٨٧ جنيه مصرى) على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فيما يلي كما موضح بالتفصيل الأرصدة بالعملات الأجنبية بالصافي في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	عملات أجنبية
فائض	فائض	
٣,٠١٩,٥٠٤	٢,٨٥٣,٥٩٣	دولار أمريكى
١,٨٢٠,٢٣٦	٣,٨٦٠,٠٤٤	يورو
٢,٩٠٤,٢٨٣	٣,٦٧٤,٥٨٧	جنيه إسترليني
١٢,٢٠٣,٨٩٩	١١,٦٦٩,٧١٥	راند جنوب أفريقيا

ج- مخاطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك- من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة

لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٢٣ - رأس المال والإحتياطيات

١-٢٣ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٣ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

- إدارة رأس المال

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

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

٣-٢٣ الإحتياطيات

بالجنيه المصرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
٥٠,٩١٥,٤٨١	٥٠,٩١٥,٤٨١	إحتياطي قانونى*
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	أحتياطي زيادة رأس المال
١,٥٧١,٤٨٦	١,٥٧١,٤٨٦	إحتياطيات أخرى
١٨١,٩٤٣,٦٠٨	١٨١,٩٤٣,٦٠٨	إحتياطي خاص
٤٢,٩٠١,١٤٩	٤٢,٩٠١,١٤٩	فئض إعادة تقييم أراضي**
<u>٢٨١,٣٣١,٧٢٤</u>	<u>٢٨١,٣٣١,٧٢٤</u>	

* الإحتياطي القانونى

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسى للشركة، يتم تجنب ٥% من صافى الربح السنوى لتكوين الإحتياطي القانونى. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي القانونى عندما يبلغ الإحتياطي ٢٠% من رأس المال المصدر طبقاً للنظام الأساسى للشركة. الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة فى تجنب ٥% من الربح السنوى حتى يصل إلى ٢٠% من رأس المال المصدر فى حال إنخفاض رصيد الإحتياطي دون هذه النسبة (٢٠% من رأس المال المصدر).

** فائض إعادة تقييم الأراضي

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

٢٤ - الارتباطات الرأس مالية
لا توجد أي ارتباطات رأس مالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٢٠٢١) : ١,٨٣٩,٠٦٥ اجنية
(مصري).

٢٥ - الإلتزامات المحتملة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	بالجنيه المصرى
١,٦٦٧,٠٥١	١,٥١٨,٢٥٠	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
١٥,٨٨١,٥٤٩	٣٢,٣٣٥,٨٤٠	إعتمادات مستندية
١٧,٥٤٨,٦٠٠	٣٣,٨٥٤,٠٩٠	

٢٦ - الأطراف ذوى العلاقة

تحديد الأطراف ذوى العلاقة : يوجد معاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والشقيقة كالتالى:-
٢٦-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حجم التعامل	طبيعة التعامل	بالجنيه المصرى
٥٧,٤٦٣,٧٢٢	٧٠,٨١٠,٢٢١	١٣,٣٤٦,٤٩٩	جارى	شركة ليسيكو بى إل سى
٩٤,٩٩٧,٥١٧	١١٣,٥٥٩,٨٦٧	١٨,٥٦٢,٣٥٠	جارى	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية
٤٨,٩٧٩,٤١٧	٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	أوراق قبض	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
٤,٧٠٨,١٤٠	٣٨,١٢٤,٤٥٧	٣٣,٤١٦,٣١٧	جارى	
٥٣,٦٨٧,٥٥٧	٤٥,٨٢٤,٤٥٧			
١٢,٠٨١,٨٦٠	١٣,٥٣٦,٨٦٩	٢,١٢٨,١٩٩	مبيعات	ليسيكو جنوب أفريقيا
٨,٣٧٥,٣٤٤	٩,١٧٨,٣٥٩	١٦٢,١٧٦	مبيعات	ليسيكو بولندا
٩٤٣,٣٦٦	١٦,٥٥٣,٦٣٦	١٥,٦١٠,٢٧٠	جارى	شركة برج لخلاطات المياه
١١,٥٣٠,٣٧١	٨,٢٦٥,٤٠٨	(٣,٢٦٤,٩٦٣)	جارى	سارجمين للتجارة
٢٣٩,٠٧٩,٧٣٧	٢٧٧,٧٢٨,٨١٧			اجمالي المستحق من أطراف ذوى علاقة

٢٦-٢ مستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حجم التعامل	طبيعة التعامل	بالجنيه المصرى
٢,٩٥٥,٠٨٨	٢,٩١٤,٣٠٨	(٤٠,٧٨٠)	جارى	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
٢,٨٩٩,٦٨٧	٢,٨٤٧,٤٠٩	(٥٢,٢٧٨)	جارى	تى - جى - إف للإستشارات والتجارة
١٦٦,٧١٤,٦٤٢	١٦٤,٠٦٥,٠١٩	(٢,٦٤٩,٦٢٣)	جارى	شركة السيراميك الأوروبى
٢٢٦,٥٨٧,٢٤٨	١٩٦,٠١٧,٠٩٣	(٣٠,٥٧٠,١٥٥)	جارى	شركة السيراميك الدولية
١٩,٤٣٣,٧٢٤	٥٨,٥٦٢,٣٤٥	٣٩,١٢٨,٦٢١	جارى	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
٤١٨,٥٩٠,٣٨٩	٤٢٤,٤٠٦,١٧٤			اجمالي المستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٧ - الموقف الضريبي

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعترافية

- تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الألتزامات الضريبية إن وجدت .
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الألتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٢ .
 - تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٨ ولم يتم الاخطار بالنماذج .
 - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه .

ثانياً: ضريبة المرتبات

- تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الألتزامات الضريبية إن وجدت .
- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الألتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨ .
 - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه .

ثالثاً: ضريبة الدمغة

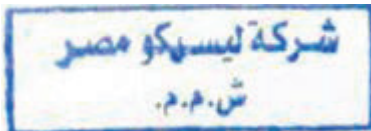
- تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الألتزامات الضريبية إن وجدت .
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الألتزامات الضريبية منذ بدأ النشاط وحتى عام ٢٠١٥ .
 - جرى الفحص الضريبي من عام ٢٠١٦ وحتى عام ٢٠١٨ ولم يتم الاخطار بالنماذج .
 - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه .

رابعاً: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الألتزامات الضريبية إن وجدت .
- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الألتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٨ .
 - تم الفحص الضريبي وسداد كافة الألتزامات 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 .



٢٨ - الأحداث الهامة

- تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر ابتداءً من عام ٢٠٢٠ الي حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء ، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي علي المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة وعلي النشاط الصناعي في مصر بصورة خاصة.
- وفيما يخص نشاط الشركة فمن المتوقع أن تتحسن مبيعات العام الحالي مثلما شهدت تحسناً في عام ٢٠٢١، وربما يرجع ذلك جزئياً إلى قرار الحكومة المصرية بالغاء الحظر الكامل للمواطنين.

٢٩ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلي على الفترات التي تم عرضها بالقوائم المالية.

٢٩-١ ترجمة العملات الأجنبية

٢٩-١-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

٢٩-٢ الإيراد

الاعتراف بالإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري (٤٨).

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او 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 او خدمة الى العميل.

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

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

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأه بالتزام الأداء.
تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات علي مدى زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية: -

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى 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 احتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

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

إستيفاء إلتزامات الأداء

تحديد أسعار المعاملة

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

٣-٢٩ مزايا العاملين

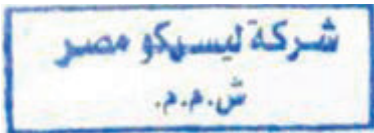
١-٣-٢٩ صندوق نهاية ترك الخدمة

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

٢-٣-٢٩ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التامينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التامينات الإجتماعية. يساهم العاملين و أصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر إلتزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.



٤-٢٩

الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:
الفوائد الدائنة
الفوائد المدينة
توزيعات أرباح
خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

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

٥-٢٩

ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١-٥-٢٩

ضريبة الدخل الجارية

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

٢-٥-٢٩

الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(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 للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٦-٢٩ العملاء والمدينون وأوراق القبض

يتم إثبات أرصدة العملاء والمدينون وأوراق القبض بقيمتها العادلة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال كأصول متداولة الا اذا كان تاريخ استحقاقها وفقاً للارتباط التعاقدى أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية في هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول غير المتداولة بالقوائم المالية ويتم القياس الاولي لها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوماً منها اي خسائر اضمحلال في قيمتها.

٧-٢٩ 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.

٨-٢٩ الأصول الثابتة والاهلاك

١-٨-٢٩ الاعتراف والقياس

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

٢-٨-٢٩ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٨-٢٩ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر للفترة الحالية والفترة المقارنة:

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)

الأصل

٤٠-٢٠

مبانى وإنشاءات

١٠-٣

آلات ومعدات

٥

وسائل نقل وانتقال

٥

عدد وأدوات

١٠

أثاث ومعدات مكاتب

٥

حاسبات آلية وبرامج

يتم إعادة النظر في طرق الأعمار الانتاجية والقيمة التقديرية للأصول بتاريخ الميزانية.

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل. يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٩-٢٩ مشروعات تحت التنفيذ

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

١٠-٢٩ الأدوات المالية

١-١٠-٢٩ الاعتراف والقياس الاولي

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

٢-١٠-٢٩ التصنيفات والقياس اللاحقة:

الأصول المالية:

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

عند الاعتراف الاولي لادوات الملكية 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 المالية التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو 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 أو الخسائر والدخل الشامل الاخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم أخذها 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 أداؤها 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. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

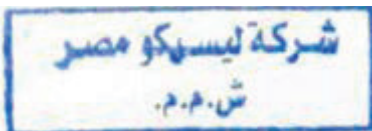
عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم،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

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

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

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في قائمة الأرباح أو الخسائر.



الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة - ان وجدت

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

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

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

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

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

٢٩-١٠-٣ الاستبعاد من الدفاتر:**الأصول المالية**

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

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.

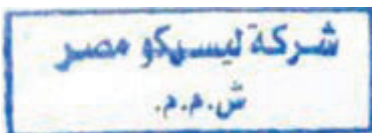
عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبدة) في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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 أنه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

٢٩-١١-١١ رأس المال**٢٩-١١-١١ الأسهم العادية:**

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".



٢٩-١١-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

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

٢٩-١٢-٢ الأضمحلال**٢٩-١٢-١ الأصول المالية غير المشتقة:****الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد:**

تعترف الشركة بخسائر الأضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) للآتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
 - الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة خسائر الأضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ القوائم المالية.
 - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإقرار الأولي.
 - دائما ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإقرار المبدئ وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في 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 الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
 - تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها) يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

٢٩-١٢-٢ الأصول المالية المضمحلها ائتمانياً:

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

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

- صعوبة مالية كبيرة للمقرض أو المصدر
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ١٨٠ يوم
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى
- اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض خسائر الإضمحلال (الخسائر الإئتمانية 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 خساره على قائمة الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

الأصول المالية غير المبويه كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بما ذلك الحصص التي يتم المحاسبه عنها بطريقه حقوق الملكية - ان وجدت. تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل سنة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إضمحلال قيمة الأصل .

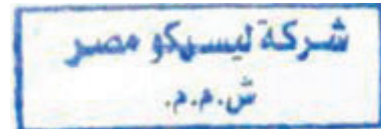
تتضمن الأدلة الموضوعية على إضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

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

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

عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات



التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والإتيمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

تقاس خسائر الإضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للإسترداد ، ويتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الأرباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الإضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية.

الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية - ان وجدت.

الإعتراف بخسائر الإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الإعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمستقلة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المستقلة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصافي بعد اي إستهلاك او سداد اي من أصل المبلغ)

الأصول الماليه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - ان وجدت.

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

عند زيادة القيمة العادلة لأداة دين مبنية كمتاحة للبيع في اي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الإعتراف بخسارة إضمحلال القيمة في الأرباح او الخسائر. عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه في قائمة الأرباح او الخسائر.

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

بالنسبة للإستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الإنخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

٢٩-١٢-٣ الأصول غير المالية:

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

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

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

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

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

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

المخصصات

١٣-٢٩

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

النقدية وما في حكمها

١٤-٢٩

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي 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.

موردون وأرصدة دائنة أخرى

١٥-٢٩

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

توزيعات الأرباح

١٦-٢٩

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعلان التوزيع.

القروض

١٧-٢٩

تُحسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة. وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، مع الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالفوائد المسددة لإنشاء تسهيلات القروض باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالقروض إلى القدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. وإلى القدر الذي لا يتبين فيه وجود دليل على احتمال سحب بعض أو جميع التسهيلات، فإن الفوائد يتم استهلاكها على مدار فترة التسهيلات المرتبطة بها.

تكلفة الاقتراض

١٨-٢٩

يتم إثبات تكلفة الاقتراض - التي تتمثل في مصروف الفائدة - في قائمة الدخل تحت بند "مصروفات تمويلية" في العام التي تتحقق فيها، هذا وفي حالة تكلفة الاقتراض المتعلقة بأصول ثابتة يستغرق إنشاؤها أكثر من عام فإنه يتم رسملة تكلفة الاقتراض ضمن تكلفة هذه الأصول حتى تاريخ تشغيلها.

استثمارات في شركات شقيقة

١٩-٢٩

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للشركة نفوذ مؤثر بها على نشاطها المالي والتشغيلي. النفوذ المؤثر عندما يكون للشركة حصة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت.

الاستثمارات في شركات شقيقة تم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم الإثبات الأولى بالتكلفة. ويتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة وفي حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانوني أو ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة. في حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الاقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للأضمحلال في قيمة الاستثمار.

٢٩-٢٠ النصيب الأساسي للسهم في الربح أو الخسارة
تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٢٩-٢١ قائمة التدفقات النقدية
يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة طبقا للطريقة غير المباشرة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.