

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٢-١	- تقرير الفحص المحدود
٣	- قائمة المركز المالي المجمعة
٤	- قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة
٥	- قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٧	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٦-٨	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ 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، وتتنحصر 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. ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

١- طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، قامت إدارة الشركة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية وشركة ليسيكو إنجلترا (شركتين تابعتين) عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ في القوائم المالية المجمعة للمجموعة، بناءً على بيانات مالية غير مدققة ولم نواف بتقارير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود على تلك البيانات المالية وعليه فلم يتم موافاتنا بدليل كافي ومناسب بشأن ما إذا كانت هذه البيانات المالية تعبر بوضوح في جميع جوانبها الهامة عن صافي الأصول ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية المرتبطة بتلك البيانات المالية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

كما بلغت أصول الشركتين التابعتين في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٥٥٩ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ٢٤٪ من اجمالي أصول المجموعة، وكما بلغت التزامات الشركتين التابعتين في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣٦٧ مليون جنيه مصري والتي تمثل نسبة ٢١٪ من اجمالي التزامات المجموعة، كما بلغت إيرادات الشركتين التابعتين عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٣١ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ٢٢٪ من اجمالي الإيرادات المجموعة.

٢- لم تقم إدارة الشركة باعداد دراسة الاضمحلال للشهرة الخاصة بشركة ليسيكو للصناعات الخرفية والبالغة ١٥ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ مارس ٢٠٢١ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) اضمحلال قيمة الأصول، وعليه فلم يتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم الشهرة في ٣١ مارس ٢٠٢١.

٣- لم توافقنا إدارة الشركة بدراسة الاضمحلال في القيم الاستردادية للأصول الخاصة لبعض الشركات التابعة والمدرجة بالقوائم المالية المجمع والتي تبلغ ٢٢٢ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ مارس ٢٠٢١ والتي تمثل ٣٥٪ من اجمالي الأصول الغير متداولة للمجموعة، وعليه فلم يتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم صافي أصول بعض الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢١.

٤- لم ترد إلينا مصادقات على أرصدة العملاء المدينة البالغة ٤٧١ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١، ولم يتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من وجود هذه الأرصدة، وعليه فلم يتمكن من التحقق من مدى صحة وتقييم الأرصدة المدينة في ٣١ مارس ٢٠٢١.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافقتنا بالبيانات والدراسات المشار إليها في فقرات أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمع عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أمور أخرى

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

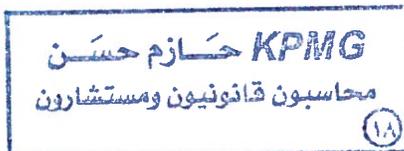
فارس عامر املم عامر

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم

(٢٣٠)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٥ مايو ٢٠٢١

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ٦٢٨ ٨٤٦ ٧٦٧	١ ٥٩٩ ٦٤٢ ٦٠٨	(١١)	عقارات والآلات ومعدات
٥ ٣٥٤ ٥٧٩	١٤ ٢٢٧ ٨٥١	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠ ٢٠٨ ٤١١	٢٠ ٠٣٤ ٢٢٩	(١٣)	أصول غير ملموسة
٥ ٨٧٤ ٩١٣	٥ ٨٦٧ ٤٧٠	(١٤)	استثمارات في شركة شقيقة واستثمارات أخرى
٨ ٧٨٥ ٥١٧	٥ ٦٩٣ ٩٤٧	(١٥)	أوراق قبض طويلة الأجل
<u>١ ٦٦٩ ٠٧٠ ١٨٧</u>	<u>١ ٦٤٥ ٤٦٦ ١٠٥</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٣٣ ٦٥٢ ٥٧٢	٨٧٠ ٥٢٤ ٢٢٠	(١٦)	مخزون
٦٣٠ ٧٣٦ ٦٩٠	٦٨٥ ٦٥١ ٦٠٥	(١٧)	عملاء ومدنيون وأرصدة مدينة أخرى
١١٩ ٤٤٦ ٦١١	١٥٤ ٦٧٠ ٤٣٨	(١٨)	النقدية وما في حكمها
<u>١ ٥٨٣ ٨٣٥ ٨٧٣</u>	<u>١ ٧١٠ ٨٤٦ ٢٦٣</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠</u>	<u>٣ ٣٥٦ ٣١٢ ٣٦٨</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	رأس المال
١ ٤٣٣ ٩٣١ ٤٤٢	١ ٤٣٢ ٥٨٣ ٣٧٨	(٢١)	احتياطيات
(٧٧ ٢٣٤ ٠٨٧)	(٢٩٧ ٨٣٩ ٢٣٤)	(٢٢)	(خسائر) مرحلة
(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	(١٦ ٧٥٣ ٨٩٨)		صافي خسارة الفترة/العام
<u>١ ٥٣٦ ٠٩٢ ٢٠٨</u>	<u>١ ٥١٧ ٩٩٠ ٢٤٦</u>		مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
٢٩ ٩٦٨ ٠٥٨	٣٥ ٢٥١ ٠٤٤		الحقوق غير المسيطرة
<u>١ ٥٦٦ ٠٦٠ ٢٦٦</u>	<u>١ ٥٥٣ ٢٤١ ٢٩٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٤ ٩١٠ ٥٧٩	٣٠ ٠٦٧ ٧٨٥	(٢٣)	قروض طويلة الأجل
٢ ٣٣٥ ٤٥٦	١ ٢٠٩ ٥٢٦	(٢٤)	التزامات غير متداولة ناشئة عن عقود إيجار
١٤ ٨٦١ ٤٨٧	١٣ ٦٠٣ ٧٨٥	(٢٥)	التزامات ضريبية دخل مؤجلة
٦ ٧٢٥ ١٣٥	٧ ٧٦٧ ٦٠٤	(٢٦)	مخصصات
<u>٥٨ ٨٣٢ ٦٥٧</u>	<u>٥٢ ٦٤٨ ٧٠٠</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧١٧ ١٧٩ ٣٧٦	٧٤٣ ٩٣٧ ١٣٦	(١٨)	بنوك سحب على المكشوف وتسهيلات ائتمانية
٨٦ ٠٦٧ ١٩٥	٨٥ ٥١٨ ٠٣٢	(٢٧)	قروض والتزامات قصيرة الأجل
٨٢٤ ٣٨٦ ٥٧٠	٩١٩ ٠٨٦ ٧٨٩	(٢٨)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٩ ٩٩٦	١ ٨٨٠ ٤٢١	(٢٦)	مخصصات
<u>١ ٦٢٨ ٠١٣ ١٣٧</u>	<u>١ ٧٥٠ ٤٢٢ ٣٧٨</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١ ٦٨٦ ٨٤٥ ٧٩٤</u>	<u>١ ٨٠٣ ٠٧١ ٠٧٨</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠</u>	<u>٣ ٣٥٦ ٣١٢ ٣٦٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
▪ تقرير الفحص المحدود مرفق،

العضو المنتدب
طاهر جليلي نجر غور

رئيس القطاع المالي
محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٩٦ ٥٠٥ ٤٦٥	٦٠٠ ٥٠٠ ٩٠٢		صافي المبيعات
(٤٣٩ ٤١٤ ٠٧٧)	(٥٠٠ ٧١٠ ١٣٠)	(٥)	تكلفة المبيعات
٥٧ ٠٩١ ٣٨٨	٩٩ ٧٩٠ ٧٧٢		مجمل الربح
٢ ٧٦٤ ٥١٦	١٩ ٥٤١ ٨٦٢	(٦)	إيرادات أخرى
(٣١ ٩٥٣ ٦٦٢)	(٤٦ ١٥٥ ٦٨١)		مصروفات التوزيع
(٤٠ ٩٢٣ ٠١٣)	(٤٠ ٩٦٧ ٥١٧)		مصروفات إدارية
(١٥ ١٧١ ٩٢٥)	(٢١ ٨٣٩ ٧٣٨)	(٧)	مصروفات أخرى
(٢٨ ١٩٢ ٦٩٦)	١٠ ٣٦٩ ٦٩٨		أرباح / (خسائر) التشغيل
---	١ ١٢٦ ٤٤٧		حصة الشركة القابضة في نتائج الاستثمار في شركة شقيقة
(٣٩ ٩٧٤ ٨٢٨)	(١٣ ١٥١ ٤٣٧)	(٨)	صافي المصروفات تمويلية
(٦٨ ١٦٧ ٥٢٤)	(١ ٦٥٥ ٢٩٢)		الخسارة قبل الضرائب
(٥ ٢٥٢ ٠٤١)	(١٢ ٥٠١ ٣٠٣)	(٩)	ضرائب الدخل
(٧٣ ٤١٩ ٥٦٥)	(١٤ ١٥٦ ٥٩٥)		صافي خسارة الفترة
			مستحق لكل من :
(٧٢ ٠٥٣ ٣٦٤)	(١٦ ٧٥٣ ٨٩٨)		مساهمي الشركة القابضة
(١ ٣٦٦ ٢٠١)	٢ ٥٩٧ ٣٠٣		الحقوق غير المسيطرة
(٧٣ ٤١٩ ٥٦٥)	(١٤ ١٥٦ ٥٩٥)		صافي خسارة الفترة
(٠,٩٠)	(٠,٢١)	(١٠)	نصيب السهم في خسائر الفترة (جنيه مصري/ سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		الدخل الشامل الأخر
(٧٣ ٤١٩ ٥٦٥)	(١٤ ١٥٦ ٥٩٥)	صافى خسارة الفترة
		بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٤ ٩٠٧ ٩٦٠)	١ ٣٣٧ ٦١٩	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
		بنود لا يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(١٢٥ ٢٨٧ ٢٩٧)	--	إعادة تقييم أراضى
(٢٠٣ ٦١٤ ٨٢٢)	(١٢ ٨١٨ ٩٧٦)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		إجمالي الدخل الشامل
		يوزع كما يلي:
(١٩٤ ٩٦٦ ٩٢٩)	(١٨ ١٠١ ٩٦٢)	مساهمة الشركة القابضة
(٨ ٦٤٧ ٨٩٣)	٥ ٢٨٢ ٩٨٦	الحقوق غير المسيطرة
(٢٠٣ ٦١٤ ٨٢٢)	(١٢ ٨١٨ ٩٧٦)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

▪ الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

ليبيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة	صافي خسارة الفترة	أرباح/(خسائر) مرحلة	احتياطات	رأس المال المصدر والمدفوع	اليان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢ ٢٨٥ ٢٩٩ ٧٥٦	٤٦ ٩٢٥ ٢٦٠	٢ ٢٣٨ ٣٧٤ ٤٩٦	(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)	١٩ ٤٨٢ ٣٥١	٢ ١١٧ ٢٠٩ ٩٥٥	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠
(١٢٥ ٢٨٧ ٢٩٧)	(٦ ٥٥٢ ٥٢٦)	(١١٨ ٧٣٤ ٧٧١)	--	--	(١١٨ ٧٣٤ ٧٧١)	--	بنود الدخل الشامل الاخر
(٤ ٩٠٧ ٩٦٠)	(٧٢٩ ١٦٦)	(٤ ١٧٨ ٧٩٤)	--	--	(٤ ١٧٨ ٧٩٤)	--	إعادة تقييم اراضى
(٧٣ ٤١٩ ٥٦٥)	(١ ٣٦٦ ٢٠١)	(٧٢ ٠٥٣ ٣٦٤)	(٧٢ ٠٥٣ ٣٦٤)	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالعملات الأجنبية
(٢٠٣ ٦١٤ ٨٢٢)	(٨ ٦٤٧ ٨٩٣)	(١٩٤ ٩٦٦ ٩٢٩)	(٧٢ ٠٥٣ ٣٦٤)	--	(١٢٢ ٩١٣ ٥٦٥)	--	صافي خسارة الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
--	--	--	٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠	(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)	--	--	اجمالي الدخل الشامل الاخر
--	(٩ ٨٧٠ ٤٢٩)	٩ ٨٧٠ ٤٢٩	--	١٨٨ ٧٢٧ ١٣٤	(١٧٨ ٨٥٦ ٧٠٥)	--	معاملات مع مساهمي الشركة
--	(٩ ٨٧٠ ٤٢٩)	٩ ٨٧٠ ٤٢٩	٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠	(١٠٩ ٥٩٠ ٦٧٦)	(١٧٨ ٨٥٦ ٧٠٥)	--	المحول إلى الخسائر المرحلة
٢ ٠٨١ ٦٨٤ ٩٣٤	٢٨ ٤٠٦ ٩٣٨	٢ ٠٥٣ ٢٧٧ ٩٩٦	(٧٢ ٠٥٣ ٣٦٤)	(٩٠ ١٠٨ ٣٢٥)	١ ٨١٥ ٤٣٩ ٦٨٥	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المحول من الاحتياطات للخسائر المرحلة
١ ٥٦٦ ٠٦٠ ٢٦٦	٢٩ ٩٦٨ ٠٥٨	١ ٥٣٦ ٠٩٢ ٢٠٨	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	(٧٧ ٢٣٤ ٠٨٧)	١ ٤٣٣ ١٩٣ ٤٤٢	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
١ ٣٣٧ ٦١٩	٢ ٦٨٥ ٦٨٣	(١ ٣٤٨ ٠٦٤)	--	--	(١ ٣٤٨ ٠٦٤)	--	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
(١٤ ١٥٦ ٥٩٥)	٢ ٥٩٧ ٣٠٣	(١٦ ٧٥٣ ٨٩٨)	(١٦ ٧٥٣ ٨٩٨)	--	--	--	بنود الدخل الشامل الاخر
(١٢ ٨١٨ ٩٧٦)	٥ ٢٨٢ ٩٨٦	(١٨ ١٠١ ٩٦٢)	(١٦ ٧٥٣ ٨٩٨)	--	(١ ٣٤٨ ٠٦٤)	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالعملات الأجنبية
--	--	--	٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	--	--	صافي خسارة الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
--	--	--	٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	--	--	اجمالي الدخل الشامل
١ ٥٥٣ ٢٤١ ٢٩٠	٣٥ ٢٥١ ٠٤٤	١ ٥١٧ ٩٩٠ ٢٤٦	(١٦ ٧٥٣ ٨٩٨)	(٢٩٧ ٨٣٩ ٢٣٤)	١ ٤٣٢ ٥٨٣ ٣٧٨	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	معاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	--	--	المحول الى الخسائر المرحلة
--	--	--	٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	--	--	اجمالي المعاملات 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	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصرى	إيضاح رقم	
(٦٨ ١٦٧ ٥٢٤)	(١ ٦٥٥ ٢٩٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافى خسارة الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلى:
٢٧ ١٩٨ ٤٥١	٣٠ ٣٧٩ ٨٨٤	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
١٨٢ ٩٣٤	١٧٤ ١٨٢		استهلاك الأصول غير الملموسة
٨ ٤٨٧ ٤١٠	١٣ ٩٧٠ ٧٢٥	(٧)(٢٦)	تدعيم مخصصات
١٥ ٣٢١ ٤٦٨	١٧ ٧٤٢ ٣٨٠		حصة العاملين في الأرباح
(٤٠ ٣٧٠)	--		أرباح رأسمالية
١ ١٤١ ٦٩٦	--	(١٤)	خسائر بيع استثمارات أخرى
٢ ٣٧٠ ٠٢٥	--	(١٣)	الاضمحلال في الأصول غير الملموسة
--	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	(٧)	الاضمحلال في العملاء والأرصدة المدينة
(٥ ٧٨٣)	--		رد الإنخفاض في قيمة المخزون
(٦٤٧ ١٧٦)	(٤٠٨ ٤٣٠)		الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لاوراق القبض
			طويلة الاجل
٤ ٣٨٣ ٧٦٦	(١٨٣ ٢٦٧)		التغير في احتياطي الترجمة وفروق العملة
(٩ ٧٧٥ ١٠٣)	٦٤ ٥٢٠ ١٨٢		الأرباح / (الخسائر) المتولدة من التشغيل
١٧ ٢٢٠ ٥٨٨	(٣٦ ٨٥٦ ٢٤٩)		التغير في المخزون
١٠ ٦٥٦ ٣٤٤	(٥٩ ٣١٢ ٩٨١)		التغير في العملاء والمدينين
١٠ ٦٧٩ ٧٤١	٦٨ ٩٦٥ ٦٥٨		التغير في الموردين والدائنين
(٣ ٥٠٣ ٤٠١)	(٤ ٣٧٠ ٨٠٣)		ضريبة الدخل المسددة
(٥ ٠٧٦ ٣٣٨)	(١١ ٤٢٠ ٣٠٠)		مخصصات مستخدمة
٢٠ ٢٠١ ٨٣١	٢١ ٥٢٥ ٥٠٧		صافى النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١١ ١٠٨ ١٠٤)	(١٠ ٠٤٨ ٩٩٦)		مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٥٨ ٢٨١ ٢١٤	--		متحصلات من بيع الأصول الثابتة
٤ ٩٣٥ ٧٠٧	٧ ٤٤٣		متحصلات من بيع الاستثمارات الأخرى
(٤٧٥ ٠٠٠)	٣ ٥٠٠ ٠٠٠		التغير في اوراق قبض طويلة الأجل
١٥١ ٦٣٣ ٨١٧	(٦ ٥٤١ ٥٥٣)		صافى النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦ ٠٣٠ ٠٠٠)	(٤ ٨٤٢ ٧٩٤)		المسدد من القروض طويلة الأجل
(٥٢٨ ٩٠١)	(١ ٦٧٥ ٠٩٣)		مدفوعات عن التزامات عقود ايجار
(٦ ٥٥٨ ٩٠١)	(٦ ٥١٧ ٨٨٧)		صافى النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٦٥ ٢٧٦ ٧٤٧	٨ ٤٦٦ ٠٦٧		صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(١ ٠٥٧ ١٨٨ ٩٥١)	(٥٩٧ ٧٣٢ ٧٦٥)	(١٨)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
(٨٩١ ٩١٢ ٢٠٤)	(٥٨٩ ٢٦٦ ٦٩٨)	(١٨)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

■ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ 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 ٨ لسنة ١٩٩٧، ومن أغراض الشركة القابضة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلي.

- اعتمد مجلس ادارة الشركة القابضة القوائم المالية للاصدار بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢١.

٢-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
%	%		
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 الأوروى (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 لخلطات المياه - سارديزين (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١٠. ليسيكو انجلترا المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١٠-١ ليسيكو PLC
٥١	٥١	جنوب افريقيا	١٠-٢ ليسيكو جنوب افريقيا
٥١	٥١	بولندا	١٠-٣ ليسيكو بولندا
٨٠	٨٠	فرنسا	١٠-٤ ليسيكو فرنسا

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

٢-٢ - اسس اعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة

١-٢ الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة
أعدت القوائم المالية الدورية المجمعّة 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 المجمعّة هي الجنيه المصري. والذي يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة.

٣-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي
يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة 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 والإيضاحات الخاصة بها والتي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات والحكم الشخصي:

- مخصص مخزون بطئ الحركة - إيضاح ١٦
- مخصص الاضمحلال في المدينون - إيضاح ١٧
- الاضمحلال في الشهرة - إيضاح ١٣
- القيمة العادلة للعقارات والالات والمعدات - إيضاح ١١
- العمر الإنتاجي للعقارات والالات والمعدات - إيضاح ١١
- احتساب الضرائب المؤجلة - إيضاح ٢٥

٤-٢ اساس القياس

يتم اعداد القوائم المالية المجمعّة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا:

- العقارات والالات والمعدات يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- يتم تقييم الأدوات المالية، المقومة بالقيمة العادلة عن طريق قائمة الأرباح أو الخسائر، بالقيمة العادلة.
- الأدوات المالية المكتتاه بغرض البيع يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣- القوائم المالية المستقلة لشركة ليسيكو لبنان و ليسيكو إنجلترا (شركات تابعة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعا سياسية غير مستقرة مما كان له أكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما ادي إلى 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 ٢٠٢١.

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة في ٣١ مارس ٢٠٢١ على 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 ٢٠٢١ بعد ترجمتها للجنيه المصري:

قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١	ليسيكو لبنان جنيه مصري	ليسيكو إنجلترا جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة	٨٠ ٩٤٢ ٥٣٩	١٠٥ ٦١٧ ٢٠٠	١٨٦ ٥٥٩ ٧٣٩
أصول متداولة	٢١٤ ٥٠٢ ٥٣٦	١٥٧ ٨٣٣ ٠٦٤	٣٧٢ ٣٣٥ ٦٠٠
إجمالي الأصول	٢٩٥ ٤٤٥ ٠٧٥	٢٦٣ ٤٥٠ ٢٦٤	٥٥٨ ٨٩٥ ٣٣٩
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	٢٤٤ ٢٢٨ ٦٠٧	٢٥٥ ٢٠٣ ٢٦١
الإحتياطيات	١٧٥ ٢٨٥ ٥٨٢	٣٠ ١٣٠ ٧٠٦	٢٠٥ ٤١٦ ٢٨٨
(الخسائر) المرحلة المجمعة	(١٦ ٤٤٩ ٤٨٨)	(٢٥٤ ١٥٥ ٩٤٤)	(٢٧٠ ٦٠٥ ٤٣٢)
فروق ترجمة عملات اجنبية	(١٦٧ ٥٥١)	(١ ١٨٩ ٢٧٦)	(١ ٣٥٦ ٨٢٧)
حقوق ملكية الشركات التابعة	١٦٩ ٦٤٣ ١٩٧	١٩ ٠١٤ ٠٩٣	١٨٨ ٦٥٧ ٢٩٠
الحقوق غير المسيطرة	--	٣ ٢٨٥ ٦٨٠	٣ ٢٨٥ ٦٨٠
مجموع حقوق الملكية	١٦٩ ٦٤٣ ١٩٧	٢٢ ٢٩٩ ٧٧٣	١٩١ ٩٤٢ ٩٧٠
الالتزامات			
الالتزامات غير متداولة	٥ ٩١٥ ٢١٨	٥٣٩ ٠٩٦	٦ ٤٥٤ ٣١٤
الالتزامات متداولة	١١٩ ٨٨٦ ٦٦٠	٢٤٠ ٦١١ ٣٩٥	٣٦٠ ٤٩٨ ٠٥٥
إجمالي الالتزامات	١٢٥ ٨٠١ ٨٧٨	٢٤١ ١٥٠ ٤٩١	٣٦٦ ٩٥٢ ٣٦٩
حقوق الملكية والالتزامات	٢٩٥ ٤٤٥ ٠٧٥	٢٦٣ ٤٥٠ ٢٦٤	٥٥٨ ٨٩٥ ٣٣٩

قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

مبيعات	ليسيكو لبنان جنيه مصري	ليسيكو إنجلترا جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
٦ ٤٥٩ ٦٦٢	١٢٤ ٤٢٦ ٠١٣	١٣٠ ٨٨٥ ٦٧٥	(٩٦ ٦٧٩ ٦٩٠)
(١٢ ٦٥٦ ٤٠٨)	(٨٤ ٠٢٣ ٢٨٢)	(١٢ ٦٥٦ ٤٠٨)	(١٢ ٦٥٦ ٤٠٨)
مجم (الخسارة) / الربح	٦ ١٩٦ ٧٤٦	٤٠ ٤٠٢ ٧٣١	٣٤ ٢٠٥ ٩٨٥
الإيرادات التشغيلية	--	١ ٤٧٨ ١٣٩	١ ٤٧٨ ١٣٩
المصروفات التشغيلية	(٤ ٢٣٤ ٨٥٨)	(٣٦ ١٠٦ ٠٠٣)	(٤٠ ٣٤٠ ٨٦١)
صافي الإيرادات/(التكاليف) التمويلية	٤ ٠٩٠ ٨٠٢	(٤ ٨٠٤ ٣٢٨)	(٧١٣ ٥٢٦)
ضرائب الدخل عن الفترة	--	(١ ٦٥٥ ٢٨٠)	(١ ٦٥٥ ٢٨٠)
صافي (خسارة) الفترة	(٦ ٣٤٠ ٨٠٢)	(٦٨٤ ٧٤١)	(٧ ٠٢٥ ٥٤٣)

٤ - التقارير القطاعية

يتم عرض المعلومات القطاعية بأنشطة الشركة والشركات التابعة لها كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بهم. تتضمن الأصول والخصوم ونتائج عمليات القطاعات البنود المتعلقة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات على أساس ثابت. تتكون الشركة 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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ عن قطاعات إنتاج الصحي والبلاط وخلطات المياه كما يلي :

٢٠٢١	قطاع إنتاج الصحي	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	اجمالي
الأصول	١ ٦٢٣ ٠٣٩ ٩١٠	١ ٧٢٥ ٦٣٨ ٤٠٢	٧ ٦٣٤ ٠٥٦	٣ ٣٥٦ ٣١٢ ٣٦٨
الالتزامات	٨٥٣ ٥٥٤ ٦٧٤	٩٠٣ ٩٥٢ ٢٦٧	٤٥ ٥٦٤ ١٣٧	١ ٨٠٣ ٠٧١ ٠٧٨
الإيرادات	٣٥٨ ٢٢٢ ٨٦٦	٢١٦ ٤٢٧ ٢٣٥	٢٥ ٨٥٠ ٨٠١	٦٠٠ ٥٠٠ ٩٠٢
صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة	(١٢ ٧٢٦ ٩٩٤)	(٧ ٨٠٩ ٥٨٩)	٣ ٧٨٢ ٦٨٥	(١٦ ٧٥٣ ٨٩٨)

٢٠٢٠	قطاع إنتاج الصحي	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	اجمالي
أصول	١ ٤١٧ ٤٥٩ ٩٠٧	١ ٨٢٧ ٨٢٧ ٥٨٧	٧ ٦١٨ ٥٦٦	٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠
الالتزامات	٦٤٦ ٧٥٢ ٨٠٧	١ ٠٠٨ ٧٣٢ ٦٦٢	٣١ ٣٦٠ ٣٢٥	١ ٦٨٦ ٨٤٥ ٧٩٤
الإيرادات	٣٠٥ ٤٥٥ ٣٤٢	١٧٥ ١٧٢ ٢٣٩	١٥ ٨٧٧ ٨٨٤	٤٩٦ ٥٠٥ ٤٦٥
صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة	(٤٥ ٩٤٤ ٧٠٦)	(٢٦ ٣٤٨ ٣٢٦)	٢٣٩ ٦٦٨	(٧٢ ٠٥٣ ٣٦٤)

تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهي مصر ولبنان والتصدير.

وفيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ عن المناطق الجغرافية الرئيسية كما يلي :

٢٠٢١	مصر	لبنان	اخرى	تسويات	اجمالي
الأصول	٣ ٠٨٢ ٦٩٦ ٥٤٢	٢٩٥ ٤٤٥ ٠٧٥	٢٦٣ ٤٥٠ ٢٦٤	(٢٨٥ ٢٧٩ ٥١٣)	٣ ٣٥٦ ٣١٢ ٣٦٨
الالتزامات	٢ ٠٥١ ٧٧٩ ٣١٥	١٢٥ ٨٠١ ٨٧٨	١٥٨ ٣٧٢ ١٦٠	(٥٣٢ ٨٨٢ ٢٧٥)	١ ٨٠٣ ٠٧١ ٠٧٨
الإيرادات	٥٨١ ٥٢٧ ٢٧١	٦ ٤٥٩ ٦٦٢	١٢٤ ٤٢٦ ٠١٣	(١١١ ٩١٢ ٠٤٤)	٦٠٠ ٥٠٠ ٩٠٢
صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة	٤٠ ٦٢٩ ٠١٣	(٦ ٠٠٩ ١٧٨)	(١ ٩٧٣ ٣٤١)	(٤٩ ٤٠٠ ٣٩٢)	(١٦ ٧٥٣ ٨٩٨)

٢٠٢٠	مصر	لبنان	اخرى	تسويات	اجمالي
أصول	٢ ٨١٠ ٠٤٧ ٦٠٦	٣٠١ ٥٧٣ ٢٣٦	٢٦٨ ٧٢٦ ١٩٦	(١٢٧ ٤٤٠ ٩٧٨)	٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠
الالتزامات	٩٤١ ٢٠٧ ٦٠٢	١٢٥ ٤٢١ ٦٨٦	١٥٨ ٧٧٢ ٩٢٣	٤٦١ ٤٤٣ ٥٨٣	١ ٦٨٦ ٨٤٥ ٧٩٤
الإيرادات	٤٤٦ ١٥٩ ٣٣٣	٣١ ٢٤١ ٠٢٢	١٠٣ ٥٥٥ ٧٩٦	(٤٨ ٤٥٠ ٦٨٤)	٤٩٦ ٥٠٥ ٤٦٧
صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة	(٥٥ ٩٣٣ ٦٧٨)	(١٦٧ ١٤٣ ٥٧١)	٧٥٧ ٩٣٥	(١٨٤ ٠٢١ ١٩٢)	(٧٢ ٠٥٣ ٣٦٤)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٥- تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	تكلفة المبيعات
٤٢٤ ٥٥٥ ٨٨٦	٤٨٣ ٢٥١ ٥٣٣	
		يضاف:
١٤ ٨٥٨ ١٩١	١٧ ٤٥٨ ٥٩٧	حصة العاملين في الأرباح
<u>٤٣٩ ٤١٤ ٠٧٧</u>	<u>٥٠٠ ٧١٠ ١٣٠</u>	

٦- إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	إعفاءات مكتسبة*
--	١٥ ٥٠٥ ٩٥٤	صافي الأرباح الرأسمالية
٤٠ ٣٧٠	--	مبيعات خردة
٧٣٩ ٣٣١	٢ ٠٥٥ ٢٣٧	إيرادات أخرى
١ ٣٣٧ ٦٣٩	١ ٥٧٢ ٢٤١	خصم أوراق قبض طويلة الأجل لقيمتها الحالية
٦٤٧ ١٧٦	٤٠٨ ٤٣٠	
<u>٢ ٧٦٤ ٥١٦</u>	<u>١٩ ٥٤١ ٨٦٢</u>	

*تتمثل إعفاءات مكتسبة في قيمة التخفيضات و الإعفاءات التي حصلت عليها شركتى ليسيكو مصر وشركة السيراميك الدولية نظير جدولة المديونيات المستحقة على تلك الشركات لصالح شركتى بترو توريد 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 ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	تدعيم مخصص المطالبات
٨ ٤٨٧ ٤١٠	١٣ ٩٧٠ ٧٢٥	مصروفات متنوعة
٢ ١٧٤ ١٩٨	٢ ٣٣٧ ٩٠٥	الإضمحلال في قيمة العملاء
--	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة الشركة القابضة
٩٩٨ ٥٩٦	١ ٠٣١ ١٠٨	خسائر بيع استثمارات اخرى
١ ١٤١ ٦٩٦	--	الإضمحلال في الأصول غير الملموسة
٢ ٣٧٠ ٠٢٥	--	
<u>١٥ ١٧١ ٩٢٥</u>	<u>٢١ ٨٣٩ ٧٣٨</u>	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٨- صافي المصروفات التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>المصروفات التمويلية</u>
٣٦ ٣٥٢ ٤٨٩	١٣ ٣٤٤ ٩٠٠	مصروفات تمويلية
٤ ٣٨٣ ٧٦٦	٣٥٢ ٥٤٢	فروق عملات أجنبية
<u>٤٠ ٧٣٦ ٢٥٥</u>	<u>١٣ ٦٩٧ ٤٤٢</u>	
		<u>يخصم:</u>
		<u>الإيرادات التمويلية</u>
٧٦١ ٤٢٧	٥٤٦ ٠٠٥	إيرادات فوائد
<u>٧٦١ ٤٢٧</u>	<u>٥٤٦ ٠٠٥</u>	
<u>٣٩ ٩٧٤ ٨٢٨</u>	<u>١٣ ١٥١ ٤٣٧</u>	<u>صافي المصروفات التمويلية</u>

٩- ضريبة الدخل

٥ ٠٧٧ ٤٦٨	١٣ ٤٤٥ ١٢٥	ضريبة الدخل عن الفترة
١٧٤ ٥٧٣	(١ ٢٥٧ ٧٠٢)	ضريبة الدخل المؤجلة
--	٣١٣ ٨٨٠	ضريبة توزيعات
<u>٥ ٢٥٢ ٠٤١</u>	<u>١٢ ٥٠١ ٣٠٣</u>	

١٠- نصيب السهم الأساسي في الخسارة

تم احتساب خسارة السهم عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ كالتالي:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٧٢ ٠٥٣ ٣٦٤)	(١٦ ٧٥٣ ٨٩٨)	صافي خسارة الفترة لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصري)
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
<u>(٠,٩٠)</u>	<u>(٠,٢١)</u>	<u>نصيب السهم في خسائر الفترة (جنيه مصري / سهم)</u>

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١١ - عقارات وآلات ومعدات

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصري	أصول - حق الانتفاع جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ٢٠٢١/١/١	١ ١٥٠ . ٠٩١ ٧٧١	٤٠٤ ٧٤٨ ٩٠٧	١٩ ٨٤٠ ٩٧٣	١ ٢٠٧ ٤٨١ ٨٨٤	٧٢ ٢٤٧ ٤٥٥	١٨٦ . ٤٢ ٥٩٥	٤٠ ٢٤٤ ٤١١	٧٩ ٨١٢ ٨٠٠	٣ ١٦٠ ٥١٠ ٧٩٦
فروق ترجمة	(٣٩٩ ٧٦٣)	(٢٠٣٧ ٦٥٨)	٥٢ ٤٣٦	(٢١٤ ٦٠٣)	(٦٨ ٠٣٢)	(٢٠ ٦٣٧)	(٧ ٦٣٠)	٤٩٢ ٨١٤	(٢ ٢٠٣ ٠٧٣)
إضافات الفترة	--	٨٢ ٤٤١	١٢٨ ٣٩٤	٧٢٠ ٥٤٣	--	١٤٩ ٦٤٥	٩٤ ٧٠٢	--	١ ١٧٥ ٧٢٥
في ٢٠٢١/٣/٣١	١ ١٤٩ ٦٩٢ ٠٠٨	٤٠٢ ٧٩٣ ٦٩٠	٢٠ . ٢١ ٨٠٣	١ ٢٠٧ ٩٨٧ ٨٢٤	٧٢ ١٧٩ ٤٢٣	١٨٦ ١٧١ ٦٠٣	٤٠ ٣٣١ ٤٨٣	٨٠ ٣٠٥ ٦١٤	٣ ١٥٩ ٤٨٣ ٤٤٨
مجمع الإهلاك	--	٢٣٦ ٥٠٨ ٥٦٨	١٥ . ٤٥ ٥٩٩	١٠٢٤ ٣٤٧ . ٤٧	٦٩ ٢٥٠ ١٩٠	١٤٠ ٤٣١ ٦٥٨	٣٥ ٩٠٣ ٠٨١	١٠ ١٧٧ ٨٨٦	١ ٥٣١ ٦٦٤ ٠٢٩
فروق ترجمة	--	(١٠٠٣ ٧٢٠)	١٩ ٩٩١	(٢١٠ ٨٠٩)	(٦٦ ٨٧٩)	(١ ٧٢٠)	(٧ ١٦٨)	(١ ٨٩٢)	(١ ٢٧٢ ١٩٧)
اهلاك الفترة	--	٤ ٠٨٥ ٤٥٠	٣٠٤ ٦٧٣	١٦ ٢٢٢ ٨٧٣	٣٠٠ ٣٤٢	٣ ٩٢٦ ٥٠٣	٣٤٦ ٥٩١	٤ ٢٦٢ ٥٧٦	٢٩ ٤٤٩ ٠٠٨
في ٢٠٢١/٣/٣١	--	٢٣٩ ٥٩٠ ٢٩٨	١٥ ٣٧٠ ٢٦٣	١٠٤٠ ٣٥٩ ١١١	٦٩ ٤٨٣ ٦٥٣	١٤٤ ٣٥٦ ٤٤١	٣٦ ٢٤٢ ٥٠٤	١٤ ٤٣٨ ٥٧٠	١ ٥٥٩ ٨٤٠ ٨٤٠
صافي القيمة الدفترية	١ ١٤٩ ٦٩٢ ٠٠٨	١٦٣ ٢٠٣ ٣٩٢	٤ ٦٥١ ٥٤٠	١٦٧ ٦٢٨ ٧١٣	٢ ٦٩٥ ٧٧٠	٤١ ٨١٥ ١٦٢	٤ ٠٨٨ ٩٧٩	٦٥ ٨٦٧ ٠٤٤	١ ٥٩٩ ٦٤٢ ٦٠٨
في ٢٠٢١/٣/٣١	١ ١٥٠ . ٠٩١ ٧٧١	١٦٨ ٢٤٠ ٣٣٩	٤ ٧٩٥ ٣٧٤	١٨٣ ١٣٤ ٨٣٧	٢ ٩٩٧ ٢٦٥	٤٥ ٦١٠ ٩٣٧	٤ ٣٤١ ٣٣٠	٦٩ ٦٣٤ ٩١٤	١ ٦٢٨ ٨٤٦ ٧٦٧
في ٢٠٢٠/١٢/٣١	١ ١٥٠ . ٠٩١ ٧٧١	١٦٨ ٢٤٠ ٣٣٩	٤ ٧٩٥ ٣٧٤	١٨٣ ١٣٤ ٨٣٧	٢ ٩٩٧ ٢٦٥	٤٥ ٦١٠ ٩٣٧	٤ ٣٤١ ٣٣٠	٦٩ ٦٣٤ ٩١٤	١ ٦٢٨ ٨٤٦ ٧٦٧

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

١١- عقارات وآلات ومعدات (بتبع)

التكلفة	أراضي جنيه مصرى	مبانى جنيه مصرى	تأمينات بأماكن مستأجرة جنيه مصرى	آلات ومعدات جنيه مصرى	وسائل نقل وانتقال جنيه مصرى	عدد وأدوات جنيه مصرى	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصرى	أصول - حق الانتفاع جنيه مصرى	الإجمالي جنيه مصرى
في ٢٠٢٠/١/١	١ ٨٤٩ ١٢٤ ٦٢١	٤٠٥ ٤٦٥ ٣٤٣	١٨ ٣٨٣ ٣٦٧	١ ٢٢٣ ٥٦٦ ٥٨٥	٧٢ ٧٨٣ ٦٢٨	١٦٠ ٤٠٢ ٢٥٢	٣٨ ٨٢٨ ٩٣٠	١٣ ٦٨٣ ٢٥٣	٣ ٧٨٢ ٢٣٧ ٩٧٩
فروق ترجمة	٣٣٨ ٤٩٨	٢ ٢٩٠ ٣٥٠	١٤١ ٢٥٣	(٣ ٥٩٤ ٧٦٠)	(٤١٧ ٣١١)	(١٠٢ ٥٧٤)	(١١٦ ٩٤٨)	٣ ٥٣٦ ٩٩١	٢ ٠٧٥ ٤٩٩
إضافات العام	—	٤٢٨ ٩٨٩	١ ٣١٦ ٣٥٣	٢١ ٩٠٧ ٥٥٩	٥٢٣ ٩٥٩	٢٥ ٧٤٢ ٩١٧	١ ٥٣٢ ٤٢٩	٦٢ ٥٩٢ ٥٥٦	١١٤ ٠٤٤ ٧٦٢
استبعادات العام	(٢١٣ ٠٤٨ ٧٩٦)	(٣ ٤٣٥ ٧٧٥)	—	(٣٤ ٣٩٧ ٥٠٠)	(٦٤٢ ٨٢١)	—	—	—	(٢٥١ ٥٢٤ ٨٩٢)
إعادة تقييم أراضي شركات المجموعة	(٤٨٦ ٣٢٢ ٥٥٢)	—	—	—	—	—	—	—	(٤٨٦ ٣٢٢ ٥٥٢)
في ٢٠٢٠/١٢/٣١	١ ١٥٠ ٠٩١ ٧٧١	٤٠٤ ٧٤٨ ٩٠٧	١٩ ٨٤٠ ٩٧٣	١ ٢٠٧ ٤٨١ ٨٨٤	٧٢ ٢٤٧ ٤٥٥	١٨٦ ٠٤٢ ٥٩٥	٤٠ ٢٤٤ ٤١١	٧٩ ٨١٢ ٨٠٠	٣ ١٦٠ ٥١٠ ٧٩٦
مجمع الإهلاك	—	٢٢٢ ٠٣٦ ٣٠٦	١٣ ٩١٧ ٢٨٠	٩٨٩ ٢٩٨ ٧٠١	٦٨ ٣٧٩ ٨٦١	١٢٦ ٦٧٤ ١٧٣	٣٤ ٩٠٧ ٤٩٩	٨ ٧١٨ ٣٥٤	١ ٤٦٣ ٩٣٢ ١٧٤
في ٢٠٢٠/١/١	—	٩٥٩ ٥٢٨	٥٧ ٤٥٧	(٣ ٣٧٦ ١٤٨)	(٣٨٦ ٩٥٩)	(٥ ١٠٩)	(١٠٨ ٢٦٨)	—	(٢ ٨٥٩ ٤٩٩)
فروق ترجمة	—	١٥ ٤٢٨ ١٧٨	١ ٠٧٠ ٨٦٢	٧٢ ٨٢١ ٩٩٤	١ ٨٩٨ ٣٠٨	١٣ ٧٦٢ ٥٩٤	١ ١٠٣ ٨٥٠	١ ٤٥٩ ٥٣٢	١٠٧ ٥٤٥ ٣١٨
اهلاك العام	—	(١ ٩١٥ ٤٤٤)	—	(٣٤ ٣٩٧ ٥٠٠)	(٦٤١ ٠٢٠)	—	—	—	(٣٦ ٩٥٣ ٩٦٤)
مجمع اهلاك الاستبعادات	—	٢٣٦ ٥٠٨ ٥٦٨	١٥ ٠٤٥ ٥٩٩	١ ٠٢٤ ٣٤٧ ٠٤٧	٦٩ ٢٥٠ ١٩٠	١٤٠ ٤٣١ ٦٥٨	٣٥ ٩٠٣ ٠٨١	١٠ ١٧٧ ٨٨٦	١ ٥٣١ ٦٦٤ ٠٢٩
في ٢٠٢٠/١٢/٣١	—	٢٣٦ ٥٠٨ ٥٦٨	١٥ ٠٤٥ ٥٩٩	١ ٠٢٤ ٣٤٧ ٠٤٧	٦٩ ٢٥٠ ١٩٠	١٤٠ ٤٣١ ٦٥٨	٣٥ ٩٠٣ ٠٨١	١٠ ١٧٧ ٨٨٦	١ ٥٣١ ٦٦٤ ٠٢٩
صافي القيمة الدفترية	١ ١٥٠ ٠٩١ ٧٧١	١٦٨ ٢٤٠ ٣٣٩	٤ ٧٩٥ ٣٧٤	١٨٣ ١٣٤ ٨٣٧	٢ ٩٩٧ ٢٦٥	٤٥ ٦١٠ ٩٣٧	٤ ٣٤١ ٣٣٠	٦٩ ٦٣٤ ٩١٤	١ ٦٢٨ ٨٤٦ ٧٦٧
في ٢٠٢٠/١٢/٣١	١ ١٥٠ ٠٩١ ٧٧١	١٦٨ ٢٤٠ ٣٣٩	٤ ٧٩٥ ٣٧٤	١٨٣ ١٣٤ ٨٣٧	٢ ٩٩٧ ٢٦٥	٤٥ ٦١٠ ٩٣٧	٤ ٣٤١ ٣٣٠	٦٩ ٦٣٤ ٩١٤	١ ٦٢٨ ٨٤٦ ٧٦٧
في ٢٠١٩/١٢/٣١	١ ٨٤٩ ١٢٤ ٦٢١	١٨٣ ٤٢٩ ٠٣٧	٤ ٤٦٦ ٠٨٧	٢٣٤ ٢٦٧ ٨٨٤	٤ ٤٠٣ ٧٦٧	٣٣ ٧٢٨ ٠٧٩	٣ ٩٢١ ٤٣١	٤ ٩٦٤ ٨٩٩	٢ ٣١٨ ٣٠٥ ٨٠٥

١١ - عقارات والالات 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 وأي 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 لأصل معاد تقييمه - بشكل ذي أهمية نسبية - عن مبلغه الدفترى، فانه يتطلب اجراء إعادة تقييم اضافى، تتعرض بعض بنود العقارات والالات والمعدات لتغيرات كبيرة ومقلبة 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 لأصل 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 للأصل 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 يخرذ 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 للأصل والأهلاك على أساس التكلفة الصافية للأصل ولاتجرى تحويلات من فائض إعادة التقييم الى الأرباح المرحلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر .

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

تتمثل 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 إعادة تقييم اراضى المجموعة نتيجة لانخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها تخفيض في قيمة الاراضى بمبلغ ١١٧ ٠٧٩ ٤٧٨ جنيه مصري تم اثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية ضمن الأحتياطات وحقوق الأقلية.

تستخدم المجموعة تقارير التقييم من المقيّم 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.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	آلات تحت التركيب
٣ ١٣٠ ٠٥٨	١٢ ٠٠٣ ٣٣٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٧٠ ٧٣٣	٧٠ ٧٣٣	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
٢ ١٥٣ ٧٨٨	٢ ١٥٣ ٧٨٨	
<u>٥ ٣٥٤ ٥٧٩</u>	<u>١٤ ٢٢٧ ٨٥١</u>	

١٣- أصول غير ملموسة

الإجمالي جنيه مصري	تكاليف تطوير جنيه مصري	شهرة المحل جنيه مصري	التكلفة
٤٢ ٥٠٧ ٩٨٩	١٧ ١٧٣ ٦٦٦	٢٥ ٣٣٤ ٣٢٣	في أول يناير ٢٠٢١
٢٠١ ٤٥٩	١٢٧ ٩٨٢	٧٣ ٤٧٧	فروق ترجمة
<u>٤٢ ٧٠٩ ٤٤٨</u>	<u>١٧ ٣٠١ ٦٤٨</u>	<u>٢٥ ٤٠٧ ٨٠٠</u>	في ٣١ مارس ٢٠٢١

مجمع الاستهلاك وخسائر الإضمحلال

	١٢ ٤٣٩ ٨٤٥	٩ ٨٥٩ ٧٣٣	في أول يناير ٢٠٢١
٢٢ ٢٩٩ ٥٧٨	٩٢ ٥٧٦	٧٣ ٤٧٧	فروق ترجمة
١٦٦ ٠٥٣	٢٠٩ ٥٨٨	---	استهلاك الفترة
٢٠٩ ٥٨٨	١٢ ٧٤٢ ٠٠٩	٩ ٩٣٣ ٢١٠	في ٣١ مارس ٢٠٢١
<u>٢٢ ٦٧٥ ٢١٩</u>	<u>٤ ٥٥٩ ٦٣٩</u>	<u>١٥ ٤٧٤ ٥٩٠</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١
<u>٢٠ ٠٣٤ ٢٢٩</u>	<u>٤ ٧٣٣ ٨٢١</u>	<u>١٥ ٤٧٤ ٥٩٠</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤- استثمارات في شركة شقيقة واستثمارات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	نسبة الملكية %	
جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠%	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٥ ٨٥٤ ١٠١	٥ ٨٤٦ ٦٥٨		شركة الخليج للتجارة والإستثمار
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠		استثمارات أخرى
٢٠ ٨١٢	٢٠ ٨١٢		
<u>٥ ٩٧٤ ٨١٣</u>	<u>٥ ٩٦٧ ٣٧٠</u>		
(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)		بخصم:
<u>٥ ٨٧٤ ٩١٣</u>	<u>٥ ٨٦٧ ٤٧٠</u>		إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الخليج للتجارة والاستثمار

١٥- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
١٠ ١٧٥ ٠٠٠	٦ ٦٧٥ ٠٠٠	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
(١ ٣٨٩ ٤٨٣)	(٩٨١ ٠٥٣)	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
<u>٨ ٧٨٥ ٥١٧</u>	<u>٥ ٦٩٣ ٩٤٧</u>	

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٦ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٦٥ ٧٢١ ١٦١	٢٩٣ ٨٤١ ٢١٩	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٦٣ ١٥١ ٩٤٣	٥٨ ٧١٢ ٤٥٧	إنتاج تحت التشغيل
٥٠٩ ٢٨٣ ٩١٣	٥٢٧ ٠٦٦ ٣٢٨	إنتاج تام
<u>٨٣٨ ١٥٧ ٠١٧</u>	<u>٨٧٩ ٦٢٠ ٠٠٤</u>	
		يخصم:
<u>(٣١ ٧٩٨ ٥٦٠)</u>	<u>(٣١ ٧٨٣ ١٦٠)</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
٨٠٦ ٣٥٨ ٤٥٧	٨٤٧ ٨٣٦ ٨٤٤	
٢٧ ٢٩٤ ١١٥	٢٢ ٦٨٧ ٣٧٦	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
<u>٨٣٣ ٦٥٢ ٥٧٢</u>	<u>٨٧٠ ٥٢٤ ٢٢٠</u>	

فيما يلي حركة الإخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣١ ٧٨٣ ١٦٠	(١٥ ٤٠٠)	٣١ ٧٩٨ ٥٦٠	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٣١ ٧٨٣ ١٦٠</u>	<u>(١٥ ٤٠٠)</u>	<u>٣١ ٧٩٨ ٥٦٠</u>	

١٧ - عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		عملاء
٤٥٦ ٥٦٩ ٧٧٧	٤٦٧ ٧٩٣ ٧٤٧		أوراق قبض
٧٢ ٨٠١ ٥٥٤	٧٠ ٧١١ ٥٧١		مديون متنوعون
٥٦ ١٦٠ ٧٥١	٥٥ ٨٢٢ ٩٧٥		موردون - أرصدة مدينة
١ ١٥٧ ٧٤٧	٨ ٨٣١ ٨٧٤		مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافي)
٣ ٩٥٦ ٧٦٧	—	(٢٩)	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
١٩ ٣٨٣	٢٢ ٠٦٢		مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
١٦ ٣٠٢ ٤١١	١٨ ٢٧٥ ٧٤٩		مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٣٩ ١٨٠ ٢٣٠	٤٢ ٩٠٤ ٩٦٥		أرصدة مدينة أخرى
١٠٥ ٠٦٧ ٧٨٤	٩٨ ٠١٢ ٥٣٣		مصروفات مدفوعة مقدماً
٦ ١٩٦ ٩٢٠	٥٤ ٣٥٠ ٨٢٥		إيرادات مستحقة
١٨ ٤٩١	١٨ ٤٩١		
<u>٧٥٧ ٤٣١ ٨١٥</u>	<u>٨١٦ ٧٤٤ ٧٩٢</u>		
		يخصم:	
<u>(١٢٦ ٦٩٥ ١٢٥)</u>	<u>(١٣١ ٠٩٣ ١٨٧)</u>		الاضمحلال في قيمة العملاء والمديون
<u>٦٣٠ ٧٣٦ ٦٩٠</u>	<u>٦٨٥ ٦٥١ ٦٠٥</u>		

فيما يلي حركة الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣١.٠٩٣.١٨٧	٤.٥٠٠.٠٠٠	(١.٠١.٩٣٨)	١٢٦.٦٩٥.١٢٥	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
١٣١.٠٩٣.١٨٧	٤.٥٠٠.٠٠٠	(١.٠١.٩٣٨)	١٢٦.٦٩٥.١٢٥	

التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- يملك أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة نسبة ٠.٠٤٪ من أسهم الشركة القابضة.

- تم تحميل قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ١٠٨.٠٣١ جنيه مصري (عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٩٩٨.٥٩٦ جنيه مصري).

١٨- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	--	بنوك - ودائع لأجل
١٠٧.٠٣٧.٣٧١	١٤٢.٢٠٧.٣٩٨	بنوك - حسابات جارية *
١٢.٤٠٩.٢٤٠	١٢.٤٦٣.٠٤٠	نقدية بالصندوق
١١٩.٤٤٦.٦١١	١٥٤.٦٧٠.٤٣٨	
(٧١٧.١٧٩.٣٧٦)	(٧٤٣.٩٣٧.١٣٦)	يخصم:
(٥٩٧.٧٣٢.٧٦٥)	(٥٨٩.٢٦٦.٦٩٨)	بنوك سحب على المكشوف
		النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

* تضمنت البنوك حسابات جارية بمبلغ ١,٢٨٠ مليون يورو تعادل ٢٣,٦ مليون جنيه تمثل غطاء نقدي لخطاب ضمان صادر لآحد العملاء بمبلغ ٤ مليون يورو تعادل ٧٣,٨ مليون جنيه مصري.

١٩- بنوك سحب على المكشوف

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في التسهيلات الائتمانية الممنوحة وذلك بضمان أوراق القبض والمخازن ويبلغ الحد المصرح به للتسهيلات الممنوحة مبلغ ١,٤٣ مليار جنيه مصري، ويبلغ الجزء غير المستخدم منها ٧٤١ مليون جنيه مصري.

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 الاسمية 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.

٢١- الاحتياطات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	احتياطي قانوني جنيه مصري	احتياطات أخرى* جنيه مصري	احتياطي خاص علاوة إصدار جنيه مصري	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي** جنيه مصري	احتياطي ترجمة جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
	٥٠.٩١٥.٤٨١	١٥.٥٧١.٠٣٢	١٨١.١٦٤.٣٧٤	١.٦٩٩.٧٥٥.٥١١	١٦٩.٨٠٣.٥٥٧	٢.١١٧.٢٠٩.٩٥٥
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية	---	---	---	---	(٢٣.٥٧٣.٩٣١)	(٢٣.٥٧٣.٩٣١)
اقفال نصيب الارض المباعة من الأحتياطي في الخسائر المرحلة	---	---	---	(١٨١.٦٢٥.٤٦٥)	---	(١٨١.٦٢٥.٤٦٥)
إعادة تقييم أراضي	---	---	---	(٤٧٨.٠٧٩.١١٧)	---	(٤٧٨.٠٧٩.١١٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٠.٩١٥.٤٨١	١٥.٥٧١.٠٣٢	١٨١.١٦٤.٣٧٤	١.٠٤٠.٠٥٠.٩٢٩	١٤٦.٢٢٩.٦٢٦	١.٤٣٣.٩٣١.٤٤٢
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية	---	---	---	---	(١.٣٤٨.٠٦٤)	(١.٣٤٨.٠٦٤)
اقفال نصيب الارض المباعة من الأحتياطي في الخسائر المرحلة	---	---	---	---	---	---
إعادة تقييم أراضي	---	---	---	---	---	---
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	٥٠.٩١٥.٤٨١	١٥.٥٧١.٠٣٢	١٨١.١٦٤.٣٧٤	١.٠٤٠.٠٥٠.٩٢٩	١٤٤.٨٨١.٥٦٢	١.٤٣٢.٥٨٣.٣٧٨

* تتضمن احتياطات أخرى نصيب الشركة القابضة من علاوة الإصدار (٩,٩ مليون جنيه) والمحصلة بمعرفة شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة تابعة) والناجمة عن دخول مساهم جديد عن طريق زيادة رأس المال وهذا المبلغ غير قابل للتوزيع طبقاً للقوانين واللوائح المحلية.

** يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة للأراضي المملوكة للشركة القابضة في خورشيد وأبي قير والتي تم تعديلها لتعكس القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم ببند فائض إعادة تقييم وهذا المبلغ 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 ٣٦١ ٨٥٤ ٦٥٦ ١ جنيه مصري.

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

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٦ - المخصصات

الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١	المستختم من المخصصات	تدعيم المخصصات	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٧٦٧ ٦٠٤	--	١ ٠٥٠ ٠٠٠	(٧ ٥٣١)	٦ ٧٢٥ ١٣٥
٧ ٧٦٧ ٦٠٤	--	١ ٠٥٠ ٠٠٠	(٧ ٥٣١)	٦ ٧٢٥ ١٣٥
مخصصات مدرجة بالالتزامات غير المتداولة				
مخصص مطالبات				
مخصصات مدرجة بالالتزامات المتداولة				
مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات				
١ ٨٨٠ ٤٢١	(١١ ٤٢٠ ٣٠٠)	١٢ ٩٢٠ ٧٢٥	--	٣٧٩ ٩٩٦
١ ٨٨٠ ٤٢١	(١١ ٤٢٠ ٣٠٠)	١٢ ٩٢٠ ٧٢٥	--	٣٧٩ ٩٩٦
٩ ٦٤٨ ٠٢٥	(١١ ٤٢٠ ٣٠٠)	١٣ ٩٧٠ ٧٢٥	(٧ ٥٣١)	٧ ١٠٥ ١٣١
الإجمالي				

٢٧ - قروض والتزامات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٠١١ ٠٠٠	١٤ ١٣٩ ٠٠٠	أقساط القروض طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام
٩ ١٨١	٩ ١٨١	أقساط ضريبة المبيعات مستحقة السداد خلال عام
٢ ٨٣١ ٥٢٣	٢ ٤٧٥ ١٩٧	أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام خاصة بشركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك - شركة تابعة
٧٢ ٢١٥ ٤٩١	٦٨ ٨٩٤ ٦٥٤	أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام خاصة بشركة ليسيكو إنجلترا المحدودة - شركة تابعة
٨٦ ٠٦٧ ١٩٥	٨٥ ٥١٨ ٠٣٢	

٢٨ - موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٧ ٦٢٨ ٣٢٠	٢١٩ ٢٢٨ ٧٥٠	موردون
٦٢ ٥٢٩ ٣٤٩	٢٤٥ ٤٣١ ٠٠٠	أوراق دفع
٨٤٢ ٧٤٧	٢٠٣ ٨٢٨	(٢٩) مستحق لأطراف نوى علاقة
١٠ ٢٦٩ ٦٤٠	١٣ ٠٤٢ ٠٠٤	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب
٢٠ ٠٨٧ ٧٠٥	٢٩ ٤٤٥ ٣١٠	دائنون - ضرائب الدخل
١١٧ ١٣٢ ٨٨٩	١٤٠ ١٩٢ ٧٩٨	مصرفات مستحقة
٦٥ ٤١٢	٦٥ ٤١٢	تأمينات للغير
١٥٣ ٢٧٥ ٧٦٩	١٥١ ١٣٣ ٤٣٨	دائنون متنوعون
٦ ٠٥٥ ٥٦٧	٧ ٩٠٧ ١٩١	جاري مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩	دائنو توزيعات
٨ ٢٥٠	--	دائنو شراء أصول ثابتة
١٠٦ ١٠٠ ٩٩٣	١١٢ ٠٤٧ ١٢٩	حصة العاملين في أرباح بعض شركات المجموعة
٨٢٤ ٣٨٦ ٥٧٠	٩١٩ ٠٨٦ ٧٨٩	

٢٩ - 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 التابعة والشقيقة:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	حجم التعامل	طبيعة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	التعامل
٣ ٩٥٦ ٧٦٧	--	٢ ٣٤٥ ٩٦٠	مستحق من أطراف ذوى علاقة مبيوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٣ ٩٥٦ ٧٦٧	--		
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	--	الخليج للتجارة والاستثمار جارى
٤ ٢٥٦ ٨٦٧	٣٠٠ ١٠٠		مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)		بخصم: الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والاستثمار
٣ ٩٥٦ ٧٦٧	--		صافي المستحق من أطراف ذوى علاقة
			مستحق لأطراف ذوى علاقة
٧٥٨ ٥٠٥	١٠٠ ٤٦٥	--	مبيوركس للصناعات والتجارة (ش.م.ل)
٨٤ ٢٤٢	١٠٣ ٣٦٣	١٩ ١٢٠	سيراميك لخدمات الإدارة المحدودة مشتريات أتعاب مساعدة فنية
٨٤٢ ٧٤٧	٢٠٣ ٨٢٨		مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣٠ - الالتزامات المحتملة

٣-١ خطابات الضمان الصادرة من البنوك لصالح الغير بيانها كالتالى:

٢٠٢٠/٣١ ديسمبر	٢٠٢١/٣١ مارس	العملة
١٩ ٤٣٥ ٨٠٠	٢١ ٣٠٨ ٩١٧	جنيه مصري
٢ ٥٩٨ ٨٦١	٢ ٧٥٠ ٠٠٠	الجزء غير المغطى من خطاب الضمان الصادر لأحد العملاء بالبيورو (تعادل ٥٠,٢ مليون جنيه)

٣٠-٢ الاعتمادات المستندية

العملة	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	١٩ ٢٥٦ ٨٠٣	٢٢ ١٤٥ ٩٨٤

٣١- الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخرفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ٨٢ 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 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.

٣٢- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد ارتباطات رأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (لا توجد ارتباطات رأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٠).

٣٣- الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والبنوك سحب على المكشوف والمدينون والدائنون 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 أي تكاليف لتنفيذ هذه المعاملات.

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

٣٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية

٣٤-١ 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.

٣٤-٢ 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.

٣-٣٤ 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.

٣٥ - الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف
ضرائب شركات الأموال والقيم المنقولة	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٧	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	٢٠١٢/٢٠٠٨	تم الفحص الضريبي وتم الإخطار بالنماذج الضريبية وقامت الشركة القابضة بالاعتراض على النماذج في الميعاد القانوني.
	٢٠١٩/٢٠١٣	لم يتم الفحص بعد.
ضريبة مرتبات	حتى ٢٠٠٨	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية بالكامل.
	٢٠٠٩ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبي بعد.
ضريبة الدمغة	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٥	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	من ٢٠١٦/١/١ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبي بعد.
الضريبة العامة على المبيعات/ القيمة المضافة	حتى ٢٠١٥	تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	من ٢٠١٦ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبي بعد.

٣٦ - الاحداث الهامة

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 الشركة فان التأثير يتمثل في انخفاض القدرات التشغيلية التوزيعية للشركة والقدرة التشغيلية للأفراد وتشير البيانات الاولية الي ان انخفاض مبيعات الصادرات، لا تتأثر المبيعات المحلية الي حد ما بالفيرس ربما يرجع ذلك جزئياً الي قرار الحكومة المصرية الاغلاق الجزئي أو عدم تنفيذ الحظر الكامل للمواطنين.

٣٧- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٣٧-١ أسس إعداد القوائم المالية 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 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 للتغيرات 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 تستعيد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي 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 المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

هـ- الاستيعادات من القوائم المالية 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.

٣٧-٢ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

٣٧-٢-١ 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.

٣٧-٢-٢ 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.

٣٧-٣ الاعتراف بالإيراد

تثبت 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 التزام أداء، سنقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

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

تقى الشركة بالتزام الأداء وثبتت 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 يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.
- بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات علي مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

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

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه 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

اخترت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على الترتبات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة أن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء الترتام 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 او الخدمات المتعهد بها الى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة او طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبق الطريقة اتساق خلال العقد ولانواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

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

مزايا العاملين ٤-٣٧

٣٧-٤-١ صندوق نهاية ترك الخدمة

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

٣٧-٤-٢ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.

٣٧-٥ 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

٣٧-٦ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر السنة، 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.

٣٧-٦-١ ضريبة الدخل الجارية

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

٣٧-٦-٢ 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.
 - (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 أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٧-٣٧ 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.

٨-٣٧ العقارات والآلات والمعدات

١١-٨-٣٧ 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 كبند مستقل 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 الأراضي المملوكة لشركات المجموعة، إيضاح ١٢.

٢-٨-٣٧ 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.

٣-٨-٣٧ 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 للسنة الحالية:

<u>الأصل</u>	<u>العمر الإنتاجي/ سنة</u>
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 سنة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٩-٣٧ 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.

٣٧-١٠ أصول غير ملموسة

٣٧-١٠-١ شهره المحل

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

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

٣٧-١٠-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

تتضمن العلامة التجارية لشركة ليسيكو إنجلترا وتكاليف التطوير يتم إثباتها بالتكلفة واستهلاكها على مدار عشر سنوات. تم ادراج 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 اجراء اختبار انخفاض للقيمة سنوياً.

٣٧-١٠-٣ الاستهلاك

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

٣٧-١١ 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. تعطي 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:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- 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 على 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 سيتكدها 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 والالتزامات 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.

٣٧-١٢ الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع. تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفتة التزامات مالية أخرى.

٣٧-١٢-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة 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 المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٣٧-١٢-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

٣٧-١٢-٣ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٧-١٢-٤ القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٧-١٢-٥ الإصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣٧-١٢-٦ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٧-١٣ رأس المال

٣٧-١٣-١ الأسهم العادية

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

٣٧-١٣-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند اعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة 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 اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣٧-١٤ الاضمحلال

٣٧-١٤-١ الإصول المالية غير المشتقة

الإصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

٣٧-١٤-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم اضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمشورات التاريخية.

يتم حساب خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت المجموعة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة اضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

٣٧-١٤-٣ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة 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 المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

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

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في 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 اضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٧-١٥ 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.

٣٧-١٥-١ 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٪ إلى ١٪ من صافي الربح توزع للصندوق بناء على قرار الجمعية العامة في اجتماعها السنوي عند إقرارها للتوزيعات.

٣٧-١٥-٢ تقوم سياسة المجموعة على إثبات استحقاق حصى العاملين بالارباح السنة التي تتعلق بها .

٣٧-١٦ النقدية وما في حكمها

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

٣٧-١٧ 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.

٣٧-١٨ 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.

٣٧-١٩ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.