

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	- تقرير الفحص المحدود
٣	- قائمة المركز المالي المجمعة
٤	- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	- قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٧	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٤-٨	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية 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

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة لسيكو مصر

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة لسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتحصر مسئوليتنا 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 المجمعة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. وبفعل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة الدولية، 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 نندي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

- ١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، قامت إدارة الشركة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (الشركة التابعة)، بناءً على بيانات مالية غير مدققة في القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة. كان يتعين على إدارة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية أن تقدم قوائم مالية مدققة إلا أنه نظراً للوضع في لبنان لم يتمكن مراقب الحسابات حتى الآن من الإنتهاء من مراجعته للقوائم المالية للشركة التابعة في لبنان نظراً لعدم القدرة على تحديد أثر الوضع الحالي على قيم الأصول وإستدامة الأعمال في كامل السوق اللبناني. لم يتم موافقتنا بدليل كافي ومناسب بشأن تلك البيانات المالية.
- ٢- ورد تحفظ بتقرير مراقب حسابات احدى الشركات التابعة (لسيكو إنجلترا) بشأن عدم تمكنه من مراجعة الشهرة المدرجة بقائمة المركز المالي للشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والبالغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢.٣ مليون جنيه نظراً لعدم توافر المعلومات المتعلقة بهذا الرصيد وكيفية نشأته. وقد أدرج هذا المبلغ ضمن رصيد الشهرة ضمن الأصول غير الملموسة بقائمة المركز المالي المجمعة (إيضاح رقم ١٤).

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة نتيجة الفقرة اعلاه والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا حصلنا على البيانات الموضحة اعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

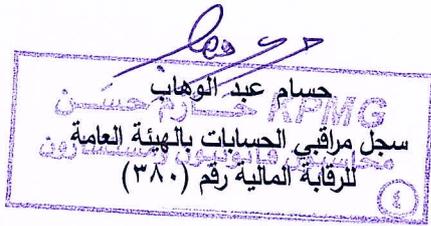
فقرات لفت الانتباه

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً اضافياً على استنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:-

١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، فقد واجهت دولة لبنان ابتداءً من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعاً سياسية غير مستقرة مما كان له أكبر الأثر على الاقتصاد اللبناني، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري على تقييم أصول والالتزامات الشركة اللبنانية التابعة ونتائج أعمالها. وقد ترتب على هذه الأوضاع من عدم التأكد الأمر الذي لم يتمكن معه مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية من استكمال عملية المراجعة في لبنان حتى الآن. وبالتالي لم تتمكن من تحديد أثر الأوضاع السارية بلبنان على القوائم المالية المجمعة.

٢- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، حيث تنوى الإدارة إعادة استثمار الأرباح المرحلة في الشركات التابعة الأجنبية، دون تحديد أجل، على الرغم من أن هذه الأرباح المرحلة قد تخضع للضرائب عند توزيعها وفقاً لمعدلات تختلف وفقاً للدولة المؤسس بها الشركة التابعة.

٣- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وعلى النشاط الصناعي في مصر بشكل خاص. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال الفترة / الفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي ودعم قدرتها على الاستمرارية، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وقدرة الشركة على تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.



KPMG حازم حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجموع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حجبه	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ حجبه	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
٢ ٣١٨ ٣٠٥ ٨٠٥	١ ٦٢١ ٣٠٧ ٢٥٧	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٣ ٩٩٠ ٤٩١	٢٠ ٨١٩ ٥٠١	(١٣)	أصول غير ملموسة
٢٩ ٥٠٤ ١٤٠	٢١ ٤١٩ ٣٢٢	(١٤)	استثمارات أخرى
١١ ٩٥٩ ٧٥٤	٥ ٨٨٦ ٠٨٠	(١٥)	أوراق قبض طويلة الأجل
٢١ ٣٣٦ ٢١٥	١٤ ٢٥٥ ٥٣٢	(١٦)	مجموع الأصول غير المتداولة
٢ ٣٨٥ ٠٩٦ ٤٠٥	١ ٦٨٣ ٦٨٧ ٦٩٢		الأصول المتداولة
			مخزون
٩٤٤ ٩٨٥ ٥٥٥	٧٩٨ ١٦٢ ٤٣٧	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٧٤ ٩٤٢ ٩٨٧	٦٦٦ ٥٢٦ ٦٨٩	(١٨)	التقديرة وما في حكمها
١٢٨ ٩٩١ ٠٦٦	١٧٩ ٢٤٣ ٧٨٤	(١٩)	مجموع الأصول المتداولة
١ ٧٤٨ ٩١٩ ٦٠٨	١ ٦٤٣ ٩٣٢ ٩١٠		إجمالي الأصول
٤ ١٣٤ ٠١٦ ٠١٣	٣ ٣٢٥ ٦٢٠ ٦٠٢		حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢١)	احتياطيات
٢ ١١٧ ٢٠٩ ٩٥٥	١ ٤٣٥ ٣٨٨ ٩٢٣	(٢٢)	(خسائر)/أرباح مرحلة
١٩ ٤٨٢ ٣٥١	(٧٨ ٦٥٦ ٢٩٧)	(٢٣)	صافي (خسارة) الفترة/ العام
(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)	(١٩٢ ٣٨٥ ٢٨٦)		مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
٢ ٢٣٨ ٣٧٤ ٤٩٦	١ ٥٦٤ ٣٤٧ ٣٤٠		الحقوق غير المسيطرة
٤٦ ٩٢٥ ٢٦٠	٢٨ ٥٧٣ ٧٤٣		مجموع حقوق الملكية
٢ ٢٨٥ ٢٩٩ ٧٥٦	١ ٥٩٢ ٩٢١ ٠٨٣		الالتزامات غير المتداولة
			قروض طويلة الأجل
٥٢ ٩٣٢ ٠٠٠	٣٩ ٦٨٦ ٤٩٣	(٢٤)	إلتزامات غير متداولة ناشئة عن عقود إيجار
٣ ٧٨٣ ٥٨٢	٢ ٣٣٥ ٤٥٧	(٢٥)	ضريبة دخل مؤجلة
٢٢ ٩٦٨ ٦٥٢	٢٢ ٥٣١ ٠٩٩	(٢٦)	مخصصات
٨ ٤٩٥ ٥٢٨	٦ ٧٣٧ ٠٠٨	(٢٧)	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨٨ ١٧٩ ٧٦٢	٧١ ٢٩٠ ٠٥٧		الالتزامات المتداولة
			بنوك سحب على المكشوف
١ ١٨٦ ١٨٠ ٠١٧	٨٥٠ ٢٣٤ ٢٦٥	(٢٠)	قروض والالتزامات قصيرة الأجل
٢٢ ١٣٣ ٢٣٩	٨٣ ٤٠٣ ٥٠٤	(٢٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٥١ ٦٣٨ ١٥٧	٧٢٣ ٧٠٧ ٢١١	(٢٩)	مخصصات
٥٨٥ ٠٨٢	٦ ٠٦٤ ٤٨٢	(٢٧)	مجموع الالتزامات المتداولة
١ ٧٦٠ ٥٣٦ ٤٩٥	١ ٦٦٣ ٤٠٩ ٤٦٢		إجمالي الالتزامات
١ ٨٤٨ ٧١٦ ٢٥٧	١ ٧٣٤ ٦٩٩ ٥١٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٤ ١٣٤ ٠١٦ ٠١٣	٣ ٣٢٧ ٦٢٠ ٦٠٢		

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: ١٦ نوفمبر ٢٠٢٠

العضو المنتدب

طاهر جليوب غرغور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩		٢٠٢٠		إيضاح
من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	رقم
١ ٨٢٧ ٤٨٠ ٦٧٩	٥٩٠ ٨٣١ ٨٤٨	١ ٤٣٩ ٩٠٤ ١٩٢	٥٦١ ٣٦٢ ٠٣٠	صافي المبيعات
(١ ٥٩٠ ٧٢٢ ٣٥٩)	(٥٣٦ ١٤١ ٤٢٦)	(١ ٣٠٨ ١٣٤ ٥٢٧)	(٤٩٨ ٠٥٧ ٠١٨)	(٥) تكلفة المبيعات
٢٣٦ ٧٥٨ ٣٢٠	٥٤ ٦٩٠ ٤٢٢	١٣١ ٧٦٩ ٦٦٥	٦٣ ٣٠٥ ٠١٢	مجمل الربح
١٠ ٣٠٥ ١٧٠	٣ ٠٤١ ٨٨٢	٩ ٤٦٤ ٦٤٣	٣ ٣٩٧ ٣٣١	(٦) إيرادات أخرى
(١١٠ ١٠٣ ٣٩٣)	(٣٥ ٥١٤ ٧١٣)	(٩١ ٤٦٦ ٦٤٣)	(٣٣ ١١٤ ٧٠٨)	مصروفات التوزيع
(١٣٦ ٣٢٦ ٨٠٥)	(٤٥ ٥٣٥ ١٢٦)	(١١٥ ٤٩٢ ٢٥١)	(٤١ ٦٨٨ ٠١٢)	مصروفات إدارية
(٣١ ٨٤٦ ٨٨٨)	(١٠ ٢٨٩ ٣٠٧)	(٥٢ ٨٢٢ ٩٤٧)	(١٧ ١٥٣ ٤٣٧)	(٧) مصروفات أخرى
(٣١ ٢١٣ ٥٩٦)	(٣٣ ٦٠٦ ٨٤٢)	(١١٨ ٥٤٧ ٥٣٣)	(٢٥ ٢٥٣ ٨١٤)	خسائر التشغيل
٤ ٩٠٤ ٣٩٣	٢ ٤١٢ ٢٩٦	—	—	إيرادات استثمارات
٣ ٤١٤ ٧٤٤	٩٦٣ ٢٠١	١٩ ٠١١ ٢٦٢	١٢ ٢٥٩ ٦١٠	(٨) إيرادات تمويلية
(١٥٧ ١٦٨ ٥٢٤)	(٥٢ ١٠١ ٥١٤)	(٧٨ ٣٣٧ ٠٣٦)	(٢٥ ٨٨٧ ٩٣٥)	(٩) مصروفات تمويلية
(١٨٠ ٠٦٢ ٩٨٣)	(٨٢ ٣٣٢ ٨٥٩)	(١٧٧ ٨٧٣ ٣٠٧)	(٣٨ ٨٨٢ ١٣٩)	الخسارة قبل الضرائب
(٢١ ٠٦٥ ٢٤٨)	(٤ ٣٥٣ ٦٣١)	(١٨ ٤١١ ٧٢١)	(٦ ١١٦ ٤٥٢)	(١٠) ضرائب الدخل عن الفترة
(١ ٥٤٥ ٧٢٥)	(٣٢٧ ٤٨٣)	٥٠١ ١١٢	٨٣ ٠٧٧	ضرائب الدخل المؤجلة
(٢٠٢ ٦٧٣ ٩٥٦)	(٨٧ ٠١٣ ٩٧٣)	(١٩٥ ٧٨٣ ٩١٦)	(٤٤ ٩١٥ ٥١٤)	صافي خسارة الفترة
مستحق لكل من :				
(٢٠٣ ٠٠٨ ٤٠٠)	(٨٨ ٠٦٢ ٥٠٠)	(١٩٢ ٣٨٥ ٢٨٦)	(٤٥ ٣٠٨ ٥٨٤)	مساهمي الشركة القابضة
٣٣٤ ٤٤٤	١ ٠٤٨ ٥٢٧	٣ ٣٩٨ ٦٣٠	٣٩٣ ٠٧٠	الحقوق غير المسيطرة
(٢٠٢ ٦٧٣ ٩٥٦)	(٨٧ ٠١٣ ٩٧٣)	(١٩٥ ٧٨٣ ٩١٦)	(٤٤ ٩١٥ ٥١٤)	صافي خسارة الفترة
(٢,٥٤)		(٢,٤١)		(١١) نصيب السهم في خسائر الفترة (جنيه / سهم)

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩		٢٠٢٠		
من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنبيه	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنبيه	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنبيه	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنبيه	
(٢٠٢ ٦٧٣ ٩٥٦)	(٨٧ ٠١٣ ٩٧٣)	(١٩٥ ٧٨٣ ٩١٦)	(٤٤ ٩١٥ ٥١٤)	الدخل الشامل الأخر
				صافي خسارة الفترة
(١٠٠ ١٥٦ ٤٥٢)	(٢ ٥٩٩ ٧٧٨)	(٢٠ ٠٠١ ٤٣٦)	(١٥ ٩٦٤ ٧٩٢)	بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الدخل
--	--	(٤٨٦ ٣٢٢ ٥٥١)	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
(٣٠٢ ٨٣٠ ٤٠٨)	(٨٩ ٦١٣ ٧٥١)	(٧٠٢ ١٠٧ ٩٠٣)	(٦٠ ٨٨٠ ٣٠٦)	إعادة تقييم أراضى
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل
				يوزع كما يلي:
(٣٠٩ ١٨٣ ٠٦٥)	(٩٠ ٦٥٤ ٢٢٢)	(٦٩٥ ٣٤٩ ٦١٣)	(٥٨ ٧٢٦ ٩٧٩)	مساهمي الشركة القابضة
٦ ٣٥٢ ٦٥٧	١ ٠٤٠ ٤٧١	(٦ ٧٥٨ ٢٩٠)	(٢ ١٥٣ ٣٢٧)	الحقوق غير المسيطرة
(٣٠٢ ٨٣٠ ٤٠٨)	(٨٩ ٦١٣ ٧٥١)	(٧٠٢ ١٠٧ ٩٠٣)	(٦٠ ٨٨٠ ٣٠٦)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإجمالي حقوق الملكية جنيته	حقوق غير مسيطرة جنيته	إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة جنيته	صافي خسارة الفترة/العام جنيته	(خسائر) أرباح مرحلة جنيته	إحتياطات جنيته	رأس المال المصدر والمدفوع جنيته	البالان
٩٠٣ ١٠٧ ٧٦٩	٢٢ ٧٥٢ ٣٣٥	٨٨٠ ٣٥٥ ٤٣٤	(١١٤ ٣٣٢ ٩٦٩)	٢١ ٣٠٢ ٨٧٩	٥٧٣ ٣٨٥ ٥٢٤	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٩
(١٠٠ ١٥٦ ٤٥٢)	٦ ٠١٨ ٢١٣	(١٠٦ ١٧٤ ٦٦٥)	--	--	(١٠٦ ١٧٤ ٦٦٥)	--	بنود الدخل الشامل الأخر
(٢٠٢ ٦٧٣ ٩٥٦)	٣٣٤ ٤٤٤	(٢٠٣ ٠٠٨ ٤٠٠)	(٢٠٣ ٠٠٨ ٤٠٠)	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالعملة الاجنبية
(٣٠٢ ٨٣٠ ٤٠٨)	٦ ٣٥٢ ٦٥٧	(٣٠٩ ١٨٣ ٠٦٥)	(٢٠٣ ٠٠٨ ٤٠٠)	--	(١٠٦ ١٧٤ ٦٦٥)	--	صافي خسارة الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(١ ٧٧٣ ٥٣٤)	--	(١ ٧٧٣ ٥٣٤)	--	(١ ٧٧٣ ٥٣٤)	--	--	اجمالي الدخل الشامل الأخر
--	--	--	١١٤ ٣٣٢ ٩٦٩	(١١٤ ٣٣٢ ٩٦٩)	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
٩٩ ٣٢٧ ٥٧٩	(١٢ ٤٧٥ ٨٩١)	١١١ ٨٠٣ ٤٧٠	--	١١١ ٨٠٣ ٤٧٠	--	--	الأثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ عقود الإيجار
٩٧ ٥٥٤ ٠٤٥	(١٢ ٤٧٥ ٨٩١)	١١٠ ٠٢٩ ٩٣٦	١١٤ ٣٣٢ ٩٦٩	(٤ ٣٠٣ ٠٣٣)	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة
٦٩٧ ٨٣١ ٤٠٦	١٢ ٦٢٩ ١٠١	٦٨١ ٢٠٢ ٣٠٥	(٢٠٣ ٠٠٨ ٤٠٠)	١٦ ٩٩٩ ٨٤٦	٤٦٧ ٢١٠ ٨٥٩	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	تسويات ناتجة عن تصفية إحدى الشركات التابعة بالخارج
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 اول يناير ٢٠٢٠
(٤٨٦ ٣٢٢ ٥٥٢)	(٨ ٢٤٣ ٤٣٥)	(٤٧٨ ٠٧٩ ١١٧)	--	--	(٤٧٨ ٠٧٩ ١١٧)	--	بنود الدخل الشامل الأخر
(٣٠ ٣٧٧ ٩٠١)	(٥ ٤٩٢ ٦٩١)	(٢٤ ٨٨٥ ٢١٠)	--	--	(٢٤ ٨٨٥ ٢١٠)	--	إعادة تقييم اراضي
(١٩٥ ٧٨٣ ٩١٦)	(٣ ٣٩٨ ٦٣٠)	(١٩٢ ٣٨٥ ٢٨٦)	(١٩٢ ٣٨٥ ٢٨٦)	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالعملة الاجنبية
(٧١٢ ٤٨٤ ٣٦٩)	(١٧ ١٣٤ ٧٥٩)	(٦٩٥ ٣٤٩ ٦١٣)	(١٩٢ ٣٨٥ ٢٨٦)	--	(٥٠٢ ٩٦٤ ٣٢٧)	--	صافي خسارة الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
--	--	--	٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠	(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)	--	--	اجمالي الدخل الشامل
--	(١٢ ٤٣٨ ٣٦٨)	١٢ ٤٣٨ ٣٦٨	--	١٩١ ٢٩٥ ٠٧٣	(١٧٨ ٨٥٦ ٧٠٥)	--	معاملات مع مساهمي الشركة
٢٠ ١٠٥ ٦٩٦	١١ ٢٢١ ٦٠٧	٨ ٨٨٤ ٠٨٩	--	٨ ٨٨٤ ٠٨٩	--	--	المحول الى الخسائر المرحلة
٢٠ ١٠٥ ٦٩٦	(١ ٢١٦ ٧٦١)	٢١ ٣٢٢ ٤٥٧	٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠	(٩٨ ١٣٨ ٦٤٨)	(١٧٨ ٨٥٦ ٧٠٥)	--	المحول من الإحتياطات للخسائر المرحلة
١ ٥٩٢ ٩٢١ ٠٨٣	(٢٨ ٥٧٣ ٧٤٣)	١ ٥٦٤ ٣٤٧ ٣٤٠	(١٩٢ ٣٨٥ ٢٨٦)	(٧٨ ٦٥٦ ٢٩٧)	١ ٤٣٥ ٣٨٨ ٩٢٣	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	تسويات
							اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
							الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه	إيضاح رقم	
(١٨٠.٠٦٢.٩٨٣)	(١٧٧.٨٧٣.٣٠٧)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسارة) الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة يتم تسويته بما يلي:
٨٩.٧٢٢.١٢٩	٨٧.٨٠٢.٧٦٧	(١٢)	إهلاك الأصول الثابتة
٢.٣٩٤.٦١٣	(٨٣٠.٢١٧)		استهلاك الأصول غير الملموسة
٥.٤١٥.٣٤٥	٣٠.٨٥٢.٩٢٩	(٧)	تدعيم مخصصات
٤٤.٩٨٨.٠٤٤	٤٥.٥٥٦.٣٩٠		حصة العاملين في الأرباح
(٨٥.٩٦٥)	(٨٣.٠٠٠)		أرباح رأسمالية
--	١.١٤٥.١٧٢	(٧)	خسائر بيع استثمارات أخرى
--	٦.٩٧٩.٩٦٤	(٧)	الاضمحلال في الأصول غير الملموسة
(٧٣.٧٨٢)	(٢٠.٩١٨)		رد الإنخفاض في قيمة المخزون
٢.٧١٢.٢٤٢	(٣.٢٤٤.٣١٧)		الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لاوراق القبض طويلة الأجل
٥.٦٢٨.٨٢٦	(٧٣.٣١٤.٥٦٣)		التغير في احتياطي الترجمة وفروق العملة
(٣٥.٣٠٢.١٩٢)	(٨٣.٠٢٩.١٠٠)		
٧٣.٨٦٣.٧٩٢	١٤٧.٠٥٩.٩٢٢		التغير في المخزون
٧٠.٨٣٦.٨٧٦	٩.٨٤٣.٤٦٣		التغير في العملاء والمدينين
٣٠.١٢٣.٦٧٦	١٥٥.٤٨٤.٢٧٩		التغير في الموردين والدائنين
(٣٦.٦٣٥.٦٦١)	(٢١.٥٩٠.٣٨٤)		ضريبة الدخل المسددة
(١٦.٣٣١.٣٢٠)	(٢٨.٧٧٥.١٠١)		مخصصات مستخدمة
٨٦.٥٥٥.١٧١	١٧٨.٩٩٣.٠٧٩		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٤٨.٨٢٤.٠٤١)	(٤٣.٣١٥.١٠٤)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧٠٢.٥٢٤)	(٤٨.٦٣٧)		مدفوعات في شراء الأصول الثابتة
١.٢٢٠.٧٦٩	٤.٩٢٨.٥٠٢		مدفوعات في شراء الأصول غير الملموسة
١.٤٨٨.٦٢٣	٢١٣.٠٣٩.٢٨٢		متحصلات من بيع الاستثمارات الأخرى
(١١.٠٥٠.٠٠٠)	١٠.٣٢٥.٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٧.٨٦٧.١٧٣)	١٨٤.٩٢٩.٠٤٣		النقص/(الزيادة) في اوراق قبض طويلة الأجل
			صافي النقدية المتاحة من/ (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٦٣.٠٩٦.٠٠٠	٤٨.٠٦٩.٢٩٣		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٨.٤٧١.٠٤٢)	(٢٥.٧٩٢.٩٥١)		(المسدد) /المحصل من القروض طويلة الأجل
١٤.٦٢٤.٩٥٨	٢٢.٢٧٦.٣٤٢		المسدد من توزيعات العاملين
٤٣.٣١٢.٩٥٦	٣٨٦.١٩٨.٤٦٤		صافي النقدية (المستخدمة في)/ المتاحة من أنشطة التمويل
(١.١٤٥.١٨٠.٧٤٤)	(١.٠٥٧.١٨٨.٩٥٠)	(١٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(١.١٠١.٨٦٧.٧٨٨)	(٦٧٠.٩٩٠.٤٨٦)	(١٩)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار إليهم بالمجموعة أو 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 ألغى 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 إدارة الشركة القوائم المالية للأصدار بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠.

٢-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		بلد المنشأ	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠		
%	%		
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩,٨٣	٩٩,٨٣	مصر	تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩,٣٣	٩٩,٣٣	مصر	ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	ليسيكو UK المحدودة
٩٤,٧٧	٩٤,٧٧	لبنان	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٧٠	٧٠	مصر	شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٩٩,٨٥	٩٩,٨٥	مصر	شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م) - ليسيكو بلس للتجارة سابقا)
٦٩,٨٥	٦٩,٨٥	مصر	شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)

٢-٢ اسس اعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

١-٢ الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية وتفسيراتها التي يتم إعدادها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية.

٢-٢ عملة العرض والتعامل

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

٣-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية 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 بصفه 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.

٤-٢ أساس القياس

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

- المشتقات يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- يتم تقييم الأدوات المالية، المقومة بالقيمة العادلة عن طريق قائمة الدخل، بالقيمة العادلة.
- الأدوات المالية المكتتاه بغرض البيع يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣- القوائم المالية المستقلة لشركة ليسيكو لبنان (احدى شركات التابعة) عن الفترة المالية المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

واجهت دولة لبنان خلال ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعا سياسية غير مستقرة مما كان له اكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري على تقييم أصول والالتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناجمة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل.

هذا وفي ظل الأوضاع سالفة البيان وما يترتب عليها من أثار على النشاط التجارى بلبنان بصفة عامة، فأن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد اثر تلك الأوضاع على قيمة الأصول والتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة للشركة اللبنانية التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. هذا وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية المجمعة المرفقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ علي بيانات مالية مستقلة غير مدققة معدة بمعرفة إدارة الشركة التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والمعلومات المستقلة والخاصة بالشركة التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بعد ترجمتها للجنه المصري:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

جنيه مصري

٥٣٦ ٧٠٦ ١٨٦
١١ ٨٠٣ ٣٨٤
<u>٥٤٨ ٥٠٩ ٥٧٠</u>

١٠ ٩٧٤ ٦٥٤
٥٨١ ٤٩٦ ٦٢٨
(١٤٩ ٥٩٣ ٢٧١)
(٢١ ٣٦٢ ١٥٣)
<u>٤٢١ ٥١٥ ٨٥٨</u>

٥ ٩٣٤ ٦٢٢
١٢١ ٠٥٩ ٠٩٠
<u>١٢٦ ٩٩٣ ٧١٢</u>
<u>٥٤٨ ٥٠٩ ٥٧٠</u>

البيان

الأصول

أصول غير متداولة

أصول متداولة

إجمالي الأصول

حقوق الملكية

رأس المال المصدر والمدفوع

الإحتياطيات

خسائر مرحلة

صافي خسارة الفترة

حقوق ملكية الشركة التابعة

الالتزامات

إلتزامات - غير متداولة

إلتزامات متداولة

إجمالي الإلتزامات

إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

٤ - قطاعات تشغيلية

فيما يلي بيانات عن قطاعات إنتاج الصحن والبلاط وخلطات المياه بشركات المجموعة:

أولاً: قطاع إنتاج الصحن

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	حجم المبيعات (بالآلاف قطعة)
١ ١١٦	٨١٣	مصر
٩٩	٧١	لبنان
٢ ٣٩٥	١ ٩٣٦	تصدير
٣ ٦١٠	٢ ٨٢٠	إجمالي حجم المبيعات (بالآلاف قطعة)
١ ١٠٩,٢	٨٥٢,٩	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٠٧,٣	٣٠٢,٥	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٩٣٧,٥	٨١٢,٩	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
١٧١,٩	٣٩,٩	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ثانياً: قطاع إنتاج البلاط

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	حجم المبيعات (بالآلاف متر مربع)
١٢ ٣٢١	١٠ ٤٠٢	مصر
٤٨٦	٢٨٢	لبنان
٣ ٨٨١	٢ ٩٠٣	تصدير
١٦ ٦٨٨	١٣ ٥٨٧	إجمالي حجم المبيعات (بالآلاف متر مربع)
٦٦٠,٨	٥٣٧,٢	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٩,٦	٣٩,٥	متوسط سعر البيع (جنيه / متر مربع)
٦٢٩,٩	٤٥٨,٠	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٠,٩	٧٩,٢	مجمّل الربح / الخسائر (بالمليون جنيه)

ثالثاً: قطاع إنتاج خلطات المياه

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	حجم المبيعات (بالقطعة)
٦١ ٦٣١	٥٩ ٣٧٣	مصر
١٢	--	تصدير
٦١ ٦٤٣	٥٩ ٣٧٣	إجمالي حجم المبيعات (بالقطعة)
٥٦,٧	٤٩,٨	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٩٢٠,٥	٨٣٨,٩	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٣٢,٣	٣٧,٢	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٢٤,٤	١٢,٦	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٥- تكلفة مبيعات

٢٠١٩		٢٠٢٠		
من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيته	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيته	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيته	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيته	
١ ٥٤٧ ٠٨٣ ٩١١	٥٢١ ٢٨٣ ٢٣٤	١ ٢٦٣ ٥٦٩ ٢١٦	٤٨٣ ٢٠٣ ٤٥٨	تكلفة المبيعات
٤٣ ٦٣٨ ٤٤٨	١٤ ٨٥٨ ١٩٢	٤٤ ٥٦٥ ٣١١	١٤ ٨٥٣ ٥٦٠	بضائف:
١ ٥٩٠ ٧٢٢ ٣٥٩	٥٣٦ ١٤١ ٤٢٦	١ ٣٠٨ ١٣٤ ٥٢٧	٤٩٨ ٠٥٧ ٠١٨	حصة العاملين في الأرباح

٦- إيرادات أخرى

٨٥ ٩٦٥	--	٨٣ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠	صافي الأرباح الرأسمالية
٤ ٦٢١ ٣٢٤	١ ٠٨٨ ١٥٢	٢ ١٦٧ ٥٧٠	١ ٠٨٨ ٧٦٠	مبيعات خردة
٥ ٥٩٧ ٨٨١	١ ٩٥٣ ٧٣٠	٣ ٩٦٩ ٧٥٦	١ ٣٦٦ ٩٩٠	إيرادات أخرى
--	--	٣ ٢٤٤ ٣١٧	٨٩٦ ٥٨١	خصم أوراق قبض طويلة الأجل لقيمته الحالية
١٠ ٣٠٥ ١٧٠	٣ ٠٤١ ٨٨٢	٩ ٤٦٤ ٦٤٣	٣ ٣٩٧ ٣٣١	

٧- مصروفات أخرى

١٥ ٦٧٢ ١٥٠	٥ ٢٥٢ ٨٨٩	٣٢ ٦٠١ ٩٩٦	١١ ٦٢٦ ٣١٢	تدعيم مخصص المطالبات
٨ ٠٩٧ ٦٣٦	٢ ٣٣١ ١١٢	٩ ٠٤٢ ١٩٣	٢ ١٢٠ ٦٣١	مصروفات متنوعة
٥ ٣٦٤ ٨٦٠	١ ٧٣٣ ٨٥١	٣ ٠٥٣ ٦٢٢	١ ٠٤٣ ٧٠٣	بدلات أعضاء مجلس الإدارة الشركة القابضة
٢ ٧١٢ ٢٤٢	٩٧١ ٤٥٥	--	--	خصم أوراق القبض طويلة الأجل لقيمته الحالية
--	--	١ ١٤٥ ١٧٢	٣ ٤٧٦	خسائر بيع استثمارات أخرى
--	--	٦ ٩٧٩ ٩٦٤	٢ ٣٥٩ ٣١٥	اضمحلال في الأصول غير الملموسة
٣١ ٨٤٦ ٨٨٨	١٠ ٢٨٩ ٣٠٧	٥٢ ٨٢٢ ٩٤٧	١٧ ١٥٣ ٤٣٧	

٨- الإيرادات التمويلية

٣ ٤١٤ ٧٤٤	٩٦٣ ٢٠١	٢ ١٦٧ ٣٤٠	٥٢٥ ٤٧٧	إيرادات فوائد
--	--	١٦ ٨٤٣ ٩٢٢	١١ ٧٣٤ ١٣٣	فروق عملات أجنبية
٣ ٤١٤ ٧٤٤	٩٦٣ ٢٠١	١٩ ٠١١ ٢٦٢	١٢ ٢٥٩ ٦١٠	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٩- مصروفات تمويلية

٢٠١٩		٢٠٢٠		
من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	
جنيـه	جنيـه	جنيـه	جنيـه	
١٤٣ ٩٦٤ ٣٦٧	٤٨ ٤٨٣ ٥٥٠	--	--	فروق عملات أجنبية
١٣ ٢٠٤ ١٥٧	٣ ٦١٧ ٩٦٤	٧٨ ٣٣٧ ٠٣٦	٢٥ ٨٨٧ ٩٣٥	مصروفات تمويلية
<u>١٥٧ ١٦٨ ٥٢٤</u>	<u>٥٢ ١٠١ ٥١٤</u>	<u>٧٨ ٣٣٧ ٠٣٦</u>	<u>٢٥ ٨٨٧ ٩٣٥</u>	

١٠- ضريبة الدخل

١٧ ٤٦١ ٥٢٣	٤ ٣٥٣ ٦٣١	١٣ ٥٥٩ ٨٧١	٦ ١١٦ ٤٥٢	ضريبة الدخل عن الفترة
٣ ٦٠٣ ٧٢٥	--	٤ ٨٥١ ٨٥٠	--	ضريبة توزيعات
<u>٢١ ٠٦٥ ٢٤٨</u>	<u>٤ ٣٥٣ ٦٣١</u>	<u>١٨ ٤١١ ٧٢١</u>	<u>٦ ١١٦ ٤٥٢</u>	

١١- نصيب السهم الأساسي في الخسارة

تم احتساب خسارة السهم عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيـه	جنيـه	
(٢٠٣ ٠٠٨ ٤٠٠)	(١٩٢ ٣٨٥ ٢٨٦)	صافي خسارة الفترة (جنيه)
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>(٢,٥٤)</u>	<u>(٢,٤١)</u>	نصيب السهم في خسائر الفترة (جنيه / سهم)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٢ - الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي جنيه	مباني جنيه	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه	آلات ومعدات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	عدد وأدوات جنيه	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه	أصول - حق الانتفاع جنيه	الإجمالي جنيه
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	(٤ ١٤٣)	(١٥٧ ٤٩٣)	(٢٦٨ ٨٤٤)	(٣ ٣٩٨ ٢٤٤)	(٥٥٦ ٣١٣)	--	(١٠٥ ٠٦٩)	(١٧٤ ٧٢٩)	(٤ ٦٦٤ ٨٣٥)
إضافات الفترة	--	٣٢٨ ٨٠٩	١٠٤٢ ٥٢١	٤٥٩ ٤٨٣	٣١٦ ٧٦٨	٧ ٣٤٦ ٢٥٠	١٦ ٩٩٢ ٢٦٣	٦٣ ٧٣٧ ٧٣٠	٩٠ ٢٢٣ ٨٢٤
استيعادات الفترة	(١٩ ٠٣٣ ٢٢٠)	--	--	(٣٢ ٦٧٦)	(٢٥٣ ٧٥٠)	--	--	--	(١٩ ٣١٩ ٦٤٦)
إعادة تقييم أراضي شركات المجموعة	(٦٨٠ ٣٨٦ ٣٨٥)	--	--	--	--	--	--	--	(٦٨٠ ٣٨٦ ٣٨٥)
في ٢٠٢٠/٩/٣٠	١ ١٤٩ ٧٠٠ ٨٧٣	٤٠٥ ٦٣٦ ٦٥٩	١٩ ١٥٧ ٠٤٤	١ ٢٢٠ ٥٩٥ ١٤٨	٧٢ ٢٩٠ ٣٣٣	١٦٧ ٧٤٨ ٥٠٢	٥٥ ٧١٦ ١٢٤	٧٧ ٢٤٦ ٢٥٤	٣ ١٦٨ ٠٩٠ ٩٣٧
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
فروق ترجمة	--	(٣٣٤ ١٥٠)	(٩٨ ٩٨٦)	(٣ ٠٥٥ ٩٦٥)	(٥٩٠ ٩٦٠)	--	(٩٧ ٧٠٨)	(١٦ ٨٥٨)	(٤ ١٩٤ ٦٢٧)
اهلاك الفترة	--	١٢ ١٧٤ ١٦٧	٧٨٥ ٧٩٥	٥٤ ٦٩٦ ٢١٩	١ ٥٠٠ ١٢٣	٩ ٧٥١ ٨٩٢	٨١٥ ١٤٢	٧ ٦٠٩ ٢٢١	٨٧ ٣٣٢ ٥٥٩
مجمع اهلاك الاستيعادات	--	--	--	(٣٢ ٦٧٦)	(٢٥٣ ٧٥٠)	--	--	--	(٢٨٦ ٤٢٦)
في ٢٠٢٠/٩/٣٠	--	٢٣٣ ٨٧٧ ٣٢٣	١٤ ٦٠٤ ٠٨٩	١ ٠٤٠ ٩٠٦ ٢٧٩	٦٩ ٠٣٥ ٢٧٤	١٣٦ ٤٢٦ ٠٦٥	٣٥ ٦٢٤ ٩٣٣	١٦ ٣١٠ ٧١٧	١ ٥٤٦ ٧٨٣ ٦٨٠
صافي القيمة الدفترية	١ ١٤٩ ٧٠٠ ٨٧٣	١٧١ ٧٦٠ ٣٣٦	٤ ٥٥٢ ٩٥٥	١٧٩ ٦٨٨ ٨٦٩	٣ ٢٥٥ ٠٥٩	٣١ ٣٢٢ ٤٣٧	٢٠ ٠٩١ ١٩١	٦٠ ٩٣٥ ٥٣٧	١ ٦٢١ ٣٠٧ ٢٥٧
في ٢٠٢٠/٩/٣٠	١ ١٤٩ ٧٠٠ ٨٧٣	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
في ٢٠١٩/١٢/٣١	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

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإجمالي جنيه	حق الانتفاع جنيه	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه	عدد وأدوات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	آلات ومعدات جنيه	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه	مبانى جنيه	أراضى جنيه	التكلفة
٢٠٨١٨١٠٠٥١١	--	٣٨٨٠٠٦٦٨	١٥٠٥٢٦٠٤٠	٧٤٧٦٠٩٨٦	١٢٢١٤٩١٣٤٣	١٥٢١٠٨٢١	٤١٥٨٥٧٢٣٣	١٦٥١٦٣٤٢٠	في ٢٠١٩/١/١
(٣٨٢٩٣١٤٣)	--	(٧٠١٦٩٤)	--	(٢٢٢٣٦٣١)	(٢٢١٠٩٩١٤)	(٢٨٩٢١٩)	(٩٥٩١٤٣٩)	(٣٣٧٧٢٤٦)	فروق ترجمة
٧٧٠١٣٨٣٦	١٣٦٨٣٢٥٣	٧٢٩٩٥٦	٩٨٧٦٢١٢	٩٠٢٧٥٥	٤٦٤٦٥١١٩	٣٩٣٨٩٨٧	١٤١٧٥٥٤	--	إضافات العام
(٢٦٠٨٥٦٧٢)	--	--	--	(٦٥٦٤٨٢)	(٢٢٢٧٩٩٦٣)	(٤٧٧٢٢٢)	(٢٢١٨٠٠٥)	(٤٥٤٠٠٠)	استيعادات العام
١٦٨٧٧٩٢٤٤٤٧	--	--	--	--	--	--	--	١٦٨٧٧٩٢٤٤٤٧	إعادة تقييم أراضي شركات المجموعة
٣٧٨٢٢٣٧٩٧٩	١٣٦٨٣٢٥٣	٣٨٨٢٨٩٣٠	١٦٠٤٠٢٢٥٢	٧٢٧٨٣٦٢٨	١٢٢٣٥٦٦٥٨٥	١٨٣٨٣٣٦٧	٤٠٥٤٦٥٣٤٣	١٨٤٩١٢٤٦٢١	في ٢٠١٩/١٢/٣١
١٤٠٤٩٧١٣٤١	--	٣٤٣٧٥٩٠٢	١١٣٣٩٧٨٧٨	٦٨٦٦٥٠٦٤	٩٦٤٠٥٠٦٤٨	١٣١٩٤٣١٤	٢١١٢٨٧٥٣٥	--	مجمع الإهلاك
(٢٧٨٥٠٣٥٥)	--	(٦٣٦٣٩١)	--	(٢١٧٩٤٧٧)	(٢٠٣٧٥٩٥٠)	(١٨٨٣٥٠)	(٤٤٧٠١٨٧)	--	في ٢٠١٩/١/١
٦٦٦٧٤٣٩	٦٦٦٧٤٣٩	--	--	--	--	--	--	--	فروق ترجمة
١٠٥٠٩٧٢٤٧	٢٠٥٠٩١٥	١١٦٧٩٨٨	١٣٢٧٦٢٩٥	٢٥٥٠٧٥١	٦٧٧٨٦٥٩٠	١٢٥٢٨٠٢	١٧٠١١٩٠٦	--	الأثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ منذ بداية سريان عقود الإيجار
(٢٤٩٥٣٤٩٨)	--	--	--	(٦٥٦٤٧٧)	(٢٢١٦٢٥٨٧)	(٣٤١٤٨٦)	(١٧٩٢٩٤٨)	--	اهلاك العام
١٤٦٣٩٣٢١٧٤	٨٧١٨٣٥٤	٣٤٩٠٧٤٩٩	١٢٦٦٧٤١٧٣	٦٨٣٧٩٨٦١	٩٨٩٢٩٨٧٠١	١٣٩١٧٢٨٠	٢٢٢٠٣٦٣٠٦	--	مجمع اهلاك الاستيعادات
٢٣١٨٣٠٥٨٠٥	٤٩٦٤٨٩٩	٣٩٢١٤٣١	٣٣٧٢٨٠٧٩	٤٤٠٣٧٦٧	٢٣٤٢٦٧٨٨٤	٤٤٦٦٠٨٧	١٨٣٤٢٩٠٣٧	١٨٤٩١٢٤٦٢١	في ٢٠١٩/١٢/٣١
									صافي القيمة الدفترية
									في ٢٠١٩/١٢/٣١

- قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة وينص هذا النموذج على الاتى:
- بعد اثباته على انه الأصل، يجب أن يسجل البند من بنود العقارات والآلات 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 والآلات 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 والآلات والمعدات لتغيرات كبيرة ومتقلبة في القيمة العادلة، وبالتالي تستلزم إعادة تقييم سنوية وتعد مثل إعادة التقييم المتكررة هذه غير ضرورية لبنود العقارات والآلات والمعدات ذات التغيرات الضئيلة فقط في القيمة العادلة، فبدلاً من ذلك قد يكون من الضروري ان 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 والآلات والمعدات بشكل مباشر الى الأرباح المرحلة عندما يبلغى 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 وفى 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 ينتمى 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 الأراضى بمبلغ ١١٧ ٠٧٩ ٤٧٨ جنيه مصري تم أثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية ضمن الاحتياطات وحقوق الأقلية.

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١ ٠٥١ ٨٨٤	١٣ ٧٥٢ ٣٦٠	آلات تحت التركيب
٧١٤ ٠٨٦	٤ ٧٨٣ ٧٠٠	مباني تحت الإنشاء
٧٠ ٧٣٣	١٢٩ ٦٥٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢ ١٥٣ ٧٨٨	٢ ١٥٣ ٧٨٨	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
٣ ٩٩٠ ٤٩١	٢٠ ٨١٩ ٥٠١	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٤- أصول غير ملموسة

التكلفة	شهرة المحل جنيه	تكاليف تطوير جنيه	الإجمالي جنيه
في أول يناير ٢٠٢٠	٢٥ ١٩٦ ٥٥٣	١٥ ٨١٨ ٥١٦	٤١ ٠١٥ ٠٦٩
فروق ترجمة	(٤٢١ ٧٢٩)	(٧١٧ ٤٥٩)	(١ ١٣٩ ١٨٨)
إضافات الفترة	—	٤٨ ٦٣٧	٤٨ ٦٣٧
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٤ ٧٧٤ ٨٢٤	١٥ ١٤٩ ٦٩٤	٣٩ ٩٢٤ ٥١٨
مجمع الاستهلاك وخسائر الاضمحلال			
في أول يناير ٢٠٢٠	—	١١ ٥١٠ ٩٢٩	١١ ٥١٠ ٩٢٩
فروق ترجمة	—	(٥٢٣ ٤٦٤)	(٥٢٣ ٤٦٤)
استهلاك الفترة	—	٥٣٧ ٧٦٧	٥٣٧ ٧٦٧
خسائر الاضمحلال في قيمة الشهرة	٦ ٩٧٩ ٩٦٤	—	٦ ٩٧٩ ٩٦٤
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٦ ٩٧٩ ٩٦٤	١١ ٥٢٥ ٢٣٢	١٨ ٥٠٥ ١٩٦
صافي القيمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	١٧ ٧٩٤ ٨٦٠	٣ ٦٢٤ ٤٦٢	٢١ ٤١٩ ٣٢٢
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٥ ١٩٦ ٥٥٣	٤ ٣٠٧ ٥٨٧	٢٩ ٥٠٤ ١٤٠

١٥- استثمارات أخرى

نسبة الملكية %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه
شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)	٥ ٨٦٥ ٢٦٨	١١ ٩٣٨ ٩٤٢
شركة الخليج للتجارة والاستثمار	٩٩,٩%	٩٩ ٩٠٠
استثمارات أخرى	٢٠ ٨١٢	٢٠ ٨١٢
	٥ ٩٨٥ ٩٨٠	١٢ ٠٥٩ ٦٥٤
يخصم:		
إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الخليج للتجارة والاستثمار	(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)
	٥ ٨٨٦ ٠٨٠	١١ ٩٥٩ ٧٥٤

قامت شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل) - إحدى شركات المجموعة ببيع ٥٠% من استثماراتها في شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل) خلال الفترة

١٦- أوراق قبض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه
١٦ ٣٥٠ ٠٠٠	٢٦ ٦٧٥ ٠٠٠
(٢ ٠٩٤ ٤٦٨)	(٥ ٣٣٨ ٧٨٥)
١٤ ٢٥٥ ٥٣٢	٢١ ٣٣٦ ٢١٥

القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية *
القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

* 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٧ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه	جنيه	
٢٩٤ ٣٧٦ ٤٣٩	٢٥٣ ٤٤١ ٠٢٢	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٦٥ ٧٣٧ ٠٥٧	٦١ ١٧٤ ٩١٤	إنتاج تحت التشغيل
٦٠٠ ٥٣٥ ٣٤٥	٥٠٣ ٣٠٢ ٣٣٤	إنتاج تام
٩٦٠ ٦٤٨ ٨٤١	٨١٧ ٩١٨ ٢٧٠	
(٣٢ ٠٦٢ ٦١٩)	(٣١ ٨٢٥ ٨١٥)	يخصم:
٩٢٨ ٥٨٦ ٢٢٢	٧٨٦ ٠٩٢ ٤٥٥	الانخفاض في قيمة المخزون
١٦ ٣٩٩ ٣٣٣	١٢ ٠٦٩ ٩٨٢	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
٩٤٤ ٩٨٥ ٥٥٥	٧٩٨ ١٦٢ ٤٣٧	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠٢٠/٩/٣٠	ما تم رده من الأنخفاض في قيمة المخزون	فرق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٣١ ٨٢٥ ٨١٥	(٢٠ ٩١٨)	(٢١٥ ٨٨٦)	٣٢ ٠٦٢ ٦١٩	الانخفاض في قيمة المخزون
٣١ ٨٢٥ ٨١٥	(٢٠ ٩١٨)	(٢١٥ ٨٨٦)	٣٢ ٠٦٢ ٦١٩	

١٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٤٦٧ ٦٠٠ ٥٠١	٤٢١ ٣٧٧ ٦١١	عملاء
٥٢ ٧٧٨ ٨٩٥	٦٢ ٥٨٠ ٢٦٥	أوراق قبض
٥٨ ٣٣٩ ٩٠٤	٥٧ ٨٣٤ ٠٠٨	مدينون متنوعون
١ ٦٣١ ٨٠٩	١ ٩٧٩ ٤٠٤	موردون - أرصدة مدينة
١٩ ٤٠٣ ٣٣٥	٦ ١٤٧ ٧١٤	(٣٠) مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافى)
١٩ ٣٨٣	٥٩٨ ٤٨٧	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
٩ ٩٥٨ ١١٠	١٣ ٦٤٥ ٩٦١	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٢٥ ٤٨٩ ٨٠٢	٣٢ ٠٠٤ ٩٦٦	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
١٣٠ ٢٨٤ ٢٥٦	١٥٥ ٥٢٩ ١٢٠	أرصدة مدينة أخرى
٥ ٦٥٢ ٧٥٥	٩ ٦٥٨ ٦٥٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٩ ٣٩٢	١٨ ٤٩١	إيرادات مستحقة
٧٧١ ٢١٨ ١٤٢	٧٦١ ٣٧٤ ٦٨٠	
(٩٦ ٢٧٥ ١٥٥)	(٩٤ ٨٤٧ ٩٩١)	يخصم:
٦٧٤ ٩٤٢ ٩٨٧	٦٦٦ ٥٢٦ ٦٨٩	الاضمحلال في قيمة المدينون

فيما يلي حركة الاضمحلال في قيمة المدينون خلال العام:

الرصيد في ٢٠٢٠/٩/٣٠	فروق ترجمة جنيه	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠ جنيه	الاضمحلال في قيمة المدينون
٩٤ ٨٤٧ ٩٩١	(١ ٤٢٧ ١٦٤)	٩٦ ٢٧٥ ١٥٥	
٩٤ ٨٤٧ ٩٩١	(١ ٤٢٧ ١٦٤)	٩٦ ٢٧٥ ١٥٥	

التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- يملك أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة نسبة ٠,٤٪ من أسهم الشركة القابضة.
- تم تحميل قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بروتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٣ ٠٥٣ ٦٢٢ جنيه مصري (عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥ ٣٦٤ ٨٦٠ جنيه مصري).

١٩- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه	
٦ ١٠٠ ٠٠٠	--	بنوك - ودائع لأجل
١١٥ ٢٩٥ ٦٤٧	١٥٨ ٨٨٧ ٣٢٥	بنوك - حسابات جارية *
٧ ٥٩٥ ٤١٩	٢٠ ٣٥٦ ٤٥٩	نقدية بالصندوق
١٢٨ ٩٩١ ٠٦٦	١٧٩ ٢٤٣ ٧٨٤	
(١ ١٨٦ ١٨٠ ٠١٧)	(٨٥٠ ٢٣٤ ٢٦٥)	بنوك سحب على المكشوف
(١ ٠٥٧ ١٨٨ ٩٥١)	(٦٧٠ ٩٩٠ ٤٨١)	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.

٢٠- 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 ١,٥ مليار جنيه مصري، ويبلغ الجزء غير المستخدم منها ٧٥٧ مليون جنيه مصري.

٢١- رأس المال

١-٢١ رأس المال المرخص به

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

٢-٢١ 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.

٢٢- الاحتياطات

الإجمالي جنيه	احتياطي ترجمة جنيه	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي** جنيه	احتياطي خاص علاوة إصدار جنيه	احتياطات أخرى* جنيه	احتياطي قانوني جنيه	
٥٧٣ ٣٨٥ ٥٢٤	٢٧٢ ٩٦٩ ٥٥٢	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٠٣ ١٦٥ ٩٩٥)	(١٠٣ ١٦٥ ٩٩٥)	---	---	---	---	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
(٩ ٨٦٣ ٩٣٥)	---	(٩ ٨٦٣ ٩٣٥)	---	---	---	اقفال نصيب الارض المباعة من الاحتياطي في قائمة الارباح أو الخسائر
١ ٦٥٦ ٨٥٤ ٣٦١	---	١ ٦٥٦ ٨٥٤ ٣٦١	---	---	---	إعادة تقييم أراضي شركات المجموعة
٢ ١١٧ ٢٠٩ ٩٥٥	١٦٩ ٨٠٣ ٥٥٧	١ ٦٩٩ ٧٥٥ ٥١١	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٢٤ ٨٨٥ ٢١٠)	(٢٤ ٨٨٥ ٢١٠)	---	---	---	---	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
(١٧٨ ٨٥٦ ٧٠٥)	---	(١٧٨ ٨٥٦ ٧٠٥)	---	---	---	اقفال نصيب الارض المباعة من الاحتياطي في الخسائر المرحلة
(٤٧٨ ٠٧٩ ١١٧)	---	(٤٧٨ ٠٧٩ ١١٧)	---	---	---	إعادة تقييم أراضي
١ ٤٣٥ ٣٨٨ ٩٢٣	١٤٤ ٩١٨ ٣٤٧	١ ٠٤٢ ٨١٩ ٦٨٩	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

* تتضمن احتياطات أخرى نصيب الشركة القابضة من علاوة الإصدار (٩,٩ مليون جنيه) والمحصلة بمعرفة شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة تابعة) والناجئة 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 خورشييد وأبي قير والتي تم تعديلها لتعكس القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم 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.

** خلال عام ٢٠١٩ قامت الشركة القابضة بإعادة تقييم أراضي المجموعة بواسطة مقيمين مستقلين لتعكس القيمة العادلة لها وقد بلغ نصيب الشركة القابضة مبلغ ١ ٦٥٦ ٨٥٤ ٣٦١ 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.

٢٣- (خسائر) / أرباح مرحلة

تتمثل (الخسائر) / الأرباح المرحلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ في قيمة (الخسائر) / الأرباح المرحلة للشركة القابضة وحصلتها من (الخسائر) / الأرباح المرحلة للشركات التابعة وتتوقع الإدارة إعادة استثمار هذه الأرباح في الشركات التابعة.

٢٤- قروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
٥٦ ٧٣٦ ٠٠٠	٧٢ ١٨٠ ٠٠٠	- المبلغ المتبقى من قيمة القرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٥,٤ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٦,٧%. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي تبدأ من يونيو ٢٠١٩ حتى سبتمبر ٢٠٢٣.
١ ٨٦٢ ٤٩٣	--	- المبلغ المتبقى من قيمة القرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico plc التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة متغير ٢,٥٢٪ سنويًا، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١ ٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني
٥٨ ٥٩٨ ٤٩٣	٧٢ ١٨٠ ٠٠٠	اجمالي القروض
(١٨ ٩١٢ ٠٠٠)	(١٩ ٢٤٨ ٠٠٠)	بخصم:
٣٩ ٦٨٦ ٤٩٣	٥٢ ٩٣٢ ٠٠٠	الأقساط المستحقة السداد خلال عام (تم تبويبها ضمن الالتزامات المتداولة) إيضاح (٢٨).
		اجمالي الأقساط طويلة الأجل

- تم استخدام كامل أرصدة هذه القروض المتفق عليها مع البنوك المذكورة.

٢٥- التزامات طويلة الأجل الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
٥ ١٨٦ ٩٨٠	٦ ٦٥٩ ٦٤٠	القيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار
(٢ ٨٣١ ٥٢٣)	(٢ ٨٧٦ ٠٥٨)	بخصم:
٢ ٣٥٥ ٤٥٧	٣ ٧٨٣ ٥٨٢	أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام إجمالي الأقساط غير المتداولة للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

٢٦- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
أصول	التزامات	أصول
جنيه	جنيه	جنيه
٩٦٨ ٧٨١	--	--
--	٢٧ ٨٠٠ ٠٠٨	٢٨ ١٧٣ ٣٨٥
٤ ٣٨٩ ٨٦٨	--	--
٥ ٣٥٨ ٦٤٩	٢٧ ٨٠٠ ٠٠٨	٢٨ ١٧٣ ٣٨٥
--	٥ ٢٠٤ ٧٣٣	٤ ١٧٢ ٨١٧
٢٢ ٤٤١ ٣٥٩	--	٢٢ ٩٦٨ ٦٥٢

خسائر مرحلة للسنوات التالية الأصول الثابتة المخزون إجمالي (الأصول) / الالتزامات الضريبية المؤجلة صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٧- المخصصات

الرصيد في ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه	المستخدم من المخصصات جنيه	تدعيم المخصصات جنيه	فروق ترجمة جنيه	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠ جنيه	
					مخصصات مدرجة
					بالاتزامات غير المتداولة
٤ ٧٨٤ ٩١٩	(١ ٦٥٢ ٤٩٩)	--	(٧١ ٣٤٢)	٦ ٥٠٨ ٧٦٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١ ٩٥٢ ٠٨٩	--	--	(٣٤ ٦٧٩)	١ ٩٨٦ ٧٦٨	مخصص مطالبات
٦ ٧٣٧ ٠٠٨	(١ ٦٥٢ ٤٩٩)	--	(١٠٦ ٠٢١)	٨ ٤٩٥ ٥٢٨	
					مخصصات مدرجة
					بالاتزامات المتداولة
٦ ٠٦٤ ٤٨٢	(٢٧ ١٢٢ ٥٩٦)	٣٢ ٦٠١ ٩٩٦	--	٥٨٥ ٠٨٢	مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات
٦ ٠٦٤ ٤٨٢	(٢٧ ١٢٢ ٥٩٦)	٣٢ ٦٠١ ٩٩٦	--	٥٨٥ ٠٨٢	
١٢ ٨٠١ ٤٩٠	(٢٨ ٧٧٥ ٠٩٥)	٣٢ ٦٠١ ٩٩٦	(١٠٦ ٠٢١)	٩ ٠٨٠ ٦١٠	الإجمالي

٢٨- قروض والتزامات قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه	
١٩ ٢٤٨ ٠٠٠	١٨ ٩١٢ ٠٠٠	أقساط القروض طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام
٩ ١٨١	٩ ١٨١	أقساط ضريبة المبيعات مستحقة السداد خلال عام
٢ ٨٧٦ ٠٥٨	٢ ٨٣١ ٥٢٣	أقساط التزامات عقود الايجار المستحقة السداد خلال عام
--	٦١ ٦٥٠ ٨٠٠	أقساط التزامات عقود الايجار المستحقة السداد خلال عام
٢٢ ١٣٣ ٢٣٩	٨٣ ٤٠٣ ٥٠٤	

٢٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه	ايضاح رقم
١٤٠ ٦٣٧ ٦٩٢	٢٣٣ ٠٠٦ ٢٥٤	موردون
٣٤ ٢٣٥ ٧٤٨	٤٥ ٢٣٩ ٦٢٦	أوراق دفع
٢ ٧١٣ ٧٢٣	١٣٩ ٥٠٣	(٣٠) مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٣ ٢٠٧ ٤٤٣	٢٢ ١٩٣ ٥٤٤	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
١٣ ١٥٨ ٣١٠	٩ ٩٧٩ ٦٤٧	دائنون - ضرائب الدخل
١٣٣ ٠٩٦ ٤٥٠	١٤٦ ٣٦٥ ١١٢	مصرفات مستحقة
٢٤ ٧٠١	٦٥ ٤١٢	تأمينات للغير
١٣٥ ١٣٣ ٦٤٥	١٥٧ ٤٠٥ ٥٧٦	دائنون متنوعون
٧ ٧٧٩ ١٧٣	١٧ ٩٢٢ ٥٧٦	جارى مصحة الضرائب على المبيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩	دائنو توزيعات
٤١ ٢٥٠	١٦ ٥٠٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٧١ ٢٢٠ ٠٩٣	٩٠ ٩٨٣ ٥٣٢	حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة
٥٥١ ٦٣٨ ١٥٧	٧٢٣ ٧٠٧ ٢١١	

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣٠- أطراف ذوى علاقة

- المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	حجم التعامل	طبيعة التعامل
جنيه	جنيه	جنيه	
١٦ ١٩٥ ٣٣٥	٦ ١٤٧ ٧١٤	--	مبيعات
٣ ٢٠٨ ٠٠٠	--	--	
١٩ ٤٠٣ ٣٣٥	٦ ١٤٧ ٧١٤		
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	--	جارى
١٩ ٧٠٣ ٤٣٥	٦ ٤٤٧ ٨١٤		
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)		
١٩ ٤٠٣ ٣٣٥	٦ ١٤٧ ٧١٤		
			مستحق من أطراف ذوى علاقة
			ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
			الخليج للتجارة والاستثمار
			مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
			بخصم:
			الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة
			الخليج للتجارة والاستثمار
			صافي المستحق من أطراف ذوى علاقة
			مستحق لأطراف ذوى علاقة
٣٤٧ ٢١٩	(٧٤ ٨١٢)	--	مشتريات
١ ٢٧٦ ٨١٦	--	--	إيجار
١ ٠٨٩ ٦٨٨	٢١٤ ٣١٥	--	أنتعاب مساعدة فنية
٢ ٧١٣ ٧٢٣	١٣٩ ٥٠٣		
			مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣١- الالتزامات المحتملة

١-٣١ خطابات الضمان الصادرة من البنوك لصالح الغير بيانها كالتالى:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	العملة
١٨ ٦٠٦ ٦٩٣	١٦ ٢٧٤ ١٠٨	جنيه مصري
٢ ٧٢٠ ٠٠٠	٢ ٧٢٠ ٠٠٠	الجزء غير المغطى من خطاب الضمان الصادر
		لاحد العملاء باليورو (تعادل ٥٠,٢ مليون جنيه)

٢-٣١ الاعتمادات المستندية

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	العملة
٦ ٨٦٣ ٧٥٨	٢١ ٧٥٠ ٢٨١	جنيه مصري

٣٢- الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخرفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ٩ 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.

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد ارتباطات رأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (لا توجد ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٣٤- الأدوات المالية

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

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

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

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

٣٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية

٣٥-١ 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.

٣٥-٢ 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.

٣٥-٣ خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

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

٣٦- الموقف الضريبي

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 ٢٠١٢	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	من ٢٠١٣/١/١ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبي بعد.
الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة	حتى ٢٠١٤	تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	من ٢٠١٥ حتى تاريخه	لم يتم الفحص بعد.

٣٧- الاحداث الهامة (خلال فترة / التالية لتاريخ) القوائم المالية

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الى 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 الى ان انخفاض مبيعات الصادرات في شهرى ابريل ومايو يتسارع ومن المرجح أن يكون أقل من ٥٠٪ من المستويات التي سجلت في الربع الرابع من عام ٢٠١٩، لا تتأثر المبيعات المحلية الى حد ما بالفيرس ربما يرجع ذلك جزئياً الى قرار الحكومة المصرية الاغلاق الجزئي أو عدم تنفيذ الحظر الكامل للمواطنين، وقد وصلت مبيعات الربع الثاني من العام الى مستويات منخفضة قياسية نعتقد أن هذا سيكون انخفاضا مؤقتاً ولكنه كبير في الطلب.

٣٨- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٣٨-١ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية 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 وينود الدخل الشامل الآخر 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 وينود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

هـ- الاستيعادات من القوائم المالية الدورية المجمعة

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

٢-٣٨ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

١-٢-٣٨ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

٢-٢-٣٨ القوائم المالية للعمليات الأجنبية

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

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

٣-٣٨ الإيراد

البضاعة المباعة

يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري ويكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية مرجح الحدوث والتكاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وأنه لا يوجد التدخل الإداري المستمر المرتبط بالبضاعة وأن قيمة الإيراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها. يقاس الإيراد بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

٤-٣٨ مزايا العاملين

١-٤-٣٨ صندوق نهاية ترك الخدمة

تساهم الشركة القابضة وأثنين من الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبي) في هذا الصندوق بنسبة ٣٪ من الأجر السنوية للعاملين بالإضافة إلى نسبة ٠,٥ ٪ إلى ١٪ من صافي الربح عن العام يتم الاعتراف بها خلال العام لحين الحصول على موافقة الجمعية العامة للمساهمين على التوزيعات السنوية.

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

٣٨-٥ 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

٣٨-٦ ضريبة الدخل

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

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

٣٨-٦-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

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

٧-٣٨ المخزون

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

٨-٣٨ الأصول الثابتة

١١-٨-٣٨ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً 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 ضمن تلك الأصول الثابتة يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢-٨-٣٨ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٨-٣٨ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - (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:

الأصل	العمر الإنتاجي سنة
مباني	٢٠ - ٤٠
تحسينات بأماكن مستأجرة	٣
آلات ومعدات	٣ - ١٦,٦٧
وسائل نقل وانتقال	٣ - ١٠
عدد وأدوات	٥
أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	٤ - ١٢,٥

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

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

٩-٣٨ مشروعات تحت التنفيذ

تسجل المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء 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.

٣٨-١٠ أصول غير ملموسة

٣٨-١٠-١ شهرة المحل

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

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

٣٨-١٠-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

تتضمن العلامة التجارية لشركة ليسيكو إنجلترا وتكاليف التطوير يتم إثباتها بالتكلفة واستهلاكها على مدار عشر سنوات. تم ادراج ما سدده 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.

٣٨-١٠-٣ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً 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.

٣٨-١١ 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 عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

لقياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- مبلغ القياس الأولي لالتزام 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 ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

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

ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

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

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

- أ- مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هيوط 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 أساساً منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

٣٨-١٢ الإدوات 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 وفئة التزامات مالية أخرى.

٣٨-١٢-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وإدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً 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 بالنتيجة 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 حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٣٨-١٢-٢ 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 لقياس 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 أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

٣٨-١٢-٣ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

٣٨-١٢-٤ القروض والمديونيات

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

٣٨-١٢-٥ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

٦-١٢-٣٨ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام 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 الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٣-٣٨ رأس المال

١-١٣-٣٨ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم 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".

٢-١٣-٣٨ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم 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. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

١٤-٣٨ الإضمحلال

١-١٤-٣٨ الإصول المالية غير المشتقة

الإصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو 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 الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

٣٨-١٤-٢ 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 الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال 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 انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

٣٨-١٤-٣ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحبيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

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

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

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

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

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

١٥-٣٨ 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.

١٥-٣٨-١ مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الشركة القابضة والشركات التابعة ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبي بالمشاركة في صندوق مكافأة نهاية الخدمة بك لشركة. وتبلغ نسبة المشاركة ٣٪ من الأجر السنوية فضلاً عن نسبة ٠,٥٪ الى ١٪ من صافي الربح توزع للصندوق بناء على قرار الجمعية العامة في اجتماعها السنوي عند إقرارها للتوزيعات.

٢-١٥-٣٨ تقوم سياسة المجموعة على اثبات استحقاق حصى العاملين بالارباح السنة التي تتعلق بها .

١٦-٣٨ النقدية وما في حكمها

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

١٧-٣٨ تكلفة الاقتراض

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

١٨-٣٨ نتائج قطاعات المجموعة

يتمثل القطاع في أنه جزء متعارف عليه من المجموعة والمختصة بإنتاج منتجات أو تقديم خدمات أو بيع منتجات (قطاع تشغيل) أو تقديم خدمات في نطاق حدود جغرافية معينة (قطاع جغرافي) والتي تكون عرضة لأخطار ومنافع مختلفة عن القطاعات الأخرى.

١٩-٣٨ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.