

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراقب الحسابات عليها

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	- تقرير مراقب الحسابات
٤	- قائمة المركز المالي المجمعة
٥	- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	- قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٨	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٦-٩	- 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 مراقب الحسابات

إلى السادة / مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة (المجموعه) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وفيما عدا ما سيتم مناقشته في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

أساس الرأي المتحفظ

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، قامت إدارة الشركة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية وشركة ليسكو انجلترا (شركتين تابعتين) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في القوائم المالية المجمعة للمجموعة، بناء على بيانات مالية غير مدققة ولم نواف بتقارير مراقبي الحسابات علي تلك البيانات المالية وعليه فلم يتم موافقتنا بدليل كافي ومناسب بشأن ما اذا كانت هذت البيانات المالية تعبر بوضوح في جميع جوانبها الهامة عن صافي الأصول ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية المرتبطة بتلك البيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

بلغت أصول الشركتين التابعتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٣٠ مليون جنية مصري تقريبا والتي تمثل نسبة ١٦٪ من اجمالي أصول المجموعة وبلغت التزامات الشركتين التابعتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٧٤ مليون جنية مصري تقريبا والتي تمثل نسبة ٢١٪ من اجمالي التزامات المجموعة. كما بلغت إيرادات الشركتين التابعتين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٤٦ مليون جنية مصري تقريبا والتي تمثل نسبة ٢٢٪ من اجمالي الإيرادات المجموعة.

٢- لم تقم إدارة الشركة بأعداد دراسة الاضمحلال للشهرة الخاصة بشركة ليسكو للصناعات الخزفية والبالغة ١٥ مليون جنية مصري تقريبا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) أضمحلال الأصول، وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣- لم توافقنا إدارة الشركة بدراسة الاضمحلال في القيم الاستردادية للأصول الخاصة لبعض الشركات التابعة والمدرجة بالقوائم المالية المجمعة والتي تبلغ ٢٨٠ مليون جنية مصري تقريبا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي تمثل ١٦٪ من اجمالي الأصول الغير متداولة للمجموعة، وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم صافي أصول بعض الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٤- لم ترد إلينا مصادقات على أرصدة العملاء المدينة البالغة ٣١٩ مليون جنية مصري تقريبا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود هذه الأرصدة، بالإضافة إلى ذلك لم توافقنا إدارة الشركة بدراسة الخسائر الأنتمانية المتوقعة طبقا لمتطلبات للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة وتقييم الأرصدة المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٥- لم توافقنا إدارة الشركة بدراسة تفصيلية توضح أسس احتساب المخصصات البالغة ٦٥ مليون جنية مصري تقريبا طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة وأكتمال المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٦- لم ترد لنا شهادة من المستشار القانوني الخارجي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لتوضيح الموقف القانوني للشركة في ذلك التاريخ وعليه لم نتحقق من مدى الحاجة الى تكوين مخصصات إضافية لمواجهة أية التزامات قضائية قد تكون قائمة علي الشركة في ذلك التاريخ.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة التي كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا ما تم موافقتنا بالبيانات والدراسات المشار إليها في فقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

أمور أخرى

أعد تقريرنا هذا للأستخدام الداخلي للأدارة ولا يجب أستخدامه في أي أغراض أخرى.

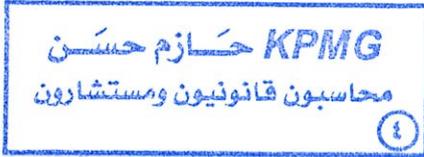
فارس عامر امام عامر



سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٣٠)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١ مارس ٢٠٢١

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجموع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيته	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيته	إيضاح رقم	الأصول
٢ ٣١٨ ٣٠٥ ٨٠٥	١ ٦٢٨ ٨٤٦ ٧٦٧	(١٢)	الأصول غير المتداولة
٣ ٩٩٠ ٤٩١	٥ ٣٥٤ ٥٧٩	(١٣)	عقارات والآلات ومعدات
٢٩ ٥٠٤ ١٤٠	٢٠ ٢٠٨ ٤١١	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١١ ٩٥٩ ٧٥٤	٥ ٨٧٤ ٩١٣	(١٥)	أصول غير ملموسة
٢١ ٣٣٦ ٢١٥	٨ ٧٨٥ ٥١٧	(١٦)	استثمارات في شركة شقيقة و استثمارات أخرى أوراق قبض طويلة الأجل
<u>٢ ٣٨٥ ٠٩٦ ٤٠٥</u>	<u>١ ٦٦٩ ٠٧٠ ١٨٧</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
٩٤٤ ٩٨٥ ٥٥٥	٨٣٣ ٦٥٢ ٥٧٢	(١٧)	الأصول المتداولة
٦٧٤ ٩٤٢ ٩٨٧	٦٣٠ ٧٣٦ ٦٩٠	(١٨)	مخزون
١٢٨ ٩٩١ ٠٦٦	١١٩ ٤٤٦ ٦١١	(١٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى النقدية وما في حكمها
<u>١ ٧٤٨ ٩١٩ ٦٠٨</u>	<u>١ ٥٨٣ ٨٣٥ ٨٧٣</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٤ ١٣٤ ٠١٦ ٠١٣</u>	<u>٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠</u>		إجمالي الأصول
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢١)	حقوق الملكية والالتزامات
٢ ١١٧ ٢٠٩ ٩٥٥	١ ٤٣٣ ٩٣١ ٤٤٢	(٢٢)	حقوق الملكية
١٩ ٤٨٢ ٣٥١	(٧٧ ٢٣٤ ٠٨٧)	(٢٣)	رأس المال
(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)		احتياطيات
٢ ٢٣٨ ٣٧٤ ٤٩٦	١ ٥٣٦ ٠٩٢ ٢٠٨		(خسائر)/أرباح مرحلة
٤٦ ٩٢٥ ٢٦٠	٢٩ ٩٦٨ ٠٥٨		صافي خسارة العام
٢ ٢٨٥ ٢٩٩ ٧٥٦	١ ٥٦٦ ٠٦٠ ٢٦٦		مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
			الحقوق غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
٥٢ ٩٣٢ ٠٠٠	٣٤ ٩١٠ ٥٧٩	(٢٤)	الالتزامات غير المتداولة
٣ ٧٨٣ ٥٨٢	٢ ٣٣٥ ٤٥٦	(٢٥)	قروض طويلة الأجل
٢٢ ٩٦٨ ٦٥٢	١٤ ٨٦١ ٤٨٧	(٢٦)	إلتزامات غير متداولة ناشئة عن عقود إيجار
٨ ٤٩٥ ٥٢٨	٦ ٧٢٥ ١٣٥	(٢٧)	ضريبة دخل مؤجلة
<u>٨٨ ١٧٩ ٧٦٢</u>	<u>٥٨ ٨٣٢ ٦٥٧</u>		مخصصات
			مجموع الإلتزامات غير المتداولة
١ ١٨٦ ١٨٠ ٠١٧	٧١٧ ١٧٩ ٣٧٦	(١٩)	الالتزامات المتداولة
٢٢ ١٣٣ ٢٣٩	٨٦ ٠٦٧ ١٩٥	(٢٨)	بنوك سحب على المكشوف
٥٥١ ٦٣٨ ١٥٧	٨٢٤ ٣٨٦ ٥٧٠	(٢٩)	قروض والتزامات قصيرة الأجل
٥٨٥ ٠٨٢	٣٧٩ ٩٩٦	(٢٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>١ ٧٦٠ ٥٣٦ ٤٩٥</u>	<u>١ ٦٢٨ ٠١٣ ١٣٧</u>		مخصصات
<u>١ ٨٤٨ ٧١٦ ٢٥٧</u>	<u>١ ٦٨٦ ٨٤٥ ٧٩٤</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٤ ١٣٤ ٠١٦ ٠١٣</u>	<u>٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠</u>		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق،
- التاريخ: ١ مارس ٢٠٢١

العضو المنتدب

طاهر عزعور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٢ ٣٤٩ ٨١٤ ٣٢٢	٢ ٠٥٥ ١٨٥ ٩٨٣	(٤)	صافي المبيعات
(٢ ٠٩٨ ٠٧٥ ٥٩٧)	(١ ٨٢٦ ٠١٩ ٠٢٦)	(٥)	تكلفة المبيعات
<u>٢٥١ ٧٣٨ ٧٢٥</u>	<u>٢٢٩ ١٦٦ ٩٥٧</u>		مجمل الربح
٢٣ ١٧٠ ٧٦٧	١١ ٥١٢ ٠٢١	(٦)	إيرادات أخرى
(١٤١ ٦٩١ ٧٨٥)	(١٢٦ ٣٩٩ ٠٨٢)		مصروفات التوزيع
(١٨٤ ٢٣٤ ٣٦٥)	(١٥٠ ٢٣٨ ٧١١)		مصروفات إدارية
(٣٧ ١٩٩ ٩٦٨)	(٩٦ ٤٩٢ ٦٨٢)	(٧)	مصروفات أخرى
<u>(٨٨ ٢١٦ ٦٢٦)</u>	<u>(١٣٢ ٤٥١ ٤٩٧)</u>		خسائر التشغيل
٤ ٨٣٤ ٣٢٠	—		حصة في نتائج الاستثمار في شركة شقيقة
٤ ٠٣٧ ٤٣٧	٢٩ ٨٩٤ ٠٠١	(٨)	إيرادات تمويلية
(١٩٩ ٠٢٦ ٥٠٤)	(٩٥ ٣٩٤ ٨٨٠)	(٩)	مصروفات تمويلية
<u>(٢٧٨ ٣٧١ ٣٧٣)</u>	<u>(١٩٧ ٩٥٢ ٣٧٦)</u>		الخسارة قبل الضرائب
(٢٢ ٨١٣ ٥٦٩)	(٣٢ ٣٤٤ ٦٩٣)	(١٠)	ضرائب الدخل عن العام
٢٠١ ٩٨٣	٧ ٨٩٥ ١٦٧		ضرائب الدخل المؤجلة
<u>(٣٠٠ ٩٨٢ ٩٥٩)</u>	<u>(٢٢٢ ٤٠١ ٩٠٢)</u>		صافي خسارة العام
(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)		مستحق لكل من :
(٢ ٦٦٥ ١٤٩)	(١ ٧٩٦ ٧٥٥)		مساهمي الشركة القابضة
<u>(٣٠٠ ٩٨٢ ٩٥٩)</u>	<u>(٢٢٢ ٤٠١ ٩٠٢)</u>		الحقوق غير المسيطرة
<u>(٣٠٠ ٩٨٢ ٩٥٩)</u>	<u>(٢٢٢ ٤٠١ ٩٠٢)</u>		صافي خسارة العام
<u>(٣٠٠ ٩٨٢ ٩٥٩)</u>	<u>(٢٠٧٦)</u>	(١١)	نصيب السهم في خسائر العام (جنيه / سهم)

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
		<u>الدخل الشامل الأخر</u>
(٣٠٠ ٩٨٢ ٩٥٩)	(٢٢٢ ٤٠١ ٩٠٢)	صافي خسارة العام
		<u>بنود قد يتم تبويبها لاحقا بقائمة الارباح و الخسائر المجمعة</u>
(٩٧ ١٣٩ ٩٢٧)	(٢٧ ٢٦٩ ٨٦٧)	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
		<u>بنود لا يتم تبويبها لاحقا بقائمة الارباح و الخسائر المجمعة</u>
١ ٦٨٧ ٧٩٢ ٤٤٧	(٤٨٦ ٣٢٢ ٥٥٢)	اعادة تقييم اراضى
<u>١ ٢٨٩ ٦٦٩ ٥٦١</u>	<u>(٧٣٥ ٩٩٤ ٣٢١)</u>	اجمالي الدخل الشامل عن العام
		<u>اجمالي الدخل الشامل</u>
		<u>يوزع كما يلي:</u>
١ ٢٥٥ ٣٧٠ ٥٥٦	(٧٢٢ ٢٥٨ ١٩٥)	مساهمي الشركة القابضة
٣٤ ٢٩٩ ٠٠٥	(٣ ٢٢١ ٠٧٦)	الحقوق غير المسيطرة
<u>١ ٢٨٩ ٦٦٩ ٥٦١</u>	<u>(٧٣٥ ٩٩٤ ٣٢١)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

ليبيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

اليبيكو	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطيات	(خسائر)/ أرباح مرحلة	صافي خسارة العام	إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة	حقوق غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
الرصيد في أول يناير ٢٠١٩	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٧٣.٣٨٥.٥٢٤	٢١.٣٠٢.٨٧٩	(١١٤.٣٣٢.٩٦٩)	٨٨٠.٣٥٥.٤٣٤	٢٢.٧٥٢.٣٣٥	٩٠٣.١٠٧.٧٦٩
بنود الدخل الشامل الاخر							
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالعملة الأجنبية	--	(١٠٣.١٦٥.٩٩٥)	--	--	(١٠٣.١٦٥.٩٩٥)	٦.٠٢٦.٠٦٨	(٩٧.١٣٩.٩٢٧)
فائض إعادة تقييم أراضي شركات المجموعة	--	١.٦٥٦.٨٥٤.٣٦١	--	--	١.٦٥٦.٨٥٤.٣٦١	٣٠.٩٣٨.٠٨٦	١.٦٨٧.٧٩٢.٤٤٧
صافي خسارة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	--	--	--	(٢٩٨.٣١٧.٨١٠)	(٢٩٨.٣١٧.٨١٠)	(٢.٦٦٥.١٤٩)	(٣٠.٩٨٢.٩٥٩)
اجمالي الدخل الشامل الاخر	--	١.٥٥٣.٦٨٨.٣٦٦	--	(٢٩٨.٣١٧.٨١٠)	١.٢٥٥.٣٧٠.٥٥٦	٣٤.٢٩٩.٠٠٥	١.٢٨٩.٦٦٩.٥٦١
معاملات مع مساهمي الشركة							
الأثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ عقود الإيجار	--	--	(١.٧٧٣.٥٣٤)	--	(١.٧٧٣.٥٣٤)	--	(١.٧٧٣.٥٣٤)
المحول إلى الأرباح المرحلة	--	--	(١١٤.٣٣٢.٩٦٩)	١١٤.٣٣٢.٩٦٩	--	--	--
تسويات تصفية شركة تابعة	--	--	١١٤.٢٨٥.٩٧٥	--	١١٤.٢٨٥.٩٧٥	(١٠.١٢٦.٠٨٠)	١.٠٤١.٥٩٨.٨٩٥
اقفال نصيب الاراضي المباعة بمعرفة الشركة القابضة من	--	(٩.٨٦٣.٩٣٥)	--	--	(٩.٨٦٣.٩٣٥)	--	(٩.٨٦٣.٩٣٥)
فائض إعادة تقييم الأرض في قائمة الربح او الخسارة	--	(٩.٨٦٣.٩٣٥)	(١.٨٢٠.٥٢٨)	١١٤.٣٣٢.٩٦٩	١.٠٢٦.٤٨٥.٠٦٦	(١٠.١٢٦.٠٨٠)	٩٢.٥٢٢.٤٢٦
اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	--	٢.١١٧.٢٠٩.٩٥٥	١٩.٤٨٢.٣٥١	(٢٩٨.٣١٧.٨١٠)	٢.٢٣٨.٣٧٤.٤٩٦	٤٦.٩٢٥.٢٦٠	٢.٢٨٥.٢٩٩.٧٥٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢.١١٧.٢٠٩.٩٥٥	١٩.٤٨٢.٣٥١	(٢٩٨.٣١٧.٨١٠)	٢.٢٣٨.٣٧٤.٤٩٦	٤٦.٩٢٥.٢٦٠	٢.٢٨٥.٢٩٩.٧٥٦
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢.١١٧.٢٠٩.٩٥٥	١٩.٤٨٢.٣٥١	(٢٩٨.٣١٧.٨١٠)	٢.٢٣٨.٣٧٤.٤٩٦	٤٦.٩٢٥.٢٦٠	٢.٢٨٥.٢٩٩.٧٥٦
بنود الدخل الشامل الاخر							
إعادة تقييم اراضي	--	(٤٧٨.٠٧٩.١١٧)	--	--	(٤٧٨.٠٧٩.١١٧)	(٨.٢٤٣.٤٣٥)	(٤٨٦.٣٢٢.٥٥٢)
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالعملة الأجنبية	--	(٢٣.٥٧٣.٩٣١)	--	--	(٢٣.٥٧٣.٩٣١)	(٣.٦٩٥.٩٣٦)	(٢٧.٢٦٩.٨٦٧)
صافي خسارة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	--	--	(٢٢٠.٦٠٥.١٤٧)	(٢٢٠.٦٠٥.١٤٧)	(١.٧٩٦.٧٥٥)	(٢٢٢.٤٠١.٩٠٢)
اجمالي الدخل الشامل	--	(٥٠١.٦٥٣.٠٤٨)	--	(٢٢٠.٦٠٥.١٤٧)	(٧٢٢.٢٥٨.١٩٥)	(١٣.٧٣٦.١٢٦)	(٧٣٥.٩٩٤.٣٢١)
معاملات مع مساهمي الشركة							
المحول الى الخسائر المرحلة	--	--	(٢٩٨.٣١٧.٨١٠)	٢٩٨.٣١٧.٨١٠	--	--	--
المحول من الاحتياطيات للخسائر المرحلة	--	(١٨١.٦٢٥.٤٦٥)	١٩٤.٠٦٣.٨٣٣	--	١٢.٤٣٨.٣٦٨	(١٢.٤٣٨.٣٦٨)	--
تسويات خاصة بتحقيق ربح ناتج عن بيع مخزون خلال سنوات سابقة	--	--	٧.٥٣٧.٥٣٩	--	٧.٥٣٧.٥٣٩	٩.٢١٧.٢٩٢	١٦.٧٥٤.٨٣١
اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	--	(١٨١.٦٢٥.٤٦٥)	(٩٦.٧١٦.٤٣٨)	٢٩٨.٣١٧.٨١٠	١٩.٩٧٥.٩٠٧	(٣.٢٢١.٠٧٦)	١٦.٧٥٤.٨٣١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٤٣٣.٩٣١.٤٤٢	(٧٧.٢٣٤.٠٨٧)	(٢٢٠.٦٠٥.١٤٧)	١.٥٣٦.٠٩٢.٢٠٨	٢٩.٩٦٨.٠٥٨	١.٥٦٦.٠٦٠.٢٦٦

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه	إيضاح رقم	
(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي خسارة العام قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة
			يتم تسويته بما يلي:
١١٥ ٥٤٦ ٠٣٥	١٠٢ ٦١٠ ٢٨٦	(١٢)	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
١ ٩٠٢ ٧٢٦	١ ٠٣٣ ٨٣٧		استهلاك الأصول غير الملموسة
٩ ٥٩٩ ٧٣٥	٦٧ ٤١١ ٨٩٤	(٢٧)	تدعيم مخصصات
٦٠ ٣٠٩ ٥١١	٦٠ ٦٧٣ ٨٥٢		حصة العاملين في الأرباح
(٨٣٧ ٩١٤)	(٢١٧ ٦٩٩)		أرباح رأسمالية
(٩ ٨٦٣ ٩٣٥)	--		تسوية غير نقدية على احتياطي إعادة تقييم الأراضي
٨٤٣ ٤٨٨	--		صافي خسارة أصول غير ملموسة
٢٢ ٨١٣ ٥٦٩	٣٢ ٣٤٤ ٦٩٣		ضرائب الدخل
(٣٩٢ ٤٦٦)	(٨ ١٠٧ ١٦٨)		ضرائب الدخل المؤجلة
--	١ ١٤٢ ٢٦٩	(٧)	خسائر بيع استثمارات أخرى
--	٩ ٣٣٢ ٣٨٠	(٧)	الإضمحلال في الأصول غير الملموسة
(٨٢ ٨٧٧)	(٢٥ ٠٤٤)		رد الإنخفاض في قيمة المخزون
١ ٤٥٦ ١٠٨	(٣ ٩٤٩ ٣٠٢)		الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
١١ ١١٩ ٩٨٤	٧ ١٧٥ ١٣٢		التغير في احتياطي الترجمة وفروق العملة
(٨٥ ٩٠٣ ٨٤٦)	٤٨ ٨١٩ ٩٨٣		
١٤٣ ٧٠٥ ٨٦٧	١١١ ٥٩٧ ٠٦٥		التغير في المخزون
١٤٠ ٤٩٣ ٠٥٠	٢٧ ٣٦٨ ٩٣٣		التغير في العملاء والمدينين
٣٥ ٨٣٢ ٠٨٨	٢٢٩ ٤٨٩ ٩٩٤		التغير في الموردين والدائنين
(٣٨ ٨٩٦ ٦٧٦)	(٢٥ ٤١٥ ٢٩٨)		ضريبة الدخل المسددة
(٣٩ ٣٤٨ ٧٤٠)	(٣٩ ٢٠٦ ٤٢٣)		مخصصات مستخدمة
١٥٥ ٨٨١ ٧٤٣	٣٥٢ ٦٥٤ ٢٥٤		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٦١ ١٢٧ ٩٨٠)	(٥٧ ٩٧٨ ٦٣٧)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١ ٧٠٢ ٨٣٩)	(١ ٠٧٠ ٤٩٥)		مدفوعات في شراء عقارات وآلات ومعدات
١ ٣٩٢ ٧٢٨	٤ ٩٤٢ ٥٧١		مدفوعات في شراء الأصول غير الملموسة
٣ ٢٢٩ ٣٢٦	٢١٤ ٧٨٨ ٦٢٨		متحصلات من بيع الاستثمارات الأخرى
(٦ ٦٢٥ ٠٠٠)	١٦ ٥٠٠ ٠٠٠		متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات
(٦٤ ٨٣٣ ٧٦٥)	١٧٧ ١٨٢ ٠٦٧		نقص/(الزيادة) في أوراق قبض طويلة الأجل
			صافي النقدية المتاحة من/ (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٥٢ ١٨٠ ٠٠٠	(١٨ ٠٢١ ٤٢١)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	٢ ٢٨٣ ١٥٦		(المسدد) /المحصل من القروض طويلة الأجل
(٤٨ ٤٧١ ٠٢٤)	(٣٧ ٦٨٤ ٦٦٨)		مدفوعات عن التزامات عقود إيجار
(٦ ٧٦٥ ١٦١)	(١٦ ٩٥٧ ٢٠٢)		المسدد من توزيعات العاملين
(٣ ٠٥٦ ١٨٥)	(٧٠ ٣٨٠ ١٣٥)		التغير في الحقوق غير المسيطرة
٨٧ ٩٩١ ٧٩٣	٤٥٩ ٤٥٦ ١٨٦		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١ ١٤٥ ١٨٠ ٧٤٤)	(١ ٠٥٧ ١٨٨ ٩٥١)	(١٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(١ ٠٥٧ ١٨٨ ٩٥١)	(٥٩٧ ٧٣٢ ٧٦٥)	(١٩)	النقدية وما في حكمها في أول العام
			النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 القوائم المالية للاصدار بتاريخ ١ مارس 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 المنشأ	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
%	%		
٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	مصر	١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩.٨٣	٩٩.٨٣	مصر	٢. تي.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩.٣٣	٩٩.٣٣	مصر	٣. ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
٩٤.٧٧	٩٤.٧٧	لبنان	٤. شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	٥. شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٧٠	٧٠	مصر	٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	٧. شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٩٩.٨٥	٩٩.٨٥	مصر	٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م) - ليسيكو بلس للتجارة سابقاً
٦٩.٨٥	٦٩.٨٥	مصر	٩. شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١٠. ليسيكو انجلترا المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	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 المجمعة

١-٢ الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية 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 المجمعة هي الجنيه المصري. والذي يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة.

٣-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا 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 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.

فيما يلي المجالات الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات ومارست فيها الأحكام:

- مخصص مخزون بطئ الحركة - إيضاح ١٧
- مخصص الاضمحلال في المدينون - إيضاح ١٨
- الاضمحلال في الشهرة - إيضاح ١٤
- القيمة العادلة للعقارات والالات والمعدات - إيضاح ١٢
- العمر الإنتاجي للعقارات والالات والمعدات - إيضاح ١٢
- احتساب الضرائب المؤجلة - إيضاح

٤-٢ اساس القياس

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

- العقارات والالات والمعدات 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 و ليسيكو إنجلترا (شركات تابعة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

واجهت دولة لبنان خلال ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعا سياسية غير مستقرة مما كان له أكبر 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 والنتيجة 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 والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة للشركة اللبنانية التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية المجمعة المرفقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ علي بيانات مالية غير مدققة لكل من ليسيكو لبنان المستقلة و ليسيكو إنجلترا المجمعة معده بمعرفة إدارة الشركات التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركات التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد ترجمتها للجنه المصري:

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ليسيكو لبنان جنيه مصري	ليسيكو إنجلترا جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة	٤١ ٦٤٠ ٨٢٣	١١٠ ٦١٠ ٧٦٢	١٥٢ ٢٥١ ٥٨٥
أصول متداولة	٢١٨ ٥٥٥ ٠٢٢	١٥٩ ٣٣٥ ٩٧٧	٣٧٧ ٨٩٠ ٩٩٩
إجمالي الأصول	٢٦٠ ١٩٥ ٨٤٥	٢٦٩ ٩٤٦ ٧٣٩	٥٣٠ ١٤٢ ٥٨٤
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	٢٤٤ ٢٢٨ ٦٠٧	٢٥٥ ٢٠٣ ٢٦١
الإحتياطيات	٣ ٦٥٨ ٢١٨	--	٣ ٦٥٨ ٢١٨
الأرباح المرحلة / (خسائر) مجمعة	١٢١ ٠٩٨ ٧٨٧	(٢٥٥ ١١٣ ٤٩٦)	(١٣٤ ٠١٤ ٧٠٩)
فروق ترجمة عملات اجنبية	(٣٩٩ ٣٤٤)	٣٣ ٣٤٣ ٢٥٧	٣٢ ٩٤٣ ٩١٣
حقوق ملكية الشركات التابعة	١٣٥ ٣٣٢ ٣١٥	٢٢ ٤٥٨ ٣٦٨	١٥٧ ٧٩٠ ٦٨٣
الحقوق غير المسيطرة	--	(١ ٥٨٧ ٦٩٦)	(١ ٥٨٧ ٦٩٦)
مجموع حقوق الملكية	١٣٥ ٣٣٢ ٣١٥	٢٠ ٨٧٠ ٦٧٢	١٥٦ ٢٠٢ ٩٨٧
الالتزامات			
إلتزامات - غير متداولة	٥ ٨٩٦ ٣٨٧	١ ٨٧٧ ٥٩٤	٧ ٧٧٣ ٩٨١
إلتزامات متداولة	١١٨ ٩٦٧ ١٤٣	٢٤٧ ١٩٨ ٤٧٣	٣٦٦ ١٦٥ ٦١٦
إجمالي الإلتزامات	١٢٤ ٨٦٣ ٥٣٠	٢٤٩ ٠٧٦ ٠٦٧	٣٧٣ ٩٣٩ ٥٩٧
حقوق الملكية والإلتزامات	٢٦٠ ١٩٥ ٨٤٥	٢٦٩ ٩٤٦ ٧٣٩	٥٣٠ ١٤٢ ٥٨٤

قائمة الأرباح و الخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مبيعات	٨٩ ٠٢٦ ٨٧٩	٣٥٦ ٧٢٠ ٦٢٩	٤٤٥ ٧٤٧ ٥٠٨
تكلفة المبيعات	(٩٠ ١٨٣ ٩٢١)	(٢٤٣ ٢٤١ ٤٥٠)	(٣٣٣ ٤٢٥ ٣٧١)
مجموع الربح / (الخسارة)	(١ ١٥٧ ٠٤٢)	١١٣ ٤٧٩ ١٧٩	١١٢ ٣٢٢ ١٣٧
الإيرادات التشغيلية	--	٥ ٢٥٥ ٦٨٦	٥ ٢٥٥ ٦٨٦
المصاريف التشغيلية	(٥٢ ٧٠٧ ٥٩٦)	(١٢٢ ٥٧٥ ١٩٧)	(١٧٥ ٢٨٢ ٧٩٣)
صافي الإيرادات / (التكاليف)	١٣ ٢٨٨ ١٩٦	(٦٧٧ ٤٤٢)	١٢ ٦١٠ ٧٥٤
التمويلية	--	(٢ ٥٧٠ ٨٨٣)	(٢ ٥٧٠ ٨٨٣)
ضرائب الدخل عن العام	(٤٠ ٥٧٦ ٤٤٢)	(٧ ٠٨٨ ٦٥٧)	(٤٧ ٦٦٥ ٠٩٩)
صافي خسارة العام	(٤٠ ٥٧٦ ٤٤٢)	(٧ ٠٨٨ ٦٥٧)	(٤٧ ٦٦٥ ٠٩٩)

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 السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ عن قطاعات إنتاج الصحي والبلاط و خلطات المياه كما يلي :

٢٠٢٠	قطاع إنتاج الصحي	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	اجمالي
الأصول	١ ٢٦٦ ٥٠٤ ٥٥٥	١ ٩٧٨ ٥٨٨ ١٦٧	٧ ٨١٣ ٣٣٨	٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠
الالتزامات	٦٤٦ ٥٤٤ ١٣١	١ ٠٠٨ ٩٤١ ٣٣٧	٣١ ٣٦٠ ٣٢٦	١ ٦٨٦ ٨٤٥ ٧٩٤
الإيرادات	١ ١٩٨ ٧١٠ ٢٧٠	٧٨٢ ٢٧٣ ٥١٣	٧٤ ٢٠٢ ٢٠٠	٢ ٠٥٥ ١٨٥ ٩٨٣
صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة	(١٣٧ ٣٦٩ ١٧٠)	(٨٩ ٦٤٦ ٥٦٩)	٦ ٤١٠ ٥٩٢	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)
٢٠١٩	قطاع إنتاج الصحي	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	اجمالي
أصول	١ ٨٣٤ ٧٦٩ ٢٤٢	٢ ٢٨٩ ٣٦٦ ٣٣٧	٩ ٨٨٠ ٤٤٤	٤ ١٣٤ ٠١٦ ٠١٣
الالتزامات	٨٧٦ ٤٧٧ ٢١٠	٩٣٠ ٨٤٣ ٥٦٦	٤١ ٣٩٥ ٤٨١	١ ٨٤٨ ٧١٦ ٢٥٧
الإيرادات	١ ٤١٦ ١٤٤ ٨٨٠	٨٥٦ ٤٢٠ ٥٥٧	٧٧ ٢٤٨ ٨٨٨	٢ ٣٤٩ ٨١٤ ٣٢٥
صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة	(١٩٠ ٨٠٥ ١١٦)	(١١٥ ٣٩٠ ١٧٢)	٧ ٨٧٧ ٥٧٦	(٢٩٨ ٣١٧ ٧١٢)

تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهي مصر ولبنان والتصدير.

وفيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ عن المناطق الجغرافية الرئيسية كما يلي :

٢٠٢٠	مصر	لبنان	أخرى	تسويات	اجمالي
الأصول	٢ ٨١٠ ٠٤٧ ٦٠٦	٣٠١ ٥٧٣ ٢٣٦	٢٦٨ ٧٢٦ ١٩٥	(١٢٧ ٤٤٠ ٩٧٧)	٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠
الالتزامات	١ ٧٥٠ ٥٧١ ٦١٤	١٢٥ ٤٢١ ٦٨٦	١٥٨ ٧٧٢ ٩٢٣	(٣٤٧ ٩٢٠ ٤٢٩)	١ ٦٨٦ ٨٤٥ ٧٩٤
الإيرادات	١ ٩٩٧ ٧١٥ ٩٢٦	٨٩ ٠٢٦ ٨٧٦	٣٥٦ ٢٨٢ ٣٢٩	(٣٨٧ ٨٣٩ ١٤٨)	٢ ٠٥٥ ١٨٥ ٩٨٣
صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة	(٩١ ٣٩٣ ١٢٣)	(٣٧ ٥٠١ ٧٧٩)	(٤ ٠١٧ ٩٧٠)	(٨٧ ٦٩٢ ٢٧٥)	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)
٢٠١٩	مصر	لبنان	أخرى	تسويات	اجمالي
أصول	٣ ٠٠٧ ٤٢٠ ٨١٣	٤١٠ ٢٣٠ ٥٢٦	١٩٧ ٩٧٧ ٤٧٣	٥١٨ ٣٨٧ ٢٠١	٤ ١٣٤ ٠١٦ ٠١٣
الالتزامات	١ ٠٣٥ ٤٨٤ ٤٧٨	٣٩٨ ٨٠٦ ١٣٧	١٤٣ ٣١٦ ١٣٨	٢٧١ ١٠٩ ٥٠٤	١ ٨٤٨ ٧١٦ ٢٥٧
الإيرادات	٢ ١٣٤ ٥١٦ ٩٧٥	١٠٧ ٩٢٩ ٤٩٢	٤٥٦ ٦٨٠ ٥٦٣	(٣٤٩ ٣١٢ ٧٠٥)	٢ ٣٤٩ ٨١٤ ٣٢٥
صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة	(١٢٣ ٧٧٠ ٨١٥)	(٩٥ ٦٦٥ ٢٩٠)	(٧ ١٥٢ ٨٧١)	(٧١ ٧٢٨ ٧٣٦)	(٢٩٨ ٣١٧ ٧١٢)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥- تكلفة مبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
<u>جنيـه</u>	<u>جنيـه</u>	
٢ ٠٣٩ ٥٧٨ ٩٥٨	١ ٧٦٥ ٣٤٥ ١٧٤	تكلفة المبيعات
		يضاف:
٥٨ ٤٩٦ ٦٣٩	٦٠ ٦٧٣ ٨٥٢	حصة العاملين في الأرباح
<u>٢ ٠٩٨ ٠٧٥ ٥٩٧</u>	<u>١ ٨٢٦ ٠١٩ ٠٢٦</u>	

٦- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
<u>جنيـه</u>	<u>جنيـه</u>	
١٠ ٧٠١ ٨٤٩	٢١٧ ٦٩٩	صافي الأرباح الرأسمالية
٥ ٥١١ ١٩٨	٣ ٤٢٤ ٦٩٩	مبيعات خردة
٦ ٩٥٧ ٧٢٠	٣ ٩٢٠ ٣٢١	إيرادات أخرى
--	٣ ٩٤٩ ٣٠٢	خصم أوراق قبض طويلة الأجل لقيمتها الحالية
<u>٢٣ ١٧٠ ٧٦٧</u>	<u>١١ ٥١٢ ٠٢١</u>	

٧- مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
<u>جنيـه</u>	<u>جنيـه</u>	
٢١ ٢٩٥ ٩٠٢	٣٧ ٣٤٨ ٣٩٣	تدعيم مخصص المطالبات
٩ ٩٢٧ ٦٨٨	٢٣ ٠٦١ ٥٠١	مصروفات متنوعة
٤ ٥٢٠ ٢٧٠	٤ ٠٨٢ ٧٨٨	بدلات أعضاء مجلس الإدارة الشركة القابضة
١ ٤٥٦ ١٠٨	--	خصم أوراق القبض طويلة الأجل لقيمتها الحالية
--	٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠	اضمحلال في قيمة العملاء
<u>٣٧ ١٩٩ ٩٦٨</u>	<u>٩٦ ٤٩٢ ٦٨٢</u>	

٨- الإيرادات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
<u>جنيـه</u>	<u>جنيـه</u>	
٤ ٠٣٧ ٤٣٧	٢ ٧٨١ ٦٣٢	إيرادات فوائد
--	٢٧ ١١٢ ٣٦٩	فروق عملات أجنبية
<u>٤ ٠٣٧ ٤٣٧</u>	<u>٢٩ ٨٩٤ ٠٠١</u>	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- مصروفات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيـه	جنيـه	
١٨٣ ٣٨٠ ٨١٦	--	فروق عملات أجنبية
١٥ ٦٤٥ ٦٨٨	٩٥ ٣٩٤ ٨٨٠	مصروفات تمويلية
<u>١٩٩ ٠٢٦ ٥٠٤</u>	<u>٩٥ ٣٩٤ ٨٨٠</u>	

١٠- ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيـه	جنيـه	
١٩ ٢٠٩ ٨٤٤	٢٧ ٤٩٢ ٨٤٣	ضريبة الدخل عن السنة
٣ ٦٠٣ ٧٢٥	٤ ٨٥١ ٨٥٠	ضريبة توزيعات
<u>٢٢ ٨١٣ ٥٦٩</u>	<u>٣٢ ٣٤٤ ٦٩٣</u>	

١١- نصيب السهم الأساسي في الخسارة

تم احتساب خسارة السهم عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيـه	جنيـه	
(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	صافي خسارة العام (جنيه) لمساهمي الشركة القابضة
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال العام
<u>(٣,٧٣)</u>	<u>(٢,٧٦)</u>	نصيب السهم في خسائر العام (جنيه / سهم)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢ - عقارات وآلات ومعدات

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	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
استيعادات 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
فروق ترجمة	---	٩٥٩ ٥٢٨	٥٧ ٤٥٧	(٣ ٣٧٦ ١٤٨)	(٣٨٦ ٩٥٩)	(٥ ١٠٩)	(١٠٨ ٢٦٨)	---	(٢ ٨٥٩ ٤٩٩)
اهلاك العام	---	١٥ ٤٢٨ ١٧٨	١ ٠٧٠ ٨٦٢	٧٢ ٨٢١ ٩٩٤	١ ٨٩٨ ٣٠٨	١٣ ٧٦٢ ٥٩٤	١ ١٠٣ ٨٥٠	١ ٤٥٩ ٥٣٢	١٠٧ ٥٤٥ ٣١٨
مجمع اهلاك الاستيعادات	---	(١ ٩١٥ ٤٤٤)	---	(٣٤ ٣٩٧ ٥٠٠)	(٦٤١ ٠٢٠)	---	---	---	(٣٦ ٩٥٣ ٩٦٤)
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	١ ٨٤٩ ١٢٤ ٦٢١	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
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

- تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١.٨ مليون جنيه، ٦.٥ مليون جنيه مشتراة بمعرفة الشركة القابضة بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.
- يتمثل حق الإنتفاع في القيمة الحالية لحق الإنتفاع 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 المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢- عقارات والآلات ومعدات (بتبع)

التكلفة	أراضي حنيه	مباني حنيه	تحسينات بأماكن مستأجرة حنيه	آلات ومعدات حنيه	وسائل نقل وانتقال حنيه	عدد وأدوات حنيه	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية حنيه	حق الانتفاع حنيه	الإجمالي حنيه
في ٢٠١٩/١/١	١٦٥ ١٦٣ ٤٢٠	٤١٥ ٨٥٧ ٢٣٣	١٥ ٢١٠ ٨٢١	١ ٢٢١ ٤٩١ ٣٤٣	٧٤ ٧٦٠ ٩٨٦	١٥٠ ٥٢٦ ٠٤٠	٣٨ ٨٠٠ ٦٦٨	--	٢ ٠٨١ ٨١٠ ٥١١
فروق ترجمة	(٣ ٣٧٧ ٢٤٦)	(٩ ٥٩١ ٤٣٩)	(٢٨٩ ٢١٩)	(٢٢ ١٠٩ ٩١٤)	(٢ ٢٢٣ ٦٣١)	--	(٧٠١ ٦٩٤)	--	(٣٨ ٢٩٣ ١٤٣)
إضافات العام	--	١ ٤١٧ ٥٥٤	٣ ٩٣٨ ٩٨٧	٤٦ ٤٦٥ ١١٩	٩٠٢ ٧٥٥	٩ ٨٧٦ ٢١٢	٧٢٩ ٩٥٦	١٣ ٦٨٣ ٢٥٣	٧٧ ٠١٣ ٨٣٦
استيعادات العام	(٤٥٤ ٠٠٠)	(٢ ٢١٨ ٠٠٥)	(٤٧٧ ٢٢٢)	(٢٢ ٢٧٩ ٩٦٣)	(٦٥٦ ٤٨٢)	--	--	--	(٢٦ ٠٨٥ ٦٧٢)
إعادة تقييم أراضي شركات المجموعة	١ ٦٨٧ ٧٩٢ ٤٤٧	--	--	--	--	--	--	--	١ ٦٨٧ ٧٩٢ ٤٤٧
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
مجمع الإهلاك									
في ٢٠١٩/١/١	--	--	--	٩٦٤ ٠٥٠ ٦٤٨	٦٨ ٦٦٥ ٠٦٤	١١٣ ٣٩٧ ٨٧٨	٣٤ ٣٧٥ ٩٠٢	--	١ ٤٠٤ ٩٧١ ٣٤١
فروق ترجمة	--	(٤ ٤٦٤ ١٨٧)	(١٨٨ ٣٥٠)	(٢٠ ٣٧٥ ٩٥٠)	(٢ ١٧٩ ٤٧٧)	--	(٦٣٦ ٣٩١)	--	(٢٧ ٨٤٤ ٣٥٥)
الأثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ منذ بداية سريان عقود الإيجار	--	--	--	--	--	--	--	٦ ٦٦٧ ٤٣٩	٦ ٦٦٧ ٤٣٩
اهلاك العام	--	١٧ ٠١١ ٩٠٦	١ ٢٥٢ ٨٠٢	٦٧ ٧٨٦ ٥٩٠	٢ ٥٥٠ ٧٥١	١٣ ٢٧٦ ٢٩٥	١ ١٦٧ ٩٨٨	٢ ٠٥٠ ٩١٥	١٠٥ ٠٩٧ ٢٤٧
مجمع اهلاك الاستيعادات	--	(١ ٧٩٨ ٩٤٨)	(٣٤١ ٤٨٦)	(٢٢ ١٦٢ ٥٨٧)	(٦٥٦ ٤٧٧)	--	--	--	(٢٤ ٩٥٩ ٤٩٨)
في ٢٠١٩/١٢/٣١	--	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
صافي القيمة الدفترية	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
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

١٢ - عقارات والآلات و معدات (بتبع)

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 الآتى:

- 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 وى 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، فإنه 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 أن يعاد تقييم البند فقط كل ثلاث أو خمس سنوات.

- عندما يزداد المبلغ الدفترى لأصل نتيجة لاعادة التقييم، فإنه يجب أن تثبت الزيادة ضمن قائمة الدخل الشامل وتظهر ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض التقييم، وبالرغم من ذلك فإنه 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 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 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 فإنه 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 أراضى المجموعة نتيجة لانخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها تخفيض في قيمة الأراضى بمبلغ ١١٧ ٠٧٩ ٤٧٨ جنيه مصري تم اثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية ضمن الأحتياطات وحقوق الأقلية.

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه	جنيه	
١ ٠٥١ ٨٨٤	٣ ١٣٠ ٠٥٨	آلات تحت التركيب
٧١٤ ٠٨٦	--	مباني تحت الإنشاء
٧٠ ٧٣٣	٧٠ ٧٣٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢ ١٥٣ ٧٨٨	٢ ١٥٣ ٧٨٨	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
٣ ٩٩٠ ٤٩١	٥ ٣٥٤ ٥٧٩	

١٤- أصول غير ملموسة

الإجمالي	تكاليف	شهرة المحل	التكلفة
جنيه	تطوير	جنيه	جنيه
٤١ ٠١٥ ٠٦٩	١٥ ٨١٨ ٥١٦	٢٥ ١٩٦ ٥٥٣	في أول يناير ٢٠٢٠
٤٢٢ ٤٢٥	٢٨٤ ٦٥٥	١٣٧ ٧٧٠	فروق ترجمة
١ ٠٧٠ ٤٩٥	١ ٠٧٠ ٤٩٥	--	إضافات العام
٤٢ ٥٠٧ ٩٨٩	١٧ ١٧٣ ٦٦٦	٢٥ ٣٣٤ ٣٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجمع الاستهلاك وخسائر الاضمحلال

١١ ٥١٠ ٩٢٩	١١ ٥١٠ ٩٢٩	--	في أول يناير ٢٠٢٠
٧٣١ ٤٣٩	٢٠٤ ٠٨٦	٥٢٧ ٣٥٣	فروق ترجمة
٧٢٤ ٨٣٠	٧٢٤ ٨٣٠	--	استهلاك العام
٩ ٣٣٢ ٣٨٠	--	٩ ٣٣٢ ٣٨٠	خسائر الاضمحلال في قيمة الشهرة
٢٢ ٢٩٩ ٥٧٨	١٢ ٤٣٩ ٨٤٥	٩ ٨٥٩ ٧٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٠ ٢٠٨ ٤١١	٤ ٧٣٣ ٨٢١	١٥ ٤٧٤ ٥٩٠	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٩ ٥٠٤ ١٤٠	٤ ٣٠٧ ٥٨٧	٢٥ ١٩٦ ٥٥٣	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥- استثمارات في شركة شقيقة واستثمارات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة الملكية	
جنيه	جنيه	%	
١١ ٩٣٨ ٩٤٢	٥ ٨٥٤ ١٠١	٪٢٠	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠		شركة الخليج للتجارة والإستثمار
٢٠ ٨١٢	٢٠ ٨١٢		استثمارات أخرى
١٢ ٠٥٩ ٦٥٤	٥ ٩٧٤ ٨١٣		
(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)		يخصم:
			إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة
			الخليج للتجارة والاستثمار
١١ ٩٥٩ ٧٥٤	٥ ٨٧٤ ٩١٣		

قامت شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل) - إحدى شركات المجموعة ببيع ٥٠٪ من استثماراتها في شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل) خلال عام ٢٠١٩.

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٢٦ ٦٧٥ ٠٠٠	١٠ ١٧٥ ٠٠٠	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٥ ٣٣٨ ٧٨٥)	(١ ٣٨٩ ٤٨٣)	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
<u>٢١ ٣٣٦ ٢١٥</u>	<u>٨ ٧٨٥ ٥١٧</u>	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

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

١٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٢٩٤ ٣٧٦ ٤٣٩	٢٦٥ ٧٢١ ١٦١	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٦٥ ٧٣٧ ٠٥٧	٦٣ ١٥١ ٩٤٣	إنتاج تحت التشغيل
٦٠٠ ٥٣٥ ٣٤٥	٥٠٩ ٢٨٣ ٩١٣	إنتاج تام
<u>٩٦٠ ٦٤٨ ٨٤١</u>	<u>٨٣٨ ١٥٧ ٠١٧</u>	
(٣٢ ٠٦٢ ٦١٩)	(٣١ ٧٩٨ ٥٦٠)	يخصم:
<u>٩٢٨ ٥٨٦ ٢٢٢</u>	<u>٨٠٦ ٣٥٨ ٤٥٧</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
١٦ ٣٩٩ ٣٣٣	٢٧ ٢٩٤ ١١٥	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
<u>٩٤٤ ٩٨٥ ٥٥٥</u>	<u>٨٣٣ ٦٥٢ ٥٧٢</u>	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال السنة:

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	ما تم رده من الأنخفاض في قيمة المخزون	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٣١ ٧٩٨ ٥٦٠	(٢٥ ٠٤٤)	(٢٣٩ ٠١٥)	٣٢ ٠٦٢ ٦١٩	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٣١ ٧٩٨ ٥٦٠</u>	<u>(٢٥ ٠٤٤)</u>	<u>(٢٣٩ ٠١٥)</u>	<u>٣٢ ٠٦٢ ٦١٩</u>	

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>		عملاء
٤٦٧ ٦٠٠ ٥٠١	٤٥٦ ٥٦٩ ٧٧٧		أوراق قبض
٥٢ ٧٧٨ ٨٩٥	٧٢ ٨٠١ ٥٥٤		مدينون متنوعون
٥٨ ٣٣٩ ٩٠٤	٥٦ ١٦٠ ٧٥١		موردون - أرصدة مدينة
١ ٦٣١ ٨٠٩	١ ١٥٧ ٧٤٧	(٣٠)	مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافي)
١٩ ٤٠٣ ٣٣٥	٣ ٩٥٦ ٧٦٧		مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
١٩ ٣٨٣	١٩ ٣٨٣		مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٩ ٩٥٨ ١١٠	١٦ ٣٠٢ ٤١١		مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٢٥ ٤٨٩ ٨٠٢	٣٩ ١٨٠ ٢٣٠		أرصدة مدينة أخرى
١٣٠ ٢٨٤ ٢٥٦	١٠٥ ٠٦٧ ٧٨٤		مصرفات مدفوعة مقدماً
٥ ٦٥٢ ٧٥٥	٦ ١٩٦ ٩٢٠		إيرادات مستحقة
٥٩ ٣٩٢	١٨ ٤٩١		
<u>٧٧١ ٢١٨ ١٤٢</u>	<u>٧٥٧ ٤٣١ ٨١٥</u>		
(٩٦ ٢٧٥ ١٥٥)	(١٢٦ ٦٩٥ ١٢٥)		يخصم:
<u>٦٧٤ ٩٤٢ ٩٨٧</u>	<u>٦٣٠ ٧٣٦ ٦٩٠</u>		الاضمحلال في قيمة المدينون

فيما يلي حركة الاضمحلال في قيمة المدينون خلال العام:

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	مكون خلال العام	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
١٢٦ ٦٩٥ ١٢٥	٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(١ ٥٨٠ ٠٣٠)	٩٦ ٢٧٥ ١٥٥	الاضمحلال في قيمة المدينون
١٢٦ ٦٩٥ ١٢٥	٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(١ ٥٨٠ ٠٣٠)	٩٦ ٢٧٥ ١٥٥	

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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بروتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٠٨٢ ٧٨٨ ٠٨٢ جنيه مصري (عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٧٠ ٥٢٠ ٤٠٢ جنيه مصري).

١٩- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه	جنيه	
٦ ١٠٠ ٠٠٠	--	بنوك - ودائع لأجل
١١٥ ٢٩٥ ٦٤٧	١٠٧ ٠٣٧ ٣٧١	بنوك - حسابات جارية *
٧ ٥٩٥ ٤١٩	١٢ ٤٠٩ ٢٤٠	نقدية بالصندوق
١٢٨ ٩٩١ ٠٦٦	١١٩ ٤٤٦ ٦١١	
(١ ١٨٦ ١٨٠ ٠١٧)	(٧١٧ ١٧٩ ٣٧٦)	<u>يخصم:</u>
(١ ٠٥٧ ١٨٨ ٩٥١)	(٥٩٧ ٧٣٢ ٧٦٥)	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 لأحد 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 ٨٩٤ 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 الاسمية 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)	---	---	---	إقتال نصيب الأرض المباعة من الاحتياطي في قائمة الأرباح 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
(٢٣ ٥٧٣ ٩٣١)	(٢٣ ٥٧٣ ٩٣١)	---	---	---	---	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
---	---	---	---	---	---	إقتال نصيب الأرض المباعة من الاحتياطي في الخسائر المرحلة
(١٨١ ٦٢٥ ٤٦٥)	---	(١٨١ ٦٢٥ ٤٦٥)	---	---	---	إعادة تقييم أراضي
(٤٧٨ ٠٧٩ ١١٧)	---	(٤٧٨ ٠٧٩ ١١٧)	---	---	---	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١ ٤٣٢ ٩٣١ ٤٤٢	١٤٦ ٢٢٩ ٦٢٦	١ ٠٤٠ ٠٥٠ ٩٢٩	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	

* 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 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 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.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣ - (خسائر) / أرباح مرحلة القوائم المالية المجمعة

تتمثل (الخسائر) الأرباح المرحلة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في قيمة (الخسائر المجمعة) الأرباح المرحلة للشركة القابضة وحصلتها من (الخسائر) / الأرباح المرحلة للشركات التابعة وتوقع الإدارة إعادة استثمار هذه الأرباح في الشركات التابعة.

٢٤ - قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
٤٤٠٠٤٤٠٠٠	٧٢١٨٠٠٠٠	- المبلغ المتبقي 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 ٣٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي تبدأ من يونيو ٢٠١٩ حتى سبتمبر ٢٠٢٣.
١٨٧٧٥٧٩	--	- المبلغ المتبقي من قيمة القرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico plc التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة متغير ٢.٥٢٪ سنوياً، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني
٤٥٩٢١٥٧٩	٧٢١٨٠٠٠٠	اجمالي القروض
(١١٠١١٠٠٠)	(١٩٢٤٨٠٠٠)	بخصم: الأقساط المستحقة السداد خلال عام (تم تبويبها ضمن الالتزامات المتداولة) إيضاح (٢٨).
٣٤٩١٠٥٧٩	٥٢٩٣٢٠٠٠	اجمالي الأقساط طويلة الأجل

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

٢٥ - التزامات طويلة الأجل الناشئة عن عقود ايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
٥١٦٦٩٨٠	٦٦٥٩٦٤٠	القيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار
(٢٨٣١٥٢٤)	(٢٨٧٦٠٥٨)	بخصم: أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام
٢٣٣٥٤٥٦	٣٧٨٣٥٨٢	اجمالي الأقساط غير المتداولة للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

٢٦ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
أصول	التزامات	أصول
جنيه	جنيه	جنيه
١٦٤٨١٦١	--	١٠٣١٩١٦
--	٢٠٧٢٢٧٤٤	٢٨١٧٣٣٨٥
٤٢١٣٠٩٦	--	٤١٧٢٨١٧
٥٨٦١٢٥٧	٢٠٧٢٢٧٤٤	٥٢٠٤٧٣٣
--	--	٢٨١٧٣٣٨٥
--	١٤٨٦١٤٨٧	٢٢٩٦٨٦٥٢

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧- المخصصات

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	المستختم من المخصصات	تدعيم المخصصات	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
مخصصات مدرجة					
بالاتزامات غير المتداولة					
٤ ٧٧٦ ٧٦٥	(١ ٦٥٢ ٩٤٤)	--	(٧٩ ٠٥١)	٦ ٥٠٨ ٧٦٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١ ٩٤٨ ٣٧٠	--	--	(٣٨ ٣٩٨)	١ ٩٨٦ ٧٦٨	مخصص مطالبات
٦ ٧٢٥ ١٣٥	(١ ٦٥٢ ٩٤٤)	--	(١١٧ ٤٤٩)	٨ ٤٩٥ ٥٢٨	
مخصصات مدرجة					
بالاتزامات المتداولة					
٣٧٩ ٩٩٦	(٣٧ ٥٥٣ ٤٧٩)	٣٧ ٣٤٨ ٣٩٣	--	٥٨٥ ٠٨٢	مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات
٣٧٩ ٩٩٦	(٣٧ ٥٥٣ ٤٧٩)	٣٧ ٣٤٨ ٣٩٣	--	٥٨٥ ٠٨٢	
٧ ١٠٥ ١٣١	(٣٩ ٢٠٦ ٤٢٣)	٣٧ ٣٤٨ ٣٩٣	(١١٧ ٤٤٩)	٩ ٠٨٠ ٦١٠	الإجمالي

٢٨- قروض والتزامات قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه	جنيه	
١٩ ٢٤٨ ٠٠٠	١١ ٠١١ ٠٠٠	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
--	٧٢ ٢١٥ ٤٩١	أقساط التزامات عقود الايجار المستحقة السداد خلال عام
٢٢ ١٣٣ ٢٣٩	٨٦ ٠٦٧ ١٩٥	

٢٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ايضاح رقم
جنيه	جنيه	
١٤٠ ٦٣٧ ٦٩٢	٣٤٧ ٦٢٨ ٣٢٠	موردون
٣٤ ٢٣٥ ٧٤٨	٦٢ ٥٢٩ ٣٤٩	أوراق دفع
٢ ٧١٣ ٧٢٣	٨٤٢ ٧٤٧	(٣٠) مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٣ ٢٠٧ ٤٤٣	١٠ ٢٦٩ ٦٤٠	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب
١٣ ١٥٨ ٣١٠	٢٠ ٠٨٧ ٧٠٥	دائنون - ضرائب الدخل
١٣٣ ٠٩٦ ٤٥٠	١١٧ ١٣٢ ٨٨٩	مصرفات مستحقة
٢٤ ٧٠١	٦٥ ٤١٢	تأمينات للغير
١٣٥ ١٣٣ ٦٤٥	١٥٣ ٢٧٥ ٧٦٩	دائنون متنوعون
٧ ٧٧٩ ١٧٣	٦ ٠٥٥ ٥٦٧	جاري مصلحة الضرائب على المبيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩	دائنو توزيعات
٤١ ٢٥٠	٨ ٢٥٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٧١ ٢٢٠ ٠٩٣	١٠٦ ١٠٠ ٩٩٣	حصة العاملين في أرباح بعض شركات المجموعة
٥٥١ ٦٣٨ ١٥٧	٨٢٤ ٣٨٦ ٥٧٠	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٠ - أطراف ذوى علاقة

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

- المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل
جنيه	جنيه	جنيه	
١٦ ١٩٥ ٣٣٥	٣ ٩٥٦ ٧٦٧	٦٢ ٧٢٢ ٨٩٤	مبيعات
٣ ٢٠٨ ٠٠٠	--		ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
١٩ ٤٠٣ ٣٣٥	٣ ٩٥٦ ٧٦٧		
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠		جارى
١٩ ٧٠٣ ٤٣٥	٤ ٢٥٦ ٨٦٧		مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)		بخصم:
			الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والاستثمار
١٩ ٤٠٣ ٣٣٥	٣ ٩٥٦ ٧٦٧		صافي المستحق من أطراف ذوى علاقة
			مستحق لأطراف ذوى علاقة
٣٤٧ ٢١٩	٧٥٨ ٥٠٥	٥ ٩٨٠ ٩٦٢	مشتريات
١ ٢٧٦ ٨١٦	--		إيجار
١ ٠٨٩ ٦٨٨	٨٤ ٢٤٢	(١ ٠٠٥ ٤٤٦)	أتعاب
			مساعدة فنية
٢ ٧١٣ ٧٢٣	٨٤٢ ٧٤٧		مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣١ - الالتزامات المحتملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	العملة
١٨ ٦٠٦ ٦٩٣	١٩ ٤٣٥ ٨٠٠	جنيه مصري
٢ ٧٢٠ ٠٠٠	٢ ٥٩٨ ٨٦١	الجزء غير المغطى من خطاب الضمان الصادر لآحد العملاء باليورو (تعادل ٥٠.٢ مليون جنيه)

٣١-٢ الاعتمادات المستندية

العملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	٢٢ ١٤٥ ٩٨٤	٦ ٨٦٣ ٧٥٨

٣٢- الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (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 ٣١ ديسمبر 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- الأحداث الهامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى 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 الأولية إلى ان انخفاض مبيعات الصادرات، لا تتأثر المبيعات المحلية إلى حد ما بالفيروس ربما يرجع ذلك جزئياً إلى قرار الحكومة المصرية الإغلاق الجزئي أو عدم تنفيذ الحظر الكامل للمواطنين.

٣٨- 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.

٣٨-١ 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 بدءًا 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 كعمالات بين أصحاب حقوق الملكية.

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد 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 سابقًا 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 متضمنًا 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 مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٣٨-٢ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

٣٨-٢-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملات 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.

٣٨-٢-٢ 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.

٣٨-٣ 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.

٣٨-٤ مزايا العاملين

٣٨-٤-١ 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 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.

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 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.

٣٨-٦-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

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

١١-٨-٣٨ الاعتراف والقياس

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

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

قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة ، إيضاح ١٢ .

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 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:

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

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.

٩-٣٨ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣٨-١٠ أصول غير ملموسة

٣٨-١٠-١ شهرة المحل

يتم تطبيق طريقة الشراء عند المحاسبة عن اندماج الأعمال وتمثل 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:

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

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

لقياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- أ- 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 لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام 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 لالتزام 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 تعبيراً عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

٣٨-١٢ الإذوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية موبوة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصل مالية متاحة للبيع.
تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية موبوة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية اخرى.

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

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات واذوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او 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 للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او 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 الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولي لقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

٣٨-١٢-٣ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٨-١٢-٤ القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٨-١٢-٥ الاصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الاصول 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 لأذوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى 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 الأضمحلال

١-١٤-٣٨ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول 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:

- اخفاق 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 الأضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

٣٨-١٤-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة 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 أدلة 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 أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن 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 أنه لا يوجد احتمالات تحقيقه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه 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 الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً التي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية 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 المقنتية والمتوقع منها الاستعادة من عملية التجميع.

القيمة الإسترادية 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 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 الإسترادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح 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.