

شركة ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مراقب الحسابات
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٥ - ٩	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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
الجزيرة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة ليسيكو مصر

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة 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 المستقلة 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 المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي 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 المستقلة.

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

حَازِم حَسَن

أساس ابداء الرأي المتحفظ

- ١- لم توافقنا إدارة الشركة بدراسة للاضمحلال في قيمة الاستثمارات لبعض الشركان التابعة (الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية وشركة ليسكو انجلترا وشركة ليسيكو للصناعات الخزفية) والتي تبلغ إجمالي قيمتها الدفترية مبلغ ٤٥٧ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي تمثل ٣٠٪ من إجمالي قيمة أصول الشركة، وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم الاستثمارات في هذه الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- ٢- طبقاً لما هو مبين بالايضاح رقم (٢٨-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، لدى الشركة مبالغ مدينة مستحقة على الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية بلغت أرصدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٩٦ مليون جنيه مصري تقريباً، وقد واجهت دولة لبنان خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحتى تاريخه أوضاعاً سياسية وإقتصادية غير مستقرة، الأمر الذي قد يؤثر تأثيراً جوهرياً على القيمة الاستردادية لمستحقات الشركة طرف الشركة التابعة، ولم توافقنا إدارة الشركة بدراسة ما اذا كان هناك اضمحلال في قيمة هذه الأرصدة يتعين تحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة من عدمه، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة تقييم أرصدة مستحقات الشركة لدى الشركة التابعة في لبنان.
- ٣- لم توافقنا إدارة الشركة بدراسة تفصيلية توضح أسس احتساب المخصصات البالغة ١١ مليون جنيه مصري تقريباً، طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة واكتمال المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- ٤- لم ترد إلينا مصادقات على أرصدة العملاء المدينة البالغة ٣٤ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من وجود هذه الأرصدة، كما لم تقم إدارة الشركة بموافقنا بدراسة الاضمحلال لتلك الأرصدة وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم أرصدة العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- ٥- 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 على الشركة في ذلك التاريخ.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافقتنا بالبيانات والدراسات المشار إليها في فقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه، فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة ليسيكو مصر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي المستقل وتدفعاتها النقدية المستتقة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً إضافياً، تم إصدار القوائم المالية المستقلة المرفقة طبقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وكما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فإن الشركة لديها استثمارات في شركات تابعة ووفقاً للمادة رقم ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإن الشركة أصدرت قوائم مالية مجمعة تعبر عن المركز المالي للمجمع والأداء المالي للمجمع والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة ككيان اقتصادي واحد.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

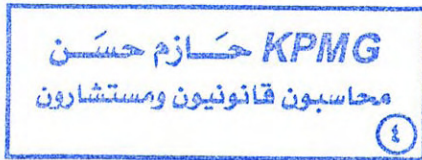
فارس عامر امام عامر



سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٣٠)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١ مارس ٢٠٢١

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٢٥٤,٩١٠,٥٦٧	٢٢٤,٣٤٩,٣٨٥	١١	الأصول الثابتة
٣,٤٥٥,١١٢	٤,٧٢٩,٥٠٠	١٢	مشروعات تحت التنفيذ
٦٠١,٦٠٨,٢٦٤	٦٠١,٦٠٨,٢٦٤	١٣	استثمارات فى شركات تابعة وأخرى
٢١,٣٣٦,٢١٥	٨,٧٨٥,٥١٧	١٥	أوراق قبض طويلة الأجل
٨٨١,٣١٠,١٥٨	٨٣٩,٤٧٢,٦٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٢٤١,٩١٨,٦٤٨	٢١٣,٨٦٩,٠٤٨	١٦	مخزون
٤٤٥,٧٠١,٤٩٩	٣٨٠,٦٣٠,٣٦٠	١٧	عملاء ومدنيون
٩٥,٢٣٧,٧٤٠	٧٧,٩٣١,١١١	١٨	نقدية وما فى حكمها
٧٨٢,٨٥٧,٨٨٧	٦٧٢,٤٣٠,٥١٩		إجمالي الأصول المتداولة
١,٦٦٤,١٦٨,٠٤٥	١,٥١١,٩٠٣,١٨٥		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والألتزامات			
حقوق الملكية			
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٢٤	الاحتياطيات
٣٢,١٠٦,٥٣٧	(٥٣,٩٩٤,٧٠٨)		(الخسائر) / الأرباح المرحلة
(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)		(خسارة) العام
٦٢٨,٦٨٣,٥٦٦	٥٧٠,٦٩٥,٥٨١		إجمالي حقوق الملكية
الألتزامات غير المتداولة			
٥٢,٩٣٢,٠٠٠	٣٣,٠٣٣,٠٠٠	٢٠	قروض و تسهيلات ائتمانية
١٣,٤٣٩,٧٢٥	٨,٨٩٢,٩٥٤	١٤	التزامات ضريبية مؤجلة
٢,٤٠٠,٣٨٦	٨٠٢,٣٨٦	٢٢	مخصصات
٦٨,٧٧٢,١١١	٤٢,٧٢٨,٣٤٠		إجمالي الألتزامات غير المتداولة
الألتزامات المتداولة			
٧٥,٧٦٩,٧٤٦	٥٠,٨٥٦,١٨٠	٢٢	مخصصات
٤٣٣,٥٢٣,٠٦٨	٥٦١,٥٩٣,٢٤٤	٢١	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٤٣٨,١٦٢,٣٧٢	٢٧٥,٠٠٩,٦٥٨	١٨	بنوك سحب على المكشوف
١٩,٢٤٨,٠٠٠	١١,٠١١,٠٠٠	٢٠	قروض وتسهيلات ائتمانية
٩,١٨٢	٩,١٨٢	٢٥	أقساط قصيرة الأجل - ضريبة مبيعات
٩٦٦,٧١٢,٣٦٨	٨٩٨,٤٧٩,٢٦٤		إجمالي الألتزامات المتداولة
١,٠٣٥,٤٨٤,٤٧٩	٩٤١,٢٠٧,٦٠٤		إجمالي الألتزامات
١,٦٦٤,١٦٨,٠٤٥	١,٥١١,٩٠٣,١٨٥		إجمالي حقوق الملكية والألتزامات

■ الإيضاحات من (١) إلى (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

■ التاريخ : ٢٠٢١/٣/١

■ تقرير مراقب الحسابات مرفق

العضو المنتدب

طاهر جليبرت غرغور

رئيس القطاع المالى

محمد حسن

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاح	من أول يناير ٢٠٢٠	من أول يناير ٢٠١٩	رقم
	الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بالجنيه المصرى			
المبيعات	٦٨٢,٥٧٨,٩١٢	٨٣٥,٥٣٥,٤٥٣	٤
تكلفة المبيعات	(٦٤٠,٥٨٨,٨٥٢)	(٨١٧,٠٠٣,٧٧١)	
مجمّل الربح	٤١,٩٩٠,٠٦٠	١٨,٥٣١,٦٨٢	
إيرادات أخرى	٥,١١٦,١٧٠	٢٤,٥٦١,٠٤٠	٥
مصروفات البيع والتوزيع	(٣٥,١٩٤,٤٣١)	(٣١,٨٨٩,٩٤٨)	
مصروفات إدارية وعمومية	(٤٥,٠٨٣,٧٦٩)	(٥١,٠٧١,٨٢٣)	
مصروفات أخرى	(٨٢,٤٨٢,١٢٩)	(٣٧,٤٣٤,٠٢٤)	٦
(الخسائر) الناتجة من التشغيل	(١١٥,٦٥٤,٠٩٩)	(٧٧,٣٠٣,٠٧٣)	
إيرادات تمويلية	٤,١٢٧,٧٩١	٢,٨٣٠,١٧٠	٧
مصروفات تمويلية	(٤١,٨٤٧,٠٤٨)	(٧٨,٧٥٢,٥٦٩)	٨
صافي المصروفات التمويلية	(٣٧,٧١٩,٢٥٧)	(٧٥,٩٢٢,٣٩٩)	
إيرادات استثمارات	٩٢,١٨٥,١٥٠	٦٨,٤٧٠,٧٧٧	٩
(الخسارة) قبل الضرائب	(٦١,١٨٨,٢٠٦)	(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	
ضريبة الدخل:			
ضريبة الدخل المؤجلة	٤,٥٤٦,٧٧١	--	
صافي (خسارة) العام	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	
النصيب الأساسى للسهم فى الخسارة	(٠,٧١)	(١,٠٦)	١٠

الإيضاحات من (١) إلى (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

من أول يناير ٢٠١٩ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	من أول يناير ٢٠٢٠ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	صافي (خسارة) العام
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)</u>	<u>(٥٦,٦٤١,٤٣٥)</u>	اجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات من (١) إلى (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	صافي الخسارة) الفترة	(الخسائر) الأرباح المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٣٦,٤٢٣,٨٣٢	(٢٠,٨٤٦,٨٤٦)	٦٦,٠٧٥,٠١٨	٢٩١,١٩٥,٦٦٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
--	٢٠,٨٤٦,٨٤٦	(٢٠,٨٤٦,٨٤٦)	--	--
--	--	--	--	--
(١٣,١٢١,٦٣٥)	--	(١٣,١٢١,٦٣٥)	--	--
(٩,٨٦٣,٩٣٦)	--	--	(٩,٨٦٣,٩٣٦)	--
(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	٣٢,١٠٦,٥٣٧	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٢٨,٦٨٣,٥٦٦	(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	٣٢,١٠٦,٥٣٧	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
--	٨٤,٧٥٤,٦٩٥	(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	--	--
(١,٣٤٦,٥٥٠)	--	(١,٣٤٦,٥٥٠)	--	--
(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	--	--	--
٥٧٠,٦٩٥,٥٨١	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	(٥٣,٩٩٤,٧٠٨)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

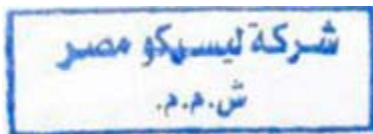
الإيضاحات من (١) إلى (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	بالجنيه المصرى
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	(٦١,١٨٨,٢٠٦)		صافى (خسارة) العام قبل الضريبة
٤٦,٨١٢,٦٥١	٥١,١٨٥,٠٠٤	١١	تسويات إهلاك الأصول الثابتة
١,٤٥٦,١٠٨	(٣,٩٤٩,٣٠٢)		الفرق الناتج عن اثبات القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٥,٠٠٤,٥٥٨)	(٣,٢٩٣,٥٧١)		فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٦٨,٤٧٠,٧٧٥)	(٩٢,١٨٥,١٥٠)		إيرادات استثمارات
(٦٩٩,٩٤٩)	(٨٣,٠٠٠)		أرباح رأسمالية
٣٥,٢٩٥,٩٠٢	٨٢,٤٢٢,١٣٠		تدعيم مخصصات
(٩,٨٦٣,٩٣٥)	--		تسوية غير نقدية على احتياطي إعادة تقييم الاراضى
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	--		مخصصات انتفى الغرض منها
(٩٧,٢٢٩,٢٥١)	(٢٧,٠٩٢,٠٩٦)		
٣٢,٥٢٨,٦٥١	٢٨,٠٤٩,٦٠٠		التغير فى المخزون
١٣٧,٥٢٨,٨١٨	٣٨,٥٤٣,٦٥٩		التغير فى العملاء والمدينين
١١١,٦٤٩,٠٠٩	٢١٧,٥٧٠,٣٤٩		التغير فى الموردين والدائنين
(٦,٦٢٥,٠٠٠)	١٦,٥٠٠,٠٠٠		التغير فى أوراق قبض طويلة الأجل
(٤٣,٧٣٧,٨٦٢)	(٧٦,٩٣٣,٦٩٦)		مخصصات مستخدمة
١٣٤,١١٤,٣٦٥	١٩٦,٦٣٧,٨١٦		صافى التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٠,٨٩٧,٤٣٥)	(٢٠,٦٢٣,٨٢٢)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة
٢,٠٢١,١٤٥	(١,٢٧٤,٣٨٩)		التغير فى مشروعات تحت التنفيذ
١,١٢٥,٠٠٩	٨٣,٠٠٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٣٧,٧٥١,٢٨١)	(٢١,٨١٥,٢١١)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة) فى أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦٢,٢٣٠,٠٠٠	(٢٦,٨٢٦,٠٠٠)		سداد القروض و أقساطها
(١٢,٤٠٥,٣٣٨)	(١١,٢٦٣,٢١١)		توزيعات مدفوعة
٤٩,٨٢٤,٦٦٢	(٣٨,٠٨٩,٢١١)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) / المتاحة من أنشطة التمويل
١٤٦,١٨٧,٧٤٥	١٣٦,٧٣٣,٣٩٤		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها
١٠,٢٥٧,٠٣٦	٩,١١٢,٦٩٢		فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٤٩٩,٣٦٩,٤١٤)	(٣٤٢,٩٢٤,٦٣٣)	١٨	النقدية وما فى حكمها فى أول العام
(٣٤٢,٩٢٤,٦٣٣)	(١٩٧,٠٧٨,٥٤٧)	١٨	النقدية وما فى حكمها فى ٣١ ديسمبر

الإيضاحات من (١) إلى (٣٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.



١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ الأول من نوفمبر ١٩٧٥ بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ١٤٢ لسنة ١٩٧٥ والشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ الذي ألغى قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ومن أغراض الشركة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلي.
- مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة هو خورشيد بالاسكندرية، مصر.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد / جليبرت غرغور وعضو مجلس الإدارة المنتدب هو السيد / طاهر جليبرت غرغور.
- إعتد مجلس إدارة الشركة القوائم للإصدار بتاريخ ٢٠٢١/٢/ .

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

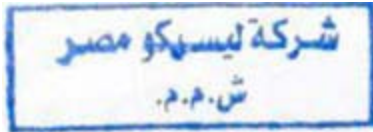
أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
تم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

ب- أسس القياس
أعدت القوائم المالية المستقلة وفقا لغرض الأستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة ، هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.

ج- عملة التعامل و عملة العرض
تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

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

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



٣ - التقارير القطاعية

يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة الشركة 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 من قطاعات النشاط الأساسية التالية:

- قطاع إنتاج الصحى
- قطاع إنتاج البلاط
- قطاع الخلطات

فيما يلى الأصول والألتزمات ونتائج الأعمال عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ عن قطاعات إنتاج الصحى و البلاط و خلطات المياه كما يلى :

بالجنيه المصرى	قطاع إنتاج الصحى	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	إجمالى
<u>٢٠٢٠</u>				
الأصول	٩١٥,٤٨٥,٥١٨	٥٨٥,٥٤٩,٤٨٣	١٠,٨٦٨,١٨٣	١,٥١١,٩٠٣,١٨٥
الإلتزمات	٥٦٩,٩١٨,٧٢٣	٣٦٤,٥٢٣,٠٩٤	٦,٧٦٥,٧٨٨	٩٤١,٢٠٧,٦٠٤
الإيرادات	٢٦٠,٧٩٥,٦١٨	٤١٢,٩٧٢,٥٨٨	٨,٨١٠,٧٠٦	٦٨٢,٥٧٨,٩١٢
صافى (الخسارة) / الربح	(٢١,٢٤١,٠٧٥)	(٣٣,٦٣٥,٤٦٤)	(١,٧٦٤,٨٩٦)	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)
<u>٢٠١٩</u>				
الأصول	٩٥٦,٨٩٤,٧٤٦	٦٩١,٦٥٢,٥٤٦	١٥,٦٢٠,٧٥٣	١,٦٦٤,١٦٨,٠٤٥
الإلتزمات	٥٩٥,٤٠٢,٤٠٦	٤٣٠,٣٦٢,٤٧٣	٩,٧١٩,٦٠٠	١,٠٣٥,٤٨٤,٤٧٩
الإيرادات	٣٢٩,٧٨٠,٠٥٣	٥٠٠,٠٢٩,٤٠٣	٥,٧٢٥,٩٩٦	٨٣٥,٥٣٥,٤٥٣
صافى (الخسارة) / الربح	(٣٣,٧٢٠,٨٢٣)	(٥١,١٢٩,٢٣٨)	٩٥,٣٦٥	(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

		٤ - المبيعات بالجنيه المصرى	إيضاح رقم
من ٢٠١٩/٠١/٠١	من ٢٠٢٠/٠١/٠١		
الى ٢٠١٩/١٢/٣١	الى ٢٠٢٠/١٢/٣١		
٤٠٨,٣٨٥,٩٨٨	٣٩٥,٥٠٥,٣١٤	صافى مبيعات محلية	
٤٢٧,١٤٩,٤٦٥	٢٨٧,٠٧٣,٥٩٨	صافى مبيعات تصدير	
<u>٨٣٥,٥٣٥,٤٥٣</u>	<u>٦٨٢,٥٧٨,٩١٢</u>		
٥ - إيرادات أخرى			
بالجنيه المصرى			
١٢,٠٠٠,٠٠٠	--	مخصصات انتفى الغرض منها	
١,٩٩٧,١٥٦	١,٠٨٣,٨٦٨	إيرادات أخرى	
١٠,٥٦٣,٨٨٤	٨٣,٠٠٠	أرباح رأسمالية	
--	٣,٩٤٩,٣٠٢	أخرى	
<u>٢٤,٥٦١,٠٤٠</u>	<u>٥,١١٦,١٧٠</u>		
٦ - مصروفات أخرى			
بالجنيه المصرى			
٣٥,٢٩٥,٩٠٢	٥٠,٤٢٢,١٢٩	٢٢ مخصص المطالبات المكون	
--	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	خسائر الإضمحلال للعملاء	
٦٨٢,٠١٥	٦٠,٠٠٠	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة	
١,٤٥٦,١٠٧	--	أخرى	
<u>٣٧,٤٣٤,٠٢٤</u>	<u>٨٢,٤٨٢,١٢٩</u>		
٧ - إيرادات تمويلية			
بالجنيه المصرى			
١٣٧,٢٦٣	--	إيرادات فوائد	
٢,٦٩٢,٩٠٧	٤,١٢٧,٧٩١	صافى أرباح تقييم عملات أجنبية	
<u>٢,٨٣٠,١٧٠</u>	<u>٤,١٢٧,٧٩١</u>		
٨ - مصروفات تمويلية			
بالجنيه المصرى			
٧٨,٧٥٢,٥٦٩	٤١,٨٤٧,٠٤٨	مصروفات فوائد	
<u>٧٨,٧٥٢,٥٦٩</u>	<u>٤١,٨٤٧,٠٤٨</u>		
٩ - إيرادات إستثمارات			
بالجنيه المصرى			
٤٧,٤٨٥,٧٥٠	٤٧,٤٨٥,٧٥٠	توزيعات شركة السيراميك الأوروبى	
١٨,٩٩٤,٣٠٢	١٨,٩٩٤,٣٠٠	توزيعات شركة السيراميك الدولية	
١,٩٩٠,٧٢٥	١,٩٩٠,٧٢٥	توزيعات شركة برج لخلاطات المياة	
--	٢٣,٧١٤,٣٧٥	توزيعات شركة سارجمين للتجارة	
<u>٦٨,٤٧٠,٧٧٧</u>	<u>٩٢,١٨٥,١٥٠</u>		

١٠ - النصيب الأساسي للسهم في الخسارة

تم إحتساب النصيب للسهم في الخسارة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس صافى الخسارة المتعلقة بالمساهمين حملة الأسهم العادية البالغ ٤٣٥ ٦٤١ ٥٦ جنيه مصرى (صافى خسارة ٦٩٥ ٧٥٤ ٨٤ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وكذلك عدد الأسهم العادية المتاحة وفقا للمتوسط المرجح خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ البالغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم في ديسمبر ٢٠١٩) كما يلي:

صافى الارباح المتعلقة بالمساهمين حملة الأسهم العادية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	صافى (خسارة) العام (جنيه مصرى)
(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
(١,٠٦)	(٠,٧١)	النصيب الأساسي للسهم في (الخسارة) (جنيه/سهم)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١١ - الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل البند فيما يلي :

الإجمالي	حسابات آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	الأراضي	البيان بالجزية المصرية التكلفة
٩٠٣,١١٣,٩٩٤	١٥,٤٣٩,٤٤٣	٩,٦٢٤,٨٩٥	١٠,١٥٩٤,٢٤٣	٢٧,٦٤٦,٨٢٨	٥٧٥,٤٧١,٠١٤	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	في ٢٠٢٠/١/١
٢٠,٦٢٣,٨٢٢	٥٤٣,٧٧٩	٥٩١,٤١٨	٥,٠٩٢,٣٣٥	--	١٤,٣٩٦,٢٩٠	--	--	إضافات العام
(٢٠,٩٩٤,٩٢٨)	--	--	--	(٢٥٣,٧٥٠)	(٢٠,٧٤١,١٧٨)	--	--	إستبعادات العام
٩٠٢,٧٤٢,٨٨٨	١٥,٩٨٣,٢٢٢	١٠,٢١٦,٣١٣	١٠,٦,٦٨٦,٥٧٨	٢٧,٣٩٣,٠٧٨	٥٦٩,١٢٦,١٢٦	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٦٤٨,٢٠٣,٤٢٧	١٤,٢٢٤,٣٢٦	٨,٩٠٥,٧٠٩	٨٢,٤٠٩,٠٦٠	٢٦,٦٥٧,٦٥٥	٤٤٨,٠٥٥,٠١٥	٦٧,٩٥١,٦٦٢	--	مجمع الاهلاك
٥١,١٨٥,٠٠٤	٣٩٤,٠٣٣	١٦٢,٥٦٣	٧,٤٥٢,٤٢٤	٥٥٥,٢٦٧	٣٨,٨٦٢,٧٨٦	٣,٧٥٧,٥٣١	--	في ٢٠٢٠/١/١
(٢٠,٩٩٤,٩٢٨)	--	--	--	(٢٥٣,٧٥٠)	(٢٠,٧٤١,١٧٨)	--	--	إهلاك العام
٦٧٨,٣٩٣,٥٠٣	١٤,٦١٨,٣٥٩	٩,٠٦٨,٢٧٢	٨٩,٨٦١,٤٨٤	٢٦,٩٥٩,٥٧٢	٤٦٦,١٧٦,٦٢٣	٧١,٧٠٩,١٩٣	--	مجمع اهلاك الاستبعادات
٢٢٤,٣٤٩,٣٨٥	١,٣٦٤,٨٦٣	١,١٤٨,٠٤١	١٦,٨٢٥,٠٩٤	٤٣٣,٥٠٦	١٠٢,٩٤٩,٥٠٣	٤٠,٤١٩,٠٧٧	٦١,٢٠٩,٣٠١	في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٥٤,٩١٠,٥٦٧	١,٢١٥,١١٧	٧١٩,١٨٦	١٩,١٨٥,١٨٣	٩٨٩,١٧٣	١٢٧,٤١٥,٩٩٩	٤٤,١٧٦,٦٠٨	٦١,٢٠٩,٣٠١	في ٢٠١٩/١٢/٣١

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترًا بالكامل ٥٢٤,٩٧٥,٩٢١ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.



تابع: إيضاح الأصول الثابتة (بالصافي)

اليان بالجنيه المصرى التكلفة	الأراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب وبرامج	الإجمالي	تاريخ: ٢٠١٩/١/١	
								إضافات العام	إستبعادات العام
٨٧٩,٢٩٨,٤١٦	١٥,١١١,٨٩٩	٩,٥٨٦,٧١٨	٩٧,١٢١,١٧٠	٢٧,٧٦١,٨٢٨	٢٧,٧٦١,٨٢٨	٥٥٤,١٦١,٢٣٠	١١٤,٣٤٦,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	٢٠١٩/١/١
٤٠,٨٩٧,٤٤٢	٣٢٧,٥٤٤	٣٨,١٧٧	٤,٤٧٣,٠٧٣	-	٤,٤٧٣,٠٧٣	٣٦,٠٥٨,٦٤٨	-	-	في ٢٠١٩/١/١
(١٧,٠٨١,٨٦٤)	-	-	-	(١١٥,٠٠٠)	-	(١٤,٧٤٨,٨٦٤)	(٢,٢١٨,٠٠٠)	-	إستبعادات العام
٩٠٣,١١٣,٩٩٤	١٥,٤٣٩,٤٤٣	٩,٦٢٤,٨٩٥	١٠١,٥٩٤,٢٤٣	٢٧,٦٤٦,٨٢٨	١٠١,٥٩٤,٢٤٣	٥٧٥,٤٧١,٠١٤	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	في ٢٠١٩/١٢/٣١
بخصم:									
مجمع الإهلاك									
٦١٨,٠٤٧,٦٦٨	١٣,٨٠٤,٥٧٧	٨,٧٤٣,٤٧٠	٧٤,٦٦٧,١٠٠	٢٥,٩١٣,٠٣٦	٧٤,٦٦٧,١٠٠	٤٢٩,٠٧٥,٣٩٩	٦٥,٨٤٤,٠٨٦	-	في ٢٠١٩/١/١
٤٦,٨١٢,٥٧١	٤١٩,٧٤٩	١٦٢,٢٣٩	٧,٧٤١,٩٦٠	٨٥٩,٦١٩	٧,٧٤١,٩٦٠	٣٣,٧٢٨,٤٨٠	٣,٩٠٠,٥٢٤	-	إهلاك العام
(١٦,٦٥٦,٨١٢)	-	-	-	(١١٥,٠٠٠)	-	(١٤,٧٤٨,٨٦٤)	(١,٧٩٢,٩٤٨)	-	مجمع اهلاك الاستبعادات
٦٤٨,٢٠٣,٤٢٧	١٤,٢٢٤,٣٢٦	٨,٩٠٥,٧٠٩	٨٢,٤٠٩,٠٦٠	٢٦,٦٥٧,٦٥٥	٨٢,٤٠٩,٠٦٠	٤٤٨,٥٥٥,١١٥	٦٧,٩٥١,٦٦٢	-	في ٢٠١٩/١٢/٣١
صافى الأصول الثابتة									
٢٥٤,٩١٠,٥٦٧	١,٢١٥,١١٧	٧١٩,١٨٦	١٩,١٨٥,١٨٣	٩٨٩,١٧٣	١٩,١٨٥,١٨٣	١٢٧,٤١٥,٩٩٩	٤٤,١٧٦,٦٠٨	٦١,٢٠٩,٣٠١	في ٢٠١٩/١٢/٣١
٢٦١,٢٥٠,٧٤٨	١,٣٠٧,٣٢٢	٨٤٣,٢٤٨	٢٢,٤٥٤,٠٧٠	١,٨٤٨,٧٩٢	٢٢,٤٥٤,٠٧٠	١٢٥,٨٥,٨٣١	٤٨,٥٠٢,١٨٤	٦١,٢٠٩,٣٠١	في ٢٠١٨/١٢/٣١



تابع: إيضاح الأصول الثابتة

يتمثل بند الأراضي فيما يلي :

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح	بالجنيه المصرى
٢,١٩٤,٨٥١	٢,١٩٤,٨٥١		أراضى خورشيد
١,٣١١,٠٠٠	١,٣١١,٠٠٠		أرض المعادي
٦,١٧٣,٥٥٠	٦,١٧٣,٥٥٠		أرض الجيزة
٤٢,٩٠١,١٤٩	٤٢,٩٠١,١٤٩	٣-٢٤	فروق إعادة تقييم الأراضي (خلال عام ١٩٩٧)
٨,٦٢٨,٧٥١	٨,٦٢٨,٧٥١		أرض العوايد
<u>٦١,٢٠٩,٣٠١</u>	<u>٦١,٢٠٩,٣٠١</u>		

- تتضمن الأصول الثابتة أراضى ومبانى مشتراة بعقود ابتدائية وغير مسجلة بإسم الشركة بيانها كالتالى :

٢٠٢٠/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
١,٨١١,٠٠٠	الأراضى
٦,٥١٣,٠٠٠	مبانى
<u>٨,٣٢٤,٠٠٠</u>	

١٢ - المشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
١,٣٠١,٣٢٤	٢,٥٧٥,٧١٢	ألات ومعدات ومبانى تحت التركيب
٢,١٥٣,٧٨٨	٢,١٥٣,٧٨٨	إعتمادات مستندية لشراء أصول
<u>٣,٤٥٥,١١٢</u>	<u>٤,٧٢٩,٥٠٠</u>	

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٣ - الاستثمارات في شركات تابعة وأخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	نسبة المساهمة %	الدولة	بالجنيه المصرى
الاستثمارات طويلة الأجل				
استثمارات في شركات تابعة غير مقيدة بالبورصة				
١٤١,٧٧١,٧٣١	١٤١,٧٧١,٧٣١	٩٩,٩٩	مصر	شركة ليسيكو للصناعات الخرفية
٧١,٢٦٩,٠٠٠	٧١,٢٦٩,٠٠٠	٩٤,٧٧	لبنان	شركة الصناعات الخرفية اللبنانية
٢٤٤,٢٢٨,٦٠٧	٢٤٤,٢٢٨,٦٠٧	١٠٠	المملكة المتحدة	شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا
٥٩,٩٩٥,٠٠٠	٥٩,٩٩٥,٠٠٠	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الدولية
٥,٩٩٠,٠٠٠	٥,٩٩٠,٠٠٠	٩٩,٨٣	مصر	تى - جى إف للاستشارات والتجارة
٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الأوروبى
٦,٩٨٥,٠٠٠	٦,٩٨٥,٠٠٠	٦٩,٨٥	مصر	شركة برج لخلاطات المياه
٨,٤٠٠,٠٠٠	٨,٤٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠	مصر	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
٩,٩٨٥,٠٠٠	٩,٩٨٥,٠٠٠	٩٩,٨٥	مصر	سارجمين للتجارة
٢,٩٨٠,٠٠٠	٢,٩٨٠,٠٠٠	٩٩,٣٣	مصر	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
<u>٦٠١,٥٨٩,٣٣٨</u>	<u>٦٠١,٥٨٩,٣٣٨</u>			
استثمارات أخرى				
١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦	٠,٠٣	مصر	أراسمكو
<u>١٨,٩٢٦</u>	<u>١٨,٩٢٦</u>			
<u>٦٠١,٦٠٨,٢٦٤</u>	<u>٦٠١,٦٠٨,٢٦٤</u>			إجمالي الاستثمارات

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

١٤ - التزامات الضرائب المؤجلة

الإلتزامات		بالجنيه المصرى
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
<u>١٣,٤٣٩,٧٢٥</u>	<u>٨,٨٩٢,٩٥٤</u>	الأصول الثابتة

لا يتم اثبات الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

١٥ - أوراق قبض طويلة الأجل

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح
٢٦,٦٧٥,٠٠٠	١٠,١٧٥,٠٠٠	بالجنه المصرى القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٥,٣٣٨,٧٨٥)	(١,٣٨٩,٤٨٣)	
<u>٢١,٣٣٦,٢١٥</u>	<u>٨,٧٨٥,٥١٧</u>	

١٦ - المخزون

بالجنه المصرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٤٢,٤٧٦,٦٠٥	٣١,٤٩٣,٤٠٣	خامات
٣٩,٣٧٤,٦٣٠	٢٩,٧٢٦,٩٩٤	مستلزمات
٢١,٧٨٩,٦٦٦	١٨,٤٩٦,٠٢٨	قطع غيار
٢٠,٧٠٢,٨٢٧	٢٦,٠٢٠,٦٧٤	إنتاج تحت التشغيل
١٢٨,٠٥٢,٢٠٥	١١٨,٣٥٧,٠٠٩	إنتاج تام
<u>٢٥٢,٣٩٥,٩٣٣</u>	<u>٢٢٤,٠٩٤,١٠٨</u>	
(١٨,٣٩٥,١١٥)	(١٨,٣٩٥,١١٥)	الإضحلال فى قيمة المخزون
<u>٢٣٤,٠٠٠,٨١٨</u>	<u>٢٠٥,٦٩٨,٩٩٣</u>	
٧,٩١٧,٨٣٠	٨,١٧٠,٠٥٥	إعتمادات مستندية لشراء مخزون
<u>٢٤١,٩١٨,٦٤٨</u>	<u>٢١٣,٨٦٩,٠٤٨</u>	

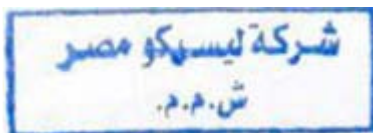
١٧ - العملاء والمدينون

بالجنه المصرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٥٤,٤٦٠,٠٠٠	١٨,١٣٨,٢١٠	عملاء *
٣٣,٤٤٣,٥٧٧	٥٠,٥٩٤,٠٠٦	أوراق قبض
٣٦,١٤٠,٠٣٠	٤٦,٤٩٣,٧٩٥	أرصدة مدينة أخرى
١,١٥٠,٥٩٧	٨٦٠,٥٨٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٢,٢٣٢,٦٨٨	٣١,٨٩٤,٦٩٧	تأمينات لدى الغير
٢٨٨,٢٧٤,٦٠٧	٢٣٢,٦٤٩,٠٦٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
<u>٤٤٥,٧٠١,٤٩٩</u>	<u>٣٨٠,٦٣٠,٣٦٠</u>	(١-٢٨)

* تظهر العملاء بعد خصم خسائر الإضحلال البالغة ٨١١ ٢٣٠ ٤٦ جنيه مصرى (٨١١ ٢٣٠ ١٤ جنيه

مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).



١٨ - النقدية وما فى حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
٨٨,٧٩٩,٥٩٢	٦٦,٣٥٨,٤٦٧	بنوك حسابات جارية
٦,٤٣٨,١٤٧	١١,٥٧٢,٦٤٤	نقدية بالصندوق
٩٥,٢٣٧,٧٣٩	٧٧,٩٣١,١١١	النقدية وما فى حكمها
(٤٣٨,١٦٢,٣٧٢)	(٢٧٥,٠٠٩,٦٥٨)	بنوك سحب على المكشوف
(٣٤٢,٩٢٤,٦٣٣)	(١٩٧,٠٧٨,٥٤٧)	النقدية وما فى حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

تتمثل البنوك سحب على المكشوف فى تسهيلات إئتمانية بضمان المخزون ويبلغ اجمالى حد التسهيل المعتمد ٨١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى. بينما تبلغ قيمة التسهيلات الغير مستخدمة ٣٤٢ ٩٩٠ ٥٣٦ جنيه مصرى.

٢٠ - قروض وتسهيلات إئتمانية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
٥٢,٩٣٢,٠٠٠	٣٣,٠٣٣,٠٠٠	الإلتزامات طويلة الأجل
٥٢,٩٣٢,٠٠٠	٣٣,٠٣٣,٠٠٠	قروض بنكية بضمان
١٩,٢٤٨,٠٠٠	١١,٠١١,٠٠٠	الإلتزامات المتداولة
١٩,٢٤٨,٠٠٠	١١,٠١١,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض بنكية بضمان

٤ سنوات أو أكثر	٣-٢ سنوات	١٢ شهر أو أقل	إجمالى	سعر الفائدة الفعلية	عملة القرض	قروض بنكية بضمان
-	٣٣,٠٣٣,٠٠٠	١١,٠١١,٠٠٠	٤٤,٠٤٤,٠٠٠	٦,٧٧%	دولار أمريكى	قروض بنكية بضمان

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢١ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
٥٠,٠٦٣,٩٨٦	١٢٩,٩٤٠,١٢٢		موردون
٩,٧٧٢,٥٦٥	١٤,٧٥١,٩٣٨		أوراق دفع
٢٣٧,٨٣٥,٩١٤	٢٥٩,٤٨٧,٠٨٤	(٢-٢٨)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٢٥,٣٧٢,٩٣١	١٤٤,١٥٠,٩٤٤		دائنون متنوعون
٤,٤٥٣,٤٥٠	٩,٠٤٨,٢١٧		مصروفات مستحقة
١,٨٤٤,٨٤٨	٢,٢١٨,٩١٠		الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية ومصحة الضرائب
١,١١٣,٨٩٤	١,٦٠٦,١٠٠		مصحة الضرائب - القيمة المضافة
٣,٠٦٥,٤٨٠	٣٨٩,٩٢٩		دائنو توزيعات أرباح
<u>٤٣٣,٥٢٣,٠٦٨</u>	<u>٥٦١,٥٩٣,٢٤٤</u>		إجمالى

٢٢ - مخصصات

إجمالى	مخصص مطالبات	نهاية ترك الخدمة	بالجنيه المصرى
٧٨,١٧٠,١٣٢	٧٥,٧٦٩,٧٤٦	٢,٤٠٠,٣٨٦	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٠
٥٠,٤٢٢,١٣٠	٥٠,٤٢٢,١٣٠	--	مخصصات مكونة خلال العام
(٧٦,٩٣٣,٦٩٦)	(٧٥,٣٣٥,٦٩٦)	(١,٥٩٨,٠٠٠)	المستخدم من المخصصات خلال العام
--	--	--	مخصصات انتفى الغرض منها
<u>٥١,٦٥٨,٥٦٦</u>	<u>٥٠,٨٥٦,١٨٠</u>	<u>٨٠٢,٣٨٦</u>	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٠٢,٣٨٦	--	٨٠٢,٣٨٦	طويلة الأجل
٥٠,٨٥٦,١٨٠	٥٠,٨٥٦,١٨٠	--	قصيرة الأجل
<u>٥١,٦٥٨,٥٦٦</u>	<u>٥٠,٨٥٦,١٨٠</u>	<u>٨٠٢,٣٨٦</u>	

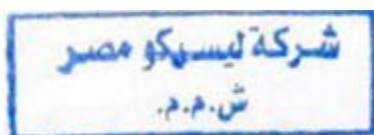
يتعلق مخصص المطالبات بمطالبات متنوعة على الشركة. تم تقدير المخصص فى ضوء تقديرات معدة بواسطة إدارة الشركة.

يتضمن رصيد مخصص المطالبات مبلغ ٧,٥ مليون جنيه مصرى مقابل مطالبة الشركة لمصلحة الجمارك عن الأضرار الناتجة عن الحريق بالإنتاج التام والمكملات المملوكة للشركة.

٢٣ - الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد و ودائع لأجل. يتمثل الغرض الاساسى من هذه الأدوات المالية فى توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة لديها أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة.

لا تتدخل الشركة فى عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة .
تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة فى خطر سعر الفائدة وخطر العملات الأجنبية وخطر الائتمان.



أ- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته وتعرض الطرف الآخر لخسائر مالية.

تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل وأرصدة الاستثمارات. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الإضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

يتم ربط الودائع لأجل لدى بنوك تجارية بعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.

ب- خطر العملات الأجنبية

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

تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني والرائد الجنوب أفريقي في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر.

بلغت أصول والتزامات الشركة بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما يعادل ٢٢٨,١١٠,١٣٥ جنيه مصري و ٣٢٢,٣٦٧,٨٠٠ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ فيما يلي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	عملات /أجنبية
٢,٣١٤,٢٤٧	٢,٢٢٠,٢٩٣	دولار أمريكي
(٢,٩٢٠,٧٩٤)	(١,٠٦٦,٣١٠)	يورو
٢٢٨,٣١٧	١,٧٥٦,٤٢٦	جنيه إسترليني
٥,٧٤٢,٨٤٣	٣,١٧٥,٣٩٩	رائد جنوب أفريقيا

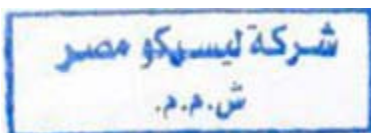
ج- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية إلتزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة بخلاف الاستثمارات في حقوق الملكية غير المسجلة بالبورصة والمبوبة كمتاحة للبيع ومثبتة بالتكلفة لعدم وجود تقدير يمكن الإعتماد عليه للقيم العادلة.

تقدير القيم العادلة

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية:



- الاستثمارات

يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ الميزانية بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار إليها عالياً مخصصاً منها تكاليف الإضمحلال (إن وجدت).

- تسهيلات بفائدة وقروض

يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

- المدينون والدائنون

تعكس القيمة الإسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

٢٤- رأس المال والإحتياطيات

١-٢٤ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٤ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

٣-٢٤ الإحتياطيات

بالجنيه المصرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٥٠,٩١٥,٤٨١	٥٠,٩١٥,٤٨١	إحتياطى قانونى*
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	أحتياطى زيادة رأس المال
١,٥٧١,٤٨٦	١,٥٧١,٤٨٦	إحتياطيات أخرى
١٨١,٩٤٣,٦٠٨	١٨١,٩٤٣,٦٠٨	إحتياطى خاص
٤٢,٩٠١,١٤٩	٤٢,٩٠١,١٤٩	فائض إعادة تقييم أراضي**
<u>٢٨١,٣٣١,٧٢٤</u>	<u>٢٨١,٣٣١,٧٢٤</u>	

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

*** الاحتياطي القانوني**

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ٢٠٪ من رأس المال المصدر طبقاً للنظام الأساسي للشركة. الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة في تجنب ٥٪ من الربح السنوي حتى يصل إلى ٢٠٪ من رأس المال المصدر في حال إنخفاض رصيد الإحتياطي دون هذه النسبة (٢٠٪ من رأس المال المصدر).

**** فائض إعادة تقييم الأراضي**

يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة لأراضي خورشيد وأبي قير والتي تم تعديلها لتتلاءم أصول الشركة مع قيمتها الحقيقية في 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 .

٢٥ - أقساط قصيرة الأجل - ضرائب مبيعات

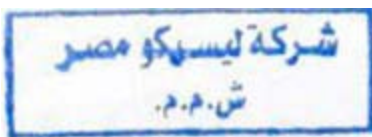
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
٩,١٨٢	٩,١٨٢	أقساط ضرائب مبيعات تستحق خلال عام

٢٦ - الإرتباطات الرأسمالية

لا توجد اى إرتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٧ - الإلتزامات المحتملة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
١,٩٦٣,١٥٧	١,٢٧٨,٩٩٥	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
١,٩٥٣,٧١٠	٤,٩٢٧,٩٩٦	إعتمادات مستندية
٣,٩١٦,٨٦٧	٦,٢٠٦,٩٩١	



٢٨ - الأطراف ذوي العلاقة

تحديد الأطراف ذوي العلاقة : يوجد معاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والشقيقة كالتالي:-
٢٨-١ مستحق من أطراف ذوي علاقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل	بالجنيه المصرى
(١٥,٢٣٨,٥٨٣)	(٢٠,٣٨٨,٢٥٩)	٢١,٠٦٤,٥٠٤	مبيعات	شركة ليسيكو بى إل سى
٦٥,٥٧٩,٨٤٠	٦٦,٢٢١,٠٥٥	٦٤١,٢١٤	جارى	
<u>٥٠,٣٤١,٢٥٧</u>	<u>٤٥,٨٣٢,٧٩٦</u>			
١٣١,٨١٧,٥٤٩	١٤٣,٨٨٠,٨٦٨	٤,٢٨٣,٣٩١	مبيعات	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية
(٤٧,٢٣٥,٥٠٠)	(٤٧,٥٠٥,٥٣٧)	(٢٧٠,٠٣٧)	جارى	(ليسيكو لبنان)
<u>٨٤,٥٨٢,٠٤٩</u>	<u>٩٦,٣٧٥,٣٣١</u>			
٢٠,٨٧٢,٢٨٩	٢٦,٨٠٣,٣٧٣	٣٩,٩٤٥,٤٤٣	مبيعات	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
١,٧٠٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	--	أوراق قبض	
٤,٥٥٢,٢٤٤	٤,٦٣٨,٤٨٨	٨٦,٢٤٤	جارى	
<u>٢٧,١٢٤,٥٣٣</u>	<u>٣٢,٥٩١,٨٦١</u>			
٦,٥٤٦,٨٤١	٣,٣٩٧,٦٧٧	٣,٤٩٩,٢٦٣	مبيعات	ليسيكو جنوب أفريقيا
٦,٠٤٧,٩١٨	٦,٦٩٨,٩٢٨	١,٠٨٤,٣٥٩	مبيعات	ليسيكو بولندا
١٠,٢٨٨,٩١٧	١٦,٤٠٦,٠٩٤	٦,١١٧,١٧٧	جارى	شركة برج لخلطات المياه
(٤,٤٩٢,٧٤٤)	(١٣,٤٧١,١٠٩)	٧,٩٤٢,٢٩٣	مشتريات	
<u>٥,٧٩٦,١٧٣</u>	<u>٢,٩٣٤,٩٨٥</u>			
٦٩,٢٥٠	--	(٦٩,٢٥٠)	جارى	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
١٢,٩٢٦,١٦٧	--	(١٢,٩٢٦,١٦٧)	جارى	شركة السيراميك الدولية
٦,٧٢٠,٧٠٨	--	٤٤,٥٨٤,٤٨٠	مبيعات	
<u>١٩,٦٤٦,٨٧٥</u>	<u>--</u>			
٨٧,٨٩٣,٠٥٢	٣٨,٩٦٤,٧٥٩	(٤٨,٩٢٨,٢٩٢)	جارى	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
--	١٥١,٩٥٠	١٣٣,٢٨٩	مبيعات	
--	(٢٦٦,٤٤٢)	٢٣٣,٧٢١	مشتريات	
<u>٨٧,٨٩٣,٠٥٢</u>	<u>٣٨,٨٥٠,٢٦٧</u>			
--	(٣٨٩,٢٩٥)	٧,٤٩١,٨٦٧	مبيعات	سارجمين للتجارة
--	٦,٣٥٦,٥١٤	٦,٣٥٦,٥١٤	جارى	
--	٥,٩٦٧,٢١٩			
<u>٢٢٦,٦٥٩</u>	<u>--</u>	(٢٢٦,٦٥٩)	جارى	تى - جى - إف للإستشارات والتجارة
<u>٢٨٨,٢٧٤,٦٠٧</u>	<u>٢٣٢,٦٤٩,٠٦٤</u>			مجموع الأرصدة المدينة

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢-٢٨ مستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل	بالجنيه المصرى
--	٢,٩٩٦,٤٤٤	٢,٩٩٦,٤٤٤	جارى	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
--	٢,٩٨٩,٦٦٤	٢,٩٨٩,٦٦٤	جارى	تى - جى لِف للإستشارات والتجارة
١٣,٠٠٥,٩٠٩	--	(١٣,٠٠٥,٩٠٩)	جارى	سارجمين للتجارة
٣,٢٣٤,٧٥٢	--	٧,٤٩١,٨٦٧	مبيعات	
١٦,٢٤٠,٦٦١	--			
٢٢١,٥٩٥,٢٥٣	١٢٨,٥٨٨,٣٨٤	(٩٣,٠٠٦,٨٦٩)	جارى	شركة السيراميك الأوروبى
--	(٤٠٧,١٧١)	٣٥٧,١٦٧	مبيعات	
--	١٥,١٧٠	١٣,٣٠٧	مشتريات	
٢٢١,٥٩٥,٢٥٣	١٢٨,١٩٦,٣٨٣			
--	١٨٢,٤٠٥,٧٦٤	١٨٢,٤٠٥,٧٦٤	جارى	شركة السيراميك الدولية
--	(٥٧,١٠١,١٧١)	٤٤,٥٨٤,٤٨٠	مبيعات	
--	١٢٥,٣٠٤,٥٩٣			
٢٣٧,٨٣٥,٩١٤	٢٥٩,٤٨٧,٠٨٤			مجموع الأرصدة الدائنة

٢٩ - الموقف الضريبي

الموقف	السنوات	نوع الضريبة
قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٨	ضريبة الاشخاص الاعتبارية
تم الفحص الضريبي وتم الإخطار بالنماذج الضريبية وقامت الشركة بالاعتراض على النماذج فى الميعاد القانوني. لم يتم الفحص بعد.	٢٠١٢/٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣ تاريخه	
قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية بالكامل.	حتى ٢٠٠٨	ضريبة مرتبات
لم يتم الفحص الضريبي بعد.	حتى ٢٠٠٩ تاريخه	
قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٥	ضريبة الدمغة
لم يتم الفحص الضريبي حتى الآن.	حتى ٢٠١٦/١/١ تاريخه	
تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات الضريبية	حتى ٢٠١٥	ضريبة المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة
لم يتم الفحص	٢٠١٦ - حتى تاريخه	

٣٠- الأحداث الهامة

- تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من 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 وعلي النشاط الصناعي في مصر بصورة خاصة.
- وفيما يخص نشاط الشركة فمن المتوقع أن تتحسن مبيعات الربع الأول من العام القادم مثلما شهدت تحسناً في الربع الرابع من عام ٢٠٢٠، وربما يرجع ذلك جزئياً إلى قرار الحكومة المصرية بعدم تنفيذ الحظر الكامل للمواطنين.

٣١- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٣١-١ ترجمة العملات الأجنبية

٣١-١-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

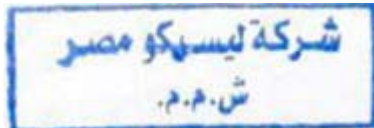
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

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

٣١-٢ 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.



٣-٣١ مزايا العاملين

١-٣-٣١ صندوق نهاية ترك الخدمة

تساهم الشركة في لصندوق بنسبة ٣٪ من الأجر السنوية للعاملين بالإضافة إلى نسبة ٠,٥ % إلى ١٪ من صافي الربح عن العام يتم الاعتراف بها خلال العام لحين الحصول على موافقة الجمعية العامة للمساهمين على التوزيعات السنوية.

٢-٣-٣١ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.

٤-٣١ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

توزيعات أرباح

خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

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

٥-٣١ 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.

١-٥-٣١ 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.

٢-٥-٣١ 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:
- ٢٩ 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 الريج الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام 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 الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

٦-٣١ المخزون

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

٧-٣١ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٧-٣١ الاعتراف والقياس

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

٢-٧-٣١ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٧-٣١ الإهلاك

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

السنوات	الأصل
٤٠-٢٠	مباني وإنشاءات
١٠-٣	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل وانتقال
٥	عدد وأدوات
١٠	أثاث ومعدات مكاتب
٥	حاسبات آلية وبرامج

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

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

٨-٣١ 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.

٩-٣١ الأدوات المالية

تقوم الشركة 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 الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

١-٩-٣١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

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

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

تستبعد الشركة 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، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

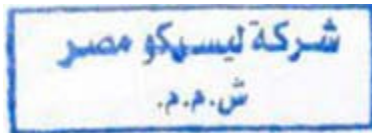
٢-٩-٣١ الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار 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 متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

٣-٩-٣١ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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



٣١-٩-٤ القروض والمديونيات:

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

٣١-٩-٥ الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

٣١-٩-٦ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

٣١-١٠ رأس المال

٣١-١٠-١ الأسهم العادية:

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

٣١-١٠-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

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

٣١-١١ الاضمحلال

٣١-١١-١ الاصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.

إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.

مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.

التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصدرين.

اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

٣١-١١-٢ الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معًا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات 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 او أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا 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 الارباح او الخسائر.

٣١-١١-٣ الأصول غير المالية:

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها واولا 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.

٣١-١٢ مخصصات

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.

٣١-١٣ النقدية وما في حكمها

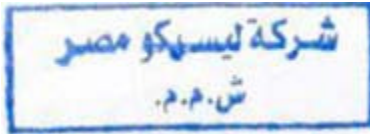
تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزنة والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه جزءا من إدارة الشركة للنقدية، وبالتالي يتم إدراج أرصدة البنوك سحب على المكشوف ضمن مكونات بند النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٣١-١٤ 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.

٣١-١٥ ربحية أو (خسارة) السهم

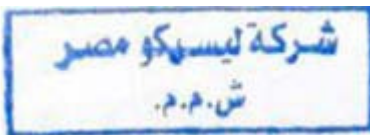
تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.



٣٢ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩ وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصري جديد (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التنفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.		
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لنك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
			وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على ان يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من يناير ٢٠٢١



المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يجل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ١- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر. ٢- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٣- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٤- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على ان يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من يناير ٢٠٢١

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الأيارد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.
	٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.		بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
	٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.		وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على ان يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من يناير ٢٠٢١
	٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي الاستثمار في عقد التأجير.		
	٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.		

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل ونقلص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد قامت الهيئة العامه للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على ان يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من يناير ٢٠٢٠.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصاص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩. وقد قامت الهيئة العامه للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على ان يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من يناير ٢٠٢٠.