

الإسكندرية فى : ٠١ / ٠٣ / ٢٠٢٢

السادة / البورصة المصرية
الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمى

تحية طيبة وبعد،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة لشركة لىسيكو مصر
على النحو التالى :

- ١) خطاب أسباب التغير فى النتائج عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .
- ٢) تقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .
- ٣) قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .
- ٤) قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .
- ٥) قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .
- ٦) قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .
- ٧) قائمة التغيرات فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .
- ٨) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .
- ٩) تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .
- ١٠) تقرير مجلس الإدارة السنوى وفقاً للمادة ٤٠ .
- ١١) تقرير الحوكمة وتقرير مراقب الحسابات عليه .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

لىسيكو مصر


السيد الأستاذ / رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

تحية طيبة و بعد،،،

بالإشارة إلى النتائج المالية المستقلة لشركة ليسيكو مصر ش.م.ش عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تبين تحقيق خسائر قدرها ١٠,٧٧٩,٠١٨ جنيه مصرى مقابل خسائر في السنة السابقة قدرها ٥٦,٦٤١,٤٣٥ جنيه مصرى وترجع أسباب انخفاض الخسائر في عام ٢٠٢١ إلى ما يلي:-

- زيادة صافي المبيعات بمقدار ٢٧% مقارنة بالعام السابق.
- زيادة الإيرادات الأخرى بمقدار ٢٢ مليون جنية مقارنة بالعام السابق.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

ليسيكو مصر

محمد على محمد حسن

رئيس القطاع المالي

ومستول علاقات المستثمرين



شركة ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة ليسكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة

المحتويات

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٦ - ٨	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

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 ٢٠٢١، 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 مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وفيما عدا ما سيتم مناقشته في فقرة أساس ابداء 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.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

أساس ابداء الرأي المتحفظ

١- طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (١٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، لم تقم الشركة بإعداد دراسة الاضمحلال في قيمة الاستثمارات لبعض الشركات التابعة (الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية وشركة ليسيكو انجلترا وشركة ليسيكو للصناعات الخزفية) والتي تبلغ إجمالي قيمتها الدفترية مبلغ ٤٤٢ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تمثل ٢٥٪ من إجمالي قيمة أصول الشركة، وعليه فلم نتحقق من مدى صحة تقييم الاستثمارات في هذه الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢- لم تقم الشركة بإعداد دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" في احتساب خسائر الاضمحلال الواجبة وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لبعض الأصول المالية حيث يجب أن تعكس الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ غير متحيز ومرجح بالاحتمالات يتم تحديده عن طريق تقييم نطاق من النتائج الممكنة، والقيمة الزمنية للنقود، والمعلومات المعقولة والمؤيدة ذات النظرة المستقبلية التي تكون متاحة، بما في ذلك الأحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الأصول المالية، وعليه فلم نتحقق من مدى صحة وتقييم الأصول المالية.

٣- لم يتم قياس مخزون الإنتاج التام الخاص بالشركة المثبت بقائمة المركز المالي بمبلغ ١٣٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل، وتم قياسه بالتكلفة فقط مما يعد مخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون". كما لم توفينا الإدارة بأسس احتساب التكلفة وفي ظل غياب المعلومات لتقييم إمكانية استرداد هذه الأصول، فلم نتحقق من مدى صحة تقييم المخزون.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافقتنا بالبيانات والدراسات المشار إليها في فقرة أساس ابداء الرأي المتحفظ أعلاه، فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي غير المجموع لشركة ليسيكو مصر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي غير المجموع وتدفعاتها النقدية غير المجمعة 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

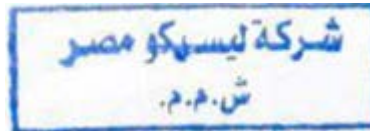
مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً إضافياً، تم إصدار القوائم المالية المستقلة المرفقة طبقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وكما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فإن الشركة لديها استثمارات في شركات تابعة ووفقاً للمادة رقم ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون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

مجلس إدارته
حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
سجل مزايا الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٣٠)
KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٢

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جندي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جندي	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٢٤ ٣٤٩ ٣٨٥	٢١٢ ٠٤٨ ٦٣٦	(٩)	الأصول الثابتة
٤ ٧٢٩ ٥٠٠	١ ٩٠٢ ٨٣٩	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٠١ ٦٠٨ ٢٦٤	٥٨٦ ٦٠٨ ٢٦٤	(١١)	استثمارات في شركة تابعة وأخرى
٨ ٧٨٥ ٥١٧	٦ ٠٨٥ ٣١١	(١٣)	أوراق قبض طويلة الأجل
٨٣٩ ٤٧٢ ٦٦٦	٨٠٦ ٦٤٥ ٠٥٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢١٣ ٨٦٩ ٠٤٨	٢٥٨ ١٠٢ ٤١٩	(١٤)	مخزون
٣٨٠ ٦٣٠ ٣٦٠	٥٦١ ٠٣٧ ٤٩٧	(١٥)	عملاء ومدينون
٧٧ ٩٣١ ١١١	١٢٥ ٥٧٥ ٥٦٤	(١٦)	النقدية وما في حكمها
٦٧٢ ٤٣٠ ٥١٩	٩٤٤ ٧١٥ ٤٨٠		مجموع الأصول المتداولة
١ ٥١١ ٩٠٣ ١٨٥	١ ٧٥١ ٣٦٠ ٥٣٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢-٢٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨١ ٣٣١ ٧٢٤	٢٨١ ٣٣١ ٧٢٤	(٣-٢٣)	احتياطيات
(٥٣ ٩٩٤ ٧٠٨)	(١١١ ٨١٦ ٦٢٨)		(خسائر) مرحلة
(٥٦ ٦٤١ ٤٣٥)	(١٠ ٧٧٩ ٠١٨)		صافي خسارة العام
٥٧٠ ٦٩٥ ٥٨١	٥٥٨ ٧٣٦ ٠٧٨		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٣ ٠٣٣ ٠٠٠	٢٣ ٥٨٠ ٠٠٠	(١٨)	قروض طويلة الأجل
٨ ٨٩٢ ٩٥٤	٧ ٧٢٧ ٥١٨	(٢-١٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٨٠٢ ٣٨٦	٤ ١٠٢ ٣٨٦	(٢٠)	مخصصات
---	٧٧ ٥٢٩ ٨٩٦	(٢١)	أوراق دفع طويلة الاجل
٤٢ ٧٢٨ ٣٤٠	١١٢ ٩٣٩ ٨٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٠ ٨٥٦ ١٨٠	٢٧ ٦٧٧ ٩١٩	(٢٠)	مخصصات
٥٦١ ٥٩٣ ٢٤٤	٧٠٢ ٥٩٦ ٤٩٦	(١٩)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٥ ٠٠٩ ٦٥٨	٣٣٥ ٢٥٣ ٠٥٥	(١٧)	بنوك تسهيلات إئتمانية
١١ ٠١١ ٠٠٠	١٤ ١٤٨ ٠٠٠	(١٨)	قروض قصيرة الأجل
٩ ١٨٢	٩ ١٨٢	(٢٤)	أقساط قصيرة الأجل - ضريبة مبيعات
٨٩٨ ٤٧٩ ٢٦٤	١ ٠٧٩ ٦٨٤ ٦٥٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٩٤١ ٢٠٧ ٦٠٤	١ ١٩٢ ٦٢٤ ٤٥٢		إجمالي الالتزامات
١ ٥١١ ٩٠٣ ١٨٥	١ ٧٥١ ٣٦٠ ٥٣٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
▪ تقرير مراقب الحسابات مرفق،

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

العضو المنتدب
طاهر جليبيوت غرغور

رئيس القطاع المالي
محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
<u>جنيـه</u>	<u>جنيـه</u>		
٦٨٢ ٥٧٨ ٩١٢	٨٦٤ ٤٦٨ ٩١٢	(٣)	المبيعات
(٦٤٠ ٥٨٨ ٨٥٢)	(٧٣٠ ٩٧٦ ٠٤٦)		تكلفة المبيعات
<u>٤١ ٩٩٠ ٠٦٠</u>	<u>١٣٣ ٤٩٢ ٨٦٦</u>		مجمل الربح
٥ ١١٦ ١٧٠	٢٧ ٥٢٤ ٦٤١	(٤)	إيرادات أخرى
(٣٥ ١٩٤ ٤٣١)	(٦٢ ٧٤٤ ٥٣٠)		مصروفات البيع والتوزيع
(٤٥ ٠٨٣ ٧٦٩)	(٦١ ٧٧٠ ٣٨٦)		مصروفات إدارية وعمومية
(٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٠ ٩٤٠ ٠٠٠)	(١٥)	خسائر الإضمحلال
(٥٠ ٤٨٢ ١٢٩)	(٦٤ ٤٠٨ ٥٨٢)	(٥)	مصروفات أخرى
<u>(١١٥ ٦٥٤ ٠٩٩)</u>	<u>(٤٨ ٨٤٥ ٩٩١)</u>		خسائر التشغيل
(٣٧ ٧١٩ ٢٥٧)	(٨ ٥٧١ ٢٦٦)	(٦)	صافي المصروفات التمويلية
٩٢ ١٨٥ ١٥٠	٥٦ ٤٩٨ ٤٠٠	(٧)	إيرادات إستثمارات
<u>(٦١ ١٨٨ ٢٠٦)</u>	<u>(٩١٨ ٨٥٧)</u>		الخسائر قبل الضرائب
٤ ٥٤٦ ٧٧١	(٩ ٨٦٠ ١٦١)	(١-١٢)	ضرائب الدخل
<u>(٥٦ ٦٤١ ٤٣٥)</u>	<u>(١٠ ٧٧٩ ٠١٨)</u>		صافي خسارة العام
<u>(٠,٧١)</u>	<u>(٠,١٣)</u>	(٨)	النصيب الأساسي للسهم في الخسارة

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه	جنيه	
(٥٦ ٦٤١ ٤٣٥)	(١٠ ٧٧٩ ٠١٨)	صافي خسارة العام
--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
<u>(٥٦ ٦٤١ ٤٣٥)</u>	<u>(١٠ ٧٧٩ ٠١٨)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي حقوق الملكية جنيه	صافي خسارة العام جنيه	أرباح/(خسائر) مرحلة جنيه	احتياطات جنيه	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه	البيانات
٦٢٨ ٦٨٣ ٥٦٦	(٨٤ ٧٥٤ ٦٩٥)	٣٢ ١٠٦ ٥٣٧	٢٨١ ٣٣١ ٧٢٤	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠
---	٨٤ ٧٥٤ ٦٩٥	(٨٤ ٧٥٤ ٦٩٥)	---	---	معاملات مع مساهمي الشركة
(١ ٣٤٦ ٥٥٠)	---	(١ ٣٤٦ ٥٥٠)	---	---	المحول إلى الأرباح المرحلة
(١ ٣٤٦ ٥٥٠)	٨٤ ٧٥٤ ٦٩٥	(٨٦ ١٠١ ٢٤٥)	---	---	توزيعات الأرباح للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٥٦ ٦٤١ ٤٣٥)	(٥٦ ٦٤١ ٤٣٥)	---	---	---	اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
(٥٦ ٦٤١ ٤٣٥)	(٥٦ ٦٤١ ٤٣٥)	---	---	---	بنود الدخل الشامل الأخر
٥٧٠ ٦٩٥ ٥٨١	(٥٦ ٦٤١ ٤٣٥)	(٥٣ ٩٩٤ ٧٠٨)	٢٨١ ٣٣١ ٧٢٤	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	صافي خسارة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٧٠ ٦٩٥ ٥٨١	(٥٦ ٦٤١ ٤٣٥)	(٥٣ ٩٩٤ ٧٠٨)	٢٨١ ٣٣١ ٧٢٤	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل الأخر
---	٥٦ ٦٤١ ٤٣٥	(٥٦ ٦٤١ ٤٣٥)	---	---	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
(١ ١٨٠ ٤٨٥)	---	(١ ١٨٠ ٤٨٥)	---	---	معاملات مع مساهمي الشركة
(١ ١٨٠ ٤٨٥)	٥٦ ٦٤١ ٤٣٥	(٥٧ ٨٢١ ٩٢٠)	---	---	المحول إلى الخسائر المرحلة
(١٠ ٧٧٩ ٠١٨)	(١٠ ٧٧٩ ٠١٨)	---	---	---	توزيعات الأرباح للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(١٠ ٧٧٩ ٠١٨)	(١٠ ٧٧٩ ٠١٨)	---	---	---	اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
٥٥٨ ٧٣٦ ٠٧٨	(١٠ ٧٧٩ ٠١٨)	(١١١ ٨١٦ ٦٢٨)	٢٨١ ٣٣١ ٧٢٤	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بنود الدخل الشامل الأخر
٥٥٨ ٧٣٦ ٠٧٨	(١٠ ٧٧٩ ٠١٨)	(١١١ ٨١٦ ٦٢٨)	٢٨١ ٣٣١ ٧٢٤	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	صافي خسارة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٥٨ ٧٣٦ ٠٧٨	(١٠ ٧٧٩ ٠١٨)	(١١١ ٨١٦ ٦٢٨)	٢٨١ ٣٣١ ٧٢٤	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل الأخر
٥٥٨ ٧٣٦ ٠٧٨	(١٠ ٧٧٩ ٠١٨)	(١١١ ٨١٦ ٦٢٨)	٢٨١ ٣٣١ ٧٢٤	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

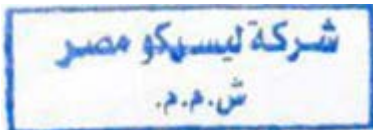
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه	إيضاح رقم	
(٦١ ١٨٨ ٢٠٦)	(٩١٨ ٨٥٧)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي خسارة العام قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٥١ ١٨٥ ٠٠٤	٤٧ ٦٣١ ٩٠٤	(٩)	إهلاك الأصول الثابتة
(٣ ٩٤٩ ٣٠٢)	(٥٩٩ ٧٩٤)		الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الاجل
---	(١٠ ٠٤٥ ٧٤٠)		الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الاجل
(٣ ٢٩٣ ٥٧٢)	٦ ١٢٠ ٠٧٥		فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٩٢ ١٨٥ ١٥٠)	(٥٦ ٤٩٨ ٤٠٠)		إيرادات إستثمارات
(٨٣ ٠٠٠)	---		أرباح رأسمالية
٨٢ ٤٢٢ ١٣٠	٨ ٧٠٠ ٠٠٠		تدعيم مخصصات
---	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠		الاضمحلال في إستثمارات في شركات تابعة
---	٢٠ ٩٤٠ ٠٠٠		الاضمحلال في قيمة العملاء
---	(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)		مخصصات انتفى الغرض منها
٧ ٣٠٣ ٦٤٩	١ ٥٣٩ ٨٢٨		مدفوعات فوائد قروض
(١٩ ٧٨٨ ٤٤٧)	٢٧ ٣٦٩ ٠١٦		التغير في المخزون
٢٨ ٠٤٩ ٦٠٠	(٤٤ ٢٣٣ ٣٧١)		التغير في العملاء والمدينين وأوراق القبض
٥٥ ٠٤٣ ٦٥٩	(١٩٦ ٣٥٣ ٥٤٤)		التغير في الموردين والدائنين وأوراق الدفع
٢١٧ ٥٧٠ ٣٤٩	٢٨٣ ٧٨٧ ١٢٠		ضرائب الدخل المسددة
---	(٥ ٣١٠ ٣٩١)		مخصصات مستخدمة
(٧٦ ٩٣٣ ٦٩٦)	(٢٤ ٠٧٨ ٢٦١)		توزيعات مدفوعة
(١١ ٢٦٣ ٢١١)	(١١ ٩٢٧ ٩٨٧)		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٩٢ ٦٧٨ ٢٥٤	٢٩ ٢٥٢ ٥٨٢		
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢٠ ٦٢٣ ٨٢٢)	(٣٥ ٣٣١ ١٥٥)		مدفوعات في لأقتناء أصول ثابتة
(١ ٢٧٤ ٣٨٩)	٢ ٨٢٦ ٦٦١		التغير في مشروعات تحت التنفيذ
٨٣ ٠٠٠	---		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٢١ ٨١٥ ٢١١)	(٣٢ ٥٠٤ ٤٩٤)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٥٨ ١٨١ ٩٤٣)	٦٢ ٨٢٣ ٥٢٥		التغير في التسهيلات الائتمانية
(٢٦ ٨٢٦ ٠٠٠)	(٦ ٢٨٣ ٠٠٠)		سداد القروض وأقساطها
(٧ ٣٠٣ ٦٤٩)	(١ ٥٣٩ ٨٢٨)		مدفوعات فوائد قروض
(١٩٢ ٣١١ ٥٩٢)	٥٥ ٠٠٠ ٦٩٧		صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٢١ ٤٤٨ ٥٤٩)	٥١ ٧٤٨ ٧٨٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٤ ١٤١ ٩٢٠	(٤ ١٠٤ ٣٣٢)		فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
---	(٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٦)	ودائع لأجل مجمدة
٩٥ ٢٣٧ ٧٤٠	٧٧ ٩٣١ ١١١	(١٦)	النقدية وما في حكمها في أول العام
٧٧ ٩٣١ ١١١	٨٠ ٥٧٥ ٥٦٤	(١٦)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- ١- **نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها**
- تأسست شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ الأول من نوفمبر ١٩٧٥ بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ١٤٢ لسنة ١٩٧٥ والشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ الذي ألغى قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ومن أغراض الشركة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلي.
 - مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٠ نوفمبر ١٩٧٥ حتى ٩ نوفمبر ٢٠٥٠.
 - مقر الشركة هو خورشيد بالاسكندرية، مصر.
 - رئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد / جليبرت غرغور وعضو مجلس الإدارة المنتدب هو السيد / طاهر جليبرت غرغور.
 - إعتد مجلس إدارة الشركة القوائم للإصدار بتاريخ ٢٨/٢/٢٠٢٢ .

٢- **أسس إعداد القوائم المالية المستقلة**

- أ- **الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**
- تم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- ب- **أسس القياس**
- أعدت القوائم المالية المستقلة وفقاً لغرض الأستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والإلتزامات 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 بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

- د- **إستخدام التقديرات و الحكم الشخصي**
- إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات 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 والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

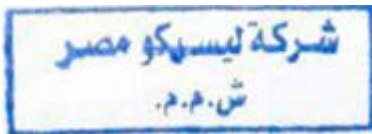
هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق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

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

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

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

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



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

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

و- القوائم المالية المجمعة

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

ي- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

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

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

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

- معيار (٤٧) - الادوات المالية
- معيار (٤٨) - الايراد عن العقود مع العملاء
- معيار (٤٩) - عقود التأجير

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" الأدوات المالية (انظر أ) ومعيار المحاسبة المصري رقم "٤٨" الأيراد من العقود مع العملاء (انظر ب) ومعيار المحاسبة المصري رقم "٤٩" عقود التأجير (انظر ج) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، لكن ليس لهم تأثير جوهري على القوائم المالية لشركة.

في ضوء أسلوب تطبيق التغيير في السياسات المحاسبية التي أختارته الشركة في تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية تم الاعتراف بالفروق الناتجة عن تطبيق ذلك المعيار المشار عليها أعلاه - إن وجدت - ضمن بند الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل المعلومات المقارنة المدرجة بتلك القوائم المالية لتعكس متطلبات المعيار الجديد، يرجع التأثير في تطبيق هذا المعيار بشكل مبدئي إلى الزيادة في قيمة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الأصول المالية.

أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، اعتمدت الشركة التعديلات على المعيار المحاسبي المصري رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية، والذي يتطلب عرض الإضمحلال في قيمة الأصول المالية في بند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر. في السابق، كانت سياسة الشركة هو إدراج خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول المتداولة الأخرى في المصروفات الأخرى. وبالتالي قامت الشركة بإعادة تبويب خسائر الإضمحلال البالغة ٢٠٩٤٠٠٠٠ جنيه مصري من مصروفات أخرى إلى خسائر الإضمحلال في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) - الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على تصنيفات رئيسية للأصول المالية: القياس بالتكلفة المستهلكة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) عمومًا إلى نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفق النقدي التعاقدية. يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بنود معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) السابقة من المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والقروض والمدنيين والمتاحة للبيع. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، لا يتم فصل المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف أصلًا ماليًا في نطاق المعيار. بدلًا من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المركبة ككل.

يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) تأثير على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

للحصول على شرح لكيفية تبويب الشركة للأدوات والحسابات المالية وقياسها للأرباح أو الخسائر ذات الصلة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، انظر الإيضاح رقم (٣٠-٩).

الإضمحلال في قيمه الأصول المالية

يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" (ECL). يطبق نموذج الإضمحلال الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول التعاقدية والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري (٢٦).

بالنسبة للأصول التي تقع ضمن نطاق نموذج الإضمحلال الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، من المتوقع أن تزداد خسائر الإضمحلال بشكل عام وتصبح أكثر تقلبًا. وقد قررت الشركة أن يؤدي تطبيق متطلبات معيار الإضمحلال المالي المحاسبي رقم (٤٧) في ١ يناير ٢٠٢١ إلى مخصص إضافي للإضمحلال في القيمة علي النحو التالي:-

إيضاح جنيه مصري رقم

- خسائر الإضمحلال في العملاء وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

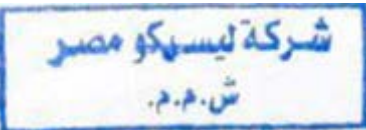
يضاف:

- قيمة خسائر الإضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢١ (١٥) -- في قيمة العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والمحمل علي الأرباح المرحلة في أول يناير ٢٠٢١

- قيمة خسائر الإضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢١ (١٥) -- في قيمة الودائع بالبنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والمحمل علي الأرباح المرحلة في أول يناير ٢٠٢١

- خسائر الإضمحلال في العملاء والودائع بالبنوك حسب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤٦ ٢٣٠ ٨١١



ب- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء
يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء)، يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على الوحدات أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة - على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن - يتطلب قدر من الحكم الشخصي.
ولم يكن هناك اثر من تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية المستقلة للشركة.

ج- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - عقود التأجير
يحل معيار المحاسبة المصري (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر 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. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

- 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 لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

- 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.

الإعتراف والقياس

- عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كان العقد يحتوي علي ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف الشركة بأصول حق إنتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة علي النحو التالي:

- عند الاعتراف الأولي، يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها مبدئياً والمعدلة بمدفوعات الإيجار السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفي القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدره لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار أيهما أقل.

- التزام عقد التأجير يتم قياسه في بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي السائد بالدولة بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

- هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:
• التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.
• تعديلات على عقد الإيجار.
• إعادة تقييم مدة الإيجار.

- إن عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة، والتي هي بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكديدها.

اختارت الشركة عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري "٤٩" تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذي بموجبه تمثل المعاملات عقود تأجير. وقامت بتطبيق معيار المحاسبة المصري "٤٩" فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود تأجير بموجب معيار المحاسبة المصري "٢٠".

ولم يكن هناك اثر من تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية المستقلة للشركة

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الايحارات قصيرة الاجل وايحارات الاصول صغيرة القيمة

اخترت الشركة عدم الاعتراف بأصول حق انتفاع والتزامات التأجير لايحارات الاصول صغير القيمة والايحارات قصيرة الاجل. تعترف الشركة بدفعات الايجار المرتبطة بهذه الايحات (ان وجدت) كمصروف على اساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الايجار.

٣- المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه	إيضاح رقم	المبيعات المحلية مبيعات تصدير
٣٩٥ ٥٠٥ ٣١٤	٤٦٦ ٢٩٠ ١١٣		
٢٨٧ ٠٧٣ ٥٩٨	٣٩٨ ١٧٨ ٧٩٩		
<u>٦٨٢ ٥٧٨ ٩١٢</u>	<u>٨٦٤ ٤٦٨ ٩١٢</u>		

٤- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه	إيضاح رقم	مخصصات انتفى الغرض منها إيرادات أخرى أرباح رأسمالية أخرى
--	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	
١ ٠٨٣ ٨٦٨	١٢ ٣٧٩ ١٠٧		
٨٣ ٠٠٠	--		
٣ ٩٤٩ ٣٠٢	١٠ ٦٤٥ ٥٣٤		
<u>٥ ١١٦ ١٧٠</u>	<u>٢٧ ٥٢٤ ٦٤١</u>		

٥- مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه	إيضاح رقم	مخصص المطالبات المكون خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمارات مرتبات أعضاء الإدارة مصروفات أخرى
٥٠ ٤٢٢ ١٢٩	٨ ٧٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	
--	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠		
٦٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠		
--	٤٠ ٦٤٨ ٥٨٢		
<u>٥٠ ٤٨٢ ١٢٩</u>	<u>٦٤ ٤٠٨ ٥٨٢</u>		

٦- صافي المصروفات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه	إيضاح رقم	مصروفات فوائد يخصم: صافي (أرباح) / خسائر تقييم عملات أجنبية
٤١ ٨٤٧ ٠٤٨	١ ١٣٠ ٤٨٣		
(٤ ١٢٧ ٧٩١)	٧ ٤٤٠ ٧٨٣		
<u>٣٧ ٧١٩ ٢٥٧</u>	<u>٨ ٥٧١ ٢٦٦</u>		

٧- إيرادات إستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه	إيضاح رقم	توزيعات أرباح السيراميك الأوروبي توزيعات أرباح السيراميك الدولية توزيعات أرباح برج لخلاطات المياه توزيعات أرباح سارجمين للتجارة
٤٧ ٤٨٥ ٧٥٠	٨ ٩٩٧ ٣٠٠		
١٨ ٩٩٤ ٣٠٠	٤٤ ٩٨٦ ٥٠٠		
١ ٩٩٠ ٧٢٥	٢ ٥١٤ ٦٠٠		
٢٣ ٧١٤ ٣٧٥	--		
<u>٩٢ ١٨٥ ١٥٠</u>	<u>٥٦ ٤٩٨ ٤٠٠</u>		

٨- النصيب الأساسي للسهم في الخسارة

تم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الخسارة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس صافي الخسارة المتعلقة بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة كما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه	إيضاح رقم	صافي خسارة العام (جنيه) عدد الأسهم (المتوسط المرجح) نصيب السهم الأساسي / المخفض في (خسائر) العام (جنيه / سهم)
(٥٦ ٦٤١ ٤٣٥)	(١٠ ٧٧٩ ٠١٨)		
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠		
<u>(٠,٧١)</u>	<u>(٠,١٣)</u>		

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل البند فيما يلي :

الإجمالي	وحاسبات آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	البيان
								بالجنيه المصرى
								التكلفة
٩٠٢ ٧٤٢ ٨٨٨	١٥ ٩٨٣ ٢٢٢	١٠ ٢١٦ ٣١٣	١٠٦ ٦٨٦ ٥٧٨	٢٧ ٣٩٣ ٠٧٨	٥٦٩ ١٢٦ ١٢٦	١١٢ ١٢٨ ٢٧٠	٦١ ٢٠٩ ٣٠١	فى ٢٠٢١/١/١
٣٥ ٣٣١ ١٥٥	١ ٤٧٢ ٦٠٨	١٦٣ ٢٧٨	٥٠٣ ٣٦٨	---	٣٣ ١٩١ ٩٠١	---	---	إضافات العام
(٢٦ ٤٩٥ ٠٥٧)	---	---	---	(١ ٠٨٣ ٩٠١)	(٢٥ ٤١١ ١٥٦)	---	---	استبعاذات العام
٩١١ ٥٧٨ ٩٨٦	١٧ ٤٥٥ ٨٣٠	١٠ ٣٧٩ ٥٩١	١٠٧ ١٨٩ ٩٤٦	٢٦ ٣٠٩ ١٧٧	٥٧٦ ٩٠٦ ٨٧١	١١٢ ١٢٨ ٢٧٠	٦١ ٢٠٩ ٣٠١	فى ٢٠٢١/١٢/٣١
								مجمع الإهلاك
٦٧٨ ٣٩٣ ٥٠٣	١٤ ٦١٨ ٣٥٩	٩ ٠٦٨ ٢٧٢	٨٩ ٨٦١ ٤٨٤	٢٦ ٩٥٩ ٥٧٢	٤٦٦ ١٧٦ ٦٢٣	٧١ ٧٠٩ ١٩٣	---	فى ٢٠٢١/١/١
٤٧ ٦٣١ ٩٠٤	٤٧٢ ٦١٥	١٩٢ ٤٨٠	٦ ٧٨٢ ٨٨٤	٢٨٨ ٥٠٠	٣٦ ١٥٧ ٣٤٨	٣ ٧٣٨ ٠٧٧	---	اهلاك العام
(٢٦ ٤٩٥ ٠٥٧)	---	---	---	(١ ٠٨٣ ٩٠١)	(٢٥ ٤١١ ١٥٦)	---	---	مجمع اهلاك الاستبعاذات
٦٩٩ ٥٣٠ ٣٥٠	١٥ ٠٩٠ ٩٧٤	٩ ٢٦٠ ٧٥٢	٩٦ ٦٤٤ ٣٦٨	٢٦ ١٦٤ ١٧١	٤٧٦ ٩٢٢ ٨١٥	٧٥ ٤٤٧ ٢٧٠	---	فى ٢٠٢١/١٢/٣١
								صافى القيمة الدفترية
٢١٢ ٠٤٨ ٦٣٦	٢ ٣٦٤ ٨٥٦	١ ١١٨ ٨٣٩	١٠ ٥٤٥ ٥٧٨	١٤٥ ٠٠٦	٩٩ ٩٨٤ ٠٥٦	٣٦ ٦٨١ ٠٠٠	٦١ ٢٠٩ ٣٠١	فى ٢٠٢١/١٢/٣١
٢٢٤ ٣٤٩ ٣٨٥	١ ٣٦٤ ٨٦٣	١ ١٤٨ ٠٤١	١٦ ٨٢٥ ٠٩٤	٤٣٣ ٥٠٦	١٠٢ ٩٤٩ ٥٠٣	٤٠ ٤١٩ ٠٧٧	٦١ ٢٠٩ ٣٠١	فى ٢٠٢٠/١٢/٣١
٥٣٢ ٠٦٣ ٠٤٣	١٥ ٢٤٨ ٤٦٢	٨ ٣٤٢ ٧٥٧	٧٣ ٠٠٦ ١٥٣	٢٦ ٢٠٢ ٢١٥	٣٨٠ ٢٤٤ ٤٥٤	٢٩ ٠١٩ ٠٠٢	---	الأصول المهلكة دفتريا بالكامل

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تابع: إيضاح الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	وحاسبات آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مبانى وإنشاءات	أراضى	البيان بالجنيه المصرى التكلفة
٩.٣ ١١٣ ٩٩٤	١٥ ٤٣٩ ٤٤٣	٩ ٦٢٤ ٨٩٥	١.١ ٥٩٤ ٢٤٣	٢٧ ٦٤٦ ٨٢٨	٥٧٥ ٤٧١ ٠١٤	١١٢ ١٢٨ ٢٧٠	٦١ ٢٠٩ ٣٠١	فى 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
٩.٢ ٧٤٢ ٨٨٨	١٥ ٩٨٣ ٢٢٢	١٠ ٢١٦ ٣١٣	١.٦ ٦٨٦ ٥٧٨	٢٧ ٣٩٣ ٠٧٨	٥٦٩ ١٢٦ ١٢٦	١١٢ ١٢٨ ٢٧٠	٦١ ٢٠٩ ٣٠١	فى 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 الإهلاك فى ٢٠٢٠/١/١
٥١ ١٨٥ ٠٠٤	٣٩٤ ٠٣٣	١٦٢ ٥٦٣	٧ ٤٥٢ ٤٢٤	٥٥٥ ٦٦٧	٣٨ ٨٦٢ ٧٨٦	٣ ٧٥٧ ٥٣١	—	اهلاك العام
(٢٠ ٩٩٤ ٩٢٨)	—	—	—	(٢٥٣ ٧٥٠)	(٢٠ ٧٤١ ١٧٨)	—	—	مجمع إهلاك الإستبعادات
٦٧٨ ٣٩٣ ٥٠٣	١٤ ٦١٨ ٣٥٩	٩ ٠٦٨ ٢٧٢	٨٩ ٨٦١ ٤٨٤	٢٦ ٩٥٩ ٥٧٢	٤٦٦ ١٧٦ ٦٢٣	٧١ ٧٠٩ ١٩٣	—	فى ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٢٤ ٣٤٩ ٣٨٥	١ ٣٦٤ ٨٦٣	١ ١٤٨ ٠٤١	١٦ ٨٢٥ ٠٩٤	٤٣٣ ٥٠٦	١٠٢ ٩٤٩ ٥٠٣	٤٠ ٤١٩ ٠٧٧	٦١ ٢٠٩ ٣٠١	صافى القيمة الدفترية فى 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	فى ٢٠١٩/١٢/٣١

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفتريا بالكامل ولا زالت تعمل ٩٢١ ٩٧٥ ٥٢٤ جنيه فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تابع: إيضاح الأصول الثابتة

يتمثل بند الأراضي فيما يلي :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
٢ ١٩٤ ٨٥١	٢ ١٩٤ ٨٥١		أراضي خورشيد بالأسكندرية
١ ٣١١ ٠٠٠	١ ٣١١ ٠٠٠		أرض المعادي
٦ ١٧٣ ٥٥٠	٦ ١٧٣ ٥٥٠		أرض الجزيرة
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 أراضي ومباني مشتراة بعقود ابتدائية وغير مسجلة بإسم الشركة بيانها كالتالى :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
١ ٨١١ ٠٠٠	١ ٨١١ ٠٠٠	أراضي
٦ ٥١٣ ٠٠٠	٦ ٥١٣ ٠٠٠	مباني
<u>٨ ٣٢٤ ٠٠٠</u>	<u>٨ ٣٢٤ ٠٠٠</u>	

١٠- المشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
٢ ٥٧٥ ٧١٢	١ ٩٠٢ ٨٣٩	آلات ومعدات ومباني تحت التركيب وأخرى
٢ ١٥٣ ٧٨٨	--	اعتمادات مستندية لشراء أصول
<u>٤ ٧٢٩ ٥٠٠</u>	<u>١ ٩٠٢ ٨٣٩</u>	

١١- الإستثمارات فى شركات تابعة وأخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	نسبة المساهمة %	الدولة	بالجنيه المصرى
١٤١ ٧٧١ ٧٣١	١٢٦ ٧٧١ ٧٣١	٪٩٩,٩٩	مصر	الإستثمارات طويلة الأجل
٧١ ٢٦٩ ٠٠٠	٧١ ٢٦٩ ٠٠٠	٩٤,٧٧	لبنان	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٤٤ ٢٢٨ ٦٠٧	٢٤٤ ٢٢٨ ٦٠٧	١٠٠	المملكة المتحدة	غير مقيدة بالبورصة
٥٩ ٩٩٥ ٠٠٠	٥٩ ٩٩٥ ٠٠٠	٩٩,٩٧	مصر	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية*
٥ ٩٩٠ ٠٠٠	٥ ٩٩٠ ٠٠٠	٩٩,٨٣	مصر	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية
٤٩ ٩٨٥ ٠٠٠	٤٩ ٩٨٥ ٠٠٠	٩٩,٩٧	مصر	شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا
٦ ٩٨٥ ٠٠٠	٦ ٩٨٥ ٠٠٠	٦٩,٨٥	مصر	شركة السيراميك الدولية
٨ ٤٠٠ ٠٠٠	٨ ٤٠٠ ٠٠٠	٧٠,٠٠	مصر	تى - جى - إف للإستشارات والتجارة
٩ ٩٨٥ ٠٠٠	٩ ٩٨٥ ٠٠٠	٩٩,٨٥	مصر	شركة السيراميك الأوروبى
٢ ٩٨٠ ٠٠٠	٢ ٩٨٠ ٠٠٠	٩٩,٣٣	مصر	شركة برج لخلاطات المياه
<u>٦٠١ ٥٨٩ ٣٣٨</u>	<u>٥٨٦ ٥٨٩ ٣٣٨</u>			ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
١٨ ٩٢٦	١٨ ٩٢٦	٠,٠٣	مصر	سارجمين للتجارة
<u>١٨ ٩٢٦</u>	<u>١٨ ٩٢٦</u>			شركة ليسيكو للإستثمارات المالية
<u>٦٠١ ٦٠٨ ٢٦٤</u>	<u>٥٨٦ ٦٠٨ ٢٦٤</u>			إستثمارات أخرى
				أراسمكو
				إجمالى الإستثمارات

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

* تم تخفيض مبلغ ١٥ مليون جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يمثل الإضمحلال فى إستثمارات شركة ليسيكو للصناعات الخزفية

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ - الضرائب

١٢-١ ضريبة الدخل

بالجنيه المصرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
--	(١١ ٠٢٥ ٥٩٧)	مصروف ضريبة الدخل الجارية
٤ ٥٤٦ ٧٧١	١ ١٦٥ ٤٣٦	إيراد ضريبة الدخل المؤجلة
<u>٤ ٥٤٦ ٧٧١</u>	<u>(٩٨٦٠ ١٦١)</u>	

١٢-٢ ضريبة الدخل المؤجلة

أ- الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

بالجنيه المصرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
التزامات	اصول	التزامات
٨ ٨٩٢ ٩٥٤	--	٧ ٧٢٧ ٥١٨
<u>٨ ٨٩٢ ٩٥٤</u>	<u>--</u>	<u>٧ ٧٢٧ ٥١٨</u>
٨ ٨٩٢ ٩٥٤		٧ ٧٢٧ ٥١٨
(١٣ ٤٣٩ ٧٢٥)		(٨ ٨٩٢ ٩٥٤)
<u>٤ ٥٤٦ ٧٧١</u>		<u>١ ١٦٥ ٤٣٦</u>

الأصول الثابتة

اجمالى الضريبة المؤجلة التى ينشأ عنها التزام
صافى الضريبة المؤجلة التى ينشأ عنها التزام

يخصم:

الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة
الأرباح أو الخسائر

ب- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم 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.

١٢-٣ تسويات لاحتساب سعر الضريبة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
(٦١ ١٨٨ ٢٠٦)	(٩١٨ ٨٥٧)	التسوية للوصول الى معدل الضريبة المحلى:
%٢٢,٥	%٢٢,٥	بالجنيه المصرى
--	--	الربح قبل الضريبة
٧ ٢٠١ ١٤٧	٨ ٢٣٢ ٩٨٦	سعر الضريبة
٨٢ ٤٢٢ ١٢٩	٨٥ ٣٤٨ ٥٨٢	ضريبة الدخل المتوقع على الربح المحاسبى
--	(٥٦ ٤٩٨ ٤٠٠)	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبى
٥١ ١٨٥ ٠٠٤	٤٧ ٦٣١ ٩٠٤	المخصصات والخسائر الأنتمائية المتوقعة
(٥٦ ٥٥٤ ٢٧٦)	(٤٠ ٢٢١ ٩٨٢)	الإعفاءات الضريبية
--	١١ ٥٦٩ ٨٨٧	اهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول الأخرى - المحاسبى
--	٦ ٢٧٧ ٦٠٠	الاهلاك الضريبى
(٣٩ ٩٤٧ ٣٢٠)	(١٢ ٤١٧ ٧٥٤)	فروق العملات الأجنبية
(١٦ ٨٨١ ٥٢١)	٤٩ ٠٠٣ ٩٦٦	تكلفة تمويل الاستثمارات
--	١١ ٠٢٥ ٨٩٢	الخسائر المرحلة
--	--	الوعاء الضريبى
%٠,٠	(%١٢,٠)	ضريبة الدخل وفقاً للإقرار الضريبى
		سعر الضريبة الفعلى

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - أوراق قبض طويلة الأجل

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
١٠ ١٧٥ ٠٠٠	٦ ٨٧٥ ٠٠٠		القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
(١ ٣٨٩ ٤٨٣)	(٧٨٩ ٦٨٩)		خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية
<u>٨ ٧٨٥ ٥١٧</u>	<u>٦ ٠٨٥ ٣١١</u>		القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

١٤ - المخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
٣١ ٤٩٣ ٤٠٣	٣٢ ٤٠٢ ٨٠٩	خامات
٢٩ ٧٢٦ ٩٩٤	٣٤ ٦٣٤ ٣٦٠	مستلزمات
١٨ ٤٩٦ ٠٢٨	٢١ ٥٦٩ ١٧٢	قطع غيار
٢٦ ٠٢٠ ٦٧٤	٣٢ ٨٣٩ ٣٢٦	إنتاج تحت التشغيل
١١٨ ٣٥٧ ٠٠٩	١٣٩ ٣٥٧ ٠٢٦	إنتاج تام
<u>٢٢٤ ٠٩٤ ١٠٨</u>	<u>٢٦٠ ٨٠٢ ٦٩٣</u>	
(١٨ ٣٩٥ ١١٥)	(١٨ ٣٩٥ ١١٥)	الإضمحلال في قيمة المخزون
<u>٢٠٥ ٦٩٨ ٩٩٣</u>	<u>٢٤٢ ٤٠٧ ٥٧٨</u>	
٨ ١٧٠ ٠٥٥	١٥ ٦٩٤ ٨٤١	إعتمادات مستندية لشراء مخزون
<u>٢١٣ ٨٦٩ ٠٤٨</u>	<u>٢٥٨ ١٠٢ ٤١٩</u>	

١٥ - العملاء والمدينون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
١٨ ١٣٨ ٢١٠	٢١٣ ٨٥٣ ١٤٨	عملاء
٥٠ ٥٩٤ ٠٠٦	٤٩ ٤٥٣ ٢٦٩	أوراق قبض
٤٦ ٤٩٣ ٧٩٥	٢٥ ٦٢١ ٥١٣	أرصدة مدينة أخرى
٨٦٠ ٥٨٨	١ ١٣٤ ٠٢٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣١ ٨٩٤ ٦٩٧	٣١ ٨٩٥ ٨١٠	تأمينات لدي الغير
٢٣٢ ٦٤٩ ٠٦٤	٢٣٩ ٠٧٩ ٧٣٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
<u>٣٨٠ ٦٣٠ ٣٦٠</u>	<u>٥٦١ ٠٣٧ ٤٩٧</u>	(١-٢٧)

* تظهر العملاء بعد خصم خسائر الإضمحلال البالغة ٨١١ ١٧٠ ٦٧ جنيه مصرى (٨١١ ٢٣٠ ٤٦ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

١٦ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
٦٦ ٣٥٨ ٤٦٧	٧١ ٨٦٤ ٥٩٥	بنوك حسابات جارية
--	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل
١١ ٥٧٢ ٦٤٤	٨ ٧١٠ ٩٦٩	نقدية بالبنوك والصندوق
<u>٧٧ ٩٣١ ١١١</u>	<u>١٢٥ ٥٧٥ ٥٦٤</u>	
--	(٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	بخصم:
<u>٧٧ ٩٣١ ١١١</u>	<u>٨٠ ٥٧٥ ٥٦٤</u>	ودائع لأجل مجمدة
		النقدية وما في حكمها

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧- بنوك تسهيلات إئتمانية

تتمثل البنوك تسهيلات إئتمانية في تسهيلات إئتمانية بضمان المخزون و يبلغ اجمالي حد التسهيل المعتمد ٦٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٨١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠). بينما تبلغ قيمة التسهيلات الغير مستخدمة ٩٤٥ ٧٤٦ ٣١٦ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣٤٢ ٩٩٠ ٥٣٦ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

المستخدم من التسهيلات		بالجنيه المصرى	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١		
٧٢ ٥٥٦ ٧١٧	٥٤ ٢٠٦ ٨٠٣	البنك التجاري الدولي	
٣٤ ٤٤٣ ٠١٩	٥٤ ٥٢٢ ١٥٠	بنك قطر الوطني الأهلي	
٢٣ ٦٢٢ ٥٢٦	٣٦ ٥٦٠ ١٩٦	البنك العربي الأفريقي الدولي	
١٠ ٣٧٠ ٢٣٦	٧٢٩ ٧٣٦	بنك أبو ظبي الأول	
١٣ ٤٦٦ ٧٦٧	١٠ ١٢٩ ٠٣٥	بنك التجاري وفا	
--	٢ ٢٤٥	بنك كريدي اجريكول	
٤٥ ٩٩٥ ٩٢٨	٧٧ ٠٢٨ ١٤٥	مصرف أبو ظبي الإسلامي	
٣٣ ٤٧٥ ٢٨٦	١٠٢ ٠٧٤ ٧٤٥	البنك الأهلي المصري	
٤١ ٠٦٥ ٧٢٠	--	البنك الأهلي المتحد	
١٣ ٤٥٩	--	بنك مصر أوروبا	
٢٧٥ ٠٠٩ ٦٥٨	٣٣٥ ٢٥٣ ٠٥٥		

١٨- قروض

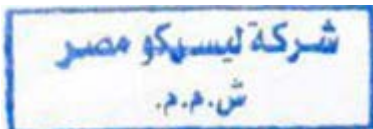
تتمثل حركة القروض خلال العام في التالي:

بالجنيه المصرى		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٧٢ ١٨٠ ٠٠٠	٤٤ ٠٤٤ ٠٠٠	الرصيد في اول العام
٦ ٨٢١ ٣٣٩	٢ ١٥٧ ١٧٣	تكاليف تمويلية خلال العام
(٢٦ ٨٢٦ ٠٠٠)	(٦ ٢٨٣ ٠٠٠)	سداد أصل القرض
(١ ٣١٠ ٠٠٠)	(٣٣ ٠٠٠)	فروق ترجمة عملات اجنبية
(٧ ٣٠٣ ٦٤٩)	(١ ٥٣٩ ٨٢٨)	سداد تكاليف تمويلية خلال العام
٤٨٢ ٣١٠	(٦١٧ ٣٤٥)	استحقاقات
٤٤ ٠٤٤ ٠٠٠	٣٧ ٧٢٨ ٠٠٠	

يتم التوزيع كالتالي:

١١ ٠١١ ٠٠٠	١٤ ١٤٨ ٠٠٠	اقتراض قصير الاجل
٣٣ ٠٣٣ ٠٠٠	٢٣ ٥٨٠ ٠٠٠	اقتراض طويلة الاجل

يتمثل رصيد القروض في قيمة القرض طويل الاجل الممنوح من البنك التجاري الدولي مصر والبالغ ٢,٤ مليون دولار أمريكي والمعادل لمبلغ قيمة ٣٧.٧ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٦,٧٪ حتى مارس ٢٠٢٤.



شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩- موردين وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
١٢٩ ٩٤٠ ١٢٢	١١٠ ٦٣٣ ١٣٨	موردون
١٤ ٧٥١ ٩٣٨	١٩ ٦٤٤ ١٩٦	أوراق دفع
٢٥٩ ٤٨٧ ٠٨٤	٤١٨ ٥٩٠ ٣٨٩	مستحق لأطراف ذات علاقة (٢-٢٧)
١٤٤ ١٥٠ ٩٤٤	١٣٣ ٣٨٨ ١٦٨	دائنون متنوعون
٩ ٠٤٨ ٢١٧	١٦ ٢٩٥ ٤٢٨	مصروفات مستحقة
٢ ٢١٨ ٩١٠	٢ ٢١٨ ٢٤٥	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
		ومصلحة الضرائب
١ ٦٠٦ ١٠٠	١ ٤٣٧ ٠٠٣	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩	دائنوا توزيعات أرباح
<u>٥٦١ ٥٩٣ ٢٤٤</u>	<u>٧٠٢ ٥٩٦ ٤٩٦</u>	إجمالى

٢٠- مخصصات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
٧٨ ١٧٠ ١٣٢	٥١ ٦٥٨ ٥٦٦	الرصيد فى اول العام
٥٠ ٤٢٢ ١٣٠	٨ ٧٠٠ ٠٠٠	مخصصات مكونة خلال العام
(٧٦ ٩٣٣ ٦٩٦)	(٢٤ ٠٧٨ ٢٦١)	المستخدم من المخصصات خلال العام
--	(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)	مخصصات انتقى الغرض منها
<u>٥١ ٦٥٨ ٥٦٦</u>	<u>٣١ ٧٨٠ ٣٠٦</u>	الرصيد آخر العام
٨٠٢ ٣٨٦	٤ ١٠٢ ٣٨٦	طويلة الاجل
٥٠ ٨٥٦ ١٨٠	٢٧ ٦٧٧ ٩١٩	قصيرة الاجل
<u>٥١ ٦٥٨ ٥٦٦</u>	<u>٣١ ٧٨٠ ٣٠٥</u>	

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

٢١- أوراق دفع طويلة الأجل

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
--	٤٣ ٥٢١ ١١١	القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الأجل
--	(١٠ ٠٤٥ ٧٤٠)	خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية
--	٣٣ ٤٧٥ ٣٧١	القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الأجل
--	٦٠ ٨٧٢ ٦٧٠	المستحق لشركة الغاز
--	(١٦ ٨١٨ ١٤٥)	يخصم:
--	٤٤ ٠٥٤ ٥٢٥	فوائد تقسيط السداد
--	٧٧ ٥٢٩ ٨٩٦	

٢٢ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

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

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

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

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

أ- مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

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

المستحق من الأطراف ذات العلاقة

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

الاستثمارات

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

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣ - رأس المال والإحتياطيات

١-٢٣ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٣ رأس المال المصدر والمدفوع

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

- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغييرات في ظروف العمل وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال العام ، ولا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣-٢٣ الإحتياطيات

بالجنيه المصرى	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
٥٠ ٩١٥ ٤٨١	٥٠ ٩١٥ ٤٨١
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
١ ٥٧١ ٤٨٦	١ ٥٧١ ٤٨٦
١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨
٤٢ ٩٠١ ١٤٩	٤٢ ٩٠١ ١٤٩
<u>٢٨١ ٣٣١ ٧٢٤</u>	<u>٢٨١ ٣٣١ ٧٢٤</u>

* الإحتياطي القانوني

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

** فائض إعادة تقييم الأراضي

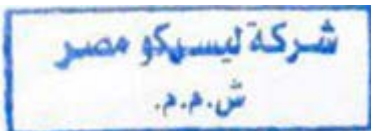
يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي فى القيمة المعدلة لأراضى خورشيد وأبى قبر والتي تم تعديلها لتتلاءم أصول الشركة مع قيمتها الحقيقية فى عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم ببند فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال .

٢٤ - أقساط قصيرة الأجل - ضرائب مبيعات

بالجنيه المصرى	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
٩ ١٨٢	٩ ١٨٢

التزامات متدولة

أقساط ضرائب مبيعات تستحق خلال عام



شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ الإرتباطات الرأسمالية للشركة عن الأجزاء غير المنفذة من العقود في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١ ٨٣٩ ٠٦٥ جنيه مصرى.

٢٦- الإلتزامات المحتملة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
١ ٢٧٨ ٩٩٥	١ ٦٦٧ ٠٥١	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان إعتمادات مستندية
٤ ٩٢٧ ٩٩٦	١٥ ٨٨١ ٥٤٩	
<u>٦ ٢٠٦ ٩٩٠</u>	<u>١٧ ٥٤٨ ٦٠٠</u>	

٢٧- الأطراف ذوى العلاقة

تحديد الأطراف ذوى العلاقة : يوجد معاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والشقيقة كالتالى:-

١-٢٧ مستحق من أطراف ذوى علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل	بالجنيه المصرى
(٢٠ ٣٨٨ ٢٥٩)	(٢ ٩٧٨ ١٧٨)	٣٣ ٩٨٧ ٦٢٤	مبيعات	شركة ليسيكو بى ال سى
٦٦ ٢٢١ ٠٥٥	٦٠ ٤٤١ ٩٠٠	(٥ ٧٧٩ ١٥٥)	جاري	
<u>٤٥ ٨٣٢ ٧٩٦</u>	<u>٥٧ ٤٦٣ ٧٢٢</u>			
١٤٣ ٨٨٠ ٨٦٨	١٤٣ ٧٨٦ ٤٨٤	٢ ٣١٠ ٨٦٩	مبيعات	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (اليسيكو لبنان)
(٤٧ ٥٠٥ ٥٣٧)	(٤٨ ٧٨٨ ٩٦٧)	(١ ٢٨٣ ٤٣٠)	جاري	
<u>٩٦ ٣٧٥ ٣٣١</u>	<u>٩٤ ٩٩٧ ٥١٧</u>			
٢٦ ٨٠٣ ٣٧٣	٣٤ ٣٢٩ ٤١٧	٦٤ ٣٢٨ ٠٨٤	مبيعات	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
١ ١٥٠ ٠٠٠	١٤ ٦٥٠ ٠٠٠	١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	أوراق قبض	
٤ ٦٣٨ ٤٨٨	٤ ٧٠٨ ١٤٠	٦٩ ٦٥٢	جاري	
<u>٣٢ ٥٩١ ٨٦٢</u>	<u>٥٣ ٦٨٧ ٥٥٧</u>			
٣ ٣٩٧ ٦٧٧	١٢ ٠٨١ ٨٦٠	١٢ ١٠٨ ٣٢٥	مبيعات	ليسيكو جنوب أفريقيا
<u>٦ ٦٩٨ ٩٢٨</u>	<u>٨ ٣٧٥ ٣٤٤</u>			
١٦ ٤٠٦ ٠٩٥	٢٠ ٧٥٥ ٠٤٦	٤ ٣٤٨ ٩٥١	جاري	شركة برج لخلطات المياه
(١٣ ٤٧١ ١١٠)	(١٩ ٨١١ ٦٨٠)	٥ ٦٠٩ ٤٣٠	مشتريات	
<u>٢ ٩٣٤ ٩٨٥</u>	<u>٩٤٣ ٣٦٦</u>			
٣٨ ٩٦٤ ٧٥٩	—	(٣٨ ٩٦٤ ٧٥٩)	جاري	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
١٥١ ٩٥٠	—	٤ ٣٣٦ ١٤٧	مبيعات	
(٢٦٦ ٤٤٢)	—	٣ ٧٢٢ ١٦٦	مشتريات	
<u>٣٨ ٨٥٠ ٢٦٧</u>	<u>—</u>			
(٣٨٩ ٢٩٨)	١٠ ٩٩٣ ٤٣٧	٩ ٩٠٥ ٠٤٢	مبيعات	سارجمين للتجارة
٦ ٣٥٦ ٥١٤	٥٣٦ ٩٣٧	(٥ ٨١٩ ٥٨٠)	جاري	
<u>٥ ٩٦٧ ٢١٨</u>	<u>١١ ٥٣٠ ٣٧١</u>			
<u>٢٣٢ ٦٤٩ ٠٦٤</u>	<u>٢٣٩ ٠٧٩ ٧٣٧</u>			إجمالى المستحق من أطراف ذوى علاقة

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢-٢٧ مستحق لأطراف ذوي علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل	بالجنبة المصرى
٢ ٩٩٦ ٤٤٤	٢ ٩٥٥ ٠٨٨	(٤١ ٣٥٦)	جاري	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
٢ ٩٨٩ ٦٦٤	٢ ٨٩٩ ٦٨٧	(٨٩ ٩٧٧)	جاري	تى - جى إف للإستشارات والتجارة
١٢٨ ٥٨٨ ٣٨٤	١٦٦ ٧١٤ ٦٤٢	٣٨ ١٢٦ ٢٥٨	جاري	شركة السيراميك الأوروبي
(٤٠٧ ١٧١)	—	٦ ٥٥١ ٣٣٤	مبيعات	
١٥ ١٧٠	—	١٣١ ٩١٨	مشتريات	
١٢٨ ١٩٦ ٣٨٣	١٦٦ ٧١٤ ٦٤٢			
١٨٢ ٤٠٥ ٧٦٤	٢٢٦ ٥٨٧ ٢٤٨	٤٤ ١٨١ ٤٨٤	جاري	شركة السيراميك الدولية
(٥٧ ١٠١ ١٧١)	—	٤٥ ٧١٥ ٧٢٠	مبيعات	
١٢٥ ٣٠٤ ٥٩٣	٢٢٦ ٥٨٧ ٢٤٨			
—	١٩ ٤٣٣ ٧٢٤	١٩ ٤٣٣ ٧٢٤	جاري	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
٢٥٩ ٤٨٧ ٠٨٤	٤١٨ ٥٩٠ ٣٨٩			إجمالي المستحق لأطراف ذوي علاقة

٢٨ - الموقف الضريبي

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٨ وتم الفحص الضريبي ولم يتم الاخطار بالنماذج.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة المبيعات

- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

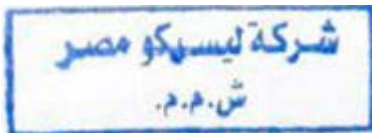
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدأ النشاط وحتى عام ٢٠١٥.
- يتم الفحص الضريبي من عام ٢٠١٦ وحتى عام ٢٠١٨ ولم يتم الاخطار بالنماذج.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.
- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨.

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.



٢٩- الأحداث الهامة

- تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر ابتداءً من عام ٢٠٢٠ الي حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء ، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي علي المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة وعلي النشاط الصناعي في مصر بصورة خاصة.
- وفيما يخص نشاط الشركة فمن المتوقع أن تتحسن مبيعات عام ٢٠٢٢ مثلما شهدت تحسناً في عام ٢٠٢١، وربما يرجع ذلك جزئياً إلى قرار الحكومة المصرية بالغاء الحظر الكامل للمواطنين.

٣٠- 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.

٣٠-١ ترجمة العملات الأجنبية

٣٠-١-١ 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. ويصفة 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.

٣٠-٢ الإيراد

الاعتراف بالإيراد

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

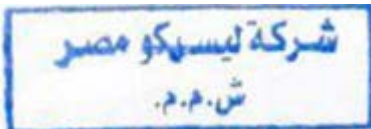
الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الي العميل.

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

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

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



تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية:-

- (أ) أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
- (ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- (ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.
- بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات علي مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

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

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

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

إستيفاء إلتزامات الأداء
تحديد أسعار المعاملة
تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

أختارات الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة أن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزم الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

٣-٣٠ مزايا العاملين

١-٣-٣٠ صندوق نهاية ترك الخدمة

تساهم الشركة في 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.

٢-٣-٣٠ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٤-٣٠ 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

٥-٣٠ ضريبة الدخل

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

١-٥-٣٠ ضريبة الدخل الجارية

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

٢-٥-٣٠ 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 الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار 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.

٦-٣٠ 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.

٧-٣٠ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٧-٣٠ 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.

٢-٧-٣٠ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

٣-٧-٣٠ 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 المقدرة 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 الإنتاجية 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.

٨-٣٠ 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.

٩-٣٠. الأدوات المالية

١-٩-٣٠. الاعتراف والقياس الاولي

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

٢-٩-٣٠. التصنيفات والقياس اللاحقة:

الأصول المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١:

عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الاولي التاليه للتغيير في نموذج الأعمال. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الاصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التاليه واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).

عند الاعتراف الاولي لادوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغييرات اللاحقه في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح او الخسائر وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه.عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

ان السياسات المحاسبيه المتعلقه بالتطبيق متشابهه مع السياسات المحاسبيه المتبعه من قبل الشركة، باستثناء السياسه المحاسبيه التاليه والتي أصبحت ساريه المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠٢١.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار:

السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول وكيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها والمخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛ كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ وتكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في السنوات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

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

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

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

الأصول المالية - القياس اللاحق والارباح والخسائر: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - ان وجدت

تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات ارباح أسهم في قائمة الارباح او الخسائر .

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة - ان وجدت

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

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

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

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

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

الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في واحدة من التصنيفات التالية :

- قروض ومديونيات.
- استثمارات محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق.
- استثمارات متاحة للبيع.
- بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - القياس اللاحق والارباح والخسائر: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

الأصول الماليه بالقيمه العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

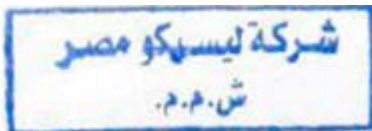
يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات ارباح في قائمة الارباح او الخسائر .

أصول ماليه - محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول الماليه المتاحه للبيع

يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضحلال وفروق اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعاده تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر



الالتزامات المالية - التصنيف والقياس واللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣٠-٩-٣ الاستبعاد من الدفاتر:

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد 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 الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي واطهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، و فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

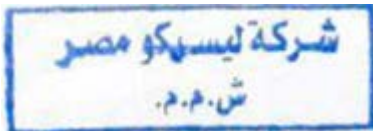
٣٠-١٠ رأس المال

٣٠-١٠-١ 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 وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٣٠-١٠-٢ 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 مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.



٣٠-١١ الإضمحلال

٣٠-١١-١ الأصول المالية غير المشتقة:

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١.

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الإضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) للآتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
 - الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة خسائر الإضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ القوائم المالية.
 - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
 - دائماً ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتراف المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
 - تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

٣٠-١١-٢ الاصول المالية المضمحل ائتمانيا:

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

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

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ١٨٠ يوم
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض خسائر الاضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) في قائمه المركز المالي

يتم خصم الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالى مبلغ القيمه الدفترية للأصول.

بالنسبه لأوراق الماليه فى سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل الخساره على قائمه الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به فى الدخل الشامل الأخر.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

الأصول الماليه الغير مشتقه

الأصول المالية غير المبوية كمقيمه بالقيمه العادله من خلال الأرباح او الخسائر بما ذلك الحصص التي يتم المحاسبه عنها بطريقه حقوق الملكية - ان وجدت. تقوم الشركة فى تاريخ نهايه كل سنة ماليه بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعى على إضمحلال قيمة الأصل .

تتضمن الأدلة الموضوعية على إضمحلال قيمة الأصل:

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة - ان وجدت.

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

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

عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الإقتصادية و الإئتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣٠-١١-٣ الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة 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 الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا -ان وجدت-.

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها محصومة 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 قائمة الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الي 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.

٣٠-١٢ مخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة محصومة 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.

٣٠-١٣ 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 الخزينة 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.

٣٠-١٤ 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 حتي تاريخ تشغيلها.

٣٠-١٥ النصيب الأساسي للسهم

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