

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	- تقرير مراقب الحسابات
٤	- قائمة المركز المالي المجمعة
٥	- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	- قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٨	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٠-٩	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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 لبيكو مصر

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة لبيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

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

كما بلغت أصول الشركتين التابعتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٥٦ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ١٦٪ من اجمالي أصول المجموعة، وكما بلغت التزامات الشركتين التابعتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٧٠ مليون جنيه مصري والتي تمثل نسبة ٢٠٪ من اجمالي التزامات المجموعة، كما بلغت إيرادات الشركتين التابعتين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٩٩ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ٢٣٪ من إجمالي الإيرادات المجموعة.

٢- يتسم الاقتصاد اللبناني بخصائص الاقتصاد حاد التضخم الواردة بمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) "التقارير المالية في الاقتصاد حاد التضخم" خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وعملة التعامل وعملة العرض الخاصة بالشركة اللبنانية للصناعات الخزفية هي الليرة اللبنانية. ووفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ على المنشأة الذي تكون عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد حاد التضخم أن يتم إدراج المبالغ في البيانات المالية (بما في ذلك البيانات المقارنة إذا كانت عملة العرض عملة اقتصاد حاد التضخم) بناءً على القوة الشرائية الحالية في نهاية الفترة وأن يدرج الربح أو الخسارة عن صافي المركز النقدي في قائمة الأرباح أو الخسائر. ولم تطبق الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) متطلبات معيار المحاسبة المذكور في القوائم المالية المرفقة. في حالة تطبيق معيار المحاسبة المذكور وإدراج المبالغ في القوائم المالية بناءً على القوة الشرائية الحالية فإن بنود كثيرة في المعلومات المالية المتعلقة بالشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) قد تتأثر تأثير جوهري، حيث سيتم إدراج الربح أو الخسارة عن صافي المركز النقدي في قائمة الأرباح أو الخسائر. ولم تقم الشركة بتحديد الآثار المترتبة على عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ على المعلومات المالية على القوائم المالية المجمعة.

٣- بلغ رصيد استثمارات في شركات شقيقة مبلغ ٥,٨٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ولم تقم الشركة بإعداد دراسة الاضمحلال وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبية الدولي رقم ٣٦ "اضمحلال الأصول" لتحديد ما إذا كان ينبغي تخفيض قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة المثبت في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وفي غياب معلومات عن القيم الاستردادية لهذه الاستثمارات، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات فيما يتعلق بهذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي او قائمة الأرباح أو الخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٤- قامت شركة الكهرباء في لبنان برفع دعوى على الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة)، تطالب فيها برسوم كهرباء غير مدفوعة عن الفترة من مارس ١٩٩٦ إلى أغسطس ٢٠٠٣ والمعادلة لمبلغ ٨,٩ مليون جنيه مصري خلال عام ٢٠١٨، حكمت المحكمة لصالح شركة الكهرباء في لبنان. وترى الشركة التابعة أن البت النهائي في القضية لم ينته بعد وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" حيث ينبغي الاعتراف بكامل المبلغ كمخصص وتخفيض الأرباح المرحلة بذات المبلغ.

٥- لم تقم الشركة بإعداد دراسة لمؤشرات الاضمحلال في القيم الاستردادية للأصول غير المتداولة الخاصة لبعض الشركات التابعة والمدرجة بالقوائم المالية المجمعة والتي تبلغ ٤١,٧ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تمثل ٣٪ من إجمالي الأصول غير المتداولة للمجموعة، وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم صافي أصول بعض الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٦- لم تقم إدارة الشركة بإعداد دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "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 المقدرّة من تلك الأصول المالية، وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة وتقييم الأصول المالية.

٧- لم يتم قياس مخزون الإنتاج التام الخاص بالشركة المثبت بقائمة المركز المالي بمبلغ ٥٥٠ 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 الدولي رقم (٢) "المخزون". كما لم توافينا الإدارة بأسس احتساب التكلفة وفي ظل غياب المعلومات لتقييم إمكانية استرداد هذه الأصول، فلم نتمكن من التحقق 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 المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة ليسيكو مصر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

أمور أخرى

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

فارس عامر امام عامر

سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٣٠)
KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٢

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	إيضاح رقم	الأصول
١ ٦٢٨ ٨٤٦ ٧٦٧	١ ٥٨٠ ٣٦٣ ١١٢	(١١)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥ ٣٥٤ ٥٧٩	٣ ٩٥٦ ٧٨٩	(١٢)	عقارات والآت ومعدات
٢٠ ٢٠٨ ٤١١	٦ ٦٨٧ ٢٦٥	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٥ ٨٧٤ ٩١٣	٥ ٨٧١ ١٩١	(١٤)	أصول غير ملموسة
٨ ٧٨٥ ٥١٧	٦ ٠٨٥ ٣١١	(١٥)	استثمارات فى شركة شقيقة واستثمارات اخرى
١ ٦٦٩ ٠٧٠ ١٨٧	١ ٦٠٢ ٩٦٣ ٦٦٨		أوراق قبض طويلة الأجل
			مجموع الأصول غير المتداولة
٨٢٣ ٦٥٢ ٥٧٢	٩٧٦ ٥٣٢ ١٥١	(١٦)	<u>الأصول المتداولة</u>
٦٣٠ ٧٣٦ ٦٩٠	٦٦٨ ٣٣٢ ٠٤٣	(١٧)	مخزون
١١٩ ٤٤٦ ٦١١	١٧٧ ١١٦ ٢٤٧	(١٨)	عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٥٨٣ ٨٣٥ ٨٧٣	١ ٨٢١ ٩٨٠ ٤٤١		النقدية وما فى حكمها
٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠	٣ ٤٢٤ ٩٤٤ ١٠٩		مجموع الأصول المتداولة
			إجمالى الأصول
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
١ ٤٣٣ ٩٣١ ٤٤٢	١ ٤٤٢ ٠٦٠ ٤٥٦	(٢١)	<u>حقوق الملكية</u>
(٧٧ ٢٣٤ ٠٨٧)	(٢٩٧ ٨٣٩ ٢٣٤)	(٢١)	رأس المال
(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٢٢)	احتياطات
١ ٥٣٦ ٠٩٢ ٢٠٨	١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨		(خسائر) مرحلة
٢٩ ٩٦٨ ٠٥٨	٣٥ ٢١٤ ٣٠٤		صافى خسارة العام
١ ٥٦٦ ٠٦٠ ٢٦٦	١ ٥٤٣ ٠٧٩ ٨٩٢		مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
			الحقوق غير المسيطرة
			اجمالى حقوق الملكية
٣٤ ٩١٠ ٥٧٩	٢٥ ٠٣٤ ٩١٨	(٢٣)	<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٨ ٠٥٣ ٠٩٤	٥٦ ٠٦٦ ٨٦٨	(٢٤)	قروض طويلة الأجل
١٤ ٨٦١ ٤٨٧	١٣ ٣٥٧ ٩٠٦	(٢٥)	التزامات غير متداولة ناشئة عن عقود إيجار
٦ ٧٢٥ ١٣٥	٨ ٣٧١ ١٣٥	(٢٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
--	١٧٧ ٣٧٦ ٥٥٣	(٢٨)	مخصصات
١٢٤ ٥٥٠ ٢٩٥	٢٨٠ ٢٠٧ ٣٨٠		أوراق دفع طويلة الاجل
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧١٧ ١٧٩ ٣٧٦	٨٢٣ ٩٤٨ ٦٢٧	(١٩)	<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١ ٠١١ ٠٠٠	١٤ ١٤٨ ٠٠٠	(٢٣)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٩ ٣٣٨ ٥٥٧	١٠ ٣١٥ ٩٢٧	(٢٧)	قروض قصيرة الاجل
٧٨٧ ٧٣٦ ٣٦٦	٧٢٥ ١٨٦ ٣٦٦	(٢٩)	التزامات قصيرة الأجل
٣٧ ٠٣٠ ٢٠٠	٢٨ ٠٥٧ ٩١٧	(٢٦)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٥٦٢ ٢٩٥ ٤٩٩	١ ٦٠١ ٦٥٦ ٨٣٧		مخصصات
١ ٦٨٦ ٨٤٥ ٧٩٤	١ ٨٨١ ٨٦٤ ٢١٧		مجموع الالتزامات المتداولة
٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠	٣ ٤٢٤ ٩٤٤ ١٠٩		إجمالى الالتزامات
			إجمالى حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات المستقل مرفق،

العضو المنتدب

طاهر غرغور

رئيس القطاع المالى

محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
جنيه مصري ٢ ٠٥٥ ١٨٥ ٩٨٣	جنيه مصري ٢ ٦٤٢ ٢٠٩ ٧٣٧		صافي المبيعات
(١ ٨٢٦ ٠١٩ ٠٢٦)	(٢ ١٥٨ ٩٢٦ ٩٠٥)	(٥)	تكلفة المبيعات
٢٢٩ ١٦٦ ٩٥٧	٤٨٣ ٢٨٢ ٨٣٢		مجمل الربح
١١ ٥١٢ ٠٢١	٥٧ ٨٤٢ ٧٠١	(٦)	إيرادات أخرى
(١٢٦ ٣٩٩ ٠٨٢)	(١٨٦ ٠٧٢ ٠٨٩)		مصروفات توزيع
(١٥٠ ٢٣٨ ٧١١)	(١٩١ ٠٢٠ ٣٩١)		مصروفات إدارية
(٩٦ ٤٩٢ ٦٨٢)	(١١٤ ٠٩٦ ٢٨٦)	(٧)	مصروفات أخرى
(١٣٢ ٤٥١ ٤٩٧)	٤٩ ٩٣٦ ٧٦٧		أرباح / (خسائر) التشغيل
—	١ ٨٧٥ ١٢٢		حصة الشركة القابضة في نتائج الاستثمار في شركة شقيقة
(٦٥ ٥٠٠ ٨٧٩)	(١٨ ٩٠٤ ٨٣٩)	(٨)	صافي المصروفات التمويلية
(١٩٧ ٩٥٢ ٣٧٦)	٣٢ ٩٠٧ ٠٥٠		الربح / (الخسارة) قبل الضرائب
(٢٤ ٤٤٩ ٥٢٦)	(٥٦ ٢٤٣ ٥٨٧)	(٩)	ضرائب الدخل عن العام
(٢٢٢ ٤٠١ ٩٠٢)	(٢٣ ٣٣٦ ٥٣٧)		صافي خسارة العام
(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)		مستحق لكل من :
(١ ٧٩٦ ٧٥٥)	١٣ ٠١٩ ٠٩٧		مساهمي الشركة القابضة
(٢٢٢ ٤٠١ ٩٠٢)	(٢٣ ٣٣٦ ٥٣٧)		الحقوق غير المسيطرة
(٢,٧٦)	(٠,٤٥)	(١٠)	صافي خسارة العام
			نصيب السهم في خسائر العام (جنيه / سهم)

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
		<u>الدخل الشامل الأخر</u>
(٢٢٢ ٤٠١ ٩٠٢)	(٢٣ ٣٣٦ ٥٣٧)	صافى (خسائر) العام
		<u>بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الأرباح أو الخسائر</u>
(٢٧ ٢٦٩ ٨٦٧)	٣٥٦ ١٦٣	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
(٤٨٦ ٣٢٢ ٥٥٢)	--	اعادة تقييم أراضي
<u>(٧٣٥ ٩٩٤ ٣٢١)</u>	<u>(٢٢ ٩٨٠ ٣٧٤)</u>	<u>إجمالي الدخل الشامل عن العام</u>
		<u>إجمالي الدخل الشامل</u>
		<u>يوزع كما يلي:</u>
(٧٢٢ ٢٥٨ ١٩٥)	(٢٨ ٢٢٦ ٦٢٠)	مساهمي الشركة القابضة
(١٣ ٧٣٦ ١٢٦)	٥ ٢٤٦ ٢٤٦	الحقوق غير المسيطرة
<u>(٧٣٥ ٩٩٤ ٣٢١)</u>	<u>(٢٢ ٩٨٠ ٣٧٤)</u>	<u>إجمالي الدخل الشامل عن العام</u>

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

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

البيان	رأس المال المصدر والمدفوع جنبيه مصرى	احتياطيات جنبيه مصرى	أرباح/(خسائر) مرحلة جنبيه مصرى	صافي خسارة العام جنبيه مصرى	إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة جنبيه مصرى	حقوق غير مسيطرة جنبيه مصرى	إجمالي حقوق الملكية جنبيه مصرى
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢ ١١٧ ٢٠٩ ٩٥٥	١٩ ٤٨٢ ٣٥١	(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)	٢ ٢٣٨ ٣٧٤ ٤٩٦	٤٦ ٩٢٥ ٢٦٠	٢ ٢٨٥ ٢٩٩ ٧٥٦
بنود الدخل الشامل الاخر							
إعادة تقييم اراضى	--	(٤٧٨ ٠٧٩ ١١٧)	--	--	(٤٧٨ ٠٧٩ ١١٧)	(٨ ٢٤٣ ٤٣٥)	(٤٨٦ ٣٢٢ ٥٥٢)
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالعملات الأجنبية	--	(٢٣ ٥٧٣ ٩٣١)	--	--	(٢٣ ٥٧٣ ٩٣١)	(٣ ٦٩٥ ٩٣٦)	(٢٧ ٢٦٩ ٨٦٧)
صافي خسارة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	--	--	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	(١ ٧٩٦ ٧٥٥)	(٢٢٢ ٤٠١ ٩٠٢)
اجمالي الدخل الشامل الاخر	--	(٥٠١ ٦٥٣ ٠٤٨)	--	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	(٧٢٢ ٢٥٨ ١٩٥)	(١٣ ٧٣٦ ١٢٦)	(٧٣٥ ٩٩٤ ٣٢١)
معاملات مع مساهمي الشركة							
المحول إلى الخسائر المرحلة	--	--	(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)	٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠	--	--	--
المحول من الاحتياطيات للخسائر المرحلة	--	(١٨١ ٦٢٥ ٤٦٥)	١٩٤ ٠٦٣ ٨٣٣	--	١٢ ٤٣٨ ٣٦٨	(١٢ ٤٣٨ ٣٦٨)	--
تسويات	--	--	٧ ٥٣٧ ٥٣٩	--	٧ ٥٣٧ ٥٣٩	٩ ٢١٧ ٢٩٢	١٦ ٧٥٤ ٨٣١
اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	--	(١٨١ ٦٢٥ ٤٦٥)	(٩٦ ٧١٦ ٤٣٨)	٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠	١٩ ٩٧٥ ٩٠٧	(٣ ٢٢١ ٠٧٦)	١٦ ٧٥٤ ٨٣١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١ ٤٣٣ ٩٣١ ٤٤٢	(٧٧ ٢٣٤ ٠٨٧)	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	١ ٥٣٦ ٠٩٢ ٢٠٨	٢٩ ٩٦٨ ٠٥٨	١ ٥٦٦ ٠٦٠ ٢٦٦
الرصيد في أول يناير ٢٠٢١	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١ ٤٣٣ ٩٣١ ٤٤٢	(٧٧ ٢٣٤ ٠٨٧)	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	١ ٥٣٦ ٠٩٢ ٢٠٨	٢٩ ٩٦٨ ٠٥٨	١ ٥٦٦ ٠٦٠ ٢٦٦
بنود الدخل الشامل الاخر							
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالعملات الأجنبية	--	٨ ١٢٩ ٠١٤	--	--	٨ ١٢٩ ٠١٤	(٧ ٧٧٢ ٨٥١)	٣٥٦ ١٦٣
صافي خسارة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	--	--	--	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	١٣ ٠١٩ ٠٩٧	(٢٣ ٣٣٦ ٥٣٧)
اجمالي الدخل الشامل	--	٨ ١٢٩ ٠١٤	--	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٢٨ ٢٢٦ ٦٢٠)	٥ ٢٤٦ ٢٤٦	(٢٢ ٩٨٠ ٣٧٤)
معاملات مع مساهمي الشركة							
المحول الى الخسائر المرحلة	--	--	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧	--	--	--
اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	--	--	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧	--	--	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١ ٤٤٢ ٠٦٠ ٤٥٦	(٢٩٧ ٨٣٩ ٢٣٤)	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨	٣٥ ٢١٤ ٣٠٤	١ ٥٤٣ ٠٧٩ ٨٩٢

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	إيضاح رقم	
(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	٣٢ ٩٠٧ ٠٥٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافى ربح/(خسارة) العام قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلى:
١٠٢ ٦١٠ ٢٨٦	١١٥ ٢٠٧ ٨٩٩	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
١ ٠٣٣ ٨٣٧	٩٧٩ ١١١	(١٣)	استهلاك الأصول غير الملموسة
٦٧ ٤١١ ٨٩٤	٨ ٧٠٠ ٠٠٠	(٧)(٢٦)	تدعيم مخصصات
---	(٥ ٨٧٠ ١٩٧)	(٢٦)(٦)	مخصصات انتفى الغرض منها
٦٠ ٦٧٣ ٨٥٢	---		حصة العاملين فى الأرباح
(٢١٧ ٦٩٩)	(١٠٩ ٦٧٩)		خسائر رأسمالية
١ ١٤٢ ٢٦٩	---	(٧)	خسائر بيع استثمارات أخرى
٩ ٣٣٢ ٣٨٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٧)	الاضمحلال فى الأصول غير الملموسة
٣٢ ٣٤٤ ٦٩٣	---		ضرائب الدخل
(٨ ١٠٧ ١٦٨)	---		ضرائب الدخل المؤجلة
---	٢٤ ٩٤٥ ٠٠٠	(٧)،(١٧)	الاضمحلال فى العملاء والأرصدة المدينة
(٢٥ ٠٤٤)	٥ ١٩٤ ٨٣١		رد الإنخفاض فى قيمة المخزون
(٣ ٩٤٩ ٣٠٢)	(٥٩٩ ٧٩٤)	(١٥)	الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لاوراق القبض طويلة الاجل
---	---	(٢٨)	الفرق الناتج عن اثبات القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل
٧ ١٧٥ ١٣٢	٣٠٣ ٤٨٧		التغير فى احتياطي الترجمة وفروق العملة
٤٨ ٨١٩ ٩٨٣	١٩٦ ٦٥٧ ٧٠٨		الأرباح المتولدة من التشغيل
١١١ ٥٩٧ ٠٦٥	(١٤٨ ٠٧٤ ٤١٠)	(١٦)	التغير فى المخزون
٢٧ ٣٦٨ ٩٣٣	(٦٢ ٤٨٩ ٣٨٤)	(١٧)	التغير فى العملاء والمدينين واوراق قبض
٢٢٩ ٤٨٩ ٩٩٤	١٥٧ ٣٥٣ ٣٥٣	(٢٩)	التغير فى الموردين والدائنين واوراق دفع
(٢٥ ٤١٥ ٢٩٨)	(٥٧ ٧٧٣ ٩٧٠)	(٢٦)	ضريبة الدخل المسددة
(٣٩ ٢٠٦ ٤٢٣)	(١٠ ١٥٠ ٦٥٥)		مخصصات مستخدمة
(٣٧ ٦٨٤ ٦٦٨)	(٤٢ ٥٠٠ ٠٠٠)		المسدد من توزيعات العاملين
٣١٤ ٩٦٩ ٥٨٦	٣٣ ٠٢٢ ٦٤٢		صافى النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٧ ٩٧٨ ٦٣٧)	(٦٥ ٣٢٨ ٧٤٧)		مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١ ٠٧٠ ٤٩٥)	(٢ ٤٥٧ ٩٦٥)	(١٣)	مدفوعات فى شراء الأصول غير الملموسة
٢١٤ ٧٨٨ ٦٢٨	١١١ ٩٧٢		متحصلات من بيع الأصول الثابتة
٤ ٩٤٢ ٥٧١	---		متحصلات من بيع الاستثمارات الأخرى
١٦ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٣٠٠ ٠٠٠		التغير فى اوراق قبض طويلة الاجل
١٧٧ ١٨٢ ٠٦٧	(٦٤ ٣٧٤ ٧٤٠)		صافى النقدية (المستخدمة فى) /المتاحة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٨ ٠٢١ ٤٢١)	(٦ ٧٣٨ ٦٦١)		(المسدد)/المحصل من القروض
٢ ٢٨٣ ١٥٦	(١١ ٠٠٨ ٨٥٦)		مدفوعات عن التزامات عقود ايجار
(١٦ ٩٥٧ ٢٠٢)	---		التغير فى الحقوق الغير مسيطرة
(٤٦٩ ٠٠٠ ٦٤١)	١٠٦ ٧٦٩ ٢٥١		التغير فى بنوك تسهيلات ائتمانية
(٥٠١ ٦٩٦ ١٠٨)	٨٩ ٠٢١ ٧٣٤		صافى النقدية الناتجة من(المستخدمة فى) أنشطة التمويل
(٩ ٥٤٤ ٤٥٥)	٥٧ ٦٦٩ ٦٣٦		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام
---	(٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠)		ودائع لاجل مجمدة
١٢٨ ٩٩١ ٠٦٦	١١٩ ٤٤٦ ٦١١	(١٨)	النقدية وما فى حكمها فى أول العام
١١٩ ٤٤٦ ٦١١	١٣٢ ١١٦ ٢٤٧	(١٨)	النقدية وما فى حكمها فى آخر العام

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).

١-١ ليسيكو مصر (الشركة القابضة)

- تأسست شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ الأول من نوفمبر ١٩٧٥ بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ١٤٢ لسنة ١٩٧٥ والشركة خاضعة لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والذي حل محل القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، ومن أغراض الشركة القابضة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلي، مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من ١٠ نوفمبر ١٩٧٥ حتى ٩ نوفمبر ٢٠٥٠.
- اعتمد مجلس ادارة الشركة القابضة القوائم المالية للاصدار بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢.

٢-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
%	%		
٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	مصر	١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩.٨٣	٩٩.٨٣	مصر	٢. تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩.٣٣	٩٩.٣٣	مصر	٣. ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
٩٤.٧٧	٩٤.٧٧	لبنان	٤. شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	٥. شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٧٠	٧٠	مصر	٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	٧. شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)
٩٩.٨٥	٩٩.٨٥	مصر	٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م) - ليسيكو بلس للتجارة سابقا)
٦٩.٨٥	٦٩.٨٥	مصر	٩. شركة برج لخلطات المياه - سارديزين (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١٠. ليسيكو انجلترا المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١٠-١ ليسيكو PLC
٥١	٥١	جنوب افريقيا	١٠-٢ ليسيكو جنوب افريقيا
٥١	٥١	بولندا	١٠-٣ ليسيكو بولندا
٨٠	٨٠	فرنسا	١٠-٤ ليسيكو فرنسا

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

٢-٢ - اسس اعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ - الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

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

٢-٢ - عملة العرض والتعامل

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

٣-٢ - استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية. يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

فيما يلي أهم البنود والايضاحات الخاصة بها والتي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات والحكم الشخصي:

- الانخفاض في المخزون بطئ الحركة - إيضاح ١٦
- الاضمحلال في المدينون - إيضاح ١٧
- الاضمحلال في الشهرة - إيضاح ١٣
- القيمة العادلة للعقارات والآلات والمعدات - إيضاح ١١
- العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات - إيضاح ٣٨ - ٨ - ٣
- احتساب الضرائب المؤجلة - إيضاح ٢٥

٤-٢ - قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

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

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعا سياسية غير مستقرة مما كان له أكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري على تقييم أصول والتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناجمة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سائلة البيان وما يترتب عليها من آثار على النشاط التجاري بلبنان بصفة عامة، فإن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد اثر تلك الأوضاع على قيمة الأصول والتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة للشركة اللبنانية التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية المجمعة المرفقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ علي بيانات مالية غير مدققة لكل من ليسيكو لبنان المستقلة و ليسيكو انجلترا المجمعة والمعدة بمعرفة إدارة الشركات التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركات التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بعد ترجمتها للجنه المصري:

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ليسيكو لبنان جنيه مصري	ليسيكو إنجلترا جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة	٧٧ ٧٠٥ ٤٠١	٩٦ ٤٣٧ ١٢٩	١٧٤ ١٤٢ ٥٣٠
أصول متداولة	١٩٠ ٧٨٧ ٣٣٦	١٩٠ ٨٢١ ٣٦٣	٣٨١ ٦٠٨ ٦٩٩
إجمالي الأصول	٢٦٨ ٤٩٢ ٧٣٧	٢٨٧ ٢٥٨ ٤٩٢	٥٥٥ ٧٥١ ٢٢٩
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	٢٢٤ ٢٢٨ ٦٠٧	٢٥٥ ٢٠٣ ٢٦١
الإحتياطيات	١٧٥ ٢٨٥ ٥٨١	٣٠ ١٣٠ ٧٠٦	٢٠٥ ٤١٦ ٢٨٧
(الخسائر) المرحلة المجمعة	(٣٦ ٠٩٤ ٦٢٨)	(٢٤٥ ٧٧٧ ٨١٤)	(٢٨١ ٨٧٢ ٤٤٢)
فروق ترجمة عملات اجنبية	(١١٢ ١٧٥)	(٢٠٥ ٨٨٨)	(٣١٨ ٠٦٣)
حقوق ملكية الشركات التابعة	١٥٠ ٠٥٣ ٤٣٢	٢٨ ٣٧٥ ٦١١	١٧٨ ٤٢٩ ٠٤٣
الحقوق غير المسيطرة	--	٧ ١٠٣ ٥٠٧	٧ ١٠٣ ٥٠٧
مجموع حقوق الملكية	١٥٠ ٠٥٣ ٤٣٢	٣٥ ٤٧٩ ١١٨	١٨٥ ٥٣٢ ٥٥٠
الالتزامات			
إلتزامات غير متداولة	٤ ٢٦٨ ٧٤٩	٥٤ ٣٨٤ ٧٠٣	٥٨ ٦٥٣ ٤٥٢
إلتزامات متداولة	١١٤ ١٧٠ ٥٥٦	١٩٧ ٣٩٤ ٦٧١	٣١١ ٥٦٥ ٢٢٧
إجمالي الالتزامات	١١٨ ٤٣٩ ٣٠٥	٢٥١ ٧٧٩ ٣٧٤	٣٧٠ ٢١٨ ٦٧٩
حقوق الملكية والإلتزامات	٢٦٨ ٤٩٢ ٧٣٧	٢٨٧ ٢٥٨ ٤٩٢	٥٥٥ ٧٥١ ٢٢٩

قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مبيعات	٣٩ ٩٠١ ٣٧٩	٥٥٩ ٢٣٥ ١٧٠	٥٩٩ ١٣٦ ٥٤٩
تكلفة المبيعات	(٧٧ ٢٠٩ ٨٣٩)	(٣٨١ ١٨٠ ٥٣٠)	(٤٥٨ ٣٩٠ ٣٦٩)
مجمل (الخسارة) / الربح	(٣٧ ٣٠٨ ٤٦٠)	١٧٨ ٠٥٤ ٦٤٠	١٤٠ ٧٤٦ ١٨٠
الإيرادات التشغيلية	١ ٣٧٠ ١٩٧	٥ ١٩١ ٣٢١	٦ ٥٦١ ٥١٨
المصروفات التشغيلية	(٢٦ ٦٦٥ ٨١٦)	(١٥٥ ٧٥٦ ٤٣٩)	(١٨٢ ٤٢٢ ٢٥٥)
صافي الإيرادات/(التكاليف) التمويلية	٣٦ ٦١٨ ١٣٧	(٨ ٤٧٨ ٢٢٨)	٢٨ ١٣٩ ٩٠٩
ضرائب الدخل عن العام	--	(٧ ٣٥٨ ٦١١)	(٧ ٣٥٨ ٦١١)
صافي (خسارة)/ربح العام	(٢٥ ٩٨٥ ٩٤٢)	١١ ٦٥٢ ٦٨٣	(١٤ ٣٣٣ ٢٥٩)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - التقارير القطاعية

- يتم عرض المعلومات القطاعية بأنشطة الشركة والشركات التابعة لها كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بهم.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا. تتكون الشركة والشركات التابعة لها من قطاعات الأعمال التالية:

- ١- قطاع إنتاج الصحي .
٢- قطاع إنتاج البلاط .
٣- قطاع خلطات المياه .

فيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ عن قطاعات إنتاج الصحي والبلاط وخلطات المياه كما يلي :

٢٠٢١	قطاع إنتاج الصحي	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	إجمالي
الأصول	١ ٧٦٠ ٨٧٨ ٩٠٧	١ ٦٥٥ ٢٩٤ ٣٦٨	٨ ٧٧٠ ٨٣٤	٣ ٤٢٤ ٩٤٤ ١٠٩
الالتزامات	٩٣٥ ٥٩٥ ٧٠٨	٨٧٩ ٦٣٥ ٥٦٦	٦٦ ٦٣٢ ٩٤٣	١ ٨٨١ ٨٦٤ ٢١٧
الإيرادات	١ ٦٠٧ ٨٤١ ٢٤٨	٨٩٦ ٢٦٧ ٣٢٤	١٣٨ ١٠١ ١٦٥	٢ ٦٤٢ ٢٠٩ ٧٣٧
صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة	(٣٦ ٩١٦ ١٥٨)	(٢٠ ٥٧٨ ٣٦٧)	٢١ ١٣٨ ٨٩١	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)
٢٠٢٠	أصول	١ ٧٨٠ ٩٧٩ ٣٩٢	١ ٧٨٠ ٩٧٩ ٣٩٢	٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠
الالتزامات	٦٤٦ ٢٦٩ ١٤١	١ ٠٠٩ ٢١٦ ٣٢٩	٣١ ٣٦٠ ٣٢٤	١ ٦٨٦ ٨٤٥ ٧٩٤
الإيرادات	١ ١٩٨ ٧١٠ ٢٧٠	٧٨٢ ٢٧٣ ٥١٣	٧٤ ٢٠٢ ٢٠٠	٢ ٠٥٥ ١٨٥ ٩٨٣
صافي (الخسارة) / الربح للمساهمي الشركة القابضة	(١٣٧ ٣٦٩ ١٧٠)	(٨٩ ٦٤٦ ٥٦٩)	٦ ٤١٠ ٥٩٢	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)

تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهي مصر ولبنان والتصدير.

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

٢٠٢١	مصر	لبنان	أخرى	إجمالي	
الأصول	٢ ٧٦٥ ٠١٣ ٢٣٩	٣٤٢ ٩٤٤ ٨٦٢	٣١٦ ٩٨٦ ٠٠٨	٣ ٤٢٤ ٩٤٤ ١٠٩	
الالتزامات	١ ٥١١ ٦٤٥ ٥٤٠	١١٨ ٤٣٩ ٣٠٥	٢٥١ ٧٧٩ ٣٧٢	١ ٨٨١ ٨٦٤ ٢١٧	
الإيرادات	٢ ٢٩٥ ٩١١ ٦٩٣	٣١ ٢٧٨ ٨٣٦	٣١٥ ٠١٩ ٢٠٨	٢ ٦٤٢ ٢٠٩ ٧٣٧	
صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة	(١٨ ١٣٣ ٥٤٦)	(٢٤ ٦٢٦ ٨٧٧)	٦ ٤٠٤ ٧٨٩	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	
٢٠٢٠	أصول	٢ ٥٨١ ٧٧٩ ٩٠٢	٣٧٢ ٦٧٢ ٤٤٥	٢٩٨ ٤٥٣ ٧١٣	٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠
الالتزامات	١ ٣١٣ ٥٦٨ ٥٩٧	١٢٥ ٤٢١ ٦٨٦	٢٤٧ ٨٥٥ ٥١١	١ ٦٨٦ ٨٤٥ ٧٩٤	
الإيرادات	١ ٧٧٧ ٣٤٦ ٣٩٢	٧٤ ٧٧٢ ١٧١	٢٠٣ ٠٦٧ ٤٢٠	٢ ٠٥٥ ١٨٥ ٩٨٣	
صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة	(٣٧٣ ١٤٩ ٢٣٢)	١٥٦ ٥٦٢ ٠٥٥	(٤ ٠١٧ ٩٧٠)	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٧٤٠ ١٩٩ ٠٥٩	٢ ٠٨٧ ٩٩٥ ٥٦٠	تكلفة المبيعات
		يضاف:
٨٥ ٨١٩ ٩٦٧	٧٠ ٩٣١ ٣٤٥	حصة العاملين في الأرباح
<u>١ ٨٢٦ ٠١٩ ٠٢٦</u>	<u>٢ ١٥٨ ٩٢٦ ٩٠٥</u>	

٦- إيرادات أخرى

--	٥ ٨٧٠ ١٩٧	مخصصات انتقى الغرض منها
٢١٧ ٦٩٩	١٠٩ ٦٧٩	صافى الأرباح الرأسمالية
٣ ٤٢٤ ٦٩٩	٨ ٢٨٤ ٧٣٨	مبيعات خردة
٣ ٩٢٠ ٣٢١	٥ ٦٥٣ ٥٥٨	إيرادات أخرى
٣ ٩٤٩ ٣٠٢	٢٢ ٤١٨ ٥٧٥	خصم أوراق دفع طويلة الأجل لقيمتها الحالية
--	١٥ ٥٠٥ ٩٥٤	إعفاءات مكتسبة *
<u>١١ ٥١٢ ٠٢١</u>	<u>٥٧ ٨٤٢ ٧٠١</u>	

*تتمثل إعفاءات مكتسبة في قيمة التخفيضات و الإعفاءات التي حصلت عليها شركتى ليسيكو مصر وشركة السيراميك الدولية نظير جدولة المديونيات المستحقة على تلك الشركات لصالح شركتى بترود وتاجاس للغاز الطبيعى بموجب الاتفاقيات المبرمة مع تلك الشركات في ١٥ فبراير ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الوزراء بجلسته رقم (٩٤) المنعقدة بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٠.

٧- مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٧ ٣٤٨ ٣٩٣	٨ ٧٠٠ ٠٠٠	تدعيم مخصص المطالبات
٢١ ٩١٩ ٢٢٧	٥٦ ٠٧٦ ٢٣٩	مصروفات متنوعة
٤ ٠٨٢ ٧٨٨	٤ ١٨٠ ٢١٦	بدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٩٤٥ ٠٠٠	الاضمحلال في قيمة العملاء
١ ١٤٢ ٢٧٤	--	خسائر بيع استثمارات أخرى
--	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	اضمحلال في الأصول غير الملموسة
--	٥ ١٩٤ ٨٣١	الإنخفاض في قيمة المخزون
<u>٩٦ ٤٩٢ ٦٨٢</u>	<u>١١٤ ٠٩٦ ٢٨٦</u>	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- صافي المصروفات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	المصروفات التمويلية
٩٥ ٣٩٤ ٨٨٠	٤٨ ٠١١ ٣٠٤	مصروفات تمويلية
٩٥ ٣٩٤ ٨٨٠	٤٨ ٠١١ ٣٠٤	إجمالي المصروفات التمويلية
		بخصم:
		الإيرادات التمويلية
٢ ٧٨١ ٦٣٢	٣ ٨٤٠ ٠٩٥	إيرادات فوائد
٢٧ ١١٢ ٣٦٩	٢٥ ٢٦٦ ٣٧٠	فروق عملات أجنبية
٢٩ ٨٩٤ ٠٠١	٢٩ ١٠٦ ٤٦٥	إجمالي الإيرادات التمويلية
٦٥ ٥٠٠ ٨٧٩	١٨ ٩٠٤ ٨٣٩	صافي المصروفات التمويلية

٩- ضريبة الدخل

٢٧ ٤٩٢ ٨٤٣	٥١ ٤٦٩ ٥٦٧	ضريبة الدخل عن العام
(٧ ٨٩٥ ١٦٧)	(١ ٥٠٣ ٥٨٠)	ضريبة الدخل المؤجلة
٤ ٨٥١ ٨٥٠	٦ ٢٧٧ ٦٠٠	ضريبة توزيعات
٢٤ ٤٤٩ ٥٢٦	٥٦ ٢٤٣ ٥٨٧	

١٠- نصيب السهم الأساسى والمخفض فى الخسارة

تم احتساب خسارة السهم عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كالتالى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	صافي خسارة العام لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصرى)
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال العام (سهم)
(٢,٧٦)	(٠,٤٥)	نصيب السهم فى خسائر العام (جنيه مصرى / سهم)

١١ - عقارات وآلات ومعدات

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مبانى جنيه مصري	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصري	أصول - حق الانتفاع جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ٢٠٢١/١/١	١١٥٠.٠٩١٧٧١	٤٠٤٧٤٨٩٠٧	١٩٨٤٠٩٧٣	١٢٠٧٤٨١٨٨٤	٧٢٢٤٧٤٥٥	١٨٦.٤٢٥٩٥	٤٠٢٤٤٤١١	٧٩٨١٢٨٠٠	٣١٦.٥١٠٧٩٦
فروق ترجمة	(٦٨٦٤٦٠)	(٣٩٩٠٨٣٩)	(١٢٠٦٧٥)	(١٥٠٣٢٥)	(٨٦٠٤٥)	(١٠٠١٤)	(٣٥٧٢)	(١٠٦٨٧٨٣)	(٦١١٦٧١٣)
إضافات العام	--	١٠٢٣٣٣٩	١٩٣٩٧١١	٥٦٣٨١٩٣٠	٧٣٩٥٧٥	١٥٠٠٤٣٥	٢٢٠٩٧٢٣	٢٩٣١٨٢٤	٦٦٧٢٦٥٣٧
استيعادات خلال العام	--	(١٢٦٧٣٨)	(٤٦٤٠٧٥)	(٣٦٧٤٨٣٩٨)	(٢٦٠٩٣٦٤)	--	--	(٥٠٠٤٢٠٣)	(٤٤٩٥٢٧٧٨)
في ٢٠٢١/١٢/٣١	١١٤٩٤٠٥٣١١	٤٠١٦٥٤٦٦٩	٢١١٩٥٩٣٤	١٢٢٦٩٦٥٠٩١	٧٠٢٩١٦٢١	١٨٧٥٣٣٠١٦	٤٢٤٥٠٥٦٢	٧٦٦٧١٦٣٨	٣١٧٦١٦٧٨٤٢
مجموع الإهلاك	--	٢٣٦٥٠٨٥٦٨	١٥٠٤٥٥٩٩	١٠٢٤٣٤٧٠٤٧	٦٩٢٥٠١٩٠	١٤٠٤٣١٦٥٨	٣٥٩٠٣٠٨١	١٠١٧٧٨٨٦	١٥٣١٦٦٤٠٢٩
في ٢٠٢١/١/١	--	(٢٢٢٦٤٩١)	(٧٣٧٣١)	(١٣٣٠٦٩)	(٣٧٠٣٩٢)	٢٧٧٣	(٣٣٥٩)	٢١٦٤٥٨٣	(٦٣٩٦٨٦)
فروق ترجمة	--	١٦١٤٤٧٦٦	٢٢٩٤٧١٨	٦٣٣٥٣١٣٢	١٣٣٩٥٠٠	١٥٠٣٢٥٧٧	١٢٩٨٧٨٣	١٠٢٦٧٤١٤	١٠٩٧٣٠٨٩٠
اهلاك العام	--	(١٢٤٤٦٣)	(٤٦٤٠٧٥)	(٣٦٧٤٨٣٩٨)	(٢٦٠٩٣٦٤)	--	--	(٥٠٠٤٢٠٣)	(٤٤٩٥٠٥٠٣)
مجموع اهلاك استيعادات خلال العام	--	٢٥٠٣٠٢٣٨٠	١٦٨٠٢٥١١	١٠٥٠٨١٨٧١٢	٦٧٦٠٩٩٣٤	١٥٥٤٦٧٠٠٨	٣٧١٩٨٥٠٥	١٧٦٠٥٦٨٠	١٥٩٥٨٠٤٧٣٠
في ٢٠٢١/١٢/٣١	--	٢٥٠٣٠٢٣٨٠	١٦٨٠٢٥١١	١٠٥٠٨١٨٧١٢	٦٧٦٠٩٩٣٤	١٥٥٤٦٧٠٠٨	٣٧١٩٨٥٠٥	١٧٦٠٥٦٨٠	١٥٩٥٨٠٤٧٣٠
صافي القيمة الدفترية	١١٤٩٤٠٥٣١١	١٥١٣٥٢٢٨٩	٤٣٩٣٤٢٣	١١٢٤٦٧٣٩	٢٦٨١٦٨٧	٣٢٠٦٦٠٠٨	٥٢٥٢٠٥٧	٥٩٠٦٥٩٥٨	١٥٨٠٣٦٣١١٢
في ٢٠٢١/١٢/٣١	١١٤٩٤٠٥٣١١	١٥١٣٥٢٢٨٩	٤٣٩٣٤٢٣	١١٢٤٦٧٣٩	٢٦٨١٦٨٧	٣٢٠٦٦٠٠٨	٥٢٥٢٠٥٧	٥٩٠٦٥٩٥٨	١٥٨٠٣٦٣١١٢
في ٢٠٢٠/١٢/٣١	١١٥٠٠٩١٧٧١	١٦٨٢٤٠٣٣٩	٤٧٩٥٣٧٤	١٨٣١٣٤٨٣٧	٢٩٩٧٢٦٥	٤٥٦١٠٩٣٧	٤٣٤١٣٣٠	٦٩٦٣٤٩١٤	١٦٢٨٨٤٦٧٩٧

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عقارات وآلات ومعدات (بتبع)

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

عقارات والآلات و معدات (بتبع)

قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة وينص هذا النموذج على الآتى:

- بعد اثباته على انه الأصل، يجب أن يسجل البند من بنود العقارات والآلات والمعدات، الذى يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، بمبلغ إعادة التقييم، وهو عبارة عن قيمته العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها أي مجمع الاهلاك لاحق وأي مجمع خسائر هبوط لاحقة، ويجب أن تجرى إعادة التقييم بانتظام - بشكل كاف- لضمان ان لا يختلف المبلغ الدفترى - بشكل ذي أهمية نسبية - عن المبلغ الذى سيحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير .

- يعتمد تكرار إعادة التقييم على التغيرات في القيم العادلة لبنود العقارات والآلات والمعدات التي يعاد تقييمها، عندما تختلف القيمة العادلة لأصل معاد تقييمه - بشكل ذي أهمية نسبية - عن مبلغه الدفترى، فانه يتطلب اجراء إعادة تقييم اضافى، تتعرض بعض بنود العقارات والآلات والمعدات لتغيرات كبيرة ومقلبة في القيمة العادلة، وبالتالي تستلزم إعادة تقييم سنوية وتعد مثل إعادة التقييم المتكررة هذه غير ضرورية لبنود العقارات والآلات والمعدات ذات التغيرات الضئيلة فقط في القيمة العادلة، فبدلاً من ذلك قد يكون من الضروري أن يعاد تقييم البند فقط كل ثلاث أو خمس سنوات.

- عندما يزداد المبلغ الدفترى لأصل نتيجة لإعادة التقييم، فانه يجب أن تثبت الزيادة ضمن قائمة الدخل الشامل وتظهر ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض التقييم، وبالرغم من ذلك فانه يجب ان تثبت قائمة الزيادة ضمن قائمة الدخل بالقدر الذى يعكس انخفاض إعادة التقييم المثبت سابقاً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للأصل نفسه.

- يمكن أن يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية فيما يتعلق ببند من بنود العقارات والآلات والمعدات بشكل مباشر الى الأرباح المرحلة عندما يلغى اثبات الأصل وقد ينطوى ذلك على تحويل الفائض ككل عندما يخرذ الأصل او يستبعد وبالرغم من ذلك يمكن ان يحول بعض الفائض اثناء استخدام الأصل من قبل المنشأة وفي مثل هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المحول هو الفرق بين الأهلاك على أساس المبلغ الدفترى المعاد تقييمه للأصل والأهلاك على أساس التكلفة الصافية للأصل ولاتجرى تحويلات من فائض إعادة التقييم الى الأرباح المرحلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر .

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

تتمثل نتيجة تطبيق النموذج المشار اليه أعلاه في اثبات مبلغ ٤٤٧ ٧٩٢ ٦٨٧ ١ جنيه مصري تم الاعتراف بها بقائمة الدخل الشامل خلال عام ٢٠١٩ وكذلك في حقوق الملكية المجمعة ضمن الاحتياطات وحقوق الأقلية .

تم خلال شهر فبراير ٢٠٢٠ إعادة تقييم اراضى شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل) نتيجة لانخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها تخفيض في قيمة الاراضى بمبلغ ٢٩٧ ٢٨٧ ١٢٥ جنيه مصري تم اثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية المجمعة ضمن الاحتياطات و حقوق الأقلية .

تم خلال شهر يونيو ٢٠٢٠ إعادة تقييم اراضى المجموعة نتيجة لانخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها تخفيض في قيمة الاراضى بمبلغ ١١٧ ٠٧٩ ٤٧٨ جنيه مصري تم اثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية ضمن الأحتياطات وحقوق الأقلية.

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ١٣٠ ٠٥٨	٣ ٨٨٦ ٠٥٦	آلات ومعدات ومباني تحت التركيب
٧٠ ٧٣٣	٧٠ ٧٣٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢ ١٥٣ ٧٨٨	--	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
<u>٥ ٣٥٤ ٥٧٩</u>	<u>٣ ٩٥٦ ٧٨٩</u>	

١٣- أصول غير ملموسة

الإجمالي جنيه مصري	تكاليف تطوير جنيه مصري	الشهرة جنيه مصري	التكلفة
٤٢ ٥٠٧ ٩٨٩	١٧ ١٧٣ ٦٦٦	٢٥ ٣٣٤ ٣٢٣	في أول يناير ٢٠٢١
(٣٨٧ ٩٩١)	(٢٦٣ ٩٩٨)	(١٢٣ ٩٩٣)	فروق ترجمة
٢ ٤٥٧ ٩٦٥	٢ ٤٥٧ ٩٦٥	--	إضافات العام
<u>٤٤ ٥٧٧ ٩٦٣</u>	<u>١٩ ٣٦٧ ٦٣٣</u>	<u>٢٥ ٢١٠ ٣٣٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجمع الاستهلاك وخسائر الاضمحلال

٢٢ ٢٩٩ ٥٧٨	١٢ ٤٣٩ ٨٤٥	٩ ٨٥٩ ٧٣٣	في أول يناير ٢٠٢١
(٢٩٧ ٨٠٠)	(١٧٣ ٨٠٧)	(١٢٣ ٩٩٣)	فروق ترجمة
٨٨٨ ٩٢٠	٨٨٨ ٩٢٠	--	استهلاك العام
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	خسائر الاضمحلال في قيمة الشهرة *
<u>٣٧ ٨٩٠ ٦٩٨</u>	<u>١٣ ١٥٤ ٩٥٨</u>	<u>٢٤ ٧٣٥ ٧٤٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦ ٦٨٧ ٢٦٥	٦ ٢١٢ ٦٧٥	٤٧٤ ٥٩٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<u>٢٠ ٢٠٨ ٤١١</u>	<u>٤ ٧٣٣ ٨٢١</u>	<u>١٥ ٤٧٤ ٥٩٠</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

* تم تخفيض مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يمثل الاضمحلال في استثمارات الشركة القابضة بشركة ليسيكو للصناعات الخرفية.

١٤- استثمارات في شركة شقيقة واستثمارات اخرى

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	نسبة الملكية ٪	
جنيه مصري	جنيه مصري	٪٢٠	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٥ ٨٥٤ ١٠١	٥ ٨٥٠ ٣٧٩		شركة الخليج للتجارة والإستثمار
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠		استثمارات أخرى
٢٠ ٨١٢	٢٠ ٨١٢		
<u>٥ ٩٧٤ ٨١٣</u>	<u>٥ ٩٧١ ٠٩١</u>		
(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)		بخصم:
<u>٥ ٨٧٤ ٩١٣</u>	<u>٥ ٨٧١ ١٩١</u>		إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الخليج للتجارة والاستثمار

١٥- أوراق قبض طويلة الأجل

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ١٧٥ ٠٠٠	٦ ٨٧٥ ٠٠٠	القيمة الاسمية لاوراق القبض طويلة الاجل
(١ ٣٨٩ ٤٨٣)	(٧٨٩ ٦٨٩)	خصم اوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية *
<u>٨ ٧٨٥ ٥١٧</u>	<u>٦ ٠٨٥ ٣١١</u>	القيمة الحالية لاوراق القبض طويلة الاجل

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٦٥ ٧٢١ ١٦١	٣٣٣ ٧٢٥ ١٧٢	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٦٣ ١٥١ ٩٤٣	٧٧ ٤٦٧ ٦٨٤	إنتاج تحت التشغيل
٥٠٩ ٢٨٣ ٩١٣	٥٤٩ ٨٠٠ ٣٤١	إنتاج تام
<u>٨٣٨ ١٥٧ ٠١٧</u>	<u>٩٦٠ ٩٩٣ ١٩٧</u>	
		يخصم:
(٣١ ٧٩٨ ٥٦٠)	(٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣)	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٨٠٦ ٣٥٨ ٤٥٧</u>	<u>٩٢٤ ٠٠٦ ٢٤٤</u>	
٢٧ ٢٩٤ ١١٥	٥٢ ٥٢٥ ٩٠٧	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
<u>٨٣٣ ٦٥٢ ٥٧٢</u>	<u>٩٧٦ ٥٣٢ ١٥١</u>	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال العام:

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	المكون خلال العام	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣	٥ ١٩٤ ٨٣١	(٦ ٤٣٨)	٣١ ٧٩٨ ٥٦٠	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣</u>	<u>٥ ١٩٤ ٨٣١</u>	<u>(٦ ٤٣٨)</u>	<u>٣١ ٧٩٨ ٥٦٠</u>	

١٧ - عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		عملاء
٤٥٦ ٥٦٩ ٧٧٧	٥٢٦ ٩٢٥ ٣١٦		أوراق قبض
٧٢ ٨٠١ ٥٥٤	٨٢ ١٦٠ ٩٨٥		مدينون متنوعون
٥٦ ١٦٠ ٧٥١	٣٠ ٢١٣ ٥٩٢		موردون - أرصدة مدينة
١ ١٥٧ ٧٤٧	٧٩٣ ٨٢٧		مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافي) *
٣ ٩٥٦ ٧٦٧	١ ٣٢١ ١٤٥	(٣٠)	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
١٩ ٣٨٣	١٩ ٣٨٣		مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
١٦ ٣٠٢ ٤١١	١١ ٥١٨ ٥٨٧		مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٣٩ ١٨٠ ٢٣٠	٦١ ٨٦١ ٤٦٦		أرصدة مدينة أخرى
١٠٥ ٠٦٧ ٧٨٤	٩٦ ٧٨٨ ١٧٠		مصرفات مدفوعة مقدماً
٦ ١٩٦ ٩٢٠	٧ ١١٠ ٠٠٣		إيرادات مستحقة
١٨ ٤٩١	١ ٢٠٨ ٧٢٥		
<u>٧٥٧ ٤٣١ ٨١٥</u>	<u>٨١٩ ٩٢١ ١٩٩</u>		
			يخصم:
(١٢٦ ٦٩٥ ١٢٥)	(١٥١ ٥٨٩ ١٥٦)		الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
<u>٦٣٠ ٧٣٦ ٦٩٠</u>	<u>٦٦٨ ٣٣٢ ٠٤٣</u>		

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

فيما يلي حركة الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون خلال العام:

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	المكون خلال العام	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥١ ٥٨٩ ١٥٦	٢٤ ٩٤٥ ٠٠٠	(٥٠ ٩٦٩)	١٢٦ ٦٩٥ ١٢٥	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
١٥١ ٥٨٩ ١٥٦	٢٤ ٩٤٥ ٠٠٠	(٥٠ ٩٦٩)	١٢٦ ٦٩٥ ١٢٥	

***التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:**

- يملك أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة نسبة ٠.٠٤٪ من أسهم الشركة القابضة.
- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٢١٦ ١٨٠ ٤ جنيه مصري (عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٨٨ ٠٨٢ ٤ جنيه مصري) إيضاح رقم (٧).

١٨- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه	جنيه	
١٠٧ ٠٣٧ ٣٧١	١٢١ ٩٩٤ ١٤٢	بنوك - حسابات جارية *
١٢ ٤٠٩ ٢٤٠	١٠ ١٢٢ ١٠٥	نقدية بالصندوق
--	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
١١٩ ٤٤٦ ٦١١	١٧٧ ١١٦ ٢٤٧	
--	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	يخصم:
١١٩ ٤٤٦ ٦١١	١٣٢ ١١٦ ٢٤٧	ودائع مجمدة

- * تضمنت البنوك حسابات جارية بمبلغ ١,٢٨٠ مليون يورو تعادل ٢٢,٨ مليون جنيه تمثل غطاء نقدي لخطاب ضمان صادر لآحد العملاء بمبلغ ٤ مليون يورو تعادل ٧١,٢ مليون جنيه مصري.

١٩- بنوك تسهيلات ائتمانية

الجزء الغير مستخدم من التسهيل جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المستخدم من التسهيل جنيه	حد التسهيل الائتماني جنيه	
٣١٦ ٧٤٦ ٩٤٥	٣٣٥ ٢٥٣ ٠٥٥	٦٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠	ليسيكو مصر (ش.م.م)
٥٧ ٣٢٤ ١٤٥	١٣٢ ٦٧٥ ٨٥٥	١٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٣٧١٤ ٨٦٩	١٤١ ٢٨٥ ١٣١	١٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٢٠٠ ٨٦٦ ٩٩٣	٨٧ ٦٣٣ ٠٠٧	٢٨٨ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
١١ ٩٢٢ ٤٠٤	٤٥ ٥٧٧ ٥٩٦	٥٧ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة برج لخلاطات المياه - (سارجين) (ش.م.م)
--	٢١ ٦٤٩ ٢٧٥	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة ليبيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
--	٥٤ ٧٦٥ ٥٧٤	٦٨ ٩٠٠ ٠٠٠	ليسيكو إنجلترا المتحدة
--	٥ ١٠٩ ١٣٤	٢٦ ٧٢٤ ٠٠٠	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.م)
٥٩٠ ٥٧٥ ٣٥٦	٨٢٣ ٩٤٨ ٦٢٧	١ ٤٤٣ ٦٢٤ ٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠- رأس المال

- ١-٢٠ **رأس المال المرخص به**
حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه موزعة على ١٠٠ مليون سهم قيمة السهم الإسمية ٥ جنيه مصري.

٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ٨٠ مليون سهم اسمي نقدي، بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم مسددة بالكامل.

- يحق لحملة الأسهم العادية إستلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، ولهم الحق في صوت واحد لكل سهم وذلك خلال إجتماعات مساهمي الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة.

٢١- الاحتياطات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	احتياطي قانوني جنيه مصرى	احتياطات أخرى* جنيه مصرى	احتياطي خاص علاوة إصدار جنيه مصرى	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي** جنيه مصرى	احتياطي ترجمة جنيه مصرى	الإجمالي جنيه مصرى
	٥٠.٩١٥.٤٨١	١٥.٥٧١.٠٣٢	١٨١.١٦٤.٣٧٤	١.٦٩٩.٧٥٥.٥١١	١٦٩.٨٠٣.٥٥٧	٢.١١٧.٢٠٩.٩٥٥
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية	--	--	--	--	(٢٣.٥٧٣.٩٣١)	(٢٣.٥٧٣.٩٣١)
اقفال نصيب الارض المباعة من الأحتياطي في الخسائر المرحلة	--	--	--	(١٨١.٦٢٥.٤٦٥)	--	(١٨١.٦٢٥.٤٦٥)
إعادة تقييم أراضي	--	--	--	(٤٧٨.٠٧٩.١١٧)	--	(٤٧٨.٠٧٩.١١٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٠.٩١٥.٤٨١	١٥.٥٧١.٠٣٢	١٨١.١٦٤.٣٧٤	١.٠٤٠.٠٥٠.٩٢٩	١٤٦.٢٢٩.٦٢٦	١.٤٣٣.٩٣١.٤٤٢
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية	--	--	--	--	٨.١٢٩.٠١٤	٨.١٢٩.٠١٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٠.٩١٥.٤٨١	١٥.٥٧١.٠٣٢	١٨١.١٦٤.٣٧٤	١.٠٤٠.٠٥٠.٩٢٩	١٥٤.٣٥٨.٦٤٠	١.٤٤٢.٠٦٠.٤٥٦

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

** يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة للأراضي المملوكة للشركة القابضة في خورشيد وأبي قير والتي تم تعديلها لتعكس القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم بيند فائض إعادة تقييم وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال.

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

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

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ - (خسائر) / أرباح مرحلة القوائم المالية المجمعة

تتمثل (الخسائر) الأرباح المرحلة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في قيمة (الخسائر المجمعة) الأرباح المرحلة للشركة القابضة وحصتها من (الخسائر) / الأرباح المرحلة للشركات التابعة وتوقع الإدارة إعادة استثمار هذه الأرباح في الشركات التابعة.

٢٣ - قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد في أول يناير ٢٠٢١	المسحوب من القرض خلال العام	المسدد من القرض خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	اقتساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(القيمة بالجنية المصري) قروض طويلة الاجل
٤٤٠٤٤٠٠٠	—	(٦٣١٦٠٠٠)	٣٧٧٢٨٠٠٠	(١٤١٤٨٠٠٠)	٢٣٥٨٠٠٠٠	الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢,٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٦.٧٪. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ دولار أمريكي تبدأ من يونيو ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.
١٨٧٧٥٧٩	—	(٤٢٢٦٦١)	١٤٥٤٩١٨	—	١٤٥٤٩١٨	الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico plc التابعة والبالغ ٨٢ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة متغير ٢,٥٢٪ سنوياً، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٥٩٢١٥٧٩	—	٦٧٣٨٦٦١	٣٩١٨٢٩١٨	(١٤١٤٨٠٠٠)	٢٥٠٣٤٩١٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠	المسحوب من القرض خلال العام	المسدد من القرض خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	اقتساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(القيمة بالجنية المصري) قروض طويلة الاجل
٧٢١٨٠٠٠٠	—	٢٨١٣٦٠٠٠	٤٤٠٤٤٠٠٠	١١٠١١٠٠٠	٣٣٠٣٣٠٠٠	الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢,٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٦.٧٪. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ دولار أمريكي تبدأ من يونيو ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.
—	١٨٧٧٥٧٩	—	١٨٧٧٥٧٩	—	١٨٧٧٥٧٩	الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico plc التابعة والبالغ ٨٢ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة متغير ٢,٥٢٪ سنوياً، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٢١٨٠٠٠٠	١٨٧٧٥٧٩	٢٨١٣٦٠٠٠	٤٥٩٢١٥٧٩	١١٠١١٠٠٠	٣٤٩١٠٥٧٩	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ - التزامات طويلة الأجل الناشئة عن عقود إيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧ ٣٨٢ ٤٧٠	٦٦ ٣٧٣ ٦١٣

القيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١
(٩ ٣٢٩ ٣٧٦)	(١٠ ٣٠٦ ٧٤٥)
٦٨ ٠٥٣ ٠٩٤	٥٦ ٠٦٦ ٨٦٨

يخصم:
أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام
إجمالي الأقساط غير المتداولة للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

٢٥ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١ ٦٤٨ ١٦١	--	٦٥٥ ٩٩٧	خسائر مرحلة للسنوات التالية
٢٠ ٧٢٢ ٧٤٤	--	١٨ ٠١٥ ٨٥٥	--	العقارات والالات والمعدات
--	٤ ٢١٣ ٠٩٦	--	٤ ٠٠١ ٩٥٢	المخزون
٢٠ ٧٢٢ ٧٤٤	٥ ٨٦١ ٢٥٧	١٨ ٠١٥ ٨٥٥	٤ ٦٥٧ ٩٤٩	إجمالي الأصول/ الالتزامات الضريبية
				المؤجلة
١٤ ٨٦١ ٤٨٧		١٣ ٣٥٧ ٩٠٦		صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة
				يخصم:
(٢٢ ٧٥٦ ٦٥٤)		(١٤ ٨٦١ ٤٨٧)	--	
(٧ ٨٩٥ ١٦٧)	--	(١ ٥٠٣ ٥٨١)	--	الضريبة المؤجلة (المدرجة في) قائمة
				الأرباح أو الخسائر المجمعة عن العام

٢٦ - المخصصات

الرصيد في	المستخدم من	مخصصات	تدعيم	فروق	الرصيد في	
٢٠٢١/١٢/٣١	المخصصات	انتفى الغرض منها	المخصصات	ترجمة	أول يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٣٧١ ١٣٦	(١ ٣٧٠ ١٩٧)	(٢٧٨ ٣٧٣)	٣ ٣٠٠ ٠٠٠	(٥ ٤٢٩)	٦ ٧٢٥ ١٣٥	مخصصات مدرجة
٨ ٣٧١ ١٣٦	(١ ٣٧٠ ١٩٧)	(٢٧٨ ٣٧٣)	٣ ٣٠٠ ٠٠٠	(٥ ٤٢٩)	٦ ٧٢٥ ١٣٥	بالالتزامات غير المتداولة
						مخصص مطالبات
٢٨ ٠٥٧ ٩١٧	(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٩ ٨٧٢ ٢٨٣)	٥ ٤٠٠ ٠٠٠	--	٣٧ ٠٣٠ ٢٠٠	مخصصات مدرجة
٢٨ ٠٥٧ ٩١٧	(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٩ ٨٧٢ ٢٨٣)	٥ ٤٠٠ ٠٠٠	--	٣٧ ٠٣٠ ٢٠٠	بالالتزامات المتداولة
٣٦ ٤٢٩ ٠٥٣	(٥ ٨٧٠ ١٩٧)	(١٠ ١٥٠ ٦٥٦)	٨ ٧٠٠ ٠٠٠	(٥ ٤٢٩)	٤٣ ٧٥٥ ٣٣٥	مخصص الخسائر المحتملة
						والمطالبات
						الإجمالي

٢٧ - التزامات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩ ١٨١	٩ ١٨١
٢ ٨٣١ ٥٢٣	١ ٣٢٣ ٧١١
٦ ٤٩٧ ٨٥٣	٨ ٩٨٣ ٠٣٥
٩ ٣٣٨ ٥٥٧	١٠ ٣١٥ ٩٢٧

أقساط ضريبة المبيعات مستحقة السداد خلال عام
أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام خاصة بشركة
ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك - شركة تابعة
أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام خاصة
بشركة ليسيكو إنجلترا المحدودة - شركة تابعة

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨- أوراق دفع طويلة الاجل

٢٨-١ أوراق الدفع الخاصة باستهلاك الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٩٤ ٨٤٥ ٤٩٠	القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل
--	(٢١ ٨١٨ ٧٨١)	خصم أوراق الدفع وفقا لقيمتها الحالية *
--	٧٣ ٠٢٦ ٧٠٩	القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل

٢٨-٢ أوراق الدفع الخاصة بتسوية مديونية الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	١٤٥ ٠٢٢ ٢١١	القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل
--	(٤٠ ٦٧٢ ٣٦٧)	فوائد غير مستحقة
--	١٠٤ ٣٤٩ ٨٤٤	القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل

* يتم احتساب الخصم على أوراق الدفع طويلة الاجل طبقاً لسعر الفائدة الفعال للشركة القابضة.

٢٩- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ايضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٧ ٦٢٨ ٣٢٠	٢٦٧ ١٧٣ ٢٧٨	موردون
٦٢ ٥٢٩ ٣٤٩	٥٤ ٥٦٢ ٩٣٢	أوراق دفع
٨٤٢ ٧٤٧	--	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٠ ٢٦٩ ٦٤٠	١١ ٤١٨ ٦٤٣	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
٢٠ ٠٨٧ ٧٠٥	٢٦ ٣٣٨ ٥٠٢	دائنون - ضرائب الدخل
٨٠ ٤٨٢ ٦٨٥	١١٠ ٧٠٢ ٦٠٥	مصروفات مستحقة
٦٥ ٤١٢	٢٤ ٧٠١	تأمينات للغير
١٥٣ ٢٧٥ ٧٦٩	١٤٥ ٢٣٤ ٧٢٦	دائنون متنوعون
٦ ٥٥٥ ٥٦٧	١٧ ١٠٧ ٦٠٢	جارى مصحة الضرائب على القيمة المضافة
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩	دائنو توزيعات
٨ ٢٥٠	٤٦١ ١٠٠	دائنو شراء أصول ثابتة
١٠٦ ١٠٠ ٩٩٣	٩١ ٧٧٢ ٣٤٨	حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة
٧٨٧ ٧٣٦ ٣٦٦	٧٢٥ ١٨٦ ٣٦٦	

٣٠- أطراف ذوى علاقة

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

- المعاملات مع الشركات الشقيقة:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٩٥٦ ٧٦٧	١ ٣٢١ ١٤٥	(٥ ٢٧٧ ٩١٢)	مبيعات
٣ ٩٥٦ ٧٦٧	١ ٣٢١ ١٤٥	--	مبيوعات
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	--	جارى
٤ ٢٥٦ ٨٦٧	١ ٦٢١ ٢٤٥	--	مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)	--	يخصم:
٣ ٩٥٦ ٧٦٧	١ ٣٢١ ١٤٥	--	الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والإستثمار
٧٥٨ ٥٠٥	--	--	مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
٨٤ ٢٤٢	--	--	صافي المستحق من أطراف ذوى علاقة
٨٤٢ ٧٤٧	--	--	مستحق لأطراف ذوى علاقة
			مشتريات
			مبيوعات للصناعات والتجارة (ش.م.ل)
			سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة
			مساعدة فنية
			مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣١- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية العام وبيانها كالتالي:-

خطابات ضمان	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٩ ٤٣٥ ٨٠٠	٣٠ ٤٩٢ ١٧١
٢ ٥٩٨ ٨٦١	--
جنيه مصري	
يورو	
اعتمادات مستندية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٢ ١٤٥ ٩٨٤	٣١ ٠٥٠ ١٠٩
جنيه مصري	

٣٢- الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ٨٢ مليون جنيه مصري) تمثل قيمة إستهلاك الكهرباء غير المسددة عن الفترة من مارس ١٩٩٦ حتى أغسطس ٢٠٠٣. قامت الشركة التابعة برفع دعوى أمام القضاء اللبناني ضد الهيئة المذكورة للمطالبة بعدم السداد وما زال النزاع متداول أمام القضاء اللبناني حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة، هذا ولا يمكن تحديد ما سوف تسفر عنه نتيجة هذه القضية في هذا التاريخ. هذا ولم تقم الشركة التابعة بتكوين أية مخصصات لمقابلة نتائج الدعوى.

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١ ٨٣٩ ٠٦٥ جنيه مصري (لا توجد ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

٣٤- الأدوات المالية

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

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

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

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

٣٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٣٥ خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في أن تؤثر التغيرات في أسعار الفوائد عكسياً على نتيجة الأعمال والتدفقات النقدية وتعتمد الشركة القابضة في تمويل رأس مالها العامل على البنوك سحب على المكشوف وفقاً لمعدلات فائدة متغيرة. وتعتمد الشركة القابضة في تمويل أصولها وتوسعاتها على حقوق المساهمين والقروض طويلة الأجل وفقاً لأفضل المعدلات السائدة في ذلك الوقت.

٢-٣٥ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في مقدرة العملاء الممنوح لهم ائتمان على سداد المستحق عليهم واحتمال تعرض الشركة القابضة لفقد هذه المديونيات وتواجه الشركة القابضة هذا الخطر بوضع سياسات بيعية حيث لا يتم البيع الأجل إلا بعد دراسة واستعلام عن العملاء المتعامل معهم وأخذ الضمانات الكافية.

٣-٣٥ خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

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

٣٦- الموقف الضريبي

شركة ليسيكو مصر

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 المرتبات

- 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 بدء 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.

شركة ليسيكو للصناعات الخزفية

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- انتهى الاعفاء الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ والشركة خاضعة لضرائب شركات الأموال بداية من عام ٢٠١٠.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية في مواعيدها القانونية.
- قامت الشركة بالتسوية وسداد كافة الألتزامات الضريبية عن السنوات من عام ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠١٣.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٤ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة المرتبات

- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية بالكامل حتى عام ٢٠١٢.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي وانهاء كافة المتعلقات حتى عام ٢٠١٥.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

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

شركة السيراميك الاوروبى

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص التقديرى حتى عام ٢٠١٧ وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٥ وتمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المرتبات

- تم الفحص التقديرى حتى لاتسقط تقادم وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص الفعلى عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٦.

رابعاً: ضريبة الدمغة

- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

خامساً: ضريبة الدمغة

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

شركة السيراميك الدولية

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٣ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى نهاية ٢٠١٥ وتمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٥ ومحل خلاف باللجان.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

رابعاً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

خامساً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٩.

شركة برج لخلاطات المياه - سارديزايين

أولاً: الضريبة على القيمة المضافة

- تم الانتهاء من الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٩ وتم السداد.

ثانياً: ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي والسداد حتى عام ٢٠١٢.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتم الفحص والظعن عن عام ٢٠١٢.
- تم الفحص التقديرى من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٧ وتم الظعن وسوف يتم إعادة الفحص الفعلى.

رابعاً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٥.
- لم يتم الفحص من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

شركة سارجمين للتجارة

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص الضريبي عن السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٤ وتم السداد.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ ولا يوجد التزامات على الشركة.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ حتى تاريخه.

شركة تى جى اف للاستشارات والتجارة

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تمت التسوية النهائية وسداد كافة الضرائب منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٥ ومحل خلاف باللجان.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي والانتهاى حتى عام ٢٠١٤.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

ثالثاً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

شركة ليسيكو للاستثمارات المالية

- تخضع الشركة لضرائب شركات الأموال.
- تم التسوية النهائية والسداد حتى عام ٢٠١٢.
- السنوات من عام ٢٠١٣ الى ٢٠١٥ تم الفحص ومحل خلاف بلجان الظعن.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٦ حتى تاريخه.

شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السراميك

أولاً: ضريبة شركات الاموال

- تم الفحص الضريبي من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٤ وتم التسوية وسداد كافة الفروق.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٤ وسداد الفروق الضريبية عنها.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المرتبات

- قامت الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وتوريدها في مواعيدها القانونية وتم الفحص عن السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣ وسداد الفروق عنها.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٤ وحتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق الضريبية عنها.
- لم يتم الفحص من عام ٢٠١٨ وحتى تاريخه.

٣٧- الأحداث الهامة

١-٣٧ تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الي حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء ، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي علي المستوي العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة وعلى النشاط الصناعي في مصر بصورة خاصة.

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

٢-٣٧ إن خروج بريطانيا رسمياً من الاتحاد الأوروبي (بريكست) يمثل أحد الأحداث الاقتصادية الهامة التي حدثت في المملكة المتحدة ونتيجة لأن هذا الحدث غير مسبوق فانه قد يوجد في تاريخ القوائم المالية المجمعة درجة عدم تأكد واحتمالات كثيرة لتأثير ذلك الحدث والنتائج المترتبة عليه والتي قد تؤثر على شركة ليسيكو إنجلترا احدى الشركات التابعة للمجموعة.

٣٨- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٣٨-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

ب- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف باي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف باي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

د -

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

هـ -

الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

٢-٣٨ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

١-٢-٣٨ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

٢-٢-٣٨ القوائم المالية للعمليات الأجنبية

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

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

٣-٣٨

الإعتراف بالإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي (١٥).

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

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

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

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

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأ بالتزام الأداء.
تقى الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية:-

أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة التزاماً بالإداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد على 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 (التزام العقد).

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

إن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٥) تتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء التزامات الأداء

تحديد أسعار المعاملة

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اخترت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام 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 أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبيق الطريقة اتساق خلال العقد ولأنواع 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.

٤-٣٨ مزايا العاملين

١-٤-٣٨ صندوق نهاية ترك الخدمة

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

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

٥-٣٨ 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

٦-٣٨ ضريبة الدخل

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

١-٦-٣٨ 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 مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٣٨-٦-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

٣٨-٧ المخزون

يتم قياس 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.

٣٨-٨ العقارات والآلات والمعدات

٣٨-٨-١ الاعتراف والقياس

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

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

قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة ، إيضاح ١١.

٣٨-٨-٢ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٨-٣٨ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - (وفقاً لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع العقارات والالات والمعدات ، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية:

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

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

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للعقارات والالات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٩-٣٨ مشروعات تحت التنفيذ

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

١٠-٣٨ أصول غير ملموسة

١-١٠-٣٨ شهرة المحل

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

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

٢-١٠-٣٨ الأصول الغير ملموسة الأخرى

تتضمن العلامة التجارية لشركة ليسيكو إنجلترا وتكاليف التطوير يتم إثباتها بالتكلفة واستهلاكها على مدار عشر سنوات. تم ادراج ما سددته ليسيكو لبنان (شركة تابعة) في مقابل حصولها على حق انتفاع (بدون تحديد مدة قانونية لهذا الحق) ضمن الأصول غير الملموسة الأخرى. هذا ولن يتم استهلاك هذا المبلغ على أن يتم اجراء اختبار انخفاض للقيمة سنوياً.

٣-١٠-٣٨ الاستهلاك

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

١١-٣٨ الاستثمارات

استثمارات مالية في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس إذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة أقل من ٢٠٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض أنه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها إلا إذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ أن ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة أن يكون لمستثمر آخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل المستقلة وذلك لكل استثمار على حده، يجوز رد خسائر الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار.

١٢-٣٨ عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن: مقابل عوض.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

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

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

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- أ- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- ب- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛
- د- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

- أ- مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛
- ب- ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- أ- زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- ب- تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
- ج- إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها مصروف إما بطريقة القسط الثابت أو أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

الإدوات المالية ٣٨-١٣

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

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

٣٨-١٣-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

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

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

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

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

٣٨-١٣-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل 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 الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

٣٨-١٣-٣ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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.

٣٨-١٣-٤ 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.

٣٨-١٣-٥ الأصول 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.

٦-١٣-٣٨ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

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

١٤-٣٨ رأس المال

١-١٤-٣٨ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل".

٢-١٤-٣٨ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

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

١٥-٣٨ الإضمحلال

١١-١٥-٣٨ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

٣٨-١٥-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن 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 أو أقل من المتوقعة بالمشورات التاريخية.

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

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

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

٣٨-١٥-٣ الأصول غير المالية

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

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

١٦-٣٨ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

١-١٦-٣٨ مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الشركة القابضة والشركات التابعة لسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبي بالمشاركة في صندوق مكافأة نهاية الخدمة بك لشركة. وتبلغ نسبة المشاركة ٣٪ من الأجر السنوية فضلاً عن نسبة ٠.٥٪ إلى ١٪ من صافي الربح توزع للصندوق بناء على قرار الجمعية العامة في اجتماعها السنوي عند إقرارها للتوزيعات.

تقوم سياسة المجموعة على اثبات استحقاق حصة العاملين بالارباح بالسنة التي تتعلق بها.

١٧-٣٨ النقدية وما في حكمها

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

١٨-٣٨ تكلفة الاقتراض

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

١٩-٣٨ نتائج قطاعات المجموعة

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

٢٠-٣٨ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.