

لسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعّة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--|
| ٣-١ | - تقرير الفحص المحدود |
| ٤ | - قائمة المركز المالي المجمعّة |
| ٥ | - قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعّة |
| ٦ | - قائمة الدخل الشامل المجمعّة |
| ٧ | - قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعّة |
| ٨ | - قائمة التدفقات النقدية المجمعّة |
| ٤٥-٩ | - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعّة |

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 الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمع

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمع للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرات التالية، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمع.

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

١- طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع، قامت إدارة الشركة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في القوائم المالية الدورية المجمع للمجموعة، بناءً على بيانات مالية غير مدققة ولم نواف بقرارير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

كما بلغت أصول الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٣٢٤ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ٨٪ من إجمالي أصول المجموعة، وكما بلغت التزامات الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٥٣ مليون جنيه مصري والتي تمثل نسبة ٧٪ من إجمالي التزامات المجموعة، كما بلغت إيرادات الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨,٥ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ٢٪ من إجمالي إيرادات المجموعة.

حازم حسن

٢- يتسم الاقتصاد اللبناني بخصائص الاقتصاد حاد التضخم الواردة بمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) "التقارير المالية في الاقتصاد حاد التضخم" خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. 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 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 الدورية المجمعة.

٣- بلغ رصيد استثمارات في شركات شقيقة مبلغ ٧ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. وفي غياب معلومات عن القيم الاستردادية لهذه الاستثمارات، لم نتكمن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات فيما يتعلق بهذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي أو قائمة الأرباح أو الخسائر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

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 ١٠,٧ مليون جنيه مصري خلال عام ٢٠١٨، حكمت المحكمة لصالح شركة الكهرباء في لبنان. وترى الشركة التابعة أن البت النهائي في القضية لم ينته بعد ولم تقم بإثبات أية مخصصات لمقابلة ذلك الالتزام 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 الدورية المجمعة والتي تبلغ ١٨٨,٦ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والتي تمثل ١٠٪ من إجمالي الأصول غير المتداولة للمجموعة، وعليه فلم نتكمن من التحقق من مدى صحة تقييم صافي أصول بعض الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٦- لم تقم إدارة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) 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 المقدرة من تلك الأصول المالية، وعليه فلم نتكمن من التحقق من مدى صحة وتقييم الأصول المالية.

٧- لم يتم قياس مخزون الإنتاج التام الخاص بالشركة المثبت بقائمة المركز المالي بمبلغ ٦١٣ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل، وتم قياسه بالتكلفة فقط مما يعد مخالفة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون". كما لم توافقنا الإدارة بأسس احتساب التكلفة وفي ظل غياب المعلومات لتقييم إمكانية استرداد هذه الأصول، فلم نتكمن من التحقق من مدى صحة تقييم المخزون.

حازم حسن

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافقتنا بالبيانات والدراسات المشار إليها في فقرات أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أمور أخرى

اعد تقريرنا هذا للاستخدام الداخلي للإدارة ولايجب 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

الإسكندرية في ١٤ أغسطس ٢٠٢٢

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري | إيضاح رقم | الأصول |
|-----------------------------|----------------------------|--------------|--|
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ١ ٥٨٠ ٣٦٣ ١١٢ | ١ ٨٢٦ ٥٨١ ٢٣١ | (١١) | عقارات والآلات ومعدات |
| ٣ ٩٥٦ ٧٨٩ | ٣٣ ٦٤٩ ٢١٧ | (١٢) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٦ ٦٨٧ ٢٦٥ | ٧ ٠١٣ ٩٦١ | (١٣) | أصول غير ملموسة |
| ٥ ٨٧١ ١٩١ | ٧ ٠١٧ ٤٤٩ | (١٤) | إستثمارات فى شركات شقيقة |
| ٦ ٠٨٥ ٣١١ | ٢ ٠٥٤ ١٧٢ | (١٥) | أوراق قبض طويلة الأجل |
| ١ ٦٠٢ ٩٦٣ ٦٦٨ | ١ ٨٧٦ ٣١٦ ٠٣٠ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٩٧٦ ٥٣٢ ١٥١ | ١ ٠٩٠ ٩١٤ ٤٩٩ | (١٦) | مخزون |
| ٦٦٨ ٣٣٢ ٠٤٣ | ٨٠٨ ٩٤٧ ٨٨٣ | (١٧) | عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى |
| ١٧٧ ١١٦ ٢٤٧ | ٢٨٥ ٠٠٠ ٤٩٢ | (١٨) | النقدية وما فى حكمها |
| ١ ٨٢١ ٩٨٠ ٤٤١ | ٢ ١٨٤ ٨٦٢ ٨٧٤ | | مجموع الأصول المتداولة |
| ٣ ٤٢٤ ٩٤٤ ١٠٩ | ٤ ٠٦١ ١٧٨ ٩٠٤ | | إجمالى الأصول |
| | | | حقوق الملكية والالتزامات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | (٢٠) | رأس المال |
| ١ ٤٤٢ ٠٦٠ ٤٥٦ | ١ ٧٦٩ ٢٢٩ ٦٤٣ | (٢١) | احتياطيات |
| (٢٩٧ ٨٣٩ ٢٣٤) | (٣٢٤ ٣٩٣ ٨٧٧) | (٢٢) | (خسائر) مرحلة |
| (٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤) | (٣١ ٢٧٣ ٠٤٣) | | صافى (خسائر) الفترة/ العام |
| ١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨ | ١ ٨١٣ ٥٦٢ ٧٢٣ | (٢٠-٣) | مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة |
| ٣٥ ٢١٤ ٣٠٤ | ٤١ ٦٤٢ ٨٢٩ | | الحقوق غير المسيطرة |
| ١ ٥٤٣ ٠٧٩ ٨٩٢ | ١ ٨٥٥ ٢٠٥ ٥٥٢ | | إجمالى حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٢٥ ٠٣٤ ٩١٨ | ١٧ ٧٨٣ ٨٨٣ | (٢٣) | قروض طويلة الأجل |
| ٥٦ ٠٦٦ ٨٦٨ | ٥٨ ١٠٣ ٠٨٤ | (٢٤) | إلتزامات غير متداولة ناشئة عن عقود إيجار |
| ١٣ ٣٥٧ ٩٠٦ | ١٠ ٩٩٠ ٠٢٩ | (٢٥) | اللتزامات ضريبية مؤجلة |
| ٨ ٣٧١ ١٣٥ | ١١ ٠٠٧ ٥٠٧ | (٢٦) | مخصصات |
| ١٧٧ ٣٧٦ ٥٥٣ | ٢١٩ ٦٢٥ ٠١٧ | (٢٨) | أوراق دفع طويلة الاجل |
| ٢٨٠ ٢٠٧ ٣٨٠ | ٣١٧ ٥٠٩ ٥٢٠ | | مجموع الإلتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٨٢٣ ٩٤٨ ٦٢٧ | ١ ٠٥٨ ٦٨٤ ٢٧٦ | (١٩) | بنوك تسهيلات ائتمانية |
| ١٤ ١٤٨ ٠٠٠ | ٢٣ ٠٥٠ ٤٠٢ | (٢٣) | قروض قصيرة الاجل |
| ١٠ ٣١٥ ٩٢٧ | ١٢ ٧٩٧ ٩٧٤ | (٢٧) | اللتزامات قصيرة الاجل |
| ٧٢٥ ١٨٦ ٣٦٦ | ٧٦٢ ٤٩٣ ٣٤٧ | (٢٩) | موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢٨ ٠٥٧ ٩١٧ | ٣١ ٤٣٧ ٨٣٣ | (٢٦) | مخصصات |
| ١ ٦٠١ ٦٥٦ ٨٣٧ | ١ ٨٨٨ ٤٦٣ ٨٣٢ | | مجموع الإلتزامات المتداولة |
| ١ ٨٨١ ٨٦٤ ٢١٧ | ٢ ٢٠٥ ٩٧٣ ٣٥٢ | | إجمالى الإلتزامات |
| ٣ ٤٢٤ ٩٤٤ ١٠٩ | ٤ ٠٦١ ١٧٨ ٩٠٤ | | إجمالى حقوق الملكية والالتزامات |

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
▪ تقرير الفحص المحدود مرفق،

العضو المنتدب
طاهر جليبيرت فرغور

رئيس القطاع المالى
محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

| ٢٠٢١ | | ٢٠٢٢ | | إيضاح رقم | |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------|--|
| من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو | من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو | من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو | من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو | | |
| ٦٣٦ ٠٠١ ٩٦٠ | ١ ٢٣٦ ٥٠٢ ٨٦٢ | ٧٢٣ ٢٨٦ ٩٥٥ | ١ ٤٦٨ ٨٠٩ ٧٦٢ | (٥) | صافي المبيعات |
| (٥٢٣ ٨٣٦ ١١٧) | (١ ٠٢٤ ٥٤٦ ٢٤٧) | (٥٨٧ ٥٤٤ ٦٨٣) | (١ ١٨٠ ٧٤١ ٢٦٦) | | تكلفة المبيعات |
| ١١٢ ١٦٥ ٨٤٣ | ٢١١ ٩٥٦ ٦١٥ | ١٣٥ ٧٤٢ ٢٧٢ | ٢٨٨ ٠٦٨ ٤٩٦ | | مجمّل الربح |
| ١٢ ٢٧٨ ٧٣٦ | ٣٦ ٣٢٠ ٥٩٨ | ١١ ١٧٣ ٤٨٤ | ٣١ ٠٣٢ ٦٩٨ | (٦) | إيرادات أخرى |
| (٤٧ ٠٦٠ ٢٨٦) | (٩٣ ٢١٥ ٩٦٧) | (٥٥ ٦٥٠ ٦٦١) | (١٠٤ ٨٢٨ ٢١٨) | | مصروفات بيع وتوزيع |
| (٤٦ ٩٢٦ ٢٠١) | (٨٧ ٨٩٣ ٧١٨) | (٦٠ ٨٨٨ ٢٣٦) | (١٠٨ ٩٥٤ ١٣٠) | | مصروفات إدارية |
| (٣ ٤٠٠ ٠٠٠) | (٧ ٩٠٠ ٠٠٠) | (٧ ٥٣٦ ٢٥٧) | (٢٩ ٢٥٥ ٤٠٧) | (١٧) | خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون |
| (٢٤ ٠٠٥ ٥٦١) | (٤٥ ٨٤٥ ٢٩٩) | (٥٩ ٩٥٨ ٥١٥) | (٨٢ ٥٩٦ ٩٩٨) | (٧) | مصروفات أخرى |
| ٣ ٠٥٢ ٥٣١ | ١٣ ٤٢٢ ٢٢٩ | (٣٧ ١١٧ ٩١٣) | (٦ ٥٣٣ ٥٥٩) | | (خسائر)/أرباح التشغيل |
| (١ ١٩٥) | ١ ١٢٥ ٢٥٢ | --- | --- | | حصة الشركة القابضة في نتائج الاستثمار في شركة شقيقة |
| ١ ٩٣٦ ٩٨٥ | (١١ ٢١٤ ٤٥٢) | (٢ ٦٢٧ ٦١٢) | ١٩ ٣٣٠ ٣٤٩ | (٨) | صافي الإيرادات/(المصروفات) التمويلية |
| ٤ ٩٨٨ ٣٢١ | ٣ ٣٣٣ ٠٢٩ | (٣٩ ٧٤٥ ٥٢٥) | ١٢ ٧٩٦ ٧٩٠ | | الربح/(الخسارة) قبل الضرائب |
| (٩ ٢١٤ ١٨٨) | (٢١ ٧١٥ ٤٩١) | (١٨ ٠٥٦ ٦٦٠) | (٣٧ ٢٦٦ ٧٣٢) | (٩) | ضرائب الدخل عن الفترة |
| (٤ ٢٢٥ ٨٦٧) | (١٨ ٣٨٢ ٤٦٢) | (٥٧ ٨٠٢ ١٨٥) | (٢٤ ٤٦٩ ٩٤٢) | | صافي (خسائر) الفترة |
| (٦ ٨١٩ ١٢٠) | (٢٣ ٥٧٣ ٠١٨) | (٦٠ ٥٥٧ ٨٧٨) | (٣١ ٢٧٣ ٠٤٣) | | مستحق لكل من : |
| ٢ ٥٩٣ ٢٥٣ | ٥ ١٩٠ ٥٥٦ | ٢ ٧٥٥ ٦٩٣ | ٦ ٨٠٣ ١٠١ | | مساهمي الشركة القابضة |
| (٤ ٢٢٥ ٨٦٧) | (١٨ ٣٨٢ ٤٦٢) | (٥٧ ٨٠٢ ١٨٥) | (٢٤ ٤٦٩ ٩٤٢) | | الحقوق غير المسيطرة |
| (٠,٠٨) | (٠,٢٩) | (٠,٧٦) | (٠,٣٩) | (١٠) | صافي (خسائر) الفترة |
| | | | | | نصيب السهم الأساسي والمخفض في (خسائر) الفترة (جنيه / سهم) |

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

| ٢٠٢١ | | ٢٠٢٢ | | |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---|
| من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه | من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه | من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه | من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه | |
| (٤ ٢٢٥ ٨٦٧) | (١٨ ٣٨٢ ٤٦٢) | (٥٧ ٨٠٢ ١٨٥) | (٢٤ ٤٦٩ ٩٤٢) | الدخل الشامل الأخر |
| | | | | صافي (خسائر) الفترة |
| | | | | بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة |
| | | | | الأرباح أو الخسائر |
| ١ ٥٠٥ ٠٣٣ | ٢ ٨٤٢ ٦٥٢ | (٣ ٣٧٩ ٢١٩) | ١٩ ٩١٥ ٤٣٨ | فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة |
| -- | -- | ٣١٦ ٦٨٠ ١٦٤ | ٣١٦ ٦٨٠ ١٦٤ | فائض إعادة تقييم اراضى المجموعة |
| (٢ ٧٢٠ ٨٣٤) | (١٥ ٥٣٩ ٨١٠) | ٢٥٥ ٤٩٨ ٧٦٠ | ٣١٢ ١٢٥ ٦٦٠ | اجمالي الدخل الشامل عن الفترة |
| | | | | اجمالي الدخل الشامل |
| | | | | يوزع كما يلي: |
| (٣ ٨٩٧ ٥٨٣) | (٢١ ٩٩٩ ٥٤٥) | ٢٤٦ ٦١٤ ٧٤١ | ٣٠٥ ٦٩٧ ١٣٥ | مساهمى الشركة القابضة |
| ١ ١٧٦ ٧٤٩ | ٦ ٤٥٩ ٧٣٥ | ٨ ٨٨٤ ٠١٩ | ٦ ٤٢٨ ٥٢٥ | الحقوق غير المسيطرة |
| (٢ ٧٢٠ ٨٣٤) | (١٥ ٥٣٩ ٨١٠) | ٢٥٥ ٤٩٨ ٧٦٠ | ٣١٢ ١٢٥ ٦٦٠ | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

| | | | | | | | <u>اليــــــــــــــــان</u> |
|---------------------|-----------------|----------------------------------|--------------------------|---------------|---------------|---------------------------|---|
| إجمالي حقوق الملكية | حقوق غير مسيطرة | إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة | صافي (خسارة)/ ربح الفترة | (خسائر) مرحلة | احتياطيات | رأس المال المصدر والمدفوع | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١ ٥٦٦ .٦٠ ٢٦٦ | ٢٩ ٩٦٨ .٥٨ | ١ ٥٣٦ .٩٢ ٢٠٨ | (٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧) | (٧٧ ٢٣٤ .٠٨٧) | ١ ٤٣٣ ٩٣١ ٤٤٢ | ٤٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠ | الرصيد في أول يناير ٢٠٢١ |
| ٢ ٨٤٢ ٦٥٢ | ١ ٢٦٩ ١٧٩ | ١ ٥٧٣ ٤٧٣ | --- | --- | ١ ٥٧٣ ٤٧٣ | --- | بنود الدخل الشامل الاخر |
| (١٨ ٣٨٢ ٤٦٢) | ٥ ١٩٠ .٥٥٦ | (٢٣ ٥٧٣ .٠١٨) | (٢٣ ٥٧٣ .٠١٨) | --- | --- | --- | فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالعملة الأجنبية |
| (١٥ ٥٣٩ ٨١٠) | ٦ ٤٥٩ ٧٣٥ | (٢١ ٩٩٩ ٥٤٥) | (٢٣ ٥٧٣ .٠١٨) | --- | ١ ٥٧٣ ٤٧٣ | --- | صافي خسارة الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |
| --- | --- | --- | ٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧ | (٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧) | --- | --- | اجمالي الدخل الشامل |
| --- | --- | --- | ٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧ | (٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧) | --- | --- | معاملات مع مساهمي الشركة |
| ١ ٥٥٠ .٥٢٠ ٤٥٦ | ٣٦ ٤٢٧ ٧٩٣ | ١ ٥١٤ .٩٢ ٦٦٣ | (٢٣ ٥٧٣ .٠١٨) | (٢٩٧ ٨٣٩ ٢٣٤) | ١ ٤٣٥ ٥٠٤ ٩١٥ | ٤٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠ | المحول إلى الخسائر المرحلة |
| --- | --- | --- | ٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧ | (٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧) | --- | --- | اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة |
| ١ ٥٤٣ .٧٩ ٨٩٢ | ٣٥ ٢١٤ ٣٠٤ | ١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨ | (٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤) | (٢٩٧ ٨٣٩ ٢٣٤) | ١ ٤٤٢ .٦٠ ٤٥٦ | ٤٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠ | الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢ |
| ٣١٦ ٦٨٠ ١٦٤ | ٨٩٥ .٣٩ | ٣١٥ ٧٨٥ ١٢٥ | --- | --- | ٣١٥ ٧٨٥ ١٢٥ | --- | بنود الدخل الشامل الاخر |
| ١٩ ٩١٥ ٤٣٨ | (١ ٢٦٩ ٦١٥) | ٢١ ١٨٥ .٥٣ | --- | --- | ٢١ ١٨٥ .٥٣ | --- | فائض إعادة تقييم اراضي |
| (٢٤ ٤٦٩ ٩٤٢) | ٦ ٨٠٣ ١٠١ | (٣١ ٢٧٣ .٠٤٣) | (٣١ ٢٧٣ .٠٤٣) | --- | --- | --- | فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالعملة الأجنبية |
| ٣١٢ ١٢٥ ٦٦٠ | ٦ ٤٢٨ ٥٢٥ | ٣٠٥ ٦٩٧ ١٣٥ | (٣١ ٢٧٣ .٠٤٣) | --- | ٣٣٦ ٩٧٠ ١٧٨ | --- | صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
| --- | --- | --- | ٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤ | (٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤) | --- | --- | اجمالي الدخل الشامل |
| --- | --- | --- | --- | ٩ ٨٠٠ ٩٩١ | (٩ ٨٠٠ ٩٩١) | --- | معاملات مع مساهمي الشركة |
| --- | --- | --- | ٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤ | (٢٦ ٥٥٤ ٦٤٣) | (٩ ٨٠٠ ٩٩١) | --- | المحول الى الخسائر المرحلة |
| ١ ٨٥٥ ٢٠٥ ٥٥٢ | ٤١ ٦٤٢ ٨٢٩ | ١ ٨١٣ ٥٦٢ ٧٢٣ | (٣١ ٢٧٣ .٠٤٣) | (٣٢٤ ٣٩٣ ٨٧٧) | ١ ٧٦٩ ٢٢٩ ٦٤٣ | ٤٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠ | المحول من احتياطيات الى خسائر مرحلة |
| --- | --- | --- | ٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤ | (٢٦ ٥٥٤ ٦٤٣) | --- | --- | اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة |
| ١ ٨٥٥ ٢٠٥ ٥٥٢ | ٤١ ٦٤٢ ٨٢٩ | ١ ٨١٣ ٥٦٢ ٧٢٣ | (٣١ ٢٧٣ .٠٤٣) | (٣٢٤ ٣٩٣ ٨٧٧) | ١ ٧٦٩ ٢٢٩ ٦٤٣ | ٤٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنبه مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنبه مصرى | إيضاح رقم | |
|----------------------------|----------------------------|--------------|---|
| ٣ ٣٣٣ ٠٢٩ | ١٢ ٧٩٦ ٧٩٠ | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| | | | صافى ربح الفترة قبل الضرائب |
| | | | يتم تسويته بما يلى: |
| ٥٩ ٢١٢ ٦٥٥ | ٥٤ ٦٥٢ ٣٤٢ | (١١) | إهلاك الأصول الثابتة |
| ٣٥٩ ٣٣٨ | ١٥٨ ٤٩٣ | (١٣) | استهلاك الأصول غير الملموسة |
| -- | ٢٦ ٣٦٩ ٣٠٨ | | خسائر رأسمالية |
| ٧ ٥٠٠ ٠٠٠ | -- | | الاضمحلال فى الأصول غير الملموسة |
| (٨٢٤ ١٧٨) | (٥٤٣ ٨٦١) | (١٥) | الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لاوراق القبض طويلة الاجل |
| (٨ ٤٢٠ ٧٥٤) | (١٣ ٨٦٥ ٠٥٥) | (٢٨) | الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل |
| ٢ ٥٤٩ ٥٥٥ | ٣٢ ٢٤٠ ٤١١ | | التغير فى احتياطي الترجمة وفروق العملة |
| ٦٣ ٧٠٩ ٦٤٥ | ١١١ ٨٠٨ ٤٢٨ | | الأرباح المتولدة من التشغيل |
| (١٣١ ٦١٤ ٣٧٣) | (١١٦ ٩٩٨ ٩٣٦) | (١٦) | التغير فى المخزون |
| (٨٥ ٢٩٨ ٧٣٧) | (١٤٧ ٨٩٧ ٢١٦) | (١٧) | التغير فى العملاء والمدننين واوراق قبض |
| ١٠٤ ٦٦٦ ١٣١ | ١٠٧ ٤٧٨ ٨٥١ | (٢٩) | التغير فى الموردين والدائنين واوراق دفع |
| ١ ٥٢٧ ٤٣٩ | ١ ٤٠٧ ٩٥٩ | (٢٦) | التغير فى المخصصات |
| (٤٧ ٠٠٩ ٨٩٥) | (٤٤ ٢٠٠ ٩١٤) | | ضريبة الدخل المسددة |
| (٢٩ ٥٠٠ ٠٣٢) | (٤٦ ٩٧٥ ٠٢١) | | صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل |
| (٧٦ ٥٠٩ ٩٢٧) | (٩١ ١٧٥ ٩٣٥) | | |
| (٢٨ ٤٦٣ ٦١٢) | (٤٥ ٧٣٥ ٦٤٤) | (١١)،(١٢) | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| -- | ١٨ ٢٦٨ ٩٠٧ | | مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| (٥٣٢ ٧٢٦) | -- | | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| (٢٨ ٩٩٦ ٣٣٨) | (٢٧ ٤٦٦ ٧٣٧) | | مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة |
| | | | صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار |
| (١ ٨٨٩ ٧٧٥) | (٥ ٧٢٦ ٦٨٥) | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٥ ٠٣٢ ٣٥٢) | (٢ ٤٨٢ ٠٤٧) | | (المسدد) من القروض |
| ١٤٨ ٧٥٢ ٧٦٠ | ٢٣٤ ٧٣٥ ٦٤٩ | | (المسدد) من التزامات عقود ايجار |
| ١٤١ ٨٣٠ ٦٣٣ | ٢٢٦ ٥٢٦ ٩١٧ | | التغير فى بنوك تسهيلات ائتمانية |
| ٣٦ ٣٢٤ ٣٦٨ | ١٠٧ ٨٨٤ ٢٤٥ | | صافى النقدية الناتجة من أنشطة التمويل |
| ١١٩ ٤٤٦ ٦١١ | ١٣٢ ١١٦ ٢٤٧ | (١٨) | صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة |
| -- | (٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠) | | النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة |
| ١٥٥ ٧٧٠ ٩٧٩ | ٢١٠ ٠٠٠ ٤٩٢ | (١٨) | التغير فى ودائع مجمدة |
| | | | النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة |
| -- | ٤ ٣٥٣ ١٨٥ | | معاملات غير نقدية |
| | | | اثر تطبيق عقود اللإيجار خلال الفترة |

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

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية الدورية المجمعة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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.

٢-١ الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية.

٣-١ الشركات التابعة

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

| نسبة المساهمة (مباشرة وغير مباشرة) | | بلد التأسيس | |
|------------------------------------|----------------|-----------------|---|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | |
| % | % | | |
| ١٠٠ | ١٠٠ | مصر | ١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م) |
| ١٠٠ | ١٠٠ | مصر | ٢. تي.جي.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م) |
| ٩٩.٥ | ٩٩.٥ | 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) |
| ١٠٠ | ١٠٠ | مصر | ٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م) |
| ٩٩.٩٧ | ٩٩.٩٧ | مصر | ٧. شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م) |
| ٩٩.٨٥ | ٩٩.٨٥ | مصر | ٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م) - ليسيكو بلس للتجارة سابقاً |
| ٦٩.٨٥ | ٦٩.٨٥ | مصر | ٩. شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م) |
| ١٠٠ | ١٠٠ | المملكة المتحدة | ١٠. ليسيكو انجلترا المحدودة |
| ١٠٠ | ١٠٠ | المملكة المتحدة | ١٠-١ ليسيكو PLC |
| ٥١ | ٥١ | جنوب افريقيا | ١٠-٢ ليسيكو جنوب افريقيا |
| ٥١ | ٥١ | بولندا | ١٠-٣ ليسيكو بولندا |
| ٨٠ | ٨٠ | فرنسا | ١٠-٤ ليسيكو فرنسا |

٤-١ يقع مقر الشركة القابضة في مدينة الإسكندرية، والأسناد / طاهر غرغور هو عضو مجلس الإدارة المنتدب للشركة
أغراض الشركات التابعة هي صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة

- ١-٢ **الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة**
- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعّة طبقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية وتفسيراتها التي يتم إعدادها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية وذلك للاستخدام الداخلي للإدارة.
 - أعدت القوائم المالية الدورية المجمعّة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة، هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.
 - تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة بتاريخ ١٤ اغسطس ٢٠٢٢.

٢-٢ **عملة العرض والتعامل**

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

٣-٢ **استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصي**

يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة 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.

أ- **الحكم الشخصي**

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:

- الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- استثمارات في شركات شقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة: ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات والمنشآت المستثمر فيها
- تصنيف عقود التأجير.

ب- **الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة**

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والتي قد ينتج عنها تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في:

- الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية بالبنوك وعملاء ووراق قبض واصول مالية اخري.

٤-٢ قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية لشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية. يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل اساسي ، ويتم توييب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي :

- المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول او التزامات مماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات كلا من الأسعار المعلنة المدرجة في مستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل او الالتزام اما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للأصل او الالتزام لا تعتمد علي بيانات سوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها) تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

٣- القوائم المالية الدورية المستقلة لشركة لسيكو لبنان (شركة تابعة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعاً سياسية غير مستقرة مما كان له أكبر الأثر علي اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري علي تقييم أصول والتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناجمة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سائلة البيان وما يترتب عليها من آثار علي النشاط التجاري بلبنان بصفة عامة، فإن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد اثر تلك الأوضاع علي قيمة الأصول والتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة للشركة اللبنانية التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ علي بيانات مالية غير مدققة لشركة لسيكو لبنان المستقلة والمعدة بمعرفة إدارة الشركة التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركة التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بعد ترجمتها للجنيه المصري:

| ليسيكو لبنان جنيه مصري | قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
|---------------------------|--|
| ٨١ ٠٧٠ ٣٤٠ | الأصول |
| ٢٤٣ ١٠٥ ٣٦٢ | أصول غير متداولة |
| ٣٢٤ ١٧٥ ٧٠٢ | أصول متداولة |
| | إجمالي الأصول |
| ١٠ ٩٧٤ ٦٥٤ | حقوق الملكية |
| ١٧٥ ٢٨٥ ٥٨١ | رأس المال المصدر والمدفوع |
| (٣٥ ٨٦٥ ٦٩٢) | الإحتياطيات |
| ٢١ ٠٨٠ ٨٦٦ | (الخسائر) المرحلة |
| ١٧١ ٤٧٥ ٤٠٩ | فروق ترجمة عملات اجنبية |
| | مجموع حقوق الملكية |
| ٥ ١٠٥ ١٢١ | الالتزامات |
| ١٤٧ ٥٩٥ ١٧٢ | إلتزامات غير متداولة |
| ١٥٢ ٧٠٠ ٢٩٣ | إلتزامات متداولة |
| ٣٢٤ ١٧٥ ٧٠٢ | إجمالي الإلتزامات |
| | حقوق الملكية والإلتزامات |

قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| | |
|--------------|--------------------------|
| ٢٨ ٥٣٤ ٣٨٢ | مبيعات |
| (٥٤ ٠٣١ ٥٩٤) | تكلفة المبيعات |
| (٢٥ ٤٩٧ ٢١٢) | مجم (الخسارة) |
| (٢٣ ١٣٢ ١٧٤) | المصروفات التشغيلية |
| ٤٨ ٨٥٨ ٣٢١ | صافي الإيرادات التمويلية |
| -- | ضرائب الدخل عن الفترة |
| ٢٢٨ ٩٣٥ | صافي ربح الفترة |

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عن قطاعات إنتاج الصحي والبلاط و خلطات المياه كما يلي :

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | قطاع إنتاج الصحي | قطاع إنتاج البلاط | قطاع خلطات المياه | إجمالي |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| الأصول | ١ ٩٩٠ ١١٥ ٩٢٨ | ٢ ٠٥٤ ٧٣٥ ٩٦٤ | ١٦ ٣٢٧ ٠١٢ | ٤ ٠٦١ ١٧٨ ٩٠٤ |
| الالتزامات | ١ ٠٣٨ ٨٩٦ ٧٧٤ | ١ ٠٧١ ٩٩٨ ٣٣٤ | ٩٥ ٠٧٨ ٢٤٤ | ٢ ٢٠٥ ٩٧٣ ٣٥٢ |
| الإيرادات | ٩٢١ ٥١١ ٩٧٧ | ٤٥٧ ٦١٩ ٣١١ | ٨٩ ٦٧٨ ٤٧٤ | ١ ٤٦٨ ٨٠٩ ٧٦٢ |
| صافي الربح لمساهمي الشركة القابضة | (٢٨ ٢٣٦ ٣٦٢) | (١٦ ٠٤٧ ٠٦٠) | ١٣ ٠١٠ ٣٧٩ | (٣١ ٢٧٣ ٠٤٣) |

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | قطاع إنتاج الصحي | قطاع إنتاج البلاط | قطاع خلطات المياه | إجمالي |
|--|------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| أصول | 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 للمساهمي الشركة القابضة | (٣٦ ٩١٦ ١٥٨) | (٢٠ ٥٧٨ ٣٦٧) | ٢١ ١٣٨ ٨٩١ | (٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤) |

تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهي مصر ولبنان والتصدير لدول أخرى.

وفيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عن المناطق الجغرافية الرئيسية كما يلي :

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | مصر | لبنان | أخرى | إجمالي |
|---|---------------|-------------|-------------|---------------|
| الأصول | ٣ ٣٢٤ ١٢٧ ٤٥٧ | ٣٩٧ ٦٧٣ ١٤١ | ٣٣٩ ٣٧٨ ٣٠٦ | ٤ ٠٦١ ١٧٨ ٩٠٤ |
| الالتزامات | ١ ٧٤٣ ٢٤٣ ٠١٥ | ١٥٢ ٧٠٠ ٢٩٢ | ٣١٠ ٠٣٠ ٠٤٥ | ٢ ٢٠٥ ٩٧٣ ٣٥٢ |
| الإيرادات | ١ ٢٦٤ ٣١٧ ٥٦١ | ١٩ ٨٧٨ ٥٧٠ | ١٨٤ ٦١٣ ٦٣١ | ١ ٤٦٨ ٨٠٩ ٧٦٢ |
| صافي الربح / (الخسارة) لمساهمي الشركة القابضة | (١٤ ٧٢٧ ٥٩٢) | (٧ ١٩٢ ٦٨٢) | (٩ ٣٥٢ ٧٦٩) | (٣١ ٢٧٣ ٠٤٣) |

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٣١ ديسمبر 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) |

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٥- تكلفة المبيعات

| ٢٠٢١ | | ٢٠٢٢ | | إيضاح رقم | |
|---|---|---|---|--------------|-----------------------------------|
| من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري | من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري | من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري | من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري | | |
| ٥٠٦.٠٧٩.٨٠٧ | ٩٨٩.٣٣١.٣٤٠ | ٥٧٢.٩٨٩.٤٠٥ | ١.١٥٠.٤٠٠.٨٥٦ | | تكلفة المبيعات |
| ١٧.٧٥٦.٣١٠ | ٣٥.٢١٤.٩٠٧ | ١٤.٥٥٥.٢٧٨ | ٣٠.٣٤٠.٤١٠ | | إيضاح: حصة العاملين في الأرباح |
| <u>٥٢٣.٨٣٦.١١٧</u> | <u>١.٠٢٤.٥٤٦.٢٤٧</u> | <u>٥٨٧.٥٤٤.٦٨٣</u> | <u>١.١٨٠.٧٤١.٢٦٦</u> | | |

٦- إيرادات أخرى

| ٢٠٢١ | | ٢٠٢٢ | | إيضاح رقم | |
|---|---|---|---|--------------|--|
| من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري | من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري | من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري | من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري | | |
| -- | -- | -- | ٧.٩٧٤.٠٠٠ | (١٦) | رد الانخفاض في قيمة المخزون |
| -- | ٤.٥٠٠.٠٠٠ | -- | -- | | مخصصات إنتقى الغرض منها |
| ١.٩١٥.١٩٦ | ٣.٩٧٠.٤٣٣ | ٣.٠٧٧.٢٩٦ | ٦.١٩٢.٩٩٤ | | مبيعات خردة |
| ١.٥٢٧.٠٣٨ | ٣.٠٩٩.٢٧٩ | ١.١٧٥.٣٠٦ | ٢.١٧٤.٤١٦ | | إيرادات أخرى |
| ٨.٨٣٦.٥٠٢ | ٩.٢٤٤.٩٣٢ | ٦.٦٣٨.٥١٠ | ١٤.٤٠٨.٩١٦ | | خصم أوراق قبض وأوراق دفع طويلة الأجل لقيمتها الحالية |
| -- | -- | ٢٨٢.٣٧٢ | ٢٨٢.٣٧٢ | | تعويضات |
| -- | ١٥.٥٠٥.٩٥٤ | -- | -- | | إعفاءات مكتسبة * |
| <u>١٢.٢٧٨.٧٣٦</u> | <u>٣٦.٣٢٠.٥٩٨</u> | <u>١١.١٧٣.٤٨٤</u> | <u>٣١.٠٣٢.٦٩٨</u> | | |

*تتمثل إعفاءات مكتسبة في قيمة التخفيضات و الإعفاءات التي حصلت عليها شركتي ليسيكو مصر وشركة
السيراميك الدولية نظير جدولة المديونيات المستحقة على تلك الشركات لصالح شركتي بترود نتاجاس للغاز
الطبيعي 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

| ٢٠٢١ | | ٢٠٢٢ | | إيضاح رقم | |
|---|---|---|---|--------------|--|
| من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري | من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري | من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري | من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري | | |
| ٧٥٠.٠٠٠ | ١.٨٠٠.٠٠٠ | ٧.٣٥٠.٠٠٠ | ١٤.٧٠٠.٠٠٠ | (٢٦) | تدعيم مخصص المطالبات |
| ١٤.٧٢٥.٩٦٣ | ٣٤.٤٨٤.٥٩٣ | ٢٥.٠٢٣.٩٨٢ | ٣٧.١٤٥.١١٧ | | مصروفات أخرى غير مستوعبة |
| ١.٠٢٩.٥٩٨ | ٢.٠٦٠.٧٠٦ | ١.٢١٥.٢٢٥ | ٢.٣٠١.٥٧٣ | | بدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة |
| ٧.٥٠٠.٠٠٠ | ٧.٥٠٠.٠٠٠ | -- | -- | | اضمحلال في الأصول غير الملموسة |
| -- | -- | -- | ٢.٠٨١.٠٠٠ | (١٦) | الإنخفاض في قيمة المخزون |
| -- | -- | ٢٦.٣٦٩.٣٠٨ | ٢٦.٣٦٩.٣٠٨ | | خسائر راسمالية |
| <u>٢٤.٠٠٥.٥٦١</u> | <u>٤٥.٨٤٥.٢٩٩</u> | <u>٥٩.٩٥٨.٥١٥</u> | <u>٨٢.٥٩٦.٩٩٨</u> | | |

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

| ٢٠٢١ | | ٢٠٢٢ | | |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---|
| من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو | من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو | من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو | من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١١٧.٠٩٢١٣ | ٢٥.٠٥٤١١٣ | ٣٠.٧٧٩٦١٦ | ٤٧.٤٢٤٩٢١ | المصروفات التمويلية |
| ١١٧.٠٩٢١٣ | ٢٥.٠٥٤١١٣ | ٣٠.٧٧٩٦١٦ | ٤٧.٤٢٤٩٢١ | مصرفات تمويلية |
| | | | | إجمالي المصروفات التمويلية |
| | | | | بخصم: |
| | | | | الإيرادات التمويلية |
| ٤٥٦.٣٩٣ | ١.٠٠٢.٣٩٨ | ١.٤٠٠.٧٥٢ | ٣.٠٨٩.٨٠٩ | إيرادات فوائد |
| ١٣.١٨٩.٨٠٥ | ١٢.٨٣٧.٢٦٣ | ٢٦.٧٥١.٢٥٢ | ٦٣.٦٦٥.٤٦١ | فروق عملات أجنبية |
| ١٣.٦٤٦.١٩٨ | ١٣.٨٣٩.٦٦١ | ٢٨.١٥٢.٠٠٤ | ٦٦.٧٥٥.٢٧٠ | إجمالي الإيرادات التمويلية |
| (١.٩٣٦.٩٨٥) | ١١.٢١٤.٤٥٢ | ٢.٦٢٧.٦١٢ | (١٩.٣٣٠.٣٤٩) | صافي (الإيرادات)/المصروفات التمويلية |

٩- ضريبة الدخل

| | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------------------|
| ٩.٦٩٤.٩٢٠ | ٢٣.٤٥٣.٩٢٥ | ١٩.٩٠٩.٦١٢ | ٣٩.٦٣٤.٦٠٨ | ضريبة الدخل عن الفترة |
| (٤٨٠.٧٣٢) | (١.٧٣٨.٤٣٤) | (١.٨٥٢.٩٥٢) | (٢.٣٦٧.٨٧٦) | ضريبة الدخل المؤجلة |
| ٩.٢١٤.١٨٨ | ٢١.٧١٥.٤٩١ | ١٨.٠٥٦.٦٦٠ | ٣٧.٢٦٦.٧٣٢ | |

١٠- نصيب السهم الأساسي والمخفض في (الخسارة)

تم احتساب النصيب الأساسي للسهم في (الخسارة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ كالتالي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | |
|---------------|---------------|--|
| (٢٣.٥٧٣.٠١٨) | (٣١.٢٧٣.٠٤٣) | صافي (خسارة) الفترة لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصري) |
| ٨٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٨٠.٠٠٠.٠٠٠ | عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم) |
| (٠,٢٩) | (٠,٣٩) | نصيب السهم الأساسي والمخفض في خسائر الفترة (جنيه مصري / سهم) |

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

١١ - عقارات والآت ومعدات

| التكلفة | أراضي جنيه مصرى | مباني جنيه مصرى | تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه مصرى | آلات ومعدات جنيه مصرى | وسائل نقل وانتقال جنيه مصرى | عدد وأدوات جنيه مصرى | أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصرى | أصول حق الانتفاع جنيه مصرى | الإجمالي جنيه مصرى |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--|--------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---|----------------------------------|-----------------------|
| في ٢٠٢٢/١/١ | ١ ١٤٩ ٤٠٥ ٣١١ | ٤٠١ ٦٥٤ ٦٦٩ | ٢١ ١٩٥ ٩٣٤ | ١ ٢٢٦ ٩٦٥ ٠٩١ | ٧٠ ٢٩١ ٦٢١ | ١٨٧ ٥٣٣ ٠١٦ | ٤٢ ٤٥٠ ٥٦٢ | ٧٦ ٦٧١ ٦٣٨ | ٣ ١٧٦ ١٦٧ ٨٤٢ |
| فروق ترجمة | ٤٣٤ ٧٦٧ | ٧ ٩٩٣ ٨٠٠ | ٧٢٣ ٣٥٥ | ٣٦ ٢٨٣ ٠٤٦ | ٣ ٥٧٧ ٢٢٥ | ٣ ٢٣٧ ٣٠٨ | ١ ٢٢٢ ٣٢٥ | ٦ ٠٦٠ ١٠٠ | ٥٩ ٥٣١ ٩٢٦ |
| فائض إعادة تقييم اراضى | ٣١٦ ٦٨٠ ١٦٤ | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | ٣١٦ ٦٨٠ ١٦٤ |
| إضافات الفترة | --- | ١٤٨ ٥٢٥ | ١ ٨٥٤ ٤٠٠ | ٤ ٩١٣ ٧٨٣ | ١ ١٢٤ ٦٠٥ | ١ ١٦٣ ٩٤٠ | ٢ ٤٨٤ ٧٧٨ | ٤ ٣٥٣ ١٨٥ | ١٦ ٠٤٣ ٢١٦ |
| استبعادات خلال الفترة | (٢٤ ٥٠٣ ٨١٤) | (٤٠ ٨٠٧ ٧٠٨) | --- | --- | --- | --- | --- | --- | (٦٥ ٣١١ ٥٢٢) |
| في ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ١ ٤٤٢ ٠١٦ ٤٢٨ | ٣٦٨ ٩٨٩ ٢٨٦ | ٢٣ ٧٧٣ ٦٨٩ | ١ ٢٦٨ ١٦١ ٩٢٠ | ٧٤ ٩٩٣ ٤٥١ | ١٩١ ٩٣٤ ٢٦٤ | ٤٦ ١٥٧ ٦٦٥ | ٨٧ ٠٨٤ ٩٢٣ | ٣ ٥٠٣ ١١١ ٦٢٦ |
| مجموع الإهلاك | --- | ٢٥٠ ٣٠٢ ٣٨٠ | ١٦ ٨٠٢ ٥١١ | ١ ٠٥٠ ٨١٨ ٧١٢ | ٦٧ ٦٠٩ ٩٣٤ | ١٥٥ ٤٦٧ ٠٠٨ | ٣٧ ١٩٨ ٥٠٥ | ١٧ ٦٠٥ ٦٨٠ | ١ ٥٩٥ ٨٠٤ ٧٣٠ |
| في ٢٠٢٢/١/١ | --- | ٤ ٩٠٢ ٧٥٦ | ٣٨٢ ٧٧٨ | ٣٤ ٨١٢ ٣٤٩ | ٣ ٥٣٥ ٩٧٧ | ٩٨٣ ٣٥٨ | ١ ١٥١ ٣٠٨ | ١ ٢٦٠ ٤٧٦ | ٤٧ ٠٢٩ ٠٠٢ |
| فروق ترجمة | --- | ٧ ٧٤٣ ٢٤٥ | ٧٢٨ ٩٤٥ | ٣٢ ٠٥٠ ٧٠٥ | ٦٤٧ ٩٨٦ | ٦ ٩٢٥ ٦٩٣ | ٩١٤ ١٦١ | ٥ ٦٤١ ٦٠٧ | ٥٤ ٦٥٢ ٣٤٢ |
| اهلاك الفترة | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مجموع اهلاك الاستبعادات | --- | (٢٠ ٩٥٥ ٦٧٩) | --- | --- | --- | --- | --- | --- | (٢٠ ٩٥٥ ٦٧٩) |
| خلال الفترة | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| في ٢٠٢٢/٦/٣٠ | --- | ٢٤١ ٩٩٢ ٧٠٢ | ١٧ ٩١٤ ٢٣٤ | ١ ١١٧ ٦٨١ ٧٦٦ | ٧١ ٧٩٣ ٨٩٧ | ١٦٣ ٣٧٦ ٠٥٩ | ٣٩ ٢٦٣ ٩٧٤ | ٢٤ ٥٠٧ ٧٦٣ | ١ ٦٧٦ ٥٣٠ ٣٩٥ |
| صافي القيمة الدفترية | ١ ٤٤٢ ٠١٦ ٤٢٨ | ١٢٦ ٩٩٦ ٥٨٤ | ٥ ٨٥٩ ٤٥٥ | ١٥٠ ٤٨٠ ١٥٤ | ٣ ١٩٩ ٥٥٤ | ٢٨ ٥٥٨ ٢٠٥ | ٦ ٨٩٣ ٦٩١ | ٦٢ ٥٧٧ ١٦٠ | ١ ٨٢٦ ٥٨١ ٢٣١ |
| في ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ١ ٤٤٢ ٠١٦ ٤٢٨ | ١٥١ ٣٥٢ ٢٨٩ | ٤ ٣٩٣ ٤٢٣ | ١٧٦ ١٤٦ ٣٧٩ | ٢ ٦٨١ ٦٨٧ | ٣٢ ٠٦٦ ٠٠٨ | ٥ ٢٥٢ ٠٥٧ | ٥٩ ٠٦٥ ٩٥٨ | ١ ٥٨٠ ٣٦٣ ١١٢ |
| في ٢٠٢١/١٢/٣١ | ١ ٤٤٩ ٤٠٥ ٣١١ | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

عقارات وآلات ومعدات (بتبع)

| 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 | | |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--|--------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---|----------------------------------|-----------------------|------|--|
| | | | | | | | | | | أثاث | |
| في ٢٠٢١/١/١ | ١١٥٠.٠٩١٧٧١ | ٤٠٤٧٤٨٩٠٧ | ١٩٨٤٠.٩٧٣ | ١٢٠٧٤٨١٨٨٤ | ٧٢٢٤٧٤٥٥ | ١٨٦.٠٤٢٥٩٥ | ٤٠.٢٤٤٤١١ | ٧٩٨١٢٨٠٠ | ٣١٦.٥١٠٧٩٦ | | |
| فروق ترجمة | (٦٨٦٤٦٠) | (٣٩٩٠.٨٣٩) | (١٢٠.٦٧٥) | (١٥٠.٣٢٥) | (٨٦.٠٤٥) | (١٠.٠١٤) | (٣٥٧٢) | (١.٦٨٧٨٣) | (٦١١٦٧١٣) | | |
| إضافات العام | --- | ١.٠٢٣٣٣٩ | ١٩٣٩٧١١ | ٥٦٣٨١٩٣٠ | ٧٣٩٥٧٥ | ١٥٠٠.٤٣٥ | ٢٢٠٩٧٢٣ | ٢٩٣١٨٢٤ | ٦٦٧٢٦٥٣٧ | | |
| استبعادات خلال العام | --- | (١٢٦٧٣٨) | (٤٦٤.٠٧٥) | (٣٦٧٤٨٣٩٨) | (٢٦٠٩٣٦٤) | --- | --- | (٥٠٠٤٢٠٣) | (٤٤٩٥٢٧٧٨) | | |
| في ٢٠٢١/١٢/٣١ | ١١٤٩٤٠٥٣١١ | ٤٠١٦٥٤٦٦٩ | ٢١١٩٥٩٣٤ | ١٢٢٦٩٦٥٠٩١ | ٧٠.٢٩١٦٢١ | ١٨٧٥٣٣٠١٦ | ٤٢٤٥٠.٥٦٢ | ٧٦٦٧١٦٣٨ | ٣١٧٦١٦٧٨٤٢ | | |
| <u>مجموع الإهلاك</u> | | | | | | | | | | | |
| في ٢٠٢١/١/١ | --- | ٢٣٦٥٠٨٥٦٨ | ١٥.٤٥٥٥٩٩ | ١.٠٢٤٣٤٧.٤٧ | ٦٩٢٥٠.١٩٠ | ١٤٠.٤٣١٦٥٨ | ٣٥٩٠٣.٠٨١ | ١٠.١٧٧٨٨٦ | ١٥٣١٦٦٤.٠٢٩ | | |
| فروق ترجمة | --- | (٢٢٢٦٤٩١) | (٧٣٧٣١) | (١٣٣.٠٦٩) | (٣٧٠.٣٩٢) | ٢٧٧٣ | (٣٣٥٩) | ٢١٦٤٥٨٣ | (٦٣٩٦٨٦) | | |
| اهلاك العام | --- | ١٦١٤٤٧٦٦ | ٢٢٩٤٧١٨ | ٦٣٣٥٣١٣٢ | ١٣٣٩٥٠٠ | ١٥.٠٣٢٥٧٧ | ١٢٩٨٧٨٣ | ١٠.٢٦٧٤١٤ | ١٠٩٧٣٠.٨٩٠ | | |
| مجموع اهلاك استبعادات خلال العام | --- | (١٢٤٤٦٣) | (٤٦٤.٠٧٥) | (٣٦٧٤٨٣٩٨) | (٢٦٠٩٣٦٤) | --- | --- | (٥٠٠٤٢٠٣) | (٤٤٩٥٠.٥٠٣) | | |
| في ٢٠٢١/١٢/٣١ | --- | ٢٥٠.٣٠٢٣٨٠ | ١٦٨٠.٢٥١١ | ١.٥٠.٨١٨٧١٢ | ٦٧٦.٩٩٣٤ | ١٥٥٤٦٧.٠٠٨ | ٣٧١٩٨٥٠.٥ | ١٧٦٠.٥٦٨٠ | ١٥٩٥٨٠.٤٧٣٠ | | |
| <u>صافي القيمة الدفترية</u> | | | | | | | | | | | |
| في ٢٠٢١/١٢/٣١ | ١١٤٩٤٠٥٣١١ | ١٥١٣٥٢٢٨٩ | ٤٣٩٣٤٢٣ | ١٧٦١٤٦٣٧٩ | ٢٦٨١٦٨٧ | ٣٢.٠٦٦.٠٠٨ | ٥٢٥٢.٥٧ | ٥٩.٦٥٩٥٨ | ١٥٨.٣٦٣١١٢ | | |
| في ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ١١٥٠.٠٩١٧٧١ | ١٦٨٢٤٠.٣٣٩ | ٤٧٩٥٣٧٤ | ١٨٣١٣٤٨٣٧ | ٢٩٩٧٢٦٥ | ٤٥٦١٠.٩٣٧ | ٤٣٤١٣٣٠ | ٦٩٦٣٤٩١٤ | ١٦٢٨٨٤٦٧٦٧ | | |

عقارات والآلات و معدات (بتبع)

قررت إدارة شركة ليسيكو مصر تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الأراضي المملوكة لشركات المجموعة (إيضاح ٣٨-٨).

تم خلال شهر يونيو ٢٠٢٠ إعادة تقييم أراضي المجموعة نتيجة لأنخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها تخفيض في قيمة الأراضي بمبلغ ٤١٤ ٣٦٦ ٦٠٣ جنيه مصري تم إثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية ضمن الأحتياطيات وحقوق الأقلية.

تم خلال شهر يونيو ٢٠٢٢ إعادة تقييم أراضي المجموعة نتيجة لأنخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها زيادة في قيمة الأراضي بمبلغ ١٦٤ ٦٨٠ ٣١٦ جنيه مصري تم إثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية ضمن الأحتياطيات وحقوق الأقلية.

تستخدم المجموعة تقارير التقييم من المُقيّم المستقل الذي تم تعيينه من قبل الإدارة لتقييم القيمة العادلة لأراضي المجموعة. اعتمد المقيم علي أسلوب تقييم "طريقة مقارنة المبيعات" و الذي يعتمد معاملات البيع الأخيرة للأراضي المشابهة.

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | |
|------------------|-------------------|-----------------------------------|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ٣ ٨٨٦ ٠٥٦ | ٣٢ ٦٩٩ ٢٩٩ | آلات ومعدات ومباني تحت التركيب * |
| ٧٠ ٧٣٣ | ٨٦ ٤٤٢ | دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة |
| -- | ٨٦٣ ٤٧٦ | اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة |
| ٣ ٩٥٦ ٧٨٩ | ٣٣ ٦٤٩ ٢١٧ | |

* يتمثل بند آلات ومعدات ومباني تحت التركيب في تحسينات بالطاقة الانتاجية لآلات ومعدات ومباني مصانع الصحى والبلاط والفريت بشركات المجموعة.

١٣- أصول غير ملموسة

| تكاليف تطوير وأصول غير ملموسة | | | التكلفة |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--|
| الإجمالي | أخرى | الشهرة | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ٤٤ ٥٧٧ ٩٦٣ | ١٩ ٣٦٧ ٦٣٣ | ٢٥ ٢١٠ ٣٣٠ | في أول يناير ٢٠٢٢ |
| ٢ ٢٩٢ ٥٦٦ | ١ ٥٢٥ ٦٤٧ | ٧٦٦ ٩١٩ | فروق ترجمة |
| ٤٦ ٨٧٠ ٥٢٩ | ٢٠ ٨٩٣ ٢٨٠ | ٢٥ ٩٧٧ ٢٤٩ | في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
| مجمع الاستهلاك وخسائر الاضمحلال | | | |
| ٣٧ ٨٩٠ ٦٩٨ | ١٣ ١٥٤ ٩٥٨ | ٢٤ ٧٣٥ ٧٤٠ | في أول يناير ٢٠٢٢ |
| ١ ٨٠٧ ٣٧٧ | ١ ٠٤٠ ٤٥٨ | ٧٦٦ ٩١٩ | فروق ترجمة |
| ١٥٨ ٤٩٣ | ١٥٨ ٤٩٣ | -- | استهلاك الفترة |
| ٣٩ ٨٥٦ ٥٦٨ | ١٤ ٣٥٣ ٩٠٩ | ٢٥ ٥٠٢ ٦٥٩ | في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
| ٧ ٠١٣ ٩٦١ | ٦ ٥٣٩ ٣٧١ | ٤٧٤ ٥٩٠ | صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
| ٦ ٦٨٧ ٢٦٥ | ٦ ٢١٢ ٦٧٥ | ٤٧٤ ٥٩٠ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

١٤- استثمارات في شركات شقيقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | نسبة الملكية | |
|----------------|---------------|--------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | % | |
| ٥ ٨٥٠ ٣٧٩ | ٦ ٩٩٦ ٦٣٧ | ٪٢٠ | شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل) |
| ١٢٠ ٧١٢ | ١٢٠ ٧١٢ | | استثمارات أخرى |
| ٥ ٩٧١ ٠٩١ | ٧ ١١٧ ٣٤٩ | | |
| (٩٩ ٩٠٠) | (٩٩ ٩٠٠) | | يخصم: |
| ٥ ٨٧١ ١٩١ | ٧ ٠١٧ ٤٤٩ | | إضمحلال في قيمة الاستثمارات الأخرى |

١٥- أوراق قبض طويلة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | |
|----------------|---------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٦ ٨٧٥ ٠٠٠ | ٢ ٣٠٠ ٠٠٠ | القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل |
| (٧٨٩ ٦٨٩) | (٢٤٥ ٨٢٨) | خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية * |
| ٦ ٠٨٥ ٣١١ | ٢ ٠٥٤ ١٧٢ | القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل |

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

١٦- المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | |
|----------------|---------------|---------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣٣٣ ٧٢٥ ١٧٢ | ٣٦٥ ٨٢١ ٠٠٠ | خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار |
| ٧٧ ٤٦٧ ٦٨٤ | ٩٤ ٠٦٧ ٦٥٦ | إنتاج تحت التشغيل |
| ٥٤٩ ٨٠٠ ٣٤١ | ٦١٣ ٥٠٥ ٥٦٤ | إنتاج تام |
| ٩٦٠ ٩٩٣ ١٩٧ | ١ ٠٧٣ ٣٩٤ ٢٢٠ | |
| (٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣) | (٣٣ ٧١٠ ٥٤١) | يخصم : |
| ٩٢٤ ٠٠٦ ٢٤٤ | ١ ٠٣٩ ٦٨٣ ٦٧٩ | الانخفاض في قيمة المخزون |
| ٥٢ ٥٢٥ ٩٠٧ | ٥١ ٢٣٠ ٨٢٠ | بضاعة بالطريق |
| ٩٧٦ ٥٣٢ ١٥١ | ١ ٠٩٠ ٩١٤ ٤٩٩ | |

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

| الرصيد في | رد الإنخفاض | المكون | فروق | الرصيد في | |
|------------|-------------|-------------|-----------|------------|--------------|
| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | خلال الفترة | خلال الفترة | ترجمة | ٢٠٢٢ يناير | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣٣ ٧١٠ ٥٤١ | (٧ ٩٧٤ ٠٠٠) | ٢ ٠٨١ ٠٠٠ | ٢ ٦١٦ ٥٨٨ | ٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣ | الانخفاض في |
| ٣٣ ٧١٠ ٥٤١ | (٧ ٩٧٤ ٠٠٠) | ٢ ٠٨١ ٠٠٠ | ٢ ٦١٦ ٥٨٨ | ٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣ | قيمة المخزون |

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

١٧ - عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | إيضاح رقم | |
|----------------|---------------|-----------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | عملاء |
| ٥٢٦ ٩٢٥ ٣١٦ | ٦٥٧ ٠٠٧ ٣٧٥ | | أوراق قبض |
| ٨٢ ١٦٠ ٩٨٥ | ٨٦ ٤٢١ ٠٥٤ | | مدينون متنوعون |
| ٣٠ ٢١٣ ٥٩٢ | ٤٩ ٥٥٩ ٣٧٣ | | تأمينات اجتماعية |
| ١٧٦ ٧٠٨ | ١٤٥ ٧١٣ | | موردون - أرصدة مدينة |
| ٦١٧ ١١٩ | ٣ ٩٤٦ ٩٣٩ | (٣٠) | مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافي) * مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير |
| ١ ٣٢١ ١٤٥ | ٢٧٢ ٥٤٨ | | مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة |
| ١٩ ٣٨٣ | ٢٢ ٨٤٣ | | مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة |
| ١١ ٥١٨ ٥٨٧ | ٨ ٣٧١ ٩٣٤ | | أرصدة مدينة أخرى |
| ٦١ ٨٦١ ٤٦٦ | ٧٥ ٩٥٤ ٧٦٤ | | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٩٦ ٧٨٨ ١٧٠ | ١٠٢ ٣٥٩ ٧٦٦ | | إيرادات مستحقة |
| ٧ ١١٠ ٠٠٣ | ١٧ ٥٨٦ ٥١٤ | | |
| ١ ٢٠٨ ٧٢٥ | -- | | |
| ٨١٩ ٩٢١ ١٩٩ | ١ ٠٠١ ٦٤٨ ٨٢٣ | | |
| | | | يخصم: |
| (١٥١ ٥٨٩ ١٥٦) | (١٩٢ ٧٠٠ ٩٤٠) | | خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون |
| ٦٦٨ ٣٣٢ ٠٤٣ | ٨٠٨ ٩٤٧ ٨٨٣ | | |

فيما يلي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون خلال الفترة:

| الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠ | المستختم خلال الفترة | المكون خلال الفترة | فروق ترجمة | الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢ |
|---------------------|----------------------|--------------------|------------|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١٩٢ ٧٠٠ ٩٤٠ | (٣ ٧٧١ ٩٥٦) | ٢٩ ٢٥٥ ٤٠٧ | ١٥ ٦٢٨ ٣٣٣ | ١٥١ ٥٨٩ ١٥٦ |
| ١٩٢ ٧٠٠ ٩٤٠ | (٣ ٧٧١ ٩٥٦) | ٢٩ ٢٥٥ ٤٠٧ | ١٥ ٦٢٨ ٣٣٣ | ١٥١ ٥٨٩ ١٥٦ |

*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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بروتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٥٧٣ ٣٠١ ٢ جنيه مصري (عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٧٠٦ ٠٦٠ ٢ جنيه مصري) إيضاح رقم (٧).

١٨ - النقدية وما في حكمها

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | |
|----------------|---------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | بنوك - حسابات جارية |
| ١٢١ ٩٩٤ ١٤٢ | ١٩١ ٢٥٦ ٧٢٧ | نقدية بالصندوق |
| ١٠ ١٢٢ ١٠٥ | ١٨ ٧٤٣ ٧٦٥ | بنوك - ودائع لأجل |
| ٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | |
| ١٧٧ ١١٦ ٢٤٧ | ٢٨٥ ٠٠٠ ٤٩٢ | |
| (٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠) | (٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠) | يخصم: |
| ١٣٢ ١١٦ ٢٤٧ | ٢١٠ ٠٠٠ ٤٩٢ | ودائع مجمدة |
| | | النقدية وما في حكمها لأغراض اعداد قائمة التدفقات |
| | | النقدية المجمعة |

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

١٩ - بنوك تسهيلات ائتمانية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | | | |
|----------------------------------|------------------------|-------------------------|---|
| الجزء الغير مستخدم من التسهيل | المستخدم من التسهيل | حد التسهيل الإئتماني | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٤١ ٦٣١ ٧٦٠ | ٤٦٢ ٤١٠ ٢٤٠ | ٧٠٤ ٠٤٢ ٠٠٠ | ليسيكو مصر (ش.م.م) |
| ٣٤ ٩٩٦ ٠٦٦ | ١٦٣ ٤٦٩ ٩٣٤ | ١٩٨ ٤٦٦ ٠٠٠ | ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م) |
| ٢٠ ٥٧٥ ٧٦٦ | ١٥٧ ١٩٠ ٢٣٤ | ١٧٧ ٧٦٦ ٠٠٠ | شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م) |
| ٧٢ ٩٧٢ ٢٢٢ | ١٣١ ٦٥٣ ٧٧٨ | ٢٠٤ ٦٢٦ ٠٠٠ | شركة السيراميك الدولية (ش.م.م) |
| ٤ ٩٨٢ ٠٨٠ | ٥٣ ٠١٧ ٩٢٠ | ٥٨ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة برج لخلاطات المياه - (سارديزلين) (ش.م.م) |
| ١ ٩١٤ ٨٧٩ | ١٣ ٠٨٥ ١٢١ | ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م) |
| ٣ ٠٩٨ ٨٢٠ | ٧١ ٢٢٨ ٦٨٠ | ٧٤ ٣٢٧ ٥٠٠ | ليسيكو إنجلترا المتحدة |
| ٢٥ ٣٣١ ٦٣١ | ٦ ٦٢٨ ٣٦٩ | ٣١ ٩٦٠ ٠٠٠ | شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.م) |
| ٤٠٥ ٥٠٣ ٢٢٤ | ١ ٠٥٨ ٦٨٤ ٢٧٦ | ١ ٤٦٤ ١٨٧ ٥٠٠ | صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | | |
|----------------------------------|------------------------|-------------------------|---|
| الجزء الغير مستخدم من التسهيل | المستخدم من التسهيل | حد التسهيل الإئتماني | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| 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) |
| ٣ ٧١٤ ٨٦٩ | 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 - (سارديزلين) (ش.م.م) |
| ٣ ٣٥٠ ٧٢٥ | ٢١ ٦٤٩ ٢٧٥ | ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م) |
| ١٤ ١٣٤ ٤٢٦ | ٥٤ ٧٦٥ ٥٧٤ | ٦٨ ٩٠٠ ٠٠٠ | ليسيكو إنجلترا المتحدة |
| ٢١ ٦١٤ ٨٦٦ | ٥ ١٠٩ ١٣٤ | ٢٦ ٧٢٤ ٠٠٠ | شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.م) |
| ٦٢٩ ٦٧٥ ٣٧٣ | ٨٢٣ ٩٤٨ ٦٢٧ | ١ ٤٥٣ ٦٢٤ ٠٠٠ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

٢٠ - رأس المال

١-٢٠ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال شركة ليسيكو مصر المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه موزعة على ١٠٠ مليون سهم بقيمة السهم الاسمية 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.

٢٠-٣ حقوق الغير مسيطرة

تتمثل حقوق غير نوى السيطرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في نصيبهم في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:

| الشركة | النسبة % | نصيب حقوق غير السيطرة في أرباح / (خسائر) الفترة جنيه مصري | الرصيد ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري | الرصيد ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري |
|---------------------------------|-------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| شركة ليسيكو للصناعات الخزفية | ٠,٠٠٤٥ | (٥٦٧) | ٤ ١٧٧ | ٤ ٠١٠ |
| شركة السيراميك الدولية | ٠,٠٣ | ١١ ٤٧٢ | ٤٥ ٨٦٢ | ٥٢ ٠٦٥ |
| شركة السيراميك الأوروبي | ٠,٠٣ | (٥ ٠٨١) | ٣١ ٢١٥ | ٤٣ ١٦٦ |
| شركة برج لخلاطات المياه | ٣٠,١٥ | ٥ ٦١٥ ٧٩٠ | ٢٦ ١٥٥ ٦٧٥ | ٢٢ ٦٣٩ ٠١٦ |
| شركة سارجمين للتجارة | ٠,١٥ | ٦ ٩٩٧ | ٣٨ ٧٨٧ | ٣١ ٧٩٠ |
| شركة ليسيكو للاستثمارات المالية | ٠,٦٦٧ | (٣٩٩) | ٢١ ١٤١ | ٢١ ٥٤٠ |
| شركة الصناعات الخزفية اللبنانية | ٥,٢٣ | ١١ ٩٧٣ | ٧ ٣٧٥ ٤٧٨ | ٧ ٨٤٧ ٧٩٥ |
| شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا | ١,٢ | ١ ١٦٢ ٩١٥ | ٧ ٩٧٠ ٤٩٤ | ٤ ٥٧٤ ٩٢٢ |
| | | <u>٦ ٨٠٣ ١٠١</u> | <u>٤١ ٦٤٢ ٨٢٩</u> | <u>٣٥ ٢١٤ ٣٠٤</u> |

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٢١- الاحتياطات

| الإجمالي | احتياطي ترجمة | احتياطي فائض إعادة | احتياطي خاص | احتياطات | احتياطي قانوني | |
|---------------|---------------|-----------------------------|-------------|--------------------|----------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | تقييم الأراضي* جنيه مصري | علاوة إصدار | أخرى* جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١ ٤٣٣ ٩٣١ ٤٤٢ | ١٤٦ ٢٢٩ ٦٢٦ | ١ ٠٤٠ ٠٥٠ ٩٢٩ | ١٨١ ١٦٤ ٣٧٤ | ١٥ ٥٧١ ٠٣٢ | ٥٠ ٩١٥ ٤٨١ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ٨ ١٢٩ ٠١٤ | ٨ ١٢٩ ٠١٤ | -- | -- | -- | -- | فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية |
| ١ ٤٤٢ ٠٦٠ ٤٥٦ | ١٥٤ ٣٥٨ ٦٤٠ | ١ ٠٤٠ ٠٥٠ ٩٢٩ | ١٨١ ١٦٤ ٣٧٤ | ١٥ ٥٧١ ٠٣٢ | ٥٠ ٩١٥ ٤٨١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١ ٤٤٢ ٠٦٠ ٤٥٦ | ١٥٤ ٣٥٨ ٦٤٠ | ١ ٠٤٠ ٠٥٠ ٩٢٩ | ١٨١ ١٦٤ ٣٧٤ | ١٥ ٥٧١ ٠٣٢ | ٥٠ ٩١٥ ٤٨١ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٢١ ١٨٥ ٠٥٣ | ٢١ ١٨٥ ٠٥٣ | -- | -- | -- | -- | فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية |
| ٣١٥ ٧٨٥ ١٢٥ | -- | ٣١٥ ٧٨٥ ١٢٥ | -- | -- | -- | فائض إعادة تقييم الأراضي |
| (٩ ٨٠٠ ٩٩١) | -- | (٩ ٨٠٠ ٩٩١) | -- | -- | -- | استبعاد تقييم اراضي مباحة |
| ١ ٧٦٩ ٢٢٩ ٦٤٣ | ١٧٥ ٥٤٣ ٦٩٣ | ١ ٣٤٦ ٠٣٥ ٠٦٣ | ١٨١ ١٦٤ ٣٧٤ | ١٥ ٥٧١ ٠٣٢ | ٥٠ ٩١٥ ٤٨١ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |

* تتضمن احتياطات أخرى نصيب الشركة القابضة من علاوة الإصدار (٩,٩ مليون جنيه مصري) 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.

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

** تم خلال عام ٢٠٢٠ إعادة تقييم أراضي المجموعة بواسطة مقيمين مستقلين لتعكس القيمة العادلة لها وقد بلغ نصيب الشركة القابضة مبلغ ٨٨٨ ٨١٣ ٥٩٦ جنيه مصري.

** خلال عام ٢٠٢٢ قامت شركة ليسيكو مصر بإعادة تقييم أراضي المجموعة بمبلغ ١٦٤ ٦٨٠ ٣١٦ جنيه مصري بواسطة مقيمين مستقلين لتعكس القيمة العادلة لها وقد بلغ نصيب الشركة القابضة مبلغ ١٢٥ ٧٨٥ ٣١٥ جنيه مصري.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٢٢ - الإحتياطي القانوني

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

٢٣ - قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| القيمة بالجنية المصري) قروض طويلة الأجل | الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢ | المسحوب من القرض خلال الفترة | المسدد من القرض خلال الفترة | فروق ترجمة عملات اجنبية | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | اقساط مستحقة السداد خلال عام | ارصدة قروض طويلة الأجل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
|--|---|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--|
| - | ٣٧٧٢٨٠٠٠ | — | (٥٥١٧٠٠٠) | ٧٢٦٩٠٠٠ | ٣٩٤٨٠٠٠٠ | (٢٢٥٦٠٠٠٠) | ١٦٩٢٠٠٠٠ |
| | الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico plc التابعة والبالغ ٢,٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر الليبور. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ دولار أمريكي تبدأ من يونيو ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤. | | | | | | |
| - | ١٤٥٤٩١٨ | — | (٢٠٩٦٨٥) | ١٠٩٠٥٢ | ١٣٥٤٢٨٥ | (٤٩٠٤٠٢) | ٨٦٣٨٨٣ |
| | الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico plc التابعة والبالغ ٨٢ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة متغير ، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ | | | | | | |
| | ٣٩١٨٢٩١٨ | — | (٥٧٢٦٦٨٥) | ٧٣٧٨٠٥٢ | ٤٠٨٣٤٢٨٥ | (٢٣٠٥٠٤٠٢) | ١٧٧٨٣٨٨٣ |
| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | | | | | |
| القيمة بالجنية المصري) قروض طويلة الأجل | الرصيد في ٢٠ يناير ٢٠٢١ | المسحوب من القرض خلال العام | المسدد من القرض خلال العام | فروق ترجمة عملات اجنبية | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | اقساط مستحقة السداد خلال عام | ارصدة قروض طويلة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| - | ٤٤٠٤٤٠٠٠ | — | (٦٣١٦٠٠٠) | — | ٣٧٧٢٨٠٠٠ | (١٤١٤٨٠٠٠) | ٢٣٥٨٠٠٠٠ |
| | الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico plc التابعة والبالغ ٢,٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر الليبور. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ 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 ، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | | | | | |
| | ٤٥٩٢١٥٧٩ | — | (٦٧٣٨٦٦١) | — | ٣٩١٨٢٩١٨ | (١٤١٤٨٠٠٠) | ٢٥٠٣٤٩١٨ |

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٢٤- التزامات طويلة الأجل الناشئة عن عقود إيجار

| | |
|---------------|----------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٧٠.٨٩١.٨٧٧ | ٦٦.٣٧٣.٦١٣ |

القيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

| | |
|--------------|--------------|
| (١٠.٣٠٦.٧٤٥) | (١٢.٧٨٨.٧٩٣) |
| ٥٦.٠٦٦.٨٦٨ | ٥٨.١٠٣.٠٨٤ |

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٦٦.٣٧٣.٦١٣
٣.٥٥٦.٢٨٨

(١.٩٥٧.٢٧٢)
(٥٢٤.٧٧٥)
٣.٤٤٤.٠٢٣

٧٠.٨٩١.٨٧٧

رصيد أول المدة
إضافات خلال الفترة

بخصم/يضاف:

المبالغ المسددة خلال الفترة المالية - أصل المبلغ
المبالغ المسددة خلال الفترة المالية - الفائدة
فروق تقييم عملات اجنبية

الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار والقائمة في نهاية الفترة المالية

بخصم:

الجزء المتداول من الالتزامات الناشئة من عقود الإيجار والتي تمثل الأقساط ١٢.٧٨٨.٧٩٣
المستحقة خلال العام المالي التالي

الجزء غير المتداول من الالتزامات الناشئة من عقود الإيجار

٢٥- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

| | |
|----------------|---------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
| التزامات | أصول |
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١٨.٠١٥.٨٥٥ | ٤.٦٥٧.٩٤٩ |
| ١٣.٣٥٧.٩٠٦ | ١٥.٦٩٧.٤٨٩ |

إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/
التزام

صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام

بخصم:

| | |
|--------------|--------------|
| (١٤.٨٦١.٤٨٧) | (١٣.٣٥٧.٩٠٦) |
| (١.٥٠٣.٥٨١) | (٢.٣٦٧.٨٧٧) |

الضريبة المؤجلة (المدرجة في) قائمة
الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة/
العام

٢٦- المخصصات

| | | | | |
|------------------------|-------------------------|-------------------|---------------|-----------------------------|
| الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠ | المستخدم من المخصصات | تدعيم المخصصات | فروق ترجمة | الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢ |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |

مخصصات مدرجة
بالالتزامات غير المتداولة

| | | | | |
|------------|----|-----------|---------|-----------|
| ١١.٠٠٧.٥٠٧ | -- | ١.٨٠٠.٠٠٠ | ٨٣٦.٣٧٢ | ٨.٣٧١.١٣٥ |
| ١١.٠٠٧.٥٠٧ | -- | ١.٨٠٠.٠٠٠ | ٨٣٦.٣٧٢ | ٨.٣٧١.١٣٥ |

مخصص مطالبات

مخصصات مدرجة بالالتزامات المتداولة
مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات

| | | | | |
|------------|-------------|------------|---------|------------|
| ٣١.٤٣٧.٨٣٣ | (٩.٥٢٠.٠٨٤) | ١٢.٩٠٠.٠٠٠ | -- | ٢٨.٠٥٧.٩١٧ |
| ٣١.٤٣٧.٨٣٣ | (٩.٥٢٠.٠٨٤) | ١٢.٩٠٠.٠٠٠ | -- | ٢٨.٠٥٧.٩١٧ |
| ٤٢.٤٤٥.٣٤٠ | (٩.٥٢٠.٠٨٤) | ١٤.٧٠٠.٠٠٠ | ٨٣٦.٣٧٢ | ٣٦.٤٢٩.٠٥٢ |

الإجمالي

- يتعلق المخصص بمطالبات من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة المجموعة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات بصفة دورية وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.
- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن إدارة المجموعة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر على المفاوضات مع تلك الجهات.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٢٧- التزامات قصيرة الاجل

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|---|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ٩ ١٨١ | ٩ ١٨١ | أقساط ضريبة المبيعات مستحقة السداد خلال عام |
| ١ ٤٤٦ ١٦٧ | ١ ٣٢٣ ٧١١ | أقساط التزامات عقود الأيجار المستحقة السداد خلال عام خاصة بشركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك - شركة تابعة |
| ١١ ٣٤٢ ٦٢٦ | ٨ ٩٨٣ ٠٣٥ | أقساط التزامات عقود الأيجار المستحقة السداد خلال عام خاصة بشركة ليسيكو إنجلترا المحدودة - شركة تابعة |
| <u>١٢ ٧٩٧ ٩٧٤</u> | <u>١٠ ٣١٥ ٩٢٧</u> | |

٢٨- أوراق دفع طويلة الاجل

٢٨-١ أوراق الدفع الخاصة باستهلاك الغاز

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|--------------------|-------------------|---|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ١٦٧ ٦٧٠ ٣٨٤ | ٩٤ ٨٤٥ ٤٩٠ | القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل |
| (٣٥ ٦٨٣ ٨٣٦) | (٢١ ٨١٨ ٧٨١) | خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية * |
| <u>١٣١ ٩٨٦ ٥٤٨</u> | <u>٧٣ ٠٢٦ ٧٠٩</u> | القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل |

٢٨-٢ أوراق الدفع الخاصة بتسوية مديونية الغاز

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|--------------------|--------------------|---|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ١٢٧ ٢٤٦ ٣٥٢ | ١٤٥ ٠٢٢ ٢١١ | القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل |
| (٣٩ ٦٠٧ ٨٨٣) | (٤٠ ٦٧٢ ٣٦٧) | فوائد غير مستحقة |
| <u>٨٧ ٦٣٨ ٤٦٩</u> | <u>١٠٤ ٣٤٩ ٨٤٤</u> | القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل |
| <u>٢١٩ ٦٢٥ ٠١٧</u> | <u>١٧٧ ٣٧٦ ٥٥٣</u> | إجمالى أوراق دفع طويلة الأجل |

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

٢٩- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ايضاح رقم |
|--------------------|--------------------|--|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ٢٧٠ ٢٤٨ ٥٤٠ | ٢٦٧ ١٧٣ ٢٧٨ | موردون |
| ٨٤ ٧١١ ٧٢٠ | ٥٤ ٥٦٢ ٩٣٢ | أوراق دفع |
| ١٨ ١٦٩ ١٠٣ | ١١ ٤١٨ ٦٤٣ | الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب |
| ٢٠ ٨٠٩ ٤٢٨ | ٢٦ ٣٣٨ ٥٠٢ | دائنون - ضرائب الدخل |
| ١٢٤ ٧٥٤ ١١٢ | ١١٠ ٧٠٢ ٦٠٥ | مصرفات مستحقة |
| ٢٤ ٧٠١ | ٢٤ ٧٠١ | تأمينات للغير |
| ١٥٨ ١٦٨ ٠٣٧ | ١٤٥ ٢٣٤ ٧٢٦ | دائنون متنوعون |
| ١٨ ٤٠٤ ٨٠٧ | ١٧ ١٠٧ ٦٠٢ | جارى مصلحة الضرائب على القيمة المضافة |
| ٣٨٩ ٩٢٩ | ٣٨٩ ٩٢٩ | دائنو توزيعات |
| -- | ٤٦١ ١٠٠ | دائنو شراء أصول ثابتة |
| ٦٦ ٨١٢ ٩٧٠ | ٩١ ٧٧٢ ٣٤٨ | حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة |
| <u>٧٦٢ ٤٩٣ ٣٤٧</u> | <u>٧٢٥ ١٨٦ ٣٦٦</u> | |

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٣٠ - أطراف ذوى علاقة

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

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | |
|------------|-----------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١ ٣٢١ ١٤٥ | ٢٧٢ ٥٤٨ | مستحق من أطراف ذوى علاقة |
| ١ ٣٢١ ١٤٥ | ٢٧٢ ٥٤٨ | ميوركس للصناعة والتجارة (ش. م. ل) |
| ٣٠٠ ١٠٠ | ٣٠٠ ١٠٠ | الخليج للتجارة والاستثمار |
| ١ ٦٢١ ٢٤٥ | ٥٧٢ ٦٤٨ | مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة |
| | | يخصم: |
| (٣٠٠ ١٠٠) | (٣٠٠ ١٠٠) | الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والاستثمار |
| ١ ٣٢١ ١٤٥ | ٢٧٢ ٥٤٨ | صافي المستحق من أطراف ذوى علاقة |

- المعاملات بين شركة ليسيكو مصر و الشركات الشقيقة ليست ذات أهمية

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 الفترة وبيانها كالتالي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | خطابات ضمان |
|----------------|---------------|-------------------------|
| ٣٠ ٤٩٢ ١٧١ | ٢٥ ٢٤٧ ٤٤٩ | جنيه مصري |
| ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | يورو |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | اعتمادات مستندية |
| ٣١ ٠٥٠ ١٠٩ | ٤٥ ٦٠٤ ١٤٣ | جنيه مصري |

٣٢ - الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخرفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ١٠,٧ 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 الدورية المجمعة، هذا ولا يمكن تحديد ما سوف تسفر عنه نتيجة هذه القضية في هذا التاريخ. هذا ولم تقم الشركة التابعة بتكوين أية مخصصات لمقابلة نتائج الدعوى.

٣٣ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد ارتباطات رأسمالية في ٣٠ يونيو (بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١ ٨٣٩ ٠٦٥ جنيه مصري).

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 المجمع بدون خصم أي تكاليف لتنفيذ هذه المعاملات.

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

٣٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية

٣٥-١ خطر الفوائد

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

٣٥-٢ خطر الائتمان

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

٣٥-٣ خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

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

٣٥-٤ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. أن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقاتها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة المجموعة.

كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣٥-٥ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسع الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

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.

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 الالتزامات الضريبية عن السنوات من عام ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠١٣.
- تم الفحص الضريبي عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٩ ولم يتم الاخطار بالنماذج.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢٠ 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.

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

شركة السيراميك الدولية

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص التقديري حتى عام ٢٠١٧ وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٨ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٥ وتمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.
- تم الفحص من ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨ وسداد كافة الالتزامات.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المرتبات

- تم الفحص التقديري حتى لا تسقط تقادم وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص الفعلي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٦.

رابعاً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص من ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨ وسداد كافة الالتزامات.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

شركة السيراميك الاوروى

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى نهاية ٢٠١٨ وتمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ 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 المياة - سارديزايين

أولاً: الضريبة على القيمة المضافة

- تم الانتهاء من الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٩ وتم السداد.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢٠ وحتى تاريخه.

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 والطعن عن عام ٢٠١٢.
- تم الفحص التقديري من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٧ وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص الفعلي.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٨ وحتى تاريخه.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

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 تي جي 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 والانتهاج 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 الطعن.
- 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- الإحداث الهامة

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 المجموعة فمن المتوقع ان تتحسن مبيعات العام الحالي مثلما شهدت تحسناً في عام ٢٠٢١ ويرجع ذلك جزئياً الى قرار الحكومات بإلغاء الحظر الكامل للمواطنين.

٣٨- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٣٨-١ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

أ- أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية الدورية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الدورية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة علي الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية او التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير مهيمنة في الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مهيمنة.

يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الاضمحلال في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

إظهار نصيب الحقوق الغير مهيمنة في الشركات التابعة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقيل الالتزامات بالمركز المالي المجمع وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مهيمنة في صافي أرباح العام بعد الضريبة في بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الحقوق الغير مهيمنة ارباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية الدورية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستعادة من أنشطتها.

ب- 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 الدورية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

ج- 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.

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

هـ- 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 الدورية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

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

٢-٣٨ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

١-٢-٣٨ المعاملات بالعملات الأجنبية
يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

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

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تويب 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.

٣٨-٢-٢ القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى عملة التعامل (الجنيه المصري) بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل 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 فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

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 المنشأة بالتزام الأداء. تقي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:-

أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام 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 تنشئ 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 اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٥) تتطلب من الإدارة استخدام 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

اختارت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر أفضل مرجح للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة استيفاء 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 تطبق 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.

مزايا العاملين ٤-٣٨

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 الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

٣٨-٦-١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية 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 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 الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٨-٧ المخزون

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

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.

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

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

عندما يزداد المبلغ الدفترى لأصل نتيجة لاعادة التقييم، فإنه يجب أن تثبت الزيادة ضمن قائمة الدخل الشامل وتظهر ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض التقييم، وبالرغم من ذلك فإنه يجب ان تثبت قائمة الزيادة ضمن قائمة الدخل بالقدر الذي 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 ينطوي ذلك على تحويل الفائض ككل عندما يخرد الأصل أو 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 ولا تجرى تحويلات من فائض إعادة التقييم الى الأرباح المرحلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

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.

٣٨-٨-٣ الإهلاك

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

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

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

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

٣٨-٩ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣٨-١٠ أصول غير ملموسة

٣٨-١٠-١ الشهرة

يتم تطبيق طريقة الشراء عند المحاسبة عن اندماج الأعمال وتتمثل الشهرة في القيمة التي تنشأ نتيجة اقتناء الشركات التابعة. يتم إثبات الشهرة بالتكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة - إن وجد - ويتم توزيع الشهرة 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 المكتتاة. ويتم إثبات شهرة المحل الموجبة بالتكلفة أو التكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة.

٣٨-١٠-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

تتضمن الأصول غير الملموسة 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 إجراء اختبار انخفاض للقيمة سنوياً.

٣٨-١٠-٣ الاستهلاك

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

٣٨-١١ عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن: مقابل عوض.

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

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

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 ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

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

ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر

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

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

- أ- مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر 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.

١٢-٣٨ الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات 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 إلى، 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.

التصنيفات والقياس اللاحقة:

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو 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 الأولي التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

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

عند الاعتراف الاولي لادوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمه العادله 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 بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول الماليه - تقييم نموذج الأعمال

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

السياسات والأهداف المحددة للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائده، ومطابقيه مدة الأصول الماليه مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول وكيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة الشركة عنها والمخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول الماليه المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) 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 الماليه في السنوات السابقه، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول الماليه إلى أطراف ثالثه في معاملات غير مؤهله للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول الماليه المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادله يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال قائمه الأرباح والخسائر.

الأصول الماليه - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائده

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادله للأصل المالي عند الاعتراف الاولي. تُعرّف "الفائده" 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 المبلغ غير المدفوع من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء 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 والإرباح والخسائر

| | |
|--|---|
| تقاس الأصول المالية المقبلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في قائمة الأرباح أو الخسائر. | الأصول المالية المقبولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - ان وجدت |
| يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر | الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة - ان وجدت |
| يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في قائمة الأرباح أو 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 أو 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 احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في قائمة الدخل الشامل إلى قائمة الأرباح أو الخسائر. | أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - ان وجدت |

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق 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.

الاستبعاد من الدفاتر:

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبه 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 الارباح او الخسائر.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وإظهار 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.

رأس المال ١٣-٣٨

١-١٣-٣٨ 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 الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل".

٢-١٣-٣٨ 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 أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

الإضمحلال ١٤-٣٨

١-١٤-٣٨ الأصول المالية غير المشتقة:

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الإضمحلال (الخسائر الإئتمانية 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 الاضمحلال بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:

- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ القوائم المالية.
 - ادوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإقرار الأولي.
 - دائما ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإقرار المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
 - تقرض 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 تسبيل الضمان (إن وجد)؛ أو
 - الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر من ١٨٠ يوماً.
 - تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية (أوفتره أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعه 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 المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

٣٨-١٤-٢ الأصول المالية المضمحل ائتمانياً:

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

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانياً 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 أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو 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 الائتمانية المتوقعه) في قائمه المركز المالي

يتم خصم الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل خساره على قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الإقرار به في الدخل الشامل الأخر.

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 معا.

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 الاقتصادية 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 الأصلية 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 للإسترداد ، ويتم الإعتراف 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 الإعتراف 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 الإعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لأداة دين موبوءة كمتاحة للبيع في اي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الإعتراف 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 كمتاح للبيع في قائمة الأرباح او الخسائر.

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

٣٨-١٤-٣ الأصول غير المالية:

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

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً 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 الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

المخصصات ١٥-٣٨

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.

مكافأة نهاية الخدمة ١٦-٣٨

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

تقوم سياسة المجموعة على اثبات استحقاق حصة العاملين بالأرباح بالفترة التي تتعلق بها.

النقدية وما في حكمها ١٧-٣٨

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 رسمة 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.