

ليسكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرير الفحص المحدود عليها  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمع وتقرير الفحص المحدود عليها  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	- تقرير الفحص المحدود
٢	- قائمة المركز المالي المجمع
٣	- قائمة الدخل المجمع
٤	- قائمة الدخل الشامل المجمع
٥	- قائمة التغير في حقوق الملكية المجمع
٦	- قائمة التدفقات النقدية المجمع
٣١-٧	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع

تليفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ (٢٠٣)  
تليفاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ (٢٠٣)

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة  
المتفرع من السلطان حسين  
الاسكندرية

### تقرير الفحص المحدود

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة ليسكو مصر

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة ليسكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمع الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمع الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

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

#### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمع الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### فقرة لفت الانتباه

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، نود الإشارة إلى إيضاح رقم (٢٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع، حيث تنوى الإدارة إعادة استثمار الأرباح المرحلة في الشركات التابعة الأجنبية، دون تحديد أجل، على الرغم من أن هذه الأرباح المرحلة قد تخضع للضرائب عند توزيعها وفقاً لمعدلات تختلف وفقاً للدولة المؤسس بها الشركة التابعة.

KPMG حازم حسن

حسام عبد الوهاب  
سجل المحاسبين رقم (٨٥٨١)  
معايير مهنة محاسبين كPMG  
سجل المحاسبين رقم (٣٨٠)  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ١٩ أغسطس ٢٠١٩

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي المجمع في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه	٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه	إيضاح رقم	
٦٧٦ ٨٣٩ ١٧٠	٦٣٠ ٧٦١ ٥٤٦	(١١)	الأصول غير المتداولة
٦ ١٩٣ ٠٩٨	٣٧ ٢٨٧ ٦١٠	(١٢)	الأصول الثابتة
٣١ ٨١٢ ٧٥٣	٢٨ ٥٥٣ ٩٧٩	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٣ ٣٥٢ ٤٨٢	١٢ ٣٩٩ ٦٨٧	(١٤)	أصول غير ملموسة
١٦ ١٦٧ ٣٢٣	١٨ ٥٠١ ٥٣٦	(١٥)	استثمارات أخرى
٧٤٤ ٣٦٤ ٨٢٦	٧٢٧ ٥٠٤ ٣٥٨		أوراق قبض طويلة الأجل
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١ ٠٨٧ ١٦٠ ٦٩٠	١ ٠٨٨ ٤٣٨ ٥٠٤	(١٦)	الأصول المتداولة
٧٨٨ ١٥٣ ٣٨٨	٧٧٣ ٤٢٣ ٨٩٤	(١٧)	مخزون
١٨٦ ٨٦٩ ٠٣١	١٤٨ ٤٦٩ ٦٧٠	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٦٢ ١٨٣ ١٠٩	٢ ٠١٠ ٣٣٢ ٠٦٨		النقدية وما في حكمها
٢ ٨٠٦ ٥٤٧ ٩٣٥	٢ ٧٣٧ ٨٣٦ ٤٢٦		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	حقوق المساهمين
٥٧٣ ٣٨٥ ٥٢٤	٤٦٩ ٨٠٢ ٥٠١	(٢١)	رأس المال
٢١ ٣٠٢ ٨٧٩	١٨ ٧٥٧ ١٥١	(٢٢)	احتياطيات
(١١٤ ٣٣٢ ٩٦٩)	(١١٤ ٩٤٥ ٨٢٠)		أرباح مرحلة
٨٨٠ ٣٥٥ ٤٣٤	٧٧٣ ٦١٣ ٨٣٢		صافي (خسارة) الفترة / العام
٢٢ ٧٥٢ ٣٣٥	١٥ ٧٠٢ ٢٦٤		إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة
٩٠٣ ١٠٧ ٧٦٩	٧٨٩ ٣١٦ ٠٩٦		الحقوق غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
--	٦٤ ٨٥٧ ٠٠٠	(٢٣)	الالتزامات غير المتداولة
--	٤ ٩٤٨ ٢٨٨	(٢٤)	قروض طويلة الأجل
٢٣ ٣٦١ ١١٨	٢٤ ٦٣٤ ٢٣٠	(٢٥)	التزامات غير متداولة ناشئة عن عقود إيجار
٩ ٣١٩ ١٠٧	٨ ٧٢٣ ٤١٦	(٢٦)	ضريبة دخل مؤجلة
٣٢ ٦٨٠ ٢٢٥	١٠٣ ١٦٢ ٩٣٤		مخصصات
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١ ٣٣٢ ٠٤٩ ٧٧٥	١ ٣٦٨ ٣١٥ ٢٤٤	(١٨)	الالتزامات المتداولة
٢٠ ٠٠٩ ١٨١	٢٩ ٩٦٥ ١٨١	(٢٧)	بنوك سحب على المكشوف
--	١ ٧٢٨ ١٢٢	(٢٤)	قروض والتزامات قصيرة الأجل
٥١٧ ٩٢٠ ٩٨٥	٤٤٤ ٥١٨ ٨٥١	(٢٨)	أقساط مستحقة السداد خلال العام التالي من
٧٨٠ ٠٠٠	٨٢٩ ٩٩٨	(٢٦)	التزامات عقود الإيجار
١ ٨٧٠ ٧٥٩ ٩٤١	١ ٨٤٥ ٣٥٧ ٣٩٦		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٩٠٣ ٤٤٠ ١٦٦	١ ٩٤٨ ٥٢٠ ٣٣٠		مخصصات
٢ ٨٠٦ ٥٤٧ ٩٣٥	٢ ٧٣٧ ٨٣٦ ٤٢٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: ١٩ أغسطس ٢٠١٩

العضو المنتدب

طاهر مغرور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨		٢٠١٩		إيضاح
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	رقم
١ ٣٥٨ ٠١٤ ٩٣٤	٧٠٥ ٠٠٧ ٩٠٢	١ ٢٣٦ ٦٤٨ ٨٣١	٥٩٩ ٥٤١ ٩٩٤	صافى المبيعات
(١ ٠٩٠ ٠٣٣ ٢٠١)	(٥٨٠ ٦٣٨ ٠٦١)	(١ ٠٥٤ ٥٨٠ ٩٣٣)	(٥٤٢ ٤١٩ ٠٩٩)	تكلفة المبيعات
٢٦٧ ٩٨١ ٧٣٣	١٢٤ ٣٦٩ ٨٤١	١٨٢ ٠٦٧ ٨٩٨	٥٧ ١٢٢ ٨٩٥	مجمّل الربح
٨٦ ٥٢٠ ٨٦١	٥٥ ٥٢١ ٢١٦	٧ ٢٦٣ ٢٨٨	٣ ٢٣٣ ٢٥٢	(٥) إيرادات أخرى
(٧٩ ٤٥٧ ٩٠٥)	(٤٠ ٤٥٣ ١٠٧)	(٧٤ ٥٨٨ ٦٨٠)	(٣٤ ٧٥٢ ٣٧٠)	مصروفات توزيع
(٨٩ ٠٧٦ ٧٨٥)	(٤٦ ٤٥٣ ٩٨٩)	(٩٠ ٧٩١ ٦٧٩)	(٤٦ ٢٣٠ ٦٢٧)	مصروفات إدارية
(٢١ ٢١٦ ٠١٧)	(١١ ١٦٥ ٢٦٦)	(٢١ ٥٥٧ ٥٨١)	(١١ ٤٢٣ ٤٤٩)	مصروفات أخرى
١٦٤ ٧٥١ ٨٨٧	٨١ ٨١٨ ٦٩٥	٢ ٣٩٣ ٢٤٦	(٣٢ ٠٥٠ ٢٩٩)	(٦) (خسائر) / أرباح التشغيل
٣ ١٥٠	٣ ١٥٠	٢ ٤٩٢ ٠٩٧	(٤٣ ٨٢٢)	إيرادات استثمارات
(١ ٩٦٥ ٢١٩)	(٨ ٢٢٠ ٢٦١)	٢ ٤٥١ ٥٤٣	١ ٤٢٧ ١١١	(٧) إيرادات تمويلية
(١١٨ ١٠٢ ٠٢٨)	(٥٩ ٩٤٥ ٨٥٢)	(١٠٥ ٠٦٧ ٠١٠)	(٥٢ ٩٤٢ ٤٠٤)	(٨) مصروفات تمويلية
٤٤ ٦٨٧ ٧٩٠	١٣ ٦٥٥ ٧٣٢	(٩٧ ٧٣٠ ١٢٤)	(٨٣ ٦٠٩ ٤١٤)	(٨) (الخسارة) / الربح قبل الضرائب
(٢٠ ٦٧٤ ٠٥٨)	(٩ ٤٣٤ ٤١٤)	(١٦ ٧١١ ٦١٧)	(٣ ٣٥٠ ٣٨٤)	(٩) ضرائب الدخل عن الفترة
٤ ٨٦٧ ٣٠١	٤٨٥ ٨٣٥	(١ ٢١٨ ٢٤٢)	(٨٨١ ٥٢٢)	ضرائب الدخل مؤجلة
٢٨ ٨٨١ ٠٣٣	٤ ٧٠٧ ١٥٣	(١١٥ ٦٥٩ ٩٨٣)	(٨٧ ٨٤١ ٣٢٠)	صافى (خسارة) / ربح الفترة
٢٩ ٣١٤ ٨٢٧	٤ ٩٠٤ ٤٨٧	(١١٤ ٩٤٥ ٨٢٠)	(٨٦ ٨٨٢ ٥٤٥)	مستحق لكل من :
(٤٣٣ ٧٩٤)	(١٩٧ ٣٣٤)	(٧١٤ ١٦٣)	(٩٥٨ ٧٧٥)	مساهمي الشركة القابضة
٢٨ ٨٨١ ٠٣٣	٤ ٧٠٧ ١٥٣	(١١٥ ٦٥٩ ٩٨٣)	(٨٧ ٨٤١ ٣٢٠)	الحقوق غير المسيطرة
٠.٤١		(١.٤٤)		صافى (خسارة) / ربح الفترة
				ربحية السهم (جنيه / سهم)
				(١٠)

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨		٢٠١٩		
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه	
				<b>الدخل الشامل الأخر</b>
٢٨ ٨٨١ ٠٣٣	٤ ٧٠٧ ١٥٣	(١١٥ ٦٥٩ ٩٨٣)	(٨٧ ٨٤١ ٣٢١)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة
				<b>بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الدخل</b>
٢١ ٣٩٣ ٧٩٠	٧٨٠ ٨٣٥	(٩٧ ٥٥٦ ٦٧٣)	٣٠ ٨٩٠ ٢٨٨	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
<u>٥٠ ٢٧٤ ٨٢٣</u>	<u>٥ ٤٨٧ ٩٨٨</u>	<u>(٢١٣ ٢١٦ ٦٥٦)</u>	<u>(٥٦ ٩٥١ ٠٣٣)</u>	<b>إجمالي الدخل الشامل عن الفترة</b>
				<b>إجمالي الدخل الشامل</b>
				<b>يوزع كما يلي:</b>
٤٤ ٥٤١ ٩٩٦	٥ ٦٠٨ ٦٩٧	(٢١٨ ٥٢٨ ٨٤٣)	(٥٧ ٨١٨ ٧٣٧)	مساهمي الشركة القابضة
٥ ٧٣٢ ٨٢٧	(١٢٠ ٧٠٩)	٥ ٣١٢ ١٨٧	٨٦٧ ٧٠٤	الحقوق غير المسيطرة
<u>٥٠ ٢٧٤ ٨٢٣</u>	<u>٥ ٤٨٧ ٩٨٨</u>	<u>(٢١٣ ٢١٦ ٦٥٦)</u>	<u>(٥٦ ٩٥١ ٠٣٣)</u>	<b>إجمالي الدخل الشامل عن الفترة</b>

▪ الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية جنيه	حقوق غير مسيطرة جنيه	إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة جنيه	اسهم خزينة جنيه	صافي (خسارة) / ربح الفترة جنيه	أرباح مرحلة جنيه	احتياطات جنيه	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه	إيضاح رقم	البيان
١٠٠٤٧٣٠٥١٢	١٨٦٦٥٧٧٤	٩٨٦٠٦٤٧٣٨	(٤٨١٨٢٠٦٥)	٣٧٢٢٠٨٠٢	٣٨٥٢٤٦٦٩	٥٥٨٥٠١٣٣٢	٤٠٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
—	—	—	—	(٣٧٢٢٠٨٠٢)	٣٧٢٢٠٨٠٢	—	—		المحول إلى الأرباح المرحلة
(٩٤٠٨٦٢٩)	(٤٤٢٠٥٩١)	(٤٩٨٨٠٣٨)	—	—	(٤٩٨٨٠٣٨)	—	—		تسويات
٢١٣٩٣٧٩١	٦١٦٦٦٢١	١٥٢٢٧١٧٠	—	—	—	١٥٢٢٧١٧٠	—	(٢٣)	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٢٨٨٨١٠٣٣	(٤٣٣٧٩٤)	٢٩٣١٤٨٢٧	—	٢٩٣١٤٨٢٧	—	—	—		صافي ربح الفترة
١٠٤٥٥٩٦٧٠٧	١٩٩٧٨٠١٠	١٠٢٥٦١٨٦٩٧	(٤٨١٨٢٠٦٥)	٢٩٣١٤٨٢٧	٧٠٧٥٧٤٣٣	٥٧٣٧٢٨٥٠٢	٤٠٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٩٠٣١٠٧٧٦٩	٢٢٧٥٢٣٣٥	٨٨٠٣٥٥٤٣٤	—	(١١٤٣٣٢٩٦٩)	٢١٣٠٢٨٧٩	٥٧٣٣٨٥٥٢٤	٤٠٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
—	—	—	—	١١٤٣٣٢٩٦٩	(١١٤٣٣٢٩٦٩)	—	—		المحول إلى الأرباح المرحلة
٩٩٤٢٤٩٨٤	(١٢٣٦٢٢٥٧)	١١١٧٨٧٢٤١	—	—	١١١٧٨٧٢٤١	—	—		تسويات
(٩٧٥٥٦٦٧٤)	٦٠٢٦٣٤٩	(١٠٣٥٨٣٠٢٣)	—	—	—	(١٠٣٥٨٣٠٢٣)	—		فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
(١١٥٦٥٩٩٨٣)	(٧١٤١٦٣)	(١١٤٩٤٥٨٢٠)	—	(١١٤٩٤٥٨٢٠)	—	—	—		صافي خسارة الفترة
٧٨٩٣١٦٠٩٦	١٥٧٠٢٢٦٤	٧٧٣٦١٣٨٣٢	—	(١١٤٩٤٥٨٢٠)	١٨٧٥٧١٥١	٤٦٩٨٠٢٥٠١	٤٠٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

■ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه	٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه	إيضاح رقم
٢٩ ٣١٤ ٨٢٧	(١١٤ ٩٤٥ ٨٢٠)	
٥٣ ٣٩٢ ٤٤٧	٥٩ ٤٣٦ ٩٣١	(١١)
٣٢٤ ٦٣٨	١ ٥٧٧ ٠٢٠	
١٧ ٤٥١ ٢٢٣	٢ ٤١٣ ٣٨١	
٢٢ ٦٥١ ٢٥٩	٢٩ ٦٦٦ ٥٧٥	
(٥٠ ٩٠٩ ٥٥١)	٧٨٣ ٦٧٣	
٢٠ ٦٧٤ ٠٥٨	١٦ ٧١١ ٦١٧	
(٤ ٨٤٠ ٦٦٤)	١ ٢٧٣ ١١٢	
(٤٤ ٧١٩)	(٤٠ ٦٢٣)	
(١ ٩٨٣ ٥٩٤)	١ ٧٤٠ ٧٨٧	
١ ٣١٢ ٢٣٦	(٧ ٠٥٠ ٠٧١)	
١٠ ٢٣٩ ١٣٧	٨ ٢٠٤ ٢١٩	
٩٧ ٥٨١ ٢٩٧	(٢٢٩ ١٩٩)	
(٤ ٨٤١ ٢٥٨)	(٢٤٥ ١٣٨)	
(١٣٤ ٤٠٣ ٩٧٨)	٢١ ٢٥٣ ٤٩٢	
٣٧ ٤٧٤ ٩٨٣	(٣٥ ٩٨٠ ٠١٦)	
(١٠ ٣٣٠ ٥٤٣)	(٣٥ ٣٢٩ ٢٥٦)	
(٢٤ ٨٦٦ ١٧٣)	(١٠ ٤٧٥ ١٣١)	
(٣٩ ٣٨٥ ٦٧٢)	(٦١ ٠٠٥ ٢٧٢)	
(٤٧ ١٤٤ ٦٨٥)	(٣٧ ٨٩٨ ٤٢٨)	
--	(٤٩٢ ٣٤٤)	
(١١٥ ٩٩٤)	٩٥٢ ٧٩٥	
٦١ ٠١١ ٥٠٠	١ ٥١١ ٤٤٣	
٦ ٩٠٠ ٠٠٠	(٤ ٠٧٥ ٠٠٠)	
٢٠ ٦٥٠ ٨٢١	(٤٠ ٠٠١ ٥٣٤)	
(٢٣ ١٧٧ ٥٠٠)	٧٤ ٨١٣ ٠٠٠	
(٣٥ ٧٣٨ ٧٤٨)	(٤٨ ٤٧١ ٠٢٤)	
(٥٨ ٩١٦ ٢٤٨)	٢٦ ٣٤١ ٩٧٦	
(٧٧ ٦٥١ ٠٩٩)	(٧٤ ٦٦٤ ٨٣٠)	
(١ ١٢٩ ١٨١ ٣٥٩)	(١ ١٤٥ ١٨٠ ٧٤٤)	(١٨)
(١ ٢٠٦ ٨٣٢ ٤٥٨)	(١ ٢١٩ ٨٤٥ ٥٧٤)	(١٨)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية النورية المجمعة.

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة في وعن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ 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 ألغى القانون ٨ لسنة ١٩٩٧، ومن أغراض الشركة القابضة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلي.

٢-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		بلد المنشأ	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠		
%	%		
٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	مصر	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩.٨٣	٩٩.٨٣	مصر	تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩.٣٣	٩٩.٣٣	مصر	ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	ليسيكو UK المحدودة
٩٤.٧٧	٩٤.٧٧	لبنان	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٧٠	٧٠	مصر	شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٩٩.٨٥	٩٩.٨٥	مصر	شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م) - ليسيكو بلس للتجارة سابقا)
٦٩.٨٥	٦٩.٨٥	مصر	شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)

٢-٢ اسس اعداد القوائم المالية

١-٢ الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية

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

٢-٢ عملة العرض والتعامل

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

٣-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصى

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- 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.

٤-٢ أساس القياس

- يتم اعداد القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا:
- المشتقات يتم قياسها بالقيمة العادلة.
  - يتم تقييم الأدوات المالية، المقومة بالقيمة العادلة عن طريق قائمة الدخل، بالقيمة العادلة.
  - الأدوات المالية المكتتاه بغرض البيع يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣- قطاعات تشغيلية

فيما يلي بيانات عن قطاعات إنتاج الصحن والبلاط وخلاطات المياه بشركات المجموعة:

أولاً: قطاع إنتاج الصحن

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
٩٢٣	٧٥٧	مصر
٤٧	٧٥	لبنان
١ ٦٣٥	١ ٥٨٤	تصدير
<u>٢ ٦٠٥</u>	<u>٢ ٤١٦</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
٨٠٤.٤	٧٥١.٥	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٠٨.٧	٣١١	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
<u>٥٨٥.٩</u>	<u>٦٢٤.٧</u>	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
<u>٢١٨.٦</u>	<u>١٢٦.٨</u>	مجمول الربح (بالمليون جنيه)

ثانياً: قطاع إنتاج البلاط

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
١١ ٠٣٤	٧ ٩٩٠	مصر
١٩٦	٢٩٥	لبنان
٢ ٢٩١	٢ ٨٣٨	تصدير
<u>١٣ ٥٢١</u>	<u>١١ ١٢٤</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
٥١٦.٣	٤٤٩.٢	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٨.٢	٤٠.٤	متوسط سعر البيع (جنيه / متر مربع)
<u>٤٧٧.٩</u>	<u>٤٠٧.٧</u>	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
<u>٣٨.٤</u>	<u>٤١.٥</u>	مجمول الربح / الخسائر (بالمليون جنيه)

ثالثاً: قطاع إنتاج خلاطات المياه

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	حجم المبيعات (بالقطعة)
٤٧ ٤٠٢	٣٩ ٦٠٣	مصر
١ ٩٢١	١٠	تصدير
<u>٤٩ ٣٢٣</u>	<u>٣٩ ٦١٣</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالقطعة)
٣٧.٣	٣٥.٩	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٧٥٦.٣	٩٠٦.٦	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
<u>٢٦.٣</u>	<u>٢٢.٢</u>	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
<u>١١.٠</u>	<u>١٣.٨</u>	مجمول الربح (بالمليون جنيه)

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤- تكلفة مبيعات

٢٠١٨		٢٠١٩		
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيته	
١ ٠٦٨ ٠٨١ ٢٥٧	٥٦٧ ٣٩٨ ٥٠٨	١ ٠٢٥ ٨٠٠ ٦٧٧	٥٢٧ ٥٦٠ ٩٠٧	تكلفة المبيعات
٢١ ٩٥١ ٩٤٤	١٣ ٢٣٩ ٥٥٣	٢٨ ٧٨٠ ٢٥٦	١٤ ٨٥٨ ١٩٢	بضائف:
١ ٠٩٠ ٠٣٣ ٢٠١	٥٨٠ ٦٣٨ ٠٦١	١ ٠٥٤ ٥٨٠ ٩٣٣	٥٤٢ ٤١٩ ٠٩٩	حصة العاملين في الأرباح

٥- إيرادات أخرى

٥٠ ٩٠٩ ٥٥١	٥٠ ٩٠٨ ٦٦٤	٨٥ ٩٦٥	٨٥ ٩٦٥	صافي الأرباح الرأسمالية
٤ ١٥٩ ٣٦٠	١ ٦٣٩ ٢٤٨	٣ ٥٣٣ ١٧٢	١ ٤٢٦ ٤١٠	مبيعات خردة
٣١ ٤٥١ ٩٥٠	٢ ٩٧٣ ٣٠٤	٣ ٦٤٤ ١٥١	١ ٧٢٠ ٨٧٧	إيرادات أخرى
٨٦ ٥٢٠ ٨٦١	٥٥ ٥٢١ ٢١٦	٧ ٢٦٣ ٢٨٨	٣ ٢٣٣ ٢٥٢	

٦- مصروفات أخرى

١٦ ٤٨٤ ٦٤٠	٨ ٧٦٣ ٦٧٩	١٠ ٤١٩ ٢٦١	٦ ١٥٦ ١٤٥	تدعيم مخصص المطالبات
٣ ٣١٦	٣ ٣١٦	--	--	استهلاك الأصول غير الملموسة
١ ٠٠٢ ٨٨٢	٥٢٩ ٢١٧	٥ ٧٦٦ ٥٢٤	٢ ٢٨٨ ٣٦٣	مصروفات متنوعة
٣ ٧٢٥ ١٧٩	١ ٨٦٩ ٠٥٤	٣ ٦٣١ ٠٠٩	١ ٧٨٤ ٤٠١	بدلات أعضاء مجلس الإدارة الشركة القابضة
--	--	١ ٧٤٠ ٧٨٧	١ ١٩٤ ٥٤٠	خصم أوراق القبض طويلة الاجل لقيمتها الحالية
٢١ ٢١٦ ٠١٧	١١ ١٦٥ ٢٦٦	٢١ ٥٥٧ ٥٨١	١١ ٤٢٣ ٤٤٩	

٧- الإيرادات التمويلية

٢ ٩٦٠ ٦٤٩	١ ٨٢٦ ٥٧٦	٢ ٤٥١ ٥٤٣	١ ٤٢٧ ١١١	إيرادات فوائد
(٤ ٩٢٥ ٨٦٨)	(١٠ ٠٤٦ ٨٣٧)	--	--	فروق عملات أجنبية
(١ ٩٦٥ ٢١٩)	(٨ ٢٢٠ ٢٦١)	٢ ٤٥١ ٥٤٣	١ ٤٢٧ ١١١	

٨- مصروفات تمويلية

--	--	٩ ٥٨٦ ١٩٣	٤ ٣٦٠ ٩٨٤	فروق عملات أجنبية
١١٨ ١٠٢ ٠٢٨	٥٩ ٩٤٥ ٨٥٢	٩٥ ٤٨٠ ٨١٧	٤٨ ٥٨١ ٤٢٠	مصروفات تمويلية
١١٨ ١٠٢ ٠٢٨	٥٩ ٩٤٥ ٨٥٢	١٠٥ ٠٦٧ ٠١٠	٥٢ ٩٤٢ ٤٠٤	

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٩- ضريبة الدخل عن العام

٢٠١٨		٢٠١٩		
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٢٠ ٥٦٩ ٢٨٣	٩ ٤٣٤ ٤١٤	(١٣ ١٠٧ ٨٩٢)	(٣ ٣٥٠ ٣٨٤)	ضريبة الدخل عن الفترة
١٠٤ ٧٧٥	--	(٣ ٦٠٣ ٧٢٥)	--	ضريبة توزيعات عام
<u>٢٠ ٦٧٤ ٠٥٨</u>	<u>٩ ٤٣٤ ٤١٤</u>	<u>(١٦ ٧١١ ٦١٧)</u>	<u>(٣ ٣٥٠ ٣٨٤)</u>	

١٠- (خسارة) / ربح السهم

تم احتساب (خسارة) ربح السهم عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيته	جنيته	
٢٩ ٣١٤ ٨٢٧	(١١٤ ٩٤٥ ٨٢٠)	صافي (خسارة) / ربح الفترة (جنيته)
٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم وفقاً للمتوسط
<u>٠.٤١</u>	<u>(١.٤٤)</u>	(خسارة) ربح السهم (جنيته / سهم)

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١١- الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي جنيه	مباني جنيه	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه	آلات ومعدات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	عدد وأدوات جنيه	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه	الإجمالي جنيه
في ٢٠١٩/١/١	١٦٥ ١٦٣ ٤٢٠	٤١٥ ٨٥٧ ٢٣٣	١٥ ٢١٠ ٨٢١	١ ٢٢١ ٤٩١ ٣٤٣	٧٤ ٧٦٠ ٩٨٦	١٥٠ ٥٢٦ ٠٤٠	٣٨ ٨٠٠ ٦٦٨	٢ ٠٨١ ٨١٠ ٥١١
فروق ترجمة	(٢ ٣١٣ ٩٧٦)	(٦ ٧٨٣ ٦٥٦)	(٢٦٠ ٩٦٩)	(١٥ ٢٣٠ ٣٩٣)	(١ ٥١١ ٢٤٣)	--	(٤٨٠ ٣٠٤)	(٢٦ ٥٨٠ ٥٤١)
إضافات الفترة	--	٦ ٩٢٦ ٦٧٠	١٨ ٨٥٩	٥٠٩ ٧١٤	٨٠٢ ٧٥٥	٤ ٩١٥ ٣٣١	٣٠٦ ٩٩٧	١٣ ٤٨٠ ٣٢٦
استبعادات الفترة	--	--	--	(٣ ٧٨٨ ٢٧٠)	(١١٩ ٧١٨)	--	--	(٣ ٩٠٧ ٩٨٨)
في ٢٠١٩/٦/٣٠	١٦٢ ٨٤٩ ٤٤٤	٤١٦ ٠٠٠ ٢٤٧	١٤ ٩٦٨ ٧١١	١ ٢٠٢ ٩٨٢ ٣٩٤	٧٣ ٩٣٢ ٧٨٠	١٥٥ ٤٤١ ٣٧١	٣٨ ٦٢٧ ٣٦١	٢ ٠٦٤ ٨٠٢ ٣٠٨
مجمع الإهلاك	--	--	--	--	--	--	--	--
في ٢٠١٩/١/١	--	٢١١ ٢٨٧ ٥٣٥	١٣ ١٩٤ ٣١٤	٩٦٤ ٠٥٠ ٦٤٨	٦٨ ٦٦٥ ٠٦٤	١١٣ ٣٩٧ ٨٧٨	٣٤ ٣٧٥ ٩٠٢	١ ٤٠٤ ٩٧١ ٣٤١
فروق ترجمة	--	(٣ ١٦١ ٨٨٠)	(٢١٢ ٦٨٧)	(١٣ ٩٧٠ ٢٤٨)	(١ ٤٨٣ ٧٣٢)	--	(٤٣٣ ٧٤٥)	(١٩ ٢٦٢ ٢٩٢)
اهلاك الفترة	--	٨ ٧٦١ ١٩١	٦٤١ ١٤٢	٣٤ ٠٨٤ ٨١٩	١ ٣٤٠ ٠٣٠	٦ ٦٨٣ ٤٤٣	٦٠٨ ٠٦٠	٥٢ ١١٨ ٦٨٥
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	--	(٣ ٦٦٧ ٢٥٤)	(١١٩ ٧١٨)	--	--	(٣ ٧٨٦ ٩٧٢)
في ٢٠١٩/٦/٣٠	--	٢١٦ ٨٨٦ ٨٤٦	١٣ ٦٢٢ ٧٦٩	٩٨٠ ٤٩٧ ٩٦٥	٦٨ ٤٠١ ٦٤٤	١٢٠ ٠٨١ ٣٢١	٣٤ ٥٥٠ ٢١٧	١ ٤٣٤ ٠٤٠ ٧٦٢
صافي القيمة الدفترية	١٦٢ ٨٤٩ ٤٤٤	١٩٩ ١١٣ ٤٠١	١٣ ٣٤٥ ٩٤٢	٢٢٢ ٤٨٤ ٤٢٩	٥ ٥٣١ ١٣٦	٣٥ ٣٦٠ ٠٥٠	٤ ٠٧٧ ١٤٤	٦٣٠ ٧٦١ ٥٤٦

- تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١.٨ مليون جنيه ، ٦.٥ مليون جنيه مشتراة بمعرفة الشركة القابضة بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.

- الأصول الثابتة :-

٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه
٦٢٤ ٠٨٥ ١٣٦	٦٧٦ ٨٣٩ ١٧٠
٦ ٦٧٦ ٤١٠	--
٦٣٠ ٧٦١ ٥٤٦	٦٧٦ ٨٣٩ ١٧٠

أصول ثابتة مملوكة  
حق انتفاع أصول ثابتة

التكلفة	أراضي جنيهه	مبانى جنيهه	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيهه	آلات ومعدات جنيهه	وسائل نقل وانتقال جنيهه	عدد وأدوات جنيهه	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيهه	الإجمالي جنيهه	
في ٢٠١٨/١/١	١٧٥ ٣٩٦ ٧٠٤	٤١٥ ٥٢٥ ٣٩٦	١٤ ٥٠٣ ٨٥٤	١ ١٧٧ ٧٤٩ ٣٩٠	٧٣ ٠٧٧ ٤٣٠	١٣٢ ٠٢٢ ٤٣١	٣٧ ٣٢٣ ٨٩٦	٢ ٠٢٥ ٥٩٩ ١٠١	
فروق ترجمة	(١٤٠ ١٤٤)	(٩ ٨٩٦ ٧٤١)	(١٥٤ ٣٣٧)	١ ٢٠٠ ٢٦٠	(٧٥ ٣٧٣)	--	٦٣ ٨٣٧	(٩ ٠٠٢ ٤٩٨)	
إضافات العام	--	١٠ ٢٢٨ ٥٧٨	٨٦٥ ٨٠٤	٧١ ٥١٩ ٧٠٨	٣ ٢٢٠ ٩٥٢	١٨ ٥٠٣ ٦٠٩	١ ٤٢٩ ٢٠٤	١٠٥ ٧٦٧ ٨٥٥	
استيعادات العام	(١٠ ٠٩٣ ١٤٠)	--	(٤ ٥٠٠)	(٢٨ ٩٧٨ ٠١٥)	(١ ٤٦٢ ٠٢٣)	--	(١٦ ٢٦٩)	(٤٠ ٥٥٣ ٩٤٧)	
في ٢٠١٨/١٢/٣١	١٦٥ ١٦٣ ٤٢٠	٤١٥ ٨٥٧ ٢٣٣	١٥ ٢١٠ ٨٢١	١ ٢٢١ ٤٩١ ٣٤٣	٧٤ ٧٦٠ ٩٨٦	١٥٠ ٥٢٦ ٠٤٠	٣٨ ٨٠٠ ٦٦٨	٢ ٠٨١ ٨١٠ ٥١١	
مجمع الإهلاك	--	--	--	--	--	--	--	--	
في ٢٠١٨/١/١	--	١٩٩ ٢٠٣ ١٦٥	١٠ ٦٩٧ ٦٧٩	٩٢٤ ٤٥٤ ٠١٤	٦٧ ٠٩٣ ٩٤٠	١٠٠ ٥١٨ ٦٨٣	٣٢ ٩٣٢ ٢٩٦	١ ٣٣٤ ٨٩٩ ٧٧٧	
فروق ترجمة	--	(٥ ٧٢٣ ٢٨٤)	(١١٧ ٧٣٣)	١ ١٥٧ ٩١٨	١ ٨٠٦	--	٥٨ ٠٣٠	(٤ ٦٢٣ ٢٦٣)	
اهلاك العام	--	١٧ ٨٠٧ ٦٥٤	٢ ٦١٦ ١٦٨	٦٦ ٨٧٨ ٧٢١	٣ ٠٣١ ٣٤١	١٢ ٨٧٩ ١٩٥	١ ٣٩١ ٣٣٦	١٠٤ ٦٠٤ ٤١٥	
مجمع اهلاك الاستيعادات	--	--	(١ ٨٠٠)	(٢٨ ٤٤٠ ٠٠٥)	(١ ٤٦٢ ٠٢٣)	--	(٥ ٧٦٠)	(٢٩ ٩٠٩ ٥٨٨)	
في ٢٠١٨/١٢/٣١	--	٢١١ ٢٨٧ ٥٣٥	١٣ ١٩٤ ٣١٤	٩٦٤ ٠٥٠ ٦٤٨	٦٨ ٦٦٥ ٠٦٤	١١٣ ٣٩٧ ٨٧٨	٣٤ ٣٧٥ ٩٠٢	١ ٤٠٤ ٩٧١ ٣٤١	
صافي القيمة الدفترية									
في ٢٠١٨/١٢/٣١	١٦٥ ١٦٣ ٤٢٠	٢٠٤ ٥٦٩ ٦٩٨	٢ ٠١٦ ٥٠٧	٢٥٧ ٤٤٠ ٦٩٥	٦ ٠٩٥ ٩٢٢	٣٧ ١٢٨ ١٦٢	٤ ٤٢٤ ٧٦٦	٦٧٦ ٨٣٩ ١٧٠	
في ٢٠١٧/١٢/٣١	١٧٥ ٣٩٦ ٧٠٤	٢١٦ ٣٢٢ ٢٣١	٣ ٨٠٦ ١٧٥	٢٥٣ ٢٩٥ ٣٧٦	٥ ٩٨٣ ٤٩٠	٣١ ٥٠٣ ٧٤٨	٤ ٣٩١ ٦٠٠	٦٩٠ ٦٩٩ ٣٢٤	

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢ ٧١٣ ٦٣٠	١٨ ٣٩٩ ٠٥٢	آلات تحت التركيب
١ ١٢٤ ٩٠٥	١٦ ٦٤١ ٤٧٩	مبانى تحت الإنشاء
١٧٥ ٤٢٦	٩٣ ٢٩١	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢ ١٧٩ ١٣٧	٢ ١٥٣ ٧٨٨	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
<u>٦ ١٩٣ ٠٩٨</u>	<u>٣٧ ٢٨٧ ٦١٠</u>	

١٣ - أصول غير ملموسة

شهرة المحل	تكاليف تطوير	أصول أخرى غير ملموسة	الإجمالي	التكلفة
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢٥ ٩٧٢ ٦٥٦	١٥ ٢٧٥ ٠٢٤	٢ ٢٣٨ ٧٥٦	٤٣ ٤٨٦ ٤٣٦	في ٢٠١٩/١/١
(٨٥٤ ١٧٣)	(١ ٢٧٧ ٤٣٦)	(٦٤ ٦٥٦)	(٢ ١٩٦ ٢٦٥)	فروق ترجمة
---	٤٩٢ ٣٤٤	---	٤٩٢ ٣٤٤	إضافات الفترة
---	---	(٢ ١٧٤ ١٠٠)	(٢ ١٧٤ ١٠٠)	استبعادات الفترة
٢٥ ١١٨ ٤٨٣	١٤ ٤٨٩ ٩٣٢	---	٣٩ ٦٠٨ ٤١٥	في ٢٠١٩/٦/٣٠

مجمع الاستهلاك وخسائر

الانخفاض في القيمة	التكلفة	الإجمالي	التكلفة	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		
---	١١ ٦٧٣ ٦٨٣	---	١١ ٦٧٣ ٦٨٣	في ٢٠١٩/١/١
---	(٩٧٤ ٨٠٤)	---	٩٧٤ ٨٠٤	فروق ترجمة
---	٣٥٥ ٥٥٧	---	٣٥٥ ٥٥٧	استهلاك الفترة
---	١١ ٠٥٤ ٤٣٦	---	١١ ٠٥٤ ٤٣٦	في ٢٠١٩/٦/٣٠
٢٥ ١١٨ ٤٨٣	٣ ٤٣٥ ٤٩٦	---	٢٨ ٥٥٣ ٩٧٩	صافي القيمة في ٢٠١٩/٦/٣٠
٢٥ ٩٧٢ ٦٥٦	٣ ٦٠١ ٣٤١	٢ ٢٣٨ ٧٥٦	٣١ ٨١٢ ٧٥٣	صافي القيمة في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٤ - استثمارات أخرى

نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
<u>%</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٤٠%	١٢ ٣٧٨ ٠٩٢	١٣ ٣٣٠ ٨٢٦	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٩٩.٩%	٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠	شركة الخليج للتجارة والاستثمار
	٢١ ٥٩٥	٢١ ٦٥٦	استثمارات أخرى
	<u>١٢ ٤٩٩ ٥٨٧</u>	<u>١٣ ٤٥٢ ٣٨٢</u>	
	(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)	بخصم:
	<u>١٢ ٣٩٩ ٦٨٧</u>	<u>١٣ ٣٥٢ ٤٨٢</u>	إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الخليج للتجارة والاستثمار

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٥- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
٢٠٠٥٠٠٠٠	٢٤١٢٥٠٠٠	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٣٨٨٢٦٧٧)	(٥٦٢٣٤٦٤)	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
<u>١٦١٦٧٣٢٣</u>	<u>١٨٥٠١٥٣٦</u>	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

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

١٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
٣٤١٤٢٩٨٤٦	٣٤٢٣٩٠٣٢٦	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٧٣٦٩٥٩٩٤	٧٤٥٧٥٤٨٤	إنتاج تحت التشغيل
٦٨٥٧٠٦٣٣٤	٦٦٧٦٥٧٥٠٧	إنتاج تام
<u>١١٠٠٨٣٢١٧٤</u>	<u>١٠٨٤٦٢٣٣١٧</u>	
(٣٣٥٩٣٣٥١)	(٣٢٥٦٠٦٧٥)	يخصم:
<u>١٠٦٧٢٣٨٨٢٣</u>	<u>١٠٥٢٠٦٢٦٤٢</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
١٩٩٢١٨٦٧	٣٦٣٧٥٨٦٢	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
<u>١٠٨٧١٦٠٦٩٠</u>	<u>١٠٨٨٤٣٨٥٠٤</u>	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠	رد الإنخفاض	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٣٢٥٦٠٦٧٥	(٤٠٦٢٣)	(٩٩٢٠٥٥)	٣٣٥٩٣٣٥١	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٣٢٥٦٠٦٧٥</u>	<u>(٤٠٦٢٣)</u>	<u>(٩٩٢٠٥٥)</u>	<u>٣٣٥٩٣٣٥١</u>	

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٥٥١٤٦٥٣١٠	٥٥٢٦٥٦٢٧٤		عملاء
١٢٤٣٩١٠١٥	٧٥٥٤٨٤٥٤		أوراق قبض
٥١٦٧٢٠٤٨	٤٩١٠٤٨٥٣		مدينون متنوعون
٤٢٠٤٥٩٢	١٤٠٨٢٧٨		موردون - أرصدة مدينة
٢٣٠٥٥٢٤٩	٣١٤٦٧١٣٧	(٢٩)	مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافى)
٥٢٠٣٩٧	١٩٣٨٣		مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
٣٣٠٥١٣٠	٦٢٩٨٠٣٣		مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
١٥٦٥٩٦٥١	٢٣٢٣٠٠٤٦		مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
١٢٧٥٠٩٧٢١	١٣٣٥٧٢٨٤٢		أرصدة مدينة أخرى
--	١٠٩٥٧٨١		الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٩٧٠٣٥٤١	١٢١٥٧٣٦٣		مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٢٤٥٤٠	١٨١٧٦٧		إيرادات مستحقة
--	٣٧١٧٤٩١		أصول مالية ناتجة من عقود التحوط
<u>٩١١٧١١١٩٤</u>	<u>٨٩٠٤٥٧٧٠٢</u>		
(١٢٣٥٥٧٨٠٦)	(١١٧٠٣٣٨٠٨)		يخصم:
<u>٧٨٨١٥٣٣٨٨</u>	<u>٧٧٣٤٢٣٨٩٤</u>		الإنخفاض في قيمة المدينون

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المدينون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠	تدعيم الإنخفاض	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
١١٧.٣٣٨.٠٨	---	(٦٥٢٣٩٩٨)	١٢٣.٥٥٧.٨٠٦	الانخفاض في قيمة المدينون
١١٧.٣٣٨.٠٨	---	(٦٥٢٣٩٩٨)	١٢٣.٥٥٧.٨٠٦	

التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- بلغت أرصدة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة ٥٠.٠٠٠ جنيه مصري (رصيد مدين)، ٤٥٥ ١٦٣ جنيه مصري (رصيد دائن) وهذه المبالغ متضمنة في مدينون متنوعون في الأرصدة المدينة ودائنون متنوعون في الأرصدة الدائنة.
- يملك أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة نسبة ٠.٠٤٪ من أسهم الشركة القابضة.
- تم تحميل قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات تشغيل أخرى بمبلغ ٣ ٦٣١ ٠٠٩ جنيه مصري (حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ١٧٩ ١٧٩ ٣٧٢٥ جنيه مصري).

١٨- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
١٢٧ ٦٤٧ ٦٨٥	١٦ ٨٠٠ ٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
٥٣ ٦٠١ ١٦٤	١٠٦ ٤٢٧ ٧٣٥	بنوك - حسابات جارية
٥ ٦٢٠ ١٨٢	٢٥ ٢٤١ ٩٣٥	نقدية بالصندوق
١٨٦ ٨٦٩ ٠٣١	١٤٨ ٤٦٩ ٦٧٠	
		<u>يخصم:</u>
(١ ٣٣٢ ٠٤٩ ٧٧٥)	(١ ٣٦٨ ٣١٥ ٢٤٤)	بنوك سحب على المكشوف
(١ ١٤٥ ١٨٠ ٧٤٤)	(١ ٢١٩ ٨٤٥ ٥٧٤)	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

١٩- بنوك سحب على المكشوف

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في التسهيلات الائتمانية الممنوحة وذلك بضمان أوراق القبض والمخازن ويبلغ الحد المصرح به للتسهيلات الممنوحة مبلغ ٤٣٩ ٠٠٠ ٠٩٤ ٢ جنيه، ويبلغ الجزء غير المستخدم منها ١ ٠٦٦ ٨٤٥ ٧٤٥ جنيه.

٢٠- رأس المال

١-٢٠ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

٢١ - الاحتياطات

احتياطي فائض						
الإجمالي	احتياطي ترجمة	إعادة تقييم الأراضي**	احتياطي خاص علاوة إصدار	احتياطات أخرى*	احتياطي قانوني	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٥٥٨ ٥٠١ ٣٣٢	٢٥٨ ٠٨٥ ٣٦٠	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٤ ٨٨٤ ١٩٣	١٤ ٨٨٤ ١٩٣	---	---	---	---	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٥٧٣ ٣٨٥ ٥٢٥	٢٧٢ ٩٦٩ ٥٥٣	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٥٧٣ ٣٨٥ ٥٢٤	٢٧٢ ٩٦٩ ٥٥٢	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٠٣ ٥٨٣ ٠٢٣)	(١٠٣ ٥٨٣ ٠٢٣)	---	---	---	---	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٤٦٩ ٨٠٢ ٥٠١	١٦٩ ٣٨٦ ٥٢٩	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

\* تتضمن احتياطات أخرى نصيب الشركة القابضة من علاوة الإصدار (٩.٩ مليون جنيه) والمحصلة بمعرفة شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة تابعة) والناجمة عن دخول مساهم جديد عن طريق زيادة رأس المال وهذا المبلغ غير قابل للتوزيع طبقاً للقوانين واللوائح المحلية.

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

٢٢- أرباح مرحلة

تتمثل الأرباح المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ في الأرباح المرحلة للشركة القابضة وحصتها من الأرباح المرحلة للشركات التابعة وتتوقع الإدارة إعادة استثمار هذه الأرباح في الشركات التابعة.

٢٣- قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه	جنيه	
١٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	- <u>البنك التجاري الدولي</u>
		- المبلغ المتبقى من قيمة القرض الممنوح للشركة القابضة من البنك التجاري الدولي كقرض متوسط الاجل بالجنيه المصري وذلك لسداد الشركة القابضة للقروض قصيرة الاجل الممنوحة لها من بنوك أخرى محلية.
		- فائدة القرض متغيرة ومساوية لـ Corridor offer rate المعلن من البنك المركزي المصري للقروض المستحقة لليلة واحدة مضافاً إليها هامش بنسبة ١.٢٥٪.
		- يسدد أصل القرض على ٨ أقساط ربع سنوية متساوية ومتتالية تبدأ من يناير ٢٠١٨ حتى أكتوبر ٢٠١٩.
		- أصدرت الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبي والسيراميك الدولية) اقرارات تضامن وتكافل لضمان الشركة القابضة في التزاماتها الناشئة عن هذا القرض.
٨٤ ٨١٣ ٠٠٠	--	- قيمة القرض الممنوح خلال الفترة في البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٥.٤ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٦.٧٪. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دولار امريكي تبدأ من يونيو ٢٠١٩ حتى سبتمبر ٢٠٢٣.
٩٤ ٨١٣ ٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	<b>اجمالي القروض</b>
		<b>يخصم:</b>
(٢٩ ٩٥٦ ٠٠٠)	(٢٠.٠٠٠.٠٠٠)	الأقساط المستحقة السداد خلال العام التالي (تم تويبها ضمن الالتزامات المتداولة) إيضاح (٢٧).
٦٤ ٨٥٧ ٠٠٠	--	<b>اجمالي الأقساط طويلة الأجل</b>

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

٢٤- التزامات طويلة الأجل الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه	جنيه	
٦ ٦٧٦ ٤١٠	--	القيمة الحالية للالتزامات ناشئة عن عقود الإيجار
٦ ٦٧٦ ٤١٠	--	
		<b>يخصم:</b>
(١ ٧٢٨ ١٢٢)	--	الأقساط المستحقة السداد خلال العام التالي من التزامات عقود الإيجار
٤ ٩٤٨ ٢٨٨	--	<b>إجمالي الالتزامات طويلة الأجل الأخرى</b>

٢٥ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٩		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
--	٨٤١ ٤٣٣	--	٧٨٦ ٥٦٣	خسائر مرحلة للسنوات التالية
٢٨ ٢٣٧ ٢٢١	--	٢٩ ٦٠٧ ٤٣٤	--	الأصول الثابتة
--	٤ ٠٣٤ ٦٧٠	--	٤ ١٨٦ ٦٤١	المخزون
٢٨ ٢٣٧ ٢٢١	٤ ٨٧٦ ١٠٣	٢٩ ٦٠٧ ٤٣٤	٤ ٩٧٣ ٢٠٤	إجمالي (الأصول) / الالتزامات
				الضريبية المؤجلة
٢٣ ٣٦١ ١١٨	--	٢٤ ٦٣٤ ٢٣٠	--	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٦ - المخصصات

الرصيد في	المستخدم من	تدعيم	فروق	الرصيد في	
٢٠١٩/٦/٣٠	المخصصات	المخصصات	ترجمة	٢٠١٩/١/١	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
					مخصصات مدرجة
					بالالتزامات غير المتداولة
٦ ٦٦٣ ٥٦٤	(١٠٥ ٨٦٨)	--	(٣٣١ ٢٧٨)	٧ ١٠٠ ٧١٤	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢ ٠٥٩ ٨٥٢	--	--	(١٥٨ ٥٤٥)	٢ ٢١٨ ٣٩٣	مخصص مطالبات
٨ ٧٢٣ ٤١٦	(١٠٥ ٨٦٨)	--	(٤٨٩ ٨٢٣)	٩ ٣١٩ ١٠٧	
					مخصصات مدرجة
					بالالتزامات المتداولة
٨٢٩ ٩٩٨	(١٠ ٣٦٩ ٢٦٣)	١٠ ٤١٩ ٢٦١	--	٧٨٠ ٠٠٠	مخصص الخسائر المحتملة
					والمطالبات
٨٢٩ ٩٩٨	(١٠ ٣٦٩ ٢٦٣)	١٠ ٤١٩ ٢٦١	--	٧٨٠ ٠٠٠	
٩ ٥٥٣ ٤١٥	(١٠ ٤٧٥ ١٣١)	١٠ ٤١٩ ٢٦١	(٤٨٩ ٨٢٣)	١٠ ٠٩٩ ١٠٧	الإجمالي

٢٧ - قروض والتزامات قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٩ ٩٥٦ ٠٠٠	أقساط القروض طويلة الأجل المستحقة السداد خلال
		العام التالي
٩ ١٨١	٩ ١٨١	أقساط مستحقة السداد خلال العام التالي من ضريبة
		المبيعات
٢٠ ٠٠٩ ١٨١	٢٩ ٩٦٥ ١٨١	

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه	جنيه	
١٢٥ ٢٨٥ ٧١٩	١٤٩ ٧٣٩ ١١٩	موردون
٥٠ ٦٣٠ ٨٣٤	٤١ ٦١٨ ١١٦	أوراق دفع
٢ ٧٧٢ ٩٦٨	١ ٦١٧ ٩٠٠	مستحق لأطراف ذوى علاقة (٢٩)
١٠ ٧٧٩ ٦٩٣	١٠ ٣٢٧ ٠١٣	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
١٠ ٦٢٣ ٧٧٨	٢٩ ٢٤١ ٤١٧	دائنون - ضرائب الدخل
١٣٤ ١٣٣ ٨٦٥	١٣٦ ٨٣٩ ٧٨٠	مصروفات مستحقة
٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١	تأمينات للغير
٦١ ٩٤٥ ٢٥٨	٥٨ ٦٥١ ١٠٨	دائنون متنوعون
٥ ٧٠٥ ٣١٩	٢١ ٠٤٤ ١٧٦	جارى مصلحة الضرائب على المبيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩	دائنو توزيعات
١ ٦٤٩ ٦٣٠	١ ٦٦٦ ١٣٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٤٠ ٥٧٧ ١٥٧	٥٩ ٣٨١ ٦١١	حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة
--	٧ ٣٧٩ ٩٨٥	إلتزامات مالية ناشئة عن عقود التحوط
<u>٤٤٤ ٥١٨ ٨٥١</u>	<u>٥١٧ ٩٢٠ ٩٨٥</u>	

٢٩ - أطراف ذوى علاقة

- المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة:

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل	
جنيه	جنيه	جنيه		
٢٨ ١٤١ ١٣٧	٢١ ٦٢٢ ٤٤٩	٥٤ ٥٠٢ ٦٠٣	مبيعات	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣ ٣٢٦ ٠٠٠	١ ٤٣٢ ٨٠٠	--	أوراق قبض	ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٣١ ٤٦٧ ١٣٧	٢٣ ٠٥٥ ٢٤٩	--	جارى	الخليج للتجارة والإستثمار
٣١ ٧٦٧ ٢٣٧	٢٣ ٣٥٥ ٣٤٩			مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)			يخصم: الإنخفاض فى قيمة المستحق من
٣١ ٤٦٧ ١٣٧	٢٣ ٠٥٥ ٢٤٩			شركة الخليج للتجارة والإستثمار
				صافي المستحق من أطراف ذوى علاقة
٣١ ٤٦٧ ١٣٧	٢٣ ٠٥٥ ٢٤٩	٣ ٣٧٦ ٢١٤	مشتريات	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١ ٣٢٣ ٧٨١	١ ٤٢٥ ٦٧٢	--	إيجار	ميوركس للصناعات والتجارة (ش.م.ل)
١ ١٣٥ ٠٧٦	١٣٥ ١١٨	--	أتعاب مساعدة فنية	LIFCO
٢ ٧٧٢ ٩٦٨	١ ٦١٧ ٩٠٠			مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣٠- الالتزامات المحتملة

١-٣٠ خطابات الضمان الصادرة من البنوك لصالح الغير بيانها كالتالي:

العملة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	١٨ ٣٥٧ ٤٤٩	١٩ ٥٣٣ ٣١٢

٢-٣٠ الاعتمادات المستندية

العملة	١٩ ٢٨٥ ٥٧٢	١٠ ٢٥٨ ٥٢٥
جنيه مصري		

٣١- الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري) تمثل قيمة إستهلاك الكهرباء غير المسددة عن الفترة من مارس ١٩٩٦ حتى أغسطس ٢٠٠٣. قامت الشركة التابعة برفع دعوى أمام القضاء اللبناني ضد الهيئة المذكورة للمطالبة بعدم السداد وما زال النزاع متداول أمام القضاء اللبناني حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة، هذا ولا يمكن تحديد ما سوف تسفر عنه نتيجة هذه القضية في هذا التاريخ. هذا ولم تقم الشركة التابعة بتكوين أية مخصصات لمقابلة نتائج الدعوى.

٣٢- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد ارتباطات رأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (لا توجد ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٣٣- 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 الميزانية بدون خصم أي تكاليف لتنفيذ هذه المعاملات.
- بالنسبة لأرصدة المدينون والدائنون (التجارين وأخرون) المستحقة خلال أقل من عام، فإن قيمتها الاسمية تعكس القيمة العادلة.

٣٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٣٤ خطر الفوائد

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

٢-٣٤ خطر الائتمان

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

٣-٣٤ 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- أهم السياسات المحاسبية المتبعة
- تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلي على الفترات التي تم عرضها بالقوائم المالية المجمعة بثبات كما يتم تطبيق ذات السياسات المحاسبية على جميع شركات المجموعة بثبات.
- ٣٥-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة
- أ- الشركات التابعة
- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.
- ب- الحقوق غير المسيطرة
- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.
- ج- فقد السيطرة
- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.
- د- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
- تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.
- يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمنًا التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.
- هـ- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة
- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

### ٣٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

#### ٣٥-٢-١ 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 الأخر:

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

#### ٣٥-٢-٢ 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 الي عملة التعامل (الجنيه المصري) بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

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

### ٣٥-٣ الإيراد

#### البضاعة المباعة

يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري ويكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية مرجح الحدوث والتكاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وأنه لا يوجد التدخل الإداري المستمر المرتبط بالبضاعة وأن قيمة الإيراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها. يقاس الإيراد بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

### ٣٥-٤ مزايا العاملين

#### ٣٥-٤-١ صندوق نهاية ترك الخدمة

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

٣٥-٤-٢ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.

#### ٣٥-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- توزيعات أرباح
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

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

#### ٣٥-٦ ضريبة الدخل

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

#### ٣٥-٦-١ 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 الا عند استيفاء شروط معينه.

#### ٣٥-٦-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

٧-٣٥ المخزون

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

٨-٣٥ الأصول الثابتة

١١-٨-٣٥ الاعتراف والقياس

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

٢-٨-٣٥ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٨-٣٥ الإهلاك

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

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

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

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

٩-٣٥ مشروعات تحت التنفيذ

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

١٠-٣٥ أصول غير ملموسة

١-١٠-٣٥ شهرة المحل

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

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

٢-١٠-٣٥ الأصول الغير ملموسة الأخرى

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

٣-١٠-٣٥ الاستهلاك

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

١١-٣٥ عقود التأجير

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

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

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

لقياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- أ- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

أ- 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 للالتزام عقد الإيجار.

### القياس الأولي للالتزام 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 للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

أ- زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛

ب- تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

ج- إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

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

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

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

### عقود التأجير التشغيلية

#### الاعتراف والقياس

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

**١٢-٣٥ الأدوات المالية**  
تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.  
تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

**١-١٢-٣٥ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد**  
تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

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

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

### ٢-١٢-٣٥ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

**الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:**  
يتم تبويب الأصل المالي كقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

**٣-١٢-٣٥ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق**  
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الي تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**٤-١٢-٣٥ القروض والمديونيات**  
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الي تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**٥-١٢-٣٥ الأصول المالية المتاحة للبيع**  
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الي تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الي الأرباح أو الخسائر.

٦-١٢-٣٥ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

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

١٣-٣٥ رأس المال

١-١٣-٣٥ الأسهم العادية

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

٢-١٣-٣٥ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

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

١٤-٣٥ الإضمحلال

١-١٤-٣٥ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

### ٣٥-١٤-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

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

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

### ٣٥-١٤-٣ الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

**١٥-٣٥ المخصصات**

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

**١-١٥-٣٥ مكافأة نهاية الخدمة**

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

٢-١٥-٣٥ تقوم سياسة المجموعة على إثبات استحقاق حصى العاملين بالارباح السنة التي تتعلق بها .

**١٦-٣٥ النقدية وما في حكمها**

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

**١٧-٣٥ 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.

**١٨-٣٥ نتائج قطاعات المجموعة**

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

**١٩-٣٥ قائمة التدفقات النقدية المجمعة**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٦ - الموقف الضريبي

<u>الموقف</u>	<u>السنوات</u>	<u>نوع الضريبة</u>
قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٧	ضرائب شركات الأموال والقيم المنقولة
تم الفحص الضريبي وتم الإخطار بالنماذج الضريبية وقامت الشركة القابضة بالاعتراض على النماذج في الميعاد القانوني.	٢٠١٢/٢٠٠٨	
لم يتم الفحص بعد.	٢٠١٨/٢٠١٣	
قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية بالكامل.	حتى ٢٠٠٨	ضريبة مرتبات
لم يتم الفحص الضريبي بعد.	٢٠٠٩ حتى تاريخه	
قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٢	ضريبة الدمغة
لم يتم الفحص الضريبي بعد.	من ٢٠١٣/١/١ حتى تاريخه	
تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.	حتى ٢٠١٤	الضريبة العامة على المبيعات
لم يتم الفحص بعد.	من ٢٠١٥ حتى تاريخه	