

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عليها
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عليها
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٤-١	- تقرير مراقب الحسابات
٥	- قائمة المركز المالي المجمع
٦	- قائمة الدخل المجمعة
٧	- قائمة الدخل الشامل المجمعة
٨	- قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٩	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٦-١٠	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة ليميكو مصر

الرأي المتحفظ

راجعنا القوائم المالية المجمعة للشركة ليميكو مصر "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجموع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة التي كان من الممكن تحديدها عند ما تم موافقتنا بالبيانات المذكورة في الفقرات (٢٠١) من أساس الرأي المتحفظ أدناه فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المرفقة تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجموع للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

١- كما هو موضح بإيضاح رقم (٣) بشأن الوضع في دولة لبنان، قامت إدارة الشركة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (الشركة التابعة)، بناء على بيانات مالية غير مدققة في القوائم المالية المجمعة للشركة. كان يتعين على إدارة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية أن تقدم قوائم مالية مدققة إلا أنه نظراً للوضع في لبنان لم يتمكن مراقب الحسابات حتى الآن من الإنتهاء من مراجعته للقوائم المالية للشركة التابعة في لبنان نظراً لعدم القدرة على تحديد أثر الوضع الحالي على قيم الأصول إستناداً الأعمال في كامل السوق اللبناني. لم يتم موافقتنا بدليل كافي ومناسب بشأن تلك البيانات المالية.

٢- ورد تحفظ بتقرير مراقب حسابات إحدى الشركات التابعة (ليميكو إنجلترا) بشأن عدم تمكنه من مراجعة الشهرة المدرجة بقائمة المركز المالي للشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبالغلة ١٠ مليون جنيه نظراً لعدم توفر المعلومات المتعلقة بهذا الرصيد وكيفية نشأته. وقد أدرج هذا المبلغ ضمن رصيد الشهرة ضمن الأصول غير الملموسة بقائمة المركز المالي المجموع (إيضاح رقم ١٤).

لقد قمنا بأعمال المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن فقرة مسؤوليات مراقبي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية المجمعة الواردة في تقريرنا، كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الاخلاقيات المهنية للمحاسبين، كما قمنا بالالتزام بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع متطلبات المجلس الدولي لمعايير الاخلاقيات المهنية للمحاسبين. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً في ابداء رأينا.

فقرة لغت الإنتباه

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، نود الإشارة إلى مايلي:-

١- وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة فقد واجهت دولة لبنان خلال ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعاً سياسية غير مستقرة مما كان له أكبر الأثر على الاقتصاد اللبناني، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري على تقييم أصول والالتزامات الشركة اللبنانية التابعة ونتائج أعمالها. وقد ترتب على هذه الأوضاع من عدم التأكد الأمر الذي لم يتمكن معه مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية من استكمال عملية المراجعة في لبنان حتى الآن. وبالتالي لم نتمكن من تحديد أثر الأوضاع السارية بلبنان على القوائم المالية المجمعة.

٢- إيضاح رقم (٢٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، حيث تنوى الإدارة إعادة استثمار الأرباح المرحلة في الشركات التابعة الأجنبية، دون تحديد أجل، على الرغم من أن هذه الأرباح المرحلة قد تخضع في نتائج هذه اللحظة، للضرائب عند توزيعها وفقاً لمعدلات تختلف وفقاً للدولة المؤسس بها الشركة التابعة.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في مراجعة القوائم المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول مراجعة القوائم المالية المجمعة ككل، وإلى التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأنها لا تبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي تفصيل أمور المراجعة الرئيسية التي قمنا بتحديدتها وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار مراجعتنا له.

كيف تم تناول هذا الأمر في مراجعتنا

أمور المراجعة الرئيسية

المخصصات

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - تم الحصول على بيان بالمطالبات المحتملة. - تم التأكد من تدعيم المخصصات بالمبالغ اللازمة لمقابلة الالتزامات المحتملة، عند الحاجة لذلك. - تم التأكد أن الجزء المستخدم من رصيد المخصصات لمقابلة مطالبات تحققت خلال العام. | <ul style="list-style-type: none"> قامت الشركة بتدعيم مخصصات المطالبات المحتملة خلال العام بلغت ٢١.٣ مليون جنيه مصري كما تم استخدام مبلغ ٢١.٤ مليون جنيه مصري من رصيد المخصصات المكونة وذلك لمقابلة المطالبات التي تحققت خلال العام. |
|---|---|

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إن الإدارة مسؤولة عن "المعلومات الأخرى". تتكون فقرة "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عليها.

لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة هامه مع القوائم المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه ظمنا أثناء المراجعة أو وجود أي أخطاء هامه بشأنها، وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء هامه في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن. إن رأينا على القوائم المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نتيجة مراجعة حولها.

مسئوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المجمعة بصورة عادله وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية مجمعة خالية من الأخطاء الهامة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

خاتمة حسن

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح - متى كان ذلك مناسباً - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوي اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤلون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسئوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقولة بأن القوائم المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء الهامة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيدات معقولة يمثل درجة عالية من التأكد إلا أنه لا يضمن أن عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء الهامة في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء الهامة عن الغش أو الخطأ وتعتبر هامة إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه القوائم المالية المجمعة.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الشك المهني خلال أعمال المراجعة. كما قمنا بما يلي:-

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الهامة في القوائم المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات المراجعة الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ هام ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية المراجعة لوضع إجراءات المراجعة الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها، وتحديد ما إذا كانت هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود حالة عدم تأكد هام، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج مراجعتنا إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت القوائم المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي على القوائم المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن ابداء التوجيهات والإشراف على عملية المراجعة وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية كاملة عن رأي المراجعة.

إننا نتواصل مع المسؤلون عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال المراجعة وتوقيتها ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهري في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال المراجعة.

حازم حسن

نزود ايضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم ايضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة انها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم ابلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور المراجعة الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

KPMG حازم حسن

حسام عبيد الوهاب .
 سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٨٥٨٢)
 سجل هيئة الرقابة المالية رقم (٣٨٠)
 KPMG حازم حسن
 محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ٢٦ فبراير ٢٠٢٠

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجموع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
٦٧٦ ٨٣٩ ١٧٠	٢ ٣١٨ ٣٠٥ ٨٠٥	(١٢)	الأصول الثابتة
٦ ١٩٣ ٠٩٨	٣ ٩٩٠ ٤٩١	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ٨١٢ ٧٥٣	٢٩ ٥٠٤ ١٤٠	(١٤)	أصول غير ملموسة
١٣ ٣٥٢ ٤٨٢	١١ ٩٥٩ ٧٥٤	(١٥)	استثمارات أخرى
١٦ ١٦٧ ٣٢٣	٢١ ٣٣٦ ٢١٥	(١٦)	أوراق قبض طويلة الأجل
<u>٧٤٤ ٣٦٤ ٨٢٦</u>	<u>٢ ٣٨٥ ٠٩٦ ٤٠٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٠٨٧ ١٦٠ ٦٩٠	٩٤٤ ٩٨٥ ٥٥٥	(١٧)	مخزون
٧٨٨ ١٥٣ ٣٨٨	٦٧٤ ٩٤٢ ٩٨٧	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٨٦ ٨٦٩ ٠٣١	١٢٨ ٩٩١ ٠٦٦	(١٩)	النقدية وما في حكمها
<u>٢ ٠٦٢ ١٨٣ ١٠٩</u>	<u>١ ٧٤٨ ٩١٩ ٦٠٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢ ٨٠٦ ٥٤٧ ٩٣٥</u>	<u>٤ ١٣٤ ٠١٦ ٠١٣</u>		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢١)	رأس المال
٥٧٣ ٣٨٥ ٥٢٤	٢ ١١٧ ٢٠٩ ٩٥٥	(٢٢)	احتياطيات
٢١ ٣٠٢ ٨٧٩	١٩ ٤٨٢ ٣٥١	(٢٣)	أرباح مرحلة
(١١٤ ٣٣٢ ٩٦٩)	(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)		صافي خسارة العام
<u>٨٨٠ ٣٥٥ ٤٣٤</u>	<u>٢ ٢٣٨ ٣٧٤ ٤٩٦</u>		إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة
٢٢ ٧٥٢ ٣٣٥	٤٦ ٩٢٥ ٢٦٠		الحقوق غير المسيطرة
<u>٩٠٣ ١٠٧ ٧٦٩</u>	<u>٢ ٢٨٥ ٢٩٩ ٧٥٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
--	٥٢ ٩٣٢ ٠٠٠	(٢٤)	قروض طويلة الأجل
--	٣ ٧٨٣ ٥٨٢	(٢٥)	التزامات غير متداولة ناشئة عن عقود إيجار
٢٣ ٣٦١ ١١٨	٢٢ ٩٦٨ ٦٥٢	(٢٦)	ضريبة دخل مؤجلة
٩ ٣١٩ ١٠٧	٨ ٤٩٥ ٥٢٨	(٢٧)	مخصصات
<u>٣٢ ٦٨٠ ٢٢٥</u>	<u>٨٨ ١٧٩ ٧٦٢</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١ ٣٣٢ ٠٤٩ ٧٧٥	١ ١٨٦ ١٨٠ ٠١٧	(١٩)	بنوك سحب على المكشوف
٢٠ ٠٠٩ ١٨١	٢٢ ١٣٣ ٢٣٩	(٢٨)	قروض والتزامات قصيرة الأجل
٥١٧ ٩٢٠ ٩٨٥	٥٥١ ٦٣٨ ١٥٧	(٢٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٨٠ ٠٠٠	٥٨٥ ٠٨٢	(٢٧)	مخصصات
<u>١ ٨٧٠ ٧٥٩ ٩٤١</u>	<u>١ ٧٦٠ ٥٣٦ ٤٩٥</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١ ٩٠٣ ٤٤٠ ١٦٦</u>	<u>١ ٨٤٨ ٧١٦ ٢٥٧</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٢ ٨٠٦ ٥٤٧ ٩٣٥</u>	<u>٤ ١٣٤ ٠١٦ ٠١٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق،
- التاريخ: ٢٦ فبراير ٢٠٢٠

المندوب
طاهر جليلي بن غور

رئيس القطاع المالي
محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه	إيضاح رقم	
٢ ٧٠٥ ٥٤٩ ١٨٧	٢ ٣٤٩ ٨١٤ ٣٢٢		صافي المبيعات
(٢ ٢٣٥ ١٣٣ ٠٥٥)	(٢ ٠٩٨ ٠٧٥ ٥٩٧)	(٥)	تكلفة المبيعات
٤٧٠ ٤١٦ ١٣٢	٢٥١ ٧٣٨ ٧٢٥		مجمّل الربح
٧١ ٦٧٥ ٣٣٤	٢٣ ١٧٠ ٧٦٧	(٦)	إيرادات أخرى
(١٥٧ ٢٧٧ ٥٤٠)	(١٤١ ٦٩١ ٧٨٥)		مصرفات توزيع
(١٩٢ ٦٥١ ٠٨٩)	(١٨٤ ٢٣٤ ٣٦٥)		مصرفات إدارية
(٤١ ٥٠٣ ٧٢٣)	(٣٧ ١٩٩ ٩٦٨)	(٧)	مصرفات أخرى
١٥٠ ٦٥٩ ١١٤	(٨٨ ٢١٦ ٦٢٦)		(خسائر) / أرباح التشغيل
٥ ١٠٤ ٧٨٧	٤ ٨٣٤ ٣٢٠		إيرادات استثمارات
٥ ٤٩٥ ٧٦١	٤ ٠٣٧ ٤٣٧	(٨)	إيرادات تمويلية
(٢٣٣ ٦٣١ ٨٢٥)	(١٩٩ ٠٢٦ ٥٠٤)	(٩)	مصرفات تمويلية
(٧٢ ٣٧٢ ١٦٣)	(٢٧٨ ٣٧١ ٣٧٣)		الخسارة قبل الضرائب
(٣٨ ٧٤٩ ٠٣١)	(٢٢ ٨١٣ ٥٦٩)	(١٠)	ضرائب الدخل عن العام
(٥٣٥ ٢٩٥)	٢٠١ ٩٨٣		ضرائب الدخل مؤجلة
(١١١ ٦٥٦ ٤٨٩)	(٣٠٠ ٩٨٢ ٩٥٩)		صافي خسارة العام
(١١٤ ٣٣٢ ٩٦٩)	(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)		مستحق لكل من :
٢ ٦٧٦ ٤٨٠	(٢ ٦٦٥ ١٤٩)		مساهمي الشركة القابضة
(١١١ ٦٥٦ ٤٨٩)	(٣٠٠ ٩٨٢ ٩٥٩)		الحقوق غير المسيطرة
(١٠٤٩)	(٣٠٧٣)	(١١)	صافي خسارة العام
			خسارة السهم (جنيه / سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ <u>جنيته</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ <u>جنيته</u>	
		<u>الدخل الشامل الأخر</u>
(١١١ ٦٥٦ ٤٨٩)	(٣٠٠ ٩٨٢ ٩٥٩)	صافي خسائر العام
		<u>بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الدخل</u>
٢١ ٦٦٤ ٨٤١	٩٧ ١٣٩ ٩٢٦	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
--	١ ٦٨٧ ٧٩٢ ٤٤٧	فائض إعادة تقييم اراضى شركات المجموعة
<u>(٨٩ ٩٩١ ٦٤٨)</u>	<u>١ ٤٨٣ ٩٤٩ ٤١٤</u>	اجمالي الدخل الشامل عن العام
		<u>اجمالي الدخل الشامل</u>
		<u>يوزع كما يلي:</u>
(٩٩ ٤٤٨ ٧٧٨)	١ ٤٦١ ٧٠٢ ٥٤٥	مساهمى الشركة القابضة
٩ ٤٥٧ ١٣٠	٢٢ ٢٤٦ ٨٦٩	الحقوق غير المسيطرة
<u>(٨٩ ٩٩١ ٦٤٨)</u>	<u>١ ٤٨٣ ٩٤٩ ٤١٤</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

▪ الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية جنبيه	حقوق غير مسيطرة جنبيه	إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة جنبيه	اسهم خزينة جنبيه	صافي (خسارة) العام جنبيه	أرباح مرحلة جنبيه	احتياطات جنبيه	رأس المال المصدر والمدفوع جنبيه	البيانات
١٠٠٤٧٣٠٥١٢	١٨٦٦٥٧٧٤	٩٨٦٠٦٤٧٣٨	(٤٨١٨٢٠٦٥)	٣٧٢٢٠٨٠٢	٣٨٥٢٤٦٦٩	٥٥٨٥٠١٣٣٢	٤٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
--	--	--	--	(٣٧٢٢٠٨٠٢)	٣٧٢٢٠٨٠٢	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة
--	--	--	٤٨١٨٢٠٦٥	--	(٤٨١٨٢٠٦٥)	--	--	توزيع اسهم الخزينة على مساهمي الشركة القابضة كأسهم مجانية
(١١٦٣١٠٩٥)	(٥٣٧٠٥٦٨)	(٦٢٦٠٥٢٧)	--	--	(٦٢٦٠٥٢٧)	--	--	تسويات
٢١٦٦٤٨٤١	٦٧٨٠٦٤٩	١٤٨٨٤١٩٢	--	--	--	١٤٨٨٤١٩٢	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
(١١١٦٥٦٤٨٩)	٢٦٧٦٤٨٠	(١١٤٣٣٢٩٦٩)	--	(١١٤٣٣٢٩٦٩)	--	--	--	صافي خسارة العام
٩٠٣١٠٧٧٦٩	٢٢٧٥٢٣٣٥	٨٨٠٣٥٥٤٣٤	--	(١١٤٣٣٢٩٦٩)	٢١٣٠٢٨٧٩	٥٧٣٣٨٥٥٢٤	٤٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
--	--	--	--	١١٤٣٣٢٩٦٩	(١١٤٣٣٢٩٦٩)	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة
(١٧٧٣٥٣٤)	--	(١٧٧٣٥٣٤)	--	--	(١٧٧٣٥٣٤)	--	--	الأثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ عقود الإيجار
١٠٤١٥٩٨٩٥	(١٠١٢٦٠٨٠)	١١٤٢٨٥٩٧٥	--	--	١١٤٢٨٥٩٧٥	--	--	تسويات
(٩٧١٣٩٩٢٧)	٦٠٢٦٠٦٨	(١٠٣١٦٥٩٩٥)	--	--	--	(١٠٣١٦٥٩٩٥)	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
١٦٨٧٧٩٢٤٤٧	٣٠٩٣٨٠٨٦	١٦٥٦٨٥٤٣٦١	--	--	--	١٦٥٦٨٥٤٣٦١	--	فائض إعادة تقييم أراضي شركات المجموعة
(٩٨٦٣٩٣٥)	--	(٩٨٦٣٩٣٥)	--	--	--	(٩٨٦٣٩٣٥)	--	أفقال نصيب الاراضي المباعة بمعرفة الشركة القابضة من فائض إعادة تقييم الأرض في قائمة الدخل
(٣٠٠٩٨٢٩٥٩)	(٢٦٦٥١٤٩)	(٢٩٨٣١٧٨١٠)	--	(٢٩٨٣١٧٨١٠)	--	--	--	صافي خسارة العام
٢٢٨٥٢٩٩٧٥٦	٤٦٩٢٥٢٦٠	٢٢٣٨٣٧٤٤٩٦	--	(٢٩٨٣١٧٨١٠)	١٩٤٨٢٣٥١	٢١١٧٢٠٩٩٥٥	٤٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

■ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه	إيضاح رقم	
(١١٤ ٣٣٢ ٩٦٩)	(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافى (خسارة) العام تسويات
١٠٨ ٩٨٣ ٦٥٠	١١٥ ٥٤٦ ٠٣٥	(١٢)	إهلاك الأصول الثابتة وفروق الترجمة
(٢ ٤٦٠ ٦٨٥)	١ ٩٠٢ ٧٢٦		استهلاك الأصول غير الملموسة وفروق الترجمة
٣٣ ١٥٤ ٥٩٤	٩ ٥٩٩ ٧٣٥		تدعيم مخصصات وفروق الترجمة
٥٠ ٤٣٤ ١٧٨	٦٠ ٣٠٩ ٥١١		حصة العاملين في الأرباح
(٥١ ١٥٢ ١٥١)	(٨٣٧ ٩١٤)		صافى أرباح رأسمالية
--	(٩ ٨٦٣ ٩٣٥)		تسوية غير نقدية على احتياطي إعادة تقييم الأراضي
--	٨٤٣ ٤٨٨		صافى خسائر أصول غير ملموسة
٣٨ ٧٤٩ ٠٣١	٢٢ ٨١٣ ٥٦٩		ضرائب الدخل
٥٧٨ ٠١٥	(٣٩٢ ٤٦٦)		ضرائب الدخل المؤجلة
(٥٩ ٠٩٤)	(٨٢ ٨٧٧)		رد الإنخفاض في قيمة المخزون
(٣ ٨٢٣ ٢٦٤)	١ ٤٥٦ ١٠٨		الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لاوراق القبض طويلة الاجل
٤ ٠٨٦ ٥٦١	(٦ ٧٦٥ ١٦١)		التغير في الحقوق غير المسيطرة
٩ ١٦٨ ٧٠٦	١١ ١١٩ ٩٨٤		التغير في احتياطي الترجمة
<u>٧٣ ٣٢٦ ٥٧٢</u>	<u>(٩٢ ٦٦٩ ٠٠٧)</u>		
			التغير في رأس المال العامل
٤٦ ٥٤١ ٦٩٢	١٤٣ ٧٠٥ ٨٦٧		التغير في المخزون
(٦ ١٠٨ ٠٦٨)	١٤٠ ٤٩٣ ٠٥٠		التغير في العملاء والمدينين
٢٦ ١٧٧ ٢٧١	٣٥ ٨٣٢ ٠٨٨		التغير في الموردين والدائنين
(١٩ ١٩٢ ٨١٢)	(٣٨ ٨٩٦ ٦٧٦)		ضريبة الدخل المسددة
(٤٠ ٠٦٨ ٠٧٥)	(٣٩ ٣٤٨ ٧٤٠)		مخصصات مستخدمة
<u>٨٠ ٦٧٦ ٥٨٠</u>	<u>١٤٩ ١١٦ ٥٨٢</u>		صافى التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٩٠ ٠٩٤ ٦١٥)	(٦١ ١٢٧ ٩٨٠)		المدفوع في شراء الأصول الثابتة
(٧١٣ ٢٣٢)	(١ ٧٠٢ ٨٣٩)		المدفوع في شراء الأصول غير الملموسة
(١٣٠ ٨٨٢)	١ ٣٩٢ ٧٢٨		المحصل من بيع الاستثمارات الأخرى
٦١ ٧٩٦ ٥١٠	٣ ٢٢٩ ٣٢٦		متحصلات من بيع أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
١٤ ٨٠٠ ٠٠٠	(٦ ٦٢٥ ٠٠٠)		(الزيادة) النقص في اوراق قبض طويلة الأجل
<u>(١٤ ٣٤٢ ٢١٩)</u>	<u>(٦٤ ٨٣٣ ٧٦٥)</u>		صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٦ ٥٩٥ ٠٠٠)	٥٢ ١٨٠ ٠٠٠		المحصل / (المسدد) من القروض طويلة الأجل
(٣٥ ٧٣٨ ٧٤٦)	(٤٨ ٤٧١ ٠٢٤)		المدفوع من حصة العاملين في الأرباح
(٨٢ ٣٣٣ ٧٤٦)	٣ ٧٠٨ ٩٧٦		صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٥ ٩٩٩ ٣٨٥)	٨٧ ٩٩١ ٧٩٣		صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(١ ١٢٩ ١٨١ ٣٥٩)	(١ ١٤٥ ١٨٠ ٧٤٤)	(١٩)	النقدية وما في حكمها في أول يناير
<u>(١ ١٤٥ ١٨٠ ٧٤٤)</u>	<u>(١ ٠٥٧ ١٨٨ ٩٥١)</u>	(١٩)	النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الغى القانون ٨ لسنة ١٩٩٧، ومن أغراض الشركة القابضة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلى.

٢-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		بلد المنشأ	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١		
%	%		
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 الأوروبى (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 لخلطات المياه - سارديزين (ش.م.م)

٢-٢ اساس اعداد القوائم المالية

١-٢ الإطار المحاسبى لإعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية وتفسيراتها التى 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 المقنتاه بغرض البيع يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣- القوائم المالية المستقلة لشركة ليسيكو لبنان (احدى شركات التابعة) عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

واجهت دولة لبنان خلال ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعا سياسية غير مستقرة مما كان له اكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري على تقييم أصول والألتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناجئة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل.

هذا وفي ظل الأوضاع سالفة البيان وما يترتب عليها من أثار على النشاط التجاري بلبنان بصفة عامة، فإن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد اثر تلك الأوضاع على قيمة الأصول والتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة للشركة اللبنانية التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. هذا وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية المجمعة المرفقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ علي بيانات مالية مستقلة غير مدققة معدة بمعرفة إدارة الشركة التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والمعلومات المستقلة والخاصة بالشركة التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
جنيه مصري	الأصول
٦٤٨ ٠٩٩ ٤٠٨	أصول غير متداولة
٣١٣ ٠٠٢ ١٤٨	أصول متداولة
<u>٩٦١ ١٠١ ٥٥٦</u>	إجمالي الأصول
	حقوق الملكية
١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٢٢ ٠٧٢ ٥٥٥	الإحتياطيات
(٧٠ ٢٧٢ ١٤٩)	خسائر مرحلة
(١٠٠ ٤٧٩ ٦٢٤)	صافي خسارة العام
<u>٥٦٢ ٢٩٥ ٤٣٦</u>	عجز حقوق ملكية الشركة التابعة
	الألتزامات
٦ ٠٩٥ ١٤٧	إلتزامات - غير متداولة
٣٩٢ ٧١٠ ٩٧٣	إلتزامات متداولة
<u>٣٩٨ ٨٠٦ ١٢٠</u>	إجمالي الإلتزامات
<u>٩٦١ ١٠١ ٥٥٦</u>	إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

٤ - قطاعات تشغيلية

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

أولاً: قطاع إنتاج الصحن

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	حجم المبيعات (بالآلاف قطعة)
١٧٢٨	١٣٨٩	مصر
١٠٦	١٠٨	لبنان
٣٤٨٦	٣٢٠٢	تصدير
٥٣٢٠	٤٦٩٩	إجمالي حجم المبيعات (بالآلاف قطعة)
١٦١٧,٢	١٤١٦,١	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٠٣,٩	٣٠١,٤	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
١٢٣٦,٨٦	١٢٣٨,٦	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٨٠,٣٠	١٧٧,٦	مجموع الربح (بالمليون جنيه)

ثانياً: قطاع إنتاج البلاط

٢٠١٨	٢٠١٩	حجم المبيعات (بالآلاف متر مربع)
٢٠٦٦٦	١٥٣٠٩	مصر
٤٧٨	٦٦٠	لبنان
٤٦١١	٥٦٤٢	تصدير
٢٥٧٥٥	٢١٦١١	إجمالي حجم المبيعات (بالآلاف متر مربع)
١٠٠٢,٤	٨٥٦,٤	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٨,٩	٣٩,٦	متوسط سعر البيع (جنيه / متر مربع)
٩٤١,٤	٨١١,٨	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٦١	٤٤,٧	مجموع الربح / الخسائر (بالمليون جنيه)

ثالثاً: قطاع إنتاج خلطات المياه

٢٠١٨	٢٠١٩	حجم المبيعات (بالقطعة)
١٠٦٣٧١	٨٢٩٣٣	مصر
١٩٤٠	١٢	تصدير
١٠٨٣١١	٨٢٩٤٥	إجمالي حجم المبيعات (بالقطعة)
٨٦,٠٠	٧٧,٢	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٧٩٣,٦	٩٣١,٣	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٥٦,٩	٤٧,٧	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٢٩,١	٢٩,٥	مجموع الربح (بالمليون جنيه)

٥- تكلفة مبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٢ ١٨٦ ٢٠٧ ٤٥٦	٢ ٠٣٩ ٥٧٨ ٩٥٨	تكلفة المبيعات
		يضاف:
٤٨ ٩٢٥ ٥٩٩	٥٨ ٤٩٦ ٦٣٩	حصة العاملين في الأرباح
<u>٢ ٢٣٥ ١٣٣ ٠٥٥</u>	<u>٢ ٠٩٨ ٠٧٥ ٥٩٧</u>	

٦- إيرادات أخرى

٥١ ١٥٢ ١٥١	١٠ ٧٠١ ٨٤٩	صافي الأرباح الرأسمالية
٨ ٢٥٦ ٥٨٥	٥ ٥١١ ١٩٨	مبيعات خردة
٨ ٤٤٣ ٣٣٤	٦ ٩٥٧ ٧٢٠	إيرادات أخرى
٣ ٨٢٣ ٢٦٤	--	خصم أوراق قبض طويلة الأجل لقيمتها الحالية
<u>٧١ ٦٧٥ ٣٣٤</u>	<u>٢٣ ١٧٠ ٧٦٧</u>	

٧- مصروفات أخرى

٣٢ ٠٥٥ ٧٣٨	٢١ ٢٩٥ ٩٠٢	تدعيم مخصص المطالبات
١ ٧١٢ ٧٩٢	٩ ٩٢٧ ٦٨٨	مصروفات متنوعة
٧ ٧٣٥ ١٩٣	٤ ٥٢٠ ٢٧٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة الشركة القابضة
--	١ ٤٥٦ ١٠٨	خصم أوراق القبض طويلة الأجل لقيمتها الحالية
<u>٤١ ٥٠٣ ٧٢٣</u>	<u>٣٧ ١٩٩ ٩٦٨</u>	

٨- الإيرادات التمويلية

٥ ٤٩٥ ٧٦١	٤ ٠٣٧ ٤٣٧	إيرادات فوائد
<u>٥ ٤٩٥ ٧٦١</u>	<u>٤ ٠٣٧ ٤٣٧</u>	

٩- مصروفات تمويلية

٢٢٥ ٠٧٣ ٤١٠	١٨٣ ٣٨٠ ٨١٦	مصروفات تمويلية
٨ ٥٥٨ ٤١٥	١٥ ٦٤٥ ٦٨٨	فروق عملات أجنبية
<u>٢٣٣ ٦٣١ ٨٢٥</u>	<u>١٩٩ ٠٢٦ ٥٠٤</u>	

١٠- ضريبة الدخل عن العام

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٣٨ ٦٤٤ ٢٥٦	١٩ ٢٠٩ ٨٤٤	ضريبة الدخل عن العام
١٠٤ ٧٧٥	٣ ٦٠٣ ٧٢٥	ضريبة توزيعات
<u>٣٨ ٧٤٩ ٠٣١</u>	<u>٢٢ ٨١٣ ٥٦٩</u>	

١١- خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
(١١٤ ٣٣٢ ٩٦٩)	(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)	صافي خسارة العام (جنيه)
٧٦ ٦٦٦ ٦٦٧	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال العام
<u>(١,٤٩)</u>	<u>(٣,٧٣)</u>	خسارة السهم (جنيه / سهم)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ - 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	حق الانتفاع 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	(٣ ٣٧٧ ٢٤٦)	(٩ ٥٩١ ٤٣٩)	(٢٨٩ ٢١٩)	(٢٢ ١٠٩ ٩١٤)	(٢ ٢٢٣ ٦٣١)	---	(٧٠١ ٦٩٤)	---	(٣٨ ٢٩٣ ١٤٣)
إضافات العام	---	١ ٤١٧ ٥٥٤	٣ ٩٣٨ ٩٨٧	٤٦ ٤٦٥ ١١٩	٩٠٢ ٧٥٥	٩ ٨٧٦ ٢١٢	٧٢٩ ٩٥٦	١٣ ٦٨٣ ٢٥٣	٧٧ ٠١٣ ٨٣٦
استبعادات العام	(٤٥٤ ٠٠٠)	(٢ ٢١٨ ٠٠٥)	(٤٧٧ ٢٢٢)	(٢٢ ٢٧٩ ٩٦٣)	(٦٥٦ ٤٨٢)	---	---	---	(٢٦ ٠٨٥ ٦٧٢)
إعادة تقييم أراضي شركات المجموعة	١ ٦٨٧ ٧٩٢ ٤٤٧	---	---	---	---	---	---	---	١ ٦٨٧ ٧٩٢ ٤٤٧
في ٢٠١٩/١٢/٣١	١ ٨٤٩ ١٢٤ ٦٢١	٤٠٥ ٤٦٥ ٣٤٣	١٨ ٣٨٣ ٣٦٧	١ ٢٢٣ ٥٦٦ ٥٨٥	٧٢ ٧٨٣ ٦٢٨	١٦٠ ٤٠٢ ٢٥٢	٣٨ ٨٢٨ ٩٣٠	١٣ ٦٨٣ ٢٥٣	٣ ٧٨٢ ٢٣٧ ٩٧٩
مجمع الإهلاك	---	---	---	---	---	---	---	---	---
في ٢٠١٩/١/١	---	---	---	---	---	---	---	---	---
فروق ترجمة	---	(٤ ٤٧٠ ١٨٧)	(١٨٨ ٣٥٠)	(٢٠ ٣٧٥ ٩٥٠)	(٢ ١٧٩ ٤٧٧)	---	(٦٣٦ ٣٩١)	---	(٢٧ ٨٤٤ ٣٥٥)
الأثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ منذ بداية سريان عقود الإيجار	---	---	---	---	---	---	---	---	٦ ٦٦٧ ٤٣٩
اهلاك العام	---	١٧ ٠١١ ٩٠٦	١ ٢٥٢ ٨٠٢	٦٧ ٧٨٦ ٥٩٠	٢ ٥٥٠ ٧٥١	١٣ ٢٧٦ ٢٩٥	١ ١٦٧ ٩٨٨	٢ ٠٥٠ ٩١٥	١٠٥ ٠٩٧ ٢٤٧
مجمع اهلاك الاستبعادات	---	(١ ٧٩٢ ٩٤٨)	(٣٤١ ٤٨٦)	(٢٢ ١٦٢ ٥٨٧)	(٦٥٦ ٤٧٧)	---	---	---	(٢٤ ٩٥٩ ٤٩٨)
في ٢٠١٩/١٢/٣١	---	٢٢٢ ٠٣٦ ٣٠٦	١٣ ٩١٧ ٢٨٠	٩٨٩ ٢٩٨ ٧٠١	٦٨ ٣٧٩ ٨٦١	١٢٦ ٦٧٤ ١٧٣	٣٤ ٩٠٧ ٤٩٩	٨ ٧١٨ ٣٥٤	١ ٤٦٣ ٩٣٢ ١٧٤
صافي القيمة الدفترية	١ ٨٤٩ ١٢٤ ٦٢١	١٨٣ ٤٢٩ ٠٣٧	٤ ٤٦٦ ٠٨٧	٢٣٤ ٢٦٧ ٨٨٤	٤ ٤٠٣ ٧٦٧	٣٣ ٧٢٨ ٠٧٩	٣ ٩٢١ ٤٣١	٤ ٩٦٤ ٨٩٩	٢ ٣١٨ ٣٠٥ ٨٠٥
في ٢٠١٩/١٢/٣١	١ ٨٤٩ ١٢٤ ٦٢١	١٨٣ ٤٢٩ ٠٣٧	٤ ٤٦٦ ٠٨٧	٢٣٤ ٢٦٧ ٨٨٤	٤ ٤٠٣ ٧٦٧	٣٣ ٧٢٨ ٠٧٩	٣ ٩٢١ ٤٣١	٤ ٩٦٤ ٨٩٩	٢ ٣١٨ ٣٠٥ ٨٠٥

- تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١.٨ مليون جنيه، ٦.٥ مليون جنيه مشتراة بمعرفة الشركة القابضة بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.
- يتمثل حق الإنتفاع في القيمة الحالية لحق الإنتفاع الناشئ عن عقود إيجار عدد في معارض البيع بمحافظة مختلفة والمبرمة بمعرفة شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك "أحدي الشركات التابعة".

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التكلفة	أراضي جنيهه	مبانى جنيهه	بأماكن مستأجرة جنيهه	آلات ومعدات جنيهه	وسائل نقل وانتقال جنيهه	عدد وأدوات جنيهه	مكاتب وحاسبات آلية جنيهه	أثاث ومعدات جنيهه	الإجمالي جنيهه
فى ٢٠١٨/١/١	١٧٥ ٣٩٦ ٧٠٤	٤١٥ ٥٢٥ ٣٩٦	١٤٥٠٣ 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)	
فى ٢٠١٨/١٢/٣١	١٦٥ ١٦٣ ٤٢٠	٤١٥ ٨٥٧ ٢٣٣	١٥ ٢١٠ ٨٢١	١ ٢٢١ ٤٩١ ٣٤٣	٧٤ ٧٦٥ ٩٨٦	١٥٠ ٥٢٦ ٠٤٠	٣٨ ٨٠٠ ٦٦٨	٢ ٠٨١ ٨١٠ ٥١١	
مجمع الإهلاك	--	--	--	--	--	--	--	--	
فى 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)	
فى 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	١٦٥ ١٦٣ ٤٢٠	٢٠٤ ٥٦٩ ٦٩٨	٢ ٠١٦ ٥٠٧	٢٥٧ ٤٤٠ ٦٩٥	٦ ٠٩٥ ٩٢٢	٣٧ ١٢٨ ١٦٢	٤ ٤٢٤ ٧٦٦	٦٧٦ ٨٣٩ ١٧٠	
فى 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	

- قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة النولى رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة وينص هذا النموذج على الآتى:
- بعد اثباته على انه الأصل، يجب أن يسجل البند من بنود العقارات والآلات والمعدات، الذى يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، بمبلغ إعادة التقييم، وهو عبارة عن قيمته العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها أي مجمع الاهلاك لاحق وأى مجمع خسائر هبوط لاحقة، ويجب أن تجرى إعادة التقييم بانتظام - بشكل كاف- لضمان ان لا يختلف المبلغ الدفترى - بشكل ذي أهمية نسبية - عن المبلغ الذى سيحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير.
- يعتمد تكرار إعادة التقييم على التغيرات في القيم العادلة لبنود العقارات والآلات والمعدات التي يعاد تقييمها، عندما تختلف القيمة العادلة لأصل معاد تقييمه - بشكل ذي أهمية نسبية - عن مبلغه الدفترى، فانه يتطلب اجراء إعادة تقييم اضافى، تتعرض بعض بنود العقارات والآلات والمعدات لتغيرات كبيرة 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، فانه يجب أن تثبت الزيادة ضمن قائمة الدخل الشامل وتظهر ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض التقييم، وبالرغم من ذلك فانه يجب ان تثبت قائمة الزيادة ضمن قائمة الدخل بالقدر الذى يعكس انخفاض إعادة التقييم المثبت سابقاً ضمن قائمة الدخل للأصل نفسه.
- يمكن أن يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية فيما يتعلق ببند من بنود العقارات والآلات والمعدات بشكل مباشر الى الأرباح المرحلة عندما يلغى اثبات الأصل وقد ينطوى ذلك على تحويل الفائض ككل عندما يخرذ الأصل او يستبعد وبالرغم من ذلك يمكن ان يحول بعض الفائض اثناء استخدام الأصل من قبل المنشأة وفى مثل هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المحول هو الفرق بين الأهلاك على أساس المبلغ الدفترى المعاد تقييمه للأصل والأهلاك على أساس التكلفة الصافية للأصل ولاتجرى تحويلات من فائض إعادة التقييم الى الأرباح المرحلة من خلال قائمة الدخل.
- إذا اعيد تقييم بند من بنود العقارات والآلات والمعدات فإنه يجب أن يعاد تقييم كامل فئة العقارات والآلات والمعدات التي ينتمي إليها هذا الأصل.
- تتمثل نتيجة تطبيق النموذج المشار اليه أعلاه في اثبات مبلغ ٤٤٧ ٧٩٢ ٦٨٧ ١ جنيه مصري تم الاعتراف بها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية المجمعة ضمن الاحتمائيات و حقوق الأقلية .

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه	جنيه	
١ ٠٥١ ٨٨٤	٢ ٧١٣ ٦٣٠	آلات تحت التركيب
٧١٤ ٠٨٦	١ ١٢٤ ٩٠٥	مبانى تحت الإنشاء
٧٠ ٧٣٣	١٧٥ ٤٢٦	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢ ١٥٣ ٧٨٨	٢ ١٧٩ ١٣٧	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
٣ ٩٩٠ ٤٩١	٦ ١٩٣ ٠٩٨	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤- أصول غير ملموسة

شهرة المحل جنيه	تكاليف تطوير جنيه	أصول أخرى غير ملموسة جنيه	الإجمالي جنيه	التكلفة
٢٥ ٩٧٢ ٦٥٦	١٥ ٢٧٥ ٠٢٤	٢ ٢٣٨ ٧٥٦	٤٣ ٤٨٦ ٤٣٦	في ٢٠١٩/١/١
(٧٧٦ ١٠٣)	(١ ١٥٩ ٣٤٧)	(١٣٠ ٠٣٠)	(٢ ٠٦٥ ٤٨٠)	فروق ترجمة
--	١ ٧٠٢ ٨٣٩	--	١ ٧٠٢ ٨٣٩	إضافات العام
--	--	(٢ ١٠٨ ٧٢٦)	(٢ ١٠٨ ٧٢٦)	استبعادات العام
٢٥ ١٩٦ ٥٥٣	١٥ ٨١٨ ٥١٦	--	٤١ ٠١٥ ٠٦٩	في ٢٠١٩/١٢/٣١
مجمع الاستهلاك وخسائر				
الانخفاض في القيمة				
--	١١ ٦٧٣ ٦٨٣	--	١١ ٦٧٣ ٦٨٣	في ٢٠١٩/١/١
--	(٨٧٥ ٦١٢)	--	(٨٧٥ ٦١٢)	فروق ترجمة
--	٧١٢ ٨٥٨	--	٧١٢ ٨٥٨	استهلاك العام
--	١١ ٥١٠ ٩٢٩	--	١١ ٥١٠ ٩٢٩	في ٢٠١٩/١٢/٣١
٢٥ ١٩٦ ٥٥٣	٤ ٣٠٧ ٥٨٧	--	٢٩ ٥٠٤ ١٤٠	صافي القيمة في ٢٠١٩/١٢/٣١
٢٥ ٩٧٢ ٦٥٦	٣ ٦٠١ ٣٤١	٢ ٢٣٨ ٧٥٦	٣١ ٨١٢ ٧٥٣	صافي القيمة في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٥- استثمارات أخرى

نسبة الملكية ٪	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه	
٪٤٠	١١ ٩٣٨ ٩٤٢	١٣ ٣٣٠ ٨٢٦	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٪٩٩.٩	٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠	شركة الخليج للتجارة والاستثمار
	٢٠ ٨١٢	٢١ ٦٥٦	استثمارات أخرى
	١٢ ٠٥٩ ٦٥٤	١٣ ٤٥٢ ٣٨٢	
	(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)	بخصم:
	١١ ٩٥٩ ٧٥٤	١٣ ٣٥٢ ٤٨٢	إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الخليج للتجارة والاستثمار

١٦- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه	
٢٦ ٦٧٥ ٠٠٠	٢٠ ٠٥٠ ٠٠٠	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٥ ٣٣٨ ٧٨٥)	(٣ ٨٨٢ ٦٧٧)	خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية *
٢١ ٣٣٦ ٢١٥	١٦ ١٦٧ ٣٢٣	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
٣٤١ ٤٢٩ ٨٤٦	٢٩٤ ٣٧٦ ٤٣٩	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٧٣ ٦٩٥ ٩٩٤	٦٥ ٧٣٧ ٠٥٧	إنتاج تحت التشغيل
٦٨٥ ٧٠٦ ٣٣٤	٦٠٠ ٥٣٥ ٣٤٥	إنتاج تام
١ ١٠٠ ٨٣٢ ١٧٤	٩٦٠ ٦٤٨ ٨٤١	
		يخصم:
(٣٣ ٥٩٣ ٣٥١)	(٣٢ ٠٦٢ ٦١٩)	الانخفاض في قيمة المخزون
١ ٠٦٧ ٢٣٨ ٨٢٣	٩٢٨ ٥٨٦ ٢٢٢	
١٩ ٩٢١ ٨٦٧	١٦ ٣٩٩ ٣٣٣	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
١ ٠٨٧ ١٦٠ ٦٩٠	٩٤٤ ٩٨٥ ٥٥٥	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال العام:

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	ما تم رده من الأنخفاض في قيمة المخزون	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٣٢ ٠٦٢ ٦١٩	(٨٢ ٨٧٧)	(١ ٤٤٧ ٨٥٥)	٣٣ ٥٩٣ ٣٥١	الانخفاض في قيمة المخزون
٣٢ ٠٦٢ ٦١٩	(٨٢ ٨٧٧)	(١ ٤٤٧ ٨٥٥)	٣٣ ٥٩٣ ٣٥١	

١٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٥٥١ ٤٦٥ ٣١٠	٤٦٧ ٦٠٠ ٥٠١	عملاء
١٢٤ ٣٩١ ٠١٥	٥٢ ٧٧٨ ٨٩٥	أوراق قبض
٥١ ٦٧٢ ٠٤٨	٥٨ ٣٣٩ ٩٠٤	مدينون متنوعون
٤ ٢٠٤ ٥٩٢	١ ٦٣١ ٨٠٩	موردون - أرصدة مدينة
٢٣ ٠٥٥ ٢٤٩	١٩ ٤٠٣ ٣٣٥	(٣٠) مستحق من أطراف نوى علاقة (بالصافي)
٥٢٠ ٣٩٧	١٩ ٣٨٣	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
٣ ٣٠٥ ١٣٠	٩ ٩٥٨ ١١٠	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
١٥ ٦٥٩ ٦٥١	٢٥ ٤٨٩ ٨٠٢	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
١٢٧ ٥٠٩ ٧٢١	١٣٠ ٢٨٤ ٢٥٦	أرصدة مدينة أخرى
٩ ٧٠٣ ٥٤١	٥ ٦٥٢ ٧٥٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٢٤ ٥٤٠	٥٩ ٣٩٢	إيرادات مستحقة
٩١١ ٧١١ ١٩٤	٧٧١ ٢١٨ ١٤٢	
		يخصم:
(١٢٣ ٥٥٧ ٨٠٦)	(٩٦ ٢٧٥ ١٥٥)	الإنخفاض في قيمة المدينون
٧٨٨ ١٥٣ ٣٨٨	٦٧٤ ٩٤٢ ٩٨٧	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المدينون خلال العام:

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	المستخدم من الإنخفاض	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٩٦ ٢٧٥ ١٥٥	(١٧ ٧٥١ ٤٩٨)	(٩ ٥٣١ ١٥٣)	١٢٣ ٥٥٧ ٨٠٦	الإنخفاض في قيمة المدينون
٩٦ ٢٧٥ ١٥٥	(١٧ ٧٥١ ٤٩٨)	(٩ ٥٣١ ١٥٣)	١٢٣ ٥٥٧ ٨٠٦	

التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- يملك أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة نسبة ٠.٠٤٪ من أسهم الشركة القابضة.
- تم تحميل قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات تشغيل أخرى بمبلغ ٢٧٠ ٥٢٠ ٤ جنيه مصري (عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٩٣ ٧٣٥ ٧ جنيه مصري).

١٩- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
١٢٧ ٦٤٧ ٦٨٥	٦ ١٠٠ ٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
٥٣ ٦٠١ ١٦٤	١١٥ ٢٩٥ ٦٤٧	بنوك - حسابات جارية *
٥ ٦٢٠ ١٨٢	٧ ٥٩٥ ٤١٩	نقدية بالصندوق
١٨٦ ٨٦٩ ٠٣١	١٢٨ ٩٩١ ٠٦٦	
(١ ٣٣٢ ٠٤٩ ٧٧٥)	(١ ١٨٦ ١٨٠ ٠١٧)	يخصم:
(١ ١٤٥ ١٨٠ ٧٤٤)	(١ ٠٥٧ ١٨٨ ٩٥١)	بنوك سحب على المكشوف
		النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

* تضمنت البنوك حسابات جارية بمبلغ ١.٢٨٠ مليون يورو تعادل ٢٣.١ مليون جنيه تمثل غطاء نقدي لخطاب ضمان صادر لآحد العملاء بمبلغ ٤ مليون يورو تعادل ٧٢ مليون جنيه.

٢٠- 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 ١ ٧٩٣ ٠٥٠ ٠٠٠ جنيه، ويبلغ الجزء غير المستخدم منها ٦٠٦ ٨٦٩ ٩٨٠ جنيه.

٢١- رأس المال

١-٢١ رأس المال المرخص به

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

٢-٢١ 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.

٢٢- الاحتياطات

الإجمالي جنيه	احتياطي ترجمة جنيه	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي** جنيه	احتياطي خاص علاوة إصدار جنيه	احتياطات أخرى* جنيه	احتياطي قانوني جنيه	
٥٥٨ ٥٠١ ٣٣٢	٢٥٨ ٠٨٥ ٣٦٠	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٤ ٨٨٤ ١٩٢	١٤ ٨٨٤ ١٩٢	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٥٧٣ ٣٨٥ ٥٢٤	٢٧٢ ٩٦٩ ٥٥٢	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٠٣ ١٦٥ ٩٩٥)	(١٠٣ ١٦٥ ٩٩٥)	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
(٩ ٨٦٣ ٩٣٥)	--		--	--	--	أقال نصيب الارض المباعة من الاحتياطي في قائمة الدخل
		(٩ ٨٦٣ ٩٣٥)				
١ ٦٥٦ ٨٥٤ ٣٦١	--	١ ٦٥٦ ٨٥٤ ٣٦١	--	--	--	إعادة تقييم أراضي شركات مجموعة
٢ ١١٧ ٢٠٩ ٩٥٥	١٦٩ ٨٠٣ ٥٥٧	١ ٦٩٩ ٧٥٥ ٥١١	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر 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.
- ** يمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة للأراضي المملوكة للشركة القابضة في خورشيد وأبى 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.

٢٣- أرباح مرحلة

تتمثل الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في الأرباح المرحلة للشركة القابضة وحصتها من الأرباح المرحلة للشركات التابعة وتوقع الإدارة إعادة استثمار هذه الأرباح في الشركات التابعة.

٢٤- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه	جنيه	
--	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	البنك التجاري الدولي
		- 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٪.
		- تم سداد أصل القرض خلال أكتوبر ٢٠١٩.
		- أصدرت الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبي والسيراميك الدولية) اقرارات تضامن وتكافل لضمان الشركة القابضة في إلتزاماتها الناشئة عن هذا القرض.
٧٢ ١٨٠.٠٠٠	--	- 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.
٧٢ ١٨٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	اجمالي القروض
		يخصم:
(١٩ ٢٤٨.٠٠٠)	(٢٠.٠٠٠.٠٠٠)	الاقساط المستحقة السداد خلال العام التالي (تم تبويبها ضمن الإلتزامات المتداولة) إيضاح (٢٨).
٥٢ ٩٣٢.٠٠٠	--	اجمالي الأقساط طويلة الأجل

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

٢٥- التزامات طويلة الاجل الاخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه	جنيه	
٦ ٦٥٩ ٦٤٠	--	القيمة الحالية للإلتزامات الناشئة عن عقود الإيجار
		يخصم:
(٢ ٨٧٦ ٠٥٨)	--	أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال العام التالي
٣ ٧٨٣ ٥٨٢	--	اجمالي الأقساط غير المتداولة للإلتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

٢٦- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
--	٨٤١ ٤٣٣	--	١ ٠٣١ ٩١٦	خسائر مرحلة للسنوات التالية
٢٨ ٢٣٧ ٢٢١	--	٢٨ ١٧٣ ٣٨٥	--	الأصول الثابتة
--	٤ ٠٣٤ ٦٧٠	--	٤ ١٧٢ ٨١٧	المخزون
٢٨ ٢٣٧ ٢٢١	٤ ٨٧٦ ١٠٣	٢٨ ١٧٣ ٣٨٥	٥ ٢٠٤ ٧٣٣	إجمالي (الأصول) / الالتزامات
				الضريبية المؤجلة
٢٣ ٣٦١ ١١٨	--	٢٢ ٩٦٨ ٦٥٢	--	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٧- المخصصات

الرصيد في	المستخدم من	تدعيم	فروق	الرصيد في	
٢٠١٩/١٢/٣١	المخصصات	المخصصات	ترجمة	٢٠١٩/١/١	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
					مخصصات مدرجة
					بالالتزامات غير المتداولة
٦ ٥٠٨ ٧٦٠	(١٠٦ ٤٢٢)	--	(٤٨٥ ٥٣٢)	٧ ١٠٠ ٧١٤	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١ ٩٨٦ ٧٦٨	--	--	(٢٣١ ٦٢٥)	٢ ٢١٨ ٣٩٣	مخصص مطالبات
٨ ٤٩٥ ٥٢٨	(١٠٦ ٤٢٢)	--	(٧١٧ ١٥٧)	٩ ٣١٩ ١٠٧	
					مخصصات مدرجة
					بالالتزامات المتداولة
٥٨٥ ٠٨٢	(٢١ ٤٩٠ ٨٢٠)	٢١ ٢٩٥ ٩٠٢	--	٧٨٠ ٠٠٠	مخصص الخسائر المحتملة
					والمطالبات
٥٨٥ ٠٨٢	(٢١ ٤٩٠ ٨٢٠)	٢١ ٢٩٥ ٩٠٢	--	٧٨٠ ٠٠٠	
٩ ٠٨٠ ٦١٠	(٢١ ٥٩٧ ٢٤٢)	٢١ ٢٩٥ ٩٠٢	(٧١٧ ١٥٧)	١٠ ٠٩٩ ١٠٧	الإجمالي

٢٨- قروض والتزامات قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩ ٢٤٨ ٠٠٠	أقساط القروض طويلة الأجل المستحقة السداد خلال العام التالي
٩ ١٨١	٩ ١٨١	أقساط ضريبية المبيعات مستحقة السداد خلال العام التالي
--	٢ ٨٧٦ ٠٥٨	أقساط التزامات عقو الايجار المستحقة السداد خلال العام التالي
٢٠ ٠٠٩ ١٨١	٢٢ ١٣٣ ٢٣٩	

٢٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
١٤٩ ٧٣٩ ١١٩	١٤٠ ٦٣٧ ٦٩٢	موردون
٤١ ٦١٨ ١١٦	٣٤ ٢٣٥ ٧٤٨	أوراق دفع
١ ٦١٧ ٩٠٠	٢ ٧١٣ ٧٢٣	مستحق لأطراف ذوى علاقة (٣٠)
١٠ ٣٢٧ ٠١٣	١٣ ٢٠٧ ٤٤٣	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
٢٩ ٢٤١ ٤١٧	١٣ ١٥٨ ٣١٠	دائنون - ضرائب الدخل
١٣٦ ٨٣٩ ٧٨٠	١٣٣ ٠٩٦ ٤٥٠	مصرفوات مستحقة
٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١	تأمينات للغير
٥٨ ٦٥١ ١٠٨	١٣٥ ١٣٣ ٦٤٥	دائنون متنوعون
٢١ ٠٤٤ ١٧٦	٧ ٧٧٩ ١٧٣	جارى مصحة الضرائب على المبيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩	دائنو توزيعات
١ ٦٦٦ ١٣٠	٤١ ٢٥٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٥٩ ٣٨١ ٦١١	٧١ ٢٢٠ ٠٩٣	حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة
٧ ٣٧٩ ٩٨٥	--	إلتزامات مالية ناشئة عن عقود التحوط
<u>٥١٧ ٩٢٠ ٩٨٥</u>	<u>٥٥١ ٦٣٨ ١٥٧</u>	

٣٠ - أطراف ذوى علاقة

- المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل	
جنيه	جنيه	جنيه		
٢١ ٦٢٢ ٤٤٩	١٦ ١٩٥ ٣٣٥	٨٨ ٨٥١ ١٠٤	مبيعات	مستحق من أطراف ذوى علاقة
١ ٤٣٢ ٨٠٠	٣ ٢٠٨ ٠٠٠	--	أوراق قبض	ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٢٣ ٠٥٥ ٢٤٩	١٩ ٤٠٣ ٣٣٥	--	جارى	الخليج للتجارة والإستثمار
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	--		مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
٢٣ ٣٥٥ ٣٤٩	١٩ ٧٠٣ ٤٣٥			يخصم:
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)			الإنخفاض فى قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والإستثمار
<u>٢٣ ٠٥٥ ٢٤٩</u>	<u>١٩ ٤٠٣ ٣٣٥</u>			صافي المستحق من أطراف ذوى علاقة
٥٧ ١١٠	٣٤٧ ٢١٩	٧ ٩٤٧ ٤٦١	مشتريات	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١ ٤٢٥ ٦٧٢	١ ٢٧٦ ٨١٦	--	إيجار	ميوركس للصناعات والتجارة (ش.م.ل)
		--	أتعاب مساعدة	LIFCO
١٣٥ ١١٨	١ ٠٨٩ ٦٨٨		فنية	سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة
<u>١ ٦١٧ ٩٠٠</u>	<u>٢ ٧١٣ ٧٢٣</u>			مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣١ - الالتزامات المحتملة

١-٣١ خطابات الضمان الصادرة من البنوك لصالح الغير بيانها كالتالي:

<u>العملة</u>		جزئيه مصري الجزء غير المغطى من خطاب الضمان الصادر لأحد العملاء باليورو (تعادل ٤٨.٩ مليون جنيه)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٩ ٥٣٣ ٣١٢	١٨ ٦٠٦ ٦٩٣	
--	٢ ٧٢٠ ٠٠٠	

٢-٣١ الإعتمادات المستندية

<u>العملة</u>		جزئيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠ ٢٥٨ ٥٢٥	٦ ٨٦٣ ٧٥٨	

٣٢ - الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ٩.٦ مليون جنيه مصري) تمثل قيمة إستهلاك الكهرباء غير المسددة عن الفترة من مارس ١٩٩٦ حتى أغسطس ٢٠٠٣. قامت الشركة التابعة برفع دعوى أمام القضاء اللبناني ضد الهيئة المذكورة للمطالبة بعدم السداد وما زال النزاع متداول أمام القضاء اللبناني حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة، هذا ولا يمكن تحديد ما سوف تسفر عنه نتيجة هذه القضية في هذا التاريخ. هذا ولم تقم الشركة التابعة بتكوين أية مخصصات لمقابلة نتائج الدعوى.

٣٣ - الارتباطات الرأسمالية

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

٣٤ - الأدوات المالية

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

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

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

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

٣٥ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٣٥ خطر الفوائد

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

٢-٣٥ خطر الائتمان

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

٣-٣٥ خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

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

٣٦- 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.

٣٦-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- الشركات التابعة

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

ب- الحقوق غير المسيطرة

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

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف 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.

د- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

٢-٣٦ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

١-٢-٣٦ 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. ويصنف 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 تويب 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.

٢-٢-٣٦ 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 تويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣-٣٦ الإيراد

البيضاة 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 البيضاة من الممكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وأنه لا يوجد التدخل الإداري المستمر المرتبط بالبيضاة وأن قيمة الإيراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها. يقاس الإيراد بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

٤-٣٦ مزايا العاملين

١-٤-٣٦ صندوق نهاية ترك الخدمة

تساهم الشركة القابضة وأثنين من الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبي) في هذا الصندوق بنسبة ٣٪ من الأجور 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.

٣٦-٤-٢ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.

٣٦-٥ 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

٣٦-٦ ضريبة الدخل

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

٣٦-٦-١ ضريبة الدخل الجارية

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

٣٦-٦-٢ 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.
 - (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 مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

٧-٣٦ 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.

٨-٣٦ الأصول الثابتة

١١-٨-٣٦ 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 كبند مستقل ضمن تلك الأصول الثابتة يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢-٨-٣٦ 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.

٣-٨-٣٦ 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 المقدر للفترة الحالية:

العمر الإنتاجي سنة	الأصل
٢٠ - ٤٠	مباني
٣	تحسينات بأماكن مستأجرة
٣ - ١٦.٦٧	آلات ومعدات
٣ - ١٠	وسائل نقل وإنقال
٥	عدد وألوات
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 للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٩-٣٦ 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.

١٠-٣٦ أصول غير ملموسة

١-١٠-٣٦ شهرة المحل

يتم تطبيق طريقة الشراء عند المحاسبة عن اندماج الأعمال وتمثل 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 للتقديرة 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 المقنتاة. ويتم إثبات شهرة المحل الموجبة بالتكلفة أو التكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة.

٢-١٠-٣٦ الأصول الغير ملموسة الأخرى

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

٣-١٠-٣٦ الاستهلاك

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

١١-٣٦ 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 منكبة بواسطة المستأجر؛
- د- تقدير للتكاليف التي سيبكدها 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 تعبيراً عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

١٢-٣٦ 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.

١-١٢-٣٦ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات 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 بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي إما 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 إما إجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢-١٢-٣٦ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

الأصول المالية المقومة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

٣-١٢-٣٦ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

٤-١٢-٣٦ القروض والمديونيات

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

٥-١٢-٣٦ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى 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 وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

٦-١٢-٣٦ 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 أولياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٣-٣٦ رأس المال

١-١٣-٣٦ الأسهم العادية

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

٢-١٣-٣٦ 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.

١٤-٣٦ الإضمحلال

١-١٤-٣٦ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير الميوية 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 إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

٣٦-١٤-٢ 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 ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمشورات التاريخية.

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

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

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

٣٦-١٤-٣ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستراتيجية 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 المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستراتيجية 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 الإستراتيجية.

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.

١٥-٣٦ 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.

١٥-٣٥ ١- 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 بالارياح السنة التي تتعلق بها .

١٦-٣٦ 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 وأنون الخزائنة 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.

١٧-٣٦ تكلفة الاقتراض

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

١٨-٣٦ 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.

١٩-٣٦ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

الموقف	السنوات	الموقف الضريبي نوع الضريبة
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	