

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة وتقدير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمع وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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
٢٩-٧	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المنقرع من السلطان حسين
الأسكندرية

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 ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة 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 المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس 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 المجمعة، حيث تتوى 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
محاسبون قانونيون ومستشارون
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٨٥٨١)
سجل هيئة سوق المال رقم (٣٨٠)

الإسكندرية في ١٣ مايو ٢٠١٩

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه	٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه	ايضاح رقم	
٦٧٦ ٨٣٩ ١٧٠	٦٥٠ ٠٧٧ ١٦٤	(١١)	الأصول غير المتداولة
٦ ١٩٣ ٠٩٨	٢٦ ٣٠٩ ٣٧٩	(١٢)	الأصول الثابتة
٣١ ٨١٢ ٧٥٣	٣١ ٧٣٩ ٩٣٦	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٣ ٣٥٢ ٤٨٢	١٢ ٩١٣ ٣٠٣	(١٤)	أصول غير ملموسة
١٦ ١٦٧ ٣٢٣	١٦ ٢٢١ ٠٧٦	(١٥)	استثمارات أخرى
٧٤٤ ٣٦٤ ٨٢٦	٧٣٧ ٢٦٠ ٨٥٨		أوراق قبض طويلة الأجل
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١ ٠٨٧ ١٦٠ ٦٩٠	١ ١٣٤ ٠٠٨ ٥٢٢	(١٦)	الأصول المتداولة
٧٨٨ ١٥٣ ٣٨٨	٧٧١ ٦٥٨ ٦٥٤	(١٧)	مخزون
١٨٦ ٨٦٩ ٠٣١	١٥٢ ٠٤٣ ٩٧٥	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٦٢ ١٨٣ ١٠٩	٢ ٠٥٢ ٧١١ ١٥١		النقدية وما في حكمها
٢ ٨٠٦ ٥٤٧ ٩٣٥	٢ ٧٩٤ ٩٧٢ ٠٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	حقوق المساهمين
٥٧٣ ٣٨٥ ٥٢٤	٤٤٠ ٧٣٨ ٦٩٤	(٢١)	رأس المال
٢١ ٣٠٢ ٨٧٩	٥٣ ١٤٩ ٨٤٥	(٢٢)	احتياطيات
(١١٤ ٣٣٢ ٩٦٩)	(٢٨ ٠٦٣ ٢٧٦)		أرباح مرحلة
٨٨٠ ٣٥٥ ٤٣٤	٨٦٥ ٨٢٥ ٢٦٣		صافي (خسارة) الفترة / العام
٢٢ ٧٥٢ ٣٣٥	١٧ ١٤٧ ٨١٤		إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة
٩٠٣ ١٠٧ ٧٦٩	٨٨٢ ٩٧٣ ٠٧٧		الحقوق غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
---	٧٢ ٧٤٤ ٠٠٠	(٢٣)	الإلتزامات غير المتداولة
٢٣ ٣٦١ ١١٨	٢٣ ٧٠٥ ١٠١	(٢٥)	قروض طويلة الأجل
٩ ٣١٩ ١٠٧	٩ ٠٧٧ ٣٩٢	(٢٦)	ضريبة دخل مؤجلة
٣٢ ٦٨٠ ٢٢٥	١٠٥ ٥٢٦ ٤٩٣		مخصصات
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١ ٣٣٢ ٠٤٩ ٧٧٥	١ ٢٣٢ ٩٧٨ ٨٠٠	(١٨)	الإلتزامات المتداولة
٢٠ ٠٠٩ ١٨١	٣٥ ٧٩٣ ١٨١	(٢٧)	بنوك سحب على المكشوف
٥١٧ ٩٢٠ ٩٨٥	٥٣٧ ٣٢٠ ٤٥٨	(٢٨)	قروض قصيرة الأجل
٧٨٠ ٠٠٠	٣٨٠ ٠٠٠	(٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٨٧٠ ٧٥٩ ٩٤١	١ ٨٠٦ ٤٧٢ ٤٣٩		مخصصات
١ ٩٠٣ ٤٤٠ ١٦٦	١ ٩١١ ٩٩٨ ٩٣٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢ ٨٠٦ ٥٤٧ ٩٣٥	٢ ٧٩٤ ٩٧٢ ٠٠٩		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: ١٣ مايو ٢٠١٩

العصو المنتدب
طاهر عرغور

رئيس القطاع المالي
محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٦٥٣ ٠٠٧ ٠٣٢	٦٣٧ ١٠٦ ٨٣٧	صافي المبيعات
(٥٠٩ ٣٩٥ ١٤٠)	(٥١٢ ١٦١ ٨٣٤)	تكاليف المبيعات
١٤٣ ٦١١ ٨٩٢	١٢٤ ٩٤٥ ٠٠٣	مجمّل الربح
٣٠ ٩٩٩ ٦٤٥	٤ ٠٣٠ ٠٣٦	إيرادات أخرى
(٣٩ ٠٠٤ ٧٩٨)	(٣٩ ٨٣٦ ٣١٠)	مصروفات توزيع
(٤٢ ٦٢٢ ٧٩٦)	(٤٤ ٥٦١ ٠٥١)	مصروفات إدارية
(١٠ ٠٥٠ ٧٥١)	(١٠ ١٣٤ ١٣٢)	مصروفات أخرى
٨٢ ٩٣٣ ١٩٢	٣٤ ٤٤٣ ٥٤٦	أرباح التشغيل
—	٢ ٥٣٥ ٩١٩	إيرادات استثمارات
٦ ٢٥٥ ٠٤٢	١ ٠٢٤ ٤٣٢	إيرادات تمويلية
(٥٨ ١٥٦ ١٧٦)	(٥٢ ١٢٤ ٦٠٧)	مصروفات تمويلية
٣١ ٠٣٢ ٠٥٨	(١٤ ١٢٠ ٧١٠)	(خسارة) / الربح قبل الضرائب
(١١ ٢٣٩ ٦٤٤)	(١٣ ٣٦١ ٢٣٣)	ضرائب الدخل عن الفترة
٤ ٣٨١ ٤٦٦	(٣٣٦ ٧٢٠)	ضرائب الدخل مؤجلة
٢٤ ١٧٣ ٨٨٠	(٢٧ ٨١٨ ٦٦٣)	صافي (خسارة) ربح الفترة
٢٤ ٤١٠ ٣٤٠	(٢٨ ٠٦٣ ٢٧٦)	مستحق لكل من :
(٢٣٦ ٤٦٠)	٢٤٤ ٦١٣	مساهمي الشركة القابضة
٢٤ ١٧٣ ٨٨٠	(٢٧ ٨١٨ ٦٦٣)	الحقوق غير المسيطرة
٠.٣٤	(٠.٣٥)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
		(خسارة) / ربحية السهم (جنيه / سهم)

▪ 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 ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
		الدخل الشامل الأخر
٢٤ ١٧٣ ٨٨٠	(٢٧ ٨١٨ ٦٦٣)	صافى (خسارة) ربح الفترة
		بنود قد يتم تبويبها لاحقا بقائمة الدخل
٢٠ ٦١٢ ٩٥٥	(١٢٨ ٤٤٦ ٩٦٢)	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
<u>٤٤ ٧٨٦ ٨٣٥</u>	<u>(١٥٦ ٢٦٥ ٦٢٥)</u>	اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل عن الفترة
		اجمالي الدخل الشامل
		يوزع كما يلي:
٣٨ ٩٣٣ ٢٩٩	(١٦٠ ٧١٠ ١٠٦)	مساهمي الشركة القابضة
٥ ٨٥٣ ٥٣٦	٤ ٤٤٤ ٤٨١	الحقوق غير المسيطرة
<u>٤٤ ٧٨٦ ٨٣٥</u>	<u>(١٥٦ ٢٦٥ ٦٢٥)</u>	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل عن الفترة

▪ 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 ٣١ مارس ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية جنيته	حقوق غير مسيطرة جنيته	إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة جنيته	اسهم خزينة جنيته	صافي (خسارة) / ربح الفترة جنيته	أرباح مرحلة جنيته	احتياطات جنيته	رأس المال المصدر والمدفوع جنيته	إيضاح رقم	البيانات
١٠٠٤٧٣٠٥١٢	١٨٦٦٥٧٧٤	٩٨٦٠٦٤٧٣٨	(٤٨١٨٢٠٦٥)	٣٧٢٢٠٨٠٢	٣٨٥٢٤٦٦٩	٥٥٨٥٠١٣٣٢	٤٠٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
--	--	--	--	(٣٧٢٢٠٨٠٢)	٣٧٢٢٠٨٠٢	--	--		المحول إلى الأرباح المرحلة
(٩١٦٠٧٨٩)	(٥٠٢٥٧٩٦)	(٤١٣٤٩٩٣)	--	--	(٤١٣٤٩٩٣)	--	--		تسويات
٢١٢٢١٨٧٢	٦٦٩٨٩١٢	١٤٥٢٢٩٦٠	--	--	--	١٤٥٢٢٩٦٠	--	(٢٣)	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٢٤١٧٣٨٨٠	(٢٣٦٤٦٠)	٢٤٤١٠٣٤٠	--	٢٤٤١٠٣٤٠	--	--	--		صافي ربح الفترة
<u>١٠٤٠٩٦٥٤٧٥</u>	<u>٢٠١٠٢٤٣٠</u>	<u>١٠٢٠٨٦٣٠٤٥</u>	<u>(٤٨١٨٢٠٦٥)</u>	<u>٢٤٤١٠٣٤٠</u>	<u>٧١٦١٠٤٧٨</u>	<u>٥٧٣٠٢٤٢٩٢</u>	<u>٤٠٠٠٠٠٠٠٠</u>		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
٩٠٣١٠٧٧٦٩	٢٢٧٥٢٣٣٥	٨٨٠٣٥٥٤٣٤	--	(١١٤٣٣٢٩٦٩)	٢١٣٠٢٨٧٩	٥٧٣٣٨٥٥٢٤	٤٠٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
--	--	--	--	١١٤٣٣٢٩٦٩	(١١٤٣٣٢٩٦٩)	--	--		المحول إلى الأرباح المرحلة
١٣٦١٣٠٩٣٣	(١٠٠٤٩٠٠٢)	١٤٦١٧٩٩٣٥	--	--	١٤٦١٧٩٩٣٥	--	--		تسويات ناتجة عن تصفية إحدى الشركات التابعة بالخارج
(١٢٨٤٤٦٩٦٢)	٤١٩٩٨٦٨	(١٣٢٦٤٦٨٣٠)	--	--	--	(١٣٢٦٤٦٨٣٠)	--		فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
(٢٧٨١٨٦٦٣)	٢٤٤٦١٣	(٢٨٠٦٣٢٧٦)	--	(٢٨٠٦٣٢٧٦)	--	--	--		صافي خسارة الفترة
<u>٨٨٢٩٧٣٠٧٧</u>	<u>١٧١٤٧٨١٤</u>	<u>٨٦٥٨٢٥٢٦٣</u>	<u>--</u>	<u>(٢٨٠٦٣٢٧٦)</u>	<u>٥٣١٤٩٨٤٥</u>	<u>٤٤٠٧٣٨٦٩٤</u>	<u>٤٠٠٠٠٠٠٠٠</u>		الرصيد في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨ جنيه	٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه	إيضاح رقم	
٢٤ ٤١٠ ٣٤٠	(٢٨ ٠٦٣ ٢٧٦)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسارة) ربح الفترة
٢٥ ٥٨٢ ٦٢٧ (٣٧٢ ٣٢٤)	٣٠ ٠٥١ ٩٤٩ ٤٤٤ ٠٦٤	(١١)	تسويات
٧ ١١٩ ٤٢٣	٥٧٠ ٤٩١		إهلاك الأصول الثابتة وفروق الترجمة
٩ ٠٠٧ ٠٧٤	١٤ ٣٤٥ ١٠٧		استهلاك الأصول غير الملموسة وفروق الترجمة
(٨٨٧)	--		تدعيم مخصصات وفروق الترجمة
١١ ٢٣٩ ٦٤٤	١٣ ٣٦١ ٢٣٣		حصة العاملين في الأرباح
(٤ ٤٠٨ ٧٠٧)	٣٤٣ ٩٨٣		صافي أرباح رأسمالية
(٢٣ ٤٨٥)	(١١ ٤٨٢)		ضرائب الدخل
(١ ٠٢٠ ١٩٧)	٥٤٦ ٢٤٧		ضرائب الدخل المؤجلة
			رد الإنخفاض في قيمة المخزون
			الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
١ ٤٣٦ ٦٥٦	(٥ ٦٠٤ ٥٢١)		التغير في الحقوق غير المسيطرة
١٠ ٣٨٧ ٩٦٨	١٣ ٥٣٣ ١٠٠		التغير في احتياطي الترجمة
٨٣ ٣٥٨ ١٣٢	٣٩ ٥١٦ ٨٩٥		
(٤٩ ١٨٧ ٢٣٨)	(٤٦ ٣٧٨ ٥٠١)		التغير في رأس المال العامل
(٦٧ ٩٨٤ ٨٠٢)	١٩ ٥٠١ ٨٨٩		التغير في المخزون
٤٤ ٣١١ ٦٧١	(٢ ٥٠٠ ٢١٥)		التغير في العملاء والمدينين
(٣ ١٦٨ ٠٥٩)	(٥ ٨٠٦ ٦٤٦)		التغير في الموردين والدائنين
(١٤ ٢٦٦ ٧٨١)	(٤ ٦٧٧ ٢١٦)		ضريبة الدخل المسددة
(٦ ٩١٣ ٠٧٧)	(٣٤٣ ٧٩٤)		مخصصات مستخدمة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٦ ٥٩٦ ٧٠١)	(٢٣ ٤٠٦ ٢٢٤)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	(٣٧١ ٢٤٥)		مدفوعات لشراء الأصول الثابتة
٧٠ ٠٩٩	٤٣٩ ١٧٩		المدفوع في شراء الأصول غير الملموسة
٥ ٠٠٠	--		المحصل من بيع الاستثمارات الأخرى
٣ ٤٥٠ ٠٠٠	(٦٠٠ ٠٠٠)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢٣ ٠٧١ ٦٠٢)	(٢٣ ٩٣٨ ٢٩٠)		النقص (الزيادة) في أوراق قبض طويلة الأجل
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١١ ٧٥٠ ٠٠٠)	٨٨ ٥٢٨ ٠٠٠		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١١ ٧٥٠ ٠٠٠)	٨٨ ٥٢٨ ٠٠٠		المحصل (المسدد) من القروض طويلة الأجل
(٤١ ٧٣٤ ٦٧٩)	٦٤ ٢٤٥ ٩١٧		صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١ ١٢٩ ١٨١ ٣٥٩)	(١ ١٤٥ ١٨٠ ٧٤٤)	(١٨)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(١ ١٧٠ ٩١٦ ٠٣٨)	(١ ٠٨٠ ٩٣٤ ٨٢٧)	(١٨)	النقدية وما في حكمها في أول يناير
			النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس

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

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة في وعن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 فى كل منها:

نسبة المساهمة		بلد المنشأ	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١		
%	%		
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- قطاعات تشغيلية

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

أولاً: قطاع إنتاج الصحن

٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
٤٣٨	٣٧٢	مصر
٢٠	٢٠	لبنان
٧٩٤	٧٧٩	تصدير
١ ٢٥٢	١ ١٧١	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
٣٩٣.٤	٣٧٠.٩	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣١٣.٩	٣١٦.٨	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٢٧٣.١٩	٢٨٦.٣	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
١٢٠.٢	٨٤.٦	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ثانياً: قطاع إنتاج البلاط

٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
٥ ٠٣٩	٤ ٠٥٥	مصر
٧١	١١٢	لبنان
١ ١٨٥	١ ٨٤٤	تصدير
٦ ٢٩٥	٦ ٠١١	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
٢٤٢.١	٢٤٦.٤	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٨.٥	٤١.٠	متوسط سعر البيع (جنيه / متر مربع)
٢٢٣.٨	٢١٣.١	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
١٨.٣	٣٣.٣	مجمّل الربح / الخسائر (بالمليون جنيه)

ثالثاً: قطاع إنتاج خلطات المياه

٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	حجم المبيعات (بالقطعة)
٢١ ٩٥٧	٢٣ ٦٣٠	مصر
٣٢١	٥	تصدير
٢٢ ٢٧٨	٢٣ ٦٣٥	إجمالي حجم المبيعات (بالقطعة)
١٧.٦	١٩.٨	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٧٩٠	٨٣٨.٣	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
١٢.٤	١٢.٨	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٥.٢	٧.١	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

		٤- تكلفة مبيعات	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩		
جنيه	جنيه		
٥٠٠ ٦٨٢ ٧٤٩	٤٩٨ ٢٣٩ ٧٧٠	تكلفة المبيعات	
٨ ٧١٢ ٣٩١	١٣ ٩٢٢ ٠٦٤	يضاف:	
٥٠٩ ٣٩٥ ١٤٠	٥١٢ ١٦١ ٨٣٤	حصة العاملين في الأرباح	
		٥- إيرادات أخرى	
٨٨٧	--	الأرباح الرأسمالية	
٢ ٥٢٠ ١١٢	٢ ١٠٦ ٧٦٢	مبيعات خردة	
٢٧ ٤٥٨ ٤٤٩	١ ٩٢٣ ٢٧٤	إيرادات أخرى	
١ ٠٢٠ ١٩٧	--	مخصصات انتفى الغرض منها	
٣٠ ٩٩٩ ٦٤٥	٤ ٠٣٠ ٠٣٦		
		٦- مصروفات أخرى	
٧ ٧٢٠ ٩٦١	٤ ٢٦٣ ١١٦	تدعيم مخصص المطالبات	
٤٧٣ ٦٦٥	٣ ٤٧٨ ١٦١	مصروفات متنوعة	
١ ٨٥٦ ١٢٥	١ ٨٤٦ ٦٠٨	بدلات أعضاء مجلس الإدارة الشركة القابضة	
--	٥٤٦ ٣٤٧	خصم أوراق القبض طويلة الاجل لقيمتها الحالية	
١٠ ٠٥٠ ٧٥١	١٠ ١٣٤ ١٣٢		
		٧- الإيرادات التمويلية	
١ ١٣٤ ٠٧٣	١ ٠٢٤ ٤٣٢	إيرادات فوائد	
٥ ١٢٠ ٩٦٩	--	فروق عملات أجنبية	
٦ ٢٥٥ ٠٤٢	١ ٠٢٤ ٤٣٢		
		٨- مصروفات تمويلية	
--	٥ ٢٢٥ ٢٠٩	فروق عملات أجنبية	
٥٨ ١٥٦ ١٧٦	٤٦ ٨٩٩ ٣٩٨	مصروفات تمويلية	
٥٨ ١٥٦ ١٧٦	٥٢ ١٢٤ ٦٠٧		
		٩- ضريبة الدخل عن العام	
١١ ١٣٤ ٨٦٩	٩ ٧٥٧ ٥٠٨	ضريبة الدخل عن الفترة	
١٠٤ ٧٧٥	٣ ٦٠٣ ٧٢٥	ضريبة توزيعات	
١١ ٢٣٩ ٦٤٤	١٣ ٣٦١ ٢٣٣		
		١٠- (خسارة) / ربح السهم	
تم احتساب (خسارة) ربح السهم عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ كالتالي:			
٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١		
جنيه	جنيه		
٢٤ ٤١٠ ٣٤٠	٢٨ ٠٦٣ ٢٧٦	صافي (خسارة) / ربح الفترة (جنيه)	
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم وفقاً للمتوسط	
٠.٣١	(٠.٣٥)	(خسارة) ربح السهم (جنيه / سهم)	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس 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	(١ ١٩٠ ١٠٤)	(٣ ٥٥٧ ٤٥٨)	(٣٧ ٨٨٢)	(٦ ٩٤٥ ٣١٧)	(٧٢٦ ٥٩٣)	--	(٢٢١ ٣٩٠)	(١٢ ٦٧٨ ٧٤٤)
إضافات الفترة	--	١٥٣ ٤٩٣	١٣ ٣٣٣	١٥٩ ٢٩٥	٨٠٢ ٧٥٦	١ ٩٩٥ ٥٦٣	١٦٥ ٥٠٣	٣ ٢٨٩ ٩٤٣
استبعادات الفترة	--	--	--	(٢٠ ٦٢٣)	--	--	--	(٢٠ ٦٢٣)
في ٢٠١٩/٣/٣١	١٦٣ ٩٧٣ ٣١٦	٤١٢ ٤٥٣ ٢٦٨	١٥ ١٨٦ ٢٧٢	١ ٢١٤ ٦٨٤ ٦٩٨	٧٤ ٨٣٧ ١٤٩	١٥٢ ٥٢١ ٦٠٣	٣٨ ٧٤٤ ٧٨١	٢ ٠٧٢ ٤٠١ ٠٨٧
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	--	(١ ٥٦٧ ١٣٧)	(٣١ ٠٧٦)	(٦ ٣٩١ ٤٣٧)	(٧٠٩ ٧٢٤)	--	(١٩٩ ١٢١)	(٨ ٨٩٨ ٤٩٥)
اهلاك الفترة	--	٤ ٤٧٥ ٦٩٧	٣٤١ ٩٥٨	١٧ ٠٩٤ ١٧١	٦٨٤ ٥٧٦	٣ ٣٦٠ ٢٣٠	٣١٥ ٠٦٨	٢٦ ٢٧١ ٧٠٠
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	--	(٢٠ ٦٢٣)	--	--	--	(٢٠ ٦٢٣)
في ٢٠١٩/٣/٣١	--	٢١٤ ١٩٦ ٠٩٥	١٣ ٥٠٥ ١٩٦	٩٧٤ ٧٣٢ ٧٥٩	٦٨ ٦٣٩ ٩١٦	١١٦ ٧٥٨ ١٠٨	٣٤ ٤٩١ ٨٤٩	١ ٤٢٢ ٣٢٣ ٩٢٣
صافي القيمة الدفترية	١٦٣ ٩٧٣ ٣١٦	١٩٨ ٢٥٧ ١٧٣	١ ٦٨١ ٠٧٦	٢٣٩ ٩٥١ ٩٣٩	٦ ١٩٧ ٢٣٣	٣٥ ٧٦٣ ٤٩٥	٤ ٢٥٢ ٩٣٢	٦٥٠ ٠٧٧ ١٦٤

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

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

الإجمالي جنبه	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنبه	عدد وأدوات جنبه	وسائل نقل وانتقال جنبه	آلات ومعدات جنبه	تحسينات بأماكن مستأجرة جنبه	مبانى جنبه	أراضى جنبه	التكلفة
٢.٢٥.٥٩٩.١٠١ (٩.٠٢.٤٩٨)	٣٧.٣٢٣.٨٩٦ ٦٣.٨٣٧	١٣٢.٠٢٢.٤٣١ --	٧٣.٠٧٧.٤٣٠ (٧٥.٣٧٣)	١.١٧٧.٧٤٩.٣٩٠ ١.٢٠٠.٢٦٠	١٤.٥٠٣.٨٥٤ (١٥٤.٣٣٧)	٤١٥.٥٢٥.٣٩٦ (٩.٨٩٦.٧٤١)	١٧٥.٣٩٦.٧٠٤ (١٤٠.١٤٤)	في ٢٠١٨/١/١ فروق ترجمة
١.٠٥.٧٦٧.٨٥٥ (٤.٠٥٣.٩٤٧)	١.٤٢٩.٢٠٤ (١٦.٢٦٩)	١٨٥.٠٣.٦٠٩ --	٣.٢٢٠.٩٥٢ (١.٤٦٢.٠٢٣)	٧١.٥١٩.٧٠.٨ (٢٨.٩٧٨.٠١٥)	٨٦٥.٨٠.٤ (٤.٥٠٠)	١٠.٢٢٨.٥٧٨ --	-- (١٠.٠٩٣.١٤٠)	إضافات العام استبعادات العام
٢.٠٨١.٨١٠.٥١١	٣٨.٨٠٠.٦٦٨	١٥٠.٥٢٦.٠٤٠	٧٤.٧٦٠.٩٨٦	١.٢٢١.٤٩١.٣٤٣	١٥.٢١٠.٨٢١	٤١٥.٨٥٧.٢٣٣	١٦٥.١٦٣.٤٢٠	في ٢٠١٨/١٢/٣١
١.٣٣٤.٨٩٩.٧٧٧ (٤.٦٢٣.٢٦٣)	٣٢.٩٣٢.٢٩٦ ٥٨.٠٣٠	١٠٠.٥١٨.٦٨٣ --	٦٧.٠٩٣.٩٤٠ ١.٨٠.٦	٩٢٤.٤٥٤.٠١٤ ١.١٥٧.٩١٨	١٠.٦٩٧.٦٧٩ (١١٧.٧٣٣)	١٩٩.٢٠٣.١٦٥ (٥.٧٢٣.٢٨٤)	-- --	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١ فروق ترجمة
١.٠٤.٦٠٤.٤١٥ (٢٩.٩٠٩.٥٨٨)	١.٣٩١.٣٣٦ (٥.٧٦٠)	١٢.٨٧٩.١٩٥ --	٣.٠٣١.٣٤١ (١.٤٦٢.٠٢٣)	٦٦.٨٧٨.٧٢١ (٢٨.٤٤٠.٠٠٥)	٢.٦١٦.١٦٨ (١.٨٠٠)	١٧.٨٠٧.٦٥٤ --	-- --	اهلاك العام مجمع اهلاك الاستبعادات
١.٤٠٤.٩٧١.٣٤١	٣٤.٣٧٥.٩٠٢	١١٣.٣٩٧.٨٧٨	٦٨.٦٦٥.٠٦٤	٩٦٤.٠٥٠.٦٤٨	١٣.١٩٤.٣١٤	٢١١.٢٨٧.٥٣٥	--	في ٢٠١٨/١٢/٣١
٦٧٦.٨٣٩.١٧٠	٤.٤٢٤.٧٦٦	٣٧.١٢٨.١٦٢	٦.٠٩٥.٩٢٢	٢٥٧.٤٤٠.٦٩٥	٢.٠١٦.٥٠٧	٢.٠٤٥.٦٩.٦٩٨	١٦٥.١٦٣.٤٢٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
٦٩٠.٦٩٩.٣٢٤	٤.٣٩١.٦٠٠	٣١.٥٠٣.٧٤٨	٥.٩٨٣.٤٩٠	٢٥٣.٢٩٥.٣٧٦	٣.٨٠٦.١٧٥	٢١٦.٣٢٢.٢٣١	١٧٥.٣٩٦.٧٠٤	في ٢٠١٧/١٢/٣١

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

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

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
٢ ٧١٣ ٦٣٠	٩ ٨٣٤ ٨٤٦	آلات تحت التركيب
١ ١٢٤ ٩٠٥	١٣ ٢٣٤ ٩٥٤	مباني تحت الإنشاء
١٧٥ ٤٢٦	١ ٠٨٥ ٧٩١	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢ ١٧٩ ١٣٧	٢ ١٥٣ ٧٨٨	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
٦ ١٩٣ ٠٩٨	٢٦ ٣٠٩ ٣٧٩	

١٣ - أصول غير ملموسة

الإجمالي	أصول أخرى	تكاليف	شهرة المحل	التكلفة
جنيه	غير ملموسة	تطوير	جنيه	جنيه
٤٣ ٤٨٦ ٤٣٦	٢ ٢٣٨ ٧٥٦	١٥ ٢٧٥ ٠٢٤	٢٥ ٩٧٢ ٦٥٦	٢٠١٩/١/١ في
(٣٨٦ ٧١٩)	(٧٣ ٧٥٠)	(١٨٨ ٩٧٦)	(١٢٣ ٩٩٣)	فروق ترجمة
٣٧١ ٢٤٥	—	٣٧١ ٢٤٥	—	إضافات الفترة
٤٣ ٤٧٠ ٩٦٢	٢ ١٦٥ ٠٠٦	١٥ ٤٥٧ ٢٩٣	٢٥ ٨٤٨ ٦٦٣	٢٠١٩/٣/٣١ في

مجمع الاستهلاك وخسائر

الإجمالي	أصول أخرى	تكاليف	شهرة المحل	الانخفاض في القيمة
جنيه	غير ملموسة	تطوير	جنيه	جنيه
١١ ٦٧٣ ٦٨٣	—	١١ ٦٧٣ ٦٨٣	—	٢٠١٩/١/١ في
(١٤٢ ٤٨٨)	—	(١٤٢ ٤٨٨)	—	فروق ترجمة
١٩٩ ٨٣١	—	١٩٩ ٨٣١	—	استهلاك الفترة
١١ ٧٣١ ٠٢٦	—	١١ ٧٣١ ٠٢٦	—	٢٠١٩/٣/٣١ في
٣١ ٧٣٩ ٩٣٦	٢ ١٦٥ ٠٠٦	٣ ٧٢٦ ٢٦٧	٢٥ ٨٤٨ ٦٦٣	٢٠١٩/٣/٣١ صافي القيمة في
٣١ ٨١٢ ٧٥٣	٢ ٢٣٨ ٧٥٦	٣ ٦٠١ ٣٤١	٢٥ ٩٧٢ ٦٥٦	٢٠١٨/١٢/٣١ صافي القيمة في

١٤ - استثمارات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	نسبة الملكية	
جنيه	جنيه	%	
١٣ ٣٣٠ ٨٢٦	١٢ ٨٩١ ٦٧٥	%٤٠	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠	%٩٩.٩	شركة الخليج للتجارة والاستثمار
٢١ ٦٥٦	٢١ ٦٢٨		استثمارات أخرى
١٣ ٤٥٢ ٣٨٢	١٣ ٠١٣ ٢٠٣		
(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)		بخصم:
١٣ ٣٥٢ ٤٨٢	١٢ ٩١٣ ٣٠٣		إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة
			الخليج للتجارة والاستثمار

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٥ - أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
٢٠.٥٥٠.٠٠٠	٢٠.٦٥٠.٠٠٠	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
(٣ ٨٨٢ ٦٧٧)	(٤ ٤٢٨ ٩٢٤)	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
<u>١٦ ١٦٧ ٣٢٣</u>	<u>١٦ ٢٢١ ٠٧٦</u>	

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

١٦ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٣٤١ ٤٢٩ ٨٤٦	٣٢٢ ٥٣٧ ٥٣١	إنتاج تحت التشغيل
٧٣ ٦٩٥ ٩٩٤	٨٠ ٦٦٥ ٢٨٩	إنتاج تام
٦٨٥ ٧٠٦ ٣٣٤	٧٣٨ ٠٩٧ ٧١٥	
<u>١ ١٠٠ ٨٣٢ ١٧٤</u>	<u>١ ١٤١ ٣٠٠ ٥٣٥</u>	
(٣٣ ٥٩٣ ٣٥١)	(٣٣ ١٢٤ ٠٢٠)	بخصم:
١ ٠٦٧ ٢٣٨ ٨٢٣	١ ١٠٨ ١٧٦ ٥١٥	الانخفاض في قيمة المخزون
١٩ ٩٢١ ٨٦٧	٢٥ ٨٣٢ ٠٠٧	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
<u>١ ٠٨٧ ١٦٠ ٦٩٠</u>	<u>١ ١٣٤ ٠٠٨ ٥٢٢</u>	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠١٩/٣/٣١	رد الإنخفاض	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
٣٣ ١٢٤ ٠٢٠	(١١ ٤٨٢)	(٤٥٧ ٨٤٩)	٣٣ ٥٩٣ ٣٥١	
<u>٣٣ ١٢٤ ٠٢٠</u>	<u>(١١ ٤٨٢)</u>	<u>(٤٥٧ ٨٤٩)</u>	<u>٣٣ ٥٩٣ ٣٥١</u>	

١٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح رقم	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>		عملاء
٥٥١ ٤٦٥ ٣١٠	٥٨٣ ٤٠٩ ٣٥٦		أوراق قبض
١٢٤ ٣٩١ ٠١٥	٧٧ ٦٧٨ ١٦٤		مدينون متنوعون
٥١ ٦٧٢ ٠٤٨	٣٩ ٧٢٥ ٠٣٨		موردون - أرصدة مدينة
٤ ٢٠٤ ٥٩٢	١ ١٠٩ ٩٩٦		مستحق من أطراف ذوي علاقة (بالصافي)
٢٣ ٠٥٥ ٢٤٩	٢٢ ٧٤٠ ٦٩٥	(٢٩)	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
٥٢٠ ٣٩٧	١٩ ٣٨٣		مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٣ ٣٠٥ ١٣٠	٤ ٧٧٣ ٥٩٨		مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
١٥ ٦٥٩ ٦٥١	٢٠ ٠٥٢ ٩٧٧		أرصدة مدينة أخرى
١٢٧ ٥٠٩ ٧٢١	١١٦ ٣٩٤ ٥٠١		الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
--	٦٣٨ ١٤٩		مصرفات مدفوعة مقدماً
٩ ٧٠٣ ٥٤١	١٦ ٩٨٤ ٠١٦		إيرادات مستحقة
٢٢٤ ٥٤٠	٥٤ ٣٠٤		أصول مالية ناتجة من عقود التحوط
--	٨ ٦٢٩ ١٢٧		
<u>٩١١ ٧١١ ١٩٤</u>	<u>٨٩٢ ٢٠٩ ٣٠٤</u>		
(١٢٣ ٥٥٧ ٨٠٦)	(١٢٠ ٥٥٠ ٦٥١)		بخصم:
<u>٧٨٨ ١٥٣ ٣٨٨</u>	<u>٧٧١ ٦٥٨ ٦٥٣</u>		الإنخفاض في قيمة المدينون

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة الدينون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠١٩/٣/٣١	تدعيم الإنخفاض	فروق ترجمة جنيه	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	جنيه
١٢٠.٥٥٠.٦٥١	--	(٣ ٤٦٥ ٠٠٥)	١٢٣ ٥٥٧ ٨٠٦	الانخفاض في قيمة الدينون
١٢٠.٥٥٠.٦٥١	--	(٣ ٤٦٥ ٠٠٥)	١٢٣ ٥٥٧ ٨٠٦	

التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- بلغت أرصدة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة ٥٠٧ ٩١ جنيه مصري (رصيد مدين)، ٢٦٠ ٠٢٢ 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات تشغيل أخرى بمبلغ ١ ٨٤٦ ٦٠٨ جنيه مصري (حتى ٣١ مارس ٢٠١٨: ١ ٨٥٦ ١٢٥ جنيه مصري).

١٨- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
١٢٧ ٦٤٧ ٦٨٥	١٦ ٨٠٠ ٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
٥٣ ٦٠١ ١٦٤	١١٦ ٢٤١ ١٣٨	بنوك - حسابات جارية
٥ ٦٢٠ ١٨٢	١٩ ٠٠٢ ٨٣٧	نقدية بالصندوق
١٨٦ ٨٦٩ ٠٣١	١٥٢ ٠٤٣ ٩٧٥	
(١ ٣٣٢ ٠٤٩ ٧٧٥)	(١ ٢٣٢ ٩٧٨ ٨٠٠)	يخصم:
(١ ١٤٥ ١٨٠ ٧٤٤)	(١ ٠٨٠ ٩٣٤ ٨٢٥)	بنوك سحب على المكشوف
		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 ٢٣٤ ٢٣٤ ١٩٢ ٢٢١ 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

الإجمالي	احتياطي ترجمة	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي**	احتياطي خاص علاوة إصدار	احتياطات أخرى*	احتياطي قانوني	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٥٥٨ ٥٠١ ٣٣٢	٢٥٨ ٠٨٥ ٣٦٠	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٤ ٥٢٢ ٩٦٠	١٤ ٥٢٢ ٩٦٠	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٥٧٣ ٠٢٤ ٢٩٢	٢٧٢ ٦٠٨ ٣٢٠	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
٥٧٣ ٣٨٥ ٥٢٤	٢٧٢ ٩٦٩ ٥٥٢	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٣٢ ٦٤٦ ٨٣٠)	(١٣٢ ٦٤٦ ٨٣٠)	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٤٤٠ ٧٣٨ ٦٩٤	١٤٠ ٣٢٢ ٧٢٢	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ مارس 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 وأبي قير والتي تم تعديلها لتعكس القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج نتائج 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 ٣١ مارس 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	- <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 الأوربي والسيراميك الدولية) اقرارات تضامن وتكافل لضمان الشركة القابضة في إلتزاماتها الناشئة عن هذا القرض.
--	٩٣ ٥٢٨ ٠٠٠	- 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.
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٨ ٥٢٨ ٠٠٠	<u>اجمالي القروض</u>
		<u>يخصم:</u>
(٢٠.٠٠٠.٠٠٠)	(٣٥ ٧٨٤ ٠٠٠)	الأقساط المستحقة السداد خلال العام التالي (تم تبويبها ضمن الإلتزامات المتداولة) إيضاح (٢٧).
--	٧٢ ٧٤٤ ٠٠٠	<u>اجمالي الأقساط طويلة الأجل</u>

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

٢٤- التزامات طويلة الأجل أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
٩ ١٨١	٩ ١٨١	مصلحة الضرائب على المبيعات (ضرائب مبيعات مؤجلة تتعلق بآلات مستوردة)
٩ ١٨١	٩ ١٨١	
		<u>يخصم:</u>
(٩ ١٨١)	(٩ ١٨١)	الأقساط المستحقة السداد خلال العام التالي (تم تبويبها ضمن الإلتزامات المتداولة) - إيضاح (٢٧)
--	--	<u>إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل الأخرى</u>

٢٥ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٩		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
--	٨٤١ ٤٣٣	--	٨٣٤ ١٧٠	خسائر مرحلة للسنوات التالية
٢٨ ٢٣٧ ٢٢١	--	٢٨ ٦٩٦ ٣٠٦	--	الأصول الثابتة
--	٤ ٠٣٤ ٦٧٠	--	٤ ١٥٧ ٠٣٥	المخزون
٢٨ ٢٣٧ ٢٢١	٤ ٨٧٦ ١٠٣	٢٨ ٦٩٦ ٣٠٦	٤ ٩٩١ ٢٠٥	إجمالي (الأصول) / الالتزامات
				الضريبية المؤجلة
٢٣ ٣٦١ ١١٨	--	٢٣ ٧٠٥ ١٠١	--	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٦ - المخصصات

الرصيد في	المستخدم من	تدعيم	فروق	الرصيد في	
٢٠١٩/٣/٣١	المخصصات	المخصصات	ترجمة	٢٠١٩/١/١	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٦ ٩٣٢ ٠٧٩	(١٤ ١٠٠)	--	(١٥٤ ٥٣٥)	٧ ١٠٠ ٧١٤	مخصصات مدرجة
٢ ١٤٥ ٣١٣	--	--	(٧٣ ٠٨٠)	٢ ٢١٨ ٣٩٣	بالالتزامات غير المتداولة
٩ ٠٧٧ ٣٩٢	(١٤ ١٠٠)	--	(٢٢٧ ٦١٥)	٩ ٣١٩ ١٠٧	مخصص مكافأة ترك الخدمة
					مخصص مطالبات
٣٨٠ ٠٠٠	(٤ ٦٦٣ ١١٦)	٤ ٢٦٣ ١١٦	--	٧٨٠ ٠٠٠	مخصصات مدرجة
					بالالتزامات المتداولة
٣٨٠ ٠٠٠	(٤ ٦٦٣ ١١٦)	٤ ٢٦٣ ١١٦	--	٧٨٠ ٠٠٠	مخصص الخسائر المحتملة
٩ ٤٥٧ ٣٩٢	(٤ ٦٧٧ ٢١٦)	٤ ٢٦٣ ١١٦	(٢٢٧ ٦١٥)	١٠ ٠٩٩ ١٠٧	والمطالبات
					الإجمالي

٢٧ - قروض قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥ ٧٨٤ ٠٠٠	أقساط القروض طويلة الأجل المستحقة
٩ ١٨١	٩ ١٨١	السداد خلال العام التالي
٢٠ ٠٠٩ ١٨١	٣٥ ٧٩٣ ١٨١	أقساط الالتزامات طويلة الأجل الأخرى

٢٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
١٤٩ ٧٣٩ ١١٩	١٦٠ ٥٢٢ ٤١٦	موردون
٤١ ٦١٨ ١١٦	٤٩ ٩٥٩ ٢٠٠	أوراق دفع
١ ٦١٧ ٩٠٠	٢ ٠٧٦ ٣٤٣	مستحق لأطراف ذوى علاقة (٢٩)
١٠ ٣٢٧ ٠١٣	١٢ ٤٩٠ ٩٠٦	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
٢٩ ٢٤١ ٤١٧	٣٦ ٧٩٦ ٠٠٤	دائنون - ضرائب الدخل
١٣٦ ٨٣٩ ٧٨٠	١٤٣ ٧٦٣ ٠١٤	مصرفات مستحقة
٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١	تأمينات للغير
٥٨ ٦٥١ ١٠٨	٦٦ ٠٠٤ ٥٨٨	دائنون متنوعون
٢١ ٠٤٤ ١٧٦	١٥ ٩١١ ٤٣٧	جارى مصحة الضرائب على المبيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩	دائنو توزيعات
١ ٦٦٦ ١٣٠	١ ٦٥٧ ٨٨٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٥٩ ٣٨١ ٦١١	٤٧ ٧٢٤ ٠٤٠	حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة
٧ ٣٧٩ ٩٨٥	--	إلتزامات مالية ناشئة عن عقود التحوط
<u>٥١٧ ٩٢٠ ٩٨٥</u>	<u>٥٣٧ ٣٢٠ ٤٥٨</u>	

٢٩ - أطراف ذوى علاقة

- المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل
جنيه	جنيه	جنيه	
٢١ ٦٢٢ ٤٤٩	٢٢ ٧٤٠ ٦٩٥	١ ١١٨ ٢٤٦	مستحق من أطراف ذوى علاقة
١ ٤٣٢ ٨٠٠	--	--	مبيعات ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل) أوراق قبض
٢٣ ٠٥٥ ٢٤٩	٢٢ ٧٤٠ ٦٩٥	--	الخليج للتجارة والاستثمار
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	--	مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
٢٣ ٣٥٥ ٣٤٩	٢٣ ٠٤٠ ٧٩٥	--	يخصم: الإنخفاض فى قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والاستثمار
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)	--	صافي المستحق من أطراف ذوى علاقة
<u>٢٣ ٠٥٥ ٢٤٩</u>	<u>٢٢ ٧٤٠ ٦٩٥</u>		
٥٧ ١١٠	١٢١ ٠٣٩	٦٣ ٩٢٩	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١ ٤٢٥ ٦٧٢	١ ٣٧٨ ٧٠٦	--	مبيعات ميوركس للصناعات والتجارة (ش.م.ل) LIFCO
١٣٥ ١١٨	٥٧٦ ٥٩٨	--	إيجار سيراميك لخدمات الإدارة المحدودة
١ ٦١٧ ٩٠٠	٢ ٠٧٦ ٣٤٣	--	مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣٠ - الالتزامات المحتملة

١-٣٠ خطابات الضمان الصادرة من البنوك لغير بيانها كالتالي:

العملة	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	١٨ ٩٦٠ ٧٣١	١٩ ٥٣٣ ٣١٢

٢-٣٠ الإلتزامات المستندية

العملة	٣٠٩ ٢٨٣ ٨	٥٢٥ ٢٥٨ ١٠
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 ٣١ مارس 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 وآخرون) 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.

١-٣٥ 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 تستعيد 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.

٢-٣٥ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

١-٢-٣٥ 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.

٢-٢-٣٥ 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.

٣-٣٥ 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.

٤-٣٥ مزايا العاملين

١-٤-٣٥ 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.

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 وبالصريفة 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 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 (قوانين 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.
 - (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 الانقاع 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 الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة لاسترداد 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 مخصوماً 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.

٢-٨-٣٥ 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 مخصوماً منها قيمته التخريدية - (وفقاً لطريقته 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:

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 ويتمثل 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 سددته ليسيكو لبنان (شركة تابعة) في مقابل حصولها على حق انتفاع (بدون تحديد مدة قانونية لهذا الحق) ضمن الأصول غير الملموسة الأخرى. هذا ولن يتم استهلاك هذا المبلغ على أن يتم اجراء اختبار انخفاض للقيمة سنوياً.

٣-١٠-٣٥ 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.

١١-٣٥ الأصول المستأجرة

يتم إدراج الأصول المستأجرة تمويلياً التي تعطى نفس الحقوق والالتزامات المماثلة للأصول المملوكة للشركة ضمن الأصول الثابتة وفقاً لقيمتها العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل وذلك في تاريخ تنفيذ التأجير التمويلي، وتهلك هذه الأصول وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر للأصول المماثلة.

يتم إثبات الالتزام وفقاً للقيمة المستخدمة من الالتزام بعد استبعاد الأقساط المدفوعة، وذلك ضمن الالتزامات طويلة الأجل (التزامات تأجير تمويلي) وتبويب الجزء القصير الأجل منها ضمن الالتزامات المتداولة. تدرج الفوائد بقائمة الدخل.

١-١١-٣٥ أقساط التأجير التمويلي

يتم توزيع أقساط التأجير التمويلي بين مصروفات التمويل وتخفيض الالتزام القائم. ويتم تخصيص مصروفات التمويل بين الفترات وفقاً لمعدل فائدة ثابت على رصيد الالتزام.

١٢-٣٥ الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارياح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.

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

٣٥-١٢-١ الإصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد
تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

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

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

٣٥-١٢-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:
يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر.

٣٥-١٢-٣ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٥-١٢-٤ القروض والمديونيات
يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٥-١٢-٥ الإصول المالية المتاحة للبيع
يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح او 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 الآخر 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 الإضمحلل

١-١٤-٣٥ 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.

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 نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقعيات 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 بالمؤشرات 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 الارباح 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 لاحقا 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 الارباح 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 الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

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

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية ايهما أكبر، القيمة الإستخدامية 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 الارباح أو الخسائر. ويتم توزيعها ولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

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.

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 الأجور السنوية فضلاً عن نسبة ٠.٥٪ إلى ١٪ من صافي الربح توزع للصندوق بناء على قرار الجمعية العامة في اجتماعها السنوي عند إقرارها للتوزيعات.

١٥-٣٥-٢ 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 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.

١٧-٣٥ 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.

١٨-٣٥ 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>نوع الضريبة</u>	<u>السنوات</u>	<u>الموقف</u>
ضرائب شركات الأموال والقيم المنقولة	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٧	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	٢٠١٢/٢٠٠٨	تم الفحص الضريبي وتم الإخطار بالنماذج الضريبية وقامت الشركة القابضة بالاعتراض على النماذج في الميعاد القانوني.
	٢٠١٨/٢٠١٣	لم يتم الفحص بعد.
ضريبة مرتبات	حتى ٢٠٠٨	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية بالكامل.
	٢٠٠٩ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبي بعد.
ضريبة الدمغة	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٢	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	من ٢٠١٣/١/١ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبي بعد.
الضريبة العامة على المبيعات	حتى ٢٠١٤	تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	من ٢٠١٥ حتى تاريخه	لم يتم الفحص بعد.