

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المراجعة وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الإسكندرية

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعّة 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 المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعّة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعّة 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 المجمعّة 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 نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعّة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعّة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر 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 المجمعّة، حيث تنوى الإدارة إعادة استثمار الأرباح المرحلة في الشركات التابعة الأجنبية، دون تحديد أجل، على الرغم من أن هذه الأرباح المرحلة قد تخضع للضرائب عند توزيعها وفقاً لمعدلات تختلف وفقاً للدولة المؤسس بها الشركة التابعة.

KPMG خازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٨٥٨١)

سجل هيئة الرقابة المالية رقم (٢٨٠)

الإسكندرية في ١٣ نوفمبر ٢٠١٩

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجموع في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه	إيضاح رقم	
٦٧٦ ٨٣٩ ١٧٠	٦٠٤ ٥٧٧ ٥٩٣	(١١)	الأصول غير المتداولة
٦ ١٩٣ ٠٩٨	٤٤ ٤٥٣ ٣١٧	(١٢)	الأصول الثابتة
٣١ ٨١٢ ٧٥٣	٢٧ ٩٨١ ٣٧٢	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٣ ٣٥٢ ٤٨٢	١٢ ١٣١ ٧١٣	(١٤)	أصول غير ملموسة
١٦ ١٦٧ ٣٢٣	٢٤ ٥٠٥ ٠٨١	(١٥)	استثمارات أخرى
٧٤٤ ٣٦٤ ٨٢٦	٧١٣ ٦٤٩ ٠٧٦		أوراق قبض طويلة الأجل
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١ ٠٨٧ ١٦٠ ٦٩٠	١ ٠١٤ ٦٤٠ ٣٩١	(١٦)	الأصول المتداولة
٧٨٨ ١٥٣ ٣٨٨	٧٢٦ ٧٩٥ ٠٩٢	(١٧)	مخزون
١٨٦ ٨٦٩ ٠٣١	١٣٣ ٠٠٦ ٥٨٧	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٦٢ ١٨٣ ١٠٩	١ ٨٧٤ ٤٤٢ ٠٧٠		النقدية وما في حكمها
٢ ٨٠٦ ٥٤٧ ٩٣٥	٢ ٥٨٨ ٠٩١ ١٤٦		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	حقوق المساهمين
٥٧٣ ٣٨٥ ٥٢٤	٤٦٧ ٢١٠ ٨٥٩	(٢١)	رأس المال
٢١ ٣٠٢ ٨٧٩	١٦ ٩٩٩ ٨٤٦	(٢٢)	احتياطيات
(١١٤ ٣٣٢ ٩٦٩)	(٢٠٣ ٠٠٨ ٤٠٠)		أرباح مرحلة
٨٨٠ ٣٥٥ ٤٣٤	٦٨١ ٢٠٢ ٣٠٥		صافي خسارة الفترة / العام
٢٢ ٧٥٢ ٣٣٥	١٦ ٦٢٩ ١٠١		إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة
٩٠٣ ١٠٧ ٧٦٩	٦٩٧ ٨٣١ ٤٠٦		الحقوق غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
—	٥٨ ٥٧٢ ٠٠٠	(٢٣)	الالتزامات غير المتداولة
—	٤ ٩٦٤ ٦٤٨	(٢٤)	قروض طويلة الأجل
٢٣ ٣٦١ ١١٨	٢٤ ٥٦٨ ١٤٦	(٢٥)	التزامات غير متداولة ناشئة عن عقود إيجار
٩ ٣١٩ ١٠٧	٨ ٥٨٢ ٩٢٨	(٢٦)	ضريبة دخل مؤجلة
٣٢ ٦٨٠ ٢٢٥	٩٦ ٦٨٧ ٧٢٢		مخصصات
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١ ٣٣٢ ٠٤٩ ٧٧٥	١ ٢٣٤ ٨٧٤ ٣٧٦	(١٨)	الالتزامات المتداولة
٢٠ ٠٠٩ ١٨١	٢٤ ٥٣٣ ١٨١	(٢٧)	بنوك سحب على المكشوف
—	٢ ٢٩٢ ٥٨٦	(٢٤)	قروض والتزامات قصيرة الأجل
٥١٧ ٩٢٠ ٩٨٥	٥٣٠ ٥٢٣ ٣٧٧	(٢٨)	أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال العام التالي
٧٨٠ ٠٠٠	١ ٣٤٨ ٤٩٨	(٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٨٧٠ ٧٥٩ ٩٤١	١ ٧٩٣ ٥٧٢ ٠١٨		مخصصات
١ ٩٠٣ ٤٤٠ ١٦٦	١ ٨٩٠ ٢٥٩ ٧٤٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢ ٨٠٦ ٥٤٧ ٩٣٥	٢ ٥٨٨ ٠٩١ ١٤٦		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: ١٣ نوفمبر ٢٠١٩

العضو المنتدب

طاهر غرغور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠١٨		٢٠١٩		إيضاح رقم
من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	
٢٠٤٩٢٢٥٧٢٧	٦٩١٢١٠٧٩٣	١٨٢٧٤٨٠٦٧٩	٥٩٠٨٣١٨٤٨	صافي المبيعات
(١٦٧٦٠١١٥٦١)	(٥٨٥٩٧٨٣٦٠)	(١٥٩٠٧٢٢٣٥٩)	(٥٣٦١٤١٤٢٦)	(٤) تكلفة المبيعات
٣٧٣٢١٤١٦٦	١٠٥٢٣٢٤٣٣	٢٣٦٧٥٨٣٢٠	٥٤٦٩٠٤٢٢	مجمّل الربح
٩١٣٣١١١٢	٤٨١٠٢٥١	١٠٣٠٥١٧٠	٣٠٤١٨٨٢	(٥) إيرادات أخرى
(١٢٠٦٠٨٥١٥)	(٤١١٥٠٦١٠)	(١١٠١٠٣٣٩٣)	(٣٥٥١٤٧١٣)	مصروفات توزيع
(١٣٦٧٠٥٨٦٣)	(٤٧٦٢٩٠٧٨)	(١٣٦٣٢٦٨٠٥)	(٤٥٥٣٥١٢٦)	مصروفات إدارية
(٣٧١٨٨٣٩٦)	(١٥٩٧٢٣٧٩)	(٣١٨٤٦٨٨٨)	(١٠٢٨٩٣٠٧)	(٦) مصروفات أخرى
١٧٠٠٤٢٥٠٤	٥٢٩٠٦١٧	(٣١٢١٣٥٩٦)	(٣٣٦٠٦٨٤٢)	(خسائر) / أرباح التشغيل
٥٠٩٤٦٠٨	٥٠٩١٤٥٨	٤٩٠٤٣٩٣	٢٤١٢٢٩٦	إيرادات استثمارات
٤٣١٣٢٣٤	١٣٥٢٥٨٥	٣٤١٤٧٤٤	٩٦٣٢٠١	(٧) إيرادات تمويلية
(١٨٠٧٧١٢٩٥)	(٥٧٧٤٣٣٩٩)	(١٥٧١٦٨٥٢٤)	(٥٢١٠١٥١٤)	(٨) مصروفات تمويلية
(١٣٢٠٩٤٩)	(٤٦٠٠٨٧٣٩)	(١٨٠٠٦٢٩٨٣)	(٨٢٣٣٢٨٥٩)	الخسارة قبل الضرائب
(٢٩٢٠٥٥٠١)	(٨٥٣١٤٤٣)	(٢١٠٦٥٢٤٨)	(٤٣٥٣٦٣١)	(٩) ضرائب الدخل عن الفترة
٥٢٠٠٦٩٦	٣٣٣٣٩٥	(١٥٤٥٧٢٥)	(٣٢٧٤٨٣)	ضرائب الدخل مؤجلة
(٢٥٣٢٥٧٥٤)	(٥٤٢٠٦٧٨٧)	(٢٠٢٦٧٣٩٥٦)	(٨٧٠١٣٩٧٣)	صافي خسارة الفترة
مستحق لكل من :				
(٢١٤٥٩٣٨٣)	(٥٠٧٧٤٢١٠)	(٢٠٣٠٠٨٤٠٠)	(٨٨٠٦٢٥٠٠)	مساهمي الشركة القابضة
(٣٨٦٦٣٧١)	(٣٤٣٢٥٧٧)	٣٣٤٤٤٤	١٠٤٨٥٢٧	الحقوق غير المسيطرة
(٢٥٣٢٥٧٥٤)	(٥٤٢٠٦٧٨٧)	(٢٠٢٦٧٣٩٥٦)	(٨٧٠١٣٩٧٣)	صافي خسارة الفترة
(٠,٢٧)		(٢,٥٤)	(١٠)	خسارة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠١٨		٢٠١٩		
من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيته	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيته	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيته	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيته	
				الدخل الشامل الأخر
(٢٥ ٣٢٥ ٧٥٤)	(٥٤ ٢٠٦ ٧٨٧)	(٢٠٢ ٦٧٣ ٩٥٦)	(٨٧ ٠١٣ ٩٧٣)	صافي خسائر الفترة
				بنود قد يتم تنويبها لاحقاً بقائمة الدخل
٢٢ ٣٨٤ ٧٩٠	٩٩١ ٠٠٠	(١٠٠ ١٥٦ ٤٥٢)	(٢ ٥٩٩ ٧٧٨)	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
(٢ ٩٤٠ ٩٦٤)	(٥٣ ٢١٥ ٧٨٧)	(٣٠٢ ٨٣٠ ٤٠٨)	(٨٩ ٦١٣ ٧٥١)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل
				يوزع كما يلي:
(٥ ٨٥٦ ٦١٩)	(٥٠ ٣٩٨ ٦١٥)	(٣٠٩ ١٨٣ ٠٦٥)	(٩٠ ٦٥٤ ٢٢٢)	مساهمي الشركة القابضة
٢ ٩١٥ ٦٥٥	(٢ ٨١٧ ١٧٢)	٦ ٣٥٢ ٦٥٧	١ ٠٤٠ ٤٧١	الحقوق غير المسيطرة
(٢ ٩٤٠ ٩٦٤)	(٥٣ ٢١٥ ٧٨٧)	(٣٠٢ ٨٣٠ ٤٠٨)	(٨٩ ٦٢٣ ٧٥١)	إجمالي 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة	اسهم خزينة	صافي (خسارة) / ربح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع	اليــــــــــــــــان
جنيــــــــــــــــه	جنيــــــــــــــــه	جنيــــــــــــــــه	جنيــــــــــــــــه	جنيــــــــــــــــه	جنيــــــــــــــــه	جنيــــــــــــــــه	جنيــــــــــــــــه	
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
(١٠٤٣٨٠٣٧)	(٢٧٠٦٢٨٧)	(٧٧٣١٧٥٠)	--	--	(٧٧٣١٧٥٠)	--	--	تسويات
٢٢٣٨٤٧٩١	٦٧٨٢٠٢٦	١٥٦٠٢٧٦٥	--	--	--	١٥٦٠٢٧٦٥	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
(٢٥٣٢٥٧٥٤)	(٣٨٦٦٣٧١)	(٢١٤٥٩٣٨٣)	--	(٢١٤٥٩٣٨٣)	--	--	--	صافي خسارة الفترة
٩٩١٣٥١٥١٢	١٨٨٧٥١٤٢	٩٧٢٤٧٦٣٧٠	--	(٢١٤٥٩٣٨٣)	١٩٨٣١٦٥٦	٥٧٤١٠٤٠٩٧	٤٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
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
٩٩٣٢٧٥٧٩	(١٢٤٧٥٨٩١)	١١١٨٠٣٤٧٠	--	--	١١١٨٠٣٤٧٠	--	--	تسويات
(١٠٠١٥٦٤٥٢)	٦٠١٨٢١٣	(١٠٦١٧٤٦٦٥)	--	--	--	(١٠٦١٧٤٦٦٥)	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
(٢٠٢٦٧٣٩٥٦)	٣٣٤٤٤٤	(٢٠٣٠٠٨٤٠٠)	--	(٢٠٣٠٠٨٤٠٠)	--	--	--	صافي خسارة الفترة
٦٩٧٨٣١٤٠٦	١٦٦٢٩١٠١	٦٨١٣٠٢٣٠٥	--	(٢٠٣٠٠٨٤٠٠)	١٦٩٩٩٨٤٦	٤٦٧٢١٠٨٥٩	٤٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه	إيضاح رقم	
(٢١ ٤٥٩ ٣٨٣)	(٢٠٣ ٠٠٨ ٤٠٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسارة) الفترة
			تسويات
٧٩ ١١٩ ٧٩٢	٨٩ ٧٢٢ ١٢٩	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة وفروق الترجمة
٣٨٣ ٤٨٢	٢ ٣٩٤ ٦١٣		استهلاك الأصول غير الملموسة وفروق الترجمة
٢٥ ٥٦٨ ٨٧٣	٥ ٤١٥ ٣٤٥		تدعيم مخصصات وفروق الترجمة
٣٦ ٥٤٢ ٧١٨	٤٤ ٩٨٨ ٠٤٤		حصة العاملين في الأرباح
(٥٠ ٩١٠ ٤٥١)	(٨٥ ٩٦٥)		صافي خسائر رأسمالية
--	٨٥٥ ٧١٤		صافي خسائر أصول غير ملموسة
٢٩ ٢٠٥ ٥٠١	٢١ ٠٦٥ ٢٤٨		ضرائب الدخل
(٥ ١٧٤ ٤٤٩)	١ ٢٠٧ ٠٢٨		ضرائب الدخل المؤجلة
(٥٥ ٢٤٠)	(٧٣ ٧٨٢)		رد الإنخفاض في قيمة المخزون
(٢ ٥٥٦ ٦٣٠)	٢ ٧١٢ ٢٤٢		الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لاوراق القبض طويلة الاجل
٢٠٩ ٣٦٨	(٦ ١٢٣ ٢٣٤)		التغير في الحقوق غير المسيطرة
٧ ٨٧١ ٠١٤	٥ ٦٢٨ ٨٢٦		التغير في احتياطي الترجمة
٩٨ ٧٤٤ ٥٩٥	(٣٥ ٣٠٢ ١٩٢)		
			التغير في رأس المال العامل
(٣١ ٤٣٤ ٣١٧)	٧٣ ٨٦٣ ٧٩٢		التغير في المخزون
(١٥٥ ٦٠٥ ٥٣٥)	٧٠ ٨٣٦ ٨٧٦		التغير في العملاء والمدينين
٦٦ ٣٥٥ ٨٠٢	٣٠ ١٢٣ ٦٧٦		التغير في الموردين والدائنين
(١١ ١٥٣ ٩٦٨)	(٣٦ ٦٣٥ ٦٦١)		ضريبة الدخل المسددة
(٣٢ ٨٥٩ ٢٨٨)	(١٦ ٣٣١ ٣٢٠)		مخصصات مستخدمة
(٦٥ ٩٥٢ ٧١١)	٨٦ ٥٥٥ ١٧١		صافي التدفقات النقدية المتاحة من/(المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦٨ ٤٣٠ ٩٧٥)	(٤٨ ٨٢٤ ٠٤١)		المدفوع في شراء الأصول الثابتة
(١٣٠ ٨٨٢)	(٧٠٢ ٥٢٤)		المدفوع في شراء الأصول غير الملموسة
--	١ ٢٢٠ ٧٦٩		المحصل من بيع الاستثمارات الأخرى
٦١ ٠١٣ ٠٠٠	١ ٤٨٨ ٦٢٣		متحصلات من بيع أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
٧ ٤١٠ ٠٠٠	(١١ ٠٥٠ ٠٠٠)		(الزيادة) النقص في اوراق قبض طويلة الأجل
(١٣٨ ٨٥٧)	(٥٧ ٨٦٧ ١٧٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٨ ١٦٢ ٥٠٠)	٦٣ ٠٩٦ ٠٠٠		المحصل / (المسدد) من القروض طويلة الأجل
(٣٥ ٧٣٨ ٧٤٨)	(٤٨ ٤٧١ ٠٤٢)		المدفوع من حصة العاملين في الأرباح
(٦٣ ٩٠١ ٢٤٨)	١٤ ٦٢٤ ٩٥٨		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٢٩ ٩٩٢ ٨١٦)	٤٣ ٣١٢ ٩٥٦		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(١ ١٢٩ ١٨١ ٣٥٩)	(١ ١٤٥ ١٨٠ ٧٤٤)	(١٨)	النقدية وما في حكمها في أول يناير
(١ ٢٥٩ ١٧٤ ١٧٥)	(١ ١٠١ ٨٦٧ ٧٨٨)	(١٨)	النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي 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 ٣٠ سبتمبر 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 التمويلي.

٢-١ الشركات التابعة

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

<u>نسبة المساهمة</u>		<u>بلد المنشأ</u>	
<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>		
<u>%</u>	<u>%</u>		
٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	مصر	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩.٨٣	٩٩.٨٣	مصر	تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩.٣٣	٩٩.٣٣	مصر	ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	ليسيكو UK المحدودة
٩٤.٧٧	٩٤.٧٧	لبنان	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٧٠	٧٠	مصر	شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٩٩.٨٥	٩٩.٨٥	مصر	شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م) - ليسيكو بلس للتجارة سابقاً)
٦٩.٨٥	٦٩.٨٥	مصر	شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)

٢-٢ اسس اعداد القوائم المالية

١-٢ الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية

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

٢-٢ عملة العرض والتعامل

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

٣-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤-٢ أساس القياس

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

٣- قطاعات تشغيلية

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

أولاً: قطاع إنتاج الصحن

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
١ ٣٣٢	١ ١١٦	مصر
٨٢	٩٩	لبنان
٢ ٦٠٣	٢ ٣٩٥	تصدير
٤ ٠١٧	٣ ٦١٠	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
١٢٣٩,٥	١ ١٠٩,٤	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٠٨,٥	٣٠٧,٣	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٩٣٥,٨٧	٩٣٧,٥	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٠٣,٦	١٧١,٩	مجمول الربح (بالمليون جنيه)

ثانياً: قطاع إنتاج البلاط

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
١٥ ٤١١	١٢ ٣٢١	مصر
٣٤٦	٤٨٦	لبنان
٣ ٥٠١	٣ ٨٨١	تصدير
١٩ ٢٨٨	١٦ ٦٨٨	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
٧٥٢,١	٦٦٠,٨	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٩,٠	٣٩,٦	متوسط سعر البيع (جنيه / متر مربع)
٧٠١,٢	٦٢٩,٩	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٥٠,٩	٣٠,٩	مجمول الربح / الخسائر (بالمليون جنيه)

ثالثاً: قطاع إنتاج خلطات المياه

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	حجم المبيعات (بالقطعة)
٧١ ٢٨٧	٦١ ٦٣١	مصر
١ ٩٢٤	١٢	تصدير
٧٣ ٢١١	٦١ ٦٤٣	إجمالي حجم المبيعات (بالقطعة)
٥٧,٦	٥٦,٧	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٧٨٧,٢	٩٢٠,٥	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٣٨,٩	٣٢,٣	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
١٨,٧	٢٤,٤	مجمول الربح (بالمليون جنيه)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

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

٤- تكلفة مبيعات

٢٠١٨		٢٠١٩		
من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه	
١ ٦٤٠ ٥٧٢ ٧٩٠	٥٧٢ ٤٩١ ٥٣٣	١ ٥٤٧ ٠٨٣ ٩١١	٥٢١ ٢٨٣ ٢٣٤	تكلفة المبيعات
٣٥ ٤٣٨ ٧٧١	١٣ ٤٨٦ ٨٢٧	٤٣ ٦٣٨ ٤٤٨	١٤ ٨٥٨ ١٩٢	<u>يضاف:</u>
١ ٦٧٦ ٠١١ ٥٦١	٥٨٥ ٩٧٨ ٣٦٠	١ ٥٩٠ ٧٢٢ ٣٥٩	٥٣٦ ١٤١ ٤٢٦	حصة العاملين في الأرباح

٥- إيرادات أخرى

٥٠ ٩١٠ ٤٥١	٩٠٠	٨٥ ٩٦٥	--	صافي الأرباح الرأسمالية
٦ ٢٩٣ ٧١٤	٢ ١٣٤ ٣٥٤	٤ ٦٢١ ٣٢٤	١ ٠٨٨ ١٥٢	مبيعات خردة
٣١ ٥٧٠ ٣١٧	٢ ١٠١ ٩٦١	٥ ٥٩٧ ٨٨١	١ ٩٥٣ ٧٣٠	إيرادات أخرى
٢ ٥٥٦ ٦٣٠	٥٧٣ ٠٣٦	--	--	خصم أوراق قبض طويلة الأجل لقيمتها الحالية
٩١ ٣٣١ ١١٢	٤ ٨١٠ ٢٥١	١٠ ٣٠٥ ١٧٠	٣ ٠٤١ ٨٨٢	

٦- مصروفات أخرى

٢٤ ٤٧٢ ٦٢٥	٧ ٩٨٧ ٩٨٥	١٥ ٦٧٢ ١٥٠	٥ ٢٥٢ ٨٨٩	تدعيم مخصص المطالبات
--	(٣ ٣١٦)	--	--	استهلاك الأصول غير الملموسة
٧ ١١٠ ٦٩٥	٦ ١٠٧ ٨١٣	٨ ٠٩٧ ٦٣٦	٢ ٣٣١ ١١٢	مصروفات متنوعة
٥ ٦٠٥ ٠٧٦	١ ٨٧٩ ٨٩٧	٥ ٣٦٤ ٨٦٠	١ ٧٣٣ ٨٥١	بدلات أعضاء مجلس الإدارة الشركة القابضة
--	--	٢ ٧١٢ ٢٤٢	٩٧١ ٤٥٥	خصم أوراق القبض طويلة الأجل لقيمتها الحالية
٣٧ ١٨٨ ٣٩٦	١٥ ٩٧٢ ٣٧٩	٣١ ٨٤٦ ٨٨٨	١٠ ٢٨٩ ٣٠٧	

٧- الإيرادات التمويلية

٤ ٣١٣ ٢٣٤	١ ٣٥٢ ٥٨٥	٣ ٤١٤ ٧٤٤	٩٦٣ ٢٠١	إيرادات فوائد
٤ ٣١٣ ٢٣٤	١ ٣٥٢ ٥٨٥	٣ ٤١٤ ٧٤٤	٩٦٣ ٢٠١	

٨- مصروفات تمويلية

١٧٣ ٩٤٧ ٣٧٦	٥٥ ٨٤٥ ٣٤٨	١٤٣ ٩٦٤ ٣٦٧	٤٨ ٤٨٣ ٥٥٠	مصروفات تمويلية
٦ ٨٢٣ ٩١٩	١ ٨٩٨ ٠٥١	١٣ ٢٠٤ ١٥٧	٣ ٦١٧ ٩٦٤	فروق عملات أجنبية
١٨٠ ٧٧١ ٢٩٥	٥٧ ٧٤٣ ٣٩٩	١٥٧ ١٦٨ ٥٢٤	٥٢ ١٠١ ٥١٤	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

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

٩- ضريبة الدخل عن الفترة

٢٠١٨		٢٠١٩		
من ١ يناير	من ١ يوليو	من ١ يناير	من ١ يوليو	
حتى ٣٠ سبتمبر	حتى ٣٠ سبتمبر	حتى ٣٠ سبتمبر	حتى ٣٠ سبتمبر	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢٩ ١٠٠ ٧٢٦	٨ ٥٣١ ٤٤٣	١٧ ٤٦١ ٥٢٣	٤ ٣٥٣ ٦٣١	ضريبة الدخل عن الفترة
١٠٤ ٧٧٥	--	٣ ٦٠٣ ٧٢٥	--	ضريبة توزيعات
<u>٢٩ ٢٠٥ ٥٠١</u>	<u>٨ ٥٣١ ٤٤٣</u>	<u>٢١ ٠٦٥ ٢٤٨</u>	<u>٤ ٣٥٣ ٦٣١</u>	

١٠- خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ كالآتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
(٢١ ٤٥٩ ٣٨٣)	(٢٠٣ ٠٠٨ ٤٠٠)	صافي خسارة الفترة (جنيه)
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>(٠.٢٧)</u>	<u>(٢.٥٤)</u>	خسارة السهم (جنيه / سهم)

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	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	(٣ ٢١٩ ٠٩٦)	(١٠ ١٧٠ ٠٠٦)	(٥٠٧ ٥٣٢)	(١٩ ٥٤٧ ٩٨٩)	(٢ ٠٧٦ ١٣٤)	--	(٦١٥ ٣٨٩)	--	(٣٦ ١٣٦ ١٤٦)
إضافات الفترة	--	٢٥٤ ١٢٥	١ ٣٥٧ ٢٧٦	٣٦٦ ٨٧٥	٨٠٢ ٧٥٥	٧ ٢٦٩ ٧٨٩	٥١٣ ٠٠٢	١٣ ٦٨٣ ٢٥٣	٢٤ ٢٤٧ ٠٧٥
استبعادات الفترة	--	--	--	(٣ ٧٨٥ ٣٠٥)	(٣٨٤ ١٨١)	--	--	--	(٤ ١٦٩ ٤٨٦)
في ٢٠١٩/٩/٣٠	١٦١ ٩٤٤ ٣٢٤	٤٠٥ ٩٤١ ٣٥٢	١٦ ٠٦٠ ٥٦٥	١ ١٩٨ ٥٢٤ ٩٢٤	٧٣ ١٠٣ ٤٢٦	١٥٧ ٧٩٥ ٨٢٩	٣٨ ٦٩٨ ٢٨١	١٣ ٦٨٣ ٢٥٣	٢ ٠٦٥ ٧٥١ ٩٥٤
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	--	(٤ ٧٤٩ ٩٥٤)	(٣٣٢ ٦٥٨)	(١٧ ٩٤١ ٨٠١)	(٢ ٠١٨ ٠١٥)	--	(٥٥٧ ١٧٧)	--	(٢٥ ٥٩٩ ٦٠٥)
الأثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ منذ بداية سريان عقد الإيجار	--	--	--	--	--	--	--	٦ ٦٦٧ ٤٣٩	٦ ٦٦٧ ٤٣٩
اهلاك الفترة	--	١٢ ٩١٢ ٣٥٥	١ ١٨٥ ٣٤٥	٥٠ ٦٩٠ ١٤٣	١ ٩٦٣ ٩٣٣	٩ ٩٩٠ ٢٦٦	٨٨٩ ٢٨٢	١ ٥٥٤ ٢٦٨	٧٩ ١٨٥ ٥٩٢
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	--	(٣ ٦٦٦ ٢٢٥)	(٣٨٤ ١٨١)	--	--	--	(٤ ٠٥٠ ٤٠٦)
في ٢٠١٩/٩/٣٠	٢١٩ ٤٤٩ ٩٣٦	٢١٩ ٤٤٩ ٩٣٦	١٤ ٠٤٧ ٠٠١	٩٩٣ ١٣٢ ٧٦٥	٦٨ ٢٢٦ ٨٠١	١٢٣ ٣٨٨ ١٤٤	٣٤ ٧٠٨ ٠٠٧	٨ ٢٢١ ٧٠٧	١ ٤٦١ ١٧٤ ٣٦١
صافي القيمة الدفترية									
في ٢٠١٩/٩/٣٠	١٦١ ٩٤٤ ٣٢٤	١٨٦ ٤٩١ ٤١٦	٢ ٠١٣ ٥٦٤	٢ ٠٥ ٣٩٢ ١٥٩	٤ ٨٧٦ ٦٢٥	٣٤ ٤٠٧ ٦٨٥	٣ ٩٩٠ ٢٧٠	٥ ٤٦١ ٥٤٦	٦٠٤ ٥٧٧ ٥٩٣

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

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

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٤ ٣٩٣ ٤٢٥	٢ ٧١٣ ٦٣٠	آلات تحت التركيب
١٧ ٨١٥ ٥٨٣	١ ١٢٤ ٩٠٥	مباني تحت الإنشاء
٩٠ ٥٢١	١٧٥ ٤٢٦	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢ ١٥٣ ٧٨٨	٢ ١٧٩ ١٣٧	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
<u>٤٤ ٤٥٣ ٣١٧</u>	<u>٦ ١٩٣ ٠٩٨</u>	

١٣ - أصول غير ملموسة

شهرة المحل	تكاليف تطوير	أصول أخرى غير ملموسة	الإجمالي	التكلفة
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
٢٥ ٩٧٢ ٦٥٦	١٥ ٢٧٥ ٠٢٤	٢ ٢٣٨ ٧٥٦	٤٣ ٤٨٦ ٤٣٦	٢٠١٩/١/١ في
(١ ٢٩٥ ٠٣٧)	(١ ٩٤٣ ٠٤٠)	(٩٩ ٤٦٤)	(٣ ٣٣٧ ٥٤١)	فروق ترجمة
—	٧٠٢ ٥٢٤	—	٧٠٢ ٥٢٤	إضافات الفترة
—	—	(٢ ١٣٩ ٢٩٢)	(٢ ١٣٩ ٢٩٢)	استبعادات الفترة
<u>٢٤ ٦٧٧ ٦١٩</u>	<u>١٤ ٠٣٤ ٥٠٨</u>	<u>—</u>	<u>٣٨ ٧١٢ ١٢٧</u>	في ٢٠١٩/٩/٣٠

مجمع الاستهلاك وخسائر

الانخفاض في القيمة

شهرة المحل	تكاليف تطوير	أصول أخرى غير ملموسة	الإجمالي	التكلفة
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
١١ ٦٧٣ ٦٨٣	١١ ٦٧٣ ٦٨٣	—	١١ ٦٧٣ ٦٨٣	٢٠١٩/١/١ في
(١ ٤٨٥ ٤٠٢)	(١ ٤٨٥ ٤٠٢)	—	(١ ٤٨٥ ٤٠٢)	فروق ترجمة
—	٥٤٢ ٤٧٤	—	٥٤٢ ٤٧٤	استهلاك الفترة
—	—	—	—	في ٢٠١٩/٩/٣٠
<u>٢٤ ٦٧٧ ٦١٩</u>	<u>٣ ٣٠٣ ٧٥٣</u>	<u>—</u>	<u>٢٧ ٩٨١ ٣٧٢</u>	صافي القيمة في ٢٠١٩/٩/٣٠
<u>٢٥ ٩٧٢ ٦٥٦</u>	<u>٣ ٦٠١ ٣٤١</u>	<u>٢ ٢٣٨ ٧٥٦</u>	<u>٣١ ٨١٢ ٧٥٣</u>	صافي القيمة في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٤ - استثمارات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	نسبة الملكية	
جنيه	جنيه	%	
١٢ ١١٠ ١٣٥	١٣ ٣٣٠ ٨٢٦	٤٠%	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠	٩٩.٩%	شركة الخليج للتجارة والاستثمار
٢١ ٥٧٨	٢١ ٦٥٦		استثمارات أخرى
<u>١٢ ٢٣١ ٦١٣</u>	<u>١٣ ٤٥٢ ٣٨٢</u>		
(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)		بخصم:
<u>١٢ ١٣١ ٧١٣</u>	<u>١٣ ٣٥٢ ٤٨٢</u>		إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الخليج للتجارة والاستثمار

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

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

١٥- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيته	جنيته	
٢٠.٥٠.٠٠٠	٣١ ١٠٠.٠٠٠	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٣ ٨٨٢ ٦٧٧)	(٦ ٥٩٤ ٩١٩)	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
١٦ ١٦٧ ٣٢٣	٢٤ ٥٠٥ ٠٨١	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

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

١٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيته	جنيته	
٣٤١ ٤٢٩ ٨٤٦	٣١٨ ١١٠ ٠٦٠	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٧٣ ٦٩٥ ٩٩٤	٧١ ٤٥٨ ٩٧٠	إنتاج تحت التشغيل
٦٨٥ ٧٠٦ ٣٣٤	٦٢٦ ٣٦٩ ١٣٩	إنتاج تام
١ ١٠٠ ٨٣٢ ١٧٤	١ ٠١٥ ٩٣٨ ١٦٩	
(٣٣ ٥٩٣ ٣٥١)	(٣٢ ٢٤٩ ٨٥٨)	يخصم:
١ ٠٦٧ ٢٣٨ ٨٢٣	٩٨٣ ٦٨٨ ٣١١	الانخفاض في قيمة المخزون
١٩ ٩٢١ ٨٦٧	٣٠ ٩٥٢ ٠٨٠	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
١ ٠٨٧ ١٦٠ ٦٩٠	١ ٠١٤ ٦٤٠ ٣٩١	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠	المستخدم من الإنخفاض في قيمة المخزون	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٣٢ ٢٤٩ ٨٥٨	(٧٣ ٧٨٢)	(١ ٢٦٩ ٧١١)	٣٣ ٥٩٣ ٣٥١	الانخفاض في قيمة المخزون
٣٢ ٢٤٩ ٨٥٨	(٧٣ ٧٨٢)	(١ ٢٦٩ ٧١١)	٣٣ ٥٩٣ ٣٥١	

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح رقم	
جنيته	جنيته		عملاء
٥٥١ ٤٦٥ ٣١٠	٤٨٣ ٣٦٢ ٣٠٨		أوراق قبض
١٢٤ ٣٩١ ٠١٥	٧٤ ١٨٧ ٥٩٨		مدينون متنوعون
٥١ ٦٧٢ ٠٤٨	٦٢ ٣٤٧ ٣٢١		موردون - أرصدة مدينة
٤ ٢٠٤ ٥٩٢	٢ ٧٤٨ ٧٧٨	(٢٩)	مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافى)
٢٣ ٠٥٥ ٢٤٩	٢٩ ٤٦٣ ٦٣٥		مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
٥٢٠ ٣٩٧	٥٨ ٢٧٠		مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٣ ٣٠٥ ١٣٠	٧ ٧٣٤ ٤٦٤		مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
١٥ ٦٥٩ ٦٥١	٢٢ ٢٦٤ ٩٨٥		أرصدة مدينة أخرى
١٢٧ ٥٠٩ ٧٢١	١٤٥ ٦٦١ ٧٧٥		الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
--	١ ١٧١ ٦٧٢		مصروفات مدفوعة مقدماً
٩ ٧٠٣ ٥٤١	١١ ٨٥٥ ٠٢٠		إيرادات مستحقة
٢٢٤ ٥٤٠	١٨ ٤٩١		
٩١١ ٧١١ ١٩٤	٨٤٠ ٨٧٤ ٣١٧		
(١٢٣ ٥٥٧ ٨٠٦)	(١١٤ ٠٧٩ ٢٢٥)		يخصم:
٧٨٨ ١٥٣ ٣٨٨	٧٢٦ ٧٩٥ ٠٩٢		الإنخفاض في قيمة المدينون

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المدينون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠	المستخدم من الإنخفاض	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
١١٤.٠٧٩.٢٢٥	(١.١١٩.٧٠٣)	(٨.٣٥٨.٨٧٨)	١٢٣.٥٥٧.٨٠٦	الإنخفاض في قيمة المدينون
١١٤.٠٧٩.٢٢٥	(١.١١٩.٧٠٣)	(٨.٣٥٨.٨٧٨)	١٢٣.٥٥٧.٨٠٦	

التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- بلغت أرصدة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة ٥٠.٠٣٦ جنيه مصري (رصيد مدين)، ١١٣ ١٥٥ جنيه مصري (رصيد دائن) وهذه المبالغ متضمنة في مدينون متنوعون في الأرصدة المدينة ودائنون متنوعون في الأرصدة الدائنة.
- يملك أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة نسبة ٠.٠٤٪ من أسهم الشركة القابضة.
- تم تحميل قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات تشغيل أخرى بمبلغ ٨٦٠ ٣٦٤ ٥ جنيه مصري (حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٥٠٧٦ ٦٠٥ ٥ جنيه مصري).

١٨- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
١٢٧.٦٤٧.٦٨٥	--	بنوك - ودائع لأجل
٥٣.٦٠١.١٦٤	١١٣.٥٥٣.٠١٢	بنوك - حسابات جارية
٥.٦٢٠.١٨٢	١٩.٤٥٣.٥٧٥	نقدية بالصندوق
١٨٦.٨٦٩.٠٣١	١٣٣.٠٠٦.٥٨٧	
		يخصم:
(١.٣٣٢.٠٤٩.٧٧٥)	(١.٢٣٤.٨٧٤.٣٧٦)	بنوك سحب على المكشوف
(١.١٤٥.١٨٠.٧٤٤)	(١.١٠١.٨٦٧.٧٨٩)	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

١٩- بنوك سحب على المكشوف

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في التسهيلات الائتمانية الممنوحة وذلك بضمان أوراق القبض والمخازن ويبلغ الحد المصرح به للتسهيلات الممنوحة مبلغ ٤٣٩.٠٠٠ ٠٩٤ ٢ جنيه، ويبلغ الجزء غير المستخدم منها ١.١٨٥.٠٢٨ ٥٥٥ جنيه.

٢٠- رأس المال

١-٢٠ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

٢١ - الاحتياطات

احتياطي فائض						
الإجمالي	احتياطي ترجمة	إعادة تقييم الأراضي*	احتياطي خاص علاوة إصدار	احتياطات أخرى*	احتياطي قانوني	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٥٥٨ ٥٠١ ٣٣٢	٢٥٨ ٠٨٥ ٣٦٠	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٥ ٦٠٢ ٧٦٤	١٥ ٦٠٢ ٧٦٤	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٥٧٤ ١٠٤ ٠٩٦	٢٧٣ ٦٨٨ ١٢٤	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٥٧٣ ٣٨٥ ٥٢٤	٢٧٢ ٩٦٩ ٥٥٢	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٠٦ ١٧٤ ٦٦٥)	(١٠٦ ١٧٤ ٦٦٥)	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٤٦٧ ٢١٠ ٨٥٩	١٦٦ ٧٩٤ ٨٨٧	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

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

٢٢- أرباح مرحلة

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

٢٣- قروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه	جنيه	
		البنك التجاري الدولي
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	- 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 أكتوبر ٢٠١٩.
		- أصدرت الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبي والسيراميك الدولية) اقرارات تضامن وتكافل لضمان الشركة القابضة في التزاماتها الناشئة عن هذا القرض.
٧٨ ٠٩٦ ٠٠٠	--	- 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 أمريكي تبدأ من يونيو ٢٠١٩ حتى سبتمبر ٢٠٢٣.
٨٣ ٠٩٦ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	اجمالي القروض
		يخصم:
(٢٤ ٥٢٤ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	الاقساط المستحقة السداد خلال العام التالي (تم تويبها ضمن الالتزامات المتداولة) إيضاح (٢٧).
٥٨ ٥٧٢ ٠٠٠	--	اجمالي الأقساط طويلة الأجل

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

٢٤- التزامات طويلة الأجل الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه	جنيه	
٧ ٢٥٧ ٢٣٤	--	القيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار
		يخصم:
(٢ ٢٩٢ ٥٨٦)	--	أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال العام التالي
٤ ٩٦٤ ٦٤٨	--	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل الأخرى

٢٥ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
--	٨٤١ ٤٣٣	--	(١ ١٨٠ ١٣٠)	خسائر مرحلة للسنوات التالية
٢٨ ٢٣٧ ٢٢١	--	٢٩ ٩٥٧ ٤٣٤	--	الأصول الثابتة
--	٤ ٠٣٤ ٦٧٠	--	(٤ ٢٠٩ ١٥٨)	المخزون
٢٨ ٢٣٧ ٢٢١	٤ ٨٧٦ ١٠٣	٢٩ ٩٥٧ ٤٣٤	(٥ ٣٨٩ ٢٨٨)	إجمالي (الأصول) / الالتزامات
				الضريبية المؤجلة
٢٣ ٣٦١ ١١٨	--	٢٤ ٥٦٨ ١٤٦	--	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٦ - المخصصات

الرصيد في	المستخدم من	تدعيم	فروق	الرصيد في	
٢٠١٩/٩/٣٠	المخصصات	المخصصات	ترجمة	٢٠١٩/١/١	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
					مخصصات مدرجة
					بالالتزامات غير المتداولة
٦ ٥٦٧ ٦٧١	(١٠٧ ٩٦٥)	--	(٤٢٥ ٠٧٨)	٧ ١٠٠ ٧١٤	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢ ٠١٥ ٢٥٧	--	--	(٢٠٣ ١٣٦)	٢ ٢١٨ ٣٩٣	مخصص مطالبات
٨ ٥٨٢ ٩٢٨	(١٠٧ ٩٦٥)	--	(٦٢٨ ٢١٤)	٩ ٣١٩ ١٠٧	
					مخصصات مدرجة
					بالالتزامات المتداولة
١ ٣٤٨ ٤٩٨	(١٥ ١٠٣ ٦٥٢)	١٥ ٦٧٢ ١٥٠	--	٧٨٠ ٠٠٠	مخصص الخسائر المحتملة
					والمطالبات
١ ٣٤٨ ٤٩٨	(١٥ ١٠٣ ٦٥٢)	١٥ ٦٧٢ ١٥٠	--	٧٨٠ ٠٠٠	
٩ ٩٣١ ٤٢٦	(١٥ ٢١١ ٦١٧)	١٥ ٦٧٢ ١٥٠	(٦٢٨ ٢١٤)	١٠ ٠٩٩ ١٠٧	الإجمالي

٢٧ - قروض والتزامات قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه	جنيه	
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٥٢٤ ٠٠٠	أقساط القروض طويلة الأجل المستحقة السداد خلال العام التالي
٩ ١٨١	٩ ١٨١	أقساط ضريبة المبيعات مستحقة السداد خلال العام التالي
٢٠ ٠٠٩ ١٨١	٢٤ ٥٣٣ ١٨١	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه	جنيه	
١٤٠ ١١٠ ٨٣٧	١٤٩ ٧٣٩ ١١٩	موردون
٤٤ ١٠٢ ٤٩٦	٤١ ٦١٨ ١١٦	أوراق دفع
٣ ١٥٨ ٥٧١	١ ٦١٧ ٩٠٠	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١١ ٧٤٠ ٨٢٨	١٠ ٣٢٧ ٠١٣	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصالحة الضرائب
١٣ ٦٧١ ٠٠٤	٢٩ ٢٤١ ٤١٧	دائنون - ضرائب الدخل
١٤٠ ٢٨٤ ٥٨٦	١٣٦ ٨٣٩ ٧٨٠	مصروفات مستحقة
٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١	تأمينات للغير
١٠٥ ٦٤٧ ٩٠٠	٥٨ ٦٥١ ١٠٨	دائنون متنوعون
١٣ ٨٥٢ ٥٢٠	٢١ ٠٤٤ ١٧٦	جارى مصالحة الضرائب على المبيعات
٣٨٩ ٩٢٨	٣٨٩ ٩٢٩	دائنو توزيعات
١ ٦٤١ ٣٨٠	١ ٦٦٦ ١٣٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٥٥ ٨٩٨ ٦٢٦	٥٩ ٣٨١ ٦١١	حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة
--	٧ ٣٧٩ ٩٨٥	إلتزامات مالية ناشئة عن عقود التحوط
<u>٥٣٠ ٥٢٣ ٣٧٧</u>	<u>٥١٧ ٩٢٠ ٩٨٥</u>	

٢٩ - أطراف ذوى علاقة

- المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	حجم التعامل	طبيعة التعامل	
جنيه	جنيه	جنيه		
٢١ ٦٢٢ ٤٤٩	٢٩ ٤٦٣ ٦٣٥	٥٤ ٥٠٢ ٦٠٣	مبيعات	مستحق من أطراف ذوى علاقة
١ ٤٣٢ ٨٠٠	--	--	أوراق قبض	ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٢٣ ٠٥٥ ٢٤٩	٢٩ ٧٦٣ ٧٣٥	--	جارى	الخليج للتجارة والإستثمار
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	--		مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
٢٣ ٣٥٥ ٣٤٩	٢٩ ٤٦٣ ٦٣٥			يخصم: الإنخفاض فى قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والإستثمار
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)			صافى المستحق من أطراف ذوى علاقة
<u>٢٣ ٠٥٥ ٢٤٩</u>	<u>٢٩ ٤٦٣ ٦٣٥</u>			
٥٧ ١١٠	٤٣٧ ٣٥٣	٣ ٣٧٦ ٢١٤	مشتريات	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١ ٤٢٥ ٦٧٢	١ ٢٩٥ ١٢٤	--	إيجار	ميوركس للصناعات والتجارة (ش.م.ل)
١٣٥ ١١٨	١ ٤٢٦ ٠٩٤	--	أتعاب مساعدة فنية	LIFCO
١ ٦١٧ ٩٠٠	٣ ١٥٨ ٥٧١			مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣٠- الالتزامات المحتملة

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

العملة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	١٨ ٥٩٣ ٠٢٠	١٩ ٥٣٣ ٣١٢

٣٠-٢ الاعتمادات المستندية

العملة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	٧ ٠٦٧ ٢٥٢	١٠ ٢٥٨ ٥٢٥

٣١- الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ٩.٧ مليون جنيه مصري) تمثل قيمة إستهلاك الكهرباء غير المسددة عن الفترة من مارس ١٩٩٦ حتى أغسطس ٢٠٠٣. قامت الشركة التابعة برفع دعوى أمام القضاء اللبناني ضد الهيئة المذكورة للمطالبة بعدم السداد وما زال النزاع متداول أمام القضاء اللبناني حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة، هذا ولا يمكن تحديد ما سوف تسفر عنه نتيجة هذه القضية في هذا التاريخ. هذا ولم تقم الشركة التابعة بتكوين أية مخصصات لمقابلة نتائج الدعوى.

٣٢- الارتباطات الرأسمالية

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

٣٣- الأدوات المالية

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

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

- القيمة العادلة للأوراق المالية تعتمد على أسعار السوق المعلنة في تاريخ الميزانية بدون خصم أي تكاليف لتنفيذ هذه المعاملات.
- بالنسبة لأرصدة المدينون والدائنون (التجارين وأخرون) المستحقة خلال أقل من عام، فإن قيمتها الاسمية تعكس القيمة العادلة.

٣٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية

٣٤-١ خطر الفوائد

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

٣٤-٢ خطر الائتمان

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

٣٤-٣ خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

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

٣٥- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٣٥-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- الشركات التابعة

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

ب- الحقوق غير المسيطرة

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

ج- فقد السيطرة

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

د- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

هـ- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

٣٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

٣٥-٢-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

٣٥-٢-٢ القوائم المالية للعمليات الأجنبية

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

٣٥-٣ الإيراد

البضاعة المباعة

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

٣٥-٤ مزايا العاملين

٣٥-٤-١ صندوق نهاية ترك الخدمة

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

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

٣٥-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

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

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

٣٥-٦ ضريبة الدخل

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

٣٥-٦-١ ضريبة الدخل الجارية

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

٣٥-٦-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة 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 مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢-٨-٣٥ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٨-٣٥ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - (وفقاً لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية 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 وتتمثل شهرة المحل في القيمة التي تنشأ نتيجة اقتناء الشركات التابعة. يتم إثبات شهرة المحل بالتكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة - إن وجد - ويتم توزيع شهرة المحل وفقاً للوحدات المولدة للنقدية ويتم عمل اختبار سنوي لانخفاض قيمتها.

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

٢-١٠-٣٥ الأصول الغير ملموسة الأخرى

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

٣-١٠-٣٥ الاستهلاك

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

١١-٣٥ عقود التأجير

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

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

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

لقياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

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

ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

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

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

أ- مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛

ب- ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

ب- تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

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

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

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

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

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس

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

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

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

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

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

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

٢-١٢-٣٥ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

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

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

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

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

٦-١٢-٣٥ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أولاً 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.

١٣-٣٥ 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 وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

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

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

١٤-٣٥ الإضمحلال

١-١٤-٣٥ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

٣٥-١٤-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

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

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

٣٥-١٤-٣ الأصول غير المالية

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

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال 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 اضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٥-٣٥ المخصصات

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

١-١٥-٣٥ مكافأة نهاية الخدمة

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

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

١٦-٣٥ النقدية وما في حكمها

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

١٧-٣٥ تكلفة الاقتراض

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

١٨-٣٥ نتائج قطاعات المجموعة

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

١٩-٣٥ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٦ - الموقف الضريبي

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