

نيسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عليها
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عليها
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٣-١	- تقرير مراقب الحسابات
٤	- قائمة المركز المالي المجمع
٥	- قائمة الدخل المجمعة
٦	- قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	- قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٢-٩	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى المسادة / مساهمي شركة ليسيكو مصر

الرأي

راجعنا القوائم المالية المجمعة للشركة ليسيكو مصر "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) والتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المرفقة تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

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

فقرة لفت الإنتباه

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

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

٢- إيضاح رقم (٣٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، حيث قررت إدارة المجموعة عمل خطة شاملة لإعادة هيكلة لشركة ليسيكو لبنان (إحدى الشركات التابعة للمجموعة) خلال عام ٢٠١٩. ونظراً لما يحيط ذلك من عدم تأكد يتعذر في الوقت الحالي تقدير أثر النتيجة النهائية لتطبيق خطة إعادة الهيكلة. ونتوقع إدارة المجموعة أن تطبيق هذه الخطة سبترتب عليها نتائج إيجابية على النشاط والتدفقات النقدية للشركة التابعة في المستقبل. هذا ولم يترتب على ماسبق تغيير في فقرة الرأي من هذا التقرير بشأن هذا الموضوع.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في مراجعة القوائم المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول مراجعة القوائم المالية المجمعة ككل، وإلى التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأنها لا تبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة ليسيكو مصر

الرأي

راجعنا القوائم المالية المجمعة للشركة ليسيكو مصر "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجموع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المرفقة تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجموع للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

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

فقرة لفت الانتباه

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

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

٢- إيضاح رقم (٣٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، حيث قررت إدارة المجموعة عمل خطة شاملة لإعادة هيكلة لشركة ليسيكو لبنان (إحدى الشركات التابعة للمجموعة) خلال عام ٢٠١٩. ونظراً لما يحيط ذلك من عدم تأكيد يتعذر في الوقت الحالي تقدير أثر النتيجة النهائية لتطبيق خطة إعادة الهيكلة. وتتوقع إدارة المجموعة أن تطبيق هذه الخطة سترتب عليها نتائج إيجابية على النشاط والتدفقات النقدية للشركة التابعة في المستقبل. هذا ولم يترتب على ماسبق تغيير في فقرة الرأي من هذا التقرير بشأن هذا الموضوع.

أمور للمراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في مراجعة القوائم المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول مراجعة القوائم المالية المجمعة ككل، وإلى التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأتينا لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور.

فيما يلي تفصيل أمور المراجعة الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار مراجعتنا له.

كيف تم تناول هذا الأمر في مراجعتنا

أمور المراجعة الرئيسية

المخصصات

- قامت الشركة بتدعيم مخصصات المطالبات المحتملة خلال العام بلغت ٣٢,١ مليون جنيه مصري كما تم استخدام مبلغ ٤٠,١ مليون جنيه مصري من رصيد المخصصات المكونة وذلك لمقابلة المطالبات التي تحققت خلال العام.
- تم الحصول على بيان بالمطالبات المحتملة.
- تم التأكد من تدعيم المخصصات بالمبالغ اللازمة لمقابلة الالتزامات المحتملة، عند الحاجة لذلك .
- تم التأكد ان الجزء المستخدم من رصيد المخصصات لمقابلة مطالبات تحققت خلال العام.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ان الإدارة مسؤولة عن " المعلومات الأخرى ". تتكون فقرة " المعلومات الأخرى " من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بخلاف القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عليها.

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

وتعتمد المعلومات الأخرى الواردة في تقرير مجلس الإدارة، المُعد وفقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، على القوائم المالية المجمعة للشركة المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وليست القوائم المالية المجمعة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS).

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

مسئوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية المجمعة

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

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

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

مسئوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقولة بأن القوائم المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء الهامة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيدات معقولة يمثل درجة عالية من التأكد إلا أنه لا يضمن ان عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية سوف تنتهي دائماً

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجموع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه	إيضاح رقم	
٦٩٠.٦٩٩.٣٢٤	٦٧٦.٨٣٩.١٧٠	(١١)	الأصول غير المتداولة
٢١.٨٦٦.٣٣٨	٦.١٩٣.٠٩٨	(١٢)	الأصول الثابتة
٢٩.١٨٣.٨٧٧	٣١.٨١٢.٧٥٣	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٣.٢٢١.٦٠٠	١٣.٣٥٢.٤٨٢	(١٤)	أصول غير ملموسة
٢٧.١٤٤.٠٥٩	١٦.١٦٧.٣٢٣	(١٥)	استثمارات أخرى
٧٨٢.١١٥.١٩٨	٧٤٤.٣٦٤.٨٢٦		أوراق قبض طويلة الأجل
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١.١٣٣.٧٧٩.١٥٩	١.٠٨٧.١٦٠.٦٩٠	(١٦)	الأصول المتداولة
٧٨٢.٩٣٠.١٥٤	٧٨٨.١٥٣.٣٨٨	(١٧)	مخزون
٢٦١.٢٩٦.٣٤٢	١٨٦.٨٦٩.٠٣١	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢.١٧٨.٠٠٥.٦٥٥	٢.٠٦٢.١٨٣.١٠٩		النقدية وما في حكمها
٢.٩٦٠.١٢٠.٨٥٣	٢.٨٠٦.٥٤٧.٩٣٥		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	(٢٠)	حقوق المساهمين
٥٥٨.٥٠١.٣٣٢	٥٧٣.٣٨٥.٥٢٤	(٢١)	رأس المال
٣٨.٥٢٤.٦٦٩	٢١.٣٠٢.٨٧٩	(٢٢)	احتياطيات
٣٧.٢٢٠.٨٠٢	(١١٤.٣٣٢.٩٦٩)		أرباح مرحلة
١.٠٣٤.٢٤٦.٨٠٣	٨٨٠.٣٥٥.٤٣٤		صافي (خسارة) ربح العام
(٤٨.١٨٢.٠٦٥)	--	(٢٣)	إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة
٩٨٦.٠٦٤.٧٣٨	٨٨٠.٣٥٥.٤٣٤		أسهم خزينة
١٨.٦٦٥.٧٧٤	٢٢.٧٥٢.٣٣٥		الحقوق غير المسيطرة
١.٠٠٤.٧٣٠.٥١٢	٩٠٣.١٠٧.٧٦٩		إجمالي حقوق الملكية
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	--	(٢٤)	الالتزامات غير المتداولة
٢٢.٧٨٣.١٠٢	٢٣.٣٦١.١١٨	(٢٦)	قروض طويلة الأجل
١٠.٥٨٠.٥٠٠	٩.٣١٩.١٠٧	(٢٧)	ضريبة دخل مؤجلة
٥٣.٣٦٣.٦٠٢	٣٢.٦٨٠.٢٢٥		مخصصات
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١.٣٩٠.٤٧٧.٧٠١	١.٣٣٢.٠٤٩.٧٧٥	(١٨)	الالتزامات المتداولة
٤٦.٦٠٤.١٨١	٢٠.٠٠٩.١٨١	(٢٨)	بنوك سحب على المكشوف
٤٥٧.٤٩٢.٠٦٣	٥١٧.٩٢٠.٩٨٥	(٢٩)	قروض قصيرة الأجل
٧.٤٥٢.٧٩٤	٧٨٠.٠٠٠	(٢٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١.٩٠٢.٠٢٦.٧٣٩	١.٨٧٠.٧٥٩.٩٤١		مخصصات
١.٩٥٥.٣٩٠.٣٤١	١.٩٠٣.٤٤٠.١٦٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢.٩٦٠.١٢٠.٨٥٣	٢.٨٠٦.٥٤٧.٩٣٥		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق،
- التاريخ: ٢٧ فبراير ٢٠١٩

العضو المنتدب
طاهر جليليت فرغور

رئيس القطاع المالي
محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح رقم	جنيته	جنيته
٢٤٠٦٤٦٠٨٨٣	٢٧٠٥٥٤٩١٨٧			
(١٨٧٤٥٢٠٤٧٦)	(٢٢٣٥١٣٣٠٥٥)	(٤)		
٥٣١٩٤٠٤٠٧	٤٧٠٤١٦١٣٢			
٢٤٦٠٧٣٣٢	٧١٦٧٥٣٣٤	(٥)		
(١٤٦٦١٦١٩٩)	(١٥٧٢٧٧٥٤٠)			
(١٧٧٠٤٨٤٣٣)	(١٩٢٦٥١٠٨٩)			
(٥١٠٠١٢٥٢)	(٤١٥٠٣٧٢٣)	(٦)		
١٨١٨٨١٨٥٥	١٥٠٦٥٩١١٤			
٦٣٧٧٩٦٣	٥١٠٤٧٨٧			
٢٤٣٣١٨١٧	٥٤٩٥٧٦١	(٧)		
(١٦٠٥٣١٠٩٠)	(٢٣٣٦٣١٨٢٥)	(٨)		
٥٢٠٦٠٥٤٥	(٧٢٣٧٢١٦٣)			
(١٧٤٤٨٦٨٩)	(٣٨٧٤٩٠٣١)	(٩)		
٣٢٢٠٥١٤	(٥٣٥٢٩٥)			
٣٧٨٣٢٣٧٠	(١١١٦٥٦٤٨٩)			
٣٧٢٢٠٨٠٢	(١١٤٣٣٢٩٦٩)			
٦١١٥٦٨	٢٦٧٦٤٨٠			
٣٧٨٣٢٣٧٠	(١١١٦٥٦٤٨٩)			
٠.٤٩	(١.٤٩)	(١٠)		

مستحق لكل من :

مساهمي الشركة القابضة

الحقوق غير المسيطرة

صافي / (خسارة) ربح العام

(خسارة) / ربحية السهم (جنيه / سهم)

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيته	جنيته	
		الدخل الشامل الأخر
٣٧ ٨٣٢ ٣٧٠	(١١١ ٦٥٦ ٤٨٩)	صافي (خسارة) ربح العام
		بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الدخل
(١٦ ٥١٤ ٠١٥)	٢١ ٦٦٤ ٨٤١	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
<u>٢١ ٣١٨ ٣٥٥</u>	<u>(٨٩ ٩٩١ ٦٤٨)</u>	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل عن العام
		إجمالي الدخل الشامل
		يوزع كما يلي:
١٤ ٥٨٣ ٢٣٩	(٩٩ ٤٤٨ ٧٧٨)	مساهمي الشركة القابضة
٦ ٧٣٥ ١١٦	٩ ٤٥٧ ١٣٠	الحقوق غير المسيطرة
<u>٢١ ٣١٨ ٣٥٥</u>	<u>(٨٩ ٩٩١ ٦٤٨)</u>	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إجمالي حقوق الملكية جنيته	حقوق غير مسيطرة جنيته	إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة جنيته	اسهم خزينة جنيته	صافي (خسارة) / ربح العام جنيته	أرباح مرحلة جنيته	احتياطات جنيته	رأس المال المصدر والمدفوع جنيته	إيضاح رقم	اليــــــــــــــــان
١.٠٠٠.٤٤٤.٦٠١	٥.٢٤٢.٤٥٣	٩٩٥.٢٠٢.١٤٨	--	(٥٠.١١٨.٨٤٢)	٦٥.٥٧٧.٢٤٤	٥٧٩.٧٤٣.٧٤٦	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
--	--	--	--	٥٠.١١٨.٨٤٢	(٥٠.١١٨.٨٤٢)	--	--		المحول إلى الأرباح المرحلة
--	--	--	--	--	(١.٣٩٥.١٥١)	١.٣٩٥.١٥١	--		المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٤٨.١٨٢.٠٦٥)	--	(٤٨.١٨٢.٠٦٥)	(٤٨.١٨٢.٠٦٥)	--	--	--	--	(٢٣)	شراء أسهم خزينة
٣١.١٤٩.٦٢٣	٦.٦٨٨.٢٠٥	٢٤.٤٦١.٤١٨	--	--	٢٤.٤٦١.٤١٨	--	--		تسويات
(١٦.٥١٤.٠١٧)	٦.١٢٣.٥٤٨	(٢٢.٦٣٧.٥٦٥)	--	--	--	(٢٢.٦٣٧.٥٦٥)	--		فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٣٧.٨٣٢.٣٧٠	٦١١.٥٦٨	٣٧.٢٢٠.٨٠٢	--	٣٧.٢٢٠.٨٠٢	--	--	--		صافي ربح العام
١.٠٠٤.٧٣٠.٥١٢	١٨.٦٦٥.٧٧٤	٩٨٦.٠٦٤.٧٣٨	(٤٨.١٨٢.٠٦٥)	٣٧.٢٢٠.٨٠٢	٣٨.٥٢٤.٦٦٩	٥٥٨.٥٠١.٣٣٢	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
--	--	--	--	(٣٧.٢٢٠.٨٠٢)	٣٧.٢٢٠.٨٠٢	--	--		المحول إلى الأرباح المرحلة
--	--	--	٤٨.١٨٢.٠٦٥	--	(٤٨.١٨٢.٠٦٥)	--	--		توزيع اسهم الخزينة على مساهمي الشركة القابضة كأسهم مجانية
(١١.٦٣١.٠٩٥)	(٥.٣٧٠.٥٦٨)	(٦.٢٦٠.٥٢٧)	--	--	(٦.٢٦٠.٥٢٧)	--	--		تسويات
٢١.٦٦٤.٨٤١	٦.٧٨٠.٦٤٩	١٤.٨٨٤.١٩٢	--	--	--	١٤.٨٨٤.١٩٢	--		فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
(١١١.٦٥٦.٤٨٩)	٢.٦٧٦.٤٨٠	(١١٤.٣٣٢.٩٦٩)	--	(١١٤.٣٣٢.٩٦٩)	--	--	--		صافي خسارة العام
٩٠٣.١٠٧.٧٦٩	٢٢.٧٥٢.٣٣٥	٨٨٠.٣٥٥.٤٣٤	--	(١١٤.٣٣٢.٩٦٩)	٢١.٣٠٢.٨٧٩	٥٧٣.٣٨٥.٥٢٤	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه	إيضاح رقم
٣٧ ٢٢٠ ٨٠٢	(١١٤ ٣٣٢ ٩٦٩)	
١٠١ ١٢٧ ٥٩٥	١٠٨ ٩٨٣ ٦٤٩	(١١)
(٥٨٣ ٥٣٦)	(٢ ٤٦٠ ٦٨٥)	
٣١ ٨٦٨ ٢٨٨	٣٣ ١٥٤ ٥٩٤	
٣٥ ٩٢١ ٥٤٧	٥٠ ٤٣٤ ١٧٨	
١٥٧ ٣٣٥	--	
١ ٣٢٦ ٥٢٠	(٥١ ١٥٢ ١٥١)	
١٧ ٤٤٨ ٦٨٩	٣٨ ٧٤٩ ٠٣١	
(٢ ٩٩٦ ٤٨٣)	٥٧٨ ٠١٦	
(٢ ١١٥ ٨٤٤)	--	
(٥ ٧٤٩ ٣٧٤)	(٥٩ ٠٩٤)	
٢ ٢٨١ ٩٥١	(٣ ٨٢٣ ٢٦٤)	
١٣ ٤٢٣ ٣٢١	٤ ٠٨٦ ٥٦١	
١ ٨٢٣ ٨٤٤	٩ ١٦٨ ٧٠٦	
٢٣١ ١٥٤ ٦٥٥	٧٣ ٣٢٦ ٥٧٢	
(٢٣٧ ٧٤٠ ٢٤٧)	٤٦ ٥٤١ ٦٩٢	
(٢١ ٨٥٨ ٠٧٨)	(٦ ١٠٨ ٠٦٨)	
٣١ ٢٠١ ٠١٧	٢٦ ١٧٧ ٢٧١	
(١٢ ٩٥٥ ٧٨٢)	(١٩ ١٩٢ ٨١٢)	
(٤٦ ٥٣٠ ٦٨٩)	(٤٠ ٠٦٨ ٠٧٥)	
(٥٦ ٧٢٩ ١٢٤)	٨٠ ٦٧٦ ٥٨٠	
(١١٤ ١٥٣ ٤٥٩)	(٩٠ ٠٩٤ ٦١٥)	
--	(٧١٣ ٢٣٢)	
٣٦٨ ٠٠٣	(١٣٠ ٨٨٢)	
٢ ٠٣٤ ٨٩٤	٦١ ٧٩٦ ٥١٠	
(٤ ٨٥٠ ٠٠٠)	١٤ ٨٠٠ ٠٠٠	
(١١٦ ٦٠٠ ٥٦٢)	(١٤ ٣٤٢ ٢١٩)	
(٤٨ ٠٦٥ ٠٠٠)	(٤٦ ٥٩٥ ٠٠٠)	
(٤٨ ١٨٢ ٠٦٥)	--	
(٣٢ ٦٠٩ ٦٨٣)	(٣٥ ٧٣٨ ٧٤٦)	
(١٢٨ ٨٥٦ ٧٤٨)	(٨٢ ٣٣٣ ٧٤٦)	
(٣٠٢ ١٨٦ ٤٣٤)	(١٥ ٩٩٩ ٣٨٥)	
(٨٢٦ ٩٩٤ ٩٢٥)	(١ ١٢٩ ١٨١ ٣٥٩)	(١٨)
(١ ١٢٩ ١٨١ ٣٥٩)	(١ ١٤٥ ١٨٠ ٧٤٤)	(١٨)

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

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ - نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والشار إليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).

١-١ ليسيكو مصر (الشركة القابضة)

تأسست شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ الأول من نوفمبر ١٩٧٥ بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ١٤٢ لسنة ١٩٧٥ والشركة خاضعة لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والذي ألغى القانون ٨ لسنة ١٩٩٧، ومن أغراض الشركة القابضة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمولي.

٢-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		بلد المنشأ	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١		
%	%		
٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	مصر	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩.٨٣	٩٩.٨٣	مصر	تي جي. اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩.٣٣	٩٩.٣٣	مصر	ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	ليسيكو UK المحدودة
١٠٠	--	المملكة المتحدة	ليسيكو للاستثمار المحدودة
٩٤.٧٧	٩٤.٧٧	لبنان	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٧٠	٧٠	مصر	شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٩٩.٨٥	٩٩.٨٥	مصر	شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م) - ليسيكو بلس للتجارة سابقا)
٦٩.٨٥	٦٩.٨٥	مصر	شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)

* تم تصفية شركة ليسيكو للاستثمار المحدودة بجبرسي ببريطانيا واقفال حساباتها بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٨.

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 المصري. 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.

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢-٤ 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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
١ ٨٢٥	١ ٧٢٨	مصر
١٤٦	١٠٦	لبنان
٣ ٠٩١	٣ ٤٨٦	تصدير
٥ ٠٦٢	٥ ٣٢٠	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
١ ٤٩٧.٣	١ ٦١٧,٢	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٢٩٥.٨	٣٠٣,٩	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
١٠٢٥.٦٦	١٢٣٦,٨٦	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٤٧١.٦	٣٨٠,٣٠	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ثانياً: قطاع إنتاج البلاط

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
١٨ ٩٩٤	٢٠ ٦٦٦	مصر
٥٥٨	٤٧٨	لبنان
٣ ٦١٨	٤ ٦١١	تصدير
٢٣ ١٧٠	٢٥ ٧٥٥	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
٨٣٠.٧	١٠٠٢,٤	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٥.٩	٣٨,٩	متوسط سعر البيع (جنيه / متر مربع)
٨٠٣.٠	٩٤١,٤	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٢٧.٧	٦١	مجمّل الربح / الخسائر (بالمليون جنيه)

ثالثاً: قطاع إنتاج خلطات المياه

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	حجم المبيعات (بالقطعة)
١٠٨ ٤٧١	١٠٦ ٣٧١	مصر
١٦٠	١ ٩٤٠	تصدير
١٠٨ ٦٣١	١٠٨ ٣١١	إجمالي حجم المبيعات (بالقطعة)
٧٨.٥	٨٦,٠٠	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٧٢٢.٥	٧٩٣,٦	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٤٥.٩	٥٦,٩	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٢.٦	٢٩,١	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ - تكلفة مبيعات	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه	جنيه
١ ٨٣٩ ٧٧٧ ٦٦١	٢ ١٨٦ ٢٠٧ ٤٥٦
٣٤ ٧٤٢ ٨١٥	٤٨ ٩٢٥ ٥٩٩
<u>١ ٨٧٤ ٥٢٠ ٤٧٦</u>	<u>٢ ٢٣٥ ١٣٣ ٠٥٥</u>

تكلفة المبيعات
بضائف:
حصة العاملين في الأرباح

٥ - إيرادات أخرى	
٣٤٢ ٢٢٩	٥١ ١٥٢ ١٥١
٧ ٣٧٤ ٢١٣	٨ ٢٥٦ ٥٨٥
١٤ ٧٧٥ ٠٤٦	٨ ٤٤٣ ٣٣٤
٢ ١١٥ ٨٤٤	--
--	٣ ٨٢٣ ٢٦٤
<u>٢٤ ٦٠٧ ٣٣٢</u>	<u>٧١ ٦٧٥ ٣٣٤</u>

الأرباح الرأسمالية
مبيعات خردة
إيرادات أخرى
مخصصات انتفى الغرض منها
خصم أوراق قبض طويلة الاجل بقيمتها الحالية

٦ - مصروفات أخرى	
١ ٦٦٨ ٧٤٩	--
٣٠ ٧١٧ ٩٩٥	٣٢ ٠٥٥ ٧٣٨
٢ ٤٥٠ ٠٠٠	--
١ ٩٧١ ٢٤٠	--
٦ ٢١٢	--
١ ٩٢٩ ٧١٧	١ ٧١٢ ٧٩٢
٩ ٩٧٥ ٣٨٨	٧ ٧٣٥ ١٩٣
٢ ٢٨١ ٩٥١	--
<u>٥١ ٠٠١ ٢٥٢</u>	<u>٤١ ٥٠٣ ٧٢٣</u>

الخسائر رأسمالية
تدعيم مخصص المطالبات
تدعيم مخصص مكافأة ترك الخدمة
تدعيم الإنخفاض في قيمة العملاء
استهلاك الأصول غير الملموسة
مصروفات متنوعة
بدلات أعضاء مجلس الإدارة الشركة القابضة
خصم أوراق القبض طويلة الاجل بقيمتها الحالية

٧ - الإيرادات التمويلية	
٨ ٠٢٦ ١٨٠	٥ ٤٩٥ ٧٦١
١٦ ٣٠٥ ٦٣٧	--
<u>٢٤ ٣٣١ ٨١٧</u>	<u>٥ ٤٩٥ ٧٦١</u>

إيرادات فوائد
فروق عملات أجنبية

٨ - مصروفات تمويلية	
--	٨ ٥٥٨ ٤١٥
١٦٠ ٥٣١ ٠٩٠	٢٢٥ ٠٧٣ ٤١٠
<u>١٦٠ ٥٣١ ٠٩٠</u>	<u>٢٣٣ ٦٣١ ٨٢٥</u>

فروق عملات أجنبية
مصروفات تمويلية

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩- ضريبة الدخل عن العام

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
١٣ ٥٢٥ ١٨٩	٣٨ ٦٤٤ ٢٥٦	ضريبة الدخل عن العام
٣ ٩٢٣ ٥٠٠	١٠٤ ٧٧٥	ضريبة توزيعات
<u>١٧ ٤٤٨ ٦٨٩</u>	<u>٣٨ ٧٤٩ ٠٣١</u>	

١٠- (خسارة) ربح السهم

تم احتساب (خسارة) ربح السهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٣٧ ٢٢٠ ٨٠٢	(١١٤ ٣٣٢ ٩٦٩)	صافي (خسارة) / ربح العام (جنيته)
٧٦ ٦٦٦ ٦٦٧	٧٦ ٦٦٦ ٦٦٧	عدد الأسهم وفقاً للمتوسط
<u>٠.٤٩</u>	<u>(١,٤٩)</u>	(خسارة) ربح السهم (جنيته / سهم)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ - الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي جنيه	مبانى جنيه	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه	آلات ومعدات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	عدد وأدوات جنيه	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه	الإجمالي جنيه
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

- 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 ديسمبر ٢٠١٨

التكلفة	أراضي	مباني	مستأجرة	تحسينات بأماكن	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات	الإجمالي
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
في ٢٠١٧/١/١	١٦٨ ٨١٤ ٩٨٧	٤٠٤ ١٠٥ ٧٣٧	١٢ ٨٨٢ ٨٥١	١ ١٤٤ ٩٦٣ ٤٠٩	٧٢ ١٩٩ ٥٦٦	١١٦ ١٤٥ ٠٨١	٣٥ ٨٨٣ ٢٧٦	١ ٩٥٤ ٩٩٤ ٩٠٧	
فروق ترجمة	٤٠٨ ١٦٧	٤ ٨٣٤ ٥٦١	٢٢٠ ١٩٧	(٥ ٦٢٦ ٦٠١)	(٣٣١ ٦٥٧)	--	(١٦٠ ٥١٩)	(٦٥٥ ٨٥٢)	
إضافات العام	٦ ١٧٣ ٥٥٠	١٠ ٤٢٩ ٦١٦	١ ٤٠٠ ٨٠٦	٦٨ ٩٣٢ ٤٤٤	١ ٥٢٩ ٤١١	١٥ ٨٧٧ ٣٥٠	١ ٦٠٣ ٥٣٨	١٠٥ ٩٤٦ ٧١٥	
استبعايدات العام	--	(٣ ٨٤٤ ٥١٨)	--	(٣٠ ٥١٩ ٨٦٢)	(٣١٩ ٨٩٠)	--	(٢ ٣٩٩)	(٣٤ ٦٨٦ ٦٦٩)	
في ٢٠١٧/١٢/٣١	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	
مجمع الإهلاك									
في ٢٠١٧/١/١	--	١٨٠ ٩١٣ ٦٤٧	٧ ٦٤٧ ٧١٦	٨٩٢ ٠٤٥ ١٣٣	٦٤ ٤٢٦ ٦٤٣	٨٩ ٠٠٦ ٢٨٥	٣١ ٧١٣ ٨٦٤	١ ٢٦٥ ٧٥٣ ٢٨٨	
فروق ترجمة	--	١ ٤٧٩ ٩١٦	١٣٣ ٧٠٥	(٥ ٢٠٦ ٢٣٩)	(٣٥٠ ٨٠٧)	--	(١٦٠ ٥٥٨)	(٤ ١٠٣ ٩٨٣)	
اهلاك العام	--	١٧ ٣٧٧ ٥٩٤	٢ ٩١٦ ٢٥٨	٦٨ ١٢٦ ٦٢٠	٣ ٢٦٢ ٩٢٧	١١ ٥١٢ ٣٩٨	١ ٣٧٩ ٩٣٠	١٠٤ ٥٧٥ ٧٢٧	
مجمع اهلاك الاستبعايدات	--	(٥٦٧ ٩٩٢)	--	(٣٠ ٥١١ ٥٠٠)	(٢٤٤ ٨٢٣)	--	(٩٤٠)	(٣١ ٣٢٥ ٢٥٥)	
في ٢٠١٧/١٢/٣١	--	١٩٩ ٢٠٣ ١٦٥	١٠ ٦٩٧ ٦٧٩	٩٢٤ ٤٥٤ ٠١٤	٦٧ ٠٩٣ ٩٤٠	١٠٠ ٥١٨ ٦٨٣	٣٢ ٩٣٢ ٢٩٦	١ ٣٣٤ ٨٩٩ ٧٧٧	
صافي القيمة الدفترية									
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	
في ٢٠١٦/١٢/٣١	١٦٨ ٨١٤ ٩٨٧	٢٢٣ ١٩٢ ٠٩٠	٥ ٢٣٥ ١٣٥	٢٥٢ ٩١٨ ٢٧٦	٧ ٧٧٢ ٩٢٣	٢٧ ١٣٨ ٧٩٦	٤ ١٦٩ ٤١٢	٦٨٩ ٢٤١ ٦١٩	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه	جنيه	
٥ ٢٤١ ٨١٦	٢ ٧١٣ ٦٣٠	آلات تحت التركيب
١٦٥ ٩٦٠	١ ١٢٤ ٩٠٥	مبانى تحت الإنشاء
٢ ١٠٣ ٧٥٣	١٧٥ ٤٢٦	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١٤ ٣٥٤ ٨٠٩	٢ ١٧٩ ١٣٧	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
٢١ ٨٦٦ ٣٣٨	٦ ١٩٣ ٠٩٨	

١٣ - أصول غير ملموسة

الإجمالي	أصول أخرى غير ملموسة	تكاليف تطوير	علامات تجارية	شهرة المحل	التكلفة
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٤١ ٨٧٢ ٦٠٧	٢ ٢١٦ ٩١٨	١٣ ١١٤ ٠٦٩	٦٣ ٨٢٣	٢٦ ٤٧٧ ٧٩٧	في ٢٠١٨/١/١
٥ ٠٢٥ ٤٧٠	٢١ ٨٣٨	٥ ٥٠٩ ٨١٢	(١ ٠٣٩)	(٥٠٥ ١٤١)	فروق ترجمة
٧١٣ ٢٣٢	---	٧١٣ ٢٣٢	---	---	إضافات العام
(٤ ١٢٤ ٨٧٣)	---	(٤ ٠٦٢ ٠٨٩)	(٦٢ ٧٨٤)	---	استبعادات العام
٤٣ ٤٨٦ ٤٣٦	٢ ٢٣٨ ٧٥٦	١٥ ٢٧٥ ٠٢٤	---	٢٥ ٩٧٢ ٦٥٦	في ٢٠١٨/١٢/٣١

مجمع الاستهلاك وخسائر

الانخفاض في القيمة

٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
١٢ ٦٨٨ ٧٣٠	---	١٢ ٦٣٨ ١٠٤
٢ ٤٣٤ ٤٤٠	---	٢ ٤٨٩ ٩٦٩
١٣٠ ٣٢٩	---	١٢٥ ٤٢٦
(٣ ٥٧٩ ٨١٦)	---	(٣ ٥٧٩ ٨١٦)
١١ ٦٧٣ ٦٨٣	---	١١ ٦٧٣ ٦٨٣
٣١ ٨١٢ ٧٥٣	٢ ٢٣٨ ٧٥٦	٣ ٦٠١ ٣٤١
٢٩ ١٨٣ ٨٧٧	٢ ٢١٦ ٩١٨	٤٧٥ ٩٦٥

١٤ - استثمارات أخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	نسبة الملكية	
جنيه	جنيه	%	
١٣ ٢٠٠ ٧٨٨	١٣ ٣٣٠ ٨٢٦	%٤٠	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠	%٩٩.٩	شركة الخليج للتجارة والاستثمار
٢٠ ٨١٢	٢١ ٦٥٦		استثمارات أخرى
١٣ ٣٢١ ٥٠٠	١٣ ٤٥٢ ٣٨٢		
(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)		يخصم:
١٣ ٢٢١ ٦٠٠	١٣ ٣٥٢ ٤٨٢		إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الخليج للتجارة والاستثمار

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥ - أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيته	جنيته	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
٣٤ ٨٥٠.٠٠٠	٢٠.٥٥٠.٠٠٠	خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية *
(٧ ٧٠٥ ٩٤١)	(٣ ٨٨٢ ٦٧٧)	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
٢٧ ١٤٤ ٠٥٩	١٦ ١٦٧ ٣٢٣	

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

١٦ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيته	جنيته	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٣٢٩ ٦٨٥ ٢٨٦	٣٤١ ٤٢٩ ٨٤٦	إنتاج تحت التشغيل
٧٧ ٩٤٥ ٦٤١	٧٣ ٦٩٥ ٩٩٤	إنتاج تام
٧٣٠ ٨٦٢ ٣٤٣	٦٨٥ ٧٠٦ ٣٣٤	
١ ١٣٨ ٤٩٣ ٢٧٠	١ ١٠٠ ٨٣٢ ١٧٤	
(٣٣ ٥١٦ ٥٧٤)	(٣٣ ٥٩٣ ٣٥١)	يخصم:
١ ١٠٤ ٩٧٦ ٦٩٦	١ ٠٦٧ ٢٣٨ ٨٢٣	الإنخفاض في قيمة المخزون
٢٨ ٨٠٢ ٤٦٣	١٩ ٩٢١ ٨٦٧	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
١ ١٣٣ ٧٧٩ ١٥٩	١ ٠٨٧ ١٦٠ ٦٩٠	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال العام:

الرصيد في	رد الإنخفاض	فروق	الرصيد في	
٢٠١٨/١٢/٣١	جنيته	ترجمة	٢٠١٨/١/١	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	الإنخفاض في قيمة المخزون
٣٣ ٥٩٣ ٣٥١	(٥٩.٩٤)	١٣٥ ٨٦٩	٣٣ ٥١٦ ٥٧٦	
٣٣ ٥٩٣ ٣٥١	(٥٩.٩٤)	١٣٥ ٨٦٩	٣٣ ٥١٦ ٥٧٦	

١٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح رقم	
جنيته	جنيته		عملاء
٦٠٠ ١٦٥ ٥٤٢	٥٥١ ٤٦٥ ٣١٠		أوراق قبض
١٠٣ ٩٧٢ ٨٩٨	١٢٤ ٣٩١ ٠١٥		مدينون متنوعون
٤٨ ٠٧١ ٤٨٥	٥١ ٦٧٢ ٠٤٨		موردون - أرصدة مدينة
٤٩٧ ٥٥٢	٤ ٢٠٤ ٥٩٢		مستحق من أطراف نوى علاقة (بالصافي)
٣٨ ٦٧٨ ٩٠٦	٢٣ ٠٥٥ ٢٤٩	(٣٠)	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
٤٤٦ ٥٢٠	٥٢٠ ٣٩٧		مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٦ ١١٧ ٠٦٥	٣ ٣٠٥ ١٣٠		مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٦ ٨٥٩ ٧١٢	١٥ ٦٥٩ ٦٥١		أرصدة مدينة أخرى
٩٠ ٢٦٤ ٣٢١	١٢٧ ٥٠٩ ٧٢١		الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١ ٨٢٥ ٠٢٦	---		مصرفات مدفوعة مقدماً
٨ ٣٣٧ ٠٥٨	٩ ٧٠٣ ٥٤١		إيرادات مستحقة
٣٦٧ ٠٤٠	٢٢٤ ٥٤٠		
٩٠٥ ٦٠٣ ١٢٥	٩١١ ٧١١ ١٩٤		
(١٢٢ ٦٧٢ ٩٧١)	(١٢٣ ٥٥٧ ٨٠٦)		يخصم:
٧٨٢ ٩٣٠ ١٥٤	٧٨٨ ١٥٣ ٣٨٨		الإنخفاض في قيمة المدينون

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المدينون خلال العام:

الرصيد في	تدعيم	فروق	الرصيد في	
٢٠١٨/١٢/٣١	الإنخفاض	ترجمة	٢٠١٨/١/١	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	الإنخفاض في قيمة المدينون
١٢٣ ٥٥٧ ٨٠٦	(٥ ٦١٨)	٨٩٠ ٤٥٣	١٢٢ ٦٧٢ ٩٧١	
١٢٣ ٥٥٧ ٨٠٦	(٥ ٦١٨)	٨٩٠ ٤٥٣	١٢٢ ٦٧٢ ٩٧١	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- بلغت أرصدة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة ٥٠.٠٠٠ جنيه مصري (رصيد مدين)، ١٢ ٥٣١ 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 ديسمبر ٢٠١٨ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات تشغيل أخرى بمبلغ ١٩٣ ٧٣٥ جنيه مصري (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٨٨ ٩٧٥ جنيه مصري).

١٨- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيته	جنيته	
١٩٠ ٢١٦ ٠٧٩	١٢٧ ٦٤٧ ٦٨٥	بنوك - ودائع لأجل
٦٣ ٣٦٦ ٣٩٥	٥٣ ٦٠١ ١٦٤	بنوك - حسابات جارية
٧ ٧١٣ ٨٦٨	٥ ٦٢٠ ١٨٢	نقدية بالصندوق
٢٦١ ٢٩٦ ٣٤٢	١٨٦ ٨٦٩ ٠٣١	
		يخصم:
(١ ٣٩٠ ٤٧٧ ٧٠١)	(١ ٣٣٢ ٠٤٩ ٧٧٥)	بنوك سحب على المكشوف
(١ ١٢٩ ١٨١ ٣٥٩)	(١ ١٤٥ ١٨٠ ٧٤٤)	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 ٤٣٩ ٠٠٠ ٠٤٩ ٢ جنيه، ويبلغ الجزء غير المستخدم منها ١ ١٢٤ ٢٧٨ ٤٩٧ 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.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١ - الاحتياطات

الإجمالي	احتياطي فائض					
	احتياطي ترجمة	إعادة تقييم الأراضي**	احتياطي خاص علاوة إصدار	احتياطات أخرى*	احتياطي قانوني	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٥٧٩ ٧٤٣ ٧٤٦	٢٨٠ ٧٢٢ ٩٢٥	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٤٩ ٥٢٠ ٣٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١ ٣٩٥ ١٥١	—	—	—	—	١ ٣٩٥ ١٥١	المحول الى الاحتياطي القانوني
(٢٢ ٦٣٧ ٥٦٥)	(٢٢ ٦٣٧ ٥٦٥)	—	—	—	—	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٥٥٨ ٥٠١ ٣٣٢	٢٥٨ ٠٨٥ ٣٦٠	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٤ ٨٨٤ ١٩٢	١٤ ٨٨٤ ١٩٢	—	—	—	—	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٥٧٣ ٣٨٥ ٥٢٤	٢٧٢ ٩٦٩ ٥٥٢	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* 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.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢ - أرباح مرحلة

تتمثل الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في الأرباح المرحلة للشركة القابضة وحصلتها من الأرباح المرحلة للشركات التابعة وتوقع الإدارة إعادة استثمار هذه الأرباح في الشركات التابعة.

٢٣ - أسهم الخزينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	عدد الأسهم المشتراه
جنيه	جنيه	
٤٨ ١٨٢ ٠٦٥	--	٨ ٠٠٠ ٠٠٠
		تكلفة أقتناء أسهم رأس مال الشركة القابضة بتاريخ ٢٠١٧/٨/١ طبقاً لموافقة مجلس إدارة الشركة القابضة والبورصة المصرية
٤٨ ١٨٢ ٠٦٥	--	

• وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة القابضة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ على توزيع أسهم الخزينة علي السادة مساهمي الشركة القابضة كأسهم مجانية بمعدل سهم واحد مجاني لكل ٩ أسهم أصلية مع جبر كسور الأسهم لصالح صغار المساهمين. تم اعتماد ماتقدم من الهيئة العامة للرقابة المالية في ٢٠١٨/٥/٣٠ وتم التنفيذ في البورصة المصرية بتاريخ ٢٠١٨/٧/٩ من خلال شركة مصر للمقاصة والإيداع المركزي. هذا وتم إقفال قيمة أسهم الخزينة في الأرباح المرحلة بفاتر الشركة القابضة.

٢٤ - قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه	جنيه	
		البنك التجارى الدولى
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المبلغ المتبقى من قيمة القرض الممنوح للشركة القابضة من البنك التجارى الدولى كقرض متوسط الاجل وذلك لسداد الشركة القابضة للقروض قصيرة الاجل الممنوحة لها من بنوك أخرى محلية.
		فائدة القرض متغيرة ومساوية للـ Corridor offer rate المعلن من البنك المركزى المصرى 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 الأوروبى والسيراميك الدولية) اقرارات تضامن وتكافل لضمان الشركة القابضة في التزاماتها الناشئة عن هذا القرض.
٢٦ ٥٩٥ ٠٠٠	--	تم السداد القرض الممنوح من البنك التجارى الدولى للشركة القابضة والبالغ ١.٥ مليون دولار أمريكى في ديسمبر ٢٠١٨ وذلك بسعر فائدة متغير ومساوى لسعر الليبور لثلاثة شهور مضافاً إليه نسبة هامش.
٦٦ ٥٩٥ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	اجمالى القروض
		بخصم:
(٤٦ ٥٩٥ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	الأقساط المستحقة السداد خلال العام التالي (تم تويبها ضمن الالتزامات المتداولة) إيضاح (٢٨).
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	اجمالى الأقساط طويلة الاجل

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ - التزامات طويلة الأجل أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيته	جنيته	
٩ ١٨١	٩ ١٨١	مصلحة الضرائب على المبيعات (ضرائب مبيعات مؤجلة تتعلق بآلات مستوردة)
٩ ١٨١	٩ ١٨١	
(٩ ١٨١)	(٩ ١٨١)	يخصم: الإقساط المستحقة السداد خلال العام التالي (تم تبويبها ضمن الالتزامات المتداولة) - إيضاح (٢٨)
--	--	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل الأخرى

٢٦ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
--	٨٤٤ ١٥٤	--	٨٤١ ٤٣٣	خسائر مرحلة للسنوات التالية
٢٧ ٥٤٣ ٥١٩	--	٢٨ ٢٣٧ ٢٢١	--	الأصول الثابتة
--	٣ ٨٧٦ ٢٦٣	--	٤ ٠٣٤ ٦٧٠	المخزون
٢٧ ٥٤٣ ٥١٩	٤ ٧٦٠ ٤١٧	٢٨ ٢٣٧ ٢٢١	٤ ٨٧٦ ١٠٣	إجمالي (الأصول) / الالتزامات
				الضريبية المؤجلة
٢٢ ٧٨٣ ١٠٢	--	٢٣ ٣٦١ ١١٨	--	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٧ - المخصصات

الرصيد في	المستخدم من	تدعيم	فروق	الرصيد في	
٢٠١٨/١٢/٣١	المخصصات	المخصصات	ترجمة	٢٠١٨/١/١	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٧ ١٠٠ ٧١٤	(٣٧٧ ٠٠١)	--	٤٧ ٢٧٥	٧ ٤٣٠ ٤٤٠	مخصصات مدرجة
٢ ٢١٨ ٣٩٣	(٩٥٦ ٩٢٤)	--	٢٥ ٢٥٧	٣ ١٥٠ ٠٦٠	بالالتزامات غير المتداولة
٩ ٣١٩ ١٠٧	(١ ٣٣٣ ٩٢٥)	--	٧٢ ٥٣٢	١٠ ٥٨٠ ٥٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
					مخصص مطالبات
٧٨٠ ٠٠٠	(٣٨ ٧٢٨ ٥٣٢)	٣٢ ٠٥٥ ٧٣٨	--	٧ ٤٥٢ ٧٩٤	مخصصات مدرجة
٧٨٠ ٠٠٠	(٣٨ ٧٢٨ ٥٣٢)	٣٢ ٠٥٥ ٧٣٨	--	٧ ٤٥٢ ٧٩٤	بالالتزامات المتداولة
١٠ ٠٩٩ ١٠٧	(٤٠ ٠٦٢ ٤٥٧)	٣٢ ٠٥٥ ٧٣٨	٧٢ ٥٣٢	١٨ ٠٣٣ ٢٩٤	مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات
					الإجمالي

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨ - قروض قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه	
٤٦٥٩٥٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	أقساط القروض طويلة الأجل المستحقة السداد خلال العام التالي
٩١٨١	٩١٨١	أقساط الالتزامات طويلة الأجل الأخرى
<u>٤٦٦٠٤١٨١</u>	<u>٢٠٠٠٩١٨١</u>	

٢٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه	إيضاح رقم
١٤٩٠٢٢٨٠٠	١٤٩٧٣٩١١٩	موردون
٣٦٧٥٢٢١٤	٤١٦١٨١١٦	أوراق دفع
٢١٠٥٧٣٠	١٦١٧٩٠٠	(٣٠) مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٢٨٣١٣٦٠	١٠٣٢٧٠١٣	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
٩٦٨٥١٩٨	٢٩٢٤١٤١٧	دائنون - ضرائب الدخل
١٢٧٠٨٢٤١٤	١٣٦٨٣٩٧٨٠	مصرفوات مستحقة
٢٤٧٠١	٢٤٧٠١	تأمينات للغير
٥٢٣٧٨٩٩٧	٥٨٦٥١١٠٨	دائنون متنوعون
١٧١٠٤٦٩٦	٢١٠٤٤١٧٦	جارى مصحة الضرائب على المبيعات
٣٨٩٩٢٩	٣٨٩٩٢٩	دائنو توزيعات
١٧٨٩٠٣٠	١٦٦٦١٣٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٤٤٦٨٦١٧٧	٥٩٣٨١٦١١	حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة
٣٦٣٨٨١٧	٧٣٧٩٩٨٥	إلتزامات ناشئة عن عقود التحوط
<u>٤٥٧٤٩٢٠٦٣</u>	<u>٥١٧٩٢٠٩٨٥</u>	

٣٠ - أطراف ذوى علاقة

- المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة:

٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	حجم التعامل جنيه	طبيعة التعامل
٣٨٦١٩٩١٨	٢١٦٢٢٤٤٩	٩٣٧٦٤١٧١	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٥٨٩٨٨	١٤٣٢٨٠٠	--	مبيوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٣٨٦٧٨٩٠٦	٢٣٠٥٥٢٤٩	--	أوراق قبض
٣٠٠١٠٠	٣٠٠١٠٠	--	جارى
٣٨٩٧٩٠٠٦	٢٣٣٥٥٣٤٩		الخليج للتجارة والإستثمار
(٣٠٠١٠٠)	(٣٠٠١٠٠)		مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
<u>٣٨٦٧٨٩٠٦</u>	<u>٢٣٠٥٥٢٤٩</u>		يخصم: الإنخفاض فى قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والإستثمار
			صافى المستحق من أطراف ذوى علاقة
			مستحق لأطراف ذوى علاقة
٧٠٣٨٨٢	٥٧١١٠	٨٣٨٦٩٢٥	مبيوركس للصناعات والتجارة (ش.م.ل)
١٠٥٨٨٢٤	١٤٢٥٦٧٢	٣٥٤٢٨٠	LIFCO
٣٤٣٠٢٤	١٣٥١١٨	٢١٩٣٢٣١	سيرميكا لخدمات الإدارة المحدودة
<u>٢١٠٥٧٣٠</u>	<u>١٦١٧٩٠٠</u>		مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣١- الالتزامات المحتملة

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

العملة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	١٩ ٥٣٣ ٣١٢	١٧ ٨٤٦ ٥٤٧

٣١-٢ الإعتمادات المستندية

العملة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	١٠ ٢٥٨ ٥٢٥	٢٦ ٩٥٨ ٠٠٣

٣٢- الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ١٠.١ مليون جنيه مصري) تمثل قيمة إستهلاك الكهرباء غير المسددة عن الفترة من مارس ١٩٩٦ حتى أغسطس ٢٠٠٣. قامت الشركة التابعة برفع دعوى أمام القضاء اللبناني ضد الهيئة المذكورة للمطالبة بعدم السداد وما زال النزاع متداول أمام القضاء اللبناني حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة، هذا ولا يمكن تحديد ما سوف تسفر عنه نتيجة هذه القضية في هذا التاريخ. هذا ولم تقم الشركة التابعة بتكوين أية مخصصات لمقابلة نتائج الدعوى.

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,١ مليون جنيه مصري).

٣٤- الأدوات المالية

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

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

- القيمة العادلة للأوراق المالية تعتمد على أسعار السوق المعلنة في تاريخ 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.

٣٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية

٣٥-١ خطر الفوائد

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

٣٥-٢ خطر الائتمان

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

٣٥-٣ خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

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

٣٦- الأحداث اللاحقة

قررت إدارة المجموعة عمل خطة لإعادة هيكلة شاملة لشركة ليسيكو لبنان (إحدى الشركات التابعة بالمجموعة) خلال عام ٢٠١٩، على أن ذلك في ضوء ماحققته الشركة المذكورة من نتائج وتدفقات سلبية خلال السنوات السابقة. وتتضمن خطة إعادة الهيكلة للشركة التابعة إعادة هيكلة الجوانب المالية والتشغيلية لها وإجراء تغيير جوهري بالإنتاج فضلاً عن فحص شامل لأصول الشركة وقيمتها الحالية. هذا ويتعدى في الوقت الحالي تقدير أثر النتيجة النهائية لخطة إعادة هيكلة الشركة التابعة وتوقع الإدارة نتائج إيجابية بعد تطبيق الخطة سالف الذكر.

٣٧- 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.

٣٧-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- الشركات التابعة

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

ب- الحقوق غير المسيطرة

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

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وينود 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 بتصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وينود 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.

٣٧-٢ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

٣٧-٢-١ 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 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.

٣٧-٢-٢ القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي الي عملة التعامل (الجنيه المصري) بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تويبه 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.

٣٧-٣ 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.

٣٧-٤ مزايا العاملين

٣٧-٤-١ 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.

٣٧-٤-٢ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.

٣٧-٥ 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

٣٧-٦ ضريبة الدخل

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

٣٧-٦-١ ضريبة الدخل الجارية

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

٣٧-٦-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

٧-٣٧ 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.

٨-٣٧ الأصول الثابتة

١-٨-٣٧ 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 كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢-٨-٣٧ 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.

٣-٨-٣٧ الإهلاك

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

٩-٣٧ 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.

٣٧-١٠ أصول غير ملموسة

٣٧-١٠-١ 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 لصادف أصول الشركة المكتتاة. ويتم إثبات شهرة المحل الموجبة بالتكلفة أو التكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة.

٣٧-١٠-٢ 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 سنوياً.

٣٧-١٠-٣ 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 كمصرف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

٣٧-١١ الأصول المستأجرة

يتم إدراج الأصول المستأجرة تمويلياً التي تعطي 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.

٣٧-١١-١ 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.

٣٧-١٢ الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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 مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية اخري.

٣٧-١٢-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد
تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات ودوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

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

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام 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 أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٣٧-١٢-٢ 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 لقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. 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.

٣٧-١٢-٣ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٧-١٢-٤ القروض والمديونيات
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٧-١٢-٥ الأصول المالية المتاحة للبيع
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

٦-١٢-٣٧ 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 مخصصا منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٣-٣٧ رأس المال

١-١٣-٣٧ 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".

٢-١٣-٣٧ 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 مخصصة 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.

١٤-٣٧ الاضمحلال

١-١٤-٣٧ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير 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.

٣٧-١٤-٢ 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 نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معًا.

عند تقييم اضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والأثمانية 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 لاحقًا 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.

٣٧-١٤-٣ 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 إجراء اختبار اضمحلال للشهرة سنويًا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معًا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة 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 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 ناقصًا 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 الي المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٥-٣٧ 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.

١٥-٣٧-١ مكافأة نهاية الخدمة

- أ- تقوم الشركة القابضة بتكوين مخصص لنهاية الخدمة للأجانب العاملين بها.
- ب- تقوم إحدى الشركات التابعة (الصناعات الخزفية اللبنانية) بتكوين مخصص لمقابلة الفرق ما بين مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين من تاريخ بداية عملهم بالشركة حتى تاريخ القوائم المالية (وذلك على أساس آخر مرتب أساسى حصل عليه العامل) وحصة الشركة في الصندوق الوطني للتأمين الاجتماعى بلبنان عن ذات العام.

١٥-٣٧-٢ إعادة الهيكلة أو التنظيم

يتم تكوين المخصص عندما توافق إدارة المجموعة على خطة إعادة الهيكلة أو التنظيم كما يتم البدء في تنفيذ هذه الخطة أو يتم الإعلان عن تاريخ التنفيذ. مع مراعاة عدم تكوين مخصص لمقابلة تكاليف التشغيل المستقبلية لهذه الخطة.

١٦-٣٧ 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 الخزانة والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه جزءا من إدارة الشركة للنقدية، وبالتالي يتم إدراج أرصدة البنوك سحب على المكشوف ضمن مكونات بند النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

١٧-٣٧ 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.

١٨-٣٧ 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.

١٩-٣٧ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٨ - 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.	٢٠١٧/٢٠١٣	
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	