ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

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

المحتويـــات	الصفحة
- تقرير الفحص المحدود	١
- قائمة المركز المالى المجمع	٢
- قائمة الدخل المجمعة	٣
- قائمة الدخل الشامل المجمعة	٤
- قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة	٥
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٦
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٧-٣١

KPMG حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٢ شارع نوح أفندى / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

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

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 يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

فقرة لفت الانتباه

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

KPMG حازم حسن

حسام عبد الوهاب

سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٨٥٨١)

سجل هيئة سوق المال رقم (٣٨٠)

KPMG محاسبون قانونيون ومستشارون حازم حسن

الإسكندرية في ١٩ أغسطس ٢٠١٩

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

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

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

رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب
محمد حسن	طاهر غرغور

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

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

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

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

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

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

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

البيـــــــــان	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيـــه	احتياطيات جنيـــه	أرباح مرحلة جنيـــه	صافى (خسارة) / ربح الفتـرة جنيـــه	اسهم خزينة جنيـــه	إجمالـــى حقوق المساهمين بالشركة القابضة جنيـــه	حقوق غير مسيطرة جنيـــه	إجمالى حقوق الملكية جنيـــه
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٥٨ ٥٠١ ٣٣٢	٣٨ ٥٢٤ ٦٦٩	٣٧ ٢٢٠ ٨٠٢	(٤٨ ١٨٢ ٠٦٥)	٩٨٦ ٠٦٤ ٧٣٨	١٨ ٦٦٥ ٧٧٤	١ ٠٠٤ ٧٣٠ ٥١٢
المحول إلى الأرباح المرحلة		--	--	٣٧ ٢٢٠ ٨٠٢	(٣٧ ٢٢٠ ٨٠٢)	--	--	--	--
تسويات		--	--	(٤ ٩٨٨ ٠٣٨)	--	--	(٤ ٩٨٨ ٠٣٨)	(٤ ٤٢٠ ٥٩١)	(٩ ٤٠٨ ٦٢٩)
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية	(٢٣)	--	١٥ ٢٢٧ ١٧٠	--	--	--	١٥ ٢٢٧ ١٧٠	٦ ١٦٦ ٦٢١	٢١ ٣٩٣ ٧٩١
صافى ربح الفترة		--	--	--	٢٩ ٣١٤ ٨٢٧	--	٢٩ ٣١٤ ٨٢٧	(٤٣٣ ٧٩٤)	٢٨ ٨٨١ ٠٣٣
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٧٣ ٧٢٨ ٥٠٢	٧٠ ٧٥٧ ٤٣٣	٢٩ ٣١٤ ٨٢٧	(٤٨ ١٨٢ ٠٦٥)	١ ٠٢٥ ٦١٨ ٦٩٧	١٩ ٩٧٨ ٠١٠	١ ٠٤٥ ٥٩٦ ٧٠٧
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٧٣ ٣٨٥ ٥٢٤	٢١ ٣٠٢ ٨٧٩	(١١٤ ٣٣٢ ٩٦٩)	--	٨٨٠ ٣٥٥ ٤٣٤	٢٢ ٧٥٢ ٣٣٥	٩٠٣ ١٠٧ ٧٦٩
المحول إلى الأرباح المرحلة		--	--	(١١٤ ٣٣٢ ٩٦٩)	١١٤ ٣٣٢ ٩٦٩	--	--	--	--
تسويات		--	--	١١١ ٧٨٧ ٢٤١	--	--	١١١ ٧٨٧ ٢٤١	(١٢ ٣٦٢ ٢٥٧)	٩٩ ٤٢٤ ٩٨٤
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية		--	(١٠٣ ٥٨٣ ٠٢٣)	--	--	--	(١٠٣ ٥٨٣ ٠٢٣)	٦ ٠٢٦ ٣٤٩	(٩٧ ٥٥٦ ٦٧٤)
صافى خسارة الفترة		--	--	--	(١١٤ ٩٤٥ ٨٢٠)	--	(١١٤ ٩٤٥ ٨٢٠)	(٧١٤ ١٦٣)	(١١٥ ٦٥٩ ٩٨٣)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٦٩ ٨٠٢ ٥٠١	١٨ ٧٥٧ ١٥١	(١١٤ ٩٤٥ ٨٢٠)	--	٧٧٣ ٦١٣ ٨٣٢	١٥ ٧٠٢ ٢٦٤	٧٨٩ ٣١٦ ٠٩٦

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه	٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى (خسارة) ربح الفترة		(١١٤ ٩٤٥ ٨٢٠)	٢٩ ٣١٤ ٨٢٧
تسويات			
إهلاك الأصول الثابتة وفروق الترجمة	(١١)	٥٩ ٤٣٦ ٩٣١	٥٣ ٣٩٢ ٤٤٧
استهلاك الأصول غير الملموسة وفروق الترجمة		١ ٥٧٧ ٠٢٠	٣٢٤ ٦٣٨
تدعيم مخصصات وفروق الترجمة		٢ ٤١٣ ٣٨١	١٧ ٤٥١ ٢٢٣
حصة العاملين فى الأرباح		٢٩ ٦٦٦ ٥٧٥	٢٢ ٦٥١ ٢٥٩
صافى خسائر رأسمالية		٧٨٣ ٦٧٣	(٥٠ ٩٠٩ ٥٥١)
ضرائب الدخل		١٦ ٧١١ ٦١٧	٢٠ ٦٧٤ ٠٥٨
ضرائب الدخل المؤجلة		١ ٢٧٣ ١١٢	(٤ ٨٤٠ ٦٦٤)
رد الإنخفاض فى قيمة المخزون		(٤٠ ٦٢٣)	(٤٤ ٧١٩)
الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لاوراق القبض طويلة الاجل		١ ٧٤٠ ٧٨٧	(١ ٩٨٣ ٥٩٤)
التغير فى الحقوق غير المسيطرة		(٧ ٠٥٠ ٠٧١)	١ ٣١٢ ٢٣٦
التغير فى احتياطى الترجمة		٨ ٢٠٤ ٢١٩	١٠ ٢٣٩ ١٣٧
		(٢٢٩ ١٩٩)	٩٧ ٥٨١ ٢٩٧
التغير فى رأس المال العامل			
التغير فى المخزون		(٢٤٥ ١٣٨)	(٤ ٨٤١ ٢٥٨)
التغير فى العملاء والمدينين		٢١ ٢٥٣ ٤٩٢	(١٣٤ ٤٠٣ ٩٧٨)
التغير فى الموردين والدائنين		(٣٥ ٩٨٠ ٠١٦)	٣٧ ٤٧٤ ٩٨٣
ضريبة الدخل المسددة		(٣٥ ٣٢٩ ٢٥٦)	(١٠ ٣٣٠ ٥٤٣)
مخصصات مستخدمة		(١٠ ٤٧٥ ١٣١)	(٢٤ ٨٦٦ ١٧٣)
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل		**(٦١ ٠٠٥ ٢٧٢)**	**(٣٩ ٣٨٥ ٦٧٢)**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء الأصول الثابتة		(٣٧ ٨٩٨ ٤٢٨)	(٤٧ ١٤٤ ٦٨٥)
المدفوع فى شراء الأصول غير الملموسة		(٤٩٢ ٣٤٤)	--
المحصل من بيع الاستثمارات الأخرى		٩٥٢ ٧٩٥	(١١٥ ٩٩٤)
متحصلات من بيع أصول ثابتة وأصول غير ملموسة		١ ٥١١ ٤٤٣	٦١ ٠١١ ٥٠٠
(الزيادة) النقص فى اوراق قبض طويلة الأجل		(٤ ٠٧٥ ٠٠٠)	٦ ٩٠٠ ٠٠٠
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار		**(٤٠ ٠٠١ ٥٣٤)**	**٢٠ ٦٥٠ ٨٢١**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
المسدد من القروض طويلة الأجل		٧٤ ٨١٣ ٠٠٠	(٢٣ ١٧٧ ٥٠٠)
المدفوع من حصة العاملين فى الارباح		(٤٨ ٤٧١ ٠٢٤)	(٣٥ ٧٣٨ ٧٤٨)
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التمويل		**٢٦ ٣٤١ ٩٧٦**	**(٥٨ ٩١٦ ٢٤٨)**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		**(٧٤ ٦٦٤ ٨٣٠)**	**(٧٧ ٦٥١ ٠٩٩)**
النقدية وما فى حكمها فى أول يناير	(١٨)	**(١ ١٤٥ ١٨٠ ٧٤٤)**	**(١ ١٢٩ ١٨١ ٣٥٩)**
النقدية وما فى حكمها فى ٣٠ يونيو	(١٨)	**(١ ٢١٩ ٨٤٥ ٥٧٤)**	**(١ ٢٠٦ ٨٣٢ ٤٥٨)**

- 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 فى وعن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تتمثل فى 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 والذى الغى القانون ٨ لسنة ١٩٩٧، ومن أغراض الشركة القابضة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلى.

٢-١ الشركات التابعة

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

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

٢- اسس اعداد القوائم المالية

١-٢ الإطار المحاسبى لإعداد القوائم المالية

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

٢-٢ عملة العرض والتعامل

عملة التعامل المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة هى الجنيه المصرى. والذى يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة.

٣-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصى

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا 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.

٢-٤ اساس 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 المقتناه بغرض البيع يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣- قطاعات تشغيلية

فيما يلى بيانات عن قطاعات إنتاج الصحى والبلاط وخلاطات المياه بشركات المجموعة:

أولا: قطاع إنتاج الصحى

حجم المبيعات (بالألف قطعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
مصر	٧٥٧	٩٢٣
لبنان	٧٥	٤٧
تصدير	١ ٥٨٤	١ ٦٣٥
إجمالى حجم المبيعات (بالألف قطعة)	**٢ ٤١٦**	**٢ ٦٠٥**
إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)	**٧٥١.٥**	**٨٠٤.٤**
متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)	٣١١	٣٠٨.٧
إجمالى تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)	**٦٢٤.٧**	٥٨٥.٩
مجمل الربح (بالمليون جنيه)	**١٢٦.٨**	**٢١٨.٦**

ثانيا: قطاع إنتاج البلاط

حجم المبيعات (بالألف متر مربع)		
مصر	٧ ٩٩٠	١١ ٠٣٤
لبنان	٢٩٥	١٩٦
تصدير	٢ ٨٣٨	٢ ٢٩١
إجمالى حجم المبيعات (بالألف متر مربع)	**١١ ١٢٤**	**١٣ ٥٢١**
إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)	**٤٤٩.٢**	**٥١٦.٣**
متوسط سعر البيع (جنيه / متر مربع)	٤٠.٤	٣٨.٢
إجمالى تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)	**٤٠٧.٧**	**٤٧٧.٩**
مجمل الربح / الخسائر (بالمليون جنيه)	**٤١.٥**	**٣٨.٤**

ثالثا: قطاع إنتاج خلاطات المياه

حجم المبيعات (بالقطعة)		
مصر	٣٩ ٦٠٣	٤٧ ٤٠٢
تصدير	١٠	١ ٩٢١
إجمالى حجم المبيعات (بالقطعة)	**٣٩ ٦١٣**	**٤٩ ٣٢٣**
ايرادات المبيعات (بالمليون جنيه)	**٣٥.٩**	**٣٧.٣**
متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)	٩٠٦.٦	٧٥٦.٣
إجمالى تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)	**٢٢.٢**	**٢٦.٣**
مجمل الربح (بالمليون جنيه)	**١٣.٨**	**١١.٠**

٤- تكلفة مبيعات

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

٥- إيرادات أخرى

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

٦- مصروفات أخرى

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

٧- الايرادات التمويلية

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

٨- مصروفات تمويلية

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

٩- ضريبة الدخل عن العام

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

١٠- (خسارة) / ربح السهم

تم احتساب (خسارة) ربح السهم عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ كالأتى:

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيـــــــه	**٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيـــــــه**
صافى (خسارة)/ ربح الفترة (جنيه)	(١١٤ ٩٤٥ ٨٢٠)	٢٩ ٣١٤ ٨٢٧
عدد الأسهم وفقاً للمتوسط	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠
(خسارة) ربح السهم (جنيه / سهم)	**(١.٤٤)**	**٠.٤١**

١١- الأصول الثابتة

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

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

- **الأصول الثابتة :-**

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه
أصول ثابتة مملوكة	٦٢٤ ٠٨٥ ١٣٦	٦٧٦ ٨٣٩ ١٧٠
حق انتفاع أصول ثابتة	٦ ٦٧٦ ٤١٠	--
	٦٣٠ ٧٦١ ٥٤٦	**٦٧٦ ٨٣٩ ١٧٠**

	أراضى	مبانى	تحسينات بأماكن مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	الإجمالي
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
التكلفة								
فى 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
استبعادات العام	(١٠ ٠٩٣ ١٤٠)	--	(٤ ٥٠٠)	(٢٨ ٩٧٨ ٠١٥)	(١ ٤٦٢ ٠٢٣)	--	(١٦ ٢٦٩)	(٤٠ ٥٥٣ ٩٤٧)
فى ٢٠١٨/١٢/٣١	١٦٥ ١٦٣ ٤٢٠	٤١٥ ٨٥٧ ٢٣٣	١٥ ٢١٠ ٨٢١	١ ٢٢١ ٤٩١ ٣٤٣	٧٤ ٧٦٠ ٩٨٦	١٥٠ ٥٢٦ ٠٤٠	٣٨ ٨٠٠ ٦٦٨	٢ ٠٨١ ٨١٠ ٥١١
مجمع الإهلاك								
فى ٢٠١٨/١/١	--	١٩٩ ٢٠٣ ١٦٥	١٠ ٦٩٧ ٦٧٩	٩٢٤ ٤٥٤ ٠١٤	٦٧ ٠٩٣ ٩٤٠	١٠٠ ٥١٨ ٦٨٣	٣٢ ٩٣٢ ٢٩٦	١ ٣٣٤ ٨٩٩ ٧٧٧
فروق ترجمة	--	(٥ ٧٢٣ ٢٨٤)	(١١٧ ٧٣٣)	١ ١٥٧ ٩١٨	١ ٨٠٦	--	٥٨ ٠٣٠	(٤ ٦٢٣ ٢٦٣)
اهلاك العام	--	١٧ ٨٠٧ ٦٥٤	٢ ٦١٦ ١٦٨	٦٦ ٨٧٨ ٧٢١	٣ ٠٣١ ٣٤١	١٢ ٨٧٩ ١٩٥	١ ٣٩١ ٣٣٦	١٠٤ ٦٠٤ ٤١٥
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	(١ ٨٠٠)	(٢٨ ٤٤٠ ٠٠٥)	(١ ٤٦٢ ٠٢٣)	--	(٥ ٧٦٠)	(٢٩ ٩٠٩ ٥٨٨)
فى ٢٠١٨/١٢/٣١	--	٢١١ ٢٨٧ ٥٣٥	١٣ ١٩٤ ٣١٤	٩٦٤ ٠٥٠ ٦٤٨	٦٨ ٦٦٥ ٠٦٤	١١٣ ٣٩٧ ٨٧٨	٣٤ ٣٧٥ ٩٠٢	١ ٤٠٤ ٩٧١ ٣٤١
صافى القيمة الدفترية								
فى 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
فى ٢٠١٧/١٢/٣١	١٧٥ ٣٩٦ ٧٠٤	٢١٦ ٣٢٢ ٢٣١	٣ ٨٠٦ ١٧٥	٢٥٣ ٢٩٥ ٣٧٦	٥ ٩٨٣ ٤٩٠	٣١ ٥٠٣ ٧٤٨	٤ ٣٩١ ٦٠٠	٦٩٠ ٦٩٩ ٣٢٤

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

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

١٣- أصول غير ملموسة

	شهرة المحل	تكاليف تطوير	أصول أخرى غير ملموسة	الإجمـالـــي
	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه
التكلفة				
فى ٢٠١٩/١/١	٢٥ ٩٧٢ ٦٥٦	١٥ ٢٧٥ ٠٢٤	٢ ٢٣٨ ٧٥٦	٤٣ ٤٨٦ ٤٣٦
فروق ترجمة	(٨٥٤ ١٧٣)	(١ ٢٧٧ ٤٣٦)	(٦٤ ٦٥٦)	(٢ ١٩٦ ٢٦٥)
إضافات الفترة	--	٤٩٢ ٣٤٤	--	٤٩٢ ٣٤٤
استبعادات الفترة	--	--	(٢ ١٧٤ ١٠٠)	(٢ ١٧٤ ١٠٠)
فى ٢٠١٩/٦/٣٠	**٢٥ ١١٨ ٤٨٣**	**١٤ ٤٨٩ ٩٣٢**	--	**٣٩ ٦٠٨ ٤١٥**
مجمع الاستهلاك وخسائر الانخفاض فى القيمة				
فى ٢٠١٩/١/١	--	١١ ٦٧٣ ٦٨٣	--	١١ ٦٧٣ ٦٨٣
فروق ترجمة	--	(٩٧٤ ٨٠٤)	--	٩٧٤ ٨٠٤
استهلاك الفترة	--	٣٥٥ ٥٥٧	--	٣٥٥ ٥٥٧
فى ٢٠١٩/٦/٣٠	--	**١١ ٠٥٤ ٤٣٦**	--	**١١ ٠٥٤ ٤٣٦**
صافى القيمة فى ٢٠١٩/٦/٣٠	**٢٥ ١١٨ ٤٨٣**	**٣ ٤٣٥ ٤٩٦**	--	**٢٨ ٥٥٣ ٩٧٩**
صافى القيمة فى ٢٠١٨/١٢/٣١	**٢٥ ٩٧٢ ٦٥٦**	**٣ ٦٠١ ٣٤١**	**٢ ٢٣٨ ٧٥٦**	**٣١ ٨١٢ ٧٥٣**

١٤- استثمارات أخرى

	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	٪	جنيـــــه	جنيـــــه
شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)	٪٤٠	١٢ ٣٧٨ ٠٩٢	١٣ ٣٣٠ ٨٢٦
شركة الخليج للتجارة والإستثمار	٪٩٩.٩	٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠
استثمارات أخرى		٢١ ٥٩٥	٢١ ٦٥٦
		١٢ ٤٩٩ ٥٨٧	**١٣ ٤٥٢ ٣٨٢**
يخصم:			
إضمحلال فى قيمة الاستثمار فى شركة الخليج للتجارة والاستثمار		(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)
		١٢ ٣٩٩ ٦٨٧	**١٣ ٣٥٢ ٤٨٢**

١٥- أوراق قبض طويلة الأجل

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيـــــه	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيـــــه
القيمة الاسمية لاوراق القبض طويلة الاجل	٢٤ ١٢٥ ٠٠٠	٢٠ ٠٥٠ ٠٠٠
خصم اوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية *	(٥ ٦٢٣ ٤٦٤)	(٣ ٨٨٢ ٦٧٧)
القيمة الحالية لاوراق القبض طويلة الاجل	**١٨ ٥٠١ ٥٣٦**	**١٦ ١٦٧ ٣٢٣**

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

١٦- المخزون

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيـــــه	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيـــــه
خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار	٣٤٢ ٣٩٠ ٣٢٦	٣٤١ ٤٢٩ ٨٤٦
إنتاج تحت التشغيل	٧٤ ٥٧٥ ٤٨٤	٧٣ ٦٩٥ ٩٩٤
إنتاج تام	٦٦٧ ٦٥٧ ٥٠٧	٦٨٥ ٧٠٦ ٣٣٤
	١ ٠٨٤ ٦٢٣ ٣١٧	**١ ١٠٠ ٨٣٢ ١٧٤**
يخصم :		
الانخفاض فى قيمة المخزون	(٣٢ ٥٦٠ ٦٧٥)	(٣٣ ٥٩٣ ٣٥١)
	١ ٠٥٢ ٠٦٢ ٦٤٢	١ ٠٦٧ ٢٣٨ ٨٢٣
اعتمادات مستندية لشراء مخزون	٣٦ ٣٧٥ ٨٦٢	١٩ ٩٢١ ٨٦٧
	١ ٠٨٨ ٤٣٨ ٥٠٤	**١ ٠٨٧ ١٦٠ ٦٩٠**

فيما يلى حركة الإنخفاض فى قيمة المخزون خلال الفترة:

	الرصيد فى ٢٠١٩/١/١ جنيـــــه	فروق ترجمة جنيـــــه	رد الانخفاض جنيـــــه	الرصيد فى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيـــــه
الانخفاض فى قيمة المخزون	٣٣ ٥٩٣ ٣٥١	(٩٩٢ ٠٥٥)	(٤٠ ٦٢٣)	٣٢ ٥٦٠ ٦٧٥
	٣٣ ٥٩٣ ٣٥١	**(٩٩٢ ٠٥٥)**	**(٤٠ ٦٢٣)**	**٣٢ ٥٦٠ ٦٧٥**

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيـــــه	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيـــــه
عملاء		٥٥٢ ٦٥٦ ٢٧٤	٥٥١ ٤٦٥ ٣١٠
أوراق قبض		٧٥ ٥٤٨ ٤٥٤	١٢٤ ٣٩١ ٠١٥
مدينون متنوعون		٤٩ ١٠٤ ٨٥٣	٥١ ٦٧٢ ٠٤٨
موردون – أرصدة مدينة		١ ٤٠٨ ٢٧٨	٤ ٢٠٤ ٥٩٢
مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافى)	(٢٩)	٣١ ٤٦٧ ١٣٧	٢٣ ٠٥٥ ٢٤٩
مصلحة الضرائب – ضرائب مخصومة لدى الغير		١٩ ٣٨٣	٥٢٠ ٣٩٧
مصلحة الضرائب – دفعات مقدمة		٦ ٢٩٨ ٠٣٣	٣ ٣٠٥ ١٣٠
مصلحة الضرائب – ضرائب مبيعات		٢٣ ٢٣٠ ٠٤٦	١٥ ٦٥٩ ٦٥١
أرصدة مدينة أخرى		١٣٣ ٥٧٢ ٨٤٢	١٢٧ ٥٠٩ ٧٢١
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية		١ ٠٩٥ ٧٨١	--
مصروفات مدفوعة مقدماً		١٢ ١٥٧ ٣٦٣	٩ ٧٠٣ ٥٤١
إيرادات مستحقة		١٨١ ٧٦٧	٢٢٤ ٥٤٠
أصول مالية ناتجة من عقود التحوط		٣ ٧١٧ ٤٩١	--
		٨٩٠ ٤٥٧ ٧٠٢	**٩١١ ٧١١ ١٩٤**
يخصم:			
الإنخفاض فى قيمة المدينون		(١١٧ ٠٣٣ ٨٠٨)	(١٢٣ ٥٥٧ ٨٠٦)
		٧٧٣ ٤٢٣ ٨٩٤	**٧٨٨ ١٥٣ ٣٨٨**

فيما يلى حركة الإنخفاض فى قيمة المدينون خلال الفترة:

	الرصيد فى ٢٠١٩/١/١ جنيـــه	فروق ترجمة جنيـــه	تدعيم الإنخفاض جنيـــه	الرصيد فى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيـــه
الانخفاض فى قيمة المدينون	١٢٣ ٥٥٧ ٨٠٦	(٦ ٥٢٣ ٩٩٨)	--	١١٧ ٠٣٣ ٨٠٨
	١٢٣ ٥٥٧ ٨٠٦	**(٦ ٥٢٣ ٩٩٨)**	--	**١١٧ ٠٣٣ ٨٠٨**

التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- بلغت أرصدة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة ٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري (رصيد مدين)، ١٦٣ ٤٥٥ جنيه مصري (رصيد دائن) وهذه المبالغ متضمنة فى مدينون متنوعون فى 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 فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات تشغيل أخرى بمبلغ ٣ ٦٣١ ٠٠٩ جنيه مصري (حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٣ ٧٢٥ ١٧٩ جنيه مصري).

١٨- النقدية وما فى حكمها

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

١٩- بنوك سحب على المكشوف

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

٢٠- رأس المال

٢٠-١ رأس المال المرخص به

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

٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

٢١- الاحتياطيات

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

* تتضمن احتياطيات أخرى نصيب الشركة القابضة من علاوة الإصدار (٩.٩ مليون جنيه) والمحصلة بمعرفة شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة تابعة) والناتجة 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 للأراضى المملوكة للشركة القابضة فى خورشيد وأبى قير والتي تم تعديلها لتعكس القيمة العادلة فى 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 فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ فى الأرباح المرحلة للشركة القابضة وحصتها من الأرباح المرحلة للشركات التابعة وتتوقع الإدارة إعادة استثمار هذه الأرباح فى الشركات التابعة.

٢٣- قروض طويلة الأجل

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيـــــــه	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيـــــــه
- **البنك التجارى الدولى**		
– المبلغ المتبقى من قيمة القرض الممنوح للشركة القابضة من البنك التجارى الدولى كقرض متوسط الاجل بالجنيه المصري وذلك لسداد الشركة القابضة للقروض قصيرة الاجل الممنوحة لها من بنوك أخرى محلية. – فائدة القرض متغيرة ومساوية للـ Corrider 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 فى إلتزاماتها الناشئة عن هذا القرض.	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
– 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 امريكى تبدا من يونيو ٢٠١٩ حتى سبتمبر ٢٠٢٣.	٨٤ ٨١٣ ٠٠٠	--
اجمالى القروض	٩٤ ٨١٣ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
يخصم:		
الأقساط المستحقة السداد خلال العام التالي (تم تبويبها ضمن الالتزامات المتداولة) إيضاح (٢٧).	(٢٩ ٩٥٦ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
اجمالى الأقساط طويلة الاجل	٦٤ ٨٥٧ ٠٠٠	--

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

٢٤- التزامات طويلة الاجل الاخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيـــــــه	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيـــــــه
القيمة الحالية إلتزامات ناشئة عن عقود الإيجار	٦ ٦٧٦ ٤١٠	--
	٦ ٦٧٦ ٤١٠	--
يخصم :		
الأقساط المستحقة السداد خلال العام التالى من التزامات عقود الايجار	(١ ٧٢٨ ١٢٢)	--
إجمالى الالتزامات طويلة الأجل الأخرى	٤ ٩٤٨ ٢٨٨	--

٢٥- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فى البنود الآتية:

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

٢٦- المخصصات

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

٢٧- قروض والتزامات قصيرة الاجل

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

٢٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

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

٢٩- أطراف ذوى علاقة

- **المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة:**

	طبيعة التعامل	حجم التعامل	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
		جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه
مستحق من أطراف ذوى علاقة				
ميوركس للصناعة والتجارة (ش. م. ل)	مبيعات	٥٤ ٥٠٢ ٦٠٣	٢٨ ١٤١ ١٣٧	٢١ ٦٢٢ ٤٤٩
	أوراق قبض	--	٣ ٣٢٦ ٠٠٠	١ ٤٣٢ ٨٠٠
			٣١ ٤٦٧ ١٣٧	**٢٣ ٠٥٥ ٢٤٩**
الخليج للتجارة والإستثمار	جارى	--	٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠
مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة			**٣١ ٧٦٧ ٢٣٧**	**٢٣ ٣٥٥ ٣٤٩**
يخصم: الإنخفاض فى قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والإستثمار			(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)
صافي المستحق من أطراف ذوي علاقة			**٣١ ٤٦٧ ١٣٧**	**٢٣ ٠٥٥ ٢٤٩**
مستحق لأطراف ذوى علاقة				
ميوركس للصناعات والتجارة (ش.م.ل)	مشتريات	٣ ٣٧٦ ٢١٤	٣١٤ ١١١	٥٧ ١١٠
LIFCO	إيجار	--	١ ٣٢٣ ٧٨١	١ ٤٢٥ ٦٧٢
سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة	أتعاب مساعدة فنية	--	١ ١٣٥ ٠٧٦	١٣٥ ١١٨
مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة			**٢ ٧٧٢ ٩٦٨**	**١ ٦١٧ ٩٠٠**

٣٠- الالتزامات المحتملة

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

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

٣٠-٢ الاعتمادات المستندية

العملـــة		
جنيه مصري	١٩ ٢٨٥ ٥٧٢	١٠ ٢٥٨ ٥٢٥

٣١- الموقف القضائى

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

٣٢- الارتباطات الرأسمالية

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

٣٣- الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية فى 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 فى تاريخ الميزانية بدون خصم أى تكاليف لتنفيذ هذه المعاملات.
- بالنسبة لأرصدة المدينون والدائنون (التجاريون وآخرون) 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 فى أسعار الفوائد عكسياً على نتيجة الأعمال والتدفقات النقدية وتعتمد الشركة القابضة فى تمويل رأس مالها العامل على البنوك سحب على المكشوف وفقاً لمعدلات فائدة متغيرة. وتعتمد الشركة القابضة فى تمويل أصولها وتوسعاتها على حقوق المساهمين والقروض طويلة الأجل وفقاً لأفضل المعدلات السائدة فى ذلك الوقت.

٣٤-٢ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى 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.

٣٤-٣ خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

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

٣٥- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلى على الفترات التى 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 باي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف باي 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 متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

هـ- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي 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 الى عملة التعامل (الجنيه المصري) بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر 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 الإيــراد

البضاعة المباعة

يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشترى 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 الايراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها. يقاس الايراد بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

٣٥-٤ مزايـا العاملين

٣٥-٤-١ صندوق نهاية ترك الخدمة

تساهم الشركة القابضة وأثنين من الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبى) فى هذا الصندوق بنسبة ٣٪ من الأجور السنوية للعاملين بالإضافة إلى نسبة ٠.٥ % إلي 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 فى الأرباح في العام الخاص به.

٣٥-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:
- 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 او الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات

٣٥-٦ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او 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 الأخر 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 المتوقع 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 المدي 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 الموقتة 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 الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

٣٥-٧ 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 استنادا إلى الطاقة التشغيلية العادية.

٣٥-٨ الأصول الثابتة

٣٥-٨-١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.
واذا 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.

٣٥-٨-٢ 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.

٣٥-٨-٣ الإهلاك

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

الأصــل	العمر الإنتاجى سنــة
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.

٣٥-٩ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣٥-١٠ أصول غير ملموسة

٣٥-١٠-١ شهرة المحل

يتم تطبيق طريقة الشراء عند المحاسبة عن اندماج الأعمال وتتمثل شهرة المحل فى القيمة التى 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 سنوى لانخفاض قيمتها.

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

٣٥-١٠-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

تتضمن العلامة التجارية لشركة ليسيكو إنجلترا وتكاليف التطوير يتم إثباتها بالتكلفة واستهلاكها على مدار عشر سنوات. تم ادراج ما سددته ليسيكو لبنان (شركة تابعة) فى 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.

٣٥-١٠-٣ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً 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.

٣٥-١١ 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 أساسا 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 يحوِّل 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. واذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

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

ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

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

<u>القياس اللاحق لأصل" حق الانتفاع"</u>

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

أ- مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛
ب- ومعدلةً بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

<u>القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار</u>

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.

<u>القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار</u>

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

أ- زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
ب- تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
ج- إعادة قياس المبلغ الدفتري 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 الاصل المؤجر والتامين عليه ولاينطوي عقد الايجار على اية ترتيبات لنقل الملكية فى نهاية فترة الايجار.
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 مكونا إيجارياً واحداً.

<u>عقود التأجير التشغيلية</u>
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.

٣٥-١٢ الادوات المالية

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

٣٥-١٢-١ الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة -الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

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

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

٣٥-١٢-٢ الأصول المالية غير المشتقة – القياس

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر :

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

٣٥-١٢-٣ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

٣٥-١٢-٤ القروض والمديونيات

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

٣٥-١٢-٥ الاصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣٥-١٢-٦ الالتزامات المالية غير المشتقة –القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٥-١٣ رأس المال

٣٥-١٣-١ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم 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".

٣٥-١٣-٢ إعادة شراء واعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند اعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣٥-١٤ الاضمحلال

٣٥-١٤-١ الاصول المالية غير المشتقة

الاصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او 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 الاصل.

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المُصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقُترضين او المُصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

٣٥-١٤-٢ الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

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

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

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

٣٥-١٤-٣ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول –وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٣٥-١٥ المخصصات

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

٣٥-١٥-١ مكافأة نهاية الخدمة

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

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

٣٥-١٦ النقدية وما فى حكمها

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

٣٥-١٧ تكلفة الاقتراض

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

٣٥-١٨ نتائج قطاعات المجموعة

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

٣٥-١٩ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٦- الموقف الضريبى

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