

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعـة وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	- تقرير الفحص المحدود
٢	- قائمة الميزانية المجمعـة
٣	- قائمة الدخل المجمعـة
٤	- قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعـة
٥	- قائمة التدفقات النقدية المجمعـة
٢٥-٦	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعـة

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 ٣١ مارس ٢٠١٥ وكذا القوائم المجمعّة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعّة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعّة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار الدولي لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعّة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً 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 المجمعّة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمّ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعّة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة لفت الانتباه

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، نود الإشارة إلى إيضاح رقم (١٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة، حيث تنوى الإدارة إعادة استثمار الأرباح المرحلة في الشركات التابعة الأجنبية، دون تحديد أجل، على الرغم من أن هذه الأرباح المرحلة قد تخضع للضرائب عند توزيعها وفقاً لمعدلات تختلف وفقاً للدولة المؤسّس بها الشركة التابعة.

سجل المحاسبين والمراجعين رقم (١٣٣٠٩)
سجل هيئة سوق المال رقم (٢٢٥)

الإسكندرية في ١١ مايو ٢٠١٥

ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية)
المركز المالي المجموع في ٣١ مارس ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيهاً	٣١ مارس ٢٠١٥ جنيهاً	إيضاح رقم	
٧٠٨ ٤٩٨ ٥٩٩	٦٨٨ ٦٢٧ ٢٩٦	(٤)	الأصول
١٣ ١٢٥ ١٧٧	١٩ ٧١٩ ٩١٣	(٥)	الأصول الثابتة
٢٢ ١٢٨ ٦٣٧	٢٢ ٢٢٧ ٥٧٦	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٥ ٣٥٠ ٥٠٢	٥ ٦٩٢ ٩١٣	(٧)	أصول غير ملموسة
٢٧ ٣٢٦ ٣٥٩	٢٠ ٦٨٦ ٧٧٤	(٨)	استثمارات أخرى
٦٢٩ ٣٣٥	٥٧٠ ٣٣٥		أوراق قبض طويلة الأجل
٧٧٧ ٠٥٨ ٦٠٩	٧٥٧ ٥٢٤ ٨٠٧		إيجارات مدفوعة مقدما طويلة الأجل
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
٦٦٧ ٩١٢ ٤٢٩	٧٠٨ ٧١٧ ٢٢٤	(٩)	مخزون
٥١١ ٣٨٣ ٦٤٢	٥٣١ ٣٣١ ٣٨٤	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٧ ٨٨٥ ٩٥٣	--	(١١)	استثمارات بغرض المتاجرة
١٨٧ ٨٠٧ ٣٩٠	١٩٥ ١٠٥ ٢٦٢	(١٢)	النقدية وما في حكمها
١ ٤٢٤ ٩٨٩ ٤١٤	١ ٤٣٥ ١٥٣ ٨٧٠		إجمالي الأصول المتداولة
٢ ٢٠٢ ٠٤٨ ٠٢٣	٢ ١٩٢ ٦٧٨ ٦٧٧		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	رأس المال
٣٥٥ ٧٦٣ ٤٢٥	٣٧١ ٩٥٠ ٠١٢	(١٥)	احتياطيات
٣٩ ٠٥٤ ٥٩٠	١٢٠ ٦١٤ ٤١٥	(١٦)	أرباح مرحلة
٩١ ٦١٥ ٨١٣	٢ ١٨٨ ٠٩٨		صافي ربح الفترة / العام
٨٨٦ ٤٣٣ ٨٢٨	٨٩٤ ٧٥٢ ٥٢٥		إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة
٩ ٤٧١ ٥٥٧	٨ ١٠٠ ٢٣٣		حقوق الأقلية
٨٩٥ ٩٠٥ ٣٨٥	٩٠٢ ٨٥٢ ٧٥٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٩٧ ٦٤٧ ٠٥٩	٨٦ ٧٦٤ ٧٠٦	(١٧)	قروض طويلة الأجل
١ ٢٦٦ ٢١٣	١ ٢٥٧ ٨٧٩	(١٨)	التزامات طويلة الأجل أخرى
٣٣ ٧١٤ ٣٣٣	٣٢ ٣٤٥ ١٥٣	(١٩)	ضريبة دخل مؤجلة
٩ ٥٦٨ ٨٨٢	٩ ٩٧٢ ٠٢٣	(٢٠)	مخصصات
١٤٢ ١٩٦ ٤٨٧	١٣٠ ٣٣٩ ٧٦١		إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
٧٣٤ ٥٤٠ ٣١٢	٧٣٠ ٩٧٨ ٩٩٥	(١٣)	بنوك سحب على المكشوف
٤٤ ٨٠٧ ١٤٣	٤٤ ٨٢٨ ٢١٨	(٢١)	قروض قصيرة الأجل
٣٦٠ ١٧٨ ٥٤٥	٣٥٨ ٧٥٧ ٦٦٢	(٢٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤ ٤٢٠ ١٥١	٢٤ ٩٢١ ٢٨٣	(٢٠)	مخصصات
١ ١٦٣ ٩٤٦ ١٥١	١ ١٥٩ ٤٨٦ ١٥٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
١ ٣٠٦ ١٤٢ ٦٣٨	١ ٢٨٩ ٨٢٥ ٩١٩		إجمالي الالتزامات
٢ ٢٠٢ ٠٤٨ ٠٢٣	٢ ١٩٢ ٦٧٨ ٦٧٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: ١١ مايو ٢٠١٥

العضو المنتدب

طاهر خرغور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٣١ مارس ٢٠١٤ جنيه	٣١ مارس ٢٠١٥ جنيه	إيضاح رقم	
٣٨٣ ٧٥٢ ٧٠٦	٣٢٩ ٢٢٦ ٦٢٦		صافي المبيعات
(٢٦٧ ٥٦٠ ١٠٠)	(٢٥٦ ٢٣٩ ١٨٧)		تكلفة المبيعات
١١٦ ١٩٢ ٦٠٦	٧٢ ٩٨٧ ٤٣٩		مجمل الربح
٣ ١١٧ ٩٧٨	١ ٨٢٣ ٥٥٦	(٢٣)	إيرادات أخرى
(١٤ ٦٤٠ ٩٧٠)	(١٧ ٨٣٣ ٧٢١)		مصروفات توزيع
(٢٩ ٤٥١ ٣٨٨)	(٣١ ٣٣٨ ٣٩٩)		مصروفات إدارية
(٤ ٠٢٤ ٩٤٢)	(٢ ٨٥٠ ٧٧٩)	(٢٤)	مصروفات أخرى
٧١ ١٩٣ ٢٨٤	٢٢ ٧٨٨ ٠٩٦		أرباح التشغيل
(١٠٠)	٢ ٢٩٠		أرباح استثمارات
١ ٧٥٧ ٣٤٤	٨ ٢٠٤ ٥٩٠	(٢٥)	إيرادات تمويلية
(٢٣ ٣٣١ ٥٨٣)	(٢٠ ٣٨٤ ٩٢٣)	(٢٦)	مصروفات تمويلية
٤٩ ٦١٨ ٩٤٥	١٠ ٦١٠ ٠٥٣		حصة العاملين في الأرباح
(٨ ٠٥٠ ٢٩٢)	(٧ ٧٤٣ ٠٣٢)		الربح قبل الضرائب
٤١ ٥٦٨ ٦٥٣	٢ ٨٦٧ ٠٢١		
(٥ ٣٦٣ ٢٩٨)	(١ ٨٢٣ ٥٤٧)		ضرائب الدخل عن الفترة
(٩٥٨ ٧٣٠)	١ ٢٣٢ ٧٩٧		ضرائب الدخل مؤجلة
٣٥ ٢٤٦ ٦٢٥	٢ ٢٧٦ ٢٧١		صافي ربح الفترة
٣٥ ٠١٤ ٩٤٤	٢ ١٨٨ ٠٩٨		مستحق لكل من :
٢٣١ ٦٨١	٨٨ ١٧٣		مساهمي الشركة القابضة
٣٥ ٢٤٦ ٦٢٥	٢ ٢٧٦ ٢٧١		حقوق الأقلية
٠,٤٣	٠,٠٣	(٢٧)	صافي ربح الفترة
			ربحية السهم (جنيه / سهم)

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

إجمالي حقوق الملكية جنيه	حقوق الأقلية جنيه	إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة جنيه	صافي ربح العام / الفترة جنيه	أرباح مرحلة جنيه	احتياطات جنيه	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه	البيانات
٨٣٠.٢٥٠.٦١٥	٣.٦٥١.٣٣٣	٨٢٦.٥٩٩.٢٨٢	(١٨.٠٠٩.٧٤٣)	٩٤.٢٩٨.٨٧١	٣٥٠.٣١٠.١٥٤	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
---	---	---	١٨.٠٠٩.٧٤٣	(١٨.٠٠٩.٧٤٣)	---	---	المحول إلى الأرباح المرحلة
---	---	---	---	(٢.٠٢٨.٦٧٠)	٢.٠٢٨.٦٧٠	---	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٤٤.٠٠٠.٠٠٠)	---	(٤٤.٠٠٠.٠٠٠)	---	(٤٤.٠٠٠.٠٠٠)	---	---	توزيعات معلنة
٩.١٧٢.٤٢٩	(٢٢٧.٣٠٦)	٩.٣٩٩.٧٣٥	---	٩.٣٩٩.٧٣٥	---	---	تسويات
٤٣٧.٧٧٨	---	٤٣٧.٧٧٨	---	---	٤٣٧.٧٧٨	---	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٣٥.٢٤٦.٦٢٥	٢٣١.٦٨١	٣٥.٠١٤.٩٤٤	٣٥.٠١٤.٩٤٤	---	---	---	صافي ربح الفترة
<u>٨٣١.١٠٧.٤٤٧</u>	<u>٣.٦٥٥.٧٠٨</u>	<u>٨٢٧.٤٥١.٧٣٩</u>	<u>٣٥.٠١٤.٩٤٤</u>	<u>٣٩.٦٦٠.١٩٣</u>	<u>٣٥٢.٧٧٦.٦٠٢</u>	<u>٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤
٨٩٥.٩٠٥.٣٨٥	٩.٤٧١.٥٥٧	٨٨٦.٤٣٣.٨٢٨	٩١.٦١٥.٨١٣	٣٩.٠٥٤.٥٩٠	٣٥٥.٧٦٣.٤٢٥	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
---	---	---	(٩١.٦١٥.٨١٣)	٩١.٦١٥.٨١٣	---	---	المحول إلى الأرباح المرحلة
---	---	---	---	(٦.٠٨٢.٤٩٩)	٦.٠٨٢.٤٩٩	---	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٢٠.٠٠٠.٠٠٠)	---	(٢٠.٠٠٠.٠٠٠)	---	(٢٠.٠٠٠.٠٠٠)	---	---	توزيعات معلنة
١٢.٦٤٦.٤٢٦	(٣.٣٨٠.٠٨٥)	١٦.٠٢٦.٥١١	---	١٦.٠٢٦.٥١١	---	---	تسويات
١٢.٠٢٤.٦٧٦	١.٩٢٠.٥٨٨	١٠.١٠٤.٠٨٨	---	---	١٠.١٠٤.٠٨٨	---	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٢.٢٧٦.٢٧١	٨٨.١٧٣	٢.١٨٨.٠٩٨	٢.١٨٨.٠٩٨	---	---	---	صافي ربح الفترة
<u>٩٠٢.٨٥٢.٧٥٨</u>	<u>٨.١٠٠.٢٣٣</u>	<u>٨٩٤.٧٥٢.٥٢٥</u>	<u>٢.١٨٨.٠٩٨</u>	<u>١٢٠.٦١٤.٤١٥</u>	<u>٣٧١.٩٥٠.٠١٢</u>	<u>٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٣٥ ٠١٤ ٩٤٤	٢ ١٨٨ ٠٩٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح (خسارة) الفترة
			تسويات لمطابقة صافي الربح لصافي الأموال المتاحة من أنشطة التشغيل
٢٤ ٦٣٧ ٧١٤	٢٥ ٧٦٣ ٨٣٥	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة وفروق الترجمة
٥٨ ٠٥٨	(١٥ ٠٥٤)	(٦)	استهلاك الأصول غير الملموسة وفروق الترجمة
٨ ٠٥٠ ٢٩٠	٧ ٧٤٣ ٠٣٢		حصة العاملين في الأرباح
٥٩ ٠٠٠	٥٩ ٠٠٠		إيجار مدفوع مقدماً طويل الأجل
(٦٩ ٨٠٥)	(٢٧ ٨٠٠)		صافي أرباح رأسمالية
١ ٢٧٩ ٧٥٧	٥ ٠١١ ٤٥١		تدعيم المخصصات وفروق الترجمة
٥ ٣٦٣ ٢٩٨	١ ٨٢٣ ٥٤٧		ضرائب الدخل
٥٧٣ ٧٤٦	(١ ٣٦٩ ١٨٠)		ضرائب الدخل المؤجلة
(١ ٢٧٩ ٧٥٩)	(٤ ٠٨٢ ٠٥٢)		مخصصات انتفى الغرض منها
١٤٦ ٨٩١	(٥٠٥ ٤١٥)		الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
٤ ٣٧٥	(١ ٣٧١ ٣٢٤)		التغير في حقوق الأقلية
(٦ ١٧٥ ٢٠٤)	١٨ ٣٨٧ ٥٧٠		التغير في احتياطي الترجمة
٦٧ ٦٦٣ ٣٠٥	٥٣ ٦٠٥ ٧٠٨		
(٤٠ ٩٠٤ ٥٠٦)	(٣٧ ٤٤١ ٩٣٩)		التغير في رأس المال العامل
(٩ ٦٦٧ ٠٩٥)	(٢٢ ٢٩٢ ٣٠٩)		التغير في المخزون
٤٢ ٤٧٤ ٩٨٥	(٢٢ ٥٣٩ ٩٨٤)		التغير في المدينون
(١٧٤ ٢٨٦)	(٨ ٣٣٤)		التغير في الدائنين
(١ ٧١٤ ٤٣١)	(٧٠٤ ٤٤٦)		التغير في التزامات طويلة الأجل أخرى
(٤٣٣ ٣٨٢)	(١ ٠٤٣ ٤٢٠)		ضريبة الدخل المسددة
٤ ٧٩٥ ٩٧٨	٥٧ ٨٨٥ ٩٥٢		المستخدم من المخصصات
٦٢ ٠٤٠ ٥٦٨	٢٧ ٤٦١ ٢٢٨		التغير في استثمارات متداولة
			صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(١٣ ٤٩٥ ٩٣١)	(١٢ ٦٥٤ ٠٠٦)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦٤ ٣٨١)	(٨٣ ٨٨٣)		مدفوعات لشراء الأصول الثابتة والتغير في مشروعات تحت التنفيذ
(١٤ ٨٨٩)	(٣٤٢ ٤١١)		المدفوع في الأصول غير الملموسة
٩٦ ٤٠٧	١٩٤ ٥٣٨		المدفوع في الاستثمارات الأخرى
(٥ ٠٥٥ ٠٠٢)	٧ ١٤٥ ٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٨ ٥٣٣ ٧٩٦)	(٥ ٧٤٠ ٧٦٢)		(النقص)/ الزيادة في أوراق قبض طويلة الأجل
			صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٥ ٨٣٢ ٧٦٢)	(١٠ ٨٦١ ٢٧٧)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥ ٨٣٢ ٧٦٢)	(١٠ ٨٦١ ٢٧٧)		المسدد من القروض طويلة الأجل وأقساطها
٣٧ ٦٧٤ ٠١٠	١٠ ٨٥٩ ١٨٩		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٥٩٣ ١٠٦ ٥٧٤)	(٥٤٦ ٧٣٢ ٩٢٢)	(١٣)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٥٥٥ ٤٣٢ ٥٦٤)	(٥٣٥ ٨٧٣ ٧٣٣)	(١٣)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعّة للشركة في وعن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).

١-١ ليسيكو مصر (الشركة القابضة)

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

٢-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		بلد المنشأ	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١		
%	%		
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩,٨٣	٩٩,٨٣	مصر	تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩,٣٣	٩٩,٣٣	مصر	ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	ليسيكو UK المحدودة
١٠٠	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 ليسيكو بلس للتجارة (ش.م.م)
٦٩,٨٥	٦٩,٨٥	مصر	شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)
٦٠	٦٠	الجزائر	شركة ليسيكو - الجزائر (اس.ايه.ار.ال)

٢-٢ اسس اعداد القوائم المالية

١-٢ الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية

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

٢-٢ اساس القياس

- يتم اعداد القوائم المالية المجمعّة 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.

٣-٢ عملة العرض والتعامل

عملة التعامل للشركة هي الجنيه المصرى. تحدد كل شركة من شركات المجموعة عملة التعامل الخاصة بها ويتم قياس البنود المدرجة بالقوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة على أساس عملة التعامل الخاصة بها.

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصرى والتي تمثل عملة التعامل الخاص بالشركة.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصى

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الظاهرة بالقوائم المالية ولذلك فإن النتائج الحقيقية قد تختلف عن هذه التقديرات. هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها قائمة على أساس الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تم افتراض معقوليتها للظروف الحالية.

تم إعادة النظر في الافتراضات والتقديرات بشكل منتظم ومستمر، ويتم الاعتراف بنتائج إعادة النظر في الافتراضات المحاسبية في ذات العام الذي تم فيها إعادة النظر وفي أى أعوام مستقبلية تأثرت بذلك.

بصفة خاصة تتضمن الإيضاحات التالية البيانات المتعلقة بأهم التقديرات والحكم الشخصى في تطبيق السياسات المحاسبية والتي كان لها أثر هام على المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية:-

- إيضاح رقم ٣-٣ تقييم الأدوات المالية.
- إيضاح رقم ٥-٣ تصنيف التأجير التمويلي.
- إيضاح رقم ٧-٣ أصول غير ملموسة وشهرة المحل.
- إيضاح رقم ١١-٣ المخصصات.
- إيضاح رقم ١٥-٣ مزايا العاملين.

٣-٣ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة**الشركات التابعة**

تتمثل الشركات التابعة في الشركات التي يكون للشركة القابضة عليها تأثير جوهري. هذا التأثير ينشأ عندما يكون للشركة القابضة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة للحصول على مزايا من أنشطة الشركات التابعة للشركة القابضة. عند تقييم مدى التأثير الجوهري يتم الأخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمستقبلية وكذا السندات القابلة للتحويل لأسهم (إن وجدت)، يتم تجميع القوائم المالية للشركات التابعة في تاريخ حدوث التأثير وحتى تاريخ توقف هذا التأثير.

- المعاملات التي تم استبعادها عند التجميع
- عند إعداد القوائم المالية المجمعة تم استبعاد جميع الأرصدة المتبادلة بين شركات المجموعة واستبعاد أى ربح أو خسارة غير محققة وأيضاً الإيرادات والمصروفات الناتجة عن العمليات المتبادلة بين شركات المجموعة.
- تم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات التابعة في حدود نسبة مساهمة الشركة القابضة في الشركة التابعة ، يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بذات الطريقة السابقة وذلك في حالة عدم وجود دليل على انخفاض القيمة.
- تم عرض حقوق الأقلية بصورة منفصلة في الميزانية المجمعة، كما يتم عرض نصيب الأقلية في صافي الربح في قائمة الدخل المجمعة قبل الوصول لصافي الربح المجمع بقائمة الدخل المجمعة.

٢-٣ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

- ١-٢-٣ المعاملات بالعملات الأجنبية
- تم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السارية وقت التعامل ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية إلى عملة القيد بأسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ويتم إثبات فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم إثباتها بالتكلفة التاريخية يتم ترجمتها باستخدام سعر الصرف في تاريخ التعامل.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة يتم ترجمتها إلى عملة القيد باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

٢-٢-٣ القوائم المالية للعمليات الأجنبية

- تم ترجمة الأصول والالتزامات للعمليات الأجنبية بما فيها الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناتجة عن تجميع القوائم المالية طبقاً لأسعار الصرف السارية في تاريخ القوائم المالية. يتم ترجمة إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية طبقاً لأسعار الصرف السائدة وقت التعامل. تم إثبات فروق العملة الناتجة عن إعادة الترجمة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

٣-٣ الأدوات المالية

١-٣-٣ الأدوات المالية الغير مشتقة

- تتمثل الأدوات المالية الغير مشتقة في الاستثمارات في حقوق الملكية والسندات، عملاء ومدينون آخرون، النقدية وما في حكمها، القروض والسلفيات، والموردون والدائنون الآخرون.

يتم الاعتراف الأولى بالأدوات المالية الغير مشتقة بالقيمة العادلة بالإضافة للأدوات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة عن طريق قائمة الدخل، تكاليف مباشرة متعلقة بالعملية. الإعتراف اللاحق للاعتراف الأولى للأدوات المالية الغير مشتقة يتم قياسها كما هو مذكور أدناه.

النقدية وما في حكمها تمثل أرصدة النقدية والودائع والسحب على المكشوف والمستحق عند الطلب والذي يمثل جزءاً لا يتجزأ من إدارة المجموعة للأموال يتم إدراجها ضمن النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية.

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات التمويلية كما هو مذكور بإيضاح ٣-١٤.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

إذا ما توفر للمجموعة النية والإمكانية للإحتفاظ بالسندات حتى تاريخ الاستحقاق فيتم تبويبها كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق يتم قياسها على أساس التكلفة المستهلكة وفقاً لمعدل الفائدة الفعال مخصصاً منها اية خسائر اضمحلال.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم تبويب استثمارات المجموعة في أدوات الملكية وبعض السندات كأصول مالية متاحة للبيع. ويتم قياس هذه الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بهما، وفقا لقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأية تغيرات تطراً عليهما ضمن حقوق الملكية مباشرة وذلك بخلاف خسائر الإضمحلال وأرباح وخسائر فروق تقييم العملات الأجنبية. عند التخلص من هذه الأصول فإن الربح أو الخسارة المعترف بها ضمن حقوق الملكية يتم تحميلها على حساب الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم تبويب الأداة المالية كمعترف بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل إذا ما كانت محتفظ بها لغرض المتاجرة أو تم تحديدها بهذا الشكل عند الاعتراف الأولي. يتم تبويب الأدوات المالية كاحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في حالة ما إذا كانت المجموعة تدير هذه الاستثمارات وتقوم باتخاذ قرارات البيع والشراء بناء على القيمة العادلة وفقاً لإستراتيجية المجموعة لإدارة المخاطر والاستثمار. يتم إدراج التكاليف المرتبطة بالعمليات بقائمة الدخل عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأية تغيرات في قائمة الدخل.

أخرى

الأدوات المالية الغير مشتقة الأخرى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة وفقاً لمعدل الفائدة الفعال مخصوماً منها خسائر الاضمحلال.

٣-٢ رأس المال

الأسهم العادية

يتم تبويب الأسهم العادية كحقوق ملكية.

إعادة شراء أسهم رأس المال (أسهم خزينة)

عندما يتم إعادة شراء أسهم معترف بها كرأس مال، القيمة المسددة، والمتضمنة أية تكاليف مباشرة متعلقة بها، يتم الاعتراف بها خصماً من حقوق الملكية. يتم تصنيف الأسهم المعاد شراؤها كأسهم خزينة ويتم عرضها خصماً من حقوق الملكية. عندما يتم إعادة إصدار أو بيع أسهم الخزينة لاحقاً، يتم الاعتراف بالقيمة المستلمة كإضافة لحقوق الملكية، ويتم تحويل الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه العملية إلى الاحتياطيات.

٣-٤ الأصول الثابتة

٣-٤-١ الاعتراف والقياس

يتم قياس الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال فيما عدا الأراضي المملوكة للشركة القابضة والتي تم إعادة تقييمها في عام ١٩٩٧ وتم اثبات فائض إعادة التقييم (الغير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال) ضمن بند الاحتياطيات ضمن حقوق المساهمين.

تتضمن التكلفة أية مصروفات متعلقة مباشرة بإقتناء الأصل. تكلفة الاصول المجهزة داخليا تتضمن تكلفة المواد والأجور المباشرة وأية تكاليف متعلقة مباشرة بالوصول بالأصل إلى حالته الفنية اللازمة للاستخدام المطلوب، بالإضافة إلى تكلفة فك وإزالة الأجزاء وإعادة تجهيز موقع الأصل. تكاليف الإقتراض المرتبطة بإقتناء أو إنشاء أصل مؤهل يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل عند تحملها. عندما يكون لأجزاء الأصل أعمار إنتاجية مختلفة، يتم إهلاك كل جزء من الاصول الثابتة على حدة.

يتم تحديد أرباح وخسائر إستبعاد الأصول الثابتة بمقارنة القيمة المحصلة نتيجة الإستبعاد مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها في "إيرادات أخرى" بقائمة الدخل. عندما يتم استبعاد اصل معاد تقييمه، يتم تحويل المبالغ المتعلقة به والمدرجة ضمن احتياطي فروق إعادة تقييم إلى الأرباح المرحلة.

٣-٤-٢ النفقات اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكاليف تغيير اجزاء من الأصول الثابتة ضمن القيمة الدفترية عندما يكون لهذا التغيير منفعة مستقبلية متوقعة للمجموعة ويمكن قياس التكلفة بطريقة موثوق بها. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. التكاليف المتعلقة بخدمة الأصل اليومية يتم تحميلها على قائمة الدخل عند تحملها.

٣-٤-٣ الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع. الأصول المستأجرة يتم إهلاكها على فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل أيهما أقل إذا كان هناك تأكيد بأن المجموعة ستتملك الأصل بنهاية فترة الإيجار. لا يتم إهلاك الأراضي.

الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة هي كما يلي:

العمر الإنتاجي سنة	الأصل
٢٠ - ٤٠	مباني
٣	تحسينات بأماكن مستأجرة
٣ - ١٦,٦٧	آلات ومعدات
٣ - ١٠	وسائل نقل وانتقال
٥	عدد وأدوات
٤ - ١٢,٥	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية

يتم إعادة النظر في طرق الأعمار الانتاجية والقيمة التقديرية للأصول بتاريخ الميزانية.

تم إعادة تقييم الأراضي والمباني الخاصة بالشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة مساهمة لبنانية) في القوائم المالية المجمعة بالرغم من عدم إثباتها في دفاتر الشركة التابعة حيث لم تنتهي الإجراءات القانونية اللازمة لاعتماد ذلك بعد.

٥-٣ 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.

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.

٦-٣ 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.

٧-٣ أصول غير ملموسة

شهرة المحل

- يتم تطبيق طريقة الشراء عند المحاسبة عن اندماج الأعمال وتتمثل شهرة المحل في القيمة التي تنشأ نتيجة اقتناء الشركات التابعة. يتم إثبات شهرة المحل بالتكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة - إن وجد - ويتم توزيع شهرة المحل وفقاً للوحدات المولدة للنقدية ويتم عمل اختبار سنوي لانخفاض قيمتها.

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

الأصول الغير ملموسة الأخرى

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

٨-٣ استثمارات أخرى

استثمارات في أسهم أو سندات

- يتم إثبات الأدوات المالية بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة وتبويب ضمن الأصول المتداولة، ويتم إثبات أى ربح أو خسارة في قائمة الدخل. في حالة وجود نية مؤكدة ومقدرة على الاحتفاظ بالاستثمار حتى تاريخ استحقاقه يتم إثباته بالتكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة.

- بالنسبة للأدوات المالية الأخرى التي يتم تبويبها كمتاحة للبيع يتم إثباتها بالقيمة العادلة وأى ربح أو خسارة يتم إثباته ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر انخفاض القيمة، وفي حالة البنود ذات الطبيعة النقدية مثل الاستثمار في سندات، أرباح أو خسائر التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. في حالة استبعاد هذا النوع من الاستثمارات أى أرباح أو خسائر سبق إثباتها ضمن حقوق الملكية يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل. وفي حالة أن هذه الاستثمارات تدر عائداً فإن هذا العائد يتم حسابه باستخدام طريقة معدل العائد الفعال ويثبت بقائمة الدخل.

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المصنفة بغرض المتاجرة أو متاحة للبيع على أساس سعر السوق في تاريخ الميزانية.

- يتم الاعتراف باستبعاد الأدوات المالية المصنفة بغرض المتاجرة أو متاحة للبيع بحسابات المجموعة في تاريخ الارتباط بشراء / بيع الاستثمارات، يتم الاعتراف باستبعاد الأوراق المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ انتقال ملكيتها إلى/ من المجموعة.

سندات خزانة الحكومة المصرية المحتفظ بها بغرض المتاجرة

- يتم إثباتها بتكلفة الاقتناء ويتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة بقائمة الدخل المجمعة.

٩-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل . تتمثل القيمة الإسترادية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام و مصروفات البيع. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.

يتم تقييم المنصرف في بنود المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

تتضمن تكلفة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة والذي يحدد في ضوء الطاقة التشغيلية العادية.

١٠-٣ النقدية وما في حكمها

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

١١-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن الالتزامات بالميزانية عندما تواجه المجموعة التزاماً قضائياً أو التزاماً قابلاً للقياس مترتب على تعاملات سابقة، قد يترتب عليه تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية هذا الالتزام. وفي حالة التأثير الجوهري يمكن تحديد المخصصات عن طريق خصم القيمة المستقبلية المتوقعة للتدفقات النقدية وفقاً لمعدل الخصم قبل الضريبة وهو ما يعكس تقدير السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والخطر المرتبط بهذا الالتزام.

١١-١١-٣ 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 أساسي حصل عليه العامل) وحصاة الشركة في الصندوق الوطنى للتأمين الاجتماعى بלבنا من ذات العام.

١١-٣ 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.

١٢-٣ الضريبة الدخلية

تتضمن الضريبة الدخلية الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة. يتم الاعتراف بمصروف الضريبة الدخلية في قائمة الدخل فيما عدا الحد الذي يتعلق ببند معترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية والتي يتم الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية.

الضريبة الجارية هي الضريبة المتوقع سدادها على ربح العام الخاضع للضريبة وفقاً لأسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية وكذلك أية تسويات عن ضرائب مستحقة عن سنوات سابقة.

تحتسب الضريبة المؤجلة على أساس طريقة التزامات للقوائم المالية. بموجب هذه الطريقة يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي.

يتم قياس الضريبة المؤجلة بناء على أسعار الضريبة المتوقع تطبيقها بتاريخ عكس الفروق المؤقتة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة.

١٣-٣ تحقق الإيراد

من بيع المنتجات وتقديم الخدمات

تم إثبات إيراد البيع في قائمة الدخل عند انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المشتري. لم يتم الاعتراف بالإيراد عند وجود عدم تأكد من تحصيل مقابل البيع، التكاليف المصاحبة أو وجود احتمال رد هذه المنتجات أو وجود تدخل من جانب الإدارة بشأن هذه المنتجات.

يتم الاعتراف بإيراد الفائدة وفقاً لأساس الاستحقاق.

١٤-٣ 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 رسملة تكلفة الاقتراض ضمن تكلفة هذه الأصول حتى تاريخ تشغيلها.

١٥-٣ مزايا العاملين

١٥-٣-١ صندوق نهاية ترك الخدمة

تساهم الشركة القابضة وأثنين من الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبي) في هذا الصندوق بنسبة ٣٪ من الأجر السنوية للعاملين بالإضافة إلى نسبة ٠,٥ % إلى ١٪ من صافي الربح عن العام يتم الاعتراف بها خلال العام لحين الحصول على موافقة الجمعية العامة للمساهمين على التوزيعات السنوية.

٢-١٥-٣ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.

١٦-٣ 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.

١٧-٣ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

١٨-٣ الانخفاض في قيمة الأصول

- يتم مراجعة صافي القيم الدفترية لأصول المجموعة - بخلاف المخزون - في تاريخ القوائم المالية لبيان إذا ما كان هناك أي مؤشر لانخفاض القيمة، وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير صافي القيمة الاستردادية للأصل.

- بالنسبة لشهرة المحل والأصول التي ليس لها عمر افتراضي محدد والأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد. يتم تقدير القيمة الاستردادية في تاريخ القوائم المالية ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض الأصول بقائمة الدخل.

- خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المحققة والمتعلقة بالوحدات المولدة للنقدية، يتم توزيعها أولاً لتخفيض رصيد شهرة المحل ثم تخفيض قيمة باقى الأصول وذلك على أساس تناسبي.

عندما يحدث انخفاض في القيمة العادلة لأصل مالي متاح للبيع، ويكون قد سبق الاعتراف بهذا الانخفاض مباشرة ضمن حقوق الملكية وهناك دليل موضوعي على أن هذا الأصل قد انخفضت قيمته، فإن الخسارة المتراكمة المعترف بها ضمن حقوق الملكية يتم إقفالها في قائمة الدخل بالرغم من الأصل المالي لم يتم استيعاده بعد. ومبلغ الخسارة المتراكمة والذي تم إقفال رصيده بقائمة الدخل يمثل الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها خسائر انخفاض القيمة لهذا الأصل المالي والتي سبق الاعتراف بها بقائمة الدخل.

القيمة الاستردادية للأصول

القيمة الاستردادية لاستثمارات المجموعة في أوراق مالية والمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ورصيد المدينون المرحل وفقاً لتكلفته المستنفذة، يتم احتسابها وفقاً للقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدر، مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعال (وهو المعدل المحتسب عند الاعتراف المبدئي بهذه الأصول المالية). أرصدة المدينون قصيرة الأجل لا يتم خصمها.

٤- الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي	مباني	تحسينات بأماكن مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	الإجمالي	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
في ٢٠١٥/١/١	١٥٠.٨١٤.٥٤٢	٣٤٨.٢٢٨.٠٦٩	٥.٢٣٣.٥٥٣	٩٤٠.١٨٥.٣٠٦	٦٣.٠٣٠.١٤٠	٩٤.٩٤٨.٠١٢	٣١.٥٣٧.٥١١	١.٦٣٣.٩٧٧.١٣٣	
فروق ترجمة	٣٢٤.٦٠٣	(١٨٧.٢٨٤)	٣.٣٠٠	٥.٤٩٧.٦٨٤	٥٤٠.٧٧٢	--	١٣٧.٠٤٣	٦.٣١٦.١١٨	
إضافات الفترة	--	٣٨٨.٩٥٠	١.٥٠٠.٩٢٦	٢١.٤٥٠	١.٤٧٣.٧٨٧	٢.٦٠٠.٧٣٠	٧٣.٤٢٧	٦.٥٩٢.٧٠٠	
أستبعادات الفترة	--	(٢٢.٢٤٧)	--	--	(٧٣٧.٦٢٢)	--	--	(٧٥٩.٨٦٩)	
في ٢٠١٥/٣/٣١	١٥١.١٣٩.١٤٥	٣٤٨.٤٠٧.٤٨٨	٦.٧٣٧.٧٧٩	٩٤٥.٧٠٤.٤٤٠	٦٤.٣٠٧.٠٧٧	٩٧.٥٤٨.٧٤٢	٣١.٧٤٧.٩٨١	١.٦٤٥.٥٩٢.٦٥٢	
مجمع الإهلاك									
في ٢٠١٥/١/١	--	١٢٩.٢١٧.٨٥٨	٣.٢٧.٢٨٧	٦٤٩.٠٣٥.٧١٩	٥١.٧٧٠.١٧٦	٦٦.٨١٤.٨٨٠	٢٥.٦١٢.٦١٤	٩٢٥.٤٧٨.٥٣٤	
فروق ترجمة	--	٢٣٣.٢٠٠	٢.٢٩٣	٤.٨١٥.٤١٨	٤٥٠.٨٦٣	--	١٣٩.٤٧٣	٥.٦٤١.٢٤٧	
اهلاك الفترة	--	٣.٧٩٦.٥٦٩	٢٦٨.٤٦٠	١٧.٨٦٢.٩٩٣	١.٣٥٢.٥١٥	٢.٧٨٩.٢٩٥	٣٦٨.٨٧٤	٢٦.٤٣٨.٧٠٩	
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	(٢.١٧٥)	--	--	(٥٩٠.٩٥٦)	--	--	(٥٩٣.١٣١)	
في ٢٠١٥/٣/٣١	--	١٣٣.٢٤٥.٤٥٢	٣.٢٩٨.٠٤٠	٦٧١.٧١٤.١٣٠	٥٢.٩٨٢.٥٩٨	٦٩.٦٠٤.١٧٥	٢٦.١٢٠.٩٦١	٩٥٦.٩٦٥.٣٥٦	
صافي القيمة الدفترية									
في ٢٠١٥/٣/٣١	١٥١.١٣٩.١٤٥	٢١٥.١٦٢.٠٣٦	٣.٤٣٩.٧٣٩	٢٧٣.٩٩٠.٣١٠	١١.٣٢٤.٤٧٩	٢٧.٩٤٤.٥٦٧	٥.٦٢٧.٠٢٠	٦٨٨.٦٢٧.٢٩٦	
في ٢٠١٤/١٢/٣١	١٥٠.٨١٤.٥٤٢	٢١٩.٠١٠.٢١١	٢.٢٠٦.٢٦٦	٢٩١.١٤٩.٥٨٧	١١.٢٥٩.٩٦٤	٢٨.١٣٣.١٣٢	٥.٩٢٤.٨٩٧	٧٠٨.٤٩٨.٥٩٩	

- تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١,٨ مليون جنيه ، ٦,٥ مليون جنيه مشتراة بمعرفة الشركة القابضة بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.

- قامت شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) بإصدار رهن من الدرجة الأولى على قطعتي أرض أرقام ٧٣٢ و ٢٥ بكفر شيما - لبنان مقابل تسهيلات ائتمانية.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٨ ٦٤٩ ٩١٨	١٦ ٨١٥ ٣٠٠	آلات تحت التركيب
٤ ١٠٠ ٤٠٠	٢ ٤٧٩ ١٢٦	مباني تحت الإنشاء
٣٧٤ ٨٥٩	٤٢٥ ٤٨٧	دفعات مقدمة
<u>١٣ ١٢٥ ١٧٧</u>	<u>١٩ ٧١٩ ٩١٣</u>	

٦- أصول غير ملموسة

الإجمالي	أصول أخرى غير ملموسة	تكاليف تطوير	علامات تجارية	شهرة المحل	التكلفة
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٢٧ ٤٠٥ ٨٥٥	٨٩٥ ٠٠٢	٥ ٧٧٤ ٨٩٢	١٣٠ ٣١٠	٢٠ ٦٠٥ ٦٥١	في ٢٠١٥/١/١
(٧٨ ٩٠٨)	٥٧ ٥٠١	(٦٨ ٠٩٦)	(١٠٩ ٦١٩)	٤١ ٣٠٦	فروق ترجمة
٨٣ ٨٨٣	—	٧٦ ٠٩٥	٧ ٧٨٨	—	إضافات الفترة
<u>٢٧ ٤١٠ ٨٣٠</u>	<u>٩٥٢ ٥٠٣</u>	<u>٥ ٧٨٢ ٨٩١</u>	<u>٢٨ ٤٧٩</u>	<u>٢٠ ٦٤٦ ٩٥٧</u>	في ٢٠١٥/١٢/٣١

مجمع الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة

٥ ٢٧٧ ٢١٩	—	٥ ١٥٥ ٦٢٢	١٢١ ٥٩٧	—	في ٢٠١٥/١/١
(١٦٦ ٠٢١)	—	(٥٦ ٧٠٩)	(١٠٩ ٣١٢)	—	فروق ترجمة
٧٢ ٠٥٦	—	٧٢ ٠٥٦	—	—	استهلاك الفترة
<u>٥ ١٨٣ ٢٥٤</u>	<u>—</u>	<u>٥ ١٧٠ ٩٦٩</u>	<u>١٢ ٢٨٥</u>	<u>—</u>	في ٢٠١٥/١٢/٣١
٢٢ ٢٢٧ ٥٧٦	٩٥٢ ٥٠٣	٦١١ ٩٢٢	١٦ ١٩٤	٢٠ ٦٤٦ ٩٥٧	صافي القيمة في ٢٠١٥/٣/٣١
<u>٢٢ ١٢٨ ٦٣٦</u>	<u>٨٩٥ ٠٠٢</u>	<u>٦١٩ ٢٧٠</u>	<u>٨ ٧١٣</u>	<u>٢٠ ٦٠٥ ٦٥١</u>	صافي القيمة في ٢٠١٤/١٢/٣١

٧- استثمارات أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	نسبة الملكية	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	%	
٥ ٣٢٩ ٣٥٣	٥ ٦٧١ ٧٤٢	٤٠,٠٠	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠	٩٩,٩	شركة الخليج للتجارة والاستثمار
٢١ ١٤٩	٢١ ١٧١	—	استثمارات أخرى
<u>٥ ٤٥٠ ٤٠٢</u>	<u>٥ ٧٩٢ ٨١٣</u>		
(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)		يخصم:
			إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الخليج للتجارة والاستثمار
<u>٥ ٣٥٠ ٥٠٢</u>	<u>٥ ٦٩٢ ٩١٣</u>		

٨- أوراق قبض طويلة الأجل

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
٣٢ ٦٦٠.٠٠٠	٢٥ ٥١٥.٠٠٠	القيمة الاسمية لاوراق القبض طويلة الاجل
(٥ ٣٣٣ ٦٤١)	(٤ ٨٢٨ ٢٢٦)	خصم اوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية *
٢٧ ٣٢٦ ٣٥٩	٢٠ ٦٨٦ ٧٧٤	القيمة الحالية لاوراق القبض طويلة الاجل

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

٩- المخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٢١٧ ٥٠٠ ٧٦٥	٢١٣ ٥٠٧ ٠٨٣	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٣٦ ٥٨٠ ٧٣٨	٤٣ ٧١٠ ٥٩٦	إنتاج تحت التشغيل
٤٣٣ ٩٥٧ ٥٧٢	٤٥٥ ٩٦٩ ٠٥٥	إنتاج تام
٦٨٨ ٠٣٩ ٠٧٥	٧١٣ ١٨٦ ٧٣٤	
(٣٠ ٩١١ ٤٥٥)	(٢٧ ٥٤٨ ٥٩٩)	يخصم:
٦٥٧ ١٢٧ ٦٢٠	٦٨٥ ٦٣٨ ١٣٥	الانخفاض في قيمة المخزون
١٠ ٧٨٤ ٨٠٩	٢٣ ٠٧٩ ٠٨٩	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
٦٦٧ ٩١٢ ٤٢٩	٧٠٨ ٧١٧ ٢٢٤	

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
٢٩٥ ٦٢٩ ٩٤٧	٣٢٣ ٢٦٣ ٢٠٧	عملاء
١١٤ ٥٨٤ ٩٦٧	١٠٩ ٩١٣ ٦٠٨	أوراق قبض
٣٠ ٨٤٢ ١٩٣	٣٤ ٥٢٢ ٩١٦	مدينون متنوعون
١ ٤٨٦ ٦٩٢	٢ ٥٤١ ٥٢٢	موردون - أرصدة مدينة
٦١ ٧٩٦ ٠٢٥	٥٤ ٦٨١ ٣٧٥	(٢٨) مستحق من أطراف ذوى علاقة
٧١١ ١٧٢	٤٢٧ ٨٦٩	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
١ ٥٩٥ ٢٠٠	١ ٤٧٥ ٣٢٢	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
١٧٤ ٨٢٣	٢٣٧ ٠٩٠	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٦٦ ٥٩٨ ٢٠٧	٦٣ ٠٦٩ ٨٩٦	أرصدة مدينة أخرى
١١١ ٦٠٩	١٧٦ ٨٥٠	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٧ ١٢٥ ٢٠٧	١٢ ٧٥٤ ٣١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٢٩٩ ٧٣٦	١ ١٨٤ ١١٨	إيرادات مستحقة
٥٨١ ٩٥٥ ٧٧٨	٦٠٤ ٢٤٨ ٠٨٣	
(٧٠ ٢٧٢ ٠٣٦)	(٧٢ ٦١٦ ٥٩٩)	يخصم:
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)	الإنخفاض في قيمة المدينون
٥١١ ٣٨٣ ٦٤٢	٥٣١ ٣٣١ ٣٨٤	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذوى علاقة

التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- بلغت أرصدة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة ٧٨ ٥٩٤ جنيه مصري (رصيد مدين) و ١٩ ٨١٩ جنيه مصري (رصيد دائن) في ٣١ مارس ٢٠١٥ وهذه المبالغ متضمنة في مدينون ودائنون متنوعون في الأرصدة المدينة والدائنة.
- يملك أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة نسبة ٠,٠٤% من أسهم الشركة القابضة.
- تم تحميل قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات تشغيل أخرى بمبلغ ٣٨٢ ١٩٨ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠١٤: ٣١٧ ١٣٣ جنيه مصري).

١١ - استثمارات بغرض المتاجرة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
---	---	سندات الخزائنة المصرية (مقتناه بغرض المتاجرة)
٥٧ ٨٨٥ ٩٥٣	---	أوراق مالية متداولة
<u>٥٧ ٨٨٥ ٩٥٣</u>	<u>---</u>	

١٢ - النقدية وما في حكمها

٩٩ ١٥٤ ٣٣٢	٧٦ ٨٨٦ ٧٧٩	بنوك - ودائع لأجل
٨٤ ٥٥٩ ١١٩	١١٠ ٤٧٣ ٢٩٤	بنوك - حسابات جارية
٤ ٠٩٣ ٩٣٩	٧ ٧٤٥ ١٨٩	نقدية بالصندوق
<u>١٨٧ ٨٠٧ ٣٩٠</u>	<u>١٩٥ ١٠٥ ٢٦٢</u>	

١٣ - النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية

٩٩ ١٥٤ ٣٣٢	٧٦ ٨٨٦ ٧٧٩	بنوك - ودائع لأجل
٨٤ ٥٥٩ ١١٩	١١٠ ٤٧٣ ٢٩٤	بنوك - حسابات جارية
٤ ٠٩٣ ٩٣٩	٧ ٧٤٥ ١٨٩	نقدية بالصندوق
<u>١٨٧ ٨٠٧ ٣٩٠</u>	<u>١٩٥ ١٠٥ ٢٦٢</u>	
		يخصم:
<u>(٧٣٤ ٥٤٠ ٣١٢)</u>	<u>(٧٣٠ ٩٧٨ ٩٩٥)</u>	بنوك سحب على المكشوف
<u>(٥٤٦ ٧٣٢ ٩٢٢)</u>	<u>(٥٣٥ ٨٧٣ ٧٣٣)</u>	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

١٣-١ بنوك سحب على المكشوف

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركات المجموعة وذلك بضمان أوراق القبض والمخازن ويبلغ الحد المصرح به للتسهيلات الممنوحة لشركات المجموعة مبلغ ١ ٥٤٨,٧ مليون جنيه، ويبلغ الجزء غير المستخدم منها ١٠٣٢,٩ مليون جنيه.

١٤ - رأس المال

١٤-١ رأس المال المرخص به

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

١٤-٢ 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.

وقد تم إصدار شهادات إيداع دولية عن طريق بنك أوف نيويورك (بنك الإيداع) مقابل ما يمتلكه من أسهم رأس المال، والشهادات المذكورة مقيدة ببورصة لندن للأوراق المالية.

يحق لحملة الأسهم العادية إستلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، ولهم الحق في صوت واحد لكل سهم وذلك لإجتماعات الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة وفيما يتعلق بحقوق أسهم الخزينة والتي تحتفظ بها الشركة القابضة مؤقتاً فانها تظل معلقة الى ان يتم إعادة بيعها أو إعادة إصدارها مرة أخرى.

١٥ - الاحتياطات

الإجمالي	احتياطي ترجمة	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي**	احتياطي خاص علاوة إصدار	احتياطات أخرى*	احتياطي قانوني	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٣٥٠ ٣١٠ ١٥٤	٦٠ ٩٥١ ٦٠٦	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٣٩ ٨٥٨ ٠٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٢ ٠٢٨ ٦٧٠	---	---	---	---	٢ ٠٢٨ ٦٧٠	المحول الى الاحتياطي القانوني
٤٣٧ ٧٧٨	٤٣٧ ٧٧٨	---	---	---	---	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
<u>٣٥٢ ٧٧٦ ٦٠٢</u>	<u>٦١ ٣٨٩ ٣٨٤</u>	<u>٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥</u>	<u>١٨١ ١٦٤ ٣٧٤</u>	<u>١٥ ٥٧١ ٠٣٢</u>	<u>٤١ ٨٨٦ ٧٢٧</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤
٣٥٥ ٧٦٣ ٤٢٥	٦٤ ٣٧٦ ٢٠٧	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٤١ ٨٨٦ ٧٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٦ ٠٨٢ ٤٩٩	---	---	---	---	٦ ٠٨٢ ٤٩٩	المحول الى الاحتياطي القانوني
١٠ ١٠٤ ٠٨٨	١٠ ١٠٤ ٠٨٨	---	---	---	---	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
<u>٣٧١ ٩٥٠ ٠١٢</u>	<u>٧٤ ٤٨٠ ٢٩٥</u>	<u>٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥</u>	<u>١٨١ ١٦٤ ٣٧٤</u>	<u>١٥ ٥٧١ ٠٣٢</u>	<u>٤٧ ٩٦٩ ٢٢٦</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥

* تتضمن احتياطات أخرى نصيب الشركة القابضة من علاوة الإصدار (٩,٩ مليون جنيه) والمحصلة بمعرفة شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة تابعة) والناجمة عن دخول مساهم جديد عن طريق زيادة رأس المال وهذا المبلغ غير قابل للتوزيع طبقاً للقوانين واللوائح المحلية.

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

١٦ - أرباح مرحلة

تتمثل الأرباح المرحلة في ٣١ مارس ٢٠١٥ في الأرباح المرحلة للشركة القابضة وحصلتها من الأرباح المرحلة للشركات التابعة وتوقع الإدارة إعادة استثمار هذه الأرباح في الشركات التابعة.

١٧ - قروض طويلة الأجل

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٥ ٠٠٠ ٠٠٠	- البنك التجارى الدولى - 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 لل Corridor offer rate المعلن من البنك المركزى المصرى للقروض المستحقة لليلة واحدة مضافا إليها هامش بنسبة ١,٢٥٪. - يسدد القرض على ٢٠ قسط متتالى تبدأ من ٢٠١٥/١/٣١ حتى ٢٠١٩/١٠/٣١. - أصدرت الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبى والسيراميك الدولية) قرارات تضامن وتكافل لضمان الشركة القابضة في إلتزاماتها الناشئة عن هذا القرض.
٤١ ١٧٦ ٤٧٠	٣٥ ٢٩٤ ١١٧	- بنك عوده المبلغ المتبقى من القرض الممنوح للشركة القابضة من بنك عودة والبالغ ١٠٠ مليون جنيه مصري ويسدد المتبقى من القرض على ٧ أقساط ربع سنوية متساوية، يستحق القسط التالى منها في ١٠ فبراير ٢٠١٥ والقسط الاخير يستحق في ١٠ مايو ٢٠١٦ بسعر فائدة متغير. يتمثل الغرض من القرض في إعادة هيكلة المركز المالى للشركة القابضة هذا وتضمن شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة تابعة) الشركة القابضة في سداد هذا القرض.
١٤١ ١٧٦ ٤٧٠	١٣٠ ٢٩٤ ١١٧	
(٤٣ ٥٢٩ ٤١١)	(٤٣ ٥٢٩ ٤١١)	يخصم: الأقساط المستحقة السداد خلال الفترة التالى (تم تبويبها ضمن الإلتزامات المتداولة) إيضاح (٢١).
٩٧ ٦٤٧ ٠٥٩	٨٦ ٧٦٤ ٧٠٦	

- قامت شركات المجموعة باستخدام كامل أرصدة هذه القروض المتفق عليها مع البنوك المذكورة.

١٨ - الإلتزامات طويلة الأجل أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
٢ ٥٣٤ ٧٦٣	٢ ٥٤٧ ٥٠٥	١-١٨ الإلتزامات اتفاقيات التأجير التمويلي لتمويل اقتناء أصول محددة لشركة ليسيكو إنجلترا المحدودة وشركاتها التابعة.
٩ ١٨١	٩ ١٨١	٢-١٨ مصلحة الضرائب على المبيعات (ضرائب مبيعات مؤجلة تتعلق بالآت مستوردة)
٩ ١٨١	٩ ١٨١	
٢ ٥٤٣ ٩٤٤	٢ ٥٥٦ ٦٨٦	
(١ ٢٧٧ ٧٣١)	(١ ٢٩٨ ٨٠٧)	يخصم: الأقساط المستحقة السداد خلال الفترة التالى (تم تبويبها ضمن الإلتزامات المتداولة) - إيضاح (٢١)
١ ٢٦٦ ٢١٣	١ ٢٥٧ ٨٧٩	إجمالى الإلتزامات طويلة الأجل الأخرى

١٩ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٣/٣١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
--	(٤٣٦ ٩٩٩)	--	(٤٠٠ ٢٣٣)	خسائر مرحلة للسنوات التالية
٣٧ ٧٧٨ ٧٢٢	--	٣٦ ٥٣٩ ٠٤٢	--	الأصول الثابتة
--	(٣ ٦٢٧ ٣٤٠)	--	(٣ ٧٩٣ ٦٥٦)	المخزون
٣٧ ٧٧٨ ٧٢٢	(٤ ٠٦٤ ٣٨٩)	٣٦ ٥٣٩ ٠٤٢	(٤ ١٩٣ ٨٨٩)	إجمالي (الأصول) / الالتزامات
				الضريبية المؤجلة
٣٣ ٧١٤ ٣٣٣	--	٣٢ ٣٤٥ ١٥٣	--	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠ - المخصصات

الرصيد في	تدعيم	المستخدم من	فروق	الرصيد في	
٢٠١٥/٣/٣١	المخصصات	المخصصات	ترجمة	٢٠١٥/١/١	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
					مخصصات مدرجة بالالتزامات
					طويلة الأجل
٨ ٦١٨ ٥٩٥	٣٧٤ ١٠٤	--	٢٧٨ ٥٨٩	٧ ٩٦٥ ٩٠٢	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١ ٣٥٣ ٤٢٨	--	(٣٤٤ ٥٥٢)	٩٥ ٠٠٠	١ ٦٠٢ ٩٨٠	مخصص مطالبات
٩ ٩٧٢ ٠٢٣	٣٧٤ ١٠٤	(٣٤٤ ٥٥٢)	٣٧٣ ٥٨٩	٩ ٥٦٨ ٨٨٢	
					مخصصات مدرجة بالالتزامات
					المتداولة
٢٤ ٩٢١ ٢٨٣	١ ٢٠٠ ٠٠٠	(٦٩٨ ٨٦٨)	--	٢٤ ٤٢٠ ١٥١	مخصص الخسائر المحتملة
٢٤ ٩٢١ ٢٨٣	١ ٢٠٠ ٠٠٠	(٦٩٨ ٨٦٨)	--	٢٤ ٤٢٠ ١٥١	والمطالبات
٣٤ ٨٩٣ ٣٠٦	١ ٥٧٤ ١٠٤	(١ ٠٤٣ ٤٢٠)	٣٧٣ ٥٨٩	٣٣ ٩٨٩ ٠٣٣	الإجمالي

٢١ - أقساط تستحق السداد خلال العام التالي

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	إيضاح	
جنيته	جنيته	رقم	
٤٣ ٥٢٩ ٤١٢	٤٣ ٥٢٩ ٤١١	(١٧)	أقساط القروض طويلة الأجل
١ ٢٧٧ ٧٣١	١ ٢٩٨ ٨٠٧	(١٨)	أقساط الالتزامات طويلة الأجل الأخرى
٤٤ ٨٠٧ ١٤٣	٤٤ ٨٢٨ ٢١٨		

٢٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	إيضاح رقم
٩٥ ١٢٦ ٦٦٦	٧٤ ١٥٧ ٣١٩	موردون
٣٦ ٩٠٦ ٩١٩	٣٧ ١٩٤ ٣٢١	أوراق دفع
٤ ٧٧١ ٠٨٣	٤ ١٧٥ ٤٥٦	(٢٨) مستحق لأطراف ذوى علاقة
٧ ١٣٧ ١٠٤	٦ ٧٣٣ ٩٣٤	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب
١٠ ٢٢٥ ٣٢٨	١١ ٣٤٤ ٤٢٩	دائنون - ضرائب الدخل
١٢٨ ٨٧٨ ٩٥٩	١٣٩ ٣٢٨ ٦٥٣	مصرفات مستحقة
٢٢ ٧٠١	٢٢ ٧٠١	تأمينات للغير
٣٠ ٨٥٨ ٣٩٧	٣١ ٦٥٧ ٢٧١	دائنون متنوعون
٦ ١٤٢ ٣٩٦	٦ ٩٢٦ ٢٠٨	جارى مصلحة الضرائب على المبيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٢٠ ٣٨٩ ٩٢٩	دائنو توزيعات
١ ٧٢٠ ٩٦٢	١ ٧١١ ٥٤٢	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٧ ٩٩٨ ١٠١	٢٥ ١١٥ ٨٩٩	حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة
<u>٣٦٠ ١٧٨ ٥٤٥</u>	<u>٣٥٨ ٧٥٧ ٦٦٢</u>	

٢٣ - إيرادات أخرى

٦٩ ٨٠٥	٢٧ ٨٠٠	صافى الأرباح الرأسمالية
١ ٠٢٨ ٤٨٦	٧٣١ ٥٥٨	مبيعات خردة
٧٤٠ ٦٦٣	١ ٠٦٤ ١٩٨	إيرادات أخرى
١ ٢٧٩ ٠٢٤	--	مخصصات انتفى الغرض منها
<u>٣ ١١٧ ٩٧٨</u>	<u>١ ٨٢٣ ٥٥٦</u>	

٢٤ - مصرفات أخرى

١ ٠٥٠ ٠٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠	تدعيم مخصص المطالبات
٦٩ ٣٢٠	٣٧٤ ١٠٤	تدعيم مخصص مكافأة ترك الخدمة
١١٣ ٦١٣	٧٨ ٢٩٣	استهلاك الأصول غير الملموسة
١ ٥١١ ٨٠١	--	مصرفات متنوعة
١٤٦ ٨٩١	--	أخرى
١ ١٣٣ ٣١٧	١ ١٩٨ ٣٨٢	مرتبات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
<u>٤ ٠٢٤ ٩٤٢</u>	<u>٢ ٨٥٠ ٧٧٩</u>	

٢٥ - الإيرادات التمويلية

١ ١٨١ ١٩١	٦٢٠ ٦٣٢	إيرادات فوائد
٥٢٢ ٨٨٦	٧ ٥٨٣ ٩٥٨	فروق عملات أجنبية
٥٣ ٢٦٧	--	التغير فى القيمة العادلة للإستثمارات بغرض المتاجرة
<u>١ ٧٥٧ ٣٤٤</u>	<u>٨ ٢٠٤ ٥٩٠</u>	

٢٦ - مصرفات تمويلية

٢٣ ٣٣١ ٥٨٣	٢٠ ٣٥٢ ٢٩٢	مصرفات تمويلية
--	٣٢ ٦٣١	التغير فى القيمة العادلة للإستثمارات بغرض المتاجرة
<u>٢٣ ٣٣١ ٥٨٣</u>	<u>٢٠ ٣٨٤ ٩٢٣</u>	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٧- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ كالآتي:

٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
٣٥ ٠١٤ ٩٤٤	٢ ١٨٨ ٠٩٨	صافي ربح الفترة
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم
<u>٠,٤٣</u>	<u>٠,٠٣</u>	ربحية السهم (جنيه / سهم)

٢٨- أطراف ذوى علاقة

- المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل	
جنيته	جنيته	جنيته		
٣٠ ٩١٨ ٨٩٤	٢٢ ٣٢١ ٣٨٤	٢٧ ٥٨١ ٠١٤	مبيعات	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٦٥٤ ٩٣٩	٢١٠ ٥٣٤	--	أوراق قبض	ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
<u>٣١ ٥٧٣ ٨٣٣</u>	<u>٢٢ ٥٣١ ٩١٨</u>			
٢٩ ٢٠٤ ١٨١	٣١ ٠٨٥ ٣٢٣	٢ ٠٨٤ ٠٩٥	مبيعات	ليسيكو السعودية (فرع)
٧٠٩ ٧٢٩	٧٥٥ ٣٢٦	٤٥ ٥٩٧	جارى	
<u>٢٩ ٩١٣ ٩١٠</u>	<u>٣١ ٨٤٠ ٦٤٩</u>			
٨ ١٨٢	٨٧٠٨	--	جارى	أعضاء مجلس إدارة شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	--	جارى	الخليج للتجارة والاستثمار
<u>٦١ ٧٩٦ ٠٢٥</u>	<u>٥٤ ٦٨١ ٣٧٥</u>			مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)			الإضمحلال فى قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والاستثمار
<u>٦١ ٤٩٥ ٩٢٥</u>	<u>٥٤ ٣٨١ ٢٧٥</u>			
				مستحق لأطراف ذوى علاقة
٢١٤ ٥٩١	٣٤٨ ١٥٤	٥٢٧ ٤٦٠	مشتريات	ميوركس للصناعات والتجارة (ش.م.ل)
١٤٢ ٤٨٨	١٥١ ٦٤٢	٩ ١٥٤	إيجار	LIFCO
١٠٧ ٣٨٣	١١٤ ٢٨٢	٦ ٨٩٩	جارى	أعضاء مجلس الإدارة شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
<u>٤ ٣٠٦ ٦٢١</u>	<u>٣ ٥٦١ ٣٧٨</u>	٦ ٦٤٣ ٥٣٥	أتعاب مساعدة فنية	سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة
<u>٤ ٧٧١ ٠٨٣</u>	<u>٤ ١٧٥ ٤٥٦</u>			مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٩ - بيانات عن قطاعات الإنتاج بالمجموعة

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

أولاً: قطاع إنتاج الصحن

٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	حجم المبيعات (بالآلاف قطعة)
٤٧٣	٤٧٠	مصر
٢٥	١٨	لبنان
٧٩٦	٧٥١	تصدير
<u>١٢٩٤</u>	<u>١٢٣٩</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالآلاف قطعة)
١٧٢,٤	١٧٦	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
١٣٣,٢	١٤٢,١	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
١٣٠,٠	١٣٤,٣	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٤٢,٣	٤١,٧	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ثانياً: قطاع إنتاج البلاط

٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	حجم المبيعات (بالآلاف متر مربع)
٦ ٥٢٥	٤ ٨٧٧	مصر
٥٢١	٢١٠	لبنان
١٧٤٤	١ ٠١١	تصدير
<u>٨ ٧٩٠</u>	<u>٦ ٠٩٨</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالآلاف متر مربع)
١٩٩,٤	١٤١,٣	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٢٢,٧	٢٣,٢	متوسط سعر البيع (جنيه / متر مربع)
١٢٨,٩	١١٥,١	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٧٠,٥	٢٦,٢	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ثالثاً: قطاع إنتاج خلطات المياه

٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	حجم المبيعات (بالقطعة)
٣٣ ٧٨٥	٣٠ ٠٧٢	مصر
٤٣	٣٣٩	تصدير
<u>٣٣ ٨٢٨</u>	<u>٣٠ ٤١١</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالقطعة)
١٢	١١,٩	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٥٣,٥	٣٩٠,٦	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٨,٦	٦,٨	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٣,٤	٥,١	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

٣٠- تكلفة العمالة بشركات المجموعة

بلغ إجمالي تكلفة العمالة من أجور ومرتببات وما في حكمها عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٥٨,٢ مليون جنيه (مقابل ٦٠ مليون جنيه عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤).

٣١- الالتزامات المحتملة

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

<u>العملة</u>	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
١١ ٩٢١ ٠٩٠	١٢ ٩٤٩ ٨٩٣
جنيه مصرى	

٣١-٢ الاعتمادات المستندية

<u>العملة</u>	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
١٠ ٢٣٠ ٢٠٧	١٤ ٨٨٩ ٩٨٧
جنيه مصرى	

٣٢- الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخرفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ٤,٢ مليون جنيه مصرى) 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

بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١١,٦ مليون جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ٤,٤ مليون جنيه مصرى).

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 أى تكاليف لتنفيذ هذه المعاملات.
- بالنسبة لأرصدة المدينون والدائنون (التجاربيون وآخرون) 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- الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف
ضرائب شركات الأموال والقيم المنقولة	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٧	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	٢٠٠٩/٢٠٠٨	تم الفحص الضريبي وتم الإخطار بالنماذج الضريبية وقامت الشركة القابضة بالاعتراض على النماذج في الميعاد القانوني.
	٢٠١٣/٢٠١٠	لم يتم الفحص بعد.
ضريبة مرتبات	حتى ٢٠٠٨	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية بالكامل.
	٢٠١٣/٢٠٠٩	لم يتم الفحص الضريبي بعد.
ضريبة الدمغة	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٠	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	من ٢٠١١/١/١ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبي بعد.
الضريبة العامة على المبيعات	حتى ٢٠١٢	تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	٢٠١٣	لم يتم الفحص بعد.

٣٦-١ بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:

- ١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
- ٢- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.

بتاريخ ٦ ابريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض احكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.