

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	- تقرير الفحص المحدود
٢	- قائمة المركز المالي المجمع
٣	- قائمة الدخل المجمعة
٤	- قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	- قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٦	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٠-٧	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

١٢ شارع نوح أفندي / القراعة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

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 ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعّة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعّة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتنحصر 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة الدولية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعّة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم 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 ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة لفت الانتباه

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

KPMG حازم حسن


حسام عبد الوهاب

سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٨٥٨١)

سجل هيئة المحلفين رقم (٢٥٣)

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ١٢ مايو ٢٠١٨

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيته	٣١ مارس ٢٠١٨ جنيته	إيضاح رقم	
٦٩٠.٦٩٩.٣٢٤	٦٧٩.٩٤١.٢٤٧	(١١)	الأصول غير المتداولة
٢١.٨٦٦.٣٣٨	٣٣.٦٣٤.٣٧٦	(١٢)	الأصول الثابتة
٢٩.١٨٣.٨٧٧	٢٩.٥٥٦.٢٠٠	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٣.٢٢١.٦٠٠	١٣.١٥١.٥٠١	(١٤)	أصول غير ملموسة
٢٧.١٤٤.٥٥٩	٢٤.٧١٤.٢٥٦	(١٥)	استثمارات أخرى
٧٨٢.١١٥.١٩٨	٧٨٠.٩٩٧.٥٨٠		أوراق قبض طويلة الأجل
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١.١٣٣.٧٧٩.١٥٩	١.١٨٣.٠٦٤.١٣٠	(١٦)	الأصول المتداولة
٧٨٢.٩٣٠.١٥٤	٨٥١.٤٠٠.٦٥٨	(١٧)	مخزون
٢٦١.٢٩٦.٣٤٢	٣٦٨.٣٣٢.٣٨٥	(١٨)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٢.١٧٨.٠٠٥.٦٥٥	٢.٤٠٢.٧٩٧.١٧٣		النقدية وما في حكمها
٢.٩٦٠.١٢٠.٨٥٣	٣.١٨٣.٧٩٤.٧٥٣		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	(٢٠)	حقوق المساهمين
٥٥٨.٥٠١.٣٣٢	٥٧٣.٢٤.٢٩٢	(٢١)	رأس المال
٣٨.٥٢٤.٦٦٩	٧١.٦١٠.٤٧٨	(٢٢)	احتياطيات
٣٧.٢٢٠.٨٠٢	٢٤.٤١٠.٣٤٠	(٢٢)	أرباح مرحلة
١.٠٣٤.٢٤٦.٨٠٣	١.٠٦٩.٠٤٥.١١٠		صافي ربح الفترة / العام
(٤٨.١٨٢.٦٥)	(٤٨.١٨٢.٦٥)	(٢٣)	إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة
٩٨٦.٠٦٤.٧٣٨	١.٠٢٠.٨٦٣.٠٤٥		اسهم خزينة
١٨.٦٦٥.٧٧٤	٢٠.١٠٢.٤٣٠		الحقوق غير المسيطرة
١.٠٠٤.٧٣٠.٥١٢	١.٠٤٠.٩٦٥.٤٧٥		إجمالي حقوق الملكية
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	(٢٤)	الالتزامات غير المتداولة
٢٢.٧٨٣.١٠٢	١٨.٣٧٤.٣٩٥	(٢٦)	قروض طويلة الأجل
١٠.٥٨٠.٥٠٠	٩.٥٧١.٩٠٣	(٢٧)	ضريبة دخل مؤجلة
٥٣.٣٦٣.٦٠٢	٤٢.٩٤٦.٢٩٨		مخصصات
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١.٣٩٠.٤٧٧.٧٠١	١.٥٣٩.٢٤٨.٤٢٣	(١٨)	الالتزامات المتداولة
٤٦.٦٠٤.١٨١	٣٩.٨٥٤.١٨١	(٢٨)	بنوك سحب على المكشوف
٤٥٧.٤٩٢.٦٣	٥١٨.٨٨٢.٣٨٨	(٢٩)	قروض قصيرة الأجل
٧.٤٥٢.٧٩٤	١.٨٩٧.٩٨٨	(٢٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١.٩٠٢.٠٢٦.٧٣٩	٢.٠٩٩.٨٨٢.٩٨٠		مخصصات
١.٩٥٥.٤٣٩.٣٤١	٢.١٤٢.٨٢٩.٢٧٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢.٩٦٠.١٢٠.٨٥٣	٣.١٨٣.٧٩٤.٧٥٣		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: ١٣ مايو ٢٠١٨

العضو المنتدب

طاهر غرغور

رئيس القطاع المالي

محمد حسين

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح رقم	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		
٥٤٥ ٧٨٦ ٢٥١	٦٥٣ ٠٠٧ ٠٣٢		صافي المبيعات
(٤١١ ٩٠٨ ٢٧٧)	(٥٠٩ ٣٩٥ ١٤٠)	(٤)	تكلفة المبيعات
<u>١٣٣ ٨٧٧ ٩٧٤</u>	<u>١٤٣ ٦١١ ٨٩٢</u>		مجمّل الربح
٤ ٠٤٤ ٣٥٧	٣٠ ٩٩٩ ٦٤٥	(٥)	إيرادات أخرى
(٣٤ ٧٣٢ ٦٨٤)	(٣٩ ٠٠٤ ٧٩٨)		مصروفات توزيع
(٤٠ ٣٧٧ ٧٥١)	(٤٢ ٦٢٢ ٧٩٦)		مصروفات إدارية
(١٠ ٢١٨ ٨٦٩)	(١٠ ٠٥٠ ٧٥١)	(٦)	مصروفات أخرى
<u>٥٢ ٥٩٣ ٠٢٧</u>	<u>٨٢ ٩٣٣ ١٩٢</u>		أرباح التشغيل
٥ ٠٣٣ ٥٧٨	٦ ٢٥٥ ٠٤٢	(٧)	إيرادات تمويلية
(٢٩ ٧٢٨ ٦٠١)	(٥٨ ١٥٦ ١٧٦)	(٨)	مصروفات تمويلية
<u>٢٧ ٨٩٨ ٠٠٤</u>	<u>٣١ ٠٣٢ ٠٥٨</u>		الربح قبل الضرائب
(٨ ٢٣٠ ٤٢٨)	(١١ ٢٣٩ ٦٤٤)	(٩)	ضرائب الدخل عن الفترة
(١٢٠ ١١٥)	٤ ٣٨١ ٤٦٦		ضرائب الدخل مؤجلة
<u>١٩ ٥٤٧ ٤٦١</u>	<u>٢٤ ١٧٣ ٨٨٠</u>		صافي ربح الفترة
١٨ ٦٤١ ٧٩٧	٢٤ ٤١٠ ٣٤٠		مستحق لكل من :
٩٠٥ ٦٦٤	(٢٣٦ ٤٦٠)		مساهمي الشركة القابضة
<u>١٩ ٥٤٧ ٤٦١</u>	<u>٢٤ ١٧٣ ٨٨٠</u>		الحقوق غير المسيطرة
<u>٠.٢٣</u>	<u>٠.٣٤</u>	(١٠)	صافي ربح الفترة
			ربحية السهم (جنيه / سهم)

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
		الدخل الشامل
١٩ ٥٤٧ ٤٦١	٢٤ ١٧٣ ٨٨٠	صافي أرباح الفترة
		بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الدخل
٢ ٥٨٨ ٤٦٥	٢٠ ٦١٢ ٩٥٥	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
<u>٢٢ ١٣٥ ٩٢٥</u>	<u>٤٤ ٧٨٦ ٨٣٥</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		إجمالي الدخل الشامل
		يوزع كما يلي:
١٣ ٨٥١ ٦٧٦	٣٨ ٩٣٣ ٢٩٩	مساهمي الشركة القابضة
٨ ٢٨٤ ٢٤٩	٥ ٨٥٣ ٥٣٦	الحقوق غير المسيطرة
<u>٢٢ ١٣٥ ٩٢٥</u>	<u>٤٤ ٧٨٦ ٨٣٥</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

إجمالي حقوق الملكية جنيه	حقوق غير مسيطرة جنيه	إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة جنيه	اسهم خزينة جنيه	صافي ربح الفترة جنيه	أرباح مرحلة جنيه	احتياطات جنيه	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه	إيضاح رقم	البيان
١.٠٠٠.٤٤٤.٦٠١	٥.٢٤٢.٤٥٣	٩٩٥.٢٠٢.١٤٨	--	(٥٠.١١٨.٨٤٢)	٦٥.٥٧٧.٢٤٤	٥٧٩.٧٤٣.٧٤٦	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
--	--	--	--	٥٠.١١٨.٨٤٢	(٥٠.١١٨.٨٤٢)	--	--		المحول إلى الأرباح المرحلة
--	--	--	--	--	(١.٣٩٥.١٥١)	١.٣٩٥.١٥١	--		المحول إلى الاحتياطي القانوني
١.٤٨٠.٤٦٥	(٩.٣٠٤.١١٠)	١.٧٨٤.٥٧٥	--	--	١.٧٨٤.٥٧٥	--	--		تسويات
٢.٥٨٨.٤٦٤	٧.٣٧٨.٥٨٥	(٤.٧٩٠.١٢١)	--	--	--	(٤.٧٩٠.١٢١)	--		فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
١٩.٥٤٧.٤٦١	٩.٥٦٦.٤	١٨.٦٤١.٧٩٧	--	١٨.٦٤١.٧٩٧	--	--	--		صافي ربح الفترة
<u>١.٠٢٤.٠٦٠.٩٩١</u>	<u>٤.٢٢٢.٥٩٢</u>	<u>١.٠١٩.٨٣٨.٣٩٩</u>	<u>--</u>	<u>١٨.٦٤١.٧٩٧</u>	<u>٢٤.٨٤٧.٨٢٦</u>	<u>٥٧٦.٣٤٨.٧٧٦</u>	<u>٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠</u>		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧
١.٠٠٤.٧٣٠.٥١٢	١٨.٦٦٥.٧٧٤	٩٨٦.٠٦٤.٧٣٨	(٤٨.١٨٢.٠٦٥)	٣٧.٢٢٠.٨٠٢	٣٨.٥٢٤.٦٦٩	٥٥٨.٥٠١.٣٣٢	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
--	--	--	--	(٣٧.٢٢٠.٨٠٢)	٣٧.٢٢٠.٨٠٢	--	--		المحول إلى الأرباح المرحلة
(٩.١٦٠.٧٨٩)	(٥.٢٥٧.٩٦٦)	(٤.١٣٤.٩٩٣)	--	--	(٤.١٣٤.٩٩٣)	--	--		تسويات
٢١.٢٢١.٨٧٢	٦.٦٩٨.٩١٢	١٤.٥٢٢.٩٦٠	--	--	--	١٤.٥٢٢.٩٦٠	--		فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٢٤.١٧٣.٨٨٠	(٢٣٦.٤٦٠)	٢٤.٤١٠.٣٤٠	--	٢٤.٤١٠.٣٤٠	--	--	--		صافي ربح الفترة
<u>١.٠٤٠.٩٦٥.٤٧٥</u>	<u>٢٠.١٠٢.٤٣٠</u>	<u>١.٠٢٠.٨٦٣.٠٤٥</u>	<u>(٤٨.١٨٢.٠٦٥)</u>	<u>٢٤.٤١٠.٣٤٠</u>	<u>٧١.٦١٠.٤٧٨</u>	<u>٥٧٣.٠٢٤.٢٩٢</u>	<u>٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠</u>		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١٨ ٦٤١ ٧٩٧	٢٤ ٤١٠ ٣٤٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة
			تسويات
٢٦ ١٥٧ ٥٤٨	٢٥ ٥٨٢ ٦٤٦	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة وفروق الترجمة
(٨٨ ٩٢٧)	(٣٧٢ ٣٢٤)		استهلاك الأصول غير الملموسة وفروق الترجمة
٦ ٧٠٥ ٢٩٠	٧ ١١٩ ٤٢٣		تدعيم مخصصات وفروق الترجمة
٩ ١٢٠ ٦٤٤	٩ ٠٠٧ ٠٧٤		حصة العاملين في الأرباح
٥٩ ٠٠٠	--		إيجار مدفوع مقدماً طويل الأجل
--	(٨٨٧)		صافي أرباح رأسمالية
٨ ٢٣٠ ٤٢٨	١١ ٢٣٩ ٦٤٤		ضرائب الدخل
(٢٩٥ ١١٤)	(٤ ٤٠٨ ٧٠٧)		ضرائب الدخل المؤجلة
(٥١٢ ٢٤٥)	(٢٣ ٤٨٥)		رد الإنخفاض في قيمة المخزون
(٩٧٨ ٥٢٠)	(١ ٠٢٠ ١٩٧)		الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
(١ ٠١٩ ٨٦١)	١ ٤٣٦ ٦٥٦		التغير في الحقوق غير المسيطرة
٥ ٩٩٤ ٤٦٠	١٠ ٣٨٧ ٩٤٩		التغير في احتياطي الترجمة
٧٢ ٠١٤ ٥٠٠	٨٣ ٣٥٨ ١٣٢		
			التغير في رأس المال العامل
(١٢٢ ٨٤٨ ٠٢٢)	(٤٩ ١٨٧ ٢٣٨)		التغير في المخزون
٣ ٧٨٧ ٨٠٠	(٦٧ ٩٨٤ ٨٠٢)		التغير في العملاء والمدينين
٣٦ ٩٩٩ ٧٠٣	٤٤ ٣١١ ٦٧١		التغير في الموردين والدائنين
(١ ٧٣٣ ٨٣٦)	(٣ ١٦٨ ٠٥٩)		ضريبة الدخل المسددة
(٩ ٢٣٥ ٩٨٢)	(١٤ ٢٤٢ ٧٨١)		مخصصات مستخدمة
(٢١ ٠١٥ ٨٣٧)	(٦ ٩١٣ ٠٧٧)		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٨ ٠٦١ ٧٣٠)	(٢٦ ٥٩٦ ٧٠١)		مدفوعات لشراء الأصول الثابتة والتغير في مشروعات تحت التنفيذ
٦٥ ٣٢٦	٧٠ ٠٩٩		المتحصل من الاستثمارات الأخرى
٢ ٠٩٦	٥ ٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤ ٣٠٠ ٠٠٠	٣ ٤٥٠ ٠٠٠		النقص في أوراق قبض طويلة الأجل
(١٣ ٦٩٤ ٣٠٨)	(٢٣ ٠٧١ ٦٠٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٢ ٠٤٢ ٥٠٠)	(١١ ٧٥٠ ٠٠٠)		المسدد من القروض طويلة الأجل واقساطها
(١٢ ٠٤٢ ٥٠٠)	(١١ ٧٥٠ ٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٤٦ ٧٥٢ ٦٤٥)	(٤١ ٧٣٤ ٦٧٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٨٢٦ ٩٩٤ ٩٢٥)	(١ ١٢٩ ١٨١ ٣٥٩)	(١٨)	النقدية وما في حكمها في أول يناير
(٨٧٣ ٧٤٧ ٥٧٠)	(١ ١٧٠ ٩١٦ ٠٣٨)	(١٨)	النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

١- نية عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة في وعن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ 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 المجمعة وكذا نسبة مساهمة الشركة القابضة في كل منها:

نسبة المساهمة		بلد المنشأ	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١		
%	%		
٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	مصر	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩.٨٣	٩٩.٨٣	مصر	تي.جي.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩.٣٣	٩٩.٣٣	مصر	ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	ليسيكو UK المحدودة
١٠٠	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 لخلطات المياه - سارديزين (ش.م.م)
--	--	الجزائر	شركة ليسيكو - الجزائر (اس.ا.يه.ار.ال) *

* تم تصفية شركة ليسيكو الجزائر (أس - أيه - أر - أل) واقفال حساباتها في ٣١ مارس ٢٠١٧ طبقاً لإقرار مصفي الشركة بالجزائر وقد أدرجت نتيجة تصفية الشركة المذكورة ضمن المصروفات بقائمة الدخل المجمعة عن العام.

٢-٢ اساس اعداد القوائم المالية

١-٢ الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية

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

٢-٢ عملة العرض والتعامل

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

٣-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤-٢ أساس القياس

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

٣- قطاعات تشغيلية

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

أولاً: قطاع إنتاج الصحن

٢٠١٧ مارس ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
٤٩١	٤٣٨	مصر
٣٠	٢٠	لبنان
٧٣١	٧٩٤	تصدير
<u>١ ٢٥٢</u>	<u>١ ٢٥٢</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
٣٣٦.٩	٣٩٣.٤	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٢٦٩.١	٣١٣.٩	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٢١٦.٨	٢٧٣.١٩	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
١٢٠.١	١٢٠.٢	مجموع الربح (بالمليون جنيه)

ثانياً: قطاع إنتاج البلاط

٢٠١٧ مارس ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
٤ ٦٥٣	٥ ٠٣٩	مصر
١١٦	٧١	لبنان
٦٧٧	١ ١٨٥	تصدير
<u>٥ ٤٤٦</u>	<u>٦ ٢٩٥</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
١٨٥.٨	٢٤٢.١	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٤.١	٣٨.٥	متوسط سعر البيع (جنيه / متر مربع)
١٨٢.٧	٢٢٣.٨	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٣.١	١٨.٣	مجموع الربح / الخسائر (بالمليون جنيه)

ثالثاً: قطاع إنتاج خلطات المياه

٢٠١٧ مارس ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	حجم المبيعات (بالقطعة)
٣٣ ٨٤٣	٢١ ٩٥٧	مصر
--	٣٢١	تصدير
<u>٣٣ ٨٤٣</u>	<u>٢٢ ٢٧٨</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالقطعة)
٢٣	١٧.٦	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٦٧٩.٤	٧٩٠	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
١٢.٣	١٢.٤	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
١٠.٧	٥.٢	مجموع الربح (بالمليون جنيه)

٤ - تكلفة مبيعات

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٤٠٣ ٠٨٢ ٣١٦	٥٠٠ ٦٨٢ ٧٤٩	تكلفة المبيعات
		<u>يضاف:</u>
٨ ٨٢٥ ٩٦١	٨ ٧١٢ ٣٩١	حصة العاملين في الأرباح
<u>٤١١ ٩٠٨ ٢٧٧</u>	<u>٥٠٩ ٣٩٥ ١٤٠</u>	

٥ - إيرادات أخرى

--	٨٨٧	الأرباح الرأسمالية
١ ٩٣٩ ٨٦٠	٢ ٥٢٠ ١١٢	مبيعات خردة
١ ٠٧٥ ٧٤٦	٢٧ ٤٥٨ ٤٤٩	إيرادات أخرى
٩٧٨ ٥٢٠	١ ٠٢٠ ١٩٧	رد خصم أوراق القبض لقيمتها الحالية
٥٠ ٢٣١	--	مخصصات انتفى الغرض منها
<u>٤ ٠٤٤ ٣٥٧</u>	<u>٣٠ ٩٩٩ ٦٤٥</u>	

٦ - مصروفات أخرى

٧ ٣٠٩ ٦٢١	٧ ٧٢٠ ٩٦١	تدعيم مخصص المطالبات
٤٣ ٤٦٢	--	استهلاك الأصول غير الملموسة
٧٢٦ ٧٣٩	٤٧٣ ٦٦٥	مصروفات متنوعة
٢ ١٣٩ ٠٤٧	١ ٨٥٦ ١٢٥	بدلات أعضاء مجلس الإدارة الشركة القابضة
<u>١٠ ٢١٨ ٨٦٩</u>	<u>١٠ ٠٥٠ ٧٥١</u>	

٧ - الإيرادات التمويلية

٢ ١٣١ ١٩٢	١ ١٣٤ ٠٧٣	إيرادات فوائد
٢ ٩٠٢ ٣٨٦	٥ ١٢٠ ٩٦٩	فروق عملات أجنبية
<u>٥ ٠٣٣ ٥٧٨</u>	<u>٦ ٢٥٥ ٠٤٢</u>	

٨ - مصروفات تمويلية

٢٩ ٧٢٨ ٦٠١	٥٨ ١٥٦ ١٧٦	مصروفات تمويلية
<u>٢٩ ٧٢٨ ٦٠١</u>	<u>٥٨ ١٥٦ ١٧٦</u>	

٩- ضريبة الدخل عن الفترة

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٨ ٢٣٠ ٤٢٨	١١ ١٣٤ ٨٦٩	ضريبة الدخل عن الفترة
--	١٠٤ ٧٧٥	ضريبة توزيعات
<u>٨ ٢٣٠ ٤٢٨</u>	<u>١١ ٢٣٩ ٦٤٤</u>	

١٠- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ كالأتي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١٨ ٦٤١ ٧٩٧	٢٤ ٤١٠ ٣٤٠	صافي ربح الفترة (جنيه)
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة *
<u>٠.٢٣</u>	<u>٠.٣٤</u>	ربح السهم (جنيه / سهم)

* تم خصم عدد أسهم الخزينة المملوكة للشركة القابضة والبالغة ٨ مليون سهم من عدد أسهم رأسمال الشركة القابضة القائمة في نهاية الفترة.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١١- الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي جنيه	مبانى جنيه	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه	آلات ومعدات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	عدد وأدوات جنيه	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه	الإجمالي جنيه
في ٢٠١٨/١/١	١٧٥ ٣٩٦ ٧٠٤	٤١٥ ٥٢٥ ٣٩٦	١٤ ٥٠٣ ٨٥٤	١ ١٧٧ ٧٤٩ ٣٩٠	٧٣ ٠٧٧ ٤٣٠	١٣٢ ٠٢٢ ٤٣١	٣٧ ٣٢٣ ٨٩٦	٢ ٠٢٥ ٥٩٩ ١٠١
فروق ترجمة	٩٤ ٧٨٧	١ ٣٩٨ ٢٨٣	١٢٢ ٠٧٧	(٩٧٨ ٤٩٢)	(١٣ ٥٨٢)	--	(٣٤ ٨٣٢)	٥٨٨ ٢٤١
إضافات الفترة	--	٧ ٤٣٧ ٢٣٤	٤٨٤ ٣٠٦	٥٦٢ ٦٠٥	١ ٢٥٥ ١٤٤	٤ ٦٧٣ ١٢٢	٤١٦ ٢٥٢	١٤ ٨٢٨ ٦٦٣
استبعادات الفترة	--	--	--	--	--	--	(٥ ٦٩٧)	(٥ ٦٩٧)
في ٢٠١٨/٣/٣١	١٧٥ ٤٩١ ٤٩١	٤٢٤ ٣٦٠ ٩١٣	١٥ ١١٠ ٢٣٧	١ ١٧٧ ٣٣٣ ٥٠٣	٧٤ ٣١٨ ٩٩٢	١٣٦ ٦٩٥ ٥٥٣	٣٧ ٦٩٩ ٦٢٠	٢ ٠٤١ ٠١٠ ٣٠٩
مجمع الإهلاك	--	--	--	--	--	--	--	--
في ٢٠١٨/١/١	--	١٩٩ ٢٠٣ ١٦٥	١٠ ٦٩٧ ٦٧٩	٩٢٤ ٤٥٤ ٠١٤	٦٧ ٠٩٣ ٩٤٠	١٠٠ ٥١٨ ٦٨٣	٣٢ ٩٣٢ ٢٩٦	١ ٣٣٤ ٨٩٩ ٧٧٧
فروق ترجمة	--	٥٧٩ ٢١٥	٨١ ٦٨٧	(٩٤٧ ٣٧٠)	(٤٧ ٠٨٦)	--	(٣١ ١٧١)	(٣٦٤ ٧٢٥)
اهلاك الفترة	--	٤ ٥١٢ ١٦٦	٦٣٣ ٦١٥	١٧ ١٧٥ ٦٤٦	٧٣٨ ٦٨٧	٣ ١٠٥ ٠٧١	٣٧٠ ٤٠٩	٢٦ ٥٣٥ ٥٩٤
مجمع إهلاك إستبعادات	--	--	--	--	--	--	(١ ٥٨٤)	(١ ٥٨٤)
في ٢٠١٨/٣/٣١	--	٢٠٤ ٢٩٤ ٥٤٦	١١ ٤١٢ ٩٨١	٩٤٠ ٦٨٢ ٢٩٠	٦٧ ٧٨٥ ٥٤١	١٠٣ ٦٢٣ ٧٥٤	٣٣ ٢٦٩ ٩٥٠	١ ٣٦١ ٠٦٩ ٠٦٢
صافي القيمة الدفترية	١٧٥ ٤٩١ ٤٩١	٢٢٠ ٠٦٦ ٣٦٧	٣ ٦٩٧ ٢٥٦	٢٣٦ ٦٥١ ٢١٣	٦ ٥٣٣ ٤٥١	٣٣ ٠٧١ ٧٩٩	٤ ٤٢٩ ٦٧٠	٦٧٩ ٩٤١ ٢٤٧
في ٢٠١٨/٣/٣١	١٧٥ ٣٩٦ ٧٠٤	٢١٦ ٣٢٢ ٢٣١	٣ ٨٠٦ ١٧٥	٢٥٣ ٢٩٥ ٣٧٦	٥ ٩٨٣ ٤٩٠	٣١ ٥٠٣ ٧٤٨	٤ ٣٩١ ٦٠٠	٦٩٠ ٦٩٩ ٣٢٤
في ٢٠١٧/١٢/٣١								

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

التكلفة	أراضي جنيه	مبانى جنيه	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه	آلات ومعدات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	عدد وأدوات جنيه	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه	الإجمالي جنيه
في ٢٠١٧/١/١	١٦٨ ٨١٤ ٩٨٧	٤٠٤ ١٠٥ ٧٣٧	١٢ ٨٨٢ ٨٥١	١ ١٤٤ ٩٦٣ ٤٠٩	٧٢ ١٩٩ ٥٦٦	١١٦ ١٤٥ ٠٨١	٣٥ ٨٨٣ ٢٧٦	١ ٩٥٤ ٩٩٤ ٩٠٧
فروق ترجمة	٤٠٨ ١٦٧	٤ ٨٣٤ ٥٦١	٢٢٠ ١٩٧	(٥ ٦٢٦ ٦٠١)	(٣٣١ ٦٥٧)	--	(١٦٠ ٥١٩)	(٦٥٥ ٨٥٢)
إضافات العام	٦ ١٧٣ ٥٥٠	١٠ ٤٢٩ ٦١٦	١ ٤٠٠ ٨٠٦	٦٨ ٩٣٢ ٤٤٤	١ ٥٢٩ ٤١١	١٥ ٨٧٧ ٣٥٠	١ ٦٠٣ ٥٣٨	١٠٥ ٩٤٦ ٧١٥
استبعادات العام	--	(٣ ٨٤٤ ٥١٨)	--	(٣٠ ٥١٩ ٨٦٢)	(٣١٩ ٨٩٠)	--	(٢ ٣٩٩)	(٣٤ ٦٨٦ ٦٦٩)
في ٢٠١٧/١٢/٣١	١٧٥ ٣٩٦ ٧٠٤	٤١٥ ٥٢٥ ٣٩٦	١٤ ٥٠٣ ٨٥٤	١ ١٧٧ ٧٤٩ ٣٩٠	٧٣ ٠٧٧ ٤٣٠	١٣٢ ٠٢٢ ٤٣١	٣٧ ٣٢٣ ٨٩٦	٢ ٠٢٥ ٥٩٩ ١٠١
مجمع الإهلاك	--	١٨٠ ٩١٣ ٦٤٧	٧ ٦٤٧ ٧١٦	٨٩٢ ٠٤٥ ١٣٣	٦٤ ٤٢٦ ٦٤٣	٨٩ ٠٠٦ ٢٨٥	٣١ ٧١٣ ٨٦٤	١ ٢٦٥ ٧٥٣ ٢٨٨
في ٢٠١٧/١/١	--	١ ٤٧٩ ٩١٦	١٣٣ ٧٠٥	(٥ ٢٠٦ ٢٣٩)	(٣٥٠ ٨٠٧)	--	(١٦٠ ٥٥٨)	(٤ ١٠٣ ٩٨٣)
فروق ترجمة	--	١٧ ٣٧٧ ٥٩٤	٢ ٩١٦ ٢٥٨	٦٨ ١٢٦ ٦٢٠	٣ ٢٦٢ ٩٢٧	١١ ٥١٢ ٣٩٨	١ ٣٧٩ ٩٣٠	١٠٤ ٥٧٥ ٧٢٧
اهلاك العام	--	(٥٦٧ ٩٩٢)	--	(٣٠ ٥١١ ٥٠٠)	(٢٤٤ ٨٢٣)	--	(٩٤٠)	(٣١ ٣٢٥ ٢٥٥)
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	١٩٩ ٢٠٣ ١٦٥	١٠ ٦٩٧ ٦٧٩	٩٢٤ ٤٥٤ ٠١٤	٦٧ ٠٩٣ ٩٤٠	١٠٠ ٥١٨ ٦٨٣	٣٢ ٩٣٢ ٢٩٦	١ ٣٣٤ ٨٩٩ ٧٧٧
في ٢٠١٧/١٢/٣١	--	١٧٥ ٣٩٦ ٧٠٤	٣ ٨٠٦ ١٧٥	٢٥٣ ٢٩٥ ٣٧٦	٥ ٩٨٣ ٤٩٠	٣١ ٥٠٣ ٧٤٨	٤ ٣٩١ ٦٠٠	٦٩٠ ٦٩٩ ٣٢٤
صافي القيمة الدفترية	١٧٥ ٣٩٦ ٧٠٤	٢١٦ ٣٢٢ ٢٣١	٥ ٢٣٥ ١٣٥	٢٥٢ ٩١٨ ٢٧٦	٧ ٧٧٢ ٩٢٣	٢٧ ١٣٨ ٧٩٦	٤ ١٦٩ ٤١٢	٦٨٩ ٢٤١ ٦١٩
في ٢٠١٧/١٢/٣١	١٦٨ ٨١٤ ٩٨٧	٢٢٣ ١٩٢ ٠٩٠	٥ ٢٣٥ ١٣٥	٢٥٢ ٩١٨ ٢٧٦	٧ ٧٧٢ ٩٢٣	٢٧ ١٣٨ ٧٩٦	٤ ١٦٩ ٤١٢	٦٨٩ ٢٤١ ٦١٩
في ٢٠١٦/١٢/٣١	١٦٨ ٨١٤ ٩٨٧	٢٢٣ ١٩٢ ٠٩٠	٥ ٢٣٥ ١٣٥	٢٥٢ ٩١٨ ٢٧٦	٧ ٧٧٢ ٩٢٣	٢٧ ١٣٨ ٧٩٦	٤ ١٦٩ ٤١٢	٦٨٩ ٢٤١ ٦١٩

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه	جنيه	
٥ ٢٤١ ٨١٦	١٤ ٦٩٠ ٦١٨	آلات تحت التركيب
١٦٥ ٩٦٠	٢ ٢٥٢ ٩٤٤	مباني تحت الإنشاء
٢ ١٠٣ ٧٥٣	٢ ٢٥٧ ٩٢٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١٤ ٣٥٤ ٨٠٩	١٤ ٤٣٢ ٨٩١	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
<u>٢١ ٨٦٦ ٣٣٨</u>	<u>٣٣ ٦٣٤ ٣٧٦</u>	

١٣ - أصول غير ملموسة

الإجمالي	أصول أخرى غير ملموسة	تكاليف تطوير	علامات تجارية	شهرة المحل	التكلفة
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٤١ ٨٧٢ ٦٠٧	٢ ٢١٦ ٩١٨	١٣ ١١٤ ٠٦٩	٦٣ ٨٢٣	٢٦ ٤٧٧ ٧٩٧	في ٢٠١٨/١/١
٨٣١ ٩٠٠	(١١ ٩١٢)	٤٣٥ ٥٧٣	١ ٧٠٥	٤٠٦ ٥٣٤	فروق ترجمة
<u>٤٢ ٧٠٤ ٥٠٧</u>	<u>٢ ٢٠٥ ٠٠٦</u>	<u>١٣ ٥٤٩ ٦٤٢</u>	<u>٦٥ ٥٢٨</u>	<u>٢٦ ٨٨٤ ٣٣١</u>	في ٢٠١٨/٣/٣١
١٢ ٦٨٨ ٧٣٠	--	١٢ ٦٣٨ ١٠٤	٥٠ ٦٢٦	--	في ٢٠١٨/١/١
٤٢٠ ٢٢٠	--	٤١٨ ٨٦٨	١ ٣٥٢	--	فروق ترجمة
٣٩ ٣٥٧	--	٣٧ ٦٦٩	١ ٦٨٨	--	استهلاك الفترة
<u>١٣ ١٤٨ ٣٠٧</u>	<u>--</u>	<u>١٣ ٠٩٤ ٦٤١</u>	<u>٥٣ ٦٦٦</u>	<u>--</u>	في ٢٠١٨/٣/٣١
٢٩ ٥٥٦ ٢٠٠	٢ ٢٠٥ ٠٠٦	٤٥٥ ٠٠١	١١ ٨٧٠	٢٦ ٨٨٤ ٣٣١	صافي القيمة في ٢٠١٨/٣/٣١
<u>٢٩ ١٨٣ ٨٧٧</u>	<u>٢ ٢١٦ ٩١٨</u>	<u>٤٧٥ ٩٦٥</u>	<u>١٣ ١٩٧</u>	<u>٢٦ ٤٧٧ ٧٩٧</u>	صافي القيمة في ٢٠١٧/١٢/٣١

١٤ - استثمارات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	نسبة الملكية	
جنيه	جنيه	%	
١٣ ٢٠٠ ٧٨٨	١٣ ١٣٠ ٦٨٩	%٤٠	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠	%٩٩.٩	شركة الخليج للتجارة والاستثمار
٢٠ ٨١٢	٢٠ ٨١٢	--	استثمارات أخرى
<u>١٣ ٣٢١ ٥٠٠</u>	<u>١٣ ٢٥١ ٤٠١</u>		
(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)		
<u>١٣ ٢٢١ ٦٠٠</u>	<u>١٣ ١٥١ ٥٠١</u>		

بخصم:

إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الخليج للتجارة والاستثمار

١٥ - أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٣٤ ٨٥٠ ٠٠٠	٣١ ٤٠٠ ٠٠٠	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٧ ٧٠٥ ٩٤١)	(٦ ٦٨٥ ٧٤٤)	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
<u>٢٧ ١٤٤ ٠٥٩</u>	<u>٢٤ ٧١٤ ٢٥٦</u>	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

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

١٦ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٣٢٩ ٦٨٥ ٢٨٦	٣٤٤ ٠٢٢ ٧٨٥	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٧٧ ٩٤٥ ٦٤١	٧٢ ١٠٢ ٩٩٧	إنتاج تحت التشغيل
٧٣٠ ٨٦٢ ٣٤٣	٧٦٤ ٥٣٢ ٠٧٢	إنتاج تام
<u>١ ١٣٨ ٤٩٣ ٢٧٠</u>	<u>١ ١٨٠ ٦٥٧ ٨٥٤</u>	
(٣٣ ٥١٦ ٥٧٤)	(٣٣ ٤١٨ ٨٤١)	يخصم:
١ ١٠٤ ٩٧٦ ٦٩٦	١ ١٤٧ ٢٣٩ ٠١٣	الإنخفاض في قيمة المخزون
٢٨ ٨٠٢ ٤٦٣	٣٥ ٨٢٥ ١١٧	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
<u>١ ١٣٣ ٧٧٩ ١٥٩</u>	<u>١ ١٨٣ ٠٦٤ ١٣٠</u>	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١	رد الإنخفاض	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠١٨/١/١	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٣٣ ٤١٨ ٨٤١	(٢٣ ٤٨٥)	(٧٤ ٢٥٠)	٣٣ ٥١٦ ٥٧٦	الإنخفاض في قيمة المخزون
<u>٣٣ ٤١٨ ٨٤١</u>	<u>(٢٣ ٤٨٥)</u>	<u>(٧٤ ٢٥٠)</u>	<u>٣٣ ٥١٦ ٥٧٦</u>	

١٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح رقم	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>		
٦٠٠ ١٦٥ ٥٤٢	٦١٧ ٣٣٢ ٨٩٦		عملاء
١٠٣ ٩٧٢ ٨٩٨	١٢٩ ٩٨٨ ٧١٨		أوراق قبض
٤٩ ٨٩٦ ٥١١	٤٦ ٩٤٦ ٢٩٧		مدينون متنوعون
٤٩٧ ٥٥٢	٣ ٨٧٦ ٧٤٦		موردون - أرصدة مدينة
٣٨ ٦٧٨ ٩٠٦	٢٨ ٣٤٢ ٠٢١	(٣٠)	مستحق من أطراف نوى علاقة (بالصافي)
٤٤٦ ٥٢٠	٣٦١ ٦٦٤		مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
٦ ١١٧ ٠٦٥	٦ ٢٧٣ ٢٥٨		مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٦ ٨٥٩ ٧١٢	١١ ٠٣١ ٠٢٩		مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٩٠ ٢٦٤ ٣٢١	٩٧ ٢٨٥ ٠٢٨		أرصدة مدينة أخرى
٨ ٣٣٧ ٠٥٨	١٥ ١٦٣ ٢٢٧		مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٦٧ ٠٤٠	١٦ ٩٨٧ ٠٤٣		إيرادات مستحقة
<u>٩٠٥ ٦٠٣ ١٢٥</u>	<u>٩٧٣ ٥٨٧ ٩٢٧</u>		
(١٢٢ ٦٧٢ ٩٧١)	(١٢٢ ١٨٧ ٢٦٩)		يخصم:
<u>٧٨٢ ٩٣٠ ١٥٤</u>	<u>٨٥١ ٤٠٠ ٦٥٨</u>		الإنخفاض في قيمة المدينون

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المدينون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠١٨/١/١	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
١٢٢ ١٨٧ ٢٦٩	(٤٨٥ ٧٠٢)	١٢٢ ٦٧٢ ٩٧١	الإنخفاض في قيمة المدينون
<u>١٢٢ ١٨٧ ٢٦٩</u>	<u>(٤٨٥ ٧٠٢)</u>	<u>١٢٢ ٦٧٢ ٩٧١</u>	

التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- بلغت أرصدة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة ٥٧ ٥٢٩ جنيه مصري (رصيد مدين)، ٢ ٧٨٥ جنيه مصري (رصيد دائن) وهذه المبالغ متضمنة في مدينون متنوعون في الأرصدة المدينة ودائون متنوعون في الأرصدة الدائنة.
- يملك أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة نسبة ٠.٠٤٪ من أسهم الشركة القابضة.
- تم تحميل قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات تشغيل أخرى بمبلغ ١ ٨٥٦ ١٢٥ جنيه مصري (حتى ٣١ مارس ٢٠١٧: ٢ ١٣٩ ٠٤٧ جنيه مصري).

١٨- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه	جنيه	
٦٣ ٣٦٦ ٣٩٥	٧٠ ٣٠٥ ١٥٥	بنوك - ودائع لأجل
١٩٠ ٢١٦ ٠٧٩	٢٧٨ ٧٣٣ ٨٧٢	بنوك - حسابات جارية
٧ ٧١٣ ٨٦٨	١٩ ٢٩٣ ٣٥٨	نقدية بالصندوق
<u>٢٦١ ٢٩٦ ٣٤٢</u>	<u>٣٦٨ ٣٣٢ ٣٨٥</u>	
		يخصم:
(١ ٣٩٠ ٤٧٧ ٧٠١)	(١ ٥٣٩ ٢٤٨ ٤٢٣)	بنوك سحب على المكشوف
<u>(١ ١٢٩ ١٨١ ٣٥٩)</u>	<u>(١ ١٧٠ ٩١٦ ٠٣٨)</u>	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

١٩- بنوك سحب على المكشوف

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في التسهيلات الائتمانية الممنوحة وذلك بضمان أوراق القبض والمخازن ويبلغ الحد المصرح به للتسهيلات الممنوحة مبلغ ٤٥٩ ٠٠٠ ٨٠٦ جنيه ، ويبلغ الجزء غير المستخدم منها ٣٨٤ ٣٠٤ ٥٩٢ جنيه.

٢٠- رأس المال

١-٢٠ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

٢١- الإحتياطات

الإجمالي جنيه	احتياطي ترجمة جنيه	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي** جنيه	احتياطي خاص علاوة إصدار جنيه	احتياطات أخرى* جنيه	احتياطي قانوني جنيه	
٥٧٩ ٧٤٣ ٧٤٦	٢٨٠ ٧٢٢ ٩٢٥	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٤٩ ٥٢٠ ٣٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١ ٣٩٥ ١٥١	—	—	—	—	١ ٣٩٥ ١٥١	المحول الى الاحتياطي القانوني
(٤ ٧٩٠ ١٢١)	(٤ ٧٩٠ ١٢١)	—	—	—	—	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٥٧٦ ٣٤٨ ٧٧٦	٢٧٥ ٩٣٢ ٨٠٤	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧
٥٥٨ ٥٠١ ٣٣٢	٢٥٨ ٠٨٥ ٣٦٠	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٤ ٥٢٢ ٩٦٠	١٤ ٥٢٢ ٩٦٠	—	—	—	—	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٥٧٣ ٠٤٢ ٢٩٢	٢٧٢ ٦٠٨ ٣٢٠	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

** 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 ببند فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال.

٢٢ - أرباح مرحلة

تتمثل الأرباح المرحلة في ٣١ مارس ٢٠١٨ في الأرباح المرحلة للشركة القابضة وحصتها من الأرباح المرحلة للشركات التابعة وتتوقع الإدارة إعادة استثمار هذه الأرباح في الشركات التابعة.

٢٣ - أسهم الخزينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	عدد الأسهم المشتره
٤٨ ١٨٢ ٠٦٥	٤٨ ١٨٢ ٠٦٥	٨ ٠٠٠ ٠٠٠
تكلفة اقتناء أسهم رأس مال الشركة القابضة بتاريخ ٢٠١٧/٨/١ طبقاً لموافقة مجلس إدارة الشركة القابضة والبورصة المصرية		
٤٨ ١٨٢ ٠٦٥	٤٨ ١٨٢ ٠٦٥	

* وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة القابضة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ بتوزيع أسهم الخزينة علي السادة مساهمي الشركة كأسهم مجانية بمعدل سهم واحد مجاني لكل ٩ أسهم أصلية مع جبر كسور الأسهم لصالح صغار المساهمين وجاري اعتماد ما تقدم من الهيئة العامة للرقابة المالية والبورصة المصرية وتنفيذه بشركة مصر للمقاصة.

٢٤ - قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	البنك التجاري الدولي
		المبلغ المتبقى من قيمة القرض الممنوح للشركة القابضة من البنك التجاري الدولي 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 المركزي المصري للقروض المستحقة لليلة واحدة مضافاً إليها هامش بنسبة ١.٢٥٪.
		يسدد المتبقى من القرض على ٧ أقساط ربع سنوية متساوية ومنتالية تبدأ من يناير ٢٠١٨ حتى أكتوبر ٢٠١٩.
		أصدرت الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوربي والسيراميك الدولية) قرارات تضامن وتكافل لضمان الشركة القابضة في إلتزاماتها الناشئة عن هذا القرض.
٢٦ ٥٩٥ ٠٠٠	١٩ ٨٤٥ ٠٠٠	المبلغ المتبقى من القرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ١.٥ مليون دولار أمريكي يسدد أصل القرض على ثلاثة أقساط ربع سنوية متساوية منتالية تبدأ من يونيو ٢٠١٨ وتنتهي في ديسمبر ٢٠١٨ وذلك بسعر فائدة متغير ومساوى لسعر الليبور لثلاثة شهور مضافاً إليه نسبة هامش.
٦٦ ٥٩٥ ٠٠٠	٥٤ ٨٤٥ ٠٠٠	اجمالي القروض
		يخصم:
(٤٦ ٥٩٥ ٠٠٠)	(٣٩ ٨٤٥ ٠٠٠)	الأقساط المستحقة السداد خلال العام التالي (تم تبويبها ضمن الإلتزامات المتداولة) إيضاح (٢٨).
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	اجمالي الأقساط طويلة الاجل

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

٢٥ - التزامات طويلة الأجل أخرى

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

٢٦ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ مارس ٢٠١٨		
<u>التزامات</u>	<u>أصول</u>	<u>التزامات</u>	<u>أصول</u>	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
--	٨٨٤ ١٥٤	--	٨٨٧ ٥٧٣	خسائر مرحلة للسنوات التالية
٢٧ ٥٤٣ ٥١٩	--	٢٣ ٠٨٣ ٨٩٦	--	الأصول الثابتة
--	٣ ٨٧٦ ٢٦٣	--	٣ ٨٢١ ٩٢٨	المخزون
٢٧ ٥٤٣ ٥١٩	٤ ٧٦٠ ٤١٧	٢٣ ٠٨٣ ٨٩٦	٤ ٧٠٩ ٥٠١	إجمالي (الأصول) / الالتزامات الضريبية
				المؤجلة
٢٢ ٧٨٣ ١٠٢	--	١٨ ٣٧٤ ٣٩٥	--	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٧ - المخصصات

الرصيد في	المستخدم من	تدعيم	فروق	الرصيد في	
٢٠١٨/٣/٣١	المخصصات	المخصصات	ترجمة	٢٠١٨/١/١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٧ ٣٨٦ ٩٥٤	(١٦ ٥٠٤)	--	(٢٦ ٩٨٢)	٧ ٤٣٠ ٤٤٠	مخصصات مدرجة
٢ ١٨٤ ٩٤٩	(٩٥٠ ٥١٠)	--	(١٤ ٦٠١)	٣ ١٥٠ ٠٦٠	بالالتزامات غير المتداولة
٩ ٥٧١ ٩٠٣	(٩٦٧ ٠١٤)	--	(٤١ ٥٨٣)	١٠ ٥٨٠ ٥٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
					مخصص مطالبات
١ ٨٩٧ ٩٨٨	(١٣ ٢٧٥ ٧٦٧)	٧ ٧٢٠ ٩٦١	--	٧ ٤٥٢ ٧٩٤	مخصصات مدرجة
					بالالتزامات المتداولة
١ ٨٩٧ ٩٨٨	(١٣ ٢٧٥ ٧٦٧)	٧ ٧٢٠ ٩٦١	--	٧ ٤٥٢ ٧٩٤	مخصص الخسائر المحتملة
١١ ٤٦٩ ٨٩١	(١٣ ٢٧٥ ٧٦٧)	٧ ٧٢٠ ٩٦١	(٤١ ٥٨٣)	١٨ ٠٣٣ ٢٩٤	والمطالبات
					الإجمالي

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٨ - قروض قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه	جنيه	
٤٦ ٥٩٥ ٠٠٠	٣٩ ٨٤٥ ٠٠٠	أقساط القروض طويلة الأجل المستحقة
٩ ١٨١	٩ ١٨١	السداد خلال العام التالي
٤٦ ٦٠٤ ١٨١	٣٩ ٨٥٤ ١٨١	أقساط الالتزامات طويلة الأجل الأخرى

٢٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١٤٩ ٠٢٢ ٨٠٠	١٤٥ ٧٢٤ ٢٤٨	(٣٠)	موردون
٣٦ ٧٥٢ ٢١٤	٥٢ ٣٩٨ ٠٢٦		أوراق دفع
٢ ١٠٥ ٧٣٠	٢ ٧٥٢ ٠٧٤		مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٢ ٨٣١ ٣٦٠	٧ ١٨١ ٩٠٢		الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
٩ ٦٨٥ ١٩٨	١٧ ٧٥٦ ٧٨٣		دائنون - ضرائب الدخل
١٢٧ ٠٨٢ ٤١٤	١٤١ ٢٥٢ ١٢٦		مصرفات مستحقة
٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١		تأمينات للغير
٥٢ ٣٧٨ ٩٩٧	٩٨ ٤٨٨ ١٤٠		دائنون متنوعون
١٧ ١٠٤ ٦٩٦	١٥ ٧٤٠ ٧٣٢		جارى مصحة الضرائب على المبيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩		دائنو توزيعات
١ ٧٨٩ ٠٣٠	١ ٧٨٠ ٧٨٠		دائنو شراء أصول ثابتة
٤٤ ٦٨٦ ١٧٧	٣٣ ٧٨٣ ٥٦٢		حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة
٣ ٦٣٨ ٨١٧	١ ٦٠٩ ٣٨٥		اللتزامات ناشئة عن عقود التحوط
٤٥٧ ٤٩٢ ٠٦٣	٥١٨ ٨٨٢ ٣٨٨		

٣٠ - أطراف ذوى علاقة

- المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل	
جنيه	جنيه	جنيه		
٣٨ ٦١٩ ٩١٨	٢٨ ٣٠١ ٣٨٢	١٥ ١٣٥ ٥٧٧	مبيعات	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٥٨ ٩٨٨	٤٠ ٦٣٩	--	أوراق قبض	ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٣٨ ٦٧٨ ٩٠٦	٢٨ ٣٤٢ ٠٢١	--	جارى	الخليج للتجارة والاستثمار
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	--		مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
٣٨ ٩٧٩ ٠٠٦	٢٨ ٦٤٢ ١٢١	--		يخصم: الإخفاض فى قيمة المستحق من
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)	--		شركة الخليج للتجارة والاستثمار
٣٨ ٦٧٨ ٩٠٦	٢٨ ٣٤٢ ٠٢١	--		صافى المستحق من أطراف ذوى علاقة
٧٠٣ ٨٨٢	٩٥٠ ٤١٩	١ ٧٦٨ ٤٩٠	مشتريات	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١ ٠٥٨ ٨٢٤	١ ٠٥٣ ١٣٤	--	إيجار	ميوركس للصناعات والتجارة (ش.م.ل)
٣٤٣ ٠٢٤	٧٤٨ ٥٢١	--	أتعاب مساعدة فنية	LIFCO
٢ ١٠٥ ٧٣٠	٢ ٧٥٢ ٠٧٤	--		سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة
				مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣١- الالتزامات المحتملة

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

العملة	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	١٨ ٥٧٤ ١٠٥	١٧ ٨٤٦ ٥٤٧

٢-٣١ الاعتمادات المستندية

العملة	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	١٣ ٥٢٩ ١٣٤	٢٦ ٩٥٨ ٠٠٣

٣٢- الموقف القضائي

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

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١.١ مليون جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١.١ مليون جنيه مصري).

٣٤- الأدوات المالية

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

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

- القيمة العادلة للأوراق المالية تعتمد على أسعار السوق المعلنة في تاريخ الميزانية بدون خصم أي تكاليف لتنفيذ هذه المعاملات.

- بالنسبة لأرصدة المدينون والدائنون (التجاربيون وآخرون) المستحقة خلال أقل من عام، فإن قيمتها الاسمية تعكس القيمة العادلة.

٣٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٣٥ خطر الفوائد

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

٢-٣٥ خطر الائتمان

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

- ٣-٣٥ **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- **أهم السياسات المحاسبية المتبعة**
تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلي على الفترات التي تم عرضها بالقوائم المالية المجمعة بثبات كما يتم تطبيق ذات السياسات المحاسبية على جميع شركات المجموعة بثبات.
- ١-٣٦ **أسس إعداد القوائم المالية المجمعة**
أ- **الشركات التابعة**
الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.
- ب- **الحقوق غير المسيطرة**
يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.
- ج- **فقد السيطرة**
عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.
- د- **استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية**
تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.
- يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.
- هـ- **الاستبعاذات من القوائم المالية المجمعة**
يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٣٦ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية ١-٢-٣٦ 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 توبيخ فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢-٢-٣٦ القوائم المالية للعمليات الأجنبية

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

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد توبيخه 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 توبيخ الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣-٣٦ الإيراد

البضاعة المباعة

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

٤-٣٦ مزايا العاملين

١-٤-٣٦ صندوق نهاية ترك الخدمة

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

٣٦-٤-٢ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.

٣٦-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

توزيعات أرباح

خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات

الأرباح في الأرباح أو الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات

٣٦-٦ ضريبة الدخل

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

٣٦-٦-١ ضريبة الدخل الجارية

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

٣٦-٦-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

٧-٣٦ المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تستخدم طريقة المتوسط المتحرك في تحميل تكلفة المخزون. في حالة مخزون الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل، تتضمن التكلفة حصة من التكاليف الصناعية غير المباشرة استناداً إلى الطاقة التشغيلية العادية.

٨-٣٦ الأصول الثابتة

١١-٨-٣٦ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل ضمن تلك الأصول الثابتة يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢-٨-٣٦ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٨-٣٦ الإهلاك

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

الأصل	العمر الإنتاجي سنة
مباني	٢٠ - ٤٠
تحسينات بأماكن مستأجرة	٣
آلات ومعدات	٣ - ١٦.٦٧
وسائل نقل ومنتقال	٣ - ١٠
عدد وألوات	٥
أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	٤ - ١٢.٥

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل .

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٩-٣٦ مشروعات تحت التنفيذ

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

١٠-٣٦ أصول غير ملموسة

١-١٠-٣٦ شهرة المحل

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

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

٢-١٠-٣٦ الأصول الغير ملموسة الأخرى

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

٣-١٠-٣٦ 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.

١١-٣٦ الأصول المستأجرة

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

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

١-١١-٣٦ أقساط التأجير التمويلي

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

١٢-٣٦ الأدوات المالية

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

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

٣٦-١٢-١ الإصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:
تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

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

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

٣٦-١٢-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

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

٣٦-١٢-٣ 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.

٣٦-١٢-٤ 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.

٣٦-١٢-٥ الإصول المالية المتاحة للبيع:
يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح او الخسائر.

٦-١٢-٣٦ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٣-٣٦ رأس المال

١-١٣-٣٦ 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".

٢-١٣-٣٦ إعادة شراء وإعادة إصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

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

١٤-٣٦ الإضمحلال

١-١٤-٣٦ الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

٣٦-١٤-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

عند تقييم 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 الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

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

إذا انخفضت لاحقاً 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 الأرباح أو الخسائر.

٣٦-١٤-٣ الأصول غير المالية

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

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

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايها 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 المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال 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.

١٥-٣٦ المخصصات

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

١٥-٣٦-١ مكافأة نهاية الخدمة

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

١٥-٣٦-٢ إعادة الهيكلة أو التنظيم

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

١٦-٣٦ النقدية وما في حكمها

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

١٧-٣٦ 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.

١٨-٣٦ نتائج قطاعات المجموعة

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

١٩-٣٦ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٧ - الموقف الضريبي

الموقف	السنوات	نوع الضريبة
قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٧	ضرائب شركات الأموال والقيم المنقولة
تم الفحص الضريبي وتم الإخطار بالنماذج الضريبية وقامت الشركة القابضة بالاعتراض على النماذج في الميعاد القانوني.	٢٠١٢/٢٠٠٨	
لم يتم الفحص بعد.	٢٠١٦/٢٠١٣	
قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية بالكامل.	حتى ٢٠٠٨	ضريبة مرتبات
لم يتم الفحص الضريبي بعد.	٢٠٠٩ حتى تاريخه	
قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٢	ضريبة الدمغة
لم يتم الفحص الضريبي بعد.	من ٢٠١٣/١/١ حتى تاريخه	
تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.	حتى ٢٠١٤	الضريبة العامة على المبيعات
لم يتم الفحص بعد.	من ٢٠١٥ حتى تاريخه	