

لبيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	- تقرير الفحص المحدود
٣	- المركز المالي المجموع
٤	- قائمة الدخل الدورية المجمعة
٥	- قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٦	- قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	- قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٢٨-٨	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة لسيكو مصر

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة لسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ 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، 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 لمنتشأة 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعّة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعّة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ 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 (٢١) 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
محاسبون قانونيون ومستشارون
حاتم منتصر
سجل المحاسبين رقم (١٣٣٠٩)
سجل هيئة سوق المال رقم (٢٢٥)

الإسكندرية في ١٣ نوفمبر ٢٠١٦

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
المركز المالي المجمع في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ جنيه	إيضاح رقم	
٦٧٨ ٢٧٧ ١٨٣	٦١٨ ٧٥٤ ٨٤٦	(١٠)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٢ ٤٩٥ ٨١٦	٤٠ ٠٣٥ ٣٦٢	(١١)	الأصول الثابتة
٢٢ ٠٧٢ ٤٦٨	٢٢ ٣٣٢ ٦٤٠	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٥ ٨٤١ ٧٨٨	٦ ٦٢١ ٢٠٦	(١٣)	أصول غير ملموسة
١١ ٨١٥ ٤٧٦	٣١ ٢٥٦ ٧٩٩	(١٤)	استثمارات أخرى
٣٩٣ ٣٣٥	٢١٦ ٣٣٥		أوراق قبض طويلة الأجل
٧٣٠ ٨٩٦ ٠٦٦	٧١٩ ٢١٧ ١٨٨		إيجارات مدفوعة مقدما طويلة الأجل
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٠٠ ٩٨٦ ٦٤٠	٦٤٨ ٣٥٧ ٣٣٢	(١٥)	<u>الأصول المتداولة</u>
٥٥٨ ٨٧٠ ٦٨٦	٦٤٢ ٢٩٧ ٥٥٥	(١٦)	مخزون
١٦٨ ٠٠٩ ٨٠٥	٢٦٥ ٤٧٥ ٧٣٣	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٤٢٧ ٨٦٧ ١٣١	١ ٥٥٦ ١٣٠ ٦٢٠		النقدية وما في حكمها
٢ ١٥٨ ٧٦٣ ١٩٧	٢ ٢٧٥ ٣٤٧ ٨٠٨		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)	<u>حقوق المساهمين</u>
٣٧٦ ١٥٩ ٥٦٧	٣٩٦ ٠٩٨ ٨٠٤	(٢٠)	رأس المال
١١٩ ٤٧٧ ٦٥٢	٦٣ ٨٦٨ ٥٣٦	(٢١)	احتياطيات
(٦٥ ٠٦٦ ١٣٣)	(١٢٩ ٥٦٩ ٦١٧)		أرباح مرحلة
٨٣٠ ٥٧١ ٠٨٦	٧٣٠ ٣٩٧ ٧٢٣		صافي خسارة الفترة / العام
٥ ٧٧٩ ٢١٨	٧ ٥٠٨ ١٤٤		إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة
٨٣٦ ٣٥٠ ٣٠٤	٧٣٧ ٩٠٥ ٨٦٧		الحقوق غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦١ ٦٣١ ٢٥٠	(٢٢)	<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٣٢٣ ٤٦٤	١٥٩ ٩٩١	(٢٣)	قروض طويلة الأجل
٣٠ ٦٠٦ ٤٨٥	٢٥ ٦٣٥ ٧٨٢	(٢٤)	التزامات طويلة الأجل أخرى
٩ ٨٢٣ ٧٥٠	٨ ٩٦٥ ٤٣٦	(٢٥)	ضريبة دخل مؤجلة
١٠٠ ٧٥٣ ٦٩٩	٩٦ ٣٩٢ ٤٥٩		مخصصات
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٨٢٦ ٧٣٣ ٥٩٥	١ ٠٤٣ ٩٨٧ ٠٠٢	(١٨)	<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٣٧ ٦٥٦ ٢٤٠	٣٣ ٣١٤ ١٨١	(٢٦)	بنوك سحب على المكشوف
٣٢١ ٧٧٥ ٩٠٤	٣٤٥ ١٣٢ ١٢٩	(٢٧)	قروض قصيرة الأجل
٣٥ ٤٩٣ ٤٥٥	١٨ ٦١٦ ١٧٠	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٢٢١ ٦٥٩ ١٩٤	١ ٤٤١ ٠٤٩ ٤٨٢		مخصصات
١ ٣٢٢ ٤١٢ ٨٩٣	١ ٥٣٧ ٤٤١ ٩٤٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢ ١٥٨ ٧٦٣ ١٩٧	٢ ٢٧٥ ٣٤٧ ٨٠٨		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: ١٣ نوفمبر ٢٠١٦

العضو المنتدب

طاهر غرغور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥		٢٠١٦		إيضاح
من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	رقم
١٠٦٢٩٤٦٤٣٩	٣٣٨٨٦٠٤٨٣	١٠٠٢٣٣٣٤٠٠	٣٣٦٧٠٤٠٤٠	صافي المبيعات
(٨٣٦٦٧٥٠٣٧)	(٢٦٦١٧٠٢١٨)	(٨٩٧١٠٤٢٦١)	(٣٠٥٨٩٤١١١)	تكلفة المبيعات
٢٢٦٢٧١٤٠٢	٧٢٦٩٠٢٦٥	١٠٥٢٢٩١٣٩	٣٠٨٠٩٩٢٩	مجمّل الربح
٥٧٢٦٩٢٤	١٨٥٢٦٢٦	١٩٦٠٠٣٥٦	١٢٤٩٨٧١٨	(٤) إيرادات أخرى
(٥٨١٩٤٤٤٦)	(٢٠٣٤٠٤٢١)	(٥٨٩٧٥٩٠٠)	(٢٠٥٧٦٥٣٧)	مصروفات توزيع
(٩٨٤٨٩٠٩٦)	(٣٤٩٥٠٠٤٩)	(٨٧٠٢٥٥٣٣)	(٢٧٧٧٠٤٠٤)	مصروفات إدارية
(٨٦٩٧٨٥٦)	(٢٨٦٧٨٦٧)	(١٤١٨٥٧٣٣)	(١٢٨٤٢٧٣)	مصروفات أخرى
٦٦٦١٦٩٢٨	١٦٣٨٤٥٥٤	(٣٥٣٥٧٦٧١)	(٦٣٢٢٥٦٧)	(٥) خسائر/(أرباح التشغيل)
٢٤٦٤٣٦٨	٢٣٢٦٢	٣٠٤١٨٠١	٦٣١١٨	أرباح استثمارات
١٣٥٦٠٦٦٩	٢٤٧٥٩٢١	١٤٥٠٣٥٨٧	٢٧٦٥٧٢٠	(٦) إيرادات تمويلية
(٦٠٧٧٢٣١١)	(٢٠٢٨٠٣٣٥)	(٧٤٩٩٠٢٧٥)	(٢٨١٠٣٤٤٧)	(٧) مصروفات تمويلية
٢١٨٦٩٦٥٤	(١٣٩٦٥٩٨)	(٩٢٨٠٢٥٥٨)	(٣١٥٩٧١٧٦)	حصة العاملين في الأرباح
(٢٢٩٨١٥٦٢)	(٧٦٧٦٢٢٤)	(٢٥٢٨٢٩١٩)	(٨٣٨٩١٣٥)	خسارة قبل الضرائب
(١١١٩٠٨)	(٩٠٧٢٨٢٢)	(١١٨٠٨٥٤٧٧)	(٣٩٩٨٦٣١١)	
(٣٤٥٩٤٨٧)	(٣٣٠٠٣٠)	(١٥٢١٤٧٢٤)	(٨٦٨٠٤٨١)	(٨) ضرائب الدخل عن الفترة
٢٠٦٤٥٥٣	٣٧٩٧٦٨	٤٥٦٣٦٢٩	١٨٣٤٨٣٩	ضرائب الدخل مؤجلة
(٢٥٠٦٨٤٢)	(٩٠٢٣٠٨٤)	(١٢٨٧٣٦٥٧٢)	(٤٦٨٣١٩٥٣)	صافي خسارة الفترة
مستحق لكل من :				
(٢٦٢٦٢٠٧)	(٨٧١٥٥٢٤)	(١٢٩٥٦٩٦١٧)	(٤٩١٣٠٤٠٣)	مساهمي الشركة القابضة
١١٩٣٦٥	(٣٠٧٥٦٠)	٨٣٣٠٤٥	٢٢٩٨٤٥٠	حقوق الأقلية
(٢٥٠٦٨٤٢)	(٩٠٢٣٠٨٤)	(١٢٨٧٣٦٥٧٢)	(٤٦٨٣١٩٥٣)	صافي خسارة الفترة
(٠٠٣)		(١٠٦٢)		(٩) خسارة السهم (جنيه / سهم)

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

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥		٢٠١٦		
من أول يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنبيه	من أول يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنبيه	من أول يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنبيه	من أول يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنبيه	
				الدخل الشامل الأخر
(٢ ٥٠٦ ٨٤٢)	(٩ ٠٢٣ ٠٨٤)	(١٢٨ ٧٣٦ ٥٧٢)	(٤٦ ٨٣١ ٩٥٣)	صافي خسارة الفترة
				بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الدخل
١٧ ٧٨٨ ٨٤٧	٣ ٥٦٣ ١٥٢	٢١ ٠٨٦ ٥٠٨	(١ ٥٧٤ ٦٥٥)	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
<u>١٥ ٢٨٢ ٠٠٥</u>	<u>(٥ ٤٥٩ ٩٣٢)</u>	<u>(١٠٧ ٦٥٠ ٠٦٤)</u>	<u>(٤٨ ٤٠٦ ٦٠٨)</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				اجمالي الدخل الشامل
				يوزع كما يلي:
١٣ ١٠٨ ٥٩٧	(٥ ٢٧٤ ٨٩٧)	(١١١ ١٨١ ٤٨٤)	(٥٠ ٦٣٣ ٦٩٥)	مساهمي الشركة القابضة
٢ ١٧٣ ٤٠٨	(١٨٥ ٠٣٥)	٣ ٥٣١ ٤٢٠	٢ ٢٢٧ ٠٨٧	الحقوق غير المسيطرة
<u>١٥ ٢٨٢ ٠٠٥</u>	<u>(٥ ٤٥٩ ٩٣٢)</u>	<u>(١٠٧ ٦٥٠ ٠٦٤)</u>	<u>(٤٨ ٤٠٦ ٦٠٨)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

▪ الإيضاحات في الصفحات من (١) إلى (٣٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة	صافي ربح/خسارة الفترة	أرباح مرحلة	احتياطات	رأس المال المصدر والمدفوع	البيانات
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
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
١١ ٣٨٤ ٩٣٠	(٣ ٦١٢ ٨١٥)	١٤ ٩٩٧ ٧٤٥	--	١٤ ٩٩٧ ٧٤٥	--	--	تسويات
١٧ ٧٨٨ ٨٤٧	٢ ٠٥٤ ٠٤٣	١٥ ٧٣٤ ٨٠٤	--	--	١٥ ٧٣٤ ٨٠٤	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
(٢ ٥٠٦ ٨٤٢)	١١٩ ٣٦٥	(٢ ٦٢٦ ٢٠٧)	(٢ ٦٢٦ ٢٠٧)	--	--	--	صافي خسارة الفترة
<u>٩٠٢ ٥٧٢ ٣٢٠</u>	<u>٨ ٠٣٢ ١٥٠</u>	<u>٨٩٤ ٥٤٠ ١٧٠</u>	<u>(٢ ٦٢٦ ٢٠٧)</u>	<u>١١٩ ٥٨٥ ٦٤٩</u>	<u>٣٧٧ ٥٨٠ ٧٢٨</u>	<u>٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٨٣٦ ٣٥٠ ٣٠٤	٥ ٧٧٩ ٢١٨	٨٣٠ ٥٧١ ٠٨٦	(٦٥ ٠٦٦ ١٣٣)	١١٩ ٤٧٧ ٦٥٢	٣٧٦ ١٥٩ ٥٦٧	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
--	--	--	٥٦ ٠٦٦ ١٣٣	(٦٥ ٠٦٦ ١٣٣)	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة
--	--	--	--	(١ ٥٥١ ١٠٤)	١ ٥٥١ ١٠٤	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
٩ ٢٠٥ ٦٢٧	(١ ٨٠٢ ٤٩٤)	١١ ٠٠٨ ١٢١	--	١١ ٠٠٨ ١٢١	--	--	تسويات
٢١ ٠٨٦ ٥٠٨	٢ ٦٩٨ ٣٧٥	١٨ ٣٨٨ ١٣٣	--	--	١٨ ٣٨٨ ١٣٣	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
(١٢٨ ٧٣٦ ٥٧٢)	٨٣٣ ٠٤٥	(١٢٩ ٥٦٩ ٦١٧)	(١٢٩ ٥٦٩ ٦١٧)	--	--	--	صافي خسارة الفترة
<u>٧٣٧ ٩٠٥ ٨٦٧</u>	<u>٧ ٥٠٨ ١٤٤</u>	<u>٧٣٠ ٣٩٧ ٧٢٣</u>	<u>(١٢٩ ٥٦٩ ٦١٧)</u>	<u>٦٣ ٨٦٨ ٥٣٦</u>	<u>٣٩٦ ٠٩٨ ٨٠٤</u>	<u>٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ جنيه	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ جنيه
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
	(١٢٩ ٥٦٩ ٦١٧)	(٢ ٦٢٦ ٢٠٧)
	صافي خسارة الفترة	
	تسويات لمطابقة صافي الربح لصافي الأموال المتاحة من	
	أنشطة التشغيل	
(١٠)	٧٢ ٧٣٧ ٣١٦	٧٥ ٦٨٥ ٧٦٥
(١٢)	(١٢٢ ٦٨١)	(٦١ ٦٤٠)
	٢٥ ٢٨٢ ٩١٩	٢٢ ٩٨١ ٥٦٢
	١٧٧ ٠٠٠	١٧٧ ٠٠٠
	(٨٤٣ ١٧٦)	(٤٦ ٠٣٦)
	١١ ٥١١ ٢٩٠	٩ ٦٥٤ ٧٥٨
	١٥ ٢١٤ ٧٢٤	٣ ٤٥٩ ٤٨٧
	(٤ ٩٧٠ ٧٠٣)	(٢ ٣٠٥ ٢٧٠)
	(١١ ٦٧٠ ٠٠٠)	--
	(١ ٨٠٦ ٩٦٥)	(٦ ٣٠٧ ٧٨٩)
	٤ ٥٥٨ ٦٧٧	(٢ ٥٣١ ٨٧٦)
	١ ٧٢٨ ٩٢٦	(١ ٤٣٩ ٤٠٧)
	٢٩ ٣٩٦ ٢٥٢	٣٠ ٧٣٢ ٥٣٧
	<u>١١ ٦٢٣ ٩٦٢</u>	<u>١٢٧ ٣٧٢ ٨٨٤</u>
التغير في رأس المال العامل		
	٥٢ ٩٢٧ ٢٢٢	(٥٠ ٧٩٦ ٣٤٤)
	(٨٨ ٧٦٦ ٥٨٦)	(٦٢ ٤٣٩ ٣٤٦)
	٢٩ ٦٨٥ ٦٧٠	(٥ ٨٦٦ ٧١١)
	(١٦٣ ٤٧٣)	(٥٠١ ٤٩٢)
	(١٧ ٠٥٤ ٢٧١)	(٨ ٩٥٧ ٤٧٥)
	(١٠ ٧٢٨ ١٢٢)	(٧ ١٠٦ ١٦٤)
	--	٥٧ ٨٨٥ ٩٥٥
	<u>(٢٢ ٤٧٥ ٥٩٨)</u>	<u>٤٩ ٥٩١ ٣٠٧</u>
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
	(٤٢ ١٢١ ١٣٤)	(٥٦ ٧٧٧ ٤٨٨)
	(١٣٧ ٤٩١)	(١٣٠ ٤٤٨)
	(٧٧٩ ٤١٨)	(٤٩١ ٤٣٤)
	٢ ٢٠٩ ٧٨٥	٦٦٠ ٥٢٨
	(٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	١٦ ٤٣٥ ٠٠٠
	<u>(٦٤ ٨٢٨ ٢٥٨)</u>	<u>(٤٠ ٣٠٣ ٨٤٢)</u>
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
	(٢ ٧١٠ ٨٠٩)	(٣٣ ٩١٥ ٦٠٨)
	(٢٩ ٧٧٢ ٨١٤)	(٣١ ٢٠٧ ٣٩٦)
	--	(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
	(٣٢ ٤٨٣ ٦٢٣)	(٨٥ ١٢٣ ٠٠٤)
	(١١٩ ٧٨٧ ٤٧٩)	(٧٥ ٨٣٥ ٥٣٩)
(١٨)	(٦٥٨ ٧٢٣ ٧٩٠)	(٥٤٦ ٧٣٢ ٩٢٢)
(١٨)	(٧٧٨ ٥١١ ٢٦٩)	(٦٢٢ ٥٦٨ ٤٦١)

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

١- نبرة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة في وعن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ 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	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠		
%	%		
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 لاعداد القوائم المالية

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

٢-٢ عملة العرض والتعامل

عملة التعامل المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة هي الجنيه المصرى. والذى 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 والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤-٢ أساس القياس

يتم اعداد القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا:

- المشتقات يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- يتم تقييم الأدوات المالية، المقومة بالقيمة العادلة عن طريق قائمة الدخل، بالقيمة العادلة.
- الأدوات المالية المكتتاه بغرض البيع يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣- قطاعات تشغيلية

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

أولاً: قطاع إنتاج الصحن

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
١٤٨٩	١٥٣٨	مصر
٨٢	١١١	لبنان
٢١٣٠	١٩٦٢	تصدير
٣٧٠١	٣٦١١	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
٥٥١.٦	٥٥٧.٥	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
١٤٩.١	١٥٤.٤	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٤٣٢.٧٨	٤٥٠.٤٣	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
١١٨.٩	١٠٧.٠	مجموع الربح (بالمليون جنيه)

ثانياً: قطاع إنتاج البلاط

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
١٦٠٠.٦	١٥٣٩٩	مصر
٨٧٢	٧٥٥	لبنان
٢٩٨٩	٢١١٨	تصدير
١٩٨٦٧	١٨٢٧٢	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
٤٧٧.٠	٤٠٦.١	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٢٤.٠	٢٢.٢	متوسط سعر البيع (جنيه / متر مربع)
٣٨٢.٨	٤١٩.٥	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٩٤.٢	(١٣.٤)	مجموع (الخسارة) الربح (بالمليون جنيه)

ثالثاً: قطاع إنتاج خلطات المياه

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	حجم المبيعات (بالقطعة)
٩٣٦٠٠	١٠٨٤٠٨	مصر
٣٩٢	٩٨٨	تصدير
٩٣٩٩٢	١٠٩٣٩٦	إجمالي حجم المبيعات (بالقطعة)
٣٤.٣	٣٨.٨	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٦٥.٢	٣٥٤.٨	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٢١.١	٢٧.٢	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
١٣.٣	١١.٦	مجموع الربح (بالمليون جنيه)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٤- إيرادات أخرى

٢٠١٥		٢٠١٦		
من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٤٦.٠٣٦	١٨.٢٣٦	٨٤٣.١٧٦	٥١.٦٤٨	صافي الأرباح الرأسمالية
١.٩٧٨.٩٢٨	٥٨٦.٢٢٢	١.٩٤٥.٠٢٣	٧٧٧.٣٠٢	مبيعات خردة
٣٧٠.١٩٦	١.٢٤٨.١٦٨	٥.١٤٢.١٥٧	٢.٤٩٩.٧٦٨	إيرادات أخرى
--	--	١١.٦٧٠.٠٠٠	٩.١٧٠.٠٠٠	مخصصات انتقى الغرض منها
<u>٥.٧٢٦.٩٢٤</u>	<u>١.٨٥٢.٦٢٦</u>	<u>١٩.٦٠٠.٣٥٦</u>	<u>١٢.٤٩٨.٧١٨</u>	

٥- مصروفات أخرى

٤.٥٠٠.٠٠٠	١.٥٠٠.٠٠٠	٣.٦٠٠.٠٠٠	١.٢٠٠.٠٠٠	تدعيم مخصص المطالبات
٢٢٧.٠٠٩	٧٧.١٠٤	٢٥٣.٣٧٨	٨٧.٩٦٦	تدعيم مخصص مكافأة ترك الخدمة
٣٣٤.٧٨٠	٦٠.٧٧٤	٣٩.٥٤٤	١٣.٧٤٦	استهلاك الأصول غير الملموسة
--	--	٢.٤٥١.٤٣٠	٥٢٩.٢٣٩	مصروفات متنوعة
٣.٦٣٦.٠٦٧	١.٢٢٩.٩٨٩	٣.٢٨٢.٧٠٤	١.٠٩٥.١١٦	بدلات أعضاء مجلس الإدارة الشركة القابضة
--	--	٤.٥٥٨.٦٧٧	(١.٦٤١.٧٩٤)	خصم أوراق القبض طويلة الاجل لقيمتها الحالية
<u>٨.٦٩٧.٨٥٦</u>	<u>٢.٨٦٧.٨٦٧</u>	<u>١٤.١٨٥.٧٣٣</u>	<u>١.٢٨٤.٢٧٣</u>	

٦- الإيرادات التمويلية

٨٠٢.٢٩٥	١٥٨.٧١٠	٣.٢٧٩.٧٢١	١.٤٣٦.٩٨٠	إيرادات فوائد
١٢.٧٥٨.٣٧٤	٢.٣١٧.٢١١	١١.٢٢٣.٨٦٦	١.٣٢٨.٧٤٠	فروق عملات أجنبية
<u>١٣.٥٦٠.٦٦٩</u>	<u>٢.٤٧٥.٩٢١</u>	<u>١٤.٥٠٣.٥٨٧</u>	<u>٢.٧٥٦.٧٢٠</u>	

٧- مصروفات تمويلية

٦٠.٧٣٨.٩٩٩	٢٠.٢٨٠.٠١٩	٧٤.٩٩٠.٢٧٥	٢٨.١٠٣.٤٤٧	مصروفات تمويلية
٣٣.٣١٢	٣١٦	--	--	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بغرض المتاجرة
<u>٦٠.٧٧٢.٣١١</u>	<u>٢٠.٢٨٠.٣٣٥</u>	<u>٧٤.٩٩٠.٢٧٥</u>	<u>٢٨.١٠٣.٤٤٧</u>	

٨- ضريبة الدخل الجارية

٣.٤٥٩.٤٨٧	٣٣٠.٠٣٠	٩.٨٤١.٦٥٩	٨.٦٨٠.٤٨١	ضريبة الدخل عن الفترة
--	--	٥.٣٧٣.٠٦٥	--	ضريبة التوزيعات
<u>٣.٤٥٩.٤٨٧</u>	<u>٣٣٠.٠٣٠</u>	<u>١٥.٢١٤.٧٢٤</u>	<u>٨.٦٨٠.٤٨١</u>	

٩- (خسارة) السهم

تم احتساب خسارة السهم عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ كالتى:

<u>٢٠١٥/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٦/٩/٣٠</u>	
(٢.٦٢٦.٢٠٧)	(١.٢٩٥.٦٩٦.٦١٧)	صافي خسارة الفترة بالجنيه
٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠.٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
<u>(٠.٠٠٣)</u>	<u>(١.٦٢)</u>	خسارة السهم (جنيه / سهم)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١٠- الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي جنيه	مباني جنيه	مستأجرة بأماكن جنيه	آلات ومعدات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	عدد وأدوات جنيه	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه	الإجمالي جنيه
في ٢٠١٦/١/١	١٥١ ٥٢٠ ١٧٠	٣٥٣ ١٢٢ ١٨٢	٩ ١١٠ ١٧٨	٩٩٣ ٢٩٧ ٩٧٥	٦٥ ٧٢٧ ٣٩٠	١٠٦ ٣٠٣ ٧٦١	٣٢ ٢٤٦ ٦٦٨	١ ٧١١ ٣٢٨ ٣٢٥
فروق ترجمة	١ ٩١٢ ٢٨٢	٥ ١٩٩ ٣٧٤	(٥ ٤٣٦)	١٢ ٨١٨ ٤٩٣	١ ٣١٤ ٧٩٨	--	٣٧٣ ٢٤٦	٢١ ٦١٢ ٧٥٧
إضافات الفترة	--	٥٥٣ ٤٤١	٢ ٢٨٢ ٥٩٨	٣ ٦٨٠ ٥٢٢	٩٠٧ ١٨٥	٦ ٦١٤ ٩٠١	٥٣٢ ٩٤١	١٤ ٥٨١ ٥٨٨
استبعادات الفترة	--	(٢٥ ٥٩٥)	--	(٧٠ ١٠٠)	(٦ ٠٤١ ٨١٦)	--	(٣٥٧ ٤٥٢)	(٦ ٤٩٤ ٩٦٣)
في ٢٠١٦/٩/٣٠	١٥٣ ٤٣٢ ٤٥٢	٣٥٨ ٨٤٩ ٤٠٣	١١ ٣٩٧ ٣٤٠	١ ٠٠٩ ٧٢٦ ٨٩٠	٦١ ٩٠٧ ٥٥٧	١١٢ ٩١٨ ٦٦٢	٣٢ ٧٩٥ ٤٠٣	١ ٧٤١ ٠٢٧ ٧٠٧
مجمع الإهلاك	--	١٤٥ ٩٣٥ ٥٩٨	٤ ٦٥٩ ٧٠٢	٧٢١ ٧١٧ ٦٧٩	٥٥ ٥٠٩ ٨١٦	٧٨ ٠٤٢ ٨٩٣	٢٧ ١٨٥ ٤٥٥	١ ٠٣٣ ٠٥١ ١٤٢
فروق ترجمة	--	١ ٦٧٤ ٥٧٢	(٩ ٣٢٤)	١١ ٣٢٥ ٨٣٤	١ ١٧٨ ٤٢٢	--	٣٦٨ ٣٥٨	١٤ ٥٣٧ ٨٦٢
اهلاك الفترة	--	١١ ٤٣١ ٧١٤	١ ٦٢٩ ٩٦٩	٥٤ ٨٥٠ ٤٦٦	٢ ٥٨٩ ٢٧١	٨ ٢٤٦ ٣٤٠	١ ٠٦٤ ٤٥١	٧٩ ٨١٢ ٢١١
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	--	(٧٠ ١٠٠)	(٤ ٧٦٠ ٨٤٨)	--	(٢٩٧ ٤٠٦)	(٥ ١٢٨ ٣٥٤)
في ٢٠١٦/٩/٣٠	--	١٥٩ ٠٤١ ٨٨٣	٦ ٢٨٠ ٣٤٧	٧٨٧ ٨٢٣ ٨٧٩	٥٤ ٥١٦ ٦٦١	٨٦ ٢٨٩ ٢٣٣	٢٨ ٣٢٠ ٨٥٨	١ ١٢٢ ٢٧٢ ٨٦١
صافي القيمة الدفترية	١٥٣ ٤٣٢ ٤٥٢	١٩٩ ٨٠٧ ٥٢٠	٥ ١١٦ ٩٩٣	٢٢١ ٩٠٣ ٠١١	٧ ٣٩٠ ٨٩٦	٢٦ ٦٢٩ ٤٢٩	٤ ٤٧٤ ٥٤٥	٦١٨ ٧٥٤ ٨٤٦
في ٢٠١٥/١٢/٣١	١٥١ ٥٢٠ ١٧٠	٢٠٧ ١٨٦ ٥٨٦	٤ ٤٥٠ ٤٧٦	٢٧١ ٥٨٠ ٢٩٦	١٠ ٢١٧ ٥٧٤	٢٨ ٢٦٠ ٨٦٨	٥ ٠٦١ ٢١٣	٦٧٨ ٢٧٧ ١٨٣

- 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

تابع إيضاح الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي	مبانى	تحسينات بأماكن مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	الإجمالي	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
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	٧٠٥.٦٢٨	١.٧٤٧.٣١٤	٤.٧٣٧	٨.٣٥٥.٣١٥	١.٠١٣.١٧٥	--	١٨٠.٣٨٣	١٢.٠٠٦.٥٥٢	
إضافات العام	--	٣.٢٩٩.٦٩٨	٣.٨٧١.٨٨٨	٤٩.٤٦١.٧١٦	٥.٨٤٢.٤٢٠	١١.٣٥٥.٧٤٩	٦١٤.٦٢٥	٧٤.٤٤٦.٠٩٦	
استبعادات العام	--	(١٥٢.٨٩٨)	--	(٤.٧٠٤.٣٦٢)	(٤.١٥٨.٣٤٥)	--	(٨٥.٨٥١)	(٩.١٠١.٤٥٦)	
في ٢٠١٥/١٢/٣١	١٥١.٥٢٠.١٧٠	٣٥٣.١٢٢.١٨٣	٩.١١٠.١٧٨	٩٩٣.٢٩٧.٩٧٥	٦٥.٧٢٧.٣٩٠	١٠٦.٣٠٣.٧٦١	٣٢.٢٤٦.٦٦٨	١.٧١١.٣٢٨.٣٢٥	
مجمع الإهلاك									
في ٢٠١٥/١/١	--	١٢٩.٢١٧.٨٥٨	٣.٠٢٧.٢٨٧	٦٤٩.٠٣٥.٧١٩	٥١.٧٧٠.١٧٦	٦٦.٨١٤.٨٨٠	٢٥.٦١٢.٦١٤	٩٢٥.٤٧٨.٥٣٤	
فروق ترجمة	--	١.٦٠٦.٩٣٩	١١.٢٣٠	٧.١٩٦.١٣٣	٧٣١.٦٥٢	--	١٨٦.٥٨٧	٩.٧٣٢.٥٤١	
اهلاك العام	--	١٥.١٥٩.٠٣٦	١.٦٢١.١٨٥	٧٠.١٩٠.١٨٩	٥.١٧٥.٧١٩	١١.٢٢٨.٠١٣	١.٤٧٢.١٠٥	١٠.٤٨٤.٦٢٤	
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	(٤٨.٢٣٦)	--	(٤.٧٠٤.٣٦٢)	(٢.١٦٧.٧٣١)	--	(٨٥.٨٥١)	(٧.٠٠٦.١٨٠)	
في ٢٠١٥/١٢/٣١	--	١٤٥.٩٣٥.٥٩٧	٤.٦٥٩.٧٠٢	٧٢١.٧١٧.٦٧٩	٥٥.٥٠٩.٨١٦	٧٨.٠٤٢.٨٩٣	٢٧.١٨٥.٤٥٥	١.٠٣٣.٠٥١.١٤٢	
صافي القيمة الدفترية									
في ٢٠١٥/١٢/٣١	١٥١.٥٢٠.١٧٠	٢٠٧.١٨٦.٥٨٦	٤.٤٥٠.٤٧٦	٢٧١.٥٨٠.٢٩٦	١٠.٢١٧.٥٧٤	٢٨.٢٦٠.٨٦٨	٥.٠٦١.٢١٣	٦٧٨.٢٧٧.١٨٣	
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	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١١ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيهه	جنيهه	
١١ ٣٢٣ ٣٤٥	٢٤ ٢٠٠ ٠١٤	آلات تحت التركيب
١ ٠٤٢ ٤٦٢	١٥ ٣٧١ ٩٠٣	مبانى تحت الإنشاء
١١٤ ٦٠٩	١٧٠ ٩٢١	دفعات مقدمة
١٥ ٤٠٠	٢٩٢ ٥٢٤	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
<u>١٢ ٤٩٥ ٨١٦</u>	<u>٤٠ ٠٣٥ ٣٦٢</u>	

١٢ - أصول غير ملموسة

الإجمالي	أصول أخرى غير ملموسة	تكاليف تطوير	علامات تجارية	شهرة المحل	التكلفة
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه
٢٧ ٨١٢ ٢١٨	٩٧٧ ٥٠٣	٦ ٠٠١ ٧١٩	٣٤ ٥٨٥	٢٠ ٧٩٨ ٤١١	٢٠١٦/١/١
٣٨٧ ٩٧٤	١٣٠ ٩٥٦	٢٨٤ ٦٧٦	(٤ ٧١٠)	(٢٢ ٩٤٨)	فروق ترجمة
١٣٧ ٤٩١	—	١٣٧ ٤٩١	—	—	إضافات الفترة
<u>٢٨ ٣٣٧ ٦٨٣</u>	<u>١ ١٠٨ ٤٥٩</u>	<u>٦ ٤٢٣ ٨٨٦</u>	<u>٢٩ ٨٧٥</u>	<u>٢٠ ٧٧٥ ٤٦٣</u>	في ٢٠١٦/٩/٣٠

مجمع الاستهلاك وخسائر
الانخفاض فى القيمة

٥ ٧٣٩ ٧٥٠	—	٥ ٧٢٤ ٧٧١	١٤ ٩٧٩	—	٢٠١٦/١/١
٢٠٣ ١٢٣	—	٢٠٠ ٤٦٩	٢ ٦٥٤	—	فروق ترجمة
٦٢ ١٧٠	—	٥٩ ٩٦٠	٢ ٢١٠	—	استهلاك الفترة
<u>٦ ٠٠٥ ٠٤٣</u>	<u>—</u>	<u>٥ ٩٨٥ ٢٠٠</u>	<u>١٩ ٨٤٣</u>	<u>—</u>	في ٢٠١٦/٩/٣٠
<u>٢٢ ٣٣٢ ٦٤٠</u>	<u>١ ١٠٨ ٤٥٩</u>	<u>٤٣٨ ٦٨٦</u>	<u>١٠ ٠٣٢</u>	<u>٢٠ ٧٧٥ ٤٦٣</u>	صافى القيمة فى ٢٠١٦/٩/٣٠
<u>٢٢ ٠٧٢ ٤٦٨</u>	<u>٩٧٧ ٥٠٣</u>	<u>٢٧٦ ٩٤٨</u>	<u>١٩ ٦٠٦</u>	<u>٢٠ ٧٩٨ ٤١١</u>	صافى القيمة فى ٢٠١٥/١٢/٣١

١٣ - استثمارات أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	نسبة الملكية	
جنيهه	جنيهه	%	
٥ ٨٢٠ ٦٠٧	٦ ٦٠٠ ٣٩٤	٤٠.٠٠	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠	٩٩.٩	شركة الخليج للتجارة والاستثمار
٢١ ١٨١	٢٠ ٨١٢	—	استثمارات أخرى
<u>٥ ٩٤١ ٦٨٨</u>	<u>٦ ٧٢١ ١٠٦</u>		
(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)		يخصم:
<u>٥ ٨٤١ ٧٨٨</u>	<u>٦ ٦٢١ ٢٠٦</u>		إضمحلال فى قيمة الاستثمار فى شركة الخليج للتجارة والاستثمار

١٤- أوراق قبض طويلة الأجل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١٤١٨٠.٠٠٠	٣٨١٨٠.٠٠٠	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٢٣٦٤٥٢٤)	(٦٩٢٣٢٠١)	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
<u>١١٨١٥٤٧٦</u>	<u>٣١٢٥٦٧٩٩</u>	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

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

١٥- المخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢٠٣١٤٨٣٨١	١٧٨٩٢٤٦٠٠	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٣٧٨١٥٨٤٤	٤٢٩٥٦٤٧٨	إنتاج تحت التشغيل
٤٨٤١٧١٢٦٣	٤٣٦٧٨٥٧٣١	إنتاج تام
<u>٧٢٥١٣٥٤٨٨</u>	<u>٦٥٨٦٦٦٨٠٩</u>	
(٣١٥٥٤٤٨٥)	(٣٠٢٥٦٥٧٠)	يخصم:
٦٩٣٥٨١٠٠٣	٦٢٧٤١٠٢٣٩	الانخفاض في قيمة المخزون
٧٤٠٥٦٣٧	٢٠٩٤٧٠٩٣	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
<u>٧٠٠٩٨٦٦٤٠</u>	<u>٦٤٨٣٥٧٣٣٢</u>	

١٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٣٠٢٢٩٠٩٧٤	٣٥٦٠٧٥٥٢١	عملاء
١٣٩٣٦٦٣١٤	١٢٥٣٠٣٤٦٣	أوراق قبض
٢٣٥١٨٧٩٨	٣٣٦٥٦٣٧٢	مدينون متنوعون
٢٢٧٠٥٤٨	١٥٤٣٤٠٩	موردون - أرصدة مدينة
٦٢١٥٥٤١٧	٨٢٤٠٣٣٢٠	(٢٨) مستحق من أطراف نوى علاقة (بالصافي)
٤٢٨٠٦٩	٤٤٨٤١٤	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
١١٥٤٢٠٥٧	١٣٠١٠٢٩٩	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٨٩١٩٧	٤٣٩١٥٢	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٨٣٢٦٣٩٠٠	٩٥٩٦٦٧٦٤	أرصدة مدينة أخرى
٤١٣٣٥٠	١٤٩٨٨١٠	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٦٣٥٧٣٨٦	٩٣١٦٧٢١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨١٠٦٥٧	١٦١١٠٠٨	إيرادات مستحقة
<u>٦٣٢٥٠٦٦٧</u>	<u>٧٢١٢٧٣٢٥٣</u>	
(٧٣٦٣٥٩٨١)	(٧٨٩٧٥٦٩٨)	يخصم:
<u>٥٥٨٨٧٠٦٨٦</u>	<u>٦٤٢٢٩٧٥٥٥</u>	الانخفاض في قيمة المدينون

التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- بلغت أرصدة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة ٤٣١ ٠٩٧ ١٠٩٧ جنيه مصري (رصيد مدين) ٥٦١ ٩٠٠ جنيه مصري (رصيد دائن)، 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 الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بروتاتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصرفات تشغيل أخرى بمبلغ ٧٠٤ ٢٨٢ ٣ جنيه مصري (حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٦٣٦ ٠٦٧ ٣ جنيه مصري).

١٧- النقدية وما في حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١٣١ ٩٨٤ ٨٧٤	١١٦ ٥٨٧ ٤٣٨	بنوك - ودائع لأجل
٢٤ ٨٧٧ ٣٠٤	١٣٤ ٠٥٠ ٣٦٠	بنوك - حسابات جارية
١١ ١٤٧ ٦٢٧	١٤ ٨٣٧ ٩٣٥	نقدية بالصندوق
<u>١٦٨ ٠٠٩ ٨٠٥</u>	<u>٢٦٥ ٤٧٥ ٧٣٣</u>	

١٨- النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية

١٣١ ٩٨٤ ٨٧٤	١١٦ ٥٨٧ ٤٣٨	بنوك - ودائع لأجل
٢٤ ٨٧٧ ٣٠٤	١٣٤ ٠٥٠ ٣٦٠	بنوك - حسابات جارية
١١ ١٤٧ ٦٢٧	١٤ ٨٣٧ ٩٣٥	نقدية بالصندوق
<u>١٦٨ ٠٠٩ ٨٠٥</u>	<u>٢٦٥ ٤٧٥ ٧٣٣</u>	

بخصم:

<u>(٨٢٦ ٧٣٣ ٥٩٥)</u>	<u>(١ ٠٤٣ ٩٨٧ ٠٠٢)</u>	بنوك سحب على المكشوف
<u>(٦٥٨ ٧٢٣ ٧٩٠)</u>	<u>(٧٧٨ ٥١١ ٢٦٩)</u>	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

١٨-١ 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 ٨٥٣ ٤٦٩ ٥١٩ ١ جنيه ، ويبلغ الجزء غير المستخدم منها ٨٥١ ٤٨٢ ٤٧٥ جنيه.

١٩- رأس المال

١٩-١ رأس المال المرخص به

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

١٩-٢ 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.

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 اعادة بيعها أو اعادة اصدارها مرة أخرى.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠ - الاحتياطات

الإجمالي	احتياطي ترجمة	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي**	احتياطي خاص علاوة إصدار	احتياطات أخرى*	احتياطي قانوني	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٣٥٥ ٧٦٣ ٤٢٥	٦٤ ٣٧٦ ٢٠٧	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٤١ ٨٨٦ ٧٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٦ ٠٨٢ ٤٩٩	--	--	--	--	٦ ٠٨٢ ٤٩٩	المحول الى الاحتياطي القانوني
١٥ ٧٣٤ ٨٠٤	١٥ ٧٣٤ ٨٠٤	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٣٧٧ ٥٨٠ ٧٢٨	٨٠ ١١١ ٠١١	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٤٧ ٩٦٩ ٢٢٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٣٧٦ ١٥٩ ٥٦٧	٧٨ ٦٨٩ ٨٥٠	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٤٧ ٩٦٩ ٢٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١ ٥٥١ ١٠٤	--	--	--	--	١ ٥٥١ ١٠٤	المحول الى الاحتياطي القانوني
١٨ ٣٨٨ ١٣٣	١٨ ٣٨٨ ١٣٣	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٣٩٦ ٠٩٨ ٨٠٤	٩٧ ٠٧٧ ٩٨٣	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٤٩ ٥٢٠ ٣٣٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

** يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعلنة 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.

٢١- أرباح مرحلة

تتمثل الأرباح المرحلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ في الأرباح المرحلة للشركة القابضة وحصتها من الأرباح المرحلة للشركات التابعة وتتوقع الإدارة إعادة استثمار هذه الأرباح في الشركات التابعة.

٢٢- قروض طويلة الأجل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٨٠ .٠٠٠ .٠٠٠	٦٥ .٠٠٠ .٠٠٠	البنك التجاري الدولي
		- المبلغ المتبقي 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 لـ Corridor offer rate المعلن من البنك المركزي المصري للقروض المستحقة لليلة واحدة مضافا إليها هامش بنسبة ١.٢٥٪.
		- يسدد القرض على ١٤ قسط متتالي تبدأ من يوليو ٢٠١٦ حتى أكتوبر ٢٠١٩.
		- أصدرت الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبي والسيراميك الدولية) اقرارات تضامن وتكافل لضمان الشركة القابضة في إلتزاماتها الناشئة عن هذا القرض.
--	٢٩ ٩٣٦ ٢٥٠	- القرض الممنوح من البنك التجاري الدولي لشركة القابضة بمبلغ ٤.٥ مليون دولار أمريكي يسدد على ١٠ أقساط ربع سنوي متتالي تبدأ من سبتمبر ٢٠١٦ الى ديسمبر ٢٠١٨ وذلك بسعر فائدة متغير ومساوي لسعر الليبور لثلاثة شهور مضافاً إليه نسبة هامش.
١٧ ٦٤٧ .٥٥٩	--	بنك عودة
		- تم سداد القرض الممنوح للشركة القابضة من بنك عودة والبالغ ١٠٠ مليون جنيه مصري بالكامل حتى أغسطس ٢٠١٦ وقد كان القرض محملاً بفائدة بمعدل متغير.
٩٧ ٦٤٧ .٥٥٩	٩٤ ٩٣٦ ٢٥٠	
(٣٧ ٦٤٧ .٥٥٩)	(٣٣ ٣٠٥ .٠٠٠)	بخصم:
		الأقساط المستحقة السداد خلال السنة التالية (تم تبويبها ضمن الإلتزامات المتداولة) إيضاح (٢٦).
٦٠ .٠٠٠ .٠٠٠	٦١ ٦٣١ ٢٥٠	

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

٢٣- التزامات طويلة الأجل أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٣٢٣ ٤٦٤	١٥٩ ٩٩١	١-٢٣ التزامات اتفاقيات التأجير التمويلي لتمويل اقتناء أصول محددة لشركة ليسيكو إنجلترا المحدودة وشركاتها التابعة.
٩ ١٨١	٩ ١٨١	٢-٢٣ مصلحة الضرائب على المبيعات (ضرائب مبيعات مؤجلة تتعلق بالآلات مستوردة)
٣٣٢ ٦٤٥	١٦٩ ١٧٢	
(٩ ١٨١)	(٩ ١٨١)	بخصم:
		الأقساط المستحقة السداد خلال العام التالي (تم تبويبها ضمن الإلتزامات المتداولة) - إيضاح (٢٦)
٣٢٣ ٤٦٤	١٥٩ ٩٩١	إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل الأخرى

٢٤ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/٩/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
--	٦٨٣ ٢٧٠	--	٨٦٢ ٦٦٤	خسائر مرحلة للسنوات التالية
٣٥ ٤٥٣ ٧٤٠	--	٣٠ ٦٦٥ ٣٢١	--	الأصول الثابتة
--	٤ ١٦٣ ٩٨٥	--	٤ ١٦٦ ٨٧٥	المخزون
٣٥ ٤٥٣ ٧٤٠	٤ ٨٤٧ ٢٥٥	٣٠ ٦٦٥ ٣٢١	٥ ٠٢٩ ٥٣٩	إجمالي (الأصول) / الالتزامات الضريبية المؤجلة
٣٠ ٦٠٦ ٤٨٥	--	٢٥ ٦٣٥ ٧٨٢	--	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٥ - المخصصات

الرصيد في	مخصصات	تدعيم	المستخدم من	فروق	الرصيد في	
٢٠١٦/٩/٣٠	انتفى الغرض منها	المخصصات	المخصصات	ترجمة	٢٠١٦/١/١	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٧ ٣٩٠ ٤٠٦	--	٢٥٣ ٣٧٨	(١ ٩٢٠ ٨٣٦)	٦٢٣ ٠٦٦	٨ ٤٣٤ ٧٩٨	مخصصات مرجة بالالتزامات طويلة الأجل
١ ٥٧٥ ٠٣٠	--	--	--	١٨٦ ٠٧٨	١ ٣٨٨ ٩٥٢	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٨ ٩٦٥ ٤٣٦	--	٢٥٣ ٣٧٨	(١ ٩٢٠ ٨٣٦)	٨٠٩ ١٤٤	٩ ٨٢٣ ٧٥٠	مخصص مطالبات
١٨ ٦١٦ ١٧٠	(١١ ٦٧٠ ٠٠٠)	٣ ٦٠٠ ٠٠٠	(٨ ٨٠٧ ٢٨٦)	--	٣٥ ٤٩٣ ٤٥٥	مخصصات مرجة بالالتزامات المتداولة
١٨ ٦١٦ ١٧٠	(١١ ٦٧٠ ٠٠٠)	٣ ٦٠٠ ٠٠٠	(٨ ٨٠٧ ٢٨٦)	--	٣٥ ٤٩٣ ٤٥٥	مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات
٢٧ ٥٨٢ ٢٠٦	(١١ ٦٧٠ ٠٠٠)	٣ ٨٥٣ ٣٧٨	(١٠ ٧٢٨ ١٢٢)	٨٠٩ ١٤٤	٤٥ ٣١٧ ٢٠٥	الإجمالي

٢٦ - أقساط تستحق السداد خلال العام التالي

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح	
جنيهه	جنيهه	رقم	
٣٧ ٦٤٧ ٠٥٩	٣٣ ٣٠٥ ٠٠٠	(٢٢)	أقساط القروض طويلة الأجل
٩ ١٨١	٩ ١٨١	(٢٣)	أقساط الالتزامات طويلة الأجل الأخرى
٣٧ ٦٥٦ ٢٤٠	٣٣ ٣١٤ ١٨١		

٢٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٧٩ ٧٣٤ ٤٦٦	٧٧ ٤٣٠ ٣٠٦	موردون
٢٩ ٩١٢ ٩١٩	٢٢ ١٧٧ ٦٤٢	أوراق دفع
٤١٨ ٤٧٧	٩٤٩ ٨٢٢	(٢٨) مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٣ ٨٤١ ٢٤٩	١١ ٥٦٥ ٩٣٥	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
٣ ٦٥٣ ٢٥٩	١ ٨١٥ ٧٦٧	دائنون - ضرائب الدخل
١١٧ ٤٤٩ ٢٥٨	١٥٢ ٧٦٢ ٣٤٠	مصرفات مستحقة
٢٢ ٧٠١	٢٤ ٧٠١	تأمينات للغير
٢٩ ٦٧١ ٦٢١	٣٠ ١٥٦ ٤٦٢	دائنون متنوعون
٧ ٥٧٠ ٧٨٥	١٣ ٢٣٧ ٨٨٠	جارى مصحة الضرائب على المبيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩	دائنو توزيعات
١ ٦٨٣ ٢٨٢	١ ٦٨٣ ٢٨٢	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٧ ٤٢٧ ٩٥٨	٣٢ ٩٣٨ ٠٦٣	حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة
٣٢١ ٧٧٥ ٩٠٤	٣٤٥ ١٣٢ ١٢٩	

٢٨- أطراف ذوى علاقة

- المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	حجم التعامل جنيه	طبيعة التعامل
جنيه	جنيه	جنيه	
٢٣ ٣٨٥ ٩٩٣	٤٤ ٦٠٦ ٠٠٠	٥٧ ٨٣٩ ٣٩٢	مبيعات
٦١٤ ٥٦١	٢٦٠ ٢٠٠	--	أوراق قبض
٢٤ ٠٠٠ ٥٥٤	٤٤ ٨٦٦ ٢٠٠	--	مبيعات
٣١ ٠٥٣ ٦١٧	٣٤ ٠٢٠ ٢٢٦	--	ليسيكو السعودية (فرع)
٧ ١٠١ ٢٤٦	٣ ٥١٦ ٨٩٤	--	سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	--	الخليج للتجارة والإستثمار
٦٢ ٤٥٥ ٥١٧	٨٢ ٧٠٣ ٤٢٠		مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)		بخصم: الإضمحلال فى قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والإستثمار
٦٢ ١٥٥ ٤١٧	٨٢ ٤٠٣ ٣٢٠		صافي المستحق فى أطراف ذوى علاقة
			مستحق لأطراف ذوى علاقة
٧٥ ٨٢٥	٣٤٥ ٨٨٧	٣ ٩٧٦ ١٢٦	مشتريات
٣١١ ٢٤٤	٣٥٢ ٩٤١	--	إيجار
٣١ ٤٠٨	٢٥٠ ٩٩٤	١٠ ٥٥٨ ٥١٧	أتعاب مساعدة فنية
٤١٨ ٤٧٧	٩٤٩ ٨٢٢		مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٩ - الالتزامات المحتملة

٢٩-١ خطابات الضمان الصادرة من البنوك الغير بيانها كالتالى:

<u>العملة</u>	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠
١٢ ٨٥٧ ٥٢٥	١٣ ٦١٠ ٥٣٩
جنيه مصري	

٢٩-٢ الاعتمادات المستندية

<u>العملة</u>	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠
٢ ١٣٦ ٣٢٤	٨ ٩٦٢ ٧٦٥
جنيه مصري	

٣٠ - الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ٤.٨ 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.

٣١ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦٧٩ ٢٦٥ جنيه مصري (لا شئ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)

٣٢ - 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 (التجارىون وآخرون) المستحقة خلال أقل من عام، فإن قيمتها الاسمية تعكس القيمة العادلة.

٣٣ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

٣٣-١ 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.

٣٣-٢ 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.

٣-٣٣ 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.

٣-٣٤ 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.

٣-٣٤-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ. الشركات التابعة

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

ب. الحقوق غير المسيطرة

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

ج. فقد السيطرة

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

د. استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

هـ. الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

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

٢-٣٤ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

١-٢-٣٤ 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 توبيب 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.

٢-٢-٣٤ القوائم المالية للعمليات الأجنبية

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

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد توبيبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصص 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 توبيب الحصص الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣-٣٤ 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.

٤-٣٤ مزايا العاملين

١-٤-٣٤ 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.

٣٤-٤-٢ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.

٥-٣٤ 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

٦-٣٤ ضريبة الدخل

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

١-٦-٣٤ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، 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.

٢-٦-٣٤ الضريبة المؤجلة

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار 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.

٧-٣٤ 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.

٨-٣٤ الأصول الثابتة

١١-٨-٣٤ الاعتراف والقياس

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

٢-٨-٣٤ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٨-٣٤ 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 بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية:

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

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

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

٩-٣٤ 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.

١٠-٣٤ أصول غير ملموسة

١٠-٣٤-١ شهره المحل

يتم تطبيق طريقة الشراء عند المحاسبة عن اندماج الأعمال وتمثل 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 المكتتاة. ويتم إثبات شهرة المحل الموجبة بالتكلفة أو التكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة.

١٠-٣٤-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

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

١١-٣٤ 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.

١١-٣٤-١١ 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.

١٢-٣٤ الادوات المالية

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

١٢-٣٤-١١ الأصول 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 جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج 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 اصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك المجموعة حاليًا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالاصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٣٤-١٢-٢ الأصول المالية غير المشتقة -القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:

يتم تبويب الأصل 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 .

٣٤-١٢-٣ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

٣٤-١٢-٤ القروض والمديونيات:

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

٣٤-١٢-٥ الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الي 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 الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الي الأرباح او الخسائر .

٣٤-١٢-٦ الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالالتزام 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 الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الأرباح او الخسائر .

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

٣٤-١٣ رأس المال

٣٤-١٣-١ الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٣٤-١٣-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار 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. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

١٤-٣٤ الإضمحلال

١٤-٣٤-١ الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير الميوبة 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:

أخفاق 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.

١٤-٣٤-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

إذا اعتبرت المجموعة أنه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة اضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

١٤-٣٤-٣ الأصول غير المالية

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

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية 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 او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارياب او الخسائر. ويتم توزيعها اولا 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.

١٥-٣٤ 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.

١٥-٣٤-١ مكافأة نهاية الخدمة

أ- تقوم الشركة القابضة بتكوين مخصص لنهاية الخدمة للأجانب العاملين بها.

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

١٥-٣٤-٢ 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.

١٦-٣٤ 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 وأدوات الخزائنة والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه جزءا من إدارة الشركة للنقدية، وبالتالي يتم إدراج أرصدة البنوك سحب على المكشوف ضمن مكونات بند النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

١٧-٣٤ تكلفة الاقتراض

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

١٨-٣٤ 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.

١٩-٣٤ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٥ - الموقف الضريبي

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

٣٦ - أحداث لاحقة

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ تحرير سعر الصرف لل عملات الأجنبية لإعطاء مرونة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبي داخل القنوات الشرعية، وقد بلغت أسعار الصرف الاسترشادية المعلنة من البنك المركزي لأهم العملات الأجنبية التي تتعامل بها الشركة في بداية ذلك اليوم كما يلي:

أهم العملات	بيع	شراء
دولار	١٤.٢٤٥٧	١٣.٥٢٧٧
يورو	١٥.٨٣٨٩	١٥.٠٠٧٦

وعليه فقد تختلف قيم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في الفترة اللاحقة جوهرياً عن القيمة المثبتة في القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وأيضاً قد تتأثر نتائج أعمال الشركة جوهرياً في الفترات اللاحقة نتيجة لذلك.

وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام أيضاً البنك المركزي المصري برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٤.٧٥٪ و ١٥.٧٥٪ على التوالي. مما قد يؤثر على صافي التكاليف التمويلية للشركة.