

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

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 ٢٠١٧ وكذا القوائم المراجعة 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 المراجعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المراجعة 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 المراجعة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة الدولية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المراجعة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المراجعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧ 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 (٢٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المراجعة، 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
حسام عبد الوهاب

سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٨٩٤٥٥)
سجل هيئة سوق المال رقم (٣٨٠)

الإسكندرية في ١٣ مايو ٢٠١٧

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجموع في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه	٣١ مارس ٢٠١٧ جنيه	إيضاح رقم	
٦٨٩ ٢٤١ ٦١٩	٦٦٨ ٨٠٥ ٢١٨	(١١)	الأصول غير المتداولة
١٣ ٦٥٩ ٥٩٤	٢٥ ٩٩٨ ٠٨١	(١٢)	الأصول الثابتة
٢٨ ٦٠٠ ٣٤٠	٢٨ ٦٨٩ ٢٥٦	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٣ ٥٨٩ ٦٠٣	١٣ ٥٢٤ ٢٧٧	(١٤)	أصول غير ملموسة
٢٤ ٥٧٦ ٠١٠	٢١ ٢٥٤ ٥٣٠	(١٥)	استثمارات أخرى
١٥٧ ٣٣٥	٩٨ ٣٣٥		أوراق قبض طويلة الأجل
٧٦٩ ٨٢٤ ٥٠١	٧٥٨ ٣٦٩ ٦٩٧		إيجارات مدفوعة مقدما طويلة الأجل
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٨٩ ٧٦٥ ٨٨٦	١ ٠١٣ ٢٤٠ ٧٩٣	(١٦)	الأصول المتداولة
٧٥٧ ٠٥٨ ٠٧٦	٧٥٣ ٧١٧ ٤٩٣	(١٧)	مخزون
٣٧٧ ٣٩٣ ٩٨٧	٣٥٤ ٢٨٤ ٠٩٦	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٢٤ ٢١٧ ٩٤٩	٢ ١٢١ ٢٤٢ ٣٨٢		النقدية وما في حكمها
٢ ٧٩٤ ٠٤٢ ٤٥٠	٢ ٨٧٩ ٦١٢ ٠٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢١)	حقوق المساهمين
٥٧٩ ٧٤٣ ٧٤٦	٥٧٦ ٣٤٨ ٧٧٦	(٢٢)	رأس المال
٦٥ ٥٧٧ ٢٤٤	٢٤ ٨٤٧ ٨٢٦	(٢٣)	احتياطيات
(٥٠ ١١٨ ٨٤٢)	١٨ ٦٤١ ٧٩٧		أرباح مرحلة
٩٩٥ ٢٠٢ ١٤٨	١ ٠١٩ ٨٣٨ ٣٩٩		صافي ربح / (خسارة) الفترة / العام
٥ ٢٤٢ ٤٥٣	٤ ٢٢٢ ٥٩٢		إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة
١ ٠٠٠ ٤٤٤ ٦٠١	١ ٠٢٤ ٠٦٠ ٩٩١		حقوق غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٦٧ ٣٣٠ ٠٠٠	٥٥ ٤٠٧ ٥٠٠	(٢٤)	الإلتزامات غير المتداولة
--	--	(٢٥)	قروض طويلة الأجل
٢٥ ٧٧٩ ٥٨٥	٢٥ ٤٨٤ ٤٧١	(٢٦)	التزامات طويلة الأجل أخرى
١٠ ٦٩٨ ٨٥٥	٩ ١٨٧ ٥٣٠	(٢٧)	ضريبة دخل مؤجلة
١٠٣ ٨٠٨ ٤٤٠	٩٠ ٠٧٩ ٥٠١		مخصصات
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١ ٢٠٤ ٣٨٨ ٩١٢	١ ٢٢٨ ٠٣١ ٦٦٦	(٢٠)	الإلتزامات المتداولة
٤٧ ٣٣٩ ١٨١	٤٧ ٢١٩ ١٨١	(٢٨)	بنوك سحب على المكشوف
٤١٨ ٤٨٦ ٢٧٧	٤٧١ ١٠٣ ٢١٧	(٢٩)	قروض قصيرة الأجل
١٩ ٥٧٥ ٠٣٩	١٩ ١١٧ ٥٢٣	(٢٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٦٨٩ ٧٨٩ ٤٠٩	١ ٧٦٥ ٤٧١ ٥٨٧		مخصصات
١ ٧٩٣ ٥٩٧ ٨٤٩	١ ٨٥٥ ٥٥١ ٠٨٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢ ٧٩٤ ٠٤٢ ٤٥٠	٢ ٨٧٩ ٦١٢ ٠٧٩		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: ١٣ مايو ٢٠١٧

العضو المنتدب

طاهر عرغور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٣١٩ ٠٠٠ ٧٦٨	٥٤٥ ٧٨٦ ٢٥١	صافي المبيعات
(٢٩١ ٥٠٧ ٣٧١)	(٤١١ ٩٠٨ ٢٧٧)	تكلفة المبيعات
٢٧ ٤٩٣ ٣٩٧	١٣٣ ٨٧٧ ٩٧٤	مجمّل الربح
٢ ٦٦٨ ٥١١	٤ ٠٤٤ ٣٥٧	(٥) إيرادات أخرى
(١٥ ٧٦٨ ١٠٣)	(٣٤ ٧٣٢ ٦٨٤)	مصروفات توزيع
(٣٠ ٢٣٦ ٣٧٧)	(٤٠ ٣٧٧ ٧٥١)	مصروفات إدارية
(١٠ ٦٥٠ ٢١٤)	(١٠ ٢١٨ ٨٦٩)	(٦) مصروفات أخرى
(٢٦ ٤٩٢ ٧٨٦)	٥٢ ٥٩٣ ٠٢٧	أرباح / (خسائر) التشغيل
١١ ٧١٩ ٨٧٥	٥ ٠٣٣ ٥٧٨	(٧) إيرادات تمويلية
(٢١ ٧٥١ ٧٩٠)	(٢٩ ٧٢٨ ٦٠١)	(٨) مصروفات تمويلية
(٣٦ ٥٢٤ ٧٠١)	٢٧ ٨٩٨ ٠٠٤	ربح / (خسارة) قبل الضرائب
(٦ ١٢٣ ٩٥٧)	(٨ ٢٣٠ ٤٢٨)	(٩) ضرائب الدخل عن الفترة
١ ١٧٧ ٠١٩	(١٢٠ ١١٥)	ضرائب الدخل مؤجلة
(٤١ ٤٧١ ٦٣٩)	١٩ ٥٤٧ ٤٦١	صافي ربح / (خسارة) الفترة
(٤١ ٢٩٣ ١٤٨)	١٨ ٦٤١ ٧٩٧	مستحق لكل من :
(١٧٨ ٤٩١)	٩٠٥ ٦٦٤	مساهمي الشركة القابضة
(٤١ ٤٧١ ٦٣٩)	١٩ ٥٤٧ ٤٦١	الحقوق غير المسيطرة
(٠,٥٢)	٠,٢٣	(١٠) صافي ربح / (خسارة) الفترة
		ربح / (خسارة) السهم (جنيه / سهم)

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

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
		الدخل الشامل الأخر
(٤١ ٤٧١ ٦٣٩)	١٩ ٥٤٧ ٤٦١	صافى ربح / (خسارة) الفترة
		بنود يتم تبويبها لاحقا بقائمة الدخل
٢٠ ٩٤٥ ١٨١	٢ ٥٨٨ ٤٦٥	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
<u>(٢٠ ٥٢٦ ٤٥٨)</u>	<u>٢٢ ١٣٥ ٩٢٥</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		اجمالي الدخل الشامل
		يوزع كما يلي:
(١٧ ٦١٣ ٣٧٨)	١٣ ٨٥١ ٦٧٦	مساهمي الشركة القابضة
(٢ ٩١٣ ٠٨٠)	٨ ٢٨٤ ٢٤٩	الحقوق غير المسيطرة
<u>(٢٠ ٥٢٦ ٤٥٨)</u>	<u>٢٢ ١٣٥ ٩٢٥</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

إجمالي حقوق الملكية جنيته	حقوق غير مسيطرة جنيته	إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة جنيته	صافي (خسارة) / ربح الفترة جنيته	أرباح مرحلة جنيته	احتياطات جنيته	رأس المال المصدر والمدفوع جنيته	اليان
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
—	—	—	٦٥ ٠٦٦ ١٣٣	(٦٥ ٠٦٦ ١٣٣)	—	—	المحول إلى الأرباح المرحلة
—	—	—	—	(١ ٥٥١ ١٠٤)	١ ٥٥١ ١٠٤	—	المحول إلى الاحتياطي القانوني
١٦ ٠٥٠ ٥٧٤	٣ ٩٧٧ ٤٥٧	١٢ ٠٧٣ ١١٧	—	١٢ ٠٧٣ ١١٧	—	—	تسويات
٢٠ ٩٤٥ ١٨١	(٢ ٧٣٤ ٥٨٩)	٢٣ ٦٧٩ ٧٧٠	—	—	٢٣ ٦٧٩ ٧٧٠	—	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
(٤١ ٤٧١ ٦٣٩)	(١٧٨ ٤٩١)	(٤١ ٢٩٣ ١٤٨)	(٤١ ٢٩٣ ١٤٨)	—	—	—	صافي خسارة الفترة
٨٣١ ٨٧٤ ٤٢٠	٦ ٨٤٣ ٥٩٥	٨٢٥ ٠٣٠ ٨٢٥	(٤١ ٢٩٣ ١٤٨)	٦٤ ٩٣٣ ٥٣٢	٤٠١ ٣٩٠ ٤٤١	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
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)	١٠ ٧٨٤ ٥٧٥	—	١٠ ٧٨٤ ٥٧٥	—	—	تسويات
٢ ٥٨٨ ٤٦٤	٧ ٣٧٨ ٥٨٥	(٤ ٧٩٠ ١٢١)	—	—	(٤ ٧٩٠ ١٢١)	—	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
١٩ ٥٤٧ ٤٦١	٩٠٥ ٦٦٤	١٨ ٦٤١ ٧٩٧	١٨ ٦٤١ ٧٩٧	—	—	—	صافي ربح الفترة
١ ٠٢٤ ٠٦٠ ٩٩١	٤ ٢٢٢ ٥٩٢	١ ٠١٩ ٨٣٨ ٣٩٩	١٨ ٦٤١ ٧٩٧	٢٤ ٨٤٧ ٨٢٦	٥٧٦ ٣٤٨ ٧٧٦	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة في وعن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ 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	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١		
%	%		
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩,٨٣	٩٩,٨٣	مصر	تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩,٣٣	٩٩,٣٣	مصر	ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	ليسيكو UK المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	ليسيكو للاستثمار المحدودة
٩٤,٧٧	٩٤,٧٧	لبنان	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٧٠	٧٠	مصر	شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الأوروى (ش.م.م)
٩٩,٨٥	٩٩,٨٥	مصر	شركة ليسيكو بلس للتجارة (ش.م.م)
٦٩,٨٥	٦٩,٨٥	مصر	شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)
٦٠	٦٠	الجزائر	شركة ليسيكو - الجزائر (اس.ايه.ار.ال)

٢-٢ اسس اعداد القوائم المالية

١-٢ الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية 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. 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 المكتناه بغرض البيع يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣- قطاعات تشغيلية

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

أولاً: قطاع إنتاج الصحى

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
٥٣٤	٤٩١	مصر
٣٧	٣٠	لبنان
٥٥٣	٧٣١	تصدير
<u>١ ١٢٤</u>	<u>١ ٢٥٢</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
١٦٦,٣	٣٣٦,٩	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
١٤٧,٩	٢٦٩,١	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
١٣٩,٦	٢١٦,٨	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٢٦,٧	١٢٠,١	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ثانياً: قطاع إنتاج البلاط

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
٥ ١٨١	٤ ٦٥٣	مصر
٣١٠	١١٦	لبنان
١ ٠١٢	٦٧٧	تصدير
<u>٦ ٥٠٣</u>	<u>٥ ٤٤٦</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
١٣٨,٨	١٨٥,٨	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٢١,٣	٣٤,١	متوسط سعر البيع (جنيه / متر مربع)
١٤١,٨	١٨٢,٧	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
(٣,١)	٣,١	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ثالثاً: قطاع إنتاج خلاطات المياه

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	حجم المبيعات (بالقطعة)
٤٠ ٧٨٧	٣٣ ٨٤٣	مصر
<u>٤٠ ٧٨٧</u>	<u>٣٣ ٨٤٣</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالقطعة)
١٣,٩	٢٣	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٤١,٨	٦٧٩,٤	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
١٠	١٢,٣	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٣,٩	١٠,٧	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

		٤ - تكلفة مبيعات بعد إعادة التويب	
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
جنيه	جنيه		
٢٨٤ ١٥٨ ١١١	٤٠٣ ٠٨٢ ٣١٦	تكلفة المبيعات قبل إعادة التويب	
٧ ٣٤٩ ٢٦٠	٨ ٨٢٥ ٩٦١	يضاف:	
٢٩١ ٥٠٧ ٣٧١	٤١١ ٩٠٨ ٢٧٧	حصة العاملين في الأرباح	
- قررت إدارة المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إعادة تويب حصة العاملين في الأرباح لتظهر ضمن تكلفة المبيعات بدلاً من إظهارها في بند مستقل بقائمة الدخل.			
		٥ - إيرادات أخرى	
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
جنيه	جنيه		
٥٦٧ ٥٥٦	--	صافي الأرباح الرأسمالية	
٥٧٠ ٨٥٩	١ ٩٣٩ ٨٦٠	مبيعات خردة	
١ ٥٣٠ ٠٩٦	١ ٠٧٥ ٧٤٦	إيرادات متنوعة	
--	٩٧٨ ٥٢٠	رد خصم أوراق القبض لقيمتها الحالية	
--	٥٠ ٢٣١	مخصصات انتفى الغرض منها	
٢ ٦٦٨ ٥١١	٤ ٠٤٤ ٣٥٧		
		٦ - مصروفات أخرى	
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
جنيه	جنيه		
١ ٢٠٠ ٠٠٠	٧ ٣٠٩ ٦٢١	تدعيم مخصص المطالبات	
٧٧ ٨١١	--	تدعيم مخصص مكافأة ترك الخدمة	
١١ ٨٣٦	٤٣ ٤٦٢	استهلاك الأصول غير الملموسة	
٦ ٩٧٤ ٥١١	--	خصم أوراق القبض لقيمتها الحالية	
١ ٢٩٧ ١٧٦	٧٢٦ ٧٣٩	مصروفات متنوعة	
١ ٠٨٨ ٨٨٠	٢ ١٣٩ ٠٤٧	بدلات أعضاء مجلس الإدارة الشركة القابضة	
١٠ ٦٥٠ ٢١٤	١٠ ٢١٨ ٨٦٩		
		٧ - الإيرادات التمويلية	
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
جنيه	جنيه		
٤٦٥ ٠٩٤	٢ ١٣١ ١٩٢	إيرادات فوائد	
١١ ٢٥٤ ٧٨١	٢ ٩٠٢ ٣٨٦	فروق عملات أجنبية	
١١ ٧١٩ ٨٧٥	٥ ٠٣٣ ٥٧٨		
		٨ - مصروفات تمويلية	
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
جنيه	جنيه		
٢١ ٧٥١ ٧٩٠	٢٩ ٧٢٨ ٦٠١	مصروفات تمويلية	
٢١ ٧٥١ ٧٩٠	٢٩ ٧٢٨ ٦٠١		
		٩ - ضريبة الدخل عن الفترة	
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
جنيه	جنيه		
٧٥٠ ٨٩٢	٨ ٢٣٠ ٤٢٨	ضريبة الدخل عن الفترة	
٥ ٣٧٣ ٠٦٥	--	ضريبة توزيعات أعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٥	
٦ ١٢٣ ٩٥٧	٨ ٢٣٠ ٤٢٨		
		١٠ - أرباح (خسارة) السهم	
		تم احتساب أرباح (خسارة) السهم عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ كالآتي:	
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
جنيه	جنيه		
(٤١ ٢٩٣ ١٤٨)	١٨ ٦٤١ ٧٩٧	صافي ربح / (خسارة) الفترة	
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم	
(٠,٥٢)	٠,٢٣	ربح / (خسارة) السهم (جنيه / سهم)	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١١ - الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي	مبانى	تحسينات بأماكن مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	الإجمالي	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
في 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	٨٠ ٦٦٧	٩٠٥ ٠٩٢	٣٧ ٨٣٥	(٩٨٦ ٩٣٧)	(٦ ٩١٦)	--	(٢٨ ٥٥٦)	١ ١٨٥	
إضافات الفترة	--	٣٧٥ ٣٢٦	٢٥٧ ٦٣٧	٨٩٣ ٤٢٩	١ ٠٠٨ ٢٦٧	٣ ٠٤٤ ٤٥١	١٤٤ ١٣٣	٥ ٧٢٣ ٢٤٣	
استبعادات الفترة	--	--	--	(٣٢ ٦١٨)	--	--	--	(٣٢ ٦١٨)	
في ٢٠١٧/٣/٣١	١٦٨ ٨٩٥ ٦٥٤	٤٠٥ ٣٨٦ ١٥٥	١٣ ١٧٨ ٣٢٣	١ ١٤٤ ٨٣٧ ٢٨٣	٧٣ ٢٠٠ ٩١٧	١١٩ ١٨٩ ٥٣٢	٣٥ ٩٩٨ ٨٥٣	١ ٩٦٠ ٦٨٦ ٧١٧	
مجمع الإهلاك									
في ٢٠١٧/١/١	--	١٨٠ ٩١٣ ٦٤٧	٧ ٦٤٧ ٧١٦	٨٩٢ ٠٤٥ ١٣٣	٦٤ ٤٢٦ ٦٤٣	٨٩ ٠٠٦ ٢٨٥	٣١ ٧١٣ ٨٦٤	١ ٢٦٥ ٧٥٣ ٢٨٨	
فروق ترجمة	--	٢٨٧ ٥٢٦	٢٣ ٣٠٩	(٨٨٠ ٧٠١)	(٢٥ ٢٠٢)	--	(٢٨ ٥٥٤)	(٦٢٣ ٦٢٢)	
اهلاك الفترة	--	٤ ٢٧٨ ٠٧٠	٧٣١ ٢٥٣	١٧ ٨٤١ ٣٤٢	٨٣٩ ٢٤١	٢ ٧٤٩ ٣٢٤	٣٤٣ ١٢٥	٢٦ ٧٨٢ ٣٥٥	
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	--	(٣٠ ٥٢٢)	--	--	--	(٣٠ ٥٢٢)	
في ٢٠١٧/٣/٣١	--	١٨٥ ٤٧٢ ٢٤٣	٨ ٤٠٢ ٢٧٨	٩٠٨ ٩٧٥ ٢٥٢	٦٥ ٢٤٠ ٦٨٢	٩١ ٧٥٥ ٦٠٩	٣٢ ٠٢٨ ٤٣٥	١ ٢٩٩ ٨٨١ ٤٩٩	
صافي القيمة الدفترية									
في ٢٠١٧/٣/٣١	١٦٨ ٨٩٥ ٦٥٤	٢١٩ ٩٠٦ ٩١٢	٤ ٧٧٦ ٠٤٥	٢٣٥ ٨٦٢ ٠٣١	٧ ٩٦٠ ٢٣٥	٢٧ ٤٣٣ ٩٢٣	٣ ٩٧٠ ٤١٨	٦٦٨ ٨٠٥ ٢١٨	
في ٢٠١٦/١٢/٣١	١٦٨ ٨١٤ ٩٨٧	٢٢٣ ١٩٢ ٠٩٠	٥ ٢٣٥ ١٣٥	٢٥٢ ٩١٨ ٢٧٦	٧ ٧٧٢ ٩٢٣	٢٧ ١٣٨ ٧٩٦	٤ ١٦٩ ٤١٢	٦٨٩ ٢٤١ ٦١٩	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

التكلفة	أراضي	مبانى	تخصينات بأماكن مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات	الإجمالي	
في ٢٠١٦/١/١	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
فروق ترجمة	١٧ ٢٩٤ ٨١٧	٤٩ ٠٩٥ ٨٧٢	١ ١٦٦ ٥٣٣	١٢٧ ٦٩٤ ٥٥٨	١٦ ٠٦٠ ٠٩٦	--	٣ ٧٦٦ ٨٦٧	٢١٥ ٠٧٨ ٧٤٣
إضافات العام	--	١ ٨٨٧ ٦٨٢	٢ ٦٠٦ ١٤٠	٤٠ ٨٤٣ ٠٨٨	١ ٤٦٤ ٨٥٨	٩ ٨٤١ ٣٢٠	٥٩٥ ٧١٨	٥٧ ٢٣٨ ٨٠٦
استيعادات العام	--	--	--	(١٦ ٨٧٢ ٢١٢)	(١١ ٠٥٢ ٧٧٨)	--	(٧٢٥ ٩٧٧)	(٢٨ ٦٥٠ ٩٦٧)
في ٢٠١٦/١٢/٣١	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
مجمع الإهلاك								
في ٢٠١٦/١/١	--	١٤٥ ٩٣٥ ٥٩٧	٤ ٦٥٩ ٧٠٢	٧٢١ ٧١٧ ٦٧٩	٥٥ ٥٠٩ ٨١٦	٧٨ ٠٤٢ ٨٩٣	٢٧ ١٨٥ ٤٥٥	١ ٠٣٣ ٠٥١ ١٤٢
فروق ترجمة	--	١٩ ٦٦٣ ١٥٢	٦٦٢ ٤٦٤	١١٤ ٢٠١ ٨٥٥	١٣ ٨٥٦ ٣٧٨	--	٣ ٧١٩ ٦٢٩	١٥٢ ١٠٣ ٤٧٨
اهلاك العام	--	١٥ ٣١٤ ٨٩٨	٢ ٣٢٥ ٥٥٠	٧٢ ٩٩٧ ٨١١	٣ ٢٠٢ ٧٨٧	١٠ ٩٦٣ ٣٩٢	١ ٤١٢ ٨٠٦	١٠٦ ٢١٧ ٢٤٤
مجمع اهلاك الاستيعادات	--	--	--	(١٦ ٨٧٢ ٢١٢)	(٨ ١٤٢ ٣٣٨)	--	(٦٠٤ ٠٢٦)	(٢٥ ٦١٨ ٥٧٦)
في ٢٠١٦/١٢/٣١	--	١٨٠ ٩١٣ ٦٤٧	٧ ٦٤٧ ٧١٦	٨٩٢ ٠٤٥ ١٣٣	٦٤ ٤٢٦ ٦٤٣	٨٩ ٠٠٦ ٢٨٥	٣١ ٧١٣ ٨٦٤	١ ٢٦٥ ٧٥٣ ٢٨٨
صافي القيمة الدفترية								
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
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 ٣١ مارس ٢٠١٧

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيهه	جنيهه	
٥ ٨٦٥ ٥٠٧	١٢ ٩٤٠ ٥٧٣	آلات تحت التركيب
٣ ٨٩٧ ٥٠٩	١ ٩٤٦ ٤٤٩	مباني تحت الإنشاء
٤٠٩ ٨٩٦	٧ ٤٠٦ ٤٦٢	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٣ ٤٨٦ ٦٨٢	٣ ٧٠٤ ٥٩٧	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
١٣ ٦٥٩ ٥٩٤	٢٥ ٩٩٨ ٠٨١	

١٣ - أصول غير ملموسة

الإجمالي	أصول أخرى غير ملموسة	تكاليف تطوير	علامات تجارية	شهرة المحل	التكلفة
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٤٠ ١٣٤ ٧٨٥	٢ ٢٧٨ ٥٧٣	١٢ ٠٧٦ ٠٣٥	٥٧ ٢٢٧	٢٥ ٧٢٢ ٩٥٠	في ٢٠١٧/١/١
٣٠٣ ١٣٥	(١٠ ٩٦٨)	١٨٤ ٣٤٥	١ ٢٤٧	١٢٨ ٥١١	فروق ترجمة
٤٠ ٤٣٧ ٩٢٠	٢ ٢٦٧ ٦٠٥	١٢ ٢٦٠ ٣٨٠	٥٨ ٤٧٤	٢٥ ٨٥١ ٤٦١	في ٢٠١٧/٣/٣١

مجمع الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة

١١ ٥٣٤ ٤٤٥	---	١١ ٤٩٤ ٩٦٦	٣٩ ٤٧٩	---	في ٢٠١٧/١/١
١٧٩ ١٥٢	---	١٧٨ ٢٢٠	٩٣٢	---	فروق ترجمة
٣٥ ٠٧٥	---	٣٣ ٦٣٤	١ ٤٤١	---	استهلاك الفترة
١١ ٧٤٨ ٦٦٤	---	١١ ٧٠٦ ٨١٢	٤١ ٨٥٢	---	في ٢٠١٧/٣/٣١
٢٨ ٦٨٩ ٢٥٦	٢ ٢٦٧ ٦٠٥	٥٥٣ ٥٦٨	١٦ ٦٢٢	٢٥ ٨٥١ ٤٦١	صافي القيمة في ٢٠١٧/٣/٣١
٢٨ ٦٠٠ ٣٤٠	٢ ٢٧٨ ٥٧٣	٥٨١ ٠٦٩	١٧ ٧٤٨	٢٥ ٧٢٢ ٩٥٠	صافي القيمة في ٢٠١٦/١٢/٣١

١٤ - استثمارات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	نسبة الملكية	
جنيهه	جنيهه	%	
١٣ ٥٦٧ ٩٢٠	١٣ ٥٠٢ ٦١١	٤٠,٠٠	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠	٩٩,٩	شركة الخليج للتجارة والإستثمار
٢١ ٦٨٣	٢١ ٦٦٦	---	استثمارات أخرى
١٣ ٦٨٩ ٥٠٣	١٣ ٦٢٤ ١٧٧		
(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)		بخصم:
١٣ ٥٨٩ ٦٠٣	١٣ ٥٢٤ ٢٧٧		إضمحلال في قيمة الإستثمار في شركة الخليج للتجارة والإستثمار

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٥ - أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيهاً	جنيهاً	
٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٧٠٠.٠٠٠	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٥ ٤٢٣ ٩٩٠)	(٤ ٤٤٥ ٤٧٠)	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
٢٤ ٥٧٦ ٠١٠	٢١ ٢٥٤ ٥٣٠	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

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

١٦ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيهاً	جنيهاً	
٢٤٢ ٩٩٣ ٨٦٥	٢٨٩ ٤٥٩ ١٩٩	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٥٦ ٤٧٨ ٩٥٠	٦٨ ٤٤٦ ٤٠٦	إنتاج تحت التشغيل
٦٠٧ ١٥٨ ٨١٨	٦٧٧ ٨٥٢ ١٤١	إنتاج تام
٩٠٦ ٦٣١ ٦٣٣	١٠٣٥ ٧٥٧ ٧٤٦	
(٣٩ ٧٨٩ ٦٠٠)	(٣٩ ١٦٢ ٧١٦)	بخصم:
٨٦٦ ٨٤٢ ٠٣٣	٩٩٦ ٥٩٥ ٠٣٠	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٢ ٩٢٣ ٨٥٣	١٦ ٦٤٥ ٧٦٣	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
٨٨٩ ٧٦٥ ٨٨٦	١٠١٣ ٢٤٠ ٧٩٣	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

الرصيد في	فرق	الرصيد في	
٢٠١٧/٣/٣١	ترجمة	٢٠١٧/١/١	
جنيهاً	جنيهاً	جنيهاً	
٣٩ ١٦٢ ٧١٦	(١١٤ ٦٣٧)	٣٩ ٧٨٩ ٦٠٠	الانخفاض في قيمة المخزون
٣٩ ١٦٢ ٧١٦	(٥١٢ ٢٤٥)	٣٩ ٧٨٩ ٦٠٠	

١٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح رقم	
جنيهاً	جنيهاً		
٥٠٢ ٨٩٦ ١١١	٥٥٩ ٩٣٩ ٠٧٩		عملاء
١٥٧ ٠٦٨ ٢٦٧	١٢٢ ٢٩٨ ٤٩٨		أوراق قبض
٤٨ ٥٨٥ ٢١٠	٤٣ ٤٩٨ ٢١٧		مدينون متنوعون
٢ ٣٧٥ ٧٢٦	٣ ٤٥٤ ٢٨٢		موردون - أرصدة مدينة
٦٦ ٣١١ ٢٢١	٤٣ ٤١٨ ١٧١	(٢٩)	مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافي)
٤٣٤ ٢٨٢	٤٣٥ ٧٤٣		مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
٤ ٦٩٩ ٠٧٦	٤ ٢٥٢ ٤٧٢		مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٥٢ ٠٤٧	١ ٢٣٠ ١٥٧		مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٨٨ ٥٨٩ ٠٦٤	٧٦ ٨٨٧ ٣٢٤		أرصدة مدينة أخرى
٢ ٢٠٤ ٣١٩	١ ٩٩٩ ٧٧٩		الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٨ ٨٦٦ ٢٦٤	١٩ ٦٦٥ ٢٩٥		مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٦٦٣ ٤٦٠	٢ ٨٧٨ ٢٢٩		إيرادات مستحقة
٨٨٣ ٧٤٥ ٠٤٧	٨٧٩ ٩٥٧ ٢٤٦		
(١٢٦ ٦٨٦ ٩٧١)	(١٢٦ ٢٣٩ ٧٥٣)		بخصم:
٧٥٧ ٠٥٨ ٠٧٦	٧٥٣ ٧١٧ ٤٩٣		الإنخفاض في قيمة المدينون

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المدينون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١	رد الانخفاض	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠١٧/١/١
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
١٢٦ ٢٣٩ ٧٥٣	--	(٤٤٧ ٢١٤)	١٢٦ ٦٨٦ ٩٧١
١٢٦ ٢٣٩ ٧٥٣	--	(٤٤٧ ٢١٤)	١٢٦ ٦٨٦ ٩٧١

التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- بلغت أرصدة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة ٤٥ ٠٠٠ جنيه مصري (رصيد مدين) ١ ٢٥٦ 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 المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات تشغيل أخرى بمبلغ ٠٤٧ ١٣٩ ٢ جنيه مصري (حتى ٣١ مارس ٢٠١٦: ١ ٠٨٨ ٨٨٠ جنيه مصري).

١٨- النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية

٢٠٧ ٤٥٤ ٠٣٦	١٤٢ ٥٦٩ ٠١٨	بنوك - ودائع لأجل
١٤٦ ٩٨٢ ٣٣٩	١٩٠ ١٥٦ ١٦٩	بنوك - حسابات جارية
٢٢ ٩٥٧ ٦١٢	٢١ ٥٥٨ ٩٠٩	نقدية بالصندوق
٣٧٧ ٣٩٣ ٩٨٧	٣٥٤ ٢٨٤ ٠٩٦	
		يخصم:
(١ ٢٠٤ ٣٨٨ ٩١٢)	(١ ٢٢٨ ٠٣١ ٦٦٦)	بنوك سحب على المكشوف
(٨٢٦ ٩٩٤ ٩٢٥)	(٨٧٣ ٧٤٧ ٥٧٠)	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 ٤٥١ ٠٠٠ ٦٠٨ ١ جنيه، ويبلغ الجزء غير المستخدم منها ٧٠٢ ٠٦٦ ١٤٨ جنيه.

٢٠- رأس المال

١-٢٠ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

٢١ - الاحتياطات

الاحتياطي القانوني	احتياطات أخرى*	احتياطي خاص علاوة إصدار	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي**	احتياطي ترجمة	الإجمالي	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٤٧ ٩٦٩ ٢٢٦	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	٧٨ ٦٨٩ ٨٥٠	٣٧٦ ١٥٩ ٥٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١ ٥٥١ ١٠٤	---	---	---	---	١ ٥٥١ ١٠٤	المحول الى الاحتياطي القانوني
---	---	---	---	٢٣ ٦٧٩ ٧٧٠	٢٣ ٦٧٩ ٧٧٠	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٤٩ ٥٢٠ ٣٣٠	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٠٢ ٣٦٩ ٦٢٠	٤٠١ ٣٩٠ ٤٤١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
٤٩ ٥٢٠ ٣٣٠	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	٢٨٠ ٧٢٢ ٩٢٥	٥٧٩ ٧٤٣ ٧٤٦	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
٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	٢٧٥ ٩٣٢ ٨٠٤	٥٧٦ ٣٤٨ ٧٧٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٢ - أرباح مرحلة

تتمثل الأرباح المرحلة في ٣١ مارس ٢٠١٧ في الأرباح المرحلة للشركة القابضة وحصلتها من الأرباح المرحلة للشركات التابعة وتتوقع الإدارة إعادة استثمار هذه الأرباح في الشركات التابعة.

٢٣ - قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه	جنيه	
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	- البنك التجارى الدولى
		- المبلغ المتبقى من قيمة القرض الممنوح للشركة القابضة من البنك التجارى الدولى كقرض متوسط الاجل وذلك لسداد الشركة القابضة للقروض قصيرة الاجل الممنوحة لها من بنوك أخرى محلية.
		- فائدة القرض متغيرة ومساوية لـ Corridor offer rate المعلن من البنك المركزى المصرى للقروض المستحقة لليلة واحدة مضافاً إليها هامش بنسبة ١,٢٥٪.
		- يسدد أصل القرض على ١٤ قسط متتالي تبدأ من يوليو ٢٠١٦ حتى أكتوبر ٢٠١٩.
		- أصدرت الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبى والسيراميك الدولية) اقرارات تضامن وتكافل لضمان الشركة القابضة في التزاماتها الناشئة عن هذا القرض.
٥٤ ٦٦٠ ٠٠٠	٤٧ ٦١٧ ٥٠٠	- المبلغ المتبقى من القرض الممنوح من البنك التجارى الدولى لشركة القابضة والبالغ ٣ مليون دولار أمريكى يسدد أصل القرض على ١٠ أقساط ربع سنوى متتالي تبدأ من سبتمبر ٢٠١٦ الى ديسمبر ٢٠١٨ وذلك بسعر فائدة متغير ومساوى لسعر الليبور لثلاثة شهور مضافاً اليه نسبة هامش.
١١٤ ٦٦٠ ٠٠٠	١٠٢ ٦١٧ ٥٠٠	
(٤٧ ٣٣٠ ٠٠٠)	(٤٧ ٢١٠ ٠٠٠)	يخصم: الأقساط المستحقة السداد خلال السنة التالية (تم تبويبها ضمن الالتزامات المتداولة) إيضاح (٢٧).
٦٧ ٣٣٠ ٠٠٠	٥٥ ٤٠٧ ٥٠٠	

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

٢٤ - التزامات طويلة الأجل أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه	جنيه	
٩ ١٨١	٩ ١٨١	١-٢٤ مصلحة الضرائب على المبيعات (ضرائب مبيعات مؤجلة تتعلق بالآلات مستوردة)
٩ ١٨١	٩ ١٨١	
(٩ ١٨١)	(٩ ١٨١)	يخصم: الأقساط المستحقة السداد خلال العام التالى (تم تبويبها ضمن الالتزامات المتداولة) - إيضاح (٢٧) إجمالى الالتزامات طويلة الأجل الأخرى
--	--	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٥ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ مارس ٢٠١٧		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
--	١ ٣٢٣ ٦٣٣	--	١ ٦٥٥ ٤٥٠	خسائر مرحلة للسنوات التالية
٣١ ٠١٧ ٨٩٠	--	٣١ ٠٤١ ٧١٢	--	الأصول الثابتة
--	٣ ٩١٤ ٦٧٢	--	٣ ٩٠١ ٧٩١	المخزون
٣١ ٠١٧ ٨٩٠	٥ ٢٣٨ ٣٠٥	٣١ ٠٤١ ٧١٢	٥ ٥٥٧ ٢٤١	إجمالي (الأصول) / الالتزامات الضريبية المؤجلة
٢٥ ٧٧٩ ٥٨٥	--	٢٥ ٤٨٤ ٤٧١	--	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٦ - المخصصات

الرصيد في	مخصصات	تدعيم	المستخدم من	فروق	الرصيد في	
٢٠١٧/٣/٣١	انتفى الغرض منها	المخصصات	المخصصات	ترجمة	٢٠١٧/١/١	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٥ ٩٦٥ ٤٤٨	--	٦٥٠ ٠٠٠	(٢ ١١٨ ٨٤٤)	(٢٦ ٨٩٥)	٧ ٤٦١ ١٨٧	مخصصات مبرجة
٣ ٢٢٢ ٠٨٢	--	--	--	(١٥ ٥٨٦)	٣ ٢٣٧ ٦٦٨	بالتزامات طويلة الأجل
٩ ١٨٧ ٥٣٠	--	٦٥٠ ٠٠٠	(٢ ١١٨ ٨٤٤)	(٤٢ ٤٨١)	١٠ ٦٩٨ ٨٥٥	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٩ ١١٧ ٥٢٣	--	٦ ٦٥٩ ٦٢١	(٧ ١١٧ ١٣٧)	--	١٩ ٥٧٥ ٠٣٩	مخصص مطالبات
١٩ ١١٧ ٥٢٣	--	٦ ٦٥٩ ٦٢١	(٧ ١١٧ ١٣٧)	--	١٩ ٥٧٥ ٠٣٩	مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات
٢٨ ٣٠٥ ٠٥٣	--	٧ ٣٠٩ ٦٢١	(٩ ٢٣٥ ٩٨١)	(٤٢ ٤٨١)	٣٠ ٢٧٣ ٨٩٤	الإجمالي

٢٧ - قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيته	جنيته	
٤٧ ٣٣٠ ٠٠٠	٤٧ ٢١٠ ٠٠٠	أقساط القروض طويلة الأجل
٩ ١٨١	٩ ١٨١	أقساط الالتزامات طويلة الأجل الأخرى
٤٧ ٣٣٩ ١٨١	٤٧ ٢١٩ ١٨١	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
١٣٤ ٤٩٨ ٩٠٩	١٥٩ ٣٩١ ٩٠٦	موردون
٤٥ ٢٥٢ ٣١٩	٥٣ ٥٩٦ ٧٩٩	أوراق دفع
٢ ٠٨٧ ٧١٠	٤ ٦٣٤ ١٦٣	(٢٩) مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٤ ٤٥٧ ٣٠٥	٧ ٨١٠ ٧٦٨	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصالحة الضرائب
٥ ١٩٢ ٢٩١	١١ ٦٨٨ ٨٨٣	دائنون - ضرائب الدخل
١٠١ ٨٢٩ ٠٤٩	١٢٨ ٤٩٠ ٩٥٦	مصرفات مستحقة
٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١	تأمينات للغير
٤٨ ٦٦٨ ٣٦٤	٥٤ ٠٨٤ ٢٩٧	دائنون متنوعون
١٩ ٥٥٨ ٢٨٤	١٠ ٧٧٠ ٧٢٣	جارى مصالحة الضرائب على المبيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٤ ٣١٣ ٤٢٩	دائنو توزيعات
١ ٦٨٣ ٢٨٢	١ ٦٨٣ ٢٨٢	دائنو شراء أصول ثابتة
٤١٣٧٤ ٣١٧	٢٧ ٢٧٦ ٤٠٦	حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة
٣ ٤٦٩ ٨١٧	٧ ٣٣٦ ٩٠٤	إلتزامات ناشئة عن عقود التحوط
٤١٨ ٤٨٦ ٢٧٧	٤٧١ ١٠٣ ٢١٧	

٢٩- أطراف ذوى علاقة

- المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل
جنيه	جنيه	جنيه	
٦٥ ٧٧٢ ٢٣٧	٤٣ ٣٠٠ ٢٠٥	٤٣ ٧٢٠ ٤٦٥	مبيعات
٥٣٨ ٩٨٤	١١٧ ٩٦٦	--	أوراق قبض
٦٦ ٣١١ ٢٢١	٤٣ ٤١٨ ١٧١	--	جارى
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	--	الخليج للتجارة والاستثمار
٦٦ ٦١١ ٣٢١	٤٣ ٧١٨ ٢٧١	--	مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)	--	يخصم: الإنخفاض فى قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والاستثمار
٦٦ ٣١١ ٢٢١	٤٣ ٤١٨ ١٧١	--	صافى المستحق من أطراف ذوى علاقة
٥٩ ٥٦٥	٢ ٨٥٨ ٤٦٠	٢ ٣٩٧ ٧٣٣	مشتريات
٧٢٥ ٥١٤	١ ٠٨٣ ٠٣٢	--	إيجار
١ ٣٠٢ ٦٣١	٦٩٢ ٦٧١	--	أتعاب مساعدة فنية
٢ ٠٨٧ ٧١٠	٤ ٦٣٤ ١٦٣	--	مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣٠- الالتزامات المحتملة

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

<u>العملة</u>	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٦ ٧٩٦ ٨٨٠	١٥ ٩٧٢ ٠٢٥
جنيه مصري	

٣٠-٢ الاعتمادات المستندية

<u>العملة</u>	
٢١ ٩٩٧ ٦٨٧	٢٠ ٩٤٨ ٤٧٠
جنيه مصري	

٣١- الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ٩,٩ 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.

٣٢- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١٨,٨ مليون جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨,٦ مليون جنيه مصري).

٣٣- الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والبنوك سحب على المكشوف والمديون والدائون 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 المديون والدائون (التجارين وأخرون) المستحقة خلال أقل من عام، فإن قيمتها الاسمية تعكس القيمة العادلة.

٣٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية

٣٤-١ خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في أن تؤثر التغيرات 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.

٣٤-٢ 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 الأجل إلا بعد دراسة واستعلام عن العملاء المتعامل معهم وأخذ الضمانات الكافية.

٣٤-٣ خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات 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.

٣٥- 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.

٣٥-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- الشركات التابعة

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

ب- الحقوق غير المسيطرة

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

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة 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- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

٣٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

٣٥-٢-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٣٥-٢-٢ القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط 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 تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣٥-٣ الإيراد

البيضاة 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 البيضاة من الممكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وأنه لا يوجد التدخل الإداري المستمر المرتبط بالبيضاة وأن قيمة الإيراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها. يقاس الإيراد بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

٣٥-٤ مزايا العاملين

٣٥-٤-١ صندوق نهاية ترك الخدمة

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

٣٥-٤-٢ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.

٣٥-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

توزيعات أرباح

خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات

٣٥-٦ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة 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.

٣٥-٦-١ 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 كاصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٥-٦-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

٧-٣٥ المخزون

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

٨-٣٥ الأصول الثابتة

١١-٨-٣٥ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً 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.

٢-٨-٣٥ 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.

٣-٨-٣٥ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - (وفقاً لطريقة 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 المقدرة للفترة الحالية:

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

يتم 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.

٩-٣٥ 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.

٣٥-١٠ أصول غير ملموسة

٣٥-١٠-١ شهرة المحل

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

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

٣٥-١٠-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

تتضمن العلامة التجارية لشركة ليسيكو إنجلترا وتكاليف التطوير يتم إثباتها بالتكلفة واستهلاكها على مدار عشر سنوات. تم ادراج ما 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 إجراء اختبار انخفاض للقيمة سنوياً.

٣٥-١١ الأصول المستأجرة

يتم إدراج الأصول المستأجرة تمويلاً التي تعطي نفس الحقوق والالتزامات المماثلة لأصول 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.

٣٥-١١-١ أقساط التأجير التمويلي

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

٣٥-١٢ الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

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

٣٥-١٢-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٣٥-١٢-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

٣٥-١٢-٣ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٥-١٢-٤ القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٥-١٢-٥ الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، 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 الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

٣٥-١٢-٦ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا تم تبويبه كالالتزام 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 متضمنه أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

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

٣٥-١٣ رأس المال

٣٥-١٣-١ الأسهم العادية:

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

٣٥-١٣-٢ إعادة شراء 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 او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣٥-١٤- الإضمحلال

٣٥-١٤-١ الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

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

٣٥-١٤-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيعات 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 او أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

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

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

٣٥-١٤-٣ 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 سنويا.

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر 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 الأرباح 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 الي المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٥-١٥-المخصصات

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

٣٥-١٥-١ مكافأة نهاية الخدمة

- 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) وحصصة الشركة في الصندوق الوطني للتأمين الاجتماعي بלבنا عن ذات العام.

٣٥-١٥-٢ 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.

٣٥-١٦-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 وأدون 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.

٣٥-١٧-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.

١٨-٣٥ 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.

١٩-٣٥ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٦- الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف
ضرائب شركات الأموال والقيم المنقولة	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٧	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	٢٠١١/٢٠٠٨	تم الفحص الضريبي وتم الإخطار بالنماذج الضريبية وقامت الشركة القابضة بالاعتراض على النماذج في الميعاد القانوني.
	٢٠١٥/٢٠١١	لم يتم الفحص بعد.
ضريبة مرتبات	حتى ٢٠٠٨	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية بالكامل.
	٢٠٠٩ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبي بعد.
ضريبة الدمغة	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٢	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	من ٢٠١٣/١/١ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبي بعد.
الضريبة العامة على المبيعات	حتى ٢٠١٢	تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	من ٢٠١٣ حتى تاريخه	لم يتم الفحص بعد.