

لبيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

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

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	- تقرير الفحص المحدود
٢	- 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
٣١-٧	- 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

الى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة ليسكو مصر

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة ليسكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وكذا القوائم المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمع الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمع 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 المجمع 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 تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمع الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمع الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو 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 المجمع، حيث تتوى 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
حاتم مناصر
KPMG حازم حسن رقم سجل
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (١٣٣)
سجل المحاسبين القانونيين رقم (٢٢٥)

الإسكندرية في ١٣ أغسطس ٢٠١٦

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه	٣٠ يونيو ٢٠١٦ جنيه	إيضاح رقم	
٦٧٨ ٢٧٧ ١٨٣	٦٤٠ ٣٦١ ٢٠٨	(١٠)	الأصول غير المتداولة
١٢ ٤٩٥ ٨١٦	٣٣ ٤٩٤ ٧٦٢	(١١)	الأصول الثابتة
٢٢ ٠٧٢ ٤٦٨	٢٢ ٥٣٧ ٣٠٨	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٥ ٨٤١ ٧٨٨	٦ ٦٢٣ ٣٧٥	(١٣)	أصول غير ملموسة
١١ ٨١٥ ٤٧٦	٣٧ ٦٨٥ ٠٠٥	(١٤)	استثمارات أخرى
٣٩٣ ٣٣٥	٢٧٥ ٣٣٥		أوراق قبض طويلة الأجل
٧٣٠ ٨٩٦ ٠٦٦	٧٤٠ ٩٧٦ ٩٩٣		إيجارات مدفوعة مقدما طويلة الأجل
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٠٠ ٩٨٦ ٦٤٠	٦٨٠ ٥٥١ ٩٢٤	(١٥)	الأصول المتداولة
٥٥٨ ٨٧٠ ٦٨٦	٦٤١ ٣٩٣ ١٩٢	(١٦)	مخزون
١٦٨ ٠٠٩ ٨٠٥	٢٤٦ ٨٧٥ ٠٩٨	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٤٢٧ ٨٦٧ ١٣١	١ ٥٦٨ ٨٢٠ ٢١٤		النقدية وما في حكمها
٢ ١٥٨ ٧٦٣ ١٩٧	٢ ٣٠٩ ٧٩٧ ٢٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)	حقوق المساهمين
٣٧٦ ١٥٩ ٥٦٧	٣٩٧ ٦٠٢ ٠٩٧	(٢٠)	رأس المال
١١٩ ٤٧٧ ٦٥٢	٦٤ ٧٤٩ ٠٤٥	(٢١)	احتياطيات
(٦٥ ٠٦٦ ١٣٣)	(٨٠ ٤٣٩ ٢١٣)		أرباح مرحلة
٨٣٠ ٥٧١ ٠٨٦	٧٨١ ٩١١ ٩٢٩		صافي (خسارة) الفترة / العام
٥ ٧٧٩ ٢١٨	٥ ٢٢٦ ٧٣١		إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة
٨٣٦ ٣٥٠ ٣٠٤	٧٨٧ ١٣٨ ٦٦٠		الحقوق غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٩ ٩٥٧ ٥٠٠	(٢٢)	الالتزامات غير المتداولة
٣٢٣ ٤٦٤	١٥٨ ٧٩٦	(٢٣)	قروض طويلة الأجل
٣٠ ٦٠٦ ٤٨٥	٢٧ ٨٦٧ ٥٤٩	(٢٤)	التزامات طويلة الأجل أخرى
٩ ٨٢٣ ٧٥٠	١٠ ٦٧٥ ١٠٨	(٢٥)	ضريبة دخل مؤجلة
١٠٠ ٧٥٣ ٦٩٩	١٠٨ ٦٥٨ ٩٥٣		مخصصات
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٨٢٦ ٧٣٣ ٥٩٥	١ ٠٠٩ ٤٢٣ ٦٤٢	(١٨)	الالتزامات المتداولة
٣٧ ٦٥٦ ٢٤٠	٣٩ ١٩٦ ٥٣٣	(٢٦)	بنوك سحب على المكشوف
٣٢١ ٧٧٥ ٩٠٤	٣٣٣ ٩٦٤ ٠٨٤	(٢٧)	قروض قصيرة الأجل
٣٥ ٤٩٣ ٤٥٥	٣١ ٤١٥ ٣٣٥	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٢٢١ ٦٥٩ ١٩٤	١ ٤١٣ ٩٩٩ ٥٩٤		مخصصات
١ ٣٢٢ ٤١٢ ٨٩٣	١ ٥٢٢ ٦٥٨ ٥٤٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢ ١٥٨ ٧٦٣ ١٩٧	٢ ٣٠٩ ٧٩٧ ٢٠٧		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: ١٣ أغسطس ٢٠١٦

العضو المنتدب

طاهر غرور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥		٢٠١٦		إيضاح رقم
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	
٧٢٤ ٨٥ ٩٥٦	٣٩٤ ٨٥٩ ٣٣٠	٦٦٥ ٦٢٩ ٣٦٠	٣٤٦ ٦٢٨ ٥٩٢	صافي المبيعات
(٥٧٠ ٥٠٤ ٨١٩)	(٣١٤ ٢٦٥ ٦٣٢)	(٥٩١ ٢١٠ ١٥٠)	(٣٠٧ ٠٥٢ ٠٣٩)	تكلفة المبيعات
١٥٣ ٥٨١ ١٣٧	٨٠ ٥٩٣ ٦٩٨	٧٤ ٤١٩ ٢١٠	٣٩ ٥٧٦ ٥٥٣	مجمّل الربح
٣ ٨٧٤ ٢٩٨	٢ ٠٥٠ ٧٤٢	٧ ١٠١ ٦٣٨	٤ ٤٣٣ ١٢٧	(٤) إيرادات أخرى
(٣٧ ٨٥٤ ٠٢٥)	(٢٠ ٠٢٠ ٣٠٤)	(٣٨ ٣٩٩ ٣٦٣)	(٢٢ ٦٣١ ٢٦٠)	مصروفات توزيع
(٦٣ ٥٣٩ ٠٤٧)	(٣٢ ٢٠٠ ٦٤٨)	(٥٩ ٢٥٥ ١٢٩)	(٢٩ ٣١٤ ٠٥٩)	مصروفات إدارية
(٥ ٨٢٩ ٩٨٩)	(٢ ٩٧٩ ٢١٠)	(١٢ ٩٠١ ٤٦٠)	(٢ ٢٥١ ٢٤٦)	(٥) مصروفات أخرى
٥٠ ٢٣٢ ٣٧٤	٢٧ ٤٤٤ ٢٧٨	(٢٩ ٠٣٥ ١٠٤)	(١٠ ١٨٦ ٨٨٥)	(خسائر)/أرباح التشغيل
٢ ٤٤١ ١٠٦	٢ ٤٣٨ ٨١٦	٢ ٩٧٨ ٦٨٣	٢ ٩٧٨ ٦٨٣	أرباح استثمارات
١١ ٠٨٤ ٧٥٣	٢ ٨٨٠ ١٦٣	١١ ٧٣٧ ٨٦٨	١٧ ٩٩٣	(٦) إيرادات تمويلية
(٤٠ ٤٩١ ٩٧٦)	(٢٠ ١٠٧ ٠٥٣)	(٤٦ ٨٨٦ ٨٢٥)	(٢٥ ١٣٥ ٠٣٥)	(٧) مصروفات تمويلية
٢٣ ٢٦٦ ٢٥٧	١٢ ٦٥٦ ٢٠٤	(٦١ ٢٠٥ ٣٧٨)	(٣٢ ٣٢٥ ٢٤٤)	حصة العاملين في الأرباح
(١٥ ٣٠٥ ٣٣٨)	(٧ ٥٦٢ ٣٠٦)	(١٦ ٨٩٣ ٧٨٤)	(٩ ٢٤٩ ٢١٧)	(خسارة)/الربح قبل الضرائب
٧ ٩٦٠ ٩١٩	٥ ٠٩٣ ٨٩٨	(٧٨ ٠٩٩ ١٦٢)	(٤١ ٥٧٤ ٤٦١)	
(٣ ١٢٩ ٤٥٧)	(١ ٣٠٥ ٩١٠)	(٦ ٥٣٤ ٢٤٣)	(٤١٠ ٢٨٦)	(٨) ضرائب الدخل عن الفترة
١ ٦٨٤ ٧٨٥	٤٥١ ٩٨٨	٢ ٧٢٨ ٧٩٠	١ ٥٥١ ٧٧١	ضرائب الدخل مؤجلة
٦ ٥١٦ ٢٤٧	٤ ٢٣٩ ٩٧٦	(٨١ ٩٠٤ ٦١٥)	(٤٠ ٤٣٢ ٩٧٦)	صافي (خسارة)/ربح الفترة
				مستحق لكل من :
٦ ٠٨٩ ٣٢٢	٣ ٩٠١ ٢٢٤	(٨٠ ٤٣٩ ٢١٠)	(٣٩ ١٤٦ ٠٦٢)	مساهمي الشركة القابضة
٤٢٦ ٩٢٥	٣٣٨ ٧٥٢	(١ ٤٦٥ ٤٠٥)	(١ ٢٨٦ ٩١٤)	حقوق الأقلية
٦ ٥١٦ ٢٤٧	٤ ٢٣٩ ٩٧٦	(٨١ ٩٠٤ ٦١٥)	(٤٠ ٤٣٢ ٩٧٦)	صافي (خسارة)/ربح الفترة
٠٠٨		(١,٠١)		(٩) (خسارة)/ربحية السهم (جنبه) / سهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

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

من أول إبريل ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦	من أول يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦	من أول إبريل ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥	من أول يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥
٤٠ ٤٣٢ ٩٧٦	(٨١ ٩٠٤ ٦١٥)	٤ ٢٣٩ ٩٧٦	٦ ٥١٦ ٢٤٧
الدخل الشامل الأخر			
صافي(خسائر)/أرباح الفترة			
بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الدخل			
١ ٠١٨ ٦٠٦	٢٢ ٦٦١ ١٦٤	٢ ٢٠١ ٠٢٤	١٤ ٢٢٥ ٦٩٥
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة			
٤١ ٤٥١ ٥٨٢	(٥٩ ٢٤٣ ٤٥١)	٦ ٤٤١ ٠٠٠	٢٠ ٧٤١ ٩٤٢
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			
إجمالي الدخل الشامل			
يوزع كما يلي:			
٤٠ ١٩٩ ٨٢١	(٦٠ ٥٤٧ ٧٨٦)	٦ ٠٩١ ٣٠٨	١٨ ٣٨٣ ٤٩٩
مساهمي الشركة القابضة			
١ ٢٥١ ٧٦١	١ ٣٠٤ ٣٣٥	٣٤٩ ٦٩٢	٢ ٣٥٨ ٤٤٣
الحقوق غير المسيطرة			
٤١ ٤٥١ ٥٨٢	(٥٩ ٢٤٣ ٤٥١)	٦ ٤٤١ ٠٠٠	٢٠ ٧٤١ ٩٤٢
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			

▪ الإيضاحات في الصفحات من (١) إلى (٣٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

إجمالي حقوق الملكية جنيـه	حقوق غير مسيطرة جنيـه	إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة جنيـه	صافي ربح /خسارة الفترة جنيـه	أرباح مرحلة جنيـه	احتياطيات جنيـه	رأس المال المصدر والمدفوع جنيـه	اليـان
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
١١ ٧٦٩ ٨٥٠	(٣ ٧٨٢ ٣٦١)	١٥ ٥٥٢ ٢١١	--	١٥ ٥٥٢ ٢١١	--	--	تسويات
							فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
١٤ ٢٢٥ ٦٩٥	١ ٩٣١ ٥١٨	١٢ ٢٩٤ ١٧٧	--	--	١٢ ٢٩٤ ١٧٧	--	الأجنبية
٦ ٥١٦ ٢٤٧	٤٢٦ ٩٢٥	٦ ٠٨٩ ٣٢٢	٦ ٠٨٩ ٣٢٢	--	--	--	صافي ربح الفترة
٩٠٨ ٤١٧ ١٧٧	٨ ٠٤٧ ٦٣٩	٩٠٠ ٣٦٩ ٥٣٨	٦ ٠٨٩ ٣٢٢	١٢٠ ١٤٠ ١١٥	٣٧٤ ١٤٠ ١٠١	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو 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
--	--	--	٦٥ ٠٦٦ ١٣٣	(٦٥ ٠٦٦ ١٣٣)	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة
--	--	--	--	(١ ٥٥١ ١٠٤)	١ ٥٥١ ١٠٤	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
١٠ ٠٣١ ٨١٠	(١ ٨٥٦ ٨٢٠)	١١ ٨٨٨ ٦٣٠	--	١١ ٨٨٨ ٦٣٠	--	--	تسويات
							فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
٢٢ ٦٦١ ١٦٤	٢ ٧٦٩ ٧٣٨	١٩ ٨٩١ ٤٢٦	--	--	١٩ ٨٩١ ٤٢٦	--	الأجنبية
(٨١ ٩٠٤ ٦١٨)	(١ ٤٦٥ ٤٠٥)	(٨٠ ٤٣٩ ٢١٣)	(٨٠ ٤٣٩ ٢١٣)	--	--	--	صافي خسارة الفترة
٧٨٧ ١٣٨ ٦٦٠	٥ ٢٢٦ ٧٣١	٧٨١ ٩١١ ٩٢٩	(٨٠ ٤٣٩ ٢١٣)	٦٤ ٧٤٩ ٠٤٥	٣٩٧ ٦٠٢ ٠٩٧	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣٠ يونيو ٢٠١٥ جنيه	٣٠ يونيو ٢٠١٦ جنيه	إيضاح رقم
٦٠٨٩٣٢٢	(٨٠٤٣٩٢١٤)	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي (خسارة)/ ربح الفترة		
تسويات لمطابقة صافي الربح لصافي الأموال المتاحة من أنشطة التشغيل		
٥٠٩٩٧٢٨٤	٤٦٦٥٤٩٣٩	(١٠)
(٢٠٣٨٦٢)	(٣٤١٨٢٠)	(١٢)
١٥٣٠٥٣٣٨	١٦٨٩٣٧٨٤	
١١٨٠٠٠	١١٨٠٠٠	
(٢٧٨٠٠)	(٧٩١٥٢٨)	
٦٥٨٨٩٥٢	١٠٢٣٧٥٥٤	
٣١٢٩٤٥٧	٦٥٣٤٢٤٣	
(١٩٥٤٦١٧)	(٢٧٣٨٩٣٦)	
(٦٢٠٥٥٤٩)	(٣٧٢١٣٩٩)	
(١٨٠٣٣٥٢)	٦٢٠٠٤٧١	
(١٤٢٣٩١٨)	(٥٥٢٤٨٧)	
٢٧٨٤٦٣٨٥	٣١٧٨٠٠٤٧	
٩٨٤٥٥٦٤٠	٢٩٨٣٣٦٥٤	
التغير في رأس المال العامل		
(٨٨٢٧٨٣١)	٢٠١٤٤٧١٢	
(٧٥١٥٥٤٦٨)	(٨٧٨٧٤٢١٦)	
١٨٩٣٨٥٣٨	٢٧٦٤٦٩٨٥	
(١٧٦٥٠٦)	(١٦٤٦٦٨)	
(٩٠٠٤٦٠٨)	(٩١١٤٠١٧)	
(٤٦٦١٦٢٦)	(٤١٠١٢٠٣)	
٥٧٨٨٥٩٥٥	--	
٧٧٤٥٤٠٩٤	(٢٣٦٢٨٧٥٣)	
التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التشغيل		
(٣٨٠٣٨٩٥٤)	(٣٠٨٩١٤٨٢)	
(١٢٧٦١٠)	(١٢٣٠٣٠)	
(٣٤٢٤١٢)	(٧٨١٥٨٧)	
٤٨٢٥٥٦	١٩٤٥١١٩	
١٣١٤٠٠٠	(٣٢٠٧٠٠٠)	
(٢٤٨٨٦٤٢٠)	(٦١٩٢٠٩٨٠)	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لشراء الأصول الثابتة والتغير في مشروعات تحت التنفيذ		
المدفوع في الأصول غير الملموسة		
المدفوع في الاستثمارات الأخرى		
متحصلات من بيع أصول ثابتة		
(النقص)/ الزيادة في أوراق قبض طويلة الأجل		
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار		
(٢٣٠٣٣٢٥٦)	١١٤٩٧٧٩٣	
(٣١٢٠٧٤٠٤)	(٢٩٧٧٢٨١٤)	
(٢٠٠٠٠٠٠)	--	
(٧٤٢٤٠٦٦٠)	(١٨٢٧٥٠٢١)	
(٢١٦٧٢٩٨٦)	(١٠٣٨٢٤٧٥٤)	
(٥٤٦٧٣٢٩٢٢)	(٦٥٨٧٢٣٧٩٠)	(١٨)
(٥٦٨٤٠٥٩٠٨)	(٧٦٢٥٤٨٥٤٤)	(١٨)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
المحصل (المسدد) من القروض طويلة الأجل وأقساطها		
المدفوع من حصة العاملين في الأرباح		
توزيعات مدفوعة		
صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل		
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		
النقدية وما في حكمها في أول الفترة		
النقدية وما في حكمها في آخر الفترة		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) 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 يونيو 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 التمويلى.

٢-١ الشركات التابعة

فيما يلى بيان بالشركات التابعة والمتضمنة بالقوائم المالية المجمعة وكذا نسبة مساهمة الشركة القابضة فى 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 الأوروبى (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.اى.ار.ال)

٢-٢ اسس اعداد القوائم المالية

١-٢ الإطار المحاسبى لاعداد القوائم المالية

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

٢-٢ عملة العرض والتعامل

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

٣-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصى

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى 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 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

٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
١٠٢٥	٩٨٥	مصر
٤٧	٧٤	لبنان
١٥١٧	١٢٧٤	تصدير
<u>٢٥٨٩</u>	<u>٢٣٣٣</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
٣٧٠٠٠	٣٦٣٠٤	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
١٤٢٠٩	١٥٥٠٨	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٢٩١٠٨	٢٩٠٠٦	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٧٨٠٢	٧٢٠٨	مجموع الربح (بالمليون جنيه)

ثانياً: قطاع إنتاج البلاط

٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
١١٠٤٢	١٠١٤٥	مصر
٥٦٩	٥٥٥	لبنان
٢٣٦٤	١٧٦٠	تصدير
<u>١٣٩٧٥</u>	<u>١٢٤٦٠</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
٣٣٠٠١	٢٧٦٠٦	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٢٣٠٦	٢٢٠٢	متوسط سعر البيع (جنيه / متر مربع)
٢٦٤٠٤	٢٨١٠٩	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٦٥٠٧	(٥٠٣)	مجموع (الخسارة) الربح (بالمليون جنيه)

ثالثاً: قطاع إنتاج خلطات المياه

٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	حجم المبيعات (بالقطعة)
٦٤٢٥٤	٧٤٩٧٥	مصر
٣٥٩	٣٦٨	تصدير
<u>٦٤٦١٣</u>	<u>٧٥٣٤٣</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالقطعة)
٢٤	٢٥٠٦	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٧١٠٩	٣٤٠٠١	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
١٤٠٢	١٨٠٧	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٩٠٨	٦٠٩	مجموع الربح (بالمليون جنيه)

٤- إيرادات أخرى

٢٠١٥		٢٠١٦		
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيته	
٢٧٨٠٠	--	٧٩١٥٢٨	٢٢٣٩٧٢	صافي الأرباح الرأسمالية
١٣٩٢٧٠٦	٦٦١١٤٨	١١٦٧٧٢١	٥٩٦٨٦٢	مبيعات خردة
٢٤٥٣٧٩٢	١٣٨٩٥٩٤	٢٦٤٢٣٨٩	١١١٢٢٩٣	إيرادات أخرى
--	--	٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	مخصصات انتقى الغرض منها
<u>٣٨٧٤٢٩٨</u>	<u>٢٠٥٠٧٤٢</u>	<u>٧١٠١٦٣٨</u>	<u>٤٤٣٣١٢٧</u>	

٥- مصروفات أخرى

٢٠١٥		٢٠١٦		
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيته	
٣٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	تدعيم مخصص المطالبات
١٤٩٩٠٥	٧٥٨٠١	١٦٥٤١٢	٨٧٦٠١	تدعيم مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٧٤٠٠٦	١٩٥٧١٣	٢٥٧٩٨	١٣٩٦٢	استهلاك الأصول غير الملموسة
--	--	١٩٢٢١٩١	٦٢٥٠١٥	مصروفات متنوعة
٢٤٠٦٠٧٨	١٢٠٧٦٩٦	٢١٨٧٥٨٨	١٠٩٨٧٠٨	بدلات أعضاء مجلس الإدارة الشركة
--	--	٦٢٠٠٤٧١	(٧٧٤٠٤٠)	القابضة
				خصم أوراق القبض طويلة الاجل
				لقيمتهما الحالية
<u>٥٨٢٩٩٨٩</u>	<u>٢٩٧٩٢١٠</u>	<u>١٢٩٠١٤٦٠</u>	<u>٢٢٥١٢٤٦</u>	

٦- الإيرادات التمويلية

٢٠١٥		٢٠١٦		
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيته	
٦٤٣٥٨٥	٢٢٩٥٣	١٨٤٢٧٤١	١٣٧٧٦٤٧	إيرادات فوائد
١٠٤٤١١٦٨	٢٨٥٧٢١٠	٩٨٩٥١٢٧	(١٣٥٩٦٥٤)	فروق عملات أجنبية
<u>١١٠٨٤٧٥٣</u>	<u>٢٨٨٠١٦٣</u>	<u>١١٧٣٧٨٦٨</u>	<u>١٧٩٩٣</u>	

٧- مصروفات تمويلية

٢٠١٥		٢٠١٦		
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيته	
٤٠٤٥٨٩٨٠	٢٠١٠٦٦٨٨	٤٦٨٨٦٨٢٨	٢٥١٣٥٠٣٨	مصروفات تمويلية
٣٢٩٩٦	٣٦٥	--	--	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات
<u>٤٠٤٩١٩٧٦</u>	<u>٢٠١٠٧٠٥٣</u>	<u>٤٦٨٨٦٨٢٨</u>	<u>٢٥١٣٥٠٣٨</u>	بغرض المتاجرة

٨- ضريبة الدخل الجارية

٢٠١٥		٢٠١٦		
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيته	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيته	
٣١٢٩٤٥٧	١٣٠٥٩١٠	١١٦١١٧٨	٤١٠٢٨٦	ضريبة الدخل عن الفترة
--	--	٥٣٧٣٠٦٥	--	ضريبة التوزيعات
<u>٣١٢٩٤٥٧</u>	<u>١٣٠٥٩١٠</u>	<u>٦٥٣٤٢٤٣</u>	<u>٤١٠٢٨٦</u>	

٩- (خسارة) ربحية السهم

تم احتساب (خسارة) ربحية السهم عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ كالآتي:

٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	
٦٠٨٩٣٢٢	(٨٠٤٣٩٢١٣)	صافي (خسارة) ربح الفترة
٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	عدد الأسهم
<u>٠٠٠٨</u>	<u>(١٠٠١)</u>	(خسارة) ربحية السهم (جنيه / سهم)

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

١٠- الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي جنيه	مباني جنيه	تحسينات بأماكن مستأجرة 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	٩ ١١٠ ١٩٦	٩٩٣ ٢٩٧ ٩٧٥	٦٥ ٧٢٧ ٣٩٠	١٠٦ ٣٠٣ ٧٦١	٣٢ ٢٤٦ ٦٦٨	١ ٧١١ ٣٢٨ ٣٢٥
فروق ترجمة	١ ٨٦٠ ٥٠٥	٥ ٠٨٩ ٥٠٧	٣٣ ٧٢٠	١٢ ٨٤٧ ٥٠٥	١ ٣٨٢ ٧٠٢	--	٣٧١ ٨٥٣	٢١ ٥٨٥ ٧٩٢
إضافات الفترة	--	٥٢٨ ٨٤٠	٧٨٦ ٧٧٨	٣ ٥٥٢ ٣١٩	٤٣٢ ٢٤٤	٤ ٢٩٤ ٠٤٦	٢٩٨ ٣١٠	٩ ٨٩٢ ٥٣٧
استبعادات الفترة	--	--	--	(٧٠ ١١١)	(٥ ٣٤٥ ٨٤٦)	--	(٥٥ ٩٣٣)	(٥ ٤٧١ ٨٩٠)
في ٢٠١٦/٦/٣٠	١٥٣ ٣٨٠ ٦٧٥	٣٥٨ ٧٤٠ ٥٣٠	٩ ٩٣٠ ٦٧٦	١ ٠٠٩ ٦٢٧ ٦٨٨	٦٢ ١٩٦ ٤٩٠	١١٠ ٥٩٧ ٨٠٧	٣٢ ٨٦٠ ٨٩٨	١ ٧٣٧ ٣٣٤ ٧٦٤
مجمع الإهلاك	--	--	--	--	--	--	--	--
في ٢٠١٦/١/١	--	١٤٥ ٩٣٥ ٥٩٨	٤ ٦٥٩ ٧٠٢	٧٢١ ٧١٧ ٦٧٩	٥٥ ٥٠٩ ٨١٦	٧٨ ٠٤٢ ٨٩٣	٢٧ ١٨٥ ٤٥٥	١ ٠٣٣ ٠٥١ ١٤٢
فروق ترجمة	--	١ ٧١٩ ٥٢٣	١٠ ٣٤٦	١١ ٣٤٢ ٦٦٤	١ ٢١٦ ٠٩٢	--	٣٦٧ ٢١٩	١٤ ٦٥٥ ٨٤٤
اهلاك الفترة	--	٧ ٦٨٢ ٤٧٩	١٠٧٠ ١٠٣	٣٦ ٧٧٧ ٤٣٧	١ ٨٠١ ١٢٤	٥ ٥٤٣ ٥١٣	٧١٠ ٢١٦	٥٣ ٥٨٤ ٨٧٢
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	--	(٧٠ ١١١)	(٤ ١٩٢ ٢٥٨)	--	(٥٥ ٩٣٣)	(٤ ٣١٨ ٣٠٢)
في ٢٠١٦/٦/٣٠	--	١٥٥ ٣٣٧ ٥٩٩	٥ ٧٤٠ ١٥١	٧٦٩ ٧٦٧ ٦٦٩	٥٤ ٣٣٤ ٧٧٤	٨٥ ٥٨٦ ٤٠٦	٢٨ ٢٠٦ ٩٥٧	١ ٠٩٦ ٩٧٣ ٥٥٦
صافي القيمة الدفترية	١٥٣ ٣٨٠ ٦٧٥	٢٠٣ ٤٠٢ ٩٣١	٤ ١٩٠ ٥٢٥	٢٣٩ ٨٦٠ ٠١٩	٧ ٨٦١ ٧١٦	٢٧ ٠١١ ٤٠١	٤ ٦٥٣ ٩٤١	٦٤٠ ٣٦١ ٢٠٨
في ٢٠١٦/٦/٣٠	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 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 يونيو 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	--	١٢٩.٢١٧.٨٥٨	٣.٠٢٧.٢٨٧	٦٤٩.٠٣٥.٧١٩	٥١.٧٧٠.١٧٦	٦٦.٨١٤.٨٨٠	٢٥.٦١٢.٦١٤	٩٢٥.٤٧٨.٥٣٤
في ٢٠١٥/١/١	--	١.٦٠٦.٩٣٩	١١.٢٣٠	٧.١٩٦.١٣٣	٧٣١.٦٥٢	--	١٨٦.٥٨٧	٩.٧٣٢.٥٤١
فروق ترجمة	--	١٥.١٥٩.٠٣٦	١.٦٢١.١٨٥	٧٠.١٩٠.١٨٩	٥.١٧٥.٧١٩	١١.٢٢٨.٠١٣	١.٤٧٢.١٠٥	١٠.٤٨٤٦.٢٤٧
اهلاك العام	--	(٤٨.٢٣٦)	--	(٤.٧٠٤.٣٦٢)	(٢.١٦٧.٧٣١)	--	(٨٥.٨٥١)	(٧.٠٠٦.١٨٠)
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	١٤٥.٩٣٥.٥٩٧	٤.٦٥٩.٧٠٢	٧٢١.٧١٧.٦٧٩	٥٥.٥٠٩.٨١٦	٧٨.٠٤٢.٨٩٣	٢٧.١٨٥.٤٥٥	١.٠٣٣.٠٥١.١٤٢
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	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 ٢٠١٥/١٢/٣١	١٥٠.٨١٤.٥٤٢	٢١٩.٠١٠.٢١١	٢.٢٠٦.٢٦٦	٢٩١.١٤٩.٥٨٧	١١.٢٥٩.٩٦٤	٢٨.١٣٣.١٣٢	٥.٩٢٤.٨٩٧	٧٠٨.٤٩٨.٥٩٩
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 يونيو ٢٠١٦

١١- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١١ ٣٢٣ ٣٤٥	٢٥ ٨٨٥ ١٧٤	آلات تحت التركيب
١٠٤٢ ٤٦٢	٥٠٤٦ ٤٣٢	مباني تحت الإنشاء
١١٤ ٦٠٩	١٤٠ ٠٦٨	دفعات مقدمة
١٥ ٤٠٠	٢ ٤٢٣ ٠٨٨	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
<u>١٢ ٤٩٥ ٨١٦</u>	<u>٣٣ ٤٩٤ ٧٦٢</u>	

١٢- أصول غير ملموسة

الإجمالي	أصول أخرى غير ملموسة	تكاليف تطوير	علامات تجارية	شهرة المحل	التكلفة
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢٧ ٨١٢ ٢١٨	٩٧٧ ٥٠٣	٦ ٠٠١ ٧١٩	٣٤ ٥٨٥	٢٠ ٧٩٨ ٤١١	في ٢٠١٦/١/١
٦٥٨ ٦٠٦	١٣١ ٢٥٠	٣٩٠ ١٥٨	(٥٠٧٦)	١٤٢ ٢٧٤	فروق ترجمة
١٢٣ ٠٣٠	—	١٢٣ ٠٣٠	—	—	إضافات الفترة
<u>٢٨ ٥٩٣ ٨٥٤</u>	<u>١١٠٨ ٧٥٣</u>	<u>٦ ٥١٤ ٩٠٧</u>	<u>٢٩ ٥٠٩</u>	<u>٢٠ ٩٤٠ ٦٨٥</u>	في ٢٠١٦/٦/٣٠

مجمع الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة

٥ ٧٣٩ ٧٥٠	—	٥ ٧٢٤ ٧٧١	١٤ ٩٧٩	—	في ٢٠١٦/١/١
٢٧٦ ٩٦٠	—	٢٧٤ ٥٤٢	٢ ٤١٨	—	فروق ترجمة
٣٩ ٨٣٦	—	٣٨ ٤٠٣	١ ٤٣٣	—	استهلاك الفترة
<u>٦ ٠٥٦ ٥٤٦</u>	<u>—</u>	<u>٦ ٠٣٧ ٧١٦</u>	<u>١٨ ٨٣٠</u>	<u>—</u>	في ٢٠١٦/٦/٣٠
<u>٢٢ ٥٣٧ ٣٠٨</u>	<u>١١٠٨ ٧٥٣</u>	<u>٤٧٧ ١٩١</u>	<u>١٠ ٦٧٩</u>	<u>٢٠ ٩٤٠ ٦٨٥</u>	صافي القيمة في ٢٠١٦/٦/٣٠
<u>٢٢ ٠٧٢ ٤٦٨</u>	<u>٩٧٧ ٥٠٣</u>	<u>٢٧٦ ٩٤٨</u>	<u>١٩ ٦٠٦</u>	<u>٢٠ ٧٩٨ ٤١١</u>	صافي القيمة في ٢٠١٥/١٢/٣١

١٣- استثمارات أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	نسبة الملكية	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	%	
٥ ٨٢٠ ٦٠٧	٦ ٦٠٢ ١٤٥	٤٠٠٠٠	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠	٩٩.٩	شركة الخليج للتجارة والاستثمار
٢١ ١٨١	٢١ ٢٣٠	—	استثمارات أخرى
<u>٥ ٩٤١ ٦٨٨</u>	<u>٦ ٧٢٣ ٢٧٥</u>		
(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)		يخصم:
			إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الخليج للتجارة والاستثمار
<u>٥ ٨٤١ ٧٨٨</u>	<u>٦ ٦٢٣ ٣٧٥</u>		

١٤- أوراق قبض طويلة الأجل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
جنيهاً	جنيهاً
١٤ ١٨٠ ٠٠٠	٤٦ ٢٥٠ ٠٠٠
(٢ ٣٦٤ ٥٢٤)	(٨ ٥٦٤ ٩٩٥)
١١ ٨١٥ ٤٧٦	٣٧ ٦٨٥ ٠٠٥

القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
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	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيهاً	جنيهاً	
٢٠٣ ١٤٨ ٣٨١	١٨١ ٢١٢ ٠٩٣	
٣٧ ٨١٥ ٨٤٤	٣٩ ٩٥٣ ٧٦٥	
٤٨٤ ١٧١ ٢٦٣	٤٧٣ ٦٦٢ ١٩٤	
٧٢٥ ١٣٥ ٤٨٨	٦٩٤ ٨٢٨ ٠٥٢	
(٣١ ٥٥٤ ٤٨٥)	(٣١ ٨٤٤ ٤٨٩)	
٦٩٣ ٥٨١ ٠٠٣	٦٦٢ ٩٨٣ ٥٦٣	
٧ ٤٠٥ ٦٣٧	١٧ ٥٦٨ ٣٦١	
٧٠٠ ٩٨٦ ٦٤٠	٦٨٠ ٥٥١ ٩٢٤	

خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
إنتاج تحت التشغيل
إنتاج تام

بخصم:

الانخفاض في قيمة المخزون

اعتمادات مستندية لشراء مخزون

١٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠٢ ٢٩٠ ٩٧٤	٣٦٨ ٠٥٠ ٩٢٠	
١٣٩ ٣٦٦ ٣١٤	١٢١ ٣٠٧ ٥٩٨	
٢٣ ٥١٨ ٧٩٨	٢٧ ٤٥٥ ٨٥٦	
٢ ٢٧٠ ٥٤٨	٢ ٨١١ ٢٩٤	
٦٢ ١٥٥ ٤١٧	٨٥ ٧٢٣ ٢١٦ (٢٨)	
٤٢٨ ٠٦٩	٤٢٩ ٨١٧	
١١ ٥٤٢ ٠٥٧	١٢ ٣٨٨ ٤٩٩	
٨٩ ١٩٧	٧٧٠ ٤٥٩	
٨٣ ٢٦٣ ٩٠٠	٨٩ ٣٤٢ ٢٥٣	
٤١٣ ٣٥٠	١ ٤٠٣ ٤٧٣	
٦ ٣٥٧ ٣٨٦	٩ ٥٣٩ ١٩٨	
٨١٠ ٦٥٧	١ ١٥٨ ٣٠٠	
٦٣٢ ٥٠٦ ٦٦٧	٧٢٠ ٣٨٠ ٨٨٣	
(٧٣ ٦٣٥ ٩٨١)	(٧٨ ٩٨٧ ٦٩١)	
٥٥٨ ٨٧٠ ٦٨٦	٦٤١ ٣٩٣ ١٩٢	

عملاء
أوراق قبض
مدينون متنوعون
موردون - أرصدة مدينة
مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافى)
مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
أرصدة مدينة أخرى
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
مصرفات مدفوعة مقدماً
إيرادات مستحقة

بخصم:

الانخفاض في قيمة المدينون

التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- بلغت أرصدة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة ٧٦٨ ١٠١٧ ١٠١٧ جنيه مصري (رصيد مدين) ٣٥٢ ٨٨٩ 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 يونيو ٢٠١٦ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات تشغيل أخرى بمبلغ ١٨٧ ٥٨٨ ١٨٧ جنيه مصري (حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٢٠٧٨ ٤٠٦ ٢٤٠ جنيه مصري).

١٧- النقدية وما في حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١٣١ ٩٨٤ ٨٧٤	٨٢ ٠١٥ ٥٣٤	بنوك - ودائع لأجل
٢٤ ٨٧٧ ٣٠٤	١٥٧ ٦٩٥ ٨٢١	بنوك - حسابات جارية
١١ ١٤٧ ٦٢٧	٧ ١٦٣ ٧٤٣	نقدية بالصندوق
<u>١٦٨ ٠٠٩ ٨٠٥</u>	<u>٢٤٦ ٨٧٥ ٠٩٨</u>	

١٨- النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية

١٣١ ٩٨٤ ٨٧٤	٨٢ ٠١٥ ٥٣٤	بنوك - ودائع لأجل
٢٤ ٨٧٧ ٣٠٤	١٥٧ ٦٩٥ ٨٢١	بنوك - حسابات جارية
١١ ١٤٧ ٦٢٧	٧ ١٦٣ ٧٤٣	نقدية بالصندوق
<u>١٦٨ ٠٠٩ ٨٠٥</u>	<u>٢٤٦ ٨٧٥ ٠٩٨</u>	

بخصم:

<u>(٨٢٦ ٧٣٣ ٥٩٥)</u>	<u>(١ ٠٠٩ ٤٢٣ ٦٤٢)</u>	بنوك سحب على المكشوف
<u>(٦٥٨ ٧٢٣ ٧٩٠)</u>	<u>(٧٦٢ ٥٤٨ ٥٤٤)</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 ٥١٠ ٠٤٦ ٢١١ 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 يونيو ٢٠١٦

٢٠ - الاحتياطات

الإجمالي	احتياطي ترجمة	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي**	احتياطي خاص علاوة إصدار	احتياطات أخرى*	احتياطي قانوني	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٣٥٥ ٧٦٣ ٤٢٥	٦٤ ٣٧٦ ٢٠٧	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٤١ ٨٨٦ ٧٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٦ ٠٨٢ ٤٩٩	---	---	---	---	٦ ٠٨٢ ٤٩٩	المحول الى الاحتياطي القانوني
١٢ ٢٩٤ ١٧٧	١٢ ٢٩٤ ١٧٧	---	---	---	---	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٣٧٤ ١٤٠ ١٠١	٧٦ ٦٧٠ ٣٨٤	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٤٧ ٩٦٩ ٢٢٦	الرصيد في ٣٠ يونيو 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
١٩ ٨٩١ ٤٢٦	١٩ ٨٩١ ٤٢٦	---	---	---	---	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٣٩٧ ٦٠٢ ٠٩٧	٩٨ ٥٨١ ٢٧٦	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٤٩ ٥٢٠ ٣٣٠	الرصيد في ٣٠ يونيو 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 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.

٢١- أرباح مرحلة

تتمثل الأرباح المرحلة في ٣٠ يونيو 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	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠.٠٠٠	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.
--	٣٣ ٢٦٢ ٥٠٠	- 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.
١٧ ٦٤٧ ٠٥٩	٥ ٨٨٢ ٣٥٢	بنك عوده
		- المبلغ المتبقي من القرض الممنوح للشركة القابضة من بنك عوده والبالغ ١٠٠ مليون جنيه مصري ويسدد المتبقي من القرض على قسط واحد يستحق في أغسطس ٢٠١٦ فائدة القرض متغيرة.
		- يتمثل الغرض من القرض في إعادة هيكلة المركز المالي للشركة القابضة. هذا وتضمن شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة تابعة) الشركة القابضة في سداد هذا القرض.
٩٧ ٦٤٧ ٠٥٩	١٠٩ ١٤٤ ٨٥٢	
		يخصم:
(٣٧ ٦٤٧ ٠٥٩)	(٣٩ ١٨٧ ٣٥٢)	الأقساط المستحقة السداد خلال السنة التالية (تم تبويبها ضمن الإلتزامات المتداولة) إيضاح (٢٦).
٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٦٩ ٩٧٥ ٥٠٠	

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

٢٣- الإلتزامات طويلة الأجل أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٣٢٣ ٤٦٤	١٥٨ ٧٩٦	١-٢٣ الإلتزامات 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 بآلات مستوردة)
٣٣٢ ٦٤٥	١٦٧ ٩٧٧	
		يخصم:
(٩ ١٨١)	(٩ ١٨١)	الأقساط المستحقة السداد خلال العام التالي (تم تبويبها ضمن الإلتزامات المتداولة) - إيضاح (٢٦)
٣٢٣ ٤٦٤	١٥٨ ٧٩٦	إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل الأخرى

٢٤ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/٦/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
--	٦٨٣ ٢٧٠	--	٣٣٠ ١٩٥	خسائر مرحلة للسنوات التالية
٣٥ ٤٥٣ ٧٤٠	--	٣٢ ٣٤٢ ٥٥٥	--	الأصول الثابتة
--	٤ ١٦٣ ٩٨٥	--	٤ ١٤٤ ٨١١	المخزون
٣٥ ٤٥٣ ٧٤٠	٤ ٨٤٧ ٢٥٥	٣٢ ٣٤٢ ٥٥٥	٤ ٤٧٥ ٠٠٦	إجمالي (الأصول) / الالتزامات
				الضريبية المؤجلة
٣٠ ٦٠٦ ٤٨٥	--	٢٧ ٨٦٧ ٥٤٩	--	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٥ - المخصصات

الرصيد في	مخصصات	تدعيم	المستخدم من	فروق	الرصيد في	
٢٠١٦/٦/٣٠	انتفى الغرض منها	المخصصات	المخصصات	ترجمة	٢٠١٦/١/١	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٩ ٠٩٩ ٦٦٠	--	١٦٥ ٤١٢	(١٢٣ ٠٨٣)	٦٢٢ ٥٣٣	٨ ٤٣٤ ٧٩٨	مخصصات مرجحة
						بالالتزامات طويلة الأجل
						مخصص مكافأة ترك
						الخدمة
١ ٥٧٥ ٤٤٨	--	--	--	١٨٦ ٤٩٦	١ ٣٨٨ ٩٥٢	مخصص مطالبات
١٠ ٦٧٥ ١٠٨	--	١٦٥ ٤١٢	(١٢٣ ٠٨٣)	٨٠٩ ٠٢٩	٩ ٨٢٣ ٧٥٠	
						مخصصات مرجحة
						بالالتزامات المتداولة
٣١ ٤١٥ ٣٣٥	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	(٣ ٩٧٨ ١٢٠)	--	٣٥ ٤٩٣ ٤٥٥	مخصص الخسائر
						المحتملة والمطالبات
٣١ ٤١٥ ٣٣٥	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	(٣ ٩٧٨ ١٢٠)	--	٣٥ ٤٩٣ ٤٥٥	
٤٢ ٠٩٠ ٤٤٣	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	٢ ٥٦٥ ٤١٢	(٤١٠ ١٢٨)	٨٠٩ ٠٢٩	٤٥ ٣١٧ ٢٠٥	الإجمالي

٢٦ - أقساط تستحق السداد خلال العام التالي

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح	
جنيهه	جنيهه	رقم	
٣٧ ٦٤٧ ٠٥٩	٣٩ ١٨٧ ٣٥٢	(٢٢)	أقساط القروض طويلة الأجل
٩ ١٨١	٩ ١٨١	(٢٣)	أقساط الالتزامات طويلة الأجل الأخرى
٣٧ ٦٥٦ ٢٤٠	٣٩ ١٩٦ ٥٣٣		

٢٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح رقم
٧٩ ٧٣٤ ٤٦٦	٨١ ١٢٣ ٦٩٤	موردون
٢٩ ٩١٢ ٩١٩	٣١ ٩٣٣ ١١١	أوراق دفع
٤١٨ ٤٧٧	٧٦٦ ٧٨٥	(٢٨) مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٣ ٨٤١ ٢٤٩	١٢ ٢٥٧ ٧٨٠	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
٣ ٦٥٣ ٢٥٩	١ ٠٧٣ ٤٨٥	دائنون - ضرائب الدخل
١١٧ ٤٤٩ ٢٥٨	١٤١ ٣٤٥ ٨٠٨	مصرفات مستحقة
٢٢ ٧٠١	٢٤ ٧٠١	تأمينات للغير
٢٩ ٦٧١ ٦٢١	٣٠ ٠٦١ ٢٤١	دائنون متنوعون
٧ ٥٧٠ ٧٨٥	٨ ٧٥٥ ٣٤١	جاري مصحة الضرائب على المبيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩	دائنو توزيعات
١ ٦٨٣ ٢٨٢	١ ٦٨٣ ٢٨٢	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٧ ٤٢٧ ٩٥٨	٢٤ ٥٤٨ ٩٢٨	حصة العاملين في أرباح بعض شركات المجموعة
<u>٣٢١ ٧٧٥ ٩٠٤</u>	<u>٣٣٣ ٩٦٤ ٠٨٤</u>	

٢٨- أطراف ذوى علاقة

- المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	حجم التعامل	طبيعة التعامل
جنيه	جنيه	جنيه	
٢٣ ٣٨٥ ٩٩٣	٤٤ ٠٥٩ ٩٧٠	٣٩ ٥٤٧ ١١٣	مبيعات
٦١٤ ٥٦١	٣٢١ ٥٧٤	--	أوراق قبض
٢٤ ٠٠٠ ٥٥٤	٤٤ ٣٨١ ٥٤٤	--	مبيعات
٣١ ٠٥٣ ٦١٧	٣٥ ٢٢٣ ٢٢٢	--	ليسيكو السعودية (فرع)
٧ ١٠١ ٢٤٦	٦ ١١٨ ٤٥٠	--	سيرميكا لخدمات الإدارة المحدودة
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	--	الخليج للتجارة والإستثمار
٦٢ ٤٥٥ ٥١٧	٨٦ ٠٢٣ ٣١٦		مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)		يخصم: الإضمحلال في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والإستثمار
<u>٦٢ ١٥٥ ٤١٧</u>	<u>٨٥ ٧٢٣ ٢١٦</u>		صافي المستحق في أطراف ذوى علاقة
			مستحق لأطراف ذوى علاقة
٧٥ ٨٢٥	١٣٠ ٧٩٨	٢ ٥٣٣ ١٦٧	مشتريات
٣١١ ٢٤٤	٣٥٣ ٠٣٥	--	إيجار
٣١ ٤٠٨	٢٨٢ ٩٥٢	٦ ٣٢٠ ٠٢٣	أتعاب مساعدة فنية
٤١٨ ٤٧٧	٧٦٦ ٧٨٥		مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٩- الالتزامات المحتملة

٢٩-١ خطابات الضمان الصادرة من البنوك لصالح الغير بيانها كالتالي:

العملة	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
جنيه مصري	١٢ ٧٧٩ ٩٧٩	١٢ ٨٥٧ ٥٢٥

٢٩-٢ الاعتمادات المستندية

العملة	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
جنيه مصري	٨ ٤٣٢ ٧٨٨	٢ ١٣٦ ٣٢٤

٣٠- الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ٤.٧ 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 يونيو ٢٠١٦ مبلغ ١٤٦ ١٤٠ ١٧٤٠ جنيه مصري (لا شيء 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 كعاملات 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

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.

٨-٣٤ 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 إجراء اختبار انخفاض للقيمة سنوياً.

١٠-٣٤-٣ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدره باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدره لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية والفرات المقارنه:

تكاليف تطوير

علامة تجارية

يعاد النظر في طريقة الاستهلاك والإعمار الإنتاجية والقيم التخريدية في نهاية كل فترة مالية وتعديل لو كان ذلك مناسباً.

١١-٣٤ الأصول المستأجرة

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

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

١١-٣٤-١ 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.

١٢-٣٤ الادوات المالية

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

٣٤-١٢-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول 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 التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم يتم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين اصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

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

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

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

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

٣٤-١٢-٤ القروض والمديونيات:

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

٣٤-١٢-٥ الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

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

١٣-٣٤ رأس المال

١-١٣-٣٤ الأسهم العادية:

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

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

١٤-٣٤ الاضمحلال

١-١٤-٣٤ الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.

إعادة جولة 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 الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

٢-١٤-٣٤ 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 نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة.

لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا. عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المنكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل 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 أو الخسائر.

٣٤-١٤-٣ 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 الإسترادائية 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 داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -رحدات 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 الإسترادائية 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 الإسترادائية.

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 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.

٣٤-١٥ 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.

٣٤-١٥-١ 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 أساسى حصل عليه العامل) وحصة الشركة في الصندوق الوطنى للتأمين الاجتماعى بلبنان عن ذات العام.

٣٤-١٥-٢ 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.

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 وأذون الخزانة والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسد عند طلبه جزءاً من إدارة الشركة للنقدية، وبالتالي يتم إدراج أرصدة البنوك سحب على المكشوف ضمن مكونات بند النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

١٧-٣٤ 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 رسملة 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.

٢٠-٣٤ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١ :

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦ ، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.

هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي تمت على القوائم المالية في ٢٠١٦ / ٦ / ٣٠ :

التأثير المحتمل على القوائم المالية

ملخص لأهم التعديلات

المعايير الجديدة أو المعدلة

- معياري مصري (١)**
عرض القوائم المالية
- قائمة المركز المالي
 - عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.
 - يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل.
 - قائمة الدخل الشامل
 - على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).
- تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار.
 - إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها	تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.	في حالة قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق نتيجة إعادة هيكلة (دمج أو انقسام...) يكون الإيضاح لا يتم تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي، ويتم اعتبار القيم الدفترية في تاريخ التحول هي التكلفة ومجمع الإهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل.
	<ul style="list-style-type: none">يجب عرض حركة الأصول الثابتة واهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).	في حالة عدم قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق يكون الإيضاح : لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
معيار مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة	تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.	في حالة قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق نتيجة إعادة هيكلة (دمج أو انقسام...) يكون الإيضاح لا يتم تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي، ويتم اعتبار القيم الدفترية في تاريخ التحول هي التكلفة ومجمع الاستهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل.
		في حالة عدم قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق يكون الإيضاح : لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة	<ul style="list-style-type: none">تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى: أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.	تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية الدورية في ٢٠١٦/٦/٣٠، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.
معيار مصري (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة	تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة إلى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية.	في حالة تأثر القوائم المالية بتعديلات المعيار: تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للقوائم والبيانات المالية المعروضة.

<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>
تابع معيار مصري (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة	<ul style="list-style-type: none">• تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة واثبات الفرق بقائمة الدخل.• إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك أو العكس ، على المنشأة أن تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها.• إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الآخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض.	<p>لا يتم التعديل بأثر رجعي فيما يتعلق بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية، وذلك إذا كان تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية حدث في فترة سابقة على تطبيق هذا المعيار المعدل. وكذلك فيما يتعلق بالتغيرات في حقوق ملكية الشركة في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك مع الاستمرار في استخدام طريقة حقوق الملكية.</p>
معيار مصري (١٤) تكاليف الاقتراض	<ul style="list-style-type: none">• تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.	<p>للشركات التي تطبق المعالجة القياسية يكون الإيضاح :</p> <p>تم تطبيق هذا المعيار على تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة والتي يكون فيها تاريخ بدء الرسملة في أو بعد ٢٠١٦/١/١.</p>
معيار مصري (٤١) القطاعات التشغيلية	<p>تم الغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية.</p> <p>وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة (CODM) لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.</p>	<p>على المنشأة في تاريخ تطبيقها للمعيار:</p> <p>إعادة عرض المعلومات المقابلة للقطاعات السابقة، بما في ذلك الفترات الدورية، إلا إذا كانت المعلومات غير متوفرة وكانت تكلفه إعدادها مرتفعة جداً، مع وجوب الإفصاح عن ذلك.</p>

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (٢٥) الأدوات المالية : العرض	<ul style="list-style-type: none"> • يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١١٦ و ١١٦ب) أو الفقرتين (١٦ج و ١٦د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسماوات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. • وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السماوات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات. 	<p>في حالة تأثر القوائم المالية بتعديلات المعيار:</p> <p>تم إعادة عرض أي أداة مالية ينطبق عليها هذه الشروط بما في ذلك جميع أرقام المقارنة للفترات المعروضة.</p>
معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية : الإفصاحات	<ul style="list-style-type: none"> • تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. • وبناءاً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية: العرض" بدلاً من " الأدوات المالية: العرض والإفصاح". 	<p>في حالة تأثر القوائم المالية بتعديلات المعيار:</p> <p>تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.</p>

٣٥ - 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.
	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 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.
	٢٠١٣	لم يتم الفحص بعد.