

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعّة وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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

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

١٢ شارع نوح أندى / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وكذا القوائم المبيعة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المبيعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المبيعة 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 المبيعة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة الدولية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المبيعة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يندم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المبيعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرات لفت الانتباه

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

٢- إيضاح (٣٦-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المبيعة، فقد صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بشأن تعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل، ونظراً لعدم صدور اللائحة التنفيذية له حتى تاريخ هذا التقرير، قامت شركات المجموعة التي ستأثر بهذا القانون باستخدام أفضل التطبيقات في ضوء تفسيرها لمواده وقد تختلف تلك القيم والنتائج إذا ما توافرت معلومات موثوق بها عند صدور اللائحة التنفيذية الخاصة بهذا الشأن.

٣- إيضاح رقم (٣٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المبيعة، بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٣ بدأت الشركة القابضة إجراءات تصفية كل شركاتها التابعة في فرنسا، وفي ذلك التاريخ قامت المحكمة التجارية بتعيين مصرفى قضائى لشركات ليسيكو فرنسا وليسيكو للتوزيع وسيرجامين باتيماء.

KPMG حازم حسن
حازم حسن
محطة الميناء والبراجين رقم (١٣٣٠٩)
سجل هيئة سوق المال رقم (٢٢٥)

الإسكندرية في ١١ نوفمبر ٢٠١٤

ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ جنيه	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ جنيه	إيضاح رقم	
٧٣٩ ٧٣١ ٤٠٠	٦٨٣ ٣٦١ ٩٣٤	(٤)	الأصول
٢٥ ٤١١ ٢٢٩	٥٠ ٧٩٤ ٦٢٣	(٥)	الأصول الثابتة
٢٢ ٥٦٢ ٧٠٧	٢٢ ٤٣٤ ٠٥٧	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٥ ٣٠١ ٥٢٨	٥ ٤٥٠ ٤٠٢	(٧)	أصول غير ملموسة
٤٠ ٠٤٠ ٥٨٨	٣٣ ٩٤١ ٨٥٦	(٨)	استثمارات أخرى
٨٦٥ ٣٣٥	٦٨٨ ٣٣٥		أوراق قبض طويلة الأجل
٨٣٣ ٩١٢ ٧٨٧	٧٩٦ ٦٧١ ٢٠٧		إيجارات مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
٥٦٧ ٨٩٥ ٠٢٧	٦٣٣ ٨٠٠ ٦٨٥	(٩)	مخزون
٤٤٩ ٠٢٤ ٨٦٧	٥٥٩ ٧٩٧ ٧٩٥	(١٠)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٦١ ٥٢٩ ٢٠٢	٥٨ ٠٧٧ ٦٨٧	(١١)	استثمارات بغرض المتاجرة
٢٨٨ ٤٧٣ ٠٢٧	٢٨٥ ٢٠٢ ٠٩٥	(١٢)	النقدية وما في حكمها
١ ٣٦٦ ٩٢٢ ١٢٣	١ ٥٣٦ ٨٧٨ ٢٦٢		إجمالي الأصول المتداولة
٢ ٢٠٠ ٨٣٤ ٩١٠	٢ ٣٣٣ ٥٤٩ ٤٦٩		إجمالي الأصول
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	حقوق المساهمين
٣٥٠ ٣١٠ ١٥٤	٣٥٧ ١٢٢ ١٢٤	(١٥)	رأس المال
٩٤ ٢٩٨ ٨٧١	٣٩ ٢٢٨ ٨٤٣	(١٦)	احتياطيات
(١٨ ٠٠٩ ٧٤٣)	٩٠ ١٢١ ٦٨٧		أرباح مرحلة
٨٢٦ ٥٩٩ ٢٨٢	٨٨٦ ٤٧٢ ٦٥٤		صافي ربح الفترة / (خسارة) العام
٣ ٦٥١ ٣٣٣	٦ ٣٣٨ ٤١٤		إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة
٨٣٠ ٢٥٠ ٦١٥	٨٩٢ ٨١١ ٠٦٨		حقوق الأقلية
			إجمالي حقوق الملكية
٤١ ١٧٦ ٤٧١	٢٣ ٥٢٩ ٤١٢	(١٧)	الالتزامات
٢ ٠٢٢ ٧٨٢	١ ٧٧٤ ٩٤٨	(١٨)	قروض طويلة الأجل
٢٤ ٦٤٦ ١٤٧	٢٨ ٤٩٥ ٦٧٣	(١٩)	التزامات طويلة الأجل أخرى
١٠ ٧٩٨ ٤٧٣	١١ ١٣٨ ٦٨٣	(٢٠)	ضريبة دخل مؤجلة
٧٨ ٦٤٣ ٨٧٣	٦٤ ٩٣٨ ٧١٦		مخصصات
			إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
٨٨١ ٥٧٩ ٦٠١	٨٩١ ٥٤٢ ٩٠١	(١٣)	بنوك سحب على المكشوف
٢٤ ٦٥٨ ٠٨٠	٢٤ ٨٠٩ ٤١٩	(٢١)	قروض قصيرة الأجل
٣٣٩ ١٢٧ ٣٩٠	٤٢٥ ٠٠٠ ٤١٤	(٢٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٦ ٥٧٥ ٣٥١	٣٤ ٤٤٦ ٩٥١	(٢٠)	مخصصات
١ ٢٩١ ٩٤٠ ٤٢٢	١ ٣٧٥ ٧٩٩ ٦٨٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١ ٣٧٠ ٥٨٤ ٢٩٥	١ ٤٤٠ ٧٣٨ ٤٠١		إجمالي الالتزامات
٢ ٢٠٠ ٨٣٤ ٩١٠	٢ ٣٣٣ ٥٤٩ ٤٦٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: ١١ نوفمبر ٢٠١٤

العضو المنتدب

طاهر غرغور

المدير المالي

محمد حسن

ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢٠١٣		٢٠١٤		إيضاح رقم	
من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيته	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيته	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيته	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيته		
١١٠٩٨٩١٦١١	٣٧٨٠١٧٢٢٥	١٢٢٠٤٤٣٤١٦	٤١١٢٦٢٠٥٠		صافي المبيعات
(٧٩١٢٨٧٧٧٨)	(٢٦٧٩٧٦١٥٨)	(٨٨٢٣٠٩٩١٦)	(٣٢٢٩٥٩٩٢٩)		تكلفة المبيعات
٣١٨٦٠٣٨٣٣	١١٠٠٤١٠٦٧	٣٣٨١٣٣٥٠٠	٨٨٣٠٢١٢١		مجمل الربح
١٣١٨١٠٩٧	٣٤٥١٤٥٣	٨٩٩٣٧٩٦	٣٤٩٢٠٢٩	(٢٣)	إيرادات أخرى
(٥٦٠٥١٠٧٤)	(١٨١٤٦١٩٦)	(٤٩٢٢٩٥٤٤)	(١٥٧٨٩٩٥٥)		مصروفات توزيع
(٩٩٤٨٥٩٤١)	(٣٥٢٤٨٤٣٣)	(٩٦١٩٨٣٦٩)	(٣٤٠٢٢٥٥٧)		مصروفات إدارية
(١٠٧٥٠٠٥٥)	(٧٥٤٢٥٩)	(٩٨٦٢١٦٩)	(٢٤٩١٦٨٨)	(٢٤)	مصروفات أخرى
١٦٥٤٩٧٨٦٠	٥٩٣٤٣٦٣٢	١٩١٨٣٧٢١٤	٣٩٤٨٩٩٥٠		أرباح التشغيل
٣٢٦٩٠٧٧	(١٥٣٩٣٢)	٢٥٥٥٣٣٤	٢٨٦٦٩		أرباح استثمارات
١١٣٢٦٨٢٢	(٤١١٩٩٨١)	١٢٨٥٥٤٤٠	٨١٦٥٤٨	(٢٥)	إيرادات تمويلية
(٨٠٤٦٨٩٢٠)	(٢٨٥١٤٧٦٩)	(٧٠٦٨٦٨٤٥)	(٢٣٢٩٨٤٥٨)	(٢٦)	مصروفات تمويلية
٩٩٦٢٤٨٣٩	٢٦٥٥٤٩٥٠	١٣٦٥٦١١٤٣	١٧٠٣٦٧٠٩		حصة العاملين في الأرباح
(١٩٧١١٤٥٤)	(٦٥٦٢٨٦٦)	(٢٤٠٢١٩٥٠)	(٧٨٧٠٩٢٧)		الربح قبل الضرائب
٧٩٩١٣٣٨٥	١٩٩٩٢٠٨٤	١١٢٥٣٩١٩٣	٩١٦٥٧٨٢		
(١١٢٦٠٤٠٩)	(١٥٠٧٤٤٧)	(١٦٦٣١٣٤١)	(١١٢٦٢٩٦)		ضرائب الدخل عن الفترة
(١٣٧١٦٨١)	(٥٠١٢٦٠)	(٤١١٩٣٠٨)	(١٨٢٢٩٥٥)		ضرائب الدخل مؤجلة
٦٧٢٨١٢٩٥	١٧٩٨٣٣٧٧	٩١٧٨٨٥٤٤	٦٢١٦٥٣١		صافي ربح الفترة
٦٧٤١٠٨٩٣	١٧٥٠٧٧٠٩	٩٠١٢١٦٨٧	٥٣٣٨٩٠٦		مستحق لكل من :
(١٢٩٥٩٨)	٤٧٥٦٦٨	١٦٦٦٨٥٧	٨٧٧٦٢٥		مساهمي الشركة القابضة
٦٧٢٨١٢٩٥	١٧٩٨٣٣٧٧	٩١٧٨٨٥٤٤	٦٢١٦٥٣١		حقوق الأقلية
٠,٨٤		١,١٣		(٢٧)	صافي ربح الفترة
					ربحية السهم (جنيته / سهم)

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة	صافي ربح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع	البيان
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٨٦٠.٨٤٤.٤١٧	١٠٣٥.٩٩٦	٨٥٩.٣٠٨.٤٢١	٦٢.٨٠٦.٦٠٤	٧٥.٣٣٣.١٨٥	٣٢١.١٦٨.٦٣٢	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
---	---	---	(٦٢.٨٠٦.٦٠٤)	٦٢.٨٠٦.٦٠٤	---	---	المحول إلى الأرباح المرحلة
---	---	---	---	(٤.٤٧٢.٦٨٦)	٤.٤٧٢.٦٨٦	---	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٤٠.٠٠٠.٠٠٠)	---	(٤٠.٠٠٠.٠٠٠)	---	(٤٠.٠٠٠.٠٠٠)	---	---	توزيعات معلنة
٢٩٥.٧٥٤	(٩٤.٩٩٤)	٣٩٠.٧٤٨	---	٣٩٠.٧٤٨	---	---	تسويات
٢٤.٨٩٩.٠١٧	١.٣١٤.٢٠٥	٢٣.٥٨٤.٨١٢	---	---	٢٣.٥٨٤.٨١٢	---	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٦٧.٢٨١.٢٩٦	(١٢٩.٥٩٨)	٦٧.٤١٠.٨٩٤	٦٧.٤١٠.٨٩٤	---	---	---	صافي ربح الفترة
<u>٩١٣.٣٢٠.٤٨٤</u>	<u>٢.٦٢٥.٦٠٩</u>	<u>٩١٠.٦٩٤.٨٧٥</u>	<u>٦٧.٤١٠.٨٩٤</u>	<u>٩٤.٠٥٧.٨٥١</u>	<u>٣٤٩.٢٢٦.١٣٠</u>	<u>٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
٨٣٠.٢٥٠.٦١٥	٣.٦٥١.٣٣٣	٨٢٦.٥٩٩.٢٨٢	(١٨.٠٠٩.٧٤٣)	٩٤.٢٩٨.٨٧١	٣٥٠.٣١٠.١٥٤	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
---	---	---	١٨.٠٠٩.٧٤٣	(١٨.٠٠٩.٧٤٣)	---	---	المحول إلى الأرباح المرحلة
---	---	---	---	(٢.٠٢٨.٦٧٠)	٢.٠٢٨.٦٧٠	---	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٤٤.٠٠٠.٠٠٠)	---	(٤٤.٠٠٠.٠٠٠)	---	(٤٤.٠٠٠.٠٠٠)	---	---	توزيعات معلنة
٨.٤٨٢.٤٩٤	(٤٨٥.٨٩١)	٨.٩٦٨.٣٨٥	---	٨.٩٦٨.٣٨٥	---	---	تسويات
٦.٢٨٩.٤١٥	١.٥٠٦.١١٥	٤.٧٨٣.٣٠٠	---	---	٤.٧٨٣.٣٠٠	---	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٩١.٧٨٨.٥٤٤	١.٦٦٦.٨٥٧	٩٠.١٢١.٦٨٧	٩٠.١٢١.٦٨٧	---	---	---	صافي ربح الفترة
<u>٨٩٢.٨١١.٠٦٨</u>	<u>٦.٣٣٨.٤١٤</u>	<u>٨٨٦.٤٧٢.٦٥٤</u>	<u>٩٠.١٢١.٦٨٧</u>	<u>٣٩.٢٢٨.٨٤٣</u>	<u>٣٥٧.١٢٢.١٢٤</u>	<u>٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ جنيه	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ جنيه	إيضاح رقم
٦٧ ٤١٠ ٨٩٤	٩٠ ١٢١ ٦٨٧	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي ربح الفترة		
تسويات لمطابقة صافي الربح لصافي الأموال المتاحة من أنشطة التشغيل		
٦٩ ٤٩٩ ٨٧٩	٧٥ ١٤٢ ٥٤٤	(٤)
(٣٩٩ ٣٥٩)	٢٧٦ ٢٢٧	(٦)
١٩ ٧١١ ٤٥٤	٢٤ ٠٢١ ٩٥٠	
١٧٧ ٠٠٠	١٧٧ ٠٠٠	
(٤ ٢٠٦ ٠٩٥)	(١٤٠ ٠٤٧)	
٨ ٢٧٧ ٧٥٥	١٥ ٨٨٤ ٨١٧	
١١ ٢٦٠ ٤٠٩	١٦ ٦٣١ ٣٤١	
١ ٣٧١ ٦٨١	٣ ٨٤٩ ٥٢٦	
(٥ ٨٧٨ ١٨٣)	(٤٨٠ ٠٠٠)	
٣ ٣٩٨ ٥١٢	(٣ ٠١٦ ٢٦٦)	
١ ٠٨٩ ٦١٣	٢ ٦٨٧ ٠٨١	
٢٤ ٠٠١ ٨٩٢	١٣ ٧٥١ ٦٨٨	
<u>١٩٥ ٧١٥ ٤٥٢</u>	<u>٢٣٨ ٩٠٧ ٥٤٨</u>	
(٨٥ ١٣٨ ٨١٥)	(٧٦ ٢٣٠ ٣٣١)	
(٧٤ ٢٦٧ ٨٣٠)	(١١١ ٧٩٢ ٢٩٧)	
١١٠ ٩٤٠ ٤٩٣	٨٨ ٧٣٤ ١٤٤	
(١١ ٨٣٨)	(٢٤٧ ٨٣٤)	
(٤ ٣٧٧ ٢٧٦)	(١٨ ٦٥١ ٨٦٥)	
(٥ ٧٠٢ ٢٠٧)	(١٥ ٨٤٨ ٩٥٨)	
(٣ ٥٩٥ ٦١٦)	٣ ٤٥١ ٥١٥	
<u>١٣٣ ٥٦٢ ٣٦٣</u>	<u>١٠٨ ٣٢١ ٩٢٢</u>	
التغير في رأس المال العامل		
التغير في المخزون		
التغير في المدينون		
التغير في الدائنون		
التغير في التزامات طويلة الأجل أخرى		
ضريبة الدخل المسددة		
مخصصات مستخدمة		
التغير في استثمارات متداولة		
صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(٧٤ ٠٣٣ ٢٤٢)	(٤٤ ٢٣٣ ٨٨٢)	
(٦٨ ٠٣٦)	(١٤٧ ٥٧٧)	
(٤٠٩ ٤٠٣)	(١٤٨ ٨٧٤)	
٢١ ٩٨٠ ١٩٤	٢١٧ ٤٥٧	
(٢٤ ٠٣٦ ٠٠٠)	٩ ١١٤ ٩٩٨	
<u>(٧٦ ٥٦٦ ٤٨٧)</u>	<u>(٣٥ ١٩٧ ٨٧٨)</u>	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
(١٧ ٧١٧ ٠٣٢)	(١٧ ٤٩٥ ٧٢٠)	
(١٥ ٢٨٣ ٢٩١)	(٢٤ ٨٦٢ ٥٥٦)	
(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	
<u>(٧٣ ٠٠٠ ٣٢٣)</u>	<u>(٨٦ ٣٥٨ ٢٧٦)</u>	
(١٦ ٠٠٤ ٤٤٧)	(١٣ ٢٣٤ ٢٣٢)	
(٥٩٩ ٦٥٤ ٨٦٥)	(٥٩٣ ١٠٦ ٥٧٤)	(١٣)
<u>(٦١٥ ٦٥٩ ٣١٢)</u>	<u>(٦٠٦ ٣٤٠ ٨٠٦)</u>	(١٣)

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

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة في وعن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار إليهم بالمجموعة أو 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	
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠		
%	%		
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩,٨٣	٩٩,٨٣	مصر	تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩,٣٣	٩٩,٣٣	مصر	ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	ليسيكو UK المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	ليسيكو للاستثمار المحدودة
٩٤,٧٧	٩٤,٧٧	لبنان	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٧٠	٧٠	مصر	شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٩٩,٨٥	٩٩,٨٥	مصر	شركة ليسيكو بلس للتجارة (ش.م.م)
٦٩,٨٥	٦٩,٨٥	مصر	شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)
--	٦٠	الجزائر	شركة ليسيكو - الجزائر (اس.ايه.ار.ال)

٢-٢ اساس اعداد القوائم المالية

١-٢ الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية

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

٢-٢ اساس 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.

٣-٢ عملة العرض والتعامل

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

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

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

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

٣-٢ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلي على الفترات التي تم عرضها بالقوائم المالية المجمعة بثبات.

يتم تطبيق ذات السياسات المحاسبية على جميع شركات المجموعة بثبات.

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- الشركات التابعة

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

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

٢-٣ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

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

٢-٢-٣ القوائم المالية للعمليات الأجنبية

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

٣-٣ الأدوات المالية

١-٣-٣ الأدوات المالية الغير مشتقة

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

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

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

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

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

أخرى

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

٣-٢ رأس المال

الأسهم العادية

يتم تبويب الأسهم العادية كحقوق ملكية.

إعادة شراء أسهم رأس المال (أسهم خزينة)

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

٣-٤ الأصول الثابتة

٣-٤-١ الاعتراف والقياس

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

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

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

٣-٤-٢ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٤-٣ الإهلاك

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

الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة هي كما يلي:

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

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

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

٣-٥ الأصول المستأجرة

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

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

أقساط التأجير التمويلي

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

٦-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٧-٣ أصول غير ملموسة

شهرة المحل

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

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

الأصول الغير ملموسة الأخرى

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

٨-٣ استثمارات أخرى

استثمارات في أسهم أو سندات

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

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

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

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

سندات خزانة الحكومة المصرية المحتفظ بها بغرض المتاجرة

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

٩-٣ المخزون

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

يتم تقييم المنصرف في بنود المخزون بإستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

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

١٠-٣ النقدية وما في حكمها

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

١١-٣ المخصصات

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

١-١١-٣ مكافأة نهاية الخدمة

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

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

٢-١١-٣ إعادة الهيكلة أو التنظيم

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

١٢-٣ الضريبة الدخلية

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

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

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

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

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

١٣-٣ تحقق الإيراد

- من بيع المنتجات وتقديم الخدمات

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

- يتم الاعتراف بإيراد الفائدة وفقاً لأساس الاستحقاق.

١٤-٣ تكلفة الاقتراض

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

١٥-٣ مزايا العاملين

١٥-٣-١ صندوق نهاية ترك الخدمة

تساهم الشركة القابضة وأثنين من الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخرفية والسيراميك الأوروي) 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.

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

١٦-٣ نتائج قطاعات المجموعة

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

١٧-٣ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

١٨-٣ الانخفاض في قيمة الأصول

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

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

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

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

القيمة الاستردادية للأصول

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

٤- الأصول الثابتة								
أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	تحسينات بأماكن مستأجرة	مباني	أراضي	التكلفة	
الإجمالي	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	تحسينات بأماكن مستأجرة	مباني	أراضي		
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه		
١ ٥٦٥ ٣٣١ ٠٧٨	٨٢ ٨٢٩ ١٧٩	٦٠ ٧٢٢ ٨٢٦	٨٩٧ ٤٣٣ ٨٣٠	٣ ٢٢٢ ١٤٤	٣٣٩ ٧٧٩ ٣٠٨	١٥١ ٠٢٢ ٩١٥	في ٢٠١٤/١/١	
١ ٦٦٠ ٣٢٦	--	٢٣٣ ٠٨٤	٢ ٢٤٨ ٤٣٢	٢ ٨٨٢	(٨٦٣ ٣٩٥)	(٢١ ٨٤٦)	فروق ترجمة	
١٨ ٨٥٠ ٤٨٨	٨ ٨٥٨ ٦٨٢	٣ ٢١٠ ٢١٥	٢ ٥٥٨ ٧٤٨	١ ٥٧١ ٣٦٤	١ ٥٢٦ ٧٩٦	--	إضافات الفترة	
(١ ٤٣٩ ٦٢٦)	--	(٩٥٩ ٦٤٢)	(١٣٩ ٢٦٠)	--	--	--	استبعادات الفترة	
١ ٥٨٤ ٤٠٢ ٢٦٦	٩١ ٦٨٧ ٨٦١	٦٣ ٢٠٦ ٤٨٣	٩٠٢ ١٠١ ٧٥٠	٤ ٧٩٦ ٣٩٠	٣٤٠ ٤٤٢ ٧٠٩	١٥١ ٠٠١ ٠٦٩	في ٢٠١٤/٩/٣٠	
٨٢٥ ٥٩٩ ٦٧٨	٥٦ ٢٠١ ٩٧٠	٤٧ ١٩٨ ٥٨٤	٥٨١ ١٧٨ ٧٩١	٢ ٣٥٠ ٣٦٥	١١٤ ٤٩٥ ٣٤٤	--	مجمع الإهلاك	
٢ ٢٨٤ ٧٤٩	--	١٧٠ ٩٥٨	٢ ٠٦٧ ٤٤٦	١ ٢٢١	(١٦ ٤٤٥)	--	في ٢٠١٤/١/١	
٧٤ ٥١٨ ١٢١	٧ ٨٧٣ ٤٢٠	٤ ٣٣٢ ٠٥٣	٤٩ ٤٣٢ ٣٦٦	٤٣٤ ٢٥٨	١١ ١٣٤ ٩٣٦	--	فروق ترجمة	
(١ ٣٦٢ ٢١٦)	--	(٩٣٢ ٦٣٨)	(٨٨ ٨٥٤)	--	--	--	اهلاك الفترة	
٩٠١ ٠٤٠ ٣٣٢	٦٤ ٠٧٥ ٣٩٠	٥٠ ٧٦٨ ٩٥٧	٦٣٢ ٥٨٩ ٧٤٩	٢ ٧٨٥ ٨٤٤	١٢٥ ٦١٣ ٨٣٥	--	مجمع اهلاك الاستبعادات	
	٢٥ ٢٠٦ ٥٥٧						في ٢٠١٤/٩/٣٠	
٦٨٣ ٣٦١ ٩٣٤	٥ ٩٥٩ ٤٤٧	٢٧ ٦١٢ ٤٧١	١٢ ٤٣٧ ٥٢٦	٢٦٩ ٥١٢ ٠٠١	٢ ٠١٠ ٥٤٦	١٥١ ٠١١ ٠٦٩	صافي القيمة الدفترية	
٧٣٩ ٧٣١ ٤٠٠	٦ ١٤٦ ٢٥٢	٢٦ ٦٢٧ ٢٠٩	١٣ ٥٢٤ ٢٤٢	٣١٦ ٢٥٥ ٠٣٩	٨٧١ ٧٧٩	١٥١ ٠٢٢ ٩١٥	في ٢٠١٤/٩/٣٠	
							في ٢٠١٣/١٢/٣١	

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

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

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
١٧ ٩٣٤ ٣٥١	٤٠ ٣٣٩ ٥١٧	آلات تحت التركيب
٢ ٩١١ ١٩٧	٧ ٧٩٥ ٣١٦	مبانى تحت الإنشاء
٣ ٢٠٠ ٢١١	١ ٢٩١ ١٧٤	دفعات مقدمة
١ ٣٦٥ ٤٧٠	١ ٣٦٨ ٦١٦	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
<u>٢٥ ٤١١ ٢٢٩</u>	<u>٥٠ ٧٩٤ ٦٢٣</u>	

٦- أصول غير ملموسة

الإجمالي	أصول أخرى غير ملموسة	تكاليف تطوير	علامات تجارية	شهرة المحل	التكلفة
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٢٧ ٦٤٨ ٤٩٩	٨٧٠ ٠٠٢	٥ ٨٨٩ ٥٣٤	١٣١ ٨٥٨	٢٠ ٧٥٧ ١٠٥	في ٢٠١٤/١/١
(١١ ٧٦٦)	٢٥ ٠٠٠	(٧٧ ٣١٨)	(٧٥٤)	٤١ ٣٠٦	فروق ترجمة
١٤٧ ٥٧٧	—	١٤٧ ٥٧٧	—	—	إضافات الفترة
<u>٢٧ ٧٨٤ ٣١٠</u>	<u>٨٩٥ ٠٠٢</u>	<u>٥ ٩٥٩ ٧٩٣</u>	<u>١٣١ ١٠٤</u>	<u>٢٠ ٧٩٨ ٤١١</u>	في ٢٠١٤/٩/٣٠

مجمع الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة

٥ ٨٥ ٧٩٢	—	٤ ٩٦٥ ٦٧٥	١٢٠ ١١٧	—	في ٢٠١٤/١/١
(٩٣ ١٦٧)	—	(٩١ ٥٤٩)	(١ ٦١٨)	—	فروق ترجمة
٣٥٧ ٦٢٨	—	٣٥٤ ٧٢٦	٢ ٩٠٢	—	استهلاك الفترة
<u>٥ ٣٥٠ ٢٥٣</u>	<u>—</u>	<u>٥ ٢٢٨ ٨٥٢</u>	<u>١٢١ ٤٠١</u>	<u>—</u>	في ٢٠١٤/٩/٣٠
٢٢ ٤٣٤ ٠٥٧	٨٩٥ ٠٠٢	٧٣٠ ٩٤١	٩ ٧٠٣	٢٠ ٧٩٨ ٤١١	صافي القيمة في ٢٠١٤/٩/٣٠
<u>٢٢ ٥٦٢ ٧٠٧</u>	<u>٨٧٠ ٠٠٢</u>	<u>٩٢٣ ٨٥٩</u>	<u>١١ ٧٤١</u>	<u>٢٠ ٧٥٧ ١٠٥</u>	صافي القيمة في ٢٠١٣/١٢/٣١

٧- استثمارات أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	نسبة الملكية	
جنيه	جنيه	%	
٥ ١٨٠ ٤٨٨	٥ ٣٢٩ ٣٥٣	٤٠,٠٠	ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠	٩٩,٩	الخليج للتجارة والاستثمار
٢١ ١٤٠	٢١ ١٤٩		استثمارات أخرى
<u>٥ ٣٠١ ٥٢٨</u>	<u>٥ ٤٥٠ ٤٠٢</u>		

٨- أوراق قبض طويلة الأجل

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٤٩ ٩٣٤ ٩٩٨	٤٠ ٨٢٠ ٠٠٠	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٩ ٨٩٤ ٤١٠)	(٦ ٨٧٨ ١٤٤)	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
<u>٤٠ ٠٤٠ ٥٨٨</u>	<u>٣٣ ٩٤١ ٨٥٦</u>	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

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

٩- المخزون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١٨٤ ٤١٧ ٠٤٥	٣٩٧ ٩٥١ ٣٤٨	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٣٨ ٣٩٩ ٥٤٩	٣٦ ٤٨٠ ٤٦٤	إنتاج تحت التشغيل
٣٥٧ ١١٣ ٢٢٩	٢٢١ ٧١٠ ٤١٨	إنتاج تام
<u>٥٧٩ ٩٢٩ ٨٢٣</u>	<u>٦٥٦ ١٤٢ ٢٣٠</u>	
(٢٧ ٤٧٧ ٦٧٢)	(٣٦ ٩٤٣ ٩٢٩)	يخصم:
<u>٥٥٢ ٤٥٢ ١٥١</u>	<u>٦١٩ ١٩٨ ٣٠١</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
١٥ ٤٤٢ ٨٧٦	١٤ ٦٠٢ ٣٨٤	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
<u>٥٦٧ ٨٩٥ ٠٢٧</u>	<u>٦٣٣ ٨٠٠ ٦٨٥</u>	

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
٢٣٨ ٥٣٧ ٤٥٣	٣٠٥ ٧٣٤ ٢٤٣	عملاء
١١٩ ٨٤٥ ٧٦٨	١٢٠ ١٩٠ ٧٣٢	أوراق قبض
٢٧ ٢٨٢ ٩٣١	٣٦ ٢٧١ ٤٤٦	مدينون متنوعون
٣ ٤٣٧ ٧٩٠	٣ ٨٥٥ ٧٨٦	موردون - أرصدة مدينة
٧٤ ٧٦٦ ٥٤٧	٧٩ ٠٦١ ٢٩٨	مستحق من أطراف ذوى علاقة
١ ٣٣٨ ٧٩٢	٤٢٦ ٣٣٤	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
٨٥٩ ٧٩٣	١ ٣٢٧ ٩٥٨	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٣٨٣ ٢٣٧	٦١١ ٩٢٩	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٤١ ٨١١ ٩٥٧	٦٤ ٧٩٣ ١٨٢	أرصدة مدينة أخرى
١ ٢٢٩	١٩٦ ٨٨٢	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٨ ٦١٣ ٩٩٩	١٦ ٣٥٠ ١٧٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٣٩٨ ٠٣٢	١ ٢٤٩ ٨٦٧	إيرادات مستحقة
<u>٥١٨ ٢٧٧ ٥٢٨</u>	<u>٦٣٠ ٠٦٩ ٨٣٢</u>	
(٦٩ ٢٥٢ ٦٦١)	(٧٠ ٢٧٢ ٠٣٧)	يخصم:
<u>٤٤٩ ٠٢٤ ٨٦٧</u>	<u>٥٥٩ ٧٩٧ ٧٩٥</u>	الإنخفاض في قيمة المدينون

التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- بلغت أرصدة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة ٩٠٣ ٩٠٣ ٤٩٠ جنيه مصري (رصيد مدين) و ٤٤٤ ٠٤٤ ٤١٠ جنيه مصري (رصيد دائن) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ 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 السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات تشغيل أخرى بمبلغ ٣٨٧ ٣٨٧ ٥١١ ٣٠٠ جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣: ٤٤٣ ٢٠٣ ٣٠٠ جنيه مصري).

١١ - استثمارات بغرض المتاجرة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	سندات الخزائنة المصرية (مقتناه بغرض المتاجرة)
٥٦ ٥٢٩ ٢٠٢	٥٨ ٠٧٧ ٦٨٧	أوراق مالية متداولة
<u>٦١ ٥٢٩ ٢٠٢</u>	<u>٥٨ ٠٧٧ ٦٨٧</u>	

١٢ - النقدية وما في حكمها

١٦٩ ٤٢٩ ٧٥٥	٢٠٦ ٤١٥ ٦٢٦	
١١٥ ٢٨٩ ٤٠١	٧١ ٠٢٦ ٩٨١	بنوك - ودائع لأجل
٣ ٧٥٣ ٨٧١	٧ ٧٥٩ ٤٨٨	بنوك - حسابات جارية
<u>٢٨٨ ٤٧٣ ٠٢٧</u>	<u>٢٨٥ ٢٠٢ ٠٩٥</u>	نقدية بالصندوق

١٣ - النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية

١٦٩ ٤٢٩ ٧٥٥	٢٠٦ ٤١٥ ٦٢٦	
١١٥ ٢٨٩ ٤٠١	٧١ ٠٢٦ ٩٨١	بنوك وداائع لأجل
٣ ٧٥٣ ٨٧١	٧ ٧٥٩ ٤٨٨	بنوك حسابات جارية
<u>٢٨٨ ٤٧٣ ٠٢٧</u>	<u>٢٨٥ ٢٠٢ ٠٩٥</u>	نقدية بالصندوق
		يخصم:
<u>(٨٨١ ٥٧٩ ٦٠١)</u>	<u>(٨٩١ ٥٤٢ ٩٠١)</u>	بنوك سحب على المكشوف
<u>(٥٩٣ ١٠٦ ٥٧٤)</u>	<u>(٦٠٦ ٣٤٠ ٨٠٦)</u>	

١٣-١ بنوك سحب على المكشوف

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركات المجموعة وذلك بضمان أوراق القبض والمخازن ويبلغ الحد المصرح به للتسهيلات الممنوحة لشركات المجموعة مبلغ ١,٣٧٢ مليون جنيه، ويبلغ الجزء غير المستخدم منها ٥٨٦ مليون جنيه.

١٤ - رأس المال

١٤-١ رأس المال المرخص به

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

١٤-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١٥ - الاحتياطات

						بالجنيه المصرى
الإجمالى	احتياطي ترجمة	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي**	احتياطي خاص علاوة إصدار	احتياطات أخرى*	احتياطي قانوني	
٣٢١ ١٦٨ ٦٣٢	٣٦ ٢٨٢ ٧٧٠	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٣٥ ٣٨٥ ٣٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٤ ٤٧٢ ٦٨٦	---	---	---	---	٤ ٤٧٢ ٦٨٦	المحول الى الاحتياطي القانوني
٢٣ ٥٨٤ ٨١٢	٢٣ ٥٨٤ ٨١٢	---	---	---	---	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٣٤٩ ٢٢٦ ١٣٠	٥٩ ٨٦٧ ٥٨٢	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٣٩ ٨٥٨ ٠٥٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
٣٥٠ ٣١٠ ١٥٤	٦٠ ٩٥١ ٦٠٦	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٣٩ ٨٥٨ ٠٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٢ ٠٢٨ ٦٧٠	---	---	---	---	٢ ٠٢٨ ٦٧٠	المحول الى الاحتياطي القانوني
٤ ٧٨٣ ٣٠٠	٤ ٧٨٣ ٣٠٠	---	---	---	---	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٣٥٧ ١٢٢ ١٢٤	٦٥ ٧٣٤ ٩٠٦	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٤١ ٨٨٦ ٧٢٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

* 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 وأبى قير والتي تم تعديلها لتعكس القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم بيند فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال.

١٦- أرباح مرحلة

تتمثل الأرباح المرحلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ في الأرباح المرحلة للشركة القابضة وحصتها من الأرباح المرحلة للشركات التابعة وتوقع الإدارة إعادة استثمار هذه الأرباح في الشركات التابعة.

١٧- قروض طويلة الأجل

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٦٤ ٧٠٥ ٨٨٣	٤٧ ٠٥٨ ٨٢٤	بنك عوده
		المبلغ المستخدم من القرض الممنوح للشركة القابضة من بنك عودة والبالغ ١٠٠ مليون جنيه مصري ويسدد القرض على ٨ أقساط ربع سنوي متساوي، يستحق القسط الأول منها في ١٠ نوفمبر ٢٠١٣ والقسط الأخير يستحق في ١٠ مايو ٢٠١٦ بسعر فائدة متغير. 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.
٦٤ ٧٠٥ ٨٨٣	٤٧ ٠٥٨ ٨٢٤	
		بخصم:
(٢٣ ٥٢٩ ٤١٢)	(٢٣ ٥٢٩ ٤١٢)	الأقساط المستحقة السداد خلال العام التالي (تم تبويبها ضمن الالتزامات المتداولة) إيضاح (٢١).
٤١ ١٧٦ ٤٧١	٢٣ ٥٢٩ ٤١٢	

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

١٨- التزامات طويلة الأجل أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٢ ٦٩٥ ٨١٥	٢ ٩٩٢ ٩٩٧	١-١٨ التزامات اتفاقيات التأجير التمويلي لتمويل اقتناء أصول محددة لشركة ليسيكو إنجلترا المحدودة وشركاتها التابعة.
١٧٧ ٢٦٣	٩ ١٨١	٢-١٨ مصلحة الضرائب على المبيعات (ضرائب مبيعات مؤجلة تتعلق بآلات مستوردة)
٢٧٨ ٣٧٢	٥٢ ٧٧٧	أوراق دفع - طويلة الأجل
٤٥٥ ٦٣٥	٦١ ٩٥٨	
٣ ١٥١ ٤٥٠	٣ ٠٥٤ ٩٥٥	
		بخصم:
(١ ١٢٨ ٦٦٨)	(١ ٢٨٠ ٠٠٧)	الأقساط المستحقة السداد خلال العام التالي (تم تبويبها ضمن الالتزامات المتداولة) - إيضاح (٢١)
٢ ٠٢٢ ٧٨٢	١ ٧٧٤ ٩٤٨	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل الأخرى

١٩ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/٩/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
---	(٢٥٩ ٨٧٢)	---	(٤٣٨ ٤٥٢)	خسائر مرحلة للسنوات التالية
٢٨ ٣٩٠ ٣٠٦	---	٣٢ ٥١٥ ٠٣١	---	الأصول الثابتة
---	(٣ ٤٨٤ ٢٨٧)	---	(٣ ٥٨٠ ٩٠٦)	المخزون
٢٨ ٣٩٠ ٣٠٦	(٣ ٧٤٤ ١٥٩)	٣٢ ٥١٥ ٠٣١	(٤ ٠١٩ ٣٥٨)	إجمالي (الأصول) / الالتزامات
---	---	---	---	الضريبية المؤجلة
٢٤ ٦٤٦ ١٤٧	---	٢٨ ٤٩٥ ٦٧٣	---	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠ - المخصصات

الرصيد في	مخصصات انتفى	تدعيم	المستخدم من	فروق	الرصيد في	
٢٠١٤/٩/٣٠	الغرض منها	المخصصات	المخصصات	ترجمة	٢٠١٤/١/١	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٩ ٥٣٥ ٧٠٣	---	٢١٠ ٦٤٦	(٤٧ ٠٦١)	١٣١ ٨٤٩	٩ ٢٤٠ ٢٦٩	مخصصات مدرجة بالالتزامات
١ ٦٠٢ ٩٨٠	---	---	---	٤٤ ٧٧٦	١ ٥٥٨ ٢٠٤	طويلة الأجل
١١ ١٣٨ ٦٨٣	---	٢١٠ ٦٤٦	(٤٧ ٠٦١)	١٧٦ ٦٢٥	١٠ ٧٩٨ ٤٧٣	مخصص مكافأة ترك الخدمة
---	---	---	---	---	---	مخصص مطالبات
---	---	---	---	---	---	مخصصات مدرجة بالالتزامات
---	---	---	---	---	---	المتداولة
٣٤ ٤٤٦ ٩٥١	(٤٨٠ ٠٠٠)	٣ ١٥٠ ٠٠٠	(١٤ ٧٩٨ ٤٠٠)	---	٤٦ ٥٧٥ ٣٥١	مخصص الخسائر المحتملة
---	---	---	---	---	---	والمطالبات
٣٤ ٤٤٦ ٩٥١	(٤٨٠ ٠٠٠)	٣ ١٥٠ ٠٠٠	(١٤ ٧٩٨ ٤٠٠)	---	٤٦ ٥٧٥ ٣٥١	الإجمالي
٤٥ ٥٨٥ ٦٣٤	(٤٨٠ ٠٠٠)	٣ ٣٦٠ ٦٤٦	(١٤ ٨٤٥ ٤٦١)	١٧٦ ٦٢٥	٥٧ ٣٧٣ ٨٢٤	

٢١ - أقساط تستحق السداد خلال العام التالي

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح
جنيته	جنيته	رقم
٢٣ ٥٢٩ ٤١٢	٢٣ ٥٢٩ ٤١٢	(١٧)
١ ١٢٨ ٦٦٨	١ ٢٨٠ ٠٠٧	(١٨)
٢٤ ٦٥٨ ٠٨٠	٢٤ ٨٠٩ ٤١٩	

أقساط القروض طويلة الأجل
أقساط الالتزامات طويلة الأجل الأخرى

٢٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيته	جنيته	
٨٢ ٧٤٨ ٤٩٥	١٠٢ ٨٠٤ ٨٠٩	موردون
٧٦ ٨٣٧ ٦٨١	٥٧ ٠٥٥ ٧٧٩	أوراق دفع
١١ ٢٢٨ ٢٧٢	١١ ٥١٢ ٥٣٥	(٢٨) مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٠ ٥٤٥ ٧٠٠	١٠ ٤٦٤ ٣٦١	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصالحة الضرائب
١٧ ٩٨٠ ٧٧٣	١٥ ٩٦٠ ٩٧٤	دائنون - ضرائب الدخل
٧٥ ٩٤٥ ٩٨٠	١٥٣ ٦٣٧ ٨٧٩	مصرفات مستحقة
٢٢ ٧٠١	٢٢ ٧٠١	تأمينات للغير
٢٤ ٣٨٧ ٨٢٥	٢٩ ٤٧٢ ٨٢٨	دائنون متنوعون
٦ ٢٣٦ ١٦٤	١١ ٧٣٤ ٩١٩	جارى مصالحة الضرائب على المبيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩	دائنو توزيعات
١ ٩١٧ ٨٤٢	١ ٨٩٨ ٢٦٨	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٠ ٨٨٦ ٠٢٨	٣٠ ٠٤٥ ٤٣٢	حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة
٣٣٩ ١٢٧ ٣٩٠	٤٢٥ ٠٠٠ ٤١٤	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢٣ - إيرادات أخرى

٢٠١٣		٢٠١٤		
من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنبيه	من ١ إبريل حتى ٣٠ سبتمبر جنبيه	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنبيه	من ١ إبريل حتى ٣٠ سبتمبر جنبيه	
٤ ٢٠٦ ٠٩٥	(١٢ ٠٥٥)	١٤٠ ٠٤٧	٧٠ ٦٣١	صافي الخسائر / الأرباح الرأسمالية
١ ٧٧٨ ٤٦٠	٦١١ ٩٢٤	٢ ٥٠٧ ١٩٩	٩٢٤ ٧٦٧	مبيعات خردة
١ ٣١٨ ٣٥٨	٤٣٤ ٣١٨	٥ ٨٦٦ ٥٥٠	٣ ٤٠٦ ٣١٧	إيرادات أخرى
٥ ٨٧٨ ١٨٤	٢ ٤١٧ ٢٦٦	٤٨٠ ٠٠٠	(٩٠٩ ٦٨٦)	مخصصات انتفى الغرض منها
<u>١٣ ١٨١ ٠٩٧</u>	<u>٣ ٤٥١ ٤٥٣</u>	<u>٨ ٩٩٣ ٧٩٦</u>	<u>٣ ٤٩٢ ٠٢٩</u>	

٢٤ - مصروفات أخرى

٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠	٣ ٣٦٠ ٦٤٦	١ ٢٦٠ ٦٤٦	تدعيم مخصص المطالبات
١ ٤٧٨ ٥٨١	٢٥٣ ٢٨٣	--	(١٣٩ ٤٢٤)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٤١٩ ٥١٩	١٦٥ ٢١٧	٣٣٦ ٥٣٥	١٤٤ ٨٨٠	استهلاك الأصول غير الملموسة
٣ ٣٩٨ ٥١٢	(١ ٥٣٣ ٦٢٩)	٢ ٦٥٣ ٦٠١	١٩ ٠١٨	مصروفات متنوعة
٣ ٢٠٣ ٤٤٣	١ ١١٩ ٣٨٨	٣ ٥١١ ٣٨٧	١ ٢٠٦ ٥٦٨	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
<u>١٠ ٧٥٠ ٠٥٥</u>	<u>٧٥٤ ٢٥٩</u>	<u>٩ ٨٦٢ ١٦٩</u>	<u>٢ ٤٩١ ٦٨٨</u>	

٢٥ - الإيرادات التمويلية

١ ٤٩٢ ٩٤١	٤٥٥ ٩٦٥	٣ ٢٠٥ ٦٤٦	١ ١٤٠ ٤٨٣	إيرادات فوائد
٩ ٨٣٣ ٨٨١	(٤ ٥٧٥ ٩٤٦)	٩ ٦٤٩ ٧٩٤	(٣٢٣ ٩٣٥)	فروق عملات أجنبية
<u>١١ ٣٢٦ ٨٢٢</u>	<u>(٤ ١١٩ ٩٨١)</u>	<u>١٢ ٨٥٥ ٤٤٠</u>	<u>٨١٦ ٥٤٨</u>	

٢٦ - مصروفات تمويلية

٧٩ ٠٨٨ ٧٩٢	٢٨ ٤٢٥ ٧٠٤	٧٠ ٥٣٤ ٨٤٤	٢٣ ١٤٦ ٤٥٧	مصروفات تمويلية
١ ٣٨٠ ١٢٨	٨٩ ٠٦٥	١٥٢ ٠٠١	١٥٢ ٠٠١	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المتداولة (مقتناه بغرض المتاجرة)
<u>٨٠ ٤٦٨ ٩٢٠</u>	<u>٢٨ ٥١٤ ٧٦٩</u>	<u>٧٠ ٦٨٦ ٨٤٥</u>	<u>٢٣ ٢٩٨ ٤٥٨</u>	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢٧- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ كالآتي:

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	بالجنيه المصرى
٦٧ ٤١٠ ٨٩٤	٩٠ ١٢١ ٦٨٧	صافى ربح الفترة (جنيه)
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٨٤	١,١٣	ربحية السهم (جنيه / سهم)

٢٨- أطراف ذوى علاقة

توجد معاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والشقيقة .

- المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	حجم التعامل	طبيعة التعامل	بالجنيه المصرى
٣١ ٣٥٠ ٧٠٧	٥٠ ٣٥٩ ٨١٧	٩٦ ٢٥١ ٣٦٤	مبيعات	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٢ ٤٠٣ ٧٨٨	٦١١ ٠٥٨	--	أوراق قبض	ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٣٣ ٧٥٤ ٤٩٥	٥٠ ٩٧٠ ٨٧٥			
٤٠ ٧٠٣ ٩٩٧	٢٨ ٧٨٠ ٨٠٦	٣ ٥٣٤ ٨٣٥	مبيعات	ليسيكو السعودية (فرع)
--	(٩٩٨ ٦٦٥)	(٩٩٨ ٦٦٥)	جارى	
٤٠ ٧٠٣ ٩٩٧	٢٧ ٧٨٢ ١٤١			
٧ ٩٥٥	٨ ١٨٢		جارى	أعضاء مجلس إدارة شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	--	جارى	الخليج للتجارة والاستثمار
٧٤ ٧٦٦ ٥٤٧	٧٩ ٠٦١ ٢٩٨			مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
٢٦٢ ٥٠٩	٣٥١ ٦٣٦	٢ ٦٨٦ ٣٠٣	مشتريات	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٢٧٧ ٠١٥	١٤٢ ٤٨٨	--	إيجار	ميوركس للصناعات والتجارة (ش.م.ل)
١٠٤ ٣٨٨	١٠٧ ٣٨٣	٢ ٩٩٥	جارى	LIFCO
				أعضاء مجلس الإدارة شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
١٠ ٥٨٤ ٣٦٠	١٠ ٩١١ ٠٢٨	٢٤ ٧٢٧ ٨٣٥	أتعاب مساعدة فنية	سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة
١١ ٢٢٨ ٢٧٢	١١ ٥١٢ ٥٣٥			مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٩ - بيانات عن قطاعات الإنتاج بالمجموعة

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

أولاً: قطاع إنتاج الصحن

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	حجم المبيعات (بالآلاف قطعة)
١ ٨٤٩	١ ٦٥١	مصر
١٧١	١٤٠	لبنان
٢ ٢٢٨	٢ ٣٥٢	تصدير
٤ ٢٤٨	٤ ١٤٣	إجمالي حجم المبيعات (بالآلاف قطعة)
٥٥٤,٩	٥٧٦,١	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
١٣٠,٦	١٣٩,٠	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٤٣٦,٨	٤٤٩,٧	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
١١٨,١	١٢٦,٤	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ثانياً: قطاع إنتاج البلاط

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	حجم المبيعات (بالآلاف متر مربع)
١٦ ٩٦١	٢٠ ٥٣٥	مصر
١ ٤٩٧	١ ٥٣٠	لبنان
٥ ٧٨٥	٤ ٢٨٣	تصدير
٢٤ ٢٤٣	٢٦ ٣٤٨	إجمالي حجم المبيعات (بالآلاف متر مربع)
٥٢٣,٨	٦٠٩,٨	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٢١,٦	٢٣,١	متوسط سعر البيع (جنيه / متر مربع)
٣٣١,٢	٤٠٩,٧	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
١٩٢,٦	٢٠٠,١	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ثالثاً: قطاع إنتاج خلطات المياه

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	حجم المبيعات (بالقطعة)
٩٤ ٩٩٠	١٠٤ ٩٠٦	مصر
٧ ٤٤٢	٤٢٤	تصدير
١٠٢ ٤٣٢	١٠٥ ٣٣٠	إجمالي حجم المبيعات (بالقطعة)
٣١,٢	٣٤,٦	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٠٤,٤	٣٢٨,١	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٢٣,٣	٢٢,٩	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٧,٩٠	١١,٧	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

٣٠- تكلفة العمالة بشركات المجموعة

بلغ إجمالي تكلفة العمالة من أجور ومرتبآت وما في حكمها عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٨٩,٤ مليون جنيه (مقابل ١٩٥,٢ مليون جنيه عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣).

٣١- الالتزامات المحتملة

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

<u>العملة</u>	
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠
١٢ ٩٧٩ ٣٤٣	١٣ ١٦٢ ٣٠٥
جنيه مصرى	

٣١-٢ الاعتمادات المستندية

<u>العملة</u>	
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠
٧ ٨٢٤ ٧٩٨	٧ ٦٠٥ ٥٨٠
جنيه مصرى	

٣١-٣ قامت الشركة القابضة بضمان إحدى شركاتها التابعة في الخارج فيما حصلت عليه من قرض من أحد البنوك الفرنسية (بنك عودة فرنسا) وتبلغ قيمة القرض ٢ مليون يورو (تعادل ١٨,٠٤ مليون جنيه مصرى). لا يوجد أرصدة قائمة لهذا القرض في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

٣٢- الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ٤ مليون جنيه مصرى) تمثل قيمة إستهلاك الكهرباء غير المسددة عن الفترة من مارس ١٩٩٦ حتى أغسطس ٢٠٠٣. قامت الشركة التابعة برفع دعوى أمام القضاء اللبناني ضد الهيئة المذكورة للمطالبة بعدم السداد وما زال النزاع متداول أمام القضاء اللبناني حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة، هذا ولا يمكن تحديد ما سوف تسفر عنه نتيجة هذه القضية في هذا التاريخ. هذا ولم تقم الشركة التابعة بتكوين أية مخصصات لمقابلة نتائج الدعوى.

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٥,٢ مليون جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٤,٨ مليون جنيه مصرى).

٣٤ - الأدوات المالية

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

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

- القيمة العادلة للأوراق المالية تعتمد على أسعار السوق المعلنة في تاريخ الميزانية بدون خصم أى تكاليف لتنفيذ هذه المعاملات.
- بالنسبة لأرصدة المدينون والدائنون (التجارين وأخرون) المستحقة خلال أقل من عام، فإن قيمتها الاسمية تعكس القيمة العادلة.

٣٥ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

٣٥-١ خطر الفوائد

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

٣٥-٢ خطر الائتمان

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

٣٥-٣ خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية في سعر الصرف الذى يؤثر على المدفوعات بالعملات الأجنبية بالإضافة إلى إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية. ونظراً لعدم استقرار أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار التحويل السائدة فإن خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر مرتفع.

٣٦- الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف
ضرائب شركات الأموال والقيم المنقولة	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٣	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	٢٠٠٧/٢٠٠٤	تم الفحص الضريبي وتم الإخطار بالنماذج الضريبية وقامت الشركة القابضة بالاعتراض على النماذج في الميعاد القانوني.
	٢٠١٢/٢٠٠٨	لم يتم الفحص بعد.
ضريبة مرتبات	حتى ٢٠٠٨	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية بالكامل.
	٢٠١٢/٢٠٠٩	لم يتم الفحص الضريبي بعد.
ضريبة الدمغة	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٤	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٦/٦/٣٠	تم الفحص الضريبي وتم الإخطار بالنماذج الضريبية وتم الاعتراض عليها في الميعاد القانوني والخلاف منظر أمام لجنة الطعن.
	٢٠٠٦/٧/١ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبي حتي الآن.
الضريبة العامة على المبيعات	حتى ٢٠١٢	تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.

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

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

١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

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

ونظراً لعدم صدور اللائحة التنفيذية للقانون، وما قد ينتج من خلاف في تفسير مواده قامت إدارة الشركة بتحديد نتائج وقيم تلك التعديلات في ضوء تفسيرها لتطبيق مواد القانون، وقد تختلف تلك النتائج والقيم عند صدور اللائحة التنفيذية للقانون.

٣٧ - استثمارات الشركة القابضة في فرنسا:

- منذ تاريخ استحواذ الشركة القابضة على شركة سيرجامين باتيماه - والتي كانت في مراحل الإفلاس خلال عام ٢٠٠٦ استمرت هذه الشركة في تحقيق خسائر جوهريه على الرغم من اجراءات اعادة الهيكلة وتغيير الادارة والتي كان لها اثر كبير على تخفيض التكلفة ولكن بدون وجود تأثير ايجابي على نتائج الاعمال نظراً لظروف السوق والتي اثرت سلباً على حجم المبيعات.

- بتاريخ ٣١ اكتوبر ٢٠١٣ بدأت الشركة القابضة ليسيكو مصر في اجراءات تصفية كل شركاتها التابعة في فرنسا والمكونة من شركة ليسيكو فرنسا، ليسيكو للتوزيع ، سيرجامين باتيماه، وبالتالي اصبحت شركة ليسيكو فرنسا وشركاتها التابعة تحت التصفية. وقد قامت المحكمة التجارية بتعيين مصفي قضائي بناء علي الطلب المقدم من الشركة الى المحكمة التجارية لأعتماد البدء في اجراءات وضع الشركة تحت التصفية. كما تم ابلاغ واستشاره مجلس الاعمال الفرنسي بصدد هذا الأجراء وبالتالي سوف تستمر ليسيكو فرنسا، ليسيكو للتوزيع وكذا سيرجامين باتيماه في الأعمال التجارية خلال تلك الفترة وفور الحصول على موافقة المحكمة التجارية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٣ سلمت شركة ليسيكو ادارة هذه الشركات الى مصفي قضائي معين عن طريق المحكمة.

- وحيث أن شركة ليسيكو قد فقدت السيطرة علي الشركات التابعة في فرنسا فقد تم اتخاذ قرار عدم تجميع أعمال هذه الشركات التابعة و بالتالي تم أستبعاد نتائج اعمال الشركات التابعة الفرنسيه من القوائم المالية المجمعة بدءا من ٣١ أكتوبر ٢٠١٣ و استبعاد نتائج الأعمال بداية من تاريخ فقد السيطرة. و تري إدارة الشركة القابضة عدم وجود اية التزامات محتملة ناتجة عن إجراءات التصفية.

قد قامت المحكمة التجارية بمنح فتره ٦ أشهر تنتهي في أبريل ٢٠١٤ للدراسة خطة إعادة هيكله أو قبول أحد العروض المقدمه من المستثمرين وبالتالي فأن القرارات المترتبة علي قبول العروض المقدمة أو المضي قدما في خطة إعادة الهيكلة أصبحت في يد المحكمة التجارية فقط منذ ذلك التاريخ. بالتالي تكون شركة ليسيكو قد فقدت السيطرة علي مجموعة الشركات التابعة في فرنسا و قد تم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركات التابعة في فرنسا بالكامل بمبلغ ٦,٣٦٠ مليون جنيه إسترليني و التي تمثل ١٠٠٪ من صافي أصول الشركات التابعة في فرنسا بالإضافة الي صافي الحسابات المتبادلة بين شركات مجموعة ليسيكو والشركات التابعة في فرنسا والمعادل لمبلغ ٤٧ مليون جنيه مصري.

- تتمثل المبالغ التي لم يتم تجميعها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ فيما يلي:

<u>ألف جنيه مصري</u>	<u>ألف جنيه استرليني</u>	
٥ ٨٩٣	(٥١٣)	أصول طويلة الاجل
(٢ ٥٧٧)	(٢٢٤)	اصول غير ملموسة
(١٤٠ ٩١٠)	(١٢ ٧٧٣)	أصول متداولة
٧٥ ١٢١	٦ ٧٩٤	التزامات متداولة
٣ ٩٢٥	٣٥٥	التزامات غير متداولة
<u>(٧٠ ٣٣٤)</u>	<u>(٦ ٣٦١)</u>	صافي الاصول
١٤ ٥٩٥	١ ٣٢٠	ارباح رس مالية من الاستبعاد
<u>(٤٧ ٢٧٢)</u>		ارصدة متبادلة بين الشركات
<u>(١٠٣ ٠١١)</u>		مجموعة الشركات التابعة في فرنسا

في ٥ يونيو ٢٠١٤ اعتمدت المحكمة عرض شراء طبقاً لمبدأ الاستمرارية حيث قامت شركة اتش بي - ام بي القابضة والتي يمتلكها المدير العام الحالي لشركة ليسيكو فرنسا مع شريك اخر بالتقدم بعرض شراء تم الموافقة عليه من قبل المحكمة. وبناء على هذا الاتفاق، وافقت شركة ليسيكو مصر على طلب المصفي القضائي بسداد مبلغ ٢٨٠ ٠٠٠ يورو تمثل اعباء تخفيض عمالة. بالإضافة الي مبلغ ٣١٥ ٠٠٠ يورو والتي تمثل اعادة هيكلة رأس المال قبل بيع الشركة الي المالك الجديد.