

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عليها
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عليها
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	- تقرير مراقب الحسابات
٣	- الميزانية المجمعة
٤	- قائمة الدخل المجمعة
٥	- قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٦	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢٦-٧	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة ليسيكو مصر

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة ليسيكو مصر "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة والمتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإفصاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولة الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولة اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة .

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة ليسيكو مصر وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية .

فقرة إيضاحية

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

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسب قانوني ومفتش حسابات
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (١٣٣٠٩)
سجل هيئة سوق المال رقم (٢٢٥)

الإسكندرية في ٨ مارس ٢٠١٦

ليسيكومصر
(شركة مساهمة مصرية)
الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٧٠٨ ٤٩٨ ٥٩٩	٦٧٨ ٢٧٧ ١٨٣	(٤)	الأصول
١٣ ١٢٥ ١٧٧	١٢ ٤٩٥ ٨١٦	(٥)	الأصول الثابتة
٢٢ ١٢٨ ٦٣٧	٢٢ ٠٧٢ ٤٦٨	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٥ ٣٥٠ ٥٠٢	٥ ٨٤١ ٧٨٨	(٧)	أصول غير ملموسة
٢٧ ٣٢٦ ٣٥٩	١١ ٨١٥ ٤٧٦	(٨)	استثمارات أخرى
٦٢٩ ٣٣٥	٣٩٣ ٣٣٥		أوراق قبض طويلة الأجل
٧٧٧ ٠٥٨ ٦٠٩	٧٣٠ ٨٩٦ ٠٦٦		إيجارات مدفوعة مقدما طويلة الأجل
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
٦٦٧ ٩١٢ ٤٢٩	٧٠٠ ٩٨٦ ٦٤٠	(٩)	مخزون
٥١١ ٣٨٣ ٦٤٢	٥٥٨ ٨٧٠ ٦٨٦	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٧ ٨٨٥ ٩٥٣	—	(١١)	استثمارات بغرض المتاجرة
١٨٧ ٨٠٧ ٣٩٠	١٦٨ ٠٠٩ ٨٠٥	(١٢)	النقدية وما في حكمها
١ ٤٢٤ ٩٨٩ ٤١٤	١ ٤٢٧ ٨٦٧ ١٣١		إجمالي الأصول المتداولة
٢ ٢٠٢ ٠٤٨ ٠٢٣	٢ ١٥٨ ٧٦٣ ١٩٧		إجمالي الأصول
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	حقوق المساهمين
٣٥٥ ٧٦٣ ٤٢٥	٣٧٦ ١٥٩ ٥٦٧	(١٥)	رأس المال
٣٩ ٠٥٤ ٥٩٠	١١٩ ٤٧٧ ٦٥٢	(١٦)	احتياطيات
٩١ ٦١٥ ٨١٣	(٦٥ ٠٦٦ ١٣٣)		أرباح مرحلة
٨٨٦ ٤٣٣ ٨٢٨	٨٣٠ ٥٧١ ٠٨٦		صافي (خسارة) ربح العام
٩ ٤٧١ ٥٥٧	٥ ٧٧٩ ٢١٨		إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة
٨٩٥ ٩٠٥ ٣٨٥	٨٣٦ ٣٥٠ ٣٠٤		حقوق الأقلية
			إجمالي حقوق الملكية
٩٧ ٦٤٧ ٠٥٩	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٧)	الالتزامات
١ ٢٦٦ ٢١٣	٣٢٣ ٤٦٤	(١٨)	قروض طويلة الأجل
٣٣ ٧١٤ ٣٣٣	٣٠ ٦٠٦ ٤٨٥	(١٩)	التزامات طويلة الأجل أخرى
٩ ٥٦٨ ٨٨٢	٩ ٨٢٣ ٧٥٠	(٢٠)	ضريبة دخل مؤجلة
١٤٢ ١٩٦ ٤٨٧	١٠٠ ٧٥٣ ٦٩٩		مخصصات
			إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
٧٣٤ ٥٤٠ ٣١٢	٨٢٦ ٧٣٣ ٥٩٥	(١٣)	بنوك سحب على المكشوف
٤٤ ٨٠٧ ١٤٣	٣٧ ٦٥٦ ٢٤٠	(٢١)	قروض قصيرة الأجل
٣٦٠ ١٧٨ ٥٤٥	٣٢١ ٧٧٥ ٩٠٤	(٢٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤ ٤٢٠ ١٥١	٣٥ ٤٩٣ ٤٥٥	(٢٠)	مخصصات
١ ١٦٣ ٩٤٦ ١٥١	١ ٢٢١ ٦٥٩ ١٩٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١ ٣٠٦ ١٤٢ ٦٣٨	١ ٣٢٢ ٤١٢ ٨٩٣		إجمالي الالتزامات
٢ ٢٠٢ ٠٤٨ ٠٢٣	٢ ١٥٨ ٧٦٣ ١٩٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق،
- التاريخ: ٨ مارس ٢٠١٦

العضو المنتدب

طاهر غرغور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	إيضاح رقم	
جنيته	جنيته		
١ ٥٧٣ ٢٣٩ ٧٣٦	١ ٣٧٠ ٥١٥ ١١٤		صافي المبيعات
(١ ١٥٣ ٧٠١ ٠٩٠)	(١ ١٢٤ ٨٤٩ ٧٧٣)		تكلفة المبيعات
٤١٩ ٥٣٨ ٦٤٦	٢٤٥ ٦٦٥ ٣٤١		مجمّل الربح
١٣ ١٦٢ ٧٣٢	٨ ٩٣٣ ٧٨٠	(٢٣)	إيرادات أخرى
(٦٥ ٨٢٩ ٩٤٣)	(٨٢ ٩٨٤ ٠٢٠)		مصرفات توزيع
(١٢٧ ٥٦٠ ٢٥٣)	(١١٥ ٦٩٦ ٠٨٢)		مصرفات إدارية
(١٢ ٥٠٩ ١٥٩)	(٢٦ ٢٩٦ ٠٤٩)	(٢٤)	مصرفات أخرى
٢٢٦ ٨٠٢ ٠٢٣	٢٩ ٦٢٢ ٩٧٠		أرباح التشغيل
٢ ٦١٢ ١٧٨	٢ ٤٨٦ ٣٢٦		أرباح استثمارات
١٣ ٠٤٤ ٢٦٠	١٢ ٦٩٩ ٧٦٥	(٢٥)	إيرادات تمويلية
(٩٥ ١٩٢ ٢٢٦)	(٨٠ ٣٨٥ ٠٢٧)	(٢٦)	مصرفات تمويلية
١٤٧ ٢٦٦ ٢٣٥	(٣٥ ٥٧٥ ٩٦٦)		حصة العاملين في الأرباح
(٣١ ٩٧٤ ٦١٩)	(٣٠ ٦٣٧ ٢٦٤)		(خسارة) الربح قبل الضرائب
١١٥ ٢٩١ ٦١٦	(٦٦ ٢١٣ ٢٣٠)		
(١٢ ٠٠٤ ١٤٣)	(٢ ٤٩٤ ٢١٦)		ضرائب الدخل عن العام
(٩ ٢٤٣ ٩٢٧)	٢ ٨٥٢ ٦٩٠		ضرائب الدخل مؤجلة
٩٤ ٠٤٣ ٥٤٦	(٦٥ ٨٥٤ ٧٥٦)		صافي (خسارة) ربح العام
٩١ ٦١٥ ٨١٣	(٦٥ ٠٦٦ ١٣٣)		مستحق لكل من :
٢ ٤٢٧ ٧٣٣	(٧٨٨ ٦٢٣)		مساهمي الشركة القابضة
٩٤ ٠٤٣ ٥٤٦	(٦٥ ٨٥٤ ٧٥٦)		حقوق الأقلية
١.١٤	(٠.٨١)	(٢٧)	صافي (خسارة) ربح العام
			(خسارة) ربحية السهم (جنيته / سهم)

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة	صافي ربح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع	البيانات
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
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
--	--	--	--	(٢.٢٨.٦٧٠)	٢.٢٨.٦٧٠	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٤٤.٠٠٠.٠٠٠)	--	(٤٤.٠٠٠.٠٠٠)	--	(٤٤.٠٠٠.٠٠٠)	--	--	توزيعات معلنة
١٠.٦١٥.٩٣٣	١.٨٢١.٨٠١	٨.٧٩٤.١٣٢	--	٨.٧٩٤.١٣٢	--	--	تسويات
٤.٩٩٥.٢٩١	١.٥٧٠.٦٩٠	٣.٤٢٤.٦٠١	--	--	٣.٤٢٤.٦٠١	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٩٤.٠٤٣.٥٤٦	٢.٤٢٧.٧٣٣	٩١.٦١٥.٨١٣	٩١.٦١٥.٨١٣	--	--	--	صافي ربح العام
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
٩.٩٣٣.٢٧٢	(٤.٩٥٦.٤٧٦)	١٤.٨٨٩.٧٤٨	--	١٤.٨٨٩.٧٤٨	--	--	تسويات
١٦.٣٦٦.٤٠٣	٢.٠٥٢.٧٦٠	١٤.٣١٣.٦٤٣	--	--	١٤.٣١٣.٦٤٣	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
(٦٥.٨٥٤.٧٥٦)	(٧٨٨.٦٢٣)	(٦٥.٠٦٦.١٣٣)	(٦٥.٠٦٦.١٣٣)	--	--	--	صافي خسارة العام
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

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه	إيضاح رقم
٩١ ٦١٥ ٨١٣	(٦٥ ٠٦٦ ١٣٣)	
١٠١ ٠٧٩ ٣٨٣	١٠٢ ٥٧٢ ٢١٩	(٤)
٦٠٥ ٩٣٠	١٨٣ ١٤١	(٦)
٣١ ٩٧٤ ٦١٩	٣٠ ٦٣٧ ٢٦٤	
٢٣٦ ٠٠٠	٢٣٦ ٠٠٠	
(٣١٨ ٩٧٧)	(٥٢ ٦٣٦)	
١١ ١٣٥ ٩٤٤	٢٥ ٨٢٠ ٣٩٦	
١٢ ٠٠٤ ١٤٣	٢ ٤٩٤ ٢١٦	
٩ ٠٦٨ ١٨٦	(٣ ١٠٧ ٨٤٨)	
(١ ٠٣٩ ٢٥٢)	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	
--	(٣٨٤ ٢٢٣)	
(٤ ٥٦٠ ٧٦٩)	(٢ ٩٦٩ ١١٧)	
٥ ٨٢٠ ٢٢٤	(٣ ٦٩٢ ٣٣٩)	
١٢ ٢١٨ ٧٣٥	٢٩ ٢٠٣ ٣٩٩	
٢٦٩ ٨٣٩ ٩٧٩	١١٤ ٨٧٤ ٣٣٩	
(١٠٣ ٤٥١ ١٨٥)	(٣٣ ٧١٧ ٢٤١)	
(٦٣ ٦٧٨ ٢٤٠)	(٥٠ ٨٥٠ ٩٨٩)	
٢١ ٦٩٤ ٥١٦	(٣١ ٢٦٠ ٤٢٩)	
(٧٥٦ ٥٦٩)	(٩٤٢ ٧٤٩)	
(١٩ ٧٥٩ ٥٨٨)	(٩ ٠٦٦ ٢٨٥)	
(٢٨ ٦٢٨ ٣٢٥)	(٩ ١٠١ ٠٢٨)	
٣ ٦٤٣ ٢٤٧	٥٧ ٨٨٥ ٩٥٥	
٧٨ ٩٠٣ ٨٣٥	٣٧ ٨٢١ ٥٧٣	
(٥٧ ٦٨٢ ٨٦٤)	(٧٣ ٨١٦ ٧٣٥)	
(١٧١ ٨٥٩)	(١٢٦ ٩٦٤)	
(١٤٨ ٨٧٤)	(٤٩١ ٢٨٦)	
٤٤١ ٣١٢	٢ ١٤٧ ٩١٢	
١٧ ٢٧٤ ٩٩٨	١٨ ٤٨٠ ٠٠٠	
(٤٠ ٢٨٧ ٢٨٧)	(٥٣ ٨٠٧ ٠٧٣)	
٧٦ ٦١٩ ٦٥٠	(٤٤ ٧٩٧ ٩٦١)	
(٢٤ ٨٦٢ ٥٤٦)	(٣١ ٢٠٧ ٤٠٧)	
(٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	
٧ ٧٥٧ ١٠٤	(٩٦ ٠٠٥ ٣٦٨)	
٤٦ ٣٧٣ ٦٥٢	(١١١ ٩٩٠ ٨٦٨)	
(٥٩٣ ١٠٦ ٥٧٤)	(٥٤٦ ٧٣٢ ٩٢٢)	(١٣)
(٥٤٦ ٧٣٢ ٩٢٢)	(٦٥٨ ٧٢٣ ٧٩٠)	(١٣)

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

١- نذرة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة في وعن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).

١-١ ليسيكو مصر (الشركة القابضة)

تأسست شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ الأول من نوفمبر ١٩٧٥ بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ١٤٢ لسنة ١٩٧٥ والشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ومن أغراض الشركة القابضة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلي.

٢-١ الشركات التابعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة والمتضمنة بالقوائم المالية المجمعة وكذا نسبة مساهمة الشركة القابضة في كل منها:

نسبة المساهمة		بلد المنشأ	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١		
%	%		
٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	مصر	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩.٨٣	٩٩.٨٣	مصر	تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩.٣٣	٩٩.٣٣	مصر	ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	ليسيكو UK المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	ليسيكو للاستثمار المحدودة
٩٤.٧٧	٩٤.٧٧	لبنان	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٧٠	٧٠	مصر	شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٩٩.٨٥	٩٩.٨٥	مصر	شركة ليسيكو بلس للتجارة (ش.م.م)
٦٩.٨٥	٦٩.٨٥	مصر	شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)
٦٠	٦٠	الجزائر	شركة ليسيكو - الجزائر (اس.ا.يه.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 المصرى. 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 المصرى والتي تمثل عملة التعامل الخاص بالشركة.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصى

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 فى الافتراضات والتقديرات بشكل منتظم ومستمر، ويتم الاعتراف بنتائج إعادة النظر فى الافتراضات المحاسبية فى ذات العام الذى تم فيها إعادة النظر وفى أى أعوام مستقبلية تأثرت بذلك.

بصفة خاصة تتضمن الإيضاحات التالية البيانات المتعلقة بأهم التقديرات والحكم الشخصى فى تطبيق السياسات المحاسبية والتي كان لها أثر هام على المبالغ التى تم الاعتراف بها فى 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.

٣-٣ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلى على الفترات التى تم عرضها بالقوائم المالية المجمعة بثبات كما يتم تطبيق ذات السياسات المحاسبية على جميع شركات المجموعة بثبات.

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

الشركات التابعة

تتمثل الشركات التابعة فى الشركات التى يكون للشركة القابضة عليها تأثير جوهري. هذا التأثير ينشأ عندما يكون للشركة القابضة القدرة على التحكم فى 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 فى الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمستقبلية وكذا السندات القابلة للتحويل لأسهم (إن وجدت)، يتم تجميع القوائم المالية للشركات التابعة فى 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 صافى الربح في قائمة الدخل المجمعة قبل الوصول لصافى 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 بالعملية. الإعتراق 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 مخصوصاً منها اية 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 تطرأ 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 الأداة 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 كاحتفظ 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.

٣-٣-٢ 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 الاحتياطيات.

٣-٤-٤ 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 إثبات فائض إعادة التقييم (الغير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال) ضمن بند الاحتياطيات 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 إعادة تقييم إلى الأرباح المرحلة.

٣-٤-٢ النفقات اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف 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 إلا 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.

٥-٣ 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.

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 للتقديرة 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 المكتتة. 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 أى 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 كمتاحة للبيع يتم إثباتها بالقيمة العادلة وأى 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 أى 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 المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ انتقال ملكيتها إلى / من المجموعة.
- **سندات خزانة الحكومة المصرية المحفوظ 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 باستخدام 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 الخزانة والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه جزءاً من إدارة الشركة للنقدية، وبالتالي يتم إدراج أرصدة البنوك سحب على المكشوف ضمن مكونات بند النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

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) وحصة الشركة في الصندوق الوطني للتأمين الاجتماعي ببلبنان 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 ببنود 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 للأساس 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 الخزفية والسيراميك الأوروبي) في هذا الصندوق بنسبة ٣٪ من الأجور السنوية للعاملين بالإضافة إلى نسبة ٠.٥ % إلى ١٪ من صافي الربح عن العام يتم الاعتراف بها خلال العام لحين الحصول على موافقة الجمعية العامة للمساهمين على التوزيعات السنوية.

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 افتراضي 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 تناسبي.

عندما يحدث انخفاض في القيمة العادلة لأصل مالي متاح للبيع، ويكون قد سبق الاعتراف بهذا الانخفاض مباشرة ضمن حقوق الملكية وهناك دليل موضوعي على أن هذا الأصل قد انخفضت قيمته، فإن الخسارة المتراكمة المعترف بها ضمن حقوق الملكية يتم إقفالها في قائمة الدخل بالرغم من الأصل المالي لم يتم استيعاده 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 المالي 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 المحتسب عند الاعتراف المبني بهذه الأصول المالية). أرصدة المدينون قصيرة الأجل لا يتم خصمها.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤ - الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي جنيه	مبانى جنيه	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه	آلات ومعدات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	عدد وأدوات جنيه	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه	الإجمالي جنيه
في 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	١٥١.٥٢٠.١٧٠	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

- 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٨ ٦٤٩ ٩١٨	١١ ٣٢٣ ٣٤٥	آلات تحت التركيب
٤ ١٠٠ ٤٠٠	١ ٠٤٢ ٤٦٢	مباني تحت الإنشاء
٣٧٤ ٨٥٩	١١٤ ٦٠٩	دفعات مقدمة
--	١٥ ٤٠٠	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
<u>١٣ ١٢٥ ١٧٧</u>	<u>١٢ ٤٩٥ ٨١٦</u>	

٦- أصول غير ملموسة

شهرة المحل	علامات تجارية	تكاليف تطوير	أصول أخرى غير ملموسة	الإجمالي	التكلفة
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٢٠ ٦٠٥ ٦٥١	١٣٠ ٣١٠	٥ ٧٧٤ ٨٩٢	٨٩٥ ٠٠٢	٢٧ ٤٠٥ ٨٥٥	في ٢٠١٥/١/١
١٩٢ ٧٦٠	(١٠٨ ٩١٦)	١١٣ ٠٥٤	٨٢٥٠١	٢٧٩ ٣٩٩	فروق ترجمة
--	١٣ ١٩١	١١٣ ٧٧٣	--	١٢٦ ٩٦٤	إضافات العام
<u>٢٠ ٧٩٨ ٤١١</u>	<u>٣٤ ٥٨٥</u>	<u>٦ ٠٠١ ٧١٩</u>	<u>٩٧٧ ٥٠٣</u>	<u>٢٧ ٨١٢ ٢١٨</u>	في ٢٠١٥/١٢/٣١

مجمع الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة

--	١٢١ ٥٩٧	٥ ١٥٥ ٦٢١	--	٥ ٢٧٧ ٢١٨	في ٢٠١٥/١/١
--	(١٠٩ ٢٦٩)	٨٩ ٧٨٣	--	(١٩ ٤٨٦)	فروق ترجمة
--	٢ ٦٥١	٤٧٩ ٣٦٧	--	٤٨٢ ٠١٨	استهلاك العام
--	١٤ ٩٧٩	٥ ٧٢٤ ٧٧١	--	٥ ٧٣٩ ٧٥٠	في ٢٠١٥/١٢/٣١
<u>٢٠ ٧٩٨ ٤١١</u>	<u>١٩ ٦٠٦</u>	<u>٢٧٦ ٩٤٨</u>	<u>٩٧٧ ٥٠٣</u>	<u>٢٢ ٠٧٢ ٤٦٨</u>	صافي القيمة في ٢٠١٥/١٢/٣١
<u>٢٠ ٦٠٥ ٦٥١</u>	<u>٨ ٧١٣</u>	<u>٦١٩ ٢٧١</u>	<u>٨٩٥ ٠٠٢</u>	<u>٢٢ ١٢٨ ٦٣٧</u>	صافي القيمة في ٢٠١٤/١٢/٣١

٧- استثمارات أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	نسبة الملكية	
جنيه	جنيه	%	
٥ ٣٢٩ ٣٥٣	٥ ٨٢٠ ٦٠٧	٤٠.٠٠	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠	٩٩.٩	شركة الخليج للتجارة والاستثمار
٢١ ١٤٩	٢١ ١٨١	--	استثمارات أخرى
<u>٥ ٤٥٠ ٤٠٢</u>	<u>٥ ٩٤١ ٦٨٨</u>		
(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)		يخصم:
<u>٥ ٣٥٠ ٥٠٢</u>	<u>٥ ٨٤١ ٧٨٨</u>		إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الخليج للتجارة والاستثمار

٨- أوراق قبض طويلة الأجل

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٣٢ ٦٦٠ ٠٠٠	١٤ ١٨٠ ٠٠٠	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٥ ٣٣٣ ٦٤١)	(٢ ٣٦٤ ٥٢٤)	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
٢٧ ٣٢٦ ٣٥٩	١١ ٨١٥ ٤٧٦	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

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

٩- المخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٢١٧ ٥٠٠ ٧٦٥	٢٠٣ ١٤٨ ٣٨١	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٣٦ ٥٨٠ ٧٣٨	٣٧ ٨١٥ ٨٤٤	إنتاج تحت التشغيل
٤٣٣ ٩٥٧ ٥٧٢	٤٨٤ ١٧١ ٢٦٣	إنتاج تام
٦٨٨ ٠٣٩ ٠٧٥	٧٢٥ ١٣٥ ٤٨٨	
(٣٠ ٩١١ ٤٥٥)	(٣١ ٥٥٤ ٤٨٥)	يخصم:
٦٥٧ ١٢٧ ٦٢٠	٦٩٣ ٥٨١ ٠٠٣	الانخفاض في قيمة المخزون
١٠ ٧٨٤ ٨٠٩	٧ ٤٠٥ ٦٣٧	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
٦٦٧ ٩١٢ ٤٢٩	٧٠٠ ٩٨٦ ٦٤٠	

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
٢٩٥ ٦٢٩ ٩٤٧	٣٠٢ ٢٩٠ ٩٧٤	عملاء
١١٤ ٥٨٤ ٩٦٧	١٣٩ ٣٦٦ ٣١٤	أوراق قبض
٣٠ ٨٤٢ ١٩٣	٢٣ ٥١٨ ٧٩٨	مدينون متنوعون
١ ٤٨٦ ٦٩٢	٢ ٢٧٠ ٥٤٨	موردون - أرصدة مدينة
٦١ ٤٩٥ ٩٢٥	٦٢ ١٥٥ ٤١٧	(٢٨) مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافي)
٧١١ ١٧٢	٤٢٨ ٠٦٩	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
١ ٥٩٥ ٢٠٠	١١ ٥٤٢ ٠٥٧	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
١٧٤ ٨٢٣	٨٩ ١٩٧	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٦٦ ٥٩٨ ٢٠٧	٨٣ ٢٦٣ ٩٠٠	أرصدة مدينة أخرى
١١١ ٦٠٩	٤١٣ ٣٥٠	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٧ ١٢٥ ٢٠٧	٦ ٣٥٧ ٣٨٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٢٩٩ ٧٣٦	٨١٠ ٦٥٧	إيرادات مستحقة
٥٨١ ٦٥٥ ٦٧٨	٦٣٢ ٥٠٦ ٦٦٧	
(٧٠ ٢٧٢ ٠٣٦)	(٧٣ ٦٣٥ ٩٨١)	يخصم:
٥١١ ٣٨٣ ٦٤٢	٥٥٨ ٨٧٠ ٦٨٦	الانخفاض في قيمة المدينون

التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- بلغت أرصدة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة ٢٥٣ ٨٠ جنيه مصري (صيد مدين)، وهذه المبالغ متضمنة في مدينون متنوعون في الأرصدة المدينة.
- يملك أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة نسبة ٠.٠٠٤٪ من أسهم الشركة القابضة.
- تم تحميل قائمة الدخل المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصرفات تشغيل أخرى بمبلغ ٤١٤ ٩٥٥ جنيه مصري (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٧٢٩ ٧٩٥ جنيه مصري).

١١ - استثمارات بغرض المتاجرة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٥٧ ٨٨٥ ٩٥٣	--	أوراق مالية متداولة
٥٧ ٨٨٥ ٩٥٣	--	

١٢ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
٩٩ ١٥٤ ٣٣٢	١٣١ ٩٨٤ ٨٧٤	بنوك - ودائع لأجل
٨٤ ٥٥٩ ١١٩	٢٤ ٨٧٧ ٣٠٤	بنوك - حسابات جارية
٤ ٠٩٣ ٩٣٩	١١ ١٤٧ ٦٢٧	نقدية بالصندوق
١٨٧ ٨٠٧ ٣٩٠	١٦٨ ٠٠٩ ٨٠٥	

١٣ - النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
٩٩ ١٥٤ ٣٣٢	١٣١ ٩٨٤ ٨٧٤	بنوك - ودائع لأجل
٨٤ ٥٥٩ ١١٩	٢٤ ٨٧٧ ٣٠٤	بنوك - حسابات جارية
٤ ٠٩٣ ٩٣٩	١١ ١٤٧ ٦٢٧	نقدية بالصندوق
١٨٧ ٨٠٧ ٣٩٠	١٦٨ ٠٠٩ ٨٠٥	

بخصم:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
(٧٣٤ ٥٤٠ ٣١٢)	(٨٢٦ ٧٣٣ ٥٩٥)	بنوك سحب على المكشوف
(٥٤٦ ٧٣٢ ٩٢٢)	(٦٥٨ ٧٢٣ ٧٩٠)	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

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 ١ ٣٠٦ ٠٣٦ ٠٠٠ جنيه، ويبلغ الجزء غير المستخدم منها ١٢٩ ٢٧٦ ٦٩٢ 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 الاسمية 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.

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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٥ - الاحتياطات

بالجنيه المصرى	احتياطات قانونى	احتياطات أخرى*	احتياطات خاص علاوة إصدار	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي**	احتياطي ترجمة	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٩ ٨٥٨ ٠٥٧	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	٦٠ ٩٥١ ٦٠٦	٣٥٠ ٣١٠ ١٥٤
المحول الى الاحتياطي القانونى	٢ ٠٢٨ ٦٧٠	--	--	--	--	٢ ٠٢٨ ٦٧٠
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية	--	--	--	--	٣ ٤٢٤ ٦٠١	٣ ٤٢٤ ٦٠١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٤١ ٨٨٦ ٧٢٧	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	٦٤ ٣٧٦ ٢٠٧	٣٥٥ ٧٦٣ ٤٢٥
المحول الى الاحتياطي القانونى	٦ ٠٨٢ ٤٩٩	--	--	--	--	٦ ٠٨٢ ٤٩٩
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية	--	--	--	--	١٤ ٣١٣ ٦٤٣	١٤ ٣١٣ ٦٤٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤٧ ٩٦٩ ٢٢٦	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	٧٨ ٦٨٩ ٨٥٠	٣٧٦ ١٥٩ ٥٦٧

* 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.

١٦- أرباح مرحلة

تتمثل الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في الأرباح المرحلة للشركة القابضة وحصتها من الأرباح المرحلة للشركات التابعة وتوقع الإدارة إعادة استثمار هذه الأرباح في الشركات التابعة.

١٧- قروض طويلة الأجل

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	البنك التجارى الدولى
		- المبلغ المتبقى من قيمة القرض الممنوح للشركة القابضة من البنك التجارى الدولى كقرض متوسط الاجل وذلك لسداد الشركة القابضة للقروض قصيرة الاجل الممنوحة لها من بنوك أخرى محلية.
		- فائدة القرض متغيرة ومساوية لـ Corridor offer rate المعلن من البنك المركزى المصرى للقروض المستحقة لليلة واحدة مضافا إليها هامش بنسبة ١.٢٥٪.
		- يسدد القرض على ٢٠ قسط متتالى تبدأ من ٢٠١٥/١/٣١ حتى ٢٠١٩/١٠/٣١.
		- أصدرت الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبى والسيراميك الدولية) اقرارات تضامن وتكافل لضمان الشركة القابضة فى التزاماتها الناشئة عن هذا القرض.
		بنك عوده
٤١ ١٧٦ ٤٧٠	١٧ ٦٤٧ ٠٥٨	- المبلغ المتبقى من القرض الممنوح للشركة القابضة من بنك عوده والبالغ ١٠٠ مليون جنيه مصري ويسدد المتبقى من القرض على خمسة أقساط ربع سنوية متساوية بسعر فائدة متغير. يستحق القسط الاخير في ١٠ مايو ٢٠١٦.
		يتمثل الغرض من القرض في إعادة هيكلة المركز المالى للشركة القابضة-- هذا وتضمن شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة تابعة) الشركة القابضة فى سداد هذا القرض.
١٤١ ١٧٦ ٤٧٠	٩٧ ٦٤٧ ٠٥٨	
(٤٣ ٥٢٩ ٤١١)	(٣٧ ٦٤٧ ٠٥٨)	بخصم:
٩٧ ٦٤٧ ٠٥٩	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الأقساط المستحقة السداد خلال السنة التالية (تم تبويبها ضمن الالتزامات المتداولة) إيضاح (٢١).

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

١٨- التزامات طويلة الأجل أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٢ ٥٣٤ ٧٦٣	٣٢٣ ٤٦٤	١-١٨ التزامات اتفاقيات التأجير التمويلي لتمويل اقتناء أصول محددة لشركة ليسيكو إنجلترا المحدودة وشركاتها التابعة.
٩ ١٨١	٩ ١٨١	٢-١٨ مصلحة الضرائب على المبيعات (ضرائب مبيعات مؤجلة تتعلق بالآت مستوردة)
٢ ٥٤٣ ٩٤٤	٣٣٢ ٦٤٥	
(١ ٢٧٧ ٧٣١)	(٩ ١٨١)	بخصم:
١ ٢٦٦ ٢١٣	٣٢٣ ٤٦٤	الأقساط المستحقة السداد خلال العام التالى (تم تبويبها ضمن الالتزامات المتداولة) - إيضاح (٢١) إجمالى الالتزامات طويلة الأجل الأخرى

١٩ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
--	(٤٣٦ ٩٩٩)	--	٦٨٣ ٢٧٠	خسائر مرحلة للسنوات التالية
٣٧ ٧٧٨ ٧٢٢	--	٣٥ ٤٥٣ ٧٤٠	--	الأصول الثابتة
--	(٣ ٦٢٧ ٣٩٠)	--	٤ ١٦٣ ٩٨٥	المخزون
٣٧ ٧٧٨ ٧٢٢	(٤ ٠٦٤ ٣٨٩)	٣٥ ٤٥٣ ٧٤٠	٤ ٨٤٧ ٢٥٥	إجمالي (الأصول) / الالتزامات
				الضريبية المؤجلة
٣٣ ٧١٤ ٣٣٣	--	٣٠ ٦٠٦ ٤٨٥	--	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠ - المخصصات

الرصيد في	فروق	المستخدم من	تدعيم	مخصص اتفقى	الرصيد في	
٢٠١٥/١/١	ترجمة	المخصصات	المخصصات	منها	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٧ ٩٦٥ ٩٠٢	٣٩٥ ٥٣٠	(١ ٢١٩ ٣٥١)	١ ٢٩٢ ٧١٧	--	٨ ٤٣٤ ٧٩٨	مخصصات مدرجة بالالتزامات
١ ٦٠٢ ٩٨٠	١٤٠ ٩٥٣	(٣٥٤ ٩٨١)	--	--	١ ٣٨٨ ٩٥٢	طويلة الأجل
٩ ٥٦٨ ٨٨٢	٥٣٦ ٤٨٣	(١ ٥٧٤ ٣٣٢)	١ ٢٩٢ ٧١٧	--	٩ ٨٢٣ ٧٥٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
						مخصص مطالبات
٢٤ ٤٢٠ ١٥١	--	(٧ ٥٢٦ ٦٩٦)	١٩ ٦٠٠ ٠٠٠	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	٣٥ ٤٩٣ ٤٥٥	مخصصات مدرجة بالالتزامات
						المتداولة
٢٤ ٤٢٠ ١٥١	--	(٧ ٥٢٦ ٦٩٦)	١٩ ٦٠٠ ٠٠٠	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	٣٥ ٤٩٣ ٤٥٥	مخصص الخسائر المحتملة
٣٣ ٩٨٩ ٠٣٣	٥٣٦ ٤٨٣	(٩ ١٠١ ٠٢٨)	٢٠ ٨٩٢ ٧١٧	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	٤٥ ٣١٧ ٢٠٥	والمطالبات
						الإجمالي

٢١ - أقساط تستحق السداد خلال العام التالي

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح	
جنيهه	جنيهه	رقم	
٤٣ ٥٢٩ ٤١٢	٣٧ ٦٤٧ ٠٥٩	(١٧)	أقساط القروض طويلة الأجل
١ ٢٧٧ ٧٣١	٩ ١٨١	(١٨)	أقساط الالتزامات طويلة الأجل الأخرى
٤٤ ٨٠٧ ١٤٣	٣٧ ٦٥٦ ٢٤٠		

٢٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيته	جنيته	
٩٥ ١٢٦ ٦٦٦	٧٩ ٧٣٤ ٤٦٦	موردون
٣٦ ٩٠٦ ٩١٩	٢٩ ٩١٢ ٩١٩	أوراق دفع
٤ ٧٧١ ٠٨٣	٤١٨ ٤٧٧	(٢٨) مستحق لأطراف ذوى علاقة
٧ ١٣٧ ١٠٤	١٣ ٨٤١ ٢٤٩	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
١٠ ٢٢٥ ٣٢٨	٣ ٦٥٣ ٢٥٩	دائنون - ضرائب الدخل
١٢٨ ٨٧٨ ٩٥٩	١١٧ ٤٤٩ ٢٥٨	مصروفات مستحقة
٢٢ ٧٠١	٢٢ ٧٠١	تأمينات للغير
٣٠ ٨٥٨ ٣٩٧	٢٩ ٦٧١ ٦٢١	دائنون متنوعون
٦ ١٤٢ ٣٩٦	٧ ٥٧٠ ٧٨٥	جاري مصحة الضرائب على المبيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩	دائنو توزيعات
١ ٧٢٠ ٩٦٢	١ ٦٨٣ ٢٨٢	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٧ ٩٩٨ ١٠١	٣٧ ٤٢٧ ٩٥٨	حصة العاملين في أرباح بعض شركات المجموعة
<u>٣٦٠ ١٧٨ ٥٤٥</u>	<u>٣٢١ ٧٧٥ ٩٠٤</u>	

٢٣- إيرادات أخرى

٣١٨ ٩٧٧	٥٢ ٦٣٦	صافى الأرباح الرأسمالية
٣ ٤٩٧ ٩٧٤	٢ ٦٥٦ ٣٧٣	مبيعات خردة
٤ ٧٨٥ ٠١٢	٢ ٢٥٥ ٦٥٤	إيرادات أخرى
٤ ٥٦٠ ٧٦٩	٢ ٩٦٩ ١١٧	رد خصم أوراق القبض لقيمتها الحالية
--	١ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصصات انتفى الغرض منها
<u>١٣ ١٦٢ ٧٣٢</u>	<u>٨ ٩٣٣ ٧٨٠</u>	

٢٤- مصروفات أخرى

٤ ٢٠٠ ٠٠٠	١٩ ٦٠٠ ٠٠٠	تدعيم مخصص المطالبات
٩٩ ٩٠٠	--	إضمحلال فى قيمة إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣٠٠ ١٠٠	--	إضمحلال فى قيمة أطراف ذوى علاقة
--	١ ٢٩٢ ٧١٦	تدعيم مخصص مكافأة ترك الخدمة
٤٥٠ ٢١٦	٤٤٧ ٩١٩	استهلاك الأصول غير الملموسة
٢ ٦٦٣ ٢١٤	--	مصروفات متنوعة
٤ ٧٩٥ ٧٢٩	٤ ٩٥٥ ٤١٤	بدلات أعضاء مجلس الإدارة الشركة القابضة
<u>١٢ ٥٠٩ ١٥٩</u>	<u>٢٦ ٢٩٦ ٠٤٩</u>	

٢٥- الإيرادات التمويلية

٣ ٨٩١ ٥٨٣	١ ١٢٤ ٦٧٥	ايرادات فوائد
٩ ١٥٢ ٦٧٧	١١ ٥٧٥ ٠٩٠	فروق عملات أجنبية
<u>١٣ ٠٤٤ ٢٦٠</u>	<u>١٢ ٦٩٩ ٧٦٥</u>	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٦ - مصروفات تمويلية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
جنيـه	جنيـه
٩٤ ٩٢٦ ٦٩٥	٨٠ ٣٥١ ٤١٢
٢٦٥ ٥٣١	٣٣ ٦١٥
٩٥ ١٩٢ ٢٢٦	٨٠ ٣٨٥ ٠٢٧

مصروفات تمويلية
التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بغرض المتاجرة

٢٧ - (خسارة) ربحية السهم

تم احتساب (خسارة) ربحية السهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كالتالي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
جنيـه	جنيـه
٩١ ٢٣٩ ٨٣١	(٦٥ ٠٦٦ ١٣٣)
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠
١.١٤	(٠.٨١)

صافي (خسارة) ربح العام
عدد الأسهم
(خسارة) ربحية السهم (جنيه / سهم)

٢٨ - أطراف نوى علاقة

- المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل	مستحق من أطراف نوى علاقة
جنيـه	جنيـه	جنيـه		
٣٠ ٩١٨ ٨٩٤	٢٣ ٣٨٥ ٩٩٣	٦٦ ٩٦٠ ١٤٠	مبيعات	ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٦٥٤ ٩٣٩	٦١٤ ٥٦١	--	أوراق قبض	
٣١ ٥٧٣ ٨٣٣	٢٤ ٠٠٠ ٥٥٤			
٢٩ ٢٠٤ ١٨١	٣١ ٠٥٣ ٦١٧	٢ ٥٧٦ ٢١٢	مبيعات	ليسيكو السعودية (فرع)
٧٠٩ ٧٢٩	--	--	جاري	
٢٩ ٩١٣ ٩١٠	٣١ ٠٥٣ ٦١٧			
--	٧ ١٠١ ٢٤٦	--	جاري	سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة
٨ ١٨٢	--	--	جاري	أعضاء مجلس إدارة شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	--	جاري	الخليج للتجارة والإستثمار
٦١ ٧٩٦ ٠٢٥	٦٢ ٤٥٥ ٥١٧			مجموع المستحق من أطراف نوى العلاقة
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)			الإضمحلال في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والإستثمار
٦١ ٤٩٥ ٩٢٥	٦٢ ١٥٥ ٤١٧			
٢١٤ ٥٩١	٧٥ ٨٢٥	٣ ٥٥٥ ١٩٩	مشتريات	ميوركس للصناعات والتجارة (ش.م.ل)
١٤٢ ٤٨٨	٣١١ ٢٤٤	١٥٢ ٦٩٤	إيجار	LIFCO
١٠٧ ٣٨٣	--	--	جاري	أعضاء مجلس إدارة شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٤ ٣٠٦ ٦٢١	٣١ ٤٠٨	١٥ ٣٩٩ ٩٩٨	أتعاب مساعدة فنية	سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة
٤ ٧٧١ ٠٨٣	٤١٨ ٤٧٧			مجموع المستحق لأطراف نوى علاقة

٢٩ - بيانات عن قطاعات الإنتاج بالمجموعة

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

أولاً: قطاع إنتاج الصحى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
٢٠٦٦	١٩٩٥	مصر
١٥٠	١٠٩	لبنان
٣١١٨	٢٧٣٠	تصدير
<u>٥٣٣٤</u>	<u>٤٨٣٤</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
٧٤٦.٦	٧١٨.٢	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
١٤٠	١٤٨.٥	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٥٩٢.٧٣	٥٨٢.٦٢	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
١٥٣.٩	١٣٥.٦	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ثانياً: قطاع إنتاج البلاط

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
٢٥٤٥٧	٢٠٥٨١	مصر
١٦٠٣	١٠٧٤	لبنان
٥٩٨٥	٤١٣٢	تصدير
<u>٣٣٠٤٥</u>	<u>٢٥٧٨٧</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
٧٨٠.٥	٦٠٥.٤	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٢٣.٦	٢٣.٥	متوسط سعر البيع (جنيه / متر مربع)
٥٣١.٧	٥١٠.٤	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٢٤٨.٨	٩٥.٠	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ثالثاً: قطاع إنتاج خلطات المياه

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	حجم المبيعات (بالقطعة)
١٣٤٨٦٦	١٢٦٥١٥	مصر
٢٠٨٥	٤١٥	تصدير
<u>١٣٦٩٥١</u>	<u>١٢٦٩٣٠</u>	إجمالي حجم المبيعات (بالقطعة)
٤٦.١	٤٦.٩	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٣٦.٩	٣٦٩.٧	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٢٩.٣	٣١.٨	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
١٦.٩	١٥.١	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

٣٠- تكلفة العمالة بشركات المجموعة

بلغ إجمالي تكلفة العمالة من أجور ومرتببات وما في حكمها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٥٧.٢ مليون جنيه (مقابل ٢٤٦.٩ مليون جنيه عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

٣١- الالتزامات المحتملة

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

العملة		
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
١١ ٩٢١ ٠٩٠	١٢ ٨٥٧ ٥٢٥	جنيه مصرى
		٣١-٢ الاعتمادات المستندية
العملة		
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
١٠ ٢٣٠ ٢٠٧	٢ ١٣٦ ٣٢٤	جنيه مصرى

٣٢- الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ٤.٤ 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

لا توجد الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ٤.٤ مليون جنيه مصرى).

٣٤- الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والبنوك سحب على المكشوف والمديون 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 المدين والدائنون (التجارين وآخرون) 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 منخفضة. 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 الآجل 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 التغيرات في سعر الصرف الذي يؤثر على المدفوعات بالعملات الأجنبية بالإضافة إلى إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية. ونظراً لعدم استقرار أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار التحويل السائدة فإن خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر مرتفع.

٣٦- 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.
	٢٠٠٨/٢٠٠٩	تم الفحص الضريبي وتم الإخطار بالنماذج الضريبية وقامت الشركة القابضة بالاعتراض على النماذج في الميعاد القانوني.
	٢٠١٠/٢٠١٣	لم يتم الفحص بعد.
ضريبة مرتبات	حتى ٢٠٠٨	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية بالكامل.
	٢٠٠٩/٢٠١٣	لم يتم الفحص الضريبي بعد.
ضريبة الدمغة	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٠	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	من ٢٠١١/١/١ 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.