

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عليها  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

ليسكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عليها  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٣-١	- تقرير مراقب الحسابات
٤	- قائمة المركز المالي المجمع
٥	- قائمة الدخل المجمعة
٦	- قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	- قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢٩-٩	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة ليسكو مصر

السري

راجعنا القوائم المالية المجمعة للشركة ليسكو مصر "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المرفقة تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

لقد قمنا بأعمال المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن فقرة مسؤوليات مراقبي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية المجمعة الواردة في تقريرنا، كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين، كما قمنا بالالتزام بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع متطلبات المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً في ابداء رأينا.

### فقرة لفت الإنتباه

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، نود الإشارة إلى إيضاح رقم (٢٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، حيث تتوى الإدارة إعادة استثمار الأرباح المرحلة في الشركات التابعة الأجنبية، دون تحديد أجل، على الرغم من أن هذه الأرباح المرحلة قد تخضع للضرائب عند توزيعها وفقاً لمعدلات تختلف وفقاً للدولة المؤسس بها الشركة التابعة.

### أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في مراجعة القوائم المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول مراجعة القوائم المالية المجمعة ككل، وإلى التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأننا لا نبدى رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي تفصيل أمور المراجعة الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار مراجعتنا له.

### أمور المراجعة الرئيسية

#### كيف تم تناول هذا الأمر في مراجعتنا

#### المخصصات

- |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - قامت الشركة بتدعيم مخصصات المطالبات المحتملة خلال العام بلغت ١٠,٩ مليون جنيه مصري كما تم استخدام مبلغ ١٥,١ مليون جنيه مصري من رصيد المخصصات المكونة وذلك لمقابلة المطالبات التي تحققت خلال العام. | - تم الحصول على بيان بالمطالبات المحتملة.<br>- تم التأكد من تدعيم المخصصات بالمبالغ اللازمة لمقابلة الالتزامات المحتملة، عند الحاجة لذلك .<br>- تم التأكد ان الجزء المستخدم من رصيد المخصصات لمقابلة مطالبات تحققت خلال العام. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

ان الإدارة مسئولة عن " المعلومات الأخرى ". تتكون فقرة " المعلومات الأخرى " من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بخلاف القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عليها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات. وتعتمد المعلومات الأخرى الواردة في تقرير مجلس الإدارة، المُعد وفقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، على القوائم المالية المجمعة للشركة المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وليست القوائم المالية المجمعة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS).

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة هامة مع القوائم المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء المراجعة أو وجود أي أخطاء هامة بشأنها، وإذا ما توصلنا إلي وجود أي أخطاء هامة في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلي الأعمال التي قمنا بها علي المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا ادراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب أدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن. إن رأينا على القوائم المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نتيجة مراجعة حولها.

#### مسئوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المجمعة بصورة عادله وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية مجمعة خالية من الأخطاء الهامة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسئولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح -متى كان ذلك مناسباً- عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوي اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسئولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

#### مسئوليات مراقب الحسابات عن مراجعته القوائم المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقولة بين القوائم المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء الهامة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلي تأكيدات معقولة يمثل درجة عالية من التأكد إلا أنه لا يضمن ان عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء الهامة في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء الهامة عن الغش أو الخطأ وتعتبر هامة إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها علي أساس هذه القوائم المالية المجمعة.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا علي الشك المهني خلال أعمال المراجعة. كما قمنا بما يلي:-

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الهامة في القوائم المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات المراجعة الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ هام ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية المراجعة لوضع إجراءات المراجعة الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدي ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها، وتحديد ما إذا كانت هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود حالة عدم تأكيد هام، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج مراجعتنا إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت القوائم المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي على القوائم المالية المجمعة. ونحن مسئولون عن ابداء التوجيهات والإشراف على عملية المراجعة وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية كاملة عن رأي المراجعة.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال المراجعة وتوقيتها ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال المراجعة. نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة انها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور المراجعة الرئيسية. إننا نصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

KPMG حازم حسن

حاتم منتصر  
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (١٣٣٠٩)  
سجل هيئة سوق المال رقم (٢٨٥)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ٨ مارس ٢٠١٧

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه	إيضاح رقم	
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٦٧٨ ٢٧٧ ١٨٣	٦٨٩ ٢٤١ ٦١٩	(١١)	الأصول الثابتة
١٢ ٤٩٥ ٨١٦	١٣ ٦٥٩ ٥٩٤	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٢ ٠٧٢ ٤٦٨	٢٨ ٦٠٠ ٣٤٠	(١٣)	أصول غير ملموسة
٥ ٨٤١ ٧٨٨	١٣ ٥٨٩ ٦٠٣	(١٤)	استثمارات أخرى
١١ ٨١٥ ٤٧٦	٢٤ ٥٧٦ ٠١٠	(١٥)	أوراق قبض طويلة الأجل
٣٩٣ ٣٣٥	١٥٧ ٣٣٥		إيجارات مدفوعة مقدما طويلة الأجل
<u>٧٣٠ ٨٩٦ ٠٦٦</u>	<u>٧٦٩ ٨٢٤ ٥٠١</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٧٠٠ ٩٨٦ ٦٤٠	٨٨٩ ٧٦٥ ٨٨٦	(١٦)	مخزون
٥٥٨ ٨٧٠ ٦٨٦	٧٥٧ ٠٥٨ ٠٧٦	(١٧)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
١٦٨ ٠٠٩ ٨٠٥	٣٧٧ ٣٩٣ ٩٨٧	(١٨)	النقدية وما في حكمها
<u>١ ٤٢٧ ٨٦٧ ١٣١</u>	<u>٢ ٠٢٤ ٢١٧ ٩٤٩</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>٢ ١٥٨ ٧٦٣ ١٩٧</u>	<u>٢ ٧٩٤ ٠٤٢ ٤٥٠</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢١)	رأس المال
٣٧٦ ١٥٩ ٥٦٧	٥٧٩ ٧٤٣ ٧٤٦	(٢٢)	احتياطيات
١١٩ ٤٧٧ ٦٥٢	٦٥ ٥٧٧ ٢٤٤	(٢٣)	أرباح مرحلة
(٦٥ ٠٦٦ ١٣٣)	(٥٠ ١١٨ ٨٤٢)		صافي خسارة العام
<u>٨٣٠ ٥٧١ ٠٨٦</u>	<u>٩٩٥ ٢٠٢ ١٤٨</u>		<b>إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة</b>
٥ ٧٧٩ ٢١٨	٥ ٢٤٢ ٤٥٣		الحقوق غير المسيطرة
<u>٨٣٦ ٣٥٠ ٣٠٤</u>	<u>١ ٠٠٠ ٤٤٤ ٦٠١</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٧ ٣٣٠ ٠٠٠	(٢٤)	قروض طويلة الأجل
٣٢٣ ٤٦٤	--	(٢٥)	التزامات طويلة الأجل أخرى
٣٠ ٦٠٦ ٤٨٥	٢٥ ٧٧٩ ٥٨٥	(٢٦)	ضريبة دخل مؤجلة
٩ ٨٢٣ ٧٥٠	١٠ ٦٩٨ ٨٥٥	(٢٧)	مخصصات
<u>١٠٠ ٧٥٣ ٦٩٩</u>	<u>١٠٣ ٨٠٨ ٤٤٠</u>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٨٢٦ ٧٣٣ ٥٩٥	١ ٢٠٤ ٣٨٨ ٩١٢	(٢٠)	بنوك سحب على المكشوف
٣٧ ٦٥٦ ٢٤٠	٤٧ ٣٣٩ ١٨١	(٢٨)	قروض قصيرة الأجل
٣٢١ ٧٧٥ ٩٠٤	٤١٨ ٤٨٦ ٢٧٧	(٢٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٥ ٤٩٣ ٤٥٥	١٩ ٥٧٥ ٠٣٩	(٢٧)	مخصصات
<u>١ ٢٢١ ٦٥٩ ١٩٤</u>	<u>١ ٦٨٩ ٧٨٩ ٤٠٩</u>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<u>١ ٣٢٢ ٤١٢ ٨٩٣</u>	<u>١ ٧٩٣ ٥٩٧ ٨٤٩</u>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<u>٢ ١٥٨ ٧٦٣ ١٩٧</u>	<u>٢ ٧٩٤ ٠٤٢ ٤٥٠</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (٨) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق،
- التاريخ: ٨ مارس ٢٠١٧

العضو المنتدب

طاهر جليبرت غرغور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (المُصدرة سابقاً) جنيته	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (بعد إعادة التوبيغ) جنيته	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيته	إيضاح رقم	
١ ٣٧٠ ٥١٥ ١١٤ (١ ١٢٤ ٨٤٩ ٧٧٣)	١ ٣٧٠ ٥١٥ ١١٤ (١ ١٥٥ ٤٨٧ ٠٣٧)	١ ٤٩٦ ٤٣٢ ٨٢٧ (١ ٣٤٣ ١٣٠ ٧٤٤)	(٤)	صافي المبيعات تكلفة المبيعات مجمل الربح
٢٤٥ ٦٦٥ ٣٤١	٢١٥ ٠٢٨ ٠٧٧	١٥٣ ٣٠٢ ٠٨٣		
٨ ٩٣٣ ٧٨٠ (٨٢ ٩٨٤ ٠٢٠)	٨ ٩٣٣ ٧٨٠ (٨٢ ٩٨٤ ٠٢٠)	٢٥ ١٠٦ ٧٠٨ (٨٦ ٠٢٥ ٣٦٧)	(٥)	إيرادات أخرى مصروفات توزيع مصروفات إدارية
(١١٥ ٦٩٦ ٠٨٢)	(١١٥ ٦٩٦ ٠٨٢)	(١١٨ ٣٩٠ ٨٢٨)		مصروفات أخرى
(٢٦ ٢٩٦ ٠٤٩)	(٢٦ ٢٩٦ ٠٤٩)	(٢٢ ٣٣٠ ٣٦٢)	(٦)	مصروفات أخرى (خسائر) / أرباح التشغيل
٢٩ ٦٢٢ ٩٧٠	(١ ٠١٤ ٢٩٤)	(٤٨ ٣٣٧ ٧٦٦)		
٢ ٤٨٦ ٣٢٦	٢ ٤٨٦ ٣٢٦	٣ ٢٠٦ ٠٠٨		أرباح استثمارات
١٢ ٦٩٩ ٧٦٥ (٨٠ ٣٨٥ ٠٢٧)	١٢ ٦٩٩ ٧٦٥ (٨٠ ٣٨٥ ٠٢٧)	١٢٦ ٧٨٠ ٨٥٨ (١٠٦ ٦٥٠ ٩٠١)	(٧) (٨)	إيرادات تمويلية مصروفات تمويلية
(٣٥ ٥٧٥ ٩٦٦)	(٦٦ ٢١٣ ٢٣٠)	(٢٥ ٠٠١ ٨٠١)		
(٣٠ ٦٣٧ ٢٦٤)	—	—		حصة العاملين في الأرباح (خسارة) قبل الضرائب
(٦٦ ٢١٣ ٢٣٠)	(٦٦ ٢١٣ ٢٣٠)	(٢٥ ٠٠١ ٨٠١)		
(٢ ٤٩٤ ٢١٦)	(٢ ٤٩٤ ٢١٦)	(٢٦ ٥٧٤ ١٣٧)	(٩)	ضرائب الدخل عن العام ضرائب الدخل مؤجلة
٢ ٨٥٢ ٦٩٠	٢ ٨٥٢ ٦٩٠	٣ ٧٧١ ٩٧٧		صافي (خسارة) العام
(٦٥ ٨٥٤ ٧٥٦)	(٦٥ ٨٥٤ ٧٥٦)	(٤٧ ٨٠٣ ٩٦١)		
(٦٥ ٠٦٦ ١٣٣)	(٦٥ ٠٦٦ ١٣٣)	(٥٠ ١١٨ ٨٤٢)		مستحق لكل من :
(٧٨٨ ٦٢٣)	(٧٨٨ ٦٢٣)	٢ ٣١٤ ٨٨١		مساهمي الشركة القابضة
(٦٥ ٨٥٤ ٧٥٦)	(٦٥ ٨٥٤ ٧٥٦)	(٤٧ ٨٠٣ ٩٦١)		الحقوق غير المسيطرة
(٠,٨١)	(٠,٨١)	(٠,٦٣)	(١٠)	صافي (خسارة) العام (خسارة) السهم (جنيه / سهم)

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (٩) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
		<b>الدخل الشامل الأخر</b>
(٦٥ ٨٥٤ ٧٥٦)	(٤٧ ٨٠٣ ٩٦١)	صافي خسارة العام
		<b>بنود يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الدخل</b>
١٦ ٣٦٦ ٤٠٣	٢٠٩ ٥٨٣ ١٨٠	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
<u>(٤٩ ٤٨٨ ٣٥٣)</u>	<u>١٦١ ٧٧٩ ٢١٩</u>	اجمالي الدخل الشامل عن العام
		<b>اجمالي الدخل الشامل</b>
		<b>يوزع كما يلي:</b>
(٥٠ ٧٥٢ ٤٩٠)	١٥١ ٩١٤ ٢٣٣	مساهمي الشركة القابضة
١ ٢٦٤ ١٣٧	٩ ٨٦٤ ٩٨٦	الحقوق غير المسيطرة
<u>(٤٩ ٤٨٨ ٣٥٣)</u>	<u>١٦١ ٧٧٩ ٢١٩</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

▪ الإيضاحات المرفقة من رقم (٩) إلى رقم (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة	صافي خسارة العام	أرباح مرحلة	احتياطات	رأس المال المصدر والمدفوع	اليان
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
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
--	--	--	٦٥ ٠٦٦ ١٣٣	(٦٥ ٠٦٦ ١٣٣)	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة
--	--	--	--	(١ ٥٥١ ١٠٤)	١ ٥٥١ ١٠٤	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
٢ ٣١٥ ٠٧٨	(١٠ ٤٠١ ٧٥١)	١٢ ٧١٦ ٨٢٩	--	١٢ ٧١٦ ٨٢٩	--	--	تسويات
٢٠٩ ٥٨٣ ١٨٠	٧ ٥٥٠ ١٠٥	٢٠٢ ٠٣٣ ٠٧٥	--	--	٢٠٢ ٠٣٣ ٠٧٥	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
(٤٧ ٨٠٣ ٩٦١)	٢ ٣١٤ ٨٨١	(٥٠ ١١٨ ٨٤٢)	(٥٠ ١١٨ ٨٤٢)	--	--	--	صافي خسارة العام
١ ٠٠٠ ٤٤٤ ٦٠١	٥ ٢٤٢ ٤٥٣	٩٩٥ ٢٠٢ ١٤٨	(٥٠ ١١٨ ٨٤٢)	٦٥ ٥٧٧ ٢٤٤	٥٧٩ ٧٤٣ ٧٤٦	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (٩) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه	إيضاح رقم
(٦٥ ٠٦٦ ١٣٣)	(٥٠ ١١٨ ٨٤٢)	
١٠٢ ٥٧٢ ٢١٩	٤٣ ٢٤١ ٩٧٩	(١١)
١٨٣ ١٤١	(٦ ٢٦٢ ٠٦١)	(١٣)
٣٠ ٦٣٧ ٢٦٤	٣٣ ٧١٩ ١٧٤	
٢٣٦ ٠٠٠	٢٣٦ ٠٠٠	
(٥٢ ٦٣٦)	(١ ٠٣٣ ٥٧٩)	
٢٥ ٨٢٠ ٣٩٦	٨١ ١٦٧ ٨٦٨	
٢ ٤٩٤ ٢١٦	٢٦ ٥٧٤ ١٣٧	
(٣ ١٠٧ ٨٤٨)	(٤ ٨٢٦ ٩٠٠)	
(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٤ ٠٦٤ ٨٧٢)	
(٣٨٤ ٢٢٣)	(٣ ٧١٠ ٥٢٢)	
(٢ ٩٦٩ ١١٧)	٣ ٠٥٩ ٤٦٦	
(٣ ٦٩٢ ٣٣٩)	(٥٣٦ ٧٦٥)	
٢٩ ٢٠٣ ٣٩٩	٢١٤ ٧٤٩ ٩٠٥	
١١٤ ٨٧٤ ٣٣٩	٣٢٢ ١٩٤ ٩٨٨	
(٣٣ ٧١٧ ٢٤١)	(١٩٧ ٠١٤ ٣٦١)	
(٥٠ ٨٥٠ ٩٨٩)	(٢٥١ ٢٣٨ ٣٨٠)	
(٣١ ٢٦٠ ٤٢٩)	٩١ ٢٢٤ ٩٨٢	
(٩٤٢ ٧٤٩)	(٣٢٣ ٤٦٤)	
(٩ ٠٦٦ ٢٨٥)	(٢٥ ٠٣٥ ١٠٥)	
(٩ ١٠١ ٠٢٨)	(١٧ ١٤٩ ٦٨٠)	
٥٧ ٨٨٥ ٩٥٥	--	
٣٧ ٨٢١ ٥٧٣	(٧٧ ٣٤١ ٠٢٠)	
(٧٣ ٨١٦ ٧٣٥)	(٥٨ ٤٠٢ ٥٨٤)	
(١٢٦ ٩٦٤)	(٧ ٧٤٧ ٨١٥)	
(٤٩١ ٢٨٦)	(٢٦٥ ٨١٦)	
٢ ١٤٧ ٩١٢	٤ ٠٦٥ ٩٧٠	
١٨ ٤٨٠ ٠٠٠	(١٥ ٨٢٠ ٠٠٠)	
(٥٣ ٨٠٧ ٠٧٣)	(٧٨ ١٧٠ ٢٤٥)	
(٤٤ ٧٩٧ ٩٦١)	١٧ ٠١٢ ٩٤١	
(٣١ ٢٠٧ ٤٠٧)	(٢٩ ٧٧٢ ٨١٥)	
(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	
(٩٦ ٠٠٥ ٣٦٨)	(١٢ ٧٥٩ ٨٧٤)	
(١١١ ٩٩٠ ٨٦٨)	(١٦٨ ٢٧١ ١٣٩)	
(٥٤٦ ٧٣٢ ٩٢٢)	(٦٥٨ ٧٢٣ ٧٩٠)	(١٩)
(٦٥٨ ٧٢٣ ٧٩٠)	(٨٢٦ ٩٩٤ ٩٢٩)	(١٩)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (٩) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).

١-١ ليسيكو مصر (الشركة القابضة)

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

٢-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	بلد المنشأ	
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩,٨٣	٩٩,٨٣	مصر	تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩,٣٣	٩٩,٣٣	مصر	ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	ليسيكو UK المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	ليسيكو للاستثمار المحدودة
٩٤,٧٧	٩٤,٧٧	لبنان	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٧٠	٧٠	مصر	شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)
٩٩,٨٥	٩٩,٨٥	مصر	شركة ليسيكو بلس للتجارة (ش.م.م)
٦٩,٨٥	٦٩,٨٥	مصر	شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)
٦٠	٦٠	الجزائر	شركة ليسيكو - الجزائر (اس.ايه.ار.ال)

٢-٢ اسس اعداد القوائم المالية

١-٢ الإطار المحاسبى لإعداد القوائم المالية

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

٢-٢ عملة العرض والتعامل

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

٣-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصى

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.  
يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤-٢ أساس القياس

- يتم اعداد القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا:
- المشتقات يتم قياسها بالقيمة العادلة.
  - يتم تقييم الأدوات المالية، المقومة بالقيمة العادلة عن طريق قائمة الدخل، بالقيمة العادلة.
  - الأدوات المالية المكتناه بغرض البيع يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣- قطاعات تشغيلية

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

أولاً: قطاع إنتاج الصحن

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
١ ٩٩٥	٢ ١٨٣	مصر
١٠٩	١٥١	لبنان
٢ ٧٣٠	٢ ٦٥٥	تصدير
٤ ٨٣٤	٤ ٩٨٩	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
٧١٨,٢	٨٣٤	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
١٤٨,٥	١٦٧,١	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٦٠٦,٢٣	٦٧٥,٦١	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
١١٢	١٥٨,٤	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ثانياً: قطاع إنتاج البلاط

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
٢٠ ٥٨١	٢١ ٢٧٠	مصر
١٠٧٤	٩٥٦	لبنان
٤ ١٣٢	٣ ٠١٢	تصدير
٢٥ ٧٨٧	٢٥ ٢٣٨	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
٦٠٥,٤	٥٩٩,٥	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٢٣,٥	٢٣,٨	متوسط سعر البيع (جنيه / متر مربع)
٥١٦,٣	٦٢٧,٦	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٨٩,١	(٢٨,١)	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ثالثاً: قطاع إنتاج خلاطات المياه

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	حجم المبيعات (بالقطعة)
١٢٦ ٥١٥	١٥٠ ٩٣٨	مصر
٤١٥	١٠٠٧	تصدير
١٢٦ ٩٣٠	١٥١ ٩٤٥	إجمالي حجم المبيعات (بالقطعة)
٤٦,٩	٦٣,٠	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٣٦٩,٧	٤١٤,٥	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٣١,٨	٣٩,٩	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
١٥,١	٢٣,٠	مجمّل الربح (بالمليون جنيه)

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

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

		٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/١٢/٣١	
		جنيه		جنيه	
٤ -	تكلفة مبيعات بعد إعادة التوبيب	١ ١٢٤ ٨٤٩ ٧٧٣	١ ٣١٠ ٥٧٧ ٨٩٠		
	تكلفة المبيعات قبل إعادة التوبيب				
	يضاف:				
	حصة العاملين في الأرباح	٣٠ ٦٣٧ ٢٦٤	٣٢ ٥٥٢ ٨٥٤		
		١ ١٥٥ ٤٨٧ ٠٣٧	١ ٣٤٣ ١٣٠ ٧٤٤		
-	قررت إدارة المجموعة إعادة توبيب حصة العاملين في الأرباح لتظهر ضمن تكلفة المبيعات بدلا من إظهارها في بند مستقل بقائمة الدخل.				
٥ -	إيرادات أخرى	١ ١٢٤ ٨٤٩ ٧٧٣	١ ٣١٠ ٥٧٧ ٨٩٠		
	صافي الأرباح الرأسمالية	٥٢ ٦٣٦	١ ٠٣٣ ٥٧٩		
	مبيعات خردة	٢ ٦٥٦ ٣٧٣	٣ ٢٩٧ ٣١١		
	إيرادات أخرى	٢ ٢٥٥ ٦٥٤	٦ ٧١٠ ٩٤٦		
	رد خصم أوراق القبض لقيمتها الحالية	٢ ٩٦٩ ١١٧	--		
	مخصصات انتفى الغرض منها	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤ ٠٦٤ ٨٧٢		
		٨ ٩٣٣ ٧٨٠	٢٥ ١٠٦ ٧٠٨		
٦ -	مصروفات أخرى	١٩ ٦٠٠ ٠٠٠	١٠ ٩٠٠ ٠٠٠		
	تدعيم مخصص المطالبات	١ ٢٩٢ ٧١٦	--		
	تدعيم مخصص مكافأة ترك الخدمة	٤٤٧ ٩١٩	٣ ١٩٨		
	استهلاك الأصول غير الملموسة	--	٣ ٠٥٩ ٤٦٦		
	خصم أوراق القبض لقيمتها الحالية	--	٣ ٠٦٩ ٥٠١		
	مصروفات متنوعة	٤ ٩٥٥ ٤١٤	٥ ٢٩٨ ١٩٧		
	بدلات أعضاء مجلس الإدارة الشركة القابضة	٢٦ ٢٩٦ ٠٤٩	٢٢ ٣٣٠ ٣٦٢		
٧ -	الإيرادات التمويلية	١ ١٢٤ ٦٧٥	٥ ٦٢٣ ٤٤٨		
	إيرادات فوائد	١١ ٥٧٥ ٠٩٠	١٢١ ١٥٧ ٤١٠		
	فروق عملات أجنبية	١٢ ٦٩٩ ٧٦٥	١٢٦ ٧٨٠ ٨٥٨		
٨ -	مصروفات تمويلية	٨٠ ٣٥١ ٤١٢	١٠٦ ٦٥٠ ٩٠١		
	مصروفات تمويلية	٣٣ ٦١٥	--		
	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بغرض المتاجرة	٨٠ ٣٨٥ ٠٢٧	١٠٦ ٦٥٠ ٩٠١		
٩ -	ضريبة الدخل عن العام	٢ ٤٩٤ ٢١٦	١٤ ٠٦٣ ٤٧٢		
	ضريبة الدخل عن العام	--	١٢ ٥١٠ ٦٦٥		
	ضريبة توزيعات أعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٥	٢ ٤٩٤ ٢١٦	٢٦ ٥٧٤ ١٣٧		
١٠ -	خسارة السهم	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠		
	تم احتساب خسارة السهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كالآتي:				
	صافي (خسارة) العام	(٦٥ ٠٦٦ ١٣٣)	(٥٠ ١١٨ ٨٤٢)		
	عدد الأسهم	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠		
	(خسارة) السهم (جنيه / سهم)	(٠,٨١)	(٠,٦٣)		

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

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

١١ - الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي	مباني	تحسينات بأماكن مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات	الإجمالي	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٢٠١٦/١/١	١٥١ ٥٢٠ ١٧٠	٣٥٣ ١٢٢ ١٨٣	٩ ١١٠ ١٧٨	٩٩٣ ٢٩٧ ٩٧٥	٦٥ ٧٢٧ ٣٩٠	١٠٦ ٣٠٣ ٧٦١	٣٢ ٢٤٦ ٦٦٨	١ ٧١١ ٣٢٨ ٣٢٥	في ٢٠١٦/١/١
فروق ترجمة	١٧ ٢٩٤ ٨١٧	٤٩ ٠٩٥ ٨٧٢	١ ١٦٦ ٥٣٣	١٢٧ ٦٩٤ ٥٥٨	١٦ ٠٦٠ ٠٩٦	---	٣ ٧٦٦ ٨٦٧	٢١٥ ٠٧٨ ٧٤٣	
إضافات العام	---	١ ٨٨٧ ٦٨٢	٢ ٦٠٦ ١٤٠	٤٠ ٨٤٣ ٠٨٨	١ ٤٦٤ ٨٥٨	٩ ٨٤١ ٣٢٠	٥٩٥ ٧١٨	٥٧ ٢٣٨ ٨٠٦	
أستبعادات العام	---	---	---	(١٦ ٨٧٢ ٢١٢)	(١١ ٠٥٢ ٧٧٨)	---	(٧٢٥ ٩٧٧)	(٢٨ ٦٥٠ ٩٦٧)	
في ٢٠١٦/١٢/٣١	١٦٨ ٨١٤ ٩٨٧	٤٠٤ ١٠٥ ٧٣٧	١٢ ٨٨٢ ٨٥١	١ ١٤٤ ٩٦٣ ٤٠٩	٧٢ ١٩٩ ٥٦٦	١١٦ ١٤٥ ٠٨١	٣٥ ٨٨٣ ٢٧٦	١ ٩٥٤ ٩٩٤ ٩٠٧	
مجمع الإهلاك	---	١٤٥ ٩٣٥ ٥٩٧	٤ ٦٥٩ ٧٠٢	٧٢١ ٧١٧ ٦٧٩	٥٥ ٥٠٩ ٨١٦	٧٨ ٠٤٢ ٨٩٣	٢٧ ١٨٥ ٤٥٥	١ ٠٣٣ ٠٥١ ١٤٢	في ٢٠١٦/١/١
فروق ترجمة	---	١٩ ٦٦٣ ١٥٢	٦٦٢ ٤٦٤	١١٤ ٢٠١ ٨٥٥	١٣ ٨٥٦ ٣٧٨	---	٣ ٧١٩ ٦٢٩	١٥٢ ١٠٣ ٤٧٨	
اهلاك العام	---	١٥ ٣١٤ ٨٩٨	٢ ٣٢٥ ٥٥٠	٧٢ ٩٩٧ ٨١١	٣ ٢٠٢ ٧٨٧	١٠ ٩٦٣ ٣٩٢	١ ٤١٢ ٨٠٦	١٠٦ ٢١٧ ٢٤٤	
مجمع اهلاك الاستبعادات	---	---	---	(١٦ ٨٧٢ ٢١٢)	(٨ ١٤٢ ٣٣٨)	---	(٦٠٤ ٠٢٦)	(٢٥ ٦١٨ ٥٧٦)	
في ٢٠١٦/١٢/٣١	---	١٨٠ ٩١٣ ٦٤٧	٧ ٦٤٧ ٧١٦	٨٩٢ ٠٤٥ ١٣٣	٦٤ ٤٢٦ ٦٤٣	٨٩ ٠٠٦ ٢٨٥	٣١ ٧١٣ ٨٦٤	١ ٢٦٥ ٧٥٣ ٢٨٨	
صافي القيمة الدفترية	١٦٨ ٨١٤ ٩٨٧	٢٢٣ ١٩٢ ٠٩٠	٥ ٢٣٥ ١٣٥	٢٥٢ ٩١٨ ٢٧٦	٧ ٧٧٢ ٩٢٣	٢٧ ١٣٨ ٧٩٦	٤ ١٦٩ ٤١٢	٦٨٩ ٢٤١ ٦١٩	في ٢٠١٦/١٢/٣١
في ٢٠١٥/١٢/٣١	١٥١ ٥٢٠ ١٧٠	٢٠٧ ١٨٦ ٥٨٦	٤ ٤٥٠ ٤٧٦	٢٧١ ٥٨٠ ٢٩٦	١٠ ٢١٧ ٥٧٤	٢٨ ٢٦٠ ٨٦٨	٥ ٠٦١ ٢١٣	٦٧٨ ٢٧٧ ١٨٣	
التكلفة	١٥٠ ٨١٤ ٥٤٢	٣٤٨ ٢٢٨ ٠٦٩	٥ ٢٣٣ ٥٥٣	٩٤٠ ١٨٥ ٣٠٦	٦٣ ٣٠ ١٤٠	٩٤ ٩٤٨ ٠١٢	٣١ ٥٣٧ ٥١١	١ ٦٣٣ ٩٧٧ ١٣٣	في ٢٠١٥/١/١
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	
أستبعادات 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
فروق ترجمة	---	١ ٦٠٦ ٩٣٩	١١ ٢٣٠	٧ ١٩٦ ١٣٣	٧٣١ ٦٥٢	---	١٨٦ ٥٨٧	٩ ٧٣٢ ٥٤١	
اهلاك العام	---	١٥ ١٥٩ ٠٣٦	١ ٦٢١ ١٨٥	٧٠ ١٩٠ ١٨٩	٥ ١٧٥ ٧١٩	١١ ٢٢٨ ٠١٣	١ ٤٧٢ ١٠٥	١٠٤ ٨٤٦ ٠٩٦	
مجمع اهلاك الاستبعادات	---	(٤٨ ٢٣٦)	---	(٤ ٧٠٤ ٣٦٢)	(٢ ١٦٧ ٧٣١)	---	(٨٥ ٨٥١)	(٧ ٠٠٦ ١٨٠)	
في ٢٠١٥/١٢/٣١	---	١٤٥ ٩٣٥ ٥٩٧	٤ ٦٥٩ ٧٠٢	٧٢١ ٧١٧ ٦٧٩	٥٥ ٥٠٩ ٨١٦	٧٨ ٠٤٢ ٨٩٣	٢٧ ١٨٥ ٤٥٥	١ ٠٣٣ ٠٥١ ١٤٢	
صافي القيمة الدفترية	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
في ٢٠١٥/١٢/٣١	١٥٠ ٨١٤ ٥٤٢	٢١٩ ٠١٠ ٢١١	٢ ٢٠٦ ٢٦٦	٢٩١ ١٤٩ ٥٨٧	١١ ٢٥٩ ٩٦٤	٢٨ ١٣٣ ١٣٢	٥ ٩٢٤ ٨٩٧	٧٠٨ ٤٩٨ ٥٩٩	

- تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١.٨ مليون جنيه ، ٦.٥ مليون جنيه مشتركة بمعرفة الشركة القابضة بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
١١ ٣٢٣ ٣٤٥	٥ ٨٦٥ ٥٠٧	آلات تحت التركيب
١ ٠٤٢ ٤٦٢	٣ ٨٩٧ ٥٠٩	مباني تحت الإنشاء
١١٤ ٦٠٩	٤٠٩ ٨٩٦	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١٥ ٤٠٠	٣ ٤٨٦ ٦٨٢	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
١٢ ٤٩٥ ٨١٦	١٣ ٦٥٩ ٥٩٤	

١٣ - أصول غير ملموسة

الإجمالي	أصول أخرى غير ملموسة	تكاليف تطوير	علامات تجارية	شهرة المحل	التكلفة
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
٢٧ ٨١٢ ٢١٨	٩٧٧ ٥٠٣	٦ ٠٠١ ٧١٩	٣٤ ٥٨٥	٢٠ ٧٩٨ ٤١١	في ٢٠١٦/١/١
١٢ ٠٥٦ ٧٥١	١ ٣٠١ ٠٧٠	٥ ٨٠٨ ٥٠٠	٢٢ ٦٤٢	٤ ٩٢٤ ٥٣٩	فروق ترجمة
٢٦٥ ٨١٦	—	٢٦٥ ٨١٦	—	—	إضافات العام
٤٠ ١٣٤ ٧٨٥	٢ ٢٧٨ ٥٧٣	١٢ ٠٧٦ ٠٣٥	٥٧ ٢٢٧	٢٥ ٧٢٢ ٩٥٠	في ٢٠١٦/١٢/٣١

مجمع الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة

٥ ٧٣٩ ٧٥٠	—	٥ ٧٢٤ ٧٧١	١٤ ٩٧٩	—	في ٢٠١٦/١/١
٥ ٧٥٨ ٣٠٠	—	٥ ٧٣٦ ٩٩٨	٢١ ٣٠٢	—	فروق ترجمة
٣٦ ٣٩٥	—	٣٣ ١٩٧	٣ ١٩٨	—	استهلاك العام
١١ ٥٣٤ ٤٤٥	—	١١ ٤٩٤ ٩٦٦	٣٩ ٤٧٩	—	في ٢٠١٦/١٢/٣١
٢٨ ٦٠٠ ٣٤٠	٢ ٢٧٨ ٥٧٣	٥٨١ ٠٦٩	١٧ ٧٤٨	٢٥ ٧٢٢ ٩٥٠	صافي القيمة في ٢٠١٦/١٢/٣١
٢٢ ٠٧٢ ٤٦٨	٩٧٧ ٥٠٣	٢٧٦ ٩٤٨	١٩ ٦٠٦	٢٠ ٧٩٨ ٤١١	صافي القيمة في ٢٠١٥/١٢/٣١

١٤ - استثمارات أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	نسبة الملكية	
جنيه	جنيه	%	
٥ ٨٢٠ ٦٠٧	١٣ ٥٦٧ ٩٢٠	٤٠,٠٠	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠	٩٩,٩	شركة الخليج للتجارة والاستثمار
٢١ ١٨١	٢١ ٦٨٣	—	استثمارات أخرى
٥ ٩٤١ ٦٨٨	١٣ ٦٨٩ ٥٠٣		
(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)		يخصم:
٥ ٨٤١ ٧٨٨	١٣ ٥٨٩ ٦٠٣		إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الخليج للتجارة والاستثمار

١٥ - أوراق قبض طويلة الأجل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
١٤ ١٨٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٢ ٣٦٤ ٥٢٤)	(٥ ٤٢٣ ٩٩٠)	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
<u>١١ ٨١٥ ٤٧٦</u>	<u>٢٤ ٥٧٦ ٠١٠</u>	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

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

١٦ - المخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٢٠٣ ١٤٨ ٣٨١	٢٤٢ ٩٩٣ ٨٦٥	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٣٧ ٨١٥ ٨٤٤	٥٦ ٤٧٨ ٩٥٠	إنتاج تحت التشغيل
٤٨٤ ١٧١ ٢٦٣	٦٠٧ ١٥٨ ٨١٨	إنتاج تام
<u>٧٢٥ ١٣٥ ٤٨٨</u>	<u>٩٠٦ ٦٣١ ٦٣٣</u>	
(٣١ ٥٥٤ ٤٨٥)	(٣٩ ٧٨٩ ٦٠٠)	<b>يخصم:</b>
<u>٦٩٣ ٥٨١ ٠٠٣</u>	<u>٨٦٦ ٨٤٢ ٠٣٣</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
٧ ٤٠٥ ٦٣٧	٢٢ ٩٢٣ ٨٥٣	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
<u>٧٠٠ ٩٨٦ ٦٤٠</u>	<u>٨٨٩ ٧٦٥ ٨٨٦</u>	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال العام:

الرصيد في	رد الإنخفاض	فروق ترجمة	الرصيد في	
٢٠١٦/١٢/٣١	جنيته	جنيته	٢٠١٦/١/١	جنيته
٣٩ ٧٨٩ ٦٠٠	(٣ ٧١٠ ٥٢٢)	١١ ٩٤٥ ٦٣٧	٣١ ٥٥٤ ٤٨٥	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٣٩ ٧٨٩ ٦٠٠</u>	<u>(٣ ٧١٠ ٥٢٢)</u>	<u>١١ ٩٤٥ ٦٣٧</u>	<u>٣١ ٥٥٤ ٤٨٥</u>	

١٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٣٠٢ ٢٩٠ ٩٧٤	٥٠٢ ٨٩٦ ١١١	عملاء
١٣٩ ٣٦٦ ٣١٤	١٥٧ ٠٦٨ ٢٦٧	أوراق قبض
٢٣ ٥١٨ ٧٩٨	٤٨ ٥٨٥ ٢١٠	مدينون متنوعون
٢ ٢٧٠ ٥٤٨	٢ ٣٧٥ ٧٢٦	موردون - أرصدة مدينة
٦٢ ١٥٥ ٤١٧	٦٦ ٣١١ ٢٢١	(٣٠) مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافي)
٤٢٨ ٠٦٩	٤٣٤ ٢٨٢	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
١١ ٥٤٢ ٠٥٧	٤ ٦٩٩ ٠٧٦	مصلحة الضرائب
٨٩ ١٩٧	٥٢ ٠٤٧	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٨٣ ٢٦٣ ٩٠٠	٨٨ ٥٨٩ ٠٦٤	أرصدة مدينة أخرى
٤١٣ ٣٥٠	٢ ٢٠٤ ٣١٩	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٦ ٣٥٧ ٣٨٦	٨ ٨٦٦ ٢٦٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨١٠ ٦٥٧	١ ٦٦٣ ٤٦٠	إيرادات مستحقة
<u>٦٣٢ ٥٠٦ ٦٦٧</u>	<u>٨٨٣ ٧٤٥ ٠٤٧</u>	
(٧٣ ٦٣٥ ٩٨١)	(١٢٦ ٦٨٦ ٩٧١)	<b>يخصم:</b>
<u>٥٥٨ ٨٧٠ ٦٨٦</u>	<u>٧٥٧ ٠٥٨ ٠٧٦</u>	الإنخفاض في قيمة المدينون

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المدينون خلال العام:

الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١	رد الإنخفاض جنبيه	الرصيد في ٢٠١٦/١/١	فروق ترجمة جنبيه
١٢٦ ٦٨٦ ٩٧١	---	٧٣ ٦٣٥ ٩٨١	٥٣ ٠٥٠ ٩٩٠
١٢٦ ٦٨٦ ٩٧١	---	٧٣ ٦٣٥ ٩٨١	٥٣ ٠٥٠ ٩٩٠

**التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:**

- بلغت أرصدة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة ٥٣ ٣٠٥ جنبيه مصري (رصيد مدين) ١ ٤١٨ جنبيه مصري (رصيد دائن)، وهذه المبالغ متضمنة في مدينون ودائنون متنوعون في الأرصدة المدينة والدائنة.
- يملك أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة نسبة ٠,٠٤٪ من أسهم الشركة القابضة.
- تم تحميل قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات تشغيل أخرى بمبلغ ١٩٧ ٢٩٨ ٥ جنبيه مصري (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤١٤ ٩٥٥ ٤ جنبيه مصري).

**١٨- النقدية وما في حكمها**

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
٢٤ ٨٧٧ ٣٠٤	٢٠٧ ٤٥٤ ٠٣٦	بنوك - ودائع لأجل
١٣١ ٩٨٤ ٨٧٤	١٤٦ ٩٨٢ ٣٣٩	بنوك - حسابات جارية
١١ ١٤٧ ٦٢٧	٢٢ ٩٥٧ ٦١٢	نقدية بالصندوق
١٦٨ ٠٠٩ ٨٠٥	٣٧٧ ٣٩٣ ٩٨٧	

**١٩- النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية**

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
٢٤ ٨٧٧ ٣٠٤	٢٠٧ ٤٥٤ ٠٣٦	بنوك - ودائع لأجل
١٣١ ٩٨٤ ٨٧٤	١٤٦ ٩٨٢ ٣٣٩	بنوك - حسابات جارية
١١ ١٤٧ ٦٢٧	٢٢ ٩٥٧ ٦١٢	نقدية بالصندوق
١٦٨ ٠٠٩ ٨٠٥	٣٧٧ ٣٩٣ ٩٨٧	

**يخصم:**

(٨٢٦ ٧٣٣ ٥٩٥)	(١ ٢٠٤ ٣٨٨ ٩١٢)	بنوك سحب على المكشوف
(٦٥٨ ٧٢٣ ٧٩٠)	(٨٢٦ ٩٩٤ ٩٢٥)	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

**٢٠- بنوك سحب على المكشوف**

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في التسهيلات الائتمانية الممنوحة وذلك بضمان أوراق القبض والمخازن ويبلغ الحد المصرح به للتسهيلات الممنوحة مبلغ ٤٥١ ٠٠٠ ٦٠٨ ١ جنبيه، ويبلغ الجزء غير المستخدم منها ٤٠٤ ٠٦٢ ٠٨٨ جنبيه.

**٢١- رأس المال**

**١-٢١ رأس المال المرخص به**

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

**٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع**

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

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

٢٢ - الاحتياطات

الاحتياطي القانوني	احتياطات أخرى*	احتياطي خاص علاوة إصدار	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي**	احتياطي ترجمة	الإجمالي	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٤١ ٨٨٦ ٧٢٧	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	٦٤ ٣٧٦ ٢٠٧	٣٥٥ ٧٦٣ ٤٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٦ ٠٨٢ ٤٩٩	--	--	--	--	٦ ٠٨٢ ٤٩٩	المحول الى الاحتياطي القانوني
--	--	--	--	١٤ ٣١٣ ٦٤٢	١٤ ٣١٣ ٦٤٢	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٤٧ ٩٦٩ ٢٢٦	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	٧٨ ٦٨٩ ٨٥٠	٣٧٦ ١٥٩ ٥٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١ ٥٥١ ١٠٤	--	--	--	--	١ ٥٥١ ١٠٤	المحول الى الاحتياطي القانوني
--	--	--	--	٢٠٢ ٠٣٣ ٠٧٥	٢٠٢ ٠٣٣ ٠٧٥	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٤٩ ٥٢٠ ٣٣٠	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	٢٨٠ ٧٢٢ ٩٢٥	٥٧٩ ٧٤٣ ٧٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

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

٢٣- أرباح مرحلة

تتمثل الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في الأرباح المرحلة للشركة القابضة وحصتها من الأرباح المرحلة للشركات التابعة وتتوقع الإدارة إعادة استثمار هذه الأرباح في الشركات التابعة.

٢٤- قروض طويلة الأجل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠.٠٠٠	<b>البنك التجاري الدولي</b>
		- المبلغ المتبقى من قيمة القرض الممنوح للشركة القابضة من البنك التجاري الدولي كقرض متوسط الاجل وذلك لسداد الشركة القابضة للقروض قصيرة الاجل الممنوحة لها من بنوك أخرى محلية.
		- فائدة القرض متغيرة ومساوية لـ Corridor offer rate المعلن من البنك المركزي المصري للقروض المستحقة لليلة واحدة مضافا إليها هامش بنسبة ١.٢٥٪.
		- يسدد أصل القرض على ١٤ قسط متتالي تبدأ من يوليو ٢٠١٦ حتى أكتوبر ٢٠١٩.
		- أصدرت الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخفيفة والسيراميك الأوروبي والسيراميك الدولية) اقرارات تضامن وتكافل لضمان الشركة القابضة في إلتزاماتها الناشئة عن هذا القرض.
--	٥٤ ٦٦٠.٠٠٠	- المبلغ المتبقى من القرض الممنوح من البنك التجاري الدولي لشركة القابضة والبالغ ٣ مليون دولار أمريكي يسدد أصل القرض على ١٠ أقساط ربع سنوي متتالي تبدأ من سبتمبر ٢٠١٦ الى ديسمبر ٢٠١٨ وذلك بسعر فائدة متغير ومساوي لسعر الليبور لثلاثة شهور مضافا اليه نسبة هامش.
١٧ ٦٤٧.٠٥٩	--	<b>بنك عودة</b>
		- تم سداد القرض الممنوح للشركة القابضة من بنك عودة والبالغ ١٠٠ مليون جنيه مصري بالكامل حتى أغسطس ٢٠١٦ وقد كان القرض محملا بفائدة بمعدل متغير.
٩٧ ٦٤٧.٠٥٩	١١٤ ٦٦٠.٠٠٠	
(٣٧ ٦٤٧.٠٥٩)	(٤٧ ٣٣٠.٠٠٠)	<b>بخصم:</b>
		الأقساط المستحقة السداد خلال السنة التالية (تم تبويبها ضمن الإلتزامات المتداولة) إيضاح (٢٨).
٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٦٧ ٣٣٠.٠٠٠	
		- تم استخدام كامل أرصدة هذه القروض المتفق عليها مع البنوك المذكورة.
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	<b>التزامات طويلة الأجل أخرى</b>
جنيه	جنيه	
٣٢٣ ٤٦٤	--	١-٢٥ التزامات اتفاقيات التأجير التمويلي لتمويل اقتناء أصول محددة لشركة ليسيكو إنجلترا المحدودة وشركاتها التابعة.
٩ ١٨١	٩ ١٨١	٢-٢٥ مصلحة الضرائب على المبيعات (ضرائب مبيعات مؤجلة تتعلق بآلات مستوردة)
٣٣٢ ٦٤٥	٩ ١٨١	
(٩ ١٨١)	(٩ ١٨١)	<b>بخصم:</b>
		الأقساط المستحقة السداد خلال العام التالي (تم تبويبها ضمن الإلتزامات المتداولة) - إيضاح (٢٨)
٣٢٣ ٤٦٤	--	إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل الأخرى

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٦ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/١٢/٣١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
--	٦٨٣ ٢٧٠	--	١ ٣٢٣ ٦٣٣	خسائر مرحلة للسنوات التالية
٣٥ ٤٥٣ ٧٤٠	--	٣١ ٠١٧ ٨٩٠	--	الأصول الثابتة
--	٤ ١٦٣ ٩٨٥	--	٣ ٩١٤ ٦٧٢	المخزون
٣٥ ٤٥٣ ٧٤٠	٤ ٨٤٧ ٢٥٥	٣١ ٠١٧ ٨٩٠	٥ ٢٣٨ ٣٠٥	إجمالي (الأصول) / الالتزامات الضريبية المؤجلة
٣٠ ٦٠٦ ٤٨٥	--	٢٥ ٧٧٩ ٥٨٥	--	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٧ - المخصصات

الرصيد في	مخصصات	تدعيم	المستخدم من	فروق	الرصيد في	
٢٠١٦/١٢/٣١	انتفى الغرض منها	المخصصات	المخصصات	ترجمة	٢٠١٦/١/١	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٧ ٤٦١ ١٨٧	(٢ ٣٩٤ ٨٧٢)	--	(٢ ٠٠١ ٢٦٤)	٣ ٤٢٢ ٥٢٥	٨ ٤٣٤ ٧٩٨	مخصصات مدرجة
٣ ٢٣٧ ٦٦٨	--	--	--	١ ٨٤٨ ٧١٦	١ ٣٨٨ ٩٥٢	بالالتزامات طويلة الأجل
١٠ ٦٩٨ ٨٥٥	(٢ ٣٩٤ ٨٧٢)	--	(٢ ٠٠١ ٢٦٤)	٥ ٢٧١ ٢٤١	٩ ٨٢٣ ٧٥٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٩ ٥٧٥ ٠٣٩	(١١ ٦٧٠ ٠٠٠)	١٠ ٩٠٠ ٠٠٠	(١٥ ١٤٨ ٤١٦)	--	٣٥ ٤٩٣ ٤٥٥	مخصص مطالبات
١٩ ٥٧٥ ٠٣٩	(١١ ٦٧٠ ٠٠٠)	١٠ ٩٠٠ ٠٠٠	(١٥ ١٤٨ ٤١٦)	--	٣٥ ٤٩٣ ٤٥٥	مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات
٣٠ ٢٧٣ ٨٩٤	(١٤ ٠٦٤ ٨٧٢)	١٠ ٩٠٠ ٠٠٠	(١٧ ١٤٩ ٦٨٠)	٥ ٢٧١ ٢٤١	٤٥ ٣١٧ ٢٠٥	الإجمالي

٢٨ - أقساط تستحق السداد خلال العام التالي

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح	
جنيته	جنيته	رقم	
٣٧ ٦٤٧ ٠٥٩	٤٧ ٣٣٠ ٠٠٠	(٢٤)	أقساط القروض طويلة الأجل
٩ ١٨١	٩ ١٨١	(٢٥)	أقساط الالتزامات طويلة الأجل الأخرى
٣٧ ٦٥٦ ٢٤٠	٤٧ ٣٣٩ ١٨١		

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٧٩ ٧٣٤ ٤٦٦	١٣٤ ٤٩٨ ٩٠٩	موردون
٢٩ ٩١٢ ٩١٩	٤٥ ٢٥٢ ٣١٩	أوراق دفع
٤١٨ ٤٧٧	٢ ٠٨٧ ٧١٠	(٣٠) مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٣ ٨٤١ ٢٤٩	١٤ ٤٥٧ ٣٠٥	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
٣ ٦٥٣ ٢٥٩	٥ ١٩٢ ٢٩١	دائنون - ضرائب الدخل
١١٧ ٤٤٩ ٢٥٨	١٠١ ٨٢٩ ٠٤٩	مصرفات مستحقة
٢٢ ٧٠١	٢٤ ٧٠١	تأمينات للغير
٢٩ ٦٧١ ٦٢١	٤٨ ٦٦٨ ٣٦٤	دائنون متنوعون
٧ ٥٧٠ ٧٨٥	١٩ ٥٥٨ ٢٨٤	جاري مصحة الضرائب على المبيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩	دائنو توزيعات
١ ٦٨٣ ٢٨٢	١ ٦٨٣ ٢٨٢	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٧ ٤٢٧ ٩٥٨	٤١ ٣٧٤ ٣١٧	حصة العاملين في أرباح بعض شركات المجموعة
--	٣ ٤٦٩ ٨١٧	إلتزامات ناشئة عن عقود التحوط
<u>٣٢١ ٧٧٥ ٩٠٤</u>	<u>٤١٨ ٤٨٦ ٢٧٧</u>	

٣٠- أطراف ذوى علاقة

- المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل
جنيه	جنيه	جنيه	
٢٣ ٣٨٥ ٩٩٣	٦٥ ٧٧٢ ٢٣٧	٧٧ ٨٥١ ٤٦٠	مبيعات
٦١٤ ٥٦١	٥٣٨ ٩٨٤	--	أوراق قبض
٢٤ ٠٠٠ ٥٥٤	٦٦ ٣١١ ٢٢١	--	--
٣١ ٠٥٣ ٦١٧	--	--	--
٧ ١٠١ ٢٤٦	--	--	جارى
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	--	جارى
٦٢ ٤٥٥ ٥١٧	٦٦ ٦١١ ٣٢١		مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)		يخصم: الإنخفاض فى قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والإستثمار
٦٢ ١٥٥ ٤١٧	٦٦ ٣١١ ٢٢١		صافي المستحق من أطراف ذوى علاقة
٧٥ ٨٢٥	٥٩ ٥٦٥	٤ ٤٠٠ ٩٧٣	مشتريات
٣١١ ٢٤٤	٧٢٥ ٥١٤	١٧٨ ٠٤٢	إيجار
٣١ ٤٠٨	١ ٣٠٢ ٦٣١	٩ ٥٥٩ ٣٢٦	أتعاب مساعدة فنية
٤١٨ ٤٧٧	٢ ٠٨٧ ٧١٠		مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣١- الالتزامات المحتملة

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

العملة	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
جنيه مصري	١٥ ٩٧٢ ٠٢٥	١٢ ٨٥٧ ٥٢٥

٣١-٢ الاعتمادات المستندية

العملة	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
جنيه مصري	٢٠ ٩٤٨ ٤٧٠	٢ ١٣٦ ٣٢٤

٣٢- الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ٥,١ مليون جنيه مصري) تمثل قيمة إستهلاك الكهرباء غير المسددة عن الفترة من مارس ١٩٩٦ حتى أغسطس ٢٠٠٣. قامت الشركة التابعة برفع دعوى أمام القضاء اللبناني ضد الهيئة المذكورة للمطالبة بعدم السداد وما زال النزاع متداول أمام القضاء اللبناني حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة، هذا ولا يمكن تحديد ما سوف تسفر عنه نتيجة هذه القضية في هذا التاريخ. هذا ولم تقم الشركة التابعة بتكوين أية مخصصات لمقابلة نتائج الدعوى.

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٨,٦ مليون جنيه مصري (لا شئ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)

٣٤- الأدوات المالية

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

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

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

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 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- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٣٦-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- الشركات التابعة

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

ب- الحقوق غير المسيطرة

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

ج- فقد السيطرة

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

د- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

هـ- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

## ٣٦-٢ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

### ٣٦-٢-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

### ٣٦-٢-٢ القوائم المالية للعمليات الأجنبية

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

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

### ٣٦-٣ الإيراد

#### البيضاة المباعة

يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري ويكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية مرجح الحدوث والتكاليف المرتبطة واحتمالية رد البيضاة من الممكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وأنه لا يوجد التدخل الإداري المستمر المرتبط بالبيضاة وأن قيمة الإيراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها. يقاس الإيراد بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

### ٣٦-٤ مزايا العاملين

#### ٣٦-٤-١ صندوق نهاية ترك الخدمة

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

٣٦-٤-٢ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.

٣٦-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

توزيعات أرباح

خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

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

٣٦-٦ ضريبة الدخل

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

٣٦-٦-١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كاصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٦-٦-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

٧-٣٦ المخزون

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

٨-٣٦ الأصول الثابتة

١١-٨-٣٦ الاعتراف والقياس

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

٢-٨-٣٦ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٨-٣٦ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - (وفقاً لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية:

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

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

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

٩-٣٦ 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.

٣٦-١٠ أصول غير ملموسة

٣٦-١٠-١ شهرة المحل

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

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

٣٦-١٠-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

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

٣٦-١١ الأصول المستأجرة

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

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

٣٦-١١-١ أقساط التأجير التمويلي

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

٣٦-١٢ الأدوات المالية

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

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

٣٦-١٢-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

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

**٣٦-١٢-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس:**

**الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:**

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

**٣٦-١٢-٣ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:**

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

**٣٦-١٢-٤ القروض والمديونيات:**

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

**٣٦-١٢-٥ الأصول المالية المتاحة للبيع:**

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

**٣٦-١٢-٦ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:**

يتم تبويب الالتزام المالي كقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

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

**٣٦-١٣ رأس المال**

**٣٦-١٣-١ الأسهم العادية:**

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

**٢-١٣-٣٦ إعادة شراء وإعادة إصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):**

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

**١٤-٣٦ الاضمحلال**

**١-١٤-٣٦ الاصول المالية غير المشتقة:**

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

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

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

**٢-١٤-٣٦ الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:**

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

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

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

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

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

### ٣٦-١٤-٣ الأصول غير المالية

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

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الي المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

### ٣٦-١٥-المخصصات

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

### ٣٦-١٥-١ مكافأة نهاية الخدمة

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

### ٣٦-١٥-٢ إعادة الهيكلة أو التنظيم

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

### ٣٦-١٦-النقدية وما في حكمها

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

### ٣٦-١٧-تكلفة الاقتراض

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

٣٦-١٨ 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.

٣٦-١٩ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٧- الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف
ضرائب شركات الأموال والقيم المنقولة	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٧	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	٢٠١٠/٢٠٠٨	تم الفحص الضريبي وتم الإخطار بالنماذج الضريبية وقامت الشركة القابضة بالاعتراض على النماذج في الميعاد القانوني.
	٢٠١٥/٢٠١١	لم يتم الفحص بعد.
ضريبة مرتبات	حتى ٢٠٠٨	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية بالكامل.
	٢٠٠٩ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبي بعد.
ضريبة الدمغة	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٢	قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	من ٢٠١٣/١/١ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبي بعد.
الضريبة العامة على المبيعات	حتى ٢٠١٢	تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	٢٠١٥/٢٠١٣	لم يتم الفحص بعد.