

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عليها
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عليها
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

<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
٣٢-٩	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة ليسيكو مصر

الرأي المتحفظ

راجعنا القوائم المالية المجمعة للشركة ليسيكو مصر "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل 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.

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة لما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ على القوائم المالية المجمعة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تم الحصول على البيانات الموضحة بفقرة أساس الرأي المتحفظ فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المرفقة تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

تضمن تقرير مراقب حسابات الشركة اللبنانية لصناعة السيراميك، (الشركة التابعة اللبنانية) تحفظ بشأن استثمار الشركة التابعة في شركة "ميوركس للصناعة والتجارة" والمصنف إستثمارات أخرى في قائمة المركز المالي للشركة التابعة بالتكلفة البالغة ١,١٢٢ مليون ليرة لبناني تعادل ١٣,٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لم يحصل مراقب حسابات الشركة التابعة على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بشأن هذا التصنيف وقياسه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حيث لم يتم موافاته بالبيانات المالية اللازمة وبالتالي لم يتمكن من تحديد ما إذا كان هناك تسويات يجب إثباتها على القوائم المالية للشركة التابعة.

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 وملئمة 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.

كيف تم تناول هذا الأمر في مراجعتنا

- تم الحصول على بيان بالمطالبات المحتملة.
- تم التأكد من تدعيم المخصصات بالمبالغ اللازمة لمقابلة الالتزامات المحتملة، عند الحاجة لذلك .
- تم التأكد ان الجزء المستخدم من رصيد المخصصات لمقابلة مطالبات تحققت خلال العام.

أمور المراجعة الرئيسيةالمخصصات

- قامت الشركة بتدعيم مخصصات المطالبات المحتملة خلال العام بلغت ٣٠,٧ مليون جنيه مصري كما تم استخدام مبلغ ٤٠,٩ مليون جنيه مصري من رصيد المخصصات المكونة وذلك لمقابلة المطالبات التي تحققت خلال العام.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ان الإدارة مسنولة عن " المعلومات الأخرى " . تتكون فقرة " المعلومات الأخرى " من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، 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 مسئوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبيّنة 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 والمسئولين عن الحوكمة عن القوائم المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسنولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المجمعة بصورة عادلة 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 مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح -متى كان ذلك مناسباً- عن الامور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوي اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسئولين عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسئوليات مراقب الحسابات عن مراجعته القوائم المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقولة بأن 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 على 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 تأكد 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 تأكد 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 تسبب 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 مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عمليه المراجعة وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية كاملة عن رأي المراجعة.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول هذه أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال المراجعة وتوقيتها ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريه في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال المراجعة. نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات 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 نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب 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

KPMG حازم حسن

محاسبون معتمدون ومصنفون
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٨٥٨٢)
سجل هيئة سوق المال رقم (٢٨٠)

الإسكندرية في ٥ مارس ٢٠١٨

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
٦٨٩ ٢٤١ ٦١٩	٦٩٠ ٦٩٩ ٣٢٤	(١١)	الأصول الثابتة
١٣ ٦٥٩ ٥٩٤	٢١ ٨٦٦ ٣٣٨	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٨ ٦٠٠ ٣٤٠	٢٩ ١٨٣ ٨٧٧	(١٣)	أصول غير ملموسة
١٣ ٥٨٩ ٦٠٣	١٣ ٢٢١ ٦٠٠	(١٤)	استثمارات أخرى
٢٤ ٥٧٦ ٠١٠	٢٧ ١٤٤ ٠٥٩	(١٥)	أوراق قبض طويلة الأجل
١٥٧ ٣٣٥	--		إيجارات مدفوعة مقدما طويلة الأجل
<u>٧٦٩ ٨٢٤ ٥٠١</u>	<u>٧٨٢ ١١٥ ١٩٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٨٩ ٧٦٥ ٨٨٦	١ ١٣٣ ٧٧٩ ١٥٩	(١٦)	مخزون
٧٥٩ ٠٥٨ ٠٧٦	٧٨٢ ٩٣٠ ١٥٤	(١٧)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٣٧٧ ٣٩٣ ٩٨٧	٢٦١ ٢٩٦ ٣٤٢	(١٨)	النقدية وما في حكمها
<u>٢ ٠٢٤ ٢١٧ ٩٤٩</u>	<u>٢ ١٧٨ ٠٠٥ ٦٥٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢ ٧٩٤ ٠٤٢ ٤٥٠</u>	<u>٢ ٩٦٠ ١٢٠ ٨٥٣</u>		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	رأس المال
٥٧٩ ٧٤٣ ٧٤٦	٥٥٨ ٥٠١ ٣٣٢	(٢١)	احتياطيات
٦٥ ٥٧٧ ٢٤٤	٣٨ ٥٢٤ ٦٦٩	(٢٢)	أرباح مرحلة
(٥٠ ١١٨ ٨٤٢)	٣٧ ٢٢٠ ٨٠٢		صافي ربح / (خسارة) العام
<u>٩٩٥ ٢٠٢ ١٤٨</u>	<u>١ ٠٣٤ ٢٤٦ ٨٠٣</u>		إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة
--	(٤٨ ١٨٢ ٠٦٥)	(٢٣)	اسهم خزينة
<u>٩٩٥ ٢٠٢ ١٤٨</u>	<u>٩٨٦ ٠٦٤ ٧٣٨</u>		
٥ ٢٤٢ ٤٥٣	١٨ ٦٦٥ ٧٧٤		الحقوق غير المسيطرة
<u>١ ٠٠٠ ٤٤٤ ٦٠١</u>	<u>١ ٠٠٤ ٧٣٠ ٥١٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٦٧ ٣٣٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٤)	قروض طويلة الأجل
٢٥ ٧٧٩ ٥٨٥	٢٢ ٧٨٣ ١٠٢	(٢٦)	ضريبة دخل مؤجلة
١٠ ٦٩٨ ٨٥٥	١٠ ٥٨٠ ٥٠٠	(٢٧)	مخصصات
<u>١٠٣ ٨٠٨ ٤٤٠</u>	<u>٥٣ ٣٦٣ ٦٠٢</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١ ٢٠٤ ٣٨٨ ٩١٢	١ ٣٩٠ ٤٧٧ ٧٠١	(١٨)	بنوك سحب على المكشوف
٤٧ ٣٣٩ ١٨١	٤٦ ٦٠٤ ١٨١	(٢٨)	قروض قصيرة الأجل
٤١٨ ٤٨٦ ٢٧٧	٤٥٧ ٤٩٢ ٠٦٣	(٢٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٩ ٥٧٥ ٠٣٩	٧ ٤٥٢ ٧٩٤	(٢٧)	مخصصات
<u>١ ٦٨٩ ٧٨٩ ٤٠٩</u>	<u>١ ٩٠٢ ٠٢٦ ٧٣٩</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١ ٧٩٣ ٥٩٧ ٨٤٩</u>	<u>١ ٩٥٥ ٣٩٠ ٣٤١</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٢ ٧٩٤ ٠٤٢ ٤٥٠</u>	<u>٢ ٩٦٠ ١٢٠ ٨٥٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق،
- التاريخ: ٥ مارس ،

العضو المنتدب
طاهر جليبيتي غرغور

رئيس القطاع المالي
محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١ ٤٩٦ ٤٣٢ ٨٢٧	٢ ٤٠٦ ٤٦٠ ٨٨٣		صافي المبيعات
(١ ٣٤٣ ١٣٠ ٧٤٤)	(١ ٨٧٤ ٥٢٠ ٤٧٦)	(٤)	تكلفة المبيعات
<u>١٥٣ ٣٠٢ ٠٨٣</u>	<u>٥٣١ ٩٤٠ ٤٠٧</u>		مجمل الربح
٢٥ ١٠٦ ٧٠٨	٢٤ ٦٠٧ ٣٣٢	(٥)	إيرادات أخرى
(٨٦ ٠٢٥ ٣٦٧)	(١٤٦ ٦١٦ ١٩٩)		مصروفات توزيع
(١١٨ ٣٩٠ ٨٢٨)	(١٧٧ ٠٤٨ ٤٣٣)		مصروفات إدارية
(٢٢ ٣٣٠ ٣٦٢)	(٥١ ٠٠١ ٢٥٢)	(٦)	مصروفات أخرى
<u>(٤٨ ٣٣٧ ٧٦٦)</u>	<u>١٨١ ٨٨١ ٨٥٥</u>		أرباح / (خسائر) التشغيل
٣ ٢٠٦ ٠٠٨	٦ ٣٧٧ ٩٦٣		إيرادات استثمارات
١٢٦ ٧٨٠ ٨٥٨	٢٤ ٣٣١ ٨١٧	(٧)	إيرادات تمويلية
(١٠٦ ٦٥٠ ٩٠١)	(١٦٠ ٥٣١ ٠٩٠)	(٨)	مصروفات تمويلية
<u>(٢٥ ٠٠١ ٨٠١)</u>	<u>٥٢ ٠٦٠ ٥٤٥</u>		الربح / (خسارة) قبل الضرائب
(٢٦ ٥٧٤ ١٣٧)	(١٧ ٤٤٨ ٦٨٩)	(٩)	ضرائب الدخل عن العام
٣ ٧٧١ ٩٧٧	٣ ٢٢٠ ٥١٤		ضرائب الدخل مؤجلة
<u>(٤٧ ٨٠٣ ٩٦١)</u>	<u>٣٧ ٨٣٢ ٣٧٠</u>		صافي ربح / (خسارة) العام
(٥٠ ١١٨ ٨٤٢)	٣٧ ٢٢٠ ٨٠٢		مستحق لكل من :
٢ ٣١٤ ٨٨١	٦١١ ٥٦٨		مساهمي الشركة القابضة
<u>(٤٧ ٨٠٣ ٩٦١)</u>	<u>٣٧ ٨٣٢ ٣٧٠</u>		الحقوق غير المسيطرة
<u>(٠,٦٣)</u>	<u>٠,٤٩</u>	(١٠)	صافي ربح / (خسارة) العام
			ربحية / (خسارة) السهم (جنيه / سهم)

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

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
		الدخل الشامل الأخر
(٤٧ ٨٠٣ ٩٦١)	٣٧ ٨٣٢ ٣٧٠	صافي أرباح / (خسائر) العام
		بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الدخل
٢٠٩ ٥٨٣ ١٨٠	(١٦ ٥١٤ ٠١٥)	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
<u>١٦١ ٧٧٩ ٢١٩</u>	<u>٢١ ٣١٨ ٣٥٥</u>	اجمالي الدخل الشامل عن العام
		اجمالي الدخل الشامل
		يوزع كما يلي:
١٥١ ٩١٤ ٢٣٣	١٤ ٥٨٣ ٢٣٩	مساهمي الشركة القابضة
٩ ٨٦٤ ٩٨٦	٦ ٧٣٥ ١١٦	الحقوق غير المسيطرة
<u>١٦١ ٧٧٩ ٢١٩</u>	<u>٢١ ٣١٨ ٣٥٥</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إجمالي حقوق الملكية جنيته	حقوق غير مسيطرة جنيته	إجمالي حقوق المساهمين بالشركة القابضة جنيته	اسهم خزينة جنيته	صافي (خسارة) / ربح العام جنيته	أرباح مرحلة جنيته	احتياطات جنيته	رأس المال المصدر والمدفوع جنيته	إيضاح رقم	البيان
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
--	--	--	--	٥٠ ١١٨ ٨٤٢	(٥٠ ١١٨ ٨٤٢)	--	--		المحول إلى الأرباح المرحلة
--	--	--	--	--	(١ ٣٩٥ ١٥١)	١ ٣٩٥ ١٥١	--		المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٤٨ ١٨٢ ٠٦٥)	--	(٤٨ ١٨٢ ٠٦٥)	(٤٨ ١٨٢ ٠٦٥)	--	--	--	--	(٢٣)	شراء أسهم خزينة
٣١ ١٤٩ ٦٢٣	٦ ٦٨٨ ٢٠٥	٢٤ ٤٦١ ٤١٨	--	--	٢٤ ٤٦١ ٤١٨	--	--		تسويات
(١٦ ٥١٤ ٠١٧)	٦ ١٢٣ ٥٤٨	(٢٢ ٦٣٧ ٥٦٥)	--	--	--	(٢٢ ٦٣٧ ٥٦٥)	--		فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٣٧ ٨٣٢ ٣٧٠	٦١١ ٥٦٨	٣٧ ٢٢٠ ٨٠٢	--	٣٧ ٢٢٠ ٨٠٢	--	--	--		صافي ربح العام
١ ٠٠٤ ٧٣٠ ٥١٢	١٨ ٦٦٥ ٧٧٤	٩٨٦ ٠٦٤ ٧٣٨	(٤٨ ١٨٢ ٠٦٥)	٣٧ ٢٢٠ ٨٠٢	٣٨ ٥٢٤ ٦٦٩	٥٥٨ ٥٠١ ٣٣٢	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ حنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حنيه	إيضاح رقم	
(٥٠ ١١٨ ٨٤٢)	٣٧ ٢٢٠ ٨٠٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٣ ٢٤١ ٩٧٩	١٠١ ١٢٧ ٥٩٥	(١١)	صافي ربح (خسارة) العام
(٦ ٢٦٢ ٠٦١)	(٥٨٣ ٥٣٦)		تسويات
٨١ ١٦٧ ٨٦٨	٣١ ٨٦٨ ٢٨٨		إهلاك الأصول الثابتة وفروق الترجمة
٣٣ ٧١٩ ١٧٤	٣٥ ٩٢١ ٥٤٧		استهلاك الأصول غير الملموسة وفروق الترجمة
٢٣٦ ٠٠٠	١٥٧ ٣٣٥		تدعيم مخصصات وفروق الترجمة
(١ ٠٣٣ ٥٧٩)	١ ٣٢٦ ٥٢٠		حصة العاملين في الأرباح
٢٦ ٥٧٤ ١٣٧	١٧ ٤٤٨ ٦٨٩		إيجار مدفوع مقدما طويل الأجل
(٤ ٨٢٦ ٩٠٠)	(٢ ٩٩٦ ٤٨٣)		صافي أرباح / (خسائر) رأسمالية
(١٤ ٠٦٤ ٨٧٢)	(٢ ١١٥ ٨٤٤)		ضرائب الدخل
(٣ ٧١٠ ٥٢٢)	(٥ ٧٤٩ ٣٧٤)		ضرائب الدخل المؤجلة
٣ ٠٥٩ ٤٦٦	٢ ٢٨١ ٩٥١		مخصصات انتفى الغرض منها
(٥٣٦ ٧٦٥)	١٣ ٤٢٣ ٣٢١		رد الإنخفاض في قيمة المخزون
٢١٤ ٧٤٩ ٩٠٥	١ ٨٢٣ ٨٤٤		الفروق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
٣٢٢ ١٩٤ ٩٨٨	٢٣١ ١٥٤ ٦٥٥		التغير في الحقوق غير المسيطرة
			التغير في احتياطي الترجمة
(١٩٧ ٠١٤ ٣٦١)	(٢٣٧ ٧٤٠ ٢٤٧)		التغير في رأس المال العامل
(٢٥١ ٢٣٨ ٣٨٠)	(٢١ ٨٥٨ ٠٧٨)		التغير في المخزون
٩١ ٢٢٤ ٩٨٢	٣١ ٢٠١ ٠١٧		التغير في العملاء والمدينين
(٣٢٣ ٤٦٤)	--		التغير في الموردين والدائنين
(٢٥ ٠٣٥ ١٠٥)	(١٢ ٩٥٥ ٧٨٢)		التغير في التزامات طويلة الأجل أخرى
(١٧ ١٤٩ ٦٨٠)	(٤٦ ٥٣٠ ٦٨٩)		ضريبة الدخل المسددة
(٧٧ ٣٤١ ٠٢٠)	(٥٦ ٧٢٩ ١٢٤)		مخصصات مستخدمة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٥٨ ٤٠٢ ٥٨٤)	(١١٤ ١٥٣ ٤٥٩)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٦٥ ٨١٦)	--		مدفوعات لشراء الأصول الثابتة والتغير في مشروعات تحت التنفيذ
(٧ ٧٤٧ ٨١٥)	٣٦٨ ٠٠٣		المدفوع في الأصول غير الملموسة
٤ ٠٦٥ ٩٧٠	٢ ٠٣٤ ٨٩٤		المدفوع في الاستثمارات الأخرى
(١٥ ٨٢٠ ٠٠٠)	(٤ ٨٥٠ ٠٠٠)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٧٨ ١٧٠ ٢٤٥)	(١١٦ ٦٠٠ ٥٦٢)		النقص في أوراق قبض طويلة الأجل
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
١٧ ٠١٢ ٩٤١	(٤٨ ٠٦٥ ٠٠٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	(٤٨ ١٨٢ ٠٦٥)		(المسدد) المحصل من القروض طويلة الأجل واقساطها
(٢٩ ٧٧٢ ٨١٥)	(٣٢ ٦٠٩ ٦٨٣)		المسدد لشراء أسهم خزينة
(١٢ ٧٥٩ ٨٧٤)	(١٢٨ ٨٥٦ ٧٤٨)		المدفوع من حصة العاملين في الأرباح
(١٦٨ ٢٧١ ١٣٩)	(٣٠٢ ١٨٦ ٤٣٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٦٥٨ ٧٢٣ ٧٩٠)	(٨٢٦ ٩٩٤ ٩٢٥)	(١٨)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٨٢٦ ٩٩٤ ٩٢٩)	(١ ١٢٩ ١٨١ ٣٥٩)	(١٨)	النقدية وما في حكمها في أول يناير
			النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر

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

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة في وعن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).

١-١ ليسيكو مصر (الشركة القابضة)

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

٢-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		بلد المنشأ	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١		
%	%		
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩,٨٣	٩٩,٨٣	مصر	تي.جي.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩,٣٣	٩٩,٣٣	مصر	ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	ليسيكو UK المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	ليسيكو للاستثمار المحدودة
٩٤,٧٧	٩٤,٧٧	لبنان	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٧٠	٧٠	مصر	شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٩٩,٨٥	٩٩,٨٥	مصر	شركة ليسيكو بلس للتجارة (ش.م.م)
٦٩,٨٥	٦٩,٨٥	مصر	شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)
٦٠	--	الجزائر	شركة ليسيكو - الجزائر (اس.ايه.ار.ال) *

* تم تصفية شركة ليسيكو الجزائر (أس - أيه - أر - أل) وإفقال حساباتها في ٣١ مارس ٢٠١٧ طبقاً لإقرار مصفي الشركة بالجزائر وقد أدرجت نتيجة تصفية الشركة المذكورة ضمن المصروفات بقائمة الدخل المجمعة عن العام.

٢-٢ اسس اعداد القوائم المالية

١-٢ الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية

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

٢-٢ عملة العرض والتعامل

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

٣-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤-٢ أساس القياس

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

٣- قطاعات تشغيلية

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

أولاً: قطاع إنتاج الصحن

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
٢ ١٨٣	١ ٨٢٥	مصر
١٥١	١٤٦	لبنان
٢ ٦٥٥	٣ ٠٩١	تصدير
٤ ٩٨٩	٥ ٠٦٢	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف قطعة)
٨٣٤	١٤٩٧,٣	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
١٦٧,١	٢٩٥,٨	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٦٧٥,٦١	١٠٢٥,٦٦	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
١٥٨,٤	٤٧١,٦	مجموع الربح (بالمليون جنيه)

ثانياً: قطاع إنتاج البلاط

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
٢١ ٢٧٠	١٨ ٩٩٤	مصر
٩٥٦	٥٥٨	لبنان
٣ ٠١٢	٣ ٦١٨	تصدير
٢٥ ٢٣٨	٢٣ ١٧٠	إجمالي حجم المبيعات (بالآلف متر مربع)
٥٩٩,٥	٨٣٠,٧	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٢٣,٨	٣٥,٩	متوسط سعر البيع (جنيه / متر مربع)
٦٢٧,٦	٨٠٣,٠	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
(٢٨,١)	٢٧,٧	مجموع الربح / الخسائر (بالمليون جنيه)

ثالثاً: قطاع إنتاج خلطات المياه

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	حجم المبيعات (بالقطعة)
١٥٠ ٩٣٨	١٠٨ ٤٧١	مصر
١ ٠٠٧	١٦٠	تصدير
١٥١ ٩٤٥	١٠٨ ٦٣١	إجمالي حجم المبيعات (بالقطعة)
٦٣,٠	٧٨,٥	إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)
٤١٤,٥	٧٢٢,٥	متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)
٣٩,٩	٤٥,٩	إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)
٢٣,٠	٣٢,٦	مجموع الربح (بالمليون جنيه)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤- تكلفة مبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه	جنيه	
١ ٣١٠ ٥٧٧ ٨٩٠	١ ٨٣٩ ٧٧٧ ٦٦١	تكلفة المبيعات
		يضاف:
٣٢ ٥٥٢ ٨٥٤	٣٤ ٧٤٢ ٨١٥	حصة العاملين في الأرباح
<u>١ ٣٤٣ ١٣٠ ٧٤٤</u>	<u>١ ٨٧٤ ٥٢٠ ٤٧٦</u>	

٥- إيرادات أخرى

١ ٠٣٣ ٥٧٩	٣٤٢ ٢٢٩	الأرباح الرأسمالية
٣ ٢٩٧ ٣١١	٧ ٣٧٤ ٢١٣	مبيعات خردة
٦ ٧١٠ ٩٤٦	١٤ ٧٧٥ ٠٤٦	إيرادات أخرى
١٤ ٠٦٤ ٨٧٢	٢ ١١٥ ٨٤٤	مخصصات انتفى الغرض منها
<u>٢٥ ١٠٦ ٧٠٨</u>	<u>٢٤ ٦٠٧ ٣٣٢</u>	

٦- مصروفات أخرى

--	١ ٦٦٨ ٧٤٩	الخسائر رأسمالية
١٠ ٩٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٧١٧ ٩٩٥	تدعيم مخصص المطالبات
--	٢ ٤٥٠ ٠٠٠	تدعيم مخصص مكافأة ترك الخدمة
--	١ ٩٧١ ٢٤٠	تدعيم الإنخفاض في قيمة العملاء
٣ ١٩٨	٦ ٢١٢	استهلاك الأصول غير الملموسة
٣ ٠٦٩ ٥٠١	١ ٩٢٩ ٧١٧	مصروفات متنوعة
٥ ٢٩٨ ١٩٧	٩ ٩٧٥ ٣٨٨	بدلات أعضاء مجلس الإدارة الشركة القابضة
٣ ٠٥٩ ٤٦٦	٢ ٢٨١ ٩٥١	خصم أوراق القبض طويلة الاجل لقيمتها الحالية
<u>٢٢ ٣٣٠ ٣٦٢</u>	<u>٥١ ٠٠١ ٢٥٢</u>	

٧- الإيرادات التمويلية

٥ ٦٢٣ ٤٤٨	٨ ٠٢٦ ١٨٠	إيرادات فوائد
١٢١ ١٥٧ ٤١٠	١٦ ٣٠٥ ٦٣٧	فروق عملات أجنبية
<u>١٢٦ ٧٨٠ ٨٥٨</u>	<u>٢٤ ٣٣١ ٨١٧</u>	

٨- مصروفات تمويلية

١٠٦ ٦٥٠ ٩٠١	١٦٠ ٥٣١ ٠٩٠	مصروفات تمويلية
<u>١٠٦ ٦٥٠ ٩٠١</u>	<u>١٦٠ ٥٣١ ٠٩٠</u>	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩- ضريبة الدخل عن العام

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١٤٠٦٣٤٧٢	١٣٥٢٥١٨٩	ضريبة الدخل عن العام
١٢٥١٠٦٦٥	٣٩٢٣٥٠٠	ضريبة توزيعات
<u>٢٦٥٧٤١٣٧</u>	<u>١٧٤٤٨٦٨٩</u>	

١٠- ربح (خسارة) السهم

تم احتساب ربح (خسارة) السهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
(٥٠١١٨٨٤٢)	٣٧٢٢٠٨٠٢	صافي ربح / (خسارة) العام (جنيه)
٨٠٠٠٠٠٠٠	٧٦٦٦٦٦٦٧	عدد الأسهم وفقاً للمتوسط المرجح
<u>(٠,٦٣)</u>	<u>٠,٤٩</u>	ربح / (خسارة) السهم (جنيه / سهم)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ - 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 ٢٠١٧/١/١	١٦٨ ٨١٤ ٩٨٧	٤٠٤ ١٠٥ ٧٣٧	١٢ ٨٨٢ ٨٥١	١ ١٤٤ ٩٦٣ ٤٠٩	٧٢ ١٩٩ ٥٦٦	١١٦ ١٤٥ ٠٨١	٣٥ ٨٨٣ ٢٧٦	١ ٩٥٤ ٩٩٤ ٩٠٧	
فروق ترجمة	٤٠٨ ١٦٧	٤ ٨٣٤ ٥٦١	٢٢٠ ١٩٧	(٥ ٦٢٦ ٦٠١)	(٣٣١ ٦٥٧)	--	(١٦٠ ٥١٩)	(٦٥٥ ٨٥٢)	
إضافات العام	٦ ١٧٣ ٥٥٠	١٠ ٤٢٩ ٦١٦	١ ٤٠٠ ٨٠٦	٦٨ ٩٣٢ ٤٤٤	١ ٥٢٩ ٤١١	١٥ ٨٧٧ ٣٥٠	١ ٦٠٣ ٥٣٨	١٠٥ ٩٤٦ ٧١٥	
استيعادات العام	--	(٣ ٨٤٤ ٥١٨)	--	(٣٠ ٥١٩ ٨٦٢)	(٣١٩ ٨٩٠)	--	(٢ ٣٩٩)	(٣٤ ٦٨٦ ٦٦٩)	
في ٢٠١٧/١٢/٣١	١٧٥ ٣٩٦ ٧٠٤	٤١٥ ٥٢٥ ٣٩٦	١٤ ٥٠٣ ٨٥٤	١ ١٧٧ ٧٤٩ ٣٩٠	٧٣ ٠٧٧ ٤٣٠	١٣٢ ٠٢٢ ٤٣١	٣٧ ٣٢٣ ٨٩٦	٢ ٠٢٥ ٥٩٩ ١٠١	
مجمع الإهلاك	--	١٨٠ ٩١٣ ٦٤٧	٧ ٦٤٧ ٧١٦	٨٩٢ ٠٤٥ ١٣٣	٦٤ ٤٢٦ ٦٤٣	٨٩ ٠٠٦ ٢٨٥	٣١ ٧١٣ ٨٦٤	١ ٢٦٥ ٧٥٣ ٢٨٨	
في ٢٠١٧/١/١	--	١ ٤٧٩ ٩١٦	١٣٣ ٧٠٥	(٥ ٢٠٦ ٢٣٩)	(٣٥٠ ٨٠٧)	--	(١٦٠ ٥٥٨)	(٤ ١٠٣ ٩٨٣)	
فروق ترجمة	--	١٧ ٣٧٧ ٥٩٤	٢ ٩١٦ ٢٥٨	٦٨ ١٢٦ ٦٢٠	٣ ٢٦٢ ٩٢٧	١١ ٥١٢ ٣٩٨	١ ٣٧٩ ٩٣٠	١٠٤ ٥٧٥ ٧٢٧	
اهلاك العام	--	(٥٦٧ ٩٩٢)	--	(٣٠ ٥١١ ٥٠٠)	(٢٤٤ ٨٢٣)	--	(٩٤٠)	(٣١ ٣٢٥ ٢٥٥)	
مجمع اهلاك الاستيعادات	--	١٩٩ ٢٠٣ ١٦٥	١٠ ٦٩٧ ٦٧٩	٩٢٤ ٤٥٤ ٠١٤	٦٧ ٠٩٣ ٩٤٠	١٠٠ ٥١٨ ٦٨٣	٣٢ ٩٣٢ ٢٩٦	١ ٣٣٤ ٨٩٩ ٧٧٧	
في ٢٠١٧/١٢/٣١	--	١٩٩ ٢٠٣ ١٦٥	١٠ ٦٩٧ ٦٧٩	٩٢٤ ٤٥٤ ٠١٤	٦٧ ٠٩٣ ٩٤٠	١٠٠ ٥١٨ ٦٨٣	٣٢ ٩٣٢ ٢٩٦	١ ٣٣٤ ٨٩٩ ٧٧٧	
صافي القيمة الدفترية	١٧٥ ٣٩٦ ٧٠٤	٢١٦ ٣٢٢ ٢٣١	٣ ٨٠٦ ١٧٥	٢٥٣ ٢٩٥ ٣٧٦	٥ ٩٨٣ ٤٩٠	٣١ ٥٠٣ ٧٤٨	٤ ٣٩١ ٦٠٠	٦٩٠ ٦٩٩ ٣٢٤	في ٢٠١٧/١٢/٣١
في ٢٠١٦/١٢/٣١	١٦٨ ٨١٤ ٩٨٧	٢٢٣ ١٩٢ ٠٩٠	٥ ٢٣٥ ١٣٥	٢٥٢ ٩١٨ ٢٧٦	٧ ٧٧٢ ٩٢٣	٢٧ ١٣٨ ٧٩٦	٤ ١٦٩ ٤١٢	٦٨٩ ٢٤١ ٦١٩	في ٢٠١٦/١٢/٣١

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التكلفة	تحسينات بأماكن							أراضى جنيه
	مباني جنيه	مستأجرة جنيه	آلات ومعدات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	عدد وأدوات جنيه	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه	الإجمالي جنيه	
في ٢٠١٦/١/١	١٥١ ٥٢٠ ١٧٠	٣٥٣ ١٢٢ ١٨٣	٩٩٣ ٢٩٧ ٩٧٥	٦٥ ٧٢٧ ٣٩٠	١٠٦ ٣٠٣ ٧٦١	٣٢ ٢٤٦ ٦٦٨	١ ٧١١ ٣٢٨ ٣٢٥	
فروق ترجمة	١٧ ٢٩٤ ٨١٧	٤٩ ٠٩٥ ٨٧٢	١٢٧ ٦٩٤ ٥٥٨	١٦ ٠٦٠ ٠٩٦	--	٣ ٧٦٦ ٨٦٧	٢١٥ ٠٧٨ ٧٤٣	
إضافات العام	--	١ ٨٨٧ ٦٨٢	٤٠ ٨٤٣ ٠٨٨	١ ٤٦٤ ٨٥٨	٩ ٨٤١ ٣٢٠	٥٩٥ ٧١٨	٥٧ ٢٣٨ ٨٠٦	
استبعادات العام	--	--	(١٦ ٨٧٢ ٢١٢)	(١١ ٠٥٢ ٧٧٨)	--	(٧٢٥ ٩٧٧)	(٢٨ ٦٥٠ ٩٦٧)	
في ٢٠١٦/١٢/٣١	١٦٨ ٨١٤ ٩٨٧	٤٠٤ ١٠٥ ٧٣٧	١ ١٤٤ ٩٦٣ ٤٠٩	٧٢ ١٩٩ ٥٦٦	١١٦ ١٤٥ ٠٨١	٣٥ ٨٨٣ ٢٧٦	١ ٩٥٤ ٩٩٤ ٩٠٧	
مجمع الإهلاك	--	١٤٥ ٩٣٥ ٥٩٧	٧٢١ ٧١٧ ٦٧٩	٥٥ ٥٠٩ ٨١٦	٧٨ ٠٤٢ ٨٩٣	٢٧ ١٨٥ ٤٥٥	١ ٠٣٣ ٠٥١ ١٤٢	
في ٢٠١٦/١/١	--	١٩ ٦٦٣ ١٥٢	١١٤ ٢٠١ ٨٥٥	١٣ ٨٥٦ ٣٧٨	--	٣ ٧١٩ ٦٢٩	١٥٢ ١٠٣ ٤٧٨	
فروق ترجمة	--	١٥ ٣١٤ ٨٩٨	٧٢ ٩٩٧ ٨١١	٣ ٢٠٢ ٧٨٧	١٠ ٩٦٣ ٣٩٢	١ ٤١٢ ٨٠٦	١٠٦ ٢١٧ ٢٤٤	
اهلاك العام	--	--	(١٦ ٨٧٢ ٢١٢)	(٨ ١٤٢ ٣٣٨)	--	(٦٠٤ ٠٢٦)	(٢٥ ٦١٨ ٥٧٦)	
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	١٨٠ ٩١٣ ٦٤٧	٧ ٦٤٧ ٧١٦	٨٩٢ ٠٤٥ ١٣٣	٨٩ ٠٠٦ ٢٨٥	٣١ ٧١٣ ٨٦٤	١ ٢٦٥ ٧٥٣ ٢٨٨	
في ٢٠١٦/١٢/٣١	--	١٨٠ ٩١٣ ٦٤٧	٧ ٦٤٧ ٧١٦	٨٩٢ ٠٤٥ ١٣٣	٨٩ ٠٠٦ ٢٨٥	٣١ ٧١٣ ٨٦٤	١ ٢٦٥ ٧٥٣ ٢٨٨	
صافي القيمة الدفترية	١٦٨ ٨١٤ ٩٨٧	٢٢٣ ١٩٢ ٠٩٠	٢٥٢ ٩١٨ ٢٧٦	٧ ٧٧٢ ٩٢٣	٢٧ ١٣٨ ٧٩٦	٤ ١٦٩ ٤١٢	٦٨٩ ٢٤١ ٦١٩	
في ٢٠١٦/١٢/٣١	١٥١ ٥٢٠ ١٧٠	٢٠٧ ١٨٦ ٥٨٦	٢٧١ ٥٨٠ ٢٩٦	١٠ ٢١٧ ٥٧٤	٢٨ ٢٦٠ ٨٦٨	٥ ٠٦١ ٢١٣	٦٧٨ ٢٧٧ ١٨٣	
في ٢٠١٥/١٢/٣١	١٥١ ٥٢٠ ١٧٠	٢٠٧ ١٨٦ ٥٨٦	٢٧١ ٥٨٠ ٢٩٦	١٠ ٢١٧ ٥٧٤	٢٨ ٢٦٠ ٨٦٨	٥ ٠٦١ ٢١٣	٦٧٨ ٢٧٧ ١٨٣	

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

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

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه	جنيه	
٥ ٨٦٥ ٥٠٧	٥ ٢٤١ ٨١٦	آلات تحت التركيب
٣ ٨٩٧ ٥٠٩	١٦٥ ٩٦٠	مباني تحت الإنشاء
٤٠٩ ٨٩٦	٢ ١٠٣ ٧٥٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٣ ٤٨٦ ٦٨٢	١٤ ٣٥٤ ٨٠٩	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
<u>١٣ ٦٥٩ ٥٩٤</u>	<u>٢١ ٨٦٦ ٣٣٨</u>	

١٣ - أصول غير ملموسة

الإجمالي جنيه	أصول أخرى غير ملموسة جنيه	تكاليف تطوير جنيه	علامات تجارية جنيه	شهرة المحل جنيه	التكلفة في ٢٠١٧/١/١
٤٠ ١٣٤ ٧٨٥	٢ ٢٧٨ ٥٧٣	١٢ ٠٧٦ ٠٣٥	٥٧ ٢٢٧	٢٥ ٧٢٢ ٩٥٠	٢٠١٧/١/١
١ ٧٣٧ ٨٢٢	(٦١ ٦٥٥)	١ ٠٣٨ ٠٣٤	٦ ٥٩٦	٧٥٤ ٨٤٧	فروق ترجمة
<u>٤١ ٨٧٢ ٦٠٧</u>	<u>٢ ٢١٦ ٩١٨</u>	<u>١٣ ١١٤ ٠٦٩</u>	<u>٦٣ ٨٢٣</u>	<u>٢٦ ٤٧٧ ٧٩٧</u>	في ٢٠١٧/١٢/٣١
١١ ٥٣٤ ٤٤٥	--	١١ ٤٩٤ ٩٦٦	٣٩ ٤٧٩	--	مجمع الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة في ٢٠١٧/١/١
١ ٠٠٦ ٩٥٠	--	١ ٠٠٢ ٠١٥	٤ ٩٣٥	--	فروق ترجمة
١٤٧ ٣٣٥	--	١٤١ ١٢٣	٦ ٢١٢	--	استهلاك العام
<u>١٢ ٦٨٨ ٧٣٠</u>	<u>--</u>	<u>١٢ ٦٣٨ ١٠٤</u>	<u>٥٠ ٦٢٦</u>	<u>--</u>	في ٢٠١٧/١٢/٣١
<u>٢٩ ١٨٣ ٨٧٧</u>	<u>٢ ٢١٦ ٩١٨</u>	<u>٤٧٥ ٩٦٥</u>	<u>١٣ ١٩٧</u>	<u>٢٦ ٤٧٧ ٧٩٧</u>	صافي القيمة في ٢٠١٧/١٢/٣١
<u>٢٨ ٦٠٠ ٣٤٠</u>	<u>٢ ٢٧٨ ٥٧٣</u>	<u>٥٨١ ٠٦٩</u>	<u>١٧ ٧٤٨</u>	<u>٢٥ ٧٢٢ ٩٥٠</u>	صافي القيمة في ٢٠١٦/١٢/٣١

١٤ - استثمارات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	نسبة الملكية %	
جنيه	جنيه		
١٣ ٥٦٧ ٩٢٠	١٣ ٢٠٠ ٧٨٨	٪٤٠	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠	٪٩٩,٩	شركة الخليج للتجارة والاستثمار
٢١ ٦٨٣	٢٠ ٨١٢		استثمارات أخرى
<u>١٣ ٦٨٩ ٥٠٣</u>	<u>١٣ ٣٢١ ٥٠٠</u>		
			بخصم:
			إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الخليج
			للتجارة والاستثمار
(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)		
<u>١٣ ٥٨٩ ٦٠٣</u>	<u>١٣ ٢٢١ ٦٠٠</u>		

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥ - أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيته	جنيته	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٤.٨٥٠.٠٠٠	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
(٥.٤٢٣.٩٩٠)	(٧.٧٠٥.٩٤١)	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
٢٤.٥٧٦.٠١٠	٢٧.١٤٤.٠٥٩	

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

١٦ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيته	جنيته	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٢٤٢.٩٩٣.٨٦٥	٣٢٩.٦٨٥.٢٨٦	إنتاج تحت التشغيل
٥٦.٤٧٨.٩٥٠	٧٧.٩٤٥.٦٤١	إنتاج تام
٦٠٧.١٥٨.٨١٨	٧٣٠.٨٦٢.٣٤٣	
٩٠٦.٦٣١.٦٣٣	١.١٣٨.٤٩٣.٢٧٠	
(٣٩.٧٨٩.٦٠٠)	(٣٣.٥١٦.٥٧٤)	يخصم:
٨٦٦.٨٤٢.٠٣٣	١.١٠٤.٩٧٦.٦٩٦	الإنخفاض في قيمة المخزون
٢٢.٩٢٣.٨٥٣	٢٨.٨٠٢.٤٦٣	اعتمادات مستندية لشراء مخزون
٨٨٩.٧٦٥.٨٨٦	١.١٣٣.٧٧٩.١٥٩	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال العام:

الرصيد في	رد الإنخفاض	فروق	الرصيد في	
٢٠١٧/١٢/٣١	جنيته	ترجمة	٢٠١٧/١/١	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٣٣.٥١٦.٥٧٦	(٥.٧٤٩.٣٧٤)	(٥٢٣.٦٥٢)	٣٩.٧٨٩.٦٠٠	الإنخفاض في قيمة المخزون
٣٣.٥١٦.٥٧٦	(٥.٧٤٩.٣٧٤)	(٥٢٣.٦٥٢)	٣٩.٧٨٩.٦٠٠	

١٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح رقم	
جنيته	جنيته		عملاء
٥٠٢.٨٩٦.١١١	٦٠٠.١٦٥.٥٤٢		أوراق قبض
١٥٧.٠٦٨.٢٦٧	١٠٣.٩٧٢.٨٩٨		مدينون متنوعون
٤٨.٥٨٥.٢١٠	٤٨.٠٧١.٤٨٥		موردون - أرصدة مدينة
٢.٣٧٥.٧٢٦	٤٩٧.٥٥٢	(٣٠)	مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافى)
٦٦.٣١١.٢٢١	٣٨.٦٧٨.٩٠٦		مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
٤٣٤.٢٨٢	٤٤٦.٥٢٠		مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٤.٦٩٩.٠٧٦	٦.١١٧.٠٦٥		مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٥٢.٠٤٧	٦.٨٥٩.٧١٢		أرصدة مدينة أخرى
٨٨.٥٨٩.٠٦٤	٩٠.٢٦٤.٣٢١		الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢.٢٠٤.٣١٩	١.٨٢٥.٠٢٦		مصرفوات مدفوعة مقدماً
٨.٨٦٦.٢٦٤	٨.٣٣٧.٠٥٨		إيرادات مستحقة
١.٦٦٣.٤٦٠	٣٦٧.٠٤٠		
٨٨٣.٧٤٥.٠٤٧	٩٠٥.٦٠٣.١٢٥		
(١٢٦.٦٨٦.٩٧١)	(١٢٢.٦٧٢.٩٧١)		يخصم:
٧٥٧.٠٥٨.٠٧٦	٧٨٢.٩٣٠.١٥٤		الإنخفاض في قيمة المدينون

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المدينون خلال العام:

الرصيد في	المستخدم	تدعيم	فروق	الرصيد في	
٢٠١٧/١٢/٣١	من الإنخفاض	الإنخفاض	ترجمة	٢٠١٧/١/١	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
١٢٢.٦٧٢.٩٧١	(٣.٤٧١.٢٤٠)	١.٩٧١.٢٤٠	(٢.٥١٤.٠٠٠)	١٢٦.٦٨٦.٩٧١	الإنخفاض في قيمة المدينون
١٢٢.٦٧٢.٩٧١	(٣.٤٧١.٢٤٠)	١.٩٧١.٢٤٠	(٢.٥١٤.٠٠٠)	١٢٦.٦٨٦.٩٧١	

التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- بلغت أرصدة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة ٥٠.٠٠٠ جنيه مصري (رصيد مدين)، ٤.٠٤٢ جنيه مصري (رصيد دائن) وهذه المبالغ متضمنة في مدينون متنوعون في الأرصدة المدينة ودائنون متنوعون في الأرصدة الدائنة.
- 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 ٢٠١٧ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات تشغيل أخرى بمبلغ ٣٨٨ ٩٧٥ ٩ جنيه مصري (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٩٧ ٢٩٨ ٥ جنيه مصري).

١٨- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٢٠٧ ٤٥٤ ٠٣٦	١٩٠ ٢١٦ ٠٧٩	بنوك - ودائع لأجل
١٤٦ ٩٨٢ ٣٣٩	٦٣ ٣٦٦ ٣٩٥	بنوك - حسابات جارية
٢٢ ٩٥٧ ٦١٢	٧ ٧١٣ ٨٦٨	نقدية بالصندوق
<u>٣٧٧ ٣٩٣ ٩٨٧</u>	<u>٢٦١ ٢٩٦ ٣٤٢</u>	
		يخصم:
<u>(١ ٢٠٤ ٣٨٨ ٩١٢)</u>	<u>(١ ٣٩٠ ٤٧٧ ٧٠١)</u>	بنوك سحب على المكشوف
<u>(٨٢٦ ٩٩٤ ٩٢٥)</u>	<u>(١ ١٢٩ ١٨١ ٣٥٩)</u>	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

١٩- بنوك سحب على المكشوف

تتمثل بنوك سحب على المكشوف في التسهيلات الائتمانية الممنوحة وذلك بضمان أوراق القبض والمخازن ويبلغ الحد المصرح به للتسهيلات الممنوحة مبلغ ١ ٧٤٧ ٤٥٩ ٠٠٠ جنيه ، ويبلغ الجزء غير المستخدم منها ٦٦٨ ٨٨٠ ١٠٠ جنيه.

٢٠- رأس المال

١-٢٠ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

٢١ - الاحتياطات

الاحتياطي القانوني	احتياطات أخرى*	احتياطي خاص علاوة إصدار	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي**	احتياطي ترجمة	الإجمالي	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٤٧ ٩٦٩ ٢٢٦	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	٧٨ ٦٨٩ ٨٥٠	٣٧٦ ١٥٩ ٥٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١ ٥٥١ ١٠٤	---	---	---	---	١ ٥٥١ ١٠٤	المحول الى الاحتياطي القانوني
---	---	---	---	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
١ ٣٩٥ ١٥١	---	---	---	---	١ ٣٩٥ ١٥١	المحول الى الاحتياطي القانوني
---	---	---	---	(٢٢ ٦٣٧ ٥٦٥)	(٢٢ ٦٣٧ ٥٦٥)	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٥٢ ٧٦٥ ٠٨٥	٢٥٨ ٠٨٥ ٣٦٠	٥٥٨ ٥٠١ ٣٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

* تتضمن احتياطات أخرى نصيب الشركة القابضة من علاوة الإصدار (٩,٩ مليون جنيه) والمحصلة بمعرفة شركة ليسيكو للصناعات الخرفية (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.

٢٢- أرباح مرحلة

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

٢٣- أسهم الخزينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	عدد الأسهم المشتراه
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
---	٤٨ ١٨٢ ٠٦٥	٨ ٠٠٠ ٠٠٠
---	٤٨ ١٨٢ ٠٦٥	

تكلفة أقتناء أسهم رأس مال الشركة القابضة بتاريخ ٢٠١٧/٨/١ طبقاً لموافقة مجلس إدارة الشركة القابضة والبورصة المصرية

٢٤- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	<u>البنك التجارى الدولى</u>
		المبلغ المتبقى من قيمة القرض الممنوح للشركة القابضة من البنك التجارى الدولى كقرض متوسط الاجل وذلك لسداد الشركة القابضة للقروض قصيرة الاجل الممنوحة لها من بنوك أخرى محلية.
		فائدة القرض متغيرة ومساوية لـ Corridor offer rate المعلن من البنك المركزى المصرى للقروض المستحقة لليلة واحدة مضافاً إليها هامش بنسبة ١,٢٥٪.
		يسدد أصل القرض على ٨ أقساط ربع سنوية متساوية ومتتالية تبدأ من يناير ٢٠١٨ حتى أكتوبر ٢٠١٩.
		أصدرت الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخرفية والسيراميك الأوروبى والسيراميك الدولية) اقرارات تضامن وتكافل لضمان الشركة القابضة فى التزاماتها الناشئة عن هذا القرض.
٥٤ ٦٦٠ ٠٠٠	٢٦ ٥٩٥ ٠٠٠	المبلغ المتبقى من القرض الممنوح من البنك التجارى الدولى للشركة القابضة والبالغ ١,٥ مليون دولار أمريكى يسدد أصل القرض على أربعة أقساط ربع سنوية متساوية متتالية تبدأ من مارس ٢٠١٨ وتنتهي في ديسمبر ٢٠١٨ وذلك بسعر فائدة متغير ومساوى لسعر الليبور لثلاثة شهور مضافاً اليه نسبة هامش.
١١٤ ٦٦٠ ٠٠٠	٦٦ ٥٩٥ ٠٠٠	<u>اجمالى القروض</u>
		<u>يخصم:</u>
(٤٧ ٣٣٠ ٠٠٠)	(٤٦ ٥٩٥ ٠٠٠)	الأقساط المستحقة السداد خلال العام التالي (تم تبويبها ضمن الالتزامات المتداولة) إيضاح (٢٨).
٦٧ ٣٣٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	<u>اجمالى الأقساط طويلة الاجل</u>

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

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

٢٥ - التزامات طويلة الأجل أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٩ ١٨١	٩ ١٨١	مصلحة الضرائب على المبيعات (ضرائب مبيعات مؤجلة تتعلق بآلات مستوردة)
٩ ١٨١	٩ ١٨١	
(٩ ١٨١)	(٩ ١٨١)	يخصم: الأقساط المستحقة السداد خلال العام التالي (تم تبويبها ضمن الالتزامات المتداولة) - إيضاح (٢٨)
--	--	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل الأخرى

٢٦ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
<u>التزامات</u>	<u>أصول</u>	<u>التزامات</u>	<u>أصول</u>	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
--	١ ٣٢٣ ٦٣٣	--	٨٤٤ ١٥٤	خسائر مرحلة للسنوات التالية
٣١ ٠١٧ ٨٩٠	--	٢٧ ٥٤٣ ٥١٩	--	الأصول الثابتة
--	٣ ٩١٤ ٦٧٢	--	٣ ٨٧٦ ٢٦٣	المخزون
٣١ ٠١٧ ٨٩٠	٥ ٢٣٨ ٣٠٥	٢٧ ٥٤٣ ٥١٩	٤ ٧٦٠ ٤١٧	إجمالي (الأصول) / الالتزامات الضريبية المؤجلة
٢٥ ٧٧٩ ٥٨٥	--	٢٢ ٧٨٣ ١٠٢	--	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٧ - المخصصات

الرصيد في	مخصصات انتفى	المستخدم من	تدعيم	فروق	الرصيد في	
٢٠١٧/١٢/٣١	الغرض منها	المخصصات	المخصصات	ترجمة	٢٠١٧/١/١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٧ ٤٣٠ ٤٤٠	(٢١٥ ٨٤٤)	(٢ ١١٩ ٢٠٨)	٢ ٤٥٠ ٠٠٠	(١٤٥ ٦٩٥)	٧ ٤٦١ ١٨٧	مخصصات مدرجة بالالتزامات غير المتداولة
						مخصص مكافأة ترك الخدمة
٣ ١٥٠ ٠٦٠	--	--	--	(٨٧ ٦٠٨)	٣ ٢٣٧ ٦٦٨	مخصص مطالبات
١٠ ٥٨٠ ٥٠٠	(٢١٥ ٨٤٤)	(٢ ١١٩ ٢٠٨)	٢ ٤٥٠ ٠٠٠	(٢٣٣ ٣٠٣)	١٠ ٦٩٨ ٨٥٥	
						مخصصات مدرجة بالالتزامات المتداولة
٧ ٤٥٢ ٧٩٤	(١ ٩٠٠ ٠٠٠)	(٤٠ ٩٤٠ ٢٤١)	٣٠ ٧١٧ ٩٩٦	--	١٩ ٥٧٥ ٠٣٩	مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات
٧ ٤٥٢ ٧٩٤	(١ ٩٠٠ ٠٠٠)	(٤٠ ٩٤٠ ٢٤١)	٣٠ ٧١٧ ٩٩٦	--	١٩ ٥٧٥ ٠٣٩	
١٨ ٠٣٣ ٢٩٤	(٢ ١١٥ ٨٤٤)	(٤٣ ٠٥٩ ٤٤٩)	٣٣ ١٦٧ ٩٩٦	(٢٣٣ ٣٠٣)	٣٠ ٢٧٣ ٨٩٤	الإجمالي

٢٨ - قروض قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه	جنيه	
٤٧ ٣٣٠ ٠٠٠	٤٦ ٥٩٥ ٠٠٠	أقساط القروض طويلة الأجل المستحقة
٩ ١٨١	٩ ١٨١	السداد خلال العام التالي
٤٧ ٣٣٩ ١٨١	٤٦ ٦٠٤ ١٨١	أقساط الالتزامات طويلة الأجل الأخرى

٢٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
١٣٤ ٤٩٨ ٩٠٩	١٤٩ ٠٢٢ ٨٠٠	موردون
٤٥ ٢٥٢ ٣١٩	٣٦ ٧٥٢ ٢١٤	أوراق دفع
٢ ٠٨٧ ٧١٠	٢ ١٠٥ ٧٣٠	(٣٠) مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٤ ٤٥٧ ٣٠٥	١٢ ٨٣١ ٣٦٠	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
٥ ١٩٢ ٢٩١	٩ ٦٨٥ ١٩٨	دائنون - ضرائب الدخل
١٠١ ٨٢٩ ٠٤٩	١٢٧ ٠٨٢ ٤١٤	مصرفات مستحقة
٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١	تأمينات للغير
٤٨ ٦٦٨ ٣٦٤	٥٢ ٣٧٨ ٩٩٧	دائنون متنوعون
١٩ ٥٥٨ ٢٨٤	١٧ ١٠٤ ٦٩٦	جارى مصحة الضرائب على المبيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩	دائنو توزيعات
١ ٦٨٣ ٢٨٢	١ ٧٨٩ ٠٣٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٤١ ٣٧٤ ٣١٧	٤٤ ٦٨٦ ١٧٧	حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة
٣ ٤٦٩ ٨١٧	٣ ٦٣٨ ٨١٧	إلتزامات ناشئة عن عقود التحوط
٤١٨ ٤٨٦ ٢٧٧	٤٥٧ ٤٩٢ ٠٦٣	

٣٠ - أطراف ذوى علاقة

- المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل
جنيه	جنيه	جنيه	
٦٥ ٧٧٢ ٢٣٧	٣٨ ٦١٩ ٩١٨	١٢٨ ٣٩١ ١٥٧	مبيعات
٥٣٨ ٩٨٤	٥٨ ٩٨٨	--	أوراق قبض
٦٦ ٣١١ ٢٢١	٣٨ ٦٧٨ ٩٠٦	--	جارى
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	--	الخليج للتجارة والاستثمار
٦٦ ٦١١ ٣٢١	٣٨ ٩٧٩ ٠٠٦		مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)		يخصم: الإنخفاض فى قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والاستثمار
٦٦ ٣١١ ٢٢١	٣٨ ٦٧٨ ٩٠٦		صافى المستحق من أطراف ذوى علاقة
٥٩ ٥٦٥	٧٠٣ ٨٨٢	١٠ ٤٤٣ ٨٣٧	مشتريات
٧٢٥ ٥١٤	١ ٠٥٨ ٨٢٤	٣٥٤ ١٩١	إيجار
١ ٣٠٢ ٦٣١	٣٤٣ ٠٢٤	٢ ٨٦٠ ٣٣١	أتعاب مساعدة فنية
٢ ٠٨٧ ٧١٠	٢ ١٠٥ ٧٣٠		مستحق لأطراف ذوى علاقة
			مبوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل) LIFCO
			سيراميك لخدمات الإدارة المحدودة
			مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣١- الالتزامات المحتملة

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

العملة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٧ ٨٤٦ ٥٤٧	١٥ ٩٧٢ ٠٢٥

جنيه مصري

٢-٣١ الاعتمادات المستندية

العملة	
٢٦ ٩٥٨ ٠٠٣	٢٠ ٩٤٨ ٤٧٠

جنيه مصري

٣٢- الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ١٠,١ 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 ٢٠١٧ مبلغ ١,١ مليون جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨,٦ مليون جنيه مصري).

٣٤- الأدوات المالية

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

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

- القيمة العادلة للأوراق المالية تعتمد على أسعار السوق المعلنة في تاريخ الميزانية بدون خصم أي تكاليف لتنفيذ هذه المعاملات.

- بالنسبة لأرصدة المدينون والدائنون (التجارين وآخرون) المستحقة خلال أقل من عام، فإن قيمتها الاسمية تعكس القيمة العادلة.

٣٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٣٥ 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.

٢-٣٥ 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.

- ٣-٣٥ **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**
الشركات التابعة
أ- 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 والتغيرات 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 تستعيد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وينود 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 وينود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.
- هـ- **الاستيعادات 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

البضاعة المباعة

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

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 الآتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

توزيعات أرباح

خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

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

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

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 الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٧-٣٦ 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 لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية:

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

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

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

٩-٣٦ 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 اجراء اختبار انخفاض للقيمة سنوياً.

٣٦-١٠-٣ الاستهلاك

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

٣٦-١١ الأصول المستأجرة

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

يتم إثبات الالتزام وفقاً للقيمة المستخدمة من الالتزام بعد استبعاد الأقساط المدفوعة، وذلك ضمن الالتزامات طويلة الأجل (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 الارباح 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 الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

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

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو 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 كمقيم 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 تكديدها. 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 إلى 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 إلى 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 إلى 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 وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

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

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام 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 تكديدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

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

١٣-٣٦ رأس المال

١-١٣-٣٦ الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم 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 الأسهم 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. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

١٤-٣٦ الإضمحلال

١-١٤-٣٦ الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.

إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.

مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.

التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.

اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

٣٦-١٤-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

إذا اعتبرت المجموعة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

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 سنوياً.

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

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما 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 أو وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس 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 إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٥-٣٦ 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.

١٥-٣٦-١ 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) وحصة الشركة في الصندوق الوطني للتأمين الاجتماعي بلبنان عن ذات العام.

١٥-٣٦-٢ إعادة الهيكلة أو التنظيم

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

١٦-٣٦ 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.

١٧-٣٦ 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 رسمة تكلفة الاقتراض ضمن تكلفة هذه الأصول حتى تاريخ تشغيلها.

١٨-٣٦ نتائج قطاعات المجموعة

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

١٩-٣٦ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

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

٣٧ - الموقف الضريبي

<u>الموقف</u>	<u>السنوات</u>	<u>نوع الضريبة</u>
قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٧	ضرائب شركات الأموال والقيم المنقولة
تم الفحص الضريبي وتم الإخطار بالنماذج الضريبية وقامت الشركة القابضة بالاعتراض على النماذج في الميعاد القانوني.	٢٠١٢/٢٠٠٨	
لم يتم الفحص بعد.	٢٠١٦/٢٠١٣	
قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية بالكامل.	حتى ٢٠٠٨	ضريبة مرتبات
لم يتم الفحص الضريبي بعد.	٢٠٠٩ حتى تاريخه	
قامت الشركة القابضة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٢	ضريبة الدمغة
لم يتم الفحص الضريبي بعد.	من ٢٠١٣/١/١ حتى تاريخه	
تم الفحص الضريبي وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.	حتى ٢٠١٤	الضريبة العامة على المبيعات
لم يتم الفحص بعد.	من ٢٠١٥ حتى تاريخه	