

شركة جلاكسو سميثكلاين
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير مراقب الحسابات



تقرير مراقب الحسابات

السادة / مساهمي شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
شركة مساهمة مصرية

المقدمة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة جلاكسو سميثكلين - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالياً من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملزمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملزمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

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

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى المستقل لشركة جلاكسو سميثكلين فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أداؤها المالى المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفى بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى ٢٩ إبريل ٢٠٢٠

كامل مجدى صالح
س.م.م. رقم ٢٠٠٥
زميل جمعية المحاسبين القانونيين المصريين
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز

شركة جلاكسو سميث كلاين (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١٥٠.٣٥١.٧٥١	١٤١.٩٢٢.٤٥٠	(٧)	الأصول الثابتة - بالصافي
١٧٧.١٥٨.٤٥٤	٢٩٨.١٦٩.٥٦١	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٤.٢٠.٠٠٠	٤.٢٠.٠٠٠	(٩)	استثمارات في شركة شقيقة
٤٠٢.٠٨٦.١٨١	٤٠٢.٠٨٦.١٨١	(١٠)	استثمارات في شركة تابعة
٤٦.٥٤٤.٧٦٧	٥٢٨.٠٧.٤٥٧	(١١)	أرصدة مدينة أخرى
٥٢.٥٨٢.١١١	٤٧.٦٢٥.٩٩٨	(١٢)	أصول ضريبية مؤجلة
٨٣٢.٧٤٣.٢٦٤	٩٤٦.٦٣١.٦٤٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٣٢٤.٢٠١.٣٤١	٣٤٢.٦١٧.١٩٦	(١٢)	المخزون - بالصافي
٣٤٩.٧٨٧.٢٥٧	٣٢٤.٥٥٧.٦٦٤	(١٤)	عملاء وأوراق قبض - بالصافي
٩٧.٥٦٥.٥٨٤	١٤٣.٧٠٢.٨٠١	(١٥)	مديون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٢٥٧.٧٢١.٢٠٨	٤٩٢.٦٩٠.٦٨١	(١٦-أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣.٦٥٢.٠٧٢	٢٥١.٢٠٩.٩١٠	(١٧)	تقديرات بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
١.٣٣٥.٧٩٦.١١٦	١.٥٥٤.٧٧٨.٢٥٢		إجمالي الأصول المتداولة
٢.١٦٨.٥٣٩.٣٨٠	٢.٥٠١.٤٠٩.٨٩٩		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
٨٣٥.١٤٢.٠٠٠	٨٣٥.١٤٢.٠٠٠	(١٨)	رأس المال
٨٧.٢٧٣.٥٤٠	٨٩.١٢٩.٦٩٤	(١٩)	الإحتياطي القانوني
٣٧.١٢٣.٠٧٠	١١٠.٢٦٥.٨٣٦		صافي أرباح العام
١٢٣.٥٥١.٦٢٨	١٥٣.٢٣٧.٧٤٥		أرباح مرحلة
١.٠٨٣.٠٩٠.٢٣٨	١.١٨٧.٧٧٥.٢٧٥		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
١٨٧.٩٤٤.٦٧٧	١٩٢.٥٥٠.٧٣٥	(٢٦)	صندوق مزايا تقاعد العاملين
١٨٧.٩٤٤.٦٧٧	١٩٢.٥٥٠.٧٣٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
١٦٣.١٠٧.٠٦٧	١٣٦.٠٤٩.١١٤	(٢٠)	مخصصات
٣٠.٤٨٩٣.٢٢٥	٤٦.٠٩٠.١٤٢٨	(٢١)	أرصدة دائنة أخرى
٩٦.١٣٨.٣٨٩	٦٨.٣٩١.٩٩٧		موردين
٦١.٢٥٣.٦٩٢	٤٠.١٨١.٢٥٥	(٢٢)	ضرائب الدخل المستحقة
٢٧٢.١١١.٩٩٢	١٨٠.٣٩٦.٤٧٢	(١٦-ب)	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	٢٣٥.١٦٣.٦٢٣	(٢٣)	بنوك سحب على المكشوف
٨٩٧.٥٠٤.٤٦٥	١.١٢١.٠٨٣.٨٨٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢.١٦٨.٥٣٩.٣٨٠	٢.٥٠١.٤٠٩.٨٩٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها. تقرير مراقب الحسابات مرفق.

د. أشرف منصور
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

كريم حمدي
رئيس القطاع المالي



كريم منصور حمدي

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١ ٦٢٢ ٣٧٢ ١٧٥	١ ٧٠٤ ٠٢٩ ١١٨	(٣١)	صافي المبيعات
(٩٨٩ ٦٣٨ ٥١٦)	(٨٥٥ ٤٤٦ ١٠٦)	(٢٤)	تكلفة المبيعات
٦٣٣ ٧٣٣ ٦٥٩	٨٤٨ ٥٨٣ ٠١٢		مجمل الربح
			يضاف / (يخصم)
(٣٤٠ ٧٧٨ ٠٣٥)	(٣٧٦ ٨٧٥ ١٤٦)	(٢٤)	مصروفات البيع والتسويق
(١٠٠ ٠٠٢ ٥٦٦)	(٩٩ ٢٤٥ ٣١٠)	(٢٤)	مصروفات إدارية وعمومية
(٧٢ ٤٢٣ ٧٧٩)	(٤٥ ٦٧٣ ٧٨٥)	(٢٠)	مخصصات
(٣٢ ٠٨٩ ٧١٣)	(٧٥ ٩٩٦ ٤٦٣)	(١٢)	الانخفاض في المخزون الراكد ويطيء الحركة
(٩ ٩٤٥ ٧٣٦)	(٥٤٠ ٠٩٤)	(١٤)	الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض
-	(٢ ٥٨٢ ٧٥٣)	(١٥)	الاضمحلال في المدينون والأرصدة الأخرى
٤ ٤٣٦ ٣٠٥	-	(١٢)	رد الانخفاض في المخزون
-	٥٠٠ ٠٠٠	(١٤)	رد الاضمحلال في العملاء
٢٠ ٥٣٣ ٨٤٧	١٣ ١٩١ ٤٦٣	(٢٠)	مخصصات التقى الغرض منها
٢ ٦٩٥ ٢٦٠	-	(١٥)	رد الاضمحلال في ارصدة مدينة اخرى
٢ ٣٨٧ ٧٩٢	٢ ٣٥٣ ٤٤٢		أرباح استيعادات أصول ثابتة
١٠٨ ٥٤٧ ٠٣٤	٢٦٣ ٧١٤ ٣٦٦		أرباح النشاط
١٧ ٩٨٤ ٣٨٤	٧٩٣ ٣٩٠	(ج١٦)	فوائد دائنة
(٨١١ ٧٥٤)	(٨ ٧٣٦ ٩١٦)		صافي فروق ترجمة عملة أجنبية
(٧٣ ٧٦٥ ٧٥١)	(٩٢ ٦٤٨ ٦٤٠)		مصروفات تمويلية
٥١ ٩٥٣ ٩١٣	١٦٣ ١٢٢ ٢٠٠		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(١٤ ٨٣٠ ٨٤٣)	(٥٢ ٨٥٦ ٣٦٤)	(٢٥)	ضرائب الدخل
٣٧ ١٢٣ ٠٧٠	١١٠ ٢٦٥ ٨٣٦		صافي أرباح العام بعد الضرائب
٠,٤٤	١,٣٢	(٢٧)	نصيب السهم في أرباح العام

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

د. أشرف منصور
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

كريم حمدي
رئيس القطاع المالي



كريم منصور حمدي

شركة جلاكسو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٧ ١٢٣ ٠٧٠	١١٠ ٢٦٥ ٨٣٦	صافي أرباح العام بعد الضرائب
٣٧ ١٢٣ ٠٧٠	١١٠ ٢٦٥ ٨٣٦	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

د. أشرف منصور
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



كريم حمدي
رئيس القطاع المالي





شركة جلاكسو سميث كلاين (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		(جميع المبالغ بالجنه المصريه)
٥١ ٩٥٣ ٩١٣	١٦٣ ١٢٢ ٢٠٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح العام قبل الضرائب
			تعديلات
٢٦ ٢١٨ ٥٥٨	٢٠ ٢٥٣ ١٨٩	(٧)	إهلاك الأصول الثابتة
٧٢ ٤٢٣ ٧٧٩	٤٥ ٦٧٣ ٧٨٥	(٢٠)	مخصصات
٣٢ ٠٨٩ ٧١٣	٧٥ ٩٩٦ ٤٦٣	(١٢)	الانخفاض في المخزون الراكد ويطيء الحركة
٩ ٩٤٥ ٧٣٦	٥٤٠ ٠٩٤	(١٤)	الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
-	٢ ٥٨٢ ٧٥٣	(١٥)	الإضمحلال في المدينون والأرصدة الأخرى
(٢٠ ٥٢٣ ٨٤٧)	(١٣ ١٩١ ٤٦٣)	(٢٠)	رد مخصصات
-	(٥٠٠ ٠٠٠)	(١٤)	رد الإضمحلال في العملاء
(٢ ٦٩٥ ٢٦٠)	-	(١٥)	رد الإضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى
(٤ ٤٣٦ ٣٠٥)	-	(١٢)	رد الانخفاض في المخزون
(١٧ ٩٨٤ ٣٨٤)	(٧٩٣ ٣٩٠)	(١٦ ج)	إيرادات فوائد
٧٣ ٧٦٥ ٧٥١	٩٢ ٦٤٨ ٦٤٠		مصرفات تمويلية
٢٣ ٢٥٢ ٣٧٠	٢٦ ٥٥٩ ٦٠٩		اشتركاكات صندوق مزايا تقاعد العاملين
(٢ ٣٨٧ ٧٩٢)	(٢ ٣٥٣ ٤٤٢)		أرباح بيع أصول ثابتة
٢٤٦ ٦١٢ ٢٣٢	٤١٠ ٥٣٨ ٤٣٨		
١٢ ٩٥٥ ٢٨٠	(٣٨ ٠١٠ ٢٠١)		التغير في رأس المال العامل
(٣٩ ١٠٤ ١٣٣)	٢٥ ١٨٩ ٤٩٩		(الزيادة) / النقص في المخزون
(٢٠ ٦٠٥ ١٧٩)	(٦٤ ٨٦٩ ٦٤٨)		النقص (الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
٢ ٦٩٦ ٩٢٧	(٦ ٢٢٢ ٦٩٠)		(الزيادة) في مدينون وأرصدة مدينة أخرى (*)
١١٧ ٥٠٤ ٠٠٨	(٣٢٦ ٦٨٤ ٩٩٣)		(الزيادة) النقص في أرصدة مدينة أخرى غير متداولة
٩١ ٥١٠ ٤٥١	١٢٢ ٥٣٩ ٥٦٦		التغير في أرصدة أطراف ذات علاقة
١٨ ٨١٩ ٤٠١	٢٩ ٣٧٢ ٢٣٩		الزيادة في أرصدة دائنة أخرى و موردين
(١٥ ٤٩١ ٧٨٧)	(٤٥ ٦٠٣ ٦٤٥)		الزيادة في التزامات صندوق مزايا تقاعد العاملين
(١٧ ٣٧٧ ٠١٠)	(٢٤ ٩٤٩ ١٦٥)	(٢٠)	المدفوع من صندوق مزايا تقاعد العاملين
(٤٢ ٦٩٧ ٢٢٧)	(٥٦ ٤٠٢ ١١٧)	(١٢)	المستخدم من مخصص إنهاء خدمة
(٢٧ ١٣٠ ٧٩٧)	(٣٤ ٥٩١ ١١٠)	(٢٠)	المستخدم من الانخفاض في المخزون
٣٢٢ ٦٩٢ ١٥٦	(٩ ٧٣٣ ٨٢٧)		التدفقات النقدية (المستخدمة في)/النتيجة من التشغيل
-	(٥٢ ٨٢٣ ٠١٠)		ضرائب الدخل المدفوعة
٣٢٢ ٦٩٢ ١٥٦	(٦٢ ٥٥٦ ٨٣٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) /النتيجة من أنشطة التشغيل
(٨٠ ٥٩٢ ١٧٠)	(١٣٣ ١٢٤ ٩٧٣)	(٨)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤ ٠٠٧ ٤٥٩)	-	(٧)	المدفوع لمشروعات تحت التنفيذ
٣ ١٣٩ ٧٦٧	٢ ٦٤٣ ٤٢٠		المدفوع لشراء أصول ثابتة
١٧ ٩٨٤ ٣٨٤	٧٩٣ ٣٩٠		محصلات من بيع أصول ثابتة
(٦٣ ٤٧٥ ٤٧٨)	(١٢٩ ٦٨٨ ١٦٣)		فوائد مقبوضة
(٤٤ ٩٦٤ ٩٩٢)	٢٣٥ ١٦٣ ٦٢٣		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٨ ٣٩٣ ٤١٤)	(٥ ٥٨٠ ٧٩٩)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٣ ٧٦٥ ٧٥١)	(٩٢ ٦٤٨ ٦٤٠)		التغير في بنوك سحب على المكشوف
(١٣٧ ١٢٤ ١٥٧)	١٣٦ ٩٣٤ ١٨٤		توزيعات أرباح مدفوعة
١٢٢ ٠٩٢ ٥٢١	(٥٥ ٣١٠ ٨١٦)		مصرفات تمويلية مدفوعة
١٨٤ ٤٢٨ ٢٠٥	٣٠٦ ٥٢٠ ٧٢٦	(١٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٣٠٦ ٥٢٠ ٧٢٦	٢٥١ ٢٠٩ ٩١٠	(١٧)	صافي التغير في النقدية و ما في حكمها
			النقدية و ما في حكمها أول العام
			النقدية و ما في حكمها في نهاية العام

معاملات غير نقدية

(*) تم استبعاد أثر ضرائب الخصم والإضافة والمستخدمة في سداد ضريبة الدخل الجارية بمبلغ ١٧٤ ١٦٥ ٦ جنيه مصري وذلك من حساب ضرائب الخصم والتحصيل، بالإضافة إلى مبلغ ٥٠٤ ٩٨٤ ٩ جنيه مصري من أرصدة الدفعات المقدمة المسددة لمصلحة الضرائب ، وذلك ضمن بنود المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

د. أشرف منصور
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

كريم حمدي
رئيس القطاع المالي



كريم محمود حمدي

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية	صافي أرباح العام	صافي أرباح مرحلة	الإحتياطي القانوني	رأس المال	إيضاح
١٠٦٤٣٦٠٠٥٨٢	١٠٦٨٣٣٠٢١	٣٥١١٢٠٢١	٨٧٢٧٣٠٥٤٠	٨٣٥١٤٢٠٠٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
-	(١٠٦٨٣٣٠٢١)	١٠٦٨٣٣٠٢١	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٥٤٥٦٩٧١٤)	-	(٥٤٥٦٩٧١٤)	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
٣٦١٧٦٣٠٠	-	٣٦١٧٦٣٠٠	-	-	توزيعات أرباح
٣٧١٢٣٠٧٠	٣٧١٢٣٠٧٠	-	-	-	توزيعات أرباح تم التنازل عنها خلال العام
١٠٨٣٠٩٠٢٣٨	٣٧١٢٣٠٧٠	١٢٣٥٥١٦٢٨	٨٧٢٧٣٠٥٤٠	٨٣٥١٤٢٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١٠٨٣٠٩٠٢٣٨	٣٧١٢٣٠٧٠	١٢٣٥٥١٦٢٨	٨٧٢٧٣٠٥٤٠	٨٣٥١٤٢٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠٨٣٠٩٠٢٣٨	٣٧١٢٣٠٧٠	١٢٣٥٥١٦٢٨	٨٧٢٧٣٠٥٤٠	٨٣٥١٤٢٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٣٧١٢٣٠٧٠)	٣٧١٢٣٠٧٠	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
-	-	(١٨٥٦١٥٤)	١٨٥٦١٥٤	-	المحول للاحتياطي القانوني
(٤١٧٥٧٠٩٩)	-	(٤١٧٥٧٠٩٩)	-	-	توزيعات أرباح
٣٦١٧٦٣٠٠	-	٣٦١٧٦٣٠٠	-	-	توزيعات أرباح تم التنازل عنها خلال العام
١١٠٢٦٥٨٣٦	١١٠٢٦٥٨٣٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١١٨٧٧٧٥٢٧٥	١١٠٢٦٥٨٣٦	١٥٣٢٣٧٧٤٥	٨٩١٢٩٦٩٤	٨٣٥١٤٢٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

د. أشرف منصور
رئيس مجلس الإدارة والمضو المنتدب

كريم حمدي
رئيس القطاع المالي

كريم محمود حمدي



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

١. مقدمة

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) (الشركة) تأسست في القاهرة سنة ١٩٨١ طبقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ وخصمت لأحكام قانون الامتثال رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ ولائحته التنفيذية وتعديلاته، والذي حل محله القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي حل محله قانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولائحته التنفيذية. تخضع الشركة أيضاً لقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولائحته التنفيذية. والشركة مسجلة بالسجل التجاري تحت رقم ٢٠٨٤٠٧. ويقع مقر الشركة الرئيسي في القطاع الأول للجمع الخامس مدينة نصر، القاهرة، جمهورية مصر العربية، والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج الكيماويات الدوائية التي تو افق عليها وزارة الصحة وذلك بأحدث طرق التحضير للسوق المحلي والعالمي وإنتاج المستحضرات الطبية بأشكالها المختلفة بتطبيق نظام GMP وفقاً لقراره اللجنة الطبية المختصة بوزارة الصحة وتقوم الشركة أيضاً بإنتاج مستحضرات التجميل بشرط أن يكون الإنتاج تحت اسم عالمي يضمن وجود سوق خارجية للصحة للتصدير.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة من قبل رئيس مجلس الإدارة والمضو المنتدب بتاريخ ٢٩ إبريل ٢٠٢٠.
يقع مقر الشركة في ٤٦ القطاع الأول مدينة التجمع الخامس مدينة نصر - القاهرة

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبية المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥، وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة. وتتطلب معايير المحاسبية المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للقرارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصد بشأنها معيار محاسبية مصري أو متطلبات قانونية تو صرح كيفية معالجتها. وقد قامت الشركة بإتباع نفس السياسات المحاسبية المطبقة بالعام السابق.

٢-٢ أسس قياس القوائم المالية المستقلة

تم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدرات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال.

٣- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبية المصرية:

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبية المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبية الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ إبريل ٢٠١٩، وفيما يلي أهم التعديلات التي لها تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة:
المعايير الجديدة أو المعدلة ملخص لأهم التعديلات الآثار المحتملة على القوائم المالية المستقلة التاريخ التطبيق

معيال محاسبية مصري جديد رقم (٤٧)	١- يحل معيار المحاسبية المصري الجديد رقم (٤٧) على القترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المعك، بشرط تطبيق معايير المحاسبية المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المحليين في ١ يناير ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
معيال محاسبية مصري جديد رقم (٤٧)	١- يحل معيار المحاسبية المصري الجديد رقم (٤٧) على القترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المعك، بشرط تطبيق معايير المحاسبية المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المحليين في ١ يناير ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.

١- يحل معيار المحاسبية المصري الجديد رقم (٤٧) على القترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المعك، بشرط تطبيق معايير المحاسبية المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المحليين في ١ يناير ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.



التأثير المحتمل على القوائم المالية المستقلة	تاريخ التطبيق
ملخص أهم التعديلات <td>تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)</td>	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

المعايير الجديدة أو المعدلة

٣- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم ترتيب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة إدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التماثلي للأصل المالي.

٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الإضمحلال للأصول المالية بمبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الإضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بعض النظر عند وجود مؤثر لحدث الخسارة.

٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"

- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"

- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"

١- يظل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويُنقحها:

أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقد الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.

ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.

٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر.

تقوم الإدارة في الوقت يسري المعيار رقم (٤٨) على القوائم الحالي بتقييم الأثر المالي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. تطبيق المستقلة عند تطبيق التحديل بالمعيار.

معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"



المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية المستقلة	تاريخ التطبيق
	٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.		
	٤- يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.		
	٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.		
معيار محاسبية مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المستقلة عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.
	٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨. وطبقاً لقرار وزيرة الإستثمار والتعاون رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بشأن تعديل أحكام معايير المحاسبة المصرية، فإنه يتعين على شركات التأجير التمويلي والمستأجرين بموجب عقود التأجير التمويلي من الشركات المالية غير المصرفية والشركات المقيد لها أوراق بالبورصة المصرية تطبيق معيار عقود التأجير التمويلي في موعد غايته ٢٠١٩/٩/٣٠، وذلك مع مراعاة الالتزام بالإفصاح عن التأثير المحاسبي الناتج عن تطبيق المعيار على القوائم المالية الصادرة خلال الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى نهاية كل فترة مالية يتم إعداد قوائم مالية عنها.	
	٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.		
	٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصفافي الإستثمار في عقد التأجير.		
	٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.		

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية المستقلة	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المستقلة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المستقلة عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المستقلة" المعدل ٢٠١٩.

٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية التي تم عرضها في القوائم المالية المستقلة

١-٤-٤ الاستثمارات

١-٤-٤-١ الاستثمارات في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة ويتم تحقق السيطرة وذلك في وجود جميع العناصر الأتية:
أ- عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها،
ب- ويكون لها المقدرة علي التأثير علي تلك العوائد من خلال سيطرتها علي الجهة المستثمر فيها، ويتم إعادة تقييم السيطرة فيما إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

٢-١-٤ الاستثمارات في شركات شقيقة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة المدرجة ضمن الأصول غير المتداولة بقائمة المركز المالي المستقلة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات في شركات شقيقة بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حده ويتم إثباته في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.



٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية

٢-٤-١ عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية المستقلة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة العرض للشركة.

٢-٤-٢ المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءاً فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تقوم الشركة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغييرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاحة للبيع في الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بأية تغييرات في القيمة الدفترية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كبيع أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن الأرباح أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

٣-٤ الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال إيضاح رقم (٣-٥). وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم تسجيل المبالغ التي يتم تكبيدها لشراء أو إنشاء أصول ثابتة في بند المشروعات تحت التنفيذ وعند الانتهاء من الإنفاق على الأصل الثابت ويصبح الأصل صالحاً للاستخدام يتم تحويله إلى بند الأصول الثابتة.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود. بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ قامت الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة، و الجدول التالي يوضح الأعمار الإنتاجية قبل و بعد إعادة تقدير العمر الإنتاجي لكل مجموعة من الأصول:



بعد إعادة التقدير	قبل إعادة التقدير	الأصول	المباني
٥٠ سنة	٤٠ سنة	آلات ومعدات	سيارات
٢٠ سنة	١٣ سنة	٥-٤ سنوات	معدات مساعدة
٥-٤ سنوات	٥-٤ سنوات	٥ سنوات	إثاث وركيبيات
١٠-٥ سنوات	٥ سنوات	٤-٣ سنوات	حاسبات آلية
١٠-٥ سنوات	٥ سنوات		تعميمات على مباني
٤-٣ سنوات	٤-٣ سنوات		

تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأصل الإنتاجية المقررة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت الى مبلغ قيمته الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعشر ذلك الإنخفاض خسرة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بند الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صفحي العوائد من الخالص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويرجح ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

٤-٤-٤ الأصول المالية

٤-٤-٤-١ الأصول المالية
تتبع الشركة طريقة تاريخ المعاملة في الاعتراف في دفاتر ها بكافة المشتريات المعتادة من الأصول المالية أو في استبعاد كافة المبيعات المعتادة من تلك الأصول من دفاتر ها - طالما بأن المشتريات أو المبيعات المعتادة هي معاملات لشراء أو بيع أصول مالية تتضمن تسليم الأصل المالي في إطار زمني مُحدد بموجب لوائح أو أعراف مستقر عليها في السوق المعنى.

ويتم القياس اللاحق لكافة الأصول المالية المعترف بها - في مجملها - إما بالكافة المستهلكة أو بالقيمة العادلة، ويعتمد ذلك على تصنيف الأصول المالية.

٤-٤-٤-٢ تصنيف الأصول المالية

أدوات الدين - التي تقي بالشروط التالية - يتم القياس اللاحق لها بالكافة المستهلكة مخصوصاً منها خسائر الاضمحلال:
عما يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال بهدف إلى الاحتفاظ بأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقبية، و أن تؤدي الشرط التعاقدية للأصول المالية إلى تدفقات نقدية - في مواعيد محددة - تمثل قطع مدفوعات أصل الدين، والفائدة على أصل الدين المتبقى.

يتم القياس اللاحق لكافة الأصول المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

٤-٤-٣ طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لحساب التكلفة المستهلكة الأداة دين وتوزيع أيراد الفوائد على مدار الفترة المعنية. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يحسم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة (ربما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المقومة أو المنتهية التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال) وتكاليف المعاملة واية علاوات أخرى أو خصومات) على مدار العمر المتوقع لأداة الدين - أو على مدى فترة زمنية أقصر إذا ما كان ذلك مناسباً - بحيث تصل على وجه التحديد إلى صفحي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي به.

يُعترف في الأرباح أو الخسائر بأيراد الفوائد من أدوات الدين التي تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائدة الفعالة.



٤-٤-٤ اضمحلال الأصول المالية

يتم تقدير اضمحلال الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة في نهاية كل فترة مالية. تعتبر الأصول المالية قد اضمحلت عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بالأصل المالي.

وقد يتضمن الدليل الموضوعي للاضمحلال ما يلي:

- وجود صعوبات مالية كبيرة تواجه المصدر أو الطرف المقابل، أو
- حدوث مخالفة للعقد مثل التعثر أو التأخر في مدفوعات الفائدة أو أصل المبلغ، أو
- أصبح من المرجح دخول المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة لوضعه المالي، أو
- اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

تمثل خسارة اضمحلال المعترف بها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة - بما في ذلك مبالغ الرهونات والضمانات - مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعال الأصلي للأصل المالي.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرةً بخسائر اضمحلال فيما عدا العملاء التجاريين حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية لها من خلال استخدام حساب مستقل للاضمحلال في قيمتها. وعندما يُعدُّ رصيد أحد العملاء التجاريين غير قابلٍ للتحويل عندئذٍ يتم إعدامه خصماً على حساب اضمحلال والذي يضاف إليه المتحصلات اللاحقة من المبالغ التي سبق إعدامها. ويتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب اضمحلال.

إذا انخفضت قيمة خسائر اضمحلال خلال فترة لاحقة وأمكن ربط ذلك الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذٍ يتم رد خسائر اضمحلال التي سبق الاعتراف بها على الأرباح أو الخسائر ولكن إلى الحد الذي لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ رد اضمحلال عن التكلفة المستهلكة التي كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر اضمحلال تلك قد سبق الاعتراف بها.

٥-٤-٤ استبعاد الأصول المالية

تستبعد الشركة الأصل المالي من دفاترها - فقط - عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تُحوّل الشركة الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها إلى حد كبير إلى منشأة أخرى.

فإذا تبين أن الشركة لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل بدرجة كبيرة ولا احتفظت بها واستمرت في السيطرة على الأصل المُحوّل، عندئذٍ تعترف الشركة بالحق الذي تحتفظ به في الأصل، وبالتزام مقابل يمثل المبالغ التي قد تُضطرّ لدفعها. وإذا ما تبين أن الشركة تحتفظ إلى حد كبير بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المُحوّل عندئذٍ تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمقابل الذي تسلمته كـمبلغ مُقترَض بضمان ذلك الأصل.

عندما يُستبعد من الدفاتر أصل مالي مُثبت بالتكلفة المستهلكة، فعندئذٍ يتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل، وحاصل جمع المقابل المستلم والمقابل الذي لا يزال مستحقاً.

٥-٤ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم اهلاكها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له.

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة الاضمحلال اي اصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد منخفضة أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم الشركة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل. يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك أو الاستهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٦-٤ المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء الشركة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي للشركة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية المستقلة أو من خلال دورة التشغيل العادية للشركة. ويتم الاعتراف بالمدينين التجاريين أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

ويتم تكوين مخصص اضمحلال في قيمة المدينون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد، ويمثل الاضمحلال الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة. ويتم خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية باستخدام الإضمحلال ويتم تسجيل الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. وعندما لا يتم تحصيل أرصدة المدينون التجاريون يتم اعدامها باستخدام الإضمحلال المكون. وعند تحصيل المبالغ السابق إعدامها تدرج ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٧-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بالطريقة غير المباشرة، ولإعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك وأرصدة الودائع لدى البنوك قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الربط.

٨-٤ المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة لعناصر مخزون الإنتاج التام والبضاعة بالطريق والإنتاج تحت التشغيل والمواد الخام وفقاً لطريقة التكلفة المعيارية لتسعير المنصرف من تلك الأصناف مع معالجة الفروق بين التكلفة المعيارية والتكلفة الفعلية. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الي موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة. يتم تكوين الإنخفاض للأصناف بطينة الحركة والراكدة وفقاً لتقديرات الإدارة.

٩-٤ الالتزامات المالية

يتم القياس اللاحق لكافة الإلتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم تصنيف الإلتزامات المالية أنها التزمات متداولة عندما تفي بأي من المعايير التالية:

- من المتوقع أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة
- الاحتفاظ بها يكون في المقام الأول بغرض المتاجرة
- من المقرر ان تتم تسويتها خلال الاثني عشر شهرا التالية للفترة المالية
- ألا يكون لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل تالية لنهاية الفترة المالية.

ويتم تصنيف كافة الإلتزامات المالية الأخرى كإلتزامات غير متداولة.



استبعاد الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزامات المالية من دفاترها - فقط - عندما يتم الوفاء بها أو إلغائها، أو عندما تنقضي تلك الالتزامات. ويُعزّف ضمن الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المُستبعد، ومجموع المقابل المدفوع والمستحق الدفع - بما في ذلك أية أصول غير نقدية تكون قد حُوّلت أو التزمات تم تكيدها.

١٠-٤ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرجل إلي احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

وإذا قامت الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق الملكية.

١١-٤ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب الضريبة وفقاً لقانون الضريبة على الدخل ويتمثل مصروف ضريبة الدخل في مبلغ الضريبة الجارية المستحقة السداد والضريبة المؤجلة.

الضرائب الجارية

يتم احتساب الضريبة الجارية المستحقة السداد على أساس الربح الضريبي للفترة. ويختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة حيث أنه لا يتضمن بنود إيراد أو مصروف خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم في فترات أخرى كما أنه أيضاً لا يتضمن بنود غير خاضعة للضريبة نهائياً أو غير قابلة للخصم. ويتم حساب التزام الشركة الخاص بالضريبة الجارية باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الخاصة بالفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المستقلة وبين الأسس الضريبية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية.

يتم الاعتراف بوجه عام بالالتزام الضريبي المؤجل فيما يتعلق بكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، كما يتم الاعتراف بوجه عام بالأصل الضريبي المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي كافٍ لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم.

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه.

يتم قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطبقة في الفترة التي يتحقق خلالها الوفر الضريبي أو تمدد خلالها الضرائب استرشاداً بأسعار الضرائب (قوانين الضرائب) التي صدرت حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة أو في سبيلها أن تصدر.

تعكس عملية قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي يتوقع أن تحدث مستقبلاً على أساس توقعات الشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة بطريقة استرداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فقط إذا كان هناك حق قانوني في إجراء المقاصة بين الأصل الضريبي المتداول مع الالتزام الضريبي المتداول وعندما تكون الأصول الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة وتتوى الشركة تسوية الالتزامات والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.



الضريبة الجارية والمؤجلة خلال الفترة

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به ضمن حقوق الملكية مباشرة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٢-٤ مزايا العاملين

تدير الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل الآتي:

١٢-٣ نظم الاشتراك المحدد

تساهم الشركة في نظام محدد الاشتراكات مؤسس وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ سبتمبر ١٩٩٩، والمعروف باسم نظام مكافأة نهاية الخدمة للعاملين المصريين الدائمين "يشار إليه بالنظام" وفقاً للاتحة النظام والنظام الأساسي فإنة يقتصر الإلتزام القانونى أو الضمنى للشركة على الإشتراكات التي يتم بموجبها تحديد مبلغ المزايا لما بعد انتهاء الخدمه الذى يستلمه العامل بمقدار مبلغ الإشتراكات بالإضافة الى العوائد على الإستثمارات الناتجة من الإشتراكات والتي تجنيبها الشركة فى حساب بنك منفصل مسجل تحت مظلة حسابات جلاكسو سميثكلين لدى البنوك المحلية المصرية، أيضاً وفق لاتحة النظام والنظام الأساسي فإنة يتم إدارة أصول / الإلتزامات النظام من قبل استشارى خبير تامين متخصص ومستقل وذلك بالإشتراك مع أعضاء من إدارة شركة جلاكسو سميثكلين.

تؤدى الشركة إشتراكات نصف سنوية بمعدلات ونسب ثابتة تحسب على أساس أجور العاملين بالشركة، يتم الاعتراف وتسجيل الإلتزامات فى نظام الإشتراك المحدد وذلك عند تقديم الخدمات ذات العلاقة من قبل العامل، يتم الاعتراف بالإشتراكات كتكلفة دورية فى سنة استحقاقها وتدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة ضمن بنود تكلفة العمالة.

يتم تصنيف الإلتزامات الناتجة عن الإشتراكات التي يتم تجنيبها لصالح النظام بين التزامات متداولة وغير متداولة وذلك وفق تواريخ الاستحقاق.

٢-١٢-٤ نظام التأمينات والمعاشات

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للإلتزاماتها. ويعترف بالإشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية فى سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٣-١٢-٤ نصيب العاملين فى الأرباح المحدد قانوناً

تتترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركات كجزء من توزيعات الأرباح فى حقوق الملكية وكاللتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أى التزامات بحصة العاملين فى الأرباح غير الموزعة.

٤-١٢-٤ نصيب العاملين فى الاستقطاعات

تقوم الشركة باستقطاع اشتراك ثابت من العاملين ويكون على الشركة التزم حالى إلى العاملين لصرف هذه المبالغ للعامل وتصرف عادة على المناسبات الاجتماعية الخاصة بالعاملين.

١٣-٤ الإيجار

الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف فى قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

كما أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الإلتزام.



١٤-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هو التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقا خارجا للمنافع الاقتصادية للمنشأة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية، ولا تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص علي الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقع أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج الشركة، تقوم الشركة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي المستقلة، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

١٥-٤ الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للنفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

١٦-٤ تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة بعد زوال كافة حالات عدم التأكيد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

١٦-٤-١ بيع السلع - (الموزعين)

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع إلى الموزعين الذين لهم كل الحق في بيعها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ الشركة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع أولئك الموزعين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. وبالتالي تقوم الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى الموزعين ولم تحتفظ الشركة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع.

١٦-٤-٢ تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تقديم الخدمات في الفترة التي تم تقديم الخدمة عن طريق تصنيع أدوية إلى شركات أخرى.



شركة جلاكسو سميثكلاین (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٣-١٦-٤ إيرادات القوائد

يعترف بإيرادات القوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

٤-١٦-٤ إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٥-١٦-٤ توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة كالتزام في نهاية الفترة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

١٧-٤ القطاعات التشغيلية

يتم التقدير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال الشركة بشكل يمتثل مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي يتخذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو رئيس مجلس الإدارة والمضمو المنتدب.

١٨-٤ الأرقام المقارنة

يعد تغيير الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتوافق في العرض المستخدم في السنة الحالية.

١٩-٤ المدفوعات المبنية على أسهم

تمنح الشركة الأم مباشرة لموظفي الشركة التابعة حقوقاً في أدوات حقوق ملكيتها، ويكون على الشركة الأم التزام بتسليم حقوق موظفي الشركة التابعة لأدوات حقوق الملكية أو سدائها نقداً إلى موظفي الشركة التابعة.

ويتم القياس الأولي لتكلفة المدفوعات المبنية على أسهم المسددة نقداً على أساس القيمة المعادلة في تاريخ المنح.

يتم الاعتراف بهذه القيمة المعادلة كمصرف على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق والاعتراف بالالتزام المرتبط بتلك المعاملة.

تقوم الشركة الأم كل فترة بصحيل الشركة التابعة بنصيبها في المدفوعات المبنية على أسهم.

٥. إدارة المخاطر المالية

١-٥ عناصر المخاطر المالية

تعرض الشركة نتيجة لأشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة المعادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الأثر السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للشركة.

لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.



(أ) مخاطر السوق

١-١ مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن العديد من مراكز العملات الأجنبية وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني واليورو والفرنك السويسري و الدرهم الإماراتي. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

يوضح الجدول التالي احتساب تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام العملة الوظيفية للشركة بنسبة ١٥% مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٠ ٩٠٨ ٣٣٠	(٩ ٤٢٤ ٦٤٩)	دولار أمريكي
(٨٨٠ ٩٢٤)	(٣ ٤٢٩ ٦٨٣)	جنيه استرليني
(٢ ٦٧٩ ١٠٣)	(٢١ ٤١٠ ٥٤٩)	يورو
(٢٧ ٨٢٢)	(٨٤٤ ٥١٧)	فرنك سويسري
--	(٣٥٥ ٠٢٧)	درهم اماراتي

في نهاية العام بلغت صافي الأصول (الالتزامات) للعملات الأجنبية الرئيسية مقومه بالجنيه المصري كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٣٩ ٣٨٨ ٨٧٢	(٥٧٨ ١٩٩)	دولار أمريكي
(٥ ٨٧٢ ٨٢٧)	(١٧١ ٤٨٤)	جنيه استرليني
(١٧ ٨٦٠ ٦٩١)	(١ ١٩٩ ٤٧١)	يورو
(١٨٥ ٤٨٤)	(٥١ ٣٣٨)	فرنك سويسري
--	(٧٩ ٧٨١)	درهم اماراتي

٢-١ مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

٣-١ مخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

يتمثل خطر سعر الفائدة في التغير في سعر الفوائد الذي قد يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيمة الأصول والالتزامات المالية.

بلغت الإلتزامات المالية ذات الفائدة المتغيرة ٧٧٣ ٤٢٤ ٤٣٤ جنيه مصري والمتمثلة في رصيد بنوك سحب على المكشوف و رصيد صندوق مزايا تقاعد العاملين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٤٧ ٩٣٢ ١٨٨ جنيه مصري)، هذا وقد بلغت الأصول المالية ذات الفائدة بالسعر المتغير مبلغ ٢١٠ ٠٦٩ ٤٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٧٥ ٧٣٥ ٥٨٠ جنيه مصري) متمثلة في القرض الممنوح لشركة مودرن فارما طرف ذو علاقة "إيضاح ١٦" ، يتم احتساب الفوائد على القرض الممنوح وذلك بمعدل متغير وفقاً للعقد المبرم بين الطرفين.



يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعمولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

التأثير على الأرباح أو الخسائر	الزيادة / النقص	
جنيه مصري	%١	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٠٠ ٦٩٢	%١	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٨٧ ٣٥١		

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في الموزعين والمعاملات الملتزم بها.
- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.
- بالنسبة للموزعين الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.
- بالنسبة للموزعين فإنه يتم الاعتماد على التصنيف الائتماني المستقل لهم وفي حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالشركة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة، ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.
- ولا يوجد خلال السنة عملاء تجاوزوا الحدود الائتمانية للعملاء، وترى إدارة الشركة أن إضمحلال العملاء المكون كافي.

إيضاح (١٤) يوفر معلومات أخرى فيما يتعلق بخطر الائتمان.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	علاء وأوراق قبض
٣٨٠ ٨٧٥ ٥٨٨	٣٥٥ ٦٨٦ ٠٨٩	إضمحلال العملاء وأوراق القبض
(٣١ ٠٨٨ ٣٣١)	(٣١ ١٢٨ ٤٢٥)	
%٨,٢	٨,٨%	

(ج) مخاطر السيولة

- إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.
- تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.
- تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية.
- يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المضمومة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، استناداً إلي تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق بتاريخ ٢٠٨٤٠٧ - س.ت. ٢٠٨٤٠٧

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة حتى خمس سنوات	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من ستة أشهر
٦٨٣٩١ ٩٩٧	-	-	-	٦٨٣٩١ ٩٩٧
١٨٠ ٣٩٦ ٤٧٢	-	-	-	١٨٠ ٣٩٦ ٤٧٢
١٩٩ ٢٦١ ١٥٠	١٩٢ ٥٥٠ ٧٣٥	-	٦٧١, ٤١٥	-
٢٣٥ ١٦٣ ٦٢٣	-	-	-	٢٣٥ ١٦٣ ٦٢٣
٦٨٣ ٢١٣ ٢٤٢	١٩٢ ٥٥٠ ٧٣٥	-	٦٧١, ٤١٥	٤٨٣ ٩٥٢ ٠٩٢
				٢٠١٨ ديسمبر
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٦ ١٣٨ ٣٨٩	-	-	-	٩٦ ١٣٨ ٣٨٩
٢٧٢ ١١١ ٩٩٢	-	-	-	٢٧٢ ١١١ ٩٩٢
١٨٨ ٩٣٢ ٩٤٧	١٨٧ ٩٤٤ ٦٧٧	-	٩٨٨ ٢٧٠	-
٥٥٧ ١٨٣ ٣٢٨	١٨٧ ٩٤٤ ٦٧٧	-	٩٨٨ ٢٧٠	٣٦٨ ٢٥٠ ٣٨١
				٢٠١٨ ديسمبر
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢-٥ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد المساهمين وتقديم المتافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المستقلة. وتوفر والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال. المحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة. تقوم إدارة الشركة بمرقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال ويمثل صافي الديون في إجمالي داتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة والبروك سحب على المكشوف مخصصاً منها للتقنية. ويمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في قائمة المركز المالي المستقلة بالإضافة إلى صافي الديون.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨١٣ ٣٣٧ ١٥٠	٨٩٨ ٠٧٤ ٥٢٩	دائرن تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٧٧٢ ١١١ ٩٩٢	١٨٠ ٣٩٦ ٤٧٢	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	٢٣٥ ١٦٣ ٦٢٣	بروك سحب على المكشوف
١٠٨٥ ٤٤٩ ١٤٢	١ ٣١٣ ٦٣٤ ٦٢٤	إجمالي الديون
(٣٠٦ ٥٢٠ ٧٢٦)	(٢٥١ ٢٠٩ ٩١٠)	بخصم : تقنية وأرصدة لدى البروك
٧٧٨ ٩٢٨ ٤١٦	١٠٦٢ ٤٢٤ ٧١٤	صافي الديون
١٠٨٣ ٠٩٠ ٢٣٨	١ ١٨٧ ٧٧٥ ٢٧٥	حقوق الملكية
%٧١,٩	%٨٩,٤	نسبة صافي الديون الي حقوق الملكية

ترجع الزيادة في نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال للزيادة في أرصدة الموردون والبروك سحب على المكشوف والأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة



GlaxoSmithKline SA.E.
El Shalam City - Cairo
C.R.208407

٣-٥ تقدير القيمة العادلة

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول وإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٤) فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة. ويتضمن الإيضاح رقم (٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أهم السياسات المحاسبية في تسجيل وقياس أهم الأدوات المالية والإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة وأرصدة العملاء وبعض الأرصدة المدينة والموردين والأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة وأرصدة البنوك الدائنة أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي إضمحلال في القيمة للمدينون ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للإلتزامات المالية.

٦. الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة أن تستخدم أحكاماً وتقديرات وإفتراسات للتوصل إلى القيم الدفترية لأصول وإلتزامات عندما لا تكون تلك القيم واضحة من مصادر أخرى. وتعتمد هذه التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تُعد ذات علاقة - وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها بصفة مستمرة، ويتم الاعتراف بأثر التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات لو كان أثر التعديل يقتصر فقط على تلك الفترة، أما إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الجارية والفترات المستقبلية فعندئذٍ يُعترف بأثر تلك التعديلات في الفترة التي يجري بها التعديل والفترات المستقبلية.

فيما يلي عرض بأهم الإفتراسات المتعلقة بالمستقبل وأهم المصادر الرئيسية الأخرى لأوجه عدم التأكد في التقديرات في نهاية السنة المالية وهي التي تتسم بمخاطر كبيرة في أن تؤدي إلى تسويات ذات أهمية نسبية على قيم الأصول والإلتزامات خلال الفترة المالية التالية.

١/٦ الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول الشركة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وإفتراسات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغيرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية، هذا وقد بلغت القيمة الدفترية لبنود الأصول الثابتة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٥٠ ٩٢٢ ١٤١ جنيه مصري (مقابل مبلغ ١٥٠ ٣٥١ ٧٥١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٢/٦ مخصصات

بلغت قيمة المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١١٤ ١١٤ ١٣٦ ٠٤٩ جنيه مصري (مقابل مبلغ ١٠٧ ٠٦٧ ١٦٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية. ويتم المحاسبة عن التغيرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغير في التقديرات.

٣/٦ إضمحلال العملاء التجاريين والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يُعترف بحساب اضمحلال للمديونيات المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل تعثر أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب اضمحلال للعملاء التجاريين والمدينين الآخرين في نهاية السنة المالية مبلغ ٢٠٠ ٧٣٧ ٣٦ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٣٥٣ ١١٤ ٣٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨). ولتحديد مبلغ اضمحلال تُؤخذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في الفترة الجارية، والخبرات السابقة فيما يتعلق بإعدام المديونيات.



٤/٦ الانخفاض في قيمة المخزون الراكد ويطيء الحركة

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تحديد صافي القيمة البيعية بالرجوع لاسعار بيع المنتجات والقيمة الاستردادية مخصوصا منها مصروفات البيع كما يتم تقدير الانخفاض في قيمة المخزون الراكد ويطيء الحركة بناء على التقارير الخاصة بصلاحية وجودة مواد المخزون بصفة دورية وقد بلغ رصيد الانخفاض في قيمة المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧٦٣ ١٧٥ ٤٥ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٤١٧ ٥٨١ ٢٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

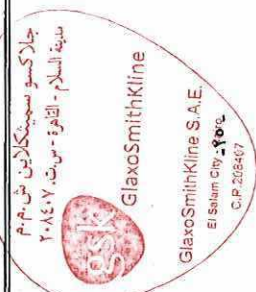
٥/٦ الضريبة المؤجلة

يعتمد قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من استخدامها. وللحكم على مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير احتمالات استخدام تلك الفروق المؤقتة في المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما في ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية. وقد بلغت الأصول الضريبية المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩٩٨ ٦٢٥ ٤٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ١١١ ٥٨٢ ٥٢ جنيه مصري) نشأت بصفة أساسية من الأثر الضريبي لمعالجة صندوق مزايا تقاعد العاملين والمخصصات بالإضافة إلى فروقات الإهلاك الضريبي والمحاسبي والمتعلقة بالأصول الثابتة.



٧- الأصول الثابتة - بالصفحة

الإجمالي	تصنيفات مياشي	حسابات آتية	سيارات	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	معدات معاهدة	مياشي	أراضى
٤٥٦,١٢٧,٢١٣	٣٢,٧٨٣,٢٧٥	٣١,١٧٣,٤٢١	١٨,٠٨٤,٧٩٧	٦,٦٥٩,٥٥١	١٣١,٥٦٠,٥٢٩	٨٣,٧٧٨,١٢٠	٩٥,٦٥٩,٧٠٧	٢,٤١٨,٣٠٣
٤,٠٠٧,٤٥٩	-	٣,٣٠٧,٤٥٩	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-
٥,٢٣٦,٣٨٦	-	١,٧٤٧,٥٥٣	٣,٤٨٩,٣٣٣	-	-	-	-	-
(١١,١٧٠,٧٥٨)	-	-	(٨,١٠٢,٢٨١)	(٥٧١,٧٨٢)	(١,٩٥٨,٩٥٧)	(٣,٠٧٧,٣٣٣)	(٢٢٠,٠٠٠)	-
٤٥٤,٢٤٠,٣٠٠	٣٢,٧٨٣,٢٧٥	٣٦,٢٢٧,٩٣٣	١٤,١٧١,٨٤٤	٦,٠٨٧,٢٦٩	١٢٩,٦٠١,٥٨٢	٨٣,٤٧٠,٣٨٧	٩٥,٤٢٩,٧٠٧	٢,٤١٨,٣٠٣
١٢,١١٣,٨٦٦	٩٧,٤٥٦	٤,٢٣١,٥٩٢	٧,٤٥٩,٤٠٠	٣٢٥,٤١٨	-	-	-	-
(١,٧١٥,١٦٠)	-	(٤٥٤,٨٢٠)	(١,٢٦٠,٣٤٠)	-	-	-	-	-
٤٦٤,٣٢٩,٠٠٦	٣٢,٨٨٠,٧٣١	٤٠,٠٠٤,٧٠٥	٢٠,٣٧٠,٩٠٤	٦,٤١٢,٦٨٧	١٢٩,٦٠١,٥٨٢	٨٣,٤٧٠,٣٨٧	٩٥,٤٢٩,٧٠٧	٢,٤١٨,٣٠٣
٢٨٨,٠٨٨,٧٧٤	١,٩٥٠,١١٣	٢٥,٧٨٢,٤٢٥	١١,٧٩٢,٥٤٦	٤٦,١٣٦,٧٦١	٦٧,٠٩٩,٠١١	١٣,٦٤٢,٤٩٤	٦٢,٦٨٥,٤١٤	-
٢٦,٢١٨,٥٥٨	٣,١٣٨,١٧٤	٢,٦٠٠,٣٦٠	٢,٩٤٢,٢٢٩	٤,٩٤٩,١٠٨	٥,٩١٤,٥٩٨	٣,٣١٠,٧٩١	٣,٣٣٣,٣٤٨	-
(١٠,٤١٨,٧٨٣)	-	-	(٧,٤١٤,٥٦٦)	(٥٥٥,٩٦٩)	(١,٩١٠,٥٤٥)	(٣,٠٧٧,٣٣٣)	(٢٢٠,٠٠٠)	-
٣,٣٨٨,٥٤٩	١٤,٠٨٨,٢٨٧	٢٨,٣٨٢,٧٤٥	٧,٣٢٠,٢٢٩	٥٠,٥٢٩,٩٠٠	٧١,١٠٣,٦٤٤	٦٦,٦٤٥,٥٥٢	٦٥,٨١٨,٧١٢	-
٢,٢٥٢,١٨٩	٣,١٢٦,٧٧٠	٤,٠٠٤,٥٦٢	٣,٤٨٧,١٧١	٢,٣٩٧,٩١٦	٣,٢٠٢,٨٩٩	٢,٦٢٢,٢٠٢	١,٣١١,٦٦٩	-
(١,٤٢٥,١٨٢)	-	(٤٤٣,٩٦٦)	(٩٨١,١٨٦)	-	-	-	-	-
٣٢٢,٧١٦,٥٥٦	١٧,٢١٥,٥٥٧	٣١,٩٤٣,٣١١	٩,٨٢٦,٢٢٤	٥٢,٩٢٧,٨١٦	٧٤,٤٥٠,٩١٢	٦٩,٢٩٧,٧٥٤	٦٧,١٣٠,٤٣١	-
١٤١,٩٢٢,٤٥٠	١٥,٦٦٥,٦٧٤	٨,٠٦١,٣٩٤	١٠,٥٤٤,٦٨٠	٧,٤٨٤,٨٧١	٥٥,١٩٥,٦١٩	١٤,٢٠٢,٦٢٣	٢٨,٢٩٩,٢٧٦	٢,٤١٨,٣٠٣
١٥٠,٣٥١,٧٥١	١٨,٦٩٤,٩٨٨	٧,٨٤٥,١٨٨	٦,٨٥١,٦٠٥	٩,٥٥٧,٣٦٩	٥٨,٤٩٨,٦١٨	١٦,٨٢٤,٨٣٥	٢٩,٦١٠,٩٤٥	٢,٤١٨,٣٠٣



يتم توزيع مصروف إهلاك الأصول الثابتة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كما يلي:
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

كلية المبيعات	١٦,٦٥٢,٦٧٥	٨,٩٧٩,٦٣٩
مصروفات البيع والتسويق	٦,٩٥٤,١٤٠	٨,٨٧٢,٩٣٠
مصروفات إدارية وصومية	٢,٦١١,٧٤٣	٢,٣٩٩,٦٢٠
	٢٦,٢١٨,٥٥٨	٢٠,٢٥٣,١٨٩

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٨. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠١ ٨٠٢ ٦٧٠	١٧٧ ١٥٨ ٤٥٤	الرصيد في أول العام
٨٠ ٥٩٢ ١٧٠	١٣٣ ١٢٤ ٩٧٣	يضاف : الإضافات خلال العام
(٥ ٢٣٦ ٣٨٦)	(١٢ ١١٣ ٨٦٦)	يخصم : محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٧)
١٧٧ ١٥٨ ٤٥٤	٢٩٨ ١٦٩ ٥٦١	الرصيد في آخر العام

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في التكاليف المتكبدة لتنفيذ خطوط إنتاج أشربة دوائية وخطوط إنتاج قطرات الأنف بالإضافة إلى تحديث خطوط الإنتاج الأخرى.

٩. استثمارات في شركة شقيقة

تمتلك شركة جلاكسو سميثكلين "ش.م.م." ٢٠% من حصص شركة مودرن فارما للتجارة "شركة ذات مسؤولية محدودة". ويبلغ رأس مال شركة مودرن فارما للتجارة "ش.م.م." ٢٠ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٢٠١ ٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١٠٠ جنيه مصري. وقد تم حساب قيمة الاستثمار في الشركة باستخدام طريقة التكلفة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٠ ١٠٠ ٠٠٠	٢٠ ١٠٠ ٠٠٠	رأس مال شركة مودرن فارما للتجارة "ش.م.م."
%٢٠	%٢٠	نسبة المساهمة
٤ ٠٢٠ ٠٠٠	٤ ٠٢٠ ٠٠٠	الإجمالي

١٠. استثمارات في شركة تابعة

تتمثل في تكلفة إقتناء نسبة ٩٩,٦٤% من إجمالي رأس المال لشركة أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م." عام ١٩٩٩.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	النسبة	يلد التأسيس	
٤٠٢ ٠٨٦ ١٨١	٤٠٢ ٠٨٦ ١٨١	٩٩,٦٤%	مصر	أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م."

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ١٤ مارس ٢٠٠٠ على اندماج الشركة مع الشركة التابعة وقد فوضت مجلس الإدارة للقيام باستكمال إجراءات عملية الاندماج.

بغرض استكمال عملية الاندماج، عقدت لجنة تقييم (اللجنة) بناءً على القرار الوزاري رقم ٣٦٩ لسنة ٢٠٠٠ لإعادة تقييم كلاً من أصول والتزامات الشركة التابعة. تم تقييم صافي أصول الشركة التابعة بمبلغ ٥٦ مليون جنيه مصري. قدمت الشركة تظلم على تقييم اللجنة إلى الهيئة العامة لسوق المال مما أدى إلى تعديل تقييم اللجنة ليصبح ١١٠ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد الهيئة العامة لسوق المال بالإعتراض على تقييم الهيئة لصافي أصول الشركة التابعة في تاريخ الشراء والذي مازال بأقل من قيمتها.

وقد صدر حكم محكمة القضاء الإداري بتقييم صافي أصول الشركة التابعة بمبلغ ١٤٠ مليون جنيه مصري وقررت إدارة الشركة الأم بالطعن في هذا الحكم، ويتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٩ صدر حكم المحكمة الإدارية العليا للطعنين المذكورين أعلاه بالرفض لتأييد حكم محكمة القضاء الإداري.

وتجنباً لمثل هذه الخسارة، لم تقم إدارة الشركة الأم باستكمال إجراءات عملية الاندماج لحين الفصل النهائي في الدعوى القضائية ضد الهيئة العامة لسوق المال، وللمساهمين الحق في إلغاء قرار الاندماج بناءً على اقتراح مجلس الإدارة لتجنب هذه الخسارة.

١١. أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٦ ٥٤٤ ٧٦٧	٥٢ ٨٠٧ ٤٥٧	مصرفات مدفوعة مقدماً

يتمثل الرصيد في القيمة المتبقية من الدفعة المقدمة لسيارات العاملين بالشركة وذلك طبقاً لسياسة الشركة والتي يتم استهلاكها على مدار ٥ سنوات.



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

١٢. المخزون - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩٧ ٨٩٤ ١٠٥	١٣٣ ٨٢٤ ٤١٠	مواد خام
٥٩ ٢٦٩ ١٦٩	٨٢ ٥٢٨ ٢٠٤	إنتاج تام
١١٠ ١١٣ ٨٩٣	٨٢ ٦٩٥ ٠٠٥	بضاعة بالطريق
٢٤ ٣٥٩ ٢٩٠	٤٤ ٥٠٦ ٩٨٤	مواد تعبئة وتغليف
٤٤ ٤٥٨ ٠٢٤	٣٦ ٤٠٣ ٣٩٨	مخزون لدي الغير*
٧ ٤٤٧ ٢٧٩	٧ ٦٦٠ ٢٣٣	قطع غيار
٦ ٢٤٠ ٩٩٨	١٧٤ ٧٢٥	إنتاج تحت التشغيل
٣٤٩ ٧٨٢ ٧٥٨	٣٨٧ ٧٩٢ ٩٥٩	الإجمالي
(٢٥ ٥٨١ ٤١٧)	(٤٥ ١٧٥ ٧٦٣)	الانخفاض في قيمة المخزون الراكد ويطيء الحركة
٣٢٤ ٢٠١ ٣٤١	٣٤٢ ٦١٧ ١٩٦	صافي المخزون

* يتضمن مخزون لدي الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مواد خام بمبلغ ٢٢ ٨٤١ ٧٤٥ مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٨٧١ ٢٥٧ ٣٣ جنيه مصرى) ومواد تعبئة وتغليف بمبلغ ١٣ ٥٦١ ٦٥٣ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٠ ٩٩٦ ٠١٥ جنيه مصرى) لدى شركة المهن الطبية للأدوية، بالإضافة لاشئ لمخزون مواد تعبئة وتغليف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٢٠٤ ١٣٨ جنيه مصرى) لدى شركة سيجما.

الانخفاض في المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٠ ٦٢٥ ٢٤٦	٢٥ ٥٨١ ٤١٧	الرصيد في أول العام
٣٢ ٠٨٩ ٧١٣	٧٥ ٩٩٦ ٤٦٣	مكون خلال العام
(٤٢ ٦٩٧ ٢٣٧)	(٥٦ ٤٠٢ ١١٧)	استخدام العام
(٤ ٤٣٦ ٣٠٥)	-	رد الانخفاض في المخزون
٢٥ ٥٨١ ٤١٧	٤٥ ١٧٥ ٧٦٣	الرصيد في نهاية العام

• بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٩، أصدرت وزارة الصحة منشور دورى رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٩، بناء على ما رصدته الإدارة المركزية للشئون الصيدلانية من تقارير صادرة عن عدة جهات رقابية دولية ومنها التقرير الصادر من منظمة الغذاء والدواء الأمريكية الـ "FDA" وتقرير الوكالة الأوروبية لتقييم الأدوية الـ "EMA" وذلك بخصوص المستحضرات الخاصة بتقليل افراز الحمض في المعدة والتي تحمل الاسم العلمي رانيتيدين (Ranitidine)، حيث تضمنت هذه التقارير العثور على شائبة بها من مواد النيتروسامين تسمى (NDMA) N-nitrosodimethylamine بمستويات منخفضة، لقد تقرر اتخاذ الإتي كإجراءات احترازية:

١- بناء على ما ورد من شركة جلاكسو سميثكلين مالكة مستحضر ZANTAC في مصر، فإنه قد تقرر سحب المستحضر (Recall) بكل اشكاله الصيدلانية وتركيزاته لحين الإنتهاء من الإجراءات التي تؤكد خلو المستحضر من الشائبة من عدمه.

٢- سحب عينات من المادة الخام الرانيتيدين من جميع المصانع المنتجة لتحليلها للتأكد من عدم وجود الشائبة بالمادة الخام.
٣- وقف تداول جميع المستحضرات التي تحتوي على المادة الخام الفعالة " الرانيتيدين" بكل الاشكال الصيدلانية والتركيزات لجميع الشركات والأسماء التجارية والمتضمنة ادناه لحين التأكد من خلوها من تلك الشائبة، وسيتم الافراج عن جميع المستحضرات التي تم وقف تداولها طبقاً لنتيجة التحليل من الهيئة القومية للرقابة والبحوث الدوائية .



شركة جلاكسو سميث كلاين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

١٣. أصول ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
التزامات ضريبية	أصول ضريبية	التزامات ضريبية	أصول ضريبية	
(١٢ ٢٨١ ٥٥٦)	--	(١٦ ٠٤٢ ٥٨٢)	--	إهلاك الأصول الثابتة
--	٥ ٧٥٥ ٨١٩	--	١٠ ١٦٤ ٥٤٧	مخصص بضاعة بطينة الحركة
--	٤ ٠٢٧ ٦٧٧	--	--	مخصص إنهاء الخدمة
--	٤٢ ٢٨٧ ٥٥٢	--	٤٤ ٨٣٣ ٧٥٩	صندوق مزايا تقاعد العاملين
--	٥ ٧٥٧ ٣٧٤	--	٧ ٠٠٣ ٨٩٦	رصيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
--	٨ ٠٢٥ ٢٤٥	--	١ ٦٦٦ ٣٧٨	صافي خسائر فروق ترجمة العملة الأجنبية غير المحققة
(١٢ ٢٨١ ٥٥٦)	٦٥ ٨٦٣ ٦٦٧	(١٦ ٠٤٢ ٥٨٢)	٦٣ ٦٦٨ ٥٨١	الإجمالي
	٥٢ ٥٨٢ ١١١		٤٧ ٦٢٥ ٩٩٨	صافي أصول ضريبية مؤجلة

وفيما يلي حركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٩ ١٣١ ٣٢٥	٥٢ ٥٨٢ ١١١
٢٣ ٤٥٠ ٧٨٦	(٤ ٩٥٦ ١١٣)
٥٢ ٥٨٢ ١١١	٤٧ ٦٢٥ ٩٩٨

الرصيد في أول العام
حركة الأصول الضريبية المؤجلة خلال العام (إيضاح ٢٥)
الرصيد في نهاية العام

١٤. عملاء وأوراق قبض - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٧١ ٦٠٨ ٢٧٥	٢٦٥ ٥٣٤ ٣٢٨
١٠٩ ٢٦٧ ٣١٣	٩٠ ١٥١ ٧٦١
٣٨٠ ٨٧٥ ٥٨٨	٣٥٥ ٦٨٦ ٠٨٩
(٣١ ٠٨٨ ٣٣١)	(٣١ ١٢٨ ٤٢٥)
٣٤٩ ٧٨٧ ٢٥٧	٣٢٤ ٥٥٧ ٦٦٤

عملاء
أوراق قبض
اجمالي
اضمحلال قيمة رصيد العملاء وأوراق القبض
صافي العملاء وأوراق القبض

الاضمحلال في قيمة عملاء وأوراق قبض:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢١ ١٤٢ ٥٩٥	٣١ ٠٨٨ ٣٣١
٩ ٩٤٥ ٧٣٦	٥٤٠ ٠٩٤
--	(٥٠٠ ٠٠٠)
٣١ ٠٨٨ ٣٣١	٣١ ١٢٨ ٤٢٥

- في تاريخ المركز المالي مدرج ضمن أرصدة العملاء وأوراق القبض مبالغ ليست مستحقة بعد للشركة ٣١٧ ٩٠٢ ٧١٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٤٦ ١٤٣ ٢٩١ جنيه مصري).

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد التي لم يتم تكوين اضمحلال لها.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
--	٧ ٢٨٣ ١٧٦
٣ ٦٤٣ ٩٦٦	٤١ ٤٣٧
٣ ٦٤٣ ٩٦٦	٧ ٣٢٤ ٦١٣

متأخرة السداد لأقل من شهر
متأخرة السداد لأكثر من شهر وأقل من ثلاثة أشهر



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى الشركة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه مبدئياً حتى تاريخ إصدار القوائم المالية المستقلة. في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة قامت الإدارة بالأخذ في الاعتبار أحوال السوق الرافعة عند تقييم الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء. علاوة على ذلك فإن تركيز المخاطر الائتمانية محدد حيث أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

وإذ ذلك، وبعد الأخذ بالإعتبار ما ورد أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا داعي لتكوين مخصص إئتمان إضافي يتجاوز المخصص الحالي للديون المتأخرة السداد، حيث لا يوجد تغيير في الملاءة المالية لهؤلاء العملاء وأن الأرصدة قابلة للتحويل.

بلغت مبالغ العملاء المتأخرة السداد والتي تم تكوين مخصص لها ٤٢٥ ١٢٨ ٣١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨):

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٥١٨٥٢٧	٥٧٧١١٢٣
٢٥٥١٩٨٠٤	٢٥٣٥٢٣٠٢
٣١٠٨٨٣٣١	٣١١٢٨٤٢٥

متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر وأقل من سنة
متأخرة السداد لأكثر من سنة

١.٥ مديون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٥١٥٥١٣٦	٣٨٧٤٢٨٤٣
٢٣٧٣٤٠٧١	٢٥٥١٧٣٣٦
١٣١٠٠٩٥٦	٣٠٠٢٦٣٠١
٩٩٨٤٥٠٨	٢٠٥٥٥٧٣٣
١٤٦٧٣٨٤١	١٣٧١٤١٠٣
٨٢٦٧٩١٠	١٤٦٩٨٧٧٦
٣٠٧٩٦٥٤	٢٩٥٩٦٥٤
٢٥٩٥٥٣٠	٣٠٤٦٨٣٠
١٠٠٥٩١٦٠٦	١٤٩٣١١٥٧١
(٣٠٢٦٠٢٢)	(٥٦٠٨٧٧٥)
٩٧٥٦٥٥٨٤	١٤٣٧٠٢٨٠١

الدفعة المقدمة لشراء سيارات
دفعات مقدمة للموردين
مصلحة الجمارك - أرصدة مدينة
المبالغ المستددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
مسرورات مدفوعة مقدماً
ضريبة الفصم و التخصيم تحت حساب الضريبة
تأمينات لدى الغير
أرصدة مدينة أخرى
الإجمالي
الإضمحلال في أرصدة مدينة أخرى

الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٧٢٦٢٨٢	٣٠٢٦٠٢٢
-	٢٥٨٢٧٥٣
(٢٦٩٥٢١٠)	--
٣٠٢٦٠٢٢	٥٦٠٨٧٧٥

الرصيد في أول العام
المكون خلال العام
انقضى الفرض منه خلال العام
الرصيد في نهاية العام



GlaxoSmithKline S.A.E.
El Salam City - Cairo
C.R-208407

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات التكملة للقرانم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

١.٢. المعاملات مع أطراف ذات علاقة
فيما يلي تحليل لأرصدة الأطراف ذات العلاقة:

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة
١٥٨٤٨٥٩٢١	٤٣٩٦٢٠٩٩١	٢٦١١٠٦٠٤	١٧٤٥٩٢٨٩	مبيعات تصدير	زميلة
٣٩٩١٥٧٧٤	١٠٦٩٩١٩٧١	٧٥٣٧٠٧٩٩٣	٧٢٢٨٣٥٥٩٢	مشتريات	زميلة
٣٢٩٧١١٣٧	٨٦٥٠٠٦٠	٦٣٦٤٣٨٧٦	-	حساب جارى	زميلة
٢١٢٢٨١٦٧	٣٣٢٦٣٣٥٦	(٥٧١٣٧٦١٦٧)	(٨١٧٠٥١٠٥٣)	إشعارات خصم	شقيقة
١٢٠٢٠٩	٤٥٩٣٠٣	-	٢٩٢١٨٨٠٣	حساب جارى	زميلة
٢٥٧٧٢١٢٠٨	٤٩٢٦٩٠٦٨١	٢٨٦٤٢٣٣٧	١٢٢٥٤١٤٩	حساب جارى	زميلة
		٥٠٧٢٠٧٩٦	-	حساب جارى	زميلة
		٦٨٨٦٣٧٧٩	٧١٥٨٠٥٢٢	مصرفوات مستوردة	زميلة
		٣٢١٨٢٥	٤٦٩٢٧٧	حساب جارى	زميلة

أر انا (سابقاً): جلاكسو سميثكلين-
إسبانيا)
شركة مودرن فارما للتجارة
جلاكسو سميثكلين - اكسبورت -
إنجلترا

جلاكسو سميثكلين التجارية

أخرى
الإجمالى

(ب) مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة
١٤٦٣٤٠٦٥٨	١٥١٠٦٠٢٣٣	٢١٠٠٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠٠	إيجار آلات	تابية
٩٦٢١١٠٨٥	٥٩٨٢٨٣٣	٩٠٥٣٦١٨	٨٣٥٤١٠٢	صولات مبيعات	زميلة
١٤٣٩٨٦٨٠	١٧٥٩٥٧٣٠	٢٥٦٨٦٥٧٧	٨٥٠١٨٧٦	حساب جارى	زميلة
١٥١٦١٥٦٩	٥٧٥٧٦٧١	-	٢٧٠٩٨٧٠	مقوعات بالأئنه	زميلة
٢٧٢١١١٩٩٢	١٨٠٣٩٢٤٧٢	٤٢٧٧٠٩٧٥	-	مصرفوات مقوعه	زميلة
		١٥٣٤٠٤٥٢	١٦٤٢٢٩٦٢	حساب جارى	زميلة
		-	٧٧٥٧٩٠٨	حساب جارى	زميلة

أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م"

سميث كلين بيتيغام

جلاكسو سميثكلين للخدمات اللا
محورة - إنجلترا

أخرى



(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة تتمثل في التعاملات مع الشركات التابعة لشركة جلاكسو سميثكلين العالمية سواء عن طريق البيع أو الشراء أو تبادل الخدمات. يتم اعتماد الأسعار والسياسات والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة الشركة.

تستورد الشركة مواد خام بغرض التصنيع من أرناندا (سابقاً: جلاكسو سميثكلين-أسبانيا) وقد بلغت تلك المشتريات خلال العام ٥٩٢ ٨٣٥ ٧٧٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٩٣ ٧٠٧ ٧٥٣ جنيه مصري).

- تصدر الشركة منتجات لشركة أرناندا (سابقاً: جلاكسو سميثكلين-أسبانيا) وقد بلغت إجمالي مبيعات التصدير خلال العام ٢٨٩ ٤٥٩ ١٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٠٤ ١١٠ ٢٦ جنيه مصري).

- قامت الشركة خلال العام بإيجار ماكينات ومعدات بقيمة إيجارية ٢ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري) من شركتها التابعة أمون للصناعات الدوائية (أبيك). وكذلك استحق على الشركة خلال العام ١٠٢ ٣٥٤ ٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩ ٠٥٣ ٦١٨ جنيه مصري) مقابل ترويج على منتجات شركة أمون للصناعات الدوائية (أبيك) خلال العام.

- قامت الشركة في عام ٢٠١٧ بمنح شركة مودرن فارما للتجارة قرض قصير الأجل لتمويل الأنشطة التشغيلية لشركة مودرن فارما للتجارة بفائدة ٠,٠٢٥% مضافاً إليها سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي المصري، هذا وقد بلغت الفوائد المعترف بها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة مبلغ ٣٩٠ ٧٩٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٨٤ ١٧ ٩٨٤ جنيه مصري).

- في ١ يناير ٢٠١٣ قامت الشركة بإبرام عقد خدمات مع كلاً من جلاكسو سميثكلين إكسبورت ليميتد وأرناندا (سابقاً: جلاكسو سميثكلين-أسبانيا). ووفقاً لهذا العقد تقدم الشركة خدمات لتلك الشركات المتعاقد معها والمتعلقة بالمنتجات التي تستوردها شركة مودرن فارما (شركة شقيقة) وتتنحصر تلك الخدمات في دعم وتسويق المنتجات والترويج لها داخل جمهورية مصر العربية بالإضافة إلى خدمات أخرى. وتقوم الشركة بإضافة هامش ربح ٧% على تكاليف الخدمات المباشرة التي تتحملها الشركة. هذا وقد بلغ إجمالي ما حملته الشركة على تلك الشركات الزميلة خلال السنة الحالية مبلغ ٣٩ ٥٩٦ ٧٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧٧٩ ٧٦٣ ٦٨ جنيه مصري) وقد تم إدراجها ضمن مصروفات بيعية و تسويقية.

قامت شركة أرناندا (سابقاً: جلاكسو سميثكلين-أسبانيا) بإصدار إشعارات خصم لحساب الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بإجمالي مبلغ ٥٣ ٠٥١ ٨١٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٦٧ ٣٧٦ ٥٧١ جنيه مصري) وقد تم تسجيلهم خصماً على تكلفة المبيعات.

- قامت مجموعة جلاكسو سميث كلين العالمية خلال ٢٠١٩ باتخاذ قرار بإعادة تنظيم بعض الهياكل الادارية والتشغيلية في عدة مناطق من العالم وارتبط ذلك ببعض القرارات التشغيلية بشأن إيقاف انتاج وبيع بعض المنتجات وترتب على ذلك قيام الشركة في مصر بإنهاء خدمة بعض العاملين بها بإجمالي تكلفة ٦٢٥ ٦٤٠ ١٧٠ جنيه مصري لقطاع انتاج الادوية و ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري لقطاع عناية المستهلك ووفقاً لسياسة تسعير المعاملات للمجموعة قامت احدي شركات المجموعه خارج مصر بتحمل تلك التكلفة.

١٧. نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	حسابات جارية *
٣٠٦ ٤٣٩ ٧٢٦	٢٥١ ٢٠٩ ٩١٠	نقدية بالصندوق
٨١ ٠٠٠	--	إجمالي النقدية وأرصدة لدى البنوك
٣٠٦ ٥٢٠ ٧٢٦	٢٥١ ٢٠٩ ٩١٠	

* تضمن رصيد حسابات جارية رصيد مدين مع أطراف ذات علاقة "بنك قطر الوطني الأهلي-طرف ذو علاقة" بمبلغ ٩٤٦ ٩١٨ ٥٩١ جنيه مصري نتاج تعاملات تخصيص شيكات من عملاء آخرين ويعد هذا البنك مساهم في الشركة بنسبة ٥,٨٩% بعدد أسهم ٩١٨ ٥٥٠ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. كما يتضمن رصيد بنوك حسابات جارية مبلغ ١٥٠ ٢٦١ ١٩٩ جنيه مصري رصيد خاص بصندوق مزايا تقاعد العاملين (إيضاح ٢١).



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

١٨. رأس المال

يبلغ عدد الأسهم العادية المرخص بإصدارها ١٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري لكل سهم.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠	٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠	

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠ جنيه مصرياً موزعاً على ٨٣ ٥١٤ ٢٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري لكل سهم. إن المساهم الرئيسي للشركة هو جلاكسو جروب ليمتد (بريطانية)، وقد بلغت مساهمته في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نسبة ٩١,٢٠%.

١٩. الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيد نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيد جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢٠. مخصصات

إجمالي	مخصص مطالبات قانونية	مخصص مبيعات مرتدة	مخصصات أخرى	مخصص إنهاء خدمة	
١٥٥ ٧٢٤ ٩٤٣	٢ ٥٧٨ ١٩٣	٢٨ ٣٢٠ ٨١٥	١١٨ ٠٠٦ ٨٠١	٦ ٨١٩ ١٣٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٧٢ ٤٢٣ ٧٧٩	٢ ٥٢١ ١١١	٦ ٠٣٥ ٥٢١	٣٥ ٣٦٤ ٠٤٢	٢٨ ٥٠٣ ١٠٥	المكون خلال العام
(٢٠ ٥٣٣ ٨٤٧)	(٢٠٠ ٠٠٠)	-	(٢٠ ٣٣٣ ٨٤٧)	-	انقضى الغرض منها
(٤٤ ٥٠٧ ٨٠٨)	(١ ٧١٨ ٧٠٢)	-	(٢٥ ٤١٢ ٠٩٥)	(١٧ ٣٧٧ ٠١١)	المستخدم خلال العام
١٦٣ ١٠٧ ٠٦٧	٣ ١٨٠ ٦٠٢	٣٤ ٣٥٦ ٣٣٦	١٠٧ ٦٢٤ ٩٠١	١٧ ٩٤٥ ٢٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٥ ٦٧٣ ٧٨٥	٦٥ ٢١٩	٤ ٢٤٨ ٥٧٠	٣٤ ٣٥٦ ٠٥٩	٧ ٠٠٣ ٩٣٧	المكون خلال العام
(١٣ ١٩١ ٤٦٣)	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٨ ١١٥ ٢٥٩)	(٤ ٠٧٦ ٢٠٤)	-	انقضى الغرض منها
(٥٩ ٥٤٠ ٢٧٥)	(١٠٥ ٢١٩)	-	(٣٤ ٤٨٥ ٨٩١)	(٢٤ ٩٤٩ ١٦٥)	المستخدم خلال العام
١٣٦ ٠٤٩ ١١٤	٢ ١٤٠ ٦٠٢	٣٠ ٤٨٩ ٦٤٧	١٠٣ ٤١٨ ٨٦٥	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مخصص إنهاء الخدمة

يتضمن مخصص إنهاء الخدمة التعويضات الناتجة عن إنهاء خدمة العاملين نتيجة إعادة الهيكلة ويتم الاعتراف به في الفترة التي تصبح الشركة فيها ملزمة قانونياً أو استدلالياً بدفع مثل هذه الأعباء.

المخصصات الأخرى

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من بعض الجهات الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الجهات.

مخصص مبيعات مرتدة

يتعلق مخصص مبيعات مرتدة بصفة أساسية بمردودات المبيعات المتوقعة في تاريخ القوائم المالية المستقلة وتعتمد الشركة على رأي الإدارة الفنية في تحديد هذا الرصيد بناءً على خبرات السنوات السابقة ودراسة السوق.

مخصص المطالبات القانونية

يمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد الشركة، وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية أن نتائج تلك المطالبات لن يتجاوز جرهية قيمة المخصص المكون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٢١. أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٩٨ ٤٨٢ ٧٦٢	٤٤٧ ١٨١ ٢٦٣	مصرفات مستحقة
٢ ٦٦٥ ١٥٩	٤ ٣٣٨ ٠٢٦	ضرائب القيمة المضافة
٢ ٧٣٩ ٧١٣	١ ٢٦١ ٠٠٥	ضرائب مرتبات
١٧ ٤٢١	١ ٤١٠ ٧١٩	تأمينات اجتماعية
٩٨٨ ٢٧٠	٦ ٧١٠ ٤١٥	صندوق مزايا تقاعد العاملين-الجزء المتداول (إيضاح ٢٦)
٣٠٤ ٨٩٣ ٣٢٥	٤٦٠ ٩٠١ ٤٢٨	الإجمالي

٢٢. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦٤ ٤٨٤ ٣١٠	٦١ ٢٥٣ ٦٩٢	رصيد أول العام
(١٧ ٦٢٨ ٩٤٧)	(٦ ١٦٥ ١٧٤)	ضرائب مسددة طبقاً لنظام الخصم والإضافة والتحويل تحت حساب الضريبة
(٢٣ ٨٨٣ ٣٠٠)	(٩ ٩٨٤ ٥٠٤)	الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
-	(٥٢ ٨٢٣ ٠١٠)	الضرائب المسددة خلال العام
٣٨ ٢٨١ ٦٢٩	٤٧ ٩٠٠ ٢٥١	الضرائب المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٥)
٦١ ٢٥٣ ٦٩٢	٤٠ ١٨١ ٢٥٥	ضرائب الدخل المستحقة

٢٣. بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	١١١ ٧٥٦ ٦٨١	بنوك سحب على المكشوف - اتش اس بي سى *
-	١٢٣ ٤٠٦ ٩٤٢	بنوك سحب على المكشوف - سيتى بنك **
-	٢٣٥ ١٦٣ ٦٢٣	

بنوك سحب على المكشوف

* قامت الشركة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٥ بالحصول على عقد تسهيل إئتماني (سحب على المكشوف) بحد أقصى ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري لتمويل رأس المال العامل وإصدار إتمادات مستندية وكيميالات مقبولة مكفولة بسعر فائدة سنوى ١,٥% فوق سعر الكوريدور المعان من البنك المركزى.

قامت الشركة بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠١٧ بالحصول على عقد تسهيل إئتماني (سحب على المكشوف) بحد أقصى ٣٢٦ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري لتمويل رأس المال العامل وإصدار إتمادات مستندية وكيميالات مقبولة مكفولة بسعر فائدة سنوى ١% فوق سعر الكوريدور المعان من البنك المركزى.

** قامت الشركة بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠١٤ بالحصول على عقد تسهيل إئتماني (سحب على المكشوف) بحد أقصى ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي لتمويل رأس مال الشركة العامل والمصرفات التشغيلية وإصدار خطابات الضمان بسعر فائدة سنوى ١٠,٥% شاملة العمولات البنكية وتحسب عوائد تأخرية على المبالغ المسحوبة غير المؤداه بواقع ٢% سنوياً زيادة على العائد المبين أعلاه.

ما زالت تلك التسهيلات المشار إليها أعلاه قائمة حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة.



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٢٤. تكلفة المبيعات، ومصروفات البيع والتسويق، و المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩٨٩ ٦٣٨ ٥١٦	٨٥٥ ٤٤٦ ١٠٦	تكلفة المبيعات
٣٤٠ ٧٧٨ ٠٣٥	٣٧٦ ٨٧٥ ١٤٦	مصروفات البيع والتسويق
١٠٠ ٠٠٢ ٥٦٦	٩٩ ٢٤٥ ٣١٠	المصروفات العمومية والإدارية
١ ٤٣٠ ٤١٩ ١١٧	١ ٣٣١ ٥٦٦ ٥٦٢	الإجمالي

وقد تم عرض وتبويب المصروفات أعلاه وفقا لطبيعة المصروفات على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨٣٣ ٥٢٧ ٤٦٦	٦٧٩ ٤٩٢ ٢٦٤	مواد خام ومستهلكات مستخدمة ومواد أخرى
٢٥٩ ٢٥٣ ٥٦٦	٣٣٣ ٠٥١ ٢٧٨	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٢١٥ ٨١٦ ٠٥٣	٢٠٠ ٢٨٠ ٦٧٦	مصروفات أخرى
٣١ ٢١٢ ٠٣٥	٢٨ ٢٤١ ٣٢٢	إيجارات
٢٦ ٢١٨ ٥٥٨	٢٠ ٢٥٣ ١٨٨	اهلاكات (إيضاح ٧)
١١ ٩٩٠ ٦٨٠	١٦ ٥١٨ ١١٠	مصروفات مياه، كهرباء واتصالات
١٤ ٣٢٨ ١٨١	١٣ ٦٤٨ ٦٥١	مصروفات صيانة وإصلاح
١١ ٩٥٠ ٣٢٦	١٤ ٨٥٧ ٩٠٠	مصروفات سفر
٥ ٧٠٣ ٢٥٧	٦ ١٥٥ ٣٠٦	مصروفات شحن وبيضانج
٨ ١٢٣ ١٦٩	٧ ٧٩٣ ٧٧٠	اتصالات ومعلومات
١٢ ٢٩٥ ٨٢٦	١١ ٢٧٤ ٠٩٧	تأمينات
١ ٤٣٠ ٤١٧ ١١٧	١ ٣٣١ ٥٦٦ ٥٦٢	الإجمالي

تتضمن المصروفات أعلاه مبلغ ١٦ ٤٢٢ ٩٦٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٣٨ ٤١٠ ٢٢٢ جنيه مصري) والتي تتمثل في قيمة نصيب الشركة في المدفوعات المبنيه على أسهم محملة من إحدى شركات المجموعة.

٢٥. ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٨ ٢٨١ ٦٢٩	٤٧ ٩٠٠ ٢٥١	ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ٢٢)
(٢٣ ٤٥٠ ٧٨٦)	٤ ٩٥٦ ١١٣	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ١٣)
١٤ ٨٣٠ ٨٤٣	٥٢ ٨٥٦ ٣٦٤	صافي مصروف ضرائب العام

يوضح الجدول التالي ملخص بأهم التسويات التي تمت على صافي الربح المحاسبي وذلك لتتماشى مع الأساس المستخدم في احتساب صافي الربح الضريبي (صافي الوعاء الضريبي):

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥١ ٩٥٣ ٩٣٤	١٦٣ ١٢٢ ٢٠٠	صافي أرباح العام قبل الضرائب
١١ ٦٨٩ ٦٣٥	٣٦ ٧٠٢ ٤٩٥	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضريبة السارية
٤٨ ٦٧٤ ٤٩٩	٣٩ ٦٧٩ ٤١٨	الأثر الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٢٢ ٠٨٢ ٥٠٥)	(٢٨ ٤٨١ ٦٦٢)	إيرادات غير معترف بها ضريبياً
٣٨ ٢٨١ ٦٢٩	٤٧ ٩٠٠ ٢٥١	ضرائب الدخل عن الفترة الحالية
(٢٣ ٤٥٠ ٧٨٦)	٤ ٩٥٦ ١١٣	حركة ضرائب مؤجلة (إيضاح ١٣)
٨٣٠ ٨٤٣	٥٢ ٨٥٦ ٣٦٤	ضرائب الدخل عن العام



٢٦. صندوق مزايا تقاعد العاملين

بتاريخ ٢١ سبتمبر ١٩٩٩ إتمد مجلس إدارة الشركة إنشاء نظام لمكافأة نهاية خدمة العاملين المصريين الدائمين وفقاً لائحة نظامه الأساسي، حيث تتحمل الشركة أعباء المكافآت المنصوص عليها بالنظام ومصاريفه الإدارية. طبقاً لهذا النظام تؤدي الشركة إلى النظام إشتراكها السنوي المنصوص عليه بالنظام الأساسي. يتم إحتساب الإشتراك السنوي الذي تؤديه الشركة على أساس اجر النظام في شهر يناير من كل سنة ويكون الوفاء بالإشتراكات السنوية في الأول من يناير ويوليو من كل عام وذلك بإيداع المبالغ بحساب النظام بالبنك ويكون لكل عامل حساباً فردياً يرحل إليه الإشتراكات التي تجنّب لحسابه من موارد النظام وما يخصها سنويًا من صافي ربح الاستثمار المحقق حتى نهاية السنة المالية السابقة على إنتهاء خدمته ويؤدي رصيد الحساب الفردي كاملاً للعامل عند إنتهاء خدمته لأحد الأسباب الآتية:

• بلوغ السن أو الوفاة أو العجز الكامل أو الجزئي المستديم.

• إنتهاء الخدمة لسبب لا يرجع إلى العامل.

• إنتهاء الخدمة لأي سبب آخر عن مدة خدمه فعلية لا تقل عن ٢٠ عاماً.

وتؤدي مكافاه مخفضة في حالة الاستقالة ومافي حكمها عن مدة خدمة فعلية تتراوح بين خمس سنوات وأقل من عشرين سنة. وإذا إنتهت خدمة العضو بوفاته يحصل المستفيدين على كامل رصيد الحساب الفردي.

٢٧. نصيب السهم في الأرباح

حيث أنه لا يوجد حساب توزيع مقترح، فقد تم تحديد صافي الربح الخاص بالمساهمين على أساس صافي ربح العام بدون خصم حصة العاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات الأرباح.

يحتسب نصيب السهم الأساسي من أرباح العام بقسمة صافي ربح العام المتعلق بالمساهمين على المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٧ ١٢٣ ٠٧٠	١١٠ ٢٦٥ ٨٣٦	صافي الربح القابل للتوزيع
		يخصم منه:
(١٥ ٨٨١ ٨٥٦)	(٢٥ ٧٩٩ ٠٢٩)	توزيعات أرباح عاملين مقترحة (**)
٢١ ٢٤١ ٢١٤	٨٤ ٤٦٦ ٨٠٧	صافي الربح الخاص بالمساهمين
٨٣ ٥١٤ ٢٠٠	٨٣ ٥١٤ ٢٠٠	المتوسط المرجح للأسهم العادية والمصدرة
٠,٢٥	١,٠١	نصيب السهم في الأرباح (جنيه لكل سهم)

• بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة على إعلان وتوزيع أرباح قيمتها ١٠٩٩ ٧٥٧ ٤١ جنيه مصري، وقد قامت الشركة الأم (المساهم الرئيسي) بالتنازل عن حصتها في الأرباح المقرر توزيعها والتي بلغت ٣٠٠ ١٧٦ ٣٦ جنيه مصري.

(**) توزيعات أرباح العاملين المقترحة تحت إعتدال الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

٢٨. الارتباطات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية التي تم التعاقد عليها في تاريخ القوائم المالية المستقلة والتي تمثل المبالغ المتبقية من الجزء غير المحقق لاستكمال المشروعات تحت التنفيذ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٦٣ ٩٦٢ ٤٠٤	١٠ ٧٦٩ ٨٧٩	مشروعات تحت التنفيذ
٢٦٣ ٩٦٢ ٤٠٤	١٠ ٧٦٩ ٨٧٩	

تتمثل هذه الارتباطات الرأسمالية في إتمام المشروعات تحت التنفيذ المشار إليها في الإيضاح رقم (٨).



٢٩. الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة تجاه البنوك و ضمانات أخرى بالإضافة إلى موضوعات أخرى تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية. وتبلغ قيمة خطابات الضمان وإعتمادات مستندية القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة مبلغ ٢٢ ٥٠٨ ٧٦١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠٠ ٩٤٠ ٠٧٧ جنيه مصري).

٣٠. الموقف الضريبي

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة:

أولاً: ضرائب شركات الاموال

السنوات حتى عام ٢٠٠٦

- تم فحص دفاتر الشركة عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وتم التسوية وسداد الفروق الضريبية.

عام ٢٠٠٧

- تم فحص دفاتر الشركة ولازال الخلاف منظر امام القضاء ولجان إعادة النظر.

السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠٠٩

- تم فحص دفاتر الشركة عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وتم التسوية وسداد الفروق الضريبية.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١١

- تم فحص الشركة تقديراً وتم الطعن عليه وتم تحويل الملف للجان الداخلية التي اصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي لها وجاري الاعداد لعملية الفحص.

السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٥

- تم فحص الشركة تقديراً وتم الطعن عليه وتم تحويل الملف للجان الداخلية التي اصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي لها.

السنوات من عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨

- تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص حتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥

- تم فحص الشركة عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وتم التسوية وسداد الفروق الضريبية.

السنوات من عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨

- لم يتم فحص هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات وسداد الضريبة في المواعيد القانونية.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٩

- تم فحص الشركة عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وتم التسوية وسداد الفروق الضريبية.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٦

- تم الفحص تقديرياً وتم الطعن وتم إحالة الملف الى اللجان الداخلية والتي اصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي وجاري الانتهاء من عملية الفحص.

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨

- لم يتم طلب فحص الشركة عن هذه السنوات حتى تاريخه من قبل مصلحة الضرائب وتقوم الشركة بتوريد الضريبة وتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

رابعاً: ضريبة كسب العمل

السنوات منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٨

- تم فحص الشركة عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وتم التسوية و سداد الفروق الضريبية.

السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٢

- تم الفحص تقديرياً وتم الطعن وتمت الإحالة الى اللجنة الداخلية ومنها الى اللجان الداخلية المتخصصة التي اصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي وقامت الشركة بتقديم التسويات السنوية وجاري الاعداد لعملية الفحص.

السنوات من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٦

- تم طلب الشركة للفحص عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وقامت الشركة بتقديم التسويات السنوية وجاري الاعداد لعملية الفحص.

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨

- لم يتم طلب الشركة للفحص حتى تاريخه.

خامساً: ضريبة الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة

- تم فحص الشركة من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٦ من قبل مصلحة الضرائب وتم التسوية و سداد الفروق الضريبية، الفترة من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨ لم يتم طلب الشركة للفحص حتى تاريخه وتقوم الشركة بتوريد الضريبة المستطعة من الموردين وتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.

٣١. التقارير القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
إجمالي	قطاع عناية المستهلك	القطاع الطبي	
١٧٠٤٠٢٩١١٨	٣٢٦٥٢٧٦٤٩	١٣٧٧٥٠١٤٦٩	صافي المبيعات
(٨٥٥٤٤٦١٠٦)	(١٤٨٧٥٢١٦٤)	(٧٠٦٦٩٣٩٤٢)	تكلفة المبيعات
٨٤٨٥٨٣٠١٢	١٧٧٧٧٥٤٨٥	٦٧٠٨٠٧٥٢٧	مجمول الربح
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
إجمالي	قطاع عناية المستهلك	القطاع الطبي	
١٦٢٣٣٧٢١٧٥	٢٤٢١٢٩١٧١	١٣٨١٢٤٣٠٠٤	صافي المبيعات
(٩٨٩٦٣٨٥١٦)	(١٠٧٤١٩٠٩٤)	(٨٨٢٢١٩٤٢٢)	تكلفة المبيعات
٦٣٣٧٣٣٦٥٩	١٣٤٧١٠٠٧٧	٤٩٩٠٢٣٥٨٢	مجمول الربح



٣٢. أحداث جوهرية هامة خلال السنة المالية الجارية

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٩ تخفيض سعر العائد على الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة ليصبح ١٥,٧٥% و ١٦,٧٥% و ١٦,٢٥% على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الإئتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة ليصبح ١٦,٢٥%.
- بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ أصدر وزير الإستثمار والتعاون الدولي قرار رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وتم إصدار ثلاثة معايير محاسبية وهي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والخاص بالأدوات المالية معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) والخاص بالإيراد من العقود مع العملاء ومعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) والخاص بعقود التأجير التمويلي تنفيذاً لقانون التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ويجب تطبيق هذه المعايير لتبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في إجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠١٩ خفض كلاً من سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٥٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٤,٢٥% و ١٥,٢٥% و ١٤,٧٥% على الترتيب. كما تم خفض سعر الإئتمان والخصم بواقع ١٥٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٤,٧٥%.

٣٣. أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي

- حدث في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية تعرض العالم إلى أنتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩)، حيث أتسم ذلك الفيروس بأننتشاره السريع في دول العالم، حتى أعلنت منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ الصحية، في ٣٠ يناير ٢٠٢٠، وإعلان الفيروس وباء عالمي في ١١ مارس ٢٠٢٠، وقد كان لأننتشار هذا الفيروس أثر سلبي علي اقتصاديات دول كثيرة انعكست علي واقع أداء أسواق المال وحجم التجارة العالمية وحركة السياحة والسفر. دخل الاقتصاد العالمي في فترة أزمة رعاية صحية غير مسبوقة. تبنت العديد من الدول تدابير إحتواء غير عادية ومكلفة اقتصادياً. نفذت الحكومات، بما في ذلك جمهورية مصر العربية، قيوداً على السفر بالإضافة إلى إجراءات الحجر الصحي. وترى إدارة الشركة أن هذا الحدث من الأحداث اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي والتي لم ينتج عنها أي تعديل على نتائج أعمال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصرية. قامت الشركة بإجراء دراسة بغرض مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة والمتعلقة بسلسلة إمدادات المواد الخام، الموارد البشرية، مستويات المخزون الحالية، وذلك بما يضمن استمرارية تشغيل كافة مرافق الشركة دون إنقطاع أو توقف وخلصت إدارة الشركة إلى أنه لا تتوقع حدوث أثر جوهري على أعمالها وأنشطتها داخل جمهورية مصر العربية. كما ليس من المتوقع أن يكون لهذا الحدث تأثير جوهري على العمليات التجارية للشركة حيث أن الشركة في الفترة اللاحقة مازالت تقوم بأستيراد المواد الخام والإنتاج والبيع كما أن الأدوية تعد سلع إستراتيجية لا يمكن الاستغناء عنها في تلك الظروف الاستثنائية. ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع عن كثب وستقيم تأثير مرض فيروس كورونا على عملياتها في حالة إطالة فترة الاضطراب.

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في إجتماعها الطارئ يوم الإثنين ١٦ مارس ٢٠٢٠ خفض أسعار العائد الأساسية لدى البنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصبح سعري العائد للإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية عند مستوى ٩,٢٥% و ١٠,٢٥% و ٩,٧٥% على التوالي وسعر الائتمان والخصم عند مستوى ٩,٧٥%.

د. أشرف منصور
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

كريم حمدي
رئيس القطاع المالي



كريم محمود حمدي