

شركة جلاكسو سميثكلاين

شركة مساهمة مصرية - وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وتقرير مراقب الحسابات عليها



بيكر تيلي

محمد هلال ووحيد عبد الغفار

المحتويات

الصفحة

١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٨	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة المجمعة





محمد هلال و وحيد عبدالغفار

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى ، القاهرة
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت : ٣١٠٠ ٣١٠٣٠٠٠

+٢ ٢٥٧٤ ٤٨١٠

+٢ ٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة / مساهمي

شركة جلاكسو سميثكلين - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

- راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة جلاكسو سميثكلين - شركة مساهمة مصرية والمنشأة في المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

- هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية 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 قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

- تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة .
- وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة . وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.
- ولأننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.
- تم مراجعة القوائم المالية المجمعة للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بواسطة مراقب حسابات آخر و الذي أصدر تقريره الغير متحفظ بتاريخ ٣ أبريل ٢٠٢٣ .

الرأى

- من رأينا ان القوائم المالية المجمعة المشار اليها اعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة جلاكسو سميثكلين - شركة مساهمة مصرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية .

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 متفقة مع ماهو وارد بتلك الحسابات, كما تطبق نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.
- البيانات الواردة بتقرير مجلس الادارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفق مع ماهو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها تلك البيانات بالدفاتر .

القاهرة في ٣ مارس ٢٠٢٤



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو جمعية المحاسبين الأمريكية
BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار

قائمة المركز المالي المجمعة

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			الأصول غير المتداولة
٣٨٩,٢٠٣,٧٠٩	٤٠٧,٣١١,٩٨٧	(٦)	الأصول الثابتة - بالصافي
٧٠,٠٥٠,٨٤٥	٥٦,٣١١,٣٧٢	(٧)	أصول مستأجرة حق انتفاع - بالصافي
٨٨,٨٥٥,٤٩١	١٠٨,٥١٣,٣٤٥	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١٣٧,٦٤٨,٩٣٢	.	(٩)	الشهرة (بالصافي)
٢٤,٤٥٤,٧٢٥	٦,٣٣٨,٤٧٢	(١٠)	استثمارات في شركة شقيقة
٢١,٣٣١,٧٣٦	٩٦,٤٨٠,٠٩٣	(١١)	أرصدة مدينة أخرى - الجزء طويل الاجل
.	١٧,٤٣٢,٤٤١	(١٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٧٣١,٥٤٥,٤٣٨	٦٩٢,٣٨٧,٧١٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٨٥,٨٨٥,٩٣٣	٦٩٥,٢٧١,٩١٤	(١٢)	المخزون - بالصافي
٦٤٦,٤٩٩,٢٦٢	١,٠٦٧,٣٢٣,٠٦٧	(١٤)	عملاء وأوراق قبض - بالصافي
٢١٦,٦٤٩,٤٦٤	١٧٨,١٩٤,٤٦٢	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٦-د)	قروض مع أطراف ذات علاقة
٣١٨,٦٣٥,٧٩٤	١٠,٤٠٢,٥٢٦	(١٦-أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٨٥,٨٥١,٦٨٨	٨٢٩,٣٤٣,٠٢٨	(١٧)	نقدية لدى البنوك
٢,٤٥٣,٥٢٢,١٤١	٢,٨٦٥,٥٣٤,٩٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
٣,١٨٥,٠٦٧,٥٧٩	٣,٥٥٧,٩٢٢,٧٠٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	(١٨)	رأس المال
١٠٥,١٤٧,٧٦١	١٤١,٠٥٦,٩٦٨	(١٩)	الإحتياطي القانوني
٧٣٥,٣٧٨,٩٣٩	٦٠,٤٥٥,٧١٧		صافي أرباح السنة
٥٢,١٨٢,٤٠٠	٩٢٨,٠٧٩,٩٦٦		السجل التجاري: ٢٠٨٤٠٧ - التسجيل الضريبي: ٣٣٨ - ٢٨١ - ١٠٠
١,٧٢٧,٨٥١,١٠٠	١,٩٦٤,٧٣٤,٦٥١		أرباح مرحلة
٥٨١,٤٨٢	٥٩٧,٥٩٢		إجمالي حقوق المساهمين "الشركة الأم"
١,٧٢٨,٤٣٢,٥٨٢	١,٩٦٥,٣٣٢,٢٤٣		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٥٢,٠٧٢,٨٢٠	٦٨,٦٣٤,٨٩٣	(٢٦)	إلتزامات عقود إيجار
١١,٣٠٦,١٩٣	.	(١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٣,٣٧٩,٠١٣	٦٨,٦٣٤,٨٩٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٣٥,٠٢٣,٥٤٥	٣٣٤,٤٧٤,٤٥٩	(٢٠)	مخصصات
٣٠٨,٢٢٠,٩٧٩	٥٠٧,٠٣٩,٦٦٥	(٢١)	أرصدة دائنة أخرى
١٧٦,٨٠١,٩٠١	١٤٥,١٣٣,٦٦٦		موردين
٢٥٣,٨٩٠,١٨٣	١٣٣,٩٧٣		توزيعات أرباح مستحقة
٣٠٨,٥٦٦,٩٠٧	٩٧,٩٣٣,١٣٦	(٢٢)	ضرائب الدخل المستحقة
١٠,٧٥٢,٤٦٩	٤٣٩,٢٤٠,٦٧٢	(١٦-ب)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٣٩٣,٢٥٥,٩٨٤	١,٥٢٣,٩٥٥,٥٧١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣,١٨٥,٠٦٧,٥٧٩	٣,٥٥٧,٩٢٢,٧٠٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

م. حسن فهمي

العضو المنتدب

فيكاس جاين

رئيس القطاع المالي

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	الإيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٨٢٣,٢٢٨,١٠٦	٢,٢٤٠,٢١٩,٨٣٨	(٢٤)	صافي المبيعات
١,٢٢٣,٠٦٦,٥٨٤	١,٣٩٦,٨٩١,٠٦٩	(٢٥)	تكلفة المبيعات
٦٠٠,١٦٦,٥٢٢	٨٤٣,٣٢٨,٧٦٩		مجمول الربح
			بضائف / (بخصم)
٢٠٧,٨٥٥,٦٣٣-	٢٦٢,٥٧٢,٥٤٤-	(٢٥)	مصفوفات البيع والتسويق
١١٩,٠٥٦,١٤٩-	١٠٣,٧٠٠,٧٤٧-	(٢٥)	مصفوفات إدارية وعمومية
٢٠٦,٥٨٧,٧٤٧-	٨,٧٦٠,٥٠٠-	(٢٠)	مخصصات
١٠١,٠٠٠,٠٠٠-	١٣٧,٦٤٨,٩٣٢-	(٩)	الاضمحلال في قيمة الشهرة
٦,٢٦٨,٨١٥-	١٣,٩٨٦,١٢٣-	(١٤)	خسائر أثمانية متوقعة في العملاء
٤,٧٣٨,٩١٥-	١٦,٤٩٤,١٢٧-	(١٥)	الاضمحلال في المدينون و الارصده الأخره
٤٤,٠٩١,٦٤٧-	٥٤,٢٠٥,٩٦٠-	(١٢)	الانخفاض في المخزون الراكد وبطء الحركة
٦,٠٤٧,٥٥٠	٨,١٤٢,٦٣٣	(٢٠)	مخصصات أنقضي الغرض منها
١,٣٢٢,٥٢٩	.		رد الانخفاض في المخزون
.	٤٩,١٤٤,٤٩٩	(١٤)	رد خسائر أثمانية متوقعة في رصيد العملاء وأوراق القبض
١,٣٢٣,٦٠٤	.		أرباح استبعاد اصول حق انقاع
٤,٦١٩,٧٤٤	١٧١,٥٩٠		أرباح استبعادات أصول ثابتة
١٢,١٥٤,٩٩٩	١٨,١١٦,٢٥٣-	(١٠)	التغير في الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٦٣,٩٦٣,٩٥٨-	٢٨٥,٣٠٢,٣٠٥		أرباح / (خسائر) النشاط من العمليات المستمرة
.	٤٢,١٥٢,٣٩٧		فوائد دائنة
٣٤,٥٢٩,٠٩٣	١٦٩,٧٥٤,٠٨١-		صافي فروق ترجمة عملة أجنبية
٣٣,٥٠٤,٦٣٣-	٣٧,٩٦٣,٩٠٩-		السجل التجاري: ٢٠٨٤٠٧ التسجيل الضريبي: ٣٣٨ - ٢٨١ - ١٠٠٠
٦٢,٩٣٩,٤٩٨-	١١٩,٧٣٦,٧١٢		فوائد مدينة
			صافي أرباح / (خسائر) العمليات المستمرة عن العام قبل الضرائب
٥٠,٨٧١,٨٠٤-	٥٩,٢٦٤,٨٨٥-	(٢٧)	ضرائب الدخل
١١٣,٨١١,٣٠٢-	٦٠,٤٧١,٨٢٧		صافي أرباح / (خسائر) العام بعد الضرائب من العمليات المستمرة
٣١,٢٠٢,٧٥٥	.	(١-٣٢)	العمليات غير المستمرة :
٨١٨,٠٠٥,٠٨٠	.	(٢-٣٢)	صافي أرباح أنشطة غير مستمرة بعد خصم الضرائب
٨٤٩,٢٠٧,٨٣٥	.		صافي أرباح استبعاد عمليات غير مستمرة بعد خصم الضرائب
٧٣٥,٣٩٦,٥٣٣	٦٠,٤٧١,٨٢٧		صافي أرباح عمليات غير مستمرة
			صافي أرباح العام
٧٣٥,٣٧٨,٩٣٩	٦٠,٤٥٥,٧١٧		يوزع على:
١٧,٥٩٤	١٦,١١٠		حقوق أصحاب الحصص المسيطرة
٨,٨١	٠,٧٢	(٢٨)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
			نصيب السهم في أرباح العام

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشير جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
تقرير مراقبي الحسابات مرفق.

م. حسن فهمي

العضو المنتدب

فيكاس جاين

رئيس القطاع المالي

10/10/2023

قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١٣,٨١١,٣٠٢	٦٠,٤٧١,٨٢٧	صافى أرباح / (خسائر) العام من العمليات المستمرة بعد الضرائب
٨٤٩,٢٠٧,٨٣٥	٠	صافى أرباح العام من العمليات غير المستمرة بعد الضرائب
٠	٠	الدخل الشامل الآخر
٧٣٥,٣٩٦,٥٣٣	٦٠,٤٧١,٨٢٧	إجمالى الدخل الشامل عن العام
		يوزع على:
٧٣٥,٣٧٨,٩٣٩	٦٠,٤٥٥,٧١٧	حقوق مساهمين الشركة الأم
١٧,٥٩٤	١٦,١١٠	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٧٣٥,٣٩٦,٥٣٣	٦٠,٤٧١,٨٢٧	إجمالى الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

م. حسن فهمي

العضو المنتدب



فيكاس جاين

رئيس القطاع المالى





قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إجمالي حصة المالكه	حقوق غير المسطوق	حقوق حقه	إجمالي حقه	صافي أرباح العام	أرباح مرحله	الإحتياطى القائم	رأس المال
١,٣٥٧,٩٦٢,٠٣٤	٥٦٣,٨٨٨	١,٣٥٧,٣٩٨,١٤٦	١٥٤,٦٣٥,٨٧٩	٢٧٠,٧٧٧,٧٢٩	٩٦,٨٤٢,٥٣٨	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٢
٠	٠	٠	١٥٤,٦٣٥,٨٧٩-	١٥٤,٦٣٥,٨٧٩	٠	٠	المحول إلى الأرباح المرحله
٠	٠	٠	٠	٨٣,٥٠٢,٢٢٣-	٨,٣٥٠,٢٢٣	٠	المحول للإحتياطي القانوني
٣٦٤,٩٢٥,٩٨٥-	٠	٣٦٤,٩٢٥,٩٨٥-	٠	٣٦٤,٩٢٥,٩٨٥-	٠	٠	تقريعات أرباح
٧٣٥,٣٩٦,٥٣٣	١٧,٥٩٤	٧٣٥,٣٧٨,٩٣٩	٧٣٥,٣٧٨,٩٣٩	٠	٠	٠	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١,٧٢٨,٤٣٦,٥٨٢	٥٨١,٤٨٢	١,٧٢٧,٨٥١,١٠٠	٧٣٥,٣٧٨,٩٣٩	٥٢,١٨٢,٤٠٠	١٠٥,١٤٧,٧٦١	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٧٢٨,٤٣٦,٥٨٢	٥٨١,٤٨٢	١,٧٢٧,٨٥١,١٠٠	٧٣٥,٣٧٨,٩٣٩	٥٢,١٨٢,٤٠٠	١٠٥,١٤٧,٧٦١	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٣
٠	٠	٠	٧٣٥,٣٧٨,٩٣٩-	٦٩٩,٤٦٩,٧٣٢	٣٥,٩٠٩,٧٠٧	٠	المحول إلى الأرباح المرحله والاحتياطي القانوني
٩٤,٨٩٥,٣٧٠-	٠	٩٤,٨٩٥,٣٧٠-	٠	٩٤,٨٩٥,٣٧٠-	٠	٠	تقريعات أرباح
٢٧١,٣٢٣,٢٠٤	٠	٢٧١,٣٢٣,٢٠٤	٠	٢٧١,٣٢٣,٢٠٤	٠	٠	تقريعات أرباح تم التنازل عنها خلال العام
٦٠,٤٧١,٨٢٧	١٦,١١٠	٦٠,٤٥٥,٧١٧	٦٠,٤٥٥,٧١٧	٠	٠	٠	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١,٩٦٥,٣٣٦,٢٤٣	٥٩٧,٥٩٢	١,٩٦٤,٧٣٨,٦٥١	٦٠,٤٥٥,٧١٧	٩٢٨,٠٧٩,٩٦٦	١٤١,٠٥٦,٩٦٨	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

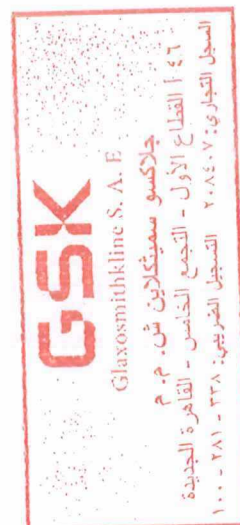
[illegible]

Figure 1. Schematic representation of the experimental design. The subjects were divided into two groups: the control group (CG) and the experimental group (EG). The CG was divided into two subgroups: the control group (CG) and the control group (CG). The EG was divided into two subgroups: the experimental group (EG) and the experimental group (EG). The subjects were divided into two groups: the control group (CG) and the experimental group (EG). The CG was divided into two subgroups: the control group (CG) and the control group (CG). The EG was divided into two subgroups: the experimental group (EG) and the experimental group (EG).

فانكاس

رئيس القطاع المالي

103



۴. حسن فهمی

العضو المنتدب

22

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٢,٩٣٩,٤٩٨-	١١٩,٧٣٦,٧١٢		صافى أرباح السنة للعمليات المستمرة قبل الضرائب
			تعديلات
٣٣,٢٧٢,٥٨٠	٣٤,٠٥٠,٧٨٤	(٦)	إهلاك الأصول الثابتة
١٦,٥٣٩,٧٣٨	١٣,٧٣٩,٤٧٣	(٧)	استهلاك حق انتفاع أصول مستأجرة
٢٠,٦٥٨٧,٧٤٧	٣٩,٥٢٧,٠٣٠	(٢٠)	مخصصات
٦,٢٦٨,٨١٥	١٣,٩٨٦,١٢٣	(١٤)	خسائر أثمانية متوقعة في العملاء
٤٤,٠٩١,٦٤٧	٥٤,٢٠٥,٩٦٠	(١٢)	الانخفاض في المخزون
١١,٦٠٣,٤٨٥-	٨,١٤٦,٦٣٣-	(٢٠)	مخصصات أنفي الغرض منها
٤,٧٣٨,٩١٥	١٦,٤٩٤,١٢٧	(١٥)	الاضمحلال في المدينون و أرصده أخرى
١٠١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٧,٦٤٨,٩٣٢		أضمحلال في أصول غير ملموسة
.	٤٩,١٤٤,٤٩٩-		رد خسائر أثمانية متوقعة في العملاء
.	٤٢,١٥٢,٣٩٧-		إيرادات فوائد
٣٣,٥٠٤,٦٣٣	٣٧,٩٦٣,٩٠٩		مصروفات فوائد
٦,١٩٩,٠٤٤	٩,٠٩٠,٦٦١	(٢٦)	فوائد عقود ايجار مستهلكة
.	٤٧,٣٦٦,٨٥٣		خسائر / (أرباح) فروق عملة غير محققة
.	١١,٩٠٠		مشروعات تحت التنفيذ محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
١,٣٢٣,٦٠٤-	.		أرباح استبعاد أصول حق انتفاع
٤,٦١٩,٧٤٤-	١٧١,٥٩٠-		(أرباح) / خسائر بيع أصول ثابتة
١٢,١٥٤,٩٩٩-	١٨,١١٦,٢٥٣		رد نصيب المجموعة من استثمارات وفق طريقة حقوق الملكية
٣٥٩,٥٦١,٧٨٩	٤٤٢,٣٢٧,٥٩٨		التغير في رأس المال العامل
٤٧,١٩٦,٧٦٦	٢٢٤,٧٤١,٤١٩-		التغير في المخزون
٢٣١,١٥٣,٣٤٤-	٣٦٦,٥٠٣,٦٤٥-		التغير في عملاء وأوراق قبض
٧٠,٠٥٢,٢٥٢-	١٠٣,٦٣٥,١١٣-		التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥,٣٠٢,٧٢٢	٧٥,١٤٨,٣٥٧-		التغير في أرصدة مدينة أخرى غير متداولة
٢١,٩٨٣,٤١٤-	٧٣٦,٧٢١,٤٧١		التغير في أرصدة أطراف ذات علاقة
٣٢٢,٣١٧,٢١١-	١٥٦,٢٣٩,١٣٦		التغير في أرصدة دائنة أخرى و موردين
.	١٩,١٦١,٧٨٣-	(١٤)	المستخدم من الخسائر الائتمانية في العملاء
.	٣٨,٨٥٠,٥٢١-	(١٢)	المستخدم من الانخفاض في المخزون
٢٦,٢٣٧,٧٢٢-	٣١,٩٣٣,٤٨٣-	(٢٠)	المستخدم من المخصصات الأخرى
٣٢٤,٠٧٦,١٩٨-	٤٧٥,٣١٣,٨٨٤		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) التشغيل
١٠,٧١٧,١٨٦-	١٧٣,٠٤١,٣٠٤-		ضرائب الدخل المدفوعة
٣٣٤,٧٩٣,٣٨٤-	٣٠٢,٢٧٢,٥٨٠		صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٤٨,٧٥٨,٤٢٣-	٦٩,٥٩٧,٠٤٦-	(٨)	المدفوع لمشروعات تحت التنفيذ
.	٧,٤٧٩,٨٦٢-		المدفوع لشراء أصول ثابتة
٦,٩٨٩,٠٢٢	٥,٤١٩,٦٨٣		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠-	٨٥,٠٠٠,٠٠٠-		المدفوع لقروض مع أطراف ذات علاقة
.	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		المحصل من قروض مع أطراف ذات علاقة
.	٤٢,١٥٢,٣٩٧		فوائد محصلة
٢٤١,٧٦٩,٣٩١-	٨٥,٤٩٥,١٧٢		صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١١١,٠٣٥,٨٠٢-	١٣١,٥٩٢,٠٠٢-		توزيعات أرباح مدفوعة
.	٥٤,٢٦٣,٦٢٥		توزيعات أرباح متنازل عنها محصلة
١٩,٢١٢,٩٤٠-	٢٨,٩٨٤,١٢٦-	(٢٦)	مدفوعات عن التزامات عقود الإيجار
١١٨,٢١٢,٢٤٤-	.		التغير في بنوك محبب على المكشوف
٣٣,٥٠٤,٦٣٣-	٣٧,٩٦٣,٩٠٩-		فوائد مدفوعة
٢٨١,٩٦٥,٦١٩-	١٤٤,٢٧٦,٤١٢-		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التمويل
٨٥٨,٥٢٨,٣٩٤	٢٤٣,٤٩١,٣٤٠		صافي التغير في النقدية و ما في حكمها
٧٣,٥٦٦,٤٨٢	٥٨٥,٨٥١,٦٨٨	(١٧)	النقدية وما في حكمها في اول السنة
٤٠,٢٦١,٦٢٠	.	(١-٣٢)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة عمليات غير مستمرة
١,٣٣٠,٥٥١,٩٨٠	.	(٢-٣٢)	صافي التدفقات النقدية من استبعاد عمليات غير مستمرة
٥٨٥,٨٥١,٦٨٨	٨٢٩,٣٤٣,٠٢٨	(١٧)	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إيفاد محاسبته المراجعة من (١٩) إلى (٣٤) تغيير جدير لا يبرهن من تقويم شاملة المجموعة وبنك مينا

تقرير مراقب الحسابات - د. نورا

م. حسن فهد
العضو المنتدب

فيكاس جاين
رئيس القطاع المالى

فيكاس جاين
رئيس القطاع المالى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



١. مقدمة

- شركة جلاكسو سميثكلين "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) تأسست في القاهرة سنة ١٩٨١ طبقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ وخضعت لأحكام قانون الاستثمار 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 التجمع الخامس مدينة نصر، القاهرة، جمهورية مصر العربية، والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.
- تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج الكيماويات الدوائية التي بوالى وزاره الصحة وذلك بأحدث طرق النحصر للسوق المحلي والعالمي وإنتاج المستحضرات الطبية بأشكالها المختلفة بتطبيق نظام GMP وفقاً لما تقررر اللجنة العلمية المختصة بوزارة الصحة وتقوم الشركة أيضاً بإنتاج مستحضرات التجميل بشرط أن يكون الإنتاج تحت اسم عالمى يضمن وجود سوق خارجية للتصدير.

- تم إتماد القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤.

٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥، وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها. وقد قامت الشركة بإتباع نفس السياسات المحاسبية المطبقة بالعام السابق.

٢-٢ تغيير في معايير المحاسبة المصرية

- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ الخاص بتعديل معايير المحاسبة المصرية، وعليه يستبدل ملحق التمهيد الوارد بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بملحق تمهيد تعديلات معايير المحاسبة المصرية "الملحق التمهيدي تعديلات ٢٠٢٣".
- كما يستبدل المعايير الآتية: أرقام (١٠) الأصول الثابتة، و (٢٣) الأصول غير الملموسة و (٣٤) الاستثمار العقاري، و (٣٥) الزراعة، و (٣٦) التتقيب عن الموارد التعدينية، من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها، بالمعايير المرفقة بقرار رئيس الوزراء والملحق التمهيدي تعديلات ٢٠٢٣.
- وفيما يلي أهم التغيرات في معايير المحاسبة المصرية "تعديلات ٢٠٢٣".

معيار المحاسبة المصري ١٠ المعدل: الأصول الثابتة

- تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ١٠ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل المعلومات المقارنة.
- يسمح معيار المحاسبة المصري ١٠ المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول الثابتة ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "قائض إعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعة للشركة حيث لم تقم الشركة بتغيير السياسة المحاسبية الحالية ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

معيار المحاسبة المصري ٢٣ المعدل: الأصول غير الملموسة

- تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٢٣ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل المعلومات المقارنة.
- يسمح معيار المحاسبة المصري ١٠ المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول غير الملموسة ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "قائض إعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعة للشركة.

معيار المحاسبة المصري ٣٤ المعدل: الاستثمار العقاري

- تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٣٤ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل معلومات المقارنة.
- تم السماح للمنشآت باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية.
- مع الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمار العقاري ضمن بند ضمن الدخل الشامل الآخر، بدلاً من الأرباح أو الخسائر، وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "قائض تقييم الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعة للشركة حيث لم تقم الشركة بتغيير السياسة المحاسبية الحالية ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

معيار المحاسبة المصري ٣٥ المعدل: الزراعة

- تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٣٥ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل معلومات المقارنة.
- تم استبعاد النباتات المثمرة من معيار المحاسبة المصري ٣٥: الزراعة لتصبح تحت نطاق معيار المحاسبة المصري ١٠: الأصول الثابتة. لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعة للشركة.

معيار المحاسبة المصري ٣٦ المعدل: التقييم عن الموارد التعدينية

- تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٣٦ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل معلومات المقارنة.
- يسمح معيار المحاسبة المصري ٣٦ المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لموارد التعدينية ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الموارد التعدينية ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "قائض إعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعة للشركة.



Glaxosmithkline S. A. E

جلاكسو سميث كلاين ش. م. م

٤٦ أ القطاع الأول - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة

السجل التجاري: ٢٠٨٤٠٧ التسجيل الضريبي: ٣٣٨ - ٢٨١ - ١٠٠

٢-٣ معايير أصدرت ولا تزال غير سارية

- فيما يلي المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها، ولكن لا تزال غير سارية، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت تنطبق، عندما تصبح سارية.

معييار المحاسبة المصري ٥٠ : عقود التأمين

- معيار المحاسبة المصري ٥٠ " عقود التأمين " والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٣٧ "عقود التأمين". تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٥٠ في ٢٠٢٣ وبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ في مصر ويسمح المعيار بالتطبيق المبكر.
- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية. لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعة للشركة.

٢-٤ : أسس قياس القوائم المالية المجمعة

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال، وبافتراض استمرارية الشركة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

- السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية التي تم عرضها في القوائم المالية المجمعة.

٣-١-٢ أسس التجميع

- تتمثل القوائم المالية المجمعة في القوائم المالية المستقلة لشركة جلاكسو سميثكلين وشركتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.



- تحقق السيطرة عندما تتوافر للشركة الشروط الآتية:
 - تملك القدرة أو السيطرة على الشركة المستثمر فيها.
 - يستحق لها دخل من سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.
 - لها القدرة على استخدام سيطرتها للتحكم في عائداتها.
- عند تغير الظروف أو وجود حقائق تشير إلى أنه قد يكون هناك تغيير في أحد الشروط المذكورة أعلاه فإن الشركة تعيد تقييم ما إذا كانت السيطرة مازالت قائمة.
- تتضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة نتائج أعمال للشركة وشركتها التابعة خلال السنة وذلك إعتباراً من التاريخ الفعلي للاقتناء أو حتى التاريخ الفعلي للاستبعاد حسب الحالة.
- يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية للشركة التابعة كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة. كما يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين الشركة الأم والشركات التابعة.
- تظهر حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركة التابعة بصورة مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتتكون حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة من قيمة تلك الحقوق في تاريخ التجميع الأصلي بالإضافة إلى نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة من التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.

٣-١-١ طريقة الإقضاء

- تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الإقضاء عند معالجة كل عملية تجميع أصول.
- يتم قياس المقابل المادي المحول في عملية تجميع الأعمال لإقضاء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على أنها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تحملها المجموعة لمالكي الشركة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادي المحول بالقيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الإقضاء. في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة التابعة في تاريخ إقائها.

- يتم الإعتراف بالتكاليف المتعلقة بالإقضاء كمصروفات عند تكديدها.
- في تجميع الأعمال الذي يتم على مرحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في الشركة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الإقضاء. ويتم الإعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة من إعادة القياس ضمن ثبوت الدخل الشامل الآخر.
- تستبعد بالكامل جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة على القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافيقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة متى كان ذلك ضرورياً.

٣-١-٢ التغيرات على النسب المحفوظ بها ضمن الحصص المسيطرة

- عند تغير نسب حقوق الملكية المحفوظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتى تتكس التغيرات على حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعوض المدفوع أو المستط.

٣-١-٣ استبعاد الشركات التابعة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأي فرق ناتج على أنه ربح أو خسارة مفسوبة إلى مالكي الشركة الأم.

٣-١-٤ الشهرة

- تنشأ الشهرة عند إقضاء شركات تابعة وتمثل الزيادة في المقابل المادي المحول وبمبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقضاء لحقوق ملكية المجموعة المحفوظ بها سابقاً في الشركة المقتناة عن صفاتي قيم الأصول المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقضاء. وإذا كان المقابل المادي المحول وبمبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقضاء لحقوق ملكية المجموعة المحفوظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحملة في تاريخ الإقضاء، تقوم المجموعة بالإعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح أو الخسائر وتسبب المكاسب للمجموعة.

- ويتم الإعتراف الأولي للشهرة كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مضموناً منها أي خسائر إضمحلال.
- ولهدف إجراء اختبارات الإضمحلال يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من وحدات المجموعة القادرة على خلق تدفقات نقدية والتي من المتوقع أن تستفيد من ذلك التجميع، ويتم إخضاع تلك الوحدات لاختبار الإضمحلال سنوياً أو بصفة أكثر دورية عند وجود مؤشرات إضمحلال للوحدة.

- وإذا كانت القيمة الإستراتيجية لتلك الوحدات أقل من القيمة الدفترية لها فيتم استخدام خسائر هذا الإضمحلال أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة سلفاً ثم في تخفيض باقي الأصول الأخرى المقتناة الدفترية بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على أنها قيمتها العادلة السابقة، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادي المحول بالقيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الإقضاء. في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة التابعة في تاريخ إقائها.

٢-٣ الإستثمارات في شركات شقيقة

- الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك المجموعة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق تصويت في الشركة الشقيقة.
- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة. وتتضمن أرباح وخسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة. كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الآخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.
- يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بتأجيلها (التصادى والتنازلى) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والشركة الشقيقة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة.
- يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادى المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المكتتاة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.
- وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمار في شركات شقيقة ولا يعترف بها بشكل منفصل. ولا يتم إختبار إضمحلال الشهرة في شركات شقيقة بشكل منفصل، وبدلاً من ذلك يختبر الإضمحلال في قيمة الدفترية للإستثمار كإصل منفرد. وذلك بمقارنة قيمة الدفترية بالقيمة القابلة للإسترداد. ولا يتم توزيع خسارة الإضمحلال المعترف بها في هذه الحالة على أى أصل. ومن ثم فإن أى تسوية عكسية لخسائر الإضمحلال هذه يتم الاعتراف بها إلى المدى الذي ترفع معه لاحقاً القيمة القابلة للإسترداد بما لا يجاوز قيمة خسائر الإضمحلال المعترف بها سابقاً.

جلاكسو سميثكلين ش. م. م
١٤٦ الفطاح الأول - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة
سجل التجارى: ٢٠٨٤٠٧ - التسجيل الضريبي: ٣٣٨ - ٢٨١ - ١٠٠

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

٣-٣-١ عملة التعامل والعرض

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

٣-٣-٢ 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 فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.
- تقوم الشركة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالى ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بأية تغيرات 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 المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح 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). ويتضمن 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 تكديدها 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. يوضح الجدول التالي الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مجموعة من الأصول:

الأصول	العمر الإنتاجي
المباني	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٢٠ سنة
سيارات	٤-٥ سنوات
معدات مساعدة	٣-١٠ سنوات
أثاث وتركيبات	٥-١٠ سنوات
تحسينات على مباني	على مدار العمر الإنتاجي المتوقع أو عدد سنوات الإيجار أيهما أقل

- تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.
- يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.
- يتحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

٣-٥ الأدوات المالية

- تم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.
- يتم قياس الأصول والالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تُضاف أو تُخصم من القيمة العادلة للأصول والالتزامات تكاليف المعاملة التي ترجع بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأصول والالتزامات المالية (بخلاف الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصول المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٥-١ الأصول المالية - الإعراف والقياس والتصنيف:

- يتم قياس جميع الأصول المالية المعترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الأصل المالي.

تصنيف الأصول المالية:

- يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المستهلكة:
- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل فقط في مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.
- بشكل عام، يتم قياس النقدية وما في حكمها وأرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى وكذلك المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بالتكلفة المستهلكة. يتم لاحقاً قياس جميع الأصول المالية الأخرى بالقيمة العادلة.
- يتم تصنيف الأصول المالية التصنيفات التالية والتي يتم قياسها لاحقاً وفقاً للتالي:

أ- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي فائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

ب- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

- يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الأرباح أو الخسائر.

ت- استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك في حال استيفاء الشروط الآتية:
- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وإيضاً تدفقات نقدية ناتجة من عمليات بيع لذلك الأصل؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل فقط في مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٥-٢ الأصول المالية - الإستبعاد:

- تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو تحويل الحقوق في امتلاك التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم بموجبها انتقال كافة المخاطر والمزايا الخاصة بملكية أصل مالي أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

٣-٥-٣ الالتزامات المالية - الإعراف والقياس

- يتم القياس اللاحق للالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال، يتم تصنيف الالتزام كالتزام متداول عندما:
- يتوقع تسويته ضمن الدورة التشغيلية الاعتيادية،
- الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة،
- وجوب تسويته خلال إثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية،
- عدم وجود حق غير مشروط في تأجيل سداد الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ نهاية الفترة المالية.
- يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.



٣-٥-٤ الالتزامات المالية - الاستبعاد:

- تقوم الشركة باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد تلك الالتزامات التعاقدية أو إنقضاء مدتها، عند إلغاء إثبات الالتزام مالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستهلكة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة) في الأرباح أو الخسائر .

٣-٦-١ الإضمحلال في قيم الأصول

٣-٦-١-١ الأصول المالية

- تشمل الأصول المالية على أرصدة النقدية وما في حكمها، أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد ويتم إثباتها بالتكلفة المستهلكة، يتم استبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية النقدية أو إذا تم تحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي.

٣-٦-٢ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

- تقوم الشركة بإثبات مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة على أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تقوم الشركة بقياس مخصصات خسارة لأرصدة العملاء والأصول المالية الأخرى بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة للعمر الكلي التي تنتج عن كل الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. الفترة القصوى التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

٣-٦-٣ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

- الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. تظهر أرصدة العملاء بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة العملاء. تقوم الشركة بتطبيق النسخة المبسطة لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة لمدى الحياة فيما يتعلق بأرصدة العملاء التجارية. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع أرصدة العملاء المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والفترات التي استحققت فيها تلك الأرصدة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية تلك الأرصدة المدينة، قد تستخدم الشركة بعض العوامل الأخرى عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة مثل معدل التضخم ومعدل الفوائد لتكون أكثر العوامل ارتباطاً وبناء على ذلك تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة في هذه العوامل مع الأخذ في الاعتبار أيضاً التكلفة والجهد غير المبرر.

- يتم إعادة تقدير الخسائر الائتمانية بتاريخ كل مركز مالي ويتم الاعتراف أو إلغاء الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لنتائج إعادة التقدير.

٣-٦-٤ الأصول غير المالية

- يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف -المخزون والأصول الضريبية المؤجلة - في تاريخ كل مركز مالي لتحديد أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادية في تاريخ كل ميزانية للشهرة والأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام

٣-٧ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة 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.



٨-٣ المخزون

- يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية 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 إلى 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 كمصرف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة. يتم تكوين الإنخفاض للأصناف بطيئة الحركة والراكدة وفقاً لتقديرات الإدارة.

٩-٣ رأس المال

- يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلى 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 مخصصة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق الملكية.

١٠-٣ 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 المجمعة 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 المجمعة.

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 المجمعة 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 مطابقة في الفترة التي يتحقق خلالها الوفر الضريبي أو تتدد خلالها الضرائب استرشاداً بأسعار الضرائب (قوانين الضرائب) التي صدرت حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة بطريقة استرداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.
- 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 المجمعة، 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.

١١-٣ مزايا العاملين

- تدبر الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل الآتي:

١-١١-٣ 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 لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٢-١١-٣ نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

- تعترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقعة توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركات كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٣-١١-٣ نصيب العاملين في الاستقطاعات

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

١٢-٣ الإيجار

أصول والالتزامات عقود الإيجار

- الاعتراف والقياس الأولي لأصول والالتزامات الناتجة عن عقود الإيجار:

- يتم قياس أصول - حق إنتفاع بقيمة مساوية للالتزامات الناتجة عن عقود الإيجار، ويتم قياس الالتزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية المقدرة منذ تاريخ تطبيق المعيار (١ يناير ٢٠٢١) وذلك باستخدام معدل الاقتراض الإضافي (Incremental Borrowing Rate) والذي يمثل تقدير لسعر الاقتراض الذي كانت ستقوم الشركة بتحمله في حال إقتراض أموال لازمة للحصول على أصل مماثل للأصل محل عقد الإيجار وفي بيئة إقتصادية مماثلة وبشروط وأحكام مماثلة.
- تتضمن التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية التالية:

- الدفعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقعة أن تقوم الشركة بسدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان هناك تأكيداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار،
- دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت شروط العقد تعكس ممارسة الشركة خيار الإنهاء.



الاعتراف والقياس اللاحق لاصول - حق الانتفاع الناتجة عن عقود الإيجار:

- يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة معدلة بالآتي:
- مجمع استهلاك الذي يتم احتسابه وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمر العقد،
- مجمع خسائر هبوط في قيمة أصول حق الانتفاع،
- ناتج تعديل إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

الاعتراف والقياس اللاحق للالتزامات الناتجة عن عقود الإيجار:

- يتم زيادة المبلغ الدفترى لرصيد الالتزام ليعكس الفوائد على التزام عقد الإيجار والمحتسبة بمعدل الإقتراض الإضافي، كما يتم تخفيض مبلغ الالتزام ليعكس مداداً دفعات الإيجار.
- يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

١٣-٣ المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حال (قانوني أو حكمي) 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 تدفق خارجاً للمنافع الاقتصادية المنشأة 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 الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.
- 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 على 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 للتدفقات المتوقعة 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 والخسائر المجمعة.
- 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 المجمعة، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

١٤-٣ تحقق الإيراد

- يتم إثبات الإيرادات بموجب المعيار المصري للمحاسبة رقم (٤٨)، ويتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل وذلك من خلال تطبيق نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. يتم إثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى العميل، يتطلب المعيار المصري للمحاسبة رقم ٤٨ من المنشآت ممارسة الحكم، مع الوضع في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. يحدد المعيار أيضاً المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.



٣-١٤-١ بيع السلع - (الموزعين)

- يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم وشحن المنتجات للموزعين التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المرفقة لملكية البضاعة إلى المشتري/الموزع بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة، ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

٣-١٤-٢ إيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عندما يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة وأنه يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- يتم إثبات إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق والذي يمثل معدل العائد.
- ومعدل الفائدة الفعال هو المعدل الدقيق الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للأصل المالي للوصول إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق

٣-١٤-٣ إيراد التوزيعات

- تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٣-١٥ القطاعات التشغيلية

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

٣-١٦ الأرقام المقارنة

- يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

٤. إدارة المخاطر المالية

٤-١ عناصر المخاطر المالية

- تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها 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 العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.
- تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للشركة.
- لا تستخدم الشركة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

أ-١ مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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



- في نهاية العام بلغت صافي الأصول (الالتزامات) للعملة الأجنبية الرئيسية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢١ ٤٠١ ٣٧٣	(١٢ ٠٢٨ ٤٠٣)	دولار أمريكي
(٥٨ ٤٧٧)	(٥٦٥ ٥٢٠)	جنيه استرليني
(١٢٦ ٥٢٤)	(٦٨ ٨٣٢)	فرنك سويسري
(١ ٥٧٤ ٠٩٢)	(٥٩٠ ٩٣٥)	يورو

- في نهاية العام بلغت صافي الأصول (الالتزامات) للعملة الأجنبية الرئيسية مقومة بالجنيه المصري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢٩ ٨٣٤ ٦٥٤	(٣٧١ ٩٦٤ ١٨١)	دولار أمريكي
(١ ٥٤٥ ٦٧٦)	(٢٢ ٢٩٠ ٢٥٠)	جنيه استرليني
(٣ ٣٩٤ ٥٠٩)	(٢ ٥٤٤ ٨٣٧)	فرنك سويسري
(٤١ ٦٠٦ ٧٨٧)	(٢٠ ٢٣٩ ٨٣٣)	يورو

٢- 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- 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.

(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.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

- يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل مركز مالي باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.

- تعكس الحسابات النتائج المحتملة المرجحة والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ المركز المالي بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية

- يتم مراقبة الأرصدة القائمة للعملاء بصورة منتظمة كما يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي

- فيما يلي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان بشأن أرصدة العملاء للشركة باستخدام مصفوفة المخصص:



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١ - ١٨٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخاطر التعثر في العملاء وأوراق القبض	١ ٠٦٧ ٢٠١ ١٢٧	٤١ ٨٣٧ ٥٨١	١ ١٠٩ ٠٣٨ ٧٠٨
خسائر الائتمان المتوقعة	-	(٤١ ٧١٥ ٦٤١)	(٤١ ٧١٥ ٦٤١)
صافي رصيد العملاء	١ ٠٦٧ ٢٠١ ١٢٧	١٢١ ٩٤٠	١ ٠٦٧ ٢٢٣ ٠٦٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ - ١٨٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخاطر التعثر في العملاء وأوراق القبض	٦٥٥ ٧٠٦ ٢٩٢	٨٦ ٨٢٨ ٧٧٠	٧٤٢ ٥٣٥ ٠٦٢
خسائر الائتمان المتوقعة	(٩ ٦٦٨ ٦٨٤)	(٨٦ ٣٦٧ ١١٦)	(٩٦ ٠٣٥ ٨٠٠)
صافي رصيد العملاء	٦٤٦ ٠٣٧ ٦٠٨	٤٦١ ٦٥٤	٦٤٦ ٤٩٩ ٢٦٢

(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 بإجتماع 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 على التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.
- تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ على الاحتياطات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعالية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية.



٢-٤ إدارة مخاطر رأس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المجمعة. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال. للمحافظة 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 بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الديون في إجمالي دائنات تجاريون وأرصدة دائنة أخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة مخصصاً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في قائمة المركز المالي المجمعة بالإضافة إلى صافي الديون.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦٧ ٥٤٢ ٤٢١	٦٢٣ ٧٨١ ٥٥٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦٩ ٥٥٣ ٢٧٩	٩٧ ٠٢٦ ٦٦٧	التزامات عقود إيجار
٢٥٣ ٨٩٠ ١٨٣	١٣٣ ٩٧٣	توزيعات أرباح مستحقة
٣٠٨ ٥٦٦ ٩٠٧	٩٧ ٩٣٣ ١٣٦	ضرائب دخل مستحقة
١٠ ٧٥٢ ٤٦٩	٤٣٩ ٢٤٠ ٦٧٢	مستحق لأطراف ذات علاقة
١ ١١٠ ٣٠٥ ٢٥٩	١٢٥٨ ١١٦ ٠٠٥	إجمالي الديون
(٥٨٥ ٨٥١ ٦٨٨)	(٨٢٩ ٣٤٣ ٠٢٨)	يخصم: نقدية وأرصدة لدى البنوك
٥٢٤ ٤٥٣ ٥٧١	٤٢٨ ٧٧٢ ٩٧٧	صافي (الفائض) الديون
١ ٧٢٨ ٤٣٢ ٥٨٢	١ ٩٦٥ ٣٣٢ ٢٤٣	حقوق الملكية
٣٠٪	٢٢٪	نسبة صافي الديون إلى حقوق الملكية

٥. الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

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

- هذا ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات 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 فعندئذ يُعترف بأثر تلك التعديلات في الفترة التي يجري بها التعديل والفترات المستقبلية.

- فيما يلي عرض بأهم الافتراضات 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 والالتزامات خلال الفترة المالية التالية.

١/٥ 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 وافتراسات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناءً 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 تغييرات 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 ٢٠٢٣، مبلغ ٩٨٧ ٣١١ ٤٠٧ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٣٨٩ ٢٠٣ ٧٠٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).



٢/٥ مخصصات

- بلغت قيمة المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، مبلغ ٤٥٩ ٤٧٤ ٣٣٤ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٥٤٥ ٠٢٣ ٣٣٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) 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.

٣/٥ الخسائر الائتمانية المتوقعة في العملاء والاضمحلال في أرصدة مدينة أخرى

- لقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع أرصدة العملاء المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والفترات التي استحدثت فيها تلك الأرصدة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية تلك الأرصدة المدينة. وقد بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ٨٠ ٨٧١ ٤٠٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، (مقابل مبلغ ٤٤١ ٦٩٧ ١١٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٤/٥ الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة

- يتم قياس المخزون بالتكلفة او صافي القيمة البيعية انهما اقل ويتم تحديد صافي القيمة البيعية بالرجوع لاسعار بيع المنتجات والقيمة الاستردادية مخصوما منها مصروفات البيع كما يتم تقدير الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة بناء على التقارير الخاصة بصلاحية وجودة مواد المخزون بصفة دورية وقد بلغ رصيد الانخفاض في قيمة المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، مبلغ ٣٣ ٧٦٥ ٣١١ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٨٧٢ ٤٠٩ ١٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٥/٥ الضريبة المؤجلة

- يعتمد قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الاعتراف بالاصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من استخدامها. وللحكم على مدى امكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى امكانية 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 صافي الأصول الضريبية المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، مبلغ ٤٤١ ٤٣٢ ١٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ١٩٣ ٣٠٦ ١١ جنيه مصري كصافي إلتزامات ضريبية مؤجلة) نشأت بصفه أساسيه من الأثر الضريبي لمعالجة المخصصات ، فروق العملة غير المحققة بالإضافة إلى فروقات الإهلاك الضريبي والمحاسبي والمتعلقة بالاصول الثابتة.

٦/٥ اصول مستأجرة حق انتفاع

- يتم قياس اصول مستأجرة حق انتفاع بقيمة مساوية للالتزامات الناتجة عن عقود الايجار ويتم استبعاد عقود الايجار منخفضة القيمة والعقود قصيرة الاجل هذا وقد بلغت صافي القيمة الدفترية للاصول المستأجرة حق انتفاع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، مبلغ ٣٧٢ ٣١١ ٥٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٤٥ ٠٥٠ ٧٠ جنيه مصري).

- ويتم استهلاك تلك الاصول وفقا لعمر العقد بطريقة القسط الثابت وعند تحديد عمر العقد يتم الاخذ في الاعتبار ما إذا كان هناك حق ملزم لاطراف التعاقد بتمديد عمر العقد وكذا نية الادارة في الاستمرار بالتعاقد.



٦- الأصول الثابتة - بالصافي:

الإجمالي	تخصصات مالي	سيارات	أثاث وكماليات	أثاث ومعدات	مباني ومعدات	مباني	أراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٨٢,٣٨٦,٦٧٧	٤٦,٣٤٢,٣٢٢	٢٠,٨٧٢,٦٨٦	٩٣,٤٤٧,٩٩٢	٣٧,٥٦١,٢٦٩	١٣٩,٦٥٣,٧٧٤	٩٧,٨٠٨,٢٤٠	١٧,٦٥٢,٢٧٤
٥٨,٥٧٦,١١١	٠	٢,٤٣٥,٠٠٠	٣٣,٥٧٩,٨٩٧	٢١,٤٩٧,٣٠٣	١,٠٦٣,٩١١	٠	٠
٤١,٤٧١,٥٢٤	١٥,٤٩٢,٧١٠	١٥,٨٩٠,٠٤٦	٦,١٣٥,٥٩٨	٠	٣,٨٥٣,١٨٠	٠	٠
٧٩٩,٤٩٤,٢٥٤	٦٦,٨٤٩,٣٢٢	٣٧,٤٠٠	١٢٠,٨٩٢,٢٩١	٣٩٧,١٠٩,٩٨٢	١٣٦,٧٦٤,٥٠٥	٩٧,٨٠٨,٢٤٠	١٣,٦٥٢,٢٧٤
٧,٤٧٩,٨٦٢	٠	٥٣٥,٠٠٠	٨٨٠,٠٥٩	١,١٢٣,٢٧١	٠	٠	٤,٩٤١,٥٣٢
٤٩,٩٢٧,٢٩٢	٠	٠	٤٥,٥٨٣,٠٥١	٤٣,٥٨٩,٩	٣,٨٣٤,٢٤٧	٠	٠
٦,٠١٩,٣٩٦	٣٧,٤٠٠	١١٤,٠٠٠	٣,٤٤٦,٠٦٠	١٥,٤٨١,٦١٨	٢٥,٧٠٠,٣٦٠	١٤,٢٣٤,٥٨٢	٠
٧٩٦,٧٠,٧,٤٤٢	٢٦,٨١١,٩٢٢	٣٨,٠٨,٦٤٠	١٦٣,٨٥٩,٣٩٥	٣٨٧,٥٧٥,٥٣٤	١١١,١٠٦,٤٨٧	٨٣,٤٧٣,٦٥٨	١٧,٥٩٣,٨٠٦
٤,٥٥٣,١١,٣٥	٢٦,٤٠٦,٠٢٢	١٥,٢٣٨,١٧٦	٦,٤٤٩,٥٠٨	١١٧,٠١٩,٥٩٢	١١٥,٦٨٦,١٤٨	٧,٥١١,٥٨٩	٠
٣٣,٢٧٢,٥٨٠	٢,٧١١,٥١٩	١,٨٢٣,٣٧٠	٦,١٧٤,٤٨٨	١٧,١٣٦,٧٩٠	٤,٤٧٩,٦٢٠	٩٠,٦,٧٩٣	٠
٢٨,٢٩٣,٠٧٠	٨,٢٠٢,٣٠٣	١,٢٣٨,٥٨١	٤,٨٥١,١٣٠	٠	٢,٨٥٧,٠٥١	٠	٠
٤١,٠٢٩,٠٥٥	٢,٩١٥,٣٢٨	٤,٧١٨,٩٦٥	٦,١٧٢,٨٦١	١٣٤,١٥٩,٣٨٢	١١٧,٣٠٨,٦١٧	٧١,٤١٨,٣٨٢	٠
٣٤,٠٥٠,٧٨٤	٢,٣٠٩,١٧٤	٤٩٦,٨٤٣	٨,٣٦١,٤٠٣	١٧,٦٢٩,٧٧٧	٣,٨٩٦,٧٤٣	٨٩٤,٨٩٤	٠
٥٤,٤٥٠,٨٧٤	٣٧,٤٠٠	٩,٠٠,٧٩٦	٣,٤٩٥,٨٠٠	١٤,٣٣٩,٦٢٠	٢٥,٦٥٥,٧١٢	١,٠١١,٧١,٤٠٠	٠
٣٨٩,٣٩٥,٤٥٥	٢٣,١٨٧,٠١٢	٤,٨١١,٠١٢	٦,٦٠٨,٤٦٤	١٣٧,٤٧٠,٤٧	٩٥,٥٤٥,٧٤٨	٦٢,١٩٦,١٧٢	٠
٤,٧٣١,١٨٧	٣,٦٢٤,٩١٠	٦,٩٩٧,٢٢٨	٩٧,٢٥٠,٩٣١	٢٥,٠٠١,٤٨٧	١٥,٥٥٦,٧٣٤	٢١,٢٧٧,٤٨٦	١٧,٥٩٣,٨٠٦
٣٨٩,٢٠٧,٠٩	٥,٩٢٤,٠٨٤	٦,٦٩٨,٢٧٥	٥٩,١١٩,٤٢٠	٢٦,٩٥٢,٠٠٠	١٩,٤٥٥,٧٨٨	٢٦,٢٨٩,٨٥٨	١٢,٦٥٢,٢٧٤

يتم توزيع مصروفات إهلاك الأصول الثابتة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٨ ٢٨٧ ٥٥٥	٣١ ١٥١ ٦٤٢
٣ ٣١٨ ٥٣٠	١ ٦٢٧ ٣٣٠
١ ٦٦٦ ٤٩٥	١ ٢٧١ ٨١٢
٣٣ ٢٧٢ ٥٨٥	٣٤ ٠٥٠ ٧٨٤



٩. الشهرة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الشهرة في ١ يناير
جنيه مصري	جنيه مصري	الاضمحلال في قيمة الشهرة خلال العام
٢٣٨ ٦٤٨ ٩٣٢	١٣٧ ٦٤٨ ٩٣٢	الإجمالي
(١٠١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٣٧ ٦٤٨ ٩٣٢)	
١٣٧ ٦٤٨ ٩٣٢	---	

الاضمحلال في قيمة الشهرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في أول العام
جنيه مصري	جنيه مصري	المكون خلال العام
---	١٠١ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في نهاية العام
١٠١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣٧ ٦٤٨ ٩٣٢	
١٠١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٣٨ ٦٤٨ ٩٣٢	

- يمثل الرصيد في الشهرة الناتجة من شراء المجموعة لحقوق الملكية لشركة أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م" (الشركة التابعة) بشكل شبه كامل بعد تخفيضها بقيمة الاضمحلال إن وجد.
- يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية المحددة طبقاً للقطاع التشغيلي والتي تتمثل في وحدة توليد نقدية واحدة وهي أصول الشركة التابعة حيث أنها مرتبطة فقط بالأدوية المنتجة من خلال الشركة التابعة.
- القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقدية يتم تحديدها بناء على احتساب القيمة الاستخدامية، ويتم تحديد القيمة الاستخدامية على أساس الموازنة المالية لوحدات التوليد النقدية المعتمدة من إدارة المجموعة لمدة خمس سنوات.
- التدفقات النقدية المتوقعة بعد خمس سنوات تم تحديدها بناء على معدل الفوائد المتوقع كما هو موضح أدناه علماً أن معدل النمو المفترض لا يتعدى متوسط معدل النمو طويل الأجل للأعمال المماثلة لوحدة التوليد النقدية.
- وفيما يلي الفروض الأساسية المستخدمة طبقاً لدراسة الاضمحلال المعدة في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حيث يتم دراسة الاضمحلال سنوياً:

٢٠٢٣

٪٢١

٪٥

٪٢٧,٨



متوسط سعر الخصم*

متوسط معدل النمو بعد فترة التقديرات جلاكسو سميثكلين ش.م.م

متوسط مجمل الربح

- وقامت الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

*وتقوم إدارة الشركة بخصم التدفقات النقدية باستخدام طريقة معدل خصم حقيقي (أي معدل يستبعد التضخم العام) هذا لأن التدفقات النقدية المتوقعة طبقاً للموازنة التقديرية التي أعدها الشركة تم إستبعاد منها أثر التضخم.

- في يناير ١٩٩٩، قامت شركة جلاكسو سميثكلين "ش.م.م" بشراء حقوق الملكية لشركة أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م" (الشركة التابعة) بشكل شبه كامل. وقد 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 بالاعتراض 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.

١٠. استثمارات في شركة شقيقة :

- يتم إدراج الاستثمار في الشركات الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية في قائمة المركز المالي المجمعة ويتم إجراء اية تسويات لازمة على حساب الاستثمار وفقاً لنتائج تلك الشركات وتقديرات الإدارة ومستشاريها. وتمتلك شركة جلاكسو سميثكلين ش.م.م ٢٠٪ من حصص شركة مودرن فارما للتجارة ش.ذ.م.م ويبلغ رأس مال شركة مودرن فارما للتجارة ش.ذ.م.م ١٠٠ ١٠٠ ٢٠ جنيه مصري موزعاً على ١٠٠ ٢٠١ حصة قيمة كل منها ١٠٠ جنيه مصري.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ٢٩٩ ٧٢٦	٢٤ ٤٥٤ ٧٢٥	الرصيد في أول العام
١٢ ١٥٤ ٩٩٩	(١٨ ١١٦ ٢٥٣)	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة مودرن فارما
٢٤ ٤٥٤ ٧٢٥	٦ ٣٣٨ ٤٧٢	الإجمالي

١١. أرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٩٤١ ٢٢٦	٣٢ ١٥٤ ٤٠٠	الجزء المتداول (إيضاح ١٥)
٢١ ٣٣١ ٧٣٦	٩٦ ٤٨٠ ٠٩٣	الجزء غير المتداول
٣٥ ٢٧٢ ٩٦٢	١٢٨ ٦٣٤ ٤٩٣	الإجمالي

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

١٢. المخزون - بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٦ ٢٨٧ ٨٨٥	٢٦٤ ٢٨٣ ٦٠٧	مواد خام
١٩٤ ٥٨٢ ٧٨١	٦٢ ٧١٧ ٢٧٥	بضاعة بالطريق
٤٩ ٠٢٤ ٢٠٠	٢٣٦ ٧٥٩ ٨٨٨	إنتاج تام
٥٥ ١٥٤ ٥٥٦	٧٨ ٨٨٥ ٧٢٦	مواد تعبئة وتغليف
٧ ٤٨١ ٦٩١	٦١ ١٥٥ ٤٢٧	مخزون لدى الغير*
٩ ٠١٤ ٦٣٦	٢٤ ٩٧٦ ٩٤١	قطع غيار
٢ ٦٥٠ ٠٥٦	٢٥٨ ٣٦١	إنتاج تحت التشغيل
٥٠٤ ٢٩٥ ٨٠٥	٧٢٩ ٠٣٧ ٢٢٥	الإجمالي
(١٨ ٤٠٩ ٨٧٢)	(٣٣ ٧٦٥ ٣١١)	الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة
٤٨٥ ٨٨٥ ٩٣٣	٦٩٥ ٢٧١ ٩١٤	صافي المخزون

* يتمثل مخزون لدى الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في مواد خام ومواد تعبئة وتغليف بمبلغ ٦١ ١٥٥ ٤٢٧ مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٩١ ٤٨١ ٧ جنيه مصري) لدى شركة المهن الطبية للأدوية.

الانخفاض في المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ٧٦١ ٧٨٤	١٨ ٤٠٩ ٨٧٢	الرصيد في أول العام
٤٤ ٠٩١ ٦٤٧	٥٤ ٢٠٥ ٩٦٠	مكون خلال العام
(٣٩ ١٢١ ٠٣٠)	(٣٨ ٨٥٠ ٥٢١)	استخدام العام
(١ ٣٢٢ ٥٢٩)	-	رد الانخفاض في المخزون
١٨ ٤٠٩ ٨٧٢	٣٣ ٧٦٥ ٣١١	الرصيد في نهاية العام

١٣. الأصول الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
التزامات ضريبية	أصول ضريبية	التزامات ضريبية	أصول ضريبية	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٥١ ٧٧٣ ٣٣٨)	---	(٣٣ ٢٣١ ٧٣٨)	---	إهلاك الأصول الثابتة
---	٤ ١٢١ ٧٧٥	---	٧ ٥٩٧ ١٩٥	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
---	١ ١٣٨ ٥٢١	---	٨٠٦ ٧٠٦	مخصص إنهاء الخدمة
---	٢ ٩١٣ ٨٩٧	---	٣ ٠٨٩ ٩٩٠	مخصصات أخرى
---	١٠ ٦٨٤ ٨٩٧	---	٣٩ ١٧٠ ٢٨٨	فروق عملة غير محققة
---	٢١ ٦٠٨ ٠٥٥	---	-	خسائر ائتمانية متوقعة
(٥١ ٧٧٣ ٣٣٨)	٤٠ ٤٦٧ ١٤٥	(٣٣ ٢٣١ ٧٣٨)	٥٠ ٦٦٤ ١٧٩	الإجمالي
(١١ ٣٠٦ ١٩٣)			١٧ ٤٣٢ ٤٤١	صافي (التزامات) ضريبية مؤجلة

وفيما يلي حركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٢ ٤٥٧ ٠٨٥)	(١١ ٣٠٦ ١٩٣)	الرصيد في أول العام
١١ ١٥٠ ٨٩٢	٢٨ ٧٣٨ ٦٣٤	الحركة خلال العام (إيضاح ٢٧)
(١١ ٣٠٦ ١٩٣)	١٧ ٤٣٢ ٤٤١	الرصيد في نهاية العام

١٤. عملاء وأوراق قبض

٢٠٨٤٠٧ - التسجيل الضريبي: ٣٣٨ - ٢٨١ - ١٠٠٠

٤٦ | القطاع الأول - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة

جلاكسو سميثكلين ش.م.م

Glaxosmithkline S. A. E

GSK

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢٠ ٧١٥ ٣٧٥	٧٢٧ ٦٧٣ ٥٢٧	عملاء
٢٢١ ٨١٩ ٦٨٧	٣٨١ ٣٦٥ ١٧١	أوراق قبض
٧٤٢ ٥٣٥ ٠٦٢	١ ١٠٩ ٠٣٨ ٧٠٨	اجمالي
(٩٦ ٠٣٥ ٨٠٠)	(٤١ ٧١٥ ٦٤١)	الخسائر الأئتمانية المتوقعة للعملاء وأوراق القبض
٦٤٦ ٤٩٩ ٢٦٢	١ ٠٦٧ ٣٢٣ ٠٦٧	صافي العملاء وأوراق القبض

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق قبض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩ ٧٦٦ ٩٨٥	٩٦ ٠٣٥ ٨٠٠	الرصيد في أول العام
٦ ٢٦٨ ٨١٥	١٣ ٩٨٦ ١٢٣	المكون خلال العام
--	(١٩ ١٦١ ٧٨٣)	استخدام العام
--	(٤٩ ١٤٤ ٤٩٩)	رد الخسائر الائتمانية خلال العام
٩٦ ٠٣٥ ٨٠٠	٤١ ٧١٥ ٦٤١	الرصيد في نهاية العام

١٥. مدينون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٢ ٥٨٠ ٠٧٨	١٢٨ ٥٣٧ ٤١٦	دفعات مقدمة للموردين ومصروفات مدفوعة مقدماً
١٠١ ٤٧٥ ١٥٤	٩ ٩٩٧ ٣٦٩	المبالغ المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
٢٨ ٤٠٤ ٦٩٧	٣٢ ٢٠٦ ٤٨٧	ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
١٣ ٩٤١ ٢٢٦	٣٢ ١٥٤ ٤٠٠	الجزء المتداول من دفعات مقدمة لسيارات العاملين (إيضاح ١١)
-	١٣ ٤٩٠ ١٦٨	ضرائب القيمة المضافة
٢ ٩٠٩ ٩٥٠	٩٦٤ ٣٩٠	أرصدة مدينة أخرى
٢٣٩ ٣١١ ١٠٥	٢١٧ ٣٥٠ ٢٣٠	الإجمالي
(٢٢ ٦٦١ ٦٤١)	(٣٩ ١٥٥ ٧٦٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة لقيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢١٦ ٦٤٩ ٤٦٤	١٧٨ ١٩٤ ٤٦٢	

الخسائر الائتمانية المتوقعة لقيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٩٢٢ ٧٢٦	٢٢ ٦٦١ ٦٤١	الرصيد في أول العام
٤ ٧٣٨ ٩١٥	١٦ ٤٩٤ ١٢٧	المكون خلال العام
٢٢ ٦٦١ ٦٤١	٣٩ ١٥٥ ٧٦٨	الرصيد في نهاية العام



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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

حجم التعامل		طبيعة التعامل		طبيعة العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	مشتريات	علاقة
٣١٥ ٢٠١ ٣١٦	-	٣٦٧ ٢١٩ ٥٥٠	-	مصرفات مسددة	علاقة
٢ ٤٠٧ ٦٧٠	-	٢٦ ٧٨٩ ٣٩٦	-	إشعارات خصم	علاقة
-	٦ ٥١٥ ٧٣٨	٣ ٦٨٣ ٧٥٥	٣ ٦٨٠ ٣٤٣	مصرفات مسددة	علاقة
١ ٠٢٦ ٨٠٨	٣ ٤٨٦ ٧٨٨	١ ٢٧٥ ٥٨٥	٦ ٠٨٨ ٠١٣	إشعارات خصم	علاقة
٣١٨ ٦٣٥ ٧٩٤	١٠ ٤٠٢ ٥٢٦	-	٣ ٠٢٣ ٩٩٥	إشعارات خصم	علاقة
		٣ ٥٣٠ ١٧٢	١ ٩٨٥ ٣٥٣	إشعارات خصم	علاقة
		٢ ٥٧٤ ٤٣٤	٤ ٧٠٠ ٤٤٢	مصرفات مسددة	علاقة
					أخرى
					الإجمالي

(ب) مستحق لأطراف ذات علاقة

حجم التعامل		طبيعة التعامل		طبيعة العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	مشتريات	علاقة
-	٣٧٩ ٣٩٦ ٣٥٦	-	٧٨ ٥٧١ ٧٨٠	حساب جاري	علاقة
١٠ ٦٦٧ ٧٣٤	٤٣ ٢٣٤ ٣٧٨	-	١٣٥ ١٣٩ ٦٨١	خدمات تصنيع	علاقة
٨٤ ٧٣٥	١٢ ١٩٥ ١٦٤	٤١ ٠٣٤ ٦١٥	١٣١ ٦٧٥ ٥١٥	إشعارات خصم	علاقة
-	٣١٤ ٧٧٤	١٦ ٨٦١ ٤٢٠	١٧ ٦٢٣ ٧٧٥	إشعارات خصم	علاقة
١٠ ٧٥٢ ٤٦٩	٤٣٩ ٢٤٠ ٦٧٢	-	٣١١ ٩١٤	إشعارات خصم	علاقة
					أخرى
					الإجمالي



جلاكسو سميثكلين ش.م.م.
القلم الأول - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة
السجل التجاري: ٢٠٨٤٠٧ - السجل الضريبي: ٣٣٨ - ٢٨١ - ١٠٠٠

(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 جلاكسو سميثكلين تريدينج سيرفيس وقد بلغت صافي التعاملات خلال السنة ٢٠٢٣ ٧٨ ٥٧١ ٧٨٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٢٣ ٣٦٧ ٢١٩ ٥٥٠ جنيه مصري) تتمثل في قيمة مشتريات بمبلغ ٢٠٢٣ ٨١٤ ٢٥٧ ٨٣٠ مخصص منها اشعارات خصم بمبلغ ٢٠٢٣ ٤٧٧ ٢٤٢ ١٧٥٢ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣ ٢٠٢٣ ٨٠٨ ٠٨٥ ٨٦٢ جنيه مصري).
- تصدر الشركة منتجات لشركة جلاكسو سميثكلين تريدينج سيرفيس وقد بلغت إجمالي مبيعات التصدير خلال السنة بقيمة ٢٠٢٣ ٩٤٠ ٥٤٣ ٢٠٠ ٨٨٢ ١١٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٢٣ ٦٦٣ ٢٦٨ ٧٢٦٨ جنيه مصري).
- في ١ يناير ٢٠١٣ قامت الشركة بإبرام عقد خدمات مع كلاً من جلاكسو سميثكلين إكسبورت ليميت وجلاكسو سميثكلين تريدينج سيرفيس. ووفقاً لهذا العقد تقدم الشركة خدمات لتلك الشركات المتعاقد معها والمتعلقة بالمنتجات التي تستوردها شركة مودرن فارما (شركة شقيقة) وتحتصر 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 أطراف ذات العلاقة خلال السنة الحالية مبلغ ٢٠٢٣ ٩٥٢ ٢٣١ ٦٥٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٢٣ ٨٨٢ ٢٠٠ ٨٨٢ ١١٠ جنيه مصري) وقد تم إدراجها ضمن مصروفات بيعية و تسويقية.

(د) قروض مع أطراف ذات علاقة

- تم توقيع إتفاقية قرض قصير الأجل مع شركة مودرن فارما ولا يوجد رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقد بلغت الفوائد المسجلة على قائمة الدخل المجمعة خلال السنة مبلغ ٢٠٢٣ ١٨ ٢١٤ ٥٨٣ جنيه مصري.
- تم توقيع إتفاقية قرض قصير الأجل مع شركة سميث كلاين بيتشام، وقد بلغ رصيد القرض ٨٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبلغت الفوائد المسجلة على قائمة الدخل المجمعة خلال السنة مبلغ ٢٠٢٣ ٣٤٧ ٨٢٠ ٢٣ جنيه مصري.

١٧. نقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٥٨٥ ٨٥١ ٦٨٨	٨٢٩ ٣٤٣ ٠٢٨
٥٨٥ ٨٥١ ٦٨٨	٨٢٩ ٣٤٣ ٠٢٨



- * تضمنت الحسابات الجارية لدى البنوك رصيد مدين مع "بنك قطر الوطني (مساهم) مبلغ ٢٣٠ ٥٤٣ ٤٣٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٢٣ ٥٦ ١٩٠ ٥٠٦ جنيه مصري) ويعد هذا البنك مساهم في الشركة بنسبة ٥,٨٩% بعدد أسهم ٤ ٩١٨ ٥٥٠ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٨. رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠	٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠

رأس المال المصدر والمدفوع

- 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 ليميت (بريطانية)، وقد بلغت مساهمته في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نسبة ٩١.٢٠٪.

١٩. الاحتياطي القانوني

- طبقا لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥٪ من صافي أرباح الفترة/ العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنب 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

مخصص إنهاء خدمة	مخصصات أخرى	مخصص مبيعات مرتدة	مخصص مطالبات قانونية	إجمالي
حنية مصري	حنية مصري	حنية مصري	حنية مصري	حنية مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١٧٠ ٩٩٣ ١٤٦	٩٩٥ ٩٩٥ ٧	٧٤٢ ٢٢٧ ٦	٢٧٧ ٠٠٢ ١٦٦
المكون خلال العام	٣٩٧ ١٥٢ ٢٠٤	--	٣٥٠ ٤٣٥ ٢	٧٤٧ ٥٨٧ ٢٠٦
انتهى الغرض منها	(٥٣٥ ٠٣٥ ٢)	(٤٠٠ ٥٢٠ ٣)	(٥٥٠ ٠٤٧ ٦)	(٤٨٥ ٦٠٣ ١١)
المستخدم خلال العام	(٧١٩ ٢٣٧ ٢٦)	--	--	(٧١٩ ٢٣٧ ٢٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١٣ ٨٧٢ ٣٢٢	٥٩٥ ٤٧٥ ٤	٥٤٢ ٦١٥ ٢	٥٤٥ ٠٢٣ ٣٣٥
المكون خلال العام	--	٥٣٠ ٧٦٦ ٣٠	٥٠٠ ٨٧٦ ٨	٠٣٠ ٥٢٧ ٣٩
انتهى الغرض منها	(٣٨٣ ٠٤٦ ٧)	--	(٠٠٠ ٨٢٥)	(٦٣٣ ١٤٢ ٨)
المستخدم خلال العام	(٠٠٠ ٧٣٠ ٣٠)	--	--	(٤٨٣ ٩٣٣ ٣١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٢٠ ٩٥ ٢٨٥	١٢٥ ٢٤٢ ٣٥	٠٤٢ ٥٥١ ١٠	٤٥٩ ٤٧٤ ٣٣٤

مخصص انتهاء 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 استدالياً 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 المجمعة وتعتمد الشركة على رأي الإدارة الفنية في تحديد هذا الرصيد بناءً على خبرات السنوات السابقة ودراسة السوق. يتم خصم / إضافة حركة مخصص مبيعات مرتدة من المبيعات (إيضاح ٢٤).

مخصص المطالبات القانونية

- يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد الشركة، وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية أن ناتج تلك المطالبات لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.



٢١. أرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٣ ٨٣٠ ٠٢٤	٤٦٢ ١٠٢ ٣١٨	مصروفات مستحقة
١٧ ٤٨٠ ٤٥٩	٢٨ ٣٩١ ٧٧٤	إلتزامات عقود إيجار غير متداولة (إيضاح ٢٦)
٧ ٩١٨ ٨٣٨	١٣ ٦٨١ ٦٧٩	ضرائب مرتبات
٤ ٧٦٣ ٥٩٧	-	ضرائب القيمة المضافة
٢ ٢٥٢ ٦٩٠	١ ٤٠٢ ١١٣	تأمينات إجتماعية
١ ٩٥٦ ٥١٨	١ ٤٤٣ ١٥٩	ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
١٨ ٨٥٣	١٨ ١٢٢	مساهمة تكافئة
٣٠٨ ٢٢٠ ٩٧٩	٥٠٧ ٠٣٩ ٦٦٥	الإجمالي

٢٢. ضرائب الدخل المستحقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٣٧٩ ٢٤١	٣٠٨ ٥٦٦ ٩٠٧	رصيد أول العام
(٦ ٦٦٢ ٠٥٥)	(٢٤ ١٢٠ ٨٣١)	المستخدم من ضرائب مسددة طبقاً لنظام الخصم والإضافة والتحصيل
--	(١٠١ ٤٧٥ ١٥٥)	تحت حساب الضريبة
(١٠ ٧١٧ ١٨٦)	(١٧٣ ٠٤١ ٣٠٤)	المستخدم من الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
٦٢ ٠٢٢ ٦٩٦	٨٨ ٠٠٣ ٥١٩	الضرائب المسددة خلال العام
٢٤٦ ٥٤٤ ٢١١	--	الضرائب المحملة على قائمة الدخل من العمليات المستمرة (إيضاح ٢٧)
٣٠٨ ٥٦٦ ٩٠٧	٩٧ ٩٣٣ ١٣٦	الضرائب المحملة على قائمة الدخل من العمليات غير المستمرة (إيضاح ٣٢-٢)
		ضرائب الدخل المستحقة

٢٣. بنوك سحب على المكشوف:

قامت الشركة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢١ بالحصول على عقد تسهيل إئتماني (سحب على المكشوف) بحد أقصى ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري لتمويل رأس المال العامل ومصاريف التشغيل وقطع غيار وذلك على وجه الحصر مكفولة بسعر فائدة سنوي ١,٢٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي ولا يوجد رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

قامت الشركة بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠١٧ بالحصول على عقد تسهيل إئتماني (محبب على المكشوف) بحد أقصى ٣٢٦ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري لتمويل رأس المال العامل وإصدار إتمادات مستندية وكمبيالات مقبولة مكفولة بسعر فائدة سنوي ١% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي ولا يوجد رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

- ما زالت تلك التسهيلات المشار إليها أعلاه قائمة حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٤. مبيعات:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٨١٧ ٦٧٢ ١٧١	٢ ٢٧٠ ٩٨٦ ٣٦٨
٥ ٥٥٥ ٩٣٥	(٣٠ ٧٦٦ ٥٣٠)
١ ٨٢٣ ٢٢٨ ١٠٦	٢ ٢٤٠ ٢١٩ ٨٣٨



مخصص مبيعات مرتدة (إيضاح ٢٠)

صافي مبيعات

٢٥. تكلفة المبيعات، ومصروفات البيع والتسويق، والمصروفات العمومية والإدارية :

السنة المنتهية		السنة المنتهية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
عمليات مستمرة	عمليات غير مستمرة	عمليات مستمرة	عمليات غير مستمرة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٤٩٠٠٤٠١	١٢٢٣٠٦١٥٨٤	--	١٣٩٦٨٩١٠٦٩
٥١٤٢٠٣٤٢	٢٠٧٨٥٥٦٣٣	--	٢٦٢٥٧٢٥٤٤
٨٥٨٣١٨٠	١١٩٠٥٦١٤٩	--	١٠٣٧٠٠٧٤٧
١٤٤٩٠٣٩٢٣	١٥٤٩٩٧٣٣٦٦	--	١٧٦٣١٦٤٣٦٠
		إجمالي تكلفة المبيعات، ومصروفات البيع والتسويق، ومصروفات إدارية وعمومية	

٢٦. التزامات عقود إيجار :

- يوضح في الجدول التالي الحركة علي صافي مدفوعات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١٧٥٩٧٢١	٦٩٥٥٣٢٧٩	صافي الرصيد في بداية السنة مخصصا منه الفوائد المؤجلة
٤٤٣٣٠٤٢٣	--	إضافات خلال العام
(٢٣٥٢٢٩٦٩)	--	إستبعادات خلال العام
٦١٩٩٠٤٤	٩٠٩٠٦١١	يضاف: استهلاك العوائد المؤجلة خلال العام
(١٩٢١٢٩٤٠)	(٢٨٩٨٤١٢٦)	مدفوعات خلال العام
--	٤٧٣٦٦٨٥٣	فروق تقييم عملة
٦٩٥٥٣٢٧٩	٩٧٠٢٦٦٦٧	صافي رصيد التزامات عقود التأجير

وقد تم تبويب التزامات عقود الإيجار وفقا لتواريخ الاستحقاق كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٤٨٠٤٥٩	٢٨٣٩١٧٧٤	التزامات متداولة (إيضاح ٢١)
٥٢٠٧٢٨٢٠	٦٨٦٣٤٨٩٣	التزامات غير متداولة
٦٩٥٥٣٢٧٩	٩٧٠٢٦٦٦٧	صافي رصيد التزامات عقود التأجير

٢٧. ضرائب الدخل :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢٠٢٢٦٩٦	٨٨٠٠٣٥١٩	ضرائب الدخل الجارية عن العمليات المستمرة (إيضاح ٢٢)
٢٤٦٥٤٤٢١١	-	ضرائب الدخل الجارية عن العمليات غير المستمرة (إيضاح ٢٢)
(١١١٥٠٨٩٢)	(٢٨٧٣٨٦٣٤)	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ١٣)
٢٩٧٤١٦٠١٥	٥٩٢٦٤٨٨٥	صافي ضرائب العام



تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٣٢ ٨١٢ ٥٤٨	١١٩ ٧٣٦ ٧١١	الأرباح قبل ضرائب الدخل
(١١ ٢٤٨ ١٤٤)	(١٣ ٨٤٩ ٧٤٨)	أصول ثابتة
٣١٠ ٥٤٩ ٢١٢	١٣٣ ٧٩١ ٠٣٦	مخصصات
٤٦ ٥٨١ ١٩٧	١٢٦ ٦٠١ ٧٣٩	خسائر شروق عملة غير محققة
(١٢ ١٥٤ ٩٩٩)	١٨ ١١٦ ٢٥٣	التغير في الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٤ ٨٦٨ ٦٦٠	٦ ٧٣٠ ٧٦٠	أخرى
١ ٣٧١ ٤٠٨ ٤٧٤	٣٩١ ١٢٦ ٧٥١	الوعاء الضريبي
٣٠٨ ٥٦٦ ٩٠٧	٨٨ ٠٠٣ ٥١٩	ضريبة الدخل على أساس ٢٢.٥%
(١١ ١٥٠ ٨٩٢)	(٢٨ ٧٣٨ ٦٣٤)	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٩٧ ٤١٦ ٠١٥	٥٩ ٢٦٤ ٨٨٥	إجمالي ضرائب الدخل
٢٢%	٤٩%	ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي للضريبة

٢٨. نصيب السهم في الأرباح:

- يحتسب نصيب السهم الأساسي من أرباح (خسارة) بقسمة صافي ربح (خسارة) السنة المتعلقة بالمساهمين لكل من العمليات المستمرة وغير المستمرة وذلك بالتساوي على المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أرباح السنة:
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح
٧٣٥ ٣٧٨ ٩٣٩	٦٠ ٤٥٥ ٧١٧	المتوسط المرجح للأسهم العادية والمصدرة
٨٣ ٥١٤ ٢٠٠	٨٣ ٥١٤ ٢٠٠	نصيب السهم في الأرباح (جنيه لكل سهم)
٨.٨١	٠.٧٢	

٢٩. الارتباطات الرأسمالية:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦ ٥٨٧ ٧٦١	٣٨ ٦٢١ ٥٥٩
١٦ ٥٨٧ ٧٦١	٣٨ ٦٢١ ٥٥٩



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

٣٠. الالتزامات المحتملة:

- يوجد على الشركة التزامات محتملة تجاه البنوك وضمائم أخرى بالإضافة إلى موضوعات أخرى تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية. وتبلغ قيمة خطابات الضمان واعتمادات مستندية القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة مبلغ ١٦٥ ٦٦٣ ٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٣ ٦٦٤ ٩ جنيه مصري).

٣١. الموقف الضريبي:

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي لشركة جلاكسو سميثكلين:

أولاً: ضرائب شركات الأموال

السنوات حتى عام ٢٠٠٦

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

سنة ٢٠٠٧

- تم فحص دفاتر الشركة عن هذه السنة ولازال الخلاف منظر أمام القضاء ولجنة إنهاء المنازعات.

السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠٠٩

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

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١١

- تم فحص الشركة تقديريا وتم الطعن عليه وتم تحويل الملف للجان الداخلية التي أصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي لها وتم الانتهاء من الفحص الفعلي والمواقفة على نتيجة اعاده الفحص فيما عدا بند فروق السعر المحايد التي تم إحالتها لإداره التسعير والتي أصدرت قرارها ومواقفه الشركة على النتيجة التي توصلت اليها الإدارة وتم اخطار لجنة الطعن والتي أصدرت قرارها بناء على موافقه الشركة على قرار اللجنة وتم المصاد.

السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٥

- تم فحص الشركة تقديريا وتم الطعن عليه وتم تحويل الملف للجان الداخلية التي أصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي لها وتم الانتهاء من الفحص الفعلي والمواقفة على نتيجة اعاده الفحص فيما عدا بعض البنود الخاصة بالفحص وبند فروق السعر المحايد التي تم إحالتها لإدارة التسعير والتي أصدرت قرارها ومواقفه الشركة على النتيجة التي توصلت اليها الإدارة وتم اخطار لجنة الطعن ومصدر قرار لجنة الطعن وجاري المصاد.

السنوات من عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨

- تم فحص الشركة تقديريا وتم الطعن عليه وتم تحويل الملف للجان الداخلية التي أصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي.

السنوات من ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٢

- تم تقديم الإقرارات 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 ومصاد الفروق الضريبية.

السنوات من عام ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩

- تم طلب الفحص الفعلي وتم الاعتراض على نتيجة الفحص وإحالة الملف الى اللجان الداخلية للضرائب وتم التسوية ومصاد الفروق الضريبية.

سنة ٢٠٢٠

- تم طلب فحص الشركة عن هذه السنة وتم الاعتراض على نتيجة الفحص وإحالة الملف الى اللجان الداخلية للضرائب.

السنوات ٢٠٢١ - ٢٠٢٢

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



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 ٢٠١٣
- تم فحص الشركة عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وتم التسوية وسداد الفروق الضريبية.
- السنوات من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠٢٠
- تم الفحص تقديرياً عن السنوات ٢٠١٤-٢٠١٨ وتم الطعن وبم إحالة الملف الي اللجان الداخلية والتي أصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي.
- وقد ورد الخطار من الإدارة العامة لمكافحة التهريب الضريبي لسنة ٢٠١٥/٢٠٢٠ وتم تجهيز المستندات المطلوبة وإعادة الفحص الفعلي وتم الموافقة على نتيجة فحص الإدارة والسداد.

السنوات ٢٠٢١ - ٢٠٢٢

- لم يتم طلب الشركة للفحص حتي تاريخه .

رابعاً: ضريبة كسب العمل

السنوات منذ بدء النشاط حتى ٢٠٠٨

- تم فحص الشركة عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وتم التسوية وسداد الفروق الضريبية.
- السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢
- تم الفحص تقديرياً وتم الطعن وتمت الإحالة الي اللجنة الداخلية ومنها الي اللجان الداخلية المتخصصة التي أصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي وقامت الشركة بتقديم التسويات السنوية وتم اعاده الفحص الفعلي وتم الاعتراض، على النتيجة وحازي انتهاء النزاع باللجنة الداخلية بالمركز .

السنوات من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٦

- تم طلب الشركة للفحص عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وقامت الشركة بتقديم التسويات السنوية وتم اعاده الفحص الفعلي وتم الاعتراض على النتيجة وحازي انتهاء النزاع باللجنة الداخلية بالمركز .

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢٠

- تم طلب فحص الشركة عن هذه السنوات وحازي اعداد المستندات.

السنوات ٢٠٢١ - ٢٠٢٢

- لم يتم طلب الشركة للفحص حتي تاريخه .

خامساً: ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تم فحص الشركة من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٦ من قبل مصلحة الضرائب وتم التسوية وسداد الفروق الضريبية، الفترة من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢١ لم يتم طلب الشركة للفحص حتى تاريخه وتقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من الموردين وتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي لشركة أمون للصناعات الدوائية:

أولاً: ضرائب شركات الأموال

السنوات من بدايه النشاط حتى عام ٢٠١١

- تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتم إنهاء الخلاف وسداد الفروق الضريبية.

السنوات من ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٦

- تم فحص الشركة عن هذه الفترة و تم الربط بناء على قرار لجنة الطعن وحازي العمل على سداد الفروق الضريبية.



السنوات من ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٩

- تم فحص الشركة تقديريا عن هذه الفترة وتم الاعتراض عليه والملف منظور حاليا امام اللجان الداخلية المتخصصة .

السنوات من ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٢

- لم يتم طلب الشركة للفحص عن هذه الفترة من قبل مصلحة الضرائب وتم تقديم الاقرار الضريبي في المواعيد القانونية.
- ثانياً: ضريبة الأجور والمرتبات

السنوات من بدايه النشاط حتى عام ٢٠٠٩

- تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتم إنهاء الخلاف ومداد الفروق الضريبة.

السنوات من ٢٠١٠ حتى عام ٢٠٢٠

- تم اعادة الفحص والموافقة على النتيجة وجاري الربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢١ حتى عام ٢٠٢٢

- لم يتم طلب الشركة للفحص من قبل مصلحة الضرائب حتي تاريخه وتقوم الشركة بحساب الضريبة وتوريدها في المواعيد القانونية.

ثالثاً: ضريبة الدمغةالسنوات من بدايه النشاط حتى عام ٢٠٢٢

- لم يتم طلب الشركة للفحص حتي تاريخه وتقوم الشركة بسداد الضريبة وتقديم الاقرارات ان وجدت في المواعيد القانونية .

رابعاً: ضريبة القيمة المضافةالسنوات من بدايه النشاط حتى عام ٢٠١٥

- تسلمت الشركة نماذج من ضرائب المبيعات عن ايجار الآلات والماكينات لشركة جلاكسو سميثكلين باعتبارها خدمات تشغيل للغير ،وقد تظلمت الشركة وتم إحالة الموضوع الي القضاء .
- وبناء علي حكم المحكمة الدستورية العليا الصادر بعدم دستورية عبارة التشغيل للغير فقد قامت الشركة بسداد الضريبة اعتبارا من تاريخ صدور الحكم حتي تاريخه ، وتم فحص الشركة حتي عام ٢٠٠٦ .
- وصدر حكم استئنافي لصالح الشركة وعليه تم مخاطبة مصلحة الضرائب بمنطوق الحكم .

السنوات من ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨

- تم فحص الشركة عن هذه الفترة وتم الاعتراض وإحالة الملف الى لجنة الطعن وصدر قرار لجنة باحقيه الشركة وتم الربط.

السنوات من ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٠

- تم طلب فحص الشركة عن هذه السنوات وتم الاعتراض وإحالة الملف الى لجنة الداخلية المتخصصة.

السنوات من ٢٠٢١ حتى عام ٢٠٢٢

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

خامساً: ضريبة الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة

- لم يتم طلب الشركة حتي تاريخه من قبل مصلحة الضرائب وتقوم الشركة بتوريد ما يتم استقطاعه من الموردين وتقديم النماذج



٣٢. عمليات غير مستقرة:

- انعقد مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢٢، للاخطاء بصودر عدم ممانعة هيئة الدراء المصرية بشأن الفصل المرقب لأصول الرعاية الصحية الاستثمارية المنقولة والأصول المعنوية من خلال بيعها لشركة جي اس كيه كوشنومر هيلانكر ايجيبت ليمتد
- كما وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٢، على بيع أصول الرعاية الصحية الاستثمارية الاستثمارية المنقولة (لا تشمل العقارات والآلات) والأصول المعنوية (مثل تسجيلات المنتجات) لشركة جي اس كيه كوشنومر هيلانكر ايجيبت ليمتد وفقا لتقرير دراسة القيمة العادلة لتلك الأصول والمساخر بشأنها تقرير من مرقب حسابات الشركة والمعتمدين من قبل مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ اكتوبر ٢٠٢١، وقروض مجلس الإدارة في اتخاذ كافة الإجراءات في هذا الشأن
- هذا وتاريخ ١ مارس ٢٠٢٢، تم بيع أصول الرعاية الصحية الاستثمارية المنقولة والأصول المعنوية لشركة جي اس كيه كوشنومر هيلانكر ايجيبت ليمتد والبالغ قيمتها ١,١٧٩ مليار جنيه مصري وفقا لتقرير دراسة القيمة العادلة.

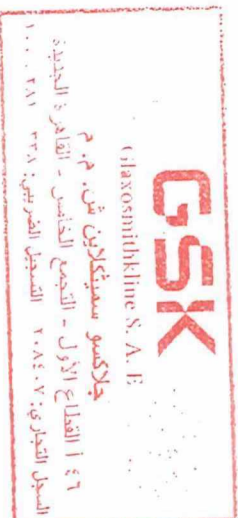
٣٢-١ أرباح أنشطة غير مستقرة:

- فيما يلي بيان بصافي إيرادات الأنشطة من العمليات غير المستقرة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣،

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٨٥ ١٨١ ٥٢٣
-	(٨٤ ٩٠٠ ٤٠١)
-	١٠٠ ٢٨١ ١٢٢
-	(٥١ ٤٢٠ ٣٤٢)
-	(٨ ٥٨٢ ١٨٠)
-	(١٥ ٩٨٠)
-	٤٠ ٢٢١ ٦٢٠
-	(٩ ٠٥٨ ٨٦٥)
-	٣١ ٢٠٢ ٧٥٥
إيرادات	
تكلفة مبيعات	
مجمول الربح	
مصروفات بيعية وتسويقية	
مصروفات عمومية وإدارية	
مصروفات تمويلية	
ربح النشاط غير المستقر قبل الضرائب	
مصروف ضرائب دخل السنة	
صافي أرباح الأنشطة من العمليات غير المستقرة	

٣٢-٢ أرباح استبعاد عمليات غير مستقرة :

- بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٢، تم بيع واستبعاد قطاع الرعاية الصحية الاستثمارية "قطاع رعاية المستهلك" ونتج عن ذلك اثبات إيرادات استبعاد عمليات غير مباشره بمبلغ ٨١٨ مليون جنيه مصري وذلك بعد خصم الضرائب الواجبة والتي بلغت ٢٣٧ مليون جنيه مصري.



٣٣. أحداث جوهرية هامة خلال السنة المالية الجارية:

- قامت شركة جلاكسو جروب ليميتد (المساهم الرئيسي بالشركة) خلال السنة بالتنازل عن نصيبها في توزيعات الأرباح الاستثنائية للعام المالي ٢٠٢٢ لصالح الشركة والبالغ قيمتها ١٣٤ ٤٨٤ ٢٢٨ جنيه مصري (٥٧٩ ٠٥٩ ٢١٧ جنيه مصري بعد خصم الضرائب).
- قامت شركة جلاكسو جروب ليميتد (المساهم الرئيسي بالشركة) خلال السنة بالتنازل عن نصيبها في توزيعات الأرباح للعام المالي ٢٠٢١ لصالح الشركة والبالغ قيمتها ١٠٣٤ ١٢١ ٥٧ جنيه مصري (٦٢٥ ٢٦٣ ٥٤ جنيه مصري بعد خصم الضرائب).
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العمالة الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨.٢٥ ٪، ١٩.٢٥ ٪ و ١٨.٧٥ ٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨.٧٥ ٪.
- بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩.٢٥ ٪، ٢٠.٢٥ ٪ و ١٩.٧٥ ٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩.٧٥ ٪.
- بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣، إنعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة وقد أقرت الجمعية اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالإضافة إلى الموافقة على مقترح توزيع أرباح المعد من قبل مجلس الإدارة وصرف أرباح بقيمة ٧٥ قرشا للسهم الواحد لتبلغ إجمالي التوزيعات للمساهمين مبلغ ٦٥٠ ٦٣٥ ٦٢ مليون جنيه مصري.

٣٤. أرقام المقارنة:

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتتماشى مع عرض القوائم المالية لهذه السنة.



العضو المنتدب

[Handwritten signature]

رئيس القطاع المالي

[Handwritten signature: Vikas J.]