شركة جلاكسو سميثكلاين
شركة مساهمة مصرية
تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الفهرس	صفحة
تقرير مراقب الحسابات	١
الميزانية المستقلة	٢
قائمة الدخل المستقلة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٦-٢٦

pwc

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمى شركة جلاكسو سميثكلاين "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية
راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة جلاكسو سميثكلاين "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وكذا قوائم الدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية
هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات
تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.
وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصى لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية.

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

الـرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى لشركة جلاكسو سميثكلاين "شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير على 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 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 في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

أحمد جمال حمدالله العثريس
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٨٧٨٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٦
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

القاهرة فى ٣١ مارس ٢٠١٤

منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز، محاسبون قانونيون وإستشاريون
قطعة ٢١١، القطاع الثانى، مركز المدينة، القاهرة الجديدة ١١٨٣٥، ج.م.ع، ص.ب ١٧٠ القاهرة الجديدة
ت : ٧٧٠٠ ٢٧٥٩ ٢ (٠) ٢٠+، ف : ٧٧١١ ٢٧٥٩ ٢ (٠) ٢٠+، www.pwc.com

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠١٣	٢٠١٢
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة – بالصافى	٥	٧٦,٠٩٢,٩١٢	٧٩,٢٧١,٦١٣
مشروعات تحت التنفيذ	٦	٣٩,٣٧٠,٣٩٩	٢٧,٨٢٩,٧٣٥
الأصول غير الملموسة	٧	١٠,١٢٠,٥٩٦	١٤,١٤٢,٥٨٥
استثمارات في شركة شقيقة	٨	٤,٠٢٠,٠٠٠	٤,٠٢٠,٠٠٠
استثمارات فى شركة تابعة	٩	٤٠٢,٠٨٦,١٨١	٤٠٢,٠٨٦,١٨١
أرصدة مدينة – طويلة الأجل	١٠	١٨,٥٢٩,٠١٨	٢٧,٠٥٠,٥٨٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		**٥٥٠,٢١٩,١٠٦**	**٥٥٤,٤٠٠,٦٩٩**
الأصول المتداولة			
المخزون – بالصافى	١١	٢٣٧,٠٠١,٨٣٥	١٩١,٩٩٨,٨٩٩
عملاء وأوراق قبض – بالصافى	١٢	٢٠٢,٠١٥,٨٦٥	١٧٦,٩٢٤,٧٢١
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٣	٧١,٠١٦,٩٨٠	٦٥,٧٧٧,١٨٨
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٤-أ	١٦٠,١٦٠,٤٠٢	٢٤٠,٥٢٦,٩٤٥
نقدية وما فى حكمها	١٥	٣١٠,٩٦١,٣٥٢	١١٦,١٨٧,٩٠٧
إجمالي الأصول المتداولة		**٩٨١,١٥٦,٤٣٤**	**٧٩١,٤١٥,٦٦٠**
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	١٦	٨٢,١٥٤,٢٠٤	٣٦,٦٨٨,٩٤٩
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	١٧	١٦٣,٩٢٠,٦٥٤	١٤٣,٥٤٢,٣٧٥
ضرائب الدخل المستحقة	٢٤	٢٧,٣٨٢,٩٦٦	٨,٨٢٢,٩٢١
مستحق لأطراف ذات علاقة	١٤-ب	٢٢٦,١٧٦,٦٢٢	١١٩,٧١٥,٠١١
إجمالي الالتزامات المتداولة		**٤٩٩,٦٣٤,٤٤٦**	**٣٠٨,٧٦٩,٢٥٦**
رأس المال العامل		**٤٨١,٥٢١,٩٨٨**	**٤٨٢,٦٤٦,٤٠٤**
إجمالى الاستثمار		**١,٠٣١,٧٤١,٠٩٤**	**١,٠٣٧,٠٤٧,١٠٣**
يتمثل فى :			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٨	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠
الاحتياطى القانونى	١٩	٧٤,٦٤٧,١٨٨	٧١,٢٨٨,٥٤٢
الأرباح المرحلة		١١٢,٦٣٠,٥٥٨	١١٧,٦٨٤,٩٤٧
إجمالي حقوق الملكية		**١,٠٢٢,٤١٩,٧٤٦**	**١,٠٢٤,١١٥,٤٨٩**
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	٢٦	٩,٣٢١,٣٤٨	١٢,٩٣١,٦١٤
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات غير المتداولة		**١,٠٣١,٧٤١,٠٩٤**	**١,٠٣٧,٠٤٧,١٠٣**

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

أ. أمين ابراهيم
رئيس القطاع المالى

د. عمرو ممدوح
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

القاهرة فى ٢٥ مارس ٢٠١٤
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠١٣	٢٠١٢
صافى المبيعات		١,٠٤١,٣٥٢,٠١٨	٩١٨,١٠٦,١١٠
تكلفة المبيعات	٢٩	(٦٦٠,٨٤٥,٧٧١)	(٥٩٥,٠٨٢,٢٢٥)
مجمل الربح		**٣٨٠,٥٠٦,٢٤٧**	**٣٢٣,٠٢٣,٨٨٥**
مصروفات البيع والتسويق	٢٩	(١٤٥,٧٤٧,٥٦٠)	(١٥٥,٤٥١,٢٦٨)
مصروفات إدارية وعمومية	٢٩	(٥٥,٨٢٨,٨٦٨)	(٥١,٨٠١,٨٧٠)
مخصصات	٢٠	(٧٤,٨٠٩,٤٩٥)	(٣٧,٩٩٢,٨٣٨)
مخصصات انتفى الغرض منها	٢١	١,٠٧٨,٨٥١	٩,٥٦٩,١٤٩
أرباح (خسائر) بيع أصول ثابتة		١١٧,٠٣٤	(٣٢٣,٧٥٥)
إيرادات النشاط الأخرى		٣٢٨,٤١٤	-
أرباح النشاط		**١٠٥,٦٤٤,٦٢٣**	**٨٧,٠٢٣,٣٠٣**
إيرادات التمويل – بالصافي	٢٧	١,٢١٠,٩٨٠	١,٥٤٨,٨٥٣
صافى ربح العام قبل الضرائب		**١٠٦,٨٥٥,٦٠٣**	**٨٨,٥٧٢,١٥٦**
ضرائب الدخل	٢٥	(٣٩,٦٨٢,٦٨٣)	(٢٣,٠٥٧,٤٩٦)
صافى ربح العام بعد الضرائب		**٦٧,١٧٢,٩٢٠**	**٦٥,٥١٤,٦٦٠**
نصيب السهم فى الأرباح	٢٨	**٠,٨١**	**٠,٧٩**

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة جلاكسو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال	الاحتياطى القانونى	الأرباح المرحلة	الإجمالي
الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٢	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٦٨,٠١٢,٨٠٩	١٢٥,٦٨٠,٢٢٠	١,٠٢٨,٨٣٥,٠٢٩
صافى ربح العام	-	-	٦٥,٥١٤,٦٦٠	٦٥,٥١٤,٦٦٠
توزيعات أرباح	-	-	(٧٠,٢٣٤,٢٠٠)	(٧٠,٢٣٤,٢٠٠)
الاحتياطى القانونى	-	٣,٢٧٥,٧٣٣	(٣,٢٧٥,٧٣٣)	-
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢				
و١ يناير ٢٠١٣	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٧١,٢٨٨,٥٤٢	١١٧,٦٨٤,٩٤٧	١,٠٢٤,١١٥,٤٨٩
صافى ربح العام	-	-	٦٧,١٧٢,٩٢٠	٦٧,١٧٢,٩٢٠
توزيعات أرباح	-	-	(٦٨,٨٦٨,٦٦٣)	(٦٨,٨٦٨,٦٦٣)
الاحتياطي القانوني	-	٣,٣٥٨,٦٤٦	(٣,٣٥٨,٦٤٦)	-
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٧٤,٦٤٧,١٨٨	١١٢,٦٣٠,٥٥٨	١,٠٢٢,٤١٩,٧٤٦

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠١٣	٢٠١٢
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافى ربح العام قبل الضرائب		١٠٦,٨٥٥,٦٠٣	٨٨,٥٧٢,١٥٦
تعديلات :			
إهلاك واستهلاك		١٩,١٤٧,٢٦٠	١٨,٦٣١,٩٥٨
أرباح بيع اصول ثابتة		(١١٧,٠٣٤)	٣٢٣,٧٥٥
مخصصات	٢٠	٧٤,٨٠٩,٤٩٥	٣٧,٩٩٢,٨٣٨
مخصصات انتفى الغرض منها	٢١	(١,٠٧٨,٨٥١)	(٩,٥٦٩,١٤٩)
إيرادات فوائد	٢٧	(١٦,٢٧٥,٢٦٤)	(١١,٨٥٧,٤٨١)
مصروفات تمويلية	٢٧	١٩,٩٣٦,٩٥١	٢٠,١٠٤,٨٢٢
الأرباح التشغيلية قبل التغير فى رأس المال العامل		٢٠٣,٢٧٨,١٦٠	١٤٤,١٩٨,٨٩٩
التغير فى رأس المال العامل			
المخزون		(٥٣,٢٦٦,١١٨)	٧٢,١٤٧,٥٥١
عملاء وأوراق قبض		(٢٥,٠٧٥,٧٩٥)	٧٨,٠١٨,٥٦٤
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		(٢١,١٤٩,٧٧٥)	٤,٣٣٩,٨٥٢
أرصدة مدينة طويلة الأجل		٨,٥٢١,٥٦٧	٧٦٥,٢٤٣
مستحق من أطراف ذات علاقة		٨٠,٣٦٦,٥٤٣	(١٠٣,١٤٨,٩٤٢)
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		٢٠,٣٧٨,٢٧٩	١١,٤١٦,٠٧٢
مستحق لأطراف ذات علاقة		١٠٦,٤٦١,٦١١	٩,٥٨٧,٥٧٧
المستخدم من مخصصات		(٢٠,٠١٧,٥٥٦)	(٢٢,٥٩٥,٣٠٦)
التدفقات النقدية الناتجة من التشغيل		٢٩٩,٤٩٦,٩١٦	١٩٤,٧٢٩,٥١٠
ضرائب مدفوعة		(٨,٨٢٢,٩٢١)	(١٨,٢٤٩,٩٧٢)
مزايا انهاء خدمة		-	(٩,٥٤١,٢٧٥)
مصروفات تمويلية مدفوعة		(١٩,٩٣٦,٩٥١)	(٢٠,١٠٤,٨٢٢)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٢٧٠,٧٣٧,٠٤٤	١٤٦,٨٣٣,٤٤١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مشروعات تحت التنفيذ		(٢٠,٢٦٩,٠٣٤)	(١٥,٠٢٧,٧٦١)
شراء أصول ثابتة		(٣,٢١٨,٢٠٠)	(١,٨٥٦,٩٩٨)
أصول غير ملموسة		-	(٤٦٢,٥٦٣)
فوائد مقبوضة		١٦,٢٧٥,٢٦٤	١١,٨٥٧,٤٨١
متحصلات من بيع أصول ثابتة		١١٧,٠٣٤	٧٠,٤٢١
صافى التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٧,٠٩٤,٩٣٦)	(٥,٤١٩,٤٢٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة		(٦٨,٨٦٨,٦٦٣)	(٧٠,٢٣٤,٢٠٠)
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى الأنشطة التمويلية		(٦٨,٨٦٨,٦٦٣)	(٧٠,٢٣٤,٢٠٠)
صافى التغير في النقدية وما في حكمها		١٩٤,٧٧٣,٤٤٥	٧١,١٧٩,٨٢١
النقدية وما في حكمها أول العام		١١٦,١٨٧,٩٠٧	٤٥,٠٠٨,٠٨٦
النقدية وما في حكمها أخر العام	١٥	٣١٠,٩٦١,٣٥٢	١١٦,١٨٧,٩٠٧

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

١ - مقدمة

شركة جلاكسو سميثكلاين "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. والشركة مسجلة بالسجل التجاري تحت رقم ٢٠٨٤٠٧. ويقع مقر الشركة الرئيسى فى مدينة السلام ، القاهرة ، جمهورية مصر العربية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في التصنيع والتغليف والتسويق والبيع والتوزيع للمنتجات الدوائية المنتجة في السوق المصري بالإضافة إلى ذلك تقوم الشركة بالتصنيع وفي بعض الأحيان بالبيع أيضاً لعدد من المنتجات المرخص لها بإنتاجها وتوزيعها من شركات الأدوية الأخرى.

اعتمدت القوائم المالية المستقلة من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٤ مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المستقلة:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتى تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية والتى يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول والالتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تم إعداد هذه القوائم المالية المستقلة للشركة طبقاً لأحكام القوانين المحلية. وقد أعدت الشركة أيضاً القوائم المالية المجمعة للشركة وشركتها التابعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وقد تم تجميع الشركة التابعة تجميعاً كلياً فى القوائم المالية المجمعة وهى الشركة التى تمتلك فيها الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة أكثر من نصف حقوق التصويت أو لديها القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويمكن الحصول على القوائم المالية المجمعة من إدارة الشركة.

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب - الاستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي كل الشركات (بما فيها الشركات لأغراض خاصة) والتي تمتلك الشركة القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية والتي تكون عادة من خلال تملكها لأكثر من نصف حقوق التصويت، ويتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الاعتبار عند تحديد مدى سيطرة الشركة.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات فى شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها الاضمحلال فى القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حده ويتم إثباته فى قائمة الدخل.

٢ - السياسات المحاسبية

ج - الاستثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي الشركات التي تملك الشركة فيها أكثر من ٢٠% وأقل من ٥٠% من حقوق التصويت أو التي للشركة تأثير قوى عليها بما لا يمتد إلى القدرة على السيطرة.
يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات فى شركات شقيقة بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها الاضمحلال فى القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حده ويتم إثباته فى قائمة الدخل.

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية للشركة باستخدام العملة الأساسية فى البيئة الاقتصادية التى تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى، والتى تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تواريخ المعاملات. ويدرج فى قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

هـ - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، وفيما يلي نسبة الإهلاك السنوية لكل نوع من أنواع الأصول :

- المبانى	٢,٥%
- معدات مساعدة	١٠-٢٠%
- آلات ومعدات	٧,٥%
- أثاث وتركيبات	٢٠%
- سيارات	٢٥%
- حاسبات آلية	٢٥ - ٣٣,٣٣%
- تحسينات فى مبانى مؤجرة	على مدار العمر الانتاجى المتوقع أو عدد سنوات الإيجار أيهما أقل

يتم سنوياً مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا لزم الأمر.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة القيمة البيعية بصافى القيمة الدفترية ويعترف بالفرق فى قائمة الدخل.

يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدى إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة عند اقتناء الأصل، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فى مشروعات التشييد والأصول المشتراه والتى تستلزم فترة إعداد حتى تكون جاهزة للاستخدام. يتم تحويل التكاليف المرسملة على المشروعات تحت التنفيذ بعد أتمامها أو أعدادها للاستخدام إلى الأصول الثابتة وإهلاكها طبقاً للسياسة (٢ هـ).

ز - الأصول غير الملموسة

أ - برامج الحاسب الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلي كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها. ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفريدة وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية مستقبلية.

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدى إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسمل المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس.

ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها والمحددة بخمس سنوات.

ب - حق تصنيع وتسويق وبيع المنتجات الصيدلية

تتمثل الأصول المعنوية فى قيمة شراء الحق الاستئثارى لتصنيع تسويق وبيع بعض المستحضرات الصيدلية. ويتم استهلاكها علي مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها.

ح - الإيجار

إيجار تمويلي

بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الدخل عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

عقود الإيجار التمويلي الأخرى التي لا تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولا تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبى المصرى رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بالإيجار التمويلى) وكذلك عند قيام الشركة ببيع الأصول الثابتة وبإعادة استئجارها يتم الاعتراف بها كأصل ثابت في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحميل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتبوب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الدخل بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتناءها طبقاً لهذا النوع من عقود التأجير التمويلي على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو على فترة العقد أيهما أقل.

لا يتم الاعتراف مباشرة فى قائمة الدخل بالأرباح الناتجة عن زيادة المبالغ المحصلة عن القيمة الدفترية للأصول الثابتة التى يتم بيعها وإعادة استئجارها مرة أخرى عن طريق عقود إيجار تمويلى وإنما يتم تأجيلها واستهلاكها على مدار فترة العقد.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الإيجار (تابع)

إيجار تشغيلى

الايجارات الأخرى والتى تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر فيتم تصنيفها كإيجار تشغيلى، ويتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ط - اضمحلال قيمة الأصول طويلة الأجل

يتم فحص الأصول الثابتة، والأصول الغير ملموسة لتحديد قيمة خسائر انخفاض القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطى مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافى القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم إلغاء خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها فى السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت. كما يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل لقيمة الإهلاك عن العام من رصيد الاضمحلال فى القيمة. ويعترف بهذه الإلغاءات فى قائمة الدخل.

ى - المخزون

يتم تقييم المخزون خلال الفترة على أساس التكلفة المعيارية وفى نهاية الفترة يتم تقييم المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، وعند انخفاض صافى القيمة البيعية عن تكلفة المخزون يتم ادراج الاضمحلال فى قيمة المخزون بقائمة الدخل، وتحتسب التكلفة المعيارية للبنود التالية :

- المواد الأولية والمستلزمات بالتكلفة المعيارية.
- الإنتاج تحت التشغيل على أساس التكلفة المعيارية المستخدمة فى الإنتاج.
- الإنتاج التام على أساس التكلفة الصناعية المعيارية المحسوبة وفقاً لقائمة تكاليف إجمالية.

وتحسب التكاليف المعيارية على أساس المستويات العادية للتشغيل ويتم مراجعة هذه المستويات بصفة دورية ويتم تعديلها إذا لزم الأمر فى ضوء الظروف الحالية.

ك - المدينون التجاريون وأوراق القبض

يتم إثبات المدينون التجاريون بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى ناقصاً المخصص المكون لمواجهة اضمحلال قيمة تلك المدينين. ويتم تكوين مخصص اضمحلال قيمة المدينين 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 الفعلى. ويتم تخفيض القيمة الدفترية باستخدام مخصص الاضمحلال ويتم تسجيل الخسارة فى قائمة الدخل. وعندما لا يتم تحصيل أرصدة المدينون التجاريون يتم اعدامها باستخدام المخصص المكون. وعند تحصيل تلك المبالغ السابق اعدامها تظهر ضمن الايرادات فى قائمة الدخل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - النقدية وما في حكمها

يتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية.

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك التى لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاث أشهر من تاريخ الإيداع، هذا ولا يوجد لدى الشركة أي ودائع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

م - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية. يتم خصم أى تكاليف إضافية تتعلق بإصدار أسهم جديدة أو أدوات حقوق ملكية أخرى بالصافى بعد خصم الضرائب من إجمالى حقوق المساهمين.

ن - مزايا العاملين

(١) نظام التأمينات والمعاشات

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

تستحق مزايا إنهاء الخدمة عندما يتم انهاء خدمة العامل قبل تاريخ التعاقد المعتادة أو عندما يقبل العامل متطوعاً إنهاء خدمته مقابل هذه المزايا وتعترف الشركة بمزايا التقاعد عندما يكون من المؤكد التزام الشركة إما بإنهاء خدمة العاملين الحاليين طبقاً لخطة رسمية وتفصيلية مع عدم وجود احتمال التراجع عن هذه الخطة أو التزامها بتقديم مزايا إنهاء الخدمة كنتيجة لوجود عرض لتشجيع انهاء الخدمة التطوعى. ويتم تكوين مخصص بقيمة مزايا انهاء الخدمة التى تستحق بعد إثنى عشر شهراً من تاريخ الميزانية بقيمتها الحالية.

(٣) حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة حصة للعاملين فى الأرباح بواقع ١٠% من صافي ربح الفترة بعد خصم الاحتياطي القانوني والخسائر المرحلة (أن وجدت) وفيما لا يجاوز إجمالي المرتبات السنوية ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

س - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام. ويتم تسجيل الزيادة نتيجة لتأثير القيمة الزمنية للنقد كمصروف فوائد.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وتظهر الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى.

ف - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات فى القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع من خلال النشاط الاعتيادى للشركة بالصافى بعد خصم ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه فى الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

(١) المبيعات – تجار (الموزعين)

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق فى بيعها وبالتالى لا يوجد أى التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء فى مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالى تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفى حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها.

(٢) إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمنى باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى وعند وجود اضمحلال فى الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ص - ضرائب الدخل المؤجلة

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية. يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبى طبقاً للقانون السائد فى تاريخ الميزانية.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

ق - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح فى القوائم المالية فى الفترة التى تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ر - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

٣-١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق بما فيها مخاطر أسعار العملات الأجنبية. وتهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالى للشركة.

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن العديد من مراكز العملات الأجنبية وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي والجنيه الاسترلينى واليورو والفرنك السويسرى والدرهم الاماراتى. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة فى تاريخ الميزانية.

فى نهاية الفترة بلغت صافى الأصول (الالتزامات) للعملات الأجنبية الرئيسية مقومه بالجنيه المصرى كما يلى :

	٢٠١٣	٢٠١٢
دولار أمريكي	(٨٤,٦٣٧,٣٥٢)	١٥٦,٩٦١,٧٧٧
جنيه استرلينى	(٧,٩٩٦,٢٥٤)	(٦,٥٣٢,٤٧٢)
يورو	٣,٥٤٩,١٤٧	(٢٤٥,٩٧٨)
فرنك سويسرى	(٢٠,٣٥٧)	(٤٤,٥٦٩)
درهم اماراتى	-	(١١٣,٤٦٤)

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

يتمثل خطر سعر الفائدة فى التغير فى سعر الفوائد الذى قد يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيمة الأصول والالتزامات المالية. ولا توجد لدى الشركة قروض أو التزامات مالية لها تأثير مباشر بالتغير فى أسعار الفائدة، هذا وقد بلغت الأصول المالية ذات الفائدة بالسعر الثابت ١٣٠ مليون جنيه مصرى فى نهاية الفترة (١٣٠ مليون جنيه مصرى فى عام ٢٠١٢).

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة فى حسابات العملاء وأوراق القبض.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتمانى العالى والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية فى حالة عدم وجود تصنيف ائتمانى مستقل. بالنسبة للعملاء وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية فى ضوء المركز المالى والخبرات السابقة فى التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان الى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر فى السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

وفيما يلى نسبة مخصص اضمحلال رصيد العملاء وأوراق القبض إلى إجمالى المديونيات :

	٢٠١٣	٢٠١٢
عملاء وأوراق قبض	٢١٥,٣٤٦,٢٥٢	١٩٠,٢٧٠,٤٥٧
اضمحلال رصيد العملاء وأوراق القبض	(١٣,٣٣٠,٣٨٧)	(١٣,٣٤٥,٧٣٦)
	%٦	%٧

(ج) مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بمراقبة مستوى السيولة للنقدية المتوقع الاحتفاظ بها لتغطية احتياجات التشغيل وسداد التزامات القروض والسلفيات لضمان الوفاء بالتزامات الشركة فى جميع أوقات السنة.

٣-٢ 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 التى تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

للمحافظة علي 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 علي الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافى القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافى القروض في إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات علاقة مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية بالإضافة إلى صافى القروض.

وفيما يلى نسبة صافى القروض إلى اجمالى رأس المال :

	٢٠١٣	٢٠١٢
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢٢٦,١٧٦,٦٢٢	١١٩,٧١٥,٠١١
يخصم : النقدية وما فى حكمها	(٣١٠,٩٦١,٣٥٢)	(١١٦,١٨٧,٩٠٧)
صافى القروض	(٨٤,٧٨٤,٧٣٠)	٣,٥٢٧,١٠٤
حقوق الملكية	١,٠٢٢,٤١٩,٧٤٦	١,٠٢٤,١١٥,٤٨٩
اجمالى رأس المال	٩٣٧,٦٣٥,٠١٦	١,٠٢٧,٦٤٢,٥٩٣
نسبة صافى القروض إلى إجمالى رأس المال	-	%٠,٤

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى مخصص للاضمحلال فى 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 للالتزامات المالية.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

التقديرات والفروض دائما ما يتم تقييمها وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتى تتلاءم مع تلك الظروف.

- تقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، بالتعريف، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. وفيما يلى أهم التقديرات والفروض التى تستخدمها الشركة والتى قد ينشأ عنها تعديل هام على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة الحالية التالية.

١/٤ الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة

يتم تقدير الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة بناء على التقارير الخاصة بصلاحية وجودة مواد المخزون بصفة دورية.

٢/٤ الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

يتم تقدير قيمة الاضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض عن طريق مراقبة اعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتمانى والقدرة عل السداد للعملاء الذين تعدت اعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال فى قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذى ترى الإدارة أن مركزهم الائتمانى لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

٣/٤ مخصص مبيعات مرتدة

تعتبر المبيعات المرتدة جزء من طبيعة منتجات الشركة وتقوم الإدارة بعمل المخصص بناء على تقديرات الإدارة الفنية بالشركة وبناءاً على خبرات السنوات السابقة ودراسة السوق.

٥ - الأصول الثابتة

	اراضى	مبانى	معدات مساعدة	الات ومعدات	اثاث وتركيبات	سيارات	حاسبات آلية	تحسينات مبانى مؤجرة	٢٠١٣ الإجمالي	٢٠١٢ الإجمالي
التكلفة										
الرصيد في ١ يناير	٢,٣٩٥,١٠٣	٨١,٩٣٢,١٨٠	٦٥,٠٢٩,٧٠٠	٧١,١٤٧,٥٤٢	٣٠,٤٢٦,٥٥٧	٨,١٩٠,٣٦٣	١٧,٧٢٢,٨٥٣	٧,٧٠٩,٧٠٨	٢٨٤,٥٥٤,٠٠٦	٢٧٧,٣٦٥,٥٢٦
الاضافات	٧٣,٢٠٠	٦٧٥,٩٥٠	١,٣٤٩,٧٣٢	-	٢,٦٤٨,٦١٥	٣,٢٣٥,٠٠٠	٢,٣٩٧,٢٢٩	١,٥٦٦,٨٤٤	١١,٩٤٦,٥٧٠	٧,٩٦٩,٨٠٨
الاستبعادات	-	-	-	-	-	(٣٩٠,٩٥٥)	-	-	(٣٩٠,٩٥٥)	(٧٨١,٣٢٨)
الرصيد في نهاية العام	٢,٤٦٨,٣٠٣	٨٢,٦٠٨,١٣٠	٦٦,٣٧٩,٤٣٢	٧١,١٤٧,٥٤٢	٣٣,٠٧٥,١٧٢	١١,٠٣٤,٤٠٨	٢٠,١٢٠,٠٨٢	٩,٢٧٦,٥٥٢	٢٩٦,١٠٩,٦٢١	٢٨٤,٥٥٤,٠٠٦
الإهلاك										
الرصيد فى ١ يناير	-	(٤٦,٥٨٠,٦٧٥)	(٥٢,٢٢١,٥٢٥)	(٥٢,٧٠٣,٤٨٢)	(٢٨,٥٠١,٩١٠)	(٤,٦٠٣,٨٠٣)	(١٥,٦١٥,٨٧٧)	(٥,٠٥٥,١٢١)	(٢٠٥,٢٨٢,٣٩٣)	(١٩١,٠٥٩,٥٧٩)
اهلاك العام	-	(٣,١٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٧٧,٤٥٥)	(٣,٤٠٩,٤٧٣)	(١,٥٢٠,٦٩١)	(١,٧١٢,٧٢٩)	(١,٥٦٦,٥٩٠)	(٩٣٨,٣٣٣)	(١٥,١٢٥,٢٧١)	(١٤,٦٠٩,٩٦٦)
الاستبعادات	-	-	-	-	-	٣٩٠,٩٥٥	-	-	٣٩٠,٩٥٥	٣٨٧,١٥٢
الرصيد فى نهاية العام	-	(٤٩,٦٨٠,٦٧٥)	(٥٥,٠٩٨,٩٨٠)	(٥٦,١١٢,٩٥٥)	(٣٠,٠٢٢,٦٠١)	(٥,٩٢٥,٥٧٧)	(١٧,١٨٢,٤٦٧)	(٥,٩٩٣,٤٥٤)	(٢٢٠,٠١٦,٧٠٩)	(٢٠٥,٢٨٢,٣٩٣)
صافى القيمة الدفترية										
فى نهاية العام	٢,٤٦٨,٣٠٣	٣٢,٩٢٧,٤٥٥	١١,٢٨٠,٤٥٢	١٥,٠٣٤,٥٨٧	٣,٠٥٢,٥٧١	٥,١٠٨,٨٣١	٢,٩٣٧,٦١٥	٣,٢٨٣,٠٩٨	٧٦,٠٩٢,٩١٢	٧٩,٢٧١,٦١٣

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠١٣	٢٠١٢
التكلفة في ١ يناير	٢٧,٨٢٩,٧٣٥	١٨,٩١٤,٧٨٤
يضاف : الإضافات خلال العام	٢٠,٢٦٩,٠٣٤	١٥,٠٢٧,٧٦١
يخصم : محول إلى أصول ثابتة	(٨,٧٢٨,٣٧٠)	(٦,١١٢,٨١٠)
الرصيد في آخر العام	**٣٩,٣٧٠,٣٩٩**	**٢٧,٨٢٩,٧٣٥**

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فى مشروعات التشييد والأصول المشتراه والتى تستلزم فترة إعداد حتى تكون جاهزة للاستخدام.

٧ - الأصول غير الملموسة

	٢٠١٣	٢٠١٢
حق تصنيع تسويق وبيع المنتجات الصيدلية	٧,١١٩,٥٤٨	٩,٤٩٢,٧٤٤
برنامج حاسب آلى	٣,٠٠١,٠٤٨	٤,٦٤٩,٨٤١
الاجمالى	**١٠,١٢٠,٥٩٦**	**١٤,١٤٢,٥٨٥**

أ - برنامج الحاسب الآلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
التكلفة فى ١ يناير	٨,٢٤٤,٠١٠	٧,٧٨١,٤٤٧
اضافات خلال العام	-	٤٦٢,٥٦٣
التكلفة فى ٣١ ديسمبر	**٨,٢٤٤,٠١٠**	**٨,٢٤٤,٠١٠**
الاستهلاك في ١ يناير	(٣,٥٩٤,١٦٩)	(١,٩٤٥,٣٦٣)
استهلاك العام	(١,٦٤٨,٧٩٣)	(١,٦٤٨,٨٠٦)
رصيد الاستهلاك فى ٣١ ديسمبر	**(٥,٢٤٢,٩٦٢)**	**(٣,٥٩٤,١٦٩)**
صافى القيمة الدفترية	**٣,٠٠١,٠٤٨**	**٤,٦٤٩,٨٤١**

ب - حق تصنيع وتسويق وبيع المنتجات الصيدلية :

	٢٠١٣	٢٠١٢
التكلفة فى ١ يناير	١١,٨٦٥,٩٣٠	١١,٨٦٥,٩٣٠
اضافات خلال العام	-	-
اجمالى التكلفة	**١١,٨٦٥,٩٣٠**	**١١,٨٦٥,٩٣٠**
الاستهلاك في ١ يناير	(٢,٣٧٣,١٨٦)	-
استهلاك العام	(٢,٣٧٣,١٩٦)	(٢,٣٧٣,١٨٦)
اجمالى الاستهلاك	**(٤,٧٤٦,٣٨٢)**	**(٢,٣٧٣,١٨٦)**
صافى القيمة الدفترية	**٧,١١٩,٥٤٨**	**٩,٤٩٢,٧٤٤**

قامت شركة جلاكسو سميثكلاين بشراء الحق الاستئثارى لتصنيع وتسويق وبيع المستحضرات الصيدلية من شركة انترناشيونال درج اجينسى على أن تقوم شركة جلاكسو سميثكلاين بحق التصنيع لديها أو لدى الغير وبيع المستحضرات.

٨ - استثمارات فى شركة شقيقة

تمتلك شركة جلاكسو سميثكلاين "ش.م.م" ٢٠% من أسهم شركة مودرن فارما للتجارة "شركة ذات مسئولية محدودة". ويبلغ رأس مال شركة مودرن فارما للتجارة "ش.ذ.م.م" ٢٠,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على ٢٠١,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١٠٠ جنيه مصرى.

	٢٠١٣	٢٠١٢
رأس مال شركة مودرن فارما للتجارة "ش.ذ.م.م"	٢٠,١٠٠,٠٠٠	٢٠,١٠٠,٠٠٠
نسبة المساهمة	%٢٠	%٢٠
	٤,٠٢٠,٠٠٠	٤,٠٢٠,٠٠٠

٩ - استثمارات فى شركة تابعة

تتمثل فى تكلفة اقتناء نسبة ٩٩,٦٦% من اجمالى رأس المال لشركة أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م" عام ١٩٩٩.

تتضمن تكلفة الاستثمارات فى شركة تابعة الشهرة وتتمثل فى الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة لصافى الأصول المقتناه:

	جنيه مصرى
المبلغ المدفوع مقابل الشراء	٤٠٢,٠٨٦,١٨١
حصة الشركة فى القيمة العادلة للأصول المشتراة	(٨٩,٠١٢,٣٦٩)
الشهرة	٣١٣,٠٧٣,٨١٢

اختبار اضمحلال الشهرة

تم تحديد القيمة الاستردادية للشهرة على أساس القيمة الاستخدامية. تم تحديد القيمة الاستخدامية على أساس خصم التدفقات النقدية المتوقعة من واقع الموازنات التقديرية لفترة الدراسة باستخدام الفروض التالية :

	٢٠١٣	٢٠١٢
سعر الخصم	%١٩	%٢٣,٥
متوسط معدل النمو بعد فترة التقديرات	%٥	%٥
متوسط مجمل الربح	%٤٥	%٥٠

وقامت الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالى والتشغيلى والسوقى فى السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

فى يناير ١٩٩٩ ، قامت الشركة بشراء ٩٩,٩٦% من حقوق الملكية لشركة أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م" (الشركة التابعة). وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة فى 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 الوزارى رقم ٣٦٩ لسنة ٢٠٠٠ لإعادة تقييم كلاً من أصول والتزامات الشركة التابعة. تم تقييم صافى أصول الشركة التابعة بمبلغ ٥٦ مليون جنيه مصرى. قدمت الشركة تظلم على تقييم اللجنة إلى الهيئة العامة لسوق المال مما أدى إلى تعديل تقييم اللجنة ليصبح ١١٠ مليون جنيه مصرى.

قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد الهيئة العامة لسوق المال بالاعتراض على تقييم الهيئة لصافى أصول الشركة التابعة فى تاريخ الشراء والذى مازال بأقل من قيمتها، وقد صدر حكم محكمة القضاء الإداري بتقييم الشهرة بمبلغ ١٤٠ مليون جنيه مصري وقررت إدارة الشركة بالطعن في هذا الحكم .

٩ - استثمارات فى شركة تابعة (تابع)

بعد صدور حكم محكمة القضاء الإداري الأخير بتقييم الشهرة بمبلغ ١٤٠ مليون جنيه مصري ستكون الخسارة بمبلغ ١٢٣ مليون جنيه مصري.

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

١٠ - أرصدة مدينة – طويلة الأجل

	٢٠١٣	٢٠١٢
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٨,٥٢٩,٠١٨	٢٧,٠٥٠,٥٨٥
	١٨,٥٢٩,٠١٨	٢٧,٠٥٠,٥٨٥

يتمثل الرصيد في القيمة المتبقية من الدفعة المقدمة لسيارات فريق البيع والتسويق بالشركة وذلك طبقاً لسياسة الشركة.

١١ - المخزون (بالصافى)

	٢٠١٣	٢٠١٢
إنتاج تام	٨٦,٥٢٠,٨٠٤	٦٤,٤٩٦,٤٢١
مواد خام	٧١,٦١٣,٢٨٩	٥٥,٥١٠,٣١٦
مخزون لدي الغير	٤١,٠٧١,٣٩١	٣٢,٢٣٢,٢٢٠
مواد تعبئة وتغليف	١٩,٤٦٧,٩٩٦	٢١,٦٩٨,٠٨٩
بضاعة بالطريق	١٦,٩٤٥,٣٩٣	١٢,٥٣٢,٥١٨
قطع غيار	١١,١٠٨,٨٧٢	١١,٤٦٢,٤١٤
إنتاج تحت التشغيل	٩,٦٢٦,٨١٣	٥,١٥٦,٤٦٢
الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة	(١٩,٣٥٢,٧٢٣)	(١١,٠٨٩,٥٤١)
صافى المخزون	**٢٣٧,٠٠١,٨٣٥**	**١٩١,٩٩٨,٨٩٩**

- يتضمن المخزون مواد خام بمبلغ ٢٩,٠٣٤,١٣٠ جنيه مصرى (٢٠١٢ : ٢١,٩٢٧,١٤٨ جنيه مصرى) ومخزون مواد تعبئة وتغليف مبلغ ٢,٩٥٠,٠٨٤ جنيه مصرى (٢٠١٢ : ٧,٠٦٦,٩٨٥ جنيه مصرى) متمثلة فى مخزون لدى شركة المهن الطبية للأدوية، كما يتضمن المخزون مواد خام بمبلغ ٦,٢٤٢,٠٢٣ جنيه مصري (٢٠١٢: ١,١٥٤,١٩٣ جنيه مصرى) بالإضافة لمخزون مواد تعبئة وتغليف بمبلغ ٢,٨٤٥,١٥٤ جنيه مصري (٢٠١٢: ٢,٠٨٣,٨٩٤ جنيه مصري) متمثلة في مخزون لدى شركة سيجما.

- قامت الشركة بتدعيم رصيد الانخفاض في قيمة المخزون الراكد والبطيء الحركة بمبلغ ٢١,٨٤٢,١١٣ جنيه مصرى (٢٠١٢ : ٢٢,٠٣٠,٣٦١ جنيه مصري) بناءً على دراسة فنية لأصناف المخزون فى نهاية الفترة فى حين تم استخدام مبلغ ١٣,٥٧٨,٩٣١ جنيه مصري (٢٠١٢: ٢٠,٣٠١,٠٤٤ جنيه مصرى) من رصيد الانخفاض في قيمة المخزون.

١٢ - عملاء وأوراق قبض (بالصافى)

	٢٠١٣	٢٠١٢
عملاء	١٤٦,٢٠٧,٨٧٨	١١٢,٤٥٠,٣٢٦
أوراق قبض	٦٩,١٣٨,٣٧٤	٧٧,٨٢٠,١٣١
اجمالى	٢١٥,٣٤٦,٢٥٢	١٩٠,٢٧٠,٤٥٧
مخصص اضمحلال قيمة رصيد العملاء وأوراق القبض	(١٣,٣٣٠,٣٨٧)	(١٣,٣٤٥,٧٣٦)
صافى العملاء وأوراق القبض	٢٠٢,٠١٥,٨٦٥	١٧٦,٩٢٤,٧٢١

١٣ - المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠١٣	٢٠١٢
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣٢,٥٢٧,٩٦٢	٣٤,٥٠٢,٢٣٢
دفعات مقدمة للموردين	١٨,٧٨٢,٣٦٦	١٣,٨٩٩,٧٥٨
ضريبة الخصم والإضافة	١٤,١٧٣,٨٨٣	١١,١٤٠,٤١٥
جمارك	٢,٢٤٢,٥٩٦	٢,٧٥٦,١١٥
تأمينات لدى الغير	١,٩٤٢,٥٨٣	١,٨٠٣,٥٨٣
أرصدة مدينة أخرى	١,٣٤٧,٥٩٠	١,٦٧٥,٠٨٥
الإجمالى	٧١,٠١٦,٩٨٠	٦٥,٧٧٧,١٨٨

١٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلى تحليل لأرصدة الأطراف ذات العلاقة :

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	٢٠١٣	٢٠١٢
شركة مودرن فارما للتجارة	شقيقة	قرض	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣١,٠٣٣,٤٠٤	١٤٨,١٧٣,٠٦٣
جلاكسو سميثكلاين – اكسبورت - إنجلترا	شقيقة	مبيعات	٦,٤٦٩,٤٠٦	٢٧,٥٦٤,٧٤٩	٢١,٠٩٥,٣٤٣
سميث كلاين بيتشام	شقيقة	خدمات	٧,١٥٧,١٣٢	٤٢٩,٦٤٩	-
جلاكسو سميثكلاين – المملكة العربية السعودية	شقيقة	خدمات	١٤٠,٦٦٨	٤٦٦,٠٢٨	٣٢٥,٣٦٠
جلاكسو سميثكلاين - الامارات	شقيقة	خدمات	٣٣١,١٣٤	٣٦٩,٧٥١	٣٧١,٤٧٨
جلاكسو سميثكلاين المتحدة للخدمات المحدودة – ايرلندا	شقيقة	خدمات	١٤٠,٩٣٨,١٩١	-	٧٠,٢٩٤,٨٥٨
أخرى	شقيقة	خدمات	٣٥٥,٥١٤	٢٩٦,٨٢١	٢٦٦,٨٤٣
				١٦٠,١٦٠,٤٠٢	٢٤٠,٥٢٦,٩٤٥

١٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) مستحق لأطراف ذات علاقة

	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	٢٠١٣	٢٠١٢
جلاكسو سميثكلاين للخدمات المحدودة					-
أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م"	تابعة	خدمات	١٠,١٣٥,٩١١	١١٨,٠٨٩,٠٩٤	١٠٩,٢٦٠,٨٨٥
سميثكلاين بيتشام	شقيقة	خدمات	٨٢٢,٣٥١	-	٣,٨٠١,٦١٢
جلاكسو سميثكلاين للخدمات اللا محدودة – انجلترا	شقيقة	مشتريات	٩٩٥,٧١٥	٦,٩٤٤,٢٠٠	٥,٩٤٨,٤٨٥
جلاكسو – المكسيك	شقيقة	خدمات	١٠,٩٥٠	١٣١,٧٧٦	١٢٠,٨٢٦
جلاكسو سميثكلاين المتحدة للخدمات المحدودة – إيرلندا	شقيقة	مشتريات	١٧١,١٠١,١١٥	١٠٠,٨٠٦,٢٥٧	-
أخرى	شقيقة	مشتريات	١١,٠٤٣	٢٠٥,٢٩٥	٥٨٣,٢٠٣
				٢٢٦,١٧٦,٦٢٢	١١٩,٧١٥,٠١١

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة تتمثل فى التعاملات مع الشركات التابعة لشركة جلاكسو سميثكلاين 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 أطراف ذوى علاقة وقد بلغت تلك المشتريات خلال السنة ١٧١,٩٢٠,١٨٥ جنيه مصرى (٢٠١٢ : ١٨١,٥٥١,٤٧٧ جنيه مصرى) . تصدر الشركة منتجات لأطراف ذات علاقة وقد بلغت إجمالى مبيعات التصدير خلال السنة ٤٧,٩٥٧,٦٢٧ جنيه مصرى (٢٠١٢ : ٥٦,٧٣١,٤٨٤ جنيه مصرى).

قامت الشركة خلال العام بإيجار ماكينات ومعدات بقيمة ايجارية ٢,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (٢٠١٢ : ٢,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى) من شركتها التابعة أمون للصناعات الدوائية (أبيك). وكذلك استحق على الشركة خلال العام مبلغ ١١,٠٠٩,٩٧٠ جنيه مصرى (٢٠١٢ : ٨,٠٣٣,٨٠٥ جنيه مصرى) مقابل ترويج على منتجات شركة أمون للصناعات الدوائية (أبيك) خلال العام.

خلال عام ٢٠٠٩، تم تحويل جزء من رصيد مديونيات شركة مودرن فارما إلى قرض قصير الأجل بمبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى ويحمل بفائدة ثابتة ٩% سنوياً. وقد تم زيادة القرض سنوياً حتي بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى.

١٥ - النقدية وما فى حكمها

	٢٠١٣	٢٠١٢
نقدية بالبنوك	٣١٠,٩٤١,٣٥٢	١١٦,٠٨٧,٩٠٧
نقدية بالصندوق	٢٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
الإجمالى	**٣١٠,٩٦١,٣٥٢**	**١١٦,١٨٧,٩٠٧**

١٦ - المخصصات (الميزانية)

	مخصص إنهاء خدمة	مخصصات أخرى	مخصص مبيعات مرتدة	مخصص مطالبات قانونية	إجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣	٧٩,٨٨٥	١٧,٤٠٢,٢٢٣	١٢,٨٢٩,٩٧٠	٦,٣٧٦,٨٧١	٣٦,٦٨٨,٩٤٩
تدعيم المخصصات خلال العام	٤,٧٥٩,٣٠٠	٤٦,٠٨٧,٦٥٧	٢,١٠٩,٢٨١	-	٥٢,٩٥٦,٢٣٨
المستخدم خلال العام	-	(٤,٩١٥,٦٢٦)	-	(١,٥٢٣,٠٠٠)	(٦,٤٣٨,٦٢٦)
مخصصات انتفى الغرض منها	-	-	(٥١٤,٣٥٧)	(٥٣٨,٠٠٠)	١,٠٥٢,٣٥٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	**٤,٨٣٩,١٨٥**	**٥٨,٥٧٤,٢٥٤**	**١٤,٤٢٤,٨٩٤**	**٤,٣١٥,٨٧١**	**٨٢,١٥٤,٢٠٤**

مخصص انهاء الخدمة

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

المخصصات الأخرى

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من بعض الجهات الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذ الجهات.

مخصص مبيعات مرتدة

يتعلق مخصص مبيعات مرتدة بصفة أساسية بمردودات المبيعات المتوقعة فى تاريخ الميزانية وتعتمد الشركة على رأى الإدارة الفنية في تحديد هذا الرصيد بناءً على خبرات السنوات السابقة ودراسة السوق.

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 ٢٠١٣.

١٧ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٣	٢٠١٢
مصروفات مستحقة	١٠٢,٤٠٧,٦٧١	٩٦,٨٦٤,٧١٣
موردين	٥١,٠٩٨,٤٨٢	٣٨,٤٦٤,٩٧٨
ضرائب مبيعات مستحقة	٤,٣٤٨,٧٢٢	٤,٢٣٠,٦٨٣
ضرائب مرتبات مستحقة	١,٤٣٢,٨٠٨	١,٤٦٣,٨١٨
دمغة طبية	١,٢٠٤,٧٦٧	١,١٧١,٧٢٤
ضرائب خصم وإضافة مستحقة	٢,٤٠٤,٠٤٢	١,١٣٠,٩٧٨
تأمينات اجتماعية	٨٨٦,٥٣٧	٩٣,٤٨٧
أرصدة دائنة أخرى	١٣٧,٦٢٥	١٢١,٩٩٤
الإجمالي	**١٦٣,٩٢٠,٦٥٤**	**١٤٣,٥٤٢,٣٧٥**

١٨ - رأس المال

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

	٢٠١٣	٢٠١٢
رأس المال المصدر والمدفوع	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	**٨٣٥,١٤٢,٠٠٠**	**٨٣٥,١٤٢,٠٠٠**

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٨٣٥,١٤٢,٠٠٠ جنيها مصرياً مقسم على ٨٣,٥١٤,٢٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصرى لكل سهم. إن المساهم الرئيسى للشركة هو جلاكسو جروب ليمتد (بريطانية)، وقد بلغت مساهمته فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ نسبة ٩١,٢٠%.

١٩ - الاحتياطى القانونى

طبقا لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافى أرباح الفترة لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب 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 (قائمة الدخل)

	٢٠١٣	٢٠١٢
مخصصات أخرى	٤٦,٠٨٧,٦٥٧	١٠,٥٣٩,٥٠٧
الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة	٢١,٨٤٢,١١٣	٢٢,٠٣٠,٣٦١
مخصص مطالبات قانونية	-	٥٩٣,٠٠٠
مخصص إنهاء خدمة	٤,٧٥٩,٣٠٠	-
مخصص مبيعات مرتدة	٢,١٠٩,٢٨١	٤,٨٢٩,٩٧٠
مخصص اضمحلال قيمة رصيد العملاء وأوراق القبض	١١,١٤٤	-
الإجمالي	**٧٤,٨٠٩,٤٩٥**	**٣٧,٩٩٢,٨٣٨**

٢١ - مخصصات انتفى الغرض منها

	٢٠١٣	٢٠١٢
مخصص مبيعات مرتدة	٥١٤,٣٥٧	٨,٠٥٥,٥٥٨
مخصص مطالبات قانونية	٥٣٨,٠٠٠	١,٤٦٠,٠٠٠
اضمحلال قيمة رصيد العملاء وأوراق القبض	٢٦,٤٩٤	٥٣,٥٩١
الإجمالى	**١,٠٧٨,٨٥١**	**٩,٥٦٩,١٤٩**

٢٢ - الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة تجاه البنوك وضمانات أخرى بالإضافة إلى موضوعات أخرى تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتى لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية. وتبلغ قيمة خطابات الضمان القائمة فى تاريخ الميزانية مبلغ ١٧,٢١٤,١٤٠ جنيه مصرى (٢٠١٢ : ١٧,٦٢٣,٧٥٢ جنيه مصرى).

٢٣ - الموقف الضريبى

وفيما يلى ملخص الموقف الضريبي للشركة:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية فى مصر، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد توجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحه الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة للسنوات ما قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥. وترى الشركة أن المخصصات المكونة كافية لمواجهة كل الضرائب المستحقة فى هذه القوائم المالية.

تم الانتهاء من الفحص والربط النهائى عن السنوات من ٢٠٠٠ وحتى ٢٠٠٤ مع إحالة بند ضريبة على علاوة الإصدار البالغ ١,٠٩٨,٦٤٠ جنيه مصري إلى لجنة الطعن، والتى أصدرت قرارها لصالح الشركة وعليه يحق للشركة تسوية الضريبة السابق سدادها إلى الرصيد الدائن لدى مصلحة الضرائب.

تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٥ وتم الطعن في المواعيد القانونية وتم إحالة نقاط الخلاف إلى اللجنة الداخلية المتخصصة وإحالة ثلاث بنود لإعادة الفحص ويتبقي بند واحد أحيل إلي اللجنة الداخلية.

تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٦ و٢٠٠٧ وتم الطعن في المواعيد القانونية وتم إحالة نقاط الخلاف إلى اللجنة الداخلية ولم يتم عقد أولى الجلسات.

جارى البدء فى اجراءات فحص عام ٢٠٠٨ و٢٠٠٩.

لم يتم فحص الأعوام من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٢.

ضريبة المبيعات

تم فحص وتسوية دفاتر الشركة عن ضريبة مبيعات الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٠.

عام ٢٠١١ و٢٠١٢ لم يتم الفحص بعد.

ضريبة المرتبات

تم فحص ضريبة مرتبات الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٦ وتم التسوية والسداد.

تم فحص ضريبة المرتبات عن عام ٢٠٠٧ وتم السداد مع إحالة بندي الخلاف إلي اللجنة الداخلية.

جاري الأعداد لفحص عام ٢٠٠٨ و٢٠٠٩.

لم يتم فحص الأعوام من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٢.

ضريبة الدمغة

تم فحص وتسوية ضريبة الدمغة منذ بداية النشاط حتى يوليو ٢٠٠٦ وتم التسوية والسداد.

جاري فحص الفترة من أغسطس ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٩.

لم يتم فحص الأعوام من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٢.

٢٤ - ضرائب الدخل المستحقة

	٢٠١٣	٢٠١٢
رصيد أول العام	٨,٨٢٢,٩٢١	١٨,٢٥٨,٥٨٨
ضرائب مسددة عن العام	(٨,٨٢٢,٩٢١)	(١٨,٢٤٩,٩٧٢)
الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة	(١٥,٩٠٩,٩٨٤)	(١١,٥٠٤,٣٥٢)
ضرائب العام المحملة على قائمة الدخل	٤٣,٢٩٢,٩٥٠	٢١,٩٣٨,٧٠٩
المبالغ المدفوعة مقدمة تحت حساب ضريبة الخصم والإضافة	-	(١,٦٢٠,٠٥٢)
ضرائب الدخل المستحقة	**٢٧,٣٨٢,٩٦٦**	**٨,٨٢٢,٩٢١**

٢٥ - ضرائب الدخل (قائمة الدخل)

	٢٠١٣	٢٠١٢
ضرائب الدخل الحالية	٤٣,٢٩٢,٩٥٠	٢١,٩٣٨,٧٠٩
ضرائب مؤجلة	(٣,٦١٠,٢٦٦)	١,١١٨,٧٨٧
اجمالى	**٣٩,٦٨٢,٦٨٣**	**٢٣,٠٥٧,٤٩٦**

الضرائب على أرباح الشركة قبل الضرائب تختلف عن القيمة النظرية التى ستدفع عن تطبيق معدلات الضرائب التالى :

	٢٠١٣	٢٠١٢
صافى الربح قبل الضرائب	**١٠٦,٨٥٥,٦٠٣**	**٨٨,٥٧٢,١٥٦**
ضرائب الدخل على أساس معدلات الضريبة السارية ٢٠%	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
ضرائب الدخل على أساس معدلات الضريبة السارية ٢٥%	٢٦,٧١٣,٩٠١	١٩,٦٤٣,٠٣٩
الأثر الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً	١٦,٦٦٢,٤٨٧	١١,٣٤٠,٨٩٠
استخدام أصول ضريبية مؤجلة سبق الاعتراف بها	(٣,٣٩٤,٧٣٣)	(٢,٣٩٢,٢٨٨)
إيرادات غير معترف بها ضريبياً	(٢٩٨,٩٧٢)	(٧,٥٣٤,١٤٥)
ضرائب الدخل	**٣٩,٦٨٢,٦٨٣**	**٢٣,٠٥٧,٤٩٦**

٢٦ - التزامات ضريبية مؤجلة (بالصافى)

- يتم احتساب مصروف الضرائب المؤجلة بالكامل نتيجة الفروقات المؤقتة باستخدام طريقة الالتزامات بناءا على معدلات الضريبة السارية.
- يتمثل صافى رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروق الضريبية لبنود الأصول والالتزامات فيما يلى:

	٢٠١٣		٢٠١٢	
	أصول	التزامات	أصول	التزامات
الشهرة	-	١١,٥٠٠,٠٠٠	-	١١,٥٠٠,٠٠٠
أصول ثابتة	-	٣,٨٦٩,٣٢٥	-	٤,٢٢٣,٩٧١
الانخفاض في قيمة مخزون راكد وبطيء الحركة	٤,٨٣٨,١٨١	-	٢,٧٧٢,٣٨٦	-
مزايا نهاية خدمة	١,٢٠٩,٧٩٦	-	١٩,٩٧١	-
الإجمالى	**٦,٠٤٦,٩٧٧**	**١٥,٣٦٩,٣٢٥**	**٢,٧٩٢,٣٥٧**	**١٥,٧٢٣,٩٧١**
صافى التزامات ضريبية مؤجلة		**٩,٣٢١,٣٤٨**		**١٢,٩٣١,٦١٤**

٢٦ - التزامات ضريبية مؤجلة (بالصافى) (تابع)

صافى الالتزامات الضريبية

	٢٠١٣	٢٠١٢
رصيد أول العام	١٢,٩٣١,٦١٤	١١,٨١٢,٨٢٧
ضرائب محملة على ضرائب الدخل	(٣,٦١٠,٢٦٦)	١,١١٨,٧٨٧
رصيد اخر العام	٩,٣٢١,٣٤٨	١٢,٩٣١,٦١٤

٢٧ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصافى

	٢٠١٣	٢٠١٢
فوائد دائنة	١٦,٢٧٥,٢٦٤	١١,٨٥٧,٤٨١
صافي فروق عملة	٤,٨٧٢,٦٦٧	٩,٧٩٦,١٩٤
مصاريف تمويلية	(١٩,٩٣٦,٩٥١)	(٢٠,١٠٤,٨٢٢)
	١,٢١٠,٩٨٠	١,٥٤٨,٨٥٣

٢٨ - نصيب السهم فى الأرباح

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

يحتسب نصيب السهم الأساسى فى الربح بقسمة صافى ربح العام (كما هو موضح بالفقرة السابقة) على المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال العام.

	٢٠١٣	٢٠١٢
صافى الربح الخاص بالمساهمين	٦٧,١٧٢,٩٢٠	٦٥,٥١٤,٦٦٠
المتوسط المرجح للأسهم العادية والمصدرة	٨٣,٥١٤,٢٠٠	٨٣,٥١٤,٢٠٠
نصيب السهم فى الأرباح (جنيه لكل سهم)	٠,٨١	٠,٧٩

٢٩ - المصروفات طبقاً لطبيعة المصروف

	٢٠١٣	٢٠١٢
مواد خام ومستهلكات مستخدمة ومواد أخرى	٥٤٦,٠١٧,٥٤٩	٤٨٥,١٧٥,١٥٧
أجور ومرتبات وما فى حكمها	٢١٢,٧٢٢,٨٥٥	٢٠٢,٥٣٦,٨٠٣
مصروفات أخرى	٤٢,١٠٣,٥٧٧	٥٢,١٧٤,٦٧١
اهلاكات واستهلاك	١٩,١٤٧,٢٦٠	١٨,٦٣١,٩٥٨
إيجارات	١٧,٩٤٤,٨٣٨	١٦,٦٤٣,٥٠٢
مصروفات صيانة وإصلاح	٩,٨٥٢,١٢٨	٩,٧٣٤,٠٧٩
مصروفات مياه ، كهرباء واتصالات	٤,٨٠٢,١٠٢	٧,٥٦٩,٤٥٧
تأمينات	٤,٥٧٧,١٨٩	٤,٥٤٩,٤٨٥
مصروفات سفر	٣,٤٨٣,٩٧٥	٣,٥٣١,١٤٤
تنمية مهارات بشرية	١,٧٧٠,٧٢٦	١,٧٨٩,١٠٧
إجمالي تكلفة المبيعات، مصروفات البيع والتسويق، مصروفات إدارية وعمومية	٨٦٢,٤٢٢,١٩٩	٨٠٢,٣٣٥,٣٦٣

٣٠ - التقارير القطاعية

	٢٠١٣			٢٠١٢		
	مصر	أخرى	إجمالي	مصر	أخرى	إجمالي
صافى المبيعات	٩٩٣,٣٩٤,٣٩١	٤٧,٩٥٧,٦٢٧	١,٠٤١,٣٥٢,٠١٨	٨٦٢,٤٧٧,٣٠٨	٥٥,٦٢٨,٨٠٢	٩١٨,١٠٦,١١٠
تكلفة المبيعات	(٦٤٠,١٥٣,٥٤١)	(٢٠,٦٩٢,٢٣٠)	(٦٦٠,٨٤٥,٧٧١)	(٥٦٨,٨٨٨,٧٨٧)	(٢٦,١٩٣,٤٣٨)	(٥٩٥,٠٨٢,٢٢٥)
مجمل الربح	٣٥٣,٢٤٠,٨٥٠	٢٧,٢٦٥,٣٩٧	٣٨٠,٥٠٦,٢٤٧	٢٩٣,٥٨٨,٥٢١	٢٩,٤٣٥,٣٦٤	٣٢٣,٠٢٣,٨٨٥
مصروفات البيع والتسويق	(١٤٥,٧٤٧,٥٦٠)	-	(١٤٥,٧٤٧,٥٦٠)	(١٥٥,٤٥١,٢٦٨)	-	(١٥٥,٤٥١,٢٦٨)
مصروفات إدارية وعمومية	(٥٥,٨٢٨,٨٦٨)	-	(٥٥,٨٢٨,٨٦٨)	(٥١,٨٠١,٨٧٠)	-	(٥١,٨٠١,٨٧٠)
مخصصات	(٧٤,٨٠٩,٤٩٥)	-	(٧٤,٨٠٩,٤٩٥)	(٣٧,٩٩٢,٨٣٨)	-	(٣٧,٩٩٢,٨٣٨)
مخصصات انتفى الغرض منها	١,٠٧٨,٨٥١	-	١,٠٧٨,٨٥١	٩,٥٦٩,١٤٩	-	٩,٥٦٩,١٤٩
أرباح بيع أصول ثابتة	١١٧,٠٣٤	-	١١٧,٠٣٤	(٣٢٣,٧٥٥)	-	(٣٢٣,٧٥٥)
ايرادات النشاط الأخرى	٣٢٨,٤١٤	-	٣٢٨,٤١٤	-	-	-
أرباح النشاط	٧٨,٣٧٩,٢٢٦	٢٧,٢٦٥,٣٩٧	١٠٥,٦٤٤,٦٢٣	٥٧,٥٨٧,٩٣٩	٢٩,٤٣٥,٣٦٤	٨٧,٠٢٣,٣٠٣
إيرادات التمويل – بالصافي	١,٢١٠,٩٨٠	-	١,٢١٠,٩٨٠	١,٥٤٨,٨٥٣	-	١,٥٤٨,٨٥٣
صافى أرباح العام قبل الضرائب	٧٩,٥٩٠,٢٠٦	٢٧,٢٦٥,٣٩٧	١٠٦,٨٥٥,٦٠٣	٥٩,١٣٦,٧٩٢	٢٩,٤٣٥,٣٦٤	٨٨,٥٧٢,١٥٦
ضرائب الدخل	(٣٩,٦٨٢,٦٨٣)	-	(٣٩,٦٨٢,٦٨٣)	(٢٣,٠٥٧,٤٩٦)	-	(٢٣,٠٥٧,٤٩٦)
صافى أرباح العام بعد الضرائب	٣٩,٩٠٧,٥٢٣	٢٧,٢٦٥,٣٩٧	٦٧,١٧٢,٩٢٠	٣٦,٠٧٩,٢٩٦	٢٩,٤٣٥,٣٦٤	٦٥,٥١٤,٦٦٠
معلومات أخرى						
أصول القطاعات	١,٥٠٦,٥٠٢,٣٦١	٢٤,٨٧٣,١٧٩	١,٥٣١,٣٧٥,٥٤٠	١,٣٣٥,٠٤٨,٨٠١	١٠,٧٦٧,٥٥٨	١,٣٤٥,٨١٦,٣٥٩
التزامات القطاعات	(٤٩٧,٩٣٧,٧٣٥)	(١,٦٩٦,٧١١)	(٤٩٩,٦٣٤,٤٤٦)	(٣٠٦,٨٢٥,٢١١)	(١,٩٤٤,٠٤٥)	(٣٠٨,٧٦٩,٢٥٦)