

شركة جلاكسو سميثكلاين
شركة مساهمة مصرية
تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	الميزانية المستقلة
٣	قائمة الدخل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٧-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة جلاكسو سميثكلين "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة جلاكسو سميثكلين "شركة مساهمة مصرية" والتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ 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 وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي 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

تتخصص مسئوليتنا 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 الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد 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 الشخصي 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 رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

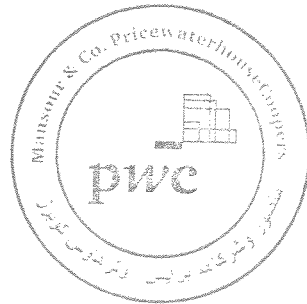
الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة جلاكسو سميثكلين "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي 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 يفي 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 العتريس

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 في ٣١ مارس ٢٠١٥

شركة جلاكو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

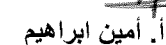
٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧٦,٠٩٢,٩١٢	٧٥,٥٤١,٩١٩	٥	الأصول الثابتة - بالصافي
٣٩,٣٧٠,٣٩٩	٦٢,٤٤٥,٩٨٧	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,١٢٠,٥٩٦	٦,٠٩٨,٦٠٢	٧	الأصول غير الملموسة
٤,٠٢٠,٠٠٠	٤,٠٢٠,٠٠٠	٨	استثمارات في شركة شقيقة
٤٠٢,٠٨٦,١٨١	٤٠٢,٠٨٦,١٨١	٩	استثمارات في شركة تابعة
١٨,٥٢٩,٠١٨	١٠,٧٥٧,٨١٥	١٠	أرصدة مدينة - طويلة الأجل
٥٥٠,٢١٩,١٠٦	٥٦٠,٩٥٠,٥٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٣٧,٠٠١,٨٣٥	١٩٥,٢٩٧,٢٠١	١١	المخزون - بالصافي
٢٠٢,٠١٥,٨٦٥	١٧٠,٧٣٣,٠٠٧	١٢	عملاء وأوراق قبض - بالصافي
٧١,٠١٦,٩٨٠	٧٨,٩٠١,٦١١	١٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٦٠,١٦٠,٤٠٢	٩٥,٩٩٨,٦٩٧	١٤-أ	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣١٠,٩٦١,٣٥٢	٥١٤,١٢١,١٠٤	١٥	نقدية وما في حكمها
٩٨١,١٥٦,٤٣٤	١,٠٥٥,٠٥١,٦٢٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨٢,١٥٤,٢٠٤	١١٧,١٣٢,٤٠٢	١٦	مخصصات
١٦٣,٩٢٠,٦٥٤	١٦٧,١٣٩,٩٢٥	١٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧,٣٨٢,٩٦٦	٣٢,٥٨١,٢١٦	٢٤	ضرائب الدخل المستحقة
٢٢٦,١٧٦,٦٢٢	٢٨٠,١٨٠,٢٠٢	١٤-ب	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٩٩,٦٣٤,٤٤٦	٥٩٧,٠٣٣,٧٤٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٨١,٥٢١,٩٨٨	٤٥٨,٠١٧,٨٧٥		رأس المال العامل
١,٠٣١,٧٤١,٠٩٤	١,٠١٨,٩٦٨,٣٧٩		إجمالي الاستثمار
			يتمثل في :
			حقوق الملكية
٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	١٨	رأس المال
٧٤,٦٤٧,١٨٨	٧٧,٥٣١,٥٤٨	١٩	الاحتياطي القانوني
١١٢,٦٣٠,٥٥٨	٩٨,٤١٦,٣٢٢		الأرباح المرحلة
١,٠٢٢,٤١٩,٧٤٦	١,٠١١,٠٨٩,٨٧٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٩,٣٢١,٣٤٨	٧,٨٧٨,٥٠٩	٢٦	التزامات ضريبية مؤجلة
١,٠٣١,٧٤١,٠٩٤	١,٠١٨,٩٦٨,٣٧٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات غير المتداولة

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية



د. عمرو ممدوح

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



أ. أمين إبراهيم

رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٥ مارس ٢٠١٥

تقرير مراقب الحسابات مرفق.

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٠٤١,٣٥٢,٠١٨	١,٠٦٢,٠٥٨,٨٤٢		صافي المبيعات
(٦٦٠,٨٤٥,٧٧١)	(٧٠٨,٢٠٠,٧٤٥)	٢٩	تكلفة المبيعات
٣٨٠,٥٠٦,٢٤٧	٣٥٣,٨٥٨,٠٩٧		مجمّل الربح
(١٤٥,٧٤٧,٥٦٠)	(١٢٦,٥٧٤,٤١٣)	٢٩	مصروفات البيع والتسويق
(٥٥,٨٢٨,٨٦٨)	(٥٥,٨٨٨,٤٢٥)	٢٩	مصروفات إدارية وعمومية
(٧٤,٨٠٩,٤٩٥)	(٩٧,٣٧٠,٠٢٣)	٢٠	مخصصات
١,٠٧٨,٨٥١	٢٩,٢١٨,٤١٤	٢١	مخصصات انتفى الغرض منها
١١٧,٠٣٤	٧٩,٧٨١		أرباح بيع أصول ثابتة
٣٢٨,٤١٤	٤٠,٠٠٠		إيرادات النشاط الأخرى
١٠٥,٦٤٤,٦٢٣	١٠٣,٣٦٣,٤٣١		أرباح النشاط
١,٢١٠,٩٨٠	(١,٧٤٦,٦٢٩)	٢٧	(تكاليف) / إيرادات التمويل - بالصافي
١٠٦,٨٥٥,٦٠٣	١٠١,٦١٦,٨٠٢		صافي ربح العام قبل الضرائب
(٣٩,٦٨٢,٦٨٣)	(٤٣,٩٢٩,٦٠٣)	٢٥	ضرائب الدخل
٦٧,١٧٢,٩٢٠	٥٧,٦٨٧,١٩٩		صافي ربح العام بعد الضرائب
٠,٨٠	٠,٦٩	٢٨	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإجمالي	الأرباح المرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٠٢٤,١١٥,٤٨٩	١١٧,٦٨٤,٩٤٧	٧١,٢٨٨,٥٤٢	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
٦٧,١٧٢,٩٢٠	٦٧,١٧٢,٩٢٠	-	-	صافي ربح العام
(٦٨,٨٦٨,٦٦٣)	(٦٨,٨٦٨,٦٦٣)	-	-	توزيعات أرباح
-	(٣,٣٥٨,٦٤٦)	٣,٣٥٨,٦٤٦	-	الاحتياطي القانوني
١,٠٢٢,٤١٩,٧٤٦	١١٢,٦٣٠,٥٥٨	٧٤,٦٤٧,١٨٨	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٥٧,٦٨٧,١٩٩	٥٧,٦٨٧,١٩٩	-	-	و ١ يناير ٢٠١٤
(٦٩,٠١٧,٠٧٥)	(٦٩,٠١٧,٠٧٥)	-	-	صافي ربح العام
-	(٢,٨٨٤,٣٦٠)	٢,٨٨٤,٣٦٠	-	توزيعات أرباح
١,٠١١,٠٨٩,٨٧٠	٩٨,٤١٦,٣٢٢	٧٧,٥٣١,٥٤٨	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	الاحتياطي القانوني
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٠٦,٨٥٥,٦٠٣	١٠١,٦١٦,٨٠٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح العام قبل الضرائب
١٩,١٤٧,٢٦٠	١٩,٤٢١,٩٩٩		تعديلات:
(١١٧,٠٣٤)	(٧٩,٧٨١)		إهلاك واستهلاك
٧٤,٨٠٩,٤٩٥	٩٧,٣٧٠,٠٢٣	٢٠	أرباح بيع أصول ثابتة
(١,٠٧٨,٨٥١)	(٢٩,٢١٨,٤١٤)	٢١	مخصصات
(١٦,٢٧٥,٢٦٤)	(٢١,٩٢٠,٩٤٤)	٢٧	مخصصات انتفى الغرض منها
١٩,٩٣٦,٩٥١	٢٢,١٧٢,١٩١	٢٧	فوائد دائنة
٢٠٣,٢٧٨,١٦٠	١٨٩,٣٦١,٨٧٦		مصروفات تمويلية
			الأرباح التشغيلية قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل
(٥٣,٢٦٦,١١٨)	٣٧,٨٥٢,٧٨٣		المخزون
(٢٥,٠٧٥,٧٩٥)	٣١,٣١٢,٤٦٩		عملاء وأوراق قبض
(٢١,١٤٩,٧٧٥)	(١٠,٩٤٥,٥٠١)		مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨,٥٢١,٥٦٧	٧,٧٧١,٢٠٣		أرصدة مدينة طويلة الأجل
٨٠,٣٦٦,٥٤٣	٦٤,١٦١,٧٠٥		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠,٣٧٨,٢٧٩	٣,٢١٩,٢٧١		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٦,٤٦١,٦١١	٥٤,٠٠٣,٥٨٠		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢٠,٠١٧,٥٥٦)	(٢٥,٦٠٩,٧٤٥)		المستخدم من مخصصات
٢٩٩,٤٩٦,٩١٦	٣٥١,١٢٧,٦٤١		التدفقات النقدية الناتجة من التشغيل
(٨,٨٢٢,٩٢١)	(٣٧,١١٣,٣٢٢)		ضرائب مدفوعة
-	(٣,٧٤١,٤٢٦)		مزايا انتهاء خدمة
(١٩,٩٣٦,٩٥١)	(٢٢,١٧٢,١٩١)		مصروفات تمويلية مدفوعة
٢٧٠,٧٣٧,٠٤٤	٢٨٨,١٠٠,٧٠٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٢٦٩,٠٣٤)	(٣٤,٤٧٦,١٤٩)		مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٢١٨,٢٠٠)	(٣,٦٥٣,٧٠١)		شراء أصول ثابتة
١٦,٢٧٥,٢٦٤	٢١,٩٢٠,٩٤٤		فوائد مقبوضة
١١٧,٠٣٤	٢٨٥,٠٣١		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٧,٠٩٤,٩٣٦)	(١٥,٩٢٣,٨٧٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٨,٨٦٨,٦٦٣)	(٦٩,٠١٧,٠٧٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٨,٨٦٨,٦٦٣)	(٦٩,٠١٧,٠٧٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٩٤,٧٧٣,٤٤٥	٢٠٣,١٥٩,٧٥٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١١٦,١٨٧,٩٠٧	٣١٠,٩٦١,٣٥٢		النقدية وما في حكمها أول العام
٣١٠,٩٦١,٣٥٢	٥١٤,١٢١,١٠٤	١٥	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

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. والشركة مسجلة بالسجل التجاري تحت رقم ٢٠٨٤٠٧. ويقع مقر الشركة الرئيسي في 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 ٢٠١٥.

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 والتي تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية والتي 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 في القوائم المالية المجمعة وهي الشركة التي 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 الحكيمة 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 مصري 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 في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حده ويتم إثباته في 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 في شركات شقيقة بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حده ويتم إثباته في قائمة الدخل.

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية للشركة باستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في 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:

المباني	٢,٥%
معدات مساعدة	١٠-٢٠%
آلات ومعدات	٧,٥%
أثاث وتركيبات	٢٠%
سيارات	٢٥%
حاسبات آلية	٢٥ - ٣٣,٣٣%
تحسينات في مباني مؤجرة	على مدار العمر الإنتاجي 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 بصافي القيمة الدفترية ويعترف بالفرق في 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 تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدر 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 في مشروعات التشييد والأصول المشتراه والتي تستلزم فترة إعداد حتى تكون جاهزة للاستخدام. يتم تحويل التكاليف المرسلة على المشروعات تحت التنفيذ بعد أتمامها أو إعدادها 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 تؤدي 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 الصيدلانية

تتمثل الأصول المعنوية في قيمة شراء الحق الاستثنائي لتصنيع وتسويق وبيع بعض المستحضرات الصيدلانية. ويتم استهلاكها على 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 المحاسبي المصري رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بالإيجار التمويلي) وكذلك عند قيام الشركة ببيع الأصول الثابتة وإعادة 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. وتبويب 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 في قائمة الدخل بالأرباح الناتجة عن زيادة المبالغ المحصلة عن القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي يتم بيعها وإعادة استئجارها مرة أخرى عن طريق عقود إيجار تمويلي وإنما يتم تأجيلها واستهلاكها على مدار فترة العقد.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الإيجار (تابع)

إيجار تشغيلي

الإيجارات الأخرى والتي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المُوَجَّر فيتم تصنيفها كإيجار تشغيلي، ويتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المُوَجَّر 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 تعطي 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 صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة اضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم إلغاء خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في 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 اضمحلال في القيمة. ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمة الدخل.

ى - المخزون

يتم تقييم المخزون خلال العام على أساس التكلفة المعيارية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وعند انخفاض صافي القيمة البيعية عن تكلفة المخزون يتم ادراج اضمحلال في قيمة المخزون بقائمة الدخل، وتحتسب التكلفة المعيارية للبند التالية :

- المواد الأولية والمستلزمات بالتكلفة المعيارية.

- الإنتاج تحت التشغيل على أساس التكلفة المعيارية المستخدمة في 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 في 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 اضمحلال الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة. ويتم خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر الفائدة الفعلى. ويتم تخفيض القيمة الدفترية باستخدام مخصص اضمحلال ويتم تسجيل الخسارة في قائمة الدخل. وعندما لا يتم تحصيل أرصدة المدينون التجاريون يتم اعدامها باستخدام المخصص المكون. وعند تحصيل تلك المبالغ السابق اعدامها تظهر ضمن الإيرادات في 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 بالخرينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاث أشهر من تاريخ الإيداع، هذا ولا يوجد لدى الشركة أي ودائع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

م - رأس المال
يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية. يتم خصم أي تكاليف إضافية تتعلق بإصدار أسهم جديدة أو أدوات حقوق ملكية أخرى بالصافي بعد خصم الضرائب من إجمالي 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 إنهاء 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 إنهاء الخدمة التطوعي. ويتم تكوين مخصص بقيمة مزايا إنهاء الخدمة التي تستحق بعد إثني عشر شهراً من تاريخ الميزانية بقيمتها الحالية.

(٣) حصة العاملين في الأرباح
تدفع الشركة حصة للعاملين في الأرباح بواقع ١٠% من صافي ربح العام 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 وكمساهمات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

س - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلاي 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 في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. 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 بالصادى 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 وبالتالي لا يوجد أى التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء فى مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي 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 فى 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 السنة التى تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ر - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات فى العرض المستخدم فى العام الحالى.

٣ - إدارة المخاطر المالية

١-٣ 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 المالي 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 الاسترليني واليورو والفرنك السويسرى والدرهم الاماراتى. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة فى تاريخ الميزانية.

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
(٨٤,٦٣٧,٣٥٢)	(٧٨,٠٨٥,٠٦٦)	دولار أمريكي
(٧,٩٩٦,٢٥٤)	(٣,٩٠٧,٣٠٩)	جنيه استرليني
٣,٥٤٩,١٤٧	٣,٢٢٤,٣١٦	يورو
(٢٠,٣٥٧)	٢٣,٠٤٠	فرنك سويسرى
-	(٢٣٢,٣٠٨)	درهم اماراتى

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات فى أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة فى أسواق المال وبالتالي 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 ٤٥ مليون جنيه مصرى فى نهاية العام (١٣٠ مليون جنيه مصرى فى عام ٢٠١٣).

(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.

شركة جلاكو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

وفيما يلي نسبة مخصص اضمحلال رصيد العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات :

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢١٥,٣٤٦,٢٥٢	١٨٤,٠٣٣,٧٨٣	عملاء وأوراق قبض
(١٣,٣٣٠,٣٨٧)	(١٣,٣٠٠,٧٧٦)	اضمحلال رصيد العملاء وأوراق القبض
%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 في جميع أوقات السنة.

٢-٣ 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. 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 القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي 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 صافي القروض.

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٢٦,١٧٦,٦٢٢	٢٨٠,١٨٠,٢٠٢	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٣١٠,٩٦١,٣٥٢)	(٥١٤,١٢١,١٠٤)	يخصم : النقدية وما في حكمها
(٨٤,٧٨٤,٧٣٠)	(٢٣٣,٩٤٠,٩٠٢)	صافي القروض
١,٠٢٢,٤١٩,٧٤٦	١,٠١١,٠٨٩,٨٧٠	حقوق الملكية
٩٣٧,٦٣٥,٠١٦	٧٧٧,١٤٨,٩٦٨	إجمالي رأس المال

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي مخصص للاضمحلال في القيمة للمدينون ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للتزامات المالية.

- ٤ - **التقديرات والفروض المحاسبية الهامة**
- التقديرات والفروض دائماً ما يتم تقييمها وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف.
- تقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، بالتعريف، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة والتي 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 في قيمة العملاء وأوراق القبض عن طريق مراقبة اعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعدت اعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني 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 وبناءً على خبرات السنوات السابقة ودراسة السوق.

شركة جلاسو سميتكلاين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

		الأصول الثابتة								-		
		الأصول الثابتة				الأصول المتداولة						
٢٠١٣	٢٠١٤	تخصيات	مبالغ مؤجلة	حسابات آية	سيارات	أثاث وركيبيات	الات ومعدات	معدات مساعدة	مباني	أراضي		
الإجمالي	الإجمالي											
٢٨٤,٥٥٤,٠٠٦	٢٩٦,١٠٩,٦٢١	٩,٢٧٦,٥٥٢	٢٠,١٢٠,٠٨٢	١١,٠٣٤,٤٠٨	٣٣,٠٧٥,١٧٢	٧١,١٤٧,٥٤٢	٦٦,٣٧٩,٤٣٢	٨٢,٦٠٨,١٣٠	٢,٤٦٨,٣٠٣		الرصيد في ١ يناير	
١١,٩٤٦,٥٧٠	١٥,٠٥٤,٧٢٢	-	٢,٤٨٣,٩٨١	٢,٩٣٨,٧٥١	٣,٨٧٨,٥٠٨	٤٢٢,٥٦٧	٣,٧٧٤,٠٨٢	١,٥٥٦,٣٧٣	-	-	الإضافات	
(٣٩٠,٩٥٥)	(٦٣٧,٩١٥)	-	-	(٦٣٧,٩١٥)	-	-	-	-	-	-	الإستبعادات	
٢٩٦,١٠٩,٦٢١	٣١٠,٥٢٥,٩٦٨	٩,٢٧٦,٥٥٢	٢٢,٦٠٤,٠٦٣	١٣,٣٣٥,٢٤٤	٣٦,٩٥٣,٦٨٠	٧١,٥٧٠,١٠٩	٧٠,١٥٣,٥١٤	٨٤,١٦٤,٥٠٣	٢,٤٦٨,٣٠٣		الرصيد في نهاية العام	
(٢٠٥,٢٨٢,٣٩٣)	(٢٢٠,٠١٦,٧٠٩)	(٥,٩٩٣,٤٥٤)	(١٧,١٨٢,٤٣٧)	(٥,٩٢٥,٥٧٧)	(٣٠,٠٢٢,٦٠١)	(٥٦,١١٢,٩٥٥)	(٥٥,٠٩٨,٩٨٠)	(٤٩,٦٨٠,٦٧٥)	-	-	الإهلاك	
(١٥,١٢٥,٣٧١)	(١٥,٤٠٠,٠٠٥)	(١,٠٧٢,٧٠٣)	(١,٧٨٤,٥٠٤)	(٢,٣٩٣,٣٦١)	(١,٢٤٢,٤٩٩)	(٢,٨٦٩,٠٨٩)	(٢,٩٥٨,٥٤٥)	(٣,٠٧٩,٣٠٤)	-	-	الرصيد في ١ يناير	
٣٨٠,٩٥٥	٤٣٢,٦٦٥	-	-	٤٣٢,٦٦٥	-	-	-	-	-	-	الإستبعادات	
(٢٢٠,٠١٦,٧٠٩)	(٢٣٤,٩٨٤,٠٤٩)	(٧,٠٦٦,١٥٧)	(١٨,٩٦٦,٩٧١)	(٧,٨٨٦,٢٧٣)	(٣١,٢٦٥,١٠٠)	(٥٨,٩٨٢,٠٤٤)	(٥٨,٠٥٧,٥٢٥)	(٥٢,٧٥٩,٩٧٩)	-	-	الرصيد في نهاية العام	
٧٦,٠٩٢,٩١٢	٧٥,٥٤١,٩١٩	٢,٢١٠,٣٩٥	٣,٦٣٧,٠٩٢	٥,٤٤٨,٩٧١	٥,٦٨٨,٥٨٠	١٢,٥٨٨,٠٦٥	١٢,٠٩٥,٩٨٩	٣١,٤٠٤,٥٢٤	٢,٤٦٨,٣٠٣		صافي القيمة الدفترية	
											في نهاية العام	

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٧,٨٢٩,٧٣٥	٣٩,٣٧٠,٣٩٩	التكلفة في ١ يناير
٢٠,٢٦٩,٠٣٤	٣٤,٤٧٦,١٤٩	يضاف : الإضافات خلال العام
(٨,٧٢٨,٣٧٠)	(١١,٤٠٠,٥٦١)	يخصم : محول إلى أصول ثابتة
٣٩,٣٧٠,٣٩٩	٦٢,٤٤٥,٩٨٧	الرصيد في آخر العام

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

٧ - الأصول غير الملموسة

٢٠١٣	٢٠١٤	
٧,١١٩,٥٤٨	٤,٧٤٦,٣٥٢	حق تصنيع وتسويق وبيع المنتجات الصيدلانية
٣,٠٠١,٠٤٨	١,٣٥٢,٢٥٠	برنامج حاسب آلي
١٠,١٢٠,٥٩٦	٦,٠٩٨,٦٠٢	الإجمالي

أ - برنامج الحاسب الآلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
٨,٢٤٤,٠١٠	٨,٢٤٤,٠١٠	التكلفة في ١ يناير
-	-	إضافات خلال العام
٨,٢٤٤,٠١٠	٨,٢٤٤,٠١٠	إجمالي التكلفة
(٣,٥٩٤,١٦٩)	(٥,٢٤٢,٩٦٢)	الاستهلاك في ١ يناير
(١,٦٤٨,٧٩٣)	(١,٦٤٨,٧٩٨)	استهلاك العام
(٥,٢٤٢,٩٦٢)	(٦,٨٩١,٧٦٠)	إجمالي الاستهلاك
٣,٠٠١,٠٤٨	١,٣٥٢,٢٥٠	صافي القيمة الدفترية

ب - حق تصنيع وتسويق وبيع المنتجات الصيدلانية :

٢٠١٣	٢٠١٤	
١١,٨٦٥,٩٣٠	١١,٨٦٥,٩٣٠	التكلفة في ١ يناير
-	-	إضافات خلال العام
١١,٨٦٥,٩٣٠	١١,٨٦٥,٩٣٠	إجمالي التكلفة
(٢,٣٧٣,١٨٦)	(٤,٧٤٦,٣٨٢)	الاستهلاك في ١ يناير
(٢,٣٧٣,١٩٦)	(٢,٣٧٣,١٩٦)	استهلاك العام
(٤,٧٤٦,٣٨٢)	(٧,١١٩,٥٧٨)	إجمالي الاستهلاك
٧,١١٩,٥٤٨	٤,٧٤٦,٣٥٢	صافي القيمة الدفترية

قامت شركة جلاكسو سميثكلين بشراء الحق الاستثنائي لتصنيع وتسويق وبيع المستحضرات الصيدلانية من شركة انترناشيونال درج اجينسى على أن تقوم شركة جلاكسو سميثكلين بحق التصنيع لديها أو لدى الغير وبيع المستحضرات.

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - استثمارات في شركة شقيقة

تمتلك شركة جلاكسو سميثكلين "ش.م.م." ٢٠% من حصص شركة مودرن فارما للتجارة "شركة ذات مسؤولية محدودة". ويبلغ رأس مال شركة مودرن فارما للتجارة "ش.م.م." ٢٠,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٢٠١,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١٠٠ جنيه مصري.

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٠,١٠٠,٠٠٠	٢٠,١٠٠,٠٠٠	رأس مال شركة مودرن فارما للتجارة "ش.م.م."
%٢٠	%٢٠	نسبة المساهمة
٤,٠٢٠,٠٠٠	٤,٠٢٠,٠٠٠	

٩ - استثمارات في شركة تابعة

تتمثل في تكلفة اقتناء نسبة ٩٩,٦٦% من اجمالي رأس المال لشركة أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م." عام ١٩٩٩. تتضمن تكلفة الاستثمارات في شركة تابعة الشهرة وتتمثل في الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة لصافي الأصول المكتتاه:

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

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	٢٠١٤	
%١٩	%١٩	سعر الخصم
%٥	%٥	متوسط معدل النمو بعد فترة التقديرات
%٤٥	%٤٣	متوسط مجمل الربح

وقامت الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق. في 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 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 الشهرة بمبلغ ١٤٠ مليون جنيه مصري وقررت إدارة الشركة بالطعن في هذا الحكم.

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - استثمارات في شركة تابعة (تابع)

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

١٠ - أرصدة مدينة - طويلة الأجل

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٨,٥٢٩,٠١٨	١٠,٧٥٧,٨١٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٨,٥٢٩,٠١٨	١٠,٧٥٧,٨١٥	الإجمالي

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

١١ - المخزون (بالصافي)

٢٠١٣	٢٠١٤	
٨٦,٥٢٠,٨٠٤	٧٨,٠١١,٠٨٧	إنتاج تام
٧١,٦١٣,٢٨٩	٥٢,٠٦٠,٠٢٥	مواد خام
٤١,٠٧١,٣٩١	٣٧,٠٩٢,٣٢٥	مخزون لدى الغير
١٩,٤٦٧,٩٩٦	١٧,٢٨٢,٧٥٦	مواد تعبئة وتغليف
١٦,٩٤٥,٣٩٣	١٥,٠٨٥,٣٩٧	بضاعة بالطريق
٩,٦٢٦,٨١٣	٩,٩١٢,٦٦٠	إنتاج تحت التشغيل
١١,١٠٨,٨٧٢	٩,٠٥٧,٥٢٥	قطع غيار
(١٩,٣٥٢,٧٢٣)	(٢٣,٢٠٤,٥٧٤)	الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة
٢٣٧,٠٠١,٨٣٥	١٩٥,٢٩٧,٢٠١	صافي المخزون

- يتضمن مخزون لدى الغير مواد خام مبلغ ٢٧,٢٥٢,٤٢٩ جنيه مصري (٢٠١٣ : ٢٩,٠٣٤,١٣٠ جنيه مصري) ومخزون مواد تعبئة وتغليف مبلغ ٥,٣١١,١٧٠ جنيه مصري (٢٠١٣ : ٢,٩٥٠,٠٨٤ جنيه مصري) متمثلة في مخزون لدى شركة المهن الطبية للأدوية، كما يتضمن المخزون مواد خام بمبلغ ٣,٠٤٤,٢٥٠ جنيه مصري (٢٠١٣ : ٦,٢٤٢,٠٢٣ جنيه مصري) بالإضافة لمخزون مواد تعبئة وتغليف بمبلغ ١,٤٨٤,٤٧٦ جنيه مصري (٢٠١٣ : ٢,٨٤٥,١٥٤ جنيه مصري) متمثلة في مخزون لدى شركة سيجمما.

- قامت الشركة بتدعيم رصيد الانخفاض في قيمة المخزون الراكد والبطيء الحركة بمبلغ ٢٤,٤٨٧,٨٣٠ جنيه مصري (٢٠١٣ : ٢١,٨٤٢,١١٣ جنيه مصري) بناءً على دراسة فنية لأصناف المخزون في نهاية العام في حين تم استخدام مبلغ ٢٠,٦٣٥,٩٧٩ جنيه مصري (٢٠١٣ : ١٣,٥٧٨,٩٣١ جنيه مصري) من رصيد الانخفاض في قيمة المخزون.

شركة جلاكو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - عملاء وأوراق قبض (بالصافى)

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٤٦,٢٠٧,٨٧٨	١٤٧,٥١٢,٧٤٦	عملاء
٦٩,١٣٨,٣٧٤	٣٦,٥٢١,٠٣٧	أوراق قبض
٢١٥,٣٤٦,٢٥٢	١٨٤,٠٣٣,٧٨٣	اجمالي
(١٣,٣٣٠,٣٨٧)	(١٣,٣٠٠,٧٧٦)	مخصص اضمحلال قيمة رصيد العملاء وأوراق القبض
٢٠٢,٠١٥,٨٦٥	١٧٠,٧٣٣,٠٠٧	صافى العملاء وأوراق القبض

١٣ - المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣٢,٥٢٧,٩٦٢	٣٤,٥٧٧,٩٠٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٨,٧٨٢,٣٦٦	٢٥,٢١٣,٨٣٥	دفعات مقدمة للموردين
١٤,١٧٣,٨٨٣	١٣,٦٠٧,٢٥٠	ضريبة الخصم والإضافة
٢,٢٤٢,٥٩٦	٢,٤٨٢,٧٣٩	جمارك
١,٩٤٢,٥٨٣	١,٩٤٢,٥٨٣	تأمينات لدى الغير
١,٣٤٧,٥٩٠	١,٠٧٧,٢٩٥	أرصدة مدينة أخرى
٧١,٠١٦,٩٨٠	٧٨,٩٠١,٦١١	الإجمالى

١٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي تحليل لأرصدة الأطراف ذات العلاقة :

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٣	٢٠١٤	حجم التعامل	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
١٣١,٠٣٣,٤٠٤	٤٦,٦٩٣,٨١٦	٦٦٠,٤١٢	قرض	شقيقة	شركة مودرن فارما للتجارة
٢٧,٥٦٤,٧٤٩	٣٦,٦٦٤,٥٦٨	٦٤,٢٨٣,٥٣٩	مبيعات	شقيقة	جلاكو سميثكلاين - اكسبورت - إنجلترا
٤٢٩,٦٤٩	٩,٠٦٥,٨٨١	٨,٦٣٦,٨٥٣	خدمات	شقيقة	سميث كلاين بيتشام
٥,١٠٣	٢,٩٦١,٦٥٤	٣,١١٦,٤٥٩	خدمات	شقيقة	سميث كلاين بيتشام - أمريكا
٤٦٦,٠٢٨	٤٧٧,٣٧٨	١١,٣٥٠	خدمات	شقيقة	جلاكو سميثكلاين - المملكة العربية السعودية
٢٩١,٧١٨	١٣٥,٤٠٠	٢٤,٢٤٩	خدمات	شقيقة	أخرى
٣٦٩,٧٥١	-	-	خدمات	شقيقة	جلاكو سميثكلاين - إنجلترا أ.ب.س
١٦٠,١٦٠,٤٠٢	٩٥,٩٩٨,٦٩٧				

شركة جلاكو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠١٣	٢٠١٤	حجم التعامل	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة
				جلاكو سميثكلين المتحدة للخدمات المحدودة -
١٠٠,٨٠٦,٢٥٧	١٤٦,٥٩٢,٠٢٥	٨٩,٩٦٧,٦١٧	مشتريات	شقيقة إيرلندا
١١٨,٠٨٩,٠٩٤	١٢٧,١٧٧,٠٥٥	١٢,٥٧٨,٩٧٩	خدمات	تابعة أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م"
٦,٩٤٤,٢٠٠	٦,٠١٥,٥٥٧	-	مشتريات	شقيقة جلاكو سميثكلين للخدمات اللامحدودة - إنجلترا
١٣١,٧٧٦	١٣٤,٩٨٤	-	خدمات	شقيقة جلاكو - المكسيك
٢٠٥,٢٩٥	٢٦٠,٥٨١	١٠٨,٦٥١	مشتريات	شقيقة أخرى
<u>٢٢٦,١٧٦,٦٢٢</u>	<u>٢٨٠,١٨٠,٢٠٢</u>			

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة تتمثل في التعاملات مع الشركات التابعة لشركة جلاكو 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 أطراف ذوى علاقة وقد بلغت تلك المشتريات خلال العام ٢٢٣,٣٥٠,١٤٨ جنيه مصرى (٢٠١٣ : ١٧١,٩٢٠,١٨٥ جنيه مصرى). تصدر الشركة منتجات لأطراف ذات علاقة وقد بلغت إجمالي مبيعات التصدير خلال العام ٤٩,٨٤١,٥١٩ جنيه مصرى (٢٠١٣ : ٤٧,٩٥٧,٦٢٧ جنيه مصرى).

قامت الشركة خلال العام بإيجار ماكينات ومعدات بقيمة ايجارية ٢,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (٢٠١٣ : ٢,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى) من شركتها التابعة أمون للصناعات الدوائية (آبيك). وكذلك استحق على الشركة خلال العام مبلغ ١١,٩٦١,٢٤٥ جنيه مصرى (٢٠١٣ : ١١,٠٠٩,٩٧٠ جنيه مصرى) مقابل ترويج على منتجات شركة أمون للصناعات الدوائية (آبيك) 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 بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى.

١٥ - النقدية وما فى حكمها

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣١٠,٩٤١,٣٥٢	٥١٤,١٠١,١٠٤	نقدية بالبنوك
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	نقدية بالصندوق
<u>٣١٠,٩٦١,٣٥٢</u>	<u>٥١٤,١٢١,١٠٤</u>	الإجمالى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - المخصصات (الميزانية)

مخصص إنهاء خدمة	مخصصات أخرى	مخصص مبيعات مرتدة	مخصص مطالبات قانونية	إجمالي	
٤,٨٣٩,١٨٥	٥٨,٥٧٤,٢٥٤	١٤,٤٢٤,٨٩٤	٤,٣١٥,٨٧١	٨٢,١٥٤,٢٠٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
-	٧٢,٧٨٧,١٩٣	-	٩٥,٠٠٠	٧٢,٨٨٢,١٩٣	تدعيم المخصصات خلال العام
-	(٢٦,٩٣٥,٥٤٤)	(٢,١٠٨,٨٣٥)	(١٤٤,٤٢٤)	(٢٩,١٨٨,٨٠٣)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٣,٧٤١,٤٢٦)	(٤,٤٨٢,٢٤٤)	-	(٤٩١,٥٢٢)	(٨,٧١٥,١٩٢)	المستخدم خلال العام
١,٠٩٧,٧٥٩	٩٩,٩٤٣,٦٥٩	١٢,٣١٦,٠٥٩	٣,٧٧٤,٩٢٥	١١٧,١٣٢,٤٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

مخصص إنهاء الخدمة

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

المخصصات الأخرى

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

مخصص مبيعات مرتدة

يتعلق مخصص مبيعات مرتدة بصفة أساسية بمردودات المبيعات المتوقعة في 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 نتائج تلك المطالبات لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

١٧ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٠٢,٤٠٧,٦٧١	١٢١,٥٥٥,٩٠٧	مصرفات مستحقة
٥١,٠٩٨,٤٨٢	٣٦,٩٤٠,٤٥٧	موردين
٤,١٠٠,٥٣٩	٤,٣٣٧,٠٠٦	ضرائب مبيعات مستحقة
١,٤٣٢,٨٠٨	١,٦١٩,٦٠٠	ضرائب مرتبات مستحقة
١,٢٠٤,٧٦٧	١,٢٣٣,٦٠٧	دمغة طبية
٢,٤٠٤,٠٤٢	١,٠٣٤,٨٥٦	ضرائب خصم وإضافة مستحقة
١٣٧,٦٢٥	٣٢٧,٥٨٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٤٨,١٨٣	٩٠,٩٠٧	ضرائب مستقطعة عن خدمات خارجية
٨٨٦,٥٣٧	-	تأمينات اجتماعية
١٦٣,٩٢٠,٦٥٤	١٦٧,١٣٩,٩٢٥	الإجمالي

شركة جلاكو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - رأس المال

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	الرصيد في نهاية العام

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٨٣٥,١٤٢,٠٠٠ جنيهاً مصرياً مقسم على ٨٣,٥١٤,٢٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصرى لكل سهم. إن المساهم الرئيسي للشركة هو جلاكو جروب ليمتد (بريطانية)، وقد بلغت مساهمته في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ نسبة ٩١,٢٠%.

١٩ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥% من صافي أرباح 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 (قائمة الدخل)

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٦,٠٨٧,٦٥٧	٧٢,٧٨٧,١٩٣	مخصصات أخرى
٢١,٨٤٢,١١٣	٢٤,٤٨٧,٨٣٠	الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة
-	٩٥,٠٠٠	مخصص مطالبات قانونية
٤,٧٥٩,٣٠٠	-	مخصص إنهاء خدمة
٢,١٠٩,٢٨١	-	مخصص مبيعات مرتدة
١١,١٤٤	-	مخصص اضمحلال قيمة رصيد العملاء وأوراق القبض
٧٤,٨٠٩,٤٩٥	٩٧,٣٧٠,٠٢٣	الإجمالي

٢١ - مخصصات انتفى الغرض منها

٢٠١٣	٢٠١٤	
-	٢٦,٩٣٥,٥٤٤	مخصصات أخرى
٥١٤,٣٥٧	٢,١٠٨,٨٣٥	مخصص مبيعات مرتدة
٥٣٨,٠٠٠	١٤٤,٤٢٤	مخصص مطالبات قانونية
٢٦,٤٩٤	٢٩,٦١١	اضمحلال قيمة رصيد العملاء وأوراق القبض
١,٠٧٨,٨٥١	٢٩,٢١٨,٤١٤	الإجمالي

٢٢ - الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة تجاه البنوك و ضمانات أخرى بالإضافة إلى موضوعات أخرى تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية. وتبلغ قيمة خطابات الضمان القائمة في تاريخ الميزانية مبلغ ١٩,٥٢١,٠٢٦ جنيه مصرى (٢٠١٣ : ١٧,٢١٤,١٤٠ جنيه مصرى).

٢٣ - الموقف الضريبي

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في مصر، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد توجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة للسنوات ما قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥. وترى الشركة أن المخصصات المكونة كافية لمواجهة كل الضرائب المستحقة في هذه القوائم المالية.
- تم الانتهاء من الفحص والربط النهائي عن السنوات من ٢٠٠٠ وحتى ٢٠٠٤ مع إحالة بند ضريبة على علاوة الإصدار البالغ ١,٠٩٨,٦٤٠ جنيه مصري إلى لجنة الطعن، والتي أصدرت قرارها لصالح الشركة وعليه يحق للشركة تسوية الضريبة السابق سدادهما 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 ويتبقى بند واحد أحيل إلى اللجنة الداخلية. وتم الانتهاء وجاري تسوية الربط النهائي.
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ وتم الطعن في المواعيد القانونية وتم إحالة نقاط الخلاف إلى اللجنة الداخلية وتم الانتهاء من أعمال اللجنة الداخلية لعامي ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ وبصدد إصدار القرار النهائي.
- ينتظر البدء في إجراءات اللجنة الداخلية عن عام ٢٠٠٨ خلال الربع الأول من عام ٢٠١٥.
- جرى البدء في إجراءات فحص عام ٢٠٠٩ ولم يتم البدء في إجراءات الفحص من عام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤.

ضريبة المبيعات

- تم الفحص عن ضريبة مبيعات الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١١ ولم تتسلم الشركة نموذج ١٥.
- لم يتم فحص الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤.

ضريبة المرتبات

- تم فحص ضريبة مرتبات الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم التسوية والسداد وجاري الأعداد لفحص عام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠.
- لم يتم فحص الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤.

ضريبة الدمغة

- تم فحص وتسوية ضريبة الدمغة منذ بداية النشاط حتى يوليو ٢٠٠٦ وتم التسوية والسداد.
- تم فحص الفترة من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ديسمبر ٢٠٠٩. وتم طلب إحالة نقاط الخلاف إلى اللجنة الداخلية.
- لم يتم فحص الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤.

شركة جلاكسو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - ضرائب الدخل المستحقة

٢٠١٣	٢٠١٤	
٨,٨٢٢,٩٢١	٢٧,٣٨٢,٩٦٦	رصيد أول العام
(٨,٨٢٢,٩٢١)	(٢٣,٩٥٠,٠٩٦)	ضرائب مسددة عن العام
(١٥,٩٠٩,٩٨٣)	(١٣,١٦٣,٢٢٦)	الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
٤٣,٢٩٢,٩٤٩	٤٥,٣٧٢,٤٤٢	الضرائب المحملة على قائمة الدخل
-	(٣,٠٦٠,٨٧٠)	المبالغ المدفوعة مقدماً تحت حساب ضريبة الخصم والاضافة
٢٧,٣٨٢,٩٦٦	٣٢,٥٨١,٢١٦	ضرائب الدخل المستحقة

٢٥ - ضرائب الدخل (قائمة الدخل)

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٣,٢٩٢,٩٤٩	٤٥,٣٧٢,٤٤٢	ضرائب الدخل الحالية
(٣,٦١٠,٢٦٦)	(١,٤٤٢,٨٣٩)	ضرائب مؤجلة
٣٩,٦٨٢,٦٨٣	٤٣,٩٢٩,٦٠٣	اجمالي

الضرائب على أرباح الشركة قبل الضرائب تختلف عن القيمة النظرية التي ستدفع عن تطبيق معدلات الضرائب التالي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٠٦,٨٥٥,٦٠٣	١٠١,٦١٦,٨٠٢	صافي الربح قبل الضرائب
٢٦,٧١٣,٩٠١	٣٠,٤٣٥,٠٤١	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضريبة السارية
١٦,٦٦٢,٤٨٧	٢٩,٥٩٧,٢٤٣	الأثر الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٣,٣٩٤,٧٣٣)	(٧,٣١٣,٢٢٢)	استخدام أصول ضريبية مؤجلة سبق الاعتراف بها
(٢٩٨,٩٧٢)	(٨,٧٨٩,٤٥٩)	إيرادات غير معترف بها ضريبياً
٣٩,٦٨٢,٦٨٣	٤٣,٩٢٩,٦٠٣	ضرائب الدخل

٢٦ - التزامات ضريبية مؤجلة (بالصافي)

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

٢٠١٣		٢٠١٤		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
١١,٥٠٠,٠٠٠	-	١١,٥٠٠,٠٠٠	-	الشهرة
٣,٨٦٩,٣٢٥	-	٣,٦٦٩,٢٠٩	-	أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
-	٤,٨٣٨,١٨١	-	٦,٩٦١,٣٧٢	الانخفاض في قيمة مخزون راكد وبطء الحركة
-	١,٢٠٩,٧٩٦	-	٣٢٩,٣٢٨	مزايا نهاية خدمة
١٥,٣٦٩,٣٢٥	٦,٠٤٧,٩٧٩	١٥,١٦٩,٢٠٩	٧,٢٩٠,٧٠٠	الإجمالي
٩,٣٢١,٣٤٨		٧,٨٧٨,٥٠٩		صافي التزامات ضريبية مؤجلة

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - التزامات ضريبية مؤجلة (بالصافي) (تابع)

٢٠١٣	٢٠١٤	صافي الالتزامات الضريبية
١٢,٩٣١,٦١٤	٩,٣٢١,٣٤٨	رصيد أول العام
(٣,٦١٠,٢٦٦)	(١,٤٤٢,٨٣٩)	ضرائب محملة على ضرائب الدخل
٩,٣٢١,٣٤٨	٧,٨٧٨,٥٠٩	رصيد آخر العام

٢٧ - (تكاليف) / إيرادات التمويل - بالصافي

٢٠١٣	٢٠١٤	فوائد دائنة
١٦,٢٧٥,٢٦٤	٢١,٩٢٠,٩٤٤	صافي فروق عملة
٤,٨٧٢,٦٦٧	(١,٤٩٥,٣٨٢)	مصروفات تمويلية
(١٩,٩٣٦,٩٥١)	(٢٢,١٧٢,١٩١)	
١,٢١٠,٩٨٠	(١,٧٤٦,٦٢٩)	

٢٨ - نصيب السهم في الأرباح

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

يحتسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي ربح العام (كما هو موضح بالفقرة السابقة) على المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال العام.

٢٠١٣	٢٠١٤	صافي الربح الخاص بالمساهمين
٦٧,١٧٢,٩٢٠	٥٧,٦٨٧,١٩٩	المتوسط المرجح للأسهم العادية والمصدرة
٨٣,٥١٤,٢٠٠	٨٣,٥١٤,٢٠٠	نصيب السهم في الأرباح (جنيه لكل سهم)
٠,٨٠	٠,٦٩	

٢٩ - المصروفات طبقاً لطبيعة المصروف

٢٠١٣	٢٠١٤	مواد خام ومستهلكات مستخدمة ومواد أخرى
٥٤٦,٠١٧,٥٤٩	٥٨٠,٤٤٨,٥٦٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٢١٢,٧٢٢,٨٥٥	٢٢٢,٥٥٢,٦٥٤	مصروفات أخرى
٤٢,١٠٣,٥٧٧	١٨,٦٠٠,٠٥٩	اهلاكات واستهلاك
١٩,١٤٧,٢٦٠	١٩,٤٢١,٩٩٩	إيجارات
١٧,٩٤٤,٨٣٨	٢١,٧١٣,٤٥٩	مصروفات صيانة وإصلاح
٩,٨٥٢,١٢٨	١١,٤٦٧,٢١٢	مصروفات مياه ، كهرباء واتصالات
٤,٨٠٢,١٠٢	٧,٠٠٣,٣٣٢	تأمينات
٤,٥٧٧,١٨٩	٤,٩٣٦,٨١٢	مصروفات سفر
٣,٤٨٣,٩٧٥	٣,٣٨٦,٦٤٧	تنمية مهارات بشرية
١,٧٧٠,٧٢٦	١,١٣٢,٨٤٩	إجمالي تكلفة المبيعات، مصروفات البيع والتسويق،
٨٦٢,٤٢٢,١٩٩	٨٩٠,٦٦٣,٥٨٣	مصروفات إدارية وعمومية

شركة جلايسو سميثلاين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٣٠ - التقارير القطاعية

	٢٠١٣		٢٠١٤		مصر	مصر	مصر	مصر	مصر	مصر
	إجمالي	أخرى	إجمالي	أخرى						
صافي المبيعات	١,٠٤١,٣٥٢,٠١٨	٤٧,٩٣١,١١٠	١,٠٦٢,٠٥٨,٨٤٢	٣٠,٦١٣,٩٠٩	١٣,٤٤٠,١٢٩	٨,٠٢٦,١٥١	١,٠٠٩,٩٧٨,٦٥٣			
تكلفة المبيعات	(٦٦٠,٨٤٥,٧٧١)	(٢٠,٦٨٧,٢٩٣)	(٧٠٨,٢٠٠,٧٤٥)	(١٧,٥٩٨,٧٩٨)	(٤,٤٤٥,٥٢٩)	(١٤١,٠٨٦)	(٦٨٥,٥١٥,٣٢٢)			
مجموع الربح	٣٨٠,٥٠٦,٢٤٧	٢٧,٢٤٣,٨١٧	٣٥٣,٨٥٨,٠٩٧	١٣,٠١٥,١١١	٨,٩٩٤,٦٠٠	٧,٣٨٥,٠٦٥	٣٢٤,٤٦٣,٣٢١			
مصرفات البيع والتسويق	(١٤٥,٧٤٧,٥٦٠)	-	(١٢٦,٥٧٤,٤١٣)	-	-	-	(١٢٦,٥٧٤,٤١٣)			
مصرفات إدارية وعمومية	(٥٥,٨٢٨,٨٦٨)	-	(٥٥,٨٨٨,٤٢٥)	-	-	-	(٥٥,٨٨٨,٤٢٥)			
مخصصات	(٧٤,٨٠٩,٤٩٥)	-	(٩٧,٣٧٠,٠٢٣)	-	-	-	(٩٧,٣٧٠,٠٢٣)			
مخصصات التقى الغرض منها	١,٠٧٨,٨٥١	-	٢٩,٢١٨,٤١٤	-	-	-	٢٩,٢١٨,٤١٤			
أرباح بيع أصول ثابتة	١١٧,٠٣٤	-	٧٩,٧٨١	-	-	-	٧٩,٧٨١			
إيرادات النشاط الأخرى	٣٢٨,٤١٤	-	٤٠,٠٠٠	-	-	-	٤٠,٠٠٠			
أرباح النشاط	١٠٥,٦٤٤,٦٧٣	٢٧,٢٤٣,٨١٧	١٠٣,٣٦٣,٤٣١	١٣,٠١٥,١١١	٨,٩٩٤,٦٠٠	٧,٣٨٥,٠٦٥	٧٣,٩٦٨,٦٥٥			
(تكاليف) إيرادات التمويل - بالصفائي	١,٢١٠,٩٨٠	-	(١,٧٤٦,٦٢٩)	-	-	-	(١,٧٤٦,٦٢٩)			
صافي أرباح العام قبل الضرائب	١٠٦,٨٥٥,٦٠٣	٢٧,٢٤٣,٨١٧	١٠١,٦١٦,٨٠٢	١٣,٠١٥,١١١	٨,٩٩٤,٦٠٠	٧,٣٨٥,٠٦٥	٧٢,٢٢٢,٠٢٦			
صنائب الدخل	(٣٩,٦٨٢,٦٨٣)	(٦,٨١٠,٩٥٤)	(٤٣,٤٩٤,٦٠٣)	(٣,٩٠٤,٥٣٣)	(٢,٦٩٨,٣٨٠)	(٢,٢١٥,٥٢٠)	(٣٥,١١١,١٧٠)			
صافي أرباح العام بعد الضرائب	٦٧,١٧٢,٩٢٠	٢٠,٤٣٣,٨٦٣	٥٨,١٢٢,١٩٩	٩,١١٠,٥٧٨	٦,٢٩٦,٢٢٠	٥,١٦٩,٥٤٥	٣٧,١١٠,٨٥٦			
معلومات أخرى	١,٥٣١,٣٧٥,٥٤٠	٢٤,٨٧٣,١٧٩	١,٥٠٦,٥٠٢,٣٦١	١,٦١٦,٠٠٢,١٢٤	-	-	١,٦٠٣,٣٣٣,٣٨٣			
أصول القطاعات	(٥٠٨,٩٥٥,٧٩٤)	(١,٦٩٦,٧١١)	(٥٠٧,٢٥٩,٠٨٣)	(١٠٤,٩١٢,٢٥٤)	-	-	(٦٠١,٧٥٣,٤٩٠)			
التزامات القطاعات										

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ - الأحداث اللاحقة

في تاريخ ٢ مارس ٢٠١٥، قامت شركة جلاكسو سميثكلين "ش.م.م" بشراء قطاع عناية صحة المستهلك من شركة نوفارتس فارما "ش.م.م" وذلك بمبلغ ١,٦٥٥,٠٠٠ دولار أمريكي وقد تم سداد القيمة في ٩ مارس ٢٠١٥ بالعملة المحلية بمبلغ ١٢,٤٦٢,٣١٥ جنيه مصري (باستخدام سعر الصرف ٧,٥٣ جنيه مصري / للدولار حسب التعاقد).