

74



شركة جلاكسو سميثكلاين
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحمود
والقوائم المالية المستقلة عن فترة التسمية أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٧-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة

السادة مساهمي شركة جلاكسو سميثكلين "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لعائمة المركز المالي المرفقة لشركة جلاكسو سميثكلين "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة وقائمة الدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. وبقل الفحص المحدود حوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية

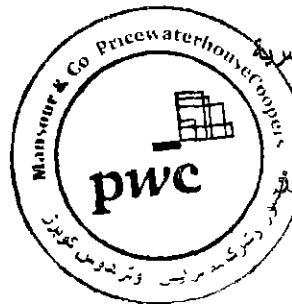
الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر ببدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية

أمور هامة أخرى

مع عدم اعتبار ذلك تحفظ على الاستنتاج، فإننا نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٣) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة والذي يشير إلى أنه في تاريخ ٢ مارس ٢٠١٥، وقعت الشركة عقد شراء قطاع عناية صحة المستهلك من شركة نوفارتس فارما "ش.م.م" بمبلغ ١٢,٤٦٢,٣١٥ جنيه مصري، وقامت بسداد دفعة مقدمة وحتى تاريخ القوائم المالية لم تقم الشركة بعد بالاستحواذ على أصول والتزامات القطاع وبالتالي تم معالجة المبلغ المدفوع كمقدم لشراء قطاع عناية صحة المستهلك بشركة نوفارتس فارما "ش.م.م" لحين الاستحواذ على الأصول والالتزامات والبنود الأخرى المرتبطة بقطاع عناية صحة المستهلك بشركة نوفارتس فارما "ش.م.م"

باسمة سمره



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٦٥٨٨
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٧
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبر


القاهرة في ١٥ نوفمبر ٢٠١٦

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)


قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٨٥,٠١١,٣٨٨	٧٢,٢٧١,٤١٠	٥	الأصول الثابتة - بالصافي
٧٧,٥١٣,٧٦٨	١٢٣,١٩٨,٧٣٦	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٤٦٥,٦٨١	٦١٦,٤٠٦	٧	الأصول غير الملموسة
٤,٠٢٠,٠٠٠	٤,٠٢٠,٠٠٠	٨	استثمارات في شركة ضعيفة
٤٠٢,٠٨٦,١٨١	٤٠٢,٠٨٦,١٨١	٩	استثمارات في شركة تابعة
٣٤,٨١١,٥١٠	٣٦,٨٦٦,١٧٧	١٠	أرصدة مدينة أخرى - طويلة الأجل
٦٠٥,٩٠٨,٥٢٨	٦٣٩,٠٥٨,٩١٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٨٣,٩٣٧,٣٦٤	٣٦٤,٠٥٤,٧٠٩	١١	المخزون - بالصافي
٢٠٦,٠٠٣,٢٠٩	٢٤٠,٠٥٣,٤٩٢	١٢	عملاء وأوراق قبض - بالصافي
١٣٧,٨٣٠,٣٧٦	١٧٣,٦٤١,٤٢٠	١٣	مصروفات مدفوعة مفعماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٤,٣١٧,٨٨٩	٤٤,١٣٦,١٢٧	١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٤٥,٤٣١,٢١١	٥٦٥,٤٢٥,٤٤٩	١٥	نقدية وما في حكمها
١,٣٠٧,٥٢٠,٠٤٩	١,٣٨٧,٣١١,١٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
١,٩١٣,٤٢٨,٥٧٧	٢,٠٢٦,٣٧٠,١٠٧		إجمالي الأصول
			يتمثل في :
			حقوق الملكية
٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	١٨	رأس المال
٨٠,٥٣٠,٠٥٩	٨٠,٥٣٠,٠٥٩	١٩	الاحتياطي القانوني
١٠٨,١٥٠,٦٥٤	١٧٢,٤٦٥,٥٧٦		أرباح مرحلة
١,٠٢٣,٨٢٢,٧١٣	١,٠٨٨,١٣٧,٦٣٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٨,٣٨١,٩٧٧	٥,١١١,٩٥٤	٢٨	الالتزامات صريحية مؤجلة
٨,٣٨١,٩٧٧	٥,١١١,٩٥٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤٣,٠٣٥,١١٦	١٣٧,٢٩٦,٠٩٦	١٦	مخصصات
٢٠٩,٤٩٠,٩٩١	٢٢١,٥٧٧,٦٩٤	١٧	دائنون تحاربون وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٧١٠,٢٩٦	١٦,٠٧٤,٥٨١	٢٦	ضرائب الدخل المستحقة
٥١٧,٩٨٧,٤٨٤	٥٥٨,١٧٢,١٤٧	١٤-ب	مستحق لأطراف ذات علاقة
٨٨١,٢٢٣,٨٨٧	٩٣٣,١٢٠,٥١٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٩١٣,٤٢٨,٥٧٧	٢,٠٢٦,٣٧٠,١٠٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

E.R.

ص

 د. عمرو ممدوح
 رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب




 جود كجاترا
 رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠١٦
 تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
٢٤٥,١٢١,٢٩٣	٢٦٧,٧١٥,٠٢٣	٧٣٢,٠٧١,٦٣٧	٨٣٨,٣٦٧,٨٩٢		صافي المبيعات
(٢١٨,٧١٥,٦٦٥)	(٩٧,١٣١,٦٦٣)	(٦٣٠,٦١٩,٥٧٧)	(٦٠٠,٢٤٦,٩٨٣)	٣١	تكلفة المبيعات
٢٦,٤٠٥,٦٢٨	١٧٠,٥٨٣,٣٦٠	١٠١,٤٥٢,٠٦٠	٢٣٨,١٢٠,٩٠٩		مجموع الربح
(٣٤,٩٨٢,٩٢٢)	(٥٣,١٨٤,٧٩٠)	(١١٦,٩٩٥,٤٦٠)	(١٢٨,٢٤٣,٢٣٧)	٣١	مصروفات البيع والتسويق
(١١,٨٠٧,٨٧٠)	(٢٣,٨٦٩,٢١٦)	(٣٦,١٢٠,٠٥٥)	(٥٠,١٧٦,٦٩٤)	٣١	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٩,٦١٢,٠٤٣)	(٤,٦٧٦,٥٩٨)	(١٢١,٥٩٨,١٣٠)	(٦٠,١٠٢,٢٣١)	٢١	محسسات
٣٨,٥٨٤,١٣٣	١٦,١٤٦,٢٠٣	٥١,٥٢٢,١٠١	٤٢,٢٥٨,١٧٨	٢٢	محسسات انتعى العرض منها
٤٥٠,٤٧٦	٤,٢٣٥,٤٦١	٥٣٥,٤٩١	١٤,٧٦٢,١٣٨	٢٣	إيرادات أخرى
(٢٠,٩٦٢,٥٩٨)	١٠٩,٢٣٤,٤٢٠	(١٢١,٢٠٣,٩٩٣)	٥٦,٦١٩,٠٦٣		أرباح / (خسارة) النشاط
(٧,٨٥٥,٠٩٨)	(٨١١,٠٩٩)	(١٢,٣٧١,٥٩٩)	٢٠,٥١٨,٣٨٦	٢٩	إيرادات / (مصروفات) التمويل - بالصافي
(٢٨,٨١٧,٦٩٦)	١٠٨,٤٢٣,٣٢١	(١٣٣,٥٧٥,٥٩٢)	٧٧,١٣٧,٤٤٩		صافي أرباح / (خسارة) الفترة قبل الضرائب
(٣١٤,٨٣٣)	(١٢,٤٥٠,٣٩٧)	(٢٦١,٥٧٥)	(١٢,٨٢٢,٥٢٧)	٢٧	صرائب الدخل
(٢٩,١٣٢,٥٢٩)	٩٥,٩٧٢,٩٢٤	(١٣٣,٨٣٧,١٦٧)	٦٤,٣١٤,٩٢٢		صافي أرباح / (خسارة) الفترة بعد الضرائب
(٠,٣٥)	١,١٥	(١,٦)	٠,٧٧	٣٠	نصيب السهم في أرباح / (خسائر) الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(٢٩,١٣٢,٥٢٩)	٩٥,٩٧٢,٩٢٤	(١٣٣,٨٣٧,١٦٧)	٦٤,٣١٤,٩٢٢	صافي ربح / (خسارة) الفترة
(٢٩,١٣٢,٥٢٩)	٩٥,٩٧٢,٩٢٤	(١٣٣,٨٣٧,١٦٧)	٦٤,٣١٤,٩٢٢	إجمالي الدخل الشامل الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الإجمالي	خسائر متراكمة		رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	الأرباح المرحلة	الاحتياطي القانوني		
١,٠١١,٠٨٩,٨٧٠	٩٨,٤١٦,٣٢٢	٧٧,٥٣١,٥٤٨	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
(١٣٣,٨٣٧,١٦٧)	(١٣٣,٨٣٧,١٦٧)	-	-	صافي خسارة الفترة
(٤٧,٢٣٧,٣٨٤)	(٤٧,٢٣٧,٣٨٤)	-	-	توزيعات الأرباح
٨٣,٠١٥,٣١٩	(٨٢,٦٥٨,٢٢٩)	٧٧,٥٣١,٥٤٨	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
١,٠٢٣,٨٢٢,٧١٣	١٠٨,١٥٠,٦٥٤	٨٠,٥٣٠,٠٥٩	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٦٤,٣١٤,٩٢٢	٦٤,٣١٤,٩٢٢	-	-	صافي ربح الفترة
١,٠٨٨,١٣٧,٦٣٥	١٧٢,٤٦٥,٥٧٦	٨٠,٥٣٠,٠٥٩	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء مكم للقوائم المالية

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٣٣,٥٧٥,٥٩٢)	٧٧,١٣٧,٤٤٩		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات :
١٦,٧٠٨,٨١١	١٤,٨٧٣,٧٨٨	٣١	إهلاك واستهلاك
١٢١,٥٩٨,١٣٠	٦٠,١٠٢,٢٣١	٢١	مخصصات
(٥١,٥٢٢,١٠١)	(٤٢,٢٥٨,١٧٨)	٢٢	مخصصات انقضى الغرض منها
(١٩,٧١٧,٧١٧)	(١٩,٦٥٨,٨٥٨)	٢٩	إيرادات فوائد
١٢,٧٤٢,١٦٠	١٣,٧٩١,٤٩٨	٢٩	مصروفات تمويلية
(٥٣٥,٤٩١)	٨١٥,٩٦٢		خسائر / (أرباح) بيع أصول ثابتة
(٥٤,٣٠١,٨٠٠)	١٠٤,٨٠٣,٨٩٢		الأرباح / (الخسائر) التشغيلية قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل
			المخزون
(١٥٥,٠١٤,٠٣١)	(٨٩,٣٠٨,٨٠٩)		عملاء وأوراق قبض
(٤٨,٧٢٦,٢٨٠)	(٣٣,٢٠٨,٢٣٠)		مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٤٧,٣٤٢,٩٤٩)	(٣٥,٨١١,٠٤٤)		أرصدة مدينة طويلة الأجل
(٦,٠٣٦,٩٤٧)	(٢,٠٥٤,٦٦٧)		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٦,٥٥١,٥٩٦	(٩,٨١٨,٢٣٨)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥١,٦٩٣,٨٤٨	١٢,٠٨٦,٧٠٣		مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٠٨,١٨٥,٨٨٩	٤٠,١٨٤,٦٦٣		المستخدم من مخصصات
(٢٦,٥٣٨,٤٣٥)	(١٢,١١١,٣٦٤)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من التشغيل
١٣٨,٤٧٠,٨٩١	(٢٥,٢٣٧,٠٩٤)		ضرائب مدفوعة
(٣٠,٠٨٦,٩٧٩)	(١٠,٧٢٨,٢٦٥)		مزايا إنهاء خدمة
(٥٤,٤٥٩,٤١٣)	(٣,١٢٢,٢٩٨)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(١٢,٧٤٢,١٦٠)	(١٣,٧٩١,٤٩٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٤١,١٨٢,٣٣٩	(٥٢,٨٧٩,١٥٥)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			مشروعات تحت التنفيذ
(٢٧,٢٥١,٦٥٧)	(٤٦,٨٩٢,٢٩١)		شراء أصول ثابتة
(٦٢٧,٩٩٥)	(٥٥٩,٩٩٩)		فوائد مقبوضة
١٩,٧١٧,٧١٧	١٩,٦٥٨,٨٥٨		مقدم مدفوع لشراء قطاع عناية المستهلك بشركة
(١٢,٤٦٢,٣١٥)	-		بوفاريس فارما "س م م"
٧٩٠,٠٣٣	٦٦٦,٨٢٥		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠,١٦٥,٧٨٣	(٢٧,١٢٦,٦٠٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٢٣٧,٣٨٤)	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٧,٢٣٧,٣٨٤)	-		توزيعات الأرباح المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٤,١١٠,٧٣٨	(٨٠,٠٠٥,٧٦٢)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٥١٤,١٢١,١٠٤	٦٤٥,٤٣١,٢١١		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٥٢٨,٢٣١,٨٤٢	٥٦٥,٤٢٥,٤٤٩	١٥	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

١ - مقدمة

شركة جلاكسو سميثكلابن "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) تأسست في القاهرة سنة ١٩٨١ طبقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ وخضعت لأحكام قانون الاستمرار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ ولانحته 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 إنتاج الكيماويات الدوائية التي توافق عليها وزارة الصحة وذلك بأحدث طرق النضير للسوق المحلي والعالمي وإنتاج المستحضرات الطبية بأشكالها المختلفة بتطبيق نظام GMP وفقاً لما تدرره اللجنة العلمية المختصة بوزارة الصحة وتقوم الشركة أيضاً بإنتاج مستحضرات التجميل بشرط أن يكون الإنتاج تحت اسم عالمي يضمن وجود سوق خارجية للتصدير.

اعتمدت القوائم المالية المستقلة من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٦.

٢ - السياسات المحاسبية

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

١ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة على أساس التكلفة التاريخية.

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.

تم إعداد هذه القوائم المالية المستقلة للشركة طبقاً لأحكام القوانين المحلية وقد قامت إدارة الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لقواعد الإفصاح الصادرة من الهيئة العامة للرقابة المالية. ويتم تجميع الشركات التابعة جميعاً كلياً في القوائم المالية المجمعة للشركات التي تسيطر عليها المجموعة ويتم تحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها المفردة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم الشركة بالسيطرة على الجهة المستثمر فيها في حال، و فقط في حال أن للشركة :

- * سيطرة على الجهة المستثمر فيها (أي حقوق حالية تعطيتها المفردة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- * التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- * المقدرة على استخدام سيطرتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

عندما يكون للمجموعة أقل من عابنية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بالأخذ بالاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- * الاتفاقيات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الجهة المستثمر فيها.
- * الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.
- * حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

ويتم عرض الاستثمارات في شركات تابعة في هذه القوائم المالية المستقلة ومعالجتها محاسبياً كما هو موضح في (٢-ب).

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية الدورية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية المجمعة للمجموعة، كما في وعن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للمجموعة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية

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

إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية مطبقة من قبل الشركة

بموجب قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ الصادر في يوليو ٢٠١٥، تم إلغاء العمل بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري لسنة ٢٠٠٦ لتحل محلها معايير المحاسبة المرفقة بالقرار رقم (١١٠) المشار إليه، علي أن يبدأ العمل بهذا القرار اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وينطبق علي المنشآت التي تبدأ سنتها المالية في أو بعد هذا التاريخ.

وتتلخص التعديلات الأخرى التي تنطبق علي نشاط الشركة وقوائمها المالية بأمر متعلقة بالعرض والإفصاح، وبناءً عليه سوف يتم عرض قائمة المركز المالي بشكل مختلف ويتم استبعاد عرض رأس المال العامل منها كما سيتم عرض نتائج أعمال الشركة بقائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الإيرادات والمصروفات (قائمة الدخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل التي يتم إدراجها ضمن حقوق الملكية لتبين الدخل الشامل (قائمة الدخل الشامل الأخر). كما تم الإفصاح عن المخاطر المالية وقياس القيم العادلة بشكل أكثر تفصيلاً.

ب - الاستثمارات في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة ويتم تحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها المفردة علي التأثير علي تلك العوائد من خلال سيطرتها علي الجهة المستثمر فيها وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء وبنيت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

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 علي السيطرة. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات في شركات شقيقة بتكلفة الاقتناء مخصصاً منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار علي حده ويتم إثباته في قائمة الدخل.

٢ - السياسات المحاسبية

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. ويُدْرَج في قائمة الدخل الشامل المستقلة أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل.

إن الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي تفاس بالتكلفة التاريخية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات المدنى. يتم قياس البنود غير النقدية بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية ويتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتوافق مع إدراج الأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبيد (أي فروقات التحويل على البنود التي تم إدراج أرباح أو خسائر القيمة العادلة المتعلقة بها في قائمة الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر ويتم إدراجها أيضاً في قائمة الدخل الشامل الآخر أو الأرباح والخسائر على التوالي)

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 العسط 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 وتراكيبات	٢٠%
- سيارات	٢٥%
- حاسبات آلية	٢٥ - ٣٣,٣٣%
- تحسينات في مبانى 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 بصفى 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 رسمتها 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 المشراه والتي تستلزم فترة إعداد حتى تكون جاهزة للاستخدام. يتم تحويل التكاليف المرسلة على المشروعات تحت التنفيذ بعد إنجائها أو إعدادها للاستخدام إلى الأصول الثابتة وإهلاكها طبقاً للسياسة (٢ هـ)

ز - الأصول غير ملموسة

يتم قياس الأصول الغير ملموسة المستحوز عليها بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة إن تكلفة الأصل غير الملموس المستحوز عليه في جميع الأعمال هي القيمة المعادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بالأصول الغير ملموسة الناتجة عن تجميع الأعمال فقط إذا تم استيفاء الشروط التالية:

- * إمكانية تحديد الأصل أو أن يكون قابلاً للفصل
- * إمكانية قياس القيمة المعادلة للأصل بشكل موثوق.
- * احتمال توليد الأصل لمناافع اقتصادية مستقبلية.

تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك مراكز وآية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة وفقاً للممر الاقتصادي، ويتم قياس الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة وطريقة الاستهلاك للأصول غير الملموسة ذات أعمار اقتصادية محددة في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للاستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية للأصل من خلال تغيير فترة وطريقة الاستهلاك، بالشكل الملائم، ويتم معاملتها كتغييرات في التقديرات المحاسبية.

لا يتم استهلاك الأصول الغير ملموسة ذات الأعمار الاقتصادية الغير محددة، ولكن يتم اختبارها للانخفاض في القيمة سنوياً، أما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للحد

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الغير ملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والمبلغ المدرج للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل المستقلة عند استبعاد الأصل.

فيما يلي ملخص السياسات المطبقة على الأصول غير الملموسة الخاصة بالشركة:

- برامج الحاسب الآلي
- حق تصنيع وتسويق وبيع المنتجات الصيدلانية.

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 ترسل المصروفات الخاصة بإقناء 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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - 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 وبذلك 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 المعاملة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل، ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق محل ثابت لتحميل القوائد على الرصيد التمويلي الفائق، وترب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الدخل بتكلفة الفائدة على مدار فترة العد 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 بالإرباح الناتجة عن زيادة المبالغ المحصلة عن القيمة الدفترية للأصول الناتجة التي يتم بيعها وإعادة استئجارها مرة أخرى عن طريق عقود إيجار تمويلي وإنما يتم تأجيلها واستهلاكها على مدار فترة المعد.

إيجار تشغيلي

الإيجارات الأخرى والتي تنقل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر فيتم تصنيفها كإيجار تشغيلي، ويتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر كمصروف في قائمة الدخل بطريقة المسط 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 البيئية للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما أعلى ولاغراض تقدير قيمة اضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تحميل الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تفهات 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - المخزون

يتم تقييم المخزون خلال العام على أساس التكلفة المعيارية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بالتكلفة العطفية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، وعند انخفاض صافى القيمة البيعية عن تكلفة المخزون يتم إدراج الاصحلال في قيمة المخزون بغرامة 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 لفائمة 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 - الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

تقوم الشركة بتحديد تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف المبني.

يتم إدراج جميع الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات، باستثناء الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إن مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب إيصال الأصول ضمن إطار زمني محدد بالأنظمة أو الأعراف المتبعة في السوق (طرق الشراء الاعتيادية) يتم الاعتراف بها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل

الاستبعاد

إن الأصل المالي (أو عندما ينطبق، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشاهة) يتم استبعاده عند:

- * انتهاء حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- * قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو افتراضها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل مع عدم حدوث تأخير جوهري لطرف ثالث ضمن "ترتيب تمرير"، أو قامت بإحدى الحالات التالية: (أ) قيام الشركة بتحويل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع للأصل، أو (ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع المخاطر والمنافع للأصل، ولكن قيامها بتحويل السيطرة على الأصل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - الأصول المالية (تابع)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم في تاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت انخفاضاً في قيمة أي أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي للانخفاض في القيمة نتيجة حدث أو أحداث تمت بعد الاعتراف المدنى للأصل (تحقق "خسارة") وهذه الخسارة لها تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بالأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بدقة. قد يشمل دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات بأن المدنين أو مجموعة من المدنين يعانون من أزمات مالية أو تعثر في سداد الفوائد والأقساط أو احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، وعند وجود بيانات تدل على وجود انخفاض في التدفقات المالية المستقبلية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ إعداد التقارير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليلاً بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً ربما لم تعد موجودة أو انخفضت إذا وجدت تلك المؤشرات تقوم الشركة بتقييم مبلغ الأصل الممكن تحصيله أو الوحدة المولدة للنقد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إدراج خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. إن عملية رد خسارة الانخفاض محدودة بحيث لا يزيد المبلغ المدرج للأصل عن المبلغ القابل للاسترداد

ل - التصنيف المتداول مقابل التصنيف الغير متداول

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة
- * توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * كونه نعداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة

يعتبر الالتزام متداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
 - * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة
 - * وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
 - * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالترامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - الانخفاض في قيمة الأصول الغير مالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بالانخفاض في قيمة أصل ما. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من أصول الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المبلغ القابل للاسترداد، فإنه يتم اعتبار الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

أثناء تقييم القيمة الاستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الرمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم الرجوع للمعاملات السوقية الحديثة وفي حالة عدم توافر معاملات مماثلة في السوق يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم إدراج هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى

تعتمد الشركة في احتساب الانخفاض في القيمة على موازنة مفصلة واحتسابات التنبؤات، والتي يتم اعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد تابعة للشركة حيث يتم تخصيص الأصل الفردي. تغطي الموازنة التنبؤات عادة فترة من سنة إلى خمس سنوات، يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويتم تطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم ادراج خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل المستقلة ضمن بودود المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل المنخفضة قيمته.

ن - المدينون التجاريون وأوراق القبض

يتم إثبات المدينون التجاريون بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي 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 الفعلي. ويتم تحفيص 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.

س - النقدية وما في حكمها

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاث أشهر من تاريخ الإيداع، هذا ولا يوجد لدى الشركة أي ودائع في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية ضمن نطاق المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو القروض والسلف، كما هو مناسب تحدد الشركة تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف المبني

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، في حالة القروض والسلف، صافي من تكاليف المعاملة المباشرة المتعلقة بها.

تشتمل الالتزامات المالية على الدم التجاري الدائنة والأخرى والقروض البنكية.

الاستبعاد - الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم تسديد الالتزام أو إلغائه أو انتهاء مدته عندما يتم استبدال التزام مالي بالتزام آخر من نفس الدائن بشروط مختلفة جوهرياً، أو بإجراء تعديل جوهري على الشروط الحالية، عندها يتم الاعتراف بالاستبدال أو التعديل علي أنه استبعاد للالتزام الأصلي ويتم إدراجه كالتزامات جديدة. يتم إدراج الفرق في القيمة المدرجة المعية في قائمة الدخل الشامل المستقلة.

الموردون التجاريون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إدراج المبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البصاعة المستلمة أو الخدمات المقدمة سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

ف - 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.

ص - مزايا العاملين

(١) نظام التأمينات والمعاشات

تعوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بعانون 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 المعادة أو عندما يعزل العامل متطوعاً إنهاء خدمته مقابل هذه المزايا وتعترف الشركة بمزايا التفاعد عندما يكون من المؤكد التزام الشركة إما بإبهاء 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 انتهاء الخدمة التطوعي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - مزايا العاملين (تابع)

(٣) حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة حصة للعاملين في الأرباح بواقع ١٠% من الأرباح النقدية التي يتم توزيعها ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة

ق - المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة حدث سابق، ومن المحتمل حاجة الشركة إلى تسوية الالتزام، وإمكانية إجراء تقدير معقول لقيمة الالتزام

إن المبلغ الذي تم إدراجه كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المتوقع السداد عن الالتزام الحالي في نهاية فترة إعداد التقارير المالية، مع الأخذ في الاعتبار، المخاطر وعدم التأكد الذي يحيط بالالتزام. عندما يتم قياس محصص باستخدام التدفقات النقدية المخصومة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية

عندما يكون من المتوقع أن يتم استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية محصص، يتم إدراج المبالغ المتوقعة تحصيلها كأصل إذا كانت بعض المستردات تم تحصيلها فعلياً وأن مبلغ الذمم المدينة يمكن قياسه بصورة معقولة.

ر - القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم سداه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما.

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يفهم مشاركي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية

إن قياس القيمة العادلة للأصل العير مالي يأخذ بالاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأقصى وأفضل حالاته أو البيع إلى مشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تقوم الشركة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر عندها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات الغير ملحوظة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

يتم قياس أو الإفصاح عن القيمة العادلة لجميع الأصول والالتزامات في القوائم المالية ويتم إدراجها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح أدناه، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - الأسعار السوقية (الغير معدلة) السائدة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة
- المستوى الثاني - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيم العادلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات في القوائم المالية في المالية المستقلة، على أساس متكرر، تحدد الشركة في حال حدوث تحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) كما في نهاية كل فترة مالية.

تقوم الإدارة بتحديد السياسات والإجراءات لقياس القيمة العادلة بشكل متكرر أو غير متكرر يتم إشراك مقيمين خارجيين في تقييم الأصول الجوهرية. إن معايير اختيار المقيم تشمل علي المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية والمحافظة علي المعايير المهنية. تحدد الإدارة طرق التقييم والمدخلات التي يجب استخدامها في كل حالة.

تقوم الإدارة بالتعاون مع مقيمين الشركة الخارجيين بمقارنة التعبيرات في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتقييم ما إذا كان التقييم معقول.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات الغير متداولة بالرجوع إلي التدفقات النقدية المخصومة، نماذج التسعير، صافي أصول الشركات المستثمر فيها أو الأسعار في الأسواق المعادلة.

تم عرض تحليل القيمة العادلة للأدوات المالية ومزيداً من التفاصيل عن كيفية قياسها في الإيضاح رقم ٢٢.

ش - الدائنون التجاريون

تتبت 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 الفعلي.

ت - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع من خلال النشاط الاعتيادي للشركة بالصافي بعد خصم ضرائب المبيعات أو الحصومات 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 بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبني الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - تحقق الإيراد (تابع)

(١) المبيعات - تجار (الموزعين)

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

(٢) إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى وعند وجود اضمحلال في 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.

ث - 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 في القوائم المالية. يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي طبقاً للقانون السائد في 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.

خ - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في السنة التى تفر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات

ذ - الأرقام المقارنة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

تعرض 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

تعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن العديد من مراكز العملات الأجنبية وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني واليورو والفرنك السويسري والدرهم الاماراتي. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية.

يوضح الجدول التالي احساب تأثير التغيرات المعفولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام العملة الوظيفية للشركة بنسبة ١٥% مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على قائمة الدخل التامل المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٨٦,٩٨٧,٦٩٥	٥٠,٦٩٦,٩٨٠	دولار أمريكي
(٣,٠٣٠,٥٨٢)	١,٢٩٢,٩٧٨	جنيه استرليني
٨٦٢,٤٢٩	٢٥٩,١٩٣	يورو
٤٤,٦٥٢	٥٦,٨١٩	درهم اماراتي
١٣,٨٦٨	١,٩٠٤	فرنك سويسري

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
(٥٧٩,٩١٧,٩٦٤)	(٣٣٧,٩٧٩,٨٦٥)	دولار أمريكي
٢٠,٢٠٣,٨٧٨	(٨,٦١٩,٨٥٣)	جنيه استرليني
(٥,٧٤٩,٥٢٦)	(١,٧٢٧,٩٥٣)	يورو
(٢٩٧,٦٧٨)	(٣٧٨,٧٩٥)	درهم اماراتي
(٩٢,٤٥٣)	(١٢,٦٩٣)	فرنك سويسري

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

يتمثل خطر سعر الفائدة في التغير في سعر الفوائد الذي قد يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيمة الأصول والالتزامات المالية. ولا توجد لدى الشركة قروض أو التزامات مالية لها تأثير مباشر بالتغير في أسعار الفائدة، هذا وقد بلغت الأصول المالية ذات الفائدة بالسعر الثابت ٥ مليون جنيه مصري في نهاية العام (٥ مليون جنيه مصري في عام ٢٠١٥).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

يشأ خطر الائتمان بتيحة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالمورعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض.

بالسببة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل بالنسبة للعملاء وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والحبرات الساعفة في التعاملات وعوامل أخرى. بالسببة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان الى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. وفيما يلي نسبة مخصص اضمحلال رصيد العملاء وأوراق القبض إلى رصيد العملاء وأوراق القبض:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٢٢٥,٨٩٤,٧٤٨	٢٥٩,١٠٢,٩٧٨	عملاء وأوراق قبض
(١٩,٨٩١,٥٣٩)	(١٩,٠٤٩,٤٨٦)	اضمحلال رصيد العملاء وأوراق القبض
%٩	%٧	

(ج) مخاطر السيولة

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

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لضعف التمويل. إن تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المفايلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال صمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ على الاحتياطات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الموردين التجاريون عادة خلال ٦٠ يوما في المتوسط من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، استنادا إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
-	-	-	-	دائون تحاريون وأرصدة دائنة
-	-	-	-	أخرى
-	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٥</u>				
-	-	-	-	دائون تحاريون وأرصدة دائنة
-	-	-	-	أخرى
-	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 بعرض تخفيض تكلفة رأس المال

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الفروض في إجمالي دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميرانية بالإضافة إلى صافي الديون.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٥١٧,٩٨٧,٤٨٤	٥٥٨,١٧٢,١٤٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٠٩,٤٩٠,٩٩١	٢٢١,٥٧٧,٦٩٤	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٧٢٧,٤٧٨,٤٧٥	٧٧٩,٧٤٩,٨٤١	إجمالي الديون
(٦٤٥,٤٣١,٢١١)	(٥٦٥,٤٢٥,٤٤٩)	يخصم : النقدية وما في حكمها
٨٢,٠٤٧,٢٦٤	٢١٤,٣٢٤,٣٩٢	صافي الديون
١,٠٢٣,٨٢٢,٧١٣	١,٠٨٨,١٣٧,٦٣٥	حقوق الملكية
١,١٠٥,٨٦٩,٩٧٧	١,٣٠٦,٤٦٢,٠٢٧	إجمالي رأس المال
٧,٥%	٢٥,١%	نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تفارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي مخصص للاضمحلال في القيمة للمدينون ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة ولأعراض 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 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 وحودة مواد المخزون بصفة دورية وعند تغيير التقدير في قيمة المخصص بنسبة ١٥% فسوف يؤثر ذلك على ربح الفترة بمبلغ ٥,١٣٤,٠٩٢ جنيه مصري.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة (تابع)

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 عل 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 وعند تعبير التقدير في قيمة المخصص بنسبة ١٥% فسوف يؤثر ذلك على ربح الفترة بمبلغ ٢,٨٥٧,٤٢٣ جنيه مصرى.

٣/٤ مخصص مبيعات مرتدة

تعتبر المبيعات المرتدة جزء من طبيعة منتجات الشركة وتقوم الإدارة بعمل المخصص بناء على تقديرات الإدارة الفنية بالشركة وساءاً على حرات السنوات السابقة ودراسة السوق وعند تغيير التقدير في قيمة المخصص ببسة ١٥% فسوف يؤثر ذلك على ربح الفترة بمبلغ ٤,٤٣٣,٠٩٣ جنيه مصرى.

شركة جلاسكو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للتقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٥ - الأصول الثابتة	اراضي	مباني	معدات مساحدة	الات ومعدات	اثاث ومزكيات	سيارات	حسابات آليه	تخصيمات مباني	٢٠١٦ سبتمبر ٣٠ الإجمالي	٢٠١٥ ديسمبر ٣١ الإجمالي
الرصيد في أول الفترة / العام	٢,٤٦٨,٣٠٣	٨٩,٦٨٣,٩٩٦	٧٠,٢٨٢,٤٣٤	٧٤,٣١٤,٨٤١	٧٤,٣١٤,٨٤١	٤٨,٥٣٣,٧١٢	١٤,٣٢٦,٦٩٤	٩,٢٧٦,٥٥٢	٣٣٧,١٠٩,٧٨٢	٣١٠,٥٢٥,٩٦٨
الإضافات	-	-	-	-	٩٠٧,٣٢٢	٨٦٠,٠٠٠	-	-	١,٧٦٧,٣٢٢	٢٨,٤٣٩,٨٦٤
الإستحداثات	-	-	(٢,٤٤٤,٦٨٢)	(١,٠٨٥,٩٨٣)	(١٢٧,٣٤٧)	(٩١٦,٥٠٠)	-	-	(٤,٥٧٤,٥١٢)	(١,٨٥٦,٥٥٠)
الرصيد في نهاية الفترة / العام	٢,٤٦٨,٣٠٣	٨٩,٦٨٣,٩٩٦	٦٧,٨٣٧,٧٥٢	٧٣,٢٢٨,٨٥٨	٧٣,٢٢٨,٨٥٨	٤٩,٣١٣,٦٨٧	١٤,٣٢٧,١٩٤	٩,٢٧٦,٥٥٢	٣٣٤,٣٠٢,٠٩٢	٣٣٧,١٠٩,٧٨٢
الإهلاك										
الرصيد في أول الفترة / العام	-	(٥٦,٠٧٠,٤٦٨)	(٦٠,٤٥٣,٧٠٧)	(٦١,٦٩٢,١١٤)	(٦١,٦٩٢,١١٤)	(٣٥,٥١٥,٧٣٢)	(٩,١٥٢,١٣٨)	(٨,٠٠٥,٩٠٥)	(٢٥٢,٠٩٧,٨٩٤)	(٢٣٤,٩٨٤,٠٤٩)
الإهلاكات	-	(٢,٤٨٢,٧٩٣)	(١,٧٠٠,٠٢٣)	(١,٨٧٢,٢٣٤)	(١,٨٧٢,٢٣٤)	(٣,١٧١,٣٠٠)	(١,٦٩٥,٣٨٥)	(٣,٠٨,٨٢٨)	(١٣,٠٢٤,٥١٣)	(١٨,٤٦٨,٩٢١)
الإستحداثات	-	-	١,٧٤٥,٨٤٠	٧٢١,٠٧٨	٦٠,٦٧٢	٦٠,٦٧٢	٥٦٤,١٣٥	-	٢,٠٩١,٧٢٥	١,٣٥٥,٠٧٦
الرصيد في نهاية الفترة / العام	-	(٥٨,٥٥٣,٢٦١)	(٦٠,٤٥٧,٨٩٠)	(٦٢,٨٤٣,٣٧٠)	(٦٢,٨٤٣,٣٧٠)	(٣٨,٦٢٢,٣٦١)	(١٠,٢٨٣,٣٨٨)	(٨,٣١٤,٧٣٣)	(٢٦٢,٠٣٠,٦٨٢)	(٢٥٢,٠٩٧,٨٩٤)
صافي القيمة الدفترية										
في نهاية الفترة / العام	٢,٤٦٨,٣٠٣	٣١,١٣٠,٧٣٥	٧,٤٢٩,٨٦٢	١٠,٣٨٥,٥٨٨	١٠,٦٨٧,٣٢٦	١٠,٦٨٧,٣٢٦	٥,٢٢٠,٩٧١	٩٢١,٨١٩	٧٢,٧٧١,٤١٠	٨٥,٠١١,٣٨٨

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٦٢,٤٤٥,٩٨٧	٧٧,٥١٣,٧٦٨	التكلفة في ١ يناير
٣٩,٩٤٦,٤٥٥	٤٦,٨٩٢,٢٩١	يضاف : الإضافات خلال الفترة / العام
(٢٢,٦٣٣,٩٤٠)	(١,٢٠٧,٣٢٣)	يخصم : محول إلى أصول ثابتة
(٢,٢٤٤,٧٣٤)	-	يخصم : استبعادات
٧٧,٥١٣,٧٦٨	١٢٣,١٩٨,٧٣٦	الرصيد في آخر الفترة / العام

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

٧ - الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٢,٣٧٣,١٥٦	٥٩٣,٢٦٢	حق تصنيع تسويق وبيع المنتجات الصيدلانية
٩٢,٥٢٥	٢٣,١٤٤	برنامج حاسب آلي
٢,٤٦٥,٦٨١	٦١٦,٤٠٦	الإجمالي

أ - برنامج الحاسب الآلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٨,٢٤٤,٠١٠	٨,٢٤٤,٠١٠	التكلفة في ١ يناير
٨,٢٤٤,٠١٠	٨,٢٤٤,٠١٠	إجمالي التكلفة
(٦,٨٩١,٧٦٠)	(٨,١٥١,٤٨٥)	الاستهلاك في ١ يناير
(١,٢٥٩,٧٢٥)	(٦٩,٣٨١)	استهلاك الفترة / العام
(٨,١٥١,٤٨٥)	(٨,٢٢٠,٨٦٦)	إجمالي الاستهلاك
٩٢,٥٢٥	٢٣,١٤٤	صافي القيمة الدفترية

ب - حق تصنيع وتسويق وبيع المنتجات الصيدلانية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١١,٨٦٥,٩٣٠	١١,٨٦٥,٩٣٠	التكلفة في ١ يناير
١١,٨٦٥,٩٣٠	١١,٨٦٥,٩٣٠	إجمالي التكلفة
(٧,١١٩,٥٧٨)	(٩,٤٩٢,٧٧٤)	الاستهلاك في ١ يناير
(٢,٣٧٣,١٩٦)	(١,٧٧٩,٨٩٤)	استهلاك الفترة / العام
(٩,٤٩٢,٧٧٤)	(١١,٢٧٢,٦٦٨)	إجمالي الاستهلاك
٢,٣٧٣,١٥٦	٥٩٣,٢٦٢	صافي القيمة الدفترية

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

شركة جلاسكو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٨ - استثمارات في شركة شقيقة

تمتلك شركة جلاسكو سميثكلين "ش.م.م." ٢٠% من حصص شركة مودرن فارما للتجارة "شركة ذات مسئولية 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٢٠,١٠٠,٠٠٠	٢٠,١٠٠,٠٠٠	رأس مال شركة مودرن فارما للتجارة "ش.م.م."
%٢٠	%٢٠	نسبة المساهمة
٤,٠٢٠,٠٠٠	٤,٠٢٠,٠٠٠	الإجمالي
-	-	الاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركات شقيقة
٤,٠٢٠,٠٠٠	٤,٠٢٠,٠٠٠	الإجمالي

٩ - استثمارات في شركة تابعة

تتمثل في تكلفة اقتناء نسبة ٩٩,٤٦% من اجمالي رأس المال لشركة أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م." عام ١٩٩٩.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	النسبة	بلد التأسيس	
٤٠٢,٠٨٦,١٨١	٤٠٢,٠٨٦,١٨١	%٩٩,٤٦	مصر	أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م."

١٠ - أرصدة مدينة - طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٣٤,٨١١,٥١٠	٣٦,٨٦٦,١٧٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٤,٨١١,٥١٠	٣٦,٨٦٦,١٧٧	الاجمالي

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

١١ - المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١٠٩,٦٢٨,٩١١	٩٢,٠٢٧,٤٦٠	إنتاج تام
٨٤,٠٢٥,٣٥٥	٩٤,٧٤٠,٥٢٠	مواد خام
٥٤,٩٠٦,٤٢٣	١٨,٤٧٨,٣٥٧	مخزون لذي الغير
٢٨,٤٠٥,٣٨٥	١٤٧,١٣٠,٥٦٠	بضاعة بالطريق
٢٠,٧٨٨,٢٦٥	٢٧,٧٣٠,٤٨٢	مواد تعبئة وتغليف
٨,٦٨١,٣٠٤	٨,٤٤٥,٩٣٤	قطع غيار
٢,٥٣٧,٥٣٩	٩,٧٢٨,٦٧٨	إنتاج تحت التشغيل
(٢٥,٠٣٥,٨١٨)	(٣٤,٢٢٧,٢٨٢)	الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة
٢٨٣,٩٣٧,٣٦٤	٣٦٤,٠٥٤,٧٠٩	صافي المخزون

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

١١ - المخزون (بالصافي) (تابع)

- يتضمن مخزون لدى الغير مواد خام مبلغ ١٤,٠٢٥,٨٥١ جنيه مصري (٢٠١٥ : ٥٠,٦٣٠,٢٥١ حنية مصري) ومخزون مواد تعبئة وتغليف مبلغ ٣,٤٢١,١٦٧ جنيه مصري (٢٠١٥ : ٢,٢١٥,٩٨٥ جنيه مصري) متمثلة في مخزون لدى شركة المهن الطبية للأدوية، كما يتضمن المخزون مواد خام مبلغ ١٥٩,٦٥٣ جنيه مصري (٢٠١٥ : ٦١٠,٨٦١ جنيه مصري) بالإضافة لمخزون مواد تعبئة وتغليف بمبلغ ٨٧١,٦٨٦ حنية مصري (٢٠١٥ : ١,٤٤٩,٣٢٦ حنية مصري) متمثلة في مخزون لدى شركة سيجما

- قامت الشركة بتدعيم رصيد الانخفاض في قيمة المخزون الراكد والظهي الحركة بمبلغ ١٨,٩٧٦,٨٥١ حنية مصري (٢٠١٥ : ٣٥,١٠١,٣٩٩ حنية مصري) بناءً على دراسة فنية لأصناف المخزون في نهاية العام في حين تم استخدام مبلغ ٩,٧٨٥,٣٨٧ حنية مصري (٢٠١٥ : ٣٣,٢٧٠,١٥٥ حنية مصري) من رصيد الانخفاض في قيمة المخزون.

١٢ - عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١٧٧,٠٦٨,٨٤٢	١٨٩,٧٣١,٠٩٨	عملاء
٤٨,٨٢٥,٩٠٦	٦٩,٣٧١,٨٨٠	أوراق قبض
٢٢٥,٨٩٤,٧٤٨	٢٥٩,١٠٢,٩٧٨	اجمالي
(١٩,٨٩١,٥٣٩)	(١٩,٠٤٩,٤٨٦)	مخصص اصمحلل قيمة رصيد العملاء وأوراق القبض
٢٠٦,٠٠٣,٢٠٩	٢٤٠,٠٥٣,٤٩٢	صافي العملاء وأوراق القبض

الاضمحلل في قيمة عملاء وأوراق قبض:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١٣,٣٠٠,٧٧٦	١٩,٨٩١,٥٣٩	الرصيد في أول الفترة / العام
٦,٥٩٠,٧٦٣	-	إضافات الفترة / العام
-	(٨٤٢,٠٥٣)	مخصصات انتهى الغرض منها
١٩,٨٩١,٥٣٩	١٩,٠٤٩,٤٨٦	

- في تاريخ القوائم المالية مدرج ضمن أرصدة العملاء مبالغ في فترة الائتمان وليست مستحقة بعد للشركة بمبلغ ٢٣٥,٩٣٨,٦٠٢ حنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٢٠٤,١١٠,٨٩٥ حنية مصري).

- في تاريخ القوائم المالية مدرج ضمن أرصدة العملاء مبالغ مستحقة السداد في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي لم تقم الشركة بإدراج ايه مخصصات عنها حيث بلغت مبالغ العملاء المتأخرة السداد ولم تتم تكوين مخصص لها ٣,٤٩٧,٦٩٥ حنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ١,٨٩٢,٣١٤ حنية مصري).

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولم يتم تكوين مخصص لها

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١,٨٩٢,٣١٤	٢,٦١١,٠٨٧	متأخرة السداد لأقل من شهر
-	٨٨٦,٦٠٨	متأخرة السداد لأكثر من شهر وأقل من ثلاث أشهر
١,٨٩٢,٣١٤	٣,٤٩٧,٦٩٥	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

١٢ - عملاء وأوراق قبض (بالصافي) (تابع)

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى الشركة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه ميدنيا حتى تاريخ اعداد التقارير المالية في تاريخ إعداد التقارير المالية، قامت الإدارة بالأخذ بالاعتبار أحوال السوق الراهنة في الاعتبار عند تقييم الحوذة الائتمانية لأرصدة العملاء علاوة على ذلك فإن تركيز المخاطر الائتمانية محدود حيث أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة

ولذلك، وبعد الأخذ بالاعتبار ما ورد أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا داعى لتكوين مخصص إنتمان إضافى يتجاوز المخصص الحالى للديون المتأخرة السداد

بلغت مبالغ العملاء المتأخرة السداد والتي تم تكوين مخصص لها ١٩,٠٤٩,٤٨٦ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٩,٨٩١,٥٣٩ جنيه مصرى) وبلغت أعمار تلك المبالغ كالاتى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٧,١٧١,٦١٩	٢,١١٥,٤٩٩	متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر وأقل من سنة
١٢,٧١٩,٩٢٠	١٦,٩٣٣,٩٨٧	متأخرة السداد لأكثر من سنة
١٩,٨٩١,٥٣٩	١٩,٠٤٩,٤٨٦	

١٣ - المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٥٦,١٠٩,٩٢٤	٤٢,٨١٥,٠٦١	دفعات مقدمة للموردين
٤٢,٥٤٦,٣١٤	٧٣,٠٩٧,٢١٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٧,٣٠٩,٠٠٠	٣٢,٨٨٧,١٠٠	إيرادات تسويق مستحقة (إيصاح ٢٣)
١٢,٤٦٢,٣١٥	١٢,٤٦٢,٣١٥	مقدم مدفوع لشراء قطاع عناية المستهلك بشركة نوفارتس فارما "ش.م.م" *
١١,١١٦,٧٦٨	١٣,٥٤٠,٧٢٥	ضريبة الخصم والإضافة
٢,٩٥٢,٢١٧	٢,٠٤٥,٢٦٠	جمارك
١,٧١٤,٥٨٣	٣,٠٧٤,٢٥٤	تأمينات لدى الغير
٦٥٨,٢٣٦	٧٥٨,٤٦٨	أرصدة مدينة أخرى
١٤٤,٨٦٩,٣٥٧	١٨٠,٦٨٠,٤٠١	الإجمالى
(٧,٠٣٨,٩٨١)	(٧,٠٣٨,٩٨١)	يخصم : مخصص الاضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى
١٣٧,٨٣٠,٣٧٦	١٧٣,٦٤١,٤٢٠	الإجمالى

* في تاريخ ٢ مارس ٢٠١٥، وقعت المجموعة عهد شراء قطاع عناية صحة المستهلك من شركة نوفارتس فارما "ش م م" بمبلغ ١٢,٤٦٢,٣١٥ جنيه مصرى، وقامت بسداد دفعة مقدمة وحتى تاريخ القوائم المالية لم تقم المجموعة بعد بالحصول على أصول والتزامات القطاع وبالتالي تم معالجة المبلغ المدفوع كمقدم لشراء قطاع عناية صحة المستهلك بشركة نوفارتس فارما "ش م م" لحين الاستحواذ على الأصول والالتزامات والبند الأخرى المرتبطة بقطاع عناية صحة المستهلك بشركة نوفارتس فارما "ش م م".

شركة جلاكسو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

١٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي تحليل لأرصدة الأطراف ذات العلاقة .

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	حجم التعامل	طبيعية التعامل	طبيعية العلاقة	
			مصرفات		
٢١,٧٠٥,٠٦٦	٢١,٦٩٧,١٣٢	٤١,٦٠٤,٢٨٥	مستردة	شقيقة	حلاكسو سميثكلاين - أكسبورت - إنجلترا
٧,٦١٦,٦٦٧	٨,٢٤٦,٧٩٩	-	قرص	شقيقة	شركة مودرن فارما للتجارة
٢,٧٧٦,٩٣٢	١٣,١٦٢,٨٤٤	١٠,٣٨٥,٩١٢	خدمات	شقيقة	سميث كلاين بيتنام
١,٣٩٧,٦٦٧	-	-	خدمات	شقيقة	جلاكسو سميثكلاين - أوبس - إنجلترا
٥٢٤,١١٤	٥٩٤,٢١٩	-	خدمات	شقيقة	حلاكسو سميثكلاين - المملكة العربية السعودية
٢٩٩,٤٤٣	٤٣٥,١٣٣	-	خدمات	شعبية	أخرى
<u>٣٤,٣١٧,٨٨٩</u>	<u>٤٤,١٣٦,١٢٧</u>				الإجمالي

(ب) مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	حجم التعامل	طبيعية التعامل	طبيعية العلاقة	
					حلاكسو سميثكلاين التجارية للخدمات
٣٤٠,٣٥٤,٤٤٨	٢٨٠,٨٥٠,٢٧٥	٢٤١,٩٧٢,٠٩٠	مشتريات	شقيقة	المحدودة
-	٨٥٦,٠٣٧	٨٧٢,٨٣٤	خدمات	شقيقة	حلاكسو سميثكلاين - أوبس - إنجلترا
١٣١,٢٦٤,٩٥٠	١٣٤,٣٧٨,٢٦٤	-	خدمات	تالعة	أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م"
					حلاكسو سميثكلاين للخدمات اللامحدودة
٢٢,٨٤٨,٩٩١	-	-	خدمات	شقيقة	- إنجلترا
٢٠,٦١٩,٠٢١	٣٦,٥٩٦,٧٩٣	٢٤,٢٣٧,١١٠	مشتريات	شعبية	جلاكسو سميث كلاين - إسبانيا
٢,٩٠٠,٠٧٤	٥,٤٩٠,٧٧٨	١,٨٦٨,٩٧٦	خدمات	شقيقة	أخرى
<u>٥١٧,٩٨٧,٤٨٤</u>	<u>٥٥٨,١٧٢,١٤٧</u>				

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة تتمثل في 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 الفترة ٢٦٧,٠٧١,٦٩٩ جنيه مصرى (٢٠١٥: ٢٨٢,٨١٩,٧١٢ جنيه مصرى). تصدر الشركة منتجات لأطراف ذات علاقة وقد بلغت إجمالي مبيعات التصدير خلال الفترة ٨٠,١٠٨,٩٠٠ جنيه مصرى (٢٠١٥: ٣٢,٥٨٤,٦٣٢ جنيه مصرى)

قامت الشركة خلال الفترة بإيجار ماكينات ومعدات بقيمة إيجارية ١,٥٧٥,٠٠٠ جنيه مصرى (٢٠١٥: ٢,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى) من شركتها التابعة أمون للصناعات الدوائية (أبيك) وكذلك استحق على الشركة خلال الفترة مبلغ ٥,٣٨٤,٨٦١ جنيه مصرى (٢٠١٥: ٨,٦٢١,٠٢٠ جنيه مصرى) مقابل ترويج على منتجات شركة أمون للصناعات الدوائية (أبيك) خلال الفترة.

شركة جلاكو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

١٥ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٦٤٥,٤١٩,٦٧٦	٥٦٥,٢٧٥,٣٢٨	نقدية بالبنوك
١١,٥٣٥	١٥٠,١٢١	نقدية بالصدوق
٦٤٥,٤٣١,٢١١	٥٦٥,٤٢٥,٤٤٩	الإجمالي

١٦ - المخصصات (الميزانية)

إجمالي	مخصص مطالبات قانونية	مخصص مبيعات مرتدة	مخصصات أخرى	مخصص إنهاء خدمة	
١٤٣,٠٣٥,١١٦	٣,١٦٤,٦٠٠	٢٣,١٦٢,١٢٤	١٠٧,٦٢٧,٥٣٩	٩,٠٨٠,٨٥٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٤١,١٢٥,٣٨٠	-	٦,٣٩١,٨٢٦	٣٤,٧٣٣,٥٥٤	-	تدعيم مخصصات
(٤١,٤١٦,١٢٥)	-	-	(٤١,٤١٦,١٢٥)	-	مخصصات اتقى الغرض منها
(٥,٤٤٨,٢٧٥)	-	-	(٢,٣٢٥,٩٧٧)	(٣,١٢٢,٢٩٨)	المستخدم خلال الفترة
١٣٧,٢٩٦,٠٩٦	٣,١٦٤,٦٠٠	٢٩,٥٥٣,٩٥٠	٩٨,٦١٨,٩٩١	٥,٩٥٨,٥٥٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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 المعارضات مع تلك الجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الجهات.

مخصص مبيعات مرتدة

يتعلق مخصص مبيعات مرتدة بصفة أساسية بمردودات المبيعات المتوقعة في تاريخ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

١٧ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١٥٢,٦٧٦,٥٠٨	١٧٠,٦٥٦,٥١٣	مصروفات مستحقة
٤٧,٠٦٦,٦٣٤	٤١,٥٥٠,٨٩٣	موردين
٥,٥١١,٢٩٠	٤,٤١١,٨٥٥	صرائب مبيعات مستحقة
١,٢٨٥,٢٢٣	١,٥٣١,٣٨٦	صرائب مرتبات مستحقة
١,١٩٩,١٤٤	١,٠٦٣,٣٩٠	دمغة طبية
١,٠٧٩,٣٤٩	١,٠٣٢,٤٩٨	صرائب خصم وإضافة مستحقة
٦٧٢,٨٤٣	١,٣٣١,١٥٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٠٩,٤٩٠,٩٩١</u>	<u>٢٢١,٥٧٧,٦٩٤</u>	الإجمالي

١٨ - رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
<u>٨٣٥,١٤٢,٠٠٠</u>	<u>٨٣٥,١٤٢,٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية العام

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٨٣٥,١٤٢,٠٠٠ حنيهاً مصرياً مقسم على ٨٣,٥١٤,٢٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ حنية مصري لكل سهم. إن المساهم الرئيسي للشركة هو جلاكسو جروب ليمتد (بريطانية)، وقد بلغت مساهمته في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ نسبة ٩١,٢٠%.

١٩ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي أرباح العام 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 - القيم العادلة

تتألف الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية.

تتألف الأصول المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقدية في الصندوق والعملاء التجاريون وأوراق القبض والمستحقات من أطراف ذات علاقة. تتألف الالتزامات المالية من الموردين والمستحقات لأطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة يتم اعتبار القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المبلغ الذي تتم به مقايضة الأدوات المالية في المعاملات الحالية بين الأطراف الراغبة، إن الأساليب والافتراضات التي استخدمت في تقدير القيمة العادلة هي كما يلي.

* الأرصدة لدى البنوك والعملاء التجاريون وأوراق العسص والموردين والمستحقات من الأطراف ذات علاقة والمستحقات للأطراف ذات علاقة التي تقارب المبالغ المدرجة التي تعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

شركة جلاكو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٢١ - مخصصات (قائمة الدخل)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٥٧,٨٧٩,٨٦٣	-	مخصص انتهاء خدمة
٥٢,٦٥٥,١٧١	٣٤,٧٣٣,٥٥٤	مخصصات أخرى
٥,٦٤٩,٩١٦	١٨,٩٧٦,٨٥١	الانخفاض في قيمة المخزون الراكد ويطيء الحركة
٥,٢٥٣,١٨٠	-	اضمحلال قيمة رصيد العملاء وأوراق القبض
١٦٠,٠٠٠	-	مخصص مطالبات قانونية
-	٦,٣٩١,٨٢٦	مخصص مبيعات مرتدة
١٢١,٥٩٨,١٣٠	٦٠,١٠٢,٢٣١	الإجمالي

٢٢ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٤٨,٥٠٨,٨٠٩	٤١,٤١٦,١٢٥	مخصصات أخرى
٢,٩٧٣,٢٩٢	-	مخصص مبيعات مرتدة
٤٠,٠٠٠	-	مخصص مطالبات قانونية
-	٨٤٢,٠٥٣	اضمحلال قيمة رصيد العملاء وأوراق القبض
٥١,٥٢٢,١٠١	٤٢,٢٥٨,١٧٨	الإجمالي

٢٣ - إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
-	١٥,٥٧٨,١٠٠	إيرادات بيعية *
٥٣٥,٤٩١	(٨١٥,٩٦٢)	(خسائر) / أرباح بيع أصول ثابتة
٥٣٥,٤٩١	١٤,٧٦٢,١٣٨	

* هذه الإيرادات تمثل في إيرادات بيعية مستحقة من شركة نوفارتس فارما "ش.م.م" مقابل استخدام مندوبي مبيعات جلاكو سميث كلاين "ش.م.م" في التسويق لمنتجات شركة نوفارتس فارما "ش.م.م".

٢٤ - 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 تنتج عنها التزامات جوهرية. وتبلغ قيمة خطابات الضمان العائمة في تاريخ الميزانية مبلغ ١٦,٦١٢,٥٦٢ جنيه مصرى (٢٠١٥ : ١٩,١٢٨,٢٥١ جنيه مصرى)

٢٥ - 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 توحد 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 الفوائم 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 بعود لإعادة الفحص ويتبى 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، وقد تم إحالة بند الديون المعدومة إلى لجنة الطعن
- تم البدء في إجراءات اللجنة الداخلية لعام ٢٠٠٨ و ينتظر الانتهاء خلال الربع الرابع لعام ٢٠١٦.
- تم الانتهاء من فحص عام ٢٠٠٩ وحارى البدء في إجراءات اللجنة الداخلية.
- تم البدء في إجراءات اللجنة الداخلية لعامي ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ينتظر الانتهاء خلال الربع الرابع لعام ٢٠١٦.
- يتوقع البدء في إجراءات الفحص عن الفترة من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٤ خلال عام ٢٠١٧.

ضريبة المبيعات

- تم الفحص عن ضريبة مبيعات الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣ وتم التسوية والسداد.
- لم يتم فحص الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥.

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 ٢٠١٥.

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 التي انعقدت وحارى إصدار قرارها.
- لم يتم الفحص للأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٥.

شركة جلاكو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٢٦ - ضرائب الدخل المستحقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١٠,٧١٠,٢٩٦	٣٢,٥٨١,٢١٦	رصيد أول الفترة / العام
(١٠,٧٢٨,٢٦٥)	(٣٠,١٠٤,٩٤٩)	ضرائب مسددة عن الفترة / العام
-	(٢٥,٧٥٢,٥٧٠)	الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المعدمة
١٦,٠٩٢,٥٥٠	٣٩,٨٠٥,٥٠٠	الضرائب المحملة على قائمة الدخل
-	(٥,٨١٨,٩٠١)	المبالغ المدفوعة مقدماً تحت حساب ضريبة الخصم والإضافة
١٦,٠٧٤,٥٨١	١٠,٧١٠,٢٩٦	ضرائب الدخل المستحقة

٢٧ - ضرائب الدخل (قائمة الدخل)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
١٦,٠٩٢,٥٥٠	-	ضرائب الدخل الحالية
(٣,٢٧٠,٠٢٣)	٢٦١,٥٧٥	ضرائب مؤجلة
١٢,٨٢٢,٥٢٧	٢٦١,٥٧٥	إجمالي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٧٧,١٣٧,٤٤٩	(١٣٣,٥٧٥,٥٩٢)	صافي الربح / (الخسارة) قبل الضرائب
١٧,٣٥٥,٩٢٦	(٣٠,٠٥٤,٥٠٨)	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضريبة السارية
٨,٤٠٢,٢٦٥	٢٨,٥٥٨,١٢٧	الأثر الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٣,٤٢٧,٥٧٤)	(١٨,٢٢٤,٥١٦)	استخدام أصول ضريبية مؤجلة سبق الاعتراف بها
(٩,٥٠٨,٠٩٠)	(١١,٥٩٢,٤٧٨)	إيرادات غير معترف بها ضريبياً
-	٣١,٥٧٤,٤٣٣	خسائر ضريبية لم يتم الاعتراف بها
١٢,٨٢٢,٥٢٧	٢٦١,٠٥٨	ضرائب الدخل

٢٨ - 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 لسود الأصول والالتزامات فيما يلي.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
أصول	التزامات	أصول	التزامات	
-	١٠,٣٥٠,٠٠٠	-	١٠,٣٥٠,٠٠٠	الشهرة
-	٢,٤٦٣,٠٩٣	-	٢,٦٦٥,٠٣٦	أصول ثالثة وأصول غير ملموسة
٧,٧٠١,١٣٩	-	٥,٦٣٣,٠٥٩	-	الانخفاض في قيمة مخزون راكد وبنطى الحركة
٧,٧٠١,١٣٩	١٢,٨١٣,٠٩٣	٥,٦٣٣,٠٥٩	١٤,٠١٥,٠٣٦	الإجمالي
-	٥,١١١,٩٥٤	-	٨,٣٨١,٩٧٧	صافي التزامات ضريبية مؤجلة

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٢٨ - التزامات ضريبية مؤجلة (بالصافي) (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	صافي الالتزامات الضريبية
٧,٨٧٨,٥٠٩	٨,٣٨١,٩٧٧	رصيد أول الفترة / العام
٥٠٣,٤٦٨	(٣,٢٧٠,٠٢٣)	صرائب محملة على صرائب الدخل
٨,٣٨١,٩٧٧	٥,١١١,٩٥٤	رصيد آخر الفترة / العام

٢٩ - إيرادات / (مصروفات) التمويل - بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	فوائد دائنة
١٩,٧١٧,٧١٧	١٩,٦٥٨,٨٥٨	صافي فروق عملة
(١٩,٣٤٧,١٥٦)	١٤,٦٥١,٠٢٦	مصروفات تمويلية
(١٢,٧٤٢,١٦٠)	(١٣,٧٩١,٤٩٨)	إيرادات / (مصروفات) تمويلية - بالصافي
(١٢,٣٧١,٥٩٩)	٢٠,٥١٨,٣٨٦	

٣٠ - 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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	صافي الربح الخاص بالمساهمين
(١٣٣,٨٣٧,١٦٧)	٦٤,٣١٤,٩٢٢	المتوسط المرجح للأسهم العادية والمصدرة
٨٣,٥١٤,٢٠٠	٨٣,٥١٤,٢٠٠	نصيب السهم في الأرباح (جنيه لكل سهم)
(١.٦)	٠,٧٧	

٣١ - المصروفات طبقاً لطبيعة المصروف

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	مواد خام ومستهلكات مستخدمة و مواد أخرى
٥٢٦,٦٤١,٥٣٢	٤٩٦,٣٢٨,٠٠٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
١٨٦,٣٤٧,٩٩١	٢٠٢,٢٥٨,٦٧٠	مصروفات أخرى
١٨,٧٩٧,٨١٤	٢٦,٥٧٦,٤٥٨	اهلاكات واستهلاك
١٦,٧٠٨,٨١١	١٤,٨٧٣,٧٨٨	إيجارات
١٤,٧٦٦,٤٨٩	١٤,١٥٨,٤١٦	مصروفات صيانة وإصلاح
٧,٨٨٢,١١٧	٩,٦٨٤,٦٩٥	مصروفات مياه ، كهرباء واتصالات
٦,٩٣٦,٣١٢	٧,١١٠,٩٥٣	تأمينات
٣,٣٥٢,١٢٨	٤,٦١٧,٧٣٤	مصروفات سفر
٢,٣٠١,٨٩٨	٣,٠٥٨,٢٠٠	إجمالي تكلفة المبيعات، مصروفات البيع والتسويق،
٧٨٣,٧٣٥,٠٩٢	٧٧٨,٦٦٦,٩١٤	مصروفات إدارية وعمومية

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٣٢ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الأصول كما هو بقائمة المركز المالي
القروض والعملاء	العملاء وأوراق قنص
٢٤٠,٠٥٣,٤٩٢	النقدية وما في حكمها
٥٦٥,٤٢٥,٤٤٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٤,١٣٦,١٢٧	إيرادات تسويقية مستحقة
٣٢,٨٨٧,١٠٠	
٨٨٢,٥٠٢,١٦٨	

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي
التزامات مالية	مستحق إلي أطراف ذات علاقة
٥٥٨,١٧٢,١٤٧	
٥٥٨,١٧٢,١٤٧	

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الأصول كما هو بقائمة المركز المالي
القروض والعملاء	العملاء وأوراق قنص
٢٠٦,٠٠٣,٢٠٩	النقدية وما في حكمها
٦٤٥,٤٣١,٢١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٤,٣١٧,٨٨٩	إيرادات تسويقية مستحقة
١٧,٣٠٩,٠٠٠	
٩٠٣,٠٦١,٣٠٩	

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي
التزامات مالية	مستحق إلي أطراف ذات علاقة
٥١٧,٩٨٧,٤٨٤	
٥١٧,٩٨٧,٤٨٤	

- في تاريخ الميزانية العمومية، القيمة الدفترية لجميع للأصول والالتزامات المألبة قصيرة الأجل تفارب القيمة العادلة باستخدام مستوى النهج التالي، القروض طويلة الأجل أيضا يفارب القيمة العادلة والإدارة تستخدم معدل الفائدة المتغير فوق متوسط سعري الإقراض والإقتراض.
- العملاء المدينون لاتشمل المصروفات المدفوعة مقدماً .
- الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى لاتشمل الضرائب المستحقة، والأرصدة الدائنة للعملاء والتأمينات الإجتماعية .

شركة جلاسكو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٣ - التقارير القطاعية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إجمالي	أخرى	كازاخستان	قطار	كوتيا	نيجيريا	هونغ كونج	مصر
٨٣٨,٣٦٧,٨٩٢	٤,٠٩٥,٤٤٩	٧,٥٩١,٦٧٨	٤٣٦,٩٩٠	٨٦٣,٢٥٩	٨٨٤,١٧٧	٥,٦٩٧,١٢٥	٨٢٣,٧٩٩,٢١٤
(٦٠٠,٢٤٦,٩٨٣)	(١,٣٧٤,٩٦٠)	(٨٣٠,٩٥٨)	(٢٦٥,٥٨١)	(٥٧٧,٣٦٧)	(٥٦٩,٤٧٣)	(٤١٠,٧٩٧)	(٥٩٦,٢٦٧,٨٩٧)
٢٣٨,١٢٠,٩٠٩	٢,٧٢٠,٤٨٩	١,٧٦٠,٧٢٠	١٧١,٤٠٩	٢٨٥,٩٤٢	٣١٤,٧٠٤	٥,٢٨٦,٣٢٨	٢٢٧,٥٣١,٣١٧
(١٢٨,٢٤٣,٢٣٧)	-	-	-	-	-	-	(١٢٨,٢٤٣,٢٣٧)
(٥٠,١٧٦,٦٩٤)	-	-	-	-	-	-	(٥٠,١٧٦,٦٩٤)
(٦٠,١٠٢,٢٣١)	-	-	-	-	-	-	(٦٠,١٠٢,٢٣١)
٤٢,٢٥٨,١٧٨	-	-	-	-	-	-	٤٢,٢٥٨,١٧٨
١٤,٧٦٢,١٣٨	-	-	-	-	-	-	١٤,٧٦٢,١٣٨
٥٦,٦١٩,٠٦٣	٢,٧٢٠,٤٨٩	١,٧٦٠,٧٢٠	١٧١,٤٠٩	٢٣٥,٩٤٢	٣١٤,٧٠٤	٥,٢٨٦,٣٢٨	٤٦,٠٢٩,٤٧١
٢٠,٥١٨,٣٨٦	-	-	-	-	-	-	٢٠,٥١٨,٣٨٦
٧٧,١٣٧,٤٤٩	٢,٧٢٠,٤٨٩	١,٧٦٠,٧٢٠	١٧١,٤٠٩	٢٣٥,٩٤٢	٣١٤,٧٠٤	٥,٢٨٦,٣٢٨	٦٦,٥٤٧,٨٥٧
(١٢,٨٢٢,٥٢٧)	-	-	-	-	-	-	(١٢,٨٢٢,٥٢٧)
٦٤,٣١٤,٩٢٢	٢,٧٢٠,٤٨٩	١,٧٦٠,٧٢٠	١٧١,٤٠٩	٢٣٥,٩٤٢	٣١٤,٧٠٤	٥,٢٨٦,٣٢٨	٥٣,٧٢٥,٣٣٠
٢,٠٢٦,٣٧٠,١٠٧	٧,٠٦٧,٦٤٩	-	-	-	-	-	٢,٠١٩,٣٠٢,٤٥٨
٩٣٨,٢٣٢,٤٧٢	٨٨٢,٧٧٠	-	-	-	-	-	٩٣٧,٣٤٩,٧٠٢

معلومات أخرى

أصول القطاعات

الترامات القطاعات

ربح الفترة بعد الضرائب

صائب الدخل

ربح الفترة قبل الضرائب

إيرادات التمويل - بالصافي

إيرادات أخرى

أرباح التقييم

مخصصات التقى الغرض منها

مخصصات

مصروفات إدارية وصومية

مصروفات البيع والتسويق

مجموع الربح

تكلفة المبيعات

صافي المبيعات

مجموع الربح

شركة جلاسكو سيميكلاين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المستقلة - عن فترة التسمه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(صمغ المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري الا اذا ذكر خلاف ذلك)

٣٣ - التقارير القطاعية (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

إجمالي	أخرى	كازخستان	بلجيا	نيجيريا	هونغ كونج	مصر
٧٣٣,٠٧١,٦٣٧	١٤,٢٦٨,٣٤١	٢,٥٩١,٣٩٢	٥,٢٨٦,٩٦٤	١,٨٩٢,٧٨٨	٣,٩٦٩,٢٦٩	٧٠٤,٠٦٢,٨٨٣
(٦٣٠,٦١٩,٥٧٧)	٦,٨٨٩,٢٨١	٩٦٤,٢٠٧	٢,٥٩٩,٢٥١	(١,٤٨٠,٧٣٩)	(٣١٤,٠٨٩)	(٦٣٩,٢٧٧,٤٨٨)
١٠١,٤٥٢,٠٦٠	٢١,١٥٧,٦٢٢	٣,٥٥٥,٥٩٩	٧,٨٨٦,٢١٥	٤١٢,٠٤٩	٣,٦٥٥,١٨٠	٦٤,٧٨٥,٣٩٥
(١١٦,٩٩٥,٤٦٠)	-	-	-	-	-	(١١٦,٩٩٥,٤٦٠)
(٣٦,١٢٠,٠٥٥)	-	-	-	-	-	(٣٦,١٢٠,٠٥٥)
(١٢١,٥٩٨,١٣٠)	-	-	-	-	-	(١٢١,٥٩٨,١٣٠)
٥١,٥٢٢,١٠١	-	-	-	-	-	٥١,٥٢٢,١٠١
٥٣٥,٤٩١	-	-	-	-	-	٥٣٥,٤٩١
(١٢١,٢٠٣,٩٩٣)	٢١,١٥٧,٦٢٢	٣,٥٥٥,٥٩٩	٧,٨٨٦,٢١٥	٤١٢,٠٤٩	٣,٦٥٥,١٨٠	(١٥٧,٨٧٠,٦٥٨)
(١٢,٣٧١,٥٩٩)	-	-	-	-	-	(١٢,٣٧١,٥٩٩)
(١٣٣,٥٧٥,٥٩٢)	٢١,١٥٧,٦٢٢	٣,٥٥٥,٥٩٩	٧,٨٨٦,٢١٥	٤١٢,٠٤٩	٣,٦٥٥,١٨٠	(١٧٠,٢٤٢,٢٥٧)
(٢٦١,٥٧٥)	-	-	-	-	-	(٢٦١,٥٧٥)
(١٣٣,٨٣٧,١٦٧)	٢١,١٥٧,٦٢٢	٣,٥٥٥,٥٩٩	٧,٨٨٦,٢١٥	٤١٢,٠٤٩	٣,٦٥٥,١٨٠	(١٧٠,٥٠٣,٨٣٢)
١,٨٥٥,٠٠٢,٣٤٥	١١,٨٠٤,٧٨٤	-	-	-	-	١,٨٤٣,١٩٧,٥٦١
(١,٠٢٤,٩٨٧,٠٢٦)	(٤,٨٨٥,٩٧٣)	-	-	-	-	(١,٠٢٠,١٠١,٠٥٣)

معلومات أخرى

أصول القطاعات

التزامات القطاعات

صافي خسارة / ربح الفترة بعد الضرائب

صافي خسارة / ربح الفترة قبل الضرائب

تكاليف / إيرادات التمويل - بالصافي

خسائر / أرباح النشاط

أرباح بيع أصول ثابتة

مخصصات اتقى الغرض منها

مخصصات

مصرفات إدارية وصومية

مصرفات البيع والتسويق

مجمول الربح

تكلفة المبيعات

صافي المبيعات