

شركة جلاكسو سميثكلاين
شركة مساهمة مصرية
والشركة التابعة لها
تقرير مراقب الحسابات والقوائم المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	الميزانية المجمعة
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٢-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة



تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة جلاكسو سميثكلين "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة جلاكسو سميثكلين "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة والمتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

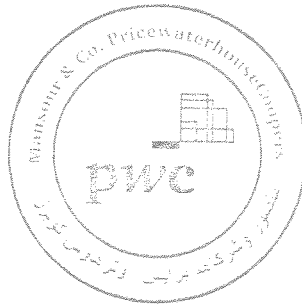
مسئولية مراقب الحسابات

تتصدر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعادلة 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.



أحمد جمال حمد الله 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 جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

الميزانية المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

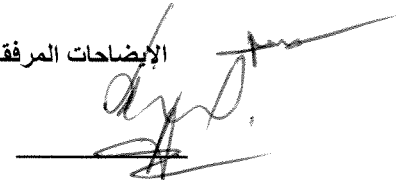
٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٨٧,٦٢٨,٨٢٦	٨٧,٠١٨,٣٦٩	٥	الأصول الثابتة - بالصافي
٣٩,٣٧٠,٣٩٩	٦٢,٤٤٥,٩٨٧	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٢٤٨,٧٦٩,٥٢٨	٢٤٤,٧٤٧,٥٣٤	٧	أصول غير ملموسة
٦,٣٩٢,٣٥١	٤,٩٩٢,٨٢٦	٨	استثمارات في شركة شقيقة
١٨,٥٢٩,٠١٧	١٠,٧٥٧,٨١٥	٩	أرصدة مدينة - طويلة الأجل
٤٠٠,٦٩٠,١٢١	٤٠٩,٩٦٢,٥٣١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٣٧,٠٠١,٨٣٥	١٩٥,٢٩٧,٢٠١	١٠	المخزون - بالصافي
٢٠٢,٠١٥,٨٦٥	١٧٠,٧٣٣,٠٠٧	١١	عملاء وأوراق قبض بالصافي
٧١,٢١٠,٣٢٢	٧٨,٩٩٧,١٣٢	١٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٦٠,١٦٠,٤٠٢	٩٥,٩٩٨,٦٩٧	١٣- أ	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣١٠,٩٦١,٣٥٢	٥١٤,١٢١,١٠٤	١٤	النقدية وما في حكمها
٩٨١,٣٤٩,٧٧٦	١,٠٥٥,١٤٧,١٤١		إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨٤,٢٩٩,٩٨٨	١١٩,٢٧٨,١٨٦	١٥	مخصصات
١٦٤,٦٠٧,٢٩١	١٦٨,١١٥,٣٥٦	١٦	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٩,٨٢٦,٦٧٧	٣٥,٨٠٣,٧٧٤	٢٣	ضرائب الدخل المستحقة
١٠٨,٠٨٧,٥٢٨	١٥٣,٠٠٣,١٤٧	١٣- ب	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٨٦,٨٢١,٤٨٤	٤٧٦,٢٠٠,٤٦٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٩٤,٥٢٨,٢٩٢	٥٧٨,٩٤٦,٦٧٨		رأس المال العامل
٩٩٥,٢١٨,٤١٣	٩٨٨,٩٠٩,٢٠٩		إجمالي الاستثمار
			يتمثل في :
			حقوق الملكية
٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	١٧	رأس المال
٧٥,٨٣٠,٦٥٤	٧٩,١٠٥,٩٥٢	١٨	الاحتياطي القانوني
٧٤,٤٤٠,٦٦٣	٦٦,٢٢٨,١٤٩		الأرباح المرحلة
٩٨٥,٤١٣,٣١٧	٩٨٠,٤٧٦,١٠١		إجمالي حقوق المساهمين
٤٢٢,٤٥٥	٤٤٩,٠٣٩		حقوق الأقلية
٩٨٥,٨٣٥,٧٧٢	٩٨٠,٩٢٥,١٤٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٩,٣٨٢,٦٤١	٧,٩٨٤,٠٦٩	٢٥	التزامات ضريبية مؤجلة
٩٩٥,٢١٨,٤١٣	٩٨٨,٩٠٩,٢٠٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات غير المتداولة

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



د. عمرو ممدوح

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



أ. أمين إبراهيم

رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٥ مارس ٢٠١٥

تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة جلاكسو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

قائمة الدخل المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٠٤١,٣٥٢,٠١٨	١,٠٦٢,٠٥٨,٨٤٢		المبيعات
(٦٦٠,٨٤٥,٧٧١)	(٧٠٨,٢٠٠,٧٤٥)	٢٨	تكلفة المبيعات
٣٨٠,٥٠٦,٢٤٧	٣٥٣,٨٥٨,٠٩٧		مجمل الربح
(١٣٢,٦٣٧,٥٩١)	(١١٢,٥١٣,١٦٨)	٢٨	مصروفات البيع والتسويق
(٥٨,٩٤٠,٣٣٩)	(٥٨,٨٦٤,٠٧٦)	٢٨	مصروفات إدارية وعمومية
(٧٥,٢٩٦,٣٧٥)	(٩٧,٣٧٠,٠٢٣)	١٩	مخصصات
١,٠٧٨,٨٥١	٢٩,٢١٨,٤١٤	٢٠	مخصصات انتفى الغرض منها
١١٧,٠٣٤	٧٩,٧٨١		أرباح بيع أصول ثابتة
٣٢٨,٤١٤	٤٠,٠٠٠		إيرادات النشاط الأخرى
١١٥,١٥٦,٢٤١	١١٤,٤٤٩,٠٢٥		أرباح النشاط
١,٢٠٣,٥٩٨	(١,٧٤٦,٦٢٩)	٢٦	(خسائر) / إيرادات تمويلية - بالصافي
٢,٦٠٧,٥٢٦	(١,٣٩٩,٥٢٥)		(خسائر) / أرباح استثمارات
١١٨,٩٦٧,٣٦٥	١١١,٣٠٢,٨٧١		صافي ربح العام قبل الضرائب
(٤٢,١٨١,٩٠٧)	(٤٧,١٩٦,٤٢٨)	٢٤	ضرائب الدخل
٧٦,٧٨٥,٤٥٨	٦٤,١٠٦,٤٤٣		صافي ربح العام بعد الضرائب
			يوزع على:
٧٦,٧٦١,٦٤١	٦٤,٠٧٩,٨٥٩		حقوق مساهمين بالشركة
٢٣,٨١٧	٢٦,٥٨٤		حقوق الأقلية
٧٦,٧٨٥,٤٥٨	٦٤,١٠٦,٤٤٣		ربح العام
٠,٩٢	٠,٧٧	٢٧	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة جلاكسو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المرحلة	الاحتياطي قانوني	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩٧٧,٩١٨,٩٧٧	٣٩٨,٦٣٨	٩٧٧,٥٢٠,٣٣٩	٧٠,٢٥٦,٥٨١	٧٢,١٢١,٧٥٨	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٧٦,٧٨٥,٤٥٨	٢٣,٨١٧	٧٦,٧٦١,٦٤١	٧٦,٧٦١,٦٤١	-	-	و ١ يناير ٢٠١٣
(٦٨,٨٦٨,٦٦٣)	-	(٦٨,٨٦٨,٦٦٣)	(٦٨,٨٦٨,٦٦٣)	-	-	صافي ربح العام
-	-	-	(٣,٧٠٨,٨٩٦)	٣,٧٠٨,٨٩٦	-	توزيعات أرباح
٩٨٥,٨٣٥,٧٧٢	٤٢٢,٤٥٥	٩٨٥,٤١٣,٣١٧	٧٤,٤٤٠,٦٦٣	٧٥,٨٣٠,٦٥٤	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	محول إلى احتياطي قانوني
٦٤,١٠٦,٤٤٣	٢٦,٥٨٤	٦٤,٠٧٩,٨٥٩	٦٤,٠٧٩,٨٥٩	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(٦٩,٠١٧,٠٧٥)	-	(٦٩,٠١٧,٠٧٥)	(٦٩,٠١٧,٠٧٥)	-	-	و ١ يناير ٢٠١٤
-	-	-	(٣,٢٧٥,٢٩٨)	٣,٢٧٥,٢٩٨	-	صافي ربح العام
٩٨٠,٩٢٥,١٤٠	٤٤٩,٠٣٩	٩٨٠,٤٧٦,١٠١	٦٦,٢٢٨,١٤٩	٧٩,١٠٥,٩٥٢	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	توزيعات أرباح
						محول إلى احتياطي قانوني
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١١٨,٩٦٧,٣٦٥	١١١,٣٠٢,٨٧١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح العام قبل الضرائب
			تعديلات :
١٩,٢٠٦,٧٢٣	١٩,٤٨١,٤٦٣		الإهلاك والاستهلاك
(١١٧,٠٣٤)	(٧٩,٧٨١)		أرباح بيع أصول ثابتة
(١,٠٧٨,٨٥١)	(٢٩,٢١٨,٤١٤)	٢٠	مخصصات انتفى الغرض منها
٧٥,٢٩٦,٣٧٥	٩٧,٣٧٠,٠٢٣	١٩	مخصصات
(١٦,٢٧٥,٢٦٤)	(٢١,٩٢٠,٩٤٤)	٢٦	إيرادات فوائد
١٩,٩٣٦,٩٥١	٢٢,١٧٢,١٩١		مصرفات تمويلية
(٢,٦٠٧,٥٢٦)	١,٣٩٩,٥٢٥		خسائر (أرباح) استثمار في شركات شقيقة
٢١٣,٣٢٨,٧٣٩	٢٠٠,٥٠٦,٩٣٤		الأرباح التشغيلية قبل التغيير في رأس المال
			التغيرات في رأس المال العامل
(٥٣,٢٦٦,١١٨)	٣٧,٨٥٢,٧٨٣		المخزون
(٢٥,٠٧٥,٧٩٤)	٣١,٣١٢,٤٦٩		عملاء وأوراق قبض
(٢١,١٦٧,٤٠٥)	(١٠,٨٤٧,٦٨٠)		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨,٥٢١,٥٦٨	٧,٧٧١,٢٠٢		أرصدة مدينة طويلة الأجل
٨٠,٣٦٦,٥٤٣	٦٤,١٦١,٧٠٥		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠,٦١٥,٧٨٠	٣,٥٠٨,٠٦٥		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٩٧,٦٣٣,٤٠٢	٤٤,٩١٥,٦١٩		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢٠,٠١٧,٥٥٧)	(٢٥,٦٠٩,٧٤٥)		المستخدم من المخصصات
٣٠٠,٩٣٩,١٥٨	٣٥٣,٥٧١,٣٥٢		التدفقات النقدية الناتجة من التشغيل
(١٩,٩٣٦,٩٥١)	(٢٢,١٧٢,١٩١)		مصرفات تمويلية مدفوعة
(١٠,٢٦٥,١٦٣)	(٣٩,٥٥٧,٠٣٣)		ضرائب مدفوعة
-	(٣,٧٤١,٤٢٦)		مزايا إنهاء خدمة
٢٧٠,٧٣٧,٠٤٤	٢٨٨,١٠٠,٧٠٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٩٥٦,٨٢٠)	(٣٤,٤٧٦,١٤٩)		إضافات للمشروعات تحت التنفيذ
(٣,٥٣٠,٤١٤)	(٣,٦٥٣,٧٠١)		أضافات أصول ثابتة
١٦,٢٧٥,٢٦٤	٢١,٩٢٠,٩٤٤		فوائد مقبوضة
١١٧,٠٣٤	٢٨٥,٠٣١		متحصلات 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		التغير في النقدية وما في حكمها
١١٦,١٨٧,٩٠٧	٣١٠,٩٦١,٣٥٢		النقدية وما في حكمها أول العام
٣١٠,٩٦١,٣٥٢	٥١٤,١٢١,٠١٤	١٤	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

١ - مقدمة

شركة جلاكسو سميثكلين "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) تأسست في القاهرة سنة ١٩٨١ طبقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ وتخضع لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ ولانحته التنفيذية وتعديلاته والذي حل محله قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧. تم تسجيل الشركة. والشركة مسجلة بالسجل التجاري تحت رقم ٢٠٨٤٠٧ ويقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة السلام ، القاهرة ، جمهورية مصر العربية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركة التابعة (يطلق عليهم مجتمعين فيما بعد "المجموعة") في التصنيع والتغليف والتسويق والبيع والتوزيع للمنتجات الدوائية المنتجة في السوق المصري بالإضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بالتصنيع وفي بعض الأحيان بالبيع أيضاً لعدد من المنتجات المرخص لها بإنتاجها وتوزيعها من شركات الأدوية الأخرى.

اعتمدت القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة الدورية :

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة 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 المجمعة 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 المجمعة للشركة.

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

تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية للشركة، القوائم المالية للشركة التابعة والمبينة أدناه :

نسبة الملكية في تاريخ

النشاط الرئيسي

إعداد القوائم المالية

الشركة

شركة أمون للصناعات الدوائية (ش.م.م) (أبيك) ٩٩,٦٦% صناعة وتوزيع المستحضرات الطبية

٢ - السياسات المحاسبية

ب - أساس التجميع

١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كل الشركات (بما فيها الشركات لأغراض خاصة) والتي تمتلك المجموعة 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 المجموعة.

يتم تجميع الشركة التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وتستبعد من التجميع من تاريخ فقد السيطرة.

يتم استخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن اقتناء المجموعة للشركات التابعة، ويتم قياس تكلفة الاقتناء على أساس القيمة العادلة لكل من الأصول المكتتاه وأدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات القائمة والمحتملة في تاريخ الاقتناء بالإضافة إلى جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بتكلفة الاقتناء.

الأصول المحددة المكتتاه والالتزامات المحتملة المتوقعة في تاريخ تجميع الأعمال يتم تحديد القياس الأولى لها على أساس القيمة العادلة لها في تاريخ الاقتناء.

يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي الأصول المكتتاه كشهرة، وإذا كانت تكلفة الاقتناء تقل عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي أصول الشركة التابعة المكتتاه فإنه يتم الاعتراف بهذا الفرق فوراً في قائمة الدخل.

يتم استبعاد التعاملات والأرصدة والأرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة، ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة مع اعتبارها مؤشراً على اضمحلال قيمة الأصول المحولة.

السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات التابعة يتم تغييرها عند الضرورة لضمان ثبات السياسات المحاسبية المطبقة على مستوى المجموعة.

٢ - عمليات البيع والاقتناء وحقوق الأقلية

- تعترف المجموعة بعمليات البيع والاقتناء التي تتم مع الأقلية على أنها معاملات مع أطراف خارج

المجموعة، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حقوق الملكية إلى الأقلية في قائمة الدخل. وفي حالة شراء حقوق ملكية من الأقلية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية لنصيب الحصة المشتراه في أصول الشركة التابعة كشهرة.

- إذا زاد نصيب حقوق الأقلية في الخسائر المرحلة لشركة تابعة عن حقوق ملكيتهم في تلك الشركة يتم

تحميل تلك الزيادة ضمن حقوق ملكية الأغلبية فيما عدا تلك الخسائر التي يوجد على الأقلية إلزام على تحملها وبشرط أن تكون لديهم القدرة على عمل استثمارات إضافية لتغطية الخسائر. وإذا حققت الشركة التابعة أرباحاً مستقبلاً فإن هذه الأرباح يتم إضافتها إلى حقوق الأغلبية إلى المدى الذي يتم معه تغطية الخسائر التي سبق وتحملتها حقوق الأغلبية نيابة عن الأقلية.

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع (تابع)

٣ - الشركات الشقيقة

- الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن يكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة في هذه الشركات ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حق التصويت.
- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة ويتم الاعتراف الأولى لها بالتكلفة.
- تدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار بعد خصم مجمع اضمحلال القيمة.
- يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بحصتها في حركة احتياطات الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في الاحتياطات، وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.
- عندما تساوى أو تزيد حصة المجموعة في خسائر شركة شقيقة عن حصتها في الشركة الشقيقة بما في ذلك أية أرصدة مدينة أو قروض غير مضمونة، يتوقف اعتراف المجموعة بنصيبها في الخسائر الإضافية إلى المدى الذي تتكبده المجموعة نتيجة وجود التزام قانوني أو استدلالي أو في حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.
- يتم حذف الربح غير المحقق في التعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة بما يعادل حصة المجموعة في الشركات الشقيقة. يتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول. السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات الشقيقة يتم تعديلها عند الضرورة للتأكد من ملائمتها للسياسات المطبقة في المجموعة.

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - 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 وتراكيبات	٢٠%
سيارات	٢٥%
حاسبات آلية	٢٥ - ٣٣,٣٣%
تحسينات مباني مؤجرة	على مدار العمر الإنتاجي المتوقع أو عدد سنوات الإيجار أيهما أقل

يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا لزم الأمر في تاريخ كل ميزانية.

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات (مصروفات) النشاط في قائمة الدخل.

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها 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.

هـ - مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في مشروعات التشييد والأصول المشتراه والتي تستلزم فترة أعداد حتى تكون جاهزة للاستخدام. يتم تحويل التكاليف المرسلة على المشروعات تحت التنفيذ بعد إتمامها أو أعدادها للاستخدام إلى الأصول الثابتة وإهلاكها طبقاً للسياسة (٢ د).

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول غير الملموسة

١ - الشهرة

تتمثل الأصول الغير ملموسة في الشهرة الناتجة من قيمة زيادة تكلفة اقتناء مساهمات في شركات تابعة أو شقيقة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي أصول الشركة المكتتاة في تاريخ الاقتناء. تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة ضمن الأصول غير الملموسة، بينما تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء استثمارات في شركات شقيقة ضمن استثمارات في شركات شقيقة.

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بتقييم قيمة الشهرة ويتم إجراء التحليل اللازم لتقدير ما إذا كان من المتوقع استرداد القيمة الدفترية للشهرة بالكامل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة إذا كانت أعلى من القيمة المتوقعة استردادها. ويتم تحميل أى خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة على قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً.

تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمارات في شركات تابعة أو شقيقة القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بهذا الاستثمار.

ويتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية لغرض تحليل الاضمحلال في القيمة. ويتم التوزيع على وحدات توليد النقدية التي يتوقع أن تستفيد مباشرة من الشهرة كما هو موضح في إيضاح (٧).

٢ - برامج الحاسب الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلي كمصروف في قائمة الدخل عند تكديدها. ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفريدة وتحت سيطرة المجموعة 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 المتوقعة الاستفادة منها والمحددة بخمس سنوات.

٣ - 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 المتوقعة الاستفادة منها.

ز - 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 المجموعة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

عقود الإيجار التمويلي الأخرى التي لا تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولا تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبى المصرى رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بالإيجار التمويلي) وكذلك عند قيام المجموعة 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. وتبوء 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الإيجار (تابع)

إيجار تمويلي (تابع)

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.

إيجار تشغيلي

الإيجارات الأخرى والتي تظل 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 القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ح - اضمحلال قيمة الأصول طويلة الأجل

يتم فحص الأصول طويلة الأجل 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 انخفاض 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 الانخفاض 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 الفترة من رصيد الانخفاض في القيمة. ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمة الدخل.

ط - المخزون

يتم تقييم المخزون خلال الفترة على أساس التكلفة المعيارية وفي نهاية الفترة يتم تقييم المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وعند انخفاض صافي القيمة البيعية عن تكلفة المخزون يتم إدراج اضمحلال في قيمة المخزون بقائمة الدخل، وتحتسب التكلفة المعيارية للبضود 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - 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 الاضمحلال الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة. ويتم خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية باستخدام مخصص الاضمحلال 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.

ك - النقدية وما في حكمها

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخبزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاث أشهر من تاريخ الإيداع، هذا ولا يوجد لدى المجموعة أي ودائع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

ل - 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.

م - مزايا العاملين

(١) نظام التأمينات والمعاشات

تقوم المجموعة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على المجموعة 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 والشركة التابعة لها 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 اثني عشر شهراً من تاريخ الميزانية بقيمتها الحالية.

(٣) حصة العاملين في الأرباح

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - 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.

س - 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 الفعلي.

ع - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقديّة وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع من خلال النشاط الاعتيادي للشركة بالصافي 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 المجموعة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة المجموعة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه في 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 في بيعها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن المجموعة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة المجموعة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها.

(٢) إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي 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.

شركة جلاكسو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - ضرائب الجارية 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 الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

ص - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقرر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ق - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية. تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة. لا تستخدم المجموعة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن العديد من مراكز العملات الأجنبية وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني واليورو والفرنك السويسري وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية وكذلك صافي الاستثمارات في كيان أجنبي.

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

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 سويسري
-	(٢٣٢,٣٠٨)	درهم اماراتي

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى المجموعة 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 المجموعة قروض أو التزامات مالية لها تأثير مباشر بالتغير في أسعار الفائدة، هذا وقد بلغت الأصول المالية ذات الفائدة بالسعر الثابت ٤٥ مليون جنيه مصري في نهاية الفترة (١٣٠ مليون جنيه مصري في عام ٢٠١٣).

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض. بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للعملاء الموزعين تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - 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)

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 إدارة المجموعة بمراقبة مستوى السيولة للنقدية المتوقع الاحتفاظ بها لتغطية احتياجات التشغيل وسداد التزامات القروض والسلفيات لضمان الوفاء بالتزامات المجموعة في جميع أوقات السنة.

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكلفة رأس المال.

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

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة إجمالي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل إجمالي القروض في إجمالي المستحق لأطراف ذات علاقة وإجمالي دانتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالمجموعة وإجمالي القروض كما هو موضح في الميزانية.

وفيما يلي نسبة إجمالي القروض إلى إجمالي رأس المال :

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٠٨,٠٨٧,٥٢٨	١٥٣,٠٠٣,١٤٧	مستحق لشركات ذات علاقة
١٦٤,٦٠٧,٢٩١	١٦٨,١١٥,٣٥٦	دانتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٢,٦٩٤,٨١٩	٣٢١,١١٨,٥٠٣	إجمالي القروض
٩٨٥,٨٣٥,٧٧٢	٩٨٠,٩٢٥,١٤٠	حقوق الملكية
١,٢٥٨,٥٣٠,٥٩١	١,٣٠٢,٠٤٣,٦٤٣	إجمالي رأس المال
%٢٢	%٢٥	نسبة إجمالي القروض إلى إجمالي رأس المال

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

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

- ٤ - **التقديرات والفروض المحاسبية الهامة**
- التقديرات والفروض دائما ما يتم تقييمها وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف :
- تقوم المجموعة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، بالتعريف، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها المجموعة 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 المجموعة 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 وبناءاً على خبرات السنوات السابقة ودراسة السوق
- ٤/٤ **الاضمحلال في قيمة الشهرة**
- تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الشهرة لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال في قيمة الشهرة ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة إذ كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. يتم تحميل خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة علي قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً.

شركة جلاكسو سميثكلاباين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها
الإيضاحات المتممة للقرارات المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

٢٠١٣ الإجمالي	٢٠١٤ الإجمالي	تخصيصات مباني مؤجرة	حسابات الأية	سيارات	اثاث وتجهيزات	الات ومعدات	معدات مساعدة	مباني	اراضى	التكلفة
٣١٦,١٢٣,٧٨٣	٣٢٧,٦٧٩,٣٩٨	٩,٢٧٦,٥٥٢	٢٠,١٢٠,٠٨٢	١١,٠٣٤,٤٠٨	٣٣,٠٧٥,١٧٢	٩٠,١٥٤,٨١٥	٦٦,٣٧٩,٤٣٢	٨٤,٩٨٦,٦٢٣	١٢,٦٥٢,٢٧٤	الرصيد في ١ يناير
١١,٩٤٦,٥٧٠	١٥,٠٥٤,٢١٢	-	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
٣٢٧,٦٧٩,٣٩٨	٣٤٢,٠٩٥,٧٤٥	٩,٢٧٦,٥٥٢	٢٢,٦٠٤,٠٦٣	١٣,٣٣٥,٢٤٤	٣٦,٩٥٣,٦٨٠	٩٠,٥٧٧,٣٨٢	٧٠,١٥٣,٥١٤	٨٦,٥٤٣,٠٣٦	١٢,٦٥٢,٢٧٤	الرصيد في نهاية العام
(٢٢٥,٢٥٦,٧٩٣)	(٢٤٠,٠٥٠,٥٧٢)	(٥,٩٩٣,٤٥٤)	(١٧,١٨٢,٤٦٧)	(٥,٩٢٥,٥٧٧)	(٣٠,٠٢٢,٦٠١)	(٧٥,١٢٠,٢٢٨)	(٥٥,٠٩٨,٩٨٠)	(٥٠,٧٠٧,٣٦٥)	-	الرصيد في ١ يناير
(١٥,١٨٤,٧٣٤)	(١٥,٤٥٩,٤٦٩)	(١,٠٧٢,٧٠٣)	(١,٧٨٤,٥٠٤)	(٢,٣٩٣,٣٦١)	(١,٢٤٢,٤٩٩)	(٢,٨٦٩,٠٨٩)	(٢,٩٥٨,٥٤٥)	(٣,١٣٨,٧٦٨)	-	املاك العام
٣٩٠,٩٥٥	٤٣٢,٦٦٥	-	-	٤٣٢,٦٦٥	-	-	-	-	-	الإستبعادات
(٢٤٠,٥٠,٥٧٢)	(٢٥٥,٠٧٧,٣٧٦)	(٧,٠٦٦,٩٧١)	(١٨,٩٦٦,١٥٧)	(٧,٨٨٦,٢٧٣)	(٣١,٢٦٥,١٠٠)	(٧٧,٩٨٩,٣١٧)	(٥٨,٠٥٧,٥٢٥)	(٥٣,٨٤٦,٠٣٣)	-	الرصيد في نهاية العام
٨٧,٦٢٨,٨٢٦	٨٧,٠١٨,٣٦٩	٢,٢١٠,٣٩٥	٣,٦٣٧,٠٩٢	٥,٤٤٨,٩٧١	٥,٦٨٨,٥٨٠	١٢,٥٨٨,٠٦٥	١٢,٠٩٥,٩٨٩	٣٢,٦٩٧,٠٠٣	١٢,٦٥٢,٢٧٤	صافي القيمة الدفترية
										في ٣١ ديسمبر

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - 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	
٢٣٨,٦٤٨,٩٣٢	٢٣٨,٦٤٨,٩٣٢	الشهرة
٣,٠٠١,٠٤٨	١,٣٥٢,٢٥٠	برنامج حاسب آلي
٧,١١٩,٥٤٨	٤,٧٤٦,٣٥٢	حق التصنيع والتسويق وبيع المنتجات
٢٤٨,٧٦٩,٥٢٨	٢٤٤,٧٤٧,٥٣٤	اجمالي الأصول غير الملموسة

أ - الشهرة

الشهرة	
٢٣٨,٦٤٨,٩٣٢	رصيد ١ يناير ٢٠١٠
-	استهلاك
٢٣٨,٦٤٨,٩٣٢	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٣١٣,٠٧٣,٨١٢	الشهرة عند الاقتناء خلال عام ١٩٩٩
(٧٤,٤٢٤,٨٨٠)	الاستهلاك حتى عام ٢٠٠٤
٢٣٨,٦٤٨,٩٣٢	

تم إيقاف احتساب الاستهلاك بسبب تغيير معايير المحاسبة وقانون الضرائب اعتباراً من عام ٢٠٠٥.

تتمثل الأصول غير الملموسة في الشهرة الناتجة من شراء الشركة لحقوق الملكية لشركة أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م" (الشركة التابعة) بشكل شبه كامل بعد تخفيضها بقيمة الاضمحلال إن وجد.

يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية المحددة طبقاً للقطاع التشغيلي والتي تتمثل في وحدة توليد نقدية واحدة وهي أصول الشركة التابعة حيث أنها مرتبطة فقط بالأدوية المنتجة من خلال الشركة التابعة.

القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقدية يتم تحديدها بناء على احتساب القيمة الاستخدمية. ويتم تحديد القيمة الاستخدمية على أساس الموازنة المالية لوحدات التوليد النقدية المعتمدة من إدارة المجموعة لمدة خمس سنوات.

التدفقات النقدية المتوقعة بعد خمس سنوات تم تحديدها بناء على معدل الفوائد المتوقع كما هو موضح أدناه علماً ان معدل النمو المقترض لا يتعدى متوسط معدل النمو طويل الأجل للأعمال المماثلة لوحدة التوليد النقدية.

وفيما يلي الفروض الأساسية المستخدمة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٩%	١٩%	سعر الخصم
٥%	٥%	متوسط معدل النمو بعد فترة التقديرات
٤٥%	٤٣%	متوسط مجمل الربح

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٧ - الأصول غير الملموسة (تابع)

أ - الشهرة (تابع)

وقامت الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق. في يناير ١٩٩٩، قامت الشركة بشراء حقوق الملكية لشركة أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م" (الشركة التابعة) بشكل شبه كامل. وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ١٤ مارس ٢٠٠٠ على اندماج الشركة مع الشركة التابعة وقد فوضت مجلس الإدارة للقيام باستكمال إجراءات عملية الاندماج. بغرض استكمال عملية الاندماج، عقدت لجنة تقييم (اللجنة) بناءً على القرار الوزاري رقم ٣٦٩ لسنة ٢٠٠٠ لإعادة تقييم كلاً من أصول والتزامات الشركة التابعة. تم تقييم صافي أصول الشركة التابعة بمبلغ ٥٦ مليون جنيه مصري. قدمت الشركة تظلم على تقييم اللجنة إلى الهيئة العامة لسوق المال مما أدى إلى تعديل تقييم اللجنة ليصبح ١١٠ مليون جنيه مصري.

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

وقد صدر حكم محكمة القضاء الإداري بتقييم الشهرة بمبلغ ١٤٠ مليون جنيه مصري وقررت إدارة الشركة بالطعن في هذا الحكم.

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.

ب - 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

تتمثل الأصول غير الملموسة في التكاليف الخاصة باقتناء برنامج حاسب آلي.

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٧ - الأصول غير الملموسة (تابع)

ج - حق تصنيع وتسويق وبيع المنتجات الصيدلانية

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

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

٨ - استثمارات في شركة شقيقة

تمتلك شركة جلاكسو سميثكلين "ش.م.م." ٢٠% من حصص شركة مودرن فارما للتجارة "شركة ذات مسؤولية محدودة" عند التأسيس. ويبلغ رأس مال شركة مودرن فارما للتجارة "ش.م.م." ٢٠,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٢٠١٢٠ 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
٣,٧٨٤,٨٢٥	٦,٣٩٢,٣٥١	استثمارات في شركة شقيقة
٢,٦٠٧,٥٢٦	(١,٣٩٩,٥٢٥)	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة مودرن فارما
٦,٣٩٢,٣٥١	٤,٩٩٢,٨٢٦	

٩ - أرصدة مدينة - طويلة الأجل

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٨,٥٢٩,٠١٧	١٠,٧٥٧,٨١٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٨,٥٢٩,٠١٧	١٠,٧٥٧,٨١٥	إجمالي أرصدة مدينة - طويلة الأجل

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

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

١٠ - 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 سيجما.

- 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.

١١ - عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

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	صافي العملاء وأوراق القبض

١٢ - المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣٢,٥٦٦,٧٧٣	٣٤,٦٢٤,٥٩٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٨,٧٨٢,٣٦٦	٢٥,٢١٣,٨٣٥	دفعات مقدمة للموردين
١٤,٢٢٢,٧٢٢	١٣,٦٥٦,٠٨٩	ضريبة الخصم والإضافة
٢,٢٤٢,٥٩٦	٢,٤٨٢,٧٣٩	جمارك
٢,٠٤٨,٢٧٨	١,٩٤٢,٥٨٣	تأمينات لدى الغير
١,٣٤٧,٥٨٧	١,٠٧٧,٢٩٢	أرصدة مدينة أخرى
٧١,٢١٠,٣٢٢	٧٨,٩٩٧,١٣٢	الإجمالي

شركة جلاكسو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

١٣ - 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	جلاكسو 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	جلاكسو سميثكلاين - المملكة العربية السعودية
٢٩١,٧١٨	١٣٥,٤٠٠	٢٤,٢٤٩	خدمات	شقيقة	أخرى
٣٦٩,٧٥١	-	-	خدمات	شقيقة	جلاكسو سميثكلاين - إنجلترا أو.ب.س
<u>١٦٠,١٦٠,٤٠٢</u>	<u>٩٥,٩٩٨,٦٩٧</u>				

(ب) مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠١٣	٢٠١٤	حجم التعامل	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
١٠٠,٨٠٦,٢٥٧	١٤٦,٥٩٢,٠٢٥	٨٩,٩٦٧,٦١٧	مشتريات	شقيقة	جلاكسو سميثكلاين المتحدة للخدمات المحدودة - إيرلندا
٦,٩٤٤,٢٠٠	٦,٠١٥,٥٥٧	-	مشتريات	شقيقة	جلاكسو سميثكلاين للخدمات اللامحدودة - إنجلترا
١٣١,٧٧٦	١٣٤,٩٨٤	-	خدمات	شقيقة	جلاكسو - المكسيك
٢٠٥,٢٩٥	٢٦٠,٥٨١	١٠٨,٦٥١	مشتريات	شقيقة	أخرى
<u>١٠٨,٠٨٧,٥٢٨</u>	<u>١٥٣,٠٠٣,١٤٧</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 العام ٢٢٣,٣٥٠,١٤٨ جنيه مصرى (٢٠١٣ : ١٧١,٩٢٠,١٨٥ جنيه مصرى). تصدر الشركة منتجات لأطراف ذات علاقة وقد بلغت إجمالى مبيعات التصدير خلال العام ٤٩,٨٤١,٥١٩ جنيه مصرى (٢٠١٣ : ٤٧,٩٥٧,٦٢٧ جنيه مصرى).

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.

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

١٤ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣١٠,٩٤١,٣٥٢	٥١٤,١٠١,١٠٤	نقدية بالبنوك
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	نقدية بالصندوق
٣١٠,٩٦١,٣٥٢	٥١٤,١٢١,١٠٤	الإجمالي

١٥ - المخصصات (الميزانية)

مخصص إنهاء خدمة	مخصصات أخرى	مخصص مبيعات مرتدة	مخصص مطالبات قانونية	إجمالي	
٤,٨٣٩,١٨٥	٦٠,٧٢٠,٠٣٨	١٤,٤٢٤,٨٩٤	٤,٣١٥,٨٧١	٨٤,٢٩٩,٩٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
-	٧٢,٧٨٧,١٩٣	-	٩٥,٠٠٠	٧٢,٨٨٢,١٩٣	تدعيم المخصصات خلال السنة
(٣,٧٤١,٤٢٦)	(٤,٤٨٢,٢٤٤)	-	(٤٩١,٥٢٢)	(٨,٧١٥,١٩٢)	المستخدم خلال السنة
-	(٢٦,٩٣٥,٥٤٤)	(٢,١٠٨,٨٣٥)	(١٤٤,٤٢٤)	(٢٩,١٨٨,٨٠٣)	مخصصات إنتفى الغرض منها
١,٠٩٧,٧٥٩	١٠٢,٠٨٩,٤٤٣	١٢,٣١٦,٠٥٩	٣,٧٧٤,٩٢٥	١١٩,٢٧٨,١٨٦	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 استدالياً 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 لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الجهات.

مخصص مبيعات مرتدة

يتعلق مخصص مبيعات مرتدة بصفة أساسية بمرودات 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.

شركة جلاكسو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

١٦ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٠٢,٥٢٦,٥٨٥	١٢١,٧٦٧,٢٠٢	مصرفات مستحقة
٥١,١٠٩,٠٦٧	٣٦,٩٤١,٢١٣	موردين
٤,٦١٥,٨٥٢	٥,٠٦٢,٣١٩	ضرائب مبيعات مستحقة
٢,٤٠٥,٥٩٤	١,٠٣٤,٩٩٥	ضرائب خصم وإضافة مستحقة
١,٢٠٤,٧٦٧	١,٢٣٣,٦٠٧	دمغة طبية
٩١٣,٨٧٣	٢٧,٣٣٦	تأمينات اجتماعية
١,٤٤٥,٧٤٥	١,٦٣٠,١٩٢	ضرائب مرتبات مستحقة
١٣٧,٦٢٥	٣٢٧,٥٨٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٤٨,١٨٣	٩٠,٩٠٧	ضرائب مستقطعة عن خدمات خارجية
١٦٤,٦٠٧,٢٩١	١٦٨,١١٥,٣٥٦	الإجمالي

١٧ - رأس المال

يبلغ عدد الأسهم العادية المرخص بإصدارها ١٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصرى لكل سهم بإجمالى مليار جنيه مصرى. وجميع الأسهم المصدرة مدفوعة بالكامل.

٢٠١٣	٢٠١٤	
٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

يبلغ رأس مال المجموعة المرخص به مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى والمصدر والمدفوع منه ٨٣٥,١٤٢,٠٠٠ جنيهها مصرياً. إن المساهم الرئيسى للمجموعة هو جلاكسو جروب ليميتد (بريطانية)، وقد بلغت مساهمته كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ نسبة ٩١,٢٠%.

١٨ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات والنظم الأساسية للمجموعة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافى أرباح الفترة لكل شركة من شركات المجموعة على حده 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.

١٩ - مخصصات (قائمة الدخل)

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٦,٥٧٤,٥٣٧	٧٢,٧٨٧,١٩٣	مخصصات أخرى
٢١,٨٤٢,١١٣	٢٤,٤٨٧,٨٣٠	الانخفاض فى قيمة المخزون الراكد وبطء 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
٧٥,٢٩٦,٣٧٥	٩٧,٣٧٠,٠٢٣	الإجمالي

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٢٠ - 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

٢١ - 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 مصري (٢٠١٣ : ١٧,٢١٤,١٤٠ جنيه مصري).

٢٢ - الموقف الضريبي

فيما يلي الموقف الضريبي لشركة جلاكسو سميثكلين "ش.م.م":

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 سدادها إلى الرصيد الدائن لدى مصلحة الضرائب.
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٥ وتم الطعن في المواعيد القانونية وتم إحالة نقاط الخلاف إلى اللجنة الداخلية المتخصصة وإحالة ثلاث بنود لإعادة الفحص 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.

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٢٢ - الموقف الضريبي (تابع)

فيما يلي الموقف الضريبي لشركة جلاكسو سميثكلين "ش.م.م" (تابع):

ضريبة المرتبات

- تم فحص ضريبة مرتبات الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم التسوية والسداد وجاري الأعداد لفحص عام ٢٠٠٩ و٢٠١٠.

- 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.

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة التابعة آمون للصناعات الدوائية "ش.م.م":

أ - ضريبة شركات الأموال

- الشركة معفاة من ضريبة شركات الأموال لمدة خمس سنوات وقد أنتهي هذا الإعفاء في ٣١ ديسمبر ١٩٩٥.

- تم فحص الشركة عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٣ وتم الاتفاق باللجنة الداخلية بالمأمورية عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ١٩٩١، وبالنسبة للسنوات من ١٩٩٤ وحتى ١٩٩٨ تم فحصها خلال عام ١٩٩٩.

- تم الانتهاء من فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ١٩٩٩ وحتى ٢٠٠٣ وقد تسلمت الشركة نماذج ١٨ ضرائب ونماذج ١٩ ضرائب وتم الطعن فيها وتم الاتفاق في اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة.

- تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٤ وتم الاتفاق في اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة.

- تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٥ وتسلمت الشركة نموذج بنتيجة الفحص وتم سداد الضريبة وما انتهى إليه الفحص وجارى عمل التسويات اللازمة.

- تم فحص ٢٠٠٦، ٢٠٠٧ وتم إحالة نقاط الخلاف إلى اللجنة الداخلية.

- جاري الأعداد لفحص أعوام ٢٠٠٨، ٢٠٠٩.

- أعوام ٢٠١٠، ٢٠١١ و٢٠١٢ و٢٠١٣ لم يتم الفحص.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم فحص ضريبة كسب العمل للشركة حتى عام ١٩٩٨ وتم التسوية والسداد.

- تم فحص ضريبة كسب العمل للشركة من عام ١٩٩٩ حتى نهاية عام ٢٠٠٤ وتم سداد الضريبة.

- أعوام ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٣ لم يتم الفحص.

ج - ضريبة المبيعات

- تسلمت الشركة نماذج من ضرائب المبيعات عن ايجار الآلات والماكينات لشركات جلاكسو سميثكلين باعتبارها خدمات تشغيل للغير، وقد تظلمت الشركة وتم إحالة الموضوع إلى القضاء.

- وبناء على حكم المحكمة الدستورية العليا الصادر بعدم دستورية عبارة التشغيل للغير فقد قامت الشركة بسداد الضريبة اعتباراً من تاريخ صدور الحكم حتى تاريخه، وتم فحص الشركة حتى عام ٢٠٠٦.

- وصدر حكم استئنافي لصالح الشركة وعليه مخاطبة مصلحة الضرائب بمنطوق الحكم.

د - نظام الخصم

يتم توريد ما يتم استقطاعه من الموردين وجميع الممولين تحت حساب الضريبة المستحقة لهم. علماً بأنه يتم إلغاء ضريبة الإضافة اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٠٥ تطبيقاً لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥. علماً بأنه تم إصدار القانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣ بضريبة الإضافة.

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٢٣ - ضرائب الدخل المستحقة

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٠,٢٦٥,١٦٤	٢٩,٨٢٦,٦٧٧	رصيد أول العام
(١٠,٢٦٥,١٦٣)	(٢٦,٣٩٣,٨٠٧)	ضرائب مسددة عن العام
(١٥,٩٠٩,٩٨٥)	(١٣,١٦٣,٢٢٦)	الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
٤٥,٧٣٦,٦٦١	٤٨,٥٩٥,٠٠٠	ضرائب الفترة / العام المحملة على قائمة الدخل
-	(٣,٠٦٠,٨٧٠)	المبالغ المدفوعة مقدماً تحت حساب ضريبة الخصم والإضافة
٢٩,٨٢٦,٦٧٧	٣٥,٨٠٣,٧٧٤	ضرائب الدخل المستحقة

٢٤ - ضرائب الدخل (قائمة الدخل)

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٥,٧٣٦,٦٦١	٤٨,٥٩٥,٠٠٠	ضرائب الدخل الحالية
(٣,٥٥٤,٧٥٤)	(١,٣٩٨,٥٧٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٢,١٨١,٩٠٧	٤٧,١٩٦,٤٢٨	إجمالي ضرائب الدخل

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
١١٨,٩٦٧,٣٦٥	١١١,٣٠٢,٨٧١	صافي الربح قبل الضرائب
٢٩,٧٤١,٨٤٣	٣٣,٣٤٠,٨٦٢	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السارية
١٦,١٣٣,٧٦٩	٢٩,٩٥٨,٢٤٧	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
٤٢,١٨١,٩٠٧	٤٧,١٩٦,٤٢٨	ضرائب الدخل

شركة جلاسكو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٢٥ - التزامات ضريبية مؤجلة (بالصافي)

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

٢٠١٣		٢٠١٤		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
١١,٥٠٠,٠٠٠	-	١١,٥٠٠,٠٠٠	-	الشهرة
٣,٩٣٠,٦١٨	-	٣,٧٧٤,٧٦٩	-	أصول ثابتة وغير ملموسة
-	٤,٨٣٨,١٨١	-	٦,٩٦١,٣٧٢	الانخفاض في قيمة مخزون راكد وبطء الحركة
-	١,٢٠٩,٧٩٦	-	٣٢٩,٣٢٨	مزايا نهاية خدمة
١٥,٤٣٠,٦١٨	٦,٠٤٧,٩٧٧	١٥,٢٧٤,٧٦٩	٧,٢٩٠,٧٠٠	الإجمالي
٩,٣٨٢,٦٤١		٧,٩٨٤,٠٦٩		صافي التزامات ضريبية مؤجلة

صافي الالتزامات الضريبية

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٢,٩٣٧,٣٩٥	٩,٣٨٢,٦٤١	رصيد أول العام
(٣,٥٥٤,٧٥٤)	(١,٣٩٨,٥٧٢)	ضرائب محملة على ضرائب الدخل
٩,٣٨٢,٦٤١	٧,٩٨٤,٠٦٩	رصيد آخر العام

٢٦ - إيرادات تمويلية - بالصافي

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٦,٢٧٥,٢٦٤	٢١,٩٢٠,٩٤٤	فوائد دائنة
٤,٨٦٥,٢٨٥	(١,٤٩٥,٣٨٢)	صافي فروق عملة
(١٩,٩٣٦,٩٥١)	(٢٢,١٧٢,١٩١)	مصروفات تمويلية
١,٢٠٣,٥٩٨	(١,٧٤٦,٦٢٩)	

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

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

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
٧٦,٧٦١,٦٤١	٦٤,٠٧٩,٨٥٩	صافي الربح الخاص بالمساهمين
٨٣,٥١٤,٢٠٠	٨٣,٥١٤,٢٠٠	المتوسط المرجح للأسهم العادية والمصدرة
٠,٩٢	٠,٧٧	نصيب السهم في الأرباح (جنيه لكل سهم)

شركة جلاكسو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٢٨ - المصروفات طبقاً لطبيعة المصروف		
٢٠١٣	٢٠١٤	
٥٤٦,٠١٧,٥٤٩	٥٨٠,٤٤٨,٥٦٠	مواد خام ومستهلكات مستخدمة ومواد أخرى
٢١٢,٧٢٢,٨٥٥	٢٢٢,٥٥٢,٦٥٤	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٣٤,١٤٥,٦١٦	٧,٤٥٥,٠٠١	مصروفات أخرى
١٩,٢٠٦,٧٢٣	١٩,٤٨١,٤٦٣	اهلاكات واستهلاك
١٥,٨٤٤,٨٣٨	٢١,٧١٣,٤٥٩	إيجارات
٩,٨٥٢,١٢٨	١١,٤٦٧,٢١٢	مصروفات صيانة وإصلاح
٤,٨٠٢,١٠٢	٧,٠٠٣,٣٣٢	مصروفات مياه ، كهرباء واتصالات
٤,٥٧٧,١٨٩	٤,٩٣٦,٨١٢	تأمينات
٣,٤٨٣,٩٧٥	٣,٣٨٦,٦٤٧	مصروفات سفر
١,٧٧٠,٧٢٦	١,١٣٢,٨٤٩	تنمية مهارات بشرية
<u>٨٥٢,٤٢٣,٧٠١</u>	<u>٨٧٩,٥٧٧,٩٨٩</u>	إجمالي تكلفة المبيعات، مصروفات البيع والتسويق، مصروفات إدارية وعمومية

شركة جلاكسو سميكلاباين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٢٩ - التقارير القطاعية

٢٠١٣				٢٠١٤			
إجمالي	أخرى	مصر	إجمالي	أخرى	كندا/مستأن	هونغ كونغ	مصر
١,٠٤١,٣٥٢,٠١٨	٤٧,٩٣١,١١٠	٩٩٣,٤٢٠,٩٠٨	١,٠٦٢,٠٥٨,٨٤٢	٣٠,٦١٣,٩٠٩	١٣,٤٤٠,١٢٩	٨,٠٢٦,١٥١	١,٠٠٩,٩٧٨,٦٥٣
(٦٦٠,٨٤٥,٧٧١)	(٢٠,٦٨٧,٢٩٣)	(٦٤٠,١٥٨,٤٧٨)	(٧٠٨,٢٠٠,٧٤٥)	(١٧,٥٩٨,٧٩٨)	(٤,٤٤٥,٥٢٩)	(٦٤١,٠٨٦)	(١٨٥,٥١٥,٣٣٢)
٣٨٠,٥٠٦,٢٤٧	٢٧,٢٤٣,٨١٧	٣٥٣,٢٦٢,٤٣٠	٣٥٣,٨٥٨,٠٩٧	١٣,٠١٥,١١١	٨,٩٩٤,٦٠٠	٧,٣٨٥,٠٦٥	٣٢٤,٤٦٣,٣٢١
(١٣٢,٦٣٧,٥٩١)	-	(١٣٢,٦٣٧,٥٩١)	(١١٢,٥١٣,١٦٨)	-	-	-	(١١٢,٥١٣,١٦٨)
(٥٨,٩٤٠,٣٣٩)	-	(٥٨,٩٤٠,٣٣٩)	(٥٨,٨٦٤,٠٧٦)	-	-	-	(٥٨,٨٦٤,٠٧٦)
(٧٥,٢٩٦,٣٧٥)	-	(٧٥,٢٩٦,٣٧٥)	(٩٧,٣٧٠,٠٣٣)	-	-	-	(٩٧,٣٧٠,٠٣٣)
١,٠٧٨,٨٥١	-	١,٠٧٨,٨٥١	٧٩,٢١٨,٤١٤	-	-	-	٢٩,٢١٨,٤١٤
١١٧,٠٣٤	-	١١٧,٠٣٤	٧٩,٧٨١	-	-	-	٧٩,٧٨١
٣٢٨,٤١٤	-	٣٢٨,٤١٤	٤٠,٠٠٠	-	-	-	٤٠,٠٠٠
١١٥,١٥٦,٢٤١	٧٧,٢٤٣,٨١٧	٨٧,٩١٢,٤٣٤	١١٤,٤٤٩,٠٢٥	١٣,٠١٥,١١١	٨,٩٩٤,٦٠٠	٧,٣٨٥,٠٦٥	٨٥,٠٥٤,٢٤٩
٢,٦٠٧,٥٢٦	-	٢,٦٠٧,٥٢٦	(١,٣٩٩,٥٢٥)	-	-	-	(١,٣٩٩,٥٢٥)
١,٢١٠,٩٨٠	-	١,٢١٠,٩٨٠	(١,٧٤٦,٦٢٩)	-	-	-	(١,٧٤٦,٦٢٩)
١١٨,٩٦٧,٣٦٥	٢٧,٢٤٣,٨١٧	٩١,٧٢٣,٥٤٨	١١١,٣٠٢,٨٧١	١٣,٠١٥,١١١	٨,٩٩٤,٦٠٠	٧,٣٨٥,٠٦٥	٨١,٩٠٨,٠٩٥
(٤٢,١٨١,٩٠٧)	(٦,٨١٠,٩٥٤)	(٣٥,٣٧٠,٩٥٣)	(٤٧,١٩٦,٤٧٨)	(٣,٩٠٤,٥٣٣)	(٢,٦٩٨,٣٨٠)	(٢,٢١٥,٥٢٠)	(٣٨,٣٧٧,٩٩٥)
٧٦,٧٨٥,٤٥٨	٢٠,٤٣٢,٨٦٣	٥٦,٣٥٢,٥٩٥	٦٤,١٠٦,٤٤٣	٩,١١٠,٥٧٨	٦,٢٩٦,٢٢٠	٥,١٦٩,٥٤٥	٤٣,٥٣٠,١٠٠
١,٣٨٢,٠٣٩,٨٩٧	٢٤,٨٧٣,١٧٩	١,٣٥٧,١٦٦,٧١٨	١,٤٦٥,١٠٩,٦٧٢	١٢,٦٦٨,٧٤١	-	-	١,٤٥٢,٤٤٠,٩٣١
(٣٩٦,٢٠٤,١٢٥)	(١,٦٩٦,٧١١)	(٣٩٤,٥٠٧,٤١٤)	(٤٨٤,١٨٤,٥٣٢)	(٣,٦٥٨,٧٦٤)	-	-	(٤٨٠,٥٢٥,٧٦٨)

معلومات أخرى
أصول القطاعات
التزامات القطاعات

صافي المبيعات
تكلفة المبيعات
مجمد الربح
مصر وفترات البيع والتسويق
مصر وفترات إدارة وجمعية
مخصصات
مخصصات التقى الغرض منها
أرباح بيع أصول ثابتة
إيرادات النشاط الأخرى
أرباح النشاط
(خسائر) أرباح استثمارات
(كالفيل) إيرادات التمويل - بالصفحي
صافي أرباح العام قبل الضرائب
ضرائب الدخل
صافي أرباح العام بعد الضرائب

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٣٠ - 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 بالعملية المحلية بمبلغ ١٢,٤٦٢,٣١٥ جنيه مصري (باستخدام سعر الصرف ٧,٥٣ جنيه مصري / للدولار حسب التعاقد).