



شركة جلاكو سميثكلاين
شركة مساهمة مصرية
والشركة التابعة لها

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	الميزانية المجمعة
٣	قائمة الأرباح والخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة

السادة مساهمي شركة جلاكسو سميثكلين "شركة مساهمة مصرية" والشركة التابعة لها (المجموعة)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة جلاكسو سميثكلين "شركة مساهمة مصرية" والشركة التابعة لها (المجموعة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا قوائم الدخل 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 المسؤولة 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

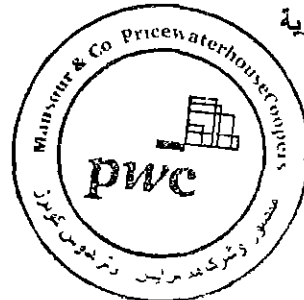
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرياً 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 نبدي 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 بعدالة 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 (١٢) 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 تفع 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".



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

القاهرة في ١٥ نوفمبر ٢٠١٦

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

الميزانية المجمعة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٩٦,٤٢٨,٣٧٤	٨٣,٦٤٣,٧٩٨	٥	الأصول الثابتة - بالصافي
٧٧,٥١٣,٧٦٨	١٢٣,١٩٨,٧٣٦	٦	مقروعات تحت التنفيذ
٢٤١,١١٤,٦١٣	٢٣٩,٢٦٥,٣٣٨	٧	أصول غير ملموسة
٩,٠٠٤,٢٢٤	١٠,٣٤١,٥٠٦	٨	استثمارات في شركة شقيقة
٣٤,٨١١,٥١٠	٣٦,٨٦٦,١٧٧	٩	أرصدة مدينة - طويلة الأجل
٤٥٨,٨٧٢,٤٨٩	٤٩٣,٣١٥,٥٥٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٨٣,٩٣٧,٣٦٤	٣٦٤,١٥٤,٧٠٩	١٠	المخزون - بالصافي
٢٠٦,٠٠٣,٢٠٩	٢٤٠,٠٥٣,٤٩٢	١١	عملاء وأوراق قبض بالصافي
١٣٧,٩٤٨,٧٧٠	١٧٣,٨٠١,٠٠١	١٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٤,٣١٧,٨٨٩	٤٤,١٣٦,١٢٧	١/١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٤٥,٤٣١,٢١١	٥٦٥,٤٢٥,٤٤٩	١٤	التفدية وما في حكمها
١,٣٠٧,٦٣٨,٤٤٣	١,٣٨٧,٤٧٠,٧٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
١,٧٦٦,٥١٠,٩٣٢	١,٨٨٠,٧٨٦,٣٣٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	١٧	رأس المال
٨٢,٣٦٢,٣١٥	٨٢,٣٦٢,٣١٥	١٨	الاحتياطي القانوني
٨٤,٨٤٥,٢٢٤	١٥٣,٩٧٢,١٢٠		خسائر متراكمة / الأرباح المرحلة
١,٠٠٢,٣٤٩,٥٣٩	١,٠٧١,٤٧٦,٤٣٥		إجمالي حقوق المساهمين
٤٧٦,٨٨٧	٤٩٥,٧٥٢		حقوق الأقلية
١,٠٠٢,٨٢٦,٤٢٦	١,٠٧١,٩٧٢,١٨٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
١٤٥,٦٥٣,٥٦٤	١٣٩,٩١٤,٥٤٤	١٥	مخصصات
٢١٠,٦٢٦,٩٨٩	٢٢٢,٧٧٦,٦٩٦	١٦	دائون تحاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٢,١٧١,٢١٣	١٧,٠٦٧,٦٤٢	٢٥	ضرائب الدخل المستحقة
٣٨٦,٧٢٢,٥٣٤	٤٢٣,٧٩٣,٨٨٤	ب/١٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
٧٥٥,١٧٤,٣٠٠	٨٠٣,٥٥٢,٧٦٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٨,٥١٠,٢٠٦	٥,٢٦١,٣٨٠	٢٧	التزامات ضريبية موجلة
٨,٥١٠,٢٠٦	٥,٢٦١,٣٨٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٧٦٣,٦٨٤,٥٠٦	٨٠٨,٨١٤,١٤٦		إجمالي مجموع الالتزامات
١,٧٦٦,٥١٠,٩٣٢	١,٨٨٠,٧٨٦,٣٣٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

د. عمرو ممدوح
رئيس مجلس الإدارة والعصو المنتدب



الأستاذ / جود براجنزا
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠١٦
تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح والخسائر المجمعة - 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		المبيعات
(٢١٨,٧١٥,٦٦٥)	(٩٧,١٣١,٦٦٣)	(٦٣٠,٦١٩,٥٧٧)	(٦٠٠,٢٤٦,٩٨٣)	٣٠	تكلفة المبيعات
٢٦,٤٠٥,٦٢٨	١٧٠,٥٨٣,٣٦٠	١٠١,٤٥٢,٠٦٠	٢٣٨,١٢٠,٩٠٩		مجمد الربح
(٣١,٦٨٩,٣٦٢)	(٥٠,٥١٨,١٦٣)	(١٠٩,٠٣٥,١٣١)	(١٢١,٢٨٣,٣٧٦)	٣٠	مصروفات البيع والتسويق
(١٢,٣٤٤,٢٨٢)	(٢٤,٦٦٠,٦٣٧)	(٣٨,٩٤٩,٥٥٤)	(٥٢,٦٢٨,٧٤٠)	٣٠	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٩,٨٩٤,٠٤٣)	(٨,٦٩٦,٥٩٨)	(١١٧,٨٦٠,١٣٠)	(٦٠,١٠٢,٢٣١)	٢٠	مخصصات
٣٨,٥٨٤,١٣٣	١٦,١٤٦,٢٠٣	٥١,٥٢٢,١٠١	٤٢,٢٥٨,١٧٨	٢١	مخصصات انتفى العرص منها
٤٥٠,٤٧٦	٤,٢٣٥,٤٦١	٥٣٥,٤٩١	١٤,٧٦٢,١٣٨		إيرادات أخرى
(١٨,٤٨٧,٤٥٠)	١٠٧,٠٨٩,٦٢٦	(١١٢,٣٣٥,١٦٣)	٦١,١٢٦,٨٧٨		أرباح / (خسائر) النشاط
(٧,٨٥٦,٨١٣)	(٨١١,٠٩٩)	(١٢,٣٧٣,٣١٤)	٢٠,٥١٨,٣٨٦	٢٨	إيرادات (مصروفات) تمويلية - بالصافي
-	١٠,٣٤١,٥٠٦	(٤,٩٩٢,٨٢٦)	١,٣٣٧,٢٨٢		حسابات استثمارات
(٢٦,٣٤٤,٢٦٣)	١١٦,٦٢٠,٠٣٣	(١٢٩,٧٠١,٣٠٣)	٨٢,٩٨٢,٥٤٦		صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الضرائب
(١,٠٥٥,٠١٨)	(١٢,٨٧٢,٣١٨)	(١,٦٦٠,١٧٣)	(١٣,٨٣٦,٧٨٥)	٢٦	ضرائب الدخل
(٢٧,٣٩٩,٢٨١)	١٠٣,٧٤٧,٧١٥	(١٣١,٣٦١,٤٧٦)	٦٩,١٤٥,٧٦١		صافي ربح / (خسارة) الفترة بعد الضرائب
					يوزع على:
(٢٧,٤٠٥,١٧٤)	١٠٣,٧٣٩,٨٦٧	(١٣١,٣٧٣,٢٠١)	٦٩,١٢٦,٨٩٦		حقوق مساهمين بالشركة
٥,٨٩٣	٧,٨٤٨	١١,٧٢٥	١٨,٨٦٥		حقوق الأقلية
(٢٧,٣٩٩,٢٨١)	١٠٣,٧٤٧,٧١٥	(١٣١,٣٦١,٤٧٦)	٦٩,١٤٥,٧٦١		ربح / (خسارة) الفترة
(٠,٣٣)	١,٢٤	(١,٥٧)	٠,٨٣	٢٩	نصيب السهم في الأرباح / (الخسارة)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - 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		
(٢٧,٣٩٩,٢٨١)	١٠٣,٧٤٧,٧١٥	(١٣١,٣٦١,٤٧٦)	٦٩,١٤٥,٧٦١		صافي ربح / (خسارة) الفترة
(٢٧,٣٩٩,٢٨١)	١٠٣,٧٤٧,٧١٥	(١٣١,٣٦١,٤٧٦)	٦٩,١٤٥,٧٦١		اجمالي الدخل الشامل للفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة جلاكو سميثلاين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن فترة التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالجنيه المصري	رأس المال	الاحتياطى قانونى	الأرباح المرحلة	خسائر متراكمة	اجملى حقوق المساهمين	حقوق الأقلية	اجملى حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٧٩,١٠٥,٩٥٢	٦٦,٢٢٨,١٤٩	٦٦,٢٢٨,١٤٩	٩٨٠,٤٧٦,١٠١	٤٤٩,٠٣٩	٩٨٠,٩٢٥,١٤٠
صافى خسائر الفترة	-	-	(١٣١,٣٧٣,٢٠١)	(١٣١,٣٧٣,٢٠١)	(١٣١,٣٧٣,٢٠١)	١١,٧٢٥	(١٣١,٣٦١,٤٧٦)
توزيعات أرباح	-	-	(٤٧,٢٣٧,٣٨٤)	(٤٧,٢٣٧,٣٨٤)	(٤٧,٢٣٧,٣٨٤)	-	(٤٧,٢٣٧,٣٨٤)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٧٩,١٠٥,٩٥٢	(١١٢,٣٨٢,٤٣٦)	(١١٢,٣٨٢,٤٣٦)	٨٠١,٨٦٥,٥١٦	٤٦٠,٧٦٤	٨٠٢,٣٢٦,٢٨٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٢,٣٦٢,٣١٥	٨٤,٨٤٥,٢٢٤	٨٤,٨٤٥,٢٢٤	١,٠٠٢,٣٤٩,٥٣٩	٤٧٢,٨٨٧	١,٠٠٢,٨٢٦,٤٢٦
صافى ربح الفترة	-	-	٦٩,١٢٦,٨٩٦	٦٩,١٢٦,٨٩٦	٦٩,١٢٦,٨٩٦	١٨,٨٢٥	٦٩,١٤٥,٧٢١
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٢,٣٦٢,٣١٥	١٥٣,٩٧٢,١٢٠	١٥٣,٩٧٢,١٢٠	١,٠٧١,٤٧٦,٤٣٥	٤٩٥,٧٥٢	١,٠٧١,٩٧٢,١٨٧

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(١٢٩,٧٠١,٣٠٣)	٨٢,٩٨٢,٥٤٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٦,٧٥٣,٤٠٩	١٤,٩١٨,٣٨٦	٣٠	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
٤,٩٩٢,٨٢٦	(١,٣٣٧,٢٨٢)		تعديلات:
(٥١,٥٢٢,١٠١)	(٤٢,٢٥٨,١٧٨)	٢١	الإهلاك والاستهلاك
١١٧,٨٦٠,١٣٠	٦٠,١٠٢,٢٣١	٢٠	خسائر استثمارات في شركة شقيقة
(١٩,٧١٧,٧١٧)	(١٩,٦٥٨,٨٥٨)	٢٨	مخصصات انتفى الغرض منها
١٢,٧٤٢,١٦٠	١٣,٧٩١,٤٩٨	٢٨	مخصصات
(٥٣٥,٤٩١)	٨١٥,٩٦٢		فوائد دائنة
(٤٩,١٢٨,٠٨٧)	١٠٩,٣٥٦,٣٠٥		مصرفات تمويلية
(١٥٥,٠١٤,٠٣١)	(٨٩,٣٠٨,٨٠٩)		خسائر / (أرباح) بيع أصول ثابتة
(٤٨,٧٢٦,٢٨٠)	(٣٣,٢٠٨,٢٣٠)		الأرباح / (الخسائر) التشغيلية قبل التغير في رأس المال
(٤٧,٣٨١,٨٦٠)	(٣٥,٨٥٢,٢٣١)		التغير في رأس المال العامل
(٦,٠٣٦,٩٤٧)	(٢,٠٥٤,٦٦٧)		المخزون
١٦,٥٥١,٥٩٦	(٩,٨١٨,٢٣٨)		عملاء وأوراق قبض
٥١,٨٠٦,٩٥٥	١٢,١٤٩,٧٠٧		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٠٦,١٦٠,٥٣٨	٣٧,٠٧١,٣٥٠		أرصدة مدينة طويلة الأجل
(٢٦,٥٣٨,٤٣٥)	(١٢,١١١,٣٦٤)		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٤١,٦٩٣,٤٤٩	(٢٣,٧٧٦,١٧٧)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٢,٧٤٢,١٦٠)	(١٣,٧٩١,٤٩٨)		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٥٤,٤٥٩,٤١٣)	(٣,١٢٢,٢٩٨)		المستخدم من المخصصات
(٣٣,٣٠٩,٥٣٧)	(١٢,١٨٩,١٨٢)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من التشغيل
٤١,١٨٢,٣٣٩	(٥٢,٨٧٩,١٥٥)		مصرفات تمويلية
(٢٧,٢٥١,٦٥٧)	(٤٦,٨٩٢,٢٩١)		مزاي إنهاء خدمة
(٦٢٧,٩٩٥)	(٥٥٩,٩٩٩)		ضرائب مدفوعة
١٩,٧١٧,٧١٧	١٩,٦٥٨,٨٥٨		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٤٦٢,٣١٥)	-		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-		إضافات للمشروعات تحت التنفيذ
٧٩٠,٠٣٣	٦٦٦,٨٢٥		إضافات أصول ثابتة
٢٠,١٦٥,٧٨٣	(٢٧,١٢٦,٦٠٧)		فوائد مقبوضة
(٤٧,٢٣٧,٣٨٤)	-		مقدم مدفوع لشراء قطاع عناية المستهلك بشركة نوفارتس فارما "س.م."
(٤٧,٢٣٧,٣٨٤)	-		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٤,١١٠,٧٣٨	(٨٠,٠٠٥,٧٦٢)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥١٤,١٢١,١٠٤	٦٤٥,٤٣١,٢١١		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
٥٢٨,٢٣١,٨٤٢	٥٦٥,٤٢٥,٤٤٩	١٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			توزيعات أرباح
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
			التغير في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

١ - مقدمة

شركة جلاكسو سميثكلين "شركة مساهمة مصرية" والشركة التابعة لها (المجموعة) تتكون من 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. والشركة مسجلة بالسجل التجاري تحت رقم ٢٠٨٤٠٧ ويقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة السلام ، القاهرة ، جمهورية مصر العربية. وتتكون أيضاً من شركة أمون للصناعات الدوائية "شركة مساهمة مصرية" (أبيك) التي تتمثل أنشطتها الرئيسية في صناعة وتوزيع المستحضرات الطبية، الأيروسولات، الطعام الطبي المغلف والخام، الاستيراد والتصدير والوكالة في نطاق الغرض.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج الكيماويات الدوائية التي توافق عليها وزارة الصحة وذلك بأحدث طرق التحضير للمسوق المحلي والعالمي وإنتاج المستحضرات الطبية بأشكالها المختلفة بتطبيق نظام GMP وفقاً لما تفرره 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 المجمعة 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 المجمعة الدورية .

١ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية

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

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

تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة للشركة طبقاً لأحكام القوانين المحلية ويتم تجميع الشركات التابعة تجميعاً 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 المقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم الشركة بالسيطرة على الجهة المستثمر فيها في حال، فقط في حال أن للشركة :

- * سيطرة على الجهة المستثمر فيها (أي حقوق حالية تعطئها المقدرة 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 غالبية 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.

شركة جلاسكو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية (تابع)

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

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 للتقارير 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 المنتهات 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.

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

الشركة	إعداد القوائم المالية	نسبة الملكية في تاريخ	النشاط الرئيسي
شركة أمون للصناعات الدوائية (ش.م.م) (أبيك)	٩٩,٤٦%	صناعة وتوزيع المستحضرات الطبية	

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.

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع (تابع)

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

يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي الأصول المقنتاه كشهرة، وإذا كانت تكلفة الاقتناء تقل عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي أصول الشركة التابعة المقنتاه 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 المشتره في أصول الشركة التابعة كشهرة.
- إذا راد 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.

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 احتياطيوات الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في الاحتياطيوات، وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

شركة جلاكو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع (تابع)

- 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.

د - الأصول الثابتة

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

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

المباني	٢,٥%
معدات مساعدة	١٠-٢٠%
آلات ومعدات	٧,٥%
أثاث وتركيبات	٢٠%
سيارات	٢٥%
حاسبات آلية	٢٥ - ٣٣,٣٣%
تحسينات مباني موحدة	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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. أرباح وحسائر الاستيعادات 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 الجهرية يتم رسالتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدره 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 المستتره والتي تستلزم فترة أعداد حتى تكون جاهزة للاستخدام. يتم تحويل التكاليف المرسله على المشروعات تحت التنفيذ بعد إتمامها أو أعدادها للاستخدام إلى الأصول الثابتة وإهلاكها طبقاً للسياسة (٢ د)

و - الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول الغير ملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الأصل غير الملموس المستحوذ عليه في جميع الأعمال هي القيمة العادلة 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 العادلة للأصل بشكل موثوق
- * احتمال توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية

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

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الاعمار المحددة وفقاً للعمر الاقتصادي، ويتم قياس الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة وطريقة الاستهلاك للأصول غير الملموسة ذات اعمار اقتصادية محددة في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في اعمار 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 الاعمار الاقتصادية الغير محددة، ولكن يتم اختبارها للانخفاض في القيمة سنوياً، أما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد.

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول غير الملموسة (تابع)

١ - برامج الحاسب الآلي

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

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

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

ب - حق تصنيع وتسويق وبيع المنتجات الصيدلانية

تتمثل الأصول المعنوية في قيمة شراء الحق الاستثنائي لتصنيع وتسويق وبيع بعض المستحضرات الصيدلانية. ويتم استهلاكها على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها.

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 المتوقع استردادها. ويتم تحميل أي 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 تكبدها. 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 المتوقع 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 المتوقع الاستفادة منها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 لتحصيل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتبويب الترامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الدخل بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتناءها طبقاً لهذا النوع من عقود التأجير التمويلي على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو على فترة العقد أيهما أقل.

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

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 تعطى مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقعة استردادها، والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقعة 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 ادراج الاضمحلال 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 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.

ى - الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تقوم الشركة بتحديد تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف المبدئي.

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 التسراء 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 مشابهة) يتم إستبعاده 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)

٥ - الأصول المالية (تابع)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم في تاريخ إعداد الفوائض 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 المبدئي 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 المدينين أو مجموعة من المدينين يعانون من أزمت 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 التعيرات 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 تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ اندراج خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. إن عملية رد خسارة الانخفاض محدودة بحيث لا يريد المبلغ المدرج للأصل عن المبلغ القابل للاسترداد.

ك - 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 نفذاً أو ما يعادله باستثناء النقد المعيد 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 كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - الانخفاض في قيمة الأصول الغير مالية

تقوم الشركة بتأريخ 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 الصربية والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية 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 إعدادها 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 إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل المستقلة ضمن بنود المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل المنخفضة قيمته

م - 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.

ن - النقدية وما في حكمها

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - الالتزامات المالية

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

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

تشتمل الالتزامات المالية علي الذمم التجارية 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 علي الشروط الحالية، عندها يتم الاعتراف بالاستبدال أو التعديل علي أنه استبعاد للالتزام الأصلي ويتم إدراجه كالتزامات جديدة. يتم إدراج الفرق في القيمة المدرجة المعنية في قائمة الدخل الشامل المستقلة.

الموردون التجاريون والمصرفات والمستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

ع - 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.

ف - مزايا العاملين

(١) نظام التأمينات والمعاشات

تقوم المجموعة بسداد استراكتاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزامات. ويعترف بالاستراكات 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 لتسجيع إنهاء الخدمة التطوعي.

(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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة حدث سابق، ومن المحتمل حاجة الشركة إلي 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 مخصص 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 المتوقعة لتسوية مخصص، يتم إدراج المبالغ المتوقع تحصيلها كأصل إذا كانت بعض المستردات تم تحصيلها فعلياً وأن مبلغ الذمم المدينة يمكن قياسه بصورة معقولة.

ق - 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 علي 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 علي الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً.

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

إن قياس القيمة العادلة للأصل الغير مالي يأخذ بالاعتبار قدرة المشارك في السوق علي توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأقصى وأفضل حالاته أو البيع إلي 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 والريادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات الغير ملحوظة.

يتم قياس أو الإفصاح عن القيمة العادلة لجميع الأصول والالتزامات في القوائم المالية ويتم إدراجها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح أدناه، بناء علي 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 علي قياس القيم العادلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري علي قياس القيم العادلة غير ملحوظة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

بالنسبة للأصول والالتزامات في القوائم المالية في المالية المستقلة، علي أساس متكرر، تحدد الشركة في حال حدوث تحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء علي 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 تتضمن 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 التغييرات في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتقييم ما إذا كان التغيير معقول.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات الغير متداولة بالرحوع إلي التدفقات النقدية المحصومة، نماذج التسعير، صافي أصول الشركات المستثمر فيها أو الأسعار في الأسواق المقابلة

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

ر - 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.

ش - 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 للمجموعة بالصادفي 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 علي النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى المجموعة تقديراتها علي 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 علي أن كل شروط التسليم تم تنفيذها.

(٢) إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد علي 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 سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - الضرائب الجارية والمؤجلة

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤجلة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي طبقاً للعائون السائد في تاريخ الميزانية

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

ث - توزيعات الأرباح

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

خ - الأرقام المقارنة

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

شركة جلاكو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

تعرض 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.

(١) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن العديد من مراكز العملات الأجنبية وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي والجنه 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 احتساب تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام العملة الوظيفية للشركة بنسبة ١٥% مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على قائمة الدخل الشامل المجمعة

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

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

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

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 ٥ مليون جنه مصري في نهاية الفترة (٥ مليون جنه مصري في عام ٢٠١٥).

شركة جلاسكو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

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 الروض والسلفيات لضمان الوفاء بالتزامات الشركة في جميع أوقات السنة. إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل إن تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

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

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

أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من ستة أشهر	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
-	-	-	٢٢٢,٧٧٦,٦٩٦	دائون تحاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٤٢٣,٧٩٣,٨٨٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥				
-	-	-	٢١٠,٦٢٦,٩٨٩	دائون تحاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٣٨٦,٧٢٢,٥٣٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة

شركة جلاسكو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 وتفيد 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 اجمالي القروض إلى اجمالي رأس المال ويتمثل اجمالي الديون في اجمالي المستحق لأطراف ذات علاقة و اجمالي دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى. ويتمثل اجمالي رأس المال في اجمالي حقوق الملكية بالمجموعة وصافي الديون كما هو موضح في الميزانية.

وفيما يلي نسبة اجمالي الديون إلى اجمالي رأس المال :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٣٨٦,٧٢٢,٥٣٤	٤٢٣,٧٩٣,٨٨٤	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢١٠,٦٢٦,٩٨٩	٢٢٢,٧٧٦,٦٩٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥٩٧,٣٤٩,٥٢٣	٦٤٦,٥٧٠,٥٨٠	اجمالي الديون
(٦٤٥,٤٣١,٢١١)	(٥٦٥,٤٢٥,٤٤٩)	يخصم : النفدية وما في حكمها
(٤٨,٠٨١,٦٨٨)	٨١,١٤٥,١٣١	صافي الديون
١,٠٠٢,٨٢٦,٤٢٦	١,٠٧١,٩٧٢,١٨٧	حقوق الملكية
٩٥٤,٧٤٤,٧٣٨	١,١٥٣,١١٧,٣١٨	اجمالي رأس المال
(%)	%٧	نسبة صافي الديون إلى اجمالي رأس المال

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى مخصص للاضحلال في القيمة للمدينون ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة 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 تتلامم 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. وعند تغير التقدير في قيمة المخصص بنسبة ١٥% لسوف يؤثر ذلك على ربح الفترة بمبلغ ٥,١٣٤,٠٩٢ جنيه مصري.
- ٢/٤ **الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض**
- يتم تقدير قيمة اضمحلال 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. وعند تغير التقدير في قيمة المخصص بنسبة ١٥% فسوف يؤثر ذلك على ربح الفترة بمبلغ ٢,٨٥٧,٤٢٣ جنيه مصري
- ٣/٤ **مخصص مبيعات مرتدة**
- تعتبر المبيعات المرتدة جزء من طبيعة منتجات المجموعة وتقوم الإدارة بعمل المخصص بناء على تقديرات الإدارة الفنية بالشركة وبناءاً على خبرات السنوات السابقة ودراسة السوق وعند تغير التقدير في قيمة المخصص بنسبة ١٥% فسوف يؤثر ذلك على ربح الفترة بمبلغ ٤,٤٣٣,٠٩٣ جنيه مصري
- 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 سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- - الأصول الثابتة

التكلفة	الأرضي	مباني	معدات مساهمة	الات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	حسابات آلية	تجهيزات مباني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	١٢,٦٥٢,٢٧٤	٩٢,٠٦٢,٥٢٩	٧,٠٢٨٢,٤٣٤	٩٣,٣٢٢,١١٤	٤٨,٥٣٣,٧١٢	١٤,٣٢٦,٦٩٤	٧٨,٢٢٢,٧٥٠	٩,٢٧٦,٥٥٢	٣٦٨,٦٧٩,٠٥٩	٣٤٢,٠٩٥,٧٤٥
الإضافات	-	-	-	-	٩,٧,٣٢٢	٨٦٠,٠٠٠	-	-	١,٧٦٢,٣٢٢	٧٨,٤٣٩,٨٦٤
الإستحقاقات	-	-	(٢,٤٤٤,٦٨٢)	(١,٠٨٥,٩٨٣)	(٩١٦,٥٠٠)	-	-	-	(٤,٥٧٤,٥١٢)	(١,٨٥٦,٥٠٠)
الرصيد في نهاية الفترة / العام	١٢,٦٥٢,٢٧٤	٩٢,٠٦٢,٥٢٩	٤,٥٨٣,٧٥٢	٩٢,٢٣٦,١٣١	٤٩,٣١٣,٦٨٧	١٤,٢٧٠,١٩٤	٧٨,٢٢٢,٧٥٠	٩,٢٧٦,٥٥٢	٣٦٥,٨٧١,٨٦٩	٣٦٨,٦٧٩,٠٥٩
الرصيد في ١ يناير	-	(٥٧,٢١٥,٩٨٦)	(٦٠,٤٥٣,٧٠٧)	(٨٠,٦٩٩,٣٨٧)	(٩,١٥٢,١٣٨)	(٢١,٢٠٧,٨٢٩)	(٨,٠٠٥,٩٠٥)	(٢٧٧,٢٥٠,٦٨٥)	(٢٥٥,٠٧٧,٣٧٦)	(٢٥٥,٠٧٧,٣٧٦)
إفلاك العام	-	(٢,٥٢٧,٣٢١)	(١,٧٠٠,٠٢٣)	(١,٨٧٢,٢٣٤)	(٣,١٧١,٣٠٠)	(١,٦٩٥,٣٨٥)	(٣,٨,٨٧٨)	(١٣,٠٦٩,١١١)	(١٨,٥٢٨,٣٨٥)	(١٨,٥٢٨,٣٨٥)
الإستحقاقات	-	-	١,٧٤٥,٨٤٠	٧٢١,٠٧٨	٦٠,٦٧٢	٥٢٤,١٢٥	-	٣,٠٩١,٧٢٥	١,٣٥٥,٠٧٦	١,٣٥٥,٠٧٦
الرصيد في نهاية الفترة / العام	-	(٥٩,٧٤٣,٣٧٧)	(٦٠,٤٠٧,٨٩٠)	(٨١,٨٥٠,٥٤٣)	(١٠,٢٨٣,٣٨٨)	(٢٣,٠٠١,٧٧٩)	(٨,٣١٤,٧٣٣)	(٢٨٧,٢٢٨,٠٧١)	(٢٧٢,٢٥٠,٦٨٥)	(٢٧٢,٢٥٠,٦٨٥)
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في نهاية الفترة / العام	١٢,٦٥٢,٢٧٤	٣٢,٣١٩,١٥٢	٧,٤٢٩,٨٦٢	١٠,٣٨٥,٥٨٨	١٠,٦٨٧,٣٢٦	٣,٩٨٣,٨٠٦	٥,٢٢٠,٩٧١	٩٦١,٨١٩	٨٣,٦٤٣,٧٩٨	٩٦,٤٢٨,٣٧٤

شركة جلاسكو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - 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 المشتراه والتي تستلزم فترة إعداد حتى تكون جاهزة للاستخدام.

٧ - الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٢٣٨,٦٤٨,٩٣٢	٢٣٨,٦٤٨,٩٣٢	الشهرة
٢,٣٧٣,١٥٦	٥٩٣,٢٦٢	حق تصنيع تسويق وبيع المنتجات الصيدلانية
٩٢,٥٢٥	٢٣,١٤٤	برنامج حاسب آلي
٢٤١,١١٤,٦١٣	٢٣٩,٢٦٥,٣٣٨	الإجمالي

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 تغير معايير المحاسبة وقانون الضرائب اعتباراً من عام ٢٠٠٥.

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

يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية المحددة طبقاً للطاوع 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 الاستردادية. ويتم تحديد القيمة الاستردادية على أساس الموازنة المالية لوحدة 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١٤,٥%	١٤,٥%	سعر الخصم
٥,٥%	٥,٥%	متوسط معدل النمو بعد فترة التقديرات
٣٥%	٣٥%	متوسط مجمل الربح

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه 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 آمون 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 فوصت 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 التراء والذي مارال 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 الحسارة، 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٨,٢٤٤,٠١٠	٨,٢٤٤,٠١٠	التكلفة في ١ يناير
٨,٢٤٤,٠١٠	٨,٢٤٤,٠١٠	اجمالي 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)	اجمالي الاستهلاك
٩٢,٥٢٥	٢٣,١٤٤	صافي القيمة الدفترية

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

ج - 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	اجمالي التكلفة
(٧,١١٩,٥٧٨)	(٩,٤٩٢,٧٧٤)	الاستهلاك في ١ يناير
(٢,٣٧٣,١٩٦)	(١,٧٧٩,٨٩٤)	استهلاك الفترة / العام
(٩,٤٩٢,٧٧٤)	(١١,٢٧٢,٦٦٧)	اجمالي الاستهلاك
٢,٣٧٣,١٥٦	٥٩٣,٢٦٢	صافي القيمة الدفترية

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

شركة جلاكو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - 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 جلاكو 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 ٢٠,١٠٠ 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
٤,٩٩٢,٨٢٦	٩,٠٠٤,٢٢٤	استثمارات في شركة شقيقة
٤,٠١١,٣٩٨	١,٣٣٧,٢٨٢	حصة المحموعة في نتائج أعمال شركة مودرن فارما
٩,٠٠٤,٢٢٤	١٠,٣٤١,٥٠٦	

٩ - 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.

١٠ - 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 لدى 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

- يتضمن مخزون لدى الغير مواد خام مبلغ ١٤,٠٢٥,٨٥١ جنيه مصري (٢٠١٥ : ٥٠,٦٣٠,٢٥١ جنيه 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 بمبلغ ١٥٩,٦٥٣ جنيه مصري (٢٠١٥ : ٦١٠,٨٦١ جنيه مصري) بالإضافة لمخزون مواد تعبئة وتغليف بمبلغ ٨٧١,٦٨٦ جنيه مصري (٢٠١٥ : ١,٤٤٩,٣٢٦ جنيه مصري) متمثلة في مخزون لدى شركة سيجما

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

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

١١ - 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 اضمحلال قيمة رصيد العملاء وأوراق القبض
٢٠٦,٠٠٣,٢٠٩	٢٤٠,٠٥٣,٤٩٢	صافي العملاء وأوراق القبض

الاضمحلال 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 انتفى العرض 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 جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٠٤,١١٠,٨٩٥ جنيه مصري).

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

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

ولذلك، ويعد الأخذ بالاعتبار ما ورد أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا داعي لتكوين مخصص إئتمان إضافي يتجاوز المخصص الحالي للديون المتأخرة السداد.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٥,٦٦٦,٢٢٣	٢,١١٥,٤٩٩	متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر وأقل من سنة
١٤,٢٢٥,٣١٦	١٦,٩٣٣,٩٨٧	متأخرة السداد لأكثر من سنة
١٩,٨٩١,٥٣٩	١٩,٠٤٩,٤٨٦	

شركة جلاكسو سميثكلابن (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

١٢ - المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٥٦,١٠٩,٩٢٤	٤٢,٨١٥,٠٦١	دفعات مقدمة للموردين
٤٢,٦١٥,٨٦٩	٧٣,٢١٨,٤٦٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٧,٣٠٩,٠٠٠	٣٢,٨٨٧,١٠٠	إيرادات تسويق مستحقة (إيضاح ٢٣)
١٢,٤٦٢,٣١٥	١٢,٤٦٢,٣١٥	مقدم مدفوع لشراء قطاع عناية المستهلك بشركة نوفارتس فارما "ش.م.م" **
١١,١٦٥,٦٠٧	١٣,٥٧٩,٠٦٤	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
١٤٤,٩٨٧,٧٥١	١٨٠,٨٣٩,٩٨٢	الإجمالي
(٧,٠٣٨,٩٨١)	(٧,٠٣٨,٩٨١)	يخصم : مخصص الاصلحلال في قيمة ارصدة مدينة أخرى
١٣٧,٩٤٨,٧٧٠	١٧٣,٨٠١,٠٠١	الإجمالي

* تتمثل إيرادات مستحقة في الاشعارات الدائنة من الشركة الام لشركة جلاكسو سميثكلابن مصر عن تعويضات وفروق أسعار

** في تاريخ ٢ مارس ٢٠١٥، وقعت المجموعة 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 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".

١٣ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي تحليل لأرصدة الأطراف ذات العلاقة :

(١) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	حجم التعامل	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
			مصروفات		
٢١,٧٠٥,٠٦٦	٢١,٦٩٧,١٣٢	٤١,٦٠٤,٢٨٥	مستردة	شقيقة	جلاكسو سميثكلابن - اكسبورت - إنجلترا
٧,٦١٦,٦٦٧	٨,٢٤٦,٧٩٩	-	قرض	شقيقة	شركة مودرن فارما للتجارة
٢,٧٧٦,٩٣٢	١٣,١٦٢,٨٤٤	١٠,٣٨٥,٩١٢	خدمات	شقيقة	سميث كلابن بيتشام
١,٣٩٧,٦٦٧	-	-	خدمات	شقيقة	جلاكسو سميثكلابن - اوس - انجلترا
٥٢٤,١١٤	٥٩٤,٢١٩	-	خدمات	شقيقة	جلاكسو سميثكلابن - المملكة العربية السعودية
١٩٩,٧٢١	٤٣٥,١٣٣	-	خدمات	شقيقة	أخرى
٩٧,٧٢٢	-	-	-	-	سميث كلابن بيتشام - أمريكا
٣٤,٣١٧,٨٨٩	٤٤,١٣٦,١٢٧				الإجمالي

شركة جلاكو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

١٣ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	حجم التعامل	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة
				جلاكو سميثكلاين التجارية للخدمات المحدودة
٣٤٠,٣٥٤,٤٤٨	٣٨٠,٨٥٠,٢٧٥	٢٤١,٩٧٢,٠٩٠	مشتريات	شقيقة
-	٨٥٦,٠٣٧	٨٧٢,٨٣٤	خدمات	شقيقة
				جلاكو سميثكلاين للخدمات اللامحدودة - إنجلترا
٢٢,٨٤٨,٩٩١	-	-	خدمات	شقيقة
٢٠,٦١٩,٠٢١	٣٦,٥٩٦,٧٩٣	٢٤,٢٣٧,١١٠	مشتريات	شقيقة
٢,٩٠٠,٠٧٤	٥,٤٩٠,٧٧٩	١,٨٦٨,٩٧٦	خدمات	شقيقة
٣٨٦,٧٢٢,٥٣٤	٤٢٣,٧٩٣,٨٨٣			جلاكو سميثكلاين - اسبانيا أخرى

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة تتمثل في التعاملات مع الشركات التابعة لشركة جلاكو 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 إجمالى مبيعات التصدير خلال الفترة ٨٠,١٠٨,٩٠٠ جنيه مصرى (٢٠١٥: ٣٢,٥٨٤,٦٣٢ جنيه مصرى).

١٤ - النقدية وما فى حكمها

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

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

١٥ - المخصصات (الميزانية)

مخصص إنهاء خدمة	مخصصات أخرى	مخصص مبيعات مرتدة	مخصص مطالبات قانونية	إجمالي	
٩,٠٨٠,٨٥٣	١١٠,٢٤٥,٩٨٧	٢٣,١٦٢,١٢٤	٣,١٦٤,٦٠٠	١٤٥,٦٥٣,٥٦٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-	٣٤,٧٣٣,٥٥٤	٦,٣٩١,٨٢٦	-	٤١,١٢٥,٣٨٠	تدعيم مخصصات من خلال الأرباح والخسائر
-	(٤١,٤١٦,١٢٥)	-	-	(٤١,٤١٦,١٢٥)	مخصصات إنتهى الغرض منها
(٣,١٢٢,٢٩٨)	(٢,٣٢٥,٩٧٧)	-	-	(٥,٤٤٨,٢٧٥)	المستخدم خلال الفترة
٥,٩٥٨,٥٥٥	١٠١,٢٣٧,٤٣٩	٢٩,٥٥٣,٩٥٠	٣,١٦٤,٦٠٠	١٣٩,٩١٤,٥٤٤	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 المقارنات 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 المجموعة، وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية أن نتائج تلك المطالبات لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

١٦ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١٥٢,٨٤٠,١٧٠	١٧٠,٧٢٤,٠٦٩	مصرفات مستحقة
٤٧,٠٦٦,٦٣٤	٤١,٥٥٠,٨٩٣	موردين
٦,٤٤٦,٦٠٣	٥,٥٠٤,٦٦٨	ضرائب مبيعات مستحقة
١,٢٩٢,٢٦٠	١,٥٣٨,٥٥١	ضرائب مرتبات مستحقة
١,١٩٩,١٤٤	١,٠٦٣,٣٩٠	دمغة طبية
١,٠٧٩,٩٧٣	١,٠٣٢,٦٥٤	ضرائب خصم وإضافة مستحقة
٧٠٢,٢٠٥	١,٣٦٢,٤٧١	أرصدة دائنة أخرى
٢١٠,٦٢٦,٩٨٩	٢٢٢,٧٧٦,٦٩٦	الإجمالي

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

الإيضاحات المتقدمة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

١٧ - رأس المال

يبلغ عدد الأسهم العادية المرخص بإصدارها ١٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري لكل سهم بإجمالي مليار جنيه مصري،
وجميع الأسهم المصدر مدفوعة بالكامل.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠
٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠
الرصيد في نهاية الفترة / العام	

يبلغ رأس مال المجموعة المرخص به مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والمصدر والمذفوع منه ٨٣٥,١٤٢,٠٠٠ جنيهاً مصرياً
إن المساهم الرئيسي للمجموعة هو جلاكسو جروب ليميتد (بريطانية)، وقد بلغت مساهمته كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ نسبة ٢٠,٢٠٩١%.

١٨ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات والنظم الأساسية للمجموعة يتم تحجيب نسبة ٥% من صافي أرباح الفترة لكل شركة من شركات المجموعة على
حده لحساب الاحتياطي القانوني، ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تحجيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما
بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٩ - القيم المعادلة

تتألف الأوقات المالية من الأصول المالية والائتمات المالية.

تتألف الأصول المالية من الأرصدة لدى البنوك والتفعية في الصندوق والصلاء التجاريون وأوراق القبض والمستحقات من أطراف ذات
علاقة تتألف الائتمات المالية من الموردين والمستحقات لأطراف ذات علاقة.

إن العينة المعادلة للأوقات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة. يتم اعتبار القيمة المعادلة للأصول والائتمات المالية
المبلغ الذي تتم به مقايضة الأوقات المالية في المعاملات الحالية بين الأطراف الراعية، إن الأساليب والافتراضات التي استخدمت في
تقدير القيمة المعادلة هي كما يلي.

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

التسلسل الهرمي للقيمة المعادلة

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة المعادلة للأصول والائتمات المالية المطلوب التقييم.

المستوى الأول : الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول والائتمات المعادلة

المستوى الثاني : أساليب أخرى حيث تكون المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة المعادلة المدرجة ملحوظة، بشكل مباشر أو
غير مباشر

المستوى الثالث : الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة المعادلة المدرجة والتي لا تستند إلى بيانات السوق
الملحوظة

وقد تم تقييم القيمة المعادلة للأصول والائتمات المتعل بها إعلاء طبقاً للمستوى الثاني.

شركة جلاكسو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٢٠ - مخصصات (قائمة الدخل)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٥٧,٨٧٩,٨٦٣	-	مخصص إنهاء خدمة
٤٨,٩١٧,١٧١	٣٤,٧٣٣,٥٥٤	مخصصات أخرى
٥,٦٤٩,٩١٦	١٨,٩٧٦,٨٥١	الانخفاض في قيمة المخزون الراكد ويطيء الحركة
٥,٢٥٣,١٨٠	-	اضمحلال قيمة العملاء وأوراق القبض
١٦٠,٠٠٠	-	مخصص مطالبات قانونية
-	٦,٣٩١,٨٢٦	مخصصات مبيعات مرتدة
١١٧,٨٦٠,١٣٠	٦٠,١٠٢,٢٣١	الإجمالي

٢١ - 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

٢٢ - 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 الأرباح تمثل أرباح تسويق مستحقة من نوفارتس فارما "ش.م.م" مقابل استخدام مندوبي مبيعات جلاكسو سميث كلاين "ش.م.م" في الدعاية لمنتجات صحة عناية المستهلك.

٢٣ - 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 ١٧,٣٨٧,٥٠٧ جنيه مصري (٢٠١٥ : ١٩,١٢٨,٢٥١ جنيه مصري).

شركة جلاكسو سميثكلابن (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

الإيضاحات المضمنة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التمهيد أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٢٤ - الموقف الضريبي

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

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتيادية

- سبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في مصر، فإن النتائج 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 المحصنات المكتوبة كافية لمواجهة كل الضرائب المستحقة في هذه القوائم المالية.

- تم الانتهاء من الفحص والربط النهائي عن السنوات من ٢٠٠٠ وحتى ٢٠٠٤ مع إحالة بند ضريبية على علاوة الإصدار البالغ ١,٠٩٨,٦٤٠ جنيه مصري إلى لجنة الطعن، والتي أصدرت قرارها لصالح الشركة وعليه يحق للشركة تسوية الضريبة المساق سدائها 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 بوند لإعادة الفحص ويتبقى بند واحد أجل إلى اللجنة الداخلية وتم الانتهاء وحري تسوية الربط النهائي.

- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٦ و٢٠٠٧ و٢٠٠٨ وتم الطعن في المواعيد القانونية وتم إحالة نقاط الخلاف إلى اللجنة الداخلية وتم الانتهاء من أصل اللجنة الداخلية لعامي ٢٠٠٦ و٢٠٠٧ وصدت إصدار القرار النهائي، وقد تم إحالة بند الديون المدرومة إلى لجنة الطعن.

- تم البدء في إجراءات اللجنة الداخلية لعام ٢٠٠٨ ويتظر الانتهاء خلال الربع الرابع لعام ٢٠١٦.

- تم الانتهاء من فحص عام ٢٠٠٩ وجارى البدء في إجراءات اللجنة الداخلية.

- تم البدء في إجراءات اللجنة الداخلية لعامي ٢٠١٠ و٢٠١١ ويتظر 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 الممتلكات

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

- 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 وجارى إصدار قرارها.

- لم يتم الفحص للأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٥.

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٢٤ - الموقف الضريبي (تابع)

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 بالأمورية 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 الفرق في الضريبة.
- تم فحص ٢٠٠٦، ٢٠٠٧ وتم إحالة نقاط الخلاف إلى اللجنة الداخلية
- جاري الإعداد لفحص أعوام ٢٠٠٨، ٢٠٠٩.
- لم يتم فحص أعوام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥.

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 ٢٠١٥ 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 بضرعية الإضافة وتم إلغاء ضريبة الإضافة اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠١٦.

٢٥ - ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٣٥,٨٠٣,٧٧٤	١٢,١٧١,٢١٣	رصيد أول الفترة / العام
(٣٣,٣٢٧,٥٠٧)	(١٢,١٨٩,١٨٢)	ضرائب مسددة عن الفترة / العام
(٢٥,٧٥٢,٥٧٠)	-	الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
٤١,٢٦٦,٤١٧	١٧,٠٨٥,٦١١	الضرائب المحملة على قائمة الدخل
(٥,٨١٨,٩٠١)	-	المبالغ المدفوعة مقدماً تحت حساب ضريبة الخصم والاضافة
١٢,١٧١,٢١٣	١٧,٠٦٧,٦٤٢	ضرائب الدخل المستحقة

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٢٦ - ضرائب الدخل (قائمة الدخل)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١,٣٧٠,٩١٠	١٧,٠٨٥,٦١١	ضرائب الدخل الحالية
٢٨٩,٢٦٣	(٣,٢٤٨,٨٢٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
١,٦٦٠,١٧٣	١٣,٨٣٦,٧٨٥	إجمالي ضرائب الدخل

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(١٢٩,٧٠١,٣٠٣)	٨٢,٩٨٢,٥٤٦	صافي الربح قبل الضرائب
(٢٩,١٨٢,٧٩٣)	١٨,٦٧١,٠٧٢	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السارية
٢٩,٠٨٥,٠١٠	٨,٤٠٢,٢٦٥	الأثر الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
-	(٣٠٠,٨٨٨)	الأثر الضريبي لأرباح الاستثمار
(١٨,٢٢٤,٥١٦)	(٣,٤٢٧,٥٧٤)	استخدام أصول ضريبية مؤجلة سبق الاعتراف بها
(١١,٥٩٢,٤٧٣)	(٩,٥٠٨,٠٩٠)	إيرادات غير خاضعة للضرائب
٣١,٥٧٤,٩٤٥	-	خسائر ضريبية لم يتم الاعتراف بها
١,٦٦٠,١٧٣	١٣,٨٣٦,٧٨٥	ضرائب الدخل

٢٧ - التزامات ضريبية مؤجلة (بالصافي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
١٠,٣٥٠,٠٠٠	-	٢,٦١٢,٥١٩	-	الشهرة
٣,٧٩٣,٢٦٥	-	١٠,٣٥٠,٠٠٠	-	أصول ثابتة وغير ملموسة
-	-	-	٧,٧٠١,١٣٩	الانخفاض في قيمة محروون راكد ويطيء الحركة
-	٥,٦٣٣,٠٥٩	-	-	مرايا نهاية خدمة
١٤,١٤٣,٢٦٥	٥,٦٣٣,٠٥٩	١٢,٩٦٢,٥١٩	٧,٧٠١,١٣٩	الإجمالي
٨,٥١٠,٢٠٦	-	٥,٢٦١,٣٨٠	-	صافي التزامات ضريبية مؤجلة

صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٧,٩٨٤,٠٦٩	٨,٥١٠,٢٠٦	رصيد أول الفترة / العام
٥٢٦,١٣٧	(٨٥٦,٨٠٨)	ضرائب محملة على ضرائب الدخل
٨,٥١٠,٢٠٦	٧,٦٥٣,٣٩٨	رصيد آخر الفترة / العام

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

	٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	٢٠١٥ سبتمبر ٣٠
٢٨ - إيرادات / (مصرفات) تمويلية - بالصافي		
فوائد دائنة	١٩,٦٥٨,٨٥٨	١٩,٧١٧,٧١٧
صافي فروق صلة	١٤,٦٥١,٠٢٦	(١٩,٣٤٨,٨٧١)
مصرفات تمويلية	(١٣,٧٩١,٤٩٨)	(١٧,٧٤٢,١٦٠)
إجمالي إيرادات / (مصرفات) تمويلية - بالصافي	٢٠,٥١٨,٣٨٦	(١٣,٣٧٣,٣١٤)

٢٩ - 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 بالفترة السابقة) على المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدر.

	٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	٢٠١٥ سبتمبر ٣٠
٣٠ - المصروفات طبقاً لطبيعة المصروف		
صافي الربح / (الخسارة) الخاص بالمساهمين	٦٩,١٢٦,٨٩٦	(١٣١,٣٧٣,٢٠١)
المتوسط المرجح للأسهم العادية والمصدرة	٨٣,٥١٤,٢٠٠	٨٣,٥١٤,٢٠٠
نصيب السهم في الربح / (الخسارة) (جنيه لكل سهم)	٠,٨	(١,٥٧)

٣٠ - المصروفات طبقاً لطبيعة المصروف

	٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	٢٠١٥ سبتمبر ٣٠
مواد خام ومستلزمات مستخدمة ومواد أخرى	٤٩٦,٣٢٨,٠٠٠	٥٢٦,٦٤١,٥٣٢
أجور ومرتبات وما في حكمها	٢٠٢,٢٥٨,٦٧٠	١٨٦,٣٤٧,٩٩١
إهلاكات واستهلاك	١٤,٩١٨,٣٨٦	١٦,٧٥٣,٤٠٩
إيجارات	١٤,١٥٨,٤١٦	١٤,٧٦٦,٤٨٩
مصرفات أخرى	٢٢,٠٢٤,٠٤٥	١٣,٦٢٢,٣٨٦
مصرفات صيانة وإصلاح	٩,٦٨٤,٦٩٥	٧,٨٨٢,١١٧
مصرفات مياه، كهرباء واتصالات	٧,١١٠,٩٥٣	٦,٩٣٦,٣١٢
تأمينات	٤,٦١٧,٧٣٤	٣,٣٥٢,١٧٨
مصرفات سفر	٣,٠٥٨,٢٠٠	٢,٣٠١,٨٩٨
إجمالي تكلفة المبيعات، مصرفات البيع والتسويق، مصرفات إدارية وعمومية	٧٧٤,١٥٩,٠٩٩	٧٧٨,٦٠٤,٢٦٢

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٣١ - الأدوات المالية حسب الفئة	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الأصول كما هو بقائمة المركز المالي
القروض والعملاء	العملاء وأوراق قبض
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
٥٧٤,٠٢٩,٩٨٥	
٥٧٤,٠٢٩,٩٨٥	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الأصول كما هو بقائمة المركز المالي
القروض والعملاء	العملاء وأوراق القبض
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
إلتزامات مالية	مستحق إلي أطراف ذات علاقة
٣٨٦,٧٢٢,٥٣٤	
٣٨٦,٧٢٢,٥٣٤	

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

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها

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

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

٣٢ - التقارير القطاعية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إجمالي	أخرى	كرايستيان	ظفا	كينيا	نيجيريا	هونغ كونغ	مصر
٨٣٨,٣٦٧,٨٩٢	٤٠,٩٥,٤٤٩	٢,٥٩١,٦٧٨	٤٣٦,٩٩٠	٨٦٣,٢٥٩	٨٨٤,١٧٧	٥,٦٩٧,١٢٥	٨٢٣,٧٩٩,٢١٤
(٦٠٠,٢٤٦,٩٨٣)	(١,٣٧٤,٩٦٠)	(٨٣٠,٩٥٨)	(٢٦٥,٥٨١)	(٥٢٧,٣١٧)	(٥١٩,٤٧٣)	(٤١٠,٧٩٧)	(٥٩٦,٢٦٧,٨٩٧)
٢٣٨,١٢٠,٩٠٩	٢,٧٢٠,٤٨٩	١,٧٦٠,٧٢٠	١٧١,٤٠٩	٣٣٥,٩٤٢	٣١٤,٧٠٤	٥,٢٨٦,٣٢٨	٢٢٧,٥٣١,٣١٧
(١٢١,٢٨٣,٣٧٦)	-	-	-	-	-	-	(١٢١,٢٨٣,٣٧٦)
(٥٢,٦٢٨,٧٤٠)	-	-	-	-	-	-	(٥٢,٦٢٨,٧٤٠)
(٦٠,١٠٢,٢٣١)	-	-	-	-	-	-	(٦٠,١٠٢,٢٣١)
٤٢,٢٥٨,١٧٨	-	-	-	-	-	-	٤٢,٢٥٨,١٧٨
١٤,٧٦٢,١٣٨	-	-	-	-	-	-	١٤,٧٦٢,١٣٨
٦١,١٢٦,٨٧٨	٧,٧٢٠,٤٨٩	١,٧٦٠,٧٢٠	١٧١,٤٠٩	٣٣٥,٩٤٢	٣١٤,٧٠٤	٥,٢٨٦,٣٢٨	٥٠,٥٣٧,٢٨٦
٢٠,٥١٨,٣٨٦	-	-	-	-	-	-	٢٠,٥١٨,٣٨٦
١,٣٣٧,٢٨٢	-	-	-	-	-	-	١,٣٣٧,٢٨٢
٨٢,٩٨٢,٥٤٦	٢,٧٢٠,٤٨٩	١,٧٦٠,٧٢٠	١٧١,٤٠٩	٣٣٥,٩٤٢	٣١٤,٧٠٤	٥,٢٨٦,٣٢٨	٧٢,٣٩٢,٩٥٤
(١٣,٨٣٦,٧٨٥)	-	-	-	-	-	-	(١٣,٨٣٦,٧٨٥)
٦٩,١٤٥,٧٦١	٢,٧٢٠,٤٨٩	١,٧٦٠,٧٢٠	١٧١,٤٠٩	٣٣٥,٩٤٢	٣١٤,٧٠٤	٥,٢٨٦,٣٢٨	٥٨,٥٥٦,١٦٩
٦٩,١٢٦,٨٩٦	٢,٧٢٠,٤٨٩	١,٧٦٠,٧٢٠	١٧١,٤٠٩	٣٣٥,٩٤٢	٣١٤,٧٠٤	٥,٢٨٦,٣٢٨	٥٨,٥٣٧,٣٠٤
١٨,٨٦٥	-	-	-	-	-	-	١٨,٨٦٥
٦٩,١٤٥,٧٦١	٢,٧٢٠,٤٨٩	١,٧٦٠,٧٢٠	١٧١,٤٠٩	٣٣٥,٩٤٢	٣١٤,٧٠٤	٥,٢٨٦,٣٢٨	٥٨,٥٥٦,١٦٩
١,٨٨٠,٧٨٦,٣٣٣	٧,٠٦٧,٦٤٩	-	-	-	-	-	١,٨٧٣,٧١٨,٦٨٤
٨٠٨,٨١٤,١٤٦	٨٨٢,٧٧٠	-	-	-	-	-	٨٠٧,٩٣١,٣٧٦

معلومات أخرى
أصول القطاعات
التزامات القطاعات

ربح الفترة
حقوق الأقلية
حقوق مساهمين بالشركة
توزيع على:

ربح الفترة بعد الضرائب
ضرائب الدخل

ربح الفترة قبل الضرائب
أرباح الاستثمار

إيرادات أخرى
إيرادات التمويل - بالصافي

مصرفات البيع والتسويق
مصرفات إدارية و صوملية

مخصصات
محصولات انتفى الغرض منها

صافي المبيعات
تكلفة المبيعات

مجموع الربح

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) والشركة التابعة لها
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٣٢ - التقارير القطاعية (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

إجمالي	أخرى	كازاخستان	بلغاريا	نيجيريا	موريتانيا	مصر
٧٣٧,٠٧١,٦٣٧	١٤,٦٦٨,٣٤١	٧,٥٩١,٣٩٢	٥,٢٨٦,٩١٤	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)
١٠٦,٤٥٢,٠٦٠	٧,١٥٧,٦٦٢	٣,٥٥٥,٥٩٩	٧,٨٨٦,٢١٥	٤١٢,٠٤٩	٣,٦٥٥,١٨٠	٦٤,٧٨٥,٣٩٥
(١٠٩,٠٣٥,١٣١)	-	-	-	-	-	(١٠٩,٠٣٥,١٣١)
(٣٨,٩٤٩,٥٥٤)	-	-	-	-	-	(٣٨,٩٤٩,٥٥٤)
(١١٧,٨٦٠,١٣٠)	-	-	-	-	-	(١١٧,٨٦٠,١٣٠)
٥١,٥٢٢,١٠١	-	-	-	-	-	٥١,٥٢٢,١٠١
٥٣٥,٤٩١	-	-	-	-	-	٥٣٥,٤٩١
(١١٢,٣٣٥,١٦٣)	٧١,١٥٧,٦٢٢	٣,٥٥٥,٥٩٩	٧,٨٨٦,٢١٥	٤١٢,٠٤٩	٣,٦٥٥,١٨٠	(١٤٩,٠٠١,٨٢٨)
(١٢,٣٧٣,٣١٤)	-	-	-	-	-	(١٢,٣٧٣,٣١٤)
(٤,٩٩٢,٨٢٦)	-	-	-	-	-	(٤,٩٩٢,٨٢٦)
(١٢٩,٧٠١,٣٠٣)	٧١,١٥٧,٦٢٢	٣,٥٥٥,٥٩٩	٧,٨٨٦,٢١٥	٤١٢,٠٤٩	٣,٦٥٥,١٨٠	(١٦٦,٣٦٧,٩٦٨)
(١,٦٦٠,١٧٣)	-	-	-	-	-	(١,٦٦٠,١٧٣)
(١٣١,٣٦١,٥٧٦)	٧١,١٥٧,٦٢٢	٣,٥٥٥,٥٩٩	٧,٨٨٦,٢١٥	٤١٢,٠٤٩	٣,٦٥٥,١٨٠	(١٦٨,٠٢٨,١٤١)
(١٣١,٣٧٣,٧٠١)	-	-	-	-	-	(١٦٨,٠٣٩,٨٦٩)
١١,٧٢٥	-	-	-	-	-	١١,٧٢٥
(١٣١,٣٦١,٥٧٦)	٧١,١٥٧,٦٢٢	٣,٥٥٥,٥٩٩	٧,٨٨٦,٢١٥	٤١٢,٠٤٩	٣,٦٥٥,١٨٠	(١٦٨,٠٢٨,١٤١)
١,٧٠٣,١٣١,٣٨٠	١١,٨٠٤,٧٨٤	-	-	-	-	١,٦٩١,٣٢٦,٥٩٦
(٩٠٠,٨٠٥,١٠٠)	(٤,٨٨٥,٩٧٣)	-	-	-	-	(٨٩٥,٩١٩,١٢٧)

مصرفات البيع والتسويق
مصرفات إدارية وعمومية
مخصصات
مخصصات انتفى الغرض منها
أرباح بيع أصول ثابتة
خسائر التقييم
تكافة التمويل - بالاصناف
حسابات الاستثمارات
صافي خسائر الفترة قبل الضرائب
صافي الدخل
صافي خسائر الفترة بعد الضرائب

يوزع على:
حقوق مساهمين بالشركة
حقوق الأقلية
خسائر الفترة

معلومات أخرى
أصول القطاعات
التراميات القطاعات