

شركة جلاكسو سميثكلاين  
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقب الحسابات  
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٦-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة جلاكسو سميثكلين "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية  
راجعتنا القوائم المالية المرفقة لشركة جلاكسو سميثكلين "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة  
هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وصل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات  
تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط أداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإيضاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة. وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المستقلة.

الرأي  
ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة جلاكسو سميثكلين "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى  
تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



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

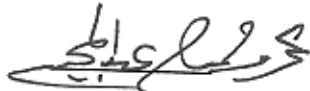
القاهرة في ١٤ يونيو ٢٠١٨

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

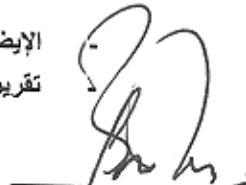
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩٢,١٦٨,٧٠٣	١٦٨,٠٧٨,٤٣٩	٥	الأصول غير المتداولة
١٢٩,٧٦٢,٧٣٢	١٠١,٨٠٢,٦٧٠	٦	الأصول الثابتة - بالصافي
٤,٠٢٠,٠٠٠	٤,٠٢٠,٠٠٠	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٤٠٢,٠٨٦,١٨١	٤٠٢,٠٨٦,١٨١	٨	استثمارات في شركة شقيقة
٤٠,٢٢٧,٧٥١	٤٩,٢٤١,٦٩٤	٩	استثمارات في شركة تابعة
-	٢٩,١٣١,٣٢٥	١١	أرصدة مدينة أخرى - طويلة الأجل
٦٦٨,٢٦٥,٣٦٧	٧٥٤,٣٦٠,٣٠٩		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٥٣,٦٤٤,٨٣٥	٣٢٢,١١٢,٧٩٢	١٠	الأصول المتداولة
١٦٥,١٦٧,٤٨٨	٣٢٠,٦٢٨,٨٦٠	١٢	المخزون - بالصافي
١٣٥,٨٠٢,٢٦٧	٧٤,٢٦٥,١٤٥	١٣	علاء وأوراق قبض - بالصافي
٧٦,٣٩٧,٨٠٩	٣٦٣,٢١١,٥٥٥	١٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٦٢,٧٤٥,٢٩٠	١٨٤,٤٢٨,٢٠٥	١٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٢٩٣,٧٥٧,٦٨٩	١,٢٦٤,٦٤٦,٥٥٧		نقدية وأرصدة لدى البنوك
١,٩٦٢,٠٢٣,٠٥٦	٢,٠١٩,٠٠٦,٨٦٦		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	١٦	حقوق الملكية
٨٠,٥٣٠,٠٥٩	٨٧,٢٧٣,٥٤٠	١٧	رأس المال
٦٠,٢١٥,٦٨٨	١٤١,٩٤٥,٠٤٢		الاحتياطي القانوني
٩٧٥,٨٨٧,٧٤٧	١,٠٦٤,٣٦٠,٥٨٢		أرباح مرحلة
			إجمالي حقوق الملكية
٢٠٥,٢٤٥,٢٣٣	١٨٦,٢٠٤,٩٤٣	١٨	الالتزامات المتداولة
٣٣١,٨٢٦,٩٧٧	٤٤٠,٤٠٥,٩٥٥	١٩	مخصصات
-	٢٢,٩٧٢,٠٦٣	٢٠	دائتوت تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤٤٩,٠٦٣,٠٩٩	٢٦٠,٠٩٨,٣٣١	١٤-ب	ضرائب الدخل المستحقة
-	٤٤,٩٦٤,٩٩٢	٢١	مستحق لأطراف ذات علاقة
٩٨٦,١٣٥,٣٠٩	٩٥٤,٦٤٦,٢٨٤		بنوك سحب على المكشوف
١,٩٦٢,٠٢٣,٠٥٦	٢,٠١٩,٠٠٦,٨٦٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزءاً متمم للقوائم المالية  
تقرير مراقب الحسابات مرفق

  
د. عمرو ممدوح

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

✓

  
جود براجنزا

رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٤ يونيو ٢٠١٨



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,١٦٥,٦٩٦,٦٨٥	١,٤٣٦,٠٩٠,٢٦٧	٢٢	صافي المبيعات
(٨٦٠,٦٣٢,٢٩٢)	(٨٨٤,٤٣٢,٥٤٨)	٢٣	تكلفة المبيعات
٣٠٥,٠٦٤,٣٩٣	٥٥١,٦٥٧,٧١٩		مجمل الربح
(١٩٨,٠٦٢,٧٢١)	(٢٩٠,٤٤٨,٦٧٩)	٢٣	مصروفات البيع والتسويق
(٥٥,٣٦٩,٤٧٥)	(٧٧,٩٢٧,٨٢٧)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
(١٢٤,٥٩٢,٥٧٤)	(٩٢,١٠٧,٥٢٦)	٢٤	مخصصات
٢٤,٠٣٨,٧٠١	٥٣,٥٢٣,٦١٧	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
٥٤,٨٤٥,١٩٠	٣٧,٤٠٨,٧٨٦	٢٦	إيرادات أخرى
٥,٩٢٣,٥١٤	١٨٢,١٠٦,٠٥٠		أرباح النشاط
١,٨٥٤,٦٥٨	(١١,٨٨٣,٤٥٢)	٢٧	(مصروفات) إيرادات التمويل - بالصافي
٧,٧٧٨,١٧٢	١٧٠,٢٢٢,٥٩٨		أرباح العام قبل الضرائب
(٨,٢٥٨,٨٦٦)	(٣٥,٣٥٢,٩٨٥)	٢٨	ضرائب الدخل
(٤٨٠,٦٩٤)	١٣٤,٨٦٩,٦١٣		صافي ربح (خسارة) العام بعد الضرائب
(٠,٠١)	١,٦١	٢٩	نصيب السهم في أرباح (خسائر) العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٤٨٠,٦٩٤)	١٣٤,٨٦٩,٦١٣	صافي ربح (خسارة) العام بعد الضرائب
(٤٨٠,٦٩٤)	١٣٤,٨٦٩,٦١٣	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية



شركة جلاكسو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي	الأرباح المرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٠٢٣,٨٢٢,٧١٣	١٠٨,١٥٠,٦٥٤	٨٠,٥٣٠,٠٥٩	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(٤٨٠,٦٩٤)	(٤٨٠,٦٩٤)	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن العام
(٤٧,٤٥٤,٢٧٢)	(٤٧,٤٥٤,٢٧٢)	-	-	توزيعات الأرباح
٩٧٥,٨٨٧,٧٤٧	٦٠,٢١٥,٦٨٨	٨٠,٥٣٠,٠٥٩	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٣٤,٨٦٩,٦١٣	١٣٤,٨٦٩,٦١٣	-	-	و ١ يناير ٢٠١٧
(٤٦,٣٩٦,٧٧٨)	(٤٦,٣٩٦,٧٧٨)	-	-	اجمالي الربح الشامل عن العام
-	(٦,٧٤٣,٤٨١)	٦,٧٤٣,٤٨١	-	توزيعات الأرباح
١,٠٦٤,٣٦٠,٥٨٢	١٤١,٩٤٥,٠٤٢	٨٧,٢٧٣,٥٤٠	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	المحول إلى الاحتياطي القانوني
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية



شركة جلاكسو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المسنقة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧,٧٧٨,١٧٢	١٧٠,٢٢٢,٥٩٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل أرباح العام قبل الضرائب يتم تسويتها بـ :
٢٠,٦٨٨,٣٠٢	٢٣,٤٤٤,٦٤١	٢٣	إهلاك واستهلاك
(٢٩٨,٣٢٠)	(١,٢٣٢,٥٣٨)	٢٦	أرباح بيع أصول ثابتة
١٤٢,٩٠٤,٩٥٩	١٠٩,٤٣٣,٨٣٢		مخصصات
(٢٤,٠٣٨,٧٠١)	(٥٣,٥٢٣,٦١٧)	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
(٢٦,٦٦٤,٤٥٦)	(٢٥,٦٠٤,٩١٦)	٢٧	إيرادات فوائد
(٣٦,١٧٦,٢٩٩)	(٣٦,١٧٦,٢٤٨)	٢٦	إيرادات توزيعات أرباح
٢٥,٣٧٣,٣٢٣	٥٠,٨٣٩,٩٣٣	٢٧	مصروفات تمويلية
١٠٩,٥٦٦,٩٨٠	٢٣٧,٤٠٣,٦٨٥		أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل التغير في رأس المال العامل
١٥,٤٩٧,١٣٠	(١١٥,٤١٢,٨٤٤)		المخزون
٤٠,٨٣٥,٧٢١	(١٥٦,٧١٢,٤٢٨)		صلاء وأوراق قبض
٩,٠٦٧,٠٩٠	٥٥,٨١٥,٨٤٠		مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٥,٤١٦,٢٤١)	(٩,٠١٣,٩٤٣)		أرصدة مدينة طويلة الأجل
(٤٢,٠٧٩,٩٢٠)	(٢٨٦,٨١٣,٧٤٦)		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢٢,٣٣٥,٩٨٦	١٠٨,٥٧٨,٩٧٨		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٦٨,٩٢٤,٣٨٥)	(١٨٨,٩٦٤,٧٦٨)		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢٥,٦٧٤,٢٤٨)	(٢,٤٥٣,٥٦١)		المستخدم من المخصصات
١٥٥,٢٠٨,١١٣	(٣٥٧,٥٧٢,٧٨٧)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من التشغيل
(١٠,٧٢٤,٥١١)	(١٧,٦٢٨,٩٤٧)	٢٠	ضرائب مدفوعة
(٢٣,٢٢٥,٤٧٥)	(١٨,٥٧٩,٧١٩)		مزاياء انتهاء خدمة مدفوعة
(٢٥,٣٧٣,٣٢٣)	(٥٠,٨٣٩,٩٣٣)	٢٧	مصروفات تمويلية مدفوعة
(١٦,٦٢٦,٦٢٨)	(٢٣,٨٨٣,٣٠٠)	٢٠	ضرائب مدفوعة مقدما
٧٩,٢٥٨,١٧٦	(٤٦٨,٥٠٤,٦٨٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٧٤,٥٠٧,٦٢١)	(٦٨,٩٣٦,٨٦٦)	٦	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣,٩٧٢,٥٢٢)	(٤,١٦٥,٤٦٣)	٥	المدفوع لمشروعات تحت التنفيذ
١,١٤٩,٥٦٣	٢,٩٤٠,٥٥٢		المدفوع لشراء أصول ثابتة
٢٦,٦٦٤,٤٥٦	٢٥,٦٠٤,٩١٦	٢٧	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٠,٦٦٦,١٢٤)	(٤٤,٥٥٦,٨٦١)		فوائد مقبوضة
(١١,٢٧٧,٩٧٣)	(١٠,٢٢٠,٥٣٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
-	٤٤,٩٦٤,٩٩٢		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١١,٢٧٧,٩٧٣)	٣٤,٧٤٤,٤٦٢		توزيعات أرباح مدفوعة
١٧,٣١٤,٠٧٩	(٤٧٨,٣١٧,٠٨٥)		متحصلات من بنوك سحب على المكشوف
٦٤٥,٤٣١,٢١١	٦٦٢,٧٤٥,٢٩٠	١٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٦٦٢,٧٤٥,٢٩٠	١٨٤,٤٢٨,٢٠٥	١٥	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها أول العام
			النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية



١ - مقدمة

شركة جلاكسو سميثكلين "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) تأسست في القاهرة سنة ١٩٨١ طبقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ وخضعت لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ ولائحته التنفيذية وتعديلاته، والذي حل محله القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي حل محله قانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولائحته التنفيذية. تخضع الشركة أيضاً لقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولائحته التنفيذية. والشركة مسجلة بالسجل التجاري تحت رقم ٢٠٨٤٠٧. ويقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة السلام ، القاهرة ، جمهورية مصر العربية، والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج الكيماويات الدوائية التي توافق عليها وزارة الصحة وذلك بأحدث طرق التحضير للسوق المحلي والعالمي وإنتاج المستحضرات الطبية بأشكالها المختلفة بتطبيق نظام GMP وفقاً لما تقرره اللجنة العلمية المختصة بوزارة الصحة وتقوم الشركة أيضاً بإنتاج مستحضرات التجميل بشرط أن يكون الإنتاج تحت اسم عالمي يضمن وجود سوق خارجية للتصدير.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

أ - أسس إعداد القوائم المالية

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها بثبات على مدار الفترات المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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 نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

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

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض محاسبية هامة وكذلك قيام إدارة الشركة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم المستقلة وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرعوا مع القوائم المالية المجمعدة للشركة، كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدقيقاتها النقدية والتخيرات في حقوق الملكية.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### أ - أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

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

### ب - الاستثمارات في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة ويتم تحقق السيطرة عندما تكون الشركة 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. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

### ج - الاستثمارات في شركات شقيقة

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

### د - ترجمة العملات الأجنبية

#### (١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية المستقلة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة العرض للشركة.

#### (٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقبال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الأخر والذي يشكل جزءاً فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تقوم الشركة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغييرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بأية تغييرات في القيمة الدفترية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كبيع أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيناً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

المباني	٤٠ سنة
آلات ومعدات	١٣ سنة
سيارات	٤ سنوات
عدد وأنوات	١٠-٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٥ سنوات
حاسبات آلية	٣-٤ سنوات
تجهيزات على مباني	على مدار العمر الإنتاجي المتوقع أو عدد سنوات الأيجار أيهما أقل

تقوم شركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت الى مبلغ قيمته الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويُدْرَج ضمن قائمة الأرباح والخسائر "إيرادات أخرى" المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.



## شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

### ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

#### و - الأصول الغير ملموسة

١ - حق تصنيع وتسويق وبيع المنتجات الصيدلانية تتمثل الأصول المعنوية في قيمة شراء الحق الاستثنائي لتصنيع وتسويق وبيع بعض المستحضرات الصيدلانية، وقد تم استهلاكها بالكامل علي مدار فترة الاستفادة منها.

#### ٢ - برمجيات الكمبيوتر

تعترف الشركة بالنفقات المتعلقة بالحفاظ علي برمجيات الكمبيوتر كمصروفات فور إنفاقها. ويعترف ببرمجيات الكمبيوتر الناتجة خلال مرحلة التطوير كأصل غير ملموس إذا توافر لدى الشركة كل ما يلي:

- دراسة جدوي فنية لاستكمال برمجيات الكمبيوتر بما يجعلها متاحة للاستخدام. و
- توافر النية لدى إدارة الشركة لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه. و
- قدرتها على استخدام الأصل غير الملموس. و
- تحديد ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة. و
- توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام برمجيات الكمبيوتر. و
- أن يكون لدى الشركة القدرة علي قياس النفقات المنسوبة لبرمجيات الكمبيوتر خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها.

تتضمن النفقات التي يمكن أن تنسب لأي تخصص بشكل مباشر أو التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس مقبول وثابت من أجل تكوين برمجيات الكمبيوتر أو إنتاجها وإعدادها للاستخدام في الغرض المعد لها، المرتبات والأجور والتكاليف الأخرى المرتبطة بالأفراد العاملين والمستخدمين بشكل مباشر في تكوين برمجيات الكمبيوتر. وتقوم الشركة بالاعتراف بنفقات التطوير الأخرى والتي لا تتوافر فيها الشروط اللازمة كمصروفات فور إنفاقها. النفقات المتعلقة بالأصول غير الملموسة والتي سبق الاعتراف أولاً بها كمصروفات لا يتم الاعتراف بها في تاريخ لاحق كجزء من تكلفة الأصل غير الملموس. ويتم تحميل المبلغ القابل للاستهلاك لبرمجيات الكمبيوتر بطريقة منتظمة على مدار فترة الاستفادة المتوقعة منها باستخدام طريقة القسط الثابت.

#### ز - الأصول المالية

##### ١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى القروض والمديونيات. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

##### القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشنقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالشركة من "عملاء وأوراق قبض - بالصفاء" وبعض أرصدة "مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى"، "مستحق من أطراف ذات علاقة" و"تقديدية وأرصدة لدى البنوك" في قائمة المركز المالي المستقلة.

##### ٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي.

يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول المالية (تابع)

٣ - القياس اللاحق

- يتم القياس اللاحق للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح / (خسائر) أخرى - بالصافي.
- يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن إيرادات / (تكاليف) التمويل - بالصافي.

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.
- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح / (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن أرباح / (خسائر) الاستثمار.
- تتمثل أرباح / (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع حيث تتمثل أرباح / (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من الأصل المالي بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

ح - المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي المستقلة عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المبتدئة

تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر يعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعه الأصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقلس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر المستقلة. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي على أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ي - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم اهلاكها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإسترادية. القيمة الإسترادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبار اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإسترادية له.

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة على أن خسارة اضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد منخفضة أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم الشركة بتقييم القيمة الإسترادية لذلك الأصل.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك أو الاستهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.



## شركة جلاكسو سميث كلاين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

### ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

#### ك - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء الشركة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي للشركة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية المستقلة أو من خلال دورة التشغيل العادية للشركة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوصاً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

ويتم تكوين مخصص اضمحلال قيمة المدينين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد، ويمثل اضمحلال الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة. ويتم خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية باستخدام مخصص اضمحلال ويتم تسجيل الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. وعندما لا يتم تحصيل أرصدة المدينون التجاريون يتم اعدامها باستخدام المخصص المكون. وعند تحصيل تلك المبالغ السابق اعدامها تظهر ضمن الإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

#### ل - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المستقلة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدى البنوك وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الرصيد.

#### م - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

#### ن - الالتزامات المالية

##### ١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية كالتزامات مالية أخرى. يتوقف تصنيف الالتزام المالي عن الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

##### ٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي المستقلة عندما - فقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي المستقلة عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إبعاده أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقرض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويبرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإغفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

##### ٣ - القياس

عند الاعتراف الأولي تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في "داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى" و"مستحق لأطراف ذات علاقة" و"بنوك سحب على المكشوف".



شركة جلاكسو سميث كلاين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### س - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلي احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

وإذا قامت الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق الملكية.

### ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم الشركة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة العام. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية الدورية المستقلة.

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

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

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، فيما عدا تلك الحالات التي تكون للشركة المقدرة على السيطرة على توقيت تسوية الفروق المؤقتة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤقتة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور. بصفة عامة لا يكون لدى الشركة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح الشركة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة وحصص الملكية في المشروعات المشتركة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه أن تلك الفروق لمؤقتة سوف يتم تسويتها في المستقبل بالإضافة إلى وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام تلك الفروق المؤقتة.

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للشركة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - مزايا العاملين  
تدير الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً من نظم الاشتراك المحدد، ونظم الرعاية الطبية بعد انتهاء الخدمة:

### (١) معاشات التقاعد

تدير الشركة أنظمة مختلفة لمعاشات التقاعد ومزايا ما بعد انتهاء الخدمة كما يلي:

#### نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد هي نظم المزايا لما بعد انتهاء الخدمة والتي تقوم الشركة بموجبها بتجنيب اشتراكات ثابتة في صندوق منفصل علي الشركة التزام ضمني لدفع مزيد من الاشتراكات إذا لم يكن الصندوق محتفظاً بأصول كافية لدفع كافة مزايا العاملين المتعلقة بخدماتهم في القترات الحالية والسابقة.

إن حسابات البنوك الخاصة لنظام مكافأة نهاية الخدمة للعاملين المصريين الدائمين بشركة جلاكسو سميثكلين (حسابات منفصلة / مستقلة) مسجلة تحت مظلة حسابات جلاكسو سميثكلين لدى البنوك ومتضمنة حساب جاري وأذون خزائنه، هذا وجدير بالذكر إن نظام مكافأة نهاية الخدمة للعاملين المصريين الدائمين بشركة جلاكسو سميثكلين يدار عن طريق استشاري خبير تأمين متخصص ومستقل وفقاً للاتحة النظام الأساسي وكذلك اللوائح والقوانين المصرية المنظمة لتلك الأنظمة.

### (٢) نظام التأمينات والمعاشات

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

### (٣) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار الشركة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف الشركة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: ( أ ) عندما لا يعد بإمكان الشركة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام الشركة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختياريًا، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات اللاحقة وفقاً لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. وإذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة الي قيمتها الحالية.

### (٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركات كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

### (٥) نصيب العاملين في الاستقطاعات

تقوم الشركة باستقطاع اشتراك ثابت من العاملين ويكون على الشركة التزام حالي إلى العاملين لصرف هذه المبالغ للعامل وتصرف عادة على المناسبات الاجتماعية الخاصة بالعاملين.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - الإيجار

الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد. كما أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

ق - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هي التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص علي الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح والخسائر المستقلة.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج الشركة، تقوم الشركة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي المستقلة، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

الدائنون التجاريون

ر -

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.



## شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

### ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

#### ش - تحقق الإيراد

يُقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تادية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرجع من مبيعات البضائع و نوعية العملاء و والترتيبات الخاصة بهم.

#### (١) بيع السلع - (الموزعين)

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع إلى الموزعين الذين لهم كل الحق في بيعها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ الشركة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع أولئك الموزعين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. وبالتالي تقوم الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى الموزعين ولم تحتفظ الشركة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع.

#### (٢) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تقديم الخدمات في الفترة التي تم تقديم الخدمة عن طريق تصنيع أدوية إلى شركات أخرى.

#### (٣) إيرادات الفوائد

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

#### (٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

#### ت - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة كالتزام في نهاية الفترة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

#### ث - النطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال الشركة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب.

#### خ - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتوافق في العرض المستخدم في الفترة الحالية.



شركة جلاكسو سميثكلابن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

### ٣ - إدارة المخاطر المالية

#### ١-٣ عناصر المخاطر المالية

تعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الأثر السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للشركة.

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

#### (أ) مخاطر السوق

##### ١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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 الأرباح أو الخسائر.

٢٠١٦	٢٠١٧	
(٤٥,٦٩٨,٥١٦)	(٢٤,٦٤٢,١٧٤)	دولار أمريكي
٦,٤٠١,٤٢٦	٤,٥٤٥,٩٩٤	جنيه استرليني
(٣,٣٩٠,٦٢٥)	(١,٣٥٦,٠٥٩)	يورو
(٩٨,٦٠٦)	(٩٠,٤٢٠)	درهم اماراتي
(٧,٣٥٦)	(٦٥,٧٦٨)	فرنك سويسري

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
(٣٠٤,٦٥٦,٧٧٥)	(١٦٤,٢٨١,١٦٢)	دولار أمريكي
٤٢,٦٧٦,١٧١	٣٠,٣٠٦,٦٣٠	جنيه استرليني
(٢٢,٦٠٤,١٦٦)	(٩,٠٤٠,٣٩٦)	يورو
(٦٥٧,٣٧١)	(٦٠٢,٧٩٧)	درهم اماراتي
(٤٩,٠٣٩)	(٤٣٨,٤٥٥)	فرنك سويسري

#### ٢ - مخاطر الأسعار

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



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

### ٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### ١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

##### ٣ - مخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

يتمثل خطر سعر الفائدة في التغير في سعر الفوائد الذي قد يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيمة الأصول والالتزامات المالية. بلغت الإلتزامات المالية ذات الفائدة المتغيرة ٤٤,٩٦٤,٩٩٢ جنيه مصري والمتمثلة في رصيد بنوك سحب على المكشوف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: صفر جنيه مصري). هذا وقد بلغت الأصول المالية ذات الفائدة بالسعر الثابت ١٤٤,٧٥٧,٢٥٧ مليون جنيه مصري في نهاية العام (٥ مليون جنيه مصري في عام ٢٠١٦).

يوضح الجدول التالي تحليل حساسية للتغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحسابية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة، بناء على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر:

التأثير على الأرباح أو الخسائر

جنيه مصري	الزيادة / النقص	
٤٤٩,٦٥٠	+ ١%	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	+ ١%	٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### (ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في الموزعين والمعاملات الملتمزم بها.
- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.
- بالنسبة للموزعين الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.
- بالنسبة للموزعين فإنه يتم الاعتماد على التصنيف الائتماني المستقل لهم وفي حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالشركة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة، ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.
- ولا يوجد حالات خلال الفترة تم فيها تجاوز الحدود الائتمانية للعملاء، وترى إدارة الشركة أن مخصص اضمحلال العملاء المكون كافي. إيضاح (١٢) يوفر معلومات أخرى فيما يتعلق بخطر الائتمان.



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(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 رصيد العملاء وأوراق القبض:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٨٥,٠٥٩,٠٢٧	٣٤١,٧٧١,٤٥٥	عملاء وأوراق قبض
(١٩,٨٩١,٥٣٩)	(٢١,١٤٢,٥٩٥)	اضمحلال رصيد العملاء وأوراق القبض
%١١	%٦	

مخاطر السيولة

(ج)

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 الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصصة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، استناداً إلي تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
٦٦,٧٠٦,٤١٤	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٦٠,٠٩٨,٣٣١	-	-	-	موردين (إيضاح ١٩)
٤٤,٩٦٤,٩٩٢	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٧١,٧٦٩,٧٣٧	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
				الإجمالي
٩٣,٧٩٨,٩١٩	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٤٩,٠٦٣,٠٩٩	-	-	-	موردين (إيضاح ١٩)
٥٤٢,٨٦٢,٠١٨	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
				الإجمالي

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المستقلة. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

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

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الديون في إجمالي دانتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة والبنوك محبب على المكشوف مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في قائمة المركز المالي المستقلة بالإضافة إلى صافي الديون.

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٣١,٨٢٦,٩٧٧	٤٤٠,٤٠٥,٩٥٥	دانتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤٤٩,٠٦٣,٠٩٩	٢٦٠,٠٩٨,٣٣١	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	٤٤,٩٦٤,٩٩٢	بنوك سحب على المكشوف
٧٨٠,٨٩٠,٠٧٦	٧٤٥,٤٦٩,٢٧٨	إجمالي الديون
(٦٦٢,٧٤٥,٢٩٠)	(١٨٤,٤٢٨,٢٠٥)	يخصم : نقدية وأرصدة لدى البنوك
١١٨,١٤٤,٧٨٦	٥٦١,٠٤١,٠٧٣	صافي الديون
٩٧٥,٨٨٧,٧٤٧	١,٠٦٤,٣٦٠,٥٨٢	حقوق الملكية
١,٠٩٤,٠٣٢,٥٣٣	١,٦٢٥,٤٠١,٦٥٥	إجمالي رأس المال
١٠,٨٠%	٣٤,٥٢%	نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال

ترجع الزيادة في نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال للنقص في نقدية وأرصدة لدى البنوك نظراً لقيام الشركة بسداد العديد من المبالغ المستحقة من فترات سابقة لمودرين بالخارج أو أطراف ذات علاقة والتي تعذر سدادها قبل ذلك لعدم توافر العملات الأجنبية بالبنوك المصرية قبل قرار تحرير سعر العملة.

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

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

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

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

١/٤ العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول الشركة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافترضايات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٤ سنة إلى ٥ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

٢/٤ مخصص ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل وتقدر الشركة قيمة مخصص ضرائب الدخل من خلال إدارة الضرائب ومستشاري الإدارة. بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في مصر فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً، لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة وفي حالة وجود خلاف بين التقديرات المبدئية والنهائية فإن هذا الاختلاف يؤثر على مصروف ضرائب الدخل في الفترة التي ينشأ فيها.

٣/٤ الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة

يتم تقدير الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة بناء على التقارير الخاصة بصلاحيه وجودة مواد المخزون بصفة دورية وعند تغيير التقدير في قيمة المخصص بنسبة ١٥% فسوف يؤثر ذلك على ربح العام بمبلغ ٧,١٠٨,٨٣٤ جنيه مصري.

٤/٤ الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

يتم تقدير قيمة الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض عن طريق مراقبة اعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعدت اعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم وعند تغيير التقدير في قيمة المخصص بنسبة ١٥% فسوف يؤثر ذلك على ربح العام بمبلغ ٣,١٧١,٣٨٩ جنيه مصري.

٥/٤ مخصص مبيعات مرتدة

تعتبر المبيعات المرتدة جزء من طبيعة منتجات الشركة وتقوم الإدارة بعمل المخصص بناء على تقديرات الإدارة الفنية بالشركة وبناءً على خبرات السنوات السابقة ودراسة السوق وعند تغيير التقدير في قيمة المخصص بنسبة ١٥% فسوف يؤثر ذلك على ربح العام بمبلغ ٢,٥٩٨,٩٤٦ جنيه مصري.



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٥ - الأصول الثابتة - بالصافي

الإجمالي	حسابات الية	سيارات	أثاث وركائبات	الات ومعدات	معدات مساعدة	مباني	أراضي
٣٣٧,١٠٩,٢٨٢	٢٨,٢٢٢,٧٥٠	١٤,٢٣٦,٦٩٤	٤٨,٥٣٢,٧١٢	٧٤,٣١٤,٨٤١	٧٠,٢٨٢,٤٣٤	٨٩,٦٨٢,٩٩٦	٢,٤٦٨,٣٠٣
(٢٥٢,٩٧,٨٩٤)	(٢١,٢٠٧,٨٢٩)	(٩,١٥٢,١٣٨)	(٣٥,٥١٥,٧٣٢)	(٦١,٦٩٢,١١٤)	(١٠,٤٥٢,٧٠٧)	(٥٦,٠٧٠,٤٦٨)	-
٨٥,٠١١,٣٨٨	٧,٠١٤,٩٢١	٥,١٧٤,٥٥٦	١٣,٠١٧,٩٧٩	١٢,٦٢٢,٧٢٧	٩,٨٢٨,٧٢٧	٣٢,٦١٣,٥٢٨	٢,٤٦٨,٣٠٣
٨٥,٠١١,٣٨٨	٧,٠١٤,٩٢١	٥,١٧٤,٥٥٦	١٣,٠١٧,٩٧٩	١٢,٦٢٢,٧٢٧	٩,٨٢٨,٧٢٧	٣٢,٦١٣,٥٢٨	٢,٤٦٨,٣٠٣
٣,٩٧٢,٥٢٢	-	٢,٦٥٢,٢٠٠	٩,٠٧,٣٢٢	-	-	-	-
٢٢,٢٥٨,٦٥٧	٢٥٠,٤١٨	-	١,٣٦١,٤٥٢	٤,٧١١,٦٦٨	١٣,٦٤٢,٠٧٦	٢,٢٩٢,٥٤٢	-
(٤,٦٤٩,٩٥٤)	(٢,٤٩٨)	(٢,١٣٨,٠٠٠)	(١١٨,٨٢٨)	(٥٢,٠٧١٢)	(١,٨١٩,٠٨٥)	(٥٠,٨٢١)	-
٢,٧٩٨,٧١١	٢,٤٩٨	١,٢٨٧,١٧٧	١١٨,٤١٨	٥٢,٠٧١٢	١,٨١٩,٠٨٥	٥٠,٨٢١	-
(١٨,٢٢٢,٢٢١)	(٤١١,٧٧١)	(٢,٣٧٩,١٩٤)	(٢,٢٨٧,٦٢٩)	(٢,٣٦٦,٩٨٢)	(٢,٩٤٧,٠٤٥)	(٢,٣٢٠,٣٢٣)	-
٩٢,١٣٨,٧٠٣	٤,٦٣٥,٧٢٧	٥,١٠١,٣٠٤	١٠,٧٧٦,٣٦٨	١٤,٩٦٦,٩١٢	٢٠,٥٢٣,٧٥٨	٣٢,٥٨٧,٠٣٧	٢,٤٦٨,٣٠٣
٣٥٨,٦٩٠,٥٠٧	٧٨,٢٢٠,٢٥٢	١٥,٢٥٢,٨٩٤	٥٠,٦٨٢,٦٤٩	٧٨,٥٠٥,٢٩٧	٨٢,١٠٥,٤٢٥	٩١,٩٢٦,٧١٧	٢,٤٦٨,٣٠٣
(٢٦٩,٥٢١,٨٠٤)	(٢٢,٥٨٤,٥٢٥)	(١٠,١٥٢,٥٩٠)	(٣٩,٩٠٧,٢٨١)	(٦٣,٥٢٨,٣٨٥)	(٦١,٥٨١,٦٦٧)	(٥٩,٣٢٩,٦٨٠)	-
٩٢,١٣٨,٧٠٣	٤,٦٣٥,٧٢٧	٥,١٠١,٣٠٤	١٠,٧٧٦,٣٦٨	١٤,٩٦٦,٩١٢	٢٠,٥٢٣,٧٥٨	٣٢,٥٨٧,٠٣٧	٢,٤٦٨,٣٠٣

٢٠١٦ العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية في أول العام

الإضافات

المحور من مشروعات تحت التنفيذ

استحداثات

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

التكاليف

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

٢٠١٧ العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية في أول العام

الإضافات

المحور من مشروعات تحت التنفيذ

استحداثات

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التكاليف

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

٩٢,١٣٨,٧٠٣	٤,٦٣٥,٧٢٧	٥,١٠١,٣٠٤	١٠,٧٧٦,٣٦٨	١٤,٩٦٦,٩١٢	٢٠,٥٢٣,٧٥٨	٣٢,٥٨٧,٠٣٧	٢,٤٦٨,٣٠٣
٤,١٦٥,٤٦٢	-	٤,١٦٥,٤٦٢	-	-	-	-	-
٩٦,٨٩٦,٩٧٨	٢,٩٥٢,١٦٩	-	٩,٩٧٥,٤٠٢	٥٢,٠٥٥,٢٤٢	٢,٩٢٢,٨٢٠	٢,٧٢٢,٩٩٠	-
(٣,٥٨٥,٦٢٥)	-	(١,٢٢٤,٥٠٠)	-	-	(٢,٢٥١,١٢٥)	-	-
١,٨٧٧,٦١١	-	٧٥٦,٩٠٧	-	-	١,١٢٠,٧٠٤	-	-
(٢٣,٤٤٤,٦٤١)	(٢,١٩٧,٩١٠)	(٢,٢٩٦,٨٦٢)	(٦,٢٢٩,٤٨٠)	(٢,٥١٠,٦٦٦)	(٢,١٨١,٥٢١)	(٢,٣٤٥,٧٢٤)	-
١٢٨,٠٧٨,٤٣٩	٥,٣٩٠,٩٨٢	٦,٢٩٢,٣١١	١٤,٥٢٢,٢٩٠	١٤,٤٦٦,٥٢٨	٢٠,١٣٥,١٢٦	٣٢,٩٧٤,٢٩٣	٢,٤٦٨,٣٠٣
٤٥٩,١٩٧,٢٧٢	٢١,١٧٢,٤٢١	١٨,٠٨٤,٨٥٧	٦,٦٥٩,٠٥١	١٣١,٥١٠,٥٢٩	٨٢,٧٧٨,١٢٠	٩٥,٦٥٩,٧٠٧	٢,٤٦٨,٣٠٣
(٣٨٨,٠٨٨,٨٣٤)	(٢٥,٧٨٢,٤٢٥)	(١١,٧٤٢,٥٤٦)	(٤٦,١٢٦,٧٦١)	(٦٧,٠٩٩,٠١١)	(٦٢,٦٤٢,٤٩٤)	(٦٢,٦٨٥,٤١٤)	-
١٢٨,٠٧٨,٤٣٩	٥,٣٩٠,٩٨٢	٦,٢٩٢,٣١١	١٤,٥٢٢,٢٩٠	١٤,٤٦٦,٥٢٨	٢٠,١٣٥,١٢٦	٣٢,٩٧٤,٢٩٣	٢,٤٦٨,٣٠٣

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦	٢٠١٧
٧٧,٥١٣,٧٦٨	١٢٩,٧٦٢,٧٣٢
٧٤,٥٠٧,٦٢١	٦٨,٩٣٦,٨٦٦
(٢٢,٢٥٨,٦٥٧)	(٩٦,٨٩٦,٩٢٨)
١٢٩,٧٦٢,٧٣٢	١٠١,٨٠٢,٩٧٠

التكلفة في ١ يناير  
يضاف : الإضافات خلال العام  
يخصم : محول إلى أصول ثابتة  
الرصيد في آخر العام

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في حصة الشركة لإضافة عدد من خطوط إنتاج الأشرطة الدوائية لزيادة الطاقة الإنتاجية إلى ٥٠ مليون عبوة سنوياً مقابل ٢٠ مليون عبوة حالياً.

٧ - استثمارات في شركة شقيقة

تمتلك شركة جلاكسو سميثكلين "ش.م.م." ٢٠% من حصص شركة مودرن فارما للتجارة "شركة ذات مسؤولية محدودة". ويبلغ رأس مال شركة مودرن فارما للتجارة "ش.م.م." ٢٠,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٢٠١,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١٠٠ جنيه مصري. وقد تم حساب قيمة الاستثمار في الشركة باستخدام طريقة التكلفة في قائمة المركز المالي المستقلة.

٢٠١٦	٢٠١٧
٢٠,١٠٠,٠٠٠	٢٠,١٠٠,٠٠٠
%٢٠	%٢٠
٤,٠٢٠,٠٠٠	٤,٠٢٠,٠٠٠

رأس مال شركة مودرن فارما للتجارة "ش.م.م."  
نسبة المساهمة  
الإجمالي

٨ - استثمارات في شركة تابعة

تتمثل في تكلفة اقتناء نسبة ٩٩,٦٤% من إجمالي رأس المال لشركة أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م." عام ١٩٩٩.

٢٠١٦	٢٠١٧	النسبة	بلد التأسيس
٤٠٢,٠٨٦,١٨١	٤٠٢,٠٨٦,١٨١	%٩٩,٦٤	مصر

أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م."

٩ - أرصدة مدينة أخرى - طويلة الأجل

٢٠١٦	٢٠١٧
٤٠,٢٢٧,٧٥١	٤٩,٢٤١,٦٩٤

مصرفات مدفوعة مقدماً

يتمثل الرصيد في القيمة المتبقية من الدفعة المقدمة لسيارات العاملين بالشركة وذلك طبقاً لسياسة الشركة والتي يتم استهلاكها على مدار ٥ سنوات.



١٠ - المخزون - بالصافي

٢٠١٦	٢٠١٧	
٩١,٥٦٥,٢٤٥	١٢٨,٧٨٤,٤٤٤	إنتاج تام
٤٩,٣٧٠,٠٢٥	١١٥,٧٦٤,٣٨٩	مواد خام
٤٣,٦٥٣,٣٨٠	٥٨,٨٧٣,٤٨٧	بضاعة بالطريق
٧٥,٦٨٣,٨٢١	٢٩,٧٩٨,٨٣٧	مخزون لدي الغير
٢١,٥٣٦,٥٤٠	١٦,٧٠١,٤٨١	مواد تعبئة وتغليف
٨,٣٩١,٣٨٥	٨,٧٠٥,٨٨٩	قطع غير
٣,٢٧٥,٦٥٦	٤,١٠٩,٥١١	إنتاج تحت التشغيل
٢٩٣,٤٧٦,٠٥٢	٣٦٢,٧٣٨,٠٣٨	الاجمالي
(٣٩,٨٣١,٢١٧)	(٤٠,٦٢٥,٢٤٦)	الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطء الحركة
٢٥٣,٦٤٤,٨٣٥	٣٢٢,١١٢,٧٩٢	صافي المخزون

يتضمن مخزون لدى النير مواد خام مبلغ ٢٤,٠٥٦,٦٨٨ جنيه مصري (٢٠١٦ : ٧٠,١٢٠,٥٣٥ جنيه مصري) ومخزون مواد تعبئة وتغليف مبلغ ٥,٥٩٩,٣٨٦ جنيه مصري (٢٠١٦ : ٤,٤٨٧,٩٩٤ جنيه مصري) متمثلة في مخزون لدى شركة المهن الطبية للأدوية، بالإضافة لمخزون مواد تعبئة وتغليف بمبلغ ١٣٣,٧٦٣ جنيه مصري (٢٠١٦ : ٥٦,٤٣٥ جنيه مصري) متمثلة في مخزون لدى شركة سيجم.

الإضمحلال في المخزون:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٥,٠٣٥,٨١٨	٣٩,٨٣١,٢١٧	الرصيد في أول العام
٣٧,١٧٦,٨٧٦	٤٧,٣٨٩,٦٨٤	إضافات خلال العام (إيضاح ٢٤)
(١٤,٤٦٧,٤٨١)	(٤٦,١٥٠,٨٥٨)	استخدام العام
(٧,٩١٣,٩٩٦)	(٤٤٤,٧٩٧)	انتفي الغرض منه (إيضاح ٢٥)
٣٩,٨٣١,٢١٧	٤٠,٦٢٥,٢٤٦	الرصيد في نهاية العام

١١ - أصول ضريبية مؤجلة

٢٠١٦	٢٠١٧	
التزامات ضريبية	أصول ضريبية	التزامات ضريبية
-	-	(١١,٨٩٤,١٧٥)
-	-	-
-	-	٩,١٤٠,٦٨٠
-	-	١,٥٣٤,٣٠٦
-	-	٣٦,٥٢٩,٤١٦
-	-	(٦,١٧٨,٩٠٢)
-	-	(١٨,٠٧٣,٠٧٧)
-	-	٤٧,٢٠٤,٤٠٢
-	-	٢٩,١٣١,٣٢٥

إهلاك الأصول الثابتة  
مخصص بضاعة بطينة الحركة  
مخصص مزايا نهاية الخدمة  
صندوق العاملين  
أرباح فروق العملة غير المحققة  
الاجمالي  
صافي أصول ضريبية مؤجلة



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١١ - أصول ضريبية مؤجلة (تابع)

وفيما يلي حركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام :

١ - أصول ضريبية مؤجلة :

٢٠١٦	٢٠١٧
-	-
-	٤٧,٢٠٤,٤٠٢
-	٤٧,٢٠٤,٤٠٢

الرصيد في ١ يناير  
حركة الأصول الضريبية المؤجلة خلال العام (إيضاح ٢٨)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

ب - التزامات ضريبية مؤجلة:

٢٠١٦	٢٠١٧
-	-
-	(١٨,٠٧٣,٠٧٧)
-	(١٨,٠٧٣,٠٧٧)

الرصيد في ١ يناير  
حركة التزامات ضريبية مؤجلة خلال العام (إيضاح ٢٨)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢ - عملاء وأوراق قبض - بالصفى

٢٠١٦	٢٠١٧
١٤٦,٤٩٠,٩٤٢	٢١٩,٠١٧,٠٨٤
٣٨,٥٦٨,٠٨٥	١٢٢,٧٥٤,٣٧١
١٨٥,٠٥٩,٠٢٧	٣٤١,٧٧١,٤٥٥
(١٩,٨٩١,٥٣٩)	(٢١,١٤٢,٥٩٥)
١٦٥,١٦٧,٤٨٨	٣٢٠,٦٢٨,٨٦٠

عملاء  
أوراق قبض  
اجمالي  
مخصص اضمحلال قيمة رصيد العملاء وأوراق القبض  
صافي العملاء وأوراق القبض

الاضمحلال في قيمة عملاء وأوراق قبض:

٢٠١٦	٢٠١٧
١٩,٨٩١,٥٣٩	١٩,٨٩١,٥٣٩
-	١,٢٥١,٠٥٦
١٩,٨٩١,٥٣٩	٢١,١٤٢,٥٩٥

الرصيد في أول العام  
إضافات خلال العام (إيضاح ٢٤)  
الرصيد في نهاية العام

- في تاريخ القوائم المالية مدرج ضمن أرصدة العملاء وأوراق القبض مبالغ في فترة الائتمان وليست مستحقة بعد للشركة بمبلغ ٣١٦,٧٨٥,٨٠١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١١٣,٢٩٥,٠٠٧ جنيه مصري).

- في تاريخ القوائم المالية مدرج ضمن أرصدة العملاء مبالغ مستحقة السداد في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي لم تقم الشركة بإدراج ايه مخصصات عنها طبقاً لسياسة الشركة حيث بلغت مبالغ العملاء المتأخرة السداد ولم يتم تكوين مخصص لها ٣,٨٤٣,٠٧٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٣,٣٨٠,٨٤٥ جنيه مصري).



شركة جلاكسو سميثكلابن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٢ - عملاء وأوراق قبض - بالصافي (تابع)

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد التي لم يتم تكوين مخصص لها.

٢٠١٦	٢٠١٧
١٢,٦٣٢,٢٥٢	٢,٠٤٨,٠٠٤
٧٤٨,٥٩٣	١,٧٩٥,٠٧٥
١٣,٣٨٠,٨٤٥	٣,٨٤٣,٠٧٩

متأخرة السداد لأقل من شهر  
متأخرة السداد لأكثر من شهر وأقل من ثلاث أشهر

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 القوائم المالية. في تاريخ إعداد القوائم المالية، قامت الإدارة بالأخذ بالاعتبار أحوال السوق الراهنة في الاعتبار عند تقييم الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء. علاوة على ذلك فإن تركيز المخاطر الائتمانية محدود حيث أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

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

بلغت مبالغ العملاء المتأخرة السداد والتي تم تكوين مخصص لها ٢١,١٤٢,٥٩٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٩,٨٩١,٥٣٩ جنيه مصري) وبلغت أعمار تلك المبالغ كالاتي:

٢٠١٦	٢٠١٧
١,٨٦٩,٣٥٣	٢,١٧٨,١٧٢
١٨,٠٢٢,١٨٦	١٨,٩٦٤,٤٢٣
١٩,٨٩١,٥٣٩	٢١,١٤٢,٥٩٥

متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر وأقل من سنة  
متأخرة السداد لأكثر من سنة

١٣ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧
٥٦,٦٣٣,٣٤٥	٤٩,٥٩١,٥٩٣
٢٤,٣٨٦,٥٢٣	١٩,٤٩١,٧٥٦
٦,٢٧٩,٦٣٤	-
٧,٧٧٥,٧٠٠	-
٢,٥٤٤,٩١٣	٧,٧٤٦,١٩٥
٣,٠٧٤,٢٥٤	٣,٠٧٤,٢٥٤
٩٢,٣٦٨	٨٢,٦٢٩
٣٥,٠١٥,٥٣٠	-
١٣٥,٨٠٢,٢٦٧	٧٩,٩٨٦,٤٢٧
-	(٥,٧٢١,٢٨٢)
١٣٥,٨٠٢,٢٦٧	٧٤,٢٦٥,١٤٥

مصروفات مدفوعة مقدماً \*  
دفعات مقدمة للموردين  
ضرائب مدفوعة مقدماً  
ضريبة أرباح تجارية وصناعية مستحقة  
جمارك  
تأمينات لدى الغير  
أرصدة مدينة أخرى  
إيرادات تسويقية مستحقة  
الإجمالي  
الإجمالي في أرصدة مدينة أخرى  
الإجمالي

\* تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً مبلغ ٢٠,٣٨٦,٤٠٩ جنيه مصري (٢٠١٦: ١٥,٤٣٨,٠٣٢ جنيه مصري) مقابل القيمة المتبقية من الدفعة المقدمة لشراء سيارات فريق البيع والتسويق والتي ينتهي استهلاكها خلال عام واحد من تاريخ القوائم المالية المستقلة.

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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



١٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي تحليل لأرصدة الأطراف ذات العلاقة :

( أ ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٦	٢٠١٧	حجم التعامل	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة
			مصرفات	
٥١,٩٣٢,٢٩٥	٧٠,١٣٣,٩١٧	٤١,٩٧٩,١٧٩	مستردة	شقيقة جلاكسو سميثكلين - اكسبورت - إنجلترا
٨,٩٢٦,١٢٣	١٤٤,٧٥٧,٢٥٧	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض	شقيقة شركة مودرن فارما للتجارة
١١,٩٣٣,١٦٩	-	٢,٢٩٢,٩٨٦	خدمات	شقيقة سميت كلين بيتشام
-	١٤٦,٩٣١,٤٠٦	١٦,٠١١,٢٩٨	مبيعات تصدير	شقيقة جلاكسو سميثكلين التجارية للخدمات المحدودة
		٤١٨,٨٢٤,١٥٤	مشتريات	
١,٢٩٥,٢٦٤	-	-	خدمات	شقيقة جلاكسو سميثكلين - المملكة العربية السعودية
٢,٣١٠,٩٥٨	١,٣٨٨,٩٧٥	٥٠٦,٥٢٣	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن	شقيقة أخرى
<u>٧٦,٣٩٧,٨٠٩</u>	<u>٣٦٣,٢١١,٥٥٥</u>			الإجمالي

( ب ) مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠١٦	٢٠١٧	حجم التعامل	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة
٢٩٢,١٥٢,٨٦٧	-	-	مشتريات	شقيقة جلاكسو سميثكلين التجارية للخدمات المحدودة*
١٣٧,٢١٩,٠٣٣	١٤٢,١٨٧,٨٩٤	(٨,٤٩١,٧٣٧)	خدمات	تابعة أسون للصناعات الدوائية "ش.م.م"
٣٠٦,٤٦٤	٢٢,٣٣٨,٢١٩	(٤١,٩٣٨,١٠٠)	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن	شقيقة جلاكسو سميثكلين للخدمات اللامحدودة - إنجلترا
١٥,١٠٩,٩١٣	٦٤,١٤٦,٨٤١	٤٨٥,٦٩٦,٩٤١	مشتريات	شقيقة جلاكسو سميث كلين - اسبانيا
-	٢٧,٧٥٣,٥٣٣	(٣٩,٦٨٦,٧٠٢)	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن	شقيقة سميت كلين بيتشام
			مصرفات مدفوعة بالنيابة عن	شقيقة أخرى
<u>٤,٢٧٤,٨٢٢</u>	<u>٣,٦٧١,٨٤٤</u>	<u>(٢,٥١٤,٧٤٥)</u>		
<u>٤٤٩,٠٦٣,٠٩٩</u>	<u>٢٦٠,٠٩٨,٣٣١</u>			



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة تتمثل في التعاملات مع الشركات التابعة لشركة جلاكسو سميثكلين العالمية سواء عن طريق البيع أو الشراء أو تبادل الخدمات. يتم اعتماد الأسعار والسياسات والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة الشركة.

\* قامت الشركة الأم - جلاكسو جروب ليمتد (بريطانية) بتدعيم المركز المالي لشركة جلاكسو سميثكلين مصر "ش.م.م." بمنح خصم كميات للمشتريات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بإجمالي مبلغ ٦١٣,٦٥٩,٢٩١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٧٨,٤١٠,٦٠٠ جنيه مصري).

- تستورد الشركة مواد خام بغرض التصنيع من أطراف نوى علاقة وقد بلغت تلك المشتريات خلال العام ٩٠٤,٥٢١,٠٩٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٢٢,١٤٨,٩٧٨ جنيه مصري). تصدر الشركة منتجات لأطراف ذات علاقة وقد بلغت إجمالي مبيعات التصدير خلال العام ١٦,٠١١,٢٩٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٤,٦٣٧,٦٦٥ جنيه مصري).

- قامت الشركة خلال الفترة بإيجار ماكينات ومعدات بقيمة إيجارية ٢,٠٨٩,٥٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٢٦٨,٥٠٠ جنيه مصري) من شركتها التابعة أمون للصناعات الدوائية (أبيك). وكذلك استحق على الشركة خلال العام مبلغ ٧,٨٥٨,٦٧٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨,٤٥٣,٨٨٥ جنيه مصري) مقابل ترويج على منتجات شركة أمون للصناعات الدوائية (أبيك) خلال العام.

١٥ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٦	٢٠١٧	
٦٦٢,٦٣٥,٢٩٠	١٨٤,٣٣٣,٢٠٥	حسابات جارية **
١١٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	نقدية بالصندوق
<u>٦٦٢,٧٤٥,٢٩٠</u>	<u>١٨٤,٤٢٨,٢٠٥</u>	الإجمالي

\* يوجد رصيد مدين مع أطراف ذات علاقة "بنك قطر الوطني الأهلي" بمبلغ ٧٩,٠٣٩ جنيه مصري نتاج تعاملات تخصيص شيكات من عملاء آخرين ويعد هذا البنك مساهم في المجموعة بنسبة ٥,٨٩% بعدد أسهم ٤,٩١٨,٥٥٠ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

\*\* يتضمن رصيد حسابات جارية مبلغ ١٦٢,٣٥٢,٩٦٢ جنيه مصري رصيد خاص بصندوق مزايا تقاعد العاملين.

١٦ - رأس المال

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	٨٣٥,١٤٢,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٨٣٥,١٤٢,٠٠٠ جنيه مصري مقسم على ٨٣,٥١٤,٢٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري لكل سهم. إن المساهم الرئيسي للشركة هو جلاكسو جروب ليمتد (بريطانية)، وقد بلغت مساهمته في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ نسبة ٩١,٢٠%.



## شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

### ١٧ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

### ١٨ - مخصصات (قائمة المركز المالي)

مخصص إنهاء خدمة	مخصصات أخرى	مخصص مبيعات مرتدة	مخصص مطالبات قانونية	إجمالي
٩,٠٨٠,٨٥٣	١٠٧,٦٢٧,٥٣٩	٢٣,١٦٢,١٢٤	٣,١٦٤,٦٠٠	١٤٣,٠٣٥,١١٦
٢٩,٥٤٣,٤٧٥	٤٦,٤٥٣,١٠٢	١٨,٢١٢,٢٨٥	١,٤١٩,١٢٠	١٠٥,٧٢٨,٠٨٣
-	(١٥,٨٨٤,٥٨٥)	-	(٢٤٠,١٢٠)	(١٦,١٢٤,٧٠٥)
(٢٣,٢٢٥,٤٧٥)	(٤,١٦٧,٧٨٦)	-	-	(٢٧,٣٩٣,٢٦١)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦				
٢٥,٣٩٨,٨٥٣	١٣٤,٠٢٨,٢٧١	٤١,٤٧٤,٥٠٩	٤,٣٤٣,٦٠٠	٢٠٥,٢٤٥,٢٣٣
-	٣٧,٧٤٥,٥٠٤	١٧,٢٢٦,٣٠٦	-	٥٥,٠٧١,٨١٠
-	(٥٢,٢٦٦,٩٧٣)	-	(٨١١,٨٤٧)	(٥٣,٠٧٨,٨٢٠)
(١٨,٥٧٩,٧١٩)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٩٥٣,٥٦١)	(٢١,٠٣٣,٢٨٠)
٦,٨١٩,١٣٤	١١٨,٠٠٦,٨٠٢	٥٨,٨٠٠,٨١٥	٢,٥٧٨,١٩٢	١٨٦,٢٠٤,٩٤٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧				

### 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 استدلالية 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 قائمة المركز المالي المستقلة وتعتمد الشركة على رأي 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 ٢٠١٧.



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩ - دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٢٦,٨١٢,٨١٩	١٩٨,٧٩٧,٩٠٣	مصروفات مستحقة
٩٧,٦٠٩,٧٠٩	٢٣٣,٧٣٠,٢٣٤	موردين وأرصدة دائنة أخرى *
٤,٢٨٢,٢٤٨	٤,٤١٦,٧٣٣	ضرائب قيمة مضافة مستحقة
٢,١٩٣,٧٠٧	٢,٣٣٣,٥٦٠	ضرائب مرتبات
٩٢٨,٤٩٤	١,١٢٧,٥٢٥	تأمينات اجتماعية
٣٣١,٨٢٦,٩٧٧	٤٤٠,٤٠٥,٩٥٥	الإجمالي

\* يتضمن رصيد موردين وأرصدة دائنة أخرى ١٦٢,٣٥٢,٩٦٢ جنيه مصري رصيد خاص بصندوق مزايا تقاعد العاملين.

٢٠ - ضرائب الدخل المستحقة

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٠,٧١٠,٢٩٦	-	رصيد أول العام
(١٠,٧٢٤,٥١١)	(١٧,٦٢٨,٩٤٧)	ضرائب مسددة طبقاً لنظام الخصم والإضافة
(١٦,٦٢٦,٦٢٨)	(٢٣,٨٨٣,٣٠٠)	الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
١٦,٦٤٠,٨٤٣	٦٤,٤٨٤,٣١٠	الضرائب المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
-	٢٢,٩٧٢,٠٦٣	ضرائب الدخل المستحقة

٢١ - بنوك سحب على المكشوف

٢٠١٦	٢٠١٧	
-	٤٠,٩٠٨,٦٥٤	بنوك سحب على المكشوف - اتش ام بي سي *
-	٤,٠٥٦,٣٣٨	بنوك سحب على المكشوف - سيتي بنك **
-	٤٤,٩٦٤,٩٩٢	

بنوك سحب على المكشوف

\* قامت الشركة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٥ بالحصول على عقد تسهيل إئتماني (سحب على المكشوف) بحد أقصى ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لتمويل رأس المال العامل وإصدار اعتمادات مستندية وكمبيالات مقبولة مكفولة بسعر فائدة سنوي ١,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي.

\*\* قامت الشركة بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠١٤ بالحصول على عقد تسهيل إئتماني (سحب على المكشوف) بحد أقصى ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لتمويل رأس مال الشركة العامل والمصروفات التشغيلية وإصدار خطابات الضمان بسعر فائدة سنوي ١٠,٥% شاملة العمولات البنكية وتحسب عوائد تأخرية على المبالغ المسحوبة غير المؤداة بواقع ٢% سنوياً زيادة على العائد المبين أعلاه.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢٢ - صافي المبيعات

٢٠١٦	٢٠١٧
١,١٨٤,٠٠٩,٠٧٠	١,٤٥٣,٤١٦,٥٧٣
(١٨,٣١٢,٣٨٥)	(١٧,٣٢٦,٣٠٦)
<u>١,١٦٥,٦٩٦,٦٨٥</u>	<u>١,٤٣٦,٠٩٠,٢٦٧</u>

المبيعات

مخصص مبيعات مرتدة

٢٣ - المصروفات طبقاً لطبيعة المصروف

٢٠١٦	٢٠١٧
٧١٩,٦٥٧,٠٦٥	٧٢٥,٢٥٣,٧٦٢
١٨٦,٤٢١,٤٠٦	٢٤٦,٢٧١,٧٧٣
١٠١,٧١٣,٦٥٣	١٤٩,٧٦٦,٢٣٣
٢٠,٦٨٨,٣٠٢	٢٣,٤٤٤,٦٤١
٢٩,٤١٢,٤٦٢	٣١,٣٥٤,٩٢٧
٢٧,٨٧٤,٩١٨	٣٢,٧٤٦,٧٧٥
٨,٨٣٢,٩١٥	١١,٣٠٧,٣٣٥
٦,٤٠٢,١٩٣	١١,٥٠٨,٩٨٠
٤,٧٥١,٤٧١	١٠,٢٨٢,١٦٩
٤,٩٠٩,٩٤٥	٥,٧٩٥,٩٨٢
٣,٤٠٠,١٥٨	٥,٠٧٦,٥١٧
<u>١,١١٤,٠٦٤,٤٨٨</u>	<u>١,٢٥٢,٨٠٩,٠٩٤</u>

مواد خام ومستهلكات مستخدمة ومواد أخرى \*

أجور ومرتببات وما في حكمها

مصروفات أخرى

اهلاكات واستهلاك

إيجارات

مصروفات صيانة وإصلاح

مصروفات مياه ، كهرباء واتصالات

تأمينات

مصروفات سفر

اتصالات ومعلومات

مصروفات شحن وبضائع

إجمالي تكلفة المبيعات، مصروفات البيع والتسويق،

مصروفات إدارية وعمومية

٢٤ - مخصصات (قائمة الأرباح أو الخسائر)

٢٠١٦	٢٠١٧
٣٧,١٧٦,٨٧٦	٤٧,٣٨٩,٦٨٤
٤٦,٤٥٣,١٠٣	٣٧,٧٤٥,٥٠٤
-	١,٢٥١,٠٥٦
-	٥,٧٢١,٢٨٢
٣٩,٥٤٣,٤٧٥	-
١,٤١٩,١٢٠	-
<u>١٢٤,٥٩٢,٥٧٤</u>	<u>٩٢,١٠٧,٥٢٦</u>

الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطني الحركة (إيضاح ١٠)

مخصصات أخرى (إيضاح ١٨)

مخصص اضمحلال قيمة رصيد العملاء وأوراق القبض (إيضاح ١٢)

مخصص اضمحلال قيمة أرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٣)

مخصص إنهاء الخدمة (إيضاح ١٨)

مخصص مطالبات قانونية (إيضاح ١٨)

٢٥ - مخصصات انتفى الغرض منها

٢٠١٦	٢٠١٧
١٥,٨٨٤,٥٨٥	٥٢,٢٦٦,٩٧٣
٢٤٠,١٢٠	٨١١,٨٤٧
٧,٩١٣,٩٩٦	٤٤٤,٧٩٧
<u>٢٤,٠٣٨,٧٠١</u>	<u>٥٣,٥٢٣,٦١٧</u>

مخصصات أخرى (إيضاح ١٨)

مخصص مطالبات قانونية (إيضاح ١٨)

مخصص مخزون انتفى الغرض منه (إيضاح ١٠)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢٦ - إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٦,١٧٦,٢٩٩	٣٦,١٧٦,٢٤٨	تنازل الشركة الأم عن نصيبها في الأرباح *
٢٩٨,٣٢٠	١,٢٣٢,٥٣٨	أرباح بيع أصول ثابتة
١٧,٧٠٦,٥٣٠	-	إيرادات بيعية **
٦٦٤,٠٤١	-	إيرادات أخرى
<u>٥٤,٨٤٥,١٩٠</u>	<u>٣٧,٤٠٨,٧٨٦</u>	

\* يتمثل هذا المبلغ في التنازل عن صرف الأرباح المستحقة لشركة جلاكسو جروب ليميتد "الشركة الأم" عن نصيبها في الأرباح الموزعة وذلك دعماً منها لعمليات التشغيل في مصر.

\*\* هذه الإيرادات تتمثل في إيرادات بيعية مستحقة من شركة نوفارتس فارما "ش.م.م." مقابل استخدام مندوبي مبيعات جلاكسو سميث كلين "ش.م.م." في التسويق لمنتجات شركة نوفارتس فارما "ش.م.م."

٢٧ - (مصروفات) إيرادات التمويل - بالصافي

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٦,٦٦٤,٤٥٦	٢٥,٦٠٤,٩١٦	فوائد دائنة
(٨٤,٥٤٥,٣٧٥)	١٣,٣٥١,٥٦٥	صافي فروق عملة
٨٥,١٠٨,٩٠٠	-	تدعيم من الشركة الأم *
(٢٥,٣٧٣,٣٢٣)	(٥٠,٨٣٩,٩٣٣)	فوائد مدينة
<u>١,٨٥٤,٦٥٨</u>	<u>(١١,٨٨٣,٤٥٢)</u>	

٢٨ - ضرائب الدخل

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٦,٦٤٠,٨٤٣	٦٤,٤٨٤,٣١٠	ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ٢٠)
(٨,٣٨١,٩٧٧)	(٢٩,١٣١,٣٢٥)	ضرائب مؤجلة (إيضاح ١١)
<u>٨,٢٥٨,٨٦٦</u>	<u>٣٥,٣٥٢,٩٨٥</u>	إجمالي

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧,٧٧٨,١٧٢	١٧٠,٢٢٢,٥٩٨	صافي الربح قبل الضرائب
١,٧٥٠,٠٨٩	٣٨,٣٠٠,٠٨٥	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضريبة السارية ٢٢.٥%
٣٧,٧١٧,١٩٢	٣٨,٢٢٧,٠٣٩	الأثر الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٢٢,٨٢٦,٤٣٨)	(١٢,٠٤٢,٨١٤)	إيرادات غير معترف بها ضريبياً
(٨,٣٨١,٩٧٧)	(٢٩,١٣١,٣٢٥)	حركة ضرائب مؤجلة (إيضاح ١١)
<u>٨,٢٥٨,٨٦٦</u>	<u>٣٥,٣٥٢,٩٨٥</u>	ضرائب الدخل

٢٩ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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 من أرباح (خسارة) الفترة بقسمة صافي ربح (خسارة) الفترة المتعلقة بالمساهمين على المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة.

٢٠١٦	٢٠١٧	
(٤٨٠,٦٩٤)	١٣٤,٨٦٩,٦١٣	صافي الربح (الخسارة) الخاص بالمساهمين
٨٣,٥١٤,٢٠٠	٨٣,٥١٤,٢٠٠	المتوسط المرجح للأسهم العادية والمصدرة
(٠,٠١)	١,٦١	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) (جنيه لكل سهم)

٣٠ - الارتباطات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية التي تم التعاقد عليها في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة ولكن لم يتم استلامها كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٥,٢١٨,٩٦٥	٧٤,٧٦٩,٦٠٦	مشروعات تحت التنفيذ
٥٥,٢١٨,٩٦٥	٧٤,٧٦٩,٦٠٦	

تتمثل هذه الارتباطات الرأسمالية في إتمام المشروعات تحت التنفيذ المشار إليها في الإيضاح رقم (٦).

٣١ - الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة تجاه البنوك وضمائم أخرى بالإضافة إلى موضوعات أخرى تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية. وتبلغ قيمة خطابات الضمان ونموذج ٤ القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة مبلغ ١٣,٨٧٥,٨٥٥ جنيه مصري (٢٠١٦ : ٢٥,٧٣٧,٢٨٢ جنيه مصري).



## شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

### ٣٢ - الموقف الضريبي

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة:

#### الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في مصر، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد توجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحه الضرائب للمستحقة 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 الى 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، وقد تم إحالة بند الديون المدومة إلى لجنة الطعن.
- تم البدء في إجراءات اللجنة الداخلية لعام ٢٠٠٨ و ينتظر الانتهاء خلال عام ٢٠١٨.
- تم الانتهاء من فحص عام ٢٠٠٩ وجارى البدء في إجراءات اللجنة الداخلية.
- تم البدء في إجراءات إعادة الفحص لعامي ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ينتظر الانتهاء خلال عام ٢٠١٨.
- يتوقع البدء في إجراءات الفحص عن الفترة من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٤ خلال عام ٢٠١٨.

#### ضريبة المبيعات

- تم الفحص عن ضريبة مبيعات الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣ وتم التسوية والسداد.
- لم يتم فحص الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧.

#### ضريبة المرتبات

- تم فحص ضريبة مرتبات الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم التسوية والسداد وجاري الأعداد لفحص عام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠.
- لم يتم فحص الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٧.

#### 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 ٢٠١٧.



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٣٣ - الأدوات المالية حسب الفئة

٢٠١٦	٢٠١٧
الأصول المالية	الأصول المالية
١٦٥,١٦٧,٤٨٨	٣٢٥,٦٢٨,٨٦٠
٦٦٢,٧٤٥,٢٩٠	١٨٤,٤٢٨,٢٠٥
٧٦,٣٩٧,٨٠٩	٣٦٣,٢١١,٥٥٥
٣٥,٠١٥,٥٣٠	-
٩٣٩,٣٢٦,١١٧	٨٦٨,٢٦٨,٦٢٠

الأصول كما هو بقائمة المركز المالي

العملاء وأوراق قبض  
النقدية وما في حكمها  
مستحق من أطراف ذات علاقة  
إيرادات تسويقية مستحقة (إيضاح ١٣)

٢٠١٦	٢٠١٧
الإلتزامات المالية	الإلتزامات المالية
٩٣,٧٩٨,٩١٩	٦٦,٧٠٦,٤١٤
٤٤٩,٠٦٣,٠٩٩	٢٦٠,٠٩٨,٣٣١
-	٤٤,٩٦٤,٩٩٢
٥٤٢,٨٦٢,٠١٨	٣٧١,٧٦٩,٧٣٧

الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي

موردين (إيضاح ١٩)  
مستحق إلي أطراف ذات علاقة  
بنوك سحب على المكشوف

٣٤ - التقارير القطاعية

٢٠١٧		
إجمالي	قطاع رعاية المستهلك	القطاع الطبي
١,٤٣٦,٠٩٠,٢٦٧	١٦٥,١٤٥,١٦٧	١,٢٧٠,٩٤٥,١٠٠
(٨٨٤,٤٣٢,٥٤٨)	(٦٢,٤٥٣,٥٧٨)	(٨٢١,٩٧٨,٩٧٠)
٥٥١,٦٥٧,٧١٩	١٠٢,٦٩١,٥٨٩	٤٤٨,٩٦٦,١٣٠

صافي المبيعات  
تكلفة المبيعات  
مجموع الربح

٢٠١٦		
إجمالي	قطاع رعاية المستهلك	القطاع الطبي
١,١٦٥,٦٩٦,٦٨٥	٨٥,٨٤٧,٧٠٩	١,٠٧٩,٨٤٨,٩٧٦
(٨٦٠,٦٣٢,٢٩٢)	(٢٣,٥٥٥,٩١٩)	(٨٣٧,٠٧٦,٣٧٢)
٣٠٥,٠٦٤,٣٩٣	٦٢,٢٩١,٧٩٠	٢٤٢,٧٧٢,٦٠٣

صافي المبيعات  
تكلفة المبيعات  
مجموع الربح