

شركة جلاكسو سبيلكتاين
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود

	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالى الدورية المجمع
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمع
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع
٥	قائمة التغيرات في حقوق الدورية الملكية المجمع
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمع
٣١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع

تقرير الفحص المحدود

السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة جلاكسو سميثكلين - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة جلاكسو سميثكلين - شركة مساهمة مصرية - وشركتها التابعة والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٩، وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة 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 المجمعة 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة. فيما يتعلق بالقوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، فقد تم فحصها بمعرفة مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقريره المؤرخ في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ باستنتاج غير متحفظ على القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة جلاكسو سميثكلين - شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

القاهرة في ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩



كامل مجدى صليح
س.م.م رقم ٨٥١٠

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة - في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
١٦١ ٥٩٠ ٣٤٥	١٥٧ ٨٤٥ ٥٠٩	(٦)	الأصول الثابتة - بالصافي
١٧٧ ١٥٨ ٤٥٤	٢٠٩ ٢٣٩ ٤١٤	(٧)	مشتريات تحت التنفيذ
٢٣٨ ٦٤٨ ٩٣٢	٢٣٨ ٦٤٨ ٩٣٢	(٨)	أصول غير ملموسة
١٤ ٠٣١ ٥٤٢	٢١ ٦٤٠ ٣٣٣	(٩)	استثمارات في شركة شقيقة
٤٦ ٥٤٤ ٧٦٧	٤٤ ٠٢٠ ٨٣٣	(١٠)	أرصدة مدينة أخرى
٥٢ ٣٧٩ ٣٢٢	٤٠ ٩٣٦ ١٧٩	(١٢)	أصول ضريبية مؤجلة
٦٩٠ ٣٥٣ ٣٦٢	٧١٢ ٣٣١ ٢٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٢٤ ٢٠١ ٣٤١	٣٨٧ ٣٤٢ ٦٤٠	(١١)	المخزون - بالصافي
٣٤٩ ٧٨٧ ٢٥٧	٣٤٧ ٨٥٣ ٤٩٦	(١٣)	عملاء وأوراق قبض - بالصافي
٩٧ ٧٥٨ ٨٩٥	١٤٥ ٩٠٦ ٠٠١	(١٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٧ ٧٢١ ٢٠٨	٣٣٢ ٧٢٨ ٧٤٦	(١٥-أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٠٦ ٥٢٠ ٧٢٦	١٩٦ ٩٥٣ ٩٥٦	(١٦)	تقديرة وأرصدة لدى البنوك
١ ٣٣٥ ٩٨٩ ٤٢٧	١ ٤١٠ ٧٨٤ ٨٣٩		إجمالي الأصول المتداولة
٢ ٠٢٦ ٣٤٢ ٧٨٩	٢ ١٢٣ ١١٦ ٠٣٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠	٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠	(١٧)	رأس المال
٨٩ ٧١٧ ٤٧٥	٨٩ ٧١٧ ٤٧٥	(١٨)	الاحتياطي القانوني
١٥٤ ٤٢٥ ١٠٩	١٥٤ ٤٢٥ ١٠٩		أرباح مرحلة
-	(٧ ٥٥٣ ٣٢٨)		صافي خسائر الفترة
١ ٠٧٩ ٢٨٤ ٥٨٤	١ ٠٧١ ٧٣١ ٢٤٦		إجمالي حقوق المساهمين "الشركة الأم"
٥٤٢ ٩٤٨	٥٤٤ ٣٣٧		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١ ٠٧٩ ٨٢٧ ٥٣٢	١ ٠٧٢ ٢٧٥ ٥٨٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٨٧ ٩٤٤ ٦٧٤	١٩١ ١٣٢ ٨٧٧	(٢٥)	صندوق مزايا تقاعد العاملين
١٨٧ ٩٤٤ ٦٧٤	١٩١ ١٣٢ ٨٧٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٦٦ ٨١٥ ١٤٨	١٦٠ ٣١٧ ٨٤١	(١٩)	مخصصات
٣٠٦ ٨٩٠ ٩٦٩	٣٣٥ ٩٤١ ٥٤٥	(٢٠)	أرصدة دائنة أخرى
٩٦ ١٣٨ ٣٨٩	١٠٠ ٤٣٠ ٠٢٤		موردين
٦٢ ٩٥٤ ٧٤٢	٦٣ ١٦١ ٧٤٢	(٢١)	ضرائب الدخل المستحقة
١٢٥ ٧٧١ ٣٣٥	١٣٥ ٢٣٤ ٥٢٦	(١٥-ب)	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	٦٤ ٦٢١ ٩٠١	(٢٢)	بنوك سحب على المكشوف
٧٥٨ ٥٧٠ ٥٨٣	٨٥٩ ٧٠٧ ٥٧٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢ ٠٢٦ ٣٤٢ ٧٨٩	٢ ١٢٣ ١١٦ ٠٣٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

د. عمرو محمود
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
جلاكسو سميثكلين س.م.م.
مدينة السلام - القاهرة - ج.ن.ت. ٧٠٠٠٠٠
GSK
GlaxoSmithKline
GlaxoSmithKline S.A.E.
El Salami City-Cairo
C.R. 202107
- ٢ -

أ. كريم حمدي
رئيس القطاع المالي

كريم محمود حمدي

شركة جلاكسو سميث كلاين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
المعدلة			
٣٦٧ ٥٣٧ ٥٦٣	٣٧٣ ٦٨١ ٩٣٤		صافي المبيعات
(٢٢٢ ٦٩٥ ٤٣٩)	(٢٣٢ ٩٧٦ ٨٢٢)	(٢٣)	تكلفة المبيعات
١٤٤ ٨٤٢ ١٢٤	١٤٠ ٧٠٥ ١١٢		مجمول الربح
(٨٧ ٢٦٩ ٦٢٧)	(٨٩ ٧٨٠ ٨٤٨)	(٢٣)	مصروفات البيع والتسويق
(١٦ ٩٣٥ ١٨١)	(٢٧ ٢٠٧ ٢٤٤)	(٢٣)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢١ ٥٢٤ ٢٨٩)	(٥ ٨٩٦ ٢٠٣)	(١٩)	مخصصات أخرى
-	(٨ ٣٨٨ ٢٥٥)	(١١)	الانخفاض في قيمة المخزون الراكد ويطى الحركة
١١ ١٤٠ ٦١١	-	(١٩)	رد مخصصات أخرى انتفى الغرض منها
٣٥٦ ٤١٥	١٦ ٠٥٠	(١٣)	رد الاضمحلال في قيمة رصيد العملاء وأوراق القبض
٢٩٠ ٨٤٤	٢ ١٤٧ ٧١٩		أرباح بيع أصول ثابتة
(٨٢٥)	٧ ٦٠٨ ٧٩١	(٩)	نصيب الشركة من أرباح (خسائر) استثمارات في شركات شقيقة
٣٠ ٩٠٠ ٠٧٢	١٩ ٢٠٥ ١٢٢		أرباح النشاط
٥ ٦٧٢ ٠٥٥	٢١١ ٥٠٧		فوائد دائنة
١٠٨ ٤٢٣	(٦٠٨ ٤٦٢)		صافي فروق ترجمة عملات أجنبية
(١٥ ٥٠١ ٧٥٨)	(١٤ ٧٠٩ ٩٧٣)		مصروفات تمويلية
٢١ ١٧٨ ٧٩٢	٤ ٠٩٨ ١٩٤		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٨٨٧ ٥٥٦	(١١ ٦٥٠ ١٤٣)	(٢٤)	ضرائب الدخل
٢٢ ٠٦٦ ٣٤٨	(٧ ٥٥١ ٩٤٩)		صافي (خسائر) أرباح الفترة بعد الضرائب
			يوزع على:
٢٢ ٠٥٨ ٩٨٦	(٧ ٥٥٣ ٣٣٨)		حقوق أصحاب الحصص المسيطرة
٧ ٣٦٢	١ ٣٨٩		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٠,٢٦	(٠,٠٩)	(٢٦)	نصيب السهم في (خسائر) أرباح الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

د. عمرو ممدوح
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عمر ممدوح



أ. كريم حمدي
رئيس القطاع المالي
كريم محمود حمدي

شركة جلاكسو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
المعدلة		
٢٢.٠٦٦.٣٤٨	(٧.٥٥١.٩٤٩)	صافي (خسائر) أرباح الفترة بعد الضرائب
-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٢.٠٦٦.٣٤٨	(٧.٥٥١.٩٤٩)	إجمالي (الخسائر) الدخل الشامل عن الفترة
		يوزع على:
٢٢.٠٥٨.٩٨٦	(٧.٥٥٣.٣٣٨)	حقوق مساهمين الشركة الأم
٢٤.٢٠٥	١.٣٨٩	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٠,٢٦	(٠,٠٩)	نصيب السهم في (خسائر) أرباح الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

د. عمرو ممدوح
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عمرو ممدوح

أ. كريم حمدي
رئيس القطاع المالي

كريم محمود حمدي



شركة جلاكسو سميث كلاين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين "الشركة الأم"	إجمالي حقوق المرحلة	صافي الربح/(الخسارة) عن الفترة	الإحتياطي القانوني	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٠٤٨٢٩٢٩١٦	٥٣١٢٤٧	١٠٤٧٧٦١٦٦٩	٧٨٥٣١٣٧	١١٥١٥٧٣٩٩	٨٩٦٠٩١٣٣	٨٣٥١٤٢٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	١١٥١٥٧٣٩٩	(١١٥١٥٧٣٩٩)	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
٢٢٠٦٦٣٤٨	٧٣٦٢	٢٢٠٥٨٩٨٦	-	٢٢٠٥٨٩٨٦	-	-	صافي ربح الفترة
١٠٧٠٣٥٩٢٦٤	٥٣٨٦٠٩	١٠٦٩٨٢٠٦٥٥	١٢٣٠١٠٥٣٦	٢٢٠٥٨٩٨٦	٨٩٦٠٩١٣٣	٨٣٥١٤٢٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
١٠٧٩٨٢٧٥٣٢	٥٤٢٩٤٨	١٠٧٩٢٨٤٥٨٤	١٠٤٦١٧١٢٢	٤٩٨٠٧٩٨٧	٨٩٧١٧٤٧٥	٨٣٥١٤٢٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	٤٩٨٠٧٩٨٧	(٤٩٨٠٧٩٨٧)	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
(٧٥٥١٩٤٩)	١٣٨٩	(٧٥٥٣٣٣٨)	-	(٧٥٥٣٣٣٨)	-	-	صافي خسائر الفترة
١٠٧٢٢٧٥٥٨٣	٥٤٤٣٣٧	١٠٧١٧٣١٢٤٦	١٥٤٤٣٥١٠٩	(٧٥٥٣٣٣٨)	٨٩٧١٧٤٧٥	٨٣٥١٤٢٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

د. عمرو ممدوح
رئيس مجلس الإدارة والمعضو المنتدب

أ. كريم حمدي
رئيس القطاع المالي
كريم محمود صدي

عمر ممدوح



شركة جلاكسو سميث كلاين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
المعدلة			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢١ ١٧٨ ٧٩٢	٤ ٠٩٨ ١٩٤		أرباح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات
٦ ٦٧٢ ٣٥٠	٤ ٨٤٤ ٧٣٦	(٦)	إهلاك الفترة
٢١ ٥٢٤ ٢٨٩	٥ ٨٩٦ ٢٠٣	(١٩)	مخصصات أخرى
-	٨ ٣٨٨ ٢٥٥	(١١)	الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطئ الحركة
(٣٥٦ ٤١٥)	(١٦ ٠٥٠)	(١٣)	رد الإضمحلال في العملاء
(١١ ١٤٠ ٦١١)	-	(١٤)	مخصصات أخرى انتفى الغرض منها
(٥ ٦٧٢ ٥٥٥)	(٢١١ ٥٠٧)		إيرادات فرائد
١٥ ٥٠١ ٧٥٨	١٤ ٧٠٩ ٩٧٣		مصرفات تمويلية
(٢٩٠ ٨٤٤)	(٢ ١٤٧ ٧١٩)		أرباح بيع أصول ثابتة
-	٥ ٨٣٤ ٣٤٢		اكتراكات صندوق مزايا انتهاء خدمة
٨٢٥	(٧ ٦٠٨ ٧٩١)	(٩)	نصيب الشركة من أرباح (خسائر) استثمارات في شركة شقيقة
٤٧ ٤١٨ ٠٨٩	٣٣ ٧٨٧ ٦٣٦		أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيير في رأس المال العامل
(١٣٨ ٦٣٦ ١٩٧)	(٧١ ٥٢٩ ٥٥٤)		(الزيادة) في المخزون
٢٨ ٧٢٥ ٤٣٨	١ ٩٤٩ ٨١١		النقص في عملاء وأوراق قبض
(٢٣ ٤٩٣ ٥٩٩)	(٣٩ ٧٥٨ ١٦٨)		(الزيادة) في مصرفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى(*)
١١ ٩٦٢ ٨٦٦	٢ ٥٢٣ ٩٢٤		النقص في أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل
٦٨ ٨٥٢ ٢٨١	(٧٥ ٠٠٧ ٥٣٨)		(الزيادة)/(النقص) في مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٩ ١٧١ ٨٤٢	٢٩ ٢٢٢ ٥٨٥		الزيادة في أرصدة دائنة أخرى
-	٤ ٢٩١ ٦٣٥		الزيادة في موردين
(٢١ ٧٧٨ ٣٩٤)	(٢٢ ٠٦٣ ٣٥٩)		(النقص) في مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٩٣ ٣٦٨)	(١ ٠٥٢ ٢١٩)	(١٩)	المستخدم من المخصصات
-	(١١ ٢٠٧ ٠٨٦)		الممدد من صندوق مزايا تقاعد العاملين
-	(١٢ ٢٨٨ ٢٩١)		مزايا إنهاء خدمة مدفوعة
٤٢ ١٢٨ ٩٥٨	(١٦٠ ١٨٣ ٦١٤)		التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من التشغيل
			ضرائب دخل مسددة
(١٥ ٥٠١ ٧٥٨)	(١٤ ٧٠٩ ٩٧٣)		مصرفات تمويلية مدفوعة
٢٦ ٦٢٧ ٢٠٠	(١٧٤ ٨٩٣ ٥٨٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦ ٨٦٤ ٩٣٢)	(١ ٦٥٤ ٣١٠)		مشروعات تحت التنفيذ وأصول ثابتة
٥ ٦٧٢ ٥٥٥	٢١١ ٥٠٧		فوائد مقبوضة
٤٢٨ ١٧٧	٢ ١٤٧ ٧١٩		مخصصات من بيع أصول ثابتة
(٧٦٤ ٧٠٠)	٧٠٤ ٩١٦		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨ ٤٤٧ ٧٧٦)	٦٤ ٦٢١ ٩٠١		مخصصات من بنوك سحب على المكشوف
(٨ ٤٤٧ ٧٧٦)	٦٤ ٦٢١ ٩٠١		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
			صافي التغيير في النقدية وما في حكمها
١٧ ٤١٤ ٧٢٤	(١٠٩ ٥٦٦ ٧٧٠)		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١٨٤ ٤٢٨ ٢٠٥	٣٠٦ ٥٢٠ ٧٢٦	(١٦)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة
٢٠١ ٨٤٢ ٩٢٩	١٩٦ ٩٥٣ ٩٥٦	(١٦)	(يخصم) ودائع طويلة الأجل
-	(١٨٣ ٥٦٠ ٢٠٠)		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٢٠١ ٨٤٢ ٩٢٩	١٣ ٣٩٣ ٧٥٦	(١٦)	

معاملات غير نقدية

تم استبعاد فوائد مدينة مستحقة غير محصلة عن استثمارات وودائع لدى البنوك تخص صندوق مزايا العاملين بمبلغ ٨ ٣٨٨ ٩٣٨ جنيه مصري، وذلك من كل من بنود المدينون والأرصدة المدينة الأخرى وصندوق مزايا العاملين.

تم استبعاد إضافات مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٣١ ٥٢٦ ٥٥٠ جنيه مصري، وذلك من كل من بنود المدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ ومستحق لأطراف ذات علاقة.

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

د. عمرو ممدوح
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

أ. كريم حمدي
رئيس القطاع المالي

حمرو ممدوح



١. مقدمة

شركة جلاكسو سميثكلين "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) تأسست في القاهرة سنة ١٩٨١ طبقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ وخضعت لأحكام قانون الإستثمار 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 توافقت عليها وزارة الصحة وذلك بأحدث طرق التحضير للسوق المحلي والعالمي وإنتاج المستحضرات الطبية بأشكالها المختلفة بتطبيق نظام GMP وفقاً لما تقررته 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 الدورية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

١-٢. الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها. وقد قامت الشركة بإتباع نفس السياسات المحاسبية المطبقة بالعام السابق.

٢-٢. أسس قياس القوائم المالية الدورية المجمعة

تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية التي عرضها في القوائم المالية الدورية المجمعة.

١-٣. أسس التجميع

تتمثل القوائم المالية الدورية المجمعة في القوائم المالية المستقلة لشركة جلاكسو سميثكلين وشركتها التابعة في ٣١ مارس ٢٠١٩.

تتحقق السيطرة عندما تتوافر للشركة الشروط الآتية:

- تملك القدرة أو السيطرة على الشركة المستثمر فيها.
 - يستحق لها دخل من سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.
 - لها القدرة على استخدام سيطرتها للتحكم في عائداتها.
- عند تغير الظروف أو وجود حقائق تشير إلى أنه قد يكون هناك تغيير في أحد الشروط المذكورة أعلاه فإن الشركة تعيد تقييم ما إذا كانت السيطرة مازالت قائمة.
- تتضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة نتائج أعمال للشركة وشركتها التابعة خلال السنة وذلك إعتباراً من التاريخ الفعلي للاقتناء أو حتى التاريخ الفعلي للاستبعاد حسب الحالة.
- يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية للشركة التابعة كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة. كما يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين الشركة الأم والشركات التابعة.
- تظهر حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركة التابعة بصورة مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتتكون حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة من قيمة تلك الحقوق في تاريخ التجميع الأصلي بالإضافة إلى نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة من التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.

١-٣. طريقة الاقتناء

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاقتناء عند معالجة كل عملية تجميع أعمال.

يتم قياس المقابل المادى المحول فى عملية تجميع الأعمال لأقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التى يتم حسابها على أنها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التى تتحملها المجموعة لمالكي الشركة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التى تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادى المحول بالقيمة العادلة لأى أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة فى تاريخ الإقتناء. فى كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة فى الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها فى صافى الأصول القابلة للتحديد فى الشركة التابعة فى تاريخ إقتنائها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالإقتناء كمصروفات عند تكبدها. فى تجميع الأعمال الذى يتم على مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التى إحتفظت بها سابقاً فى الشركة المقتناة بقيمتها العادلة فى تاريخ الإقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة من إعادة القياس ضمن بنور الدخل الشامل الآخر. تستبعد بالكامل جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة على القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة متى كان ذلك ضرورياً.

١-٣-٢ التغيرات على النسب المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغيير نسب حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتى تنعكس التغيرات على حصصهم ذات الصلة فى الشركة التابعة. وتعتبر المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأى اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة لل عوض النقدى المدفوع أو المستلم.

١-٣-٣ استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأى استثمارات متبقية فى الشركة التى كانت تابعة بقيمتها العادلة فى تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأى فرق ناتج على أنه ربح أو خسارة منسوبة إلى مالكي الشركة الأم.

١-٣-٤ الشهرة

تنشأ الشهرة عند إقتناء شركات تابعة وتمثل الزيادة فى المقابل المادى المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة فى الشركة المقتناة والقيمة العادلة فى تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً فى الشركة المقتناة عن صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة فى تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادى المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة فى الشركة المقتناة والقيمة العادلة فى تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً فى الشركة المقتناة يقل عن صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة فى تاريخ الإقتناء، تقوم المجموعة بالإعتراف بالمكسب الناتج فى الأرباح أو الخسائر وتنسب المكاسب للمجموعة.

ويتم الاعتراف الأولى للشهرة كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال. ولهدف إجراء إختبارات الإضمحلال يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من وحدات المجموعة القادرة على خلق تدفقات نقدية والتي من المتوقع أن تستفيد من ذلك التجميع. ويتم إخضاع تلك الوحدات لإختبار الإضمحلال سنوياً أو بصفة أكثر دورية عند وجود مؤشرات إضمحلال للوحدة.

وإذا كانت القيمة الإستردادية لتلك الوحدات أقل من القيمة الدفترية لها فيتم إستخدام خسائر هذا الإضمحلال أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأى شهرة موزعة على الوحدة سلفاً ثم فى تخفيض باقى الأصول الأخرى للوحدة على أساس نسبى طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل فى الوحدة، مع الأخذ فى الإعتبار بأن خسائر الإضمحلال فى الشهرة لا يتم عكسها فى الفترات اللاحقة. وعند إستبعاد المنشأة التابعة تؤخذ الشهرة فى الإعتبار عندما يتم تحديد أرباح أو خسائر ذلك الإستبعاد.

١-٣-٢ الإستثمارات فى شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هى كل الشركات التى يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. وبصفة عامة تكون هذه هى الحالة عندما تمتلك المجموعة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق تصويت فى الشركة الشقيقة.

يتم إستخدام طريقة حقوق الملكية فى المحاسبة عن الإستثمارات فى شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالإستثمار بتكلفة إقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الإقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للإقتناء من تغيير على نصيب المجموعة فى صافى أصول الشركة الشقيقة. وتتضمن أرباح وخسائر المجموعة نصيبها فى أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة. كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الآخر نصيب المجموعة فى الدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للإستثمار بإجمالى حصة المجموعة فى التغيرات فى حقوق الملكية بعد تاريخ الإقتناء.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهيها (التصاعدي والتنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والشركة الشقيقة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة. يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادى المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمار في شركات شقيقة ولا يعترف بها بشكل منفصل. ولا يتم اختبار إضمحلال الشهرة في شركات شقيقة بشكل منفصل، وبدلاً من ذلك يختبر الإضمحلال في قيمة الدفترية للإستثمار ككل - كأصل منفرد - وذلك بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للإسترداد. ولا يتم توزيع خسارة الإضمحلال المعترف بها في هذه الحالة على أي أصل. ومن ثم فإن أي تسوية عكسية لخسائر الإضمحلال هذه يتم الاعتراف بها إلى المدى الذي ترتفع معه لاحقاً القيمة القابلة للإسترداد بما لا يجاوز قيمة خسائر الإضمحلال المعترف بها سابقاً.

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

٣-٣-١ عملة التعامل والعرض

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

٣-٣-٢ 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 الإقفال 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 الآخر 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 التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بأية تغيرات 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 كربح 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 الآخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

٣-٣-٤ الأصول الثابتة

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

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على إقتناء 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 إستبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة، ويتم إستبعاد 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 للإستفادة منها غير محدود.

شركة جلاكسو سينتكلاين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ قامت الشركة بإعادة تقدير الأصول الإنتاجية للأصول الثابتة، يوضح الجدول التالي الأصول الإنتاجية قبل وبعد إعادة تقدير العمر الإنتاجي لكل مجموعة من مجموعات الأصول:

الأصول	قبل إعادة التقدير	بعد إعادة التقدير
المباني	٤٠ سنة	٥٠ سنة
الآلات ومعدات	١٣ سنة	٢٠ سنة
سيارات	٤ سنوات	٥-٤ سنوات
معدات مساعدة	١٠-٥ سنوات	١٠-٥ سنوات
أثاث وتركيبات	٥ سنوات	١٠-٥ سنوات
حسابات آلية	٤-٣ سنوات	٤-٣ سنوات
تجهيزات على مباني	على مدار العمر الإنتاجي المتوقع أو عدد سنوات الإيجار أيهما أقل	على مدار العمر الإنتاجي المتوقع أو عدد سنوات الإيجار أيهما أقل

تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأصول الإنتاجية المقررة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة. هذا وقد تم تعديل نسب الإهلاك استرشاداً بالأصول الإنتاجية لشركات مجموعة جلاكسو سينتكلاين.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإسترادائية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن إضمحلال القيمة.

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

٥-٣ الأصول المالية

٥-٣-١ الأصول المالية

تتبع الشركة طريقة تاريخ المعاملة في الاعتراف في دفاترها بكافة المشتريات المعتادة من الأصول المالية أو في استبعاد كافة المبيعات المعتادة من تلك الأصول من دفاترها - علماً بأن المشتريات أو المبيعات المعتادة هي معاملات لشراء أو بيع أصول مالية تقتضي تسليم الأصل المالي في إطار زمني محدد بموجب لوائح أو أعراف مستقر عليها في السوق المعنى.

ويتم القياس للاحتياك الأصول المالية المعترف بها - في مجملها - إما بالكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة، ويعتمد ذلك على تصنيف الأصول المالية.

٥-٣-٢ تصنيف الأصول المالية

أدوات الدين - التي تفي بالشروط التالية - يتم القياس اللاحق لها بالكلفة المستهلكة مخصصاً منها خسائر الإضمحلال:
عما يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقبية، و
أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصول المالية إلى تدفقات نقدية - في موعيد محددة - تمثل فقط مدفوعات أصل الدين، والفائدة على أصل الدين المتبقى.

يتم القياس اللاحق لأكافة الأصول المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

٥-٣-٣ طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحساب التكلفة المستهلكة لأداة دين وتوزيع إيراد الفوائد على مدار الفترة المعنية. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المترتبة (رماً في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتكاليف المعاملة وأية علاوات أخرى أو خصومات) على مدار العمر المتوقع لأداة الدين - أو على مدى فترة زمنية أقصر إذا ما كان ذلك مناسباً - بحيث تصل على وجه التحديد إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولى به.

يُعترف في الأرباح أو الخسائر بإيراد الفوائد من أدوات الدين التي تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائدة الفعالة.

٥-٣-٤ إضمحلال الأصول المالية

يتم تقدير إضمحلال الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة في نهاية كل فترة مالية.

تعتبر الأصول المالية قد أضمحت عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقررة للأصل قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولى بالأصل المالي.

وقد يتضمن الدليل الموضوعي للإضمحلال ما يلي:

- وجود صعوبات مالية كبيرة تواجه المصدر أو الطرف المقابل، أو
- حدوث مخالفة للعقد مثل التعثر أو التأخر في مدفوعات الفائدة أو أصل المبلغ، أو
- أصبح من المرجح دخول المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة لوضعه المالي، أو
- اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

تمثل خسارة الإضمحلال المعترف بها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة - بما في ذلك مبالغ الرهونات والضمانات - مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعال الأصلي للأصل المالي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرةً بخسائر الإضمحلال فيما عدا العملاء التجاريين حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية لها من خلال استخدام حساب مستقل للإضمحلال في قيمتها. وعندما يُعدّ رصيد أحد العملاء التجاريين غير قابلٍ للتحويل عندئذٍ يتم إعدامه خصماً على حساب الإضمحلال والذي يضاف إليه المتحصلات اللاحقة من المبالغ التي سبق إعدامها. ويتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال. إذا إنخفضت قيمة خسائر الإضمحلال خلال فترة لاحقة وأمكن ربط ذلك الإنخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذٍ يتم رد خسائر الإضمحلال التي سبق الاعتراف بها على الأرباح أو الخسائر ولكن إلى الحد الذي لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للإستثمار في تاريخ رد الإضمحلال عن التكلفة المستهلكة التي كان يمكن أن تصل إليها قيمة الإستثمار لو لم تكن خسائر الإضمحلال تلك قد سبق الاعتراف بها.

٣-٥-٥ إستبعاد الأصول المالية

تستبعد الشركة الأصل المالي من دفترها - فقط - عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تُحوّل الشركة الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها إلى حد كبير إلى منشأة أخرى. فإذا تبين أن الشركة لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل بدرجة كبيرة ولا احتفظت بها وإستمرت في السيطرة على الأصل المُحوّل، عندئذٍ تعترف الشركة بالحق الذي تحتفظ به في الأصل، وبالتزام مقابل يمثل المبالغ التي قد تُضطرّ لدفعها. وإذا ما تبين أن الشركة تحتفظ إلى حد كبير بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المُحوّل عندئذٍ تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمقابل الذي تسلمته كمبلغ مُقرّض بضمان ذلك الأصل. عندما يُستبعد من الدفاتر أصل مالي مُثبت بالتكلفة المستهلكة، فعندئذٍ يتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل، وحاصل جمع المقابل المستلم والمقابل الذي لا يزال مستحقاً.

٣-٦ إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بإجراء اختبار إضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم إهلاكها أو إستهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر إضمحلال في قيمة الأصل. يتم إجراء اختبار إضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات الإضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد). تقوم الشركة بالإعتراف بخسارة الإضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له.

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة الإضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد منخفضة أو أخذت في الإنخفاض فعندئذٍ تقوم الشركة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل. يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو إنخفضت، كما يتم رد خسائر إضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك أو الإستهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

٣-٧ 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 الدورية المجمعة أو من خلال دورة التشغيل العادية للشركة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات إضمحلال القيمة.

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

٨-٣ النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة إستحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط.

٩-٣ المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة لعناصر مخزون الإنتاج التام والبضاعة بالطريق والإنتاج تحت التشغيل والمواد الخام وفقاً لطريقة التكلفة المعيارية لتسعير المنصرف من تلك الأصناف مع معالجة الفروق بين التكلفة المعيارية والتكلفة الفعلية. 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 الراهنه وغير متضمنة تكلفة الإقتراض. 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. يتم تكوين الإنخفاض للأصناف بطينة الحركة والراكدة وفقاً لتقديرات الإدارة.

١٠-٣ الإلتزامات المالية

يتم القياس اللاحق لكافة الإلتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تصنيف الإلتزامات المالية أنها إلتزامات متداولة عندما تفي بأي من المعايير التالية:

- من المتوقع أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة
 - الاحتفاظ بها يكون في المقام الأول بغرض المتاجرة
 - من المقرر أن تتم تسويتها خلال الإثنى عشر شهراً التالية للفترة المالية
 - ألا يكون لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل تالية لنهاية الفترة المالية.
- ويتم تصنيف كافة الإلتزامات المالية الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

إستبعاد الإلتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزامات المالية من دفاترها - فقط - عندما يتم الوفاء بها أو إلغائها، أو عندما تنقضي تلك الإلتزامات. ويُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي المُستبعد، ومجموع المقابل المدفوع والمستحق الدفع - بما في ذلك أية أصول غير نقدية تكون قد حُولت أو إلتزامات تم تكبدها.

١١-٣ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلي الإحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلي إحتياطي 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.

١٢-٣ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب الضريبة وفقاً لقانون الضريبة على الدخل ويتمثل مصروف ضريبة الدخل في مبلغ الضريبة الجارية المستحقة السداد والضريبة المؤجلة.

الضرائب الجارية

يتم احتساب الضريبة الجارية المستحقة السداد على أساس الربح الضريبي للفترة. ويختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة حيث أنه لا يتضمن بنود إيراد أو مصروف خاضع للضريبة أو قابلة للخصم في فترات أخرى كما أنه أيضاً لا يتضمن بنود غير خاضعة للضريبة نهائياً أو غير قابلة للخصم. ويتم حساب إلتزام الشركة الخاص بالضريبة الجارية باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الخاصة بالفروق المؤقتة الناتجة عن إختلاف بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وبين الأسس الضريبية لتلك الأصول والإلتزامات طبقاً للقواعد الضريبية.

يتم الاعتراف بوجه عام بالإلتزام الضريبي المؤجل فيما يتعلق بكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، كما يتم الاعتراف بوجه عام بالأصل الضريبي المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي كافٍ لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم.

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. يتم قياس الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطبقة في السنة التي يتحقق خلالها الوفر الضريبي أو تسدد خلالها الضرائب إسترشاداً بأسعار الضرائب (قوانين الضرائب) التي صدرت حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة أو في سبيلها أن تصدر.

تعكس عملية قياس الإلتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي يتوقع أن تحدث مستقبلاً على أساس توقعات الشركة في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة بطريقة إسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها وإلتزاماتها.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فقط إذا كان هناك حق قانوني في إجراء المقاصة بين الأصل الضريبي المتداول مع الإلتزام الضريبي المتداول وعندما تكون الأصول الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة وتنوى الشركة تسوية الإلتزامات والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

الضريبة الجارية والمؤجلة خلال الفترة

تم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به ضمن حقوق الملكية مباشرة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-١٣ مزايا العاملين

تدير الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل على الآتي:

٣-١٣-١ نظم الإشتراك المحدد

تساهم الشركة في نظام محدد الإشتراكات مؤسس وفق لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ سبتمبر ١٩٩٩، والمعروف باسم نظام مكافأة نهاية الخدمة للعاملين المصريين الدائمين "يشار إليه بالنظام" وفقاً لائحة النظام والنظام الأساسي فإنه يقتصر الإلتزام القانوني أو الضمني للشركة على الإشتراكات التي يتم بموجبها تحديد مبلغ المزايا لما بعد إنتهاء الخدمة الذي يستلمه العامل بمقدار مبلغ الإشتراكات بالإضافة إلى العوائد على الإستثمارات الناتجة من الإشتراكات والتي تجنيها الشركة في حساب بنك منفصل مسجل تحت مظلة حسابات جلاكسو سميثكلين لدى البنوك المحلية المصرية، أيضاً وفق لائحة النظام والنظام الأساسي فإنه يتم إدارة أصول / إلتزامات النظام من قبل إستشاري خبير تأمين متخصص ومستقل وذلك بالإشتراك مع أعضاء من إدارة شركة جلاكسو سميثكلين.

تؤدي الشركة إشتراكات نصف سنوية بمعدلات ونسب ثابتة تحتسب على أساس اجور العاملين بالشركة، يتم الاعتراف وتسجيل الإلتزامات في نظام الإشتراك المحدد وذلك عند تقديم الخدمات ذات العلاقة من قبل العامل، يتم الاعتراف بالإشتراكات كتكلفة دورية في سنة إستحقاقها وتدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عن السنة ضمن بنود تكلفة العمالة. يتم تصنيف الإلتزامات الناتجة عن الإشتراكات التي يتم تجنيبها لصالح النظام بين الإلتزامات المتداولة وغير المتداولة وذلك وفق تواريخ الإستحقاق.

٣-١٣-٢ نظام التأمينات والمعاشات

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالإشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة إستحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٣-١٣-٣ نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

٣-١٣-٤ 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.

٣-١٤-١ 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 الدورية المجمعة بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد. كما أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

٣-١٥-١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حال (قانوني أو حكمي) 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 الدورية المجمعة.

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 على 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 الدورية المجمعة.

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

٣-١٦-١ الدائنون التجاريون

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.

٣-١٧-١ تحقق الإيراد

يُقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه 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 بدقة إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

٣-١٧-١ 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.

٣-١٧-٢ تقديم الخدمات

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

٣-١٧-٣ 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.

٣-١٧-٤ إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٣-١٨ توزيعات الأرباح

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

٣-١٩ القطاعات 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 لإتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب.

٣-٢٠ الأرقام المقارنة

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

٣-٢١ تصحيح الأخطاء

يتم تصحيح الأخطاء للفترة السابقة بأثر رجعي في أول قوائم مالية تعتمد للإصدار بعد اكتشافها وذلك من خلال إعادة إثبات مبالغ المقارنة عن الفترة أو الفترات السابقة المعروضة التي حدث بها الخطأ، أما إذا كان الخطأ قد حدث قبل أقرب فترة سابقة معروضة فيتم تعديل الأرصدة الافتتاحية للأصول والالتزامات وحقوق الملكية بها.

٣-٢٢ المدفوعات المبنية على أسهم

تمنح الشركة الأم مباشرة لموظفي الشركة التابعة حقوقاً في أدوات حقوق ملكيتها، ويكون على الشركة الأم إلزام بتسليم حقوق موظفي الشركة التابعة أدوات حقوق الملكية أو سدادهما نقداً إلى موظفي الشركة التابعة.

ويتم القياس الأولى لتكلفة المدفوعات المبنية على أسهم المسددة نقداً على أساس القيمة العادلة في تاريخ المنح. يتم الاعتراف بهذه القيمة العادلة كمصروف على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق والاعتراف بالإلتزام المرتبط بتلك المعاملة.

تقوم الشركة الأم كل عام بتحميل الشركة التابعة بنصيبها في المدفوعات المبنية على أسهم.

٤. إدارة المخاطر المالية

٤-١ 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 الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للشركة.

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

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

(أ) مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن العديد من مراكز العملات الأجنبية وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني واليورو والفرنك السويسري والدرهم الإماراتي. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي المجمع. 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 الدورية المجمعة.

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٥ ٤٢٦ ١٩٩	٢٠ ٦٤٧ ١٧٥	دولار أمريكي
(٤٩ ١٤٠)	(٤ ٧٠١ ٥٣١)	جنيه استرليني
(٥٠٢ ٢٢٤)	(١ ٣٩٩ ١٤٥)	يورو
(٨٩ ٣٠٣)	--	درهم إماراتي
(٤١٠ ٤٠٠)	(١٥٧ ٦٧٨)	فرنك سويسري

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

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣٦ ١٧٤ ٦٥٧	١٣٧ ٦٤٧ ٨٣٥	دولار أمريكي
(٣٢٧ ٦٠٠)	(٣١ ٣٤٣ ٥٤٣)	جنيه استرليني
(٣ ٣٤٨ ١٥٧)	(٩ ٣٢٧ ٦٣٣)	يورو
(٥٩٥ ٣٥٥)	--	درهم إماراتي
(٢ ٧٣٦ ٦٠٠)	(١ ٠٥١ ١٨٩)	فرنك سويسري

٢- مخاطر الأسعار

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

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 ٦٤ ٦٢١ ٩٠١ جنيه مصري والمتمثلة في رصيد بنوك سحب على المكشوف في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء)، هذا وقد بلغت الأصول المالية ذات الفائدة بالسعر المتغير مبلغ ٣٩ ٣٤٠ ٧٠٠ جنيه مصري في نهاية الفترة (٣٩ ٩١٥ ٧٧٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) متمثلة في القرض الممنوح لطرف ذو علاقة "إيضاح ١٥"، يتم احتساب الفوائد على القرض الممنوح وذلك بمعدل متغير وفقاً للعقد المبرم بين الطرفين. يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

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

الزيادة / النقص	التأثير على الأرباح أو الخسائر جنيه مصري	
١%	٣٩٣ ٤٠٧	٣١ مارس ٢٠١٩
١%	٣٩٩ ١٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

(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 الملتزم 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 (١٣) يوفر معلومات أخرى فيما يتعلق بخطر الائتمان.
- وفيما يلي نسبة مخصص اضمحلال رصيد العملاء وأوراق القبض إلى رصيد العملاء وأوراق القبض:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣٨٠ ٨٧٥ ٥٨٨	٣٧٨ ٩٢٥ ٧٧٧	عملاء وأوراق قبض
(٣١ ٠٨٨ ٣٣١)	(٣١ ٠٧٢ ٢٨١)	إضمحلال رصيد العملاء وأوراق القبض
٨,٢%	٨,٢%	

(ج) مخاطر السيولة

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 وما في حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ على التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ على الإحتياطيات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الإستحقاقات للأصول المالية والإلتزامات المالية.

٣١ مارس ٢٠١٩	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
أدوات بدون سعر فائدة					
١٠٠ ٤٣٠ ٠٢٤	-	-	-	-	١٠٠ ٤٣٠ ٠٢٤
١٣٥ ٢٣٤ ٥٢٦	-	-	-	-	١٣٥ ٢٣٤ ٥٢٦
٦٤ ٦٢١ ٩٠١	-	-	-	-	٦٤ ٦٢١ ٩٠١
-	٨١٦ ٢٦١	-	١٩١ ١٣٢ ٨٧٧	١٩١ ٩٤٩ ١٣٨	٨١٦ ٢٦١
٣٠٠ ٢٨٦ ٤٥١	٨١٦ ٢٦١	-	١٩١ ١٣٢ ٨٧٧	١٩١ ٩٤٩ ١٣٨	٣٠٠ ٢٨٦ ٤٥١
الإجمالي					
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
أدوات بدون سعر فائدة					
٩٦ ١٣٨ ٣٨٩	-	-	-	-	٩٦ ١٣٨ ٣٨٩
١٢٥ ٧٧١ ٣٣٥	-	-	-	-	١٢٥ ٧٧١ ٣٣٥
-	٩٨٨ ٢٧٠	-	١٨٧ ٩٤٤ ٦٧٧	١٨٨ ٩٣٢ ٩٤٧	٩٨٨ ٢٧٠
٢٢١ ٩٠٩ ٧٢٤	٩٨٨ ٢٧٠	-	١٨٧ ٩٤٤ ٦٧٧	١٨٨ ٩٣٢ ٩٤٧	٢٢١ ٩٠٩ ٧٢٤

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، استناداً إلي تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

شركة جلاكسو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٢-٤ 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 الدورية المجمعة. 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 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة والبنوك سحب على المكشوف مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في قائمة المركز المالي الدورية المجمعة بالإضافة إلى صافي الديون.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٨٢٠ ٧٤٣ ٩٢٢	٨٥٠ ٩٨٤ ٠٢٩	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٥ ٧٧١ ٣٣٥	١٣٥ ٢٣٤ ٥٢٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
--	٦٤ ٦٢١ ٩٠١	بنوك سحب على المكشوف
٩٤٦ ٥١٥ ٢٥٧	١ ٠٥٠ ٨٤٠ ٤٥٦	إجمالي الديون
(٣٠٦ ٥٢٠ ٧٢٦)	(١٩٦ ٩٥٣ ٩٥٦)	يخصم : نقدية وأرصدة لدى البنوك
٦٣٩ ٩٩٤ ٥٣١	٨٥٣ ٨٨٦ ٥٠٠	صافي الديون
١ ٠٧٩ ٨٢٧ ٥٣٢	١ ٠٧٢ ٢٧٥ ٥٨٣	حقوق الملكية
٦٠٪	٨٠٪	نسبة صافي الديون إلى إجمالي حقوق الملكية

ترجع الزيادة في نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال للزيادة في أرصدة الموردين والسحب على المكشوف.

٣-٤ تقدير القيمة العادلة

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٣) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات تقدير معقولاً لقيمتها العادلة. ويتضمن الإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة أهم السياسات المحاسبية في تسجيل وقياس أهم الأدوات المالية والإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة وأرصدة العملاء وبعض الارصدة المدينة والموردين وأوراق الدفع والأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة وأرصدة البنوك الدائنة 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 للالتزامات المالية.

٥. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة أن تستخدم أحكاماً وتقديرات وافتراسات للوصول إلى القيم الدفترية لأصول والتزامات عندما لا تكون تلك القيم واضحة من مصادر أخرى. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تُعد ذات علاقة - وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. هذا ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بأثر التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات لو كان أثر التعديل يقتصر فقط على تلك الفترة، أما إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الجارية والفترات المستقبلية فعندئذٍ يُعترف بأثر تلك التعديلات في الفترة التي يجري بها التعديل والفترات المستقبلية. فيما يلي عرض بأهم الافتراضات المتعلقة بالمستقبل وأهم المصادر الرئيسية الأخرى لأوجه عدم التأكد في التقديرات في نهاية الفترة المالية وهي التي تتسم بمخاطر كبيرة في أن تؤدي إلى تسويات ذات أهمية نسبية على قيم الأصول والالتزامات خلال الفترات المالية التالية.

١/٥ لأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول 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 وافتراضات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. 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 تغيرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية، هذا بلغت القيمة الدفترية لبنود الأصول الثابتة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١٥٧ ٨٤٥ ٥٠٩ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٣٤٥ ٥٩٠ ١٦١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٢/٥ مخصصات أخرى

بلغت قيمة المخصصات في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١٦٠ ٣١٧ ٨٤١ جنيه مصري (مقابل مبلغ ١٦٦ ٨١٥ ١٤٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨). ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية. ويتم المحاسبة عن التغيرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغير في التقديرات.

٣/٥ إضمحلال العملاء التجاريون والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

عُترف بحساب اضمحلال للمديونيات المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل تعثر أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء التجاريين والمدينين الآخرين في نهاية الفترة المالية ٣٠٣ ٠٩٨ ٣٤ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٣٥٣ ١١٤ ٣٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تُؤخذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في الفترة الجارية، والخبرات السابقة فيما يتعلق بإعدام المديونيات.

٤/٥ الإنخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة

يتم قياس المخزون بالنكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تحديد صافي القيمة البيعية بالرجوع لأسعار بيع المنتجات والقيمة الاستردادية مخصوماً منها مصروفات البيع كما يتم تقدير الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة بناءً على التقارير الخاصة بصلاحية وجودة مواد المخزون بصفة دورية وقد بلغ رصيد الانخفاض من قيمة المخزون في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٤٥٨ ١٠٤ ٢٩ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٤١٧ ٥٨١ ٢٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٥/٥ الضريبة المؤجلة

يعتمد قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من استخدامها. وللحكم على مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير احتمالات استخدام تلك الفروق المؤقتة في المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما في ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية. وقد بلغت الأصول الضريبية المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١٧٩ ٩٣٦ ٤٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ٣٢٢ ٣٧٩ ٥٢ جنيه مصري) نشأت بصفة أساسية من الأثر الضريبي لمعالجة صندوق مزايا تقاعد العاملين والمخصصات بالإضافة إلى فروقات الإهلاك الضريبي والمحاسبي والمتعلقة بالأصول الثابتة.

شركة جلاكسو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للوائح المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٦- الأصول الثابتة - بالصفاء

الإجمالي	تصنيفات مبالغ	حسابات آلية	سيارات	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	معدات مساعدة	مباني	أراضي	
٤٨٧ ٧٣٧ ٠٠٠	٣٢ ٧٨٣ ٣٣٥	٣١ ١٧٣ ٤٢١	١٨ ٠٨٤ ٧٩٧	٦٠ ٦٥٩ ٠٥١	١٥٠ ٥٦٧ ٨١٢	٨٣ ٧٧٨ ١٢٠	٩٨ ٠٣٨ ٢٤٠	١٢ ٦٥٢ ٢٧٤	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨
٤ ٠٠٧ ٤٥٩	-	٣ ٣٠٧ ٤٥٩	٧٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	الإضافات
٥ ٢٣٦ ٣٨٦	-	١ ٧٤٧ ٠٥٣	٣ ٤٨٩ ٣٣٣	-	-	-	-	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(١١ ١٧٠ ٧٥٨)	-	-	(٨ ١٠٢ ٢٨٦)	(٥٧١ ٧٨٢)	(١ ٩٥٨ ٩٥٧)	(٣٠٧ ٧٣٣)	(٢٣٠ ٠٠٠)	-	الإستبعادات
٤٨٥ ٨١٠ ١٣٧	٣٢ ٧٨٣ ٣٣٥	٣١ ٢٢٧ ٩٣٣	١٤ ١٧١ ٨٤٤	٦٠ ٠٨٧ ٢٦٩	١٤٨ ٦٠٨ ٨٥٥	٨٣ ٤٧٠ ٣٨٧	٩٧ ٨٠٨ ٢٤٠	١٢ ٦٥٢ ٢٧٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١ ٠٩٩ ٩٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات
(٧٧٣ ٣٤٠)	-	-	١ ٠٩٩ ٩٠٠	-	-	-	-	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٤٨٦ ١٣٦ ٦٩٧	٣٢ ٧٨٣ ٣٣٥	٣١ ٢٢٧ ٩٣٣	١٤ ٤٩٨ ٤٠٤	٦٠ ٠٨٧ ٢٦٩	١٤٨ ٦٠٨ ٨٥٥	٨٣ ٤٧٠ ٣٨٧	٩٧ ٨٠٨ ٢٤٠	١٢ ٦٥٢ ٢٧٤	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠١٩
٣٠٨ ٣٦٠ ٥٥٣	١٠ ٩٥٠ ١٧٣	٢٥ ٧٨٢ ٤٣٥	١١ ٧٩٢ ٥٤٦	٤٦ ١٣٦ ٧٦١	٨٦ ١٠٦ ٢٨٤	٦٣ ٦٤٢ ٤٩٤	٦٣ ٩٤٩ ٨٦٠	-	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨
٢٦ ٢٧٨ ٠٢٢	٣ ١٣٨ ١٧٤	٢ ٦٠٠ ٣١٠	٢ ٩٤٢ ٢٢٩	٤ ٩٤٩ ١٠٨	٥ ٩١٤ ٥٩٨	٣ ٣١٠ ٧٩١	٣ ٤٢٢ ٨١٢	-	إهلاك العام
(١٠ ٤١٨ ٧٨٣)	-	-	(٧ ٤١٤ ٥٣٦)	(٥٥٥ ٩٦٩)	(١ ٩١٠ ٥٤٥)	(٣٠٧ ٧٣٣)	(٢٣٠ ٠٠٠)	-	مجمع إهلاك الإستبعادات
٣٢٤ ٢١٩ ٧٩٢	١٤ ٠٨٨ ٣٤٧	٢٨ ٣٨٢ ٧٤٥	٧ ٣٢٠ ٢٣٩	٥٠ ٥٢٩ ٩٠٠	٩٠ ١١٠ ٣٣٧	٦٦ ٦٤٥ ٥٥٢	٦٧ ١٤٢ ٦٧٢	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤ ٨٤٤ ٧٣٦	٧٧١ ٧٩١	٨٢٥ ٣٩٨	٦٨٩ ٣٧٠	٥٨٤ ٩٢٣	٨٢٥ ٧٢٥	٦٩٤ ٤٧١	٤٥٣ ٠٥٨	-	إهلاك الفترة
(٧٧٣ ٣٤٠)	-	-	(٧٧٣ ٣٤٠)	-	-	-	-	-	مجمع إهلاك الإستبعادات
٣١٧ ٨٧٢ ٤٠٥	١٤ ٨٦٠ ١٣٨	٢٩ ٢٠٨ ١٤٣	٧ ٢٣٦ ٢٦٩	٥١ ١١٤ ٨٢٣	٩٠ ٩٣٦ ٠٦٢	٦٧ ٣٤٠ ٠٢٣	٦٧ ٥٩٥ ٧٣٠	-	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٩
١٥٧ ٨٤٥ ٥٠٩	١٧ ٩٢٣ ١٩٧	٧ ٠١٩ ٧٩٠	٧ ٢٦٢ ١٣٥	٨ ٩٧٢ ٤٤٦	٥٧ ٦٧٢ ٧٩٣	١٦ ١٣٠ ٣٦٤	٣٠ ٢١٢ ٥١٠	١٢ ٦٥٢ ٢٧٤	صافي القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠١٩
١٦١ ٥٩٠ ٣٤٥	١٨ ٦٩٤ ٩٨٨	٧ ٨٤٥ ١٨٨	٦ ٨٥١ ٦٠٥	٩ ٥٥٧ ٣٦٩	٥٨ ٤٩٨ ٥١٨	١٦ ٨٢٤ ٨٣٥	٣٠ ٦٦٥ ٥٦٨	١٢ ٦٥٢ ٢٧٤	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

يتم توزيع مصروف إهلاك الأصول الثابتة في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة كما يلي:

تكلفة المبيعات	٢ ٣٩٨ ٩٩٠
مصروفات البيع والتسويق	١ ٧٩٤ ٠٤٠
مصروفات إدارية وعمومية	٦٥١ ٧٠٦
	<u>٤ ٨٤٤ ٧٣٦</u>
	<u>٣١ مارس ٢٠١٩</u>

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٠١ ٨٠٢ ٦٧٠	١٧٧ ١٥٨ ٤٥٤	التكلفة في أول الفترة/العام
٨٠ ٥٩٢ ١٧٠	٣٣ ١٨٠ ٨٦٠	يضاف : الإضافات خلال الفترة/العام
(٥ ٢٣٦ ٣٨٦)	(١ ٠٩٩ ٩٠٠)	يخصم : محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٦)
١٧٧ ١٥٨ ٤٥٤	٢٠٩ ٢٣٩ ٤١٤	الرصيد في آخر الفترة/العام

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في التكاليف المتكبدة لتنفيذ خطوط إنتاج أشربة دوائية وخطوط إنتاج قطرات الأنف بالإضافة إلى تحديث خطوط الإنتاج الأخرى.

٨. أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٩	الشهرة
٢٣٨ ٦٤٨ ٩٣٢	٢٣٨ ٦٤٨ ٩٣٢	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 وجد.
		يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية المحددة طبقاً للقطاع التشغيلي والتي تتمثل في وحدة توليد نقدية واحدة وهي أصول الشركة التابعة حيث أنها مرتبطة فقط بالأدوية المنتجة من خلال الشركة التابعة.
		القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقدية يتم تحديدها بناء على احتساب القيمة الاستخدمية. ويتم تحديد القيمة الاستخدمية على أساس الموازنة المالية 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 أن معدل النمو المقترض لا يتعدى متوسط معدل النمو طويل الأجل للأعمال المماثلة لوحدة التوليد النقدية.
		وفيما يلي الفروض الأساسية المستخدمة طبقاً لدراسة الاضمحلال المعدة في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حيث يتم دراسة الاضمحلال سنوياً:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٢,٧٥%	متوسط سعر الخصم*
٤%	متوسط معدل النمو بعد فترة التقديرات
٤١,٢%	متوسط مجمل الربح
	وقامت الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.
	*وتقوم إدارة الشركة بخصم التدفقات النقدية باستخدام طريقة معدل خصم حقيقي (أي معدل يستبعد التضخم العام) هذا لأن التدفقات النقدية المتوقعة طبقاً للموازنة التقديرية التي أعدتها الشركة تم إستبعاد منها أثر التضخم.
	في يناير ١٩٩٩، قامت شركة جلاكسو سميثكلين "ش.م.م" بشراء حقوق الملكية لشركة أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م" (الشركة التابعة) بشكل شبه كامل. وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ١٤ مارس ٢٠٠٠ على اندماج الشركة مع الشركة التابعة وقد فوضت مجلس الإدارة للقيام باستكمال إجراءات عملية الاندماج.
	بغرض استكمال عملية الاندماج، عقدت لجنة تقييم (اللجنة) بناءً على القرار الوزاري رقم ٣٦٩ لسنة ٢٠٠٠ لإعادة تقييم كلاً من أصول والتزامات الشركة التابعة. تم تقييم صافي أصول الشركة التابعة بمبلغ ٥٦ مليون جنيه مصري. قدمت الشركة تظلم على تقييم اللجنة إلى الهيئة العامة لسوق المال مما أدى إلى تعديل تقييم اللجنة ليصبح ١١٠ مليون جنيه مصري.
	قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد الهيئة العامة لسوق المال بالاعتراض على تقييم الهيئة لصافي أصول الشركة التابعة في تاريخ الشراء والذي مازال بأقل من قيمتها.
	وقد صدر حكم محكمة القضاء الإداري بتقييم صافي أصول الشركة التابعة بمبلغ ١٤٠ مليون جنيه مصري وقررت إدارة الشركة الأم بالطعن في هذا الحكم، بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٩ صدر حكم المحكمة الإدارية العليا للطعنين المذكورين أعلاه بالرفض لتأييد حكم محكمة القضاء الإداري.
	وتجنباً لمثل هذه الخسارة، لم تقم إدارة الشركة الأم 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.

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٩. 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.ذ.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 حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الدورية المجمعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
٣ ٨٦٦ ٠٩٥	١٤ ٠٣١ ٥٤٢
١٠ ١٦٥ ٤٤٧	٧ ٦٠٨ ٧٩١
١٤ ٠٣١ ٥٤٢	٢١ ٦٤٠ ٣٣٣

الرصيد في أول الفترة/العام
حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة مودرن فارما
الإجمالي

١٠. أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
٤٦ ٥٤٤ ٧٦٧	٤٤ ٠٢٠ ٨٣٣

مصرفوات مدفوعة مقدماً

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

١١. المخزون - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
٩٧ ٨٩٤ ١٠٥	١٥٠ ٨٣٠ ٩٤٧
١١٠ ١١٣ ٨٩٣	١٣٩ ٧١٠ ٤٧٦
٥٩ ٢٦٩ ١٦٩	٤٥ ٣٣٥ ٠٤٢
٢٤ ٣٥٩ ٢٩٠	٣٨ ٤٩٥ ٦٧١
٤٤ ٤٥٨ ٠٢٤	٢٤ ٨٥٢ ٧٦٥
٦ ٢٤٠ ٩٩٨	٩ ٥٣٩ ٠٦٣
٧ ٤٤٧ ٢٧٩	٧ ٦٨٣ ١٣٤
٣٤٩ ٧٨٢ ٧٥٨	٤١٦ ٤٤٧ ٠٩٨
(٢٥ ٥٨١ ٤١٧)	(٢٩ ١٠٤ ٤٥٨)
٣٢٤ ٢٠١ ٣٤١	٣٨٧ ٣٤٢ ٦٤٠

مواد خام
بضاعة بالطريق
إنتاج تام
مواد تعبئة وتغليف
مخزون لدى الغير*
إنتاج تحت التشغيل
قطع غيار
الإجمالي
الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة
صافي المخزون

*يتضمن مخزون لدى الغير مواد خام في ٣١ مارس ٢٠١٩ بمبلغ ١٤ ٠٨٧ ٧٢٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٨٧١ ٢٥٧ ٣٣ جنيه مصري) ومخزون مواد تعبئة وتغليف بمبلغ ١٠ ٧٦٥ ٠٤٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٠ ٩٩٦ ٠١٥ جنيه مصري) لدى شركة المهن الطبية للأدوية، بالإضافة لاشئ لمخزون مواد تعبئة وتغليف في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٢٠٤ ١٣٨ جنيه مصري) لدى شركة سيجما.

الإنخفاض في المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
٤٠ ٦٢٥ ٢٤٦	٢٥ ٥٨١ ٤١٧
٣٢ ٠٨٩ ٧١٣	٨ ٣٨٨ ٢٥٥
(٤٢ ٦٩٧ ٢٣٧)	(٤ ٨٦٥ ٢١٤)
(٤ ٤٣٦ ٣٠٥)	-
٢٥ ٥٨١ ٤١٧	٢٩ ١٠٤ ٤٥٨

الرصيد في أول الفترة/العام
مكون خلال الفترة/العام
استخدام الفترة/العام
انتفى الغرض منه
الرصيد في نهاية الفترة/العام

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة لـ عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

١٢. أصول ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
التزامات ضريبية	أصول ضريبية	التزامات ضريبية	أصول ضريبية	
(١٣ ٢٨١ ٥٥٦)	--	(١٤ ٣١٣ ٤٥٥)	--	إهلاك الأصول الثابتة
--	٥ ٧٥٥ ٨١٩	--	٦ ٥٤٨ ٥٠٣	مخصص بضاعة بطينة الحركة
--	٤ ٠٣٧ ٦٧٧	--	١ ٧٠٧ ٠٨١	مخصص إنهاء الخدمة
--	٤٢ ٢٨٧ ٥٥٢	--	٤١ ٣٠١ ٠٤٥	صندوق مزايا تقاعد العاملين
--	٥ ٧٥٧ ٣٧٤	--	٦ ٩٩١ ٢٦٣	رصيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
--	٧ ٨٢٢ ٤٥٦	(١ ٢٩٨ ٢٥٨)	--	فروق ترجمة العملة غير المحققة
(١٣ ٢٨١ ٥٥٦)	٦٥ ٦٦٠ ٨٧٨	(١٥ ٦١١ ٧١٣)	٥٦ ٥٤٧ ٨٩٢	الإجمالي
	٥٢ ٣٧٩ ٣٢٢		٤٠ ٩٣٦ ١٧٩	صافي أصول ضريبية مؤجلة

وفيما يلي حركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة خلال الفترة/العام:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٨ ٩٥٠ ٢٩٠	٥٢ ٣٧٩ ٣٢٢	الرصيد في أول الفترة/العام
٢٣ ٤٢٩ ٠٣٢	(١١ ٤٤٣ ١٤٣)	حركة الأصول الضريبية المؤجلة خلال الفترة/العام
٥٢ ٣٧٩ ٣٢٢	٤٠ ٩٣٦ ١٧٩	الرصيد في نهاية الفترة/العام

١٣. عملاء وأوراق قبض - بالصفافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٧١ ٦٠٨ ٢٧٥	٣١٣ ٣٣٥ ٤٣٥	عملاء
١٠٩ ٢٦٧ ٣١٣	٦٥ ٥٩٠ ٣٤٢	أوراق قبض
٣٨٠ ٨٧٥ ٥٨٨	٣٧٨ ٩٢٥ ٧٧٧	إجمالي
(٣١ ٠٨٨ ٣٣١)	(٣١ ٠٧٢ ٢٨١)	اضمحلال قيمة رصيد العملاء وأوراق القبض
٣٤٩ ٧٨٧ ٢٥٧	٣٤٧ ٨٥٣ ٤٩٦	صافي العملاء وأوراق القبض
		الاضمحلال في قيمة عملاء وأوراق قبض:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢١ ١٤٢ ٥٩٥	٣١ ٠٨٨ ٣٣١	الرصيد في أول الفترة/العام
٩ ٩٤٥ ٧٣٦	--	المكون خلال الفترة/العام
--	(١٦ ٠٥٠)	رد الاضمحلال خلال الفترة/العام
٣١ ٠٨٨ ٣٣١	٣١ ٠٧٢ ٢٨١	الرصيد في نهاية الفترة/العام

- في تاريخ المركز المالي مدرج ضمن أرصدة العملاء وأوراق القبض مبالغ ليست مستحقة بعد للشركة بمبلغ ٣٤٥ ٢٠٦ ٣٤٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٤٦ ١٤٣ ٢٩١ جنيه مصري).

- في تاريخ المركز المالي مدرج ضمن أرصدة العملاء مبالغ مستحقة التحصيل في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة والتي لم تقم الشركة بإدراج أي مخصصات عنها طبقاً لسياسة الشركة حيث بلغت مبالغ العملاء المتأخرة السداد ولم يتم تكوين مخصص لها ٢ ٦٤٧ ١٥٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣ ٦٤٣ ٩٦٦ جنيه مصري).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
--	--	متأخرة السداد لأقل من شهر
٣ ٦٤٣ ٩٦٦	٢ ٦٤٧ ١٥٢	متأخرة السداد لأكثر من شهر وأقل من ثلاث أشهر
٣ ٦٤٣ ٩٦٦	٢ ٦٤٧ ١٥٢	

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى الشركة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه ميدانياً حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة. في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة قامت الإدارة بالأخذ بالإعتبار أحوال السوق الراهنة في الإعتبار عند تقييم الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء. علاوة على ذلك فإن تركيز المخاطر الائتمانية محدود حيث أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة. ولذلك، وبعد الأخذ بالإعتبار ما ورد أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا داعي لتكوين مخصص إئتمان إضافي يتجاوز المخصص الحالي للدينون المتأخرة السداد، حيث لا يوجد تغيير في الملاءة المالية لهؤلاء العملاء وأن الأرصدة قابلة للتحصيل. بلغت مبالغ العملاء المتأخرة السداد والتي تم تكوين مخصص لها ٢٨١ ٠٧٢ ٣١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٣١ ٠٨٨ ٣١ جنيه مصري) وبلغت أعمار تلك المبالغ كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٥ ٥٦٨ ٥٢٧	٣ ٥٠٧ ٧٧٤	متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر وأقل من سنة
٢٥ ٥١٩ ٨٠٤	٢٧ ٥٦٤ ٥٠٧	متأخرة السداد لأكثر من سنة
٣١ ٠٨٨ ٣٣١	٣١ ٠٧٢ ٢٨١	

١٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٣ ٧٣٤ ٠٧١	٢٧ ٠٤٧ ٨٢٨	دفعات مقدمة للموردين
٢٥ ١٥٥ ١٣٦	٢٦ ٨٢١ ٤١٥	الدفعة المقدمة لشراء سيارات
--	٢٦ ٤٠٠ ٠٠٠	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
١٤ ٨١٨ ٣١٦	٢١ ٤٢٤ ٥١٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨ ٣١٦ ٧٤٩	٢٠ ٨٠٨ ٧٠٨	ضريبة الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة
١٣ ١٠٠ ٩٥٦	١١ ٣٨٤ ٦١٨	المبالغ المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
--	٨ ٣٨٨ ٩٣٨	فوائد مستحقة
٣ ٠٧٩ ٦٥١	٣ ٠٦٣ ٦٥٤	تأمينات لدى الغير
٩ ٩٨٤ ٥٠٨	--	جمارك
٢ ٥٩٥ ٥٣٠	٣ ٥٩٢ ٣٥٢	أرصدة مدينة أخرى
١٠٠ ٧٨٤ ٩١٧	١٤٨ ٩٣٢ ٠٢٣	
(٣ ٠٢٦ ٠٢٢)	(٣ ٠٢٦ ٠٢٢)	الإضمحلال في أرصدة مدينة أخرى
٩٧ ٧٥٨ ٨٩٥	١٤٥ ٩٠٦ ٠٠١	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٥ ٧٢١ ٢٨٢	٣ ٠٢٦ ٠٢٢	الرصيد في أول الفترة/العام
(٢ ٦٩٥ ٢٦٠)	--	انتفى الغرض منه خلال الفترة/العام
٣ ٠٢٦ ٠٢٢	٣ ٠٢٦ ٠٢٢	الرصيد في نهاية الفترة/العام

شركة جلاكسو سميكتالين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

١.٥. المعاملات مع أطراف ذات علاقة
فيما يلي تحليل لأرصدة الأطراف ذات العلاقة:
(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	حجم التعامل		طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	
		٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
		٨ ٦٨٠ ٦٩٣	٤ ٦١٧ ٧١٨	مبيعات تصدير		أرلندا (سابقاً: جلاكسو سميكتالين - أسبانيا)
١٥٨ ٤٨٥ ٩٢١	٢٥١ ٣٤١ ٤٢١	١٧٢ ٣٢٠ ٤١٥	٢٥١ ٤٨٠ ٦٤٣	مشتريات		
		٨٤ ٥٩٩ ٠٢٦	١٦ ٦٤٥ ١٥٧	حساب جارى		
٣٩ ٩١٥ ٧٧٤	٣٩ ٣٤٠ ٧٠٠	--	٥٧٥ ٠٧٤	حساب جارى	شقيقة	شركة مودرن فارما للتجارة جلاكسو سميكتالين - لوكسمبورج - إنجلترا
٣٢ ٩٧١ ١٣٧	٢٩ ٢٠٧ ٩١٩	١٠ ٤٩٩ ٢٩٥	١ ٤٥٣ ٢٤٢	حساب جارى	زميلة	جلاكسو سميكتالين التجارية الاستهلاكية
٢٦ ٢٢٨ ١٦٧	١٢ ٨٣٨ ٧٠٦	--	١٢ ٩٨٦ ٢٧٨	خدمات	زميلة	أخرى
١٢٠ ٢٠٩	--	١ ٦٨٤ ١٤٢	--	حساب جارى	زميلة	الإجمالي
٢٥٧ ٧٢١ ٢٠٨	٣٣٢ ٧٢٨ ٧٤٦					
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	حجم التعامل		طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	
		٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
٩٦ ٢١١ ٠٨٥	٩٢ ٩٠٩ ٦٣٢	٣ ٩٨١ ٦٧٦	٣ ٣٠١ ٤٥٣	حساب جارى	زميلة	سميت كلون بيتشام جلاكسو سميكتالين للخدمات
١٤ ٣٩٨ ٦٨٠	١ ٤٥٥ ٤٧٥	٣ ٢٣٣ ٦٣٧	١٧ ٩٢٠ ٢١٧	حساب جارى	زميلة	اللا محودة - إنجلترا جلاكسو سميكتالين التجارية
--	٣١ ١٦٨ ٢٩٣	--	٣١ ٥٢٦ ٥٥٠	حساب جارى	زميلة	هيلث كير - إنجلترا
١٥ ١٦١ ٥٧٠	٩٧٠ ٦ ١٢٦	٩٣٢ ٨٧٦	١ ٥٨٧ ١٤٣	حساب جارى	زميلة	أخرى
١٢٥ ٧٧١ ٣٣٥	١ ٣٥٢ ٢٣٤ ٥٢١					

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

- تستورد الشركة مواد خام يفرض التصنيع من أطراف ذوى علاقة وقد بلغت تلك المشتريات خلال الفترة ٢٠١٨ ٦٤٣ ٢٥١ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠١٨: ٢٠١٥ ٤١٥ ٣٢٠ ١٧٢ جنيه مصري). قامت شركة أرلندا (سابقاً: جلاكسو سميكتالين - أسبانيا) ببيع الشركة خصم عن مشتريات الشركة من المواد الخام عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، بإجمالي مبلغ ٤٨٨ ٤٨٨ ٠٠٠ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠١٨: ٤٣ ١١٤ ٧٥٠ جنيه مصري). تصدر الشركة منتجات أرلندا (سابقاً: جلاكسو سميكتالين - أسبانيا) وقد بلغت إجمالي مبيعات التصدير خلال الفترة ٢٠١٨ ٦١٧ ٤١٧ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠١٨: ٢٠١٨ ٦٩٣ ٨ ٦٨٠ جنيه مصري).
- قامت الشركة في ٢٠١٧ ببيع شركة مودرن فارما للتجارة قرص قصير الأجل لتمويل الأنشطة التشغيلية لشركة مودرن فارما للتجارة بغائدة ٢٥ ٠٠٠% فوق سعر الاقراض المعان من البنك المركزى المصرى، هذا وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥ مليون جنيه مصري كما بلغت الفوائد المعترف بها ضمن قائمة الأرباح والخسائر الدورية المجمعة مبلغ ٢٠١٧ ١١٥ ٠٧٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩.
- في ١ يناير ٢٠١٢ قامت الشركة بإبرام عقد خدمات مع كلا من جلاكسو سميكتالين إكسپورت ليميتد وأرلندا (سابقاً: جلاكسو سميكتالين - أسبانيا) وفقاً لهذا العقد تقدم الشركة خدمات لتلك الشركات المتعاقد معها والمتعلقة بالمنتجات التي تنتجها شركة مودرن فارما (شركة شقيقة) وتختصر تلك الخدمات في دعم وتسويق المنتجات والترويج لها داخل جمهورية مصر العربية بالإضافة إلى خدمات أخرى. وتقوم الشركة بإضافة هامش ربح ٧% على تكاليف الخدمات المباشرة التي تحملها الشركة. هذا وقد بلغ إجمالي ما حصلته الشركة على تلك الشركات الزميلة خلال الفترة الحالية مبلغ ٢٠١٩ ٣٩٩ ١٨٠ جنيه مصري. (٣١ مارس ٢٠١٨: ٢٠١٨ ٩٤٥ ١٧ ١٢٠) وقد تم إدراجها ضمن المصروفات.
- قامت شركة جلاكسو سميكتالين هيلث كير - إنجلترا خلال الفترة بتحميل الشركة حصتها من التكاليف الرأسمالية المتعلقة بشروع قطرات الأنف بمبلغ ٥٥٠ ٥٢١ ٣١ جنيه مصري.

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري) :

١٦. نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣٠٦ ٤٣٩ ٧٢٦	١٣٣ ١٢ ٧٥٦	حسابات جارية*
٨١ ٠٠٠	٨١ ٠٠٠	نقدية بالصندوق
٣٠٦ ٥٢٠ ٧٢٦	١٣٣ ٩٣ ٧٥٦	إجمالي النقدية وما في حكمها
--	١٨٣ ٥٦٠ ٢٠٠	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاثة أشهر)**
٣٠٦ ٥٢٠ ٧٢٦	١٩٦ ٩٥٣ ٩٥٦	إجمالي النقدية بالخرينة ولدى البنوك

* يوجد رصيد مدين مع أطراف ذات علاقة "بنك قطر الوطني الأهلي" بمبلغ ٤٥ ٠٥٩ جنيه مصري نتاج تعاملات تخصيص شيكات من عملاء آخرين ويعد هذا البنك مساهم في الشركة بنسبة ٥,٨٩% بعدد أسهم ٤ ٩١٨ ٥٥٠ سهم في ٣١ مارس ٢٠١٩.

** الودائع لأجل متمثلة في رصيد خاص بصندوق مزايا تقاعد العاملين (إيضاح ٢٥).

١٧. رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠	٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠ جنيه مصرياً مقسم على ٨٣ ٥١٤ ٢٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري لكل سهم. إن المساهم الرئيسي للشركة هو جلاكسو جروب ليميتد (بريطانية)، وقد بلغت مساهمته في ٣١ مارس ٢٠١٩ نسبة ٩١,٢٠%.

١٨. الإحتياطي القانوني

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

١٩. مخصصات

مخصص إنهاء خدمة	مخصصات أخرى	مخصص مبيعات مرتدة	مخصص مطالبات قانونية	إجمالي
٦٨١٩١٣٤	١٢٠ ٦٢٥ ٢٥٠	٢٨ ٣٢٠ ٨١٥	٢ ٥٧٨ ١٩٢	١٥٨ ٣٤٣ ٣٩١
٢٨٥٠٣١٠٥	٣٩ ١١٤ ٠٤٢	٦ ٠٣٥ ٥٢١	٢ ٥٢١ ١١١	٧٦ ١٧٣ ٧٧٩
-	(٢٠ ٨٠٦ ٥١١)	-	(٢٠٠ ٠٠٠)	(٢١ ٠٠٦ ٥١١)
(١٧ ٣٧٧ ٠١١)	(٢٧ ٥٩٩ ٧٩٨)	-	(١ ٧١٨ ٧٠٢)	(٤٦ ٦٩٥ ٥١١)
١٧ ٩٤٥ ٢٢٨	١١١ ٣٣٢ ٩٨٣	٣٤ ٣٥٦ ٣٣٦	٣ ١٨٠ ٦٠١	١٦٦ ٨١٥ ١٤٨
١ ٩٣٠ ٠٩٠	٤٧٢ ٦٦٤	٣ ٤٩٣ ٤٤٩	-	٥ ٨٩٦ ٢٠٣
(١٢ ٢٨٨ ٢٩١)	-	-	(١٠٥ ٢١٩)	(١٢ ٣٩٣ ٥١٠)
٧ ٥٨٧ ٠٢٧	١١١ ٨٠٥ ٦٤٧	٣٧ ٨٤٩ ٧٨٥	٣ ٠٧٥ ٣٨٢	١٦٠ ٣١٧ ٨٤١

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. 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 الدورية المجمعة وتعتمد الشركة على رأى الإدارة الفنية في تحديد هذا الرصيد بناءً على خبرات السنوات السابقة ودراسة السوق.

شركة جلاكسو سميث كلاين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد الشركة، وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية أن ناتج تلك المطالبات لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣١ مارس ٢٠١٩.

٢٠. أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٩٨ ٧٤٢ ٠٩٣	٣٢٠ ٩٢٧ ١٠٤	مصرفات مستحقة*
٢ ٧٥٤ ٠٧٨	٧ ٢٠٠ ٧٠٦	ضرائب مرتبات
٢ ٦٦٥ ١٥٩	٣ ٣٤٤ ٩٤٢	ضرائب القيمة المضافة
١ ٧٢٢ ٨١٣	١ ٧٩٦ ٣١٣	ضرائب مبيعات
١ ٧٤٢ ١	١ ٦٩٢ ٤٩٣	تأمينات اجتماعية
٩٨٨ ٢٧٠	٨١٦ ٢٦١	صندوق مزايا تقاعد العاملين - الجزء المتداول
١ ١٣٥	١ ٢٢٢	ضرائب خصم
--	١ ٦٢ ٥٠٤	أرصدة دائنة أخرى
٣٠٦ ٨٩٠ ٩٦٩	٣٣٥ ٩٤١ ٥٤٥	الإجمالي

* يتضمن الرصيد مبلغ ١٠ ٣٤٦ ٧٤١ جنيه مصري مستحق لشركة سميث كلاين بيتشام مقابل تصنيع و تعبئة و تغليف مستحضرات طبية.

٢١. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٦٥ ٧٦١ ١٣٥	٦٢ ٩٥٤ ٧٤٢	رصيد أول الفترة/العام
(٢٣ ٨٨٣ ٣٠٠)	--	ضرائب مسددة طبقاً لنظام الخصم والإضافة والتحويل تحت حساب الضريبة
(١٧ ٦٢٨ ٩٤٧)	--	الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
(١ ٢٧٦ ٨٢٥)	--	الضريبة المسددة
٣٩ ٩٨٢ ٦٧٩	٢٠٧ ٠٠٠	الضرائب الدخل عن أرباح الفترة/العام
٦٢ ٩٥٤ ٧٤٢	٦٣ ١٦١ ٧٤٢	ضرائب الدخل المستحقة

٢٢. بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
--	٦٤ ٠٥٥ ٥٧٩	بنوك سحب على المكشوف - اتش اس بي سى *
--	٥٦٦ ٣٢٢	بنوك سحب على المكشوف - سيتي بنك **
--	٦٤ ٦٢١ ٩٠١	

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 إتمادات مستندية وكمبيالات مقبولة مكفولة بسعر فائدة

سنوى ١,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي.

قامت الشركة بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠١٧ بالحصول على عقد تسهيل إئتماني (سحب على المكشوف) بحد أقصى ٣٢٦ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري لتمويل رأس المال العامل وإصدار إتمادات مستندية وكمبيالات مقبولة مكفولة بسعر فائدة

سنوى ١% 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 والمصرفات التشغيلية وإصدار خطابات الضمان بسعر فائدة سنوى ١٠,٥%

شاملة العمولات البنكية وتحسب عوائد تأخيرية على المبالغ المسحوبة غير المؤداة بواقع ٢% سنوياً زيادة على العائد المبين أعلاه.

ما زالت تلك التسهيلات المشار إليها أعلاه قائمة حتى تاريخ قائمة المركز المالي.

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٢٣. المصروفات طبقاً لطبيعة المصروف

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
المعدلة		
٢٢٣ ٢٢٠ ٤٣٩	٢٣٤ ٣٣٩ ٧٤٧	مواد خام ومستهلكات مستخدمة ومواد أخرى
٦٧ ٣٢٤ ٣١٣	٨٠ ٩٣٩ ٤٤٨	أجور ومرتبات وما في حكمها
٨ ٨٦٧ ٩٠٤	٨ ٨٨٣ ١٠٥	مصروفات صيانة وإصلاح
٥ ١٥٩ ٤٠٧	٦ ٦١٦ ٢٣٩	إيجارات
٦ ٦٧٢ ٣٥٠	٤ ٨٤٤ ٧٣٦	اهلاكات
٢ ٩٨٦ ٠٤٥	٤ ٥٨٦ ٧١٨	مصروفات مياه، كهرباء واتصالات
٧ ٦٧٩ ٨١٢	٤ ٢٩١ ٣٠٦	مصروفات أخرى
٢ ٠٩٣ ٧٠٨	٢ ٧٣٩ ٩٢٠	مصروفات سفر
٢ ٨٩٦ ٢٦٩	٢ ٧٢٣ ٦٩٥	تأمينات
٣٢٦ ٩٠٠ ٢٤٧	٣٤٩ ٩٦٤ ٩١٤	إجمالي تكلفة المبيعات، مصروفات البيع والتسويق، مصروفات إدارية وعمومية

٢٤. ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١ ٤٣٧ ٦٨٩	٢٠٧ ٠٠٠	ضرائب الدخل الحالية (إيضاح ٢١)
(٢ ٣٢٥ ٢٤٥)	١١ ٤٤٣ ١٤٣	ضرائب مؤجلة (إيضاح ١٢)
(٨٨٧ ٥٥٦)	١١ ٦٥٠ ١٤٣	اجمالي

٢٥. صندوق مزايا تقاعد العاملين

بتاريخ ٢١ سبتمبر ١٩٩٩ اعتمد مجلس إدارة الشركة إنشاء نظام لمكافأة نهاية خدمة العاملين المصريين الدائمين وفقاً للائحة نظامه الأساسى، حيث تتحمل الشركة أعباء المكافآت المنصوص عليها بالنظام ومصاريفه الإدارية. طبقاً لهذا النظام تؤدي الشركة الى النظام اشتراكها السنوى المنصوص عليه بالنظام الأساسى. يتم احتساب الاشتراك السنوى الذى تؤديه الشركة على أساس اجر النظام فى شهر يناير من كل سنة ويكون الوفاء بالاشتراكات السنوية فى الأول من يناير ويوليو من كل عام وذلك بإيداع المبالغ بحساب النظام بالبنك ويكون لكل عامل حساباً فردياً يرسل اليه الاشتراكات التى تجنب لحسابه من موارد النظام وما يخصها سنوياً من صافى ربح الاستثمار المحقق حتى نهاية السنة المالية السابقة على إنتهاء الخدمة ويؤدى رصيد الحساب الفردى كاملاً للعامل عند إنتهاء خدمته لأحد الأسباب الآتية:

- بلوغ السن أو الوفاة أو العجز الكامل أو الجزئى المستديم.
 - انتهاء الخدمة لسبب لا يرجع الى العامل.
 - انتهاء الخدمة لأى سبب آخر عن مدة خدمه فعليه لا تقل عن ٢٠ عاماً.
- وتؤدى مكافاه مخفضة فى حالة الاستقالة وما فى حكمها عن مدة خدمة فعليه تتراوح بين خمس سنوات وأقل من عشرين سنة. وإذا إنتهت خدمة العضو بوفاته يحصل المستفيدين على كامل رصيد الحساب الفردى.

٢٦. نصيب السهم فى الأرباح

حيث أنه لا يوجد حساب توزيع مقترح، فقد تم تحديد صافى الربح الخاص بالمساهمين على أساس صافى ربح الفترة/ العام بدون خصم حصة العاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة فى توزيعات الأرباح. يحتسب نصيب السهم الأساسى من أرباح (خسارة) الفترة بقسمة صافى ربح (خسارة) الفترة المتعلقة بالمساهمين على المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة.

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٢ ٠٦٦ ٣٨٤	(٧ ٥٥١ ٩٤٩)	صافى (الخسارة) الربح الخاص بالمساهمين (سهم)
٨٣ ٥١٤ ٢٠٠	٨٣ ٥١٤ ٢٠٠	المتوسط المرجح للأسهم العادية والمصدرة (سهم)
٠,٢٦	(٠,٠٩)	نصيب السهم فى (الخسائر) / الأرباح (جنيه مصرى)

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٢٧. الارتباطات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية التي تم التعاقد عليها في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة والتي تمثل المبالغ المتبقية من الجزء غير المحقق لاستكمال المشروعات تحت التنفيذ كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	مشروعات تحت التنفيذ
١١١ ٥٥٦ ٨٩٤	٢٤٨ ٨٥٢ ٢٦٢	تتمثل هذه الارتباطات الرأسمالية في إتمام المشروعات تحت التنفيذ المشار إليها في الإيضاح رقم (٧).

٢٨. 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 وإعتمادات مستندية القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي الدورية المجمعة مبلغ ٣٢٨ ٦٦٠ ١٩ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠١٨: ٩٧٢ ٤٢١ ٨ جنيه مصري).

٢٩. الموقف الضريبي

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة:

أولاً: ضرائب شركات الاموال

السنوات حتى عام ٢٠٠٦

- تم فحص دفاتر الشركة عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وتم التسوية وسداد الفروق الضريبية.

السنوات حتى عام ٢٠٠٧

- تم فحص دفاتر الشركة ولازال الخلاف منظور امام القضاء ولجان إعادة النظر.

السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠٠٩

- تم فحص دفاتر الشركة عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وتم التسوية وسداد الفروق الضريبية.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١١

- تم فحص الشركة تقديراً وتم الطعن عليه وتم تحويل الملف للجان الداخلية التي اصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي لها وجاري الاعداد لعملية الفحص.

السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٥

- تم فحص الشركة تقديراً وتم الطعن عليه وتم تحويل الملف للجان الداخلية التي اصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي لها.

السنوات من عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨

- تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص حتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة المبيعات

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥

- تم فحص الشركة عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وتم التسوية وسداد الفروق الضريبية.

السنوات من عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨

- لم يتم فحص هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات وسداد الضريبة في المواعيد القانونية.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٩

- تم فحص الشركة عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وتم التسوية وسداد الفروق الضريبية.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٦

- تم الفحص تقديرياً وتم الطعن وتم إحالة الملف الى اللجان الداخلية والتي اصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي وجاري الانتهاء من عملية الفحص.

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨

- لم يتم طلب فحص الشركة عن هذه السنوات حتى تاريخه من قبل مصلحة الضرائب وتقوم الشركة بتوريد الضريبة وتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.

رابعاً: ضريبة كسب العمل

السنوات منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٨

- تم فحص الشركة عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وتم التسوية وسداد الفروق الضريبية.

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٢
- تم الفحص تقديرياً وتم الطعن وتمت الإحالة إلى اللجنة الداخلية ومنها إلى اللجان الداخلية المتخصصة التي أصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي وقامت الشركة بتقديم التسويات السنوية وجاري الإعداد لعملية الفحص.
السنوات من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٦
- تم طلب الشركة للفحص عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وقامت الشركة بتقديم التسويات السنوية وجاري الإعداد لعملية الفحص.
السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨
- لم يتم طلب الشركة للفحص حتى تاريخه.
خامساً: ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
- تم فحص الشركة من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٦ من قبل مصلحة الضرائب وتم التسوية وسداد الفروق الضريبية، الفترة من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨ لم يتم طلب الشركة للفحص حتى تاريخه وتقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من الموردين وتقديم الأقرارات في المواعيد القانونية.
وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة التابعة- شركة أمون للصناعات الدوائية

- (أ) ضريبة شركات الأموال
- الشركة معفاة من ضريبة شركات الأموال لمدة خمس سنوات وقد إنتهى هذا الإعفاء في ١٩٩٥/١٢/٣١.
- تم فحص الشركة عن الفترة من بداية النشاط وحتى ١٩٩٣/١٢/٣١ وتم الإتفاق باللجنة الداخلية بالمأمورية عن الفترة من بداية النشاط وحتى ١٩٩١/١٢/٣١، وبالنسبة للسنوات من ١٩٩٤ وحتى ١٩٩٨ تم فحصها خلال عام ١٩٩٩.
- في ١٩٩٨/١٢/٨ تم الإتفاق بين شركة جلاكسو سميثكلين مصر ود/ ثروت ثابت بإسبيلي بمسئوليته عن المحاسبة عن ضرائب شركة أمون للصناعات الدوائية حتى نهاية عام ١٩٩٨.
- تم الإنتهاء من فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ١٩٩٩ وحتى ٢٠١١ وتم سداد الضريبة.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٦ وتم إحالة نقاط الخلاف إلى اللجنة الداخلية.
(ب) ضريبة كسب العمل
- تم فحص ضريبة كسب العمل للشركة حتى ١٩٩٨ وتم التسوية والسداد.
- تم فحص ضريبة كسب العمل للشركة عن السنوات ١٩٩٩ وحتى نهاية عام ٢٠١١ وتم سداد الضريبة.
- السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٦ لم يتم الفحص.
(ج) نظام الخصم
يتم توريد ما يتم استقطاعه من الموردين وجميع الممولين تحت حساب الضريبة المستحقة لهم.
علماً بأنه تم إلغاء ضريبة الإضافة اعتباراً من ٢٠٠٥/٧/١ تطبيقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
علماً بأنه تم إصدار القانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣ بالضريبة الإضافية وتم إلغاء هذه الضريبة الإضافة اعتباراً من ٢٠١٤/٧/١.
(د) ضرائب المبيعات
- تسلمت الشركة نماذج من ضرائب المبيعات عن إيجار الآلات والماكينات لشركة 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 وعلية تم مخاطبة مصلحة الضرائب بمنطوق الحكم.

٣٠. التقارير القطاعية

٣١ مارس ٢٠١٩			صافي المبيعات تكلفة المبيعات مجمّل الربح
إجمالي	قطاع عناية المستهلك	القطاع الطبي	
٣٧٣ ٦٨١ ٩٣٤	٣٨ ٢٨٠ ٢٦٥	٣٣٥ ٤٠١ ٦٦٩	
(٢٣٢ ٩٧٦ ٨٢٢)	(١٧ ١٤٧ ٨٧٩)	(٢١٥ ٨٢٨ ٩٤٣)	مجمّل الربح
١٤٠ ٧٠٥ ١١٢	٢١ ١٣٢ ٣٨٦	١١٩ ٥٧٢ ٧٢٦	
٣١ مارس ٢٠١٨ (المعدلة)			صافي المبيعات تكلفة المبيعات مجمّل الربح
إجمالي	قطاع عناية المستهلك	القطاع الطبي	
٣٦٧ ٥٣٧ ٥٦٣	٥٢ ٦٨١ ٩١١	٣١٤ ٨٥٥ ٦٥٢	
(٢٢٢ ٦٩٥ ٤٣٩)	(١٧ ٤٧٨ ١٥٠)	(٢٠٥ ٢١٧ ٢٨٩)	مجمّل الربح
١٤٤ ٨٤٢ ١٢٤	٣٥ ٢٠٣ ٧٦١	١٠٩ ٦٣٨ ٣٦٣	

٣١. أحداث جوهرية هامة خلال الفترة المالية الجارية

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٩ تخفيض سعر العائد على الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة ليصبح ١٥,٧٥% و ١٦,٧٥% و ١٦,٢٥% على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الإئتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة ليصبح ١٦,٢٥%.
- بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ أصدر وزير الاستثمار والتعاون الدولي قرار رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وتم إصدار ثلاثة معايير محاسبية وهي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والخاص بالأدوات المالية معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) والخاص بالإيراد من العقود مع العملاء ومعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) والخاص بعقود التأجير التمويلي تنفيذاً لقانون التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ويجب تطبيق هذه المعايير لتبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠.

٣٢. أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

- بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة على إعلان وتوزيع أرباح بلغت ٩٥٤ ٦٣٨ ٥٧ جنيه مصري.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في إجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠١٩ خفض كلاً من سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٥٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٤,٢٥% و ١٥,٢٥% و ١٤,٧٥% على الترتيب. كما تم خفض سعر الإئتمان والخصم بواقع ١٥٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٤,٧٥%.
- بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٩، أصدرت وزارة الصحة منشور دوري رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٩، بناء على ما رصدته الإدارة المركزية للشئون الصيدلية من تقارير صادرة عن عدة جهات رقابية دولية ومنها التقرير الصادر من منظمة الغذاء والدواء الأمريكية الـ "FDA" وتقرير الوكالة الأوروبية لتقييم الأدوية الـ "EMA" وذلك بخصوص المستحضرات الخاصة بتقليل إفراز الحمض في المعدة والتي تحمل الاسم العلمي رانيتيدين (Ranitidine)، حيث تضمنت هذه التقارير العثور علي شائبة بها من مواد النيتروسامين تسمى (N-nitrosodimethylamine (NDMA بمستويات منخفضة، لقد تقرر اتخاذ الاتي كإجراءات احترازية:

- ١- بناء علي ما ورد من شركة جلاكسو سميثكلين مالكة مستحضر ZANTAC في مصر، فإنه قد تقرر سحب المستحضر (Recall) بكل اشكاله الصيدلانية وتركيزاته لحين الإنتهاء من الإجراءات التي تؤكد خلو المستحضر من الشائبة من عدمه.
 - ٢- سحب عينات من المادة الخام الرانيتيدين من جميع المصانع المنتجة لتحليلها للتأكد من عدم وجود الشائبة بالمادة الخام.
 - ٣- وقف تداول جميع المستحضرات التي تحتوي علي المادة الخام الفعالة " الرانيتيدين" بكل الاشكال الصيدلانية والتركيزات لجميع الشركات والأسماء التجارية والمتضمنة ادناه لحين التأكد من خلوها من تلك الشائبة، وسيتم الافراج عن جميع المستحضرات التي تم وقف تداولها طبقاً لنتيجة التحليل من الهيئة القومية للرقابة والبحوث الدوائية
- هذا وقد قامت الشركة الأم بإخطار الشركة بتحمل اعباء هذا القرار لحين الإنتهاء من الفحوصات المطلوبة من وزارة الصحة.

٣٣. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة عرض وإعداد القوائم المالية الدورية المجمعة للفترة الحالية، يوضح الجدول التالي التعديلات التي تمت على أرقام المقارنة مع بيان أسباب إعادة التبيوب.

٣٤- إعادة عرض وتبويب أرصدة أرقام المقارنة وذلك لكل من بند صافي المبيعات و بند رد مخصصات اخرى انتفى الغرض منها في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة ليصبح الرصيد قبل وبعد إعادة التبيوب كالتالي:

الرصيد قبل إعادة التبيوب في ٢٠١٨/٣/٣١	قيمة إعادة التبيوب	الرصيد بعد إعادة التبيوب في ٢٠١٨/٣/٣١
٣٩٢ ٩٠١ ١٧٤	(٢٥ ٣٦٣ ٦١١)	٣٦٧ ٥٣٧ ٥٦٣
(٢٣٧ ١١٨ ٤٣٩)	١٤ ٤٢٣ ٠٠٠	(٢٢٢ ٦٩٥ ٤٣٩)
٢٠٠ ٠٠٠	١٠ ٩٤٠ ٦١١	١١ ١٤٠ ٦١١

صافي المبيعات (إيضاح ٣٠)
تكلفة المبيعات (إيضاح ٣٠,٢٣)
رد مخصصات اخرى انتفى الغرض منها (مخصص مبيعات مرتدة)
ومخصص اضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ١٩)