

شركة جلاكسو سميثكلاين
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود



١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٣٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة جلاكسو سميثكلين - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢، وكذا القوائم الدورية المستقلة 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 المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقف 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 المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة جلاكسو سميثكلين - شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

القاهرة في ٣١ مايو ٢٠٢٢



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة - في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٦٦.٠١٨.٤٤٠	٣٧٥.٧١٢.٢٢٨	(٦)	الأصول الثابتة - بالصافي
٧١.٤٩٣.٨٤٦	٨٧.٩٢٩.٢٨٤	(٧)	أصول مستأجرة حق انتفاع- بالصافي
٩٨.٦٧٣.١٧٩	٧٦.٧١٦.٣٩٢	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٤.٢٠.٠٠٠	٤.٢٠.٠٠٠	(٩)	استثمارات في شركة شقيقة
٤٠٢.٠٨٦.١٨١	٤٠٢.٠٨٦.١٨٣	(١٠)	استثمارات في شركة تابعة
٨٥.٠٩١.٠٨٦	٥٣.٩١١.٥٦١	(١١)	أرصدة مدينة أخرى
<u>١.٠٢٧.٣٨٢.٧٣٢</u>	<u>١.٠٠٠.٣٧٥.٦٤٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٠٠.٤٥٢.٣٧٥	٥٤٢.١٤٩.٧٨٥	(١٢)	المخزون - بالصافي
٤٢١.٦١٤.٧٣٣	٤٠٩.٢٠٤.٠٣٦	(١٤)	عملاء وأوراق قبض - بالصافي
١٤٣.٨٤٠.٥٣٨	١٦٨.٧٤٥.٠٤٣	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى- بالصافي
٤٠٨.٨٠٦.٨٧٨	٣٢٥.٢٧٢.٧٢٨	(١٦-أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٣.٥٦٦.٤٨٢	١.١٩٢.٧٤٤.٩٧٢	(١٧)	نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>١.٥٤٨.٢٨١.٠٠٦</u>	<u>٢.٦٣٨.١١٦.٥٦٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢.٥٧٥.٦٦٣.٧٣٨</u>	<u>٣.٦٣٨.٤٩٢.٢١٢</u>		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٨٣٥.١٤٢.٠٠٠	٨٣٥.١٤٢.٠٠٠	(١٨)	رأس المال
٩٦.٨٤٢.٥١٨	٩٦.٨٤٢.٥١٨	(١٩)	الإحتياطي القانوني
١٦٦.١٠٥.٤٤٧	٨٧٠.٤١٧.٧١٢		صافي أرباح الفترة
٢٥٨.٠٨٣.٥٨١	٤٢٤.١٨٩.٠٢٨		أرباح مرحلة
<u>١.٣٥٦.١٧٣.٥٤٦</u>	<u>٢.٢٢٦.٥٩١.٢٥٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٩.٥٨٩.٩٥٥	٦٧.٩٥١.٤٠٥		الالتزامات عقود إيجار طويلة الاجل
٢٢.٢٧٠.٥٢٩	١٣.٤٠٨.٣٠٩	(١٣)	التزامات ضريبية موجلة
<u>٦١.٨٦٠.٤٨٤</u>	<u>٨١.٣٥٩.٧١٤</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٦٣.٣٨٤.٥٤٥	١٥٢.٧٣٥.٠٥٥	(٢٠)	مخصصات
٥٦٧.٧٥٢.٣٩٣	٤٧٩.٧٠١.٩٠٦	(٢١)	أرصدة دائنة أخرى
١٠.٤٠٥.٤٣.٨٦٦	١٤٩.٠٦١.٩٠٢		موردين
١٦.٦٦٢.٢٨٣	٢٧.١٥١.٥٠٩	(٢٢)	ضرائب الدخل المستحقة
١٨٧.٠٧٤.٣٧٧	٢٧٧.٧٧٥.٠١٨	(٢٦-ب)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١١٨.٢١٢.٢٤٤	١.١١٦.٣٠٠	(٢٣)	بنوك سحب على المكشوف
<u>١.١٥٧.٦٢٩.٧٠٨</u>	<u>١.٣٣٠.٥٤١.٢٤٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٢.٥٧٥.٦٦٣.٧٣٨</u>	<u>٣.٦٣٨.٤٩٢.٢١٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

د.محمد الضبابي
العضو المنتدب

كريم حمدي
رئيس القطاع المالي

كريم محمود حمدي

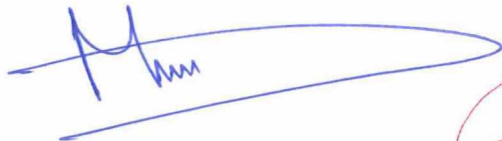
شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٤٠.٠٤٤٩٦٦	٣٧٠.١٧٨٣٧٩	(٣١)	صافي المبيعات
(٨٤٣١٤٥٦٨)	(٢٦٦.٠٣٠٣٤٨)	(٢٤)	تكلفة المبيعات
٥٥٧٣٠.٣٩٨	١٠٤.١٤٨.٠٣١		مجمل ربح العمليات المستمرة
(٣٧١٢٩١١٥)	(١٩٩٨٠.٠١٦)	(٢٤)	إضافات / (يخصم)
(١٣٤١٥٧٢٤)	(٢٦٢٦٨٨٩٣)	(٢٤)	مصروفات البيع والتسويق
(٤٢٩٩١٦٩)	-	(٢٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٧٥.٠٠٠)	-	(١٤)	مخصصات
(٥٧٥٣١٣٥)	(١٣.٢٥٩.٠٠٠)	(١٢)	الانخفاض في العملاء
١٥٦٢.٢٧	٥٥٥٥٩٣٥	(٢٠)	الانخفاض في المخزون الراكد وبطء الحركة
٣٩٣٣٢٠	٢٩٩٣٦٥٤	(١٤)	رد مخصصات
-	١٣٢٣٦٠٤		رد الانخفاض في العملاء
١٤٣٢٥٠	(٤١٧٤٧٩)		أرباح استبعاد اصول حق انتفاع
(٣١٤٣١٤٨)	٥٤٣٢٨٩٣٦		أرباح استبعادات اصول ثابتة
			أرباح النشاط
١١٧١٢٣	-	(ج١٦)	فوائد دائنة
٥٣٢٣٥	(٢٥٤٨٠.٠٦١)		صافي فروق ترجمة عملة أجنبية
(٩٨٧٧٦٦٢)	(٩٥٥٦٦٥٣)		مصروفات تمويلية
(١٢٨٥٠.٤٥٢)	١٩٢٩٢٢٢٢		صافي أرباح / (خسائر) العمليات المستمرة عن الفترة قبل الضرائب
(١٥٨٦٢٩٦)	١٩١٧٦٥٥	(٢٦)	ضرائب الدخل عن العمليات المستمرة
(١٤٤٣٦٧٤٨)	٢١٢٠٩٨٧٧		صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب من العمليات المستمرة
			العمليات غير المستمرة :
٣٦٦٤٩٥١٥	٣١٢٠٢٧٥٥	(١-٣١)	صافي أرباح أنشطة غير مستمرة بعد خصم الضرائب
-	٨١٨٠٠٥٠٨٠	(٢-٣١)	صافي أرباح استبعاد عمليات غير مستمرة بعد خصم الضرائب
٣٦٦٤٩٥١٥	٨٤٩٢٠٧٨٣٥		صافي أرباح عمليات غير مستمرة
٢٢٢١٢٧٦٧	٨٧٠.٤١٧٧١٢		صافي أرباح الفترة
(٠,١٧)	٠,٢٥	(١-٢٧)	نصيب السهم في أرباح / (خسائر) العمليات المستمرة عن الفترة
٠,٤٤	١٠,١٧	(٢-٢٧)	نصيب السهم في أرباح العمليات الغير مستمرة عن الفترة

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

د. محمد الضبابي
العضو المنتدب



كريم حمدي
رئيس القطاع المالي





شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(١٤ ٤٣٦ ٧٤٨)	٢١ ٢٠٩ ٨٧٧	صافي أرباح / (خسائر) الفترة من العمليات المستمرة بعد الضرائب
٣٦ ٦٤٩ ٥١٥	٨٤٩ ٢٠٧ ٨٣٥	صافي أرباح / (خسائر) الفترة من العمليات الغير مستمرة بعد الضرائب
-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>٢٢ ٢١٢ ٧٦٧</u>	<u>٨٧٠ ٤١٧ ٧١٢</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

د. محمد الضبابي
العضو المنتدب



كريم حمدي
رئيس القطاع المالي

كريم منصور هدي



شركة جلاكو سميث كلاين (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة للعمليات المستمرة قبل الضرائب
			تعديلات
			إهلاك الأصول الثابتة
		(٦)	أسهلاك حق انتفاع أصول مستأجرة
		(٧)	مخصصات
		(٢٠)	الانخفاض في العملاء
		(١٤)	الانخفاض في المخزون
		(١٢)	رد مخصصات
		(٢٠)	رد الانخفاض في العملاء
		(١٤)	إيرادات فوائد
		(ج ١٦)	مصروفات تمويلية
			فوائد عقود ايجار مستهلكة
		(٢٥)	أرباح استبعاد أصول حق انتفاع
			أرباح بيع أصول ثابتة
			التغير في رأس المال العامل
			(الزيادة) في المخزون
			النقص في عملاء وأوراق قبض
			(الزيادة) في مديون وأرصدة مدينة أخرى
			النقص/ (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى غير متداولة
			التغير في أرصدة أطراف ذات علاقة
			(النقص) في أرصدة دائنة أخرى و موردين
		(٢٠)	المستخدم من مخصص إنهاء خدمة
		(١٢)	المستخدم من الانخفاض في المخزون
		(٢٠)	المستخدم من المخصصات الأخرى
			التدفقات النقدية المستخدمة في التشغيل
			ضرائب الدخل المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		(٨)	المدفوع لمشروعات تحت التنفيذ
			متحصلات من بيع أصول ثابتة
			فوائد مقبوضة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			التغير في بنوك سحب على المكشوف
			مدفوعات عن التزامات عقود الإيجار*
			مصروفات تمويلية مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها
		(١٧)	النقدية وما في حكمها في اول الفترة
		(١٠٢١)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة عمليات غير مستمرة
		(٢٠٣١)	صافي التدفقات النقدية من استبعاد عمليات غير مستمرة**
		(١٧)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

معاملات غير نقدية:

- (*) تم استبعاد أثر إضافات أصول حق انتفاع بمبلغ ٤٢٣ ٤٤ ٣٣٠ جنيه مصري مقابل الزيادة في التزامات إيجار بنفس القيمة.
(**) تم استبعاد أثر التغير في البنود التالية مقابل المحصل نقداً من استبعاد عمليات غير مستمرة:
١- مخزون بمبلغ ١٧ ٦٧١ ٥٦١ جنيه مصري
٢- أصول ثابتة بمبلغ ١٠ ٨٠٩ ١٧٦ جنيه مصري
٣- أرصدة مدينة طويلة الأجل بمبلغ ١٤ ٥١٥ ٤٠٢ جنيه مصري
٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى بمبلغ ٦ ١٦٠ ٢٥٦ جنيه مصري
٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى - ضرائب قيمة مضافة بمبلغ ١٥١ ١٨٤ ٧٢١ جنيه مصري
٦- التغير في أطراف ذو علاقة ٨٧ ٠٤٠ ٩٥٠ جنيه مصري

د. محمد الضبابي
العضو المنتدب

-٥-

كريم حمدي
رئيس القطاع المالي

كريم محمود هوى



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الورقية المستتاة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

إيضاح	رأس المال	الإحتياط القانوني	أرباح مرحلة	صافي أرباح الفترة	إجمالي حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالجنه المصري)					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٨٣٥١٤٢٠٠٠	٩٤٦٤٢٩٨٦	٢٢٦٠٥٢٣٨١	٤٢٣٩٩٠٦٥٠	١١٩٩٨٧٨٠١٧
المحول إلى الأرباح المرحلة	-	-	٤٢٣٩٩٠٦٥٠	(٤٢٣٩٩٠٦٥٠)	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-	-	-	٢٢٢١٢٧١٧	٢٢٢١٢٧١٧
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	٨٣٥١٤٢٠٠٠	٩٤٦٤٢٩٨٦	٧٧٠٠٤٣٠٣١	٢٢٢١٢٧١٧	١٢٢٢٠٤٠٧٨٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٨٣٥١٤٢٠٠٠	٩٦٨٤٢٥١٨	٢٥٨٠٨٣٥٨١	١٦٦١٠٥٤٤٧	١٣٥٦١٧٣٥٤٦
المحول إلى الأرباح المرحلة	-	-	١٦٦١٠٥٤٤٧	(١٦٦١٠٥٤٤٧)	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-	-	-	٨٧٠٤١٧٧١٢	٨٧٠٤١٧٧١٢
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٨٣٥١٤٢٠٠٠	٩٦٨٤٢٥١٨	٤٢٤١٨٩٠٢٨	٨٧٠٤١٧٧١٢	٢٢٢٢٠٥٩١٢٥٨

الإيضاحات المرتقة من (١) إلى (٣٣) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الورقية المستتاة وتقرأ معها.

د. محمد الضيافي
المعمد المتكبد

كريم حمدي
رئيس القطاع المالي

كريم محمود حمدي

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 القطاع الأول للجمع الخامس مدينة نصر، 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 والعالمى 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 عالمى يضمن وجود سوق خارجية للتصدير.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢. يقع مقر الشركة في ٤٦ القطاع الأول مدينة الجمع الخامس مدينة نصر - القاهرة

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار 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 مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها. وقد قامت الشركة بتبني نفس السياسات المحاسبية المطبقة بالعام السابق.

٢-٢ أسس قياس القوائم المالية المستقلة

تم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال، وبافتراض استمرارية الشركة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣ الاستثمارات

١-١-٣ الاستثمارات فى شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة ويتم تحقق السيطرة وذلك في وجود جميع العناصر الآتية:
أ- عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها،
ب- ويكون لها المقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها، ويتم إعادة تقييم السيطرة فيما إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها. 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.

١-٢-٣ الاستثمارات فى شركات شقيقة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة المدرجة ضمن الأصول غير المتداولة بقائمة المركز المالي المستقلة 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 المستقلة.

٢-٣ ترجمة العملات الأجنبية

١-٢-٣ 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 والذي يمثل عملة العرض للشركة.

٢-٣-١ 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 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 المتاحة 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 الأرباح أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

٣-٣-٢ الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ

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 الاضمحلال إيضاح رقم (٣-٥). 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 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 تسجيل المبالغ التي يتم تكبدها لشراء أو إنشاء أصول ثابتة في بند المشروعات تحت التنفيذ وعند الانتهاء من الإنفاق على الأصل الثابت ويصبح الأصل صالحاً للاستخدام يتم تحويله إلى بند الأصول الثابتة.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم علي مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود. يوضح الجدول التالي الأعمار الإنتاجية المقدر لكل مجموعة من الأصول:

العمر الإنتاجي	الأصول
٥٠ سنة	المباني
٢٠ سنة	آلات ومعدات
٤-٥ سنوات	سيارات
٥-١٠ سنوات	معدات مساعدة
٥-١٠ سنوات	أثاث وتركيبات
٣-٤ سنوات	حاسبات آلية
على مدار العمر الإنتاجي المتوقع أو عدد سنوات الإيجار أيهما أقل	تحسينات على مباني

تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدره 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 علي أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

٤-٣ الأدوات المالية

تم الاعتراف بالاصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الاصول والالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تُضاف أو تُخصم من القيمة العادلة للاصول والالتزامات تكاليف المعاملة التي ترجع بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الاصول والالتزامات المالية (بخلاف الاصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصول المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤-٤-١ الاصول المالية - الاعتراف والقياس والتصنيف:

يتم قياس جميع الاصول المالية المعترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الاصل المالي.

تصنيف الأصول المالية:

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المستهلكة:

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل فقط في مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

بشكل عام، يتم قياس النقدية وما في حكمها وأرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى وكذلك المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بالتكلفة المستهلكة. يتم لاحقاً قياس جميع الأصول المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الاصول المالية التصنيفات التالية والتي يتم قياسها لاحقاً وفقاً للتالي:

- أ- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي فائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر،

ب- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس هذه الاصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في لارباح أو الخسائر.

ت- استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم قياس هذه الاصول بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وذلك في حال استيفاء الشروط الآتية:

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وايضا تدفقات نقدية ناتجة من عمليات بيع لذلك الأصل؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل فقط في مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم..

يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٤-٣- الأصول المالية - الإستبعاد:

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو تحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم بموجبها انتقال كافة المخاطر والمزايا الخاصة بملكية أصل مالي أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

٣-٤-٣- الالتزامات المالية - الإعراف والقياس

يتم القياس اللاحق للالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال، يتم تصنيف الالتزام كالتزام متداول عندما:

- يتوقع تسويته ضمن الدورة التشغيلية الاعتيادية،
 - الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة،
 - وجوب تسويته خلال إثني عشر شهرا بعد تاريخ إعداد التقارير المالية،
 - عدم وجود حق غير مشروط في تأجيل سداد الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ نهاية الفترة المالية.
- يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٤-٤-٣- الالتزامات المالية - الإستبعاد:

تقوم الشركة بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد تلك الالتزامات التعاقدية أو إنقضاء مدتها، عند إلغاء إثبات الالتزامات المالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستهلكة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة) في الأرباح أو الخسائر.

٥-٣- الإضمحلال في قيم الأصول

١-٥-٣- الأصول المالية

تشتمل الأصول المالية على أرصدة النقدية وما في حكمها، أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد و يتم إثباتها بالتكلفة المستهلكة. يتم إستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية النقدية أو إذا تم تحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي.

٢-٥-٣- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة على أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تقوم الشركة بقياس مخصصات خسارة لأرصدة العملاء والأصول المالية الأخرى بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة للعمر الكلي التي تنتج عن كل الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. الفترة القصوى التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

٣-٥-٣- قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. تظهر أرصدة العملاء بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة العملاء. تقوم الشركة بتطبيق النسخة المبسطة لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة لمدى الحياة فيما يتعلق بأرصدة العملاء التجارية. وقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع أرصدة العملاء المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والفترات التي استحدثت فيها تلك الأرصدة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية تلك الأرصدة المدينة، قد تستخدم الشركة بعض العوامل الأخرى عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة مثل معدل التضخم ومعدل الفوائد لتكون أكثر العوامل ارتباطاً وبناء على ذلك تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة في هذه العوامل مع الأخذ في الاعتبار أيضا التكلفة والجهد غير المبرر.

يتم إعادة تقدير الخسائر الائتمانية بتاريخ كل مركز مالي ويتم الإعراف أو إلغاء الإعراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا لنتائج إعادة التقدير.

٤-٥-٣ الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف -المخزون والأصول الضريبية المؤجلة - في تاريخ كل مركز مالي لتحديد أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادية في تاريخ كل ميزانية للشهرة والأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام

٦-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بالطريقة غير المباشرة، وإعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك وأرصدة الودائع لدى البنوك قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الربط.

٧-٣ 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 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. يتم تكوين الإنخفاض للأصناف بطبينة الحركة والراكدة وفقاً لتقديرات الإدارة.

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 المستقلة حيث أنه لا يتضمن بنود إيراد أو مصروف خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم في فترات أخرى كما أنه أيضاً لا يتضمن بنود غير خاضعة للضريبة نهائياً أو غير قابلة للخصم. ويتم حساب التزام الشركة الخاص بالضريبة الجارية باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

الضريبة المؤجلة

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

يتم الاعتراف بوجه عام بالالتزام 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 والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطبقة في الفترة التي يتحقق خلالها الوفر الضريبي أو تسدد خلالها الضرائب استرشاداً بأسعار الضرائب (قوانين الضرائب) التي صدرت حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة أو في سبيلها أن تصدر. تعكس عملية قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي يتوقع أن تحدث مستقبلاً على أساس توقعات الشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة بطريقة استرداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

الضريبة الجارية والمؤجلة خلال الفترة

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، 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.

١٠-٣ مزايا العاملين

تدير الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل الأتي:

١-١٠-٣ 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 استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٢-١٠-٣ 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 والالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٣-١٠-٣ نصيب العاملين في الاستقطاعات

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

١١-٣ الإيجار

أصول والتزامات عقود الإيجار

الاعتراف والقياس الأولي لأصول والالتزامات الناتجة عن عقود الإيجار:

يتم قياس أصول - حق إنتفاع بقيمة مساوية للالتزامات الناتجة عن عقود الإيجار، ويتم قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية المقدرة منذ تاريخ تطبيق المعيار (١ يناير ٢٠٢١) وذلك باستخدام معدل الاقتراض الإضافي (Incremental Borrowing Rate) والذي يمثل تقدير لسعر الاقتراض الذي كانت ستقوم الشركة بتحملة في حال إقتراض اموال لازمة للحصول على أصل مماثل للأصل محل عقد الإيجار وفي بيئة إقتصادية مماثلة وبشروط وأحكام مماثلة.

شركة جلاكسو سميثكلينك (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للتوائم المالية الدورية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

- تتضمن إلتزامات الإيجار صافي القيمة الحالية مدفوعات الإيجار المستقبلية التالية:
- المدفوعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار ،
 - مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو محل،
 - المبالغ المتوقع أن تقوم الشركة بسدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان هناك تأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار،
 - مدفوعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت شروط العقد تمكن ممارسة الشركة خيار الإنهاء.

الإعتراف والقياس اللاحق لوصول - حق الانتفاع الناتجة عن عقود الإيجار:

- يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة محدة بالآتي:
- مجمع استهلاك الذي يتم إحتسابه وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمر العقد،
- مجمع خسائر هبوط في قيمة أصول حق الانتفاع،
- نتائج تعديل إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

الإعتراف والقياس اللاحق للالتزامات الناتجة عن عقود الإيجار:

يتم زيادة المبلغ الدفترى لرصيد الالتزام ليعكس الفوائد على التزام عقد الإيجار والمحتسبة بعمل الإقراض الإضافي (Incremental Borrowing Rate) ، كما يتم تخفيض مبلغ الإلتزام ليعكس سدادا مدفوعات الإيجار.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقد الإيجار قصيرة الأجل وإيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمسروف في قائمة الربح أو الخسارة أو عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهرا أو أقل.

١٢-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية 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 الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للتوائم المالية المستقلة.

الالتزام المحتمل هو التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقا خارجا للمنافع الاقتصادية للمشاة 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 الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للتوائم المالية المستقلة.

عندما يكون هناك عدد من الإلتزامات المشابهة، 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 الإلتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للتفرد هاما، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الإلتزام باستخدام محل الخصم قبل الضرائب الذي يمكن تغييرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للتفرد والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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

٣-١٣ تحقق الإيراد

يتم إثبات الإيرادات بموجب المعيار المصري للمحاسبة رقم (٤٨)، ويتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل وذلك من خلال تطبيق نموذجًا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. يتم إثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى العميل، يتطلب المعيار المصري للمحاسبة رقم ٤٨ من المنشآت ممارسة الحكم، مع الوضع في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. يحدد المعيار أيضًا المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.

٣-١٣-١ بيع السلع - (الموزعين)

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم و شحن المنتجات للموزعين التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المرققة لملكية البضاعة إلى المشتري/الموزع بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

٣-١٣-٢ إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عندما يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة وأنه يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.

يتم إثبات إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق والذي يمثل معدل العائد ومعدل الفائدة الفعال هو المعدل الدقيق الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للأصل المالي للوصول إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق

٣-١٣-٣ إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٣-١٣-٤ توزيعات الأرباح

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

٣-١٤ 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.

٣-١٥ الأرقام المقارنة

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

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٤. إدارة المخاطر المالية

١-٤ عناصر المخاطر المالية

تتعرض 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 أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١-١ 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 و الدرهم الإماراتي. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥٢.٠٣٩.٧٨٩	٤٠.٤٥٩.٨٦٢	دولار أمريكي
٢٢٨.٣٩٤	(٧٢٣.٧٢١)	جنيه استرليني
(٢٤.٦٠٤)	(٥٤٢.٧٢٣)	فرنك سويسري
(١.٢٠٠.٥١١)	(٣.٠١٧.١٣٢)	يورو
(٣.٩٢٣)	--	درهم اماراتي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٤٦.٩٣١.٩٢٤	٢٦٩.٧٣٢.٤١٢	دولار أمريكي
١.٥٢٢.٦٢٤	(٤.٨٢٤.٨٠٨)	جنيه استرليني
(١٦٤.٠٢٥)	(٣.٦١٨.١٥٥)	فرنك سويسري
(٨.٠٠٣.٤٠٦)	(٢٠.١١٤.٢١٣)	يورو
(٢٦.١٥٣)	--	درهم اماراتي

٢-١ مخاطر الأسعار

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

٣-١ 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.

(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.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل مركز مالي باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس الحسابات النتائج المحتملة المرجحة والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ المركز المالي بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية

يتم مراقبة الارصدة القائمة للعملاء بصورة منتظمة كما يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للاصل المالي فيما يلي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان بشأن ارصدة العملاء للشركة باستخدام مصفوفة المخصص:

رصيد حالي جنية مصري	١ - ١٨٠ يوم جنية مصري	أكثر من ١٨٠ يوم جنية مصري	الإجمالي جنية مصري	
٢٨٨ ٨٥٤ ٩٩٦	٢٨ ٦٦٦ ٢٠٧	١١ ٢١٨ ٨٥٦	٣٢٨ ٦٩٠ ٠٥٩	مخاطر التعثر في العملاء خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٦٥ ٩٢٥)	(٩٦١ ٨٧٦)	(٧ ٩٣٥ ١٣٤)	(٩ ١٦٢ ٩٣٥)	
٢٨٨ ٥٨٩ ٠٧١	٢٧ ٦٥٤ ٣٣١	٣ ٢٨٣ ٧٢٢	٣١٩ ٥٢٧ ١٢٤	مخاطر التعثر في اوراق القبض خسائر الائتمان المتوقعة
٩٥ ٠٥٩ ٩٤٥	--	٧٢ ٢٢٧ ٣٦٣	١٦٧ ٢٨٧ ٣٠٨	
(٧ ٠٤٤ ٩٤٨)	--	(٧٠ ٥٦٥ ٤٤٨)	(٧٧ ٦١٠ ٣٩٦)	
٨٨ ٠١٤ ٩٩٧	--	١ ٦٦١ ٩١٥	٨٩ ٦٧٦ ٩١٢	
٣٧٦ ٦٠٤ ٠٦٨	٢٧ ٦٥٤ ٣٣١	٤ ٩٤٥ ٦٣٧	٤٠٩ ٢٠٤ ٠٣٦	

(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 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.

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 المستقلة. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقران المالية الدورية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري)

تكلفة رأس المال. المحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الدين المستحق على الشركة. تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدينون إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الدينون في إجمالي دلتون تجاريون وأرصدة دلتنة اخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة والبنوك سحب على المكشوف مضموماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في قائمة المركز المالي المستقلة بالإضافة إلى صافي الدينون.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٢٤٢ ٧٨١ .٠٣٣	٨٧٨ .٧٤ .٠٤٥
٦٩ ١٠٥ ١٨١	٨٨ ٧٩٢ ٢٢٧
١٨٧ .٧٤ ٣٧٧	٢٧٧ ٧٧٥ .١٨
١١٨ ٢١٢ ٢٤٤	١ ١١٦ ٣٠٠
١ .١٧ ١٧٢ ٨٣٥	١ ٢٤٥ ٧٣٢ ٥٩٠
(٧٣ ٥٦٦ ٤٨٧)	(١ ١٩٢ ٧٤٤ ٩٧٧)
٩٤٣ ٦٠٦ ٣٥٣	(٥٢ ٩٨٧ ٦١٨)
١ ٣١٤ ٢١٠ .٢٩٣	٢ ٢٢٦ ٥٩١ ٢٥٨
%٧١,٨	(٢,٣%)

٥. الأحكام المحاسبية الجوهريه والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة أن تستخدم أحكاماً وتقديرات وتقديرات وقرارات للتوصل إلى القيم الدفترية لأصول والتزامات عندما لا تكون تلك القيم واضحة من مصادر أخرى. وتعتمد هذه التقديرات والقرارات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وحوامل أخرى تُعد ذات علاقة - وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة التقديرات والقرارات المتعلقة بها بصورة مستمرة، ويتم الاضراف 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 فمُنذَر يُعْرَف بأثر تلك التعديلات في الفترة التي يجرى بها التعديل والفترات المستقبلية.

فيما يلي عرض بأهم الأقرارات المتعلقة بالمستقبل وأهم المصادر الرئيسية الأخرى لأوجه عدم التأكد في التقديرات في نهاية السنة المالية وهي التي تتسم بمخاطر كبيرة في أن تؤدي إلى تسويات ذات أهمية نسبية على قيم الأصول والإلتزامات خلال الفترة المالية التالية.

١/٥ الأصل المُقَدَّرَة للاستقالة 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 وقرارات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بند 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 لتحقيق المنافع الاقتصادية للشركة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأصل الإنتاجية للأصول الثابتة التأكد من وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأصل الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية، هذا وقد بلغت القيمة الدفترية لبند الأصول الثابتة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٢٨ ٧١٢ ٣٧٥ جنيه مصري (مقابل مبلغ ١٨٤ ٤٤٠ ٣٦٦ .١٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٢/٥ مخصصات

بلغت قيمة المخصصات في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٥٢ ٧٣٥ .٠٥٦ جنيه مصري (مقابل مبلغ ١٢٣ ٣٨٤ ٥٤٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناء على تطورات مستقبلية. ويتم المحاسبة عن التغييرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقل - ويعتد بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

٣/٥ الخسائر الائتمانية المتوقعة

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع أرصدة العملاء المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والفترات التي استحدثت فيها تلك الأرصدة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية تلك الأرصدة المدينة، وقد بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ١٠٤ ٦٩٦ ٠٥٧ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (مقابل مبلغ ١٠٧ ٦٨٩ ٧١١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٤/٥ الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة

يتم قياس المخزون بالتكلفه او صافي القيمة البيعية ايهما اقل ويتم تحديد صافي القيمة البيعية بالرجوع لاسعار بيع المنتجات والقيمة الاستردادية مخصوما منها مصروفات البيع كما يتم تقدير الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة بناء على التقارير الخاصة بصلاحية وجودة مواد المخزون بصفة دورية وقد بلغ رصيد الانخفاض في قيمة المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢١ ٨٤١ ١٧٧ جنيه مصري (مقابل مبلغ ١٤ ٧٦١ ٧٨٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٥/٥ الضريبة المؤجلة

يعتمد قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الادارة. ويتم الاعتراف بالاصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من استخدامها. وللحكم على مدى امكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى امكانية 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 صافي الإلتزامات الضريبية المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٣ ٤٠٨ ٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٢٢ ٢٧٠ ٥٢٩ جنيه مصري) نشأت بصفة أساسية من الأثر الضريبي لمعالجة المخصصات، فروق العملة الغير محققة بالإضافة إلى فروقات الإهلاك الضريبي والمحاسبي والمتعلقة بالأصول الثابتة.

٦/٥ اصول مستاجرة حق انتفاع

يتم قياس اصول مستاجرة حق انتفاع بقيمة مساوية للالتزامات الناتجة عن عقود الايجار ويتم استبعاد عقود الايجار منخفضة القيمة و العقود قصيرة الاجل هذا وقد بلغت صافي القيمة الدفترية للاصول المستاجرة حق انتفاع في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٨٧ ٩٢٩ ٢٨٤ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧١ ٤٩٣ ٨٤٦ جنيه مصري).

و يتم استهلاك تلك الاصول وفقا لعمر العقد بطريقة القسط الثابت و عند تحديد عمر العقد يتم الاخذ في الاعتبار ما اذا كان هناك حق ملزم لاطراف التعاقد بتمديد عمر العقد و كذا نيه الادارة في الاستمرار بالتعاقد.

شركة جلاكسو سميكلاباى (شركة مساهمة مصرية)
 الإفصاحات القائمة للقران المالية الدورية المستقلة - عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنيه المصري)
 ٦- الأصول الثابتة - بالاضافة

الأراضي	مبالغ	معدات مساعدة	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	حسابات آلية تحسينات مبالغ	الإجمالي
٢٤٦٨٣.٣	٩٥٤٢٩٧.٧	٨٨٤٣٢.٥٦٥	٣٣٦٧٩٧٧١٢	٦٤٩٩٩٨٩٣	٢٠٧٥٦٣٨٦	٤١٩٢٠٣٤١	٦٩٣١٤٦٩٢٩
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	٩٣٧٤٦٦	١٩٨٠٧٦٩٤	٢٨٤٤٨٠٩٩	٢٤٤٠٣٠٠	-	٦٠٧٠٧٣٩٩
-	-	-	-	-	(٢٣٣٤٠٠٠)	(٧٣٧٧٨)	(٢٣٩٧٧٧٨)
٢٤٦٨٣.٣	٩٥٤٢٩٧.٧	٩٧٨٠٧٢١١	٣٥٦٦٠٥٤٠٦	٩٣٤٤٧٩٩٢	٢٠٨٧٢٦٨٦	٤١٨٤٦٥٦٣	٧٥٠٨١٩٩٠٠
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	٩٨٧٥٤٢	١٢٠٧٦٢٥٣	١٥٧٦٦٤٧٣	٤٥٠٠٠٠	-	٢٩٢٨٠٢٦٨
-	-	-	-	(٤)	(٥٧٢١٣٠٠)	(٣٥٩٢٥٩٦)	(٢٩٥٤٣٧٨٤)
٢٤٦٨٣.٣	٩٥٤٢٩٧.٧	٩٨٧٩٤٧٥٣	٣٦٨٦٨١٦٥٩	١٠٤٤٧٧٢٨١	١٥٦٠١٢٨٦	٢٨٢٥٣٩٧٠	٧٥٠٥٥٦٦٨٤
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	٧٢٠٣٧٥٦١	٨٢٧٦٨٩٢١	٥٥٩٩٤٣٠٥	١٣٧٦٦٣٣٧	٣٦٣١٢٨٥٨	٣٥٠٧١٩٢٢٧
-	-	٣٤٠٥٠٩٢	١٥٢٤٣٣٩٨	٤٥٥٢٠٣	٣٤٣٣٥٥٩	٣٩٨٩٧٩٢	٣١١٠٣٥٠٨
-	-	-	-	-	(١٩٦١٧٢٠)	(٥٩٥٥٥)	(٢٠٢١٢٧٥)
-	-	٧٥٤٤٣٠٥٣	٩٨٠١٢٣١٩	٦٠٤٤٩٥٠٨	١٥٢٣٨١٧٦	٤٠٢٤٣٠٩٥	٢٨٤٨٠١٤٦٠
-	-	٣٤١٢٧٦٤	٤١٢٩٩٧٢	١٢٠٣٠٩٩٥٥	٦١٤٤٥٠	٢٠٧١٧١	٨٣٥٩٨٢٣
-	-	-	-	(٣٤٥٣٧٢١)	(٤١٤٦٤٥١)	(٢٥١٥٦٥٢)	(١٨٣١٧١٢٧)
-	-	٦٩٢٢١١١٩	١٠٢١٤٢٢٩١	٥٨٢٠٧٨٢	١١٧٠٦١٧٥	٣٧٩٣٤٦١٤	٢٧٤٨٤٤١٥٦
-	-	٧٦٤٥٥٨١٧	-	-	-	-	-
٢٤٦٨٣.٣	٧٦٢٠٨٥٨٨	٢٢٣٣٨٩٣٦	٢٦٦٥٣٩٣٦٨	٤٦٦٧٦٤٩٩	٢٨٩٥٢١١١	٢١٩٢٥٦	٢٧٥٧١٢٢١٨
٢٤٦٨٣.٣	٢٦٤٢٠٢٠	١٥٨	٢٥٨٥٩٣٠٨٧	٣٢٩٩٨٤٨٤	٥٦٣٤٥١٠	١٦٠٣٤٦٨	٣٦٦٠١٨٤٤٠

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

٢٠٢٢ مارس	٢٠٢١ مارس
٧١٠٦٩٧٤	٣٧١٠٨٩١
٤٤٢٢٤	٢٩١٣٩٥٠
٨٣٨٤٢٥	٥٢٥٦٤٩
٨٣٥٩٨٢٣	٧١٥٠٤٩٠

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٧. أصول مستأجرة - حق انتفاع

التكلفة:	عقارات جنيه مصري	معدات والآت * جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٢	٨٥ ٤٨٣ ٤٢٤	٨ ٧٩٢ ٩٠٢	٩٤ ٢٧٦ ٣٢٦
إضافات خلال الفترة	٤٤ ٣٣٠ ٤٢٣	--	٤٤ ٣٣٠ ٤٢٣
استبعادات خلال الفترة	(٣١ ٤٤٩ ١٠١)	--	(٣١ ٤٤٩ ١٠١)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٩٨ ٣٦٤ ٧٤٦	٨ ٧٩٢ ٩٠٢	١٠٧ ١٥٧ ٦٤٨
مجمع الإستهلاك:			
١ يناير ٢٠٢٢	٢١ ٠٢٣ ٩٠٠	١ ٧٥٨ ٥٨٠	٢٢ ٧٨٢ ٤٨٠
إستهلاك الفترة	٥ ٢٥٥ ٩٧٥	٤٣٩ ٦٤٥	٥ ٦٩٥ ٦٢٠
استبعادات خلال الفترة	(٩ ٢٤٩ ٧٣٦)	--	(٩ ٢٤٩ ٧٣٦)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	١٧ ٠٣٠ ١٣٩	٢ ١٩٨ ٢٢٥	١٩ ٢٢٨ ٣٦٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٨١ ٣٣٤ ٦٠٧	٦ ٥٩٤ ٦٧٧	٨٧ ٩٢٩ ٢٨٤

(*): تتمثل أصول مستأجرة - معدات والآت في قيمة حق انتفاع ماكينات ومعدات مستأجرة من شركة أمون للصناعات الدوائية " شركة تابعة "

٨. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	الرصيد في أول الفترة / العام يضاف : الإضافات خلال الفترة / العام يخصم : محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٧) الرصيد في آخر الفترة / العام
١٢٢ ٩٨١ ٤٧١	٩٨ ٦٧٣ ١٧٩	
٣٥ ٧٦٢ ٤٤٧	٧ ٣٢٣ ٤٨١	
(٦٠ ٠٧٠ ٧٣٩)	(٢٩ ٢٨٠ ٢٦٨)	
٩٨ ٦٧٣ ١٧٩	٧٦ ٧١٦ ٣٩٢	

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

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.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 الدورية المستقلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	رأس مال شركة مودرن فارما للتجارة "ش.م.م" نسبة المساهمة الإجمالي
٢٠ ١٠٠ ٠٠٠	٢٠ ١٠٠ ٠٠٠	
٪٢٠	٪٢٠	
٤ ٠٢٠ ٠٠٠	٤ ٠٢٠ ٠٠٠	

١٠. استثمارات في شركة تابعة

بلد التأسيس	النسبة	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مصر	٩٩,٦٤٪	٤٠٢,٠٨٦,١٨١	٤٠٢,٠٨٦,١٨١
أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م."			

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

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 بالإعتراض 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، وبتاريخ 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.

١١. أرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٣,٩١١,٥٦١	٨٥,٠٩١,٠٨٦
مصروفات مدفوعة مقدماً	

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

١٢. المخزون - بالصافي

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦٥,٧١٢,٥٠٣	١٧٦,٤٠٠,٣٢٨	مواد خام
١,٠١٧,٩١١,٦٧٧	١٢٤,١٦٩,٦٦٧	بضاعة بالطريق
٦١,٩٣١,٥٧٢	١٢٤,٠٠٦,١٨٤	إنتاج تام
٥١,٦٨٦,٥٦٢	٤٩,٧٥٧,٥٢٤	مواد تعبئة وتغليف
١٦٨,٤٩٥,٤٧٥	٢٧,١٨٣,١١٣	مخزون لدي الغير*
١١,٩٩٩,٥١٧	١٣,٣٣١,٥٥٩	قطع غيار
٢,٣٧٣,٦٥٦	٣٦٥,٧٨٤	إنتاج تحت التشغيل
٥٦٣,٩٩٠,٩٦٢	٥١٥,٢١٤,١٥٩	الإجمالي
(٢١,٨٤١,١٧٧)	(١٤,٧٦١,٧٨٤)	الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة
٥٤٢,١٤٩,٧٨٥	٥٠٠,٤٥٢,٣٧٥	صافي المخزون

* يتمثل مخزون لدى الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٢ في مواد خام بمبلغ ١٦٨,٤٩٥,٤٧٥ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١):
٢٧,١٨٣,١١٣ جنيه مصري) لدى شركة المهن الطبية للأدوية.

الانخفاض في المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٦ ٢٠٨ ٥٥٦	١٤ ٧٦١ ٧٨٤	الرصيد في أول الفترة / العام
٢٠ ٢٧٧ ٧٣٩	١٣ ٠٢٥ ٩٠٠	مكون خلال الفترة / العام
(١٧ ٣٩٦ ٤٠٣)	(٥ ٩٤٦ ٥٠٧)	استخدام الفترة / العام
(٤ ٣٢٨ ١٠٨)	--	رد الانخفاض في المخزون
١٤ ٧٦١ ٧٨٤	٢١ ٨٤١ ١٧٧	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٣. أصول ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		
إلتزامات ضريبية	أصول ضريبية	إلتزامات ضريبية	أصول ضريبية	
(٤٥ ٨٣٧ ٩٦٠)	--	(٤٤ ٩٤٥ ٠٦٨)	--	إهلاك الأصول الثابتة
--	٣ ٣٢١ ٤٠١	--	٤ ٩١٤ ٢٦٥	مخصص بضاعة بطينة الحركة
--	١ ١٣٨ ٥٢١	--	١ ١٣٨ ٥٢١	مخصص إنهاء الخدمة
--	--	--	٥ ٩٥٩ ٩٧٣	فروق عملة غير محققة
--	١٩ ١٠٧ ٥٠٩	--	١٩ ٥٢٤ ٠٠٠	رصيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٤٥ ٨٣٧ ٩٦٠)	٢٣ ٥٦٧ ٤٣١	(٤٤ ٩٤٥ ٠٦٨)	٣١ ٥٣٦ ٧٥٩	الإجمالي
(٢٢ ٢٧٠ ٥٢٩)		(١٣ ٤٠٨ ٣٠٩)		صافي أصول / (إلتزامات) ضريبية مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
(١٤ ٨٩٨ ١٣١)	(٢٢ ٢٧٠ ٥٢٩)	الرصيد في أول الفترة / العام
(٧ ٣٧٢ ٣٩٨)	٨ ٨٦٢ ٢٢٠	حركة الأصول الضريبية المؤجلة خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٥)
(٢٢ ٢٧٠ ٥٢٩)	(١٣ ٤٠٨ ٣٠٩)	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٤. عملاء وأوراق قبض - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٤٣ ٧٠٤ ٣٩٤	٣٢٨ ٦٩٠ ٠٦٠	عملاء
١٦٧ ٦٧٧ ٣٢٤	١٦٧ ٢٨٧ ٣٠٧	أوراق قبض
٥١١ ٣٨١ ٧١٨	٤٩٥ ٩٧٧ ٣٦٧	اجمالي
(٨٩ ٧٦٦ ٩٨٥)	(٨٦ ٧٧٣ ٣٣١)	اضمحلال قيمة رصيد العملاء وأوراق القبض
٤٢١ ٦١٤ ٧٣٣	٤٠٩ ٢٠٤ ٠٣٦	صافي العملاء وأوراق القبض
		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق قبض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٧٢ ٩١٣ ٥٩٨	٨٩ ٧٦٦ ٩٨٥	الرصيد في أول الفترة / العام
١٦ ٨٥٣ ٣٨٧	--	المكون خلال الفترة / العام
--	(٢ ٩٩٣ ٦٥٤)	رد الاضمحلال خلال الفترة/العام
٨٩ ٧٦٦ ٩٨٥	٨٦ ٧٧٣ ٣٣١	الرصيد في نهاية الفترة / العام

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الورقية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

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

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٢ مارس	حجم التعامل		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	أرئنا (سابقاً): جلاكسو سميثكلين- أسيانجا)
		٢٠٢١ مارس	٢٠٢٢ مارس			
٣٤٦ ٣٤٣ ٢٥٥	٢٧٠ ٩٢٦ ٧٤٩	١٤٧ ٤٨٢ ٤١٨	٢٥٩ ٧١٥ ٦٢٦	مشتريات	زميلة	شركة موررن فارما للتجارة
٣٠ ٩٧٣ ٣٦٠	--	٩٧٧٠٩ ٦٤٠	١٠٩ ٢٩٩ ١٢٠	حساب جاري	زميلة	جلاكسو سميثكلين - اكسورت - إنجلترا
٢٥٢ ٨٤٠	--	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠٠	اشعارات خصم	زميلة	جلاكسو سميثكلين تريندينج
٢٨ ٩٩٥ ٨١٨	--	١ ٦٦٣ ٣٣٩	--	حساب جاري	زميلة	جلاكسو سميثكلين تريندينج
--	--	--	--	مصرفات مسددة	زميلة	أخرى
٢٢٤١ ٦٠٥	١ ٠٠٥ ٣٩٤	٢١ ٥٩٩ ٧٩٥	٢٢ ٤٨٥ ٢٦٦	مصرفات مسددة	زميلة	الإجمالي
٤٠٨ ٨٠٦ ٨٧٨	٣٢٥ ٢٧٢ ٧٧٨	٤٦ ٨٣٠ ٠٣٣	٤٦ ٨٣٠ ٠٣٣	مشتريات	زميلة	
				عمولات مبيعات	زميلة	

(ب) مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٢ مارس	حجم التعامل		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة
		٢٠٢١ مارس	٢٠٢٢ مارس		
١٥١ ٢٠٨ ٣٦٠	١٥٢ ١٧٦ ٤٣٨	٥١٤ ٥٠٠	٥٢٥ ٠٠٠	إيجار الات	تابعة
٣٥ ٨٦٦ ٠١٧	٣٨ ٢٤٧ ٨٨٦	٤١٢ ٥٢٩	٦٢٥ ٥٥٣	عمولات مبيعات	أمون للصناعات الدوائية "ش.م.م"
--	٨٧ ٠٤٠ ٩٥٠	٧ ٦٨٣ ٢٩٨	٧ ٠٠٩ ٢٤٦	خدمة تصنيع	زميلة
--	٣٠٩ ٧٤٤	--	٨٧ ٠٤٠ ٩٥٠	زميلة	سميث كلين بيثام
١٨٧ ٠٧٤ ٣٧٧	٢٧٧ ٧٧٥ ٠١٨	--	--	حساب جاري	جي اس كيه كونسيمر هيلث ايجنيت أخرى
				حساب جاري	الإجمالي

(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. تستورد الشركة مواد خام بغرض التصنيع من أرنادا (سابقاً: جلاكسو سميثكلين-أسبانيا) وقد بلغت تلك المشتريات خلال الفترة ٢٥٩ ٦٢٦ ٧١٥ مصري (٣١ مارس ٢٠٢١: ٤١٨ ٤٨٢ ١٤٧ جنيه مصري).
- تصدر الشركة منتجات لشركة أرنادا (سابقاً: جلاكسو سميثكلين-أسبانيا) وقد بلغت إجمالي مبيعات التصدير خلال الفترة ٦٣ ٤٠١ ٤٢٤ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢١: ١٧١٠ جنيه مصري).
- قامت الشركة خلال الفترة بإيجار ماكينات ومعدات بقيمة إيجارية ٥٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢١: ٦٢٥ ٥٢٥ جنيه مصري) من شركتها التابعة أمون للصناعات الدوائية (أبيك). وكذلك استحق على الشركة خلال الفترة ٦٢٥ ٥٥٣ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢١: ٤١٢ ٥٢٩ جنيه مصري) مقابل ترويج على منتجات شركة أمون للصناعات الدوائية (أبيك) خلال العام.
- في ١ يناير ٢٠١٣ قامت الشركة بإبرام عقد خدمات مع كلاً من جلاكسو سميثكلين إكسبورت ليميتد وأرنادا (سابقاً: جلاكسو سميثكلين-أسبانيا). ووفقاً لهذا العقد تقدم الشركة خدمات لتلك الشركات المتعاقد معها والمتعلقة بالمنتجات التي تستوردها شركة مودرن فارما (شركة شقيقة) وتتحصر 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 تتحملها الشركة. هذا وقد بلغ إجمالي ما حملته الشركة على تلك الشركات الزميلة خلال الفترة الحالية مبلغ ٦١٨ ١٥٩ ٢٧ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢١: ٨٩٢ ٢٣ ٠٩٩ جنيه مصري) وقد تم إدراجها ضمن مصروفات بيعية و تسويقية.
- قامت شركة أرنادا (سابقاً: جلاكسو سميثكلين-أسبانيا) بإصدار إشعارات خصم لحساب الشركة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، بإجمالي مبلغ ٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢١: ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري) وقد تم تسجيله خصماً على تكلفة المبيعات.
- قامت الشركة خلال الفترة ببيع منتجات لشركة جي اس كيه كونسيومر هيلثكير ايجيبت بإجمالي مبلغ ٣٨٦ ٣٠١ ٤٦ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢١: لا شيء) وقد تم إدراجها ضمن المبيعات.

١٧. نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١	
٧٣ ٥٦٦ ٤٨٢	١ ١٩٢ ٧٤٤ ٩٧٢	حسابات جارية *
--	--	نقدية بالصندوق
٧٣ ٥٦٦ ٤٨٢	١ ١٩٢ ٧٤٤ ٩٧٢	إجمالي النقدية وأرصدة لدى البنوك

* تضمنت الحسابات الجارية لدى البنوك رصيد مدين مع "بنك قطر الوطني (طرف ذو علاقة) مبلغ ٦٥٩ ٨٣٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٩٩ ٧٣٤ جنيه مصري) ويعد هذا البنك مساهم في الشركة بنسبة ٥,٨٩% بعدد أسهم ٤ ٩١٨ ٥٥٠ سهم في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

١٨. رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠	٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠ جنيهاً موزعاً 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 ديسمبر ٢٠٢١ نسبة ٩١,٢٠٪.

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

١٩. الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥٪ من صافي أرباح الفترة/ 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.

٢٠. مخصصات

	مخصص إنهاء خدمة	مخصصات أخرى	مخصص مبيعات مرتدة	مخصص مطالبات قانونية	إجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٩ ٦٥٨ ٩٢٦	٣٣ ٠٢٤ ٩٤٥	٢ ٥٥٩ ٠٠٢	١٧٠ ٢٤٢ ٨٧٣
المكون خلال العام	٢١ ٣٦٨ ٨٣٠	٢٩ ٣٧٢ ٩٧٣	--	٤ ١٤٦ ٥٢٧	٥٤ ٨٨٨ ٣٣٠
انقضى الغرض منها	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	(٢٥ ٠٢٨ ٩٥٠)	(٣٠٠ ٠٠٠)	(٣٥ ٣٢٨ ٩٥٠)
المستخدم خلال العام	(٢١ ٣٠٨ ٧٣٥)	(٤ ٩٣١ ١٨٦)	-	(١٧٧ ٨٢٧)	(٢٦ ٤١٧ ٧٠٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥ ٠٦٠ ٠٩٥	١٤٤ ١٠٠ ٧١٣	٧ ٩٩٥ ٩٩٥	٦ ٢٢٧ ٧٠٢	١٦٣ ٣٨٤ ٥٤٥
المكون خلال الفترة	--	--	--	--	--
انقضى الغرض منها	--	--	(٥ ٥٥٥ ٩٣٥)	--	(٥ ٥٥٥ ٩٣٥)
المستخدم خلال الفترة	--	(٥ ٠٩٣ ٥٥٥)	--	--	(٥ ٠٩٣ ٥٥٥)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٥ ٠٦٠ ٠٩٥	١٣٩ ٠٠٧ ١٥٨	٢ ٤٤٠ ٠٦٠	٦ ٢٢٧ ٧٠٢	١٥٢ ٧٣٥ ٠٥٥

مخصص انتهاء 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 دورياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الجهات.

مخصص مبيعات مرتدة

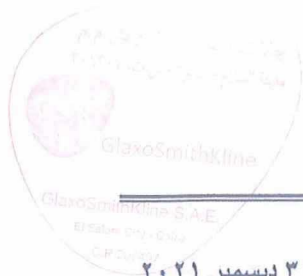
يتعلق مخصص مبيعات مرتدة بصفة أساسية بمرودات المبيعات المتوقعة في تاريخ القوائم المالية المستقلة وتعتمد الشركة على رأى الإدارة الفنية في تحديد هذا الرصيد بناءً على خبرات السنوات السابقة ودراسة السوق.

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد الشركة، وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية أن ناتج تلك المطالبات لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٢١. أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥٣١ ٩٨١ ٩٢٠	٢٨٥ ٩٥٧ ٢٣٠	مصرفات مستحقة
٢٩ ٥١٥ ٢٢٦	٢٠ ٨٤٠ ٨٢٢	التزامات عقود إيجار قصيرة الاجل (إيضاح ٢٥)
٢ ٣٣٥ ١٦٩	١٥٨ ٠٧٣ ٠٨٢	ضرائب القيمة المضافة
١ ٥٤٨ ٤٥١	١٠ ٩٣٩ ٨٩٢	ضرائب مرتبات
٢ ٣٧١ ٦٢٧	٣ ٨٩٠ ٨٨٠	تأمينات إجتماعية
٥٦٧ ٧٥٢ ٣٩٣	٤٧٩ ٧٠١ ٩٠٦	الإجمالي



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٢٢. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	١٦ ٦٦٢ ٢٧٣	رصيد أول الفترة / العام
--	--	المستخدم من ضرائب مسددة طبقاً لنظام الخصم والإضافة والتحصيل تحت حساب الضريبة
--	--	المستخدم من الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
--	--	الضرائب المسددة خلال الفترة / العام
١٦ ٦٦٢ ٢٨٣	٦ ٩٤٤ ٥٦٥	الضرائب المحملة على قائمة الدخل من العمليات المستمرة (إيضاح ٢٥)
--	٢٤٦ ٥٤٤ ٢٢١	الضرائب المحملة على قائمة الدخل من العمليات الغير مستمرة (إيضاح ٢٠-٣١)
<u>١٦ ٦٦٢ ٢٨٣</u>	<u>٢٧٠ ١٥١ ٠٥٩</u>	ضرائب الدخل المستحقة

٢٣. بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٦ ٦٠٦ ٠٥٥	١ ١١٦ ٣٠٠	بنوك سحب على المكشوف - اتش اس بي سي *
٩١ ٦٠٦ ١٨٩	--	بنوك سحب على المكشوف - سيتي بنك **
<u>١١٨ ٢١٢ ٢٤٤</u>	<u>١ ١١٦ ٣٠٠</u>	

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 وكيميالات مقبولة مكفولة بسعر فائدة سنوى ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزى.

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 وكيميالات مقبولة مكفولة بسعر فائدة سنوى ١٪ فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزى.

** قامت الشركة بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠١٤ بالحصول على عقد تسهيل إئتماني (سحب على المكشوف) بحد أقصى ٢٨.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكى لتمويل رأس مال الشركة العامل والمصروفات التشغيلية وإصدار خطابات الضمان بسعر فائدة سنوى ١,٥٪ شاملة العمولات البنكية وتحسب عوائد تأخيرية على المبالغ المسحوبة غير المؤداه بواقع ٢٪ سنوياً زيادة على العائد المبين أعلاه.

ما زالت تلك التسهيلات المشار إليها أعلاه قائمة حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٢٤. تكلفة المبيعات، ومصروفات البيع والتسويق، و المصروفات العمومية والإدارية

٣١ مارس ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		
عمليات مستمرة	عمليات غير مستمرة	عمليات مستمرة	عمليات غير مستمرة	
٨٨ ٥٦٤ ٩٠٩	٨٤ ٣١٤ ٥٦٨	٨٤ ٩٠٠ ٤٠١	٢٦٦ ٠٣٠ ٣٤٨	تكلفة المبيعات
٤٩ ١٧٢ ٦٨٥	٣٧ ١٢٩ ١١٥	٥١ ٤٢٠ ٣٤٢	١٩ ٩٨٠ ٠١٦	مصروفات البيع والتسويق
٤ ٣٤٦ ٠٥٨	١٣ ٤١٥ ٧٢٤	٨ ٥٨٣ ١٨٠	٢٦ ٢٦٨ ٨٩٣	المصروفات العمومية والإدارية
<u>١٤٢ ٠٨٣ ٦٥٢</u>	<u>١٣٤ ٨٥٩ ٤٠٧</u>	<u>١٤٤ ٩٠٣ ٩٢٣</u>	<u>٣١٢ ٢٧٩ ٢٥٧</u>	إجمالي تكلفة المبيعات، مصروفات البيع والتسويق، مصروفات إدارية وعمومية

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

وقد تم عرض وتبويب المصروفات أعلاه وفقا لطبيعة المصروفات على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٢١ ٢٤٧ ٥٦٣	٢٩٥ ٢٦٨ ٤٢٩	مواد خام ومستهلكات مستخدمة ومواد أخرى
٩٣ ٥٣٦ ٥٧٤	٩٨ ٧٨٦ ١٣٦	أجور ومرتبآت وما في حكمها
٣٤ ١٩٠ ٥٨٧	٤٣ ٢٢٧ ١١٣	مصروفات أخرى
٩ ١٢٣ ٣٠١	٥٥ ٦٤٢	إيجارات
٧ ١٥٠ ٤٩٠	٨ ٣٥٩ ٨٢٣	اهلاكات وإستهلاك
٣ ٢٣١ ٠٤٥	٢ ٨٦٨ ٨٧٠	مصروفات مياه، كهرباء واتصالات
٣٥٤ ٩٧٣	١ ٠٧٨ ٨٢٣	مصروفات سفر
٢ ٢٤٢ ٢٠٩	١ ٤١٧ ٢٣٤	تأمينات
١ ٣٠٦ ٤٠٠	١ ٤٦٧ ٩٦٣	اتصالات ومعلومات
٣ ٢٦٧ ٧٣٢	٢ ٩٧٨ ٢٧٤	مصروفات صيانة وإصلاح
١ ٢٩٢ ١٨٥	١ ٦٧٤ ٨٧٣	مصروفات شحن وبضائع
٢٧٦ ٩٤٣ ٠٥٩	٤٥٧ ١٨٣ ١٨٠	الإجمالي

٢٥. التزامات عقود إيجار طويلة الأجل

يوضح في الجدول التالي الحركة علي صافي مدفوعات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨٨ ٥٧٠ ٥٨٦	٦٩ ١٠٥ ١٨١	صافي الرصيد في بداية السنة مخصوما منه الفوائد المؤجلة
--	٤٤ ٣٣٠ ٤٢٣	اضافات خلال الفترة
--	(٢٣ ٥٢٢ ٩٦٩)	إستبعادات خلال الفترة
٦ ٧٤٥ ٠٤٦	١ ٥٧٠ ٩٥٢	يضاف : استهلاك الفوائد المؤجلة خلال الفترة
(٢٦ ٢١٠ ٤٥١)	(٢ ٦٩١ ٣٦٠)	مدفوعات خلال السنة
٦٩ ١٠٥ ١٨١	٨٨ ٧٩٢ ٢٢٧	صافي رصيد التزامات عقود التأجير

وقد تم تبويب التزامات عقود الإيجار وفقا لتواريخ الاستحقاق كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٩ ٥١٥ ٢٢٦	٢٠ ٨٤٠ ٨٢٢	إلتزامات قصيرة الأجل
٣٩ ٥٨٩ ٩٥٥	٦٧ ٩٥١ ٤٠٥	إلتزامات طويلة الأجل
٦٩ ١٠٥ ١٨١	٨٨ ٧٩٢ ٢٢٧	صافي رصيد التزامات عقود التأجير

٢٦. ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	(٦ ٩٤٤ ٥٦٥)	ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ٢٢)
(١ ٥٨٦ ٢٩٦)	٨ ٨٦٢ ٢٢٠	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ١٣)
(١ ٥٨٦ ٢٩٦)	١ ٩١٧ ٦٥٥	صافي ضرائب الفترة

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٢٧. نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي من أرباح (خسارة) الفترة بقسمة صافي ربح (خسارة) الفترة المتعلقة بالمساهمين لكل من العمليات المستمرة والغير المستمرة وذلك بالتساوي على المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة.

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
(١٤ ٤٣٦ ٧٤٨)	٢١ ٢٠٩ ٨٧٧
٨٣ ٥١٤ ٢٠٠	٨٣ ٥١٤ ٢٠٠
(٠,١٧)	٠,٢٥

١-٢٧ عمليات مستمرة:

صافي الربح / (الخسارة) الخاص بالمساهمين
المتوسط المرجح للأسهم العادية والمصدرة
نصيب السهم في الأرباح/(الخسائر) (جنيه لكل سهم)

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٣٦ ٦٤٩ ٥١٥	٨٤٩ ٢٠٧ ٨٣٥
٨٣ ٥١٤ ٢٠٠	٨٣ ٥١٤ ٢٠٠
٠,٤٤	١٠,١٧

٢-٢٧ عمليات غير مستمرة:

صافي الربح الخاص بالمساهمين
المتوسط المرجح للأسهم العادية والمصدرة
نصيب السهم في الأرباح (جنيه لكل سهم)

٢٨. الارتباطات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية التي تم التعاقد عليها في تاريخ القوائم المالية المستقلة والتي تُمثل المبالغ المتبقية من الجزء غير المحقق لأستكمال المشروعات تحت التنفيذ كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
١٢٢ ٩٦٦ ٦١٨	٧٦ ٧١٦ ٣٩٢
١٢٢ ٩٦٦ ٦١٨	٧٦ ٧١٦ ٣٩٢

مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل هذه الارتباطات الرأسمالية في إتمام المشروعات تحت التنفيذ المشار إليها في الإيضاح رقم (٨).

٢٩. الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة تجاه البنوك و ضمانات أخرى بالإضافة إلى موضوعات أخرى تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية. وتبلغ قيمة خطابات الضمان وإعتمادات مستندية القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة مبلغ ١١ ٨٢٢ ٤١١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٢ ٥٠٨ ٧٦١ جنيه مصري).

٣٠. 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 و سداد الفروق الضريبية.

عام ٢٠٠٧

تم فحص دفاتر الشركة ولا زال الخلاف منظور امام القضاء ولجان انتهاء المنازعات.

السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠٠٩

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

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية الدورية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١١

تم فحص الشركة تقديراً وتم الطعن عليه وتم تحويل الملف الجان الداخلي التي اصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي لها وتم الانتهاء من الفحص الفعلي و الموافقة على نتيجة اعاده الفحص فيما حدا بند فروق المبادئ التي تم احوالها لاداره التسعير والتي اصدرت قرارها و موافقه الشركة على النتيجة التي توصلت اليها الاداره و تم اخطار لجنه الطعن لاصدار قرارها بانهاما الخلاف

السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٥

تم فحص الشركة تقديراً وتم الطعن عليه وتم تحويل الملف الجان الداخلي التي اصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي لها و جاري الاعداد لعملية الفحص.

السنوات من عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨

تم فحص الشركة تقديراً وتم الطعن عليه وتم تحويل الملف الجان الداخلي و في انتظار قرارها بإعادة الفحص الفعلي.

السنوات من عام ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٠

تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و لم يتم طلب الفحص حتي تاريخه.

ثانياً: ضريبة المبيعات

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥

تم فحص الشركة عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب و تم التسوية و سداد الفروق الضريبية .

السنوات من عام ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩

تم فحص الشركة الفعلي و تم الاعتراض علي نتيجة الفحص و احواله الملف الي الجان الداخلي.

سنة ٢٠٢٠

تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و لم يتم طلب الفحص حتي تاريخه.

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 ٢٠١٢

تم فحص الشركة عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب و تم التسوية الفروق الضريبية.

السنوات من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠٢٠

تم الفحص تقديراً عن السنوات ٢٠١٤-٢٠١٨ و تم الطعن و تم احواله الملف الي الجان الداخلي و التي اصدرت قرارها باعادة الفحص الفعلي.

طبقاً لافادة الشركة انه ورد اخطار لفحص السنوات ٢٠١٥-٢٠٢٠ و جاري تجهيز المستندات تمهيداً لتقديمها لادارة الفحص الفعلي عن تلك السنوات .

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.

السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٢

تم الفحص تقديريا وتم الطعن وتمت الإحالة الى اللجنة الداخلية ومنها الى اللجان الداخلية المتخصصة التي اصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي وقامت الشركة بتقديم التسويات السنوية و تم اعادة الفحص الفعلي تم الاعتراض علي النتيجة و جاري انهاء النزاع باللجنة الداخلية بالمركز.

السنوات من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٦

تم طلب الشركة للفحص عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وقامت الشركة بتقديم التسويات السنوية و تم اعادة الفحص الفعلي و تم الاعتراض علي النتيجة و جاري انهاء النزاع باللجنة الداخلية بالمركز.

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢٠

تم طلب فحص الشركة عن هذه السنوات و جاري اعداد المستندات.

خامسا: ضريبة الخصم والتحويل 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 ٢٠١٩ لم يتم طلب الشركة للفحص حتى تاريخه وتقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة من الموردين وتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.

٣١. عمليات غير مستمرة

• انعقد مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢٢ للأحاطة بصور عدم مانعة هيئة الدواء المصرية بشأن الفصل المرتقب لأصول الرعاية الصحية الاستهلاكية المنقولة والاصول المعنوية من خلال بيعها لشركة جى اس كيه كونسيومر هيلثكير ايجيبت ليمتد كما وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٢ علي بيع أصول الرعاية الصحية الاستهلاكية المنقولة (لا تشمل العقارات والالات) والاصول المعنوية (مثل تسجيلات المنتجات) لشركة جى اس كيه كونسيومر هيلثكير ايجيبت ليمتد وفقا لتقرير دراسة القيمة العادلة لتلك الأصول والصادر بشأنها تقرير من مراقب حسابات الشركة والمعتمدين من قبل مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٩/١٠/٢٠٢١، وتفويض مجلس الإدارة في اتخاذ كافة الإجراءات في هذا الشأن هذا و بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٢ تم بيع أصول الرعاية الصحية الاستهلاكية المنقولة والاصول المعنوية لشركة جى اس كيه كونسيومر هيلثكير ايجيبت ليمتد والمبلغ قيمتها ١,١٧٩ مليار جنيه مصري وفقا لتقرير دراسة القيمة العادلة.

٣١-١ أرباح أنشطة غير مستمرة :

فيما يلي بيان بصافي إيرادات الأنشطة من العمليات الغير مستمرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، ٣١ مارس ٢٠٢١:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٧٩ ٨٧٤ ٧٩٥	١٨٥ ١٨١ ٥٢٣	إيرادات
(٨٨ ٥٦٤ ٩٠٩)	(٨٤ ٩٠٠ ٤٠١)	تكلفة مبيعات
٩١ ٣٠٩ ٨٨٦	١٠٠ ٢٨١ ١٢٢	مجمول الربح
(٤٩ ١٧٢ ٦٨٥)	(٥١ ٤٢٠ ٣٤٢)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٤ ٣٤٦ ٠٥٨)	(٨ ٥٨٣ ١٨٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(١ ١٤١ ٦٢٨)	(١٥ ٩٨٠)	مصروفات تمويلية
٣٦ ٦٤٩ ٥١٥	٤٠ ٢٦١ ٦٢٠	ربح النشاط الغير مستمر قبل الضرائب
--	(٩ ٠٥٨ ٨٦٥)	مصروف ضرائب دخل الفترة
٣٦ ٦٤٩ ٥١٥	٣١ ٢٠٢ ٧٥٥	صافي أرباح الأنشطة من العمليات غير المستمرة

٣١-٢ أرباح استبعاد عمليات غير مستمرة

بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٢ تم بيع واستبعاد قطاع الرعاية الصحية الاستهلاكية "قطاع عناية المستهلك" ونتج عن ذلك اثبات إيرادات استبعاد عمليات غير مباشره بمبلغ ٨١٨ مليون جنيه مصري وذلك بعد خصم الضرائب الواجبة.

٣-٣١ أرقام المقارنة

نتيجة لاستبعاد قطاع الرعاية الصحية الاستهلاكية "قطاع عناية المستهلك" فقد تم عادة تصنيف أرقام المقارنة لفترة ٣١ مارس ٢٠٢١ لقائمة الأرباح والخسائر وذلك لتتماشى مع طريقة العرض والتصنيف في الفترة الحالية، وفيما يلي أثر إعادة التصنيف على قائمة الأرباح والخسائر عن فترة المقارنة:

٣١ مارس ٢٠٢١	إعادة التصنيف	٣١ مارس ٢٠٢١	
بعد إعادة التصنيف		قبل إعادة التصنيف	
١٤٠,٠٤٤,٩٦٦	(١٧٩,٨٧٤,٧٩٥)	٣١٩,٩١٩,٧٦١	إيرادات
(٨٤,٣١٤,٥٦٨)	٨٨,٥٦٤,٩٠٩	(١٧٢,٨٧٩,٤٧٧)	تكلفة مبيعات
٥٥,٧٣٠,٣٩٨	(٩١,٣٠٩,٨٨٦)	١٤٧,٠٤٠,٢٨٤	مجمّل الربح
			يضاف/(يخصم):
(٣٧,١٢٩,١١٥)	٤٩,١٧٢,٦٨٥	(٨٦,٣٠١,٨٠٠)	مصرفات بيعية وتسويقية
(١٣,٤١٥,٧٢٤)	٤,٣٤٦,٠٥٨	(١٧,٧٦١,٧٨٢)	مصرفات عمومية وإدارية
(٤,٢٩٩,١٦٩)	--	(٤,٢٩٩,١٦٩)	مخصصات
(٣٧٥,٠٠٠)	--	(٣٧٥,٠٠٠)	الإضمحلل في قيمة العملاء
(٥,٧٥٣,١٣٥)	--	(٥,٧٥٣,١٣٥)	الانخفاض في المخزون الراكد وبطيء الحركة
١,٥٦٢,٠٢٧	--	١,٥٦٢,٠٢٧	رد مخصصات
٣٩٣,٣٢٠	--	٣٩٣,٣٢٠	رد الإضمحلل في قيمة العملاء
١٤٣,٢٥٠	--	١٤٣,٢٥٠	أرباح استبعادات أصول ثابتة
(٣,١٤٣,١٤٨)	(٣٧,٧٩١,١٤٣)	٣٤,٦٤٧,٩٩٥	أرباح النشاط من العمليات المستمرة
١١٧,١٢٣	--	١١٧,١٢٣	فوائد دانة
٥٣,٢٣٥	--	٥٣,٢٣٥	صافي فروق ترجمة عملات أجنبية
(٩,٨٧٧,٦٦٢)	١,١٤١,٦٢٨	(١١,٠١٩,٢٩٠)	مصرفات تمويلية
(١٢,٨٥٠,٤٥٢)	(٣٦,٦٤٩,٥١٥)	٢٣,٧٩٩,٠٦٣	صافي أرباح / (خسائر) عمليات مستمرة قبل الضرائب
(١,٥٨٦,٢٩٦)	--	(١,٥٨٦,٢٩٦)	مصرف ضرائب دخل الفترة
(١٤,٤٣٦,٧٤٨)	(٣٦,٦٤٩,٥١٥)	٢٢,٢١٢,٧٦٧	صافي أرباح / (خسائر) الأنشطة من العمليات المستمرة بعد الضرائب
٣٦,٦٤٩,٥١٥	٣٦,٦٤٩,٥١٥	--	صافي أرباح أنشطة غير مستمرة بعد الضرائب
٢٢,٢١٢,٧٦٧	--	٢٢,٢١٢,٧٦٧	صافي أرباح الفترة

٣٢. أحداث جوهرية هامة خلال الفترة المالية الجارية

- انعقد مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢٢ للأحاطة بصدور عدم ممانعة هيئة الدواء المصرية بشأن الفصل المرتقب لأصول الرعاية الصحية الاستهلاكية المنقولة والأصول المعنوية من خلال بيعها لشركة جي اس كيه كونسيومر هيلثكير ايجيبت ليمتد
- كما وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٢ علي بيع أصول الرعاية الصحية الاستهلاكية المنقولة (لا تشمل العقارات والآلات) والأصول المعنوية (مثل تسجيلات المنتجات) لشركة جي اس كيه كونسيومر هيلثكير ايجيبت ليمتد وفقا لتقرير دراسة القيمة العادلة لتلك الأصول والصادر بشأنها تقرير من مراقب حسابات الشركة والمعمدين من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقدة بتاريخ ١٩/١٠/٢٠٢١، وتفويض مجلس الإدارة في اتخاذ كافة الإجراءات في هذا الشأن
- هذا و بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٢ تم بيع أصول الرعاية الصحية الاستهلاكية المنقولة والأصول المعنوية لشركة جي اس كيه كونسيومر هيلثكير ايجيبت ليمتد والبالغ قيمتها ١,١٧٩ مليار جنيه مصري وفقا لتقرير دراسة القيمة العادلة.
- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٢٥% و ١٠,٢٥% و ٩,٧٥%، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٧٦%. هذا وبنفس التاريخ قامت البنوك المصرية بتحرير سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري، وقد تزامن ذلك بتخفيض قيمة العملة المحلية مقابل الدولار الأمريكي حيث انخفضت قيمة الجنيه المصري ليصبح سعر الصرف ١٨,٥٢ جنيه مصري للدولار بدلاً من ١٥,٧٢ جنيه مصري في مايو ٢٠٢٢ بمعدل انخفاض ١٨% تقريباً.

شركة جلاكسو سميث كلاين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٣٣. أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية المستقلة

- بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ تم إصدار قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وإضافة ملحق خاص بمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية تضمن إدراج خيار إضافي مؤقت متعلق بالمعالجة المحاسبية الناتجة عن فروق العملة.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٩ مايو ٢٠٢٢ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٢٥ ٪ ، ١٢,٢٥ ٪ و ١١,٧٥ ٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٧٥ ٪.

د. محمد الضبابي
العضو المنتدب

كريم حمدي
رئيس القطاع المالي