

شركة جلاكسو سميثكلاين
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها



١	تقرير الفحص المحدود
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
٣٢-٧	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 فى قائمة المركز المالي الدورية المستقلة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية فى 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" وتتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى 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 فى عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة جلاكسو سميثكلين - شركة مساهمة مصرية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

القاهرة فى ١٤ أغسطس ٢٠٢٣



وفيق الفريد حنا
سجل مراقبى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم "١٢٢٢"
سجل محاسبين ومراجعين رقم "٩١٧٦"
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين الأمريكية

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري) الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٧٨ ٢٠٢ ٩٧١	٣٧٥ ٧٨٠ ٢٢٩	(٦)	الأصول الثابتة - بالصافي
٧٥ ٣٢٦ ٥٨٦	٦٧ ٤٢٩ ١٠١	(٧)	أصول مستأجرة حق انتفاع- بالصافي
٨٨ ٨٥٥ ٤٩١	١٠٨ ٨٩٨ ٤٣٧	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٤ ٠٢٠ ٠٠٠	٤ ٠٢٠ ٠٠٠	(٩)	استثمارات في شركة شقيقة
٣٠١ ٠٨٦ ١٨١	٣٠١ ٠٨٦ ١٨١	(١٠)	استثمارات في شركة تابعة
٣٥ ٢٧٢ ٩٦٢	٨٨ ٠٢٧ ٢٥٨	(١١)	أرصدة مدينة أخرى
٨٨٢ ٧٦٤ ١٩١	٩٤٥ ٢٤١ ٢٠٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٨٥ ٨٨٥ ٩٣٣	٨٦٥ ٩٩٧ ٦١٠	(١٢)	المخزون - بالصافي
٦٤٦ ٤٩٩ ٢٦٢	٨٧٣ ٨٢٩ ٩٨٠	(١٤)	عملاء وأوراق قبض - بالصافي
٢٠٢ ٥٨٠ ٠٤٧	١٣٢ ٨٥٥ ٨٤٢	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى- بالصافي
٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٩٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦-د)	قرض مع طرف ذو علاقة
٣١٨ ٦٣٥ ٧٩٤	٢ ٨٨٤ ٤٦٩	(١٦-أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٨٥ ٨٥١ ٦٨٨	٩٥ ٤٣٣ ٣٠٠	(١٧)	تقديده لدى البنوك
٢ ٤٣٩ ٤٥٢ ٧٢٤	٢ ٣٦٦ ٠١١ ٢٠١		إجمالي الأصول المتداولة
٣ ٣٢٢ ٢١٦ ٩١٥	٣ ٣١١ ٢٥٢ ٤٠٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠	٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠	(١٨)	رأس المال
١٠٥ ١٤٧ ٧٦١	١٤١ ٠٥٦ ٩٦٨	(١٩)	الإحتياطي القانوني
٧١٨ ١٨٤ ١٣٩	٩ ٢٤٣ ٤٢٥		صافي أرباح الفترة / العام
٥٠ ٩٥٧ ٨٠٠	٩٠٩ ٦٦٠ ٥٦٦		أرباح مرحلة
١ ٧٠٩ ٤٣١ ٧٠٠	١ ٨٩٥ ١٠٢ ٩٥٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٥٥ ٧٢٩ ٧١٣	٣٩ ٨٤١ ٦٣١	(٢٥)	الالتزامات عقود إيجار غير متداولة
١١ ١٣٠ ٣٦٨	١ ٧٨٧ ٢١٧	(١٣)	الالتزامات ضريبية موجلة
٦٦ ٨٦٠ ٠٨١	٤١ ٦٢٨ ٨٤٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٣٢ ٨٣٢ ٢١١	٣٤٤ ٣٥٩ ٣٦٠	(٢٠)	مخصصات
٣٠٩ ٨٦٦ ٢٣٧	٣٠٧ ٨٨٨ ٠٧٩	(٢١)	أرصدة دائنة أخرى
١٧٦ ٨٠١ ٩٠١	١٩٢ ٥٥٦ ١٧٠		موردين
٢٥٣ ٨٩٠ ١٨٣	٣٥ ٦٠٨ ٣٠٢		توزيعات أرباح مستحقة
٣٠٧ ١٣١ ٧٨٦	٢٣ ٥٩٧ ٧٨٦	(٢٢)	ضرائب الدخل المستحقة
١٦٥ ٤٠٢ ٨١٦	٤٥٤ ١٨٣ ٧٨٨	(١٦-ب)	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	١٦ ٣٢٧ ١١٥	(٢٣)	بنوك سحب على المكشوف
١ ٥٤٥ ٩٢٥ ١٣٤	١ ٣٧٤ ٥٢٠ ٦٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣ ٣٢٢ ٢١٦ ٩١٥	٣ ٣١١ ٢٥٢ ٤٠٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها. تقرير الفحص المحدود مرفق.

جلاكسو سميثكلين ش.م.م
٤٦ القطاع الأول - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة
السجل التجاري: ٢٠٨٤٠٧ - التسجيل الضريبي: ٣٣٨ - ٢٨١ - ١٠٠

د. محمد الضبابي
العضو المنتدب

فيكاس جين
رئيس القطاع المالي

شركة جلاكسو سميث كلاين (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

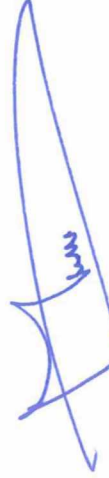
السنة الأشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٢ ٥٨١ ٩٤٣	(١١ ٧٦٢ ٨٥٣)	٣٣ ٧٩١ ٨٢٠	٩ ٢٤٣ ٤٢٥
-	-	٨٤٩ ٢٠٧ ٨٣٥	-
-	-	-	-
١٢ ٥٨١ ٩٤٣	(١١ ٧٦٢ ٨٥٣)	٨٨٢ ٩٩٩ ٦٥٥	٩ ٢٤٣ ٤٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

صافي أرباح الفترة من العمليات المستمرة بعد الضرائب
صافي أرباح الفترة من العمليات الغير مستمرة بعد
الضرائب
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

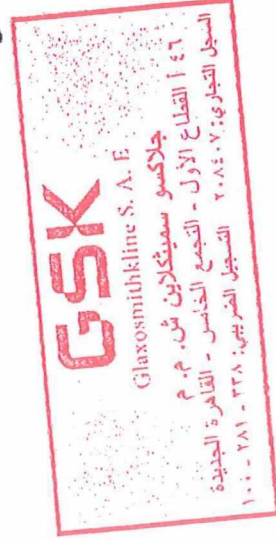
الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.


د. محمد الشباجي

المضو المنتدب


فيكاس جين

رئيس القطاع المالي



شركة جلايسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

رأس المال	الإحتياطي القانوني	أرباح مرحلة	صافي أرباح الفترة	إجمالي حقوق الملكية
٨٣٥١٤٢٠٠٠	٩٦٨٤٢٥١٨	٢٥٨٠٨٣٥٨١	١٦٦١٠٥٤٤٧	١٣٥٦١٧٣٥٤٩
-	-	١٦٦١٠٥٤٤٧	(١٦٦١٠٥٤٤٧)	-
-	-	-	٨٨٢٩٩٩٦٥٥	٨٨٢٩٩٩٦٥٥
٨٣٥١٤٢٠٠٠	٩٦٨٤٢٥١٨	٤٢٤١٨٩٠٢٨	٨٨٢٩٩٩٦٥٥	٢٢٣٩١٧٣٢٠١
٨٣٥١٤٢٠٠٠	١٠٥١٤٧٧٦١	٥٠٩٥٧٨٠٠	٧١٨١٨٤١٣٩	١٧٠٩٤٣١٧٠٠
-	-	٢٧١٣٢٣٢٠٤	-	٢٧١٣٢٣٢٠٤
-	-	(٩٤٨٩٥٣٧٠)	-	(٩٤٨٩٥٣٧٠)
-	٣٥٩٠٩٢٠٧	٦٨٢٢٧٤٩٣٢	(٧١٨١٨٤١٣٩)	-
-	-	-	٩٢٤٣٤٢٥	٩٢٤٣٤٢٥
٨٣٥١٤٢٠٠٠	١٤٦١٠٥٦٩٦٨	٩٠٩٦٦٠٥١٢	٩٢٤٣٤٢٥	١٨٩٥١٠٢٩٥٩

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

توزيعات أرباح تم التنازل عنها من المساهم الرئيسي خلال الفترة

توزيعات أرباح المحول إلى الأرباح المرحلة والاحتياطي القانوني

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

د. محمد الضيائحي
المعض المنتدب



فكاس جين
رئيس القطاع المالي

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

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 التجمع 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 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 المستقلة من قبل رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٣.



٢. أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

١-٢. الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٢٨١ - ٢٣٨ 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 المستقلة

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣. الاستثمارات

١-١-٣. الاستثمارات في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة ويتم تحقق السيطرة وذلك في وجود جميع العناصر الأتية:
أ- عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها،
ب- ويكون لها المقدر 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 في 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 والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقتال في نهاية كل فترة مالية. وتعرف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الأخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التقلبات النقدية.

تقوم الشركة بالاعتراف بالفروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة الأصل 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 والائتمات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة الحالية، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والائتمات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كبيع أو خسارة من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (على سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن الأرباح أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر 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 مضمناً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال أيضاً رقم (٣-٥). وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول للأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهياً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتحقق 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. وتعرف الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم تسجيل المبالغ التي يتم تكديدها لشراء أو إنشاء أصول ثابتة في بند المشروعات وعانت 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 على مدار العمر الإنتاجي المقرر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقرر للاستفادة منها غير محدود. يوضح الجدول التالي الأعمار الإنتاجية المقررة لكل مجموعة من الأصول:

العمر الإنتاجي
٥٠ سنة
٢٠ سنة
٥-٤ سنوات
١-٥ سنوات
١٠-٥ سنوات
٤-٣ سنوات



على مدار العمر الإنتاجي المتوقع أو عدد سنوات الأيجار أيهما أقل

تسجيلات على مباني

تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.
يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإسترادادية، إذا كانت القيمة الإسترادادية 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 بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.
يتم قياس الأصول والالتزامات المالية ميدنيًا بالقيمة العادلة. تُضاف أو تُخصم من القيمة العادلة للأصول والالتزامات تكاليف المعاملة التي ترجع بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأصول والالتزامات المالية (بخلاف الأصول 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.

١-٤-٣ الأصول المالية - الإعتراف والقياس والتصنيف:

يتم قياس جميع الأصول المالية المعترف بها ميدنيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالكامل إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة، اعتمادًا على تصنيف الأصل المالي.

تصنيف الأصول المالية:

يتم لاحقًا 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؛
- 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 لاحقًا قياس جميع الأصول المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الأصول المالية التصنيفات التالية والتي يتم قياسها لاحقًا وفقًا 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 الأصول لاحقًا 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 الأرباح أو الخسائر.

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

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٤-٣ الأصول المالية – الاستبعاد:

تقوم الشركة باستبعاد 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 – الإقرار والقياس

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

- يتوقع تسوية ضمن الدورة التشغيلية الاعتيادية،
 - الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة،
 - وجوب تسوية 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 – الاستبعاد:

تقوم الشركة باستبعاد 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 الاضمحلال 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 استبعاد 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 الاضمحلال 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 الإقرار أو إلغاء الإقرار بالخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا لنتائج إعادة التقدير.

٥-٣ - ٤- 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 الإسترادادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادادية 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 الدورية المستقلة بالطريقة غير المباشرة، ولإعداد 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

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادادية 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 الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة. يتم تكوين الإنخفاض للأصناف بطيئة 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 مالى ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبى المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الريح الضريبى المستقبلى باستيعاب الأصل الضريبى المؤجل أو جزء منه.

يتم قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطبقة في الفترة التي يتحقق خلالها الوفر الضريبى 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 والالتزاماتها.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فقط إذا كان هناك حق قانونى في إجراء المقاصة بين الأصل الضريبى المتداول مع الالتزام الضريبى 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 الصافى.

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 الآتى:

١-١٠-٣ نظام التأمينات والمعاشات

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامى طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات 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 الأساسى للشركات كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أى 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 حالى إلى العاملين لصرف هذه المبالغ للعامل وتصرف عادة على المناسبات الاجتماعية الخاصة بالعاملين.

١١-٣ الإيجار

اصول والتزامات عقود الإيجار

الاعتراف والقياس الأولي لاصول 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.



تتضمن إلتزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية التالية:

- الدفعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقع أن تقوم الشركة بسدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان هناك تأكيداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار،
- دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت شروط العقد تعكس ممارسة الشركة خيار الإنهاء.

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

- يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة معدلة بالآتي:
- مجمع استهلاك الذي يتم احتسابه وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمر العقد،
 - مجمع خسائر هبوط في قيمة اصول حق الانتفاع،
 - ناتج تعديل إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

الإعتراف والقياس اللاحق للالتزامات الناتجة عن عقود الإيجار:

يتم زيادة المبلغ الدفترى لرصيد الالتزام ليعكس الفوائد على التزام عقد الإيجار والمحسوبة بمعدل الإقتراض الإضافي (Incremental Borrowing Rate)، كما يتم تخفيض مبلغ الالتزام ليعكس سدادا دفعات الإيجار.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجار الاصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً 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 الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزامات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

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 للمنشأة 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 للقوائم المالية المستقلة.

عندما يكون هناك عدد من الإلتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الإلتزام، 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 للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقع أن يتم طلبها لتسوية الإلتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة إقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٤. إدارة المخاطر المالية

٤-١ 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-أ مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن العديد من مراكز العملات الأجنبية وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني واليورو والفرنك السويسرى و الدرهم الإماراتى. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة فى تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة.

فى نهاية الفترة بلغت صافى الأصول (الالتزامات) للعملات الأجنبية الرئيسية كما يلى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢١ ٤٠١ ٣٧٣	(٩ ٠٤٨ ٩٥٥)	دولار أمريكي
(٥٨ ٤٧٧)	(٥٠ ٦٦٩)	جنيه استرليني
(١٢٦ ٥٢٤)	(١١٦ ٢٩٥)	فرنك سويسرى
(١ ٥٧٤ ٠٩٢)	(٧٩٠ ٣٣٣)	يورو

فى نهاية الفترة بلغت صافى الأصول (الالتزامات) للعملات الأجنبية الرئيسية مقومه بالجنيه المصرى كما يلى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٥٢٩ ٨٣٤ ٦٥٤	(٢٧٩ ٥٢٢ ٢٢٠)	دولار أمريكي
(١ ٥٤٥ ٦٧٦)	(١ ٩٧٩ ٦٥٤)	جنيه استرليني
(٣ ٣٩٤ ٥٠٩)	(٣ ٩٨٧ ٧٥٠)	فرنك سويسرى
(٤١ ٦٠٦ ٧٨٧)	(٢٦ ٤٩٩ ٨٧٣)	يورو

٢-أ مخاطر الأسعار

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

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

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

يتمثل خطر سعر الفائدة فى التغير فى سعر الفوائد الذى قد يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيمة الأصول والالتزامات المالية.



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

(ب) مخاطر الائتمان

- يتشأ خطر الائتمان نتيجة وجود تقديرة وما في حكمها ودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذا خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتعثرة في الموزعين والمعاملات المترجم بها.
- بالنسبة للبنوك والمؤسسات 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 الأرصدة القائمة للعملاء بصورة منتظمة كما يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي فيما يلي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان بشأن أرصدة العملاء للشركة باستخدام مصفوفة المخصص:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١٨٠ - ١	أكثر من ١٨٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم	الاجمالي
مخاطر النشر في العملاء واوراق القبض	٨٧٧ ٨١٨ ١٦٢	٤٥٠ ٤٩ ٨٩٦	٨٦ ٨٧٨ ٧٧٠	٩٧٢ ٨٦٨ ٠٥٨
خسائر الائتمان المتوقعة	(٣ ٩٧٨ ١٨٢)	(٤٥٠ ٤٩ ٨٩٦)	-	(٤٩ ٠٢٨ ٠٧٨)
صافي رصيد العملاء	٨٧٣ ٨٣٩ ٩٨٠	-	٨٧٣ ٨٣٩ ٩٨٠	٨٧٣ ٨٣٩ ٩٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٨٠ - ١	أكثر من ١٨٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم	الاجمالي
مخاطر النشر في العملاء واوراق القبض	٦٥٥ ٧٠ ٦ ٢٩٢	٨٦ ٨٧٨ ٧٧٠	٧٤٢ ٥٣٥ ٠٦٢	١٤٦ ٤٩٩ ٢٦٢
خسائر الائتمان المتوقعة	(٩ ٦٦٨ ٦٨٤)	(٨٦ ٣٦٧ ١١٦)	-	(٩٦ ٠٣٥ ٨٠٠)
صافي رصيد العملاء	٦٤٦ ٠٣٧ ٦٠٩	٤٦١ ٦٥٤	-	٦٤٦ ٤٩٩ ٢٦٢

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لاضرابات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينتج من الأسس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الإدارة بعمل توقعات التدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة والحلأ 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 التمويل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية وموافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمراجعة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقراض لكي تتمكن من الحفاظ على التزامها بالشرط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توافر التسهيلات البنكية وكافية والحفاظ على السيولة الكافية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعالية ومطابقة محطة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية.

٤-٢ إدارة مخاطر رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤٦٧ ٠٨٧ ٦٧٨	٤٨١ ١٧٦ ٣٠٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٧٥ ٣١٠ ١٧٣	٥٩ ١٠٩ ٥٨٠	التزامات عقود إيجار
٢٥٣ ٨٩٠ ١٨٣	٣٥ ٦٠٨ ٣٠٢	توزيعات أرباح مستحقة
٣٠٧ ١٣١ ٧٨٦	٢٣ ٥٩٧ ٧٨٦	ضرائب دخل مستحقة
١٦٥ ٤٠٢ ٨١٦	٤٥٤ ١٨٣ ٧٨٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	١٦ ٣٢٧ ١١٥	بنوك سحب على المكشوف
١ ٢٦٨ ٨٢٢ ٦٣٦	١ ٠٧٠ ٠٠٢ ٨٧١	إجمالي الديون
(٥٨٥ ٨٥١ ٦٨٨)	(٩٥ ٤٣٣ ٣٠٠)	يخصم : نقدية وأرصدة لدى البنوك
٦٨٢ ٩٧٠ ٩٤٨	٩٧٤ ٥٦٩ ٥٧١	صافي الديون
١ ٧٠٩ ٤٣١ ٧٠٠	١ ٨٩٥ ١٠٢ ٩٥٩	حقوق الملكية
%٤٠	%٥١	نسبة صافي الديون إلى حقوق الملكية

٥ الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة أن تستخدم أحكاماً وتقديراتٍ وإفتراساتٍ للتوصل إلى القيم الدفترية لأصولٍ والتزاماتٍ عندما لا تكون تلك القيم واضحةً من مصادرٍ أخرى. وتعتمد هذه التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعواملٍ أخرى تُعد ذات علاقة -وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها بصفةٍ 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 كلٍ من الفترة الجارية والفترة المستقبلية فعندئذٍ يُعترف بأثر تلك التعديلات في الفترة التي يجري بها التعديل والفترة المستقبلية.

فيما يلي عرض بأهم الإفتراسات 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 الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهرى من إجمالي أصول الشركة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهرى من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجى للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وإفتراسات الإدارة له تأثير جوهرى على قيم الأصول الثابتة. ويتم تقدير العمر الإنتاجى لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية، هذا وقد بلغت القيمة الدفترية لبنود الأصول الثابتة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٧٥ ٧٨٠ ٢٢٩ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٣٧٨ ٢٠٢ ٩٧١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للوائم المالية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٧/٥ مخصصات

بلغت قيمة المخصصات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٦٠ ٣٥٩ ٣٤٤ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٢١١ ٨٣٢ ٣٣٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) 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 أساسٍ مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغير في التقديرات.

٣/٥ الخسائر الائتمانية المتوقعة في العملاء والاضمحلال في أرصدة مدينة أخرى

يُقاس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع أرصدة العملاء المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والفترة التي استحققت 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 ٧٢ ٧٦٦ ٧٩٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (مقابل مبلغ ١١٨ ٦٩٧ ٤٤١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٤/٥ الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تحديد صافي القيمة البيعية بالرجوع لاسعار بيع المنتجات والقيمة الاستردادية مخصوصاً 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 في قيمة المخزون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨٦٠ ٨٩٥ ١٦٨ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٩٨٧٢ ٤٠٩ ١٨٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

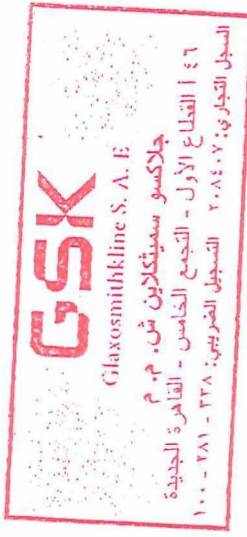
٥/٥ الضريبة المؤجلة

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. ولحكم 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 المؤجلة في المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما في ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية. وقد بلغت صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢١٧ ٧٨٧ ١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٣٦٨ ١١٣ ٠١١ 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 أصول مستأجرة حق انتفاع

يتم قياس أصول مستأجرة حق انتفاع بقيمة مساوية للالتزامات الناتجة عن عقود الإيجار ويتم استبعاد عقود الإيجار منخفضة القيمة والعقود قصيرة الأجل هذا وقد بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول المستأجرة حق انتفاع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٠١ ٤٢٩ ٦٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٦٠ ٢٠٢ ٣٢٦ ٧٥ جنيه مصري).

و يتم استهلاك تلك الأصول وفقاً لعمر العقد بطريقة القسط الثابت وعند تحديد عمر العقد يتم الإخذ في الاعتبار ما إذا كان هناك حق ملزم لأطراف التعاقد بتمديد عمر العقد وكذا نية الإدارة في الاستمرار بالتعاقد.



شركة جلاكو سميتاكلون (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المقصدة للتوائم المالية الورقية المستقلة - من فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبة المصري)

٦- الأصول الثابتة - بإضافة

الإجمالي	تخصيمات مبالغ	حسابات آتية	سيارات	أثاث وركيبيات	آلات ومعدات	معدات مساهمة	مبالغ	اراضي
٧٥٠,٨١٩,٩٠٠	٤٢,٣٤٢,٠٣٢	٤١,٨٤٦,٥٦٣	٢٠,٨٧٢,١٨٦	٩٣,٤٤٧,٩٩٢	٣٥٦,٦٠٥,٤٠٦	٩٧٨,٠٧٢,١١١	٩٥,٤٢٩,٧٠٧	٢,٤٦٨,٣٠٣
٥٨,٥٧٦,١١١	-	٧٦,٣٦٩	٢,٤٣٥,٠٠٠	٢٣,٥٧٩,٨٩٧	٧١,٤٩٧,٣٠٣	٩٨٧,٥٤٢	-	-
(٤١,٤٧١,٥٢٤)	(١٥,٤٩٢,٧١٠)	(٣,٩٢٦,١٨٠)	(١٥,٨٩٠,٤٤٦)	(٦,١٣٥,٥٩٨)	-	(٢٧,٠٠٠)	-	-
٧٦٧,٩٢٤,٤٧٧	٢٦,٨٤٩,٣٢٢	٣٧,٩٩٦,٧٥٧	٧,٤١٧,٦٤٠	١٢٠,٨٩٢,٢٩١	٣٧٨,١٠٢,٧٠٩	٩٨٧,٦٦٧,٧٥٣	٩٥,٤٢٩,٧٠٧	٢,٤٦٨,٣٠٣
١٢٥,٤٣٠	-	-	٥٣٥,٠٠٠	٢٢,٥٣٠	١٧,٩٠٠	-	-	-
١,٤٥٧,٥٦٣	-	-	-	١٢,٢٦٥,٧٤٧	٢,٣١٠,٨١٥	-	-	-
(٣٤,٣٨٤,٦١٨)	-	(٦,٤٤,٤٥١)	(١,٤٤,٠٠٠)	(٢,٨١٩,٤٥١)	(١٢,٢٠٥,٨١٩)	(١٠,٩٦٣,٩٥٤)	(٦,١٠٦,٩٤٣)	-
٧٤٨,٧٤١,٨٥١	٢٦,٨٤٩,٣٢٢	٣٧,٣٥٢,٣٠٦	٦,٨٠٨,٦٤٠	١٣٠,٣٦١,١١٧	٣٦٨,٢٧٥,٦٠٥	٨٧٨,٠٣٧,٧٩٩	٨٨,٨٢٢,٧٦٤	٢,٤٦٨,٣٠٣
٣٨٤,٨٠١,٤٦٠	٢٦,٤٠٦,٠٢٢	٤٠,٢٤٣,٠٩٥	١٥,٢٣٨,١٧٢	٩٠,٤٤٩,٥٠٨	٩٨,٠١٢,٣١٩	٧٥,٤٤٣,٠٥٣	٦٩,٠٠٩,٧٧٧	-
٢٣,٢١٣,١١٦	٢,٧١١,٥١٩	٤١٥,٨٩٨	١,٨٦٣,٣٧٠	٦,١٧٤,٤٨٨	١٧,١٣٦,٧٩٠	٤,٠٦٣,٧٢٢	٨٤٧,٣٣٩	-
(٢٨,٢٩٣,٠٧٠)	(٨٢,٠٢٣,٠٣٣)	(٢,٨٣٠,٥٥١)	(١٢,٣٨٢,٥٨١)	(٤,٨٥١,١٣٥)	-	(٢٧,٠٠٠)	-	-
٣٨٩,٧٢١,٥٠٦	٢٠,٩١٥,٣٣٨	٣٧,٨٢٨,٩٤٢	٤,٧١٨,٩٦٥	٦١,٧٧٢,٨٦١	١١٥,١٤٩,١٠٩	٧٩,٤٧٩,٧٥٥	٦٩,٨٥٦,٦١٦	-
١٦,٥٩٣,٣٤٥	١,١٥٤,٥٨٧	١٢,٠٨٤	٤٩٨,٥٦٩	٣,٧٩٨,٦١٩	٨,٧٦٥,٨٦٩	١,٩٤٠,٦١٧	٤٢٣,٣٠٠	-
(٣٣,٣٥٣,٢٢٩)	-	(٦,٤٤,٤٥٠)	(٩,٠٠٧,٩٥٥)	(٢,٨١٩,٢٤٥)	(١١,٤٩٩,٩٠٣)	(١٠,٩٥٧,٦٤٧)	(٦,٥٣٦,١٨٩)	-
٣٧٢,٩٦١,١٢٢	٢٢,٠٦٩,٨٢٥	٣٧,١٩٦,٥٧٦	٤,٣١٦,٧٣٩	٦٢,٧٥١,٩٣٥	١١٢,٤١٥,٠٧٥	٧٠,٤٦٢,٧٤٥	٦٣,٧٤٨,٧٢٧	-
٣٧٥,٧٨٠,٢٢٩	٤,٧٧٩,٤٩٧	١٥٥,٧٢٥	٢,٤٩١,٩٠١	٦٧,٦٠٩,١٨٢	٢٥٥,٨٢٠,٥٣٠	١٧,٣٤١,٠٥٤	٢٥,٠٧٤,٠٣٧	٢,٤٦٨,٣٠٣
٣٧٨,٢٠٢,٩٧١	٥,٩٣٤,٠٨٤	١٦٧,٨١٠	٢,٢٩٨,٦٧٥	٥٩,١١٩,٤٣٠	٢٦٢,٩٥٣,٢٠٠	١٩,٧٨٧,٩٧٨	٢٥,٥٧٣,٠٩١	٢,٤٦٨,٣٠٣

صافي القيمة الدفترية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢
١٥,١٢٢,٧١٢	١٣,٥١٧,٢٠٦
٨٣٥,٢٣٧	١,٧٨٢,٤٦٤
١,٣٥٩,٩١٦	١,٢٤٥,٧١٠
١٢,٥٩٣,٣٤٥	١٢,٥٤٥,٣٨٠

تكافة المبيعات
مصروفات البيع والتسويق
مصروفات إدارية وصومية



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 العام	٤٤ ٣٣٠ ٤٢٦	--	٤٤ ٣٣٠ ٤٢٦
استبعادات خلال العام	(٣١ ٤٤٩ ١٠١)	--	(٣١ ٤٤٩ ١٠١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٨ ٣٦٤ ٧٤٦	٨ ٧٩٢ ٩٠٢	١٠٧ ١٥٧ ٦٥١
مجمع الإستهلاك			
١ يناير ٢٠٢٢	٢١ ٠٢٣ ٩٠٠	١ ٧٥٨ ٥٨٠	٢٢ ٧٨٢ ٤٨٠
إستهلاك العام	١٦ ٥٣٩ ٧٣٨	١ ٧٥٨ ٥٨٠	١٨ ٢٩٨ ٣١٨
استبعادات خلال العام	(٩ ٢٤٩ ٧٣٦)	--	(٩ ٢٤٩ ٧٣٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٨ ٣١٣ ٩٠٢	٣ ٥١٧ ١٦١	٣١ ٨٣١ ٠٦٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٠ ٠٥٠ ٨٤٤	٥ ٢٧٥ ٧٤١	٧٥ ٣٢٦ ٥٨٦
التكلفة:			
١ يناير ٢٠٢٣	٩٨ ٣٦٤ ٧٤٩	٨ ٧٩٢ ٩٠٢	١٠٧ ١٥٧ ٦٥١
إضافات خلال الفترة	--	--	--
استبعادات خلال الفترة	--	--	--
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٩٨ ٣٦٤ ٧٤٩	٨ ٧٩٢ ٩٠٢	١٠٧ ١٥٧ ٦٥١
مجمع الإستهلاك:			
١ يناير ٢٠٢٣	٢٨ ٣١٣ ٩٠١	٣ ٥١٧ ١٦١	٣١ ٨٣١ ٠٦٢
إستهلاك الفترة	٧ ٠١٨ ١٩٥	٨٧٩ ٢٩٣	٧ ٨٩٧ ٤٨٨
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٥ ٣٣٢ ٠٩٦	٤ ٣٩٦ ٤٥٤	٣٩ ٧٢٨ ٥٥٠
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٦٣ ٠٣٢ ٦٥٣	٤ ٣٩٦ ٤٤٨	٦٧ ٤٢٩ ١٠١

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

٨. مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٨ ٨٥٥ ٤٩١	٩٨ ٦٧٣ ١٧٩
٣٤ ٦١٩ ٥٠٨	٤٨ ٧٥٨ ٤٢٣
(١٤ ٥٧٦ ٥٦٢)	(٥٨ ٥٧٦ ١١١)
١٠٨ ٨٩٨ ٤٣٧	٨٨ ٨٥٥ ٤٩١

الرصيد في أول الفترة / العام
يضاف : الإضافات خلال الفترة / العام
يخصم : محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٧)
الرصيد في آخر الفترة / العام

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 الدوري المستقل.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠ ١٠٠ ٠٠٠	٢٠ ١٠٠ ٠٠٠
٪٢٠	٪٢٠
٤ ٠٢٠ ٠٠٠	٤ ٠٢٠ ٠٠٠

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



شركة جلاكسو سميثكلاين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

١٠. استثمارات في شركة تابعة

تتمثل في تكلفة إقتناء نسبة ٩٩,٦٤٪ من إجمالي رأس المال لشركة أمون للصناعات الدوائية "ش.ذ.م.م" عام ١٩٩٩.	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٤٠٢.٠٨٦.١٨١	٤٠٢.٠٨٦.١٨١
(١٠١.٠٠٠.٠٠٠)	(١٠١.٠٠٠.٠٠٠)
٣٠١.٠٨٦.١٨١	٣٠١.٠٨٦.١٨١

قيمة الأستثمارات في أول الفترة / العام
الأضمحلال في قيمة الأستثمارات
الرصيد في نهاية الفترة / العام

الإضمحلال في استثمارات في شركة تابعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
--	١٠١.٠٠٠.٠٠٠
١٠١.٠٠٠.٠٠٠	--
١٠١.٠٠٠.٠٠٠	١٠١.٠٠٠.٠٠٠

الرصيد في أول الفترة / العام
المكون خلال الفترة / العام
الرصيد في نهاية الفترة / العام

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 باقلاً 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.

وفيما يلي الفروض الأساسية المستخدمة طبقاً لدراسة الإضمحلال المعدة في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حيث يتم دراسة الإضمحلال سنوياً:

٢٠٢٢	متوسط سعر الخصم*
٪٢٠	متوسط معدل النمو بعد فترة التقديرات
٪٥	متوسط مجمل الربح
٪٢٧,٨	

١١. أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣٥.٢٧٢.٩٦٢	٨٨.٠٢٧.٢٥٨

مصر وفات مدفوعة مقدماً

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



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

١٢. المخزون - بالصفى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٠٩ ٩٤٤ ٠٢٦	١٨٦ ٣٨٧ ٨٨٥	مواد خام
٢٩٦ ٦١٨ ٨٧١	١٩٤ ٥٨٢ ٧٨١	بضاعة بالطريق
١٥١ ١٠٣ ١١٦	٤٩ ٠٢٤ ٢٠٠	إنتاج تام
٧٧ ٨٨٩ ٠٢٩	٥٥ ١٥٤ ٥٥٦	مواد تعبئة وتغليف
٢٤ ٠٩٨ ٨٣٤	٧ ٤٨١ ٦٩١	مخزون لدى الغير*
٢٠ ٠١٢ ٨١٣	٩ ٠١٤ ٦٣٦	قطع غيار
٣ ٢٢٦ ٧٨١	٢ ٦٥٠ ٠٥٦	إنتاج تحت التشغيل
٨٨٢ ٨٩٣ ٤٧٠	٥٠٤ ٢٩٥ ٨٠٥	الإجمالي
(١٦ ٨٩٥ ٨٦٠)	(١٨ ٤٠٩ ٨٧٢)	الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة
٨٦٥ ٩٩٧ ٦١٠	٤٨٥ ٨٨٥ ٩٣٣	صافى المخزون

* يتمثل مخزون لدى الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، في مواد خام ومواد تعبئة وتغليف بمبلغ ٢٤ ٠٩٨ ٨٣٤ مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧ ٤٨١ ٦٩١ جنيه مصرى) لدى شركة المهن الطبية للأدوية.

الانخفاض في المخزون:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٨ ٤٠٩ ٨٧٢	١٤ ٧٦١ ٧٨٤	الرصيد في أول الفترة / العام
١٧ ٢٦٦ ٥٢٩	٤٤ ٠٩١ ٦٤٧	مكون خلال الفترة / العام
(١٨ ٧٨٠ ٥٤١)	(٣٩ ١٢١ ٠٣٠)	استخدام الفترة / العام
-	(١ ٣٢٢ ٥٢٩)	رد الانخفاض في المخزون
١٦ ٨٩٥ ٨٦٠	١٨ ٤٠٩ ٨٧٢	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٣. أصول / التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
أصول ضريبية	التزامات ضريبية	أصول ضريبية	التزامات ضريبية	
--	(٥٤ ٨٥٣ ٣٥٧)	--	(٥١ ٥٩٧ ٥١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٣ ٨٠١ ٥٦٩	--	٤ ١٢١ ٧٧٥	--	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٩٠٢ ٣٤٨	--	١ ١٣٨ ٥٢١	--	مخصص إنهاء الخدمة
٢ ٩١٣ ٨٩٧	--	٢ ٩١٣ ٨٩٧	--	مخصصات أخرى
٣٤ ٤١٧ ٠٠٩	--	١٠ ٦٨٤ ٨٩٧	--	فروق عملة غير محققة
١١ ٠٣١ ٣١٧	--	٢١ ٦٠٨ ٠٥٥	--	خسائر ائتمانية متوقعة
٥٣ ٠٦٦ ١٤٠	(٥٤ ٨٥٣ ٣٥٧)	٤٠ ٤٦٧ ١٤٥	(٥١ ٥٩٧ ٥١٤)	الإجمالي
	(١ ٧٨٧ ٢١٧)	(١١ ١٣٠ ٣٦٩)		صافى أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(٢٢ ٢٧٠ ٥٢٩)	(١١ ١٣٠ ٣٦٩)	الرصيد في أول الفترة / العام
١١ ١٤٠ ١٦٠	٩ ٣٤٣ ١٥٢	حركة الأصول الضريبية المؤجلة خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٦)
(١١ ١٣٠ ٣٦٩)	(١ ٧٨٧ ٢١٧)	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٤. عملاء وأوراق قبض - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٥٢٠ ٧١٥ ٣٧٥	٥٠١ ٠٧٦ ٤٤٥	عملاء
٢٢١ ٨١٩ ٦٨٧	٤٢١ ٧٩١ ٦١٤	أوراق قبض
٧٤٢ ٥٣٥ ٠٦٢	٩٢٢ ٨٦٨ ٠٥٨	اجمالي
(٩٦ ٠٣٥ ٨٠٠)	(٤٩ ٠٢٨ ٠٧٨)	الخسائر الأنتمائية المتوقعة للعملاء وأوراق القبض
٦٤٦ ٤٩٩ ٢٦٢	٨٧٣ ٨٣٩ ٩٨٠	صافي العملاء وأوراق القبض

مخصص الخسائر الأنتمائية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق قبض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٨٩ ٧٦٦ ٩٨٥	٩٦ ٠٣٥ ٨٠٠	الرصيد في أول الفترة / العام
٦ ٢٦٨ ٨١٥	١ ٧٠٦ ٦٨٦	المكون خلال الفترة / العام
--	(١٦ ١٩٦ ٧٦٥)	استخدام الفترة / العام
--	(٣٢ ٥١٧ ٦٤٣)	رد الخسائر الأنتمائية خلال الفترة/العام
٩٦ ٠٣٥ ٨٠٠	٤٩ ٠٢٨ ٠٧٨	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٩٢ ٤٥١ ٨٨٧	١٣٧ ٧٥٦ ٧٨٨	دفعات مقدمة للموردين ومصروفات مدفوعة مقدماً
١٠١ ٤٧٥ ١٥٤	٣ ٣٣٢ ٤٥٦	المبالغ المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
٢٨ ٤٠٤ ٦٩٧	١٥ ٨٤٥ ٤٤٧	ضريبة الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة
٢ ٩٠٩ ٩٥٠	١٥٩ ٨٦٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٢٥ ٢٤١ ٦٨٨	١٥٧ ٠٩٤ ٥٥٨	الإجمالي
(٢٢ ٦٦١ ٦٤١)	(٢٤ ٢٣٨ ٧١٦)	الإضمحلال في أرصدة مدينة أخرى
٢٠٢ ٥٨٠ ٠٤٧	١٣٢ ٨٥٥ ٨٤٢	

الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٧ ٩٢٢ ٧٢٦	٢٢ ٦٦١ ٦٤١	الرصيد في أول الفترة / العام
٤ ٧٣٨ ٩١٥	١ ٥٧٧ ٠٧٥	المكون خلال الفترة / العام
٢٢ ٦٦١ ٦٤١	٢٤ ٢٣٨ ٧١٦	الرصيد في نهاية الفترة / العام



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

(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 أراندا (سابقاً: جلاكسو سميثكلين-أسبانيا) وقد بلغت تلك المشتريات خلال الفترة ٨٥٩ ٩٠٠ ١٠٠١ مصرى (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٥٠٠ ٤٧٥ ٥١٦ جنيه مصرى).

- تصدر الشركة منتجات لشركة أراندا (سابقاً: جلاكسو سميثكلين-أسبانيا) وقد بلغت إجمالي مبيعات التصدير خلال الفترة ١٣٨ ٤٤٩ ٣٠٠ جنيه مصرى (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٥٥٣ ٠٩٠ ٦٦ جنيه مصرى).

- قامت الشركة خلال الفترة بإيجار ماكينات ومعدات بقيمة إجمالية ١ ٠٥٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١ ٠٥٠ ٠٠٠ جنيه مصرى) من شركتها التابعة أمون للصناعات الدوائية (أبيك). وكذلك استحق على الشركة خلال الفترة ١ ٦٣٤ ٠٧١ جنيه مصرى (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١ ١٠٣ ٨١٨ جنيه مصرى) مقابل ترويج على منتجات شركة أمون للصناعات الدوائية (أبيك) خلال العام.

- فى ١ يناير ٢٠١٣، قامت الشركة بإبرام عقد خدمات مع كلاً من جلاكسو سميثكلين إكسپورت ليميتد وأراندا (سابقاً: جلاكسو سميثكلين-أسبانيا). ووفقاً لهذا العقد تقدم الشركة خدمات لتلك الشركات المتعاقد معها والمتعلقة بالمنتجات التي تستوردها شركة مودرن فارما (شركة شقيقة) وتتنحصر تلك الخدمات فى 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 ٦٠ ١٦٦ ٣٩٣ جنيه مصرى (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٥٥ ٥٨٣ ٣٧٥ جنيه مصرى) وقد تم إدراجها ضمن مصروفات بيعية وتسويقية.

- قامت الشركة بتسجيل إشعارات خصم من حساب شركة أراندا (سابقاً: جلاكسو سميثكلين-أسبانيا) خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، بإجمالى مبلغ ٩١٩ ٥٩٦ ٧٣٧ جنيه مصرى (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٣١٣ ٧٩٠ ١٠٩ جنيه مصرى) هذا وقد قامت الشركة بتسجيل إشعارات خصم بمبلغ ٨٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى مخصومة من تكلفة المبيعات.

(د) قرض مع طرف ذو علاقة

- بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٢ تم توقيع إتفاقية قرض قصير الأجل مع شركة مودرن فارما بحد أقصى بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري وذلك بمعدل فائدة ١٢,٧٥٪، وبتاريخ ١ مارس ٢٠٢٣ قامت الشركة بتعديل سعر الفائدة ليصبح متوسط سعر الفائدة المعلن من البنك المركزي، قامت الشركة بتحصيل مبلغ ٥٥ مليون جنيه مصري خلال الفترة وبلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو مبلغ ١٤٥ مليون جنيه مصري وقد بلغت الفوائد المسجلة على قائمة الدخل المستقلة خلال الفترة مبلغ ١٩٤ ٠٩٧ ١٥ جنيه مصري.

- بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٣ تم توقيع إتفاقية قرض قصير الأجل مع شركة سميث كلين بيتشام بحد أقصى بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري وذلك بمعدل سعر الفائدة المعلن من البنك المركزي، والذي بموجبه قامت الشركة بمنح شركة سميث كلين بيتشام مبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري هذا وقد بلغت الفوائد المسجلة على قائمة الدخل المستقلة خلال الفترة مبلغ ٦ ١١٩ ٧٩١ جنيه مصري.

١٧. نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٥٨٥ ٨٥١ ٦٨٨	٩٥ ٤٣٣ ٣٠٠
٥٨٥ ٨٥١ ٦٨٨	٩٥ ٤٣٣ ٣٠٠

حسابات جارية *

إجمالي النقدية وأرصدة لدى البنوك

* تضمنت الحسابات الجارية لدى البنوك رصيد مدين مع "بنك قطر الوطنى (طرف ذو علاقة) مبلغ ١ ٣٢٥ ٦٤٣ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٦ ١٩٠ ٥٠٦ جنيه مصرى ويعد هذا البنك مساهم في الشركة بنسبة ٥,٨٩% بعدد أسهم ٤ ٩١٨ ٥٥٠ سهم فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣).



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

١٨. رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠	٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠	

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٨٣٥ ١٤٢ ٠٠٠ جنيه مصرياً 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 ٢٠٢٢ نسبة ٩١,٢٠٪.

١٩. الاحتياطي القانوني

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

٢٠. مخصصات

مخصص إنهاء خدمة	مخصصات أخرى	مخصص مبيعات مرتدة	مخصص مطالبات قانونية	إجمالي
٥ ٠٦٠ ٠٩٥	١٤٤ ١٠٠ ٧١٣	٧ ٩٩٥ ٩٩٥	٦ ٢٢٧ ٧٤٢	١٦٣ ٣٨٤ ٥٤٥
--	٢٠٤ ١٥٢ ٣٩٧	--	٢ ٤٣٥ ٣٥٠	٢٠٦ ٥٨٧ ٧٤٧
--	(٢ ٠٣٥ ٥٣٥)	(٣ ٥٢٠ ٤٠٠)	(٦ ٠٤٧ ٥٥٠)	(١١ ٦٠٣ ٤٨٥)
--	(٢٥ ٥٣٦ ٥٩٦)	--	--	(٢٥ ٥٣٦ ٥٩٦)
٥ ٠٦٠ ٠٩٥	٣٢٠ ٦٨٠ ٩٧٩	٤ ٤٧٥ ٥٩٥	٢ ٦١٥ ٥٤٢	٣٣٢ ٨٣٢ ٢١١
--	٣٩ ٦٦٤ ١١٥	٣ ٨٢٢ ٦٩٥	--	٤٣ ٤٨٦ ٨١٠
--	--	--	(١٨٠ ٠٠٠)	(١٨٠ ٠٠٠)
(١ ٠٤٩ ٦٦١)	(٣٠ ٧٣٠ ٠٠٠)	--	--	(٣١ ٧٧٩ ٦٦١)
٤ ٠١٠ ٤٣٤	٣٢٩ ٦١٥ ٠٩٤	٨ ٢٩٨ ٢٩٠	٢ ٤٣٥ ٥٤٢	٣٤٤ ٣٥٩ ٣٦٠

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 دورياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لأخر 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٢١. أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٧٣ ٧٧٤ ١٩٩	٢٧٢ ٤٢٤ ٥٥٦	مصرفات مستحقة
١٩ ٥٨٠ ٤٦٠	١٩ ٢٦٧ ٩٤٩	التزامات عقود إيجار غير متداولة (إيضاح ٢٥)
٧ ٩٠٦ ٤٢٤	٧ ٨٨٩ ٥٣٩	ضرائب مرتبات
٤ ٣٩٦ ٠٩٧	٦٠ ٤٥٥	ضرائب القيمة المضافة
٢ ٢٥٢ ٥٣٩	٢ ٥٠١ ٠٩٧	تأمينات إجتماعية
١ ٩٥٦ ٥١٨	٥ ٧٤٤ ٤٨٣	ضريبة الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة
٣٠٩ ٨٦٦ ٢٣٧	٣٠٧ ٨٨٨ ٠٧٩	الإجمالي

٢٢. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٦ ٦٦٢ ٢٧٨	٣٠٧ ١٣١ ٧٨٦	رصيد أول الفترة / العام
(٦ ٦٦٢ ٠٥٥)	(٢٨ ٤٠٤ ٦٩٧)	المستخدم من ضرائب مسددة طبقاً لنظام الخصم والإضافة والتحصيل تحت حساب الضريبة
--	(١٠١ ٤٧٥	المستخدم من الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
--	١٥٤)	
(١٠ ٠٠٠ ٢٢٨)	(١٧١ ٦٠٦	الضرائب المسددة خلال الفترة / العام
--	١٨٣)	
٦٠ ٥٨٧ ٥٧٥	١٧ ٩٥٢ ٠٣٤	الضرائب المحملة على قائمة الدخل من العمليات المستمرة (إيضاح ٢٦)
٢٤٦ ٥٤٤ ٢١١	--	الضرائب المحملة على قائمة الدخل من العمليات الغير مستمرة (إيضاح ٢-٣١)
٣٠٧ ١٣١ ٧٨٦	٢٣ ٥٩٧ ٧٨٦	ضرائب الدخل المستحقة

٢٣. بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
--	١٦ ٣٢٧ ١١٥	بنوك سحب على المكشوف - انش اس بي سى *
--	--	بنوك سحب على المكشوف - سيتي بنك **
--	١٦ ٣٢٧ ١١٥	

* قامت الشركة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢١ بالحصول على عقد تسهيل إئتماني (سحب على المكشوف) بحد أقصى ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري لتمويل رأس المال العامل ومصاريف التشغيل وقطع غيار وذلك على وجه الحصر مكفولة بسعر فائدة سنوى ١,٢٥% 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 إعمادات مستندية وكمبيالات مقبولة مكفولة بسعر فائدة سنوى ١% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي.

ما زالت تلك التسهيلات المشار إليها أعلاه قائمة حتى تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
عمليات مستمرة	عمليات غير مستمرة	عمليات مستمرة	عمليات غير مستمرة	تكلفة المبيعات
٨٤ ٩٠٠ ٤٠١	٥٣٤ ٤٦٥ ٩٤١	--	٧٨٦ ٨٨٢ ٣٦٩	مصروفات البيع والتسويق
٥١ ٤٢٠ ٣٤٢	٥٦ ٥١٤ ٦٧١	--	٨٥ ٥٤٥ ٨١٤	المصروفات العمومية والإدارية
٨ ٥٨٣ ١٨٠	٤٤ ٥٧٧ ٩٦٨	--	٥٢ ٨٥٧ ٢٨٠	إجمالي تكلفة المبيعات، مصروفات البيع والتسويق، مصروفات إدارية وعمومية
١٤٤ ٩٠٣ ٩٢٣	٦٣٥ ٥٥٨ ٥٨٠	--	٩٢٥ ٢٨٥ ٤٦٣	

Glaxosmithkline S. A. E

جلاكسو سميثكلين ش.م.م

٤٦ أ القطاع الأول - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة

السجل التجاري: ٢٠٨٤٠٧ التسجيل الضريبي: ٣٢٨ - ٢٨١ - ١٠٠

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٢٥. التزامات عقود إيجار

يوضح في الجدول التالي الحركة علي صافي مدفوعات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٦٩ ١٠٥ ١٨١	٧٥ ٣١٠ ١٧٢	صافي الرصيد في بداية الفترة / العام مخصوما منه الفوائد المؤجلة
٤٤ ٣٣٠ ٤٢٣	--	إضافات خلال الفترة / العام
(٢٣ ٥٢٢ ٩٦٩)	--	إستبعادات خلال الفترة / العام
٦ ٧١٠ ٤٧٧	٣ ٠٨٠ ٣٣٦	يضاف : استهلاك الفوائد المؤجلة خلال الفترة / العام
(٢١ ٣١٢ ٩٤٠)	(١٩ ٢٨٠ ٩٢٨)	مدفوعات خلال الفترة / العام
٧٥ ٣١٠ ١٧٢	٥٩ ١٠٩ ٥٨٠	صافي رصيد التزامات عقود التأجير

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٩ ٥٨٠ ٤٥٩	١٩ ٢٦٧ ٩٤٩	إلتزامات متداولة (إيضاح ٢١)
٥٥ ٧٢٩ ٧١٣	٣٩ ٨٤١ ٦٣١	إلتزامات غير متداولة
٧٥ ٣١٠ ١٧٢	٥٩ ١٠٩ ٥٨٠	صافي رصيد التزامات عقود التأجير

٢٦. ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٢ ٦٨٧ ٤٧٤	١٧ ٩٥٢ ٠٣٤	ضرائب الدخل الجارية عن العمليات المستمرة (إيضاح ٢٢)
٢٤٦ ٥٤٤ ٢١١	--	ضرائب الدخل الجارية عن العمليات الغير مستمرة (إيضاح ٢٢)
(١٣ ٦٣٢ ٩٩٤)	(٩ ٣٤٣ ١٥٢)	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ١٣)
٢٥٥ ٥٩٨ ٦٩١	٨ ٦٠٨ ٨٨٢	صافي ضرائب الفترة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١ ١٣٨ ٥٩٨ ٣٤٦	١٧ ٨٥٢ ٣٠٧	الأرباح قبل ضرائب الدخل
(١٦ ١٣٨ ٢٣٤)	٩٢٩ ٦٨٤	أصول ثابتة
٢١ ٧٠٣ ١٧١	(٣٥ ٤١٧ ٥١٠)	مخصصات
-	(١٦ ٢٠٠ ٥٩٢)	عقود إيجار
-	١٠٥ ٤٧٦ ٠٥٤	خسائر فروق عملة غير محققة
٥٢ ٤٢١ ٩٨٤	٧ ١٤٦ ٨٧٥	أخرى
١ ١٩٦ ٥٨٥ ٢٦٧	٧٩ ٧٨٦ ٨١٨	الوعاء الضريبي
٢٦٩ ٢٣١ ٦٨٥	١٧ ٩٥٢ ٠٣٤	ضريبة الدخل على اساس ٢٢,٥%
(١٣ ٦٣٢ ٩٩٤)	(٩ ٣٤٣ ١٥٢)	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٥٥ ٥٩٨ ٦٩١	٨ ٦٠٨ ٨٨٢	إجمالي ضرائب الدخل
٢٢%	٤٨%	ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي للضريبة

GSK

Glaxosmithkline S. A. E

جلاكسو سميثكلين ش. م. م

٤٦ أ القطاع الأول - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة

السجل التجاري: ٢٠٨٤٠٧ - التسجيل الضريبي: ٣٢٨ - ٢٨١ - ١٠٠

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٢٧. نصيب السهم في الأرباح

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٨٨٢ ٩٩٩ ٦٥٥	٩ ٢٤٣ ٤٢٥
٨٣ ٥١٤ ٢٠٠	٨٣ ٥١٤ ٢٠٠
١٠,٥٧	٠,١١

أرباح الفترة:

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

٢٨. الارتباطات الرأسمالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١٦ ٥٨٧ ٧٦١	١٧ ٢٠٩ ١٤٧
١٦ ٥٨٧ ٧٦١	١٧ ٢٠٩ ١٤٧

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 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 المستقلة مبلغ ١٦ ٥٩٨ ٦٨٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩ ٦٦٤ ٢٠٣ جنيه مصري).

٣٠. الموقف الضريبي

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة:

أولاً: ضرائب شركات الأموال

السنوات حتى عام ٢٠٠٦

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

السنوات ٢٠٠٧

- تم فحص دفاتر الشركة عن هذه السنة ولا زال الخلاف منظر أمام القضاء ولجنة إنهاء المنازعات.

السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠٠٩

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

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١١

- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً وتم الطعن عليه وتم تحويل الملف للجان الداخلية التي اصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي لها وتم الانتهاء من الفحص الفعلي والموافقة علي نتيجة إعادة الفحص فيما عدا بند فروق السعر المحايد التي تم إحالتها لإدارة التسعير والتي اصدرت قرارها ووافقة الشركة علي النتيجة التي توصلت إليها الإدارة وتم إخطار لجنة الطعن لإصدار قرارها بإنهاء الخلاف.

السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٥

- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً وتم الطعن عليه وتم تحويل الملف للجان الداخلية التي اصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي لها وتم الانتهاء من الفحص الفعلي وإبلاغ الشركة بنتيجة الفحص و تم الطعن علي بعض البنود و عليه تم إحالة الملف للجنة الداخلية بالمركز الضريبي لكبار الممولين للنظر في بنود الاعتراض.
- تم تحويل الملف للجان الطعن و تم تقديم مذكرة دفاع بالبنود التي تم الاعتراض عليها وفي انتظار قرار اللجنة
- تم صدور قرار لجنة الطعن وتم الربط علي الشركة



شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

السنوات من عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨

- تم إبلاغ الشركة بفروق الضريبة طبقاً لنموذج ١٩ الوارد من المركز الضريبي و تم إحالة الملف للجان المتخصصة و تم الاجتماع بهم لإعادة الملف مرة أخرى للمركز الضريبي لكبار الممولين و عليه المطالبة بالفحص الفعلي الدفترى لتلك السنوات.
- تم صدور القرار بتحويل الملف إلى للمأمورية و جاري تجهيز المستندات لبدء عملية إعادة الفحص

السنوات من ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٢

- تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص حتي تاريخه.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥

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

السنوات من عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٩

- تم طلب الشركة للفحص عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وتم التسوية و سداد الفروق الضريبية.

السنوات من عام ٢٠٢٠

- تم طلب الشركة للفحص عن هذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب وتم تقديم المستندات المطلوبة للمأمور الفاحص وتم إصدار نموذج ١٥ و جاري الاعتراض علي بعض البنود و تقديم مذكرة الاعتراض للجان الداخلية.

GSK

Glaxosmithkline S. A. E

جلاكسو سميثكلين ش. م. م

٤٦ أ القطاع الأول - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة

السجل التجاري: ٢٠٨٤٠٧ التسجيل الضريبي: ٣٣٨ - ٢٨١ - ١٠٠

السنوات من عام ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢

- تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص حتي تاريخه

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩

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

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٣

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

السنوات من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠٢٠

- تم الفحص تقديرياً عن السنوات ٢٠١٤-٢٠١٨ وتم الطعن وتم إحالة الملف إلي اللجان الداخلية والتي أصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي.

- عام ٢٠١٤ لم يتم فحصها و جاري العمل مع المركز الضريبي لكبار الممولين لإعادة فحصها تجنباً للتساقط.

- طبقاً لإفادة الشركة انه ورد إخطار لفحص سنوات ٢٠١٥-٢٠٢٠ وتم تجهيز المستندات و تقديمها للإدارة المركزية لمكافحة التهرب الضريبي رابع و تم الأخطار بقيمة الفروق الضريبية و تمت التسوية.

رابعاً: ضريبة كسب العمل

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨

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

السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٢

- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً وتم الطعن وتمت الإحالة إلي اللجان الداخلية المتخصصة ومنها إلي لجان الطعن التي اصدرت قرارها بإعادة الفحص الفعلي وقامت الشركة بتقديم التسويات السنوية وتم إعادة الفحص الفعلي وتم الاعتراض علي النتيجة و جاري إنهاء 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 وتم إعادة الفحص الفعلي وتم الاعتراض علي النتيجة و جاري إنهاء النزاع باللجنة الداخلية بالمركز

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢٠

- تم طلب فحص الشركة عن هذه السنوات و جاري إعداد المستندات

شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

السنوات من عام ٢٠٢١ حتى عام ٢٠٢٢

- لم يتم طلب فحص الشركة عن هذه السنة حتي تاريخه من قبل مصلحة الضرائب

خامساً: ضريبة الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

- تم فحص دفاتر الشركة من عام ٢٠١٢ حتي عام ٢٠١٦ من قبل مصلحة الضرائب وتم التسوية وسداد الفروق الضريبية، الفترة من عام ٢٠١٧ حتي ٢٠٢١ لم يتم طلب الشركة للفحص حتي تاريخه وتقوم الشركة بتوريد الضريبة المستقطعة و تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.

٣١. عمليات غير مستمرة

• أُنعت مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢٢ للأحاطة بصور عدم ممانعة 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 وفقاً 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 والبالغ قيمتها ١,١٧٩ مليار جنيه مصري وفقاً لتقرير دراسة القيمة العادلة.

١-٣١ أرباح أنشطة غير مستمرة :

فيما يلي بيان بصافي إيرادات الأنشطة من العمليات الغير مستمرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، ٣٠ يونيو ٢٠٢٢:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٨٥ ١٨١ ٥٢٣	-	إيرادات
(٨٤ ٩٠٠ ٤٠١)	-	تكلفة مبيعات
١٠٠ ٢٨١ ١٢٢	-	مجمول الربح
(٥١ ٤٢٠ ٣٤٢)	-	مصروفات بيعية وتسويقية
(٨ ٥٨٣ ١٨٠)	-	مصروفات عمومية وإدارية
(١٥ ٩٨٠)	-	مصروفات تمويلية
٤٠ ٢٦١ ٦٢٠	-	ربح النشاط الغير مستمر قبل الضرائب
(٩ ٠٥٨ ٨٦٥)	-	مصروف ضرائب دخل الفترة
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 والتي بلغت ٢٣٧ مليون جنيه مصري.

٣٢. أحداث جوهرية هامة خلال الفترة المالية الجارية

- قامت شركة جلاكسو جروب ليميتد (المساهم الرئيسي بالشركة) خلال الفترة بالتنازل عن نصيبها في توزيعات الأرباح الاستثنائية للعام المالي ٢٠٢٢ لصالح الشركة والبالغ قيمتها ١٣٤ ٤٨٤ ٢٢٨ جنيه مصري (٥٧٩ ٠٥٩ ٢١٧ جنيه مصري بعد خصم الضرائب).
- قامت شركة جلاكسو جروب ليميتد (المساهم الرئيسي بالشركة) خلال الفترة بالتنازل عن نصيبها في توزيعات الأرباح للعام المالي ٢٠٢١ لصالح الشركة والبالغ قيمتها ٣٤ ١٢١ ٠٣٤ ٥٧ جنيه مصري (٢٢٥ ٢٦٣ ٥٤ جنيه مصري بعد خصم الضرائب).
- بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣، إنعتدت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة وقد أقرت الجمعية اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالإضافة إلى الموافقة على مقترح توزيع أرباح المعد من قبل مجلس الاداره وصرف أرباح بمبلغ ٧٥ قرشا للسهم الواحد لتبلغ إجمالي التوزيعات للمساهمين مبلغ ٦٥٠ ٦٣٥ ٦٢ مليون جنيه مصري، و جارى إجتماعها من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية.

Glaxosmithkline S. A. E

جلاكسو سميثكلين ش.م.م

٤٦ أقطاع الأول - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة

السجل التجاري: ٢٠٨٤٠٧ التسجيل الضريبي: ٣٢٨ - ٢٨١ - ١٠٠

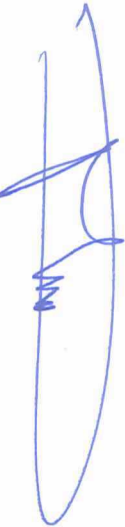
شركة جلاكسو سميثكلين (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الورقية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري)

٣٣. أرقام المقارنة

تم إعادة تويريب بعض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ لتنمشى مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة.

أحداث لاحقة هامة

بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية البنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض اللبية واحدة
وسعر العمليه الرئسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٢٥٪ و ٢٠,٢٥٪ و ١٩,٧٥٪ على الترتيب.
كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥٪.



د. محمد الضيبي



فيكاس جين

المعروض المنتدب

