

**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**

**شركة مساهمة عامة**

**بيت جالا - فلسطين**

**تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية**

**والقوائم المالية المرحلية**

**للفترة المنتهية في 30 حزيران 2018**

**طلال أبو غزاله وشركاه**

**"محاسبون قانونيون"**



## **شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**

### **شركة مساهمة عامة**

### **بيت جالا - فلسطين**

#### **الفهرس**

<u>صفحة</u>	<u>قائمة</u>
1	- تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
3-2	- قائمة المركز المالي المرحلي كما في 30 حزيران 2018 "أ"
4	- قائمة الدخل المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2018 "ب"
5	- قائمة الدخل الشامل المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2018 "ج"
6	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2018 "د"
7	- قائمة التدفقات النقدية المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2018 "هـ"
26-8	- إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية



تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة

السادة/ مساهمي شركة بيت جالا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة المحترمين  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيت جالا - فلسطين

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة بيت جالا لصناعة الأدوية - المساهمة العامة المحدودة، والمكونة من قائمة المركز المالي المرحلي كما في 30 حزيران 2018 وقوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حولها.  
إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم يسترعب انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

فقرة توضيحية

حيث أن عملة الأساس هي الشيقل الجديد وقد تم إصدار قوائم مالية مدققة بعملة الأساس بتاريخ 24 تموز 2017 ولأغراض عرض هذه القوائم تم ترجمة القوائم المالية من الشيقل الجديد إلى الدينار الأردني حسب سعر صرف تاريخ القوائم المالية في 2018/6/30 وهو 5.1456 شيقل جديد لكل دينار أردني واحد لبيانات قائمة المركز المالي ومتوسط سعر صرف الدينار والبالغ 4.9595 شيقل لكل دينار لبيانات قائمة الدخل والدخل الشامل وتم إظهار فرق الترجمة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر.

طلال أبو غزالة وشركاه

رخصة رقم 1997 / 251



جمال ملحم  
محاسب قانوني مرخص رقم (98/100)  
رام الله في 25 تموز 2018

**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**

**شركة مساهمة عامة**

**بيت جالا - فلسطين**

**قائمة المركز المالي المرحلي كما في 30 حزيران 2018 قائمة أ**

		<u>30 حزيران</u> <u>2018</u> <u>مراجعة</u> <u>دينار أردني</u>	<u>31 كانون</u> <u>الأول 2017</u> <u>مدققة</u> <u>دينار أردني</u>
<b>الموجودات</b>	<b>إيضاح</b>		
<b>الموجودات المتداولة</b>			
النقد والنقد المعادل	(3)	2,009,564	3,353,304
الذمم المدينة - بالصافي	(4)	2,105,328	2,837,082
ذمم لأطراف ذات علاقة	(11)	19,079	--
البضاعة	(5)	2,162,561	1,845,506
الاعتمادات المستندية		281,076	497,080
المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	(6)	280,796	194,104
سلفيات ضريبة الدخل	(12)	285,024	176,562
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		<b>7,143,428</b>	<b>8,903,638</b>
<b>الممتلكات والآلات والمعدات</b>			
بالتكلفة	(7)	13,679,521	13,317,730
الاستهلاك المتراكم		(7,509,995)	(7,214,583)
<b>صافي القيمة الدفترية</b>		<b>6,169,526</b>	<b>6,103,147</b>
أصول ثابتة قيد التركيب	(8)	2,171,069	1,885,983
<b>مجموع الموجودات</b>		<b>15,484,023</b>	<b>16,892,768</b>

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة"

**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**

**شركة مساهمة عامة**

**بيت جالا - فلسطين**

**قائمة المركز المالي كما في 30 حزيران 2018 قائمة أ**

		<b>30 حزيران 2018</b>	<b>31 كانون الأول 2017</b>
	<b>إيضاح</b>	<b>مراجعة دينار أردني</b>	<b>مدققة دينار أردني</b>
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
أقساط قرض قصيرة الأجل	(9)	327,819	340,253
الذمم الدائنة		269,282	349,206
المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	(10)	488,705	486,100
ذمم لأطراف ذات علاقة	(11)	613,056	777,639
مخصص ضريبة الدخل	(12)	151,861	135,759
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>		<b>1,850,723</b>	<b>2,088,957</b>
إيرادات مؤجلة بعد الإطفاء	(13)	55,074	60,786
أقساط قرض طويلة الأجل	(9)	1,431,495	1,501,102
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(14)	854,400	852,813
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال 10,000,000 دينار أردني مقسم إلى 10,000,000 سهم قيمة السهم دينار أردني واحد (رأس المال المدفوع 7,000,000 دينار أردني) (3,000,000 سهم غير مكتتب به)	(15)	7,000,000	7,000,000
الاحتياطي القانوني	(16)	1,147,415	1,126,746
الاحتياطي الاختياري	(16)	1,482,355	1,441,017
أرباح محتفظ بها - قائمة جـ		1,249,548	2,154,867
بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى - قائمة "ب"		413,013	666,480
<b>مجموع حقوق الملكية</b>		<b>11,292,331</b>	<b>12,389,110</b>
<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>		<b>15,484,023</b>	<b>16,892,768</b>

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة"

**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**

**شركة مساهمة عامة**

**بيت جالا - فلسطين**

**قائمة الدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2018 - قائمة بـ**

		<u>الفترة المنتهية في</u> <u>30 حزيران 2018</u>	<u>الفترة المنتهية في</u> <u>30 حزيران 2017</u>
	<u>إيضاح</u>	<u>مراجعة</u>	<u>مراجعة</u>
		دينار أردني	دينار أردني
<b>بيان الدخل</b>			
المبيعات	(17)	3,153,744	3,738,466
تكلفة المبيعات	(18)	(2,261,131)	(2,149,009)
<b>مجمل الدخل</b>		<b>892,613</b>	<b>1,589,457</b>
مصاريف بيع وتوزيع	(19)	(534,488)	(548,671)
مصاريف إدارية وعمومية	(20)	(196,409)	(222,605)
مصاريف تمويلية		(22,763)	(22,782)
المتحقق من الإيرادات المؤجلة	(13)	5,712	5,471
إيرادات أخرى		9,678	22,974
فروقات عملة		68,447	(178,465)
صافي الدخل قبل الضريبة		222,790	645,379
مخصص ضريبة الدخل	(12)	(16,102)	(52,043)
<b>صافي دخل الفترة بعد الضريبة - بيان جـ</b>		<b>206,688</b>	<b>593,336</b>

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة"

**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية****شركة مساهمة عامة****بيت جالا - فلسطين****قائمة الدخل الشامل المرحلي****لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2018 - قائمة ج**

	<u>الفترة المنتهية</u> <u>في</u> <u>30 حزيران</u> <u>2018</u> دينار أردني	<u>الفترة المنتهية</u> <u>في</u> <u>30 حزيران</u> <u>2017</u> دينار أردني
صافي دخل الفترة بعد الضريبة - قائمة ب	206,688	593,336
<b><u>بنود الدخل الشامل الأخرى</u></b>		
بنود الدخل الشامل الأخرى		
فرق ناتج عن ترجمة القوائم المالية من الشيقل الجديد إلى الدينار الأردني	413,013	564,356
	<u>619,701</u>	<u>1,157,692</u>
<b><u>الربح لكل سهم</u></b>		
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد إلى مساهمين الشركة	(21) 0.03	0.085

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة"

**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**

**شركة مساهمة عامة**

**بيت جالا - فلسطين**

**قائمة التغيرات في حقوق الملكية لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2018**

**قائمة د**

البيان	المجموع دينار أردني	بنود الدخل الشامل الأخرى دينار أردني	أرباح محتفظ بها دينار أردني	احتياطي اختياري دينار أردني	احتياطي قانوني دينار أردني	رأس المال دينار أردني
<b>30 حزيران 2018</b>						
رصيد 2018/1/1	12,389,110	666,480	2,154,867	1,441,017	1,126,746	7,000,000
صافي دخل الفترة	206,688	--	206,688	--	--	--
احتياطي قانوني	--	--	(20,669)	--	20,669	--
احتياطي اختياري	--	--	(41,338)	41,338	--	--
توزيعات أرباح	(1,050,000)	--	(1,050,000)	--	--	--
فرق ترجمة البيانات المالية	(253,467)	(253,467)	--	--	--	--
<b>الرصيد كما في 30 حزيران 2018</b>	<b>11,292,331</b>	<b>413,013</b>	<b>1,249,548</b>	<b>1,482,355</b>	<b>1,147,415</b>	<b>7,000,000</b>
<b>30 حزيران 2017</b>						
رصيد 2017/1/1	11,248,808	114,998	2,059,757	1,111,877	962,176	7,000,000
صافي دخل الفترة	593,336	--	593,336	--	--	--
احتياطي قانوني	--	--	(59,334)	--	59,334	--
احتياطي اختياري	--	--	(118,667)	118,667	--	--
توزيعات أرباح	(1,024,092)	--	(1,024,092)	--	--	--
تسويات ضريبية سنوات سابقة	(5,428)	--	(5,428)	--	--	--
فرق ترجمة البيانات المالية	449,358	449,358	--	--	--	--
<b>الرصيد كما في 30 حزيران 2017</b>	<b>11,261,982</b>	<b>564,356</b>	<b>1,445,572</b>	<b>1,230,544</b>	<b>1,021,510</b>	<b>7,000,000</b>

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة"



**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**

**شركة مساهمة عامة**

**بيت جالا - فلسطين**

**قائمة التدفقات النقدية المرحلية لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2018 قائمة ه**

	30 حزيران 2018	30 حزيران 2017
إيضاح	مراجعة دينار أردني	مراجعة دينار أردني
<b>البيان</b>		
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
صافي ربح السنة قبل الضريبة - بيان ب	222,790	645,379
<b>تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفق النقدي</b>		
<b>بنود لا تتطلب تدفقات نقدية</b>		
استهلاك الموجودات الثابتة	(7) 314,749	300,613
فرق ترجمة البيانات المالية	(253,467)	--
إطفاء إيرادات المنحة الفرنسية	(13) (5,712)	(5,200)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(14) 66,468	98,123
<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>		
النقص (الزيادة) في الذمم المدينة	731,754	(54,314)
التغير في الأطراف ذات العلاقة	(183,662)	(288,384)
(الزيادة) في البضاعة	(317,055)	(466,573)
(الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	(86,692)	(149,212)
النقص (الزيادة) في الاعتمادات المستندية	216,004	(273,759)
النقص في الذمم الدائنة	(79,924)	(142,222)
الزيادة في المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	2,605	1,147,316
تسوية وسلفيات ضريبة الدخل المدفوعة وأخرى	(108,462)	305,543
تعويضات مدفوعة للموظفين	(14) (64,881)	(39,514)
<b>صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية</b>	<b>454,515</b>	<b>1,077,796</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
إضافات الموجودات الثابتة	(7) (381,128)	(159,281)
موجودات ثابتة قيد التركيب	(285,086)	(677,879)
استبعاد موجودات ثابتة	--	4,617
<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>	<b>(666,214)</b>	<b>(832,543)</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
القرض	(82,041)	631,539
توزيعات أرباح	(1,050,000)	(1,024,092)
<b>مجموع التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</b>	<b>(1,132,041)</b>	<b>(392,553)</b>
صافي (النقص) في النقد والنقد المعادل خلال السنة	(1,343,740)	(147,300)
رصيد النقد والنقد المعادل أول السنة	3,353,304	2,480,179
<b>رصيد النقد والنقد المعادل آخر السنة</b>	<b>(ب، 3) 2,009,564</b>	<b>2,332,879</b>

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة"

## **شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**

### **شركة مساهمة عامة**

### **بيت جالا - فلسطين**

### **إيضاحات حول القوائم المالية**

#### **1. التأسيس وطبيعة النشاط:**

- تأسست شركة بيت جالا لصناعة الأدوية كشركة مساهمة خصوصية في بيت جالا بتاريخ 1970/9/15 وسجلت في سجل الشركات المساهمة تحت رقم 14، وغايات الشركة تتمثل في صناعة الأدوية ومواد التجميل والكيماويات والعلاجات البيطرية والزراعية ومبيدات الحشرات ومواد التنظيف والأسمدة الكيماوية وتسويقها وتصديرها وتوزيعها واستيرادها والاتجار بها. تم توقيع اتفاقية بتاريخ 1998/4/22 مع شركة سختيان إخوان ومقرها نابلس بحيث يكون الموزع الوحيد لمنتجات الشركة في محافظات الضفة الغربية وقطاع غزة.
- تم تحويل الشركة من شركة مساهمة خصوصية إلى شركة مساهمة عامة وسجلت في سجل الشركات المساهمة تحت رقم 562601369، وتم أخذ الموافقات اللازمة لذلك وتم إعادة هيكلة رأس المال ليصبح 10,000,000 دينار أردني مقسمة إلى 10,000,000 سهم قيمة السهم الواحد دينار أردني حيث أصبح رأس المال 5,350,000 سهم للمساهمين الحاليين و4,650,000 سهم للاكتتاب العام وذلك استنادا إلى شهادة التسجيل الصادرة عن مراقب الشركات بتاريخ 2015/2/3.
- لقد تم بتاريخ 16 حزيران 2015 إدراج أسهم الشركة في بورصة فلسطين.
- بلغ عدد الموظفين 194 موظفاً كما في 2018/6/30 (202 موظفاً كما في 2017/6/30).
- تم اعتماد القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 حزيران 2018 من قبل إدارة الشركة بتاريخ 12 آب 2018.

#### **2. السياسات المحاسبية الهامة:**

- أ. تم عرض القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات ذات العلاقة الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.
  - تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس التكلفة التاريخية.
  - تم إعداد القوائم المالية بالشفيل الجديد والذي يمثل عمله الأساس للشركة وقد تم ترجمة القوائم المالية من الشفل الجديد إلى الدينار الأردني حسب سعر صرف تاريخ القوائم المالية في 2018/6/30 لبيانات قائمة المركز المالي ومتوسط سعر الصرف خلال الفترة من 2018/1/1 وحتى 2018/6/30 لبيانات قائمة الدخل الشامل.
  - إن السياسات المحاسبية المتبعة في الفترة الحالية متماثلة مع السياسات المحاسبية المتبعة في السنة/ الفترة السابقة باستثناء الأثر الناتج عن المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات التي طرأت عليها والموضحة أدناه.

#### **ب. التغييرات في السياسات المحاسبية**

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة مطابقة لتلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية للسنة/ الفترة السابقة، باستثناء قيام الشركة بتطبيق المعايير المعدلة التالية خلال السنة:

- معيار المحاسبة الدولي رقم 24: الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة (المعدل)
- معيار المحاسبة الدولي رقم 32: الأدوات المالية - العرض (المعدل)
- معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض بنود الدخل الشامل الأخرى (المعدل)\*

- معيار التقارير المالية الدولية رقم (7) إفصاحات البيانات المالية (المعدل)
  - معيار التقارير المالية الدولية رقم (10) البيانات المالية الموحدة
  - معيار التقارير المالية الدولية رقم (12) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
  - معيار التقارير المالية الدولية رقم (13) قياس القيمة العادلة
- \* يقضي التغيير في معيار المحاسبة الدولي رقم (1) إلى تغيير طريقة عرض بنود الدخل الشامل الأخرى في مجموعات، بأن يتم فصل تلك البنود التي يمكن قيدها أو إعادة تصنيفها في قائمة الدخل في المستقبل عن البنود الأخرى التي لا يمكن إعادة تصنيفها. سيؤثر هذا التعديل على العرض ولن يؤثر على أداء الشركة أو مركزها المالي.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير التالية والتي لا تزال غير نافذة المفعول ولم يتم تبنيها بعد من قبل الشركة. إن المعايير التالية هي التي تتوقع إدارة الشركة بأن يكون لتطبيقها، عند سريان مفعولها، أثر على المركز أو الأداء المالي أو حول إفصاحات البيانات المالية للشركة:

- معيار التقارير المالية الدولية رقم (9) الأدوات المالية \*\*
- \*\* يمثل معيار التقارير المالية الدولية رقم (9) بصيغته الحالية المرحلة الأولى للإحلال محل معيار المحاسبة الدولي رقم (39). سيكون لتطبيق المرحلة الأولى من هذا المعيار أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة، ومن غير المحتمل أن يكون لتطبيقه أثر على المطلوبات المالية. ستعمل الشركة على تحديد أثر التطبيق بالتزامن مع صدور المراحل التالية من المعيار وذلك لإظهار صورة شاملة عن أثر التطبيق. وقد أصبح هذا المعيار نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2018.

### ج. الأسس والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وإفتراضات محاسبية تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وعرض الإلتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية. نظراً لاستخدام هذه التقديرات والإفتراضات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات، وقد يستدعي ذلك تعديل القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات في المستقبل.

فيما يلي تفاصيل الإجهادات الجوهرية التي قامت بها الشركة:

#### موجودات غير ملموسة

يتم إطفاء موجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الانتاجي المقدر. ويتم مراجعة فترة الإطفاء مع العمر الانتاجي المحدد في نهاية كل عام. وفي حالة وجود تغييرات في المعاملة المحاسبية يتم اعتبارها على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية.

#### تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### الذمم التجارية المدينة:

تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير (المطالبات) مطروحا منها أي مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

يتم أخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل. يتم شطب الذمم المدينة في نفس الفترة التي يثبت فيها عدم قابليتها للتحصيل.

#### الذمم المدينة الأخرى:

يتم أخذ مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عندما يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل.

يتم شطب الذمم المدينة في نفس الفترة التي يثبت فيها عدم قابليتها للتحصيل.

### ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ مستحقة السداد في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

### المخزون (البضاعة الجاهزة):

- يتم إظهار البضاعة الجاهزة بالتكلفة على أساس تكلفة المواد الخام مضافاً إليها نسبة من المصاريف الصناعية ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
- يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل إحضار المخزون ووضعه في حالته ومكانه الحاليين.
- يتم تعريف صافي القيمة العادلة للتحقق بأنها السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف الضرورية لإتمام عملية البيع.

### المواد الخام ومواد التعبئة:

يتم إظهار البضاعة من المواد الخام ومواد التعبئة بالتكلفة الفعلية أو السوق أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

### البضاعة تحت التصنيع:

يتم تقييم البضاعة تحت التصنيع بسعر تكلفة المواد الخام ومواد التعبئة المستعملة مضافاً إليها أجور التشغيل المباشرة ونسبة من المصاريف الصناعية مقارنة مع نسبة تمام الصنع لهذه البضاعة.

### الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأية خسائر متراكمة لانخفاض القيمة، ولا يتم احتساب استهلاك على الأراضي. تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على مدى عمرها الإنتاجي باستخدام النسب السنوية التالية:

مباني	2% - 7%
أدوات مختبر	10% - 30%
أثاث	4% - 50%
ماكينات وآلات وقطع غيار	7% - 50%
كلاشيهات ولوحات	10% - 30%
أجهزة	7% - 50%
حاسب آلي وملحقاتها	10% - 50%
مساعد	10%
عدد وأدوات	10% - 50%
أجهزة تكييف وتهوية	4% - 10%
سيارات	15%
تمديدات كهربائية وميكانيكية	10%
موجودات أخرى	7% - 30%
ساحات وتحسينات حول المصنع	10%

يتم دراسة تدني القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم توافر إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. عند وجود أحد هذه الأدلة وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة المتوقعة استردادها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للقيمة المتوقعة استردادها وهي القيمة العادلة بعد تنزيل مصاريف البيع أو "القيمة في الاستخدام"، أيهما أعلى. يتم احتساب ورسملة التكاليف المتكبدة لاستبدال مكونات الآلات والمعدات التي يتم التعامل معها بشكل منفصل، كما يتم شطب القيمة الدفترية لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى

اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالآلات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل.

### المخصصات:

يتم الاعتراف بمبلغ المخصص عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو متوقع ناتج عن حدث سابق على أن تكون كلفة تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بموثوقية.

### التطوير:

تقوم الإدارة بقيد الإنفاق على التطوير والمدفوعة لجهات خارجية للقيام بدراسات كيميائية تتعلق بأصناف جديدة سوف يتم إنتاجها وطرحها في السوق كأصل غير ملموس وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويتم إطفاء الإنفاق على التطوير بنسبة ثابتة وبمعدل 20% سنوياً.

### مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين لمواجهة الالتزامات القانونية والتعاقدية الخاصة بنهاية خدمة الموظفين عن فترة الخدمة المتراكمة، وقد تم احتساب هذه المكافأة حسب قوانين العمل السارية في الضفة الغربية.

### ضريبة الدخل:

تستخدم الشركة طريقة تقديرات معينة لتحديد احتساب ضريبة الدخل وذلك وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها في فلسطين (إيضاح رقم 12)، وتعتقد إدارة الشركة بان هذه التقديرات والاقتراحات معقولة.

### الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري:

- استناداً إلى قانون الشركات رقم 12 لسنة 1964 وإلى النظام الداخلي للشركة، يجب اقتطاع 10% من صافي الأرباح السنوية احتياطي إجباري (قانوني)، ولا يجوز وقف هذا الاقتطاع قبل أن يبلغ مجموع المبالغ المتجمعة لهذا الحساب ما يعادل نصف رأس مال الشركة حسب النظام الداخلي للشركة ويجب وقف هذا الاقتطاع متى بلغ رصيد الاحتياطي الإجباري رأس مال الشركة.
- ويجوز للهيئة العامة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة أن تقوم باقتطاع جزء من الأرباح الصافية بحساب احتياطي اختياري على ألا يزيد المبلغ المقرر سنوياً عن 20% من الأرباح الصافية لتلك السنة وعلى ألا يتجاوز مجموع المبالغ المقطوعة في حساب الاحتياطي الاختياري نصف رأس مال الشركة.

### الاعتراف بالإيرادات:

- تتحقق الإيرادات من المبيعات عند انتقال أخطار ومنافع الملكية للعميل وتوفير إمكانية تحديد مبلغ الإيراد بشكل موضوعي مع عدم الاحتفاظ بعلاقات إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط بوجود الملكية ولا بالرقابة الفعالة على البضائع المباعة.
- تقوم الشركة ببيع منتجاتها إلى أسواق التصدير كما تم اعتماد شركة سختيان إخوان كموزع وحيد لمنتجات الشركة في الأسواق المحلية على أساس سعر البيع مطروحاً منه نسبة 12.5% (إيضاحي 4- ب و 17- ب).

### ترجمة العملات الأجنبية:

يتم تسجيل البيانات المالية بالسجلات المحاسبية بالشيقل الإسرائيلي، ويتم تحويل العمليات المالية بالعملات الأخرى حسب سعر الصرف السائد وقت حدوث العملية، وفي نهاية الفترة/ السنة المالية يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المتداولة بالعملات الأخرى إلى الشيقل

الإسرائيلي حسب أسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة/ السنة، ويتم قيد الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأخرى ضمن نتائج الفترة/ السنة في قائمة الدخل الشامل.  
كما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2018</u> دينار أردني	<u>31 كانون</u> <u>الأول 2017</u> دينار أردني
شيفل	0.194	0.2037
دولار أمريكي	0.709	0.709
يورو	0.8195	0.8506

### ترجمة القوائم المالية إلى عملة أخرى غير العملة الوظيفية:

- تم ترجمة القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 حزيران 2018 من الشيفل الجديد إلى الدينار الأردني حسب الأسس التالية:
- تم ترجمة الموجودات والمطلوبات المتداولة وأصول ثابتة قيد التركيب من الشيفل الجديد إلى الدينار الأردني بموجب أسعار الصرف السائدة في 2018/6/30 وذلك بسعر 5.1456 شيفل جديد لكل دينار أردني واحد باستثناء بضاعة آخر المدة تم تقييمها على متوسط السعر 4.9595 شيفل لكل دينار أردني.
  - تم إظهار رصيد أول المدة للموجودات الثابتة بالدينار الأردني حسب ما ظهرت في القوائم المالية لسنة 2017.
  - تم إظهار إضافات الأصول الثابتة حسب سعر الصرف السائد بتاريخ 2018/6/30 وهو 5.1456 شيفل جديد لكل دينار أردني واحد.
  - تم إظهار أرقام المقارنة وهي القوائم المالية الصادرة بالدينار الأردني كما في 31 كانون الأول 2017 بموجب أسعار الصرف التي استخدمت في عام 2017.
  - تم ترجمة بيانات قائمة الدخل للفترة من 2018/1/1 وحتى 2018/6/30 حسب متوسط أسعار الصرف خلال الفترة من 2018/1/1 وحتى 2018/6/30 الصادرة من سلطة النقد الفلسطينية وهي 4.9595 شيفل جديد لكل دينار.

### التدفق النقدي:

- تم اعتماد الطريقة غير المباشرة في إعداد قائمة التدفق النقدي.
- من أجل أغراض التدفق النقدي، يتكون بند النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والتي تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية مطروحاً منها المطلوب للبنوك الدائنة وأوراق الدفع التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

### الربح لكل سهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح من خلال قسمة ربح الفترة/ السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام.  
يتم احتساب الربح المخفض للسهم من خلال قسمة ربح الفترة/ السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة (بعد طرح الفوائد المتعلقة بالأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام مضافاً إليه المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية التي كان يجب إصدارها فيما لو تم تحويل الأسهم القابلة للتحويل إلى أسهم عادية.

3. النقد والنقد المعادل:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 كانون الأول</u>	<u>30 حزيران</u>
	<u>2017</u>	<u>2018</u>
	دينار أردني	دينار أردني
نقد بالصندوق	588	3,164
البنك العربي - يورو	244,816	763,497
البنك العربي - شيقل	98,086	193,431
البنك العربي - دولار	1,596,522	437,672
البنك العربي - دينار	778	108,723
بنك فلسطين المحدود-شيقل	221,407	13,603
بنك فلسطين المحدود-يورو	187	15
بنك فلسطين المحدود-دولار	37	28,323
<b>مجموع النقد بالصندوق ولدى البنوك</b>	<b>2,162,421</b>	<b>1,548,428</b>
شيكات برسم التحصيل تستحق خلال 3 أشهر من نهاية السنة الحالية	1,529,629	750,784
شيكات صادرة آجلة تستحق خلال 3 أشهر من نهاية السنة الحالية	(338,746)	(289,648)
<b>الإجمالي</b>	<b>3,353,304</b>	<b>2,009,564</b>

ب. يشتمل رصيد البنك العربي - يورو على مبلغ 500,000 يورو ودائع لأجل لدى البنك العربي يتم ربطها لفترة ثلاث شهور بنسبة فائدة 0.5%

4. الذمم المدينة بالصافي:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 كانون الأول</u>	<u>30 حزيران</u>
	<u>2017</u>	<u>2018</u>
	دينار أردني	دينار أردني
ذمم تجارية (أطراف ذات علاقة - 16-ب)	2,711,074	1,968,966
ذمم تجارية	149,909	160,263
<b>المجموع</b>	<b>2,860,983</b>	<b>2,129,229</b>
يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(23,901)	(23,901)
<b>الصافي</b>	<b>2,837,082</b>	<b>2,105,328</b>

ب. تعتبر شركة سختيان الموزع الوحيد لمنتجات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية بموجب الاتفاقية المبرمة بين الطرفين. ومن بين بنود هذه الاتفاقية ما يلي:

- تعتبر شركة سختيان إخوان الموزع الوحيد لمنتجات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية في محافظات الضفة الغربية وقطاع غزة.
- لشركة سختيان أخوان حق دخول عطاءات وزارة الصحة وعطاءات الخدمات الطبية العسكرية والعطاءات التابعة للمؤسسات الحكومية وغير الحكومية.
- تحصل الشركة على نسبة خصم 12.5% من إجمالي قيمة الفاتورة وذلك مقابل جميع المبيعات للسوق المحلي والعروض والعطاءات.

- مصاريف ورواتب وعمولات رجال الدعاية والعينات الطبية المجانية تحمل على شركة بيت جالا لصناعة الأدوية.
- سياسات البيع لشركة سختيان إخوان والمتعلقة بمنتجات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية وخصوصاً بما يتعلق بأسعار العطاءات والعروض ونسبة البونص يتم تحديدها بالتوافق ما بين إدارة شركة بيت جالا لصناعة الأدوية وإدارة شركة سختيان إخوان.

##### 5. البضاعة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u>	<u>31 كانون الأول</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	دينار أردني	دينار أردني
مواد خام	1,165,839	988,783
مواد تعبئة	634,491	560,738
بضاعة تحت التصنيع	70,756	84,845
بضاعة جاهزة - أدوية، تجميل	252,181	203,807
مخزون مواد البحث والتطوير	39,294	7,333
<b>المجموع</b>	<b>2,162,561</b>	<b>1,845,506</b>

##### 6. المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u>	<u>31 كانون الأول</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	دينار أردني	دينار أردني
مصاريف مدفوعة مقدماً	26,309	24,405
دفعات مقدمة للموردين	89,284	134,035
ذمم وسلف موظفين	7,502	7,485
تأمينات مستردة	83,838	2,182
دفعات وتسويات الضريبة المضافة	38,480	--
فوائد مستحقة	--	1,785
ذمم مدينة أخرى - ب	35,383	24,212
<b>المجموع</b>	<b>280,796</b>	<b>194,104</b>

- ب. ضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ 1,818 دينار أردني يمثل ما تم دفعه من أجل تأسيس شركة بيت جالا في بولندا لأغراض الدخول إلى أسواق التصدير لبيع منتجات الشركة.



## 7. الموجودات الثابتة:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

صافي القيمة الدفترية			الاستهلاك المتراكم			التكلفة			البيان	
الرصيد في 2017/12/31	الرصيد في 2018/6/30	الرصيد في 2018/6/30	الحدوفات 2018	استهلاك الفترة 2018	الرصيد في 2018/1/1	الرصيد في 2018/6/30	الحدوفات 2018	الإضافات 2018		الرصيد في 2018/1/1
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	أراضي
465,897	465,897	--	--	--	--	465,897	--	--	465,897	مباني
2,106,943	2,076,343	716,414	--	30,600	685,814	2,792,757	--	--	2,792,757	أدوات مختبر
2,008	1,573	160,437	--	435	160,002	162,010	--	--	162,010	أثاث
33,923	32,971	216,050	--	3,627	212,423	249,021	--	2,675	246,346	ماكينات وآلات وقطع غيار
2,807,973	2,927,746	2,492,209	5,501--	161,647	2,336,063	5,419,955	(5,501)	281,420	5,144,036	كلاشيهات ولوحات
508	437	109,465	--	71	109,394	109,902	--	--	109,902	أجهزة
324,362	343,311	1,223,394	6,019--	50,411	1,179,002	1,566,705	(6,019)	69,360	1,503,364	حاسب الي وملحقاتها
34,861	38,255	137,199	7,817--	6,019	138,997	175,454	(7,817)	9,413	173,858	مصاعد
5,889	2,924	69,334	--	2,965	66,369	72,258	--	--	72,258	عدد وأدوات
806	683	4,201	--	123	4,078	4,884	--	--	4,884	أجهزة تكييف وتهوية
144,522	117,443	1,467,275	--	27,833	1,439,442	1,584,718	--	754	1,583,964	سيارات
30,405	28,509	20,396	--	1,896	18,500	48,905	--	--	48,905	تمديدات كهربائية وميكانيكية
35,181	17,584	571,099	--	17,597	553,502	588,683	--	--	588,683	موجودات أخرى
92,559	99,594	301,383	--	10,471	290,912	400,977	--	17,506	383,471	ساحات وتحسينات حول المصنع
17,310	16,256	21,139	--	1,054	20,085	37,395	--	--	37,395	
<b>6,103,147</b>	<b>6,169,526</b>	<b>7,509,995</b>	<b>(19,337)</b>	<b>314,749</b>	<b>7,214,583</b>	<b>13,679,521</b>	<b>(19,337)</b>	<b>381,128</b>	<b>13,317,730</b>	<b>المجموع</b>

ب. إن الأراضي والمباني المقامة عليها مرهونة لصالح البنك العربي مقابل القرض المتناقص والجاري مدين الممنوح للشركة – إيضاح 9.

## 8. أصول ثابتة قيد التركيب:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2018</u> دينار أردني	<u>31 كانون</u> <u>الأول 2017</u> دينار أردني
ماكينات تحت التجهيز	2,093,597	1,811,309
أعمال ومقاولات للتجهيز	13,663	--
دراسات بحث وتطوير	48,371	58,490
الإنشاءات الجديدة - ترخيص 4 طوابق للمستودعات	15,438	16,184
<b>المجموع</b>	<b>2,171,069</b>	<b>1,885,983</b>

## 9. القروض:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2018</u> دينار أردني	<u>31 كانون</u> <u>الأول 2017</u> دينار أردني
أقساط قرض قصير الأجل - ب و ج	327,819	340,253
قرض طويل الأجل - ب و ج	1,431,495	1,501,102
<b>المجموع</b>	<b>1,759,314</b>	<b>1,841,355</b>

ب. حصلت الشركة على قرض بمبلغ 2,000,000 يورو بتاريخ 2014/9/4 لغاية تمويل ما نسبته 65% من كلفة شراء وتركيب خطوط إنتاج جديدة لقطرات العيون والانبولات والأدوية المعقمة بكلفة إجمالية متوقعة بمبلغ 3,100,000 يورو وتصرف من قبل البنك العربي على دفعات 1,800,000 يورو تسديد اعتماد الأجهزة والمعدات بمشروع قطرات العيون والأدوية المعقمة عند ورود المستندات وبعمولة 1.25% سنوياً ودفعات 200,000 يورو بموجب حوالات لموردين داخليين وخارجيين، بفائدة 2.5 لايور شهر لليورو تحتسب على أساس الرصيد اليومي وتدفع شهرياً بدون عمولة ويسدد القرض بموجب 60 قسط شهري متتالي ومتساوي بقيمة 33,333 يورو باستثناء القسط الأخير بمبلغ 33,353 يورو وتضاف قيمة الفوائد المدينة على الأقساط الشهرية على أن يكون تاريخ أول قسط 2016/4/1، وقد تم لاحقاً تعديل اتفاقية القرض بحيث أصبح تاريخ أول قسط للقرض اعتباراً من 2017/2/1.

ج. حصلت الشركة على قرض بمبلغ 2,700,000 يورو بتاريخ 2017/5/21 بسعر فائدة لايور شهر لليورو + هامش فائدة بنسبة 2.75% وبحد أدنى 3.5% لسعر الفائدة بحيث لا يقل سعر اللايور لليورو عن صفر ويسدد القرض بموجب 60 قسط شهري متتالي ومتساوي بقيمة 45,000 يورو ويستحق القسط الأول بعد انتهاء فترة السحب (18 شهراً من تاريخ توقيع العقود وفترة سماح 6 أشهر من تاريخ السحب) وتضاف قيمة الفوائد المدينة على الأقساط الشهرية. يستخدم هذا القرض في تمويل 90% من الكلفة الإجمالية لتوسعة المصنع وتحسين وتطوير خطوط الإنتاج المقدر بمبلغ 3,000,000 يورو.

**الضمانات على القروض:**

الإبقاء على كافة الضمانات المقدمة من الشركة لصالح العميل وهي رهن عقاري من الدرجة الأولى قيمة سند الرهن 865,000 دينار أردني و1,383,000 دينار أردني من الدرجة الثانية بالإضافة إلى بوليصة تأمين شامل على موجودات المصنع بقيمة 9,615,000 دولار أمريكي مجبرة لصالح البنك العربي.

**10. المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:**

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u>	<u>31 كانون</u>
	<u>2018</u>	<u>الأول 2017</u>
	دينار أردني	دينار أردني
إجازات مستحقة	19,240	19,240
ضريبة اقتطاعات رواتب الموظفين	9,284	10,232
مصاريف ورواتب مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	119,893	165,899
دفعات وتسويات الضريبة المضافة	--	93,755
ذمم موظفين	211,788	12,198
مستحقات للمساهمين عن توزيعات أرباح	25,962	2,448
ذمم دائنة أخرى	102,538	182,328
<b>المجموع</b>	<b>488,705</b>	<b>486,100</b>

**11. ذمم لأطراف ذات علاقة:**

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u>	<u>31 كانون</u>
	<u>2018</u>	<u>الأول 2017</u>
	دينار أردني	دينار أردني
أ. ذمم لأطراف ذات علاقة دائنة		
الشركة المتحدة لصناعة الأدوية - الأردن	613,056	636,309
مجموعة منير سختيان - الأردن	--	141,330
<b>المجموع</b>	<b>613,056</b>	<b>777,639</b>

**ب. ذمم لأطراف ذات علاقة مدينة**

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u>	<u>31 كانون</u>
	<u>2018</u>	<u>الأول 2017</u>
	دينار أردني	دينار أردني
مجموعة منير سختيان - الأردن	17,343	--
سختيان فارما - BJP EXPENSES	1,736	--
<b>المجموع</b>	<b>19,079</b>	<b>--</b>

**12. مخصص ضريبة الدخل:**

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u>	<u>31 كانون</u>
	<u>2018</u>	<u>الأول 2017</u>
	دينار أردني	دينار أردني
سلفيات ضريبة الدخل	(285,024)	(176,562)
مخصص الضرائب لعام 2017	135,759	--
مخصص الضرائب للفترة الحالية - ب	16,102	135,759
<b>المجموع</b>	<b>(133,163)</b>	<b>(40,803)</b>

ب. يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل من قبل إدارة الشركة على الأرباح الصافية للسنة الحالية حسب قانون ضريبة الدخل الساري فلسطين، وقد حصلت الشركة على إعفاء ضريبي بموجب قانون تشجيع الاستثمار حيث أصبحت تخضع لضريبة بنسبة 50% من الضريبة المقدرة لمدة 8 سنوات ابتداءً من 2007/1/1 وتم احتساب الضريبة بنسبة 15% وتم احتساب الضريبة المستحقة للشركة بواقع 50% لحصول الشركة على إعفاء استثماري بنسبة 50% من الضريبة المقدرة وبتاريخ 2017/11/22 حصلت الشركة على كتاب من الهيئة العامة للاستثمار بتمديد الإعفاء من ضريبة الدخل للمشروع ولمدة 5 سنوات أخرى وذلك حتى نهاية 2019/12/31.

	<u>30 حزيران</u>	<u>31 كانون</u>
	<u>2018</u>	<u>الأول 2017</u>
	دينار أردني	دينار أردني
ربح الفترة/ السنة	222,790	1,781,456
يضاف: مخصص نهاية الخدمة الغير مدفوعة	66,468	159,433
يطرح: مخصص نهاية الخدمة المدفوعة خلال السنة	(64,881)	(120,504)
يطرح صافي الوفر الضريبي نتيجة الدفع المبكر للسلفيات	(9,678)	(10,270)
الربح الخاضع للضريبة	214,699	1,810,115
<b>الضريبة</b>	<b>16,102</b>	<b>135,759</b>

**13. إيرادات مؤجلة بعد الإطفاء:**

يمثل 55,074 دينار أردني صافي قيمة المنحة الفرنسية بعد الإطفاء والتي حصلت عليها الشركة لشراء معدات وتجهيزات للمصنع وبيانها كما يلي:

- Air Compressing
- Chillers Carrier Production
- CMA Packing System
- Vacuum Mixer – Homogenizer

ويتم الاعتراف بهذه المنحة كإيراد على حسب العمر الإنتاجي المقدر للأصول التي تم شراؤها بهذه المنحة وقد قدرتها الإدارة من 12-14 سنة.

	<u>31 كانون الأول 2017</u>	<u>30 حزيران 2018</u>
دينار أردني	478,038	478,038
إجمالي الإيرادات المؤجلة		
مجموع الإطفاء حتى نهاية الفترة/ السنة المالية	(417,252)	(422,964)
<b>المجموع</b>	<b>60,786</b>	<b>55,074</b>

#### 14. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 كانون الأول 2017</u>	<u>30 حزيران 2018</u>
دينار أردني	813,883	852,813
رصيد أول السنة		
المقيد على المصاريف	159,433	66,468
مدفوعات خلال الفترة/ السنة	(120,503)	(64,881)
<b>المجموع</b>	<b>852,813</b>	<b>854,400</b>

#### 15. رأس المال:

- تم تحويل الشركة من شركة مساهمة خصوصية إلى شركة مساهمة عامة وتم أخذ الموافقات اللازمة لذلك وتم إعادة هيكلية رأس المال ليصبح 10,000,000 دينار أردني مقسمة إلى 10,000,000 سهم قيمة السهم الواحد دينار أردني حيث أصبح رأس المال 5,350,000 سهم للمساهمين الحاليين و 4,650,000 سهم للاكتتاب العام وذلك استنادا إلى شهادة التسجيل الصادرة عن مراقب الشركات بتاريخ 2013/6/11.
- قررت الهيئة العامة للشركة المصادقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بقيمة 1,971,000 دينار أردني منها 321,000 دينار أردني نقداً بنسبة 6% من القيمة الاسمية للسهم و 1,650,000 دينار أردني كزيادة في رأس مال الشركة على شكل أسهم مجانية بنسبة 30.8% من رأس المال المدفوع بتاريخ 2016/5/4 ليصبح إجمالي رأس المال المدفوع 7,000,000 دينار أردني كما في 31 كانون الأول 2016 موضحة كما يلي:

	<u>دينار أردني</u>	<u>شيقل جديد</u>
رأس المال كما في 2015/12/31	5,350,000	29,768,051
زيادة رأس مال الشركة بتاريخ 2016/5/5 بموجب قرار الهيئة العامة للشركة	1,650,000	8,943,000
<b>الرصيد في 30 حزيران 2018</b>	<b>7,000,000</b>	<b>38,711,051</b>
<b>الرصيد في 31 كانون الأول 2017</b>	<b>7,000,000</b>	<b>38,711,051</b>

**16. الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري:**

- استناداً إلى قانون الشركات رقم 12 لسنة 1964 وإلى النظام الداخلي للشركة، يجب اقتطاع 10% من صافي الأرباح السنوية احتياطي إجباري (قانوني)، ولا يجوز وقف هذا الاقتطاع قبل أن يبلغ مجموع المبالغ المتجمعة لهذا الحساب ما يعادل نصف رأس مال الشركة حسب النظام الداخلي للشركة ويجب وقف هذا الاقتطاع متى بلغ رصيد الاحتياطي الإجباري رأس مال الشركة.
- ويجوز للهيئة العامة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة أن تقوم باقتطاع جزء من الأرباح الصافية بحساب احتياطي اختياري على ألا يزيد المبلغ المقرر سنوياً عن 20% من الأرباح الصافية لتلك السنة وعلى ألا يتجاوز مجموع المبالغ المقتطعة في حساب الاحتياطي الاختياري نصف رأس مال الشركة.

**17. المبيعات:**

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u>	<u>30 حزيران</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	دينار أردني	دينار أردني
مبيعات في السوق المحلي	2,186,146	2,785,839
مبيعات عطاءات محلية	291,978	237,460
مبيعات التصدير	675,620	715,167
<b>المجموع</b>	<b>3,153,744</b>	<b>3,738,466</b>

- ب. إن ما نسبته 78.6% من مبيعات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية تمثل مبيعات لشركة سختيان إخوان بموجب الاتفاقية المبرمة بين الطرفين باعتبار أن شركة سختيان إخوان تعتبر الموزع الوحيد لمنتجات الفريق الأول (شركة بيت جالا لصناعة الأدوية) في محافظات الضفة الغربية وقطاع غزة - إيضاح 4 - ب. والنسبة الباقية تمثل مبيعات الشركة في أسواق التصدير.

**18. تكلفة المبيعات:**

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u>	<u>30 حزيران</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	دينار أردني	دينار أردني
مواد خام أول السنة	996,116	945,744
مشتريات مواد خام	712,273	814,309
مواد خام آخر السنة	(1,205,133)	(1,235,229)
<b>المواد الخام المستخدمة في الإنتاج</b>	<b>503,256</b>	<b>524,824</b>
مواد تعبئة أول السنة	560,738	494,855
مشتريات مواد تعبئة	430,489	464,742
مواد تعبئة آخر السنة	(634,491)	(589,683)
<b>مواد التعبئة المستخدمة في الإنتاج</b>	<b>356,736</b>	<b>369,914</b>
<b>مجموع المواد الخام ومواد التعبئة المستخدمة في الإنتاج</b>	<b>859,992</b>	<b>894,738</b>

بضاعة تحت التصنيع أول السنة	84,845	51,728
مصاريف صناعية مباشرة - ب	257,780	278,449
مصاريف صناعية غير مباشرة - ج	1,101,255	1,057,999
مصاريف على المشتريات	75,065	--
بضاعة تحت التصنيع آخر السنة	(70,756)	(21,438)
<b>تكلفة بضاعة مصنعة</b>	<b>2,308,181</b>	<b>2,261,476</b>
بضاعة جاهزة أول المدة	203,807	168,675
مشتريات بضاعة جاهزة	1,324	83
بضاعة جاهزة آخر السنة	(252,181)	(281,225)
<b>تكلفة المبيعات</b>	<b>2,261,131</b>	<b>2,149,009</b>

### ب. المصاريف الصناعية المباشرة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2018</u>	<u>30 حزيران</u> <u>2017</u>
	دينار أردني	دينار أردني
رواتب وأجور صناعية	244,495	259,316
مكافأة نهاية الخدمة	13,285	19,133
<b>المجموع</b>	<b>257,780</b>	<b>278,449</b>

### ج. المصاريف الصناعية غير المباشرة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2018</u>	<u>30 حزيران</u> <u>2017</u>
	دينار أردني	دينار أردني
رواتب وأجور صناعية	381,051	386,142
مكافأة نهاية الخدمة	24,259	48,069
لوازم مخبريه مستهلكة	56,388	36,003
نفقات تحليل المستحضرات	2,184	2,748
صيانة ماكينات وأجهزة	69,256	75,568
صيانة البناء	43,862	28,170
مياه وإنارة ومحروقات	136,241	126,445
ملابس مستخدمة	1,824	2,926
مواصلات للوردية الليلية	--	2,723
نظافة	13,090	11,171
لوازم صناعية مستهلكة	18,377	11,915
تأمين المصنع والمستخدمين	18,216	16,435
تغليف وحزم	3,284	150
قرطاسيه	4,044	3,090
رسوم تسجيل الأصناف	4,557	2,704

	<u>30 حزيران</u> <u>2018</u>	<u>30 حزيران</u> <u>2017</u>
	دينار أردني	دينار أردني
استهلاك موجودات ثابتة	300,314	287,529
توالف مواد جاهزة وأخرى	13,197	17
معايرة موازين	1,060	1,641
مصاريف أبحاث	1,925	11,393
كتب ومطبوعات علمية – مراجع واشتراكات	1,404	778
مصاريف مكافحة الحشرات والقوارض	1,240	
مشاركة في دورات تدريبية	4,619	2,326
بريد، برق وهاتف	863	56
<b>المجموع</b>	<b>1,101,255</b>	<b>1,057,999</b>

### 19. مصاريف البيع والتوزيع:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2018</u>	<u>30 حزيران</u> <u>2017</u>
	دينار أردني	دينار أردني
رواتب قسم التسويق	183,110	178,610
رواتب قسم التصدير	89,123	83,994
مكافأة نهاية الخدمة	20,845	12,631
دعاية وإعلان	58,293	40,608
مصاريف نقل المبيعات	15,660	14,687
مصاريف إضافية على مبيعات فلسطين	242	680
مؤتمرات وورش عمل للأطباء والصيدلة	41,913	53,630
رعاية أنشطة ثقافية واجتماعية	84	142
مصاريف قسم التصدير	--	1,546
تبرعات ومساهمات التسويق	211	--
مصاريف التصدير	54,067	81,622
خصم لمقابلة عدم إرجاع أدوية	37,366	36,697
تأمين على مبيعات التصدير	2,113	2,680
هاتف الخط المجاني	1,339	1,097
مصاريف استهلاك	3,295	3,069
مصاريف – مكتب الدعاية – الخليل	1,883	1,748
مصاريف بحث واستطلاع أسواق التصدير	7,640	3,568
أتعاب تدقيق وزارات الصحة الأجنبية	8,639	31,662
اطفاء مصاريف التكافؤ الحيوي	8,665	--
<b>المجموع</b>	<b>534,488</b>	<b>548,671</b>



**20. المصاريف الإدارية والعمومية:**

يتألف هذا البند مما يلي:

	<b>30 حزيران 2018</b>	<b>30 حزيران 2017</b>
	دينار أردني	دينار أردني
رواتب إدارية	133,100	137,106
مكافأة نهاية الخدمة	8,079	18,290
قرطاسيه ومطبوعات	4,028	6,521
رخص ورسوم وضرائب	10,711	8,557
ضيافة	1,664	1,535
برق وبريد وهاتف	4,444	4,010
مواصلات وسفر	103	133
تأمين حكومي	119	217
علاجات موظفين وإصابات عمل	80	161
مصاريف صيانة	116	231
مصاريف أعضاء مجلس إدارة	3,988	5,329
اشتراكات	6,864	7,332
أتعاب واستشارات مهنية	--	2,489
أتعاب تدقيق الحسابات	2,838	2,729
استهلاك موجودات ثابتة	11,140	10,015
دورات تدريبية	220	161
مصاريف تأمين صحي	6,131	5,362
أتعاب حمامة	1,419	11,451
متنوعة - نثرية	536	855
مصاريف دعائية باسم الشركة	829	121
<b>المجموع</b>	<b>196,409</b>	<b>222,605</b>

**21. الحصة الأساسية المنخفضة للسهم من ربح الفترة:**

يتألف هذا البند مما يلي:

	<b>30 حزيران 2018</b>	<b>30 حزيران 2017</b>
	دينار أردني	دينار أردني
ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة	206,688	593,336
المعدل المرجح لعدد الأسهم والمكتتب بها	7,000,000	7,000,000
<b>الحصة الأساسية والمنخفضة للسهم من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة</b>	<b>0.03</b>	<b>0.085</b>

## 22. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتألف الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل والذمم المدينة والمصاريف مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى، بينما تتألف المطلوبات المالية من البنوك الدائنة والقروض والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

## 23. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

إن المخاطر الأساسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق ومخاطر العملة ومخاطر التغير في أسعار الفائدة ومخاطر السعر الأخرى ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة هذه المخاطر والتي تتلخص بما يلي:

### - مخاطرة السوق:

تعرف مخاطرة السوق بأنها مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق.

### - مخاطرة العملة:

تعرف مخاطرة العملة بأنها مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. فيما يلي ملخص الحسابات التي تخضع لمخاطر العملات الأجنبية:

30 حزيران 2018			
دينار أردني			
يورو	دولار أمريكي	شيقل جديد	
1,229	--	1,817	- الصندوق النقدي
763,512	465,995	207,034	- نقد لدى البنوك
--	222,914	527,870	- شيكات برسم التحصيل
--	915,105	2,129,229	- ذمم مدينة
7,633	18,863	41,067	- ذمم مدينة أخرى
6,033	64,842	89,281	- دفعات مقدمة
<b>778,407</b>	<b>1,687,719</b>	<b>2,996,301</b>	<b>المجموع</b>
11,509	6,727	258,322	- شيكات صادرة آجلة
1,759,313	--	--	- قروض
28,389	35,255	269,282	- ذمم دائنة
661,724	34,420	313,070	- ذمم دائنة أخرى
--	--	25,962	- توزيعات ارباح الاسهم دائنة
<b>2,460,935</b>	<b>76,402</b>	<b>866,636</b>	<b>المجموع</b>

### - مخاطرة سعر الفائدة:

تعرف مخاطرة سعر الفائدة بأنها مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة في السوق.

تخضع الشركة من خلال موجوداتها والتزاماتها المرتبطة بالفائدة إلى أخطار التغيير في أسعار الفائدة:

	<u>31 حزيران</u>	<u>31 كانون</u>
	<u>2018</u>	<u>الأول 2017</u>
	دينار أردني	دينار أردني
قرض قصير وطويل الأجل	1,759,314	1,841,355

#### مخاطر السعر الأخرى:

تعرف مخاطر السعر الأخرى بأنها مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغييرات في أسعار السوق (غير تلك الناجمة عن مخاطرة سعر الفائدة أو مخاطرة العملة)، سواء كان سبب التغييرات عوامل خاصة بالأداة المالية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق. إن الأدوات المالية الظاهرة في المركز المالي ليست خاضعة لمخاطرة السعر الأخرى.

#### مخاطرة الائتمان:

تعرف مخاطرة الائتمان بأنها مخاطرة أن يخفق أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً بذلك خسارة مالية للطرف الآخر. تحتفظ الشركة بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات ائتمان مناسب. تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان بسبب أن أحد العملاء يمثل 92.47% من إجمالي أرصدة الذمم المدينة، كذلك الأمر بسبب تعثر العملاء عن التسديد نتيجة الأوضاع الاقتصادية والسياسية العامة.

#### مخاطرة السيولة:

تعرف مخاطرة السيولة بأنها مخاطرة أن تتعرض المنشأة إلى صعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. الشركة ليست خاضعة لمخاطرة السيولة حيث أنها تحد من هذه المخاطر من خلال الحصول على تسهيلات ائتمانية مختلفة.

#### إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي في إدارة رأس المال في الحفاظ على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة في ضوء التغييرات في الأوضاع الاقتصادية. يتألف رأس مال الشركة من رأس المال المدفوع والأرباح المدورة والاحتياطيات الأخرى بمجموع 11,219,984 دينار أردني كما في 30 حزيران 2018 مقابل 11,261,982 دينار أردني كما في 30 حزيران 2017.

#### 24. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية:

تمارس الشركة نشاطها في أراضي السلطة الوطنية الفلسطينية، إن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي يزيد من خطر ممارسة الشركة لنشاطها ويؤثر سلباً على أداءها خصوصاً في ظل الأوضاع التي تخضع لها منطقة المقر الرئيسي للشركة (بيت جالا) ومناطق دولة فلسطين بشكل عام.

#### 25. الالتزامات الطارئة:

على الشركة بتاريخ البيانات المالية التزامات طارئة كما يلي:

	<u>2018</u>		
	<u>يورو</u>	<u>دولار</u>	<u>شيقل</u>
كفالات بنكية	--	10,000	84,000
اعتمادات مستنديه	624668	49788	--

**26. معاملات مع أطراف ذات علاقة**

يمثل هذا البند المعاملات التي تمت مع أطراف ذات علاقة والتي تتضمن الشركات والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا وأية شركات يسيطرون عليها أو لهم القدرة على التأثير بها. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الشركة.

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في القوائم المالية هي كما يلي:

<u>31 كانون الأول 2017</u>	<u>30 حزيران 2018</u>	العلاقة	
دينار أردني	دينار أردني		
2,649,983	2,090,544	مساهمين رئيسيين	ذمم تجارية مدينة
141,330	69,365	مساهمين رئيسيين	ذمم تجارية دائنة

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في قائمة الدخل هي كما يلي:

<u>30 حزيران 2017</u>	<u>30 حزيران 2018</u>	
دينار أردني	دينار أردني	
3,023,299	2,478,124	مبيعات لشركة سختيان أخوان
119,980	159,486	مبيعات لشركة مجموعة منير سختيان – الأردن
122,659	126,058	مكافآت ورواتب الإدارة العليا
9,656	9,194	تعويض نهاية الخدمة الإدارة العليا

**27. عام:**

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم وتصنيف أرقام القوائم المالية للفترة/للسنة المالية الحالية.