

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
شركة مساهمة عامة
بيت جالا - فلسطين

تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية
و القوائم المالية المرحلية
للفترة المنتهية في 30 حزيران 2015

طلال أبو غزاله وشركاه
"محاسبون قانونيون"



شركة بيت جالا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة

شركة مساهمة عامة

بيت جالا - فلسطين

الفهرس

صفحة	بيان
1	- تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
3-2	- قائمة المركز المالي المرحلي كما في 30 حزيران 2015 "أ"
4	- قائمة الدخل المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2015 "ب"
5	- قائمة الدخل الشامل المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2015 "ج"
6	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2015 "د"
7	- قائمة التدفقات النقدية المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2015 "هـ"
24-8	- 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 2015 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

بناءً 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 إيضاحية

كما هو موضح في إيضاح رقم 2 (ل) فقد تم ترجمة القوائم المالية من الشيقل الجديد إلى الدينار الأردني حسب سعر صرف تاريخ البيانات المالية وهو 5.3282 شيقل جديد لكل دينار أردني واحد لبيانات قائمة المركز المالي ومتوسط سعر صرف الدينار والبالغ 5.5179 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 5 آب 2015

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة

شركة مساهمة عامة

بيت جالا - فلسطين

قائمة المركز المالي المرحلي كما في 30 حزيران 2015 قائمة أ

		<u>30 حزيران</u> <u>2015</u> <u>مراجعة</u> <u>دينار أردني</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2014</u> <u>مدققة</u> <u>دينار أردني</u>
<u>الموجودات</u>			
<u>الموجودات المتداولة</u>			
النقد والنقد المعادل	(3)	391,678	699,882
الذمم المدينة - بالصافي	(2ج، 4)	3,287,839	3,032,357
البضاعة	(2هـ، 5)	1,840,501	1,526,573
الاعتمادات المستندية		951,406	841,293
المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	(6)	76,615	67,867
مجموع الموجودات المتداولة		6,548,039	6,167,972
<u>الممتلكات والآلات والمعدات</u>			
صافي القيمة الدفترية	(2و، 7)	4,441,572	4,673,311
<u>موجودات أخرى (غير ملموسة)</u>			
التطوير	(8)	53,451	58,862
مجموع الموجودات		11,043,062	10,900,145

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

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة

شركة مساهمة عامة

بيت جالا - فلسطين

قائمة المركز المالي المرحلي كما في 30 حزيران 2015 قائمة أ

	30 حزيران	31 كانون الاول
ايضاح	2015	2014
	مراجعة	مدققة
	دينار أردني	دينار أردني
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
البنوك الدائنة (9)	417,737	1,053,184
الجزء الجاري من القروض (10)	31,668	86,182
الذمم الدائنة	189,513	260,635
المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى (11)	912,102	691,915
مخصص ضريبة الدخل (12)	39,950	50,715
مجموع المطلوبات المتداولة	1,590,970	2,142,631
إيرادات مؤجلة بعد الإطفاء (13)	102,942	92,726
مخصص مكافأة نهاية الخدمة (2ط، 14)	1,011,946	932,476
حقوق الملكية		
رأس المال 10,000,000 دينار أردني مقسم إلى 10,000,000 سهم قيمة السهم دينار أردني واحد (رأس المال المدفوع 5,350,000 دينار أردني) (4,650,000 سهم غير مكتتب به)،	5,350,000	5,350,000
الاحتياطي القانوني (16)	650,884	599,012
الاحتياطي الاختياري	489,293	385,549
أرباح محتفظ بها - قائمة د	1,694,583	1,334,689
بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى	152,444	63,062
مجموع حقوق الملكية	8,337,204	7,732,312
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	11,043,062	10,900,145

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

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة

شركة مساهمة عامة

بيت جالا - فلسطين

قائمة الدخل

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2015 - قائمة ب

		<u>الفترة المنتهية</u> في <u>30 حزيران</u> <u>2015</u> مراجعة دينار أردني	<u>الفترة المنتهية</u> في <u>30 حزيران</u> <u>2014</u> مراجعة دينار أردني
	<u>إيضاح</u>		
<u>بيان الدخل</u>			
المبيعات	(ك، 17)	3,139,813	3,132,324
تكلفة المبيعات	(18)	(1,839,153)	(2,073,457)
مجمّل الدخل		1,300,660	1,058,867
مصاريف بيع وتوزيع	(19)	(488,768)	(465,568)
مصاريف إدارية وعمومية	(20)	(189,675)	(181,348)
مصاريف تمويلية		(19,889)	(28,686)
إطفاء الإيرادات المؤجلة	(13)	5,134	20,519
إيرادات أخرى		--	1,405
فروقات عملة		16,821	17,016
صافي الدخل قبل الضريبة	(ي، 11)	624,283	422,205
مخصّص ضريبة الدخل		(105,563)	(46,753)
صافي دخل الفترة بعد الضريبة - قائمة ج، د		518,720	375,452
		=====	=====
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة		0.096	0.07
		=====	=====

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

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة
شركة مساهمة عامة
بيت جالا - فلسطين
قائمة الدخل الشامل المرحلي
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2015 - قائمة ج

	<u>الفترة المنتهية</u> في <u>30 حزيران</u> <u>2015</u>	<u>الفترة المنتهية</u> في <u>30 حزيران</u> <u>2014</u>
إيضاح		
بيان الدخل الشامل المرحلي		
صافي دخل الفترة بعد الضريبة - قائمة ب	518,720	375,452
بنود الدخل الشامل الأخرى	—	—
فرق ناتج عن ترجمة القوائم المالية من الشيفل الجديد إلى الدينار الأردني	152,444	28,947
مجموع الدخل والدخل الشامل للفترة	671,164	404,399

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

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة

شركة مساهمة عامة

بيت جالا - فلسطين

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2015

قائمة د

	المجموع	بنود الدخل الشامل لاخرى	أرباح محتفظ بها	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال
البيان	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
30 حزيران 2015						
رصيد 2015/1/1	7,732,312	63,062	1,334,689	382,549	599,012	5,350,000
صافي دخل السنة	518,720	—	518,720	—	—	—
احتياطي قانوني	—	—	(51,872)	—	51,872	—
احتياطي اختياري	—	—	(103,744)	103,744	—	—
فرق ترجمة البيانات المالية	89,382	89,382	—	—	—	—
تسويات ضريبة وسنوات سابقة	(3,210)	—	(3,210)	—	—	—
الرصيد كما في 30 حزيران 2015	8,337,204	152,444	1,694,583	489,293	650,884	5,350,000
30 حزيران 2014						
رصيد 2014/1/1	7,664,625	717,806	794,057	231,592	571,170	5,350,000
صافي دخل السنة	375,452	—	375,452	—	—	—
احتياطي قانوني	—	—	(37,545)	—	37,545	—
احتياطي اختياري	—	—	(75,090)	75,090	—	—
فرق ترجمة البيانات المالية	28,947	28,947	—	—	—	—
الرصيد كما في 30 حزيران 2014	8,069,024	746,753	1,056,874	306,682	608,715	5,350,000

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

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة

شركة مساهمة عامة

بيت جالا - فلسطين

قائمة التدفقات النقدية المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2015 قائمة هـ

	30 حزيران 2015 مراجعة دينار أردني	30 حزيران 2014 مراجعة دينار أردني
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح السنة قبل الضريبة - بيان ب	624,283	422,205
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفق النقدي		
بنود لا تتطلب تدفقات نقدية		
استهلاك الموجودات الثابتة	262,318	303,274
إطفاء موجودات غير ملموسة	8,290	10,864
إطفاء إيرادات المنحة الفرنسية	(5,134)	(20,519)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	98,593	87,730
تسويات ضريبية وسنوات سابقه	3,210	—
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
النقص (الزيادة) في الذمم المدينة	(255,482)	580,168
(الزيادة) في البضاعة	(313,928)	(275,382)
النقص (الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	(8,748)	27,795
(الزيادة) النقص في الاعتمادات المستندية	(110,113)	(747,127)
(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة	(71,122)	(40,462)
(النقص) الزيادة في المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	220,187	155,293
تسوية وسلفيات ضريبة الدخل المدفوعة	(18,016)	(72,670)
تعويضات مدفوعة للموظفين	(19,123)	(35,942)
صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية	415,215	395,227
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات الموجودات الثابتة	(30,579)	(110,826)
موجودات أخرى غير ملموسة (التطوير)	(2,879)	(34,256)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(33,458)	(145,082)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
بنوك دائنة	(635,447)	(204,311)
القرض	(54,514)	(63,339)
مجموع التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	(689,961)	(267,650)
صافي (النقص) في النقد والنقد المعادل خلال السنة	(308,204)	(17,505)
رصيد النقد والنقد المعادل أول السنة	699,882	604,265
رصيد النقد والنقد المعادل آخر السنة (2ب، 3)	391,678	586,760

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

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة

شركة مساهمة عامة

بيت جالا - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

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 سخيتان إخوان ومقرها نابلس بحيث يكون الموزع الوحيد لمنتجات الشركة في محافظات الضفة الغربية وقطاع غزة.
- تم بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية المنعقد في 2006/6/1 زيادة رأس مال الشركة ليصبح 750,000 سهم أي بزيادة قدرها 250,000 سهم بواقع قيمة اسمية دينار أردني واحد على أن يتم احتساب القيمة الفعلية لأسهم الزيادة بمبلغ 4 دنانير أردني أي بعلاوة إصدار قدرها 3 دنانير، وقد تم الحصول على موافقة مراقب الشركات على هذا التعديل.
- قررت الهيئة العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 2012/1/15 على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة، وبتاريخ 2012/8/27 اجتمعت الهيئة العامة الغير عادية للشركة لاستكمال إجراءات تحويل الشركة إلى مساهمة عامة وتم اعتماد تقييم شركة استشارات متخصصة لتقييم الشركة وتم إقرار مبلغ 12.90 مليون دولار كقيمة عادلة للشركة حيث أقرت الهيئة العامة هذا التقييم. وخلال الجلسة تم إقرار رسملة الاحتياطات والأرباح المدورة (بعد استقطاع واستيفاء الاحتياطي القانوني) على أن يتم رفع رأسمال الشركة بقيمة 4.6 مليون دينار أردني على أن يتم تخصيص الزيادة على المساهمين كل بنسبة مساهمة برأس المال الحالي.
- 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 2013/6/11.
- بتاريخ 2013/8/25 تم طرح الأسهم للاكتتاب العام ونظراً لعدم الاكتتاب بكامل المبلغ المطروح للاكتتاب العام تم إلغاء النتائج وإعادة قيمة الأسهم المكتتب بها للمكتتبين بموافقة هيئة سوق رأس المال.
- بلغ عدد الموظفين 170 موظفاً كما في 2015/6/30 (167 موظفاً كما في 2014/6/30).
- تم اعتماد القوائم المالية المرحلية من قبل إدارة الشركة بتاريخ 2015/8/11.

2. السياسات المحاسبية الهامة:

- تم عرض القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات ذات العلاقة الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- التغييرات في السياسات المحاسبية:**
- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة مطابقة لتلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية للسنة السابقة، باستثناء قيام الشركة بتطبيق المعايير المعدلة التالية خلال الفترة:

- 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
 - معيار التقارير المالية الدولية رقم (9) الأدوات المالية **
- * 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.
- ** 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.

وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

- أ. أساس القياس:
تم إعداد البيانات المالية وفقاً لأساس التكلفة التاريخية ويتم تعديل هذا الأساس بالنسبة لبعض الأصول كما هو موضح أدناه.
- ب. النقد والنقد المعادل:
يمثل بند النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق، الحسابات الجارية والشيكات برسم التحصيل وأوراق الدفع التي تستحق خلال 3 أشهر من تاريخ البيانات المالية.
- ج. 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.
- د. 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.
- هـ. المخزون (البضاعة الجاهزة):
- يتم إظهار البضاعة الجاهزة بالتكلفة بمعرفة الإدارة وتحدد التكلفة على أساس تكلفة المواد الخام مضافاً إليها نسبة من المصاريف الصناعية.
- 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 مطروحا 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 المستعملة مضافاً إليها أجور التشغيل المباشرة ونسبة من المصاريف الصناعية مقارنة مع نسبة تمام الصنع لهذه البضاعة التي يتم تقديرها بمعرفة الإدارة.

و. 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%
أثاث	6% - 20%
ماكينات وآلات	7% - 20%
كلاشيات ولوحات	15% - 30%
أجهزة	10% - 50%
حاسب آلي وملحقاتها	10% - 50%
مصاعد	10%
عدد وأدوات	10% - 50%
أجهزة تكييف وتهوية	4% - 15%
سيارات	15%
تمديدات كهربائية وميكانيكية	10%
موجودات أخرى	7% - 20%
ساحات وتحسينات حول المصنع	10%

تتخفف قيمة الأصل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابل للاسترداد، فإذا وجد أي مؤشر على ذلك، يتم تخفيض الأصل للقيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بتكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والآلات والمعدات في بيان الدخل عند حدوثها.

(تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يجب رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل، ويتم إيقاف رسمة تكاليف الاقتراض عندما تستكمل بشكل جوهري كافة النشاطات الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المقصود أو البيع).

ز. المخصصات:

يتم الاعتراف بمبلغ المخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي نتيجة لحدث سابق بحيث يمكن تقديره بشكل موثوق.

ح. 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.

ط. 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.

ي. ضريبة الدخل:

تحتسب ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها في أراضي السلطة الفلسطينية (تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي بموجب قانوني تشجيع الاستثمار - إيضاح رقم 12).

ك. 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 أدوية ومستحضرات تجميل إلى الأطراف ذات العلاقة (شركة سختيان إخوان) كموزع وحيد للشركة على أساس سعر البيع مطروحاً منه نسبة 12.5% (إيضاحي 4-ب و 18-ب).

ل. ترجمة العملات الأجنبية:

يتم تسجيل القوائم المالية بالسجلات المحاسبية بالشيفل الإسرائيلي، ويتم تحويل العمليات المالية بالعملات الأخرى حسب سعر الصرف السائد وقت حدوث العملية، وفي نهاية السنة المالية يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المتداولة بالعملات الأخرى إلى الشيفل الإسرائيلي حسب أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، ويتم قيد الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأخرى ضمن نتائج السنة في بيان الدخل الشامل.

ل. ترجمة القوائم المالية إلى عملة أخرى غير العملة الوظيفية:

- تم ترجمة القوائم المالية موجودات ومطلوبات متداولة لفترة الستة أشهر المنتهية في 2015/6/30 بسعر 5.3282 شيفل جديد لكل دينار أردني واحد.
- تم إظهار رصيد أول المدة للموجودات الثابتة بالدينار الأردني حسب ما ظهرت في القوائم المالية لسنة 2014 وذلك على أساس ترجمة الموجودات الثابتة 4.8362 شيفل جديد لكل دينار أردني واحد.
- تم ترجمة إضافات الأصول الثابتة حسب سعر صرف 2015/6/30 وهو 5.3282 شيفل جديد لكل دينار أردني واحد.
- تم إظهار أرقام المقارنة حسب القوائم المالية الصادرة بالدينار الأردني كما في 31 كانون الأول 2014 و2014/6/30.
- تم ترجمة بيانات قائمة الدخل عن فترة الستة أشهر المنتهية في 2015/6/30 بسعر 5.5179 شيفل جديد لكل دينار.

م. 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.

3. النقد والنقد المعادل:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2015</u> <u>دينار أردني</u>	<u>31 كانون</u> <u>الأول 2014</u> <u>دينار أردني</u>
نقد بالصندوق	2,173	748
البنك العربي - يورو	1,911	1,698
البنك العربي - شيفل	93,791	-
البنك العربي - دولار	12,119	803
البنك العربي - دينار	2,198	28,906
بنك فلسطين المحدود-شيفل	1,050	2,297
بنك فلسطين المحدود-يورو	247	-
مجموع النقد بالصندوق ولدى البنوك	113,489	34,452
شيكات برسم التحصيل تستحق خلال 3 أشهر من نهاية السنة الحالية	545,642	934,839
شيكات صادرة آجلة تستحق خلال 3 أشهر من نهاية السنة الحالية	(267,453)	(269,409)
الإجمالي	391,678	699,882

4. الذمم المدينة بالصافي:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2015</u> <u>دينار أردني</u>	<u>31 كانون</u> <u>الأول 2014</u> <u>دينار أردني</u>
ذمم تجارية (أطراف ذات علاقة - 18ب)	3,029,464	3,017,834
ذمم تجارية	272,520	28,683
ذمم تجارية حكومية	9,207	9,209
ذمم مقاولين	549	532
المجموع	3,311,740	3,056,258
يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(23,901)	(23,901)
الصافي	3,287,839	3,032,357

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.

- كانت تحصل الشركة على نسبة خصم 15% من مسحوباتها وبتاريخ 2013/6/20 تم تعديل الاتفاقية بحيث أصبحت نسبة الخصم لشركة سختيان 12.5% من إجمالي قيمة الفاتورة وذلك مقابل جميع المبيعات للسوق المحلي والعروض والعطاءات.
- مصاريف ورواتب وعمولات رجال الدعاية والعينات الطبية المجانية تحمل على الفريق الأول (شركة بيت جالا لصناعة الأدوية).
- سياسات البيع لشركة سختيان إخوان والمتعلقة بمنتجات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية وخصوصاً بما يتعلق بالأسعار 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</u>
	<u>2015</u>	<u>الأول 2014</u>
	<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>
مواد خام	1,024,593	887,062
مواد تعبئة	503,637	452,745
بضاعة تحت التصنيع	18,314	49,374
بضاعة جاهزة - أدوية، تجميل	292,628	133,711
مخزون مواد البحث والتطوير	1,329	3,681
المجموع	1,840,501	1,526,573

6. المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u>	<u>31 كانون</u>
	<u>2015</u>	<u>الأول 2014</u>
	<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>
مصاريف مدفوعة مقدماً	6,618	11,783
دفعات مقدمة للموردين	63,609	49,930
ذمم وسلف موظفين	310	396
تأمينات مستردة	2,223	2,153
ذمم مدينة أخرى - ب	3,855	3,605
المجموع	76,615	67,867

- ب. ضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ 1,934 دينار أردني يمثل ما تم دفعه من أجل تأسيس شركة بيت جالا في بولندا ولم يتم الحصول على شهادة استثمار أو عقد تأسيس حتى تاريخه.

7. الموجودات الثابتة:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

صافي القيمة الدفترية		الاستهلاك المتراكم			التكلفة		البيانات	
الرصيد في 2014/12/31	الرصيد في 2015/6/30	الرصيد في 2015/6/30	استهلاك الفترة 2014	الرصيد في 2015/1/1	الرصيد في 2015/6/30	الإضافات		الرصيد في 2015/1/1
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
465,897	465,897	-	-	-	465,897	-	465,897	أراضي
1,804,919	1,781,660	556,315	23,259	533,056	2,337,975	-	2,337,975	مباني
5,375	5,115	154,387	1,162	153,225	159,502	902	158,600	أدوات مختبر
25,892	23,147	194,326	4,217	190,109	217,473	1,472	216,001	أثاث
1,365,547	1,281,916	1,794,032	84,761	1,709,271	3,075,948	1,130	3,074,818	ماكينات وآلات وقطع غيار
1,411	1,118	108,784	293	108,491	109,902	-	109,902	كلاسيهات
372,572	348,033	961,564	43,399	918,165	1,309,597	18,860	1,290,737	أجهزة
20,044	22,759	118,112	2,685	115,427	140,871	5,400	135,471	حاسب آلي
11,505	9,823	53,383	1,682	51,701	63,206	-	63,206	مصاعد
568	1,020	3,532	76	3,456	4,552	528	4,024	عدد وأدوات
333,884	271,195	1,210,352	64,299	1,146,053	1,481,547	1,610	1,479,937	أجهزة تكييف وتهوية
30,539	27,911	10,645	2,628	8,017	38,556	-	38,556	سيارات
167,942	142,781	445,902	25,161	420,741	588,683	-	588,683	تمديدات كهربائية وميكانيكية
63,788	56,658	254,908	7,807	247,101	311,566	677	310,889	موجودات أخرى
3,428	2,439	15,444	889	14,555	17,983	-	17,983	ساحات وتحسينات حول المصنع
4,673,311	4,441,572	5,881,686	262,318	5,619,368	10,323,258	30,579	10,292,679	المجموع

ب. إن الأراضي والمباني المقامة عليها مرهونة لصالح البنك العربي مقابل القرض المتناقص والجاري مدين الممنوح للشركة - إيضاحي 9 و 10.

8. موجودات غير ملموسة:

- قامت الشركة بعمل دراسات على التكافؤ الحيوي لعدد من منتجاتها الدوائية لإثبات جودة المستحضر ومدى مطابقته مع نتائج المنتج الأصلي حسب متطلبات وزارة الصحة الفلسطينية، حيث أن هذه الدراسة ضرورية لتسجيل الأصناف لدى وزارة الصحة الفلسطينية.
- كما تنفق الشركة على تسجيل أصناف من منتجاتها لأجل تصدير تلك المنتجات إلى السوق الخارجي ويتم إطفاء تكاليف البحث والتطوير خلال خمس سنوات منذ تاريخ قيدها. وكانت الحركة على الحساب كما يلي:

	<u>31 كانون</u>	<u>30 حزيران</u>
	<u>الأول 2014</u>	<u>2015</u>
	<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>
رصيد أول المدة	56,656	58,862
الإضافات خلال الفترة	44,765	2,879
الإطفاء	(24,319)	(8,290)
إعادة تصنيف مشروع الحقن وقطرات العيون ضمن الاعتمادات	(18,240)	-
الصافي	58,862	53,451

9. البنوك الدائنة:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 كانون</u>	<u>30 حزيران</u>
	<u>الأول 2014</u>	<u>2015</u>
	<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>
البنك العربي	1,053,184	417,737

ب. تمثل البنوك الدائنة أرصدة حساب الجاري مدين الممنوح للشركة بسقف 2,000,000 دولار أمريكي وسقف 2,000,000 شيفل جديد من البنك العربي بضمان 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 9,578,118 دولار أمريكي مجبرة لصالح البنك العربي، بسعر فائدة 2.5% ML+ و بحد أدنى 3.5% بدون عمولة وسعر فائدة الشيفل 8% وبدون عمولة، وتم تعديلها خلال الفترة لتصبح الفائدة الجديدة هي سعر لإقراض المعطن بالشيفل الإسرائيلي مضافا إليه هامش 3,9% وعمولة 1% سنويا بدلا من فائدة مدينة 8% وبدون عمولة.

10. القروض:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 كانون</u>	<u>30 حزيران</u>
	<u>الأول 2014</u>	<u>2015</u>
	<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>
قرض قصير الأجل	86,182	31,668

ب. حصلت الشركة على قرض من البنك العربي بتاريخ 2010/11/30 بمبلغ 480,000 يورو بفائدة معدل السعر يورو لبيور شهر + 2.5% لتمويل قيمة ماكينة لكبس الحبوب. ويسدد على أقساط متساوية على مدى 48 قسط شهري قيمة كل قسط 10,000 يورو ويستحق القسط الأول بعد 4 شهور من تاريخ منح القرض والقسط الأخير يكون مساوياً لرصيد القرض وأية فوائد وعمولات أو مصاريف مستحقة بذلك التاريخ وينتهي سند القرض في شهر تشرين الأول 2015.

تم منح القروض للشركة برهن عقاري من الدرجة الأولى لأرض المصنع وما عليها لصالح البنك بمبلغ 865,000 دينار أردني ورهن عقاري من الدرجة الثانية لأرض المصنع وما عليها لصالح البنك بمبلغ 1,383,000 دينار أردني هذا بالإضافة إلى تحييز بوليصة التأمين الشامل على موجودات المصنع بقيمة 9,578,118 دولار أمريكي.

في حال تخلف الشركة عن سداد ثلاثة أقساط متتالية فإنه يحق للبنك العربي اعتبار هذه الاتفاقية لاغية كأن لم تكن واتخاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة بحقه دون سابق إشعار ومطالبته بسداد كامل الأقساط المتبقية بدمته مع الفوائد المترتبة عليها فوراً ودفعة واحدة وتحمله الرسوم والمصاريف وأتعاب المحاماة.

ج. حصلت الشركة على موافقة البنك على منحها 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، بفائدة 2.5 لبيور شهر لليورو تحتسب على أساس الرصيد اليومي وتدفع شهرياً بدون عمولة يسدد القرض بموجب 60 قسط شهري متتالي ومتساوي بقيمة 33,333 يورو باستثناء القسط الأخير بمبلغ 35,300 يورو وتضاف قيمة الفوائد المدينة على الأقساط الشهرية على أن يكون تاريخ أول قسط 2016/4/1.

- **الضمانات على القرض:** رهن عقاري من الدرجة الأولى قيمة سند الرهن 865,000 دينار أردني و 1,383,000 دينار أردني من الدرجة الثانية بالإضافة إلى بوليصة تأمين شامل على موجودات المصنع بقيمة 9,578,118 دولار أمريكي مجبرة لصالح البنك العربي.

- ولم يستغل القرض حتى 30 حزيران 2015.

11. المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u>	<u>31 كانون</u>
	<u>2015</u>	<u>الأول 2014</u>
	<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>
إجازات مستحقة	18,992	18,992
ضريبة اقتطاعات رواتب الموظفين	7,092	15,888
مصاريف ورواتب مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	153,814	119,481
دفعات وتسويات الضريبة المضافة	56,034	32,420
ذمم موظفين	247,253	98,742
نقابة العاملين واللجنة العمالية	3	3
ذمم دائنة أخرى	428,914	406,389
المجموع	912,102	691,915

12. مخصص ضريبة الدخل:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 كانون</u>	<u>30 حزيران</u>
	<u>الأول 2014</u>	<u>2015</u>
	<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>
سلفيات ضريبة الدخل	(63,644)	(65,613)
مخصص الضرائب للسنة الحالية - ب	114,359	105,563
المجموع	50,715	39,950

ب. يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل من قبل إدارة الشركة على الأرباح الصافية حسب قانون ضريبة الدخل الساري في مناطق السلطة الوطنية الفلسطينية، 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 حسب الشرائح من (1-125,000 شيقل جديد) بنسبة 15% وما زاد عن (125,000 شيقل جديد) بنسبة 20% وتم احتساب الضريبة المستحقة للشركة بواقع 50% لحصول الشركة على إعفاء استثماري بنسبة 50% من الضريبة المقدرة للسنة السابقة.

ج. تم احتساب ضريبة الدخل على أرباح الشركة للفترة الحالية حسب آخر تعديلات تمت على قانون ضريبة الدخل بواقع 15% من الأرباح الخاضعة للضريبة.

	<u>31 كانون</u>	<u>30 حزيران</u>
	<u>الأول 2013</u>	<u>2015</u>
	<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>
ربح الفترة/ السنة	1,009,094	624,283
يضاف: مخصص نهاية الخدمة الغير مدفوعة	207,441	98,593
يطرح: مخصص نهاية الخدمة المدفوعة خلال الفترة	(64,885)	(19,123)
يطرح صافي الوفر الضريبي نتيجة الدفع المبكر للسلفيات	(2,377)	
الربح الخاضع للضريبة	1,149,273	703,753
الضريبة	114,359	105,563

13. إيرادات مؤجلة بعد الإطفاء:

يمثل مبلغ 102,942 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</u>	<u>30 حزيران</u>
	<u>الأول 2014</u>	<u>2015</u>
	<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>
إجمالي الإيرادات المؤجلة	478,038	493,388
مجموع الإطفاء حتى نهاية الفترة المالية	(385,312)	(390,446)
المجموع	92,726	102,942

14. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 كانون الأول 2014</u>	<u>30 حزيران 2015</u>
	<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>
رصيد أول السنة	789,920	932,476
المقيد على المصاريف	207,441	98,593
مدفوعات خلال الفترة	(64,885)	(19,123)
المجموع	932,476	1,011,946

15. رأس المال:

- تم بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية المنعقد في 2006/6/1 زيادة رأس مال الشركة ليصبح 750,000 سهم أي بزيادة قدرها 250,000 سهم بواقع قيمة اسمية دينار أردني واحد على أن يتم احتساب القيمة الفعلية لأسهم الزيادة بمبلغ 4 دنانير أردني أي بعلاوة إصدار قدرها 3 دنانير، وقد تم الحصول على موافقة مراقب الشركات على هذا التعديل.
- تم تحويل الشركة من شركة مساهمة خصوصية إلى شركة مساهمة عامة 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 و 4,650,000 سهم للاكتتاب العام وذلك استنادا إلى شهادة التسجيل الصادرة عن مراقب الشركات بتاريخ 2013/6/11.
- بتاريخ 2013/8/25 تم طرح الأسهم للاكتتاب العام ونظراً لعدم الاكتتاب بكامل المبلغ المطروح للاكتتاب العام تم إلغاء النتائج وإعادة قيمة الأسهم المكتتب بها للمكتتبين بموافقة هيئة سوق رأس المال.

وفيما يلي بيان رأس المال بعد التعديل:

دينار أردني	من الاحتياطي العام
491,824	من الاحتياطي الاختياري
730,752	من علاوة الإصدار
1,075,000	من أرباح محتفظ بها
2,503,129	تم اقتطاع هذا المبلغ من الأرباح المدورة وتحويلها إلى الاحتياطي القانوني
(59,796)	
4,740,909	مجموع الزيادة في رأس المال
750,000	رصيد رأس مال الشركة في 2012/12/31
310,984	فرق ترجمة رأس المال وعلاوة الإصدار
5,801,893	المجموع حتى 2013/6/30
(451,893)	فرق ترجمة رأس المال من الشيقل إلى الدينار الأردني
5,350,000	رصيد رأس مال الشركة في 2013/6/30
5,350,000	رصيد رأس مال الشركة في 2015/6/30

16. الاحتياطي القانوني:

طبقا لنظام الشركات الساري والنظام الداخلي للشركة، فان على الشركة تجنب احتياطي قانوني بنسبة 10% على الأقل من صافي ارباحها السنوية، ولا يجوز وقف هذا التجنب حتى يبلغ رصيد الاحتياطي رأس مال الشركة حسب النظام الداخلي للشركة ويجب وقف هذا التجنب متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني رأس مال الشركة.

17. المبيعات:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	30 حزيران 2015	30 حزيران 2014
	دينار أردني	دينار أردني
مبيعات أدوية	3,127,235	3,108,662
مبيعات مواد تجميل	11,960	22,361
مبيعات أخرى	618	1,301
المجموع	3,139,813	3,132,324

ب. إن ما نسبته 83% من مبيعات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية للفترة الحالية 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.

18. تكلفة المبيعات:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	30 حزيران 2015	30 حزيران 2014
	دينار أردني	دينار أردني
مواد خام أول السنة	890,743	800,144
مشتريات مواد خام	622,157	620,222
مواد خام آخر الفترة	(1,025,922)	(913,883)
المواد الخام المستخدمة في الإنتاج	486,978	506,483
مواد تعبئة أول السنة	452,745	497,389
مشتريات مواد تعبئة	359,397	432,377
مواد تعبئة آخر الفترة	(503,637)	(598,320)
مواد التعبئة المستخدمة في الإنتاج	308,505	331,446
مجموع المواد الخام ومواد التعبئة المستخدمة في الإنتاج	795,483	837,929
بضاعة تحت التصنيع أول السنة	49,374	35,021
مصاريف صناعية مباشرة - ب	215,965	203,461
مصاريف صناعية غير مباشرة - ج	874,322	1,012,646
بضاعة تحت التصنيع آخر الفترة	(18,314)	(17,396)
تكلفة بضاعة مصنعة	1,916,830	2,071,661
بضاعة جاهزة أول المدة	133,711	314,516
مشتريات بضاعة جاهزة	17,966	5,836
بضاعة جاهزة آخر الفترة	(292,628)	(392,853)
مصاريف على المشتريات	63,274	74,297
تكلفة المبيعات	1,839,153	2,073,457

ب. المصاريف الصناعية المباشرة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2015</u> دينار أردني	<u>30 حزيران</u> <u>2014</u> دينار أردني
رواتب وأجور صناعية	190,823	181,250
مكافأة نهاية الخدمة	25,142	22,211
المجموع	215,965	203,461

ج. المصاريف الصناعية غير المباشرة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2015</u> دينار أردني	<u>30 حزيران</u> <u>2014</u> دينار أردني
رواتب وأجور صناعية	302,185	311,575
مكافأة نهاية الخدمة	48,999	46,398
لوازم مخبريه مستهلكة	26,620	37,294
نفقات تحليل المستحضرات	1,015	2,688
صيانة ماكينات واجهزة	38,872	72,681
صيانة البناء	6,580	36,072
مياه وإنارة ومحروقات	111,551	150,440
ملابس مستخدمة	362	2,106
مواصلات الشفت الليلي	3,149	5,257
نظافة	7,510	9,243
لوازم صناعية مستهلكة	15,438	17,846
تأمين المصنع والمستخدمين	5,464	6,480
تغليف وحزم	3,885	1,387
قرطاسيه	2,766	1,983
رسوم تسجيل الأصناف	1,921	1,530
استهلاك موجودات ثابتة	250,995	289,957
توالف مواد جاهزة وأخرى	4,946	3,096
معايرة موازين	1,027	1,592
مصاريف أبحاث	38,211	12,111
كتب ومطبوعات ومراجع	2,826	2,910
المجموع	874,322	1,012,646

19. مصاريف البيع والتوزيع:

يتألف هذا البند مما يلي:

	30 حزيران	30 حزيران
	2015	2014
	دينار أردني	دينار أردني
رواتب قسم التسويق	209,695	203,111
رواتب قسم التصدير	70,694	35,307
مكافأة نهاية الخدمة	10,341	6,590
دعاية وإعلان	24,138	36,114
مصاريف تسويقية للأطباء والصيدالة	58,426	37,745
رعاية أنشطة ثقافية واجتماعية	303	638
مصاريف قسم التصدير	1,095	1,615
تبرعات ومساهمات التسويق	313	-
مصاريف بضائع التصدير	44,589	78,229
خصم لمقابلة عدم إرجاع أدوية	47,921	44,502
هاتف الخط المجاني	690	1,068
مصاريف استهلاك	3,006	11,287
مصاريف إيجار مياه - كهرباء - مكتب الدعاية-الخليل	1,310	1,984
مصاريف بحث واستطلاع أسواق للتصدير	15,339	4,656
مصاريف إضافية على مبيعات فلسطين	131	2,482
تأمين على مبيعات التصدير	777	240
المجموع	488,768	465,568

20. المصاريف الإدارية والعمومية:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2015</u> دينار أردني	<u>30 حزيران</u> <u>2014</u> دينار أردني
رواتب إدارية	115,718	119,230
مكافأة نهاية الخدمة	14,111	12,530
قرطاسيه ومطبوعات	3,891	11,863
رخص ورسوم وضرائب	9,477	7,787
ضيافة	2,594	4,110
برق وبريد وهاتف	5,932	6,157
مواصلات وسفر	14	126
تأمين حكومي	132	156
علاجات موظفين وإجازات عمل	40	169
مصاريف صيانة	180	107
اكراميات وهدايا	68	—
اشتراقات	6,004	3,049
أتعاب واستشارات مهنية	4,261	3,212
استهلاك موجودات ثابتة	8,317	2,030
دورات تدريبية	6,583	91
مشاركة في معارض متخصصة	4,063	—
كتب علمية وحوافز	18	-
مصاريف تأمين صحي	2,809	2,623
أتعاب محاماة	544	6,990
مصاريف أعضاء مجلس الإدارة	384	197
متنوعة - نثرية	432	921
مصاريف تقييم وتحويل الشركة إلى مساهمة عامة	4,103	—
	<hr/>	<hr/>
المجموع	189,675	181,348
	=====	=====

21. الأدوات المالية:

تعرف الأداة المالية بأنها أي عقد ينتج عنه أصلا مالياً لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

تتألف الأدوات المالية للشركة بشكل رئيسي من النقد والبنوك والذمم المدينة والاستثمارات والذمم الدائنة والقروض.

الإفصاح عن الأدوات المالية من خلال الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية:**- القيمة العادلة:**

إن القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية تساوي تقريبا قيمتها العادلة. تشير الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية إلى القيم العادلة لهذه الأدوات المالية، كما تعرض بعض السياسات المحاسبية في الإفصاح (2) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات.

22. إدارة المخاطر:**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:

دينار أردني				
دينار أردني	دولار أمريكي	شيقل جديد	دينار أردني	
379	213	1,523	58	- الصندوق النقدي
2,158	12,119	94,841	2,198	- نقد لدى البنوك
-	7,483	538,159	-	شيكات برسم
-	1,343,858	1,943,055	24,827	التحصيل
-	-	13,006	554	- ذمم مدينة
2,464	45,685	15,460	-	- ذمم مدينة أخرى
				- دفعات مقدمة
2,843	1,401,875	2,606,044	27,637	المجموع
-	417,737	-	-	- جاري مدين
12,719	7,017	247,717	-	- شيكات صادرة
31,668	-	-	-	أجلة
134	18,558	81,636	89,185	- قروض
391,999	11,401	5,646	19,868	- ذمم دائنة
				- ذمم دائنة أخرى
436,520	454,713	334,999	109,053	المجموع

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:

	30 حزيران	31 كانون
	2014	الأول 2014
	دينار أردني	دينار أردني
تسهيلات ائتمانية	417,737	1,053,184
قرض قصير الأجل	31,668	68,182

- مخاطر السعر الأخرى:

تعرف مخاطر السعر الأخرى بأنها مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق (غير تلك الناجمة عن مخاطرة سعر الفائدة أو مخاطرة العملة)، سواء كان سبب التغيرات 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 87% تقريباً 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.

23. الالتزامات الطارئة:

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات طارئة مقابل اعتمادات مستنديه بمبلغ 705,560 دولار وكفالات بمبلغ 84,000 شيفل جديد ومبلغ 10,000 دولار.

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 السلطة الفلسطينية بشكل عام.

25. عام:

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