



شركة بيرزيت للأدوية



التقرير السنوي
Annual Report

2018



شركة بيرزيت للأدوية

التقرير السنوي
ANNUAL REPORT

2018

المحتويات

كلمة رئيس مجلس الإدارة

9	7	3
تقرير مجلس الإدارة	كلمة رئيس مجلس الإدارة	الفهرس
19	14	12
المساهمون	أعضاء مجلس الإدارة	الأداء المالي
30	26	22
وضع الشركة التنافسي	الشركات التابعة	الادارة التنفيذية
38	36	33
البيانات المالية	المسؤولية الاجتماعية	سياسة ومخاطر الاستثمار

كلمة رئيس مجلس الإدارة

بسم الله الرحمن الرحيم

الأخوات والإخوة المساهمين الكرام،

تحية إجلال واحترام أنقلها لكم بالنيابة عن كافة أعضاء مجلس إدارة شركتكم والعاملين فيها، في اجتماعنا الخامس والأربعون أملاً من الله أن يعيد علينا هذه المناسبة في اجتماعنا السنوي العادي القادم وقد تحسنت أحوالنا وتحترت أرضنا من المحتل الغاصب.

أما بعد ، لقد كان العام المنصرم من الأعوام الصعبة علينا جميعاً إذ زادت الاقتحامات الإسرائيلية لمناطق السلطة وزادت المواجهات اثر الرفض الفلسطيني للحلول الاستسلامية وتطبيق صفقة القرن مما أدى إلى قطع المساعدات المالية للسلطة والذي كان له الأثر الكبير على النمو الاقتصادي الفلسطيني والذي انعكس بدوره على شركتكم .

والجدير بالذكر بأن السلطة الفلسطينية ممثلة بوزارة الصحة هي أكبر زبون لنا وتحتل مشترياتها حوالي 30 % من مبيعات الشركة ولهذا ارتبطت مبيعات الشركة بالعطاءات الحكومية بشكل أثر على الوضع المالي العام لنا بالأخص إذ تراكمت ذمم وزارة المالية المدينة وتجاوزت 60% من مجموع الذمم المدينة للشركة وبالرغم من المطالبات المتكررة للوزارة لتسديد التزاماتها المالية تجاه القطاع الخاص إلا أن الوضع المالي السيئ للسلطة الوطنية قد أزداد ، ومن المتوقع إن يكون عام 2019 من الأعوام الصعبة جداً على القطاعين العام والخاص لمواجهة التعنت الإسرائيلي والاستسلام العربي وتقليص الدعم العالمي سياسياً واقتصادياً لنا.

وبالرغم من هذه الظروف الصعبة إلا أننا استطعنا أن نستمر في خططنا التطويرية في زيادة الإنتاج باستحداث أحدث الآلات لتغطية حاجة السوق المتزايدة في بعض خطوط الإنتاج وكذلك إدخال خطوط إنتاج جديدة لتعبئة الكبسولات اللينة.



وتقوم إدارة شركتكم باستحداث المبنى القديم في مدينة بيرزيت ليكون متخصصاً لإنتاج الأدوية الهرمونية والأدوية شديدة الفعالية والتي تحتاج إلى أجواء تصنيعية متخصصة. لذلك ستستمر بالتميز بالأصناف الجديدة التي نسوقها والتي ستزيد من حصتنا في السوق المحلي والأسواق المستهدفة.

أما على صعيد المنافسة المحلية فقد ازدادت هذه المنافسة فيما بيننا كمصانع محلية وكذلك المنافسة مع الموردين للمستحضرات الأجنبية مما أدى إلى انخفاض بسيط في مبيعات الشركة من أدوية مصنعة وبسبب هذه المنافسة فلقد انخفضت أرباحنا مقارنة بالعام المنصرم وهذا الانخفاض كان سببه أيضاً ارتفاع سعر التعامل بالدولار والذي اثر سلباً على صافي الأرباح لهذا العام.

وختاماً أشكر لكم ثقتكم بمجلس إدارتكم وباسمكم جميعاً نتقدم بالشكر الجزيل لكافة موظفي وعمال هذه الشركة لتفانيهم وانتمائهم لشركتهم والذي تكلل بالنتائج الجيدة لأعمال هذه الشركة خلال مراحل نموها رغم كل المعوقات.

وفقكم الله ودمتم

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته

1. تقرير مجلس الإدارة

لقد تابع مجلس الإدارة نشاطات الشركة وشارك في وضع الخطط لتطوير أدائها من خلال اللجان المنبثقة عن المجلس والتي تتلخص بالاتي:

الإنتاج :

تراجعت كمية الإنتاج في هذا العام مقارنة بالعام المنصرم 2017 بنسبة 7.34% إذ بلغ حجم الإنتاج 19.45 مليون قطعه مقارنة مع 21.0 مليون قطعة خلال عام 2017 ويعود هذا الانخفاض لتراجع كميات العطاءات المحلية بسبب المنافسة الشرسة بين الشركات المحلية للحصول على أكبر نسبة من هذه العطاءات .

وجدير ذكره بأن إدارة شركتكم تعتمد السياسة الجيدة في تحديد أسعار السلع غير مكتثرة بالمضاربات التي تحدث بين الشركات للنيل على حصة من هذه العطاءات . أما إنتاجية الفرد فقد ارتفعت بنسبة 1.1% عن عام 2017 لكافة مواقع الإنتاج .

ولقد توزعت مبيعات الشركة خلال هذا العام حسب المناطق التالية :



(3) الأسواق التصديرية



(2) العطاءات المحلية



(1) السوق المحلي /
صيديات ومستودعات

أما فيما يتعلق بالأصناف الجديدة فقد تم تسجيل 6 مستحضرات جديدة للسوق المحلي كما تم تسجيل صنفين للتصدير إلى أوروبا الشرقية .

وتعمل دائرة البحث والتطوير على إدخال أصناف مميزة للأسواق المستهدفة والتي تدعم خطط الشركة التطويرية للمحافظة على موقعها المتقدم بين الشركات المحلية.

المرافق:

أنهت الشركة التوسعة المتعلقة بإنتاج الكبسولات اللينة وبكلفة إجمالية بلغت 2.217 مليون دولاراً ومن المتوقع أن يبدأ العمل بهذا الخط من الإنتاج في مطلع هذا العام .

كما وأنهت دائرة المشاريع بالشركة المخططات لاستحداث طابق الإنتاج في بناء بيرزيت وبمساحة إجمالية تقدر بحوالي ألف متراً مربعاً لكي يتم تجهيزها بأحدث الآلات لإنتاج الهرمونات الصلبة والأدوية شديدة الفعالية.

الحوكمة:

إن مجلس إدارة الشركة قد قام بمتابعة نشاطات الشركة وشارك في لجانها المنبثقة عنه وتتخلص هذه النشاطات بالاتي:

لجنة الاستثمار:

لقد ارتفعت مجموع استثمارات الشركة الداخلية منها والخارجية من 26.26 مليون دولار عام 2017 إلى 32.38 مليون دولار أي بزيادة قدرها 23.3% .

ولقد تابعت اللجنة هذه الاستثمارات لتتلائم مع تطلعات الشركة لتحقيق العائد الأفضل لمساهميها وتصنف هذه الاستثمارات إلى :

استثمارات تعود إلى قائمة الدخل
10.46 مليون دولار

استثمارات في شركات حليفة
1.75 مليون دولار

استثمارات عقارية
3.36 مليون دولار

استثمارات تعود إلى الدخل الشامل
16.88 مليون دولار

واعتمد مجلس إدارتكم تنويع الاستثمارات وتوزيعها على الشركات المحلية المستقرة مالياً والتي تميزت بأداء مالي جيد.

كما وساهمت شركتكم في تأسيس شركة تحالف تستحوذ على حصة إستراتيجية في البنك الإسلامي الفلسطيني ويأتي هذا الاستثمار لأهمية تعدد مصادر الدخل للشركة و يعتبر البنك الإسلامي الفلسطيني أكبر البنوك الإسلامية العاملة في فلسطين.

لجنة الحوافز :

تتابع لجنة الحوافز والترقيات أداء الموظفين وتعمل على وضع البرامج والمشاريع التي تزيد من انتمائهم وتساعدهم على تأمين متطلبات الحياة من خلال الإقراض الميسر أو من خلال دعمهم في تعليم أبنائهم في الجامعات الفلسطينية. وكذلك الاشتراك في صندوق التكافل الاجتماعي والمخصص لدعم الحالات الإنسانية الصعبة التي يمر بها موظفينا.

لجنة التدقيق الداخلي:

تقوم لجنة التدقيق الداخلي بدراسة وتقييم أنظمة الرقابة والضبط الداخلي التي تحرص الشركة على وجودها وتغطيتها لكافة أنشطة الشركة المالية والتشغيلية من أجل تحقيق أهداف الشركة . وتقوم اللجنة بمراجعة البيانات المالية الأولية والتحقق من دقتها قبل رفعها لمجلس الإدارة بالإضافة لرفع التوصيات والعمل على متابعة تنفيذها.

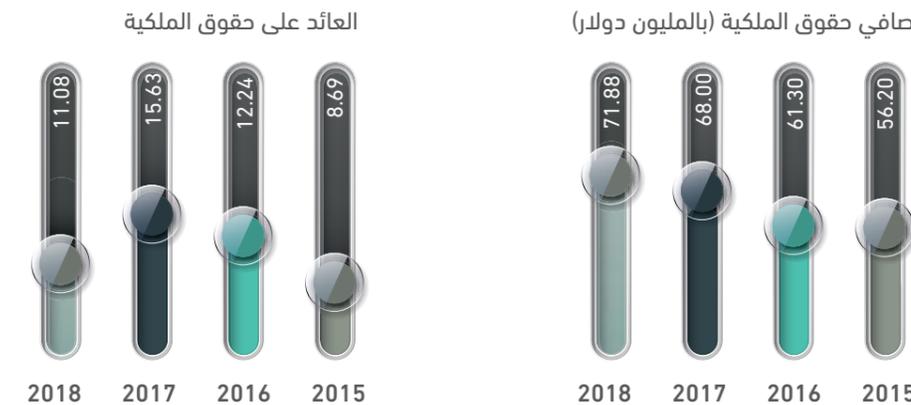
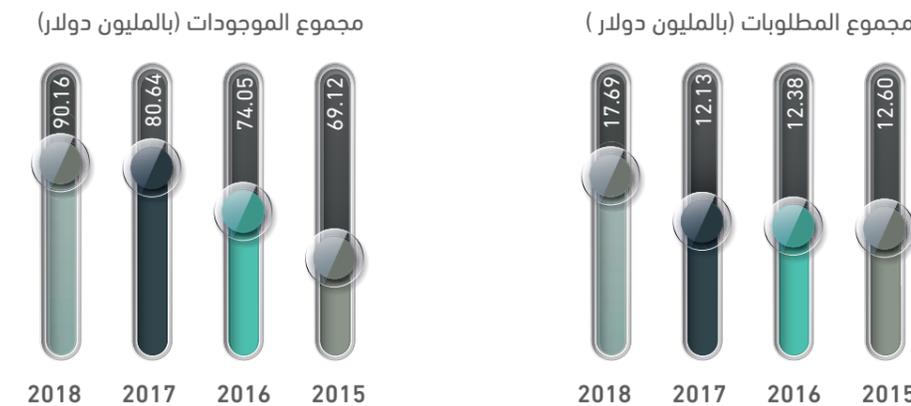
كما وتعمل مع لجنة المخاطر التي تقوم بتحديد وقياس ومتابعة المخاطر التي تتعرض لها الشركة كما تقوم بالتحقق من أن القرارات المتخذة من قبل الإدارة العليا تنسجم مع سياسة مراقبة المخاطر المعتمدة من مجلس الإدارة .

أداء الشركة المالي لعام 2018:

لقد بلغت مبيعات الشركة هذا العام 35,545,145 دولاراً مقابل 32,982,013 دولاراً في عام 2017 أي بزيادة نسبتها 7.77 % كان معظمها في السوق المحلي وكذلك لوزارة الصحة الفلسطينية .

أما صافي الربح للسنة فقد بلغ 7.97 مليون دولاراً بالمقارنة مع 11.02 مليون دولاراً في عام 2017 أي بانخفاض نسبته 27.67 % .

الأداء المالي للشركة للأعوام الأربعة الماضية :



توصيات مجلس الإدارة لنتائج الشركة المالية لعام 2018:

في اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ 2019/3/20 اتخذ المجلس التوصيات التالية لاعتمادها من قبل الهيئة العامة في اجتماعها السنوي العادي.

التوصية بتوزيع أرباح نقدية بنسبة 15 % من قيمة الأسهم الاسمية أي مبلغ 2,850,360 دولاراً على مساهمي الشركة حسب كشف المساهمين يوم انعقاد اجتماع الهيئة العامة .

التوصية بتحويل الأرباح المتبقية إلى الأرباح المدورة.

أعضاء مجلس الإدارة:



طلال كاظم عبدا لله ناصر الدين

رئيس مجلس الإدارة والمدير العام

في منصبه كمديراً عاماً منذ 1984/4/1 وكرئيس للمجلس منذ عام 1990 ، حاصل على شهادة الماجستير في الكيمياء الصناعية من الجامعة الأمريكية في بيروت عام 1974. يشغل السيد طلال رئيساً لمجلس إدارة البنك الوطني ويشغل أيضاً منصب نائب رئيس مجلس إدارة البنك الإسلامي الفلسطيني، إلى جانب ذلك رئيس مجلس إدارة شركة أبراج للاستثمارات العقارية وشركة بتروبال للزيوت المعدنية ولوتس للاستثمارات المالية إضافة إلى كونه عضو مجلس إدارة في كل من : مجموعة الاتصالات الفلسطينية والشركة الفلسطينية للكهرباء إضافة إلى كونه عضو مجلس أمناء في مستشفى مار يوسف بالقدس.



د. محمد ناصر الدين عبد الفتاح ناصر الدين

نائب رئيس مجلس الإدارة

في منصبه منذ 1984/4/30، حاصل على شهادة طب أسنان من جامعة القاهرة عام 1960

عضو مجلس إدارة في شركة بتروبال.

د. فرحان ناصر أبو ليل أبو ليل

عضو مجلس إدارة

في منصبه منذ 1990/7/30، حاصل على شهادة بكالوريوس طب وجراحة عامة تخصص طب أطفال من جامعة لندن عام 1964 طبيب أطفال، أسس قسم الأطفال في المستشفى الوطني في نابلس.

بنك فلسطين، يمثله السيد ماهر جواد سمعان فرح عضو مجلس إدارة

في منصبه منذ 2009/4/28، حاصل على شهادة بكالوريوس في الهندسة المدنية من جامعة القاهرة عام 1966، عضو مجلس إدارة في بنك فلسطين، رئيس مجلس إدارة الشركة الفلسطينية للمقاولات العالمية / الدولية.

مركز رزان الطبي التخصصي لعلاج العقم وأطفال الأنابيب يمثله د. سالم مصطفى سالم أبو خيزران

عضو مجلس إدارة

في منصبه منذ 2011/4/18، اختصاصي أمراض نسائية وتوليد، حاصل على الزمالة البريطانية عام 1991، MRCOG رئيس مجلس إدارة ومدير عام مركز رزان الطبي التخصصي لعلاج العقم وأطفال الأنابيب / نابلس / رام الله، رئيس مجلس إدارة المستشفى العربي التخصصي نابلس ورئيس مجلس إدارة المركز العربي لجراحة القلب وأمراض الدم / نابلس و رئيس مجلس إدارة المستشفى الاستشاري العربي / رام الله.



أعضاء مجلس الإدارة:

الحوكمة

مجلس الإدارة:

يتولى إدارة الشركة مجلس إدارة مؤلف من سبعة الى تسعة أعضاء ينتخبون من قبل الهيئة العامة الممثلة للمساهمين بالتصويت السري . على أن لا تزيد مدة المجلس عن سنتين تنتهي بانتخاب مجلس جديد .

عضوية مجلس الإدارة :

ينص النظام الأساسي للشركة على سلسلة من الأحكام في مواضيع العضوية في مجلس الإدارة، وتتلخص الأحكام على ان يكون المرشح حائزاً على ما لا يقل عن ألف سهم من أسهم الشركة طيلة مدة العضوية كما لا يجوز انتخاب من لم يكمل الحادي والعشرين من عمره لعضوية مجلس الإدارة.

مهام مجلس الإدارة :

مجلس الإدارة هو سلطة التخطيط الأولى في الشركة فهو الذي يضع سياستها ومخططاتها ويقر الأنظمة التي تسير عليها وتتبعها في علاقتها الداخلية وهو الذي يشرف على سلامة تنفيذ هذه السياسة والمخططات وتطبيق هذه الأنظمة .

واجبات ولجان مجلس الإدارة:

يقوم رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بواجباتهم من خلال جلسات دورية لمتابعة ومناقشة سير أعمال الشركة ووضع الخطط اللازمة لتطوير أداءها.

لجنة الاستثمار والتطوير

يتأسها السيد ماهر فرح وتضم في عضويتها كل من د.فرحان أبو ليل و د.محمد ناصر الدين ود. فراس ناصر الدين.

هدفها: مراجعة استثمارات الشركة وتحليلها والتوصيات بشأنها.

الصلاحيات المفوضة إليها: ترفع اللجنة التوصيات لمجلس الإدارة لإقرارها.



د.فراس كاظم عبدا لله ناصر الدين

عضو مجلس إدارة

في منصبه منذ 2003/6/9، حاصل على شهادة بكالوريوس صيدلة من جامعة الأردن للعلوم والتكنولوجيا عام 1992، مساعد المدير العام للشؤون الإدارية ومدير التسويق في شركة بيرزيت للأدوية و الرئيس التنفيذي لجراندفارم للاستثمارات الصيدلانية وعضو مجلس شركة أيبك وعضو مجلس إدارة الاتحاد العام للصناعات الفلسطينية.

د. يحيى محمد يحيى شاور

عضو مجلس إدارة

في منصبه منذ 1992/5/28، حاصل على شهادة طب متخصص في التصوير التشخيصي من الجامعة الأمريكية في بيروت عام 1976. طبيب متمرس في عيادة خاصة في الخليل و مدير العيادات الإشعاعية والتخصصية و مساعد بروفييسور في الأشعة وعضو مجلس إدارة ورئيس دائرة التعليم الطبي المستمر في جامعة القدس.



لجنة التدقيق الداخلي:

يتأهها د. محمد ناصر الدين وتضم في عضويتها كل من د. فرحان أبو ليل و د. يحيى شاور.

هدفها: تدقيق العمليات المالية والفنية والبحث عن المخاطر التي من الممكن أن تواجه الشركة والإيعاز بكيفية تفاديها.

الصلاحيات المفوضة إليها: ترفع اللجنة التوصيات لمجلس الإدارة لإقرارها.

لجنة التعيينات والترقيات:

يتأهها السيد طلال ناصر الدين وتضم في عضويتها كل من د. سالم أبو خيزران و د. يحيى شاور.

هدفها: تحديد الحد الأدنى للأجور، مراجعة الحوافز والمكافآت، وإقرار الزيادات السنوية والتعديلات على الرواتب.

الصلاحيات المفوضة إليها: ترفع اللجنة التوصيات لمجلس الإدارة لإقرارها.

اجتماعات المجلس: عقد مجلس إدارة الشركة ستة اجتماعات خلال العام 2018

اجتماع الهيئة العامة العادي: ترسل دعوة شخصية لكل مساهم في الشركة لحضور اجتماع الهيئة العامة العادي تتضمن الدعوة جدول أعمال الاجتماع، ويتم الإعلان عن موعد الهيئة العامة في الصحف الرسمية قبل موعد الاجتماع بأسبوعين على الأقل .

بدل مواصلات ومكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة (بالدولار الأمريكي) كما في 2018/12/31

المجموع	مكافأة مجلس الإدارة	بدل مواصلات	الاسم
32460	24000	8460	السيد طلال كاظم ناصر الدين
10820	8000	2820	شركة بنك فلسطين م.ع.م
32460	24000	8460	السيد فراس كاظم ناصر الدين
28650	21600	7050	د.محمد ناصرالدين ناصر الدين
32460	24000	8460	د. فرحان ناصر أبو ليل ابو ليل
32460	24000	8460	د.سالم أبو خيزران
32460	24000	8460	د. يحيى محمد شاور
201770	149600	52170	

المستشارون القانونيون للشركة: الأستاذ راتب محيسن و الأستاذ نهاد مسودة.

مدقق الحسابات الخارجي للشركة: شركة سابا وشركاءهم (ديلويت آند توش-الشرق الأوسط)

الإجراءات القانونية والقضايا:

يوجد قضايا مرفوعة من الشركة على بعض الزبائن مجموع قيمتها 50 ألف دينار. كما وتطمئن إدارة الشركة مساهمياها الكرام، وتعلمهم بعدم وجود أي قضايا مرفوعة على الشركة من الغير.

السيطرة في الشركة: عدد الأسهم التي يملكها السيد طلال ناصر الدين وإخوانه وأقربائه من الدرجة الأولى قد بلغت 4,934,147 سهماً كما في 2018/12/31 وتمثل 25.97 % من مجموع أسهم الشركة.

مساهمي الشركة موزعين حسب فئات الأسهم التي يملكونها على النحو التالي كما في 2018/12/31:

الفئة	عدد المساهمين	عدد الأسهم	نسبة المساهمة
أقل من 100 سهم	203	9,804	0.05 %
من 101 وحتى 500 سهم	307	77,309	0.41 %
من 501 وحتى 1000 سهم	179	136,378	0.72 %
من 1001 وحتى 5,000 سهم	345	827,063	4.35 %
من 5,001 وحتى 10,000 سهم	100	716,956	3.77 %
من 10,001 وحتى 50,000 سهم	144	3,177,806	16.72 %
من 50,001 وحتى 100,000 سهم	29	1,994,085	10.49 %
من 100,001 سهم فأكثر	30	12,063,000	63.48 %
المجموع	1337	19,002,401	100.00 %



مساهمون يملكون أكثر من 5 % من أسهم الشركة كما في 2018/12/31:

المساهم	عدد الأسهم كما في عام 2017	نسبتها من رأس المال عام 2017	عدد الأسهم كما في عام 2018	نسبتها من رأس المال عام 2018
شركة أوركيذ للاستثمارية	1,524,057	8.24	1,565,206	8.24
م. روزان طبي تخصصي علاج عقم وأطفال أنابيب	1,353,578	7.32	1,390,124	7.32
فراس كاظم عبدا لله ناصر الدين	960,000	5.19	985,920	5.19
إياد كاظم عبدا لله ناصر لدين	945,681	5.11	981,015	5.16

كان حجم التداول على أسهم الشركة في سوق فلسطين للأوراق المالية خلال العام 2018 كما يلي:

عدد الأسهم المتداولة	923,602 سهم
قيمة الأسهم المتداولة	4,863,165 دولار أمريكي
عدد العقود المنفذة	268 عقد
سعر افتتاح السهم	5.40 دولار
سعر إغلاق السهم	5.14 دولار
أعلى سعر تداول	5.50 دولار
أدنى سعر تداول	5.06 دولار
معدل دوران الأسهم	5.00 %

آلية إيصال المعلومات للمساهمين:

يتم توجيه دعوة لحضور اجتماع الهيئة العامة السنوي لكافة المساهمين، كما ويتم نشر إعلان دعوة انعقاد الهيئة العامة للشركة في الصحف المحلية وذلك قبل أسبوعين من انعقاد الاجتماع.

كما ويتم وضع التقارير المالية الدورية على الموقع الإلكتروني للشركة وبورصة فلسطين.

يشكل الموردون المحدودون أو العملاء الرئيسيين محليا وخارجيا 10 % فأعلى من إجمالي المشتريات، أما بخصوص المبيعات فإن وزارة الصحة الفلسطينية تستهلك أكثر من 30 % من مبيعات الشركة، ولا يوجد امتيازات و/ أو براءات اختراع للشركة أو أي من منتجاتها. ولا يوجد أي أثر مالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية ولا تدخل ضمن نشاط الشركة الرئيسي.

مدراء الدوائر:

طلال كاظم عبد الله ناصر الدين، المدير العام و رئيس مجلس الإدارة.
يعمل في الشركة منذ 1974/8/14، حاصل على ماجستير كيمياء صناعية.

جمعة محمود أمين خلف، نائب المدير، ومساعد المدير العام للشؤون الفنية.
يعمل في الشركة منذ 1977/4/3، حاصل على بكالوريوس كيمياء.

فiras كاظم عبد لله ناصر الدين، مدير دائرة التسويق ومساعد المدير العام للشؤون الإدارية.
يعمل في الشركة منذ 1993/7/5، حاصل على بكالوريوس صيدلة.

تيسير محمد عيسى عليان، مدير دائرة البحث و التطوير.
يعمل في الشركة منذ 1986/10/8، حاصل على ماجستير تكنولوجيا صيدلانية.

تيسير هلال حسين أبوظه، مدير المستودعات المركزية.
يعمل في الشركة منذ 1988/7/2، حاصل على بكالوريوس آداب.

سلوى حسام خضرا لكور الجبالي، مدير دائرة المشتريات.
تعمل في الشركة منذ 1991/1/1، حاصلة على ماجستير هندسة كهربائية.

عبد القادر يونس خليل بدوي، مدير الدائرة المالية.
يعمل في الشركة منذ 1984/11/15، حاصل على بكالوريوس إدارة، ACPA.

علياء طلال كاظم ناصر الدين، مدير دائرة الموارد البشرية و الشؤون الإدارية.
تعمل في الشركة منذ 2009/1/6، حاصلة على بكالوريوس علم اجتماع.

فهيم حسن حسين الزبيدي، مدير دائرة تأكيد الجودة.
يعمل في الشركة منذ 1984/8/1، حاصل على بكالوريوس كيمياء.

ماهر تميم مصطفى التميمي، مدير دائرة تكنولوجيا المعلومات.
يعمل في الشركة منذ 1997/2/1، حاصل على بكالوريوس علم الحاسوب.

نجيب علي ذيب حمد، مدير دائرة التثبيت.
يعمل في الشركة منذ 1990/7/8، حاصل على بكالوريوس كيمياء.

وهبة سالم نصار زعاري، مدير دائرة الرقابة الدوائية.
يعمل في الشركة منذ 1987/9/14، حاصل على بكالوريوس كيمياء.

يونس ذيب يونس علامة، مدير دائرة الإنتاج.
يعمل في الشركة منذ 1995/1/2، حاصل على ماجستير هندسة كيميائية.

شروق محمد عبد المجيد صالح، مدير دائرة التدقيق الداخلي.
تعمل بالشركة منذ 1998/09/09، حاصلة على بكالوريوس هندسة كيميائية.

فؤاد حيدر مصطفى الترهني، مدير الدائرة الهندسية.
يعمل بالشركة منذ 2002/10/01، حاصل على بكالوريوس هندسة ميكانيكية.

عاهد محمد يوسف حسين، مدير دائرة المشاريع.
يعمل بالشركة منذ 1992/2/16، حاصل على دبلوم كهرباء.

رواتب ومكافآت الإدارة العليا و التنفيذية كما في 2018/12/31 :

لقد بلغ مجموع رواتب ومكافآت الإدارة العليا و التنفيذية خلال عام 2018 (1,157,000) دولار علماً بان هذه الرواتب والمكافآت لا تشمل أتعاب انتهاء الخدمة حسب قانون العمل المعمول به في فلسطين

لمحة عن الشركة

تعتبر شركة بيرزيت للأدوية الشركة الرائدة في مجال التصنيع الدوائي في فلسطين، وتمارس الشركة نشاطاتها من خلال ثلاث مواقع إذ يقع المركز الرئيسي للشركة في المنطقة الصناعية لمدينة رام الله حيث يضم هذا الموقع ثلاث مبان.

يضم المبنى الأول الإدارة العامة والمستودعات المركزية بالإضافة إلى دائرة تأكيد الجودة ودائرة التثبيت ويعمل في الإدارة العامة 15 إدارياً يديرون كافة دوائر الشركة. أما المبنى الثاني فيضم خطوط إنتاج المستحضرات العامة من صلبة وسائلة وشبه صلبة ومستحضرات سائلة معقمة ودائرة البحث والتطوير والمستودعات الفرعية. وأما المبنى الثالث فيضم ثلاثة أجنحة منفصلة بشكل تام، إذ يضم الجناح الأول خطوط إنتاج مستحضرات البنسيلين والجناح الثاني خطوط إنتاج السيفالوسبيريين بينما يضم الجناح الثالث خط إنتاج مستحضرات الحقن الجافة، كما يضم المبنى دائرة الرقابة الدوائية.

أما الموقع الثاني فيقع أيضاً في المنطقة الصناعية لمدينة رام الله ويضم دائرة التسويق بأقسامها المختلفة.

ويقع الموقع الثالث في بلدة بيرزيت حيث يتم فيه إنتاج المستحضرات الهرمونية والمستحضرات شديدة الفعالية.

وتقوم الشركة بإنتاج ما مجموعه مائة وخمسة وستون مستحضراً دوائياً موزعة على عشرة خطوط إنتاج وتغطي مجالات علاجية مختلفة.

تستهدف الشركة كافة شرائح المجتمع الفلسطيني، بالإضافة إلى وزارة الصحة الفلسطينية والمنظمات الغير حكومية والبرامج الصحية المحلية والأجنبية. علماً بأن سوق الشركة لا يقتصر على السوق الفلسطيني، إذ عمدت الشركة إلى إيجاد نقاط تواجد في السوق التصديري وخصوصاً في شمال إفريقيا وأوروبا الشرقية.

هنالك عدة عوامل مجتمعة تساعد الشركة على الاستمرار في نجاحها كحيازتها على أفضل الشهادات العالمية والمتعلقة بالجودة، كشهادة التصنيع الدوائي الجيد، وشهادات أنظمة الجودة، هذا بالإضافة إلى الحفاظ على وضع مالي متين وكادر وظيفي مؤهل وموزع على الدوائر المختلفة وفريق إداري يتحلى بخبرات ومصداقية عالية، إضافة إلى استثمارات وتحالفات إستراتيجية محلية، إقليمية وعالمية وتطور مستمر في البحث والتطوير الدوائي. كما وتعمل الشركة في مرافق عالية التقنية تصل مساحتها إلى 18000 متر مربع، وخطوط إنتاج تعمل وفق آخر ما توصلت إليه تكنولوجيا التصنيع الدوائي العالمي ، بالإضافة إلى التعامل مع موردين عالميين في مجال المواد الخام ومواد التعبئة.





أهداف الشركة

أهداف الشركة

تعمل الشركة باستمرار على تحسين أدائها ومراجعة نتائجها والمحافظة على استثمارات مساهميها، كي تبقى الشركة الفلسطينية الأكثر تميزاً في فلسطين والرائدة في الصناعة الدوائية والقادرة على توفير حياة أفضل لأبناء مجتمعها.

مجال أعمال الشركة

تقوم الشركة بتوفير الدواء للمواطن الفلسطيني بشكل خاص وللأسواق الخارجية بمواصفات علمية وعالمية من خلال خطوط الإنتاج التالية :

- خط إنتاج الحقن السائلة المعقمة
- خط إنتاج الحقن الجافة المعقمة
- خط إنتاج السوائل والمعلقات
- خط إنتاج المراهم والتحاميل
- خط إنتاج المستحضرات الصلبة (3 خطوط)
- خط إنتاج قطرات العين المعقمة
- موظفونا ومجتمعنا الصغير

موظفونا هم سلاحنا الذي يضمن نجاحنا وتطورنا. فقد عمدت الشركة سياسة تطوير وبناء كفاءة موظفيها مما يؤهلهم للرفع من مستوى العمل وبدعم زيادة الإنتاجية.

وتدعم الشركة هذه السياسة من خلال توفير البيئة الصحية للموظف ما يزيد من انتماءه وعطاءه. فقد تبنت الشركة برنامجاً يعمل على توظيف جزء مما تقدمه الشركة للمسؤولية الاجتماعية لخدمة أبناءها من الموظفين وذلك بتنفيذ المشاريع التالية:

المنح الجامعية لأبناء العاملين في الشركة

تساهم الشركة في تغطية أعباء التعليم الجامعي لأبناء موظفيها، وتتطلع الشركة إلى زيادة عدد المستفيدين من هذه المنح في السنوات القادمة.

صندوق التكافل الاجتماعي

أطلقت الشركة صندوقاً للتكافل الاجتماعي والذي يعمل على رعاية عائلات موظفي الشركة في حال تعرضهم لإصابات أدت إلى العجز عن العمل أو إلى الوفاة سواء أثناء عملهم أو خارجه. ويهدف الصندوق إلى إعانة العائلات المتضررة ومساعدتهم على أعباء الحياة.



وضع الشركة التنافسي

تمتاز الشركة بعدة عوامل ترفع من وضعها التنافسي، وأهمها النمو المستمر للشركة من خلال العناصر التطويرية التالية :

التصدير

تعمل الشركة جاهدة على توسيع أسواقها التصديرية إذ سجلت أصنافاً جديدة في أسواق شرق أوروبا وتعمل جاهدة على تسجيل قائمة مميزة من أصنافها في سوق روسيا الذي يعتبر من أكبر الأسواق الاستهلاكية للأدوية.

النمو الداخلي للشركة

أنهت الشركة الاستثمار في موقع بيرزيت حيث قامت بتطوير قسم الكبسولات اللينة ، كذلك هنالك مشروع قيد الانشاء في نفس الموقع لانتاج المستحضرات الهرمونية.

بالإضافة الى انشاء توسعة بمساحة 2000 متر مربع على مبنى دائرة التسويق.

البحث والتطوير

تعمل الشركة وباستمرار على إنتاج أدوية جديدة لتزيد حصتها في الأسواق المستهدفة.

سياسة ومخاطر الاستثمار

- هنالك وقائع وأمور خارجية تعيق عمل الشركة وتشكل مخاطر على عملها، ومن أهم هذه المخاطر:
 - مديونية وزارة الصحة.
 - ضيق السوق المحلي والمنافسة الشديدة بين الشركات المحلية والأجنبية.
 - تغيير القوانين الفجائية المتعلقة بتسجيل الأدوية في الدول المستهدفة.
 - الأساليب المتبعة في تحصيل الذمم المتراكمة على الزبائن المعتمدين في الأسواق التصديرية بسبب طبيعة العمل والتنافس الشرس في هذه الأسواق.
 - المنافسة الشديدة في السوق المحلي وانخفاض أسعار الأدوية العالمية.

يمكن الإشارة أن لجنة الاستثمار المنبثقة عن مجلس الإدارة تستعين بقراراتها وفق مبادئ المخاطر و لجان المخاطر .

كما وقد بلغ عدد الموظفين 354 موظفاً لعام 2018 موزعين كالتالي:

المؤهل العلمي	العدد
ماجستير	8
بكالوريوس	140
دبلوم	56
توجيهي	81
ثانوي	29
إعدادي	35
ابتدائي	5

الشركات التابعة

شركة فلسطين للطباعة والنشر

استحوذت شركة بيرزيت للأدوية عام 1992 على شركة فلسطين للطباعة والنشر والتي تقوم بتزويد الشركة بكافة احتياجاتها من الكرتون والمطبوعات والنشرات التي تستخدمها الشركة. إذ أنها شركة مساهمة خاصة ، رأسمالها: 406,000 ديناراً وتملك الشركة 67 % منها ويعمل فيها أربعة عشر موظفاً وعنوانها شارع رام الله القدس مقابل مخيم الأمعري.

قائمة موظفي شركة فلسطين للطباعة والنشر حسب المؤهل العلمي لكل فرد:

المؤهل العلمي	العدد
بكالوريوس اقتصاد وعلوم سياسية	2
دبلوم سكرتاريا وإدارة أعمال	1
دبلوم صيانة معدات	1
دبلوم طباعة	4
توجيهي	2
المرحلة الثانوية	1
المرحلة الإعدادية	1
المرحلة الابتدائية	2

المسؤولية الاجتماعية:

تؤمن شركة بيرزيت للأدوية بدورها الداعم للمجتمع الفلسطيني من خلال تبنيتها عدة مشاريع مجتمعية, كان أبرزها لهذا العام إعادة ترميم قسم الطوارئ في مجمع فلسطين الطبي, حيث جاء هذا القرار بعد توجه إدارة المستشفى برفع طلب لإدارة الشركة فرجبت الشركة بالفكرة , و باشرت بترميم المكان من أسقف و بلاط و خشب للاستقبال و أبواب المداخل و بعض أقسام معالجة الهواء , و من الجدير بالذكر أن هذا الترميم لا يشمل الأجهزة الطبية .

كما تواصل الشركة دعمها لأبناء شعبها مدركة أهمية تمتعهم بصحة جيدة تؤهلهم على العمل والإنتاج, إذ تدعم الشركة العديد من المؤسسات الخيرية و الجمعيات الثقافية و الاجتماعية و بعض النشاطات الرياضية .

وإيماناً منا بان التعليم أساس نجاحنا الذي يضمن ازدهارنا ونمونا, فبالإضافة إلى المنح الدراسية التي تقدمها الشركة سنوياً, تنسق الشركة مع العديد من المدارس زيارات ميدانية للشركة يتعرف فيها الطلاب على آلية التصنيع الدوائي, وتوفر الشركة فرص تدريب للطلاب الجامعيين وتكرس مختبراتها لصالح البحوث العلمية ودعم القطاع الأكاديمي.

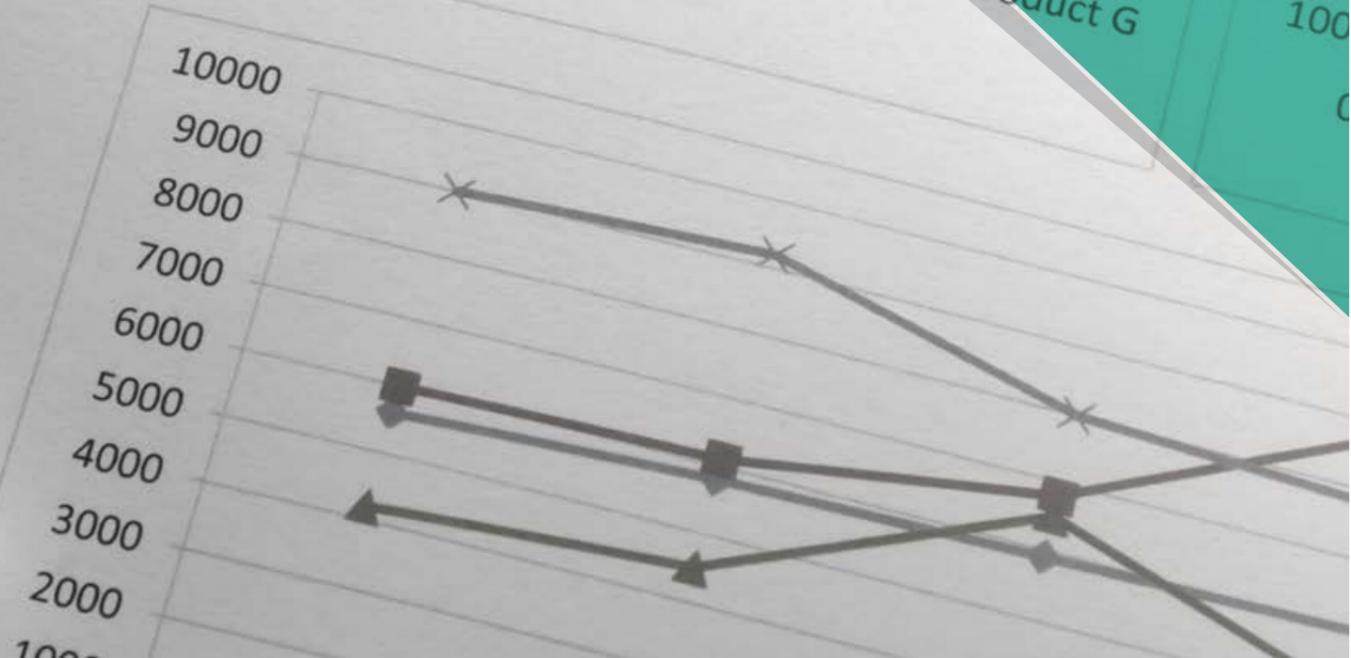
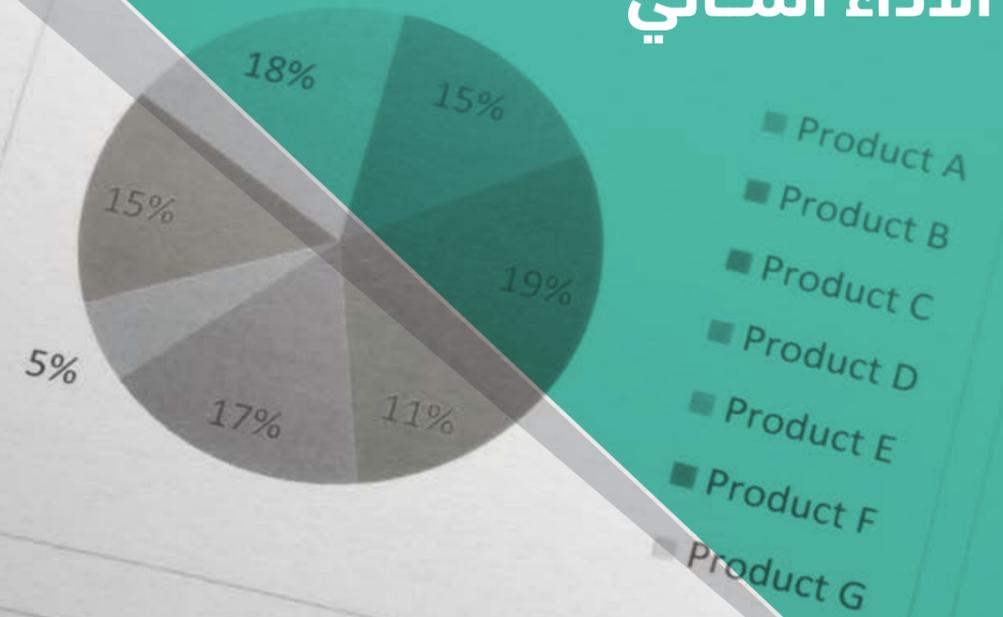
كما تركز الشركة على دعم أبناء بلدها من خلال دعم مخيمات الشتات لمساعدتهم على التعليم والانخراط في المجتمع.

وأخيراً, تركز الشركة على دعم الأطفال من خلال إطلاق عدة برامج تعليمية وترفيهية خاصة لذوي الاحتياجات الخاصة و اليتامى .

البيانات المالية

الاختلافات : لا يوجد اختلافات بين البيانات النهائية والأولية

الأداء المالي



شركة بيرزيت للأدوية المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة - رام الله فلسطين
القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2018

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة
فلسطين

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة بيرزيت للأدوية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وكل من قائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد، وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات" حول تدقيق القوائم المالية الموحدة من تقريرنا هذا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية للمجموعة في فلسطين. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ونعتقد بأن ببيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للفترة المالية الحالية. وتم تناول هذه الامور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

الصفحات

٥ - ١

٦

٧

٨

٩

١٠

٤٧-١١

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي الموحدة

قائمة الدخل الموحدة

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية

٢- مخصص مخزون البضاعة المتقادمة

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها للتأكد من كفاية مخصص مخزون البضاعة المتقادمة وبطبيعة الحركة كانت كما يلي:

- استفسرنا من الإدارة حول آلية إدارة مخزون البضاعة والسياسة المتبعة فيما يتعلق بحصر البضاعة التالفة أو منتهية الصلاحية وأسس احتساب المخصص اللازم. حيث قمنا بالتأكد من مدى معقولية وملائمة السياسات الموضوعية من قبل الإدارة والتقديرات الجوهرية المستخدمة لأحتساب تلك المخصصات.
- قمنا بحضور ومراجعة الجرد الفعلي الذي تم تنفيذه آخر السنة، حيث تأكدنا من أن الإدارة قد قامت بأخذ كافة الإجراءات اللازمة لضمان الحصول على نتائج جرد صحيحة ودقيقة من خلال تعيين لجان جرد لكافة المخازن وبإشراف مباشر من الإدارة العليا في المجموعة.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإننا لا نبيد أي نوع من التأكيد أو استنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، حيث نقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهرياً.

أمور التدقيق الرئيسية

١- كفاية مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد تنزيل مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة، ويتم تكوين مخصص لقاء الذمم المتعثرة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل الإدارة واعتماداً على أوضاع العملاء المالية ومخاطر الائتمان وعوامل أخرى. يتم إثبات التغيير في القيمة الدفترية لمخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في تحصيلها ضمن الأرباح أو الخسائر.

كما هو مبين في إيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية الموحدة، فقد بلغ رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، بالصافي من مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة مبلغ ٢٦,٥١٢,٦٥٤ دولار (٢٠١٧: مبلغ ٢٣,٧٠٨,٤٥٦ دولار)، ويمثل ٢٩% من إجمالي موجودات المجموعة (٢٩% لسنة ٢٠١٧).

لقد تم اختيار مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كأمر تدقيق رئيسي حيث يتطلب احتسابه استخدام تقديرات جوهرية من قبل الإدارة.

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية

• قمنا بمراجعة نظام الضبط الداخلي الخاص بإصدار فواتير المبيعات والية التسجيل وإدارة الذمم المدينة والسياسة المتبعة من قبل الإدارة فيما يتعلق بتحديد الذمم المشكوك في تحصيلها وطريقة احتساب المخصص اللازم، حيث قمنا بالتأكد من مدى معقولية وملائمة السياسات الموضوعية حسب تلك السياسات.

• قمنا بعمل دراسة تظهر أرصدة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والمخصص المرصود مقابلها. حيث قمنا بمراجعة الدراسة ومطابقتها مع السجلات المحاسبية للتأكد من صحتها ودقة البيانات الواردة فيها، ومراجعة الافتراضات المحاسبية التي استخدمت من قبل الإدارة في تقدير مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة. وكذلك مراجعة التحصيلات في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة ومدى أثرها على تقدير المخصص.

• قمنا بمراجعة مدى ملائمة الإجراءات المطبقة من قبل الإدارة مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) – الأدوات المالية، حيث وجدنا أن الإدارة ملتزمة بمتطلبات المعيار الجديد وتم احتساب مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلباته.

تقرير مدقق الحسابات المستقل "تتمة"

مسؤولية الإدارة عن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وفقاً للقوانين المحلية النافذة في فلسطين، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكينها من إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح حيثما كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية واعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو وقف العمليات أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك. تعتبر الإدارة مسؤولة عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهرية في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمَع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونستخدم الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة إلى ما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، والتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ جوهرية ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الإحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملائمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي إستناداً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم اليقين بوجود أحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. وفي حال توصلنا إلى وجود مثل هذه الحالات، يتوجب علينا لفت إنتباه الإدارة ضمن تقريرنا كمدققي حسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا تبعاً لذلك. إن إستنتاجنا يعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الشركات التابعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة ونبقى المسؤولون عن رأينا المهني حول التدقيق في تقريرنا هذا بشكل منفرد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل "تتمة"

نقوم بالتواصل مع الإدارة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خال جوهرية في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع الإدارة ببيان يظهر أمثالنا لقواعد السلوك المهني المتعاقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التواصل بها مع الإدارة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، ان لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول متطلبات قانونية ونظامية أخرى

بالإضافة إلى ما تقدم، فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا ويرأينا فإن الشركة تحتفظ ببيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وهي متفقة مع القوائم المالية المرفقة.

إن شريك التدقيق المصدر لهذا التقرير هو: سمير سحر - رخصة رقم (١٠٩)



ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
رام الله - فلسطين
٢١ آذار ٢٠١٩

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

إيضاحات	٢٠١٨ دولار	٢٠١٧ دولار
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد وما في حكمه	١,٨١٠,٣٤٣	٢,٠٩٣,٢٥٧
ذمم مدينة، بالصفافي	٢٦,٥١٢,٦٥٤	٢٣,٧٠٨,٤٥٦
مخزون البضاعة	١١,٧١٣,٣٣٥	١١,١٤٣,١٧٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١٠,٤٥٨,٨٨٥	١١,٤٨٩,٩٠٢
أرصدة مدينة أخرى	١٢٩,٨١٣	٥٥٠,٧٢٢
مجموع الموجودات المتداولة	٥٠,٦٢٥,٠٣٠	٤٨,٩٨٥,٥١٤
الموجودات غير المتداولة		
موجودات ضريبية مؤجلة	٨٧٥,٦٢٥	٨٢٨,٤١٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٦,٨٧٧,١٦٧	١٠,٧٥٦,٠٥٠
استثمارات في شركات حليفة	١,٧٥٢,٧١١	١,٣٠٣,٦٦١
استثمارات عقارية	٣,٣٥٥,٧٩٢	٣,٣٥٥,٧٩٢
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصفافي	١٦,٦٧١,٨٢٧	١٥,٤١٥,٣٣٤
مجموع الموجودات غير المتداولة	٣٩,٥٣٣,١٢٢	٣١,٦٥٩,٢٥١
مجموع الموجودات	٩٠,١٥٨,١٥٢	٨٠,٦٤٤,٧٦٥
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٦,٠٣١,٧٠٤	٣,٧٧٩,٢٥٩
مخصص ضريبة الدخل	٤٥٢,٦٦٠	٤٣٧,١٤٣
قروض بنكية - الجزء قصير الأجل	٧٥٠,٠٠٠	-
مجموع المطلوبات المتداولة	٧,٢٣٤,٣٦٤	٤,٢١٦,٤٠٢
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص تعويض نهاية الخدمة	٨,٥٢٢,٣٢٧	٧,٩١٦,٩٧١
قروض بنكية - الجزء طويل الأجل	١,٩٣٧,٥٠٠	-
مجموع المطلوبات	١٧,٦٩٤,١٩١	١٢,١٣٣,٣٧٣
حقوق الملكية		
رأس المال	١٩,٠٠٢,٤٠١	١٨,٥٠٢,٨٢٥
أسهم خزينة	(١٣٢,٩٠٧)	(١٣٦,٥٥٢)
احتياطي إجباري	١٨,٨٦٩,٤٩٤	١٨,٣٦٦,٢٧٣
احتياطي اختياري	٤,٧٥٠,٦٠٠	٤,٦٢٥,٧٠٦
احتياطي خاص	٥,١٥٨,٨١٠	٥,١٥٨,٨١٠
أرباح مدورة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠
التغير المتراكم في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٢١,٧٦٩,٤٠٥	٢١,١٩٠,٧٩٦
فروقات ترجمة القوائم المالية	١,٣٠٥,٤٦١	١,٣٨٧,٤٤٦
مجموع حقوق ملكية المساهمين في الشركة	٢٤,٥٤١	٢٦٠,٥٧٣
حقوق جهات غير مسيطرة	٥٨٥,٦٥٠	٥٢١,٧٨٨
مجموع حقوق الملكية	٧٢,٤٦٣,٩٦١	٦٨,٥١١,٣٩٢
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٩٠,١٥٨,١٥٢	٨٠,٦٤٤,٧٦٥

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة ويجب أن تقرأ معها.

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

إيضاحات	٢٠١٨ دولار	٢٠١٧ دولار
المبيعات	٣٥,٥٤٥,١٤٥	٣٢,٩٨٢,٠١٣
تكلفة المبيعات	(٢٢,٣٣٠,٠٣٠)	(١٧,٧٣٣,٣٦٨)
إجمالي الربح	١٣,٢١٥,١١٥	١٥,٢٤٨,٦٤٥
مصاريف المبيعات	(٢,٠٤٨,٨٤٧)	(١,٩٨٣,٥٥٣)
مصروف الدعاية	(١,١٣٤,٨٤٩)	(١,٠٠١,١٣٣)
مصاريف إدارية وعمومية	(٢,٣٩٠,٧٥٠)	(٢,٤٩٤,٤٤٦)
مصاريف تمويلية	(١٦٩,٩٥٠)	-
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	-	(٢٢١,٢٦٢)
صافي الربح من التشغيل	٧,٤٧٠,٧١٩	٩,٥٤٨,٢٥١
أرباح بيع وتقييم موجودات مالية	١,٤٨٤,١٨٥	٦٠٣,٥٧٩
(خسائر) أرباح فروقات عملة	(٢٠٨,٥٨٣)	١,٤٨٦,٢٤٥
إيرادات أخرى	٦١,٥٠٤	٥٩,٨٠١
صافي ربح السنة قبل الضريبة	٨,٨٠٧,٨٢٥	١١,٦٩٧,٨٧٦
ضريبة دخل سنوات سابقة	(٢٤١,٤١٩)	(١٩,٣٣٨)
ضريبة الدخل للسنة	(٦٤٦,١١١)	(٧٧٧,٣٠٦)
إنتقاعات ضريبية مؤجلة	٤٧,٢١١	١١٤,٨٣٧
صافي الربح للسنة بعد الضريبة	٧,٩٦٧,٥٠٦	١١,٠١٦,٠٦٩
العائد الى:		
مساهمي الشركة الأم	٧,٩٠٣,٦٤٤	١٠,٩٢١,٦٧٠
حقوق جهات غير مسيطرة	٦٣,٨٦٢	٩٤,٣٩٩
الربح الأساسي للسهم الواحد	٠,٤٢	٠,٥٧

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة ويجب أن تقرأ معها.

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٨	٢٠١٧
دولار	دولار
٨,٨٠٧,٨٢٥	١١,٦٩٧,٨٧٦
١,٥٧٠,٩٧٥	١,٥٦٢,٢٦٦
-	٢٢١,٢٦٢
(٥٧٦,٣٩٠)	٦٠٣,٥٧٩
٨٠٣,١٢٨	٧٩١,٥١٦
١٠,٦٠٥,٥٣٨	١٤,٨٧٦,٤٩٩
(٢,٨٠٤,١٩٨)	(٢,٢٨٤,٢٩٨)
(٥٧٠,١٥٨)	(١,٧٧١,٠٤٢)
٤٢٠,٩٠٩	(١٠١,٢٩٩)
٢,٢٥٢,٤٤٥	(٦٠٢,٢٧٦)
٩,٩٠٤,٥٣٦	١٠,١١٧,٥٨٤
(٨٧٢,٠١٣)	(١,١٠٩,٣٢٧)
(١٩٧,٧٧٢)	(١٢٠,٩٠٧)
٨,٨٣٤,٧٥١	٨,٨٨٧,٣٥٠
(٥,٥٠٣,٤٩٠)	(٣,٨٧٦,٢٧٨)
(٤٤٩,٠٥٠)	-
٩٠٧,٧٩٥	٧٢٦,٥٦١
(٢,٨٢٧,٤٦٨)	(٢,١١٦,٤٢٣)
(٧,٨٧٢,٢١٣)	(٥,٢٦٦,١٤٠)
٢,٦٨٧,٥٠٠	-
٣,٦٤٥	(١٣٦,٥٥٢)
(٣,٧٠٠,٥٦٥)	(٣,٧٠٠,٥٦٥)
(١,٠٠٩,٤٢٠)	(٣,٨٣٧,١١٧)
(٤٦,٨٨٢)	(٢١٥,٩٠٧)
(٢٣٦,٠٣٢)	٢١٠,٢٢٢
٢,٠٩٣,٢٥٧	٢,٠٩٨,٩٤٢
١,٨١٠,٣٤٣	٢,٠٩٣,٢٥٧

الأنشطة التشغيلية
صافي ربح السنة قبل ضريبة الدخل
تعديلات
إستهلاكات
مخصص خسائر التمامية متوقعة
(أرباح) خسائر بيع وتقييم موجودات مالية
مخصص تعويض نهلية الخدمة
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغيير في الموجودات والمطلوبات
(الزيادة) في ذمم مدينة
(الزيادة) في مخزون البضاعة
النقص (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
الزيادة (النقص) في ذمم وأرصدة دائنة أخرى
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل الضرائب وارتفاعات الموظفين
ضريبة دخل مدفوعة
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

العمليات الاستثمارية:
صافي إضافات موجودات مالية
إضافات على استثمارات في شركات حليفة
أرباح استثمارات مقبوضة
إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
صافي النقد (المستخدم في) العمليات الاستثمارية

العمليات التمويلية:
الزيادة في قروض بنكية
النقص (الزيادة) في أسهم خزينة
أرباح موزعة على المساهمين
صافي النقد (المستخدم في) العمليات التمويلية

صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
فروقات ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة للدولار الأمريكي
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة ويجب أن تقرأ معها.

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

١- عام

شركة بيرزيت لصناعة الأدوية المساهمة العامة هي شركة عاملة في فلسطين ومسجلة لدى مراقب الشركات تحت رقم ٥٦٢٦٠٠١٢٢. ومن أهم غاياتها تصنيع كافة أنواع الأدوية والإتجار بها.

بتاريخ ٩ نيسان ٢٠١٣، قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي تحويل العملة الأساسية للشركة من الدينار الأردني إلى الدولار الأمريكي وبذلك تم تحويل رأس المال من ١٣,١٠٠,٠٠٠ دينار أردني إلى ١٨,٥٠٢,٨٢٥ دولار أمريكي موزعة على ١٨,٥٠٢,٨٢٥ سهماً، كما قررت الهيئة العامة كذلك رفع رأس المال من ١٨,٥٠٢,٨٢٥ دولار أمريكي إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، أي بزيادة قدرها ١,٤٩٧,١٧٥ دولار أمريكي على أن يتم الاكتتاب في هذه الأسهم في المستقبل، بحيث قد تم خلال سنة ٢٠١٨ توزيع أسهم مجانية على المساهمين بواقع ٤٩٩,٥٧٦ سهم بقيمة اسمية دولار واحد لكل سهم وبذلك بلغ قيمة رأس مال الشركة ١٩,٠٠٢,٤٠١ دولار أمريكي بتاريخ القوائم المالية.

وافق مجلس إدارة المجموعة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وذلك في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠ آذار ٢٠١٩، هذا وسيتم عرض القوائم المالية الموحدة على الهيئة العامة في إجتماعها السنوي وذلك للحصول على موافقة الهيئة العامة على هذه القوائم المالية الموحدة.

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة على القوائم المالية للسنة الحالية

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة التالية في إعداد القوائم المالية والتي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

تاريخ التطبيق

١ كانون ثاني ٢٠١٨	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"
١ كانون ثاني ٢٠١٨	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من عقود العملاء"
١ كانون ثاني ٢٠١٨	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦.
١ كانون ثاني ٢٠١٨	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢): "المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة".
١ كانون ثاني ٢٠١٨	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠): "الاستثمارات العقارية".
١ كانون ثاني ٢٠١٨	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) "الدفع على أساس السهم".
١ كانون ثاني ٢٠١٨	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١): "عرض القوائم المالية".
١ كانون ثاني ٢٠١٨	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): "عقود الإيجار".

إن تطبيق ما ورد أعلاه لم ينتج عنه أي تغييرات على صافي الربح أو حقوق الملكية بالمجموعة المسجلة سابقاً.

(١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كما هو معدل في تموز ٢٠١٤، بتاريخ الانتقال المحدد في ١ كانون ثاني ٢٠١٨ مما نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية وتسويات للمبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. وقد قامت الشركة بتطبيق النسخة الأولية من المعيار رقم ٩ خلال السنوات السابقة فيما يتعلق بتصنيف الموجودات المالية وبالتالي لم ينتج عن تطبيق النسخة النهائية من المعيار تغييرات في السياسات المحاسبية الخاصة بتحديد وتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تغييرات في السياسات المحاسبية الخاصة بتحديد وقياس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. كما يتولى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بشكل جوهري تعديل المعايير التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة "تتمة"
١- ٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة على القوائم المالية للسنة الحالية "تتمة"

(١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" - "تتمة"

انخفاض قيمة الموجودات المالية
يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بالنموذج
المستقبلي "لخسائر الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج الانخفاض الجديد أيضاً على بعض ارتباطات القروض وعقود الضمان
المالي ولكنه لا ينطبق على استثمارات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتم الاعتراف بخسائر
الائتمان في وقت أكبر على عكس المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية حيث لم ينتج عن ذلك أي تأثير
مادي على الأرصدة الإفتتاحية وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

محاسبة التحوط

تحتفظ متطلبات محاسبة التحوط العامة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بالأنواع الثلاثة من آليات محاسبة التحوط
الواردة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. ومع ذلك، فقد تم إدخال قدر أكبر من المرونة على أنواع المعاملات المؤهلة
لمحاسبة التحوط، وعلى وجه التحديد توسيع أنواع الأدوات التي يتم تأهيلها كأدوات تحوط وأنواع مكونات المخاطر الخاصة
بالبنود غير المالية المؤهلة لمحاسبة التحوط. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل اختبار الفعالية واستبداله بمبدأ "العلاقة الاقتصادية".
ولم يعد تقييم فعالية التحوط بأثر رجعي مطلوباً.

الانتقال

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بأثر رجعي مع العلم أنه
لم يكن هناك أي تأثير جوهري على أرقام المقارنة وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة للسنة السابقة.

(٢) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء"

نفذت المجموعة معيار الاعتراف الجديد هذا اعتباراً من ١ كانون ثاني ٢٠١٨. يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥
نهجاً يركز على مبادئ وذلك للاعتراف بالإيرادات، ويقدم مفهوم الاعتراف بالإيرادات للالتزامات الأداء عند استيفائها. قامت
المجموعة بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ وخلصت إلى أن المعيار ليس له تأثير مادي على القوائم المالية
للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة "تتمة"

٢-٢ المعايير المحاسبية الصادرة وغير سارية المفعول

المعايير الدولية للتقارير المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار
دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ للمعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات
على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) دمج الأعمال والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم
(١١) الترتيبات المشتركة ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة
الدولي رقم (٢٣) تكاليف القروض.

١ كانون ثاني ٢٠١٩
١ كانون ثاني ٢٠١٩
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن في معالجة ضريبة
الدخل

١ كانون ثاني ٢٠١٩
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية المتعلقة بمميزات الدفع
المسبقة مع التعويضات السلبية.

١ كانون ثاني ٢٠١٩
التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين المتعلقة بتعديل خطة المنافع
المحددة أو تقليصها أو تسويتها

١ كانون ثاني ٢٠١٩
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) الإستثمارات في الشركات الزميلة وشركات
المشروع المشترك المتعلقة بالفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة وشركات المشروع
المشترك.

١ كانون ثاني ٢٠١٩
تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - تعديلات
على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)
والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٦) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) ومعيار
المحاسبة الدولي رقم (١) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)
ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) وتفسير لجنة المعايير
الدولية للتقارير المالية رقم (١٢) والتفسير رقم (١٩) والتفسير رقم (٢٠) والتفسير رقم (٢٢)،
وتفسير رقم (٣٢) لتحديث تلك الآراء فيما يتعلق بالإشارات إلى والاقتباس من الإطار المفاهيمي
أو للإشارة إلى نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي.

١ كانون ثاني ٢٠٢٠
١ كانون ثاني ٢٠٢٠
١ كانون ثاني ٢٠٢١
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) دمج الأعمال والمتعلق بتعريف الأعمال
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) ورقم (٨) المتعلق بتعريف المادية
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) المتعلق بعقود التأمين

تاريخ سريان التطبيق
الدولي رقم (٢٨) الإستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك ٢٠١١ المتعلقة
بييع أو مساهمة المستثمر للموجودات في الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك.
إلى أجل غير مسمى،
التطبيق ما زال مسموح

تتوقع الإدارة أن يتم تبني هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للمجموعة متى كانت قابلة للتطبيق،
وإعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، باستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية ١٦ كما هو موضح في
الفقرات التالية.

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة "تتمة"

٢-٢ المعايير المحاسبية الصادرة وغير سارية المفعول "تتمة"

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦

ستقوم المجموعة بتبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" بالتاريخ الإلزامي في ١ كانون ثاني ٢٠١٩ والذي سيؤدي هذا المعيار إلى إقرار عقود الإيجار في بيان الوضع المالي من قبل المستأجرين، حيث يتم التمييز بين الإيجارات التشغيلية والتأجيريه.

بموجب هذا المعيار، سوف يتم التعرف على الأصل (الحق في استخدام البند المستأجر) والإلتزام المالي لدفع الإيجارات. الإستثناءات الوحيدة هي عقود الإيجار قصيرة الأجل وذات القيم المنخفضة. تعتزم المجموعة تطبيق نهج الانتقال ولا يتوقع إعادة إعداد أرقام المقارنة للسنة السابقة للتبني المبدئي. تعتزم الإدارة بإجراءات تفصيلية خلال سنة ٢٠١٩ لتأثير تطبيق هذا المعيار وتتوقع أن يكون التأثير غير جوهري.

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٣- أهم السياسات المحاسبية

٣-١ بيان الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) ووفقاً للقوانين المحلية السارية.

٣-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية والإستثمارات العقارية المقاسة بقيم إعادة التقييم أو بالقيمة العادلة كما في نهاية الفترة المالية، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل الموجودات والبضائع والخدمات.

تُعرف القيمة العادلة بالسعر الذي سيتم قبضه لبيع أي من الموجودات أو دفعه لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملة منظمة بين المتشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو كان مقدراً باستخدام أسلوب تقييم آخر، وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار تلك العوامل عند تسعير الأصل أو الإلتزام في تاريخ القياس. تم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة على ذلك الأساس، باستثناء القياسات التي تتشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل القيمة المستخدمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦).

تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي:
- مدخلات المستوى ١ : وهي المدخلات المستنبطة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛

- مدخلات المستوى ٢ : وهي المدخلات المستنبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى ١ والملاحظة للموجودات أو

المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

- مدخلات المستوى ٣ : وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة.

إن الدولار الأمريكي هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في الشركات التابعة متماثلة مع تلك السياسات المطبقة في الشركة الأم.

إن السياسات المحاسبية المتبعة خلال السنة متماثلة مع تلك السياسات المتبعة في السنة السابقة باستثناء أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة (إيضاح ٢).

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٣-أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٣ أسس توحيد القوائم المالية

تتألف القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة من القوائم المالية لشركة بيرزيت للأدوية المساهمة العامة المحدودة ومن القوائم المالية لشركاتها التابعة التي تمتلك فيها الشركة حق السيطرة وهي (شركة فلسطين للطباعة والنشر المساهمة الخصوصية المحدودة، وشركة ميدكس للتجهيزات الطبية المساهمة الخصوصية المحدودة).

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
- نشوء حق للمجموعة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها، و
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وما إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، فيكون للمجموعة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها السيطرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين،
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى،
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٣-أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٣ أسس توحيد القوائم المالية "تتمة"

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على حق السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي المجموعة ومالكي الحصص غير المسيطرة. إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي المجموعة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة. حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والأرباح والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين المجموعة والشركات التابعة.

صافي الربح للسنة دولار أمريكي	صافي حقوق الملكيات دولار أمريكي	مجموع المطلوبات دولار أمريكي	مجموع الموجودات دولار أمريكي	نسبة المساهمة	طبيعة العمل
٣٥٠,٧٥٥	١,٨٥٥,٢٢٢	٥٣٣,٢٧٦	٢,٣٨٣,٤٩٨	%١٠٠	بيع مواد طبية ومواد تجميل
١٩٧,٩٥٩	١,٢٦٨,٩٥٣	٤٢٢,٦٩٦	١,٦٩١,٦٤٩	%٦٧,٧٤	الطباعة والنشر
١٠٨,٣٥٦	١,٩٦٠,٣٦٣	٣٥٥,٣٨٠	٢,٣١٥,٧٤٣	%١٠٠	بيع مواد طبية ومواد تجميل
٢٩٢,٦١٨	١,٢١٤,٧٠٤	٤٥٦,٠١٩	١,٦٧٠,٧٢٣	%٦٧,٧٤	الطباعة والنشر

شركة ميديكس للتجهيزات الطبية
شركة فلسطين للطباعة والنشر

اتخذ مجلس إدارة شركة بيرزيت لصناعة الأدوية في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ حزيران ٢٠١٥ قراراً بتصفية شركة ميديكس للتجهيزات الطبية كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦، وضم كافة النشاطات التشغيلية إلى شركة بيرزيت لصناعة الأدوية حيث كانت شركة ميديكس خلال سنة ٢٠١٨، في مراحل التصفية المقرر لها كما في سنة ٢٠١٥. تم توحيد القوائم المالية لشركة ميديكس للتجهيزات الطبية في القوائم المالية الموحدة المرفقة لحين تصفية كافة عملياتها مستقبلاً.

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بالدولار الأمريكي، هذا وقد تمت ترجمة المعاملات المالية بالعملة الأجنبية وفقاً للأسس التالية:

- المعاملات المالية بالعملة الأجنبية وذلك حسب سعر التحويل السائد بتاريخ كل معاملة.

- أرصدة الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ والقائمة فعلاً بالعملة الأجنبية (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والممتلكات والألات والمعدات) يتم تحويلها على أساس سعر تحويل الدولار الأمريكي الساري كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

- يتم قيد فروقات العملة في قائمة الدخل الموحدة.

هذا، وتحتفظ الشركات التابعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بالشيكل الإسرائيلي وقد جرى ترجمة الموقف المالي ونتائج أعمال هذه الشركات على أساس سعر صرف الشيكل مقابل الدولار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، أما فرق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة إلى الدولار الأمريكي فيظهر في حقوق الملكية ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

٣-٥ إنتفاعات الموظفين

مخصص تعويض نهاية خدمة الموظفين

يتم التخصيص لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين حسب قانون العمل الفلسطيني رقم ٧ لسنة ٢٠٠٠ وذلك بواقع راتب شهر عن كل سنة خدمة محتسبة على آخر راتب.

٣-٦ مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة، الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. يتم مراجعة مخصصات الخسائر الإئتمانية المتوقعة بشكل دوري في الفترات اللاحقة وذلك لعرض التغيير الحاصل على مخاطر الائتمان منذ الإعتراف الأولي للأصل المالي.

تقوم المجموعة دائماً باحتساب الخسارة الإئتمانية المتوقعة على فترة عمر الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. كما يتم تقدير الخسارة الإئتمانية المتوقعة لهذه الموجودات المالية بناءً على المعلومات التاريخية للخسائر الإئتمانية حسب سجلات المجموعة، ويتم تعديلها بعد الأخذ بعين الاعتبار عدة عوامل متعلقة بالأطراف المدينة، وبالوضع الإقتصادي القائم وبتقييم الوضع الإقتصادي الحالي والوضع الإقتصادي المتوقع كما بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة مع الأخذ بعين الاعتبار القيمة الحالية للنقد في ذلك الوقت أينما يلزم ذلك.

٧-٣ مخزون البضاعة

يتم تسعير البضاعة بالكلفة أو القيمة التحصيلية أيهما أقل حسب طريقة الوارد أو لا يصرف أولاً في تحديد الكلفة والتي تشمل جميع المصاريف اللازمة والضرورية لتحضير البضاعة للبيع، ويتم احتساب القيمة التحصيلية اعتماداً على أسعار البيع بعد تنزيل المصاريف المتوقعة لإتمام عملية البيع.

يتم تسعير البضاعة تحت التصنيع على أساس متوسط كلفة الإنتاج وتشمل تكاليف الإنتاج كلفة المواد المباشرة، الأجور المباشرة والتكاليف غير المباشرة التي يتم تكبدها في مراحل الإنتاج المختلفة لإنتاج بضائع جاهزة ومعدة للبيع.

٨-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

- تظهر أرض المصنع والإستثمارات في الأراضي المقتناة بهدف التوسع في أعمال الشركة بالتكلفة التاريخية.
- تظهر تكاليف الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة مطروحاً منها أية خسائر ناتجة عن الإنخفاض في القيمة، وكما هو الحال مع الممتلكات الأخرى فإن إستهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تصبح جاهزة للإستخدام الذي أنشأت من أجله.
- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأية خسائر ناتجة عن الإنخفاض في القيمة.
- يتم احتساب الإستهلاك بهدف إستهلاك قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها وبمعدلات سنوية تتراوح بين ٢% و ٢٠% كما يلي:

النسبة السنوية

أبنية وإنشاءات	٢ %
أثاث وأجهزة مكتبية	٧ - ٢٠ %
آلات ومعدات مكتبية	١٠ %
سيارات	١٥ %

- عندما يقل المبلغ الممكن إسترداده من أي من الممتلكات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن إستردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل.
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل عام، فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً، يتم إظهار أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.
- يتم قيد الأرباح و/أو الخسائر الناتجة عن بيع أو إستبعاد الممتلكات والآلات والمعدات، والتي تمثل الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ضمن قائمة الدخل.

٩-٣ إستثمارات عقارية

الإستثمارات العقارية هي ممتلكات محتفظ بها بهدف الإستفادة من الإرتفاع في قيمتها بمرور الزمن، وتظهر بقيمتها العادلة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم إعادة تقييم الإستثمارات في الأراضي بحسب سعر السوق بناءً على تقارير مخرمين معتمدين، ويتم إظهار الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية في قائمة الدخل.

١٠-٣ الموجودات المالية

- يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في أحكام تعاقدية خاصة بالأداة.
- تُقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وتضاف أو تخصم تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى حيازة أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (عدا الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بحيازة موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مباشرة في قائمة الدخل.
- تصنيف الموجودات المالية
- تشمل الموجودات المالية للشركة نقد وأرصدة لدى البنوك وذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل وأرصدة مدينة أخرى، بالإضافة إلى إستثمارات في أوراق مالية. إن تصنيف الموجودات المالية بالشكل المذكور يتم بناءً على طبيعة وهدف اقتناء تلك الموجودات المالية ويتم قياسها في وقت إثباتها.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
- تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل إستثمارات في أسهم شركات، وإن الهدف من الاحتفاظ بها هو تحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.
- يتم إثبات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغيير في القيمة العادلة في قائمة الدخل بما فيها التغيير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل.

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار بشكل نهائي (على أساس كل أداة على حدة) تصنيف الإستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولا يسمح التصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الإستثمار بأداة الملكية محتفظ به لغرض المتاجرة. يتم إثبات الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة عند الشراء (تقييد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

التدني في قيمة الموجودات المالية

السياسات المحاسبية المطبقة لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٧:

يتم تقييم الموجودات المالية فيما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل للتأكد من وجود مؤشرات الخسارة المسجلة للإنخفاض في القيمة في نهاية كل فترة مالية. يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي، نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد التسجيل المبدئي للموجودات المالية أدى إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل.

قد يتضمن الدليل الموضوعي للخسارة المسجلة للإنخفاض ما يلي:

- صعوبة مالية كبيرة للمصدر أو الطرف المقابل،
- الإخلال بالعقد، مثل التقصير أو التأخر في سداد مدفوعات الفائدة أو المدفوعات الرئيسية،
- أن يصبح من المحتمل أن يكون المقترض سوف يُقدم على الإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، أو
- اختفاء أسواق نشطة لهذا الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

تمثل قيمة الإنخفاض في القيمة الفرق بين قيمة الموجودات المالية الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والتي تعكس الضمانات والرهونات، مخصومة بنسبة الفائدة الأصلية.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة مباشرة بمقدار خسارة الإنخفاض في القيمة، باستثناء الذمم المدينة والأرصدة لدى المصارف حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية باستخدام حساب المخصص، وفي حال إعتبار الدين غير ممكن تحصيله، يتم شطب الدين مقابل حساب المخصص، ويتم إضافة المبالغ المستردة عن ديون تم شطبها في وقت سابق إلى حساب المخصص، ويتم الاعتراف بالتغيرات على القيمة الدفترية لحساب المخصص في قائمة الدخل الموحدة.

إذا انخفض مبلغ خسارة الإنخفاض في القيمة، في فترة لاحقة، وكان من الممكن أن يكون الإنخفاض ذو صلة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بالإنخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة المعترف بها في السابق وذلك من خلال قائمة الدخل الموحدة إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للموجودات المالية، في تاريخ عكس الإنخفاض في القيمة، التكلفة المطفأة في حالة عدم الاعتراف بالإنخفاض في القيمة.

السياسات المحاسبية المطبقة من بداية ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. يتم مراجعة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل دوري في الفترات اللاحقة وذلك لعرض التغيير الحاصل على مخاطر الائتمان منذ الإعتراف الأولي للأصل المالي.

تقوم المجموعة دائماً باحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على فترة عمر الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. كما يتم تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة لهذه الموجودات المالية بناءً على المعلومات التاريخية للخسائر الائتمانية حسب سجلات المجموعة، ويتم تعديلها بعد الأخذ بعين الإعتبار عدة عوامل متعلقة بالأطراف المدينة، وبالوضع الإقتصادي القائم وبقياس الوضع الإقتصادي الحالي والوضع الإقتصادي المتوقع كما بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة مع الأخذ بعين الإعتبار القيمة الحالية للنقد في ذلك الوقت أينما يلزم ذلك.

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بالغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفق النقدي من تلك الموجودات المالية أو عند تحويل الموجودات المالية وبما فيها جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل الموجودات المالية بشكل كامل أو لم تقم بتحويل جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية واستمرت بالسيطرة على تلك الموجودات المالية التي تم تحويلها إلى طرف آخر، فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بعوائدها المتبقية بالموجودات المالية وأي التزامات يتوجب عليها سدادها. إذا لم تقم المجموعة بتحويل جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية، تستمر الشركة بالاعتراف بالموجودات المالية بالإضافة إلى فرض مضمون مقابل عائدات مستلمة.

في حال تم استبعاد الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات ومجموع المبالغ المستلمة وغير المستلمة مقابل ذلك يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة.

في حال تم استبعاد الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة والتي تم إثباتها سابقاً في حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة، ضمن بنود الدخل الشامل الآخر، ولكن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح المدورة في حقوق الملكية مباشرة.

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١١ إستثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس الشركة فيها تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية والتي تملك الشركة فيها نسبة تتراوح بين ٢٠% و ٥٠% من حق التصويت، وتظهر الإستثمارات في الشركات الحليفة على أساس حق الملكية النسبية.

٣-١٢ ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.
- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات سارية المفعول.
- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة تكبدها أو الإنتفاع منها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الإلتزام بقائمة المركز المالي الموحدة وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الإلتزام الضريبي أو تحقق الموجودات الضريبية المؤجلة.
- يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الإستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

٣-١٣ التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٣-١٤ النقد وما في حكمه

لأغراض تجهيز قائمة التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وما في حكمه يتمثل في النقد في الصندوق، حسابات البنوك الجارية وتحت الطلب والودائع الثابتة غير المحتجزة لدى البنوك والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ القوائم المالية الموحدة.

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٥ الاعتراف بالإيرادات

تقوم الشركة ببيع الأدوية والمستلزمات الطبية، حيث يتم الاعتراف بالإيراد بعد بيع البضاعة إلى المشتري وتحويل التحكم الفعال بالبضاعة لصالح المشتري، كما يتحقق الدفع بشكل فوري وذلك عندما تتم عملية بيع البضاعة للمشتري.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي ستحصل عليه المجموعة عن هذه المبيعات. تظهر المبيعات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات والبدلات الأخرى المشابهة.

إيرادات الفوائد

يتم احتساب إيرادات الفوائد على أساس الفترات الزمنية المستحقة والمبالغ الأصلية القائمة ومعدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم تماماً التدفقات النقدية المستقبلية خلال العمر المتوقع للموجودات المالية إلى صافي القيمة الدفترية.

٤- الافتراضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

من خلال تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية كما هو وارد في إيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة، فإن ذلك يتطلب أن تقوم الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات حول القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة والتي لا يمكن تحديد قيمتها بشكل واضح من مصادر أخرى. إن التقديرات والافتراضات تعتمد على الخبرة التاريخية للإدارة وعوامل أخرى تؤخذ في عين الاعتبار عند القيام بتلك التقديرات والافتراضات. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. يتم إدراج أثر التعديل في التقديرات المحاسبية في نفس الفترة التي تم فيها التعديل وذلك في حال إن ذلك التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو على الفترة التي تم فيها التعديل والفترات اللاحقة وذلك في حال أن أثر ذلك التعديل يظهر في الفترة الحالية والفترات اللاحقة.

٤-١ الافتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية، فإنه وفي رأي إدارة المجموعة، لا يوجد افتراضات تم العمل بها من المتوقع أنها ستؤثر بشكل جوهري على القيم المدرجة في القوائم المالية الموحدة وذلك باستثناء تلك التي تشمل على تقديرات كما هو موضح أدناه.

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة "تتمة"

٤-٢-٢-٤ التقديرات غير المؤكدة

إن التقديرات الرئيسية الخاصة بالمستقبل والإفتراضات الأخرى غير المؤكدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتي لها نسبة مخاطرة قد تتسبب بتعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تتمثل فيما يلي:

٤-٢-٢-٤ ١- انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة. يتم مراجعة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل دوري في الفترات اللاحقة وذلك لعرض التغيير الحاصل على مخاطر الائتمان منذ الإعتراف الأولي للأصل المالي.

تقوم المجموعة بتقدير عمر الخسارة الائتمانية المتوقعة الخاصة بكل من الذمم التجارية المدينة. كما يتم تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة لها بناءً على الخسائر الائتمانية بناءً على المعلومات التاريخية بموجب سجلات الشركة، ويتم تعديلها بعد الأخذ بعين الاعتبار عدة عوامل متعلقة بالأطراف المدينة، وبالوضع الاقتصادي القائم وبتقييم الوضع الاقتصادي الحالي والوضع الاقتصادي المتوقع كما بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة مع الأخذ بعين الاعتبار القيمة الحالية للنقد في ذلك الوقت أينما يلزم ذلك.

٤-٢-٢-٤ ٢- إستهلاك ممتلكات، وآلات ومعدات

يتم إستهلاك تكلفة الممتلكات، والآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي يتم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع للأصل وكذلك على عدد الوحدات المنتجة لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وبرنامج الصيانة والتصليح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة المجموعة لم تدرج أية قيمة متبقية للأصول على إعتبار أنها غير جوهريّة.

٤-٢-٣ الضرائب

يتم تحميل السنة بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين السارية.

٤-٢-٤ ٤- مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص تعويض ترك الخدمة وفقاً لقانون العمل ساري المفعول في مناطق السلطة الفلسطينية.

٤-٢-٥ أخرى

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالتكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ التدني في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي ومستشار المجموعة القانوني وبموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

قياس وتبويب الموجودات المالية

يعتمد قياس وتبويب الموجودات المالية على نموذج أعمال الإدارة لإدارة موجوداتها المالية وعلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية المقدرة. تعتقد الإدارة أن قياسها وتبويبها للموجودات المالية قد تم على نحو ملائم.

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٥- نقد وما في حكمه

٢٠١٨ دولار أمريكي	٢٠١٧ دولار أمريكي	
٢٦,٤٤٧	١٩,٠١٧	نقد في الصندوق
١,٣٢١,٨٣٠	١,٤٠٤,٠٨٤	نقد لدى البنوك
١١١,٧٥٦	١٥٢,٦٣٥	بالشيفل الإسرائيلي
٣٥٠,٣١٠	٥١٧,٥٢١	بالدينار الأردني
١,٨١٠,٣٤٣	٢,٠٩٣,٢٥٧	بعملات أخرى

٦- ذمم مدينة، بالصافي

٢٠١٨ دولار أمريكي	٢٠١٧ دولار أمريكي	
١٣,٤٧٣,١٩١	٨,١٨٦,٣١٩	مدينون تجاريون - قطاع عام
١٥,٨٩٨,٣٦٦	١٨,٢٣٧,٢٥٤	مدينون تجاريون - قطاع خاص / أفراد وشركات
٢٩,٣٧١,٥٥٧	٢٦,٤٢٣,٥٧٣	ينزل: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٣,٧٠٤,٠٠٠)	(٣,٧١٤,٢٠٥)	صافي مدينون تجاريون
٢٥,٦٦٧,٥٥٧	٢٢,٧٠٩,٣٦٨	موظفون مدينون
٨٤٥,٠٩٧	٩٩٩,٠٨٨	
٢٦,٥١٢,٦٥٤	٢٣,٧٠٨,٤٥٦	

يبلغ متوسط فترة الائتمان للبضاعة المباعة ٦٠ يوماً ولا يتم تحصيل فائدة على الذمم التجارية المدينة القائمة

إن الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة هي كما يلي:

٢٠١٨ دولار أمريكي	٢٠١٧ دولار أمريكي	
٣,٧١٤,٢٠٥	٣,٤٧٨,٧٣٨	الرصيد في بداية السنة
-	٢٢١,٢٦٢	التخصيص للسنة
(١٠,٢٠٥)	١٤,٢٠٥	فروقات عملة
٣,٧٠٤,٠٠٠	٣,٧١٤,٢٠٥	الرصيد في نهاية السنة

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٦. ذمم مدينة، بالصافي "تتمة"

الجدول التالي يبين توزيع المخاطر للذمم التجارية المدينة بناء على أعمار الذمم وكشف تعميم المخصص:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

نم حالية دولار	الذمم المدينة / التعمير بالأيام				المجموع دولار
	٣٠ > دولار	٦٠ - ٣١ دولار	٩٠ - ٦١ دولار	٩٠ < دولار	
٠,٩٨%	٣٢%	٤٨%	٦٢%	٩٧,٧٣%	نسبة الخسارة الإئتمانية المتوقعة
٢٥,٠٩٦,٨٦٤	٥٣٠,٥٨٢	٤٤٣,٩٣٣	٤١٩,٩٥٩	٢,٨٨٠,٢١٩	رصيد الذمم القائم
٢٤٥,٩٤٩	١٦٩,٧٨٦	٢١٣,٠٨٨	٢٦٠,٣٧٥	٢,٨١٤,٨٠٢	الخسارة الإئتمانية المتوقعة
٣,٧٠٤,٠٠٠					

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

نم حالية دولار	الذمم المدينة / التعمير بالأيام				المجموع دولار
	٣٠ > دولار	٦٠ - ٣١ دولار	٩٠ - ٦١ دولار	٩٠ < دولار	
٠,٩٨%	٣٥%	٥٢%	٦٥%	٨٤,١١%	نسبة الخسارة الإئتمانية المتوقعة
٢١,٩٢٣,٥١٠	٣٨٢,٩٣٣	١٧٣,٠٠٩	٢٢٠,١٢٤	٣,٧٢٣,٩٩٧	رصيد الذمم القائم
٢١٤,٨٥٠	١٣٤,٠٢٧	٨٩,٩٦٥	١٤٣,٠٨١	٣,١٣٢,٢٨٢	الخسارة الإئتمانية المتوقعة
٣,٧١٤,٢٠٥					

٧- مخزون بضاعة

٢٠١٧ دولار أمريكي	٢٠١٨ دولار أمريكي	
٣,٤٤٢,٥٣١	٣,٥٧٢,٨٤٤	مواد أولية
٢,٣٨٩,٦٤٧	٢,٥٣٠,٨٠١	مواد تعبئة
٥,٢٧٢,٢٥٢	٥,٤٣٨,٣٤٥	بضاعة جاهزة
٣٨,٧٤٧	١٧١,٣٤٥	بضاعة تحت التصنيع
١١,١٤٣,١٧٧	١١,٧١٣,٣٣٥	

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٨- الموجودات المالية

أ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٢٠١٧ دولار أمريكي	٢٠١٨ دولار أمريكي	
١١,٤٨٩,٩٠٢	١٠,٤٥٨,٨٨٥	إستثمارات في أسهم شركات مدرجة
١١,٤٨٩,٩٠٢	١٠,٤٥٨,٨٨٥	
٢٠١٧ دولار أمريكي	٢٠١٨ دولار أمريكي	ب - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,٨٦٠,٢٣٠	٦,٣٨١,٩٢٠	إستثمارات في أسهم مدرجة
٣,٨٩٥,٨٢٠	١٠,٤٩٥,٢٤٧	إستثمارات في أسهم غير مدرجة
١٠,٧٥٦,٠٥٠	١٦,٨٧٧,١٦٧	

ج - إستثمارات في شركات حليفة

٢٠١٧ دولار أمريكي	٢٠١٨ دولار أمريكي	
٥٥٠,٣٧٩	٥٥٠,٣٧٩	شركة لوتس للأوراق المالية*
٧٥٣,٢٨٢	١,٢٠٢,٣٣٢	شركة بتر فارم**
١,٣٠٣,٦٦١	١,٧٥٢,٧١١	

*شركة لوتس للأوراق المالية المساهمة الخصوصية المحدودة تم تسجيلها لدى وزارة الاقتصاد الوطني الفلسطيني بتاريخ ٧ كانون الأول ٢٠٠٤ تحت تسجيل رقم ٥٦٢٤٧١٢١٩ وبرأس مال قدرة ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. من أهم الأهداف التي تأسست من أجلها الشركة هي القيام بأعمال الوساطة النقدية، التأجير التمويلي، الأنشطة المساعدة للوساطة المالية بما فيها إدارة الاكتتاب وإدارة المحافظ والإستثمار للغير.

**شركة بتر فارم المساهمة الخصوصية المحدودة تم تسجيلها لدى وزارة الاقتصاد الوطني في الجزائر بتاريخ ١٤ آذار ١٩٩٩ تحت تسجيل رقم ٥٦٢٤٧١٢١٩ وبرأس مال قدرة ٢٠٠,٠٠٠ دينار جزائري مقسمة الى ٢٠٠ حصة بقيمة الف دينار للحصة. من أهم الأهداف التي تأسست من أجلها الشركة هي القيام بأعمال الإستيراد وتصدير المواد الصيدلانية، المواد شبه الصيدلانية، التجهيزات الطبية الجراحية وقطع الغيار والمستهلكات.

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٨- الموجودات المالية "تتمة"

ج - إستثمارات في شركات حليفة "تتمة"

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على قيمة الإستثمار في الشركات الحليفة:

٢٠١٨	٢٠١٨	
شركة لوتس للأوراق المالية دولار أمريكي	شركة بترا فارم دولار أمريكي	
٥٥٠,٣٧٩	٧٥٣,٢٨٢	الرصيد في بداية السنة
-	٤٤٩,٠٥٠	الإضافات
<u>٥٥٠,٣٧٩</u>	<u>١,٢٠٢,٣٣٢</u>	الرصيد في نهاية السنة
٢٠١٧ دولار أمريكي	٢٠١٨ دولار أمريكي	
٧٦,٨٢٨	٨٤,٧٣٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٤٢٦,٦٤٣	-	ضريبة قيمة مضافة
٤٧,٢٥١	٤٥,٠٨٣	أخرى
<u>٥٥٠,٧٢٢</u>	<u>١٢٩,٨١٣</u>	

٩- أرصدة مدينة أخرى

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

١٠- موجودات ضريبية مؤجلة

الموجودات الضريبية المؤجلة هي مبالغ ضريبية الدخل القابلة للإسترداد في فترات مستقبلية، ويقابلها ضريبة دخل مؤجلة "إنتفاعات ضريبية" تنشأ عن فروق التوقيت لمخصص تعويض نهاية الخدمة الذي لا يخضع للضريبة عند إستحقاقه إنما يكون خاضع للضريبة عند دفعه في سنوات لاحقة بالإضافة الى مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة. إن نسبة الضريبة المقطعة هي ٧,٥%.

الضريبة المؤجلة ٢٠١٧ دولار أمريكي	الضريبة المؤجلة ٢٠١٨ دولار أمريكي	رصيد نهاية السنة دولار أمريكي	المدفوع خلال السنة دولار أمريكي	إضافات خلال السنة دولار أمريكي	رصيد بداية السنة دولار أمريكي	تعويضات نهاية الخدمة (الشركة الأم) مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة (الشركة الأم) المجموع
٥٦٠,٥٢٤	٦٠٧,٧٣٥	٨,١٠٣,١٣٩	(١٩٧,٧٧١)	٨٢٧,٢٥٣	٧,٤٧٣,٦٥٧	
٢٦٧,٨٩٠	٢٦٧,٨٩٠	٣,٥٧١,٨٦١	-	-	٣,٥٧١,٨٦١	
<u>٨٢٨,٤١٤</u>	<u>٨٧٥,٦٢٥</u>	<u>١١,٦٧٥,٠٠٠</u>	<u>(١٩٧,٧٧١)</u>	<u>٨٢٧,٢٥٣</u>	<u>١١,٠٤٥,٥١٨</u>	

١١- إستثمارات عقارية

تمثل الإستثمارات العقارية إستثمارات في:

أ- قطع أراضي في عين ترفيديا في بيتونيا (حوض رقم ٧) بمساحة إجمالية بواقع ٦,٩٦٢ متر مربع مقسمة إلى ٧ قطع.

ب- ٢٠% من قطعة الأرض رقم (١٠٤) من الحوض رقم (٢) موقع جورة سرور في قرية أبو قش قضاء رام الله والبالغ مساحتها الإجمالية ٣٦,٤٧١ متر مربع، وقد تم شراء هذه الحصه خلال سنة ٢٠١١ بمبلغ ٩٦٠,٠٠٠ دولار أمريكي. حسب المعلومات المتوفرة لإدارة الشركة فإن القيمة العادلة لهذه الأراضي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ تقارب قيمتها الدفترية حسب القوائم المالية الموحدة المرفقة.

ت- تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للإستثمارات العقارية للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ تقارب قيمتها العادلة للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصادفي

	٢٠١٨ التكلفة	٢٠١٨ الرصيد كما في ١ كانون الثاني	٢٠١٨ إضافات خلال السنة	٢٠١٨ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
أبنية وإنشاءات دولار أمريكي	٨,٢٠٤,٩٣٩ ١,٣٣٣,٢٩٠	٣,٤٤٧,٨٦٦ ٥٠,٨٢٥	٢٧,٨٢٥,٧١٣ ٣,٢٢٥,٨٨٦	٣١,٠٥١,٥٩٩
أثاث وأجهزة مكتبية دولار أمريكي	٢,٦١٥,٢٥٦ ١٧٣,١٥٣	٢,٨٢٧,٣٩٠ ٩٧,٠٠٣	٢٢,٥٢٨,٨١٥ ١,٢٤٦,٩٤٠	٢,٦١٥,٢٥٦ ١٧٣,١٥٣
آلات ومعدات وأجهزة دولار أمريكي	٢,٧٨٨,٤٠٩ ٦,٧٤٩,٨٢٠	٢,٩٢٤,٣٩٣ ٥٧٤,٢٩٨	٢٣,٧٧٥,٧٥٥ ٧,٢٧٥,٨٤٤	٢,٧٨٨,٤٠٩ ٦,٧٤٩,٨٢٠
سيارات دولار أمريكي	٨٩٢,٦٤٣	٨٩٢,٦٤٣	٨٩٢,٦٤٣	٨٩٢,٦٤٣
المجموع دولار أمريكي	٢٨,٨١٠,٢٢٥ ١,٥٧٠,٩٧٥	٨٣٨,٧٦٤ ٥٣,٨٧٩	٢٢,٥٢٨,٨١٥ ١,٢٤٦,٩٤٠	٢٨,٨١٠,٢٢٥ ١,٥٧٠,٩٧٥
	٤٠,٥٣٠,٣٣١ ٤,٦١٠,٠٠١	١,٠٥١,٨١٣ -	٢٧,٨٢٥,٧١٣ ٣,٢٢٥,٨٨٦	٤٥,١٤٠,٣٣٢
		١,٠٥١,٨١٣	٣١,٠٥١,٥٩٩	١٦,٦٧١,٨٢٧

الإستهلاك المتراكم

٢٠١٨ كما في ١ كانون الثاني

إستهلاكات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

صافي القيمة الدفترية

أراضي

مشاريع قيد الإنجاز

المجموع

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصادفي^{٢٢}

	٢٠١٧ التكلفة	٢٠١٧ الرصيد كما في ١ كانون الثاني	٢٠١٧ إضافات خلال السنة	٢٠١٧ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
أبنية وإنشاءات دولار أمريكي	٧,٥٠٢,٩٩٣ ٧٠١,٩٤٦	٢,٣٩١,٣٦٤ ٥٦,٥٠٢	٢٧,٢١٣,٢٦٦ ٦١٢,٤٤٧	٧,٥٠٢,٩٩٣ ٧٠١,٩٤٦
أثاث وأجهزة مكتبية دولار أمريكي	٢,٧٦١,٢٢٨ ٦٦,١٦٢	٢,٣٩١,٣٦٤ ٥٦,٥٠٢	٢٧,٢١٣,٢٦٦ ٦١٢,٤٤٧	٢,٧٦١,٢٢٨ ٦٦,١٦٢
آلات ومعدات وأجهزة دولار أمريكي	٢,٤٦٧,١١٥ ١٤٨,١٤١	٢,٧٦١,٢٢٨ ٦٦,١٦٢	٢١,٢٣٢,٥٤٧ ١,٢٩٦,٢٦٨	٢,٤٦٧,١١٥ ١٤٨,١٤١
سيارات دولار أمريكي	٢,٤٤٧,٨٦٦ ٨,٢٠٤,٩٣٩	٢,٣٩١,٣٦٤ ٥٦,٥٠٢	٢٧,٢١٣,٢٦٦ ٦١٢,٤٤٧	٢,٤٤٧,٨٦٦ ٨,٢٠٤,٩٣٩
المجموع دولار أمريكي	٢٧,٢٤٧,٩٥٩ ١,٥٢٢,٢٦٦	٧٨٧,٠٦٩ ٥١,٦٩٥	٢١,٢٣٢,٥٤٧ ١,٢٩٦,٢٦٨	٢٧,٢٤٧,٩٥٩ ١,٥٢٢,٢٦٦
	٤٠,٥٣٠,٣٣١	١,٠٥١,٨١٣	٢٧,٨٢٥,٧١٣	٤٠,٥٣٠,٣٣١
	٢٨,٨١٠,٢٢٥ ١,٥٧٠,٩٧٥	٨٣٨,٧٦٤ ٥٣,٨٧٩	٢٢,٥٢٨,٨١٥ ١,٢٤٦,٩٤٠	٢٨,٨١٠,٢٢٥ ١,٥٧٠,٩٧٥
	٤٠,٥٣٠,٣٣١ ٤,٦١٠,٠٠١	١,٠٥١,٨١٣ -	٢٧,٨٢٥,٧١٣ ٣,٢٢٥,٨٨٦	٤٥,١٤٠,٣٣٢
		١,٠٥١,٨١٣	٣١,٠٥١,٥٩٩	١٦,٦٧١,٨٢٧

الإستهلاك المتراكم

٢٠١٧ كما في ١ كانون الثاني

إستهلاكات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

صافي القيمة الدفترية

أراضي

مشاريع قيد الإنجاز

المجموع

* يمثل حساب مشاريع قيد الإنجاز التكلفة المتركمة لكافة المشاريع التي لم يتم الانتهاء من تنفيذها حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

١٣- ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩٤٨,٢٤٧	٢,٦٩٤,٣٠٦
٢,٢٠٩,١٥٥	٢,٠١٢,٩٣٦
٦٢١,٨٥٧	١,٠٠٢,٩٧٨
-	٣٢١,٤٨٤
<u>٣,٧٧٩,٢٥٩</u>	<u>٦,٠٣١,٧٠٤</u>

دائنون تجاريون
مصاريف مستحقة
شيكات آجلة الدفع
ضريبة القيمة المضافة وإقتطاعات ضريبة الدخل

١٤- مخصص ضريبة الدخل

٢٠١٧	٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧٤٩,٨٢٦	٤٣٧,١٤٣
٧٧٧,٣٠٦	٦٤٦,١١١
١٩,٣٣٨	٢٤١,٤١٩
(١,١٠٩,٣٢٧)	(٨٧٢,٠١٣)
<u>٤٣٧,١٤٣</u>	<u>٤٥٢,٦٦٠</u>

الرصيد في بداية السنة
التخصيص للسنة
ضرائب سنوات سابقة
المدفوع على حساب الضريبة
الرصيد في نهاية السنة

• حصلت الشركة على مخالصات ضريبية للسنوات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

• منحت الهيئة العامة لتشجيع الاستثمار الفلسطينية الشركة شهادة تأكيد استثمار بشأن تطوير مصنع أدوية، وعليه أصبحت ضريبة الدخل على الربح الصافي ٥٠% من نسبة الضريبة القانونية بواقع ٧,٥% كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، ويمتد هذا الإعفاء الجزئي حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

١٥- مخصص تعويض نهاية الخدمة

٢٠١٧	٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧,٢٤٦,٣٦٢	٧,٩١٦,٩٧١
٧٩١,٥١٦	٨٠٣,١٢٨
<u>٨,٠٣٧,٨٧٨</u>	<u>٨,٧٢٠,٠٩٩</u>
(١٢٠,٩٠٧)	(١٩٧,٧٧٢)
<u>٧,٩١٦,٩٧١</u>	<u>٨,٥٢٢,٣٢٧</u>

الرصيد في بداية السنة
التخصيص للسنة
تعويضات مدفوعة خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٦- الإحتياطيات

إحتياطي إجباري

تقوم المجموعة بموجب قانون الشركات ونظامها الداخلي بإقتطاع ١٠% من صافي ربح السنة بعد الضريبة لحساب الإحتياطي الإجباري إلى أن تبلغ الأقتطاعات ربع قيمة رأس المال، ويجوز زيادة النسبة بقرار من مجلس الإدارة إلى أن تبلغ الأقتطاعات قيمة رأس المال وعندئذ يجب وقفها. لا يجوز توزيع هذا الإحتياطي على المساهمين.

إحتياطي إختياري

يجوز للهيئة العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أن تقرر إقتطاع جزء من الأرباح بإسم إحتياطي إختياري على أن لا يزيد المبلغ المقرر سنوياً عن ٢٠% من الأرباح لتلك السنة. لا يجوز أن يتجاوز مجموع المبالغ المقتطعة لحساب الإحتياطي الإختياري نصف قيمة رأس المال. يستعمل الإحتياطي الإختياري في الأغراض التي يقررها مجلس الإدارة وإذا لم يستعمل يجوز لمجلس الإدارة إعادته إلى المساهمين على شكل أرباح.

إحتياطي خاص

يتم تكوين إحتياطي خاص بالتحويل من الربح السنوي بناءً على توصيات مجلس الإدارة وموافقة المساهمين خلال الإجتماع السنوي العادي للهيئة العامة للمساهمين. إن هذا الإحتياطي مخصص لمشاريع التطوير المستقبلية ويتم استخدامه بناءً على قرارات مجلس الإدارة.

١٧- تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣,٩١٧,٠٢١	٥,٢٧٢,٢٥٢
٣,٢٠٠,٩٤٦	٧,٥٨٦,٩٥٨
١٥,٨٨٧,٦٥٣	١٤,٩٠٩,١٦٥
<u>٢٣,٠٠٥,٦٢٠</u>	<u>٢٧,٧٦٨,٣٧٥</u>
(٥,٢٧٢,٢٥٢)	(٥,٤٣٨,٣٤٥)
<u>١٧,٧٣٣,٣٦٨</u>	<u>٢٢,٣٣٠,٠٣٠</u>

بضاعة جاهزة في بداية السنة
مشتريات بضاعة جاهزة
تكلفة الإنتاج للسنة
بضاعة معدة للبيع
بضاعة جاهزة في نهاية السنة
تكلفة المبيعات

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

١٨- مصاريف المبيعات

٢٠١٨ دولار أمريكي	٢٠١٧ دولار أمريكي	
١,٢٢٢,٩٥٦	١,١٥٠,١٨٣	رواتب موظفين
١٩٤,١٦٥	١٧٨,٩٧٠	مصاريف منافع الموظفين
٣٥٣,٠٤٠	٣٤٧,٢٧٦	مصاريف توزيع
٣٢,٥٠٨	١٤,٦١٤	رسوم عطاءات
٨٦,٨٧٧	١٠٤,١٤٥	مصاريف التصدير
١٥٩,٣٠١	١٨٨,٣٦٥	مصاريف أخرى متفرقة
<u>٢,٠٤٨,٨٤٧</u>	<u>١,٩٨٣,٥٥٣</u>	

١٩- مصاريف الدعاية

٢٠١٨ دولار أمريكي	٢٠١٧ دولار أمريكي	
٨٣٠,٠٥٠	٧٨٤,١٥٦	رواتب موظفين
١٥١,٤٦٩	٧٨,٢٥٨	مصاريف منافع الموظفين
٧٧,٩٨٠	٦٦,١٤٨	دعاية وإعلان
٣٦,٠١٧	٣٢,٦٨٠	سفرات وتنقلات
٣٩,٣٣٣	٣٩,٨٩١	أخرى
<u>١,١٣٤,٨٤٩</u>	<u>١,٠٠١,١٣٣</u>	

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٨ دولار أمريكي	٢٠١٧ دولار أمريكي	
١,١٤٠,٢٥٣	١,٠٦٢,٦٢٦	رواتب موظفين
٢١٧,٦٢٣	٢٧٨,٥٦٥	مصاريف منافع الموظفين
١٦٩,٢٦٦	١٧٤,١٣٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٤٣,٤٥٧	٢٣٥,٦٨١	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,٨٤٢	١٤,١٨٣	قرطاسيه ومطبوعات وصيانة الأجهزة المكتبية
٤٠,٢٠٧	٣٨,٢٧٢	أتعاب إستشارية ومهنية
١١٦,٧٣٩	١١٧,١٣٥	تنقلات وسفريات
٥,٧٦٦	٥,٠٤٤	بريد وبرق وهاتف
١٣,٦٧٩	٨,١٣٤	إيجارات
٨,٤٧٧	١٢,٦٩٧	تأمين الموظفين
٧,٨٩٩	٨,٩٠٤	ضيافة
٢٧,٧٣١	١٧,٩٢٢	منح دراسية
١٢٥,٦١٤	١١٩,٠٢١	علاقات عامة ومسؤولية إجتماعية
٢٥٠,١٩٧	٤٠٢,١٢٩	رسوم ورخص وإشتراكات وأخرى
<u>٢,٣٩٠,٧٥٠</u>	<u>٢,٤٩٤,٤٤٦</u>	

٢١- أرباح بيع وتقييم موجودات مالية

٢٠١٨ دولار أمريكي	٢٠١٧ دولار أمريكي	
٩٤٣,٧٦٢	٧٤٦,٠٦٧	أرباح المتاجرة بالأسهم
٥٤٠,٤٢٣	٤٠٧,٥١٢	أرباح غير متحققة ناشئة عن تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	(٥٥٠,٠٠٠)	خسائر الإستثمار في شركات حليفة
<u>١,٤٨٤,١٨٥</u>	<u>٦٠٣,٥٧٩</u>	

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٢- إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧	١٠
٤٤,٨٢٨	٥٨,١٩٨
١٤,٩٦٦	٣,٢٩٦
<u>٥٩,٨٠١</u>	<u>٦١,٥٠٤</u>

فوائد بنكية
خصم مكتسب على سلفيات ضريبة الدخل
إيرادات متفرقة

٢٣- الربح الأساسي للسهم الواحد

تم احتساب الربح الأساسي للسهم الواحد على أساس قسمة الربح للسنة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠,٩٢١,٦٧٠	٧,٩٠٣,٦٤٤
١٩,٠٠٢,٤٠١	١٩,٠٠٢,٤٠١
<u>٠,٥٧</u>	<u>٠,٤٢</u>

صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الام
عدد الاسهم (سهم)
العائد على السهم (دولار)

٢٤- توزيعات الأرباح

تم خلال سنة ٢٠١٨ دفع مبلغ ٣,٧٠٠,٥٦٥ دولار تمثل ٢٠% من رأس المال المدفوع كتوزيعات أرباح للمساهمين عن سنة ٢٠١٧، مقابل مبلغ ٣,٧٠٠,٥٦٥ دولار خلال سنة ٢٠١٧ تمثل ٢٠% من رأس المال المدفوع كتوزيعات أرباح للمساهمين عن سنة ٢٠١٦.

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٥- معاملات مع أطراف ذات علاقة

بلغت قيمة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (شركات حليفة ومساهمين رئيسيين والإدارة العليا) خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ والأرصدة كما في ذلك التاريخ كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٦٢٥,٦٣٢	٤,١٣٩,١٧٥	ذمم مدينة
٩١٩,٨٢٥	١,٩١٦,٢٣٨	ذمم دائنة
١,٠٩٣,٢٢٦	١,١٥٧,٠٠٠	رواتب ومصاريف متعلقة بها *
١٧٤,١٣٣	١٦٩,٢٦٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

* تمثل الرواتب والمصاريف المتعلقة بها الرواتب والمكافآت ولا تشمل أتعاب نهاية الخدمة.

٢٦- إدارة المخاطر

إدارة مخاطر السوق

- تخضع المجموعة لمخاطر المنافسة في أسعار البيع مع شركات تصنيع الأدوية الأخرى في فلسطين، وتقوم إدارة المجموعة بشكل دوري بتقييم حصتها في الأسواق مقارنة بالشركات المنافسة.
- تمارس المجموعة أنشطتها الرئيسية في فلسطين وبشكل جزئي في الجزائر وشرق أوروبا.

إدارة مخاطر الائتمان

تعني مخاطر الائتمان عدم قدرة الجهات الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية الأمر الذي قد ينتج عنه خسارة مالية للمجموعة. تقوم المجموعة بمراقبة مدى تعرضها لمخاطر الائتمان وإلى التأكد من أن القيمة التراكمية للائتمان تتعلق بأطراف موافق عليها من قبل الإدارة و تقوم بمتابعة حدود الائتمان الممنوحة للأطراف الأخرى.

تتكون الذمم التجارية المدينة من عدد كبير من العملاء موزعة على مختلف مناطق فلسطين. يتم التحكم بمدى التعرض لمخاطر الائتمان بوضع حدود للتعامل التجاري مع عملاء المجموعة ويجري مراجعة هذه الحدود واعتمادها بشكل دوري من قبل الإدارة ومدراء الأقسام ذات الصلة.

إن معظم مبيعات المجموعة تتم في فلسطين وتنحصر معظم موجودات ومطلوبات المجموعة في فلسطين.

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٦- إدارة المخاطر "تتمة"

إدارة مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

الجدول التالي يبين تحليل الموجودات المالية والمطلوبات المالية حسب العملات و فرق حساسية العملات الأجنبية عند نسبة تغير ١٠% لسنة ٢٠١٨:

المجموع	عملات أخرى	دينار أردني	شيكل إسراييلي	دولار أمريكي	الموجودات المالية
١,٨١٠,٣٤٣	١٢٦,٤٣٧	١١١,٧٥٦	١,٣٢١,٨٣٠	٢٥٠,٣٢٠	نقد وما في حكمه
٢٦,٥١٢,٦٥٤	١,٥٠٢,١١٢	١,٩٨٦,٢٥٧	١٤,٩١٤,٤٢١	٨,١٠٩,٨٦٤	ذمم مدينة، بالصافي
١٠,٤٥٨,٨٨٥	--	١٧٧,٤٢٠	--	١٠,٢٨١,٤٦٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٦,٨٧٧,١٦٧	--	--	--	١٦,٨٧٧,١٦٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٧٥٢,٧١١	--	--	--	١,٧٥٢,٧١١	إستثمارات في شركات حليفة
١٢٩,٨١٣	--	٣٤,٨١٣	--	٩٥,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٥٧,٥٤١,٥٧٣	١,٦٢٨,٥٤٩	٢,٣١٠,٢٤٦	١٦,٢٣٦,٢٥١	٣٧,٣٦٦,٥٢٧	مجموع الموجودات
٦,٠٣١,٧٠٤	--	٣١,٢١٣	٥,٨٧٩,٩٤٣	١٢٠,٥٤٨	المطلوبات المالية
٢,٦٨٧,٥٠٠	--	--	--	٢,٦٨٧,٥٠٠	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٨,٧١٩,٢٠٤	--	٣١,٢١٣	٥,٨٧٩,٩٤٣	٢,٨٠٨,٠٤٨	قروض بنكية
٤٨,٨٢٢,٣٦٩	١,٦٢٨,٥٤٩	٢,٢٧٩,٠٣٣	١٠,٣٥٦,٣٠٨	٣٤,٥٥٨,٤٧٩	مجموع المطلوبات
٤,٨٨٢,٢٣٧	١٦٢,٨٥٥	٢٢٧,٩٠٣	١,٠٣٥,٦٣١	٣,٤٥٥,٨٤٨	الصافي
					فرق حساسية العملات الأجنبية بتغير ١٠%

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٦- إدارة المخاطر "تتمة"

إدارة مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية "تتمة"

الجدول التالي يبين تحليل الموجودات المالية والمطلوبات المالية حسب العملات و فرق حساسية العملات الأجنبية عند نسبة تغير ١٠% لسنة ٢٠١٧:

المجموع	عملات أخرى	دينار أردني	شيكل إسراييلي	دولار أمريكي	الموجودات المالية
٢,٠٩٣,٢٥٧	٢٦٣,٥٧٣	١٣٦,١٨٣	١,٢٩٢,٠٤٧	٤٠١,٤٥٤	نقد وما في حكمه
٢٣,٧٠٨,٤٥٦	١,٦٠٤,٦٥٢	١,٨٧٤,٠٦٨	١٢,٦٧٩,٤٨٠	٧,٥٥٠,٢٥٦	ذمم مدينة، بالصافي
١١,٤٨٩,٩٠٢	--	٩٠٨,٤٣٧	--	١٠,٥٨١,٤٦٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٠,٧٥٦,٠٥٠	--	--	--	١٠,٧٥٦,٠٥٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٣٠٣,٦٦١	--	--	--	١,٣٠٣,٦٦١	إستثمارات في شركات حليفة
٥٥٠,٧٢٢	--	٢٨,٧٤٦	٤٩٤,٠٢٢	٢٧,٩٥٤	أرصدة مدينة أخرى
٤٩,٩٠٢,٠٤٨	١,٨٦٨,٢٢٥	٢,٩٤٧,٤٣٤	١٤,٤٦٥,٥٤٩	٣٠,٦٢٠,٨٤٠	مجموع الموجودات
٣,٧٧٩,٢٥٩	--	٧٩,٨٦٤	٢,٨٧٩,٩٤٣	٨١٩,٤٥٢	المطلوبات المالية
٣,٧٧٩,٢٥٩	--	٧٩,٨٦٤	٢,٨٧٩,٩٤٣	٨١٩,٤٥٢	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٤٦,١٢٢,٧٨٩	١,٨٦٨,٢٢٥	٢,٨٦٧,٥٧٠	١١,٥٨٥,٦٠٦	٢٩,٨٠١,٣٨٨	مجموع المطلوبات
٤,٦١٢,٢٧٩	١٨٦,٨٢٢	٢٨٦,٧٥٧	١,١٥٨,٥٦١	٢,٩٨٠,١٣٩	الصافي
					فرق حساسية العملات الأجنبية بتغير ١٠%

شركة بيرزيت لادوية
المساهمة العامة المحودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٦ - إدارة المخاطر "تتمة"

إدارة مخاطر السيولة

إن المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق مجلس الإدارة الذي يقوم بوره ببناء إطار مناسب لإدارة عمليات توفير تمويل قصير أو متوسط الأجل بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة الأخرى. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالاحتفاظ باحتياطي نقدي كافي عن طريق مراقبة التلقيات التقديرية والعلية بشكل مستمر، التعامل مع مؤسسات مالية ذات جارة ائتمانية عالية بالإضافة إلى ملائمة تواريزج استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

كان استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ كما يلي:

الموجودات المالية	١ إلى ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم	بدون تاريخ	المجموع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
نقد وما في حكمه	١,٨١٠,٣٤٣	--	--	١,٨١٠,٣٤٣
ذمم مدينة، بالصافي	٢٦,٤٤٦,٩٧٣	٦٥,٦٨١	--	٢٦,٥١٢,٦٥٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	--	--	--	١٠,٤٥٨,٨٨٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	--	--	--	١٦,٨٧٧,١٦٧
استثمارات في شركات حليفة	--	--	١,٧٥٢,٧١١	١,٧٥٢,٧١١
أرصدة مدينة أخرى	--	١٢٥,٢٤٥	٤,٥٦٨	١٢٩,٨١٣
مجموع الموجودات	٢٨,٢٥٧,٣١٦	١٩٠,٩٢٦	٢٩,٠٩٣,٣٣١	٥٧,٥٤١,٥٧٣
المطلوبات المالية				
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٤,٧٥٠,٩٧٨	١,٢٨٠,٧٢٦	--	٦,٠٣١,٧٠٤
قروض بنكية	١٨٧,٥٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	--	٢,٦٨٧,٥٠٠
مجموع المطلوبات	٤,٩٣٨,٤٧٨	٣,٧٨٠,٧٢٦	--	٨,٧١٩,٢٠٤

شركة بيرزيت لادوية
المساهمة العامة المحودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٦ - إدارة المخاطر "تتمة"

إدارة مخاطر السيولة "تتمة"

كان استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ كما يلي:

الموجودات المالية	١ إلى ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم	بدون تاريخ	المجموع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
نقد وما في حكمه	٢,٠٩٣,٢٥٧	--	--	٢,٠٩٣,٢٥٧
ذمم مدينة، بالصافي	٢٣,١١٧,٣٤٢	٥٩١,١١٤	--	٢٣,٧٠٨,٤٥٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	--	--	--	١١,٤٨٩,٩٠٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	--	--	--	١٠,٧٥٦,٠٥٠
استثمارات في شركات حليفة	--	--	١,٣٠٣,٦٦١	١,٣٠٣,٦٦١
أرصدة مدينة أخرى	--	٤٩٤,٠٢٣	٥٦,٦٩٩	٥٥٠,٧٢٢
مجموع الموجودات	٢٥,٢١٠,٥٩٩	١,٠٨٥,١٣٧	٢٣,٦٠٦,٣١٢	٤٩,٩٠٢,٠٤٨
المطلوبات المالية				
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٢,٣٨٣,٠٠٣	١,٣٩٦,٢٥٦	--	٣,٧٧٩,٢٥٩
مجموع المطلوبات	٢,٣٨٣,٠٠٣	١,٣٩٦,٢٥٦	--	٣,٧٧٩,٢٥٩

٢٦- إدارة المخاطر "تتمة"

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في الأسهم. تعمل المجموعة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الإستثمارات في مناطق جغرافية وقطاعات إقتصادية مختلفة.

يبين الجدول التالي التغير في القيمة العادلة نتيجة للتغيرات المحتملة والممكنة في أسعار الأسهم مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة:

التغير في المؤشر	الأثر على قائمة الدخل دولار أمريكي	الأثر على حقوق الملكية دولار أمريكي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	± ١٠%	± ١,٠٤٥,٨٨٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	± ١٠%	± ١,٦٨٧,٧١٧

مخاطر أسعار الفائدة

يوجد على المجموعة التزامات خاضعة للفوائد بمبالغ غير مادية.

مخاطر التشغيل

تمثل مخاطر المجموعة مخاطر حدوث خسائر مباشرة أو غير مباشرة نتيجة فشل معين ناتج عن التطبيقات التكنولوجية أو العمليات أو أخطاء الموظفين. تعمل المجموعة على التقليل من حدوث هذه المخاطر ما أمكن من خلال إطار من السياسات والإجراءات لتقييم ومراقبة وإدارة هذه المخاطر. تشمل مراقبة هذه المخاطر العمل على مراقبة جودة الإنتاج والفصل الفعال للواجبات والصلاحيات وإجراءات المطابقة، بالإضافة إلى زيادة وعي الموظفين بهذه المخاطر وطرق تقييمها.

مخاطر أخرى

تشمل المخاطر الأخرى مخاطر عدم الوفاء بالمتطلبات الرقابية والمخاطر القانونية ومخاطر السمعة. يتم السيطرة على مخاطر عدم الوفاء بالمتطلبات الرقابية من خلال إطار من السياسات والإجراءات المتعلقة بالانضباط والمتابعة. يتم إدارة مخاطر السمعة من خلال فحص منتظم للعوامل المتعلقة بسمعة المجموعة بالإضافة إلى إصدار تعليمات وسياسات خاصة حيث ما كان ذلك ملائماً.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال لضمان استمراريتها وتعظيم العائد للمساهمين. يتكون هيكل رأسمال المجموعة من حقوق الملكية العائدة لمساهمي المجموعة والتمثلة في رأس المال، الإحتياطيات والأرباح المستبقاة كما ظهرت في القوائم المالية.

٢٧- التزامات طارئة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية التزامات طارئة على شكل كفالات بنكية بمبلغ ٥٦٠,٠٠٠ دولار أمريكي.

هنالك قضيتين مقامتين على المجموعة بمبلغ ٢٣,٤٩٧ دولار أمريكي وذلك مقابل مطالبات عمالية. في رأي المستشار القانوني للمجموعة، فإنه لن يترتب على المجموعة أية مبالغ إضافية بسبب التغطية التأمينية لمثل هذه الحالات وبالتالي فليس هنالك حاجة لتكوين مخصص خسائر لهذه القضايا.

٢٨- قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا تظهر بالقيمة العادلة في القوائم المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

فيما يلي وصف للطرق والافتراضات المستخدمة لتحديد القيم العادلة للأدوات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة في القوائم المالية:

الأدوات المالية التي تقارب قيمتها بالقيمة الدفترية، وهي الموجودات والمطلوبات المالية النقدية أو التي لها فترة إستحقاق قصيرة (أقل من ثلاثة أشهر) وتكون قيمتها الدفترية مقاربة لقيمتها العادلة.

الأدوات المالية ذات سعر الفائدة الثابت- يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والتي لها سعر فائدة ثابت عن طريق مقارنة التدفقات النقدية المخصومة بإستخدام أسعار الفائدة السوقية عند إدراجها أول مرة مع الأسعار السوقية الحالية لأدوات مالية مشابهة.

يوضح الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة بعد تاريخ الإعتراف المبدئي، والتي تم تجميعها في ثلاثة مستويات تبعاً لمدى إمكانية قياس القيمة العادلة.

- قياس القيمة العادلة من المستوى ١ : وهي المدخلات المستنبطة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛

- قياس القيمة العادلة من المستوى ٢ : وهي المدخلات المستنبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى ١ والملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

- قياس القيمة العادلة من المستوى ٣ : وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة.

إن بعض الموجودات المالية مقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة).

شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٨ - قياس القيمة العادلة^{٢٢}تنمة^{٢٢}

القيمة العادلة	مستوى القيمة العادلة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مدخلات هامة غير ملموسة	العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (دولار أمريكي)	المستوى الأول	الأسعار المالية الأسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق
١٠,٤٥٨,٨٨٥	المستوى الأول	الأسعار المعانة في الأسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق
٦,٣٨١,٩٢٠	المستوى الأول	الأسعار المعانة في الأسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق
١٠,٤٩٥,٢٤٧	المستوى الثاني	مقارنتها بالقيمة السوقية لأداة مالية مشابهة	لا ينطبق	لا ينطبق
٣,٣٥٥,٧٩٢	المستوى الثالث	تقارير محتملين معتمدين	لا ينطبق	لا ينطبق
<u>٣٠,٦٩١,٨٤٤</u>				
		إستثمارات عقارية		
		المجموع		

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

أسهم شركات مدرجة
أسهم شركات غير مدرجة

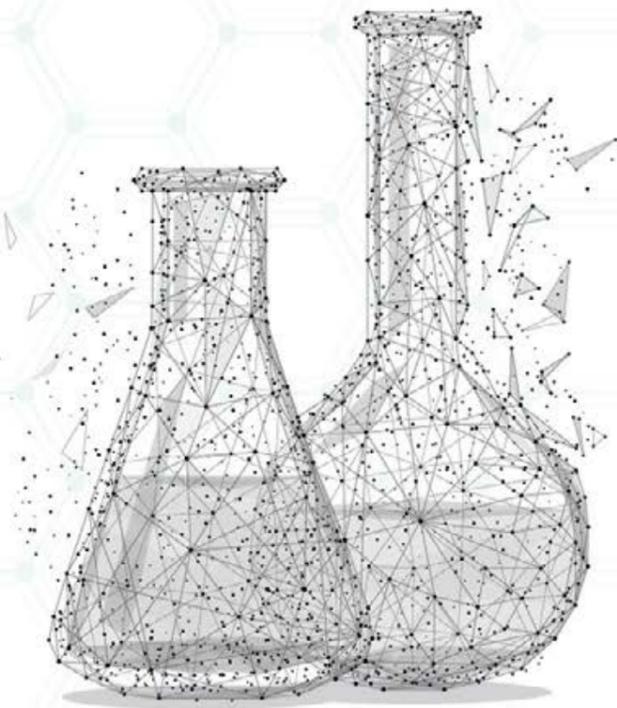
شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله - فلسطين
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٢٨ - قياس القيمة العادلة^{٢٢}تنمة^{٢٢}

القيمة العادلة	مستوى القيمة العادلة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مدخلات هامة غير ملموسة	العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (دولار أمريكي)	المستوى الأول	الأسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق
١١,٤٨٩,٩٠٢	المستوى الأول	الأسعار المعانة في الأسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق
٦,٨٦٠,٢٣٠	المستوى الأول	الأسعار المعانة في الأسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق
٣,٨٩٥,٨٢٠	المستوى الثاني	مقارنتها بالقيمة السوقية لأداة مالية مشابهة	لا ينطبق	لا ينطبق
٣,٣٥٥,٧٩٢	المستوى الثالث	تقارير محتملين معتمدين	لا ينطبق	لا ينطبق
<u>٢٥,٦٠١,٧٤٤</u>				
		إستثمارات عقارية		
		المجموع		

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

أسهم شركات مدرجة
أسهم شركات غير مدرجة

لم تكن هناك تحولات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال العامين ٢٠١٨ و ٢٠١٧.



www.bpc.ps