

التاريخ: 2018/2/14

حضرة السيد أحمد عويضة المحترم  
الرئيس التنفيذي  
بورصة فلسطين

الموضوع: الإفصاح عن البيانات المالية الختامية للعام 2017

تحية طيبة وبعد

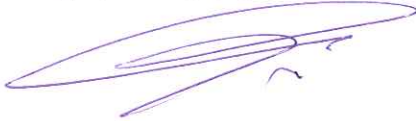
بالإشارة للموضوع أعلاه و استناداً لأحكام قانون الأوراق المالية و نظام الإفصاح الساري، مرفق  
طيه البيانات المالية لغاية 2017/12/31 الخاصة بشركة بيت جالا لصناعة الأدوية التي  
تشمل الآتي:

1- ملخص النتائج المالية الختامية الأولية

2- تقرير مدقق الحسابات لعام 2017.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،،

أنجيل زابورة  
الرئيس التنفيذي



نسخة: هيئة سوق رأس المال الفلسطينية

## ملخص النتائج المالية الختامية الأولية للشركات المساهمة العامة المدرجة

| أولاً: المعلومات العامة الأساسية عن الشركة: |                              |
|---|------------------------------|
| اسم الشركة:                                 | شركة بيت جالا لصناعة الأدوية |
| القطاع:                                     | الصناعة                      |
| رمز تداولها:                                | BJP                          |
| رقم ISIN:                                   | PS117111704                  |
| تاريخ التسجيل:                              | 16/6/2015                    |
| نوع السوق (أولى/ ثانية):                    | ثانية                        |
| رأس المال المصرح به:                        | 10,000,000 دينار اردني       |
| رأس المال المكتتب به:                       | 7,000,000 دينار اردني        |
| رأس المال المدفوع:                          | 7,000,000 دينار اردني        |
| رئيس مجلس الإدارة:                          | السيد نضال سختيان            |
| الرئيس التنفيذي/ المدير العام:              | د. أنجيل زابورة              |
| اسم المدقق الداخلي للشركة:                  | لا يوجد                      |
| اسم المدقق الخارجي المستقل للشركة:          | طلال أبو غزالة وشركاه        |
| مركز الشركة:                                | بيت جالا                     |
| رقم الهاتف:                                 | 02-2742855                   |
| البريد الإلكتروني:                          | info@beitjalapharma.com      |

| ثانياً: معلومات عن التقرير السنوي واجتماع الهيئة العامة القادم: |   |
|---|---|
| الموعد التقريبي لنشر التقرير السنوي:                            | 2018/3/31   |
| المكان الذي سيوضع فيه التقرير السنوي لإطلاع الجمهور عليه:       | المواقع الإلكترونية لشركة بيت جالا لصناعة الأدوية وهيئة سوق رأس المال وبورصة فلسطين |
| الموعد المقترح لعقد اجتماع الهيئة العامة العادي السنوي:         | خلال شهر نيسان  |

نصت الفقرة (أ) من المادة (3) من تعليمات الإفصاح لسنة 2006 والصادرة إلى قانون الأوراق المالية رقم (12) لسنة 2004 على ما يلي:  
'الإفصاح للسوق عن البيانات الختامية الأولية مدققة من المدقق الداخلي بأسرع وقت ممكن خلال فترة (45) خمسة وأربعين يوماً من تاريخ انتهاء السنة المالية.'

| العملة: دينار أردني |             | ناتج: النتائج الأولية المقارنة                                    |
|---------------------|-------------|---|
| 2016/12/31          | 2017/12/31  | البند   |
| (مدققة)             | (غير مدققة) |   |
| 15,038,558          | 16,892,768  | (1) مجموع الموجودات   |
| 7,234,989           | 7,989,130   | أ- موجودات غير متداولة  |
| 7,803,569           | 8,903,638   | ب- موجودات متداولة  |
| 3,789,750           | 4,503,658   | (2) مجموع المطلوبات   |
| 1,744,218           | 2,414,701   | أ- مطلوبات غير متداولة  |
| 2,045,532           | 2,088,957   | ب- مطلوبات متداولة  |
| -                   | -           | ت- حقوق أصحاب حسابات الاستثمار المطلقة (للمصارف الإسلامية)        |
| -                   | -           | ث- حساب الاستثمار المخصص (للمصارف الإسلامية)                      |
| 11,248,808          | 12,389,110  | (3) مجموع حقوق الملكية  |
| 11,248,808          | 12,389,110  | أ- حقوق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة                   |
| -                   | -           | ب- حقوق ملكية جهات غير مسيطرة                                     |
| 2,028,009           | 1,980,991   | (4) الأرباح / (الخسائر) التشغيلية                                 |
| 2,067,095           | 1,781,456   | (5) ربح / (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل                           |
| 142,347             | 135,759     | (6) مخصص ضريبة الدخل على الأرباح                                  |
| 1,924,748           | 1,645,697   | (7) ربح / (خسارة) السنة بعد ضريبة الدخل                           |
| 1,924,748           | 1,645,697   | أ- حقوق مساهمي الشركة في الربح / (الخسارة)                        |
| -                   | -           | ب- حقوق الجهات غير المسيطرة في الربح / (الخسارة)                  |
| 114,998             | 666,480     | (8) مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى                                |
| 2,039,746           | 2,312,177   | (9) إجمالي الدخل الشامل (8+7)                                     |
| 2,039,746           | 2,312,177   | أ- حقوق مساهمي الشركة في الدخل الشامل                             |
| -                   | -           | ب- حقوق الجهات غير المسيطرة في الدخل الشامل                       |
|                     |             | (10) ملخص عن أداء الشركة المالي خلال السنة المالية <sup>1</sup> : |

ارتفعت مبيعات الشركة خلال 2017 بقيمة 504,248 دينار وبنسبة 6.4% بلغت نسبة هامش الدخل الاجمالي للشركة خلال 2017 41.83% مقارنة بنسبة 40.91% عن العام 2016 انخفض صافي ربح الشركة بعد الضريبة للعام 2017 بمبلغ 279,051 دينار أردني عن العام 2016 وبنسبة قدرها 14.5% ويعود السبب الرئيسي الى خسارة فرق العملة بقيمة 213,214 ديناراً اردنياً .



فخري قيوي  
المدير المالي

التاريخ:

14/02/2018



أنجيل زاورة  
الرئيس التنفيذي

<sup>1</sup>يوضع ملخص (يفضل على شكل نقاط) يستعرض النمو/التراجع بالأرقام والنسب المنوية لأداء الشركة المالي.

**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**  
**شركة مساهمة عامة**  
**بيت جالا - فلسطين**

**تقرير مدقق الحسابات المستقل والقوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017**

**طلال أبو غزاله وشركاه**  
**"محاسبون قانونيون"**



**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**

**شركة مساهمة عامة**

**بيت جالا - فلسطين**

---

**الفهرس**

| <u>صفحة</u> | <u>قائمة</u>  |
|-------------|---|
| 5-1         | – تقرير مدقق الحسابات المستقل                                       |
| 7-6         | – قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2017 "أ"                |
| 8           | – قائمة الدخل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017 "ب"             |
| 9           | – قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017 "ج"      |
|             | – قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في 31 كانون الأول |
| 10          | – 2017 "د"  |
| 11          | – قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017 "هـ" |
| 29-12       | – إيضاحات حول القوائم المالية                                       |



## تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة/ مساهمي شركة بيت جالا لصناعة الأدوية المحترمين  
شركة مساهمة عامة  
بيت جالا - فلسطين

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة بيت جالا لصناعة الأدوية - شركة مساهمة عامة المبينة في الصفحات من رقم (6) إلى رقم (29) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2017، وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن القوائم المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة بيت جالا لصناعة الأدوية - شركة مساهمة عامة - كما في 31 كانون الأول 2017 ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وللمتطلبات قانون الشركات الفلسطينية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مشروحة بصورة أشمل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمدونة قواعد السلوك المهني لمدققي الحسابات المسجلين في مجلس المهنة، وهو ما يتفق مع مدونة السلوك الأخلاقي للمحاسبين المزاولين المسجلين في جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الأخلاقية المتصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في فلسطين، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن بينات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لإبداء رأينا حول القوائم المالية.

### أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي بحسب حكمنا المهني كانت الأكثر أهمية بالنسبة لتدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تم معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا حول تلك القوائم المالية، وإننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يلي أمور التدقيق الرئيسية المتعلقة بتدقيق القوائم المالية:

|  | أمور التدقيق الرئيسية   |
|--|---|
| <p><b>كيفية تناول أمور التدقيق الرئيسية خلال عملية التدقيق</b></p> <p>إن إجراءات التدقيق شملت دراسة إجراءات الرقابة المستخدمة في الشركة على الذمم المدينة وخاصة ذمة شركة سختيان إخوان باعتباره الموزع الحصري لمنتجات الشركة حيث تم الاطلاع على الاتفاقية الموقعة بين الطرفين، وتم الحصول على مصادقة من قبل شركة سختيان إخوان لتأكيد صحة الرصيد في نهاية السنة. وكذلك عملية تحصيل الذمم التجارية ودراسة النقد المحصل خلال الفترة اللاحقة للسنة من خلال مراجعة الشيكات برسم التحصيل بمبلغ 1,529,629 دينار أردني كما في 2017/12/31 والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر والمقدمة من قبل شركة سختيان إخوان وقد تم تصنيفها ضمن النقد والنقد المعادل.</p> <p>و دراسة كفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي تم تقديره مقابل الذمم التجارية وذلك من خلال تقييم فرضيات الإدارة مع الأخذ بعين الاعتبار المعلومات الخارجية المتوافرة حول مخاطر الذمم الأجلة وفهمنا بهذا الخصوص لقد قيمنا أيضاً كفاية إفصاحات الشركة حول التقديرات المهمة في الوصول إلى المخصص المسجل مقابل الذمم المشكوك في تحصيلها.</p> <p>لقد استنتجنا بأن مبلغ المخصص والإفصاحات المتعلقة به ملائمة.</p> | <p><b>كفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها</b></p> <p>تتضمن الذمم المدينة رصيد ذمة شركة سختيان إخوان والتي تشكل 92.6% (2,649,983 دينار أردني) من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في 2017/12/31.</p> <p>هناك خطر يتعلق باحتمال تدني قيمة الذمم مع عدم تكوين مخصصات تدني معقولة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.</p> <p>مع الأخذ بعين الاعتبار الافتراضات والأحكام التي تم اتخاذها من قبل الإدارة لذلك ومن المحتمل أن تكون القيمة الدفترية للذمم المدينة أعلى من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد.</p> <p>إن الإيضاح رقم (4) في البيانات المالية يعرض كافة التفاصيل حول الذمم والمخصصات.</p> |
| <p><b>كيفية تناول أمور التدقيق الرئيسية خلال عملية التدقيق</b></p> <p>إن إجراءات التدقيق شملت دراسة إجراءات الرقابة المستخدمة في الشركة على البضاعة وتحليل عمر المخزون وقمنا بمناقشة فرضيات الإدارة المتعلقة بتوقع حجم الاستخدام وفهمنا للأمور.</p> <p>وقمنا بالتحقق من إجراءات الجرد الفعلي للمخزون ومطابقة أرصدة البضاعة حسب الجرد الفعلي وتم الاطلاع على التسويات الجردية ومراجعة عينة من تكلفة المخزون لعدد من أصناف البضاعة ووجدت ملائمة للسياسات المحاسبية الواردة في البيانات المالية.</p> <p>قمنا بمقارنة الحد الأدنى لالتزامات الشراء مع مستويات مخزون نهاية السنة مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر لاسترداد قيمة المخزون إذا ما تم إلغاء أي من اتفاقيات البيع.</p> <p>قمنا باختبار احتمال التدني للمخزون من خلال تقييم فرضيات الإدارة مع الأخذ بعين الاعتبار المعلومات المتوفرة والأحداث اللاحقة.</p> <p>قمنا بفحص فواتير المبيعات في الفترة اللاحقة لمراجعة بيع المخزون بقيمة أعلى من التكلفة من خلال مقارنة سعر البيع مع تكلفة المخزون المسجلة بحسابات الشركة مع الأخذ بعين الاعتبار ملائمة إفصاحات الشركة حول درجة التقديرات المتعلقة</p>         | <p><b>مخصص تدني قيمة المخزون</b></p> <p>تمثل قيمة بضاعة آخر المدة مبلغ 1,845,506 دينار أردني كما في 31 كانون الأول 2017.</p> <p>هناك خطر يتعلق في عدم تقدير وقيد مخصص كاف لمقابلة تدني في قيمة المخزون مقابل البضاعة التالفة وبطيئة الحركة.</p> <p>مع الأخذ بعين الاعتبار الافتراضات والأحكام التي تم اتخاذها من قبل الإدارة لذلك ومن المحتمل أن تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد.</p> <p>إن إيضاح رقم 5 يعرض كافة التفاصيل حول البضاعة.</p>   |

|  |  |
|--|--|
| <p>للتوصل إلى مخاطر التدني المحتملة بشكل عام. لقد توصلنا إلى أن الفرضيات الأساسية المستخدمة والنتائج عنها تقدير وتقييم المخزون هي فرضيات ملائمة. لقد قمنا بتقييم فيما إذا كان العرض والإفصاحات ذات الصلة كافية وملائمة.</p>  |  |
| <p><b>كيفية تناول أمور التدقيق الرئيسية خلال عملية التدقيق</b></p> <p>إن إجراءات التدقيق شملت دراسة إجراءات الرقابة المستخدمة في الشركة على الأصول الثابتة وقد قمنا باختيار عينة من إضافات الأصول الثابتة ومراجعة قيدها حسب الأصول. مع الأخذ بعين الاعتبار المتابعات المستمرة من قبل الإدارة من أجل الانتهاء من أعمال التركيب للمعدات واستخدام خطوط الإنتاج الجديدة في الوقت المناسب حيث أن تقديرات الإدارة لتشغيل خط قطرات العيون وخط الحقن خلال عام 2018. لقد استنتجنا أن إجراءات الإدارة وتقديراتها في موعد تشغيل الخطوط الإنتاجية الجديدة في عام 2018 سوف يكون ملائماً من خلال فهمنا بهذا الخصوص. لقد قمنا بتقييم فيما إذا كان العرض والإفصاحات ذات الصلة كافية وملائمة.</p> | <p><b>أصول ثابتة وأصول قيد التركيب</b></p> <p>تمثل قيمة صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة ما نسبته 36.13% (6,103,147 دينار أردني) من إجمالي موجودات الشركة حيث تم إضافة موجودات ثابتة بمبلغ 982,524 دينار أردني خلال عام 2017، هذا بالإضافة إلى مبلغ 1,885,983 دينار أردني ما زالت تمثل أصول قيد التركيب. هناك خطر في عدم قيام الشركة بالاستفادة من إضافات الأصول الثابتة وأصول قيد التركيب في العملية الإنتاجية في الوقت المناسب مع الأخذ بعين الاعتبار الافتراضات التي تم اتخاذها من قبل الإدارة ومن المحتمل أن تكون قيمة المبيعات السنوية أقل من المبيعات المتوقعة في حالة عدم استخدام هذه الأصول في العمليات الإنتاجية في الوقت المناسب.</p> |
| <p><b>كيفية تناول أمور التدقيق الرئيسية خلال عملية التدقيق</b></p> <p>قمنا بمراجعة عقود القروض والحصول على مصادقات مباشرة من البنوك للتحقق من الأرصدة وكشوف احتساب الفوائد والعمولات وتحميل عمولاتها على عمر القروض، وتصنيفها إلى طويلة وقصيرة الأجل، وأن هناك متابعة من قبل الإدارة لتحصيل الديون المستحقة على العملاء وذلك من أجل توفير السيولة اللازمة لسداد القروض التي يتم الحصول عليها من البنوك. لقد قمنا بتقييم فيما إذا كان العرض والإفصاحات ذات الصلة كافية وملائمة.</p>   | <p><b>تمويل الشركة من خلال القروض</b></p> <p>بلغ رصيد القروض التي حصلت عليها الشركة من البنوك كما في نهاية العام مبلغ 1,814,355 دينار أردني ما نسبته 40% من مجموع المطلوبات وتشكل خطراً في حالة عدم المقدرة على السداد نتيجة تأخر عملاء الشركة في تسديد الأرصدة المستحقة عليهم بانتظام.</p>  |

### **مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية**

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات وهيئة سوق رأس المال الفلسطينية وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة من احتيال أو عن خطأ.

في إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح حيثما كان ذلك مناسباً، عن المسائل ذات الصلة بقدرة الشركة على الاستمرار وعن استخدام أساس مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن الإدارة تقصد تصفية الشركة أو وقف العمليات أو ليس لديها أية بدائل حقيقية إلا القيام بذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية التقارير المالية.

### مسئوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية مأخوذة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا حولها الذي يتضمن رأينا الفني. إن التأكيد المعقول هو إعطاء درجة عالية من الثقة، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يؤدي دائماً للكشف عن الخطأ الجوهرية عندما يحصل. يمكن للأخطاء أن تظهر بسبب احتيال أو بسبب خطأ مرتكب، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو بالمجمل يمكن أن يتوقع منها أن تؤثر في القرارات الاقتصادية للمستخدمين لهذه القوائم المالية. كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فنحن نمارس الحكم المهني ونستخدم الشك المهني من خلال التدقيق، بالإضافة إلى أننا نقوم أيضاً:

- بتحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناشئة عن احتيال أو عن خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات تدقيق للرد على تلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن الخطر من عدم الكشف عن الأخطاء الجوهرية الناشئة عن الاحتيال أكبر من الخطر الناجم عن عدم الكشف عن الخطأ المرتكب، كون الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصود للمعلومات، أو حالات غش أو تحريف، أو تجاوزات لأحكام وقواعد الرقابة الداخلية.
- بالحصول على فهم لعمل الرقابة الداخلية بشكل يتصل بأعمال التدقيق وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ليس بهدف إبداء الرأي فيما يتعلق بفعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة.
- بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة والإيضاحات المتعلقة بها.
- باستخلاص مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية استناداً لأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم التيقن بوجود أحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. فيما إذا تم الاستخلاص بوجود مثل هذه الحالات، نحن مطالبون بأن نلفت انتباه الإدارة ضمن تقريرنا كمدققي حسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فنحن مطالبون بتعديل رأينا. إن استخلاصنا يعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها لغاية تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل الشركة تتوقف عن الاستمرار كشركة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وبنية ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نتواصل مع الإدارة حول نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة بما في ذلك أي نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

نقوم أيضاً بتزويد الإدارة بتصريح بشأن امتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك الأخلاقي فيما يختص بالاستقلالية، وتزويدهم بجميع الأمور التي من الممكن لها أن تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الضمانات لذلك.

من الأمور التي يتم التواصل بها مع الإدارة تلك الأمور التي تعتبر الأكثر أهمية بالنسبة لتدقيق القوائم المالية للفترة الحالية، والتي لذلك قد اعتبرت أمور تدقيق رئيسية. نقوم ببيان تلك الأمور في تقريرنا كمدققي حسابات ما لم يكن ذلك محظوراً بموجب قانون أو نظام يمنع الكشف العلني عن تلك المسائل أو عندما، وفي حالات نادرة للغاية، إذا قررنا أنه لا ينبغي إثارة المسألة في تقريرنا لأنه من الممكن أن الآثار السلبية لذلك تفوق المنافع العامة المتوخاة من الإفصاح عن المسألة.

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أيضا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والإفصاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لإحكام وتشريعات قانون الشركات على وجه يؤثر بشكل جوهري في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.

إن الشريك المسؤول عن تدقيق هذه العملية والذي قام بالتوقيع على تقرير مدقق الحسابات المستقل هو المدير التنفيذي جمال ملحم.

طلال أبوغزالة وشركاه

رخصة رقم 1997/251



جمال ملحم  
رام الله

محاسب قانوني مرخص رقم (98/100)

رام الله 11 شباط 2018

**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**

**شركة مساهمة عامة**

**بيت جالا - فلسطين**

**قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2017 قائمة أ**

|  | إيضاح | 2017<br>دينار أردني | 2016<br>دينار أردني |
|--|-------|---------------------|---------------------|
| <b>الموجودات</b>                                 |       |                     |                     |
| <b>الموجودات المتداولة</b>                       |       |                     |                     |
| النقد والنقد المعادل                             | (3)   | 3,353,304           | 2,480,179           |
| الذمم المدينة - بالصافي                          | (4)   | 2,837,082           | 3,257,499           |
| البضاعة  | (5)   | 1,845,506           | 1,661,002           |
| الاعتمادات المستندية                             |       | 497,080             | 51,874              |
| المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى | (6)   | 194,104             | 168,802             |
| سلفيات ضريبة الدخل                               | (12)  | 176,562             | 184,213             |
| <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>                 |       | <b>8,903,638</b>    | <b>7,803,569</b>    |
| <b>الممتلكات والآلات والمعدات</b>                |       |                     |                     |
| بالتكلفة   | (7)   | 13,317,730          | 12,345,943          |
| الاستهلاك المتراكم                               |       | (7,214,583)         | (6,632,213)         |
| <b>صافي القيمة الدفترية</b>                      |       | <b>6,103,147</b>    | <b>5,713,730</b>    |
| أصول ثابتة قيد التركيب                           | (8)   | 1,885,983           | 1,521,259           |
| <b>مجموع الموجودات</b>                           |       | <b>16,892,768</b>   | <b>15,038,558</b>   |

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

**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**

**شركة مساهمة عامة**

**بيت جالا - فلسطين**

**قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2017 قائمة أ**

|   | إيضاح | 2017<br>دينار أردني | 2016<br>دينار أردني |
|---|-------|---------------------|---------------------|
| <b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>  |       |                     |                     |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>  |       |                     |                     |
| أقساط قرض قصيرة الأجل   | (9)   | 340,253             | 271,858             |
| الذمم الدائنة   |       | 349,206             | 429,139             |
| المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى   | (10)  | 486,100             | 425,307             |
| ذمم لأطراف ذات علاقة  | (11)  | 777,639             | 776,881             |
| مخصص ضريبة الدخل  | (12)  | 135,759             | 142,347             |
|   |       | <b>2,088,957</b>    | <b>2,045,532</b>    |
| <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>  |       |                     |                     |
| إيرادات مؤجلة بعد الإطفاء   | (13)  | 60,786              | 71,938              |
| أقساط قرض طويلة الأجل   | (9)   | 1,501,102           | 858,397             |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة  | (14)  | 852,813             | 813,883             |
| <b>مجموع المطلوبات</b>  |       | <b>4,503,658</b>    | <b>3,789,750</b>    |
| <b>حقوق المساهمين</b>   |       |                     |                     |
| رأس المال 10,000,000 دينار أردني مقسم إلى 10,000,000 سهم قيمة السهم دينار أردني واحد (رأس المال المدفوع 7,000,000 دينار أردني) (3,000,000 سهم غير مكتتب به) | (15)  | 7,000,000           | 7,000,000           |
| الاحتياطي القانوني  | (16)  | 1,126,746           | 962,176             |
| الاحتياطي الاختياري   | (16)  | 1,441,017           | 1,111,877           |
| أرباح محتفظ بها - قائمة "د"   |       | 2,154,867           | 2,059,757           |
| فرق ترجمة البيانات من الشيلل إلى الدينار - قائمة "ج"  |       | 666,480             | 114,998             |
| <b>مجموع حقوق المساهمين</b>   |       | <b>12,389,110</b>   | <b>11,248,808</b>   |
| <b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>  |       | <b>16,892,768</b>   | <b>15,038,558</b>   |

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

**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**

**شركة مساهمة عامة**

**بيت جالا - فلسطين**

**قائمة الدخل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017 قائمة بـ**

|  | <u>إيضاح</u> | <u>2017</u>      | <u>2016</u>      |
|--|--------------|------------------|------------------|
| <u>بيان الدخل</u>  |              | دينار أردني      | دينار أردني      |
| المبيعات   | (17)         | 8,323,963        | 7,819,715        |
| تكلفة المبيعات   | (18)         | (4,841,617)      | (4,620,252)      |
| <b>مجمل الدخل</b>  |              | <b>3,482,346</b> | <b>3,199,463</b> |
| مصاريف بيع وتوزيع  | (19)         | (1,073,777)      | (792,074)        |
| مصاريف إدارية وعمومية  | (20)         | (427,578)        | (379,380)        |
| مصاريف تمويلية   |              | (7,653)          | (28,339)         |
| المتحقق من الإيرادات المؤجلة   | (13)         | 11,152           | 10,456           |
| إيرادات أخرى   |              | 10,180           | 11,620           |
| فروقات عملة  |              | (213,214)        | 45,349           |
| صافي الدخل قبل الضريبة   |              | 1,781,456        | 2,067,095        |
| مخصص ضريبة الدخل   | (12)         | (135,759)        | (142,347)        |
| <b>صافي دخل السنة بعد الضريبة - قائمة ج</b>                          |              | <b>1,645,697</b> | <b>1,924,748</b> |
| <b>الربح لكل سهم</b>   |              |                  |                  |
| الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائد إلى مساهمين الشركة | (21)         | 0.235            | 0.2750           |

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

**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**

**شركة مساهمة عامة**

**بيت جالا - فلسطين**

**قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017 - قائمة ج**

|  | <u>2017</u>             | <u>2016</u>             |
|--|-------------------------|-------------------------|
| إيضاح  | دينار أردني             | دينار أردني             |
| دخل السنة  | 1,645,697               | 1,924,748               |
| <u>بنود الدخل الشامل الأخرى</u>                  |                         |                         |
| فرق ترجمة البيانات المالية من الشيقل إلى الدينار | 666,480                 | 114,998                 |
| بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة                   | <u>666,480</u>          | <u>114,998</u>          |
| إجمالي الدخل الشامل للسنة                        | <u><u>2,312,177</u></u> | <u><u>2,039,746</u></u> |

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

**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**

**شركة مساهمة عامة**

**بيت جالا - فلسطين**

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017 قائمة د**

| البيان                      | المجموع           | بنود الدخل<br>الشامل الأخرى | أرباح محتفظ<br>بها | احتياطي<br>اختياري | احتياطي قانوني   | رأس المال        |
|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|
|                             | دينار أردني       | دينار أردني                 | دينار أردني        | دينار أردني        | دينار أردني      | دينار أردني      |
| <b>31 كانون الأول 2017</b>  |                   |                             |                    |                    |                  |                  |
| رصيد 2016/12/31             | 11,248,808        | 114,998                     | 2,059,757          | 1,111,877          | 962,176          | 7,000,000        |
| صافي دخل السنة              | 1,645,697         | -                           | 1,645,697          | -                  | -                | -                |
| احتياطي قانوني              | -                 | -                           | (164,570)          | -                  | 164,570          | -                |
| احتياطي اختياري             | -                 | -                           | (329,140)          | 329,140            | -                | -                |
| توزيعات أرباح               | (1,043,717)       | -                           | (1,043,717)        | -                  | -                | -                |
| تسويات ضريبة سنوات<br>سابقة | (13,160)          | -                           | (13,160)           | -                  | -                | -                |
| فرق ترجمة البيانات المالية  | 551,482           | 551,482                     | -                  | -                  | -                | -                |
| <b>رصيد 2017/12/31</b>      | <b>12,389,110</b> | <b>666,480</b>              | <b>2,154,867</b>   | <b>1,441,017</b>   | <b>1,126,746</b> | <b>7,000,000</b> |
| <b>31 كانون الأول 2016</b>  |                   |                             |                    |                    |                  |                  |
| رصيد 2015/12/31             | 9,423,679         | 47,536                      | 2,529,515          | 726,927            | 769,701          | 5,350,000        |
| صافي دخل السنة              | 1,924,748         | -                           | 1,924,748          | -                  | -                | -                |
| احتياطي قانوني              | -                 | -                           | (192,475)          | -                  | 192,475          | -                |
| احتياطي اختياري             | -                 | -                           | (384,950)          | 384,950            | -                | -                |
| زيادة رأس المال             | -                 | -                           | (1,650,000)        | -                  | -                | 1,650,000        |
| توزيعات أرباح               | (321,062)         | -                           | (321,062)          | -                  | -                | -                |
| تسويات ضريبة سنوات<br>سابقة | 153,981           | -                           | 153,981            | -                  | -                | -                |
| فرق ترجمة البيانات المالية  | 67,462            | 67,462                      | -                  | -                  | -                | -                |
| <b>رصيد 2016/12/31</b>      | <b>11,248,808</b> | <b>114,998</b>              | <b>2,059,757</b>   | <b>1,111,877</b>   | <b>962,176</b>   | <b>7,000,000</b> |

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

**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**

**شركة مساهمة عامة**

**بيت جالا - فلسطين**

**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017 قائمة هـ**

|   | إيضاح      | 2017<br>دينار أردني | 2016<br>دينار أردني |
|---|------------|---------------------|---------------------|
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>                              |            |                     |                     |
| صافي ربح السنة قبل الضريبة - بيان ب                                       |            | 1,781,456           | 2,067,095           |
| <b>تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفق النقدي</b>                      |            |                     |                     |
| <b>بنود لا تتطلب تدفقات نقدية</b>   |            |                     |                     |
| استهلاك الموجودات الثابتة   | (7)        | 593,107             | 526,728             |
| إطفاء إيرادات المنحة الفرنسية   |            | (11,152)            | (10,456)            |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة  | (14)       | 159,433             | 141,426             |
| فرق ترجمة البيانات المالية  |            | 551,482             | 67,462              |
| خسارة استبعاد موجودات ثابتة   |            | -                   | 7,168               |
| <b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>                         |            |                     |                     |
| النقص في الذمم المدينة  |            | 420,417             | 62,685              |
| (الزيادة) في البضاعة  |            | (184,504)           | (244,619)           |
| (الزيادة) النقص في المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى       |            | (25,302)            | 52,857              |
| (الزيادة) النقص في الاعتمادات المستندية                                   |            | (445,206)           | 505,801             |
| (النقص) الزيادة في الذمم الدائنة  |            | (79,933)            | 172,447             |
| الزيادة (النقص) في المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى              |            | 60,793              | (76,158)            |
| الزيادة في المستحق لأطراف ذات علاقة                                       |            | 758                 | 311,282             |
| تسوية ضريبة الدخل وأخرى   |            | (147,856)           | (268,361)           |
| تعويضات مدفوعة للموظفين   | (14)       | (120,503)           | (295,800)           |
| <b>صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية</b>                 |            | <b>2,552,990</b>    | <b>3,019,557</b>    |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>                            |            |                     |                     |
| إضافات الموجودات الثابتة  | (7)        | (982,524)           | (1,962,146)         |
| متحصل من استبعاد موجودات ثابتة  |            | -                   | 2,177               |
| أصول ثابتة قيد التركيب  |            | (364,724)           | (385,913)           |
| <b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>             |            | <b>(1,347,248)</b>  | <b>(2,345,882)</b>  |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>                              |            |                     |                     |
| القرض   |            | 711,100             | 563,749             |
| توزيعات أرباح   |            | (1,043,717)         | (321,062)           |
| <b>مجموع التدفقات النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التمويلية</b> |            | <b>(332,617)</b>    | <b>242,687</b>      |
| صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل خلال السنة                           |            | 873,125             | 916,362             |
| رصيد النقد والنقد المعادل أول السنة                                       |            | 2,480,179           | 1,563,817           |
| <b>رصيد النقد والنقد المعادل آخر السنة</b>                                | <b>(3)</b> | <b>3,353,304</b>    | <b>2,480,179</b>    |

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

## **شركة بيت جالا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة**

### **شركة مساهمة عامة**

### **بيت جالا - فلسطين**

### **إيضاحات حول القوائم المالية**

#### **1. التأسيس وطبيعة النشاط:**

- تأسست شركة بيت جالا لصناعة الأدوية كشركة مساهمة خصوصية في بيت جالا بتاريخ 1970/9/15 وسجلت في سجل الشركات المساهمة تحت رقم 14، وغايات الشركة تتمثل في صناعة الأدوية ومواد التجميل والكيماويات والعلاجات البيطرية والزراعية ومبيدات الحشرات ومواد التنظيف والأسمدة الكيماوية وتسويقها وتصديرها وتوزيعها واستيرادها والاتجار بها. تم توقيع اتفاقية بتاريخ 1998/4/22 مع شركة سختيان إخوان ومقرها نابلس بحيث يكون الموزع الوحيد لمنتجات الشركة في محافظات الضفة الغربية وقطاع غزة.
- تم تحويل الشركة من شركة مساهمة خصوصية إلى شركة مساهمة عامة وسجلت في سجل الشركات المساهمة تحت رقم 562601369، وتم أخذ الموافقات اللازمة لذلك وتم إعادة هيكلة رأس المال ليصبح 10,000,000 دينار أردني مقسمة إلى 10,000,000 سهم قيمة السهم الواحد دينار أردني حيث أصبح رأس المال 5,350,000 سهم للمساهمين الحاليين و4,650,000 سهم للاكتتاب العام وذلك استنادا إلى شهادة التسجيل الصادرة عن مراقب الشركات بتاريخ 2015/2/3.
- لقد تم بتاريخ 16 حزيران 2015 إدراج أسهم الشركة في بورصة فلسطين.
- بلغ عدد الموظفين 210 موظفاً كما في 2017/12/31 (197 موظفاً كما في 2016/12/31).
- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ 14 شباط 2018.

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

- أ. تم عرض القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات ذات العلاقة الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.
- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس التكلفة التاريخية ويتم تعديل هذا الأساس بالنسبة لبعض الأصول كما هو موضح أدناه.

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

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

- معيار المحاسبة الدولي رقم 24: الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة (المعدل)
- معيار المحاسبة الدولي رقم 32: الأدوات المالية - العرض (المعدل)
- معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض بنود الدخل الشامل الأخرى (المعدل)\*
- معيار التقارير المالية الدولية رقم (7) إفصاحات البيانات المالية (المعدل)
- معيار التقارير المالية الدولية رقم (10) البيانات المالية الموحدة
- معيار التقارير المالية الدولية رقم (12) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
- معيار التقارير المالية الدولية رقم (13) قياس القيمة العادلة
- \* يقضي التغيير في معيار المحاسبة الدولي رقم (1) إلى تغيير طريقة عرض بنود الدخل الشامل الأخرى في مجموعات، بأن يتم فصل تلك البنود التي يمكن قيدها أو إعادة تصنيفها في قائمة الدخل في المستقبل عن البنود الأخرى التي لا يمكن إعادة تصنيفها. سيؤثر هذا التعديل على العرض ولن يؤثر على أداء الشركة أو مركزها المالي.

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

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

### ج. الأسس والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وإفتراسات محاسبية تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وعرض الإنزيمات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية. نظراً لاستخدام هذه التقديرات والإفتراسات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات، وقد يستدعي ذلك تعديل القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات في المستقبل.  
 فيما يلي تفاصيل الإجهادات الجوهرية التي قامت بها الشركة:

### موجودات غير ملموسة

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

### تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

### الذمم التجارية المدينة:

تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير (المطالبات) مطروحا منها أي مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.  
 يتم أخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل. يتم شطب الذمم المدينة في نفس الفترة التي يثبت فيها عدم قابليتها للتحصيل.

### الذمم المدينة الأخرى:

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

### ذمم دائنة ومستحقات

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

### المخزون (البضاعة الجاهزة):

- يتم إظهار البضاعة الجاهزة بالتكلفة على أساس تكلفة المواد الخام مضافاً إليها نسبة من المصاريف الصناعية ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.  
 - يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل إحضار المخزون ووضعه في حالته ومكانه الحاليين.
- يتم تعريف صافي القيمة العادلة للتحقق بأنها السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف الضرورية لإتمام عملية البيع.

### المواد الخام ومواد التعبئة:

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

### البضاعة تحت التصنيع:

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

### الممتلكات والآلات والمعدات:

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

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

يتم دراسة تدني القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم توافر إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. عند وجود أحد هذه الأدلة وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للقيمة المتوقع استردادها وهي القيمة العادلة بعد تنزيل مصاريف البيع أو "القيمة في الاستخدام"، أيهما أعلى.

يتم احتساب ورسملة التكاليف المتكبدة لاستبدال مكونات الآلات والمعدات التي يتم التعامل معها بشكل منفصل، كما يتم شطب القيمة الدفترية لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالآلات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل.

### المخصصات:

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

**التطوير:**

تقوم الإدارة بقيد الإنفاق على التطوير والمدفوعة لجهات خارجية للقيام بدراسات كيميائية تتعلق بأصناف جديدة سوف يتم إنتاجها وطرحها في السوق كأصل غير ملموس وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويتم إطفاء الإنفاق على التطوير بنسبة ثابتة وبمعدل 20% سنوياً ونتيجة فشل تلك الدراسة تم وقفها وإقفال الرصيد في قائمة الدخل.

**مخصص مكافأة نهاية الخدمة:**

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

**ضريبة الدخل:**

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

**الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري:**

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

**الاعتراف بالإيرادات:**

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

**ترجمة العملات الأجنبية:**

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

|              | 2017        | 2016        |
|--------------|-------------|-------------|
|              | دينار أردني | دينار أردني |
| شيفل         | 0.2037      | 0.184       |
| دولار أمريكي | 0.709       | 0.709       |
| يورو         | 0.8506      | 0.741       |

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

- تم ترجمة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017 من الشيفل الجديد إلى الدينار الأردني حسب الأسس التالية:
- أ. تم ترجمة الموجودات والمطلوبات المتداولة من الشيفل الجديد إلى الدينار الأردني بموجب أسعار الصرف السائدة في 2017/12/31 وذلك بسعر 4.9083 شيفل جديد لكل دينار أردني واحد.
- ب. تم إظهار رصيد أول المدة للموجودات الثابتة بالدينار الأردني حسب ما ظهرت في القوائم المالية لسنة 2016.
- ج. تم إظهار إضافات الأصول الثابتة حسب سعر الصرف السائد بتاريخ 2017/12/31 وهو 4.9083 شيفل جديد لكل دينار أردني واحد.
- د. تم إظهار أرقام المقارنة وهي القوائم المالية الصادرة بالدينار الأردني كما في 31 كانون الأول 2016 بموجب أسعار الصرف التي استخدمت في عام 2016.
- تم ترجمة بيانات قائمة الدخل للفترة من 2017/1/1 وحتى 2017/12/31 حسب متوسط أسعار الصرف خلال سنة 2017 الصادرة من سلطة النقد الفلسطينية وهي 5.0804 شيفل جديد لكل دينار

### التدفق النقدي:

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

### الربح لكل سهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام.

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

3. النقد والنقد المعادل:

يتألف هذا البند مما يلي:

|   | <u>2017</u>      | <u>2016</u>      |
|---|------------------|------------------|
|   | دينار أردني      | دينار أردني      |
| نقد بالصندوق  | 588              | 4,279            |
| البنك العربي - يورو   | 244,816          | 117,890          |
| البنك العربي - شيفل   | 98,086           | 514,407          |
| البنك العربي - دولار  | 1,596,522        | 938,842          |
| البنك العربي - دينار  | 778              | 252,602          |
| بنك فلسطين المحدود - شيفل                                   | 221,407          | 5,835            |
| بنك فلسطين المحدود - يورو                                   | 187              | 1,195            |
| بنك فلسطين المحدود - دولار                                  | 37               | 5,784            |
| <b>مجموع النقد بالصندوق ولدى البنوك</b>                     | <b>2,162,421</b> | <b>1,840,834</b> |
| شيكات برسم التحصيل تستحق خلال 3 أشهر من نهاية السنة الحالية | 1,529,629        | 989,566          |
| شيكات صادرة آجلة تستحق خلال 3 أشهر من نهاية السنة الحالية   | (338,746)        | (350,221)        |
| <b>الإجمالي</b>   | <b>3,353,304</b> | <b>2,480,179</b> |

- يشتمل رصيد البنك العربي - دولار على مبلغ 1,600,917 دولار امريكي ودائع لأجل لدى البنك العربي يتم ربطها لفترة ثلاث شهور بنسبة فائدة 1.5%
  - يشتمل رصيد البنك العربي - يورو على مبلغ 200,000 يورو وداائع لأجل لدى البنك العربي يتم ربطها لفترة ثلاث شهور بنسبة فائدة 0.3%
  - يشتمل رصيد فلسطين - شيفل على مبلغ 1,023,638 شيفل جديد وداائع لأجل لدى بنك فلسطين يتم ربطها لفترة ستة شهور بنسبة فائدة 3.5%
- وتم قيد الإيرادات المستحقة عن السنة الحالية ضمن الإيرادات الأخرى

4. الذمم المدينة بالصافي:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

|                                       | <u>2017</u>      | <u>2016</u>      |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
|                                       | دينار أردني      | دينار أردني      |
| ذمم تجارية (أطراف ذات علاقة - 17 - ب) | 2,711,074        | 2,995,382        |
| ذمم تجارية                            | 149,909          | 285,486          |
| ذمم مقاولين                           |                  | 532              |
| <b>المجموع</b>                        | <b>2,860,983</b> | <b>3,281,400</b> |
| يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  | (23,901)         | (23,901)         |
| <b>الصافي</b>                         | <b>2,837,082</b> | <b>3,257,499</b> |

- ب. تعتبر شركة سختياران أخوان الموزع الوحيد لمنتجات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية بموجب الاتفاقية المبرمة بين الطرفين. ومن بين بنود هذه الاتفاقية ما يلي:
- تعتبر شركة سختياران إخوان الموزع الوحيد لمنتجات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية في محافظات الضفة الغربية وقطاع غزة.

- لشركة سختيان أخوان حق دخول عطاءات وزارة الصحة وعطاءات الخدمات الطبية العسكرية والعطاءات التابعة للمؤسسات الحكومية وغير الحكومية.
- تحصل شركة سختيان أخوان على نسبة خصم 12.5% من إجمالي قيمة الفاتورة وذلك مقابل جميع المبيعات للسوق المحلي والعروض والعطاءات.
- مصاريف ورواتب وعمولات رجال الدعاية والعينات الطبية المجانية تحمل على شركة بيت جالا لصناعة الأدوية.
- سياسات البيع لشركة سختيان إخوان والمتعلقة بمنتجات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية وخصوصاً بما يتعلق بالأسعار ونسبة البونص يتم تحديدها بالتوافق ما بين إدارة شركة بيت جالا لصناعة الأدوية وإدارة شركة سختيان إخوان.

#### 5. البضاعة:

يتألف هذا البند مما يلي:

|                            | <u>2017</u>      | <u>2016</u>      |
|----------------------------|------------------|------------------|
|                            | دينار أردني      | دينار أردني      |
| مواد خام                   | 988,783          | 937,470          |
| مواد تعبئة                 | 560,738          | 494,855          |
| بضاعة تحت التصنيع          | 84,845           | 51,728           |
| بضاعة جاهزة - أدوية، تجميل | 203,807          | 168,675          |
| مخزون مواد البحث والتطوير  | 7,333            | 8,274            |
| <b>المجموع</b>             | <b>1,845,506</b> | <b>1,661,002</b> |

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

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

|                      | <u>2017</u>    | <u>2016</u>    |
|----------------------|----------------|----------------|
|                      | دينار أردني    | دينار أردني    |
| مصاريف مدفوعة مقدماً | 24,405         | 22,041         |
| دفعات مقدمة للموردين | 134,035        | 106,039        |
| ذمم وسلف موظفين      | 7,485          | 2,200          |
| تأمينات مستردة       | 2,182          | 2,182          |
| ضريبة القيمة المضافة | -              | 22,512         |
| فوائد مستحقة         | 1,785          | 309            |
| ذمم مدينة أخرى - ب   | 24,212         | 13,519         |
| <b>المجموع</b>       | <b>194,104</b> | <b>168,802</b> |

ب. ضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ يعادل 1,723 دينار أردني يمثل ما تم دفعه من أجل تأسيس شركة بيت جالا في بولندا لأغراض الدخول إلى أسواق التصدير لبيع منتجات الشركة.

7. **الموجودات الثابتة:**  
أ. يتألف هذا البند مما يلي:

| صافي القيمة الدفترية    |                         | الاستهلاك المتراكم      |                     |                       | التكلفة               |                         |                     |                  | البيان            |                             |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|
| الرصيد في<br>2016/12/31 | الرصيد في<br>2017/12/31 | الرصيد في<br>2017/12/31 | الاستيعادات<br>2017 | استهلاك السنة<br>2017 | الرصيد في<br>2017/1/1 | الرصيد في<br>2017/12/31 | الاستيعادات<br>2017 | الإضافات<br>2017 |                   | الرصيد في<br>2017/1/1       |
| دينار أردني             | دينار أردني             | دينار أردني             | دينار أردني         | دينار أردني           | دينار أردني           | دينار أردني             | دينار أردني         | دينار أردني      | دينار أردني       | أراضي                       |
| 465,897                 | 465,897                 | -                       | -                   | -                     | -                     | 465,897                 | -                   | -                | 465,897           | مباني                       |
| 1,966,618               | 2,106,943               | 685,814                 | -                   | 56,470                | 629,344               | 2,792,757               | -                   | 196,795          | 2,595,962         | أدوات مختبر                 |
| 2,702                   | 2,008                   | 160,002                 | -                   | 1,376                 | 158,626               | 162,010                 | -                   | 682              | 161,328           | أثاث                        |
| 33,721                  | 33,923                  | 212,423                 | -                   | 7,271                 | 205,152               | 246,346                 | -                   | 7,473            | 238,873           | ماكينات وألات وقطع غيار     |
| 2,531,972               | 2,807,973               | 2,336,063               | -                   | 276,402               | 2,059,661             | 5,144,036               | -                   | 552,403          | 4,591,633         | كلاشيات                     |
| 647                     | 508                     | 109,394                 | -                   | 139                   | 109,255               | 109,902                 | -                   | -                | 109,902           | أجهزة                       |
| 328,231                 | 324,362                 | 1,179,002               | -                   | 93,839                | 1,085,163             | 1,503,364               | -                   | 89,970           | 1,413,394         | حاسب آلي                    |
| 30,305                  | 34,861                  | 138,997                 | (71)                | 9,810                 | 129,258               | 173,858                 | (71)                | 14,366           | 159,563           | مصاعد                       |
| 12,601                  | 5,889                   | 66,369                  | -                   | 6,712                 | 59,657                | 72,258                  | -                   | -                | 72,258            | عدد وأدوات                  |
| 1,061                   | 806                     | 4,078                   | -                   | 255                   | 3,823                 | 4,884                   | -                   | -                | 4,884             | أجهزة تكييف وتهوية          |
| 126,459                 | 144,522                 | 1,439,442               | -                   | 74,858                | 1,364,584             | 1,583,964               | -                   | 92,921           | 1,491,043         | سيارات                      |
| 34,138                  | 30,405                  | 18,500                  | -                   | 3,733                 | 14,767                | 48,905                  | -                   | -                | 48,905            | تمديدات كهربائية وميكانيكية |
| 73,738                  | 35,181                  | 553,502                 | -                   | 38,557                | 514,945               | 588,683                 | -                   | -                | 588,683           | موجودات أخرى                |
| 86,261                  | 92,559                  | 290,912                 | (10,666)            | 21,616                | 279,962               | 383,471                 | (10,666)            | 27,914           | 366,223           | ساحات وتحسينات حول المصنع   |
| 19,379                  | 17,310                  | 20,085                  | -                   | 2,069                 | 18,016                | 37,395                  | -                   | -                | 37,395            |                             |
| <b>5,713,730</b>        | <b>6,103,147</b>        | <b>7,214,583</b>        | <b>(10,737)</b>     | <b>593,107</b>        | <b>6,632,213</b>      | <b>13,317,730</b>       | <b>(10,737)</b>     | <b>982,524</b>   | <b>12,345,943</b> | <b>المجموع</b>              |
| =====                   | =====                   | =====                   | =====               | =====                 | =====                 | =====                   | =====               | =====            | =====             |                             |

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

## 8. أصول ثابتة قيد التركيب:

يتألف هذا البند مما يلي:

|  | 2017             | 2016             |
|--|------------------|------------------|
|  | دينار أردني      | دينار أردني      |
| ماكينات تحت التجهيز                          | 1,811,309        | 1,359,149        |
| أعمال ومقاولات للتجهيز                       | -                | 162,110          |
| دراسات بحث وتطوير                            | 58,490           | -                |
| الإنشاءات الجديدة - ترخيص 4 طوابق للمستودعات | 16,184           | -                |
| <b>المجموع</b>                               | <b>1,885,983</b> | <b>1,521,259</b> |

## 9. القرض:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

|                           | 2017             | 2016             |
|---------------------------|------------------|------------------|
|                           | دينار أردني      | دينار أردني      |
| أقساط قرض قصيرة الأجل - ب | 340,253          | 271,858          |
| أقساط قرض طويلة الأجل - ب | 1,501,102        | 858,397          |
| <b>المجموع</b>            | <b>1,841,355</b> | <b>1,130,255</b> |

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

ج. حصلت الشركة على قرض بمبلغ 2,700,000 يورو بتاريخ 2017/5/21 بسعر فائدة لاييور شهر لليورو + هامش فائدة بنسبة 2.75% وبحد أدنى 3.5% لسعر الفائدة بحيث لا يقل سعر اللاييور لليورو عن صفر ويسدد القرض بموجب 60 قسط شهري متتالي ومتساوي بقيمة 45,000 يورو ويستحق القسط الأول بعد انتهاء فترة السحب (18 شهراً من تاريخ توقيع العقود وفترة سماح 6 أشهر من تاريخ السحب) وتضاف قيمة الفوائد المدينة على الأقساط الشهرية.

يستخدم هذا القرض في تمويل 90% من الكلفة الإجمالية لتوسعة المصنع وتحسين وتطوير خطوط الإنتاج المقدرة بمبلغ 3,000,000 يورو.

تم منح الدفعة الأولى بمبلغ 298,000 يورو لتنفيذ مشروع المنحة الفرنسية وذلك لشراء الآلات والمعدات الفرنسية لتجهيز البنية التحتية لخطوط الإنتاج الجديدة.

- **الضمانات على القرض:** الإبقاء على كافة الضمانات المقدمة من الشركة لصالح العميل وهي رهن عقاري من الدرجة الأولى بقيمة سند الرهن 865,000 دينار أردني و 1,383,000 دينار أردني من الدرجة الثانية بالإضافة إلى بوليصة تأمين شامل على موجودات المصنع بقيمة 9,615,000 دولار أمريكي مجبرة لصالح البنك العربي.

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

يتألف هذا البند مما يلي:

|  | <u>2017</u>    | <u>2016</u>    |
|--|----------------|----------------|
|  | دينار أردني    | دينار أردني    |
| إجازات مستحقة                          | 19,240         | 19,240         |
| ضريبة اقتطاعات رواتب الموظفين          | 10,232         | 10,966         |
| مصاريف ورواتب مستحقة وأرصدة دائنة أخرى | 165,899        | 115,728        |
| دفعات وتسويات الضريبة المضافة          | 93,755         | -              |
| ذمم موظفين                             | 12,198         | 41,980         |
| نقابة العاملين                         | 3              | 3              |
| مستحقات للمساهمين عن توزيعات أرباح     | 2,448          | 25,113         |
| ذمم دائنة أخرى                         | 182,325        | 212,277        |
| <b>المجموع</b>                         | <b>486,100</b> | <b>425,307</b> |

**11. ذمم لأطراف ذات علاقة:**

يتألف هذا البند مما يلي:

|  | <u>2017</u>    | <u>2016</u>    |
|--|----------------|----------------|
|  | دينار أردني    | دينار أردني    |
| الشركة المتحدة لصناعة الأدوية - الأردن | 636,309        | 487,393        |
| مجموعة منير سختيان - الأردن            | 141,330        | 289,488        |
| <b>المجموع</b>                         | <b>777,639</b> | <b>776,881</b> |

**12. مخصص ضريبة الدخل:**

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

|                                | <u>2017</u>     | <u>2016</u>     |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                | دينار أردني     | دينار أردني     |
| سلفيات ضريبة الدخل             | (176,562)       | (184,213)       |
| مخصص الضرائب للسنة الحالية - ب | 135,759         | 142,347         |
| <b>المجموع</b>                 | <b>(40,803)</b> | <b>(41,866)</b> |

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

|   | <u>2017</u>      | <u>2016</u>      |
|---|------------------|------------------|
|   | دينار أردني      | دينار أردني      |
| ربح السنة   | 1,781,456        | 2,067,095        |
| يضاف: مخصص نهاية الخدمة الغير مدفوعة                | 159,433          | 141,425          |
| يطرح: مخصص نهاية الخدمة المدفوعة خلال السنة         | (120,504)        | (295,800)        |
| يطرح صافي الوفر الضريبي نتيجة الدفع المبكر للسلفيات | (10,270)         | (14,763)         |
| <b>الربح الخاضع للضريبة</b>                         | <b>1,810,115</b> | <b>1,897,957</b> |
| <b>الضريبة</b>                                      | <b>135,759</b>   | <b>142,347</b>   |

### 13. إيرادات مؤجلة بعد الإطفاء:

يمثل مبلغ 71,938 دينار أردني صافي قيمة المنحة الفرنسية بعد الإطفاء والتي حصلت عليها الشركة لشراء معدات وتجهيزات للمصنع وبيانها كما يلي:

- Air Compressing
  - Chillers Carrier Production
  - CMA Packing System
  - Vacuum Mixer – Homogenizer
- ويتم الاعتراف بهذه المنحة كإيراد على حسب العمر الإنتاجي المقدر للأصول التي تم شراؤها بهذه المنحة وقد قدرتها الإدارة من 12-14 سنة.

|                                       | <u>2017</u>   | <u>2016</u>   |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
|                                       | دينار أردني   | دينار أردني   |
| إجمالي الإيرادات المؤجلة              | 478,038       | 478,038       |
| مجموع الإطفاء حتى نهاية السنة المالية | (417,252)     | (406,100)     |
| <b>المجموع</b>                        | <b>60,786</b> | <b>71,938</b> |

### 14. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتألف هذا البند مما يلي:

|                     | <u>2017</u>    | <u>2016</u>    |
|---------------------|----------------|----------------|
|                     | دينار أردني    | دينار أردني    |
| رصيد أول السنة      | 813,883        | 968,257        |
| المقيد على المصاريف | 159,433        | 141,426        |
| مدفوعات خلال السنة  | (120,503)      | (295,800)      |
| <b>المجموع</b>      | <b>852,813</b> | <b>813,883</b> |

### 15. رأس المال:

- تم تحويل الشركة من شركة مساهمة خصوصية إلى شركة مساهمة عامة وتم أخذ الموافقات اللازمة لذلك وتم إعادة هيكلة رأس المال ليصبح 10,000,000 دينار أردني مقسمة إلى 10,000,000 سهم قيمة السهم الواحد دينار أردني حيث أصبح رأس المال 5,350,000 سهم للمساهمين الحاليين و4,650,000 سهم للاكتتاب العام وذلك استنادا إلى شهادة التسجيل الصادرة عن مراقب الشركات بتاريخ 2013/6/11.

- قررت الهيئة العامة للشركة المصادقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بقيمة 1,971,000 دينار أردني منها 321,000 دينار أردني نقداً بنسبة 6% من القيمة الاسمية للسهم و1,650,000 دينار أردني كزيادة في رأس مال الشركة على شكل أسهم مجانية بنسبة 30.8% من رأس المال المدفوع بتاريخ 2016/5/4 ليصبح إجمالي رأس المال المدفوع 7,000,000 دينار أردني كما في 31 كانون الأول 2016 موضحة كما يلي:

| <u>دينار أردني</u> |  |
|--------------------|--|
| 5,350,000          | رأس المال كما في 2015/12/31  |
| 1,650,000          | زيادة رأس مال الشركة بتاريخ 2016/5/5 بموجب قرار الهيئة العامة للشركة |
| <u>7,000,000</u>   | <b>الرصيد في 31 كانون الأول 2016</b>                                 |
| <u>7,000,000</u>   | <b>الرصيد في 31 كانون الأول 2017</b>                                 |

#### 16. الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري:

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

#### 17. المبيعات:

##### أ. مبيعات الشركة موزعة على السوق المحلي والتصدير:

|                        | <u>2017</u>             | <u>2016</u>             |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                        | دينار أردني             | دينار أردني             |
| مبيعات في السوق المحلي | 6,699,895               | 5,973,941               |
| مبيعات عطاءات محلية    | 444,871                 | 650,160                 |
| مبيعات التصدير         | 1,179,197               | 1,195,614               |
| <b>المجموع</b>         | <u><b>8,323,963</b></u> | <u><b>7,819,715</b></u> |

- ب. إن ما نسبته 85.8% من مبيعات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية تمثل مبيعات لشركة سختيان إخوان بموجب الاتفاقية المبرمة بين الطرفين باعتبار أن شركة سختيان إخوان تعتبر الموزع الوحيد لمنتجات الفريق الأول (شركة بيت جالا لصناعة الأدوية) في محافظات الضفة الغربية وقطاع غزة - إيضاح 4 - ب. والنسبة الباقية تمثل مبيعات الشركة في أسواق التصدير.

**18. تكلفة المبيعات:**

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

|  | <u>2017</u>      | <u>2016</u>      |
|--|------------------|------------------|
|  | دينار أردني      | دينار أردني      |
| مواد خام أول السنة   | 945,744          | 796,122          |
| مشتريات مواد خام   | 1,309,274        | 1,374,950        |
| مواد خام آخر السنة   | (996,116)        | (945,744)        |
| <b>المواد الخام المستخدمة في الإنتاج</b>                     | <b>1,258,902</b> | <b>1,225,328</b> |
| مواد تعبئة أول السنة   | 494,855          | 447,264          |
| مشتريات مواد تعبئة   | 838,815          | 843,447          |
| مواد تعبئة آخر السنة   | (560,738)        | (494,855)        |
| <b>مواد التعبئة المستخدمة في الإنتاج</b>                     | <b>772,932</b>   | <b>795,856</b>   |
| <b>مجموع المواد الخام ومواد التعبئة المستخدمة في الإنتاج</b> | <b>2,031,834</b> | <b>2,021,184</b> |
| بضاعة تحت التصنيع أول السنة                                  | 51,728           | 56,932           |
| مصاريف صناعية مباشرة - ب                                     | 567,033          | 520,684          |
| مصاريف صناعية غير مباشرة - ج                                 | 2,136,620        | 1,914,670        |
| مصاريف على مشتريات المواد الخام والتعبئة                     | 174,294          | 211,120          |
| بضاعة تحت التصنيع آخر السنة                                  | (84,845)         | (51,728)         |
| <b>تكلفة بضاعة مصنعة</b>                                     | <b>4,876,664</b> | <b>4,461,742</b> |
| بضاعة جاهزة أول المدة  | 168,675          | 116,065          |
| مشتريات بضاعة جاهزة  | 85               |                  |
| بضاعة جاهزة آخر السنة  | (203,807)        | (168,675)        |
| <b>تكلفة المبيعات</b>  | <b>4,841,617</b> | <b>4,620,252</b> |

**ب. المصاريف الصناعية المباشرة:**

يتألف هذا البند مما يلي:

|                     | <u>2017</u>    | <u>2016</u>    |
|---------------------|----------------|----------------|
|                     | دينار أردني    | دينار أردني    |
| رواتب وأجور صناعية  | 536,800        | 487,628        |
| مكافأة نهاية الخدمة | 30,233         | 33,056         |
| <b>المجموع</b>      | <b>567,033</b> | <b>520,684</b> |

**ج. المصاريف الصناعية غير المباشرة:**

يتألف هذا البند مما يلي:

|                                      | <u>2017</u>      | <u>2016</u>      |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
|                                      | دينار أردني      | دينار أردني      |
| رواتب وأجور صناعية                   | 767,315          | 677,418          |
| مكافأة نهاية الخدمة                  | 76,272           | 68,999           |
| لوازم مخبريه مستهلكة                 | 66,491           | 58,106           |
| نفقات تحليل المستحضرات               | 5,538            | 13,923           |
| صيانة ماكينات وأجهزة                 | 148,027          | 156,857          |
| صيانة البناء                         | 42,924           | 19,033           |
| مياه وإنارة ومحروقات                 | 295,284          | 269,674          |
| ملابس مستخدمة                        | 3,580            | 4,275            |
| مواصلات للوردية الليلية              | 8,594            | 8,198            |
| نظافة                                | 24,785           | 22,834           |
| لوازم صناعية مستهلكة                 | 27,093           | 20,195           |
| تأمين المصنع والمستخدمين             | 33,555           | 22,077           |
| تغليف وحزم                           | 1,489            | 5,590            |
| قرطاسيه                              | 4,716            | 6,946            |
| رسوم تسجيل الأصناف                   | 7,854            | 5,370            |
| استهلاك موجودات ثابتة                | 571,406          | 503,228          |
| توالف مواد جاهزة وأخرى               | 6,740            | 7,555            |
| معايرة موازين                        | 2,688            | 3,228            |
| مصاريف أبحاث                         | 27,803           | 31,610           |
| كتب ومطبوعات علمية – مراجع واشتراكات | 2,017            | 3,877            |
| مصاريف مكافحة الحشرات والقوارض       | 5,139            | -                |
| مشاركة في دورات تدريبية              | 6,434            | 5,677            |
| بريد، برق وهاتف                      | 876              | -                |
| <b>المجموع</b>                       | <b>2,136,620</b> | <b>1,914,670</b> |

**19. مصاريف البيع والتوزيع:**

يتألف هذا البند مما يلي:

|                                    | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|------------------------------------|-------------|-------------|
|                                    | دينار أردني | دينار أردني |
| رواتب قسم التسويق                  | 369,151     | 359,116     |
| رواتب قسم التصدير                  | 105,372     | 71,129      |
| مكافأة نهاية الخدمة                | 17,840      | 16,793      |
| دعاية وإعلان                       | 115,534     | 68,372      |
| مصاريف نقل المبيعات                | 30,537      | 8,458       |
| مصاريف إضافية على المبيعات         | 1,630       | 1,746       |
| مؤتمرات وورش عمل للأطباء والصيدالة | 145,241     | 84,838      |
| رعاية أنشطة ثقافية واجتماعية       | 145         | 9           |
| مصاريف قسم التصدير                 | 1,670       | 2,547       |
| تبرعات ومساهمات التسويق            | -           | 2,211       |
| مصاريف التصدير                     | 139,193     | 86,276      |

|                                   | <u>2017</u>      | <u>2016</u>    |
|-----------------------------------|------------------|----------------|
|                                   | دينار أردني      | دينار أردني    |
| خصم لمقابلة عدم إرجاع أدوية       | 78,453           | 59,703         |
| تأمينات على مبيعات التصدير        | 4,660            | 1,137          |
| هاتف الخط المجاني                 | 2,589            | 1,760          |
| مصاريف استهلاك                    | 6,314            | 5,743          |
| مصاريف - مكتب الدعاية - الخليل    | 3,140            | 2,807          |
| مصاريف بحث واستطلاع أسواق للتصدير | 11,274           | 11,276         |
| أتعاب تدقيق وزارات الصحة          | 35,959           | 7,848          |
| تحاليل مخبرية للمرضى              | -                | 305            |
| اطفاء مصاريف التكافؤ الحيوي       | 5,075            | -              |
| <b>المجموع</b>                    | <b>1,073,777</b> | <b>792,074</b> |

## 20. المصاريف الإدارية والعمومية:

يتألف هذا البند مما يلي:

|  | <u>2017</u>    | <u>2016</u>    |
|--|----------------|----------------|
|  | دينار أردني    | دينار أردني    |
| رواتب إدارية                           | 283,964        | 265,564        |
| مكافأة نهاية الخدمة                    | 35,089         | 22,578         |
| قرطاسيه ومطبوعات                       | 16,099         | 14,548         |
| رخص ورسوم وضرائب                       | 8,819          | 13,346         |
| ضيافة                                  | 3,502          | 2,896          |
| برق وبريد وهاتف                        | 9,036          | 6,950          |
| مواصلات وسفر                           | 205            | 219            |
| تأمين حكومي                            | 431            | 310            |
| علاجات موظفين وإصابات عمل              | 252            | 204            |
| مصاريف صيانة                           | 418            | 489            |
| مصاريف أعضاء مجلس إدارة                | 6,636          | 6,657          |
| دعم مشاريع علمية - الجامعات الفلسطينية | 5,972          | -              |
| اشتراكات                               | 8,063          | 6,291          |
| أتعاب واستشارات مهنية                  | 7,368          | 1,754          |
| أتعاب تدقيق حسابات                     | 5,552          | 5,426          |
| استهلاك موجودات ثابتة                  | 15,387         | 17,757         |
| دورات تدريبية                          | 2,013          | 892            |
| مصاريف تأمين صحي                       | 10,587         | 8,515          |
| أتعاب حمامة                            | 6,514          | 3,375          |
| لوازم مستهلكة إدارية وأخرى             | 1,398          | 1,609          |
| مصاريف دعائية باسم الشركة              | 273            | -              |
| <b>المجموع</b>                         | <b>427,578</b> | <b>379,380</b> |

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

يتألف هذا البند مما يلي:

|  | 2017        | 2016        |
|--|-------------|-------------|
|  | دينار أردني | دينار أردني |
| ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة                                   | 1,645,697   | 1,924,748   |
| المعدل المرجح لعدد الأسهم والمكتتب بها                               | 7,000,000   | 7,000,000   |
| الحصة الأساسية والمنخفضة للسهم من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة | 0.235       | 0.275       |

**22. القيمة العادلة للأدوات المالية**

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتألف الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل والذمم المدينة والمصاريف مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى، بينما تتألف المطلوبات المالية من البنوك الدائنة والقروض والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

**23. أهداف وسياسات إدارة المخاطر**

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

**مخاطرة السوق:**

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

**مخاطرة العملة:**

تعرف مخاطرة العملة بأنها مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

فيما يلي ملخص الحسابات التي تخضع لمخاطر العملات الأجنبية:

| دينار أردني      |                  |                  |                      |
|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| ديونار أمريكي    | يورو             | شيقل جديد        |                      |
| -                | -                | 495              | - الصندوق النقدي     |
| 245,002          | 1,596,560        | 319,493          | - نقد لدى البنوك     |
| -                | 370,619          | 1,159,011        | - شيكات برسم التحصيل |
| -                | 728,214          | 2,132,769        | - ذمم مدينة          |
| 4,209            | 13,017           | 5,130            | - ذمم مدينة أخرى     |
| 29,218           | 97,828           | 1,713            | - دفعات مقدمة        |
| <b>278,429</b>   | <b>2,806,238</b> | <b>3,618,611</b> |                      |
| 37,877           | 8,469            | 270,287          | - شيكات صادرة آجلة   |
| 1,841,355        | -                | -                | - قروض               |
| 20,173           | 100,639          | 300,116          | - ذمم دائنة          |
| 782,699          | 24,891           | 21,198           | - ذمم دائنة أخرى     |
| <b>2,682,104</b> | <b>133,999</b>   | <b>591,601</b>   | <b>المجموع</b>       |

**مخاطرة سعر الفائدة:**

تعرف مخاطرة سعر الفائدة بأنها مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة في السوق. تخضع الشركة من خلال موجوداتها والتزاماتها المرتبطة بالفائدة إلى أخطار التغيير في أسعار الفائدة:

|      | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|------|-------------|-------------|
|      | دينار أردني | دينار أردني |
| قروض | 1,841,355   | 1,130,255   |
|      | =====       | =====       |

**مخاطر السعر الأخرى:**

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

**مخاطرة الائتمان:**

تعرف مخاطرة الائتمان بأنها مخاطرة أن يخفق أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً بذلك خسارة مالية للطرف الآخر. تحتفظ الشركة بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات ائتمان مناسب. تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان بسبب أن أحد العملاء يمثل 84.71% من إجمالي أرصدة الذمم المدينة، كذلك الأمر بسبب تعثر العملاء عن التسديد نتيجة الأوضاع الاقتصادية والسياسية العامة.

**مخاطرة السيولة:**

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

**إدارة رأس المال**

يتمثل الهدف الرئيسي في إدارة رأس المال في الحفاظ على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية، يتألف رأس مال الشركة من رأس المال المدفوع والأرباح المدورة والاحتياطات الأخرى بمجموع 12,389,110 دينار أردني كما في 31 كانون الأول 2017 مقابل 11,248,808 دينار أردني كما في 31 كانون الأول 2016.

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

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

**25. الالتزامات الطارئة:**

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات طارئة كما يلي:

|                  | <b>2017</b> |              |             |
|------------------|-------------|--------------|-------------|
|                  | <u>يورو</u> | <u>دولار</u> | <u>شيفل</u> |
| كفالات بنكية     | -           | 10,000       | 84,000      |
| اعتمادات مستندية | 215,000     | -            | -           |
| سحوبات           | 89,799      | -            | -           |

**26. معاملات مع أطراف ذات علاقة**

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

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

|                  |                 | <b>2017</b>        | <b>2016</b>        |
|------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
|                  | <u>العلاقة</u>  | <u>دينار أردني</u> | <u>دينار أردني</u> |
| ذمم تجارية مدينة | مساهمين رئيسيين | 2,649,983          | 3,155,772          |
| ذمم تجارية دائنة | مساهمين رئيسيين | 141,330            | 354,309            |

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

|  | <b>2017</b>        | <b>2016</b>        |
|--|--------------------|--------------------|
|  | <u>دينار أردني</u> | <u>دينار أردني</u> |
| مبيعات لشركة سختيان أخوان                    | 7,144,766          | 6,614,050          |
| مبيعات لمجموعة سختيان الأردن                 | 231,305            | 211,087            |
| مكافآت ورواتب الإدارة العليا                 | 260,926            | 260,925            |
| تعويض مدفوع عن نهاية الخدمة – الإدارة العليا | 193,255            | 210,746            |

**27. عام:**

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