

التاريخ: 2018/8/30

عناية السيد أحمد عويضة المحترم

السادة سوق فلسطين للأوراق المالية المحترمين

نابلس - فلسطين

تحية طيبة وبعد،،،،،

الموضوع: الإفصاح عن البيانات المالية المرحلية الموحدة للنصف الأول للعام 2018

إشارة للموضوع أعلاه، وعملاً بأحكام المادة (37) من نظام الإفصاح الساري ، نرفق لكم البيانات المالية المرحلية الموحدة و المراجعة من المدقق الخارجي للنصف الأول من العام 2018 لشركة القدس للمستحضرات الطبية م ع م حيث تشير البيانات المالية الى ما يلي :

- حققت الشركة خلال النصف الأول من العام 2018 صافي ربح مبلغا وقدره 2,680,539 دولار مقابل صافي ربح 3,026,907 دولار لنفس الفترة من العام 2017 بانخفاض نسبته 11.44%.
- بلغت صافي الإيرادات التشغيلية للشركة خلال النصف الأول من العام 2018 ما قيمته 14.348 مليون دولار مقابل 15.707 مليون دولار لنفس الفترة من العام 2017 بانخفاض نسبته 8.65%.
- بلغ مجموع موجودات الشركة خلال النصف الأول من العام 2018 مبلغا وقدره 60.283 مليون دولار مقابل 61.626 مليون دولار كما في 2017/12/31 بانخفاض نسبته 2.18%.
- بلغ مجموع مطلوبات الشركة خلال النصف الأول من العام 2018 مبلغا وقدره 13.002 مليون دولار مقابل 12.238 مليون دولار كما في 2017/12/31 بارتفاع نسبته 6.24%.
- بلغ مجموع حقوق مساهمي الشركة خلال النصف الأول من العام 2018 مبلغا وقدره 46.465 مليون دولار مقابل 48.537 مليون دولار كما في 2017/12/31 بانخفاض نسبته 4.27%.

وتفضلوا قبول فائق الاحترام والتقدير،،،،،

محمد مسروحي
رئيس مجلس الادارة



نسخة: السادة هيئة سوق رأس المال الفلسطينية المحترمين.

فلسطين

ص.ب: 3570 - رام الله - البيرة - شارع نابلس
هاتف : 972 2 2406550 فاكس : 972 2 2403246
هاتف : 970 2 2406550 فاكس : 970 2 2403246

PALESTINE

P.O.Box : 3570 - Ramallah - Al-Bireh, Nablus Road
Tel. : 972 2 2406550 fax : 972 2 2403246
Tel. : 970 2 2406550 fax : 970 2 2403246

http: www.jepharm.com
e-mail address:jepharm@palnet.com



الموضوع : متطلبات الإفصاح 30/6/2018معلومات عن الشركة

- تأسست شركة القدس للمستحضرات الطبية عام 1969 كشركة عادية لغرض تصنيع وبيع الادوية البشرية و في عام 1975 تحولت الى شركة مساهمه خاصه ثم الى شركة مساهمه عامه في عام 1978.
- راس مال الشركة المصرح به 18,000,000 دولار امريكي موزع على 18,000,000 سهم بقيمة اسمية دولار واحد للسهم , و راس المال المكتتب به كما في 2018/6/30 مبلغا و قدرة 18,000,000 دولار امريكي موزع على 18,000,000 سهم بقيمة اسمية دولار واحد للسهم .
- يقع مقر الشركة الرئيسي في منطقة البيرة - شارع نابلس حيث يوجد مصنع الادوية ومقر الادارة العامة .

حسب المادة رقم 37 فانه:

- طرأ تغيير على ادارة الشركة التنفيذية خلال الفترة حيث:
 - تم تعيين السيد فادي رابية مدير لدائرة الموارد البشرية .
 - لم يطرا تغير على مدققي الحسابات للشركة.
 - تم تعيين السادة مكتب إيكوتي -المجموعة القانونية مستشارا قانونيا للشركة بدلا من مكتب راسم كمال.
 - لم يطرا أي تغير على طبيعة عمل الشركة.
 - لا يوجد قرارات رئيسية من قبل حملة الاوراق المالية.
 - لم يتم اكتساب او التصرف باي من موجودات الشركة خلال الفترة المفصح عنها.
 - تم اعادة انتخاب مجلس ادارة جديد للشركة خلال اجتماع الهيئة العامة العادية بتاريخ 2018/04/26.

فلسطين

ص.ب. : ٣٥٧٠ - رام الله - البيرة - شارع نابلس

هاتف : ٩٧٢ ٢٢٤٠٣٢٤٦ فاكس : ٩٧٢ ٢٢٤٠٦٥٥٠

هاتف : ٩٧٠ ٢٢٤٠٣٢٤٦ فاكس : ٩٧٠ ٢٢٤٠٦٥٥٠

PALESTINE

P.O.Box : 3570 - Ramallah - Al-Bireh, Nablus Road

Tel. : 972 2 2406550 fax : 972 2 2403246

Tel. : 970 2 2406550 fax : 970 2 2403246

http. www.jepharm.com

e-mail address:jepharm@palnet.com



اعضاء مجلس الإدارة:

رئيس مجلس الإدارة	د. محمد مسروحي
نائب رئيس مجلس الإدارة	د. إبراهيم الطويل
عضو مجلس الإدارة	د. نضال كمال
عضو مجلس الإدارة	د. درويش عسالي
عضو مجلس الإدارة	د. إياد مسروحي
عضو مجلس الإدارة	السيد خليل رزق
عضو مجلس الإدارة	د. سليم الحاج يحيى
عضو مجلس الإدارة	هيئة التقاعد الفلسطينية / د. ماجد الحلو
عضو مجلس الإدارة	السيد أحمد مشعشع
عضو مجلس الإدارة	د. ليلى بركات مسروحي
عضو مجلس الإدارة	م. محمد العامور

الإدارة العامة للشركة:

قائم بأعمال المدير العام للمجموعة	السيد رامي قطب
نائب المدير العام للمجموعة للشؤون الفنية	د. ليلى بركات مسروحي
مدير دائرة الموارد البشرية	السيد فادي رابية
المدير المالي للمجموعة	السيد شادي دعيبس
مدير عام شركة نهر الأردن للصناعات الدوائية	د. رامي الصباريني
مدير مصنع سوپوريديم - الجزائر	السيد حاتم عبد القادر

فلسطين

ص.ب: ٣٥٧٠ - رام الله - البيرة - شارع نابلس
هاتف: ٩٧٢ ٢ ٢٤٠٦٥٥٠ فاكس: ٩٧٢ ٢ ٢٤٠٣٢٤٦
هاتف: ٩٧٠ ٢ ٢٤٠٦٥٥٠ فاكس: ٩٧٠ ٢ ٢٤٠٣٢٤٦

PALESTINE

P.O.Box: 3570 - Ramallah - Al-Bireh, Nablus Road
Tel.: 972 2 2406550 fax: 972 2 2403246
Tel.: 970 2 2406550 fax: 970 2 2403246

http: www.jepharm.com
e-mail address: jepharm@palnet.com



مدققي الحسابات

برايس ووتر هاوس.

المستشار القانوني

مكتب إيكويبي - المجموعة القانونية للمحاماة.

طبيعة عمل الشركة :

- انتاج الادوية البشرية في كل من مصنع الشركة الرئيسي في منطقة البيرة ومصنع الشركة في الاردن ومصنع الشركة في الجزائر.
- انتاج مواد التنظيف والمعقمات والعناية الشخصية من خلال مصنع بلسم في منطقة بيتونيا - فلسطين.
- انتاج الادوية البيطرية في مصنع - بيرزيت - فلسطين.

شكل والية اقبال المعلومات للمساهمين :

1. الصحف.
2. البريد المسجل.
3. الاتصال الهاتفي.
4. السوق المالي وشركات الوساطة

اسهم الشركة وعدد المساهمين :

- عدد اسهم الشركة المصرح بها 18,000,000 سهم بقيمة اسمية دولار واحد للسهم , و الاسهم المكتتب بها كما في 2018/6/30 تبلغ 18,000,000 سهم بقيمة اسمية دولار واحد للسهم .

فلسطين

ص.ب. : ٣٥٧٠ - رام الله - البيرة - شارع نابلس

هاتف : ٩٧٢٢٢٤٠٣٢٤٦ فاكس : ٩٧٢٢٢٤٠٦٥٥٠

هاتف : ٩٧٠٢٢٤٠٣٢٤٦ فاكس : ٩٧٠٢٢٤٠٦٥٥٠

PALESTINE

P.O.Box : 3570 - Ramallah - Al-Bireh, Nablus Road

Tel. : 972 2 2406550 fax : 972 2 2403246

Tel. : 970 2 2406550 fax : 970 2 2403246

http. www.jepharm.com

e-mail address:jepharm@palnet.com



شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير المدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2018

مع تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

- الفهرس -

صفحة

2	تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
3	بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
4	بيان الدخل والدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد المختصر
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر
7	الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

إلى رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة - البيرة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر لشركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة (فيما يلي "الشركة") كما في 30 حزيران 2018 وكل من بيان الدخل والدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد المختصر وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية / معيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم يستترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 الصادر عن مجلس المعايير الدولية.



حازم حبابا

رخصة رقم 2003/115

برابيس ووترهاوس كوبرز

رام الله، فلسطين

30 آب 2018

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

كما في		
31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018	إيضاح
مدققة	غير مدققة	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
22,542,565	21,561,897	ممتلكات وآلات ومعدات
492,048	632,248	موجودات غير ملموسة
693,161	733,499	إستثمار في شركات حليفة
329,428	313,479	إستثمارات عقارية
753,776	-	موجودات مالية متوفرة للبيع
-	758,753	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
146,179	163,195	موجودات ضريبية مؤجلة
24,957,157	24,163,071	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
12,783,642	14,001,391	بضاعة
17,613,047	15,454,906	ذمم مدينة
2,815,197	4,354,538	موجودات متداولة أخرى
14,359	-	موجودات مالية للمتاجرة
-	15,070	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
3,442,353	2,293,906	النقد والنقد المعادل
36,668,598	36,119,811	مجموع الموجودات المتداولة
61,625,755	60,282,882	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
18,000,000	18,000,000	رأس المال المدفوع
3,719,138	3,719,138	علاوة إصدار
4,815,708	4,815,708	احتياطي إجباري
1,367,966	1,367,966	احتياطي إختياري
5,003,483	5,008,460	فائض إعادة التقييم والتغير المتراكم في القيمة العادلة
2,956,082	1,376,523	فروقات ترجمة عملات أجنبية
12,674,550	12,177,551	أرباح مدورة
48,536,927	46,465,346	حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم
851,077	815,902	حقوق جهات غير مسيطرة
49,388,004	47,281,248	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
587,836	145,200	قروض طويلة الأجل
3,423,650	3,394,528	مخصص تعويض نهاية الخدمة
4,011,486	3,539,728	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
4,047,464	4,133,931	ذمم دائنة
936,742	1,583,201	التسهيلات الإئتمانية والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
165,042	86,146	مخصص ضريبة الدخل
3,077,017	3,658,628	مطلوبات متداولة أخرى
8,226,265	9,461,906	مجموع المطلوبات المتداولة
12,237,751	13,001,634	مجموع المطلوبات
61,625,755	60,282,882	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

- إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (من إيضاح 1 إلى 15) تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

بيان الدخل والدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران		إيضاح	
2017	2018		
غير مدققة	غير مدققة		
17,880,101	16,005,394	(9)	المبيعات
(2,173,146)	(1,657,861)	(9)	عمولات وكلاء وخصم على المبيعات ومرتجات
15,706,955	14,347,533		صافي المبيعات
(7,959,086)	(7,046,437)		كافة المبيعات
7,747,869	7,301,096		مجموع الربح
(2,302,274)	(2,344,067)		مصاريف بيع وتسويق
(1,276,870)	(1,642,839)		مصاريف إدارية وعامة
(359,939)	(417,560)		مصاريف البحث والتطوير
(28,954)	(14,994)		مصاريف بضاعة تالفة
(157,360)	(50,000)		مصاريف مخصص بضاعة تالفة
(151,324)	-		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(4,276,721)	(4,469,460)		مجموع المصاريف
3,471,148	2,831,636		ربح الفترة قبل الإيرادات والمصاريف الأخرى
(409,740)	(365,940)		مصاريف المشاريع
15,496	40,338		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
(67,175)	(30,191)		مصاريف تمويل
34,254	204,696		أرباح أخرى
3,043,983	2,680,539		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(17,076)	-	(7)	مصروف ضريبة الدخل
3,026,907	2,680,539		ربح الفترة
3,005,504	2,692,341		ويعود إلى:
21,403	(11,802)		مساهمي الشركة الأم
3,026,907	2,680,539		جهات غير مسيطرة
0.167	0.150	(11)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
3,026,907	2,680,539		ربح الفترة كما هو ظاهر أعلاه
63,199	4,977		بنود الدخل الشامل الأخرى
2,946,902	(1,602,932)		فانض إعادة التقييم والتغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
3,010,101	(1,597,955)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
6,037,008	1,082,584		مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى
			صافي الدخل الشامل الموحد للفترة
6,069,918	1,117,759		ويعود إلى:
(32,910)	(35,175)		مساهمي الشركة الأم
6,037,008	1,082,584		حقوق جهات غير مسيطرة

- إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (من إيضاح 1 إلى 15) تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد المختصر
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	حقوق جهات غير مسيطرة	المجموع	أرباح مدورة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	فائض إعادة التقييم والتغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
40,260,028	526,771	39,733,257	8,343,482	(272,154)	3,759,117	1,367,966	4,815,708	3,719,138	18,000,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2017
3,026,907	21,403	3,005,504	3,005,504	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة
3,010,101	(54,313)	3,064,414	-	3,001,215	63,199	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
6,037,008	(32,910)	6,069,918	3,005,504	3,001,215	63,199	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل للفترة
(1,800,000)	-	(1,800,000)	(1,800,000)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 10)
44,497,036	493,861	44,003,175	9,548,986	2,729,061	3,822,316	1,367,966	4,815,708	3,719,138	18,000,000	الرصيد كما في 30 حزيران 2017 (غير مدققة)
49,388,004	851,077	48,536,927	12,674,550	2,956,082	5,003,483	1,367,966	4,815,708	3,719,138	18,000,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2018
(1,389,340)	-	(1,389,340)	(1,389,340)	-	-	-	-	-	-	التغيرات في السياسات المحاسبية (إيضاح 15)
47,998,664	851,077	47,147,587	11,285,210	2,956,082	5,003,483	1,367,966	4,815,708	3,719,138	18,000,000	رصيد حقوق الملكية المعدل كما في 1 كانون الثاني 2018
2,680,539	(11,802)	2,692,341	2,692,341	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة
(1,597,955)	(23,373)	(1,574,582)	-	(1,579,559)	4,977	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
1,082,584	(35,175)	1,117,759	2,692,341	(1,579,559)	4,977	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل للفترة
(1,800,000)	-	(1,800,000)	(1,800,000)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 10)
47,281,248	815,902	46,465,346	12,177,551	1,376,523	5,008,460	1,367,966	4,815,708	3,719,138	18,000,000	الرصيد كما في 30 حزيران 2018 (غير مدققة)

- إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (من إيضاح 1 إلى 15) تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2017	2018	
غير مدققة	غير مدققة	
3,043,983	2,680,539	أنشطة التشغيل
		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
(1,425)	(711)	ربح تقييم الموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
698,511	760,154	استهلاكات
13,843	44,899	إطفاءات موجودات غير ملموسة
(15,496)	(40,338)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
367,895	221,247	مخصص تعويض نهاية الخدمة
151,324	-	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
157,360	50,000	مخصص بضاعة تالفة
67,175	30,191	مصاريف تمويل
(13,304)	-	ربح ناتج عن استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(1,389,340)	بنود أخرى غير نقدية
4,469,866	2,356,641	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(3,628,477)	2,265,403	ذمم مدينة
(1,975,700)	(1,267,749)	بضاعة
226,604	(1,539,341)	موجودات متداولة أخرى
593,321	86,467	ذمم دائنة
249,996	(1,089,457)	مطلوبات متداولة أخرى
(2,777)	(119,640)	دفعات ضريبة دخل
(178,629)	(72,890)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
(245,796)	619,434	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(1,050,654)	(393,877)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(196,415)	إضافات على موجودات غير ملموسة
14,442	-	العائد من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(1,036,212)	(590,292)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(1,176,650)	(128,931)	توزيعات أرباح نقدية
1,153,387	821,035	التسهيلات الائتمانية
(604,208)	(617,212)	تسديدات قروض طويلة الأجل
(67,175)	(30,191)	مصاريف تمويل مدفوعة
(694,646)	44,701	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) أنشطة التمويل
(1,976,654)	73,843	الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
1,572,797	(1,222,290)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
1,830,247	3,442,353	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
1,426,390	2,293,906	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

- إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (من إيضاح 1 إلى 15) تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (1) عام

تأسست شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة (فيما يلي "الشركة") بموجب قانون الشركات رقم 12 لسنة 1964 وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم 562600197 بتاريخ 1 نيسان 1978. يتم تداول أسهم الشركة في سوق فلسطين للأوراق المالية وتمارس الشركة نشاطها من خلال مركزها الرئيسي بمدينة البيرة.

قامت الشركة خلال الفترة منذ التأسيس وحتى 30 حزيران 2013 بزيادة رأسمال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع على مراحل ليصبح 17,060,000 دولار موزعاً على 17,060,000 سهم بواقع دولار واحد لكل سهم.

قررت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ 24 نيسان 2013 زيادة رأس مال الشركة المصرح به إلى 18,000,000 سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي واحد للسهم. تم خلال عام 2016 زيادة رأسمال الشركة المدفوع عن طريق اكتتاب خاص ليصبح 18,000,000 دولار أمريكي وفقاً لتعليمات هيئة سوق رأس المال الفلسطينية بموجب قرارها رقم PCMA/DIWAN5848/2016 ليصبح عدد الأسهم المصرح والمكتتب والمدفوع 18,000,000 سهم بواقع دولار واحد لكل سهم. من الغايات الأساسية للشركة إقامة مصانع لإنتاج المستحضرات الطبية والكيمائية والتجارة العامة والاستيراد والتصدير والمساهمة في الاستثمارات المحلية والخارجية. تم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 30 آب 2018.

إيضاح (2) البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تشمل البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة البيانات المالية لشركة القدس للمستحضرات الطبية وشركاتها التابعة كما في 30 حزيران 2018. لقد كانت نسبة ملكية الشركة المباشرة وغير المباشرة في رأسمال شركاتها التابعة كما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	نسبة الملكية (%)
شركة نهر الأردن	الأردن	صناعي	97.33
شركة القدس فارم	الجزائر	صناعي	100
شركة سوبرديم	الجزائر	صناعي	83
شركة دار القلم	فلسطين	صناعي	55

تم فقط مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة ولم يتم تدقيقها.

إيضاح (3) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للشركة للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2018 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية سنوية ويجب قراءتها مع البيانات المالية الموحدة السنوية للشركة كما في 31 كانون الأول 2017 والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. بسبب الطبيعة الموسمية لأعمال الشركة، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2018 ليس بالضرورة أن تعطي مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة التي تنتهي في 31 كانون الأول 2018.

تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والإيرادات والتكاليف من البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة الناتجة عن المعاملات مع الشركات التابعة والمتحققة كموجودات. تم توحيد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للشركات التابعة من تاريخ الشراء، وهو التاريخ الذي أصبح فيه للشركة القدرة على السيطرة على شركاتها التابعة. يستمر توحيد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للشركة حتى تاريخ التخلص من هذه الشركة وهو التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على شركاتها التابعة.

أ- التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للشركة متوافقة مع تلك التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2017 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية كما هو مذكور أدناه.

(1) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة نافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2018:

- معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) "الأدوات المالية" والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني 2018. يتناول تصنيف وقياس والاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط. المزيد من التفاصيل في إيضاح 15.

- معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) "الإيراد من العقود مع العملاء"، والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني 2018. حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) والذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (11) الذي يغطي عقود البناء. بناءً على المعيار الجديد يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة للعميل وبالتالي فإن فكرة السيطرة تحل محل فكرة المخاطر والعائد. المزيد من التفاصيل في إيضاح 15.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

(2) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي صدرت نافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني 2018 ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي منها:

- معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) "عقود الإيجار"، والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني 2019. هذا وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (17) "عقود الإيجار". يتطلب المعيار الجديد أن يسجل المستأجر التزامات التأجير المستقبلية لكافة عقود التأجير بما فيها "حق استخدام الأصل".

ب- الأسس والتقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل التي تظهر ضمن حقوق الملكية. وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة (والمتمشية مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في 31 كانون الأول 2017 والتي تم إعدادها وفقا لمعايير المحاسبة الدولية) مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

ت- إدارة المخاطر

تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتنوعة بوسائل متعددة وذلك من خلال استراتيجية تحدد المخاطر وسبل مواجهتها وتخفيفها حيث يتم مراجعة المخاطر وتبني الإجراءات الضرورية لمواجهتها والعمل على تخفيضها والحد منها. يعتبر مجلس إدارة الشركة هو المسؤول عن تحديد ومراقبة المخاطر في الشركة. لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة تحت بند إدارة المخاطر التي تكون موجودة عادة عند إعداد البيانات المالية السنوية وبالتالي يجب قراءة هذه البيانات مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في 31 كانون الأول 2017 والتي تم إعدادها وفقا لمعايير المحاسبة الدولية.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

ث- القيمة العادلة للأدوات المالية

يمثل الجدول التالي مقارنة للقيم الدفترية للأدوات المالية، حسب صنفها وقيمتها العادلة:

القيمة العادلة كما في		القيمة الدفترية كما في	
31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018	31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018
موجودات مالية			
753,776	-	753,776	-
موجودات مالية متوفرة للبيع			
-	758,753	-	758,753
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل			
14,359	-	14,359	-
موجودات مالية للمتاجرة			
-	15,070	-	15,070
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل			
17,764,371	15,454,906	17,613,047	15,454,906
ذمم مدينة			
2,707,831	4,120,455	2,707,831	4,120,455
موجودات متداولة أخرى			
3,442,353	2,293,906	3,442,353	2,293,906
النقد والنقد المعادل			
24,682,690	22,643,090	24,531,366	22,643,090
مطلوبات مالية			
قروض طويلة الأجل و الجزء المتداول			
1,524,578	1,728,401	1,524,578	1,728,401
من القروض طويلة الأجل			
4,047,464	4,133,931	4,047,464	4,133,931
ذمم دائنة			
2,749,508	3,610,304	2,749,508	3,610,304
مطلوبات متداولة أخرى			
8,321,550	9,472,636	8,321,550	9,472,636

- تم إظهار القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للقيم التي يمكن أن تتم بها عمليات التبادل بين جهات معنية بذلك، باستثناء عمليات البيع الإجبارية أو التصفية.
- إن القيم العادلة للموجودات المتداولة الأخرى والنقد والأرصدة الجارية لدى البنوك والأرصدة الدائنة الأخرى و ذمم مدينة ودائنة هي مقارنة بشكل كبير لقيمتها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.
 - تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل و الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل، وفقاً لأسعار التداول كما في تاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.
 - تم احتساب القيمة العادلة للموجودات المتداولة الأخرى بعد استثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والأمانات الضريبية والتقاص الضريبي.
 - تم احتساب القيمة العادلة للمطلوبات المتداولة الأخرى بعد استثناء الالتزامات القانونية والتي تمثل المستحق لدائنة ضريبة القيمة المضافة بالإضافة الى اقتطاعات ضريبة دخل رواتب الموظفين.
 - تم تقدير القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبنود تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

التسلسل الهرمي للقيم العادلة:

تستخدم الشركة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة لأدواتها المالية:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأدوات مالية مشابهة تماماً في أسواق مالية نشطة للأدوات المالية.
 - المستوى الثاني: باستخدام معطيات غير أسعار التداول ولكن يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى الثالث: باستخدام معطيات لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- تم خلال الفترة استخدام المستوى الأول لتحديد وللإفصاح عن القيم العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل و الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل، ولم يتم استخدام أي من المستويين الثاني والثالث.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (4) ذمم مدينة

تفاصيل البنود:

31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018	
14,782,215	16,185,442	ذمم عملاء
4,994,002	2,714,712	شيكات برسم التحصيل
19,776,217	18,900,154	
(2,163,170)	(3,445,248)	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
17,613,047	15,454,906	

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018	
(1,760,969)	(2,163,170)	الرصيد في بداية الفترة المحتسب وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (39)
-	(1,389,340)	الأثر الناتج من تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) (إيضاح 15)
(1,760,969)	(3,552,510)	مخصص تدني الذمم المدينة الافتتاحي كما في 1 كانون الثاني 2018 - المحتسب وفقاً للمعيار المالي الدولي رقم (9)
(301,021)	-	التخصيص خلال الفترة / السنة
86,649	-	ذمم معدومة خلال الفترة / السنة
(187,829)	107,262	فروقات عملة
(2,163,170)	(3,445,248)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إيضاح (5) موجودات متداولة أخرى

تفاصيل البنود:

31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018	
1,655,404	2,178,830	دفعات مقدمة للموردين
632,638	785,991	مستحقات قضائية
170,775	279,179	موظفون وعاملون
101,121	217,568	مصاريف أخرى مدفوعة مقدماً
103,419	98,092	تأمينات نقدية
6,245	16,515	أمانات الضريبة
-	472,252	تقاص ضريبي مقدم لحساب ضريبة القيمة المضافة
145,595	306,111	أخرى
2,815,197	4,354,538	

إيضاح (6) احتياطي إجباري

وفقاً لقانون الشركات الفلسطيني، يقتطع ما نسبته 10% من الأرباح السنوية الصافية يخصص لحساب الاحتياطي الإجباري. يجوز للشركة وقف هذا الاقتطاع عندما يبلغ مجموع المبالغ المتجمعة لهذا الحساب ما يعادل ربع رأسمال الشركة. لا يجوز توزيع الاحتياطي الإجباري على المساهمين. لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطي الإجباري حسب أحكام قانون الشركات حيث أن هذه البيانات المالية مرحلية.

إيضاح (7) مخصص ضريبة الدخل

حصلت شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم) خلال عام 2014 على إعفاء كلي من ضريبة الدخل للفترة من 1 ايار 2015 الى 30 نيسان 2021، اما شركاتها التابعة فأنها تخضع الى نسب الضريبة القانونية المعمول بها في الدول التي تمارس انشطتها فيها. لم تحقق الشركات التابعة في الجزائر دخلاً ضريبياً للفترتين المنتهيتين في 30 حزيران 2018 و2017 على التوالي.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (8) مطلوبات متداولة أخرى

تفاصيل البند :

31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018	
248,641	912	مستحق لدائرة ضريبة القيمة المضافة
673,805	2,344,874	توزيعات أرباح مستحقة
279,753	217,105	مدفوع مقدما من زبائن
423,909	144,610	عمولات وكلاء مستحقة
602,686	571,910	مصاريف مستحقة
-	4,050	مصاريف إيجارات مستحقة
59,786	42,604	مصاريف أتعاب وإستشارات مهنية مستحقة
128,055	94,281	مكافآت موظفين
460,101	58,997	مستحق للموظفين
78,868	47,412	اقتطاعات ضريبة دخل رواتب الموظفين
115,550	94,173	مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
5,863	37,700	أخرى
3,077,017	3,658,628	

إيضاح (9) المبيعات

تفاصيل البند:

30 حزيران 2017	30 حزيران 2018	
16,551,601	14,767,248	مبيعات أدوية بشرية
516,718	519,861	مبيعات مواد تنظيف وعناية بالجسم
775,907	701,162	مبيعات أدوية بيطرية
35,875	17,123	مبيعات مطبوعات
17,880,101	16,005,394	
(2,173,146)	(1,657,861)	عمولات ومرتجات وخصم على المبيعات
15,706,955	14,347,533	

إيضاح (10) توزيعات أسهم وأرباح نقدية

قررت الهيئة العامة للشركة بتاريخ 26 نيسان 2018 توزيع أرباح نقدية على المساهمين بمقدار 10% من قيمة السهم لكل سهم بمجموع 1,800,000 دولار أمريكي.
قررت الهيئة العامة للشركة بتاريخ 27 نيسان 2017 توزيع أرباح نقدية على المساهمين بمقدار 10% من قيمة السهم لكل سهم بمجموع 1,800,000 دولار أمريكي.

إيضاح (11) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

30 حزيران 2017	30 حزيران 2018	
3,005,504	2,692,341	ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
18,000,000	18,000,000	المعدل المرجح لعدد الأسهم المكتتب بها
0.167	0.150	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم

إيضاح (12) معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات علاقة والتي تتضمن المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا وأية شركات يسيطرون عليها أو لهم القدرة على التأثير بها. يتم إعتداد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بالأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الشركة.

يتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر الأرصدة التالية مع الجهات ذات العلاقة كما في 30 حزيران 2018 و 31 كانون الأول 2017:

31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018	طبيعة العلاقة	
2,467,110	2,309,773	شركات شقيقة	ذمم مدينة
673,805	2,344,874	مساهمين رئيسيين	ذمم دائنة
4,205	12,544	شركات شقيقة	ذمم دائنة

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

يتضمن بيان الدخل المرحلي الموحد المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2018 و2017:

30 حزيران 2017	30 حزيران 2018	
231,137	386,353	حصة الإدارة العليا من الرواتب والمصاريف المتعلقة بها
16,352	24,513	حصة الإدارة العليا من المنافع طويلة الأجل
54,873	94,173	مصاريف ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

إيضاح (13) قطاعات أعمال الشركة

يتم عرض قطاعات أعمال الشركة وفقاً لطبيعة أنشطة الشركة، حيث أن المخاطر ونسبة العائد يتأثران جوهرياً باختلاف المنتجات المباعة. تتألف قطاعات أعمال الشركة من أربع قطاعات تشغيلية وهي قطاع الأدوية البشرية وقطاع الأدوية البيطرية وقطاع مواد التنظيف والعناية بالجسم وقطاع المطبوعات. يمثل الجدول التالي إيرادات ونتائج أعمال وبعض المعلومات الأخرى عن قطاعات أعمال الشركة لفترة المنتهية في 30 حزيران 2018 و2017:

مواد التنظيف والعناية بالجسم					30 حزيران 2018
المجموع	مبيعات مطبوعات	مبيعات مطبوعات	الأدوية البيطرية	الأدوية البشرية	صافي المبيعات
14,347,533	17,123	517,614	697,641	13,115,155	
2,680,539	3,199	96,705	130,340	2,450,295	نتائج الأعمال ربح القطاع قبل الضريبة
760,154	907	27,424	36,962	694,861	معلومات أخرى استهلاكات
393,877	470	14,210	19,152	360,045	مصاريف رأسمالية
40,338	-	-	-	40,338	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
مواد التنظيف والعناية بالجسم					30 حزيران 2017
المجموع	مبيعات مطبوعات	مبيعات مطبوعات	الأدوية البيطرية	الأدوية البشرية	صافي المبيعات
15,706,955	35,875	508,863	764,307	14,397,910	
3,043,983	6,953	98,617	148,121	2,790,292	نتائج الأعمال ربح القطاع قبل الضريبة
698,511	1,839	46,413	32,779	617,480	معلومات أخرى استهلاكات
1,050,654	2,400	34,038	51,125	963,091	مصاريف رأسمالية
15,496	-	-	-	15,496	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

يمثل الجدول التالي موجودات ومطلوبات قطاعات أعمال الشركة كما في 30 حزيران 2018 و 31 كانون الأول 2017:

موجودات القطاع	الأدوية البشرية	الأدوية البيطرية	مواد التنظيف والعناية بالجسم	مبيعات مطبوعات	المجموع
كما في 30 حزيران 2018	55,104,898	2,931,222	2,174,817	71,945	60,282,882
كما في 31 كانون الأول 2017	56,179,750	2,810,474	2,595,174	40,357	61,625,755
مطلوبات القطاع	الأدوية البشرية	الأدوية البيطرية	مواد التنظيف والعناية بالجسم	مبيعات مطبوعات	المجموع
كما في 30 حزيران 2018	11,884,862	632,197	469,058	15,517	13,001,634
كما في 31 كانون الأول 2017	11,156,274	558,109	515,354	8,014	12,237,751

إيضاح (14) القضايا المقامة على الشركة

يوجد قضايا مقامة ضد الشركة وذلك ضمن النشاط الطبيعي لها. وفي اعتقاد إدارة الشركة، وفقاً لرأي المستشار القانوني للشركة، فإن المبالغ المتوقعة دفعها على هذه القضايا والنتائج التي قد تترتب عليها ليس لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها.

إيضاح (15) التغيرات في السياسات المحاسبية

يُبين هذا الإيضاح تأثير اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) - "الأدوات المالية" ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (15) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للشركة، ويُفصح عن السياسات المحاسبية الجديدة المطبقة اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018، في مواطن الاختلاف عن تلك المعايير المطبقة في فترات سابقة. باستثناء معيار التقارير المالية الدولي رقم (9)، لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتعديلات أي أثر جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للشركة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير صادرة وغير نافذة المفعول.

نتيجة للتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة، لم يتم تعديل الأرقام المقارنة للبيانات المالية للفترة السابقة. وكما هو مبين في بند (أ) أدناه، حيث اختارت الشركة تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) بشكل عام دون تعديل الأرقام المقارنة. وعليه فإن التعديلات الناتجة عن القواعد الجديدة لن يتم إعادة الاعتراف بها في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في 31 كانون الأول 2017، لكن يتم الاعتراف بها في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المختصر كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة كما في 1 كانون الثاني 2018.

إيضاح (15-أ) التأثير على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموحدة المختصرة

(أ) معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) - الأدوات المالية - أثر تطبيق المعيار
يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) محل معيار المحاسبي الدولي رقم (39) والذي يتعلق بالاعتراف والتصنيف والقياس للموجودات والمطلوبات المالية، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية، وانخفاض قيمة الموجودات المالية، ومحاسبة التحوط.

أدى اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) - الأدوات المالية، اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018 إلى حصول تغيرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية. إن السياسات المحاسبية الجديدة مبينة في بند (ب-15) أدناه. وفقاً للأحكام الانتقالية لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9)، لم يتم تعديل الأرقام المقارنة للسنة السابقة.

ليس هناك تأثير على سياسة محاسبة الشركة للمطلوبات المالية، نظراً لأن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على سياسة محاسبة المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل وليس لدى الشركة مثل هذه المطلوبات. تم استبدال قواعد إلغاء الإدراج من المعيار المحاسبي الدولي رقم (39) الأدوات المالية: "الاعتراف والقياس" ولم تتغير هذه القواعد. فيما يتعلق بالموجودات المالية، النوع الوحيد الذي تأثر بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9) هو النظم المدبنة، مع مراعاة أن الأنواع الأخرى للموجودات المالية تخضع أيضاً إلى متطلبات انخفاض القيمة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم (9). غير أن نتائج الخسارة لانخفاض القيمة المحددة لا يوجد لها أثر جوهري على البيانات المالية.

يبين الجدول التالي التعديلات التي قامت بها الشركة لكل بند من البنود. البنود التي لم تتأثر بالتغيير غير مدرجة. التعديلات وإعادة التصنيف موضحة بمزيد من التفاصيل وفق المعيار أدناه:

الموجودات ذمم مدينة حقوق الملكية أرباح مدورة	31 كانون الأول 2017 كما تم الاعتراف بها سابقاً (مدققة)	معيار التقارير المالية الدولي رقم (9)	معيار التقارير المالية الدولي رقم (15)	1 كانون الثاني 2018 (مدققة)
17,613,047	(1,389,340)	-	16,223,707	
12,674,550	(1,389,340)	-	11,285,210	

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

فيما يلي التأثير الكلي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9) على الأرباح المتراكمة للشركة كما في 1 كانون الثاني 2018:

المبلغ	الأرصدة الختامية للأرباح المدورة الختامية كما في 31 كانون الأول 2017
12,674,550	
(1,389,340)	التعديلات
11,285,210	زيادة مخصص التدني في الذمم المدينة من تاريخ اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) الأرصدة الافتتاحية للأرباح المدورة كما في 1 كانون الثاني 2018

يوضح الجدول التالي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) على تصنيف وقياس الموجودات المالية كما في 1 كانون الثاني 2018:

القياس الحالي وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9)	إعادة قياس	إعادة تصنيف	القياس القديم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	
753,776	-	-	753,776	موجودات مالية
(753,776)	-	(753,776)	-	أ- موجودات مالية متوفرة للبيع
-	-	(753,776)	753,776	الرصيد الافتتاحي المحول إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الرصيد النهائي
14,359	-	-	14,359	ب- موجودات مالية للمتاجرة
(14,359)	-	(14,359)	-	الرصيد الافتتاحي المحول إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الرصيد النهائي
-	-	(14,359)	14,359	
17,613,047	-	-	17,613,047	د- ذمم مدينة
(1,389,340)	(1,389,340)	-	-	الرصيد الافتتاحي إعادة قياس
16,223,707	(1,389,340)	-	17,613,047	الرصيد النهائي
753,776	-	753,776	-	هـ- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
753,776	-	753,776	-	المحول من موجودات مالية متوفرة للبيع الرصيد النهائي
14,359	-	14,359	-	و- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل المحول من موجودات مالية للمتاجرة
14,359	-	14,359	-	الرصيد النهائي

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

ومن أجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المتشابهة وعدد أيام التأخر في السداد. تسوية مخصص التدني للذمم المدينة كما في 31 كانون الأول 2017 مع مخصص التدني للذمم المدينة الافتتاحي كما في 1 كانون الثاني 2018 على النحو التالي:

2,163,170	كما في 31 كانون الأول 2017 - المحتسب وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (39)
1,389,340	الأثر الناتج من التطبيق
<u>3,552,510</u>	مخصص تدني الذمم المدينة الافتتاحي كما في 1 كانون الثاني 2018 - المحتسب وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9)

يتم شطب الذمم المدينة عندما لا يكون هناك احتمال لاستردادها. تضم المؤشرات التي تُشير إلى أنه لا يوجد توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، تعثر المدين في الاتفاق على خطة سداد مع الشركة والتعثر في سداد الدفعات التعاقدية لمدة تزيد عن 360 يوماً.

(ب) معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) "الإيرادات من العقود مع العملاء" أثر تطبيق المعيار سيحل محل معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (18) الذي يغطي عقود البضائع والخدمات والمعيار المحاسبي الدولي رقم (11) والذي يغطي عقود البناء. وبناءً على المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل، وعليه يحل مفهوم السيطرة محل مفهوم المخاطر والعوائد.

أدى اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018 إلى حصول تغييرات في السياسات المحاسبية. إن السياسات المحاسبية الجديدة مبنية في الإيضاح (15-ب) أدناه، بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة للسلعة أو الخدمة إلى العميل، لم ينتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) أي أثر على توقيت تحقق الإيرادات أو قيمتها.

إيضاح (15-ب) السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018

أ- السياسات المحاسبية المتعلقة بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9):

أ. القياس المبني للموجودات المالية

يتم قيد عملية الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ الصفة وهو تاريخ الالتزام بشراء أو بيع الموجودات المالية.

إن عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية هي تلك التي يتم فيها تحويل الموجودات المالية خلال الفترة المحددة وفقاً للقوانين أو وفقاً لما هو متعارف عليه في أنظمة السوق. يتم قيد الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة ويتم إضافة مصاريف الاقتناء المباشرة، باستثناء الموجودات المالية للقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

ب. تصنيف الموجودات المالية

• موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل

تقوم الشركة عند الاعتراف المبني بتصنيف أدوات الملكية بالقيمة العادلة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل باستثناء الاستثمارات غير المحتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث يتم تصنيف هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل ويتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في قيمتها العادلة في بيان الدخل الموحد. يتم الاعتراف بأرباح توزيعات الأسهم من الاستثمار في الأدوات المالية من الشركات المستثمر بها عند نشوء حق لاستلامها.

• موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:

تقوم الشركة عند الاعتراف المبني بتصنيف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة ولا يمكن التراجع عنه. كذلك لا تستطيع الشركة تصنيف أداة ملكية محتفظ بها للمتاجرة كأدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم قياس أدوات الملكية من خلال الدخل الشامل مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء. لاحقاً يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة ويتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في حساب احتياطي القيمة العادلة. عند التخلص من هذه الموجودات لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المقيدة سابقاً في حساب احتياطي القيمة العادلة إلى بيان الدخل الموحد بل يتم قيدها مباشرة في حساب الأرباح المدورة.

يتم قيد عوائد توزيعات الأسهم من الاستثمار في أدوات الملكية من الشركات المستثمر بها عند نشوء حق لاستلامها في بيان الدخل الموحد، إلا إذا اعتبرت هذه العوائد كاسترداد لجزء من قيمة الاستثمار.

ت. استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية عند انتهاء الحق التعاقدى للانقاع من التدفقات النقدية لهذه الموجودات، أو عند تحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر وعوائد الملكية إلى منشأة أخرى. في حال لم تقم الشركة بتحويل أو إبقاء كل المخاطر والعوائد الأساسية وأبقت السيطرة على الموجودات المحولة، تسجل الشركة حصتها المتبقية في الموجودات وتسجل المطلوبات والعوائد وتسجل المطلوبات بقيمة المبالغ المتوقعة دفعها. إذا أبقت الشركة كل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في تسجيلها وتسجيل أيضاً ضمانات الديون للمبالغ المقبوضة معها.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

ث. تدني قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية (9) نموذج "الخسارة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم (39) لنموذج "خسائر الائتمان المتوقع". ينطبق نموذج تدني القيمة الجديد أيضاً على حسابات الذمم المدينة والودائع لدى البنوك و ضمانات القروض والتعهدات. وقامت الشركة بتطبيق نهج مبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقع.

قامت الشركة بتطبيق منهجاً مبسطاً لقياس خسائر الائتمان المتوقع، حيث يقوم هذا المنهج على قياس مخصص التدني للذمم المدينة (الخسارة المتوقعة) على اساس مدار عمر جميع الذمم المدينة.

ب. السياسات المحاسبية المتعلقة بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (15) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (11) عقود الانشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (18) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما تم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من 5 خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية رقم (15) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) غير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للشركة وعلى السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات كما هو مبين فيما يلي:

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة للسلعة أو الخدمة إلى العميل، لم ينتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) أي أثر على توقيت تحقق الإيرادات أو قيمتها.