

التقرير السنوي
annual report
2016



شركة بيزيت للأدوية

من نحن

شركة بيرزيت للأدوية هي شركة فلسطينية رائدة في مجال التصنيع الدوائي. و تنتج الشركة ما يقارب 300 صنف يتم توزيعها على عشرة خطوط انتاج تغطي مختلف المجالات العلاجية. وتستهدف الشركة جميع انواع العملاء في السوق الفلسطيني المحلي بما في ذلك وزارة الصحة و منظمات وبرامج الرعاية الصحية المحلية والعالمية اضافة للمستهلكين (من خلال الصيدليات و الاطباء). ولا يقتصر سوق الشركة على الأراضي الفلسطينية. فهي تقوم بالتصدير للاسواق العالمية و بشكل رئيسي لاوربا الشرقية و الجزائر و تسعى باستمرار لفتح اسواق جديدة.



كلمة رئيس
مجلس الإدارة

بسم الله الرحمن الرحيم

السيدات والسادة مساهمي شركة بيرزيت للأدوية الكرام،

بالنيابة عن أعضاء مجلس إدارة شركتكم وكافة العاملين في الشركة أرحب بكم أجمل ترحيب في اجتماعنا الثالث والأربعون هذا للهيئة العامة متمنياً لكم دوام الصحة والعافية وفيه البداية أتقدم بالشكر الجزيل للسيد مراقب الشركات الدكتور حاتم سرحان والسادة ممثلو بورصة فلسطين وهيئة سوق راس المال لمشاركتهم لنا هذا الاجتماع .

الحضور الكريم

لقد كان عام 2016 عاماً مميزاً لشركتكم ، مميزاً في أكثر من محور أهمها تصدرنا للصناعة الدوائية الفلسطينية وتمكننا من احتلال المركز الأول وبلا منازع في هذه الصناعة وكذلك اهتمام المستثمرين المحليين والإقليميين في شركتكم مما أدمه الله تحسناً للتداول في أسهمنا وأصبحت الشركة ضمن طلائع الشركات المغربية للمستثمر مما أدمه الله زيادة الإقبال على التداول في أسهمنا . ولم يأت هذا من فراغ إذ تجلّ ذلك من خلال النتائج المالية المشرفة والمميزة لأداء الشركة والتي تركزت في السوق المحلي ومن خلال إنتاج أصناف جديدة مميزة اعتمدت لدى وزارة الصحة الفلسطينية والتي وفرت على خزينة الدولة ملايين الشواقل بعد إحلالها كبديل للأدوية الأجنبية المحتكرة.

ولا بد لي هنا ان أتقدم بالشكر الجزيل للطاقم الفني المتميز للشركة ولكافة العاملين فيها لإخلاصهم وانتمائهم فهم شركائنا في هذه المؤسسة ومن هنا تأتي قوتنا أمام المنافسة الأجنبية والمحلية فلهم منا كل التقدير والاحترام لدورهم البناء فهم وأبنائهم ضمن رعايتنا.

الأخوات والإخوة

تمر الشركة في مراحل تطور عديدة من توسع في المساحات المطلوبة وإدخال خطوط إنتاج جديدة تنفرد فيها شركتنا أمام المنافسة المحلية والتي ستؤدي في مزيد من النمو والتطور في السوق المحلي والخارجي ولقد أنه هذا كله من خلال التمويل الذاتي والمكانة المالية القوية للشركة وخلال القرارات الحكيمة التي يتخذها مجلس إدارتكم في تخصيص الجزء الهام من الأرباح المتراكمة لتطور الشركة ونموها.

وأخيرا اشكر لكم حضوركم كما أشكركم على ثقفتكم بإدارة شركتكم أملا ان تكون السنوات القادمة خير على امتنا وقد تحققت أمنيات شعبنا للتحرر من هذا الاحتلال البغيض.

وفقنا الله لخدمة امتنا

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته

تقرير مجلس الإدارة

ان مجلس إدارة الشركة ومن خلال اجتماعاته ومشاركتها في اللجان المنبثقة عن المجلس قد قام بمتابعة أعمال الشركة وانجازاتها والتي تتلخص بالاتي:

المرافق:

طورت الشركة مرافق إنتاجها وزادت مبيعاتها وارتفع عدد العاملين فيها وأدخلت خطوط إنتاج جديدة وأنتجت أصنافاً جديدة مما زاد من حصتها في السوق المحلي وأدء الـ ارتفاع في أرباحها .

مرافق الإنتاج :

أنهت الشركة التوسعة الإضافية في مبنى بيرزيت وذلك بإضافة 750 متراً مربعاً الـ البناء القائم وستخصص هذه الزيادة في المساحة لإدخال خطوط إنتاج جديدة منها إنتاج الكبسولات اللينة .

كذلك أنهت الشركة التوسعة بمستودعات الشركة بإضافة مساحة 2200 متراً مربعاً لاستقبال المواد الجاهزة .

وبدأت الشركة بالتخطيط للإشادة بناء جديد بالأرض الملاصقة للشركة وبمساحة 7000 متراً مربعاً تخصص للعبئة النهائية لجميع خطوط الإنتاج.

الأصناف الجديدة:

لقد قامت الشركة بتسجيل عشرة أصناف جديدة تم تسويق معظمها خلال هذا العام والعمل جارٍ على تسجيل وتسويق 11 مستحضراً جديداً خلال عام 2017 .

الإنتاج:

ارتفع عدد الإنتاج من 17,8 مليون قطعة في عام 2015 الـ 20,1 مليون قطعة خلال هذا العام الـ زيادة مقدارها 12,74 % وأما إنتاجية الفرد فقد ارتفعت بنسبة 2,5 % بالمقارنة مع العام المنصرم وقد وضعت الشركة الخطط لزيادة الإنتاج والإنتاجية خلال عام 2017 . ومن أهم المعوقات أمام زيادة الإنتاج والإنتاجية هي ضيق المساحات المخصصة للأدوية خلال مراحل التعبئة

مما جعل الإدارة تسعى للتوسع في هذه المرافق.

الحوكمة: في إطار تطبيق مبدأ الحوكمة في الشركة فقد انبثق عن مجلس الإدارة اللجان التالية :

لجنة الاستثمار:

لقد ازدادت استثمارات الشركة خلال هذا العام لتصل الـ 19,74 مليون دولاراً بزيادة بنسبة 35% عن العام المنصرم وتركزت هذه الاستثمارات في الشركات المحلية والتي تميزت بأداء مالي جيد والذي بدوره عكس إيجاباً على أداء الشركة المالي وتجتمع لجنة الاستثمار باستمرار لدراسة هذه الاستثمارات والمخاطر ان وجدت لاتخاذ القرارات المناسبة لحماية هذه الاستثمارات والمحافظة على دخل يتناسب وتطلعات الشركة.

لجنة الحوافز:

تتابع لجنة الحوافز أداء الموظفين وتعمل على وضع البرامج والمشاريع التي تزيد من انتمائهم وتساعدهم على تامين متطلبات الحياة من خلال الإقراض الميسر او من خلال دعمهم في تعليم أبنائهم

لجنة التدقيق الداخلي:

تقوم لجنة التدقيق الداخلي بتدقيق العمليات المالية والإنتاجية في الشركة في برامج أعدت مسبقاً ضمن خطوط سنوية تشمل جميع مرافق الشركة بما فيها مراقبة المخزون وإدارته ودراسة احتمالية المخاطر وتجنبها . كما وتقوم هذه اللجنة بتقديم تقاريرها وتوصياتها لمجلس ادارة الشركة لاتخاذ القرارات اللازمة لمعالجة الـ خلل ومتابعة الحلول اللازمة لتجنب المخاطر.

تقوم إدارة المخاطر المنبثقة عن لجنة التدقيق الداخلي في الشركة بمراجعة هيكل راس المال بصورة دورية، وكجزء من هذه المراجعة تقوم ادارة المخاطر بتحديد تكاليف فئات راس المال والمخاطر المتعلقة بكل فئة منها.

بناءً على توصيات الادارة فانه من غير المتوقع ان يشهد هيكل راس المال تغييراً رئيسياً حيث ان سياسة الادارة في هذا الشأن مستقرة.

أداء الشركة المالي لعام 2016:

لقد بلغت مبيعات الشركة 32,392,201 دولاراً مقابل 26,475,495 دولاراً في عام 2015 أي زيادة نسبتها 22,35 % كان معظمها في السوق المحلي وكذلك لوزارة الصحة الفلسطينية .

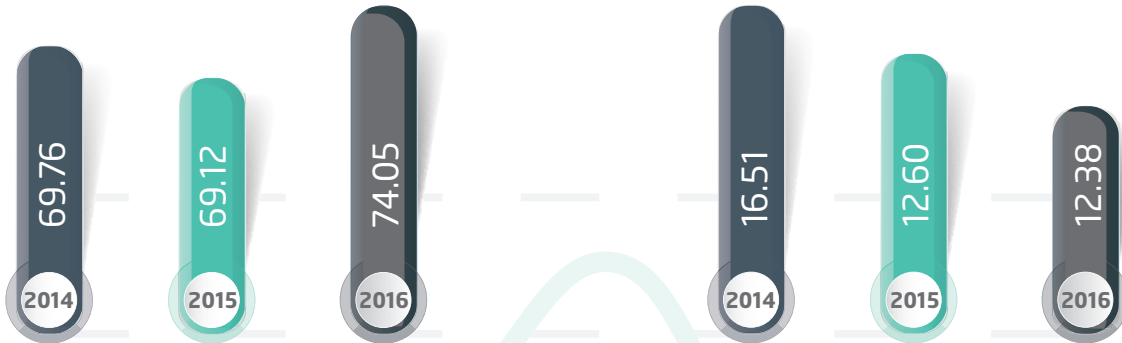
أما صافي الربح للسنة فقد بلغ 7,57 مليون دولارا بالمقارنة مع 4,93 مليون دولارا في عام 2015 أي زيادة نسبتها 53,55% وتأتي هذه الزيادة بالأرباح من خلال إدخال أصناف جديدة للسوق المحلي ووزارة الصحة الفلسطينية والمنظمات الغير حكومية.

ومن الجدير ذكره بان صافي أرباح الشركة قد تضاعف منذ عام 2014 وحتى نهاية هذا العام. ولقد تم صرف أكثر من ثلاثة ملايين دولاراً خلال عام 2016 تركزت على توسعة مرافق الشركة وعلى شراء آلات جديدة والتي تزيد من إنتاجية الشركة وكذلك إدخال خطوط إنتاج جديدة يفقر لها السوق المحلي.

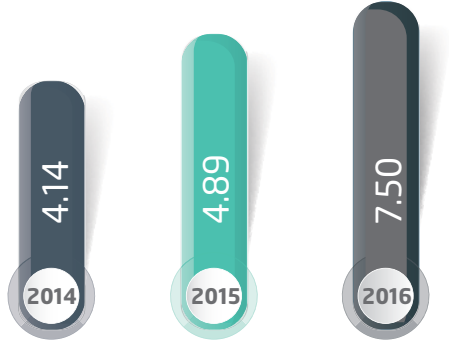
أداء الشركة المالي للأعوام الثلاث الماضية :

مجموع الموجودات (بالمليون دولار)

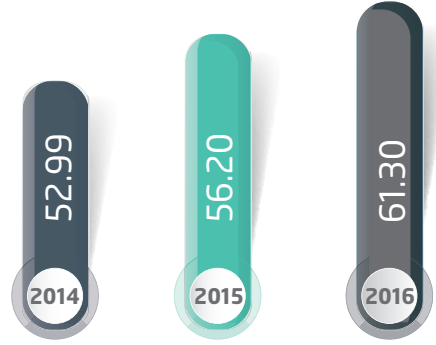
مجموع المطلوبات (بالمليون دولار)



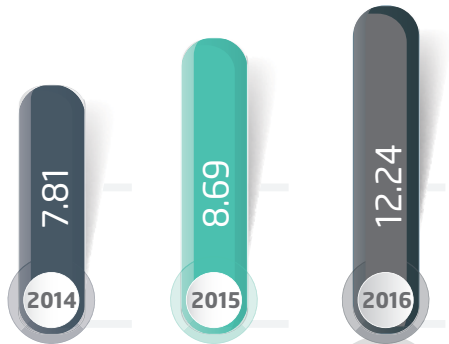
صافي الدخل (بالمليون دولار)



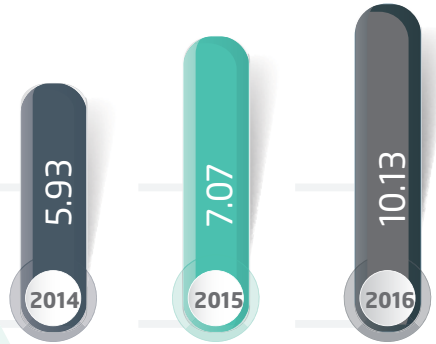
صافي حقوق الملكية (بالمليون دولار)



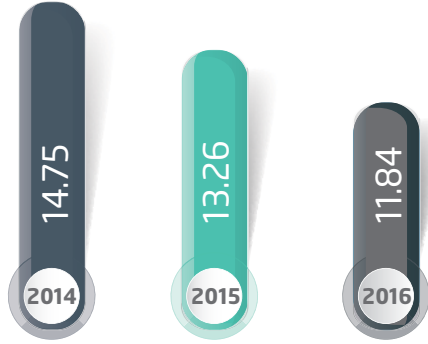
العائد على حقوق الملكية



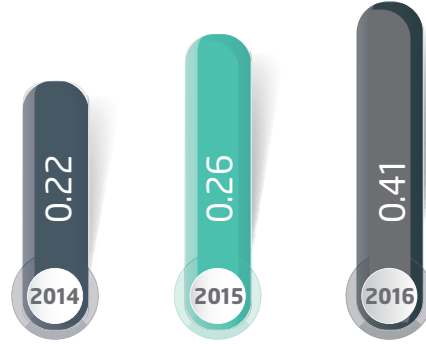
العائد على الموجودات



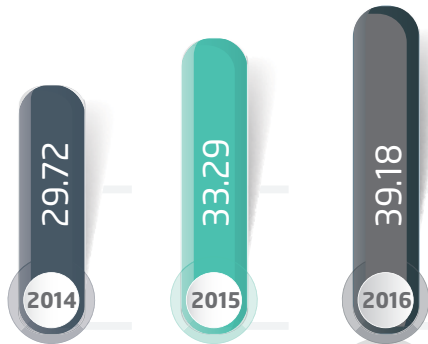
مضاعف ربحية السهم



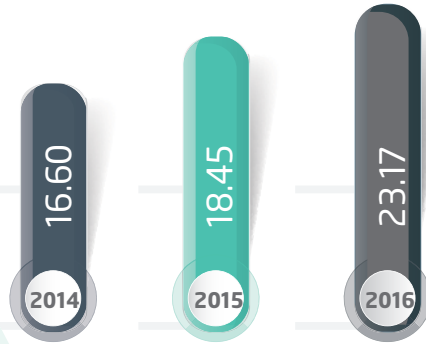
ربحية السهم الواحد (بالدولار)



راس المال العامل (بالمليون دولار)



هامش صافي الربح (%)



توصيات مجلس الإدارة لنتائج الشركة المالية لعام 2016:

في اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ 2017/2/13 اتخذ المجلس التوصيات التالية لاعتمادها من قبل الهيئة العامة في اجتماعها السنوي العادي

التوصية بتوزيع إرباح نقدية بنسبة 20% من قيمة الأسهم الاسمية ايه مبلغ 3,700,565 دولاراً على مساهمي الشركة حسب كشف المساهمين يوم انعقاد اجتماع الهيئة العامة .

التوصية بتحويل الأرباح المتبقية الى الأرباح المدورة.





اعضاء مجلس الادارة



طلال كاظم عبدالله ناصر الدين رئيس مجلس الادارة والمدير العام

يشغل منصبه كمدير عام للشركة منذ 1984/4/1 وكرئيس المجلس منذ عام 1990، حاصل على شهادة الماجستير في الكيمياء الصناعية من الجامعة الامريكية في بيروت عام 1974

رئيس مجلس ادارة البنك الوطني، رئيس مجلس ادارة شركة الزيوت المعدنية، عضو مجلس ادارة في شركة الاتصالات الفلسطينية



د. محمد ناصر الدين عبد الفتاح ناصر الدين نائب رئيس مجلس الادارة

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

عضو مجلس ادارة في شركة الزيوت المعدنية



د. فرحان ناصر ابو ليل ابو ليل عضو مجلس ادارة

في منصبه منذ 1990/7/30، حاصل على بكالوريوس طب وجراحة عامة تخصص طب اطفال من جامعة لندن عام 1964

طبيب اطفال، اسس قسم الاطفال في المستشفى الوطني في نابلس



بنك فلسطين، يمثله السيد ماهر جواد سمعان فرج عضو مجلس ادارة

في منصبه منذ 2009/4/28، حاصل على بكالوريوس في الهندسة المدنية من جامعة القاهرة عام 1966

عضو مجلس ادارة في بنك فلسطين، عضو مجلس ادارة في شركة الفنادق العربية، رئيس مجلس ادارة الشركة الفلسطينية للمقاولات العالمية / الدولية



د. سالم مصطفى سالم ابو خيزران عضو مجلس ادارة

ففي منصبه منذ 2011/4/18، اختصاصي امراض نسائية وتوليد، الزمالة البريطانية
MRCOG, 1991

رئيس مجلس إدارة ومدير عام مركز رزان الطبي التخصصي لعلاج العقم وأطفال
الأنابيب / نابلس / رام الله، رئيس مجلس إدارة المستشفى العربي التخصصي
نابلس،

رئيس مجلس إدارة المركز العربي لجراحة القلب وأمراض الدم / نابلس، رئيس
مجلس إدارة المستشفى الاستشاري العربي / رام الله



فراس كاظم عبدالله ناصر الدين عضو مجلس ادارة

ففي منصبه منذ 2003/6/9، حاصل على بكالوريوس صيدلة من جامعة الأردن
للعلوم والتكنولوجيا 1992

مساعد المدير العام للشؤون الإدارية ومدير التسويق في شركة بيرزيت للأدوية،
الرئيس التنفيذي لجراند فارم للاستثمار الصيدلاني



د. يحيى محمد يحيى شاور عضو مجلس ادارة

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



الحوكمة

مجلس الإدارة:

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

عضوية مجلس الإدارة

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

مهام مجلس الإدارة

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



واجبات ولجان مجلس الادارة

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

لجنة الاستثمار والتطوير

يتأسها السيد ماهر فرح وتضم فيه عضويتها كل من د.فرحان ابو ليل، د.محمد ناصر الدين، فراس ناصر الدين هدفها: مراجعة استثمارات الشركة وتحليلها والتوصيات بشأنها. الصلاحيات المفوضه اليها: ترفع اللجنة التوصيات لمجلس الادارة لإقرارها.

لجنة التدقيق الداخلي:

يتأسها د. محمد ناصر الدين وتضم فيه عضويتها كل من د.فرحان ابو ليل و د. يحيى شاور. هدفها: تدقيق العمليات المالية والفنية والبحث عن المخاطر التي من الممكن أن تواجه الشركة والايجاز بكيفية تفاديها الصلاحيات المفوضه إليها: ترفع اللجنة التوصيات لمجلس الادارة لإقرارها.

لجنة التعيينات والترقيات:

يتأسها طلال ناصر الدين وتضم فيه عضويتها كل من د. سالم ابو خيزران ود. يحيى شاور. هدفها: تحديد الحد الادنى للأجور، مراجعة الحوافز والمكافآت، وإقرار الزيادات السنوية والتعديلات على الرواتب. الصلاحيات المفوضه اليها: ترفع اللجنة التوصيات لمجلس الادارة لإقرارها.

اجتماعات المجلس: عقد مجلس إدارة الشركة ستة اجتماعات خلال العام 2016

اجتماع الهيئة العامة العادي

اجتماع الهيئة العامة العادي ترسل دعوة شخصية لكل مساهم فيه الشركة لحضور اجتماع الهيئة العامة العادي تتضمن الدعوة جدول اعمال الاجتماع. ويتم الاعلان عن موعد الهيئة العامة فيه الصحف الرسمية قبل موعد الاجتماع بأسبوعين على الأقل .

بدل مواصلات ومكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة (بالدولار الأمريكي) كما فيه 2016/12/31

الاسم	بدل مواصلات	مكافأة مجلس الادارة	المجموع
السيد طلال كاظم ناصر الدين	\$8,460.00	\$20,000.00	\$28,460.00
شركة بنك فلسطين م.ع.م	\$7,050.00	\$20,000.00	\$27,050.00
السيد فراس كاظم ناصر الدين	\$8,460.00	\$20,000.00	\$28,460.00
د.محمد ناصر الدين ناصر الدين	\$8,460.00	\$20,000.00	\$28,460.00
د. فرحان ناصر أبو ليل ابو ليل	\$8,460.00	\$20,000.00	\$28,460.00
د.سالم أبو خيزران	\$8,460.00	\$20,000.00	\$28,460.00
د. يحيى محمد شاور	\$8,460.00	\$20,000.00	\$28,460.00
المجموع الكلي	\$57,810.00	\$140,000.00	\$197,810.00

المستشارون القانونيون للشركة: الأستاذ راتب محيسن.

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

الإجراءات القانونية والقضايا: يوجد قضايا مرفوعة من الشركة على بعض الزبائن مجموع قيمتها 50 الف دينار. كما وتطمئن ادارة الشركة مساهميها الكرام، وتعلمهم بعدم وجود أية قضايا مرفوعة على الشركة من الغير.

المساهمون

السيطرة في الشركة

عدد الأسهم التي يملكها السيد طلال ناصر الدين وإخوانه وأقربائه من الدرجة الأولى قد بلغت 4,688,376.00 سهماً كما في 2016/12/31 وتمثل 25.34% من مجموع أسهم الشركة.

مساهميه الشركة موزعين حسب فئات الأسهم التي يملكونها على النحو التالي كما في 2016/12/31:

الفئة	عدد المساهمين	عدد الاسهم	نسبة المساهمة
أقل من 100 سهم	206	10,618	%0.06
من 101 وحتى 500 سهم	309	79,070	%0.43
من 501 وحتى 1000 سهم	198	151,480	%0.82
من 1001 وحتى 5000 سهم	350	854,405	%4.62
من 5001 وحتى 10.000 سهم	95	687,749	%3.71
من 10.001 وحتى 50,000 سهم	142	3,290,605	%17.78
من 50,001 وحتى 100.000 سهم	25	1,772,885	%9.58
من 100.001 سهم فأكثر	28	11,656,013	%63.00
المجموع	1353	18,502,825	%100

مساهمون يملكون أكثر من 5% من أسهم الشركة كما في 2016/12/31:

المساهم	عدد الأسهم كما في عام 2015	نسبته من رأس المال عام 2015	عدد الأسهم كما في عام 2016	نسبته من رأس المال عام 2016
شركة اوركيد الاستثمارية	773,829	4.18	1,524,047	8.24
م. روزان طبيه تخصصي علاج عقم واطفال انابيب	1,279,558	6.92	1,279,558	6.92
شركة بنك فلسطين م.ع.م.	960,470	5.19	960,470	5.19
اياد كاظم ناصرالدين	945,681	5.11	945,681	5.11

كان حجم التداول على أسهم الشركة في سوق فلسطين للأوراق المالية خلال العام 2016 كما يلي:

عدد الاسهم المتداولة	1,361,130 سهم
قيمة الاسهم المتداولة	5,646,588 دولار أمريكي
عدد العقود المنفذة	405 عقد
سعر افتتاح السهم	3.50 دولار
سعر اغلاق السهم	4.80 دولار
أعلى سعر تداول	4.87 دولار
أدنى سعر تداول	3.27 دولار
معدل دوران الاسهم	7.36%

آلية إيصال المعلومات للمساهمين:

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

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

لا يوجد موردين محدودين أو عملاء رئيسيين محليا وخارجيا يشكلون 10% فأعلى من إجمالي المشتريات أما بخصوص المبيعات فان وزارة الصحة الفلسطينية تستهلك أكثر من 10% من مبيعات الشركة. كما ولا يوجد امتيازات و/ أو براءات اختراع للشركة أو أي من منتجاتها. ولا يوجد أي أثر مالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية ولا تدخل ضمن نشاط الشركة الرئيسي.

مدراء الدوائر



شروق محمد عبد المجيد صالح ، مدير التدقيق الداخلي

تعمل بالشركة منذ 1998/09/09 ، حاصلة على بكالوريوس هندسة كيميائية

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

ماهر تميم مصطفى التميمي، مدير دائرة تكنولوجيا المعلومات

يعمل في الشركة منذ 1997/2/1، حاصل على بكالوريوس علم الحاسوب

تيسير محمد عيسى عليان، مدير دائره البحث و التطوير

يعمل في الشركة منذ 1986/10/8، حاصل على ماجستير تكنولوجيا صيدلانية

نجيب علي ذيب حمد، مدير دائرة التثبيت

يعمل في الشركة منذ 1990/7/8، حاصل على بكالوريوس كيمياء

تيسير هلال حسين أبوطه، مدير المستودعات المركزية

يعمل في الشركة منذ 1988/7/2، حاصل على بكالوريوس آداب

وهبة سالم نصار زعاريير، مدير دائره الرقابه الدوائيه

يعمل في الشركة منذ 1987/9/14، حاصل على بكالوريوس كيمياء

سلوى حسام خضر الكور/ الجبالي، مدير دائره المشتريات

تعمل في الشركة منذ 1991/1/1، حاصلة على ماجستير هندسة كهربائية

يونس ذيب يونس علامة، مدير دائرة الانتاج

يعمل في الشركة منذ 1995/1/2، حاصل على ماجستير هندسة كيميائية

عبد القادر يونس خليل بدوي، مدير الدائره الماليه

يعمل في الشركة منذ 1984/11/15، حاصل على بكالوريوس ادارة ، ACPA

علياء طلال كاظم ناصر الدين، مدير شؤون الموظفين

تعمل في الشركة منذ 2009/1/6، حاصلة على بكالوريوس علم اجتماع

رواتب ومكافآت الإدارة العليا :

لقد بلغ مجموع رواتب ومكافآت الإدارة العليا خلال عام 2016 (530,369) دولار علماً بأن هذه الرواتب والمكافآت لا تشمل أتعاب انتهاء الخدمة حسب قانون العمل المعمول به في فلسطين.

لمحة عن الشركة

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

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

أما الموقع الثاني فيقع أيضا في المنطقة الصناعية لمدينة رام الله ويضم دائرة التسويق بأقسامها المختلفة ويعمل به خمسون موظفا.

ويقع الموقع الثالث في بلدة بيرزيت حيث يتم فيه انتاج المستحضرات الهرمونية . و يعمل في هذا الموقع ستة وعشرون موظفا.

وتقوم الشركة بانتاج ما مجموعه مائة وخمسة وستون مستحضرا دوائيا موزعة على عشرة خطوط انتاج وتغطي مجالات علاجية مختلفة.

تستهدف الشركة كافة شرائح المجتمع الفلسطيني، بالإضافة الى وزارة الصحة الفلسطينية والمنظمات الغير حكومية والبرامج الصحية المحلية والاجنبية. علما بأن سوق الشركة لا يقتصر على السوق الفلسطيني، اذ عمدت الشركة الى ايجاد نقاط تواجد في السوق التصديري وخصوصا في شمال إفريقيا وأوروبا الشرقية.

هنالك عدة عوامل مجتمعة تساعد الشركة على الاستمرار في نجاحها كحيازتها على أفضل الشهادات العالمية والمتعلقة بالجودة، كشهادة التصنيع الدوائي الجيد، وشهادات أنظمة الجودة، هذا بالإضافة الى الحفاظ على وضع مالي متين وكادر وظيفي مؤهل وموزع على الدوائر المختلفة وفريق اداري يتحلل بخبرات ومصداقية عالية، اضافة الى استثمارات وتحالفات استراتيجية محلية، اقليمية وعالمية وتطور مستمر في البحث والتطوير الدوائي، كما وتعمل الشركة في مرافق عالية التقنية تصل مساحتها الى 16000 متر مربع، وخطوط انتاج تعمل وفق آخر ما توصلت اليه تكنولوجيا التصنيع الدوائي العالمي ، بالإضافة الى التعامل مع موردين عالميين في مجال المواد الخام ومواد التعبئة.



أهداف الشركة

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

مجال أعمال الشركة

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

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

موظفونا ومجتمعنا الصغير

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

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

المنح الجامعية لأبناء العاملين في الشركة

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

صندوق التكافل الاجتماعي

أطلقت الشركة صندوق التكافل الاجتماعي والذي يعمل على رعاية عائلات موظفي الشركة في حال تعرضهم لإصابات أدت الى العجز عن العمل أو الى الوفاة سواء أثناء عملهم أو خارجه. ويهدف الصندوق الى اعانة العائلات المتضررة ومساعدتهم على أعباء الحياة.

كما وقد بلغ عدد الموظفين 354 موظفاً لعام 2016 موزعين كالتالي:

المؤهل العلمي	العدد
دكتوراه	1
ماجستير	8
بكالوريوس	137
دبلوم	52
توجيهي	84
ثانوي	30
اعدادي	34
ابتدائي	8

الشركات التابعة

شركة فلسطين للطباعة والنشر

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

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

العدد	المؤهل العلمي
1	بكلوريوس اقتصاد وعلوم سياسية
1	دبلوم سكرتاريا وادارة اعمال
1	دبلوم صيانة معدات
1	دبلوم طباعة
2	توجيهي
2	المرحلة الثانوية
2	المرحلة الاعدادية
1	المرحلة الابتدائية

وضع الشركة التنافسي

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

التصدير

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

النمو الداخلي للشركة

انتهت الشركة الاستثمار في فصل مستحضرات المضادات الحيوية الرئيسية في موقعين منفصلين مستثمرة بذلك بالآلات حديثة و لازمة لتتطابق مع متطلبات الصحة العالمية واعلى درجات الجودة. كما وانتهت الشركة تجهيز قسم المعقمات السائلة بالاجهزة والمعدات اللازمة لزيادة حجم الانتاج في هذا القسم لتتلاءم مع احتياجات السوق المحلي والخارجي. وأخيراً تهدف الشركة الى رفع مستوى جودة المستحضرات وزيادة الانتاجية الامر الذي سيساعدها على المنافسة ويؤهلها للدخول في أسواق مميزة كأسواق أوروبا وغيرها من البلدان الغنية.

البحث والتطوير

تعمل الشركة وباستمرار على انتاج ادوية جديدة لتزويد حصتها في الأسواق المستهدفه.

سياسة ومخاطر الاستثمار

هنالك وقائع وأمور خارجية تعيق عمل الشركة وتشكل مخاطر على عملها، ومن أهم هذه المخاطر:

ضيق السوق المحلي والمنافسة الشديدة بين الشركات المحلية والأجنبية.

تغيير القوانين الفجائية المتعلقة بتسجيل الأدوية في الدول المستهدفة.

الأساليب المتبعة في تحصيل الذمم المتركمة على الزبائن المعتمدين في الأسواق التصديرية بسبب طبيعة العمل والتنافس الشرس في هذه الأسواق.

المنافسة الشديدة في السوق المحلي وانخفاض أسعار الأدوية العالمية.

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



المسؤولية الاجتماعية

مسؤوليتها الاجتماعية من أولويات عملها ومبادئها إذ تستثمر ومنذ سنوات عدة بدعم وتطوير مجتمعها من خلال حملات وبرامج عدة أساسها تنفيذ مشاريع مستدامة وهادفة. هدفت الشركة منذ أعوام إلى دعم برامجها البيئية والتي تعمل على التقليل من المخاطر الناتجة عن التصنيع الدوائي. وقد نجحت الشركة بالعمل على إنشاء أول مبني صديق للبيئة يعمل به منذ مطلع العام 2012.

أما في مجال الصحة فقد قامت بدعم المستشفيات والمراكز الصحية بهدف رفع المستوى الطبي في فلسطين لتلبية احتياجات المرضى .

كما تواصل الشركة دعمها لأبناء شعبها مدركة أهمية تمتعهم بصحة جيدة تؤهلهم على العمل والإنتاج. إذ تدعم الشركة العديد من المؤسسات الخيرية والجمعيات الثقافية والاجتماعية وبعض النشاطات الرياضية .

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

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

وأخيراً، تركز الشركة على دعم الاطفال من خلال اطلاق عدة برامج تعليمية وترفيهية خاصة لذوي الاحتياجات الخاصة و اليتامى .

البيانات المالية

الاختلافات: لا يوجد اختلافات بين البيانات النهائية والأولية.

**شركة بيرزيت للأدوية المساهمة العامة المحدودة وشركتها التابعة
رام الله - فلسطين**

القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الاول 2015

جدول المحتويات

الصفحات

44-40	تقرير مدقق الحسابات المستقل
45	قائمة المركز المالي الموحدة
46	قائمة الدخل الموحدة
47	قائمة الدخل والدخل الشامل والآخر الموحدة
48	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
49	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
87-50	ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة بيرزيت للأدوية
المساهمة العامة المحدودة
فلسطين

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة بيرزيت للأدوية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وكل من قائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وأدائها المالي الموحد، وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل "اتمة"

أمور التدقيق الرئيسية

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية

١ - كفاية مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

- قمنا بمراجعة نظام الضبط الداخلي الخاص بإصدار فواتير المبيعات وآلية التسجيل وإدارة الذمم المدينة والسياسة المتبعة من قبل الإدارة فيما يتعلق بتحديد الذمم المشكوك في تحصيلها وطريقة احتساب المخصص اللازم، حيث قمنا بالتأكد من مدى معقولية وملائمة السياسات الموضوعة حسب تلك السياسات.
- قمنا بعمل دراسة تظهر أرصدة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والمخصص المرصود مقابل الذمم. حيث قمنا بمراجعة الدراسة ومطابقتها مع السجلات المحاسبية للتأكد من صحتها ودقة البيانات الواردة فيها، ومراجعة الافتراضات المحاسبية التي استخدمت من قبل الإدارة في تقدير مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. وكذلك مراجعة التحصيلات في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة ومدى أثرها على تقدير المخصص.

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويتم تكوين مخصص لقاء الذمم المتعثرة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل الإدارة لتقدير المخصص الواجب تكوينه عند وجود شك في إمكانية تحصيل تلك الذمم. يتم إثبات التغير في القيمة الدفترية لمخصص الذمم المشكوك في تحصيلها ضمن الأرباح أو الخسائر.

كما هو مبين في إيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية الموحدة، فقد بلغ رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، بالصافي من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ٢١,٦٤٥,٤٢٠ دولار (٢٠١٥): مبلغ ١٧,٠٤٨,٠١١ دولار، ويمثل ٢٩% من إجمالي موجودات المجموعة (٢٥% لسنة ٢٠١٥).

لقد تم اختيار مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كأمر تدقيق رئيسي حيث يتطلب احتسابه استخدام تقديرات جوهرية من قبل الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل "تتمة"

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية

٢- مخزون البضاعة

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

كما هو مبين في إيضاح رقم (٧) حول القوائم المالية الموحدة، فقد بلغ رصيد مخزون البضاعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مبلغ ٩,٣٧٢,١٣٥ دولار (٢٠١٥): مبلغ ٩,٦٤٩,٩٩٥ دولار).

- استفسرنا من الإدارة حول آلية إدارة مخزون البضاعة والسياسة المتبعة فيما يتعلق بحصر البضاعة التالفة أو منتهية الصلاحية وأسس احتساب المخصص اللازم. حيث قمنا بالتأكد من مدى معقولية وملائمة السياسات الموضوعة من قبل الإدارة والتقديرات الجوهرية المستخدمة لأحتساب تلك المخصصات.

يتكون رصيد مخزون البضاعة من بضاعة جاهزة، وبضاعة تحت التصنيع ومواد خام ومواد تعبئة، ويشكل رصيد المخزون ١٣% من مجموع موجودات المجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (١٤% لسنة ٢٠١٥).

- قمنا بحضور ومراجعة الجرد الفعلي الذي تم تنفيذه آخر السنة، حيث تأكدنا من أن الإدارة قد قامت بأخذ كافة الإجراءات اللازمة لضمان الحصول على نتائج جرد صحيحة ودقيقة من خلال تعيين لجان جرد لكافة المخازن وبإشراف مباشر من الإدارة العليا في الشركة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير الإدارة وأية معلومات أخرى مطلوبة بموجب قانون الشركات والقوانين ذات الصلة، والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات بالإضافة إلى التقرير السنوي الذي نتوقع الحصول عليه بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يتناول المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

تقرير مدقق الحسابات المستقل "تتمة"

مسؤولية الإدارة عن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة

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

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

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل "تتمة"

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

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

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

تقرير حول متطلبات قانونية ونظامية أخرى

بالإضافة إلى ما تقدم، فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وبرأينا فإن المجموعة تحتفظ بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وهي متفقة مع القوائم المالية الموحدة المرفقة. وفي حدود المعلومات التي توفرت لنا لم تقع مخالفات خلال السنة لأحكام قانون الشركات رقم (١٢) لسنة ١٩٦٤، أو للنظام الأساسي للمجموعة والتي قد تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للمجموعة أو على نتائج أعمالها للسنة.

إن شريك التدقيق المصدر لهذا التقرير هو: منذر البندك - رخصة رقم (١١٤)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

رام الله - فلسطين

في ٢٠ آذار ٢٠١٧

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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(بالدولار الأمريكي)

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات:
			الموجودات المتداولة
٣,٨٧٢,٢٤٩	٢,٠٩٨,٩٤٢	٥	نقد وما في حكمه
١٧,٠٤٨,٠١١	٢١,٦٤٥,٤٢٠	٦	ذمم مدينة ، بالصافي
٩,٦٤٩,٩٩٥	٩,٣٧٢,١٣٥	٧	مخزون البضاعة
٩,٠٧١,١٥٩	١٠,٧٤٥,٦٧٣	٨ - أ	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٣٢,٤٠٢	٤٤٩,٤٢٣	٩	أرصدة مدينة أخرى
٣٩,٧٧٣,٨١٦	٤٤,٣١١,٥٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٤٤,٤٢٢	٧١٣,٥٧٧	١٠	موجودات ضريبية مؤجلة
٧,٥٢٥,٤٥٠	٨,٩٦٦,٨٩٨	٨ - ب	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,١٤٩,٦٢٢	١,٨٥٣,٦٦١	٨ - ج	استثمارات في شركات حليفة
٣,٢٢٦,٢٠٠	٣,٣٥٥,٧٩٢	١١	استثمارات عقارية
١٥,٠٠٤,٢٠٠	١٤,٨٦١,١٧٧	١٢	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢٩,٣٤٩,٨٩٤	٢٩,٧٥١,١٠٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٩,١٢٣,٧١٠	٧٤,٠٦٢,٦٩٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٥,٩٩٣,٨٠٣	٤,٣٨١,٥٣٥	١٣	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٤٩٢,٩٨٨	٧٤٩,٨٢٦	١٤	مخصص ضريبة الدخل
٦,٤٨٦,٧٩١	٥,١٣١,٣٦١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦,١١٨,١٥٥	٧,٢٤٦,٣٦٢	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٢,٦٠٤,٩٤٦	١٢,٣٧٧,٧٢٣		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١٨,٥٠٢,٨٢٥	١٨,٥٠٢,٨٢٥	١	رأس المال
٤,٦٢٥,٧٠٦	٤,٦٢٥,٧٠٦	١٦	احتياطي إجباري
٥,١٥٨,٨١٠	٥,١٥٨,٨١٠	١٦	احتياطي اختياري
١٤,٩١٣,٩١٤	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٦	احتياطي خاص
١١,٧٤٢,٤٣٣	١٣,٩٣١,٨١٦		أرباح مدورة
١,٠٦٢,٢٨٠	١,٩٨٨,٠٧٨		التغير المتراكم في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٩,٥٨٩	٥٠,٣٥١		فروقات ترجمة القوائم المالية
٥٦,١٥٥,٥٥٧	٦١,٢٥٧,٥٨٦		مجموع حقوق ملكية المساهمين في الشركة
٣٦٣,٢٠٧	٤٢٧,٣٨٩		حقوق جهات غير مسيطرة
٥٦,٥١٨,٧٦٤	٦١,٦٨٤,٩٧٥		مجموع حقوق الملكية
٦٩,١٢٣,٧١٠	٧٤,٠٦٢,٦٩٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة الدخل الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(بالدولار الأمريكي)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٢٦,٤٧٥,٤٩٥	٣٢,٣٩٢,٢٠١		المبيعات
(١٤,١١٥,٠٠٩)	(١٨,٦٥٤,٦٥١)	١٧	تكلفة المبيعات
١٢,٣٦٠,٤٨٦	١٣,٧٣٧,٥٥٠		إجمالي الربح
(١,٦٥١,٠٣١)	(١,٧١٥,٩٨٣)	١٨	مصاريف المبيعات
(٨٦٢,٩٠٦)	(٨٨٠,٥٠٩)	١٩	مصاريف الدعاية
(٢,٠٠١,٨٦٧)	(٢,٢٢٨,٦٤٨)	٢٠	مصاريف إدارية وعمومية
(٥٠٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)	٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧,٣٤٤,٦٨٢	٨,٢٦٢,٤١٠		صافي الربح من التشغيل
(٨٣١,٦٧٩)	١٠٠,٥٠١	٢١	أرباح (خسائر) موجودات مالية
٧٤,٢٠٠	-	١١	أرباح تقييم إستثمارات عقارية
(٧٠١,٨٥٥)	(٤٠٦,٨١٤)		(خسائر) فروقات عملة
١٠١,١٠٢	١٥١,٧١٥	٢٢	إيرادات أخرى
٥,٩٨٦,٤٥٠	٨,١٠٧,٨١٢		صافي ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٣٨٨,٦١٦)	(٨,٢٣٦)	١٤	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٥٥٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٥٥٢)	١٤	ضريبة الدخل للسنة
(١١٥,٢٦٨)	٢٦٩,١٥٥	١٠	إنتقاعات (إطفاءات) ضريبية مؤجلة
٤,٩٣٢,٥٦٦	٧,٥٦٨,١٧٩		صافي الربح للسنة بعد الضريبة
			العائد الى :
٤,٨٨٥,٦٠١	٧,٥٠٣,٩٩٧		مساهمي الشركة الأم
٤٦,٩٦٥	٦٤,١٨٢		حقوق جهات غير مسيطرة
٤,٩٣٢,٥٦٦	٧,٥٦٨,١٧٩		
٠,٢٦	٠,٤١	٢٣	الربح الأساسي للسهم الواحد لمساهمي الشركة الأم

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(بالدولار الأمريكي)

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤,٩٣٢,٥٦٦	٧,٥٦٨,١٧٩	صافي الربح بعد الضرائب
١,٢٩٢,٤٣٣	١,٣٩٧,٨٣٥	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
١٣٧,٧٧٢	(٩٩,٢٣٨)	فروقات ترجمة القوائم المالية
٦,٣٦٢,٧٧١	٨,٨٦٦,٧٧٦	صافي الدخل الشامل الآخر
		العائد الى :
٦,٣١٥,٨٠٦	٨,٨٠٢,٥٩٤	مساهمي الشركة الأم
٤٦,٩٦٥	٦٤,١٨٢	حقوق جهات غير مسيطرة
٦,٣٦٢,٧٧١	٨,٨٦٦,٧٧٦	

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		الأنشطة التشغيلية:
٥,٩٨٦,٤٥٠	٨,١٠٧,٨١٢	صافي ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
١,٦٠٢,٧٠٤	١,٦٢٣,٢١٦	إستهلاكات
٥٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٧٤,٢٠٠)	-	(أرباح) تقييم استثمارات عقارية
٨٣١,٦٧٩	٤٥٢,٢٨٣	خسائر موجودات مالية
٣٢٥,٥٥٢	١,٢٤١,٧٧٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٩,١٧٢,١٨٥	١٢,٠٧٥,٠٨٥	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغيير في الموجودات والمطلوبات
٢,٤٢٧,٠٥٨	(٥,٢٤٧,٤٠٩)	(الزيادة) النقص في ذمم مدينة
(١,٥٠٤,٣٣٨)	٢٧٧,٨٦٠	النقص (الزيادة) في مخزون البضاعة
٩,٥٤٤	(٣١٧,٠٢١)	(الزيادة) النقص في أرصدة مدينة أخرى
(٣,١٥٨,٦٩٧)	(١,٦١٢,٢٦٨)	(النقص) في ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٦,٩٤٥,٧٥٢	٥,١٧٦,٢٤٧	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل الضرائب وانتفاعات الموظفين
(١,٨٧٦,٨٤٨)	(٥٥١,٩٥٠)	ضريبة دخل مدفوعة
(١٣٣,٠٢١)	(١١٣,٥٦٧)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
٤,٩٣٥,٨٨٣	٤,٥١٠,٧٣٠	صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		العمليات الاستثمارية:
(٢,١٠٦,٠٦٥)	(٨٧٤,٤٤٩)	صافي إضافات موجودات مالية
-	(١٢٩,٥٩٢)	إضافات استثمارات عقارية
(١,٥٦٤,٧٣٢)	(١,٤٨٠,١٩٣)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٦٧٠,٧٩٧)	(٢,٤٨٤,٢٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) العمليات الإستثمارية
		العمليات التمويلية:
٤٦,٩٦٥	-	التغيير في حقوق جهات غير مسيطرة
(٣,١٤٥,٤٨٠)	(٣,٧٠٠,٥٦٥)	أرباح موزعة على المساهمين
(٣,٠٩٨,٥١٥)	(٣,٧٠٠,٥٦٥)	صافي النقد (المستخدم في) العمليات التمويلية
(١,٨٣٣,٤٢٩)	(١,٦٧٤,٠٦٩)	صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
١٣٧,٧٧٢	(٩٩,٢٣٨)	فروقات ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة للدولار الأمريكي
٥,٥٦٧,٩٠٦	٣,٨٧٢,٢٤٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٨٧٢,٢٤٩	٢,٠٩٨,٩٤٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

١- عام

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

بتاريخ ٩ نيسان ٢٠١٣، قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي تحويل العملة الأساسية للشركة من الدينار الأردني إلى الدولار الأمريكي وبذلك تم تحويل رأس المال من ١٣,١٠٠,٠٠٠ دينار أردني إلى ١٨,٥٠٢,٨٢٥ دولار أمريكي موزعة على ١٨,٥٠٢,٨٢٥ سهماً، كما قررت الهيئة العامة كذلك رفع رأس المال من ١٨,٥٠٢,٨٢٥ دولار أمريكي إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، أي بزيادة قدرها ١,٤٩٧,١٧٥ دولار أمريكي على أن يتم الاكتتاب في هذه الأسهم في المستقبل، حيث لم يتم الاكتتاب بهذه الأسهم حتى تاريخ القوائم المالية.

وافق مجلس إدارة الشركة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وذلك في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ شباط ٢٠١٧، هذا وسيتم عرض القوائم المالية على الهيئة العامة في اجتماعها السنوي وذلك للحصول على موافقة الهيئة العامة على هذه القوائم المالية.

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

٢- ١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة المطبقة بدون تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة

تتم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدّلة التالية في اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة، والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦ والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة والسنوات السابقة، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) " الحسابات النظامية المؤجلة".
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض القوائم المالية والمتعلقة بالمبادرة بالافصاح.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) : الاتفاقيات المشتركة والمتعلقة بالمعالجة المحاسبية لشراء الحصص في العمليات المشتركة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الموجودات غير الملموسة: توضيح للطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والإطفاء.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: النباتات المنتجة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة ، السماح للمنشآت بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة ، المشاريع المشتركة والشركات الزميلة اما بالكلفة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) او باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الافصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة ، والمتعلقة بتطبيق الاستثناء من التوحيد في الشركات الاستثمارية.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٢-٢٠١٤ والتي تغطي التعديلات الحاصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام (٥) و (٧) ومعايير المحاسبة الدولية ارقام (١٩) و (٣٤).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)
٢-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة والجاهزة للتطبيق المبكر لكن غير سارية المفعول بعد :

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ
في أو بعد

التعديلات الحاصلة على المعيار الدولي
للتقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة
الدولي رقم (٢٨) يبدأ سريانها من تاريخ ١
كانون الثاني ٢٠١٨. أما التعديلات الحاصلة
على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)
تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٧.

أول كانون الثاني ٢٠١٧

أول كانون الثاني ٢٠١٧

أول كانون الثاني ٢٠١٨

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام
٢٠١٤-٢٠١٦ والتي تغطي التعديلات الحاصلة على المعايير الدولية للتقارير
المالية ارقام (١) و (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) .

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) " ضرائب الدخل": والمتعلقة
بالإعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عن الخسائر غير المحققة.
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) " قائمة التدفقات النقدية" والتي
تهدف الى تقديم إفصاحات إضافية في قائمة التدفقات النقدية لتمكين مستخدمي القوائم
المالية من تقييم التغيير في المطلوبات الناشئ من الأنشطة التمويلية.
التفسيرات للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢٢) " المعاملات بالعملة الأجنبية
والدفعات".

يتناول تفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو جزء من المعاملات الإعتبارات التالية :
● إعتبار القيمة أو الثمن بالعملة الأجنبية
● تعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة قبل
الإعتراف بالموجودات ذات الصلة أو الإيرادات أو المصاريف.
وتعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة
كموجودات أو مطلوبات غير نقدية.

أول كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) " الدفع عن طريق الأسهم"
والمعلقة بالتصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم.
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) : " عقود التأمين" والمتعلقة
بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ومعيار
عقود التأمين.

أول كانون الثاني ٢٠١٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)
٢- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

سارية المفعول للسنوات المالية
التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني ٢٠١٨

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) " الإستثمارات العقارية" حيث تنص الفقرة رقم (٥٧) على أن المنشأة تقوم بتحويل العقار من أو الى الإستثمارات العقارية فقط عندما يكون هنالك دليل على التغير في الإستخدام. يحدث التغير في الإستخدام عندما تتوافق أو لا تتوافق العقارات مع تعريف الإستثمارات العقارية. لا يشكل التغير في نوايا الإدارة لإستخدام العقار دليل على وجود تغير في الإستخدام. تم تعديل الفقرة لتحديد أن قائمة الأمثلة غير شاملة.

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي
للتقارير المالية رقم (٩).
عندما يتم تطبيق المعيار الدولي
للتقارير المالية رقم (٩).

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) " الأدوات المالية"/ الإفصاحات والمتعلقة بالإفصاح فيما يخص التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) " الأدوات المالية" والمتعلقة بإفصاحات إضافية حول محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والناتجة عن تطبيق الفصل الخاص في محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (النسخ المعدلة للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

حيث صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين ثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية ، وتم تعديله في تشرين الأول ٢٠١٠ لإضافة متطلبات لتصنيف وقياس وإستبعاد المطلوبات المالية ، كما تم طرح نسخة جديدة في تشرين الثاني ٢٠١٣ لتتضمن متطلبات جديدة لمحاسبة التحوط . كما تم إصدار نسخة معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ كي يتضمن بشكل رئيسي كل من (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية (ب) تعديلات محددة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة لقياس الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الأخر لبعض أدوات الدين البسيطة.

إن النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) تحتوي على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) : الإعتراف والقياس . وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية :

● **التصنيف والقياس:** تصنف الموجودات المالية بناءاً على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة ٢٠١٤ تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر". ويتم تصنيف المطلوبات المالية بشكل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لكن هنالك إختلافات في المتطلبات المنطبقة على قياس مخاطر الإئتمان المتعلقة بالمنشأة.

● **التدني:** قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لاحتساب خسارة تدني الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية بشكل مسبق حتى يتم الاعتراف بخسارة التدني.

● **محاسبة التحوط:** قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج جديد لمحاسبة التحوط تم تصميمه ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

الإلغاء والإعتراف: تم إتباع متطلبات إلغاء الإعتراف للموجودات المالية والمطلوبات المالية كما وردت في المعيار المحاسبي الدولي (٣٩).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)
٢- ٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

سارية المفعول للسنوات
المالية التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني ٢٠١٨

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمتعلقة بتوضيح ثلاثة جوانب للمعيار (تحديد إلتزامات الأداء ، و principal versus agent considerations ، والتراخيص) ولتوفير انتقال مريح للعقود المعدلة والعقود المكتملة. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

أول كانون الثاني ٢٠١٨

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) في شهر أيار ٢٠١٥ حيث وضع نظام شامل وموحد تستعين به المنشآت في قيد الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) سوف يحل محل الإرشادات الحالية بشأن الإعراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨): الإيرادات ، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١١): عقود الإنشاءات وما يتعلق بها من تفسيرات عند سريان العمل بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥). يقوم المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) على أنه يتوجب على المنشأة الإعراف بإيراداتها لوصف التحويل الحاصل للبضائع أو الخدمات المتفق عليها للعملاء بقيمة تعكس القيمة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها لقاء تلك البضائع أو الخدمات ، ويقدم المعيار على وجه الدقة منهجاً للإعراف بالإيرادات بناء على خمس خطوات:

- * الخطوة ١: تحديد العقود المبرمة مع العميل.
- * الخطوة ٢: تحديد إلتزامات الأداء الواردة بالعقد.
- * الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة.
- * الخطوة ٤: تخصيص قيمة المعاملة على إلتزامات الأداء الواردة بالعقد.
- * الخطوة ٥: الإعراف بالإيرادات عند (أو حين) استيفاء المنشأة لإلتزامات الأداء.

وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تعترف المنشأة بإيراداتها عندما يتم إستيفاء الإلتزام، أي عندما تحول السيطرة للعميل على البضائع أو الخدمات التي تنطوي على إستيفاء إلتزام ما. لقد تم إضافة المزيد من التوجيهات المستقبلية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) حتى يتم معالجة حالات محددة ، وإضافة الى ذلك يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) مزيداً من الإفصاحات التفصيلية.

أول كانون الثاني ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): عقود الأيجار، يحدد هذا المعيار كيفية الاعتراف والقياس والعرض والافصاح لعقود الأيجار وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، كما يوفر هذا المعيار نموذج محاسبي موحد للمستأجر، حيث يتطلب قيام المستأجرين بالاعتراف بالأصول والإلتزامات لكافة عقود الأيجار باستثناء العقود التي تكون مدتها ١٢ شهر أو أقل أو تكون أصولها ذات قيم منخفضة. لقد اتاح المعيار الاستمرارية للمؤجر في تصنيف العقود إما عقود تشغيلية أو تمويلية ، وبموجب هذا المعيار فإن محاسبة عقود الأيجار في دفاتر المؤجر بقيت الى حد كبير كما هي ودون تغيير عما كانت عليه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

تاريخ التطبيق غير محدد
بعد

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) وذلك لمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركته الحليفة أو مشروع المشترك.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة) ٢-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

تتوقع إدارة المجموعة أن يتم تطبيق المعايير المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية الموحدة عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩) و(١٥) و(١٦)، حيث تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٥) و(١٦) في القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨، والمعياري الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩، علماً بأنه قد يكون لها أثر جوهري على المبالغ والأفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة والمتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة وعقود الإيجار، إلا أنه من غير العملي أن يتم تقدير أثر تطبيق ذلك في الوقت الحالي بشكل معقول لحين قيام الإدارة باستكمال الدراسة التفصيلية لتطبيق تلك المعايير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣ - أهم السياسات المحاسبية

١-٣ بيان الالتزام

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

٢-٣ أسس الإعداد

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

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

تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي:

- مدخلات المستوى ١ : وهي المدخلات المستنبطة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ : وهي المدخلات المستنبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى ١ والملاحظة للموجودات أو

المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٣-أهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-٣ أسس توحيد القوائم المالية

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

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٣-أهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-٣ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-٣ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

إن تفاصيل الشركات التابعة كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

صافي الربح للسنة دولار أمريكي	صافي حقوق المالكية دولار أمريكي	مجموع المطلوبات دولار أمريكي	مجموع الموجودات دولار أمريكي	نسبة المساهمة	طبيعة العمل
١٦,٤٦٨	١,٦٤٧,٢٣٣	٣٧٥,٥٣٤	١,٩٧٢,٧٦٧	%١٠٠	بيع مواد طبية ومواد تجميل
١٩٨,٩٥٢	٩٠٨,٩٧٤	٢٦٤,٨٣٧	١,١٧٣,٨١٢	%٦٧	الطباعة والنشر شركة فلسطين للطباعة والنشر
٨٧,٠٣١	١,٦٥٣,٦٩٥	٤٠٦,٠٠٧	٢,٠٥٩,٧٠٢	%١٠٠	بيع مواد طبية ومواد تجميل
١٤٠,٨٩٥	٦٣٤,٦٧٤	٢٦٠,٥٧٠	٨٩٥,٢٤٤	%٦٧	الطباعة والنشر شركة فلسطين للطباعة والنشر

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

اتخذ مجلس إدارة شركة بيرزيت لصناعة الأدوية في اجتماعه بتاريخ ٧ حزيران ٢٠١٥ قرارا بتصفية شركة ميديس للتجهيزات الطبية كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦، وضم كافة النشاطات التشغيلية إلى شركة بيرزيت لصناعة الأدوية حيث كانت شركة ميديس خلال سنة ٢٠١٦ في مراحل التصفية المقرر لها كما في سنة ٢٠١٥. وتم توحيد قوائمهما المالية في القوائم المالية المرفقة لحين تصفية كافة عملياتها مستقبلا.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بالدولار الأمريكي، هذا وقد تمت ترجمة المعاملات المالية بالشيفل الإسرائيلي والدينار الأردني وباقي العملات الأخرى وفقاً للأسس التالية:

- المعاملات المالية بالشيفل الإسرائيلي وباقي العملات الأخرى وذلك حسب سعر التحويل السائد بتاريخ كل معاملة.

- أرصدة الموجودات والمطلوبات المتداولة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ والقائمة فعلاً بالشيفل الإسرائيلي والعملات الأخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والممتلكات والألات والمعدات) يتم تحويلها على أساس سعر تحويل الدولار الأمريكي الساري كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

- يتم قيد فروقات العملة في قائمة الدخل.

هذا، وتحتفظ الشركات التابعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بالشيفل الإسرائيلي وقد جرى ترجمة الموقوف المالي ونتائج أعمال هذه الشركات على أساس سعر صرف الشيفل مقابل الدولار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، أما فرق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة إلى الدولار الأمريكي فيظهر في حقوق الملكية.

٣-٥ إنتفاعات الموظفين

مخصص تعويض نهاية خدمة الموظفين

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

صندوق توفير الموظفين

يشمل نظام صندوق توفير الموظفين جميع العاملين في الشركة حيث يتم إقتطاع نسبة ٦% من الراتب الأساسي للموظف وتساهم الشركة بنفس النسبة ويتم إيداع الإقتطاعات ومساهمة الشركة في صندوق خاص يدار من قبل لجنة من الموظفين والإدارة، إن موجودات ومطلوبات هذا الصندوق لا تظهر ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة كون الشركة تقوم بتحويل التزاماتها تجاه هذا الصندوق بشكل شهري.

٣-٦ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من قبل إدارة الشركة، وتقوم إدارة الشركة بمراجعة دورية لهذا المخصص لفحص مدى كفايته. يتم إظهار الذمم المدينة المختلفة بالصافي من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وذلك عند توفر دليل موضوعي لدى الإدارة يشير إلى إنخفاض قيمة الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٣ مخزون البضاعة

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

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

٨-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

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

النسبة السنوية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٩-٣ إستثمارات عقارية

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

١٠-٣ الموجودات المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-١٠ الموجودات المالية (تتمة)

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

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

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها افرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

إن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة من الممكن أن يشتمل على ما يلي:

- صعوبات مالية هامة يوجهها المصدر أو الطرف المقابل.
- تخلف أو تأخر في سداد الفائدة أو الدفعات الأساسية.
- من المحتمل أن المقترض سوف يواجه إفلاساً أو إعادة هيكلة مالية.
- اختفاء سوق نشطة لهذه الموجودات المالية بسبب الصعوبات المالية.

بالنسبة لبعض فئات الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة والموجودات التي لا يتم خفض قيمتها بشكل إفرادي حيث يتم فحصها لانخفاض القيمة بشكل إجمالي. يتمثل الدليل الموضوعي لانخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة بالخبرة السابقة للشركة في تحصيل الذمم، الزيادة في عدد الدفعات المستحقة للمحفظة خلال السنة السابقة، إضافة إلى التغيرات الملحوظة في ظروف الاقتصاد المحلي والتي لها علاقة بتحصيلات الذمم.

تتمثل خسارة انخفاض القيمة في الموجودات المالية المدرجة في الفرق بين القيمة الدفترية لتلك الموجودات المالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة منها والتي تعكس مقدار الضمان والكفالة مخصوماً على سعر الفائدة الفعلي لتلك الموجودات المالية.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية بقيمة خسائر انخفاض القيمة مباشرة، باستثناء الذمم المدينة والتي يتم تخفيضها بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها. في حال اعتبار الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم إعدام تلك الذمم مقابل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-١٠ الموجودات المالية (تتمة)

في حال استرداد تلك الذمم فيتم إثباتها كتحصيلات مقابل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. يتم إثبات التغير في القيمة الدفترية لمخصص الذمم المشكوك في تحصيلها ضمن قائمة الدخل.

أنه في حال تم لاحقاً استرداد خسارة انخفاض القيمة وكان ذلك الاسترداد يعود إلى وقوع حدث موضوعي بعد تاريخ إثبات تلك الخسارة في انخفاض القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل على ألا تتجاوز القيمة المدرجة للاستثمار بتاريخ عكس الانخفاض لقيمة التكلفة المطفأة فيما لو لم يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة.

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١١ إستثمارات في شركات حليفة

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

٣-١٢ ضريبة الدخل

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

٣-١٣ التقاص

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

٣-١٤ النقد وما في حكمه

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٥ الاعتراف بالإيرادات

- يتم قياس المبيعات بالقيمة العادلة للمقابل الذي حصلت عليه المجموعة أو ستحصل عليه من هذه المبيعات. تظهر المبيعات با بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات وما شابه ذلك.
- يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند استيفائها للشروط التالية:
- أن يتم تحويل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى المشتري.
 - أن لا تحتفظ المجموعة (البائع) بالتحكم الفعال على البضائع المباعة أو الإستمرار في التدخل الإداري فيما يتعلق بالبضائع بنفس درجة تدخلها في إدارة البضائع المملوكة لها.
 - إمكانية قياس مبلغ الإيراد بشكل يعتمد عليه.
 - أن يكون من المتوقع أن تصب المنافع الاقتصادية المتعلقة بعملية البيع لمصلحة المجموعة.
 - إمكانية قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل يعتمد عليه.
- يتم إحتساب إيراد الفوائد على الودائع الثابتة مع البنوك على أساس الفترات الزمنية لربط الودائع ومبالغ الربط الأساسية ومعدل الفائدة المتفق عليه مع البنوك.

٤- الافتراضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

٤-١ الافتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٤-٢- التقديرات غير المؤكدة

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

٤-٢-١ انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم إدارة المجموعة بتقييم التحصيلات من الذمم المدينة عند وجود احتمال بعدم تحصيلها بشكل كامل. يتم تحديد وجود انخفاض دائم في قيمة الذمم المدينة التجارية بأن تقوم إدارة المجموعة بتقييم الملاءة المالية لزبائنها وكذلك بتقييم التسديدات خلال الفترة السابقة وبالرجوع إلى شروط التسهيلات المتفق عليها مع بعض الزبائن. يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المتوقعة تحصيلها والرصيد الدفترى لتلك الذمم ضمن قائمة الدخل الموحدة. أية فروقات بين المبالغ المحصلة فعلياً خلال الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة استردادها يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة عند إستلام مثل هذه المبالغ.

٤-٢-٢ إستهلاك ممتلكات، وآلات ومعدات

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

٤-٢-٣ الضرائب

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

٤-٢-٤ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

٤-٢-٥ أخرى

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

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

قياس وتبويب الموجودات المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٥- نقد وما في حكمه

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٨٥٣	٤,٢٢١	نقد في الصندوق
		نقد لدى البنوك
١,١٦٨,٢٣٤	٨٧٠,٤٨٨	بالشيفل الإسرائيلي
٤١٥,٠٩٠	٩١٥,٧٧٧	بالدينار الأردني
٢,٢٨٤,٠٧٢	٣٠٨,٤٥٦	بعملات أخرى
<u>٣,٨٧٢,٢٤٩</u>	<u>٢,٠٩٨,٩٤٢</u>	

٦- ذمم مدينة، بالصافي

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦,٥٤٠,٧٧٩	٩,٨٤٣,٧٧٥	مدينون تجاريون - قطاع عام
١٢,٢٥٣,٦٨٥	١٣,٦٤٤,٠٤٩	مدينون تجاريون - قطاع خاص / أفراد وشركات
(٢,٨٢٠,٣٠٥)	(٣,٤٧٨,٧٣٨)	ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١٥,٩٧٤,١٥٩</u>	<u>٢٠,٠٠٩,٠٨٦</u>	صافي مدينون تجاريون
١,٠٧٣,٨٥٢	١,٦٣٦,٣٣٤	موظفون مدينون
<u>١٧,٠٤٨,٠١١</u>	<u>٢١,٦٤٥,٤٢٠</u>	

إن الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٣٢٠,٣٠٥	٢,٨٢٠,٣٠٥	الرصيد في بداية السنة
٥٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	التخصيص للسنة
--	٨,٤٣٣	فروقات عملة
<u>٢,٨٢٠,٣٠٥</u>	<u>٣,٤٧٨,٧٣٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٧- مخزون بضاعة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٢٤٦,٥٨٢	٣,٥٠٩,٨٨٢	مواد أولية
٢,٠٩٧,٥١٢	١,٩١٨,٦٨٣	مواد تعبئة
٣,٢٩٣,٦٣٩	٣,٩١٧,٠٢١	بضاعة جاهزة
١٢,٢٦٢	٢٦,٥٤٩	بضاعة تحت التصنيع
<u>٩,٦٤٩,٩٩٥</u>	<u>٩,٣٧٢,١٣٥</u>	

٨- الموجودات المالية

أ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩,٠٧١,١٥٩	١٠,٧٤٥,٦٧٣	إستثمارات في أسهم شركات مدرجة
<u>٩,٠٧١,١٥٩</u>	<u>١٠,٧٤٥,٦٧٣</u>	

ب - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٨٥٨,٥٥٢	٥,٧٠٠,٠٠٠	إستثمارات في أسهم مدرجة
٢,٦٦٦,٨٩٨	٣,٢٦٦,٨٩٨	إستثمارات في أسهم غير مدرجة
<u>٧,٥٢٥,٤٥٠</u>	<u>٨,٩٦٦,٨٩٨</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٨- الموجودات المالية (تتمة)

ج - إستثمارات في شركات حليفة

٢٠١٥	٢٠١٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٣١١,٣٤٠	٧٥٠,٣٧٩
١,٨٣٨,٢٨٢	١,١٠٣,٢٨٢
<u>٣,١٤٩,٦٢٢</u>	<u>١,٨٥٣,٦٦١</u>

شركة لوتس للأوراق المالية
شركة بترا فارم

٩- أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨٧,٩٨٥	١٠٧,٨٨٢
--	٢٩٥,٢٧١
٤٤,٤١٧	٤٦,٢٧٠
<u>١٣٢,٤٠٢</u>	<u>٤٤٩,٤٢٣</u>

مصاريف مدفوعة مقدما
ضريبة قيمة مضافة
أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

١٠- موجودات ضريبية مؤجلة

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

الضريبة المؤجلة ٢٠١٥ دولار أمريكي	الضريبة المؤجلة ٢٠١٦ دولار أمريكي	رصيد نهاية السنة دولار أمريكي	المدفوع خلال السنة دولار أمريكي	اضافات خلال السنة دولار أمريكي	رصيد بداية السنة دولار أمريكي	تعويضات نهاية الخدمة (الشركة الأم) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (الشركة الأم) المجموع
٤٤٤,٤٢٢	٤٦٢,٢٨٣	٦,١٦٣,٧٦٧	(٦٦,٥٠١)	٤٧١,٣٢٥	٥,٧٥٨,٩٤٣	
-	٢٥١,٢٩٤	٣,٣٥٠,٥٩٩	-	٦٥٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٥٩٩	
<u>٤٤٤,٤٢٢</u>	<u>٧١٣,٥٧٧</u>	<u>٩,٥١٤,٣٦٦</u>	<u>(٦٦,٥٠١)</u>	<u>١,١٢١,٣٢٥</u>	<u>٨,٤٥٩,٥٤٢</u>	

١١- إستثمارات عقارية

تمثل الاستثمارات العقارية إستثمارات في:

أ- سبع قطع أراضي في عين ترفيديا في بيتونيا (حوض رقم ٧)، ومساحتها ٦,٩٦٢ متر مربع.

خلال سنة ٢٠١٥ تم إعادة تقييم هذه الأراضي بحسب سعر السوق بناء على تقارير مخرنين معتمدين، وكان الفرق بين القيمة السوقية والقيمة الدفترية مبلغ ٧٤,٢٠٠ دولار أمريكي تم بيانه في قائمة الدخل لسنة ٢٠١٥.

ب- ٢٠% من قطعة الأرض رقم (١٠٤) من الحوض رقم (٢) موقع جورة سرور في قرية أبو قش قضاء رام الله والبالغ مساحتها الاجمالية ٣٦,٤٧١ متر مربع، وقد تم شراء هذه الحصة خلال سنة ٢٠١١ بمبلغ ٩٦٠,٠٠٠ دولار أمريكي. حسب المعلومات المتوفرة لإدارة الشركة فإن القيمة العادلة لهذه الأراضي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ تقارب قيمتها الدفترية حسب القوائم المالية الموحدة المرفقة.

ت- تعتقد الإدارة ان القيمة العالية للإستثمارات العقارية للسنة المنتهية كما ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ تقارب قيمتها العالية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للمدة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة)

	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥
المجموع	٣٧,٤٩٦,٠٧٨	١,١٣٤,٤٠٤	٢٥,٧٨٠,١٩	٣,٠٣٦,٦٩١	٧,٥٤٤,٧٩٠	٢٠١٥
دولار أمريكي	١,٢٤٨,٥١١	٢١١,٠٣٤	٩٨٠,٨٠٨	٥٦,٦٦٩	-	الكلفة
	(٣٩٩,٦٣٠)	(٣٧٤,٧٥٨)	(٢٤,٨٧٢)	-	-	إضافات خلال السنة
	٣٨,٣٤٤,٩٥٩	٩٧٠,٦٨٠	٢٦,٧٣٦,١٢	٣,٠٩٣,٣٦٠	٧,٥٤٤,٧٩٠	استيعادات
						الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
						الإستهلاك المتراكم
	٢٤,٤٢١,٦٦٩	١,٠٧١,٣٧٢	١٨,٥٨٢,٦٠	٢,٥٧٤,٣٢٩	٢,١٩٣,٣٦٨	٢٠١٥
	١,٦٠٢,٧٠٤	٤١,٥٠٤	١,٣٥٠,٦١٦	٦٢,٥٧٥	١٤٨,٠٠٩	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
	(٣٩٩,٦٣٠)	(٣٧٦,٢٦٤)	(٢٣,٣٦٦)	-	-	إستهلاكات خلال السنة
	٢٥,٦٢٤,٧٤٣	٧٣٦,٦١٢	١٩,٩٠٩,٨٥	٢,٦٣٦,٩٠٤	٢,٣٤١,٣٧٧	استيعادات
	١٢,٧٢٠,٢١٦	٢٣٤,٠٦٨	٦,٨٧٦,٢٧٩	٤٥٦,٤٥٦	٥,٢٠٣,٤١٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
	١,٩٠٠,٩٩٦					صافي القيمة الدفترية
	٣٨٢,٩٨٨					أراضي
	١٥,٠٠٤,٢٠٠					مشاريع قيد الإنجاز
						المجموع

يمثل حساب مشاريع قيد الإنجاز الكلفة المتراكمة لكافة المشاريع التي لم يتم الانتهاء من تنفيذها حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

١٣- ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٥٤٥,٢٣٥	١,٠٢٩,٢٩٣	دائنون تجاريون
٦٨١,٢٣٣	١,٥٨٢,٣٥٨	مصاريف مستحقة
١,٠٠٦,٥٣١	١,٧٥٩,٧٦٠	شيكات آجلة الدفع
٣٣,٧٢٠	-	شركات حليفة دائنة
٧٢٧,٠٨٤	١٠,١٢٤	ضريبة القيمة المضافة وإقتطاعات ضريبة الدخل (*)
<u>٥,٩٩٣,٨٠٣</u>	<u>٤,٣٨١,٥٣٥</u>	

(*) قامت الشركة خلال سنة ٢٠١٦ بعمل تقاص لدى وزارة المالية حيث تسديد مستحقات الشركة لدى دائرة ضريبة القيمة المضافة مقابل تخفيض جزء من مديونية وزارة الصحة لدى الشركة.

١٤- مخصص ضريبة الدخل

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٤٣١,٢٢٠	٤٩٢,٩٨٨	الرصيد في بداية السنة
٥٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٥٥٢	التخصيص للسنة
٣٨٨,٦١٦	٨,٢٣٦	ضرائب سنوات سابقة
(١,٨٧٦,٨٤٨)	(٥٥١,٩٥٠)	المدفوع على حساب الضريبة
<u>٤٩٢,٩٨٨</u>	<u>٧٤٩,٨٢٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

- حصلت الشركة على مخالصات ضريبية للسنوات حتى السنة المالية ٢٠١٤.
- قررت الهيئة العامة لتشجيع الاستثمار الفلسطينية منح الشركة شهادة تأكيد إستثمار بشأن تطوير مصنع أدوية، وعليه أصبحت ضريبة الدخل على الربح الصافي ٥٠% من نسبة الضريبة القانونية بواقع ٧,٥% كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، ويمتد هذا الإعفاء الجزئي حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

١٥ - مخصص تعويض نهاية الخدمة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٩٢٥,٦٢٤	٦,١١٨,١٥٥	الرصيد في بداية السنة
٣٢٥,٥٥٢	١,٢٤١,٧٧٤	التخصيص للسنة
٦,٢٥١,١٧٦	٧,٣٥٩,٩٢٩	
(١٣٣,٠٢١)	(١١٣,٥٦٧)	تعويضات مدفوعة خلال السنة
٦,١١٨,١٥٥	٧,٢٤٦,٣٦٢	الرصيد في نهاية السنة

١٦ - الإحتياطيات

إحتياطي إجباري

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

إحتياطي إختياري

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

إحتياطي خاص

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

١٧ - تكلفة المبيعات

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٩٨٥,٠٦٩	٣,٢٩٣,٦٣٩	بضاعة جاهزة في بداية السنة
٣,٢٦٥,٦٠٤	٥,٢٨١,٧٤٠	مشتريات بضاعة جاهزة
١٢,١٥٧,٩٧٥	١٣,٩٩٦,٢٩٣	تكلفة الإنتاج للسنة *
١٧,٤٠٨,٦٤٨	٢٢,٥٧١,٦٧٢	بضاعة معدة للبيع
(٣,٢٩٣,٦٣٩)	(٣,٩١٧,٠٢١)	بضاعة جاهزة في نهاية السنة
١٤,١١٥,٠٠٩	١٨,٦٥٤,٦٥١	تكلفة المبيعات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

١٧- تكلفة المبيعات (تتمة)

* يتكون بند تكلفة الانتاج للسنة مما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٩٣١,٧٢٥	٤,٢٤٦,٥٨٢	المواد الأولية
٣,٥٤٦,٠٥١	٤,٦١٩,٦٨٣	بضاعة في أول السنة
٧,٤٧٧,٧٧٦	٨,٨٦٦,٢٦٥	مشتريات
(٤,٢٤٦,٥٨٢)	(٣,٥٠٩,٨٨٢)	مواد متوفرة للتصنيع
٣,٢٣١,١٩٤	٥,٣٥٦,٣٨٣	بضاعة في آخر السنة
		المواد الأولية المستعملة في الصناعة
		مواد التعبئة
٢,٢١٦,٥٤٠	٢,٠٩٧,٥١٢	بضاعة في أول السنة
١,٢٤٤,٦١٨	٦٢٤,٨٩٣	مشتريات
٣,٤٦١,١٥٨	٢,٧٢٢,٤٠٥	مواد متوفرة للتصنيع
(٢,٠٩٧,٥١٢)	(١,٩١٨,٦٨٣)	بضاعة في آخر السنة
١,٣٦٣,٦٤٦	٨٠٣,٧٢٢	مواد التعبئة المستعملة في الإنتاج
٤,٥٩٤,٨٤٠	٦,١٦٠,١٠٥	مجموع المواد المستعملة في الصناعة
٣,٦٠٥,٧٧٤	٤,٤٨٦,٧٦٣	الرواتب الصناعية والمصاريف المتعلقة بها
		المصاريف الصناعية الأخرى
١,١٥٤,٥٥٥	١,٣٦٤,١٦٦	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٣-٨)
١,٠٣٢,٩١٥	٤١٢,٩١٨	صيانة آلات ومعدات ومباني
٩١,٢٠٤	٩٦,٦٩٥	تأمين عمال وموجودات المصنع
٤١٤,٨٢٨	٤٣٧,٦٩٩	سفر وتنقلات ونقل بضاعة
٧٩٥,٩٧٤	٧٣٠,٢٩٤	رسوم كهرباء ومياه ومحروقات
٣٧٧,٥٥٣	١٣٢,٢٤١	مصاريف صناعية متفرقة
٩٠,٢٧١	١٨٩,٦٩٩	رسوم رخص وإشتراقات
٣,٩٥٧,٣٠٠	٣,٣٦٣,٧١٢	مجموع المصاريف الصناعية
١٢,١٥٧,٩١٤	١٤,٠١٠,٥٨٠	مجموع المواد والمصاريف الصناعية
١٢,٣٢٣	١٢,٢٦٢	بضاعة تحت التصنيع - أول السنة
(١٢,٢٦٢)	(٢٦,٥٤٩)	بضاعة تحت التصنيع - آخر السنة
١٢,١٥٧,٩٧٥	١٣,٩٩٦,٢٩٣	تكلفة الإنتاج

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

١٨ - مصاريف المبيعات

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,١٠١,٩٧٠	١,١٤٢,٩٠٠	رواتب ومصاريف متعلقة بها
٢٧٠,٨٦٤	٣٠٣,٥٥٣	مصاريف توزيع
٢٨,٣١٤	١٥,٥٦٤	رسوم عطاءات
١٠,٧٦٢	٨٨,٧٣٩	مصاريف التصدير
٢٣٩,١٢١	١٦٥,٢٢٧	مصاريف أخرى متفرقة
<u>١,٦٥١,٠٣١</u>	<u>١,٧١٥,٩٨٣</u>	

١٩ - مصاريف الدعاية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٦٨,٨٩٠	٧٦٤,٨٧٣	رواتب ومصاريف متعلقة بها
٦٠,٤٧٣	٥٢,٨٨٠	دعاية وإعلان
٨,٠٨٥	٣٢,١٢٦	سفرات وتنقلات
٢٥,٤٥٨	٣٠,٦٣٠	أخرى
<u>٨٦٢,٩٠٦</u>	<u>٨٨٠,٥٠٩</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠ - مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٠١٤,١٠٨	١,٢٩٦,٥٧٧	رواتب ومصاريف متعلقة بها
١٩٦,٤٠٠	٢١١,٥٥٦	مكافآت وتنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٤٤٨,١٤٩	٢٥٩,٠٥٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٣-٨)
٥,٤٦٧	٥,٢٤٥	قرطاسيه ومطبوعات وصيانة الأجهزة المكتبية
٣٢,٠٧٢	٣٧,٨٣١	أتعاب إستشارية ومهنية
١٣,٨٥٤	٦٣,٦١٧	تنقلات وسفريات
١١,٦٥٦	٥,٢٠١	بريد وبرق وهاتف
٤,١٧٦	٤,٩٠٨	إيجارات
٩,٢٧١	٤,٠٧١	تأمين الموظفين
١٢,٤٩٠	١٤,٢١٨	ضيافة
١٠,٧٠٧	١٦,٥٤٦	تبرعات
٥,٩٢٥	١,١٠٠	منح دراسية
٩٥,٧٩٠	٨٠,٣٨٢	علاقات عامة ومسؤولية إجتماعية
١٤١,٨٠٢	٢٢٨,٣٤٦	رسوم ورخص وإشترابات وأخرى
<u>٢,٠٠١,٨٦٧</u>	<u>٢,٢٢٨,٦٤٨</u>	

٢١ - أرباح (خسائر) موجودات مالية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٩٨,٦٥٠	٦٥٥,٥٧٥	أرباح المتاجرة بالأسهم
(٣٢٩)	٥٥٩,٩٢٧	أرباح غير متحققة ناشئة عن تقييم
(١,٢٣٠,٠٠٠)	(١,١١٥,٠٠٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٨٣١,٦٧٩)	١٠٠,٥٠١	خسائر الإستثمار في شركات حليفة
<u>(٨٣١,٦٧٩)</u>	<u>١٠٠,٥٠١</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٢- إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٤,١٣٧	٤,٩٤٧	فوائد بنكية
--	٨٦,٩١٥	أرباح تبديل عملات من البنوك
٦,٠٠٠	٤١,٠٢٥	خصم مكتسب على سلفيات ضريبة الدخل
٥٠,٩٦٥	١٨,٨٢٨	إيرادات متفرقة
<u>١٠١,١٠٢</u>	<u>١٥١,٧١٥</u>	

٢٣- الربح الأساسي للسهم الواحد

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٨٨٥,٦٠١	٧,٥٠٣,٩٩٧	صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الام
١٨,٥٠٢,٨٢٥	١٨,٥٠٢,٨٢٥	عدد الاسهم
<u>٠,٢٦</u>	<u>٠,٤١</u>	العائد على السهم

٢٤- توزيعات الأرباح

تم خلال سنة ٢٠١٦ دفع مبلغ ٣,٧٠٠,٥٦٥ دولار تمثل ٢٠% من رأس المال المدفوع كتوزيعات أرباح للمساهمين عن سنة ٢٠١٥، مقابل مبلغ ٣,١٤٥,٤٨٠ دولار خلال سنة ٢٠١٤ تمثل ١٧% من رأس المال المدفوع كتوزيعات أرباح للمساهمين عن سنة ٢٠١٣.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

بلغت قيمة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (شركات حليفة ومساهمين رئيسيين والإدارة العليا) خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ والأرصدة كما في ذلك التاريخ كما يلي

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٣١٩,٧٨١	٤,٨٢٠,٢٤٤	ذمم مدينة
٣٣,٧٢٠	١,٥٦٦,١١١	ذمم دائنة
٥٢٠,٢٧٢	٥٣٠,٣٦٩	رواتب ومصاريف متعلقة بها *
١٩٦,٤٠٠	١٩٧,٨١٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

٢٦ - إدارة المخاطر

إدارة مخاطر السوق

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

إدارة مخاطر الائتمان

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٦ - إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

الجدول التالي يبين تحليل الموجودات المالية والمطلوبات المالية حسب العملات و الفرق حساسية العملات الأجنبية عند نسبة تغير ١٠% لسنة ٢٠١٦:

المجموع	عملات أخرى	دينار أردني	شيقل إسراييلي	دولار أمريكي	الموجودات المالية نقد وما في حكمه نعم مدينة، بالصفافي موجودات مالية، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل موجودات مالية، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الأخر أرصدة مدينة أخرى مجموع الموجودات
٢,٠٩٨,٩٤٢	١٠٦,٢٥٤	٣٠٤,٣٣١	٨٨٢,٥٠٩	٨٠٥,٨٤٨	
٢١,٦٤٥,٤٢٠	١,٥٦١,٦٤١	١,٨٢٣,٨١٢	١٢,٣٣٩,٤٦٤	٥,٩٢٠,٥٠٣	
١٠,٧٤٥,٦٧٣	-	٣,٦٧٧,٧٠٠	-	٧,٠٦٧,٩٧٣	
٨,٩٦٦,٨٩٨	-	-	-	٨,٩٦٦,٨٩٨	
٤٤٩,٤٢٣	--	٢٣,٤٥٩	٤٠٣,١٥٢	٢٢,٨١٢	
٤٣,٩٠٦,٣٥٦	١,٦٦٧,٨٩٥	٥,٨٢٩,٣٠٢	١٣,٦٢٥,١٢٥	٢٢,٧٨٤,٠٣٤	
٤,٣٨١,٥٣٥	--	١٥١,٣٠٩	٢,٦٧٧,٧٠٨	١,٥٥٢,٥١٨	المطلوبات المالية
٤,٣٨١,٥٣٥	--	١٥١,٣٠٩	٢,٦٧٧,٧٠٨	١,٥٥٢,٥١٨	نعم وأرصدة دائنة أخرى
٣٩,٥٢٤,٨٢١	١,٦٦٧,٨٩٥	٥,٦٧٧,٩٩٣	١٠,٩٤٧,٤١٧	٢١,٢٣١,٥١٦	مجموع المطلوبات الصفافي
٣,٩٥٢,٤٨٢	١٦٦,٧٩٠	٥٦٧,٧٩٩	١,٠٩٤,٧٤٢	٢,١٢٣,١٥٢	فرق حساسية العملات الأجنبية بتغير ١٠%

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٦- إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية (تتمة)

الجدول التالي يبين تحليل الموجودات المالية والمطلوبات المالية حسب العملات و فرق حساسية العملات الأجنبية عند نسبة تغير ١٠% لسنة ٢٠١٥

المجموع	عملات أخرى	دينار أردني	شيقل إسرائيلي	دولار أمريكي
٣,٨٧٢,٢٤٩	٣١٢,٦٣٨	٤١٥,٠٩٠	١,١٧٣,٠٨٧	١,٩٧١,٤٣٤
١٧,٠٤٨,٠١١	٤,٣١٩,٧٨١	-	١٢,٧٢٨,٢٣٠	-
٩,٠٧١,١٥٩	-	٤,٥٤٨,٠٨٢	-	٤,٥٢٣,٠٧٧
٧,٥٢٥,٤٥٠	-	-	-	٧,٥٢٥,٤٥٠
١٣٢,٤٠٢	-	-	١٣٢,٤٠٢	-
٣٧,٦٤٩,٢٧١	٤,٦٣٢,٤١٩	٤,٩٦٣,١٧٢	١٤,٠٣٣,٧١٩	١٤,٠١٩,٩٦١
٥,٩٩٣,٨٠٣	-	-	٥,٢٧٨,٨٥٠	٧١٤,٩٥٣
٥,٩٩٣,٨٠٣	-	-	٥,٢٧٨,٨٥٠	٧١٤,٩٥٣
٣١,٦٥٥,٤٦٨	٤,٦٣٢,٤١٩	٤,٩٦٣,١٧٢	٨,٧٥٤,٨٦٩	١٣,٣٠٥,٠٠٨
٣,١٦٥,٥٤٧	٤٦٣,٢٤٢	٤٩٦,٣١٧	٨٧٥,٤٨٧	١,٣٣٠,٥٠١

فرق حساسية العملات الأجنبية بتغير ١٠%

الموجودات المالية
نقد وما في حكمه
ذمم مدنية، بالصافي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
أرصدة مدينة أخرى
مجموع الموجودات

المطلوبات المالية
ذمم وأرصدة دائنة أخرى
مجموع المطلوبات
الصافي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
لتسعة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٢٦ - إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر السيولة

إن المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق مجلس الإدارة الذي يقوم بدوره ببناء إطار مناسب لإدارة عمليات توفير تمويل قصير أو متوسط أو طويل الأجل بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة الأخرى. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالاحتفاظ باحتياطي تقدي كافي عن طريق مراقبة التدفقات النقدية التقديرية والفعالية بشكل مستمر، التعامل مع مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية عالية بالإضافة إلى ملائمة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

كان استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كما يلي:

	١ إلى ٩٠ يوم دولار أمريكي	٩١ إلى ١٨٠ يوم دولار أمريكي	١٨١ إلى ٣٦٥ يوم دولار أمريكي	يُدون تاريخ استحقاق دولار أمريكي	المجموع دولار أمريكي
الموجودات المالية	٢,٠٩٨,٩٤٢	--	--	--	٢,٠٩٨,٩٤٢
تقد وما في حكمه	٥,١٧٠,٢٢٠	١,٩٦٥,٥٣٢	١٤,٥٠٩,٦٦٨	--	٢١,٦٤٥,٤٢٠
ذمم مدينة، بالصافي	--	--	--	١٠,٧٤٥,٦٧٣	١٠,٧٤٥,٦٧٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	--	--	--	٨,٩٦٦,٨٩٨	٨,٩٦٦,٨٩٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	٤٠٣,١٥٣	--	٤٦,٢٧٠	٤٤٩,٤٢٣
أرصدة مدينة أخرى	--	--	--	--	--
مجموع الموجودات	٧,٢٦٩,١٦٢	٢,٣٦٨,٦٨٥	١٤,٥٠٩,٦٦٨	١٩,٧٥٨,٨٤١	٤٣,٩٠٦,٣٥٦
المطلوبات المالية	٢,٥٩٨,٢٥٠	١,٢٣١,٢١١	٥٥٢,٠٧٤	--	٤,٣٨١,٥٣٥
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٢,٥٩٨,٢٥٠	١,٢٣١,٢١١	٥٥٢,٠٧٤	--	٤,٣٨١,٥٣٥
مجموع المطلوبات	٥,١٩٦,٥٠٠	٢,٤٦٢,٤٢٢	١,٠٥٤,١٤٨	--	٨,٧١٣,٠٧٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٦- إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

كان إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ كما يلي:

	١٨١ إلى ٣٦٥ يوم	٩١ إلى ١٨٠ يوم	٩٠ إلى ١ يوم	
المجموع دولار أمريكي	بدون تاريخ استحقاق دولار أمريكي	١٨١ إلى ٣٦٥ يوم دولار أمريكي	٩١ إلى ١٨٠ يوم دولار أمريكي	٩٠ إلى ١ يوم دولار أمريكي
٣,٨٧٢,٢٤٩	--	--	--	٣,٨٧٢,٢٤٩
١٧,٠٤٨,٠١١	--	٥,٨٦٨,٨٦٤	١١,١٧٩,١٤٧	نقد وما في حكمه ذمم مدينة، بالصافي
٩,٠٧١,١٥٩	٩,٠٧١,١٥٩	--	--	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٧,٥٢٥,٤٥٠	٧,٥٢٥,٤٥٠	--	--	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣٢,٤٠٢	--	١٣٢,٤٠٢	--	أرصدة مدينة أخرى
٣٧,٦٤٩,٢٧١	١٦,٥٩٦,٦٠٩	--	٦,٠٠١,٢٦٦	مجموع الموجودات
٥,٩٩٣,٨٠٣	--	٧٢٧,٠٨٤	١,٦٨٧,٧٦٤	المطلوبات المالية
٥,٩٩٣,٨٠٣	--	٧٢٧,٠٨٤	١,٦٨٧,٧٦٤	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
				مجموع المطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٦ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

التغير في المؤشر	الأثر على قائمة الدخل دولار أمريكي	الأثر على حقوق الملكية دولار أمريكي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,٠٧٤,٥٦٧ ±	١,٠٧٤,٥٦٧ ±
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	٨٩٦,٦٩٠ ±

مخاطر أسعار الفائدة

يوجد على المجموعة التزامات خاضعة للفوائد بمبالغ غير مادية.

مخاطر التشغيل

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

مخاطر أخرى

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

إدارة مخاطر رأس المال

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٧- معلومات عن قطاعات أعمال المجموعة

تنقسم أعمال المجموعة إلى قطاعين رئيسيين هما، قطاع أنشطة التصنيع والتجارة وقطاع الإستثمارات. تتكون أنشطة التصنيع والتجارة من تصنيع الأدوية وبيعها في فلسطين والتصدير إلى الخارج. تضم أعمال الاستثمارات أنشطة الإستثمارات في أسهم الشركات والأراضي لغايات المتاجرة والربح.

٢٠١٦	التصنيع والتجارة دولار أمريكي	الإستثمارات دولار أمريكي	المجموع دولار أمريكي
اجمالي الإيرادات	٣٢,٣٩٢,٢٠١	١٠٠,٥٠١	٣٢,٤٩٢,٧٠٢
تكلفة المبيعات والمصاريف	(٢٤,١٢٩,٧٩١)	-	(٢٤,١٢٩,٧٩١)
خسائر أخرى	(٢٥٥,٠٩٩)	-	(٢٥٥,٠٩٩)
الربح قبل الضريبة	٨,٠٠٧,٣١١	١٠٠,٥٠١	٨,١٠٧,٨١٢
ضريبة الدخل	(٧٥٢,٥٩١)	(٤٧,٩٦١)	(٨٠٠,٥٥٢)
ضريبة سنوات سابقة	(٨,٢٣٦)	-	(٨,٢٣٦)
إطفاء ضريبة مؤجلة	٢٦٩,١٥٥	-	٢٦٩,١٥٥
صافي ربح السنة	٧,٥١٥,٦٣٩	٥٢,٥٤٠	٧,٥٦٨,١٧٩
موجودات	٤٩,١٤٠,٦٧٤	٢٤,٩٢٢,٠٢٤	٧٤,٠٦٢,٦٩٨
مطلوبات	(١٢,٣٧٧,٧٢٣)	-	(١٢,٣٧٧,٧٢٣)
حقوق الملكية	٣٦,٧٦٢,٩٥١	٢٤,٩٢٢,٠٢٤	٦١,٦٨٤,٩٧٥
٢٠١٥	التصنيع والتجارة دولار أمريكي	الإستثمارات دولار أمريكي	المجموع دولار أمريكي
اجمالي الإيرادات	٢٦,٤٧٥,٤٩٥	(٧٥٧,٤٧٩)	٢٥,٧١٨,٠١٦
تكلفة المبيعات والمصاريف	(١٩,١٣٠,٨١٣)	--	(١٩,١٣٠,٨١٣)
خسائر أخرى	(٦٠٠,٧٥٣)	--	(٦٠٠,٧٥٣)
الربح قبل الضريبة	٦,٧٤٣,٩٢٩	(٧٥٧,٤٧٩)	٥,٩٨٦,٤٥٠
ضريبة الدخل	(٤٩٠,٢٥٠)	(٥٩,٧٥٠)	(٥٥٠,٠٠٠)
ضريبة سنوات سابقة	(٣٨٨,٦١٦)	--	(٣٨٨,٦١٦)
إنتفاعات ضريبية مؤجلة	(١١٥,٢٦٨)	--	(١١٥,٢٦٨)
صافي ربح السنة	٥,٧٤٩,٧٩٥	(٨١٧,٢٢٩)	٤,٩٣٢,٥٦٦
موجودات	٤٦,١٥١,٢٧٩	٢٢,٩٧٢,٤٣١	٦٩,١٢٣,٧١٠
مطلوبات	(١٢,٦٠٤,٩٤٦)	--	(١٢,٦٠٤,٩٤٦)
حقوق الملكية	٣٣,٥٤٦,٣٣٣	٢٢,٩٧٢,٤٣١	٥٦,٥١٨,٧٦٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٨ - التزامات طارئة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية التزامات طارئة على شكل كفالات بنكية بمبلغ ١,٥ مليون دولار أمريكي.

هنالك قضية مقامة على المجموعة بمبلغ ٢٠,٢٢١ دولار أمريكي وذلك مقابل مطالبات عمالية. في رأي المستشار القانوني للمجموعة فإنه لن يترتب على المجموعة أية مبالغ إضافية بسبب التغطية التأمينية لمثل هذه الحالات وبالتالي فليس هنالك حاجة لتكوين مخصص خسائر لهذه القضايا.

٢٩ - قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٩ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الهامة غير القيمة العادلة و الطريقة التقييم المستخدمة

مستوى القيمة العادلة
٣١ كانون الأول (دولار أمريكي)

٢٠١٦
الموجودات المالية

لا ينطبق

لا ينطبق

في المعننة الأسواق المالية

المستوى الأول

١٠٠,٧٤٥,٦٧٣

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (مدرجة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

لا ينطبق

لا ينطبق

في المعننة الأسواق المالية

المستوى الأول

٥,٧٠٠,٠٠٠

أسهم شركات مدرجة

لا ينطبق

لا ينطبق

مقارنتها بالقيمة السوقية لأداة مالية مشابهة

المستوى الثاني

٣,٢٦٦,٨٩٨

أسهم شركات غير مدرجة

لا ينطبق

لا ينطبق

تقارير مخفنين معتمدين

المستوى الثالث

٣,٣٥٥,٧٩٢

إستثمارات عقارية

٢٣,٠٦٨,٣٦٣

المجموع

المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة
رام الله فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٩ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة	مستوى القيمة العادلة	طريقة التقييم و المدخلات المستخدمة	مدخلات هامة غير ملموسة	العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة
٢٠١٥	مستوى القيمة العادلة	الأسعار المعلنة في الأسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق
٩,٠٧١,١٥٩	المستوى الأول	الأسعار المعلنة في الأسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق
موجرات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (مدرجة)	المستوى الأول	الأسعار المعلنة في الأسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق
موجرات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:	المستوى الأول	الأسعار المعلنة في الأسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق
أسهم شركات مدرجة	المستوى الثاني	مقارنتها بالقيمة السوقية لأداة مالية مشابهة	لا ينطبق	لا ينطبق
أسهم شركات غير مدرجة	المستوى الثالث	تقارير مخضين معتمدين	لا ينطبق	لا ينطبق
إستثمارات عقارية				
المجموع				

١٩,٨٢٢,٨٠٩

٣,٢٢٦,٢٠٠

٢,٦٦٦,٨٩٨

٤,٨٥٨,٥٥٢

٩,٠٧١,١٥٩

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال العامين ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

A series of horizontal dotted lines for writing notes.