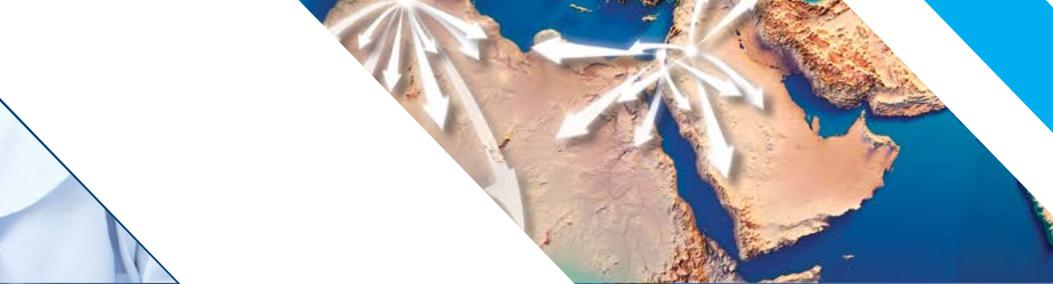


2019

التقرير الإداري والمالي

مجموعة القدس للمستحضرات الطبية
AIQuds Pharmaceuticals Group



المحتويات

مجموعة القدس للمستحضرات الطبية

4	نبذة عن المجموعة
5	كلمة رئيس مجلس الإدارة
7	خطواتنا خلال الخمسين عاماً
8	منتجاتنا
9	الشركات والمصانع التابعة
10	أهم المؤشرات للعام 2019
11	جودة تطوير الدواء

الحوكمة

16	المساهمون والاسهم
----	-------------------

التقرير الإداري

18	كلمة المدير العام
19	الفريق التنفيذي
19	مواردنا البشرية

المسؤولية المجتمعية

20	المؤشرات المالية
23	تقرير الدائرة المالية

البيانات المالية

26	تقرير مدقق الحسابات
----	---------------------



معاً لمستقبلٍ صحي أفضل

تؤمن القدس للمستحضرات الطبية برسالتها السامية لسد الحاجة الإنسانية عبر توفير الدواء من أجل حياة صحية أفضل. وتفتخر بإنجازاتها خلال الأعوام الخمسين الماضية، وتتطلع لنمو أكبر ونجاحات أكثر لتساهم في تحسين مستوى الحياة وجودتها من أجل دفع عجلة التنمية والابتكار في قطاع الصناعات الدوائية ولتتحدى الواقع و تصنع الأمل.

نبذة عن المجموعة

مجموعة القدس للمستحضرات الطبية

تأسست مجموعة القدس للمستحضرات الطبية عام 1969 لسد الحاجة الانسانية للحصول على العلاجات الصيدلانية بعد الاحتلال الاسرائيلي لفلسطين، الذي قام بمنع إستيراد الأدوية للسوق الفلسطينية مما ادى الى شح الأدوية، وتفرغ السوق من العلاجات، وبالتالي ادى الى ازمة صحية بالمناطق المحتلة حديثاً، فجاءت فكرة انشاء المصنع ليكون أول مصنع مرخص للأدوية لسد هذه الاحتياجات من خلال ادوية وطنية تكون بديلاً وطنياً بمستوى جودة يضاهي الأدوية العالمية من ناحية الجودة وبأسعار معتدلة.

استطاعت القدس للمستحضرات الطبية أن تنمو بهدفها بالرغم من المعوقات التي مرت بها المنطقة وذلك بفضل وضوح الهدف والرسالة والايمان بهما، لتصبح القدس للمستحضرات الطبية الرائدة في تصنيع وتسويق المستحضرات الطبية البشرية والبيطرية على المستوى الاقليمي.

وتجسيدا لرسالتها بتحقيق مستقبل صحي أفضل، نمت القدس للمستحضرات الطبية من القدس - فلسطين الى المملكة الاردنية الهاشمية، والجمهورية الجزائرية، من خلال إنشاء والاستثمار في مواقع تصنيعية لتلبي الطلب على مستحضراتها الطبية لمئات الملايين من متلقي العلاجات الصيدلانية.



كلمة رئيس مجلس الإدارة

” حققت مجموعة القدس للمستحضرات الطبية الانتشار في العديد من البلدان حول العالم، وحصلت على شهادات التصنيع الجيد فيها وقد تم التصدير إلى بعض هذه البلدان وسيتم التصدير قريباً لبعض الآخر. وإن رؤيتنا للأعوام الخمسة القادمة تتلخص في مضاعفة المبيعات ومضاعفة الأرباح على أقل افتراض مع أن التطلعات أكثر من ذلك بكثير.“

محمد المسروجي - المؤسس ورئيس مجلس إدارة مجموعة القدس للمستحضرات الطبية



تعمل الشركة باستمرار على تطوير البنية الداخلية للشركة فأولت موضوع الحوكمة والتقيد بأحكامها أولوية في اتخاذ قراراتها وكذلك أولت أهمية كبرى للتدريب وتطوير القدرات وكذلك فإن العناية بالموظفين وحسن اختيار الموظف المناسب من الأولويات. وكذلك فقد أعطت المجموعة المساهمة المجتمعية اهتماماً استثنائياً في ظل هذه الظروف القاهرة ويسرني أن أعلم الهيئة العامة بأن مجموعتنا بالمشاركة مع مجموعة المسروجي قد تبرعت بالأدوية اللازمة لوزارة الصحة الفلسطينية بمليون ونصف المليون شيكول بالإضافة للتبرعات لمختلف الجمعيات والمؤسسات وبالإضافة لميزانية التبرعات السنوية العادية والتي لا تقل عن مائة ألف دولار.

أود في ختام هذه الكلمة أن أتوجه بالشكر والتقدير لزملائي أعضاء مجلس الإدارة ولإدارة التنفيذية وعلى رأسها المدير العام رامي القطب ومدراء الدوائر وكذلك للأخوة الأطباء والصيادلة وأجهزة وزارة الصحة على دعمهم وتعاونهم.

نرجو من الله تعالى أن تمر هذه الجائحة على بلدنا وشعبنا دون مزيد من الأضرار والخسائر وأن نتعافى جميعاً وأن يتعافى الاقتصاد الفلسطيني وتعود الأعمال إلى سابق عهدها.

محمد مسروجي

رئيس مجلس الإدارة

اسمحوا لي باسم مجلس إدارة الشركة أن أرحب بكم في الاجتماع السنوي للهيئة العامة العادية لشركة القدس للمستحضرات الطبية وأن أعتذر عن تأخير عقد الجلسة والذي كان مقرراً قبل ذلك بسبب جائحة الكورونا وفرض نظام الطوارئ كما أعتذر عن أي تقصير يمكن أن يكون قد حصل نتيجة لذلك.

لقد تم الاحتفال بمرور خمسين عاماً على تأسيس شركتكم وهي تدخل الآن في العام الأول من النصف الثاني من القرن من عمر هذه الشركة العتيقة والتي تأسست في ظل الاحتلال والجميع يعرف بأن تأسيسها كان تحدياً لذلك الاحتلال الذي استولى على كل شيء بما في ذلك حقنا في التنمية الاقتصادية بل والعلمية والاجتماعية ولم يكن من خيار في ذلك الوقت سوى الاعتماد على الذات كل حسب إمكانياته واعتماداً على قدراته وكان أن انطلقت هذه الشركة بعزم وتصميم رغم كل المضايقات بل المحاربة من قبل الاحتلال ومع ذلك فنحن نفخر بما حققناه ولم يكن ذلك ليتم لولا مؤازرة ودعم السادة المساهمين والهيئات الطبية من أطباء وصيادلة وخلافهم وأصبحت شركتكم مجموعة تضم العديد من المصانع الدوائية البشرية والبيطرية ومواد العناية الشخصية والمنزلية والوكالات التجارية.

لقد حققت المجموعة الانتشار في العديد من البلدان وحصلت على شهادات التصنيع الجيد فيها وقد تم التصدير إلى بعض هذه البلدان وسيتم التصدير قريباً لبعض الآخر.

إن رؤيتنا للأعوام الخمسة القادمة تتلخص في مضاعفة المبيعات ومضاعفة الأرباح على أقل افتراض مع أن التطلعات أكثر من ذلك بكثير.



خمسون عاماً من التطور، ومستثمرون....

معالي السيد خالد العسيلي
وزير الاقتصاد الوطني الفلسطيني

لطالما كانت مجموعة القدس من الشركات الفلسطينية الرائدة في دعم الاقتصاد الفلسطيني سواء من خلال تطوير الصناعات الدوائية الفلسطينية بجودة عالمية، او من خلال دعمها لجهود الشراكة ما بين القطاع الخاص والحكومة من خلال دورها الفاعل في تطوير مؤسسات وجمعيات القطاع الخاص، اننا نفتخر ان مجموعة القدس استطاعت ان توصل الدواء الفلسطيني الى العديد من دول العالم وتكون مثال حي على نجاح الاستثمار في فلسطين وتشجيع المستثمرين للاستثمار في السوق الفلسطيني الخصب.

الف مبروك لكم اليوبيل الذهبي والى المزيد من النجاح والتقدم.



شهادات نعتز بها

معالي الدكتورة مي كيلة
وزيرة الصحة الفلسطينية

يشرفني ان اشارك مجموعة القدس للمستحضرات الطبية باحتفالاتها بمرور خمسين عاماً على تأسيسها، واننا في وزارة الصحة الفلسطينية نعمل على دعم المنتج الوطني وعلى دعم قطاع الدواء الفلسطيني الذي يضاوي بجودته الدواء الاجنبي، وذلك بشهادة المؤسسات الدولية الخاصة بالرقابة على الدواء، نشكر لكم جهودكم ونتمنى لكم المزيد من العطاء والنجاح في تطوير ونتاج المزيد من الأدوية وتطوير الصناعات الدوائية الفلسطينية.

عطوفة الدكتور هايل عبيدات
المدير العام لمؤسسة الغذاء والدواء الاردنية

اتقدم باسم مؤسسة الدواء والغذاء باسمى آيات التهاني والتبريكات باليوبيل الذهبي لمجموعة القدس، وشركة نهر الاردن متمنين لهما مزيداً من النجاح والتقدم والازدهار ليساهموا في تغطية الامن الدوائي وتقديم العلاج لاهلنا وشعبنا في الداخل، ومتشوق اكثر لليوم الذي يساهموا في المشاركة في تغطية الامن الدوائي العربي بالرغم من كل الحواجز والمعوقات التي تقف أمام الصناعات الدوائية الفلسطينية والاردنية والعربية من خلال التكامل في الانتاج وايلاء الابحاث والدراسات أهمية أكثر لينعكس إيجاباً على الوضع الصحي والدوائي العربي.

خمسون عاماً من التطور، ومستثمرون....



2019
الانتشار

تحقيقاً لاستراتيجية الشركة الواضحة في الانتشار استطاعت الشركة زيادة انتشارها ودخول أسواق جديدة في دول مختلفة في منطقة الشرق الأوسط، وتسويق سلة منتجاتها التي يزيد عدد أصنافها عن 400 صنف في 18 دولة اقليمية.

تؤمن القدس للمستحضرات الطبية برسالتها السامية، وتفخر بإنجازاتها خلال الأعوام الخمسين الماضية، وتتطلع لنمو أكبر ونجاحات أكثر لتساهم في تحسين مستوى وجودة الحياة وبالتالي دفع عجلة التنمية والابتكار في هذا القطاع.

2019

دمج مصنع بلسم مع قسم المحال في شركة مسروحي لتطوير شركة مسروحي بلسم



2004

التنوع في الانتاج

إعتماداً على نجاحاتها المستمرة في قطاع الصحة البشرية، أسست القدس للمستحضرات الطبية عام 2004 أول مصنع لانتاج الأدوية البيطرية، وذلك لتسد الحاجة المتنامية لهذا القطاع، ويساهم ذلك في تحقيق الهدف بمستقبل صحي أفضل.

وأستمرراً لاستراتيجيتها في النمو الاقليمي، فقد أسست و استحوذت الشركة على مصانع في المملكة الاردنية الهاشمية، والجمهورية الجزائرية. وبهذا تكون القدس للمستحضرات الطبية من الشركات الدوائية الاقليمية الرائدة التي لديها انتشار تصنيعي في منطقة الشرق الاوسط وشمال افريقيا، والذي يساعدها في إنتشار منتجاتها في كامل المنطقة.

2004

تأسيس قسم خاص لتصنيع الأدوية البيطرية

2006

تأسيس مصنع القدس فارم في الجزائر

2008

الإستحواذ على مصنع نهر الاردن لصناعات الدوائية في الاردن.

الحصول على شهادة الجودة الفلسطينية GMP

2010

الإستحواذ على مصنع صوبروديم لصناعة الادزيبو في بومورداس في الجزائر

2016

الحصول على شهادة الجودة الاردنية JFDA



1995

النمو الداخلي
والخارجي

لزيادة حصتها في السوق الفلسطيني، ولتمكينها من النمو إقليمياً، استحوذت القدس للمستحضرات الطبية على شركة بلسم لصناعة الأدوية عام 1995 بشكل كامل.

بدأت الشركة التصدير إلى خارج فلسطين في العام 2000 وذلك نتيجة للركائز المتينة التي بنيت عليها الشركة والخبرة الصناعية والتقنية المتقدمة.

1995

الاستحواذ على شركة بلسم لصناعة الأدوية

2000

التصدير للخارج



1982

التطوير والبناء

في خضم الطلب المتسارع على الأدوية ذات الجودة العالية التي تتميز بها القدس للمستحضرات الطبية، نشأت الحاجة الى تطوير الموقع التصنيعي، حيث تم إنشاء مصنع القدس المتخصص في محافظة رام الله والبيرة في فلسطين. وتبع ذلك البدء بتصنيع مستحضرات العناية الشخصية والمنزلية.

1982

إنشاء مصنع القدس للمستحضرات الطبية في مدينة البيرة حسب أعلى المواصفات العالمية

1988

البدء بتصنيع مستحضرات العناية الشخصية والمنزلية



1969
الإنطلاق

نشأت القدس للمستحضرات الطبية في القدس - فلسطين، تلبية لحاجة السوق الفلسطيني للادوية. حيث بدأت برؤية واضحة من قبل المؤسسين وعلى رأسهم السيد محمد المسروحي، وسرعان ما تطورت الشركة من شركة عادية، الى شركة مساهمة خاصة ثم مساهمة عامة وذلك نتيجة لتسارع الانجازات والحاجة المستمرة للنمو.

1969

تأسيس شركة القدس للمستحضرات الطبية

1975

التحول الى شركة مساهمة خاصة

1978

التحول الى شركة مساهمة عامة

منتجاتنا

8 أشكال صيدلانية
20 مجال علاجي
400 صنف دوائي

3 دول
5 مصانع



المستحضرات الطبية البشرية

إنتاج الأقراص الصلبة مثل الحبوب والكبسولات والمساحيق المعلقة والشرابات والتحاميل والكريمات. وإنتاج الحقن المعقمة العادية والسلفارسيونية.

4 أشكال صيدلانية
40 منتج



المستحضرات البيطرية

إنتاج 40 مستحضرًا بيطريًا بأشكال صيدلانية مختلفة تشمل منتجات البودرة والسوائل والقوارير الزجاجية المعقمة.

20 منتج غذائي
80 منتج عناية منزلية
160 منتج عناية الشخصية



مستحضرات العناية الشخصية والمنزلية / بلسم

إنتاج و توزيع أكثر من 260 صنفاً من مستحضرات العناية الشخصية والمنزلية، كالمنظفات البيتية بأنواعها، مستحضرات العناية الشخصية مثل الكريمات، والمرام، والسوائل. بالإضافة الى الوكالات العالمية لمستحضرات العناية الشخصية، المنزلية والاغذية.

العديد من
الوكالات الأجنبية

شركاتنا ومصانعنا



المملكة الاردنية الهاشمية

مصنع نهر الاردن للصناعات الدوائية

مصنع متخصص في إنتاج الأدوية البشرية، حيث ينتج عدد كبير من الأدوية بالأشكال الصيدلانية المختلفة مثل الحبوب، الكبسولات، الشرابات، التحاميل و المراهم و الكريمات.

الجزائر

مصنع سوبرديم

مصنع متخصص في إنتاج الأدوية البشرية، حيث ينتج عدد كبير من الأدوية بالأشكال الصيدلانية مثل الحبوب، الكبسولات.

شركة القدس فارم

مصنع متخصص في إعادة التغليف للمنتجات الصيدلانية المختلفة.

فلسطين

المصنع العام

إنتاج الأقراص الصلبة (الحبوب والكبسولات) والمساحيق المعلقة والشرابات والتحاميل والكريمات. كما تنتج الامبولات المعقمة في قسم خاص يلتزم التزاماً صارماً بممارسات التصنيع الجيد وضوابط البيئة كما حددتها دساتير الأدوية العالمية.

مصنع البنسلين

مصنع متخصص في إنتاج المضادات الحيوية من عائلة البنسلين، حيث ينتج المحاليل المعلقة والحبوب والكبسولات.

مصنع السيفالوسبورين

مصنع متخصص في إنتاج المضادات الحيوية من عائلة السفالسبورين، حيث ينتج الحقن المعقمة، الحبوب والكبسولات، والمحاليل المعلقة.

مصنع المستحضرات البيطرية

تصنيع أكثر من 40 مستحضراً بيطرياً في منشأته المتخصصة بالصناعات البيطرية وأشكال صيدلانية مختلفة تشمل منتجات البودرة والسوائل والحقن الزجاجية المعقمة.

دار القلم للطباعة و التغليف

تعمل مطبعة دار القلم على طباعة كافة المطبوعات الخاصة بعمل مجموعة القدس للمستحضرات الطبية، كما تقدم خدماتها لشركات الأخرى.

مسروجي بلسم

في العام 2018 تم دمج مصنع بلسم للعناية الشخصية والمنزلية مع قسم المحال في مجموعة مسروجي، ليتكون كيان متخصص في تصنيع واستيراد مستحضرات العناية الشخصية والمنزلية والمواد الغذائية.



أهم مؤشرات العام 2019

5
مليون دولار أرباح

11%
زيادة صافي المبيعات



+20
مجال علاجي

+400
عدد المنتجات



+5
المواقع التصنيعية



18
دول التصدير

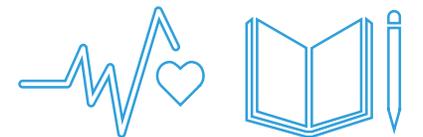


37%
نسبة النساء

+500
عدد الموظفين



دعم جودة التعليم
والصحة الجيدة



تمكنت مجموعة القدس للمستحضرات الطبية من تحقيق مكانة اقتصادية بارزة في الصناعة الدوائية محلياً وإقليمياً، بفعل استخدام أحدث الأجهزة والمكينات الخاصة بالصناعة الدوائية من مكينات تصنيع وأجهزة داعمة وممارسة أفضل نظم الجودة والرقابة الدوائية العالمية على منتجاتها، مما انعكس على الية التصنيع وتنوع المنتجات وزيادة الانتشار في دول العالم.

خلال الخمسين عاماً الماضية أصبحت مجموعة القدس لاعباً أساسياً وريادياً في الصناعة الدوائية محلياً وإقليمياً، وتساهم في تطوير القطاع الصحي الفلسطيني وتشكل أحد روافد الاقتصاد الوطني. ومنذ نشأتها قبل خمسين عاماً عملت على ترسيخ نظام الجودة الشامل في العمل، سواء في الأمور التصنيعية أو الإدارية.



ابتداءً من مرحلة التطوير الصيدلاني للمستحضر مروراً بسلاسل الامداد والتصنيع، ومرحلة التسويق وما بعد البيع. وتفتخر القدس بالالتزام الصارم بتطبيق متطلبات التصنيع الجيد الأساسية المتمثلة في إنشاء وتطبيق نظام جودة شامل، ويضبط هذا النظام كافة مناحي العمل وممارسات التصنيع فيما يتعلق بالموارد البشرية المدربة والمؤهلة والمباني والأجهزة والمعدات ونظام التوثيق وعمليات التصنيع، وضبط الجودة التي تعتمد دساتير الدواء الأوروبية والأمريكية مرجعاً لها. كذلك تطبق الشركة خطة سنوية للتدقيق الذاتي حسب متطلبات التصنيع الجيد تحقيقاً لشعار المجموعة منذ اليوم الأول للتأسيس بأن «الخطأ غير مسموح به بالصناعات الدوائية». ونتيجة لهذا الالتزام ونظام الجودة المتبع حصلت المجموعة على العديد من الاعتمادات الدولية لمصانعها وانجزت تسجيل عدد كبير من منتجاتها، مما مكنتها من تسويق منتجات هذه المصانع في الكثير من الدول، ونذكر منها الاعتمادات والشهادات الرئيسية التالية:

- شهادة ممارسة التصنيع الجيد الفلسطينية، الاردنية، الجزائرية، العراقية، دول الخليج العربي، اللبنانية، اليمنية، دول اتحاد السوفيتي السابق، ساحل العاج، دول شرق افريقيا، اثيوبيا، وغيرها.
- شهادة ISO 45001 الخاصة بنظام ادارة السلامة والصحة المهنية - وهي أول شركة عربية في الشرق الاوسط تحصل على هذه الشهادة. ويعنى هذا النظام بتوفير الحماية للموظفين والأصول من خلال منع مخاطر اصابات العمل وتوفير بيئة عمل آمنة بشكل استباقي وتحفيز الابتكار والتحسين المستمر. وقد عملت مجموعة القدس على تطبيق أعلى معايير السلامة المهنية (البيئة المهنية الآمنة) مما أدى الى تقليل اصابات العمل الى الحد الأدنى خلال الاعوام الماضية.
- شهادة ISO 9001 الخاصة بإدارة جودة العمليات الادارية والانتاجية.
- شهادة ISO 14001 الخاصة بالإدارة البيئية حيث انشأت الشركة نظاماً من اجل تطوير أدائها البيئي بشكل مستمر وكذلك الامتثال للقوانين المعمول بها والقواعد الأخرى الموجهة بيئياً.

التصنيع

تفتخر القدس للمستحضرات الطبية بإستخدام أحدث الأجهزة والمكينات العالمية في التصنيع الدوائي، حيث تقوم بتحديث خطوط الانتاج بشكل مستمر لتواكب التطور التكنولوجي لزيادة كفاءة العمليات الانتاجية. وتحمل الأجهزة الداعمة أهمية قصوى في توفير بيئة سليمة للعملية الانتاجية، حيث استثمرت المجموعة في تأمين هذه الأجهزة والمكينات وبحسب أعلى المواصفات العالمية بهذا الخصوص.

- تلتزم المجموعة بجميع التعليمات والخطوات التصنيعية المحلية والعالمية خلال كافة مراحل التصنيع الدوائي وبذلك تضمن جودة هذه المستحضرات على أعلى المستويات.
- يتم عمل فحوصات ضبط الجودة قبل وأثناء وبعد كل المراحل التصنيعية لضمان جودة المرحلة التصنيعية حسب المعايير الدستورية العالمية، ولضمان مطابقتها المرحلة التصنيعية لمعايير الجودة الدوائية. حيث يبدأ الفحص من التأكد من مطابقة مورد المواد للمواصفات، وفحص المواد الخام بشكل دقيق، مروراً بجميع الفحوصات الكيميائية والبيولوجية لجميع المراحل منذ استلام المواد الأولية وخلال مراحل التصنيع، وفحوصات المستحضر النهائي قبل ابرائه وتوزيعه في

الاسواق المختلفة محلياً وفي الاسواق الخاجية ملتزمين بالمواصفات الدستورية الامريكية والاوربية لمنتجاتنا.

- تقوم الشركة بتتبع المنتجات من حيث الجودة والثباتية وغيرها حتى بعد الإنتاج والتوزيع حيث تحتفظ بعينات مرجعية من التشغيلات التي يتم تصنيعها ويتم فحصها باستمرار طيلة حياة الرف والتي تمتد الى خمسة سنوات وسنة اضافية بعد انتهاء الصلاحية.

التطوير الصيدلاني

تعتبر مرحلة التطوير الصيدلاني من أعقد المراحل في حياة المستحضر، حيث تحتاج الى منهجيات و قدرات بحث علمي متقدمة، وتستغرق هذه المرحلة لكل صنف دوائي جديد بالمعدل ما يزيد على سنة ونصف من البحث العلمي.

- إجراء البحوث العلمية النظرية والعملية كأساس للبدء بالتطوير الصيدلاني.
- تطوير التراكيب الصيدلانية الكيماوية حسب المعايير الصيدلانية، ومطابقتها للنتائج المرجوة وذلك لضمان المأمونية والفاعلية الدوائية.
- اجراء دراسات الجودة التطويرية لضمان ثبات المستحضر وتحديد مدى حياة الرف.
- اجراء دراسات التكافؤ الحيوي في مراكز بحث مستقلة للتأكد من أن المستحضر مكافئ للمستحضرات الاصلية من حيث التفاعلات داخل جسم الانسان.

التنوع

تقدم مجموعة القدس للمستحضرات الدوائية مجموعة متنوعة من المستحضرات ذات الجودة العالمية والتي تغطي 26 فئة علاجية بكافة الاشكال الصيدلانية.

اليقظة الدوائية

تلتزم مجموعة القدس بتطبيق نظام اليقظة الدوائية حسب المتطلبات الاوروبية، والذي يهدف الى تقييم ومتابعة الآثار السلبية لأدويتها في السوق سواء تعلق ذلك بشكاوى نقص فاعلية الأدوية، والتفاعلات الدوائية، أو بالجرعات الزائدة، وسوء الاستخدام، بالإضافة إلى الأخطاء العلاجية والاستخدام غير المصرح به والمشكلات التي ينتج عنها استخدام الأدوية المغشوشة أو عيوب تصنيع المستحضر.

حيث قامت المجموعة بتطوير نظام اليقظة الدوائية حسب المتطلبات الاوروبية. ساهم هذا النظام بمنع سوء استخدام الدواء وزيادة المعرفة الطبية للمستهلكين. تعمل المجموعة على اصدار نشرات متعلقة باليقظة الدوائية والطريقة الآمنة للاستخدام الدوائي.

الحوكمة



- ضمان استيفاء وكفاية أعمال المراجعة الداخلية من خلال مراجعة فاعلية الترتيبات الخاصة بإدارة المخاطر.
- ضمان الاستجابة الكاملة من قبل الإدارة التنفيذية للقضايا التي يتم تحديدها ورصدها خاصة من خلال أعمال المراجعة الداخلية والخارجية وضمن استقلالها.
- فحص الامتثال الداخلي للدوائر الفنية من خلال متابعة تقارير التدقيق الداخلي في دائرة الجودة.
- مراجعة تقارير لجان تقصي الحقائق التي تشكل لفحص الشكوك في قضايا فساد أو اختلاس أو تضارب مصالح أو غيرها.
- متابعة العمل على تصويب الأوضاع والتخلص من نقاط الضعف.
- قياس وتقييم مستوى فاعلية نظم الرقابة والتدقيق الداخلي في الشركة.
- العمل على توجيه اهتمام الإدارة التنفيذية لأية مخاطر من أي نوع مثل المخاطر التشغيلية أو مخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

أعضاء اللجنة

الرئيس	د. محمد مسروجي
عضو	السيد أحمد مشعشع
عضو	السيد خليل رزق
عضو	المهندس محمد العامور

2. لجنة الحوكمة والمكافآت

تتولى لجنة الحوكمة مسؤولية وضع والإشراف على تطبيق قواعد الحوكمة ضمن المهام الرئيسية التالية:

- اعداد وصيانة دليل حوكمة مجلس الإدارة ودليل حوكمة الإدارة التنفيذية يلتزم أعضاء المجلس والإدارة التنفيذية والموظفين بتعليماتها.
- مراجعة واعتماد كافة السياسات والأنظمة الإدارية والمالية والفنية التي تحكم العمل بالشركة والتأكد من وجود اجراءات عمل تحكم عمل كافة الدوائر.
- مراجعة الهياكل التنظيمية الرئيسية ودليل الوصوفات الوظيفية لكافة دوائر الشركة وتعتمد الشواغر المستحدثة.
- تقوم اللجنة بإعداد السياسة الخاصة بمنح المكافآت والمزايا والحوافز والرواتب الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة وتراجعها بشكل سنوي بما فيها بدلات حضور جلسات اللجان وترفع توصيتها السنوية لمجلس الإدارة.
- تقوم اللجنة بإعداد السياسة الخاصة بمنح المكافآت والمزايا والحوافز والرواتب الخاصة بالإدارة التنفيذية وتتحقق من أن هذه المكافآت والمزايا تتناسب مع أداء الشركة وترفع توصيتها السنوية لمجلس الإدارة.
- تعتمد التعديلات على سلم الرواتب الحالي أو الجديد.

بيان بعدد اجتماعات مجلس الإدارة في العام 2019 وعدد مرات الحضور الشخصي لجميع الأعضاء

الجلسات التي عقدت قبل اجتماع الهيئة العامة

الاسم	عدد جلسات اجتماع مجلس الإدارة
د. محمد مسروجي	2
د. ابراهيم الطويل	2
د. إياد مسروجي	2
د. لينا مسروجي	2
د. نضال كمال	2
د. درويش العسالي	2
المهندس محمد العامور	2
د. ماجد الحلو	2
السيد خليل رزق	2
السيد أحمد مشعشع	2

أما الجلسات التي عقدت بعد اجتماع الهيئة العامة المنعقد بتاريخ 2018/04/26

الاسم	عدد جلسات اجتماع مجلس الإدارة
د. محمد مسروجي	4
د. ابراهيم الطويل	3
د. إياد مسروجي	4
د. لينا مسروجي	4
د. نضال كمال	4
د. درويش العسالي	4
المهندس محمد العامور	4
د. ماجد الحلو	4
السيد خليل رزق	2
السيد أحمد مشعشع	4
د. 'محمد سمير' الخطيب	4

اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة، مهامها وصلاحياتها

1. لجنة المطابقة وإدارة المخاطر

تقوم هذه اللجنة بالرقابة والتدقيق على أعمال الشركة المالية والإدارية والفنية وتحديد المخاطر المختلفة التي تحيط ببيئة العمل الداخلية والخارجية وتكون الرقابة من خلال أدوات مختلفة نذكر منها:

تهتم مجموعة القدس للمستحضرات الطبية بتطبيق قواعد الحوكمة حيث تراعي جميع القرارات الصادرة عن الجهات الرقابية والقانونية بهذا الخصوص في فلسطين. وتفخر مجموعة القدس بالتزامها التام بالإفصاح عن أعمالها وعن جميع الأمور الإدارية والمالية بكل شفافية وبجميع الوسائل التي تضمن وصولها للمستثمرين والمهتمين وغيرهم من الأطراف المعنية في فلسطين والخارج.

ولأن مجموعة القدس للمستحضرات الطبية تعتبر التقييد بقواعد وإرشادات الحوكمة للشركات المنصوص عليها في نظام الحوكمة وتطوير معايير الحوكمة من أولويات مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، قامت الشركة بتطوير الأنظمة والسياسات الداخلية للشركة وتم الاستعانة بشركة متخصصة لإعداد دليل حوكمة للشركة وتم إيمتاده ليكون دليلاً لعمل مجلس الإدارة والادارة التنفيذية على أعلى مستوى من المعايير المحلية والدولية.

تشكيل مجلس الإدارة

يتكون مجلس إدارة «القدس للمستحضرات الطبية» من أحد عشر عضواً منهم عضو تنفيذي واحد. يضع أعضاء مجلس الإدارة خبراتهم وجهودهم لخدمة الشركة وتمكينها من تحقيق أهدافها بما يحقق تطلعات المساهمين.

الدكتور محمد مسروجي	رئيس مجلس الإدارة
الدكتور ابراهيم الطويل	نائب الرئيس
الدكتور إياد مسروجي	عضو
الدكتورة لينا بركات - مسروجي	عضو تنفيذي
الدكتور نضال كمال	عضو
الدكتور درويش العسالي	عضو
السيد خليل رزق	عضو
الدكتور ماجد الحلو	عضو
المهندس محمد العامور	عضو
السيد أحمد مشعشع	عضو
الدكتور 'محمد سمير' الخطيب	عضو

اجتماعات مجلس الإدارة خلال 2019

عقد مجلس إدارة شركة القدس للمستحضرات الطبية خلال العام 2019 ستة اجتماعات (منها اثنين قبل انعقاد اجتماع الهيئة العامة وأربعة بعد انعقاد اجتماع الهيئة العامة وبحضور غالبية الأعضاء

ترسل الدعوات للاجتماع لكافة الأعضاء من رئيس المجلس حسب قواعد عمل مجلس الإدارة مرفقا معها جدول الأعمال وذلك قبل أسبوعين من الموعد المحدد على الأقل. ويتم تدوين محاضر اجتماعات مجلس الإدارة وتسجيل القرارات.





أعضاء اللجنة

الرئيس	د. اياد مسروجي
عضو	د. نضال كمال
عضو	د. ابراهيم الطويل
عضو	د. ليلى مسروجي

- تعتمد كشوف الزيادات السنوية والمكافآت والترقيات وترفع توصيتها الى مجلس الإدارة.
- تعتمد تعيين الموظفين في الوظائف العليا وتحدد الامتيازات الرئيسية لهم.

أعضاء اللجنة

الرئيس	د. محمد مسروجي
عضو	د. ليلى بركات
عضو	د. درويش العسالي
عضو	د. ماجد الحلو

3. اللجنة المالية والاستراتيجية

تركز هذه اللجنة على موضوع التخطيط الاستراتيجي والمالي على المدى القصير والطويل وترفع توصياتها لمجلس الإدارة وتكون مهامها الرئيسية كما يلي:

- اعداد الخطة الاستراتيجية .
- مراجعة دراسات الجدوى للمشاريع ودراسات الشراكات الخارجية وفرض الإستثمار.
- مراجعة البيانات والتقارير والتحليلات المالية ورفع تقاريرها لمجلس الإدارة.
- دراسة الموازنات السنوية المقترحة .
- مراجعة التدفقات النقدية وسياسة التمويل.

أعضاء اللجنة

الرئيس	د. اياد مسروجي
عضو	د. ماجد الحلو
عضو	المهندس محمد العامور
عضو	د. ليلى مسروجي

4. لجنة الأصناف

تتولى لجنة الأصناف مسؤولية مراجعة محفظة القدس للمستحضرات الطبية من الأصناف وتقوم بالمهام التالية:

- تدرس اللجنة اختيار الاصناف الجديدة التي يجب العمل على تطويرها وتسجيلها وترفع ترشيحاتها لمجلس الإدارة للاعتماد.
- تدرس اعادة تسجيل الاصناف القائمة وتترشح تطويرها أو شطبها.
- ترفع التوصيات لمجلس الإدارة بخصوص التوجهات الاستراتيجية في البحث والتطوير بما فيها الأصناف الجديدة.

أعضاء مجلس الإدارة



محمد مسروجي
رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس إدارة مجموعة شركة مسروجي. رئيس مجلس إدارة مجموعة شركة التأمين الوطنية. أسس وشارك في تأسيس العديد من الشركات الفلسطينية. مؤسس والرئيس الفخري لجمعية رجال الأعمال الفلسطينيين. نائب رئيس اتحاد رجال الأعمال العرب. رئيس جمعية أصدقاء جامعة بيرزيت. مؤسس مركز تطوير القطاع الخاص. عضو مجلس أمناء مؤسسة «الحق». عضو مجلس أمناء الملتقى الفكري العربي. عضو مؤسس شركة القدس القابضة. عضو مجلس إدارة المجمع العربي للإدارة والمعرفة - عمان. عضو مجلس أمناء الجامعة العربية المفتوحة - الكويت. عضو مجلس أمناء المجلس الأعلى للإبداع والتميز.



- د. إبراهيم الطويل** نائب رئيس مجلس الإدارة
بكالوريوس صيدلة وكيمياء صيدلانية، عضو مجلس إدارة شركة التأمين الوطنية. مساهم في العديد من الشركات الفلسطينية. مدير وصاحب شركة تاتكو انترناشيونال. يملك ويدير صيدلية البيرة الجديدة. رئيس بلدية مدينة البيرة سابقاً.
- د. نضال كمال** عضو مجلس الإدارة
دكتور في الطب تخصص الأمراض الباطنية والصدر. يعمل في عيادته الخاصة في نابلس. أخصائي الأمراض الباطنية (بوردي). تخصصات عليا بالأمراض الصدرية (بوردي). زميل الكلية الأميركية للأمراض الصدرية والباطنية. أستاذ في كلية الطب / جامعة النجاح.
- د. درويش عسالي** عضو مجلس الإدارة
دكتوراه أمراض القلب. يعمل في عيادته الخاصة في نابلس وكذلك في المستشفيات التخصصية في نابلس. زميل جمعية الأمراض الباطنية.
- د. إيهاد مسروجي** عضو مجلس الإدارة
بكالوريوس صيدلة / ماجستير العلوم الادارية. الرئيس التنفيذي السابق لشركة القدس للمستحضرات الطبية. رئيس هيئة مديري شركة نهر الأردن للصناعات الدوائية. رئيس مجلس إدارة شركة سوبروديم لصناعة الأدوية / الجزائر. رئيس مجلس إدارة شركة دار القلم للتجارة والتغليف. عضو مجلس إدارة شركة مسروجي. رئيس سابق لاتحاد الصناعات الدوائية الفلسطينية. عضو مجلس إدارة البنك الإسلامي الفلسطيني. عضو شركة أبراج الوطنية. عضو مجلس إدارة شركة ناط هيلث / فلسطين. عضو مجلس أمناء جامعة بيرزيت. عضو مجلس إدارة جمعية الإغاثة الطبية الفلسطينية. عضو في اللجنة العليا لصندوق تطوير الجودة. عضو في Eisenhower Fellowship منذ العام 2008 وحاصل على جائزة وارد ويلوك للتميز المهني للعام نفسه.
- د. ماجد الحلو ممثلًا عن هيئة التقاعد الفلسطينية** عضو مجلس الإدارة
رئيس هيئة التقاعد الفلسطينية - رام الله. حاصل على شهادة الدكتوراة في القانون للعلوم الادارية من المملكة المغربية. عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي لهيئة التقاعد الفلسطينية، فلسطين. نائب رئيس مجلس إدارة في مؤسسة تطوير ورعاية اموال الايتام. عضو مجلس إدارة البنك الإسلامي الفلسطيني. عضو مجلس إدارة في الشركة السويسرا.
- م. محمد العامور** عضو مجلس الإدارة
مدير عام شركة العامور للمقاولات الإنشائية في الأردن. رئيس مجلس إدارة مجموعة العامور الإستثمارية في فلسطين. شركة العامور للصناعة والتجارة. شركة العامور للمقاولات والإستثمار. شركة بال ستيل للصناعات المعدنية. عضو مجلس إدارة في اتحاد رجال الأعمال الفلسطينيين. عضو مجلس إدارة في هيئة تشجيع الإستثمار. عضو المجلس الإستشاري في محافظة سلفيت. عضو مجلس إدارة ونائب رئيس اتحاد المقاولين الفلسطينيين سابقاً. عضو مجلس إدارة مؤسسة المواصفات والمقاييس سابقاً. عضو مجلس نائب رئيس مجلس إدارة مؤسسة المستقبل سابقاً.
- د. لينا بركات مسروجي** عضو مجلس الإدارة
نائب المدير العام للشؤون الفنية في شركة القدس للمستحضرات الطبية. بكالوريوس صيدلة وماجستير علوم الصيدلة الصناعية و ماجستير دراسات عربية معاصرة وماجستير لغات ودراسات ثقافية. عضو مجلس إدارة في شركة القدس للمستحضرات الطبية. عضو مجلس إدارة جمعية أصدقاء مرضى السرطان الفلسطينية. عضو هيئة عامة - مؤسسة دار الطفل العربي. رئيس مجلس إدارة ورئيس سابق لمجلس إدارة مؤسسة شاشات وعضو مجلس إدارة في العديد من المؤسسات الثقافية.
- السيد خليل رزق** عضو مجلس الإدارة
حاصل على إجازة مدقق حسابات قانوني/ فلسطيني عام 1995. حاصل على لقب محاسب قانوني عربي عام 1999. مالك ومدير مؤسسة رزق لتدقيق الحسابات. رئيس مجلس إدارة جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينيين. رئيس الغرفة التجارية الصناعية رام الله، ورئيس اتحاد الغرف التجارية الصناعية الفلسطينية.
- السيد أحمد مشعشع** عضو مجلس الإدارة
ماجستير إدارة أعمال. بكالوريوس إدارة أعمال التخصص الرئيسي ومحاسبة التخصص الفرعي. مدير عام شركة التأمين الوطنية.
- د. 'محمد سمير' الخطيب** عضو مجلس الإدارة
مدير المختبرات، مستشفى الرعاية العربية، رام الله. بكالوريوس كيمياء حيوية، جامعة ليفربول / انكلترا وبكالوريوس طب مخبري، جامعة انديانا / امريكا ودكتوراه كيمياء حيوية، جامعة انديانا / امريكا. مدير عام شركة التأمين الوطنية / الوراثة والايض، كلية الطب / جامعة القدس، ابو ديس. مدير (مؤسس) خدمات نقل الدم الوطنية، جمعية الهلال الاحمر الفلسطيني / البيرة. مدير عام المختبرات وبنوك الدم، وزارة الصحة الفلسطينية / نابلس. مدير دائرة الطب المخبري، جامعة القدس / ابو ديس. مستشار / مختبر الصحة العامة المركزي، وزارة الصحة الفلسطينية / رام الله. عضو في الجمعية الامريكية للكيمياء السريرية والجمعية الامريكية للطب المخبري والجمعية الاوروبية للأمراض الوراثية والجمعية الدولية لنقل الدم. عضو في جمعية اصدقاء المريض / القدس ونادي الخريجين العرب / القدس. عضو هيئة ادارية في جمعية الهلال الاحمر / القدس. رئيس الهيئة الادارية لجمعية اليتيم العربي / القدس. عضو مجلس الادارة / شركة القدس للمستحضرات الطبية / البيرة منذ 2019.

أكبر 10 مساهمين في الشركة

اسم المساهم	عدد الأسهم	نسبته من رأس المال
1 محمد محمود يوسف مسروجي	3,913,200	21.74%
2 شركة مسروجي للتجارة العامة	3,189,284	17.71%
3 هيئة التقاعد الفلسطينية	1,048,000	5.82%
4 رسملة للاستثمار في الاسهم الفلسطينية	688,494	3.82%
5 ابراهيم علي سليمان الطويل	550,002	3.05%
6 رسميه حسني ابراهيم مسروجي	320,428	1.78%
7 يوسف احمد يوسف «شيخ امين»	275,876	1.53%
8 ليلى نضال شوكت كمال	256,300	1.42%
9 سمير صادق عبدالرحمن قادري	240,988	1.34%
10 فؤاد احمد عبدالرحمن العبسي	234,620	1.3%

مساهمو الشركة حسب فئات الاسهم التي يملكونها بتاريخ 2019\12\31

فئة المساهمة	عدد المساهمين	عدد الاسهم	نسبة مساهمتهم
100 سهم فأقل	86	3,237	0.018%
101 - 500 سهم	306	75,370	0.419%
501 - 1,000 سهم	198	146,067	0.811%
1,001 - 5,000 سهم	469	1,142,092	6.345%
5,001 - 10,000 سهم	114	743,085	4.128%
10,001 - 50,000 سهم	120	2,280,971	12.672%
50,001 - 100,000 سهم	18	1,194,604	6.637%
100,001 سهم فأكثر	22	12,414,574	68.970%
المجموع	1333	18,000,000	100%

عدد الاسهم المملوكة لاجراء مجلس الادارة واقاربهم من الدرجة الاولى بتاريخ 2019\12\31

اسم عضو مجلس الادارة	الجنسية	عدد الاسهم المملوكة له شخصيا	اسم مالك الاسهم	نوع القرابة	الاسهم المملوكة لاقاربه	مجموع الاسهم	النسبة من رأس المال
محمد محمود مسروجي	فلسطيني	3,754,397	رسمية حسني ابراهيم مسروجي	زوجة	320,428	4,074,825	22.6%
هيئة التقاعد الفلسطينية	فلسطيني	1,048,000	×	×	×	1,048,000	5.80%
ابراهيم علي الطويل	فلسطيني	550,002	×	×	×	550,002	3.05%
اياد محمد مسروجي	فلسطيني	153,593	عمر اياد مسروجي محمد اياد مسروجي	ابن ابن	13,864 15,200	182,657	1%
نضال شوكت كمال	فلسطيني	56,867	ليلى نضال كمال	ابنه	256,300	313,167	1.7%
لينا فايق بركات	أردنية	117,296	×	×	×	117,296	0.65%
درويش محي الدين عسالي	فلسطيني	68,786	×	×	×	68,786	0.38%
محمد يوسف العامور	فلسطيني	66,336	×	×	×	66,336	0.37%
خليل يوسف أحمد رزق	فلسطيني	20,000	×	×	×	20,000	0.1%
احمد فؤاد احمد مشعشع	فلسطيني	20,000	×	×	×	20,000	0.1%
محمد «سمير» محمد خطيب	فلسطيني	20,000	×	×	×	20,000	0.1%

مكافآت رئيس وأعضاء مجلس الادارة ومنافع الادارة العليا

أعضاء مجلس الادارة	العلاقة	مكافأة رئيس و أعضاء مجلس الادارة	بدل حضور جلسات مجلس الادارة واللجان
د. محمد مسروجي	رئيس مجلس الادارة	10,000	6,000
د. ابراهيم الطويل	عضو مجلس الادارة	5,000	4,000
د. اياد مسروجي	عضو مجلس الادارة	5,000	6,000
د. ليلا بركات مسروجي	عضو مجلس الادارة	5,000	4,500
د. نضال كمال	عضو مجلس الادارة	5,000	5,500
د. درويش عسالي	عضو مجلس الادارة	5,000	4,500
د. ماجد الحلو / هيئة التقاعد الفلسطينية	عضو مجلس الادارة	5,000	5,000
السيد خليل رزق	عضو مجلس الادارة	5,000	2,500
م. محمد العامور	عضو مجلس الادارة	5,000	6,000
السيد أحمد مشعشع	عضو مجلس الادارة	5,000	4,500
د. محمد سمير الخطيب	عضو مجلس الادارة	5,000	2,000
المجموع: دولار امريكي		60,000	50,500

منافع الادارة العليا

مجموع منافع الإدارة العليا 395,555 ومكافآت عن عام 2019 بلغت 70,108 دولار.

المساهمون والاسهم

فيما يلي جدول يبين نشاط التداول على اسهم الشركة في بورصة فلسطين للاوراق المالية خلال عام 2019 و2018:

مقارنة ارقام التداول بين 2019 / 2018	2018/12/31	2019/12/31
عدد الأسهم المتداولة	1,057,349	640,050
قيمة الأسهم المتداولة (دولار امريكي)	3,423,388	1,849,716
عدد الصفقات المنفذة	568	334
معدل دوران السهم	5.870%	3.56%
سعر افتتاح السهم (دولار امريكي)	3.24	3.24
سعر الاغلاق (دولار امريكي)	3.24	2.8
اعلى سعر تداول (دولار امريكي)	3.7	3.23
ادنى سعر تداول (دولار امريكي)	3	2.5

بلغ عدد مساهمي الشركة 1333 مساهم في 2019/12/31 في حين كان عدد المساهمين 1325 في 2018/12/31.

التقرير الإداري



في تعليم أبناء عاملينا. كما قامت المجموعة بعدة مبادرات لتطوير بيئة العمل، و استمرت في التطوير بتطبيق نظام الايزو الخاص بالسلامة والصحة المهنية.

أما على صعيد المسؤولية المجتمعية، فقد أطلقت مجموعة القدس للمستحضرات الطبية حملة العيادة المتنقلة بالتعاون مع جمعية الاغاثة الطبية، حيث تقوم العيادة بتقديم الخدمات الطبية على مدار عام كامل لأكثر من 25 تجمعا سكانيا في المناطق المهمشة و المناطق المصنفة ج في الضفة الغربية و في قطاع غزة. كما أن المجموعة قدمت مساهمات مالية و عينية للعديد من المؤسسات الرسمية والخاصة ومؤسسات المجتمع المدني، بالإضافة الى رعاية أيام علمية و طبية في مختلف المناطق.

وختاما، أود أن أشكر فريق عمل مجموعة القدس على كل ما قدموه خلال عام 2019 لشركتهم. و أتقدم بجزيل الشكر للدعم الكبير التي تلقتها الادارة التنفيذية من مجلس إدارة المجموعة. أملا ان ينعم الله على الجميع بموفور الصحة و العافية، وأن تنتهي جائحة كوفيد 19 بأسرع وقت ممكن.

رامي القطب

المدير العام للمجموعة

أتشرف أن اضع بين أيديكم حصاد أعمال عام 2019 لمجموعة القدس للمستحضرات الطبية، حيث حمل هذا العام في طياته الكثير من الانجازات المهمة الناتجة من تطبيق الرؤية و الخطة الاستراتيجية للمجموعة.

حيث حققت الشركة خلال عام 2019 نموا في إيراداتها التشغيلية بنسبة 11% مقارنة مع عام 2018، و يأتي هذا النمو نتيجة زيادة الحصة السوقية في العديد من الاسواق الدوائية التي تعمل بها الشركة. وكذلك البدء في عمليات التسويق و البيع لشركة مسروجي بلسم المتخصصة في منتجات العناية الشخصية و المنزلية و البضائع سريعة الحركة.

كما أن المجموعة بدأت في عمليات البيع التجاري من خلال فرعها في الجمهورية الجزائرية، حيث انجزت المجموعة عمليات التسجيل الدوائي لعدد من الاصناف لدى وزارة الصحة الجزائرية، و الذي مكثها من البدء في عمليات البيع و التسويق. علما أن السوق الجزائري يعتبر من أكبر الاسواق الدوائية في منطقة الشرق الاوسط و شمال افريقيا.

أما على صعيد الاسواق المحلية، فقد ركزت المجموعة خلال عام 2019 على زيادة حصتها السوقية في فلسطين و الاردن، و ذلك من خلال طرح منتجات دوائية جديدة متميزة و فريدة. وكذلك من خلال زيادة نشاطاتها التسويقية و الترويجية.

على صعيد التصدير، فقد استطاعت المجموعة زيادة مبيعاتها التصديرية من خلال مصانعها في فلسطين و الاردن. وكذلك تسجيل عدد جديد من المستحضرات المهمة في الكثير من الدول التصديرية. والجدير بالذكر أن المجموعة استطاعت تسجيل مصانعها في أكثر من ثماني دول في أفريقيا، ومنطقة الشرق الاوسط، و هذا سيكون له دور رئيسي في زيادة المبيعات التصديرية خلال السنوات القادمة.

ونتيجة ازدياد الطلب على المنتجات، فقد استمرت المجموعة بالعمل على تنفيذ الخطط الخاصة بزيادة القدرة الانتاجية في جميع المواقع التصنيعية. حيث تم تطوير العديد من خطوط الانتاج المختلفة، على ان يتم الاستمرار في تنفيذ هذه الخطط على مدار السنوات القادمة لضمان تلبية الطلب المتزايد على المستحضرات الطبية.

استثمرت المجموعة خلال العام المنصرم بتدريب و تطوير موظفي المجموعة، حيث تم عقد العديد من الدورات التدريبية الداخلية و الخارجية في مجالات مختلفة. وكذلك قدمت المجموعة العديد من المنح الدراسية لموظفيها لتمكينهم من استكمال دراساتهم العليا. بالإضافة الى المساهمة المالية



كلمة المدير العام

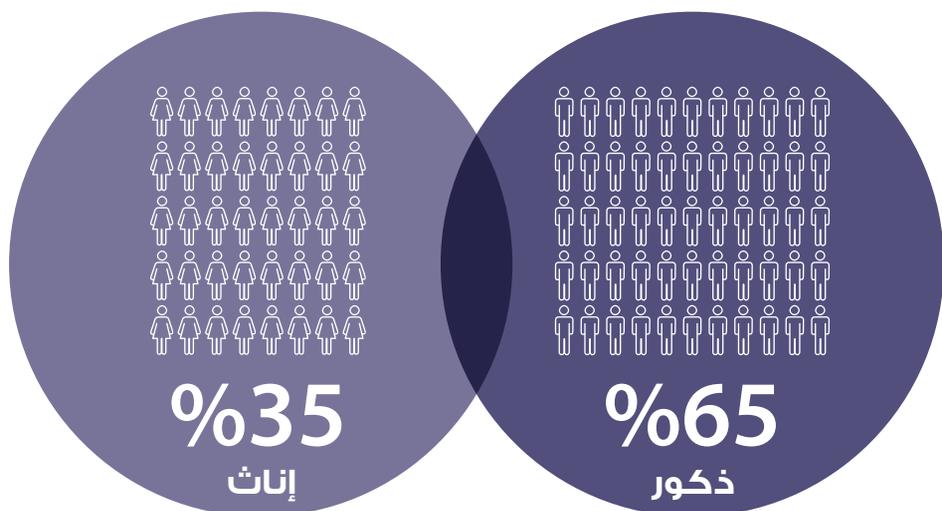
حققت الشركة خلال عام 2019 نموا في إيراداتها التشغيلية بنسبة 11% مقارنة مع عام 2018، و يأتي هذا النمو نتيجة زيادة الحصة السوقية في العديد من الاسواق الدوائية التي تعمل بها الشركة

رامي القطب، المدير العام للمجموعة

الفريق التنفيذي

أهم برامج الكوادر البشرية للعام 2019:

- إطلاق حملة الافلاع عن التدخين.
- تقديم المنح التعليمية لابناء العاملين.
- تغطية تكاليف التعليم للموظفين.
- اليوم الترفيهي للموظفين.
- دعم برامج التوعية الصحية للموظفات خلال شهر التوعية بسرطان الثدي.
- تنظيم عدد من النشاطات الرياضية والترفيهية.
- توزيع الهدايا على الموظفين في المناسبات الدينية والوطنية.
- عقد ما يزيد عن 450 ساعة تدريب في مواضيع فنية وادارية لمعظم موظفي المجموعة.



+100
عدد ساعات التدريب

+500
عدد الموظفين



د. لينا فائق بركات

نائب المدير العام للشؤون الفنية
إلتحق بشركة القدس: 1989

الشهادات الجامعية:

ماجستير صناعة دوائية /
(University of Manchester - UK)
ماجستير دراسات عربية معاصرة/
(جامعة بيرزيت - فلسطين)
ماجستير لغات ودراسات ثقافية/
(Heriot Watt University - Edinburg- UK)
بكالوريوس صيدلة/
(الجامعة الاردنية - الأردن)

يوسف غوشة

المدير العام لمصنع صوبرديم / الجزائر
إلتحق بشركة القدس: 2018/12/1

الشهادات الجامعية:

ماجستير في التسويق الدوائي من
جامعة ليستر في المملكة المتحدة
(Leicester University -UK)

رامي وليد القطب

المدير العام للمجموعة
إلتحق بشركة القدس: 2013/07/01

الشهادات الجامعية:

ماجستير في ادارة الاعمال التنفيذية/
(Northwestern University-USA)
ماجستير في الهندسة/
(National University - USA)
ماجستير مختصر بالتكنولوجيا الحيوية والصيدلة/
(MCE-UK)
بكالوريوس بالعلوم/
(جامعة بيرزيت - فلسطين)

د. رامي غالب صباريني

مدير عام شركة
نهر الاردن للصناعات الدوائية
إلتحق بشركة القدس: 2016/10/1

الشهادات الجامعية:

بكالوريوس صيدلة /
(الجامعة الاردنية)

الاستثمار في رأس المال البشري

تعمل إدارة الموارد البشرية على تحديد وتطوير الخطط الأكلالية لمختلف المناصب بالتزامن مع تطوير الكوادر بشكل مستمر من خلال التدريب والإشراف، مما يشكل ضماناً لتحقيق الأهداف ورفع الكفاءة على المدى البعيد. لذلك يعتبر التعلم والتطوير قيمة أساسية في مجموعة القدس للمستحضرات الطبية، فعلى سبيل المثال تقدم المجموعة منحة القدس التعليمية والتي تمنح سنوياً لعدد من الموظفين لأكمال تعليمهم الجامعي المتقدم بشتى المجالات. إضافة الى ذلك، تقوم المجموعة برعاية التعليم الجامعي لأبناء الموظفين بشكل سنوي لحين تخرجهم مع توفير فرصة استيعاب المتميزين منهم ضمن طواقمنا.

إضافة الى ذلك، نسعى دائماً في مجموعة القدس للحصول على أفضل القدرات والمواهب المتنوعة في مجال البحث العلمي والصيدلة والكيمياء والهندسة والأعمال. حيث تقوم إدارة الموارد البشرية برفد المجموعة بكفاءات متميزة يمكنهم مساعدتنا على التطوير والمنافسة.

ويعتبر مكون التدريب من البرامج الأساسية لتطوير الكوادر البشرية في المجموعة، حيث قمنا خلال العام 2019 بعقد 450 ساعة تدريب لما يزيد عن 400 موظف وموظفة في مواضيع فنية وادارية في جميع منشآت المجموعة في فلسطين والاردن والجزائر.

نهاية، تركز ثقافتنا الداخلية على تقدير موظفينا وتشجيع الأداء المتميز والمتفاني. لهذا تلتزم المجموعة بتوزيع ما مجمله 5% من أرباحها السنوية على موظفيها من خلال عملية تقييم أداء تقوم على تحديد الأداء المتميز ومكافأته.



المسؤولية المجتمعية



أهداف التنمية المستدامة 2030



إيماناً من مجموعة القدس للمستحضرات الطبية بأهمية دورها الداعم للعملية التنموية، وأن البلاد لا تبنى إلا من خلال مؤسساتها، وتماشياً مع الأهداف النبيلة التي قامت عليها مجموعة القدس، والحاجة الوطنية، وإنسجاماً مع أهداف التنمية المستدامة 2030 التي أطلقتها الأمم المتحدة لتحقيق مستقبل أفضل وأكثر استدامة للجميع، وكون المسؤولية الاجتماعية تشكل جزءاً أساسياً من منظومة قيم القدس للمستحضرات الطبية، فقد خصّصت كل عام مبلغاً لدعم قطاعي التعليم والصحة بشكل أساسي، وبطريقة مدروسة وبالشراكة مع العديد من مؤسسات المجتمع الأهلي لضمان تحقيق الأهداف المطلوبة لتدعيم أركان المجتمع.



الصحة



العيادة المتنقلة



الدعم الطارئ
والمعونات الطبية



الرياضة



البيئة



التعليم



الجمعيات الخيرية
والمؤسسات
الاهلية

الدعم الطارئ والمعونات الطبية

قامت مجموعة القدس برعاية ايام طبية مجانية في الكثير من المناطق الاقل حظاً، المناطق المهمشة، ومناطق (ج)، حيث قامت مجموعة القدس بدعم هذه الايام الطبية مباشرة، أو من خلال جمعيات طبية ومؤسسات المجتمع المدني.

دعم القطاع الصحي

تلعب مجموعة القدس دوراً فاعلاً لتحقيق الامن الدوائي الفلسطيني من خلال تنوع منتجاتها الدوائية التي تغطي اكثر من 20 مجالاً علاجياً بالإضافة الى سعيها الدؤوب لتطوير اصناف جديدة تتماشى مع الطلب المتزايد لهذه الاصناف التي تسعى الى تحسين نوعية حياة المواطن، مع العلم أن معدل حياة الفرد في فلسطين ارتفع من 68 عام سنة 1990 الى اكثر من 74 عام سنة 2016، وكان لتوفير الأدوية الامنة دوراً كبيراً في هذا التحسن.

لقد دعمت مجموعة القدس خلال عام 2019 مجمع فلسطين الطبي من خلال التبرني الكامل لمشروع اعادة تأهيل وتجهيز قاعة المحاضرات الخاصة بالمجمع والمرافق الخاصة بها.

تعمل مجموعة القدس بشكل مباشر مع مستشفى الاهلي في الخليل لتغطية تكاليف علاج الاسر المتعفة واسر الشهداء والجرحى.

المساهمة في دعم مستشفى الهلال الاحمر في رام الله من خلال تجهيز عدد من غرف المرضى.

المساهمة في مستشفى الهلال الاحمر في الخليل من خلال دعم مالي لتطوير البنية التحتية.

دعم سنوي متواصل بالأدوية واللوازم الطبية لمستشفيات مختلفة منها مستشفى أبو ريا للتأهيل.

المساهمة في شراء اجهزة حديثة للكشف عن سرطان

التعليم

● تدريب الخريجين داخل دوائر مجموعة القدس المختلفة وتمكينهم من ربط المعلومات العملية مع التطبيق العملي.

دعم الرياضة

● المشاركة في ماراثون فلسطين الدولي من خلال تقديم الأدوية اللازمة للعائدين المشاركين في الماراثون.
● رعاية ماراثون الحق في التعليم الثاني الذي تنظمه جمعية اصدقاء جامعة بيرزيت والذي يعود ريعه لصالح صندوق المنح التعليمية في الجامعة، وهذه المرة الثانية على التوالي التي تقوم بها برعاية هذا الحدث الرياضي الذي يهدف الى دعم التعليم في فلسطين.

دعم مستمر للجمعيات الخيرية والمؤسسات الاهلية

لطالما كانت مجموعة القدس من الشركات الرائدة في دعم الجمعيات الخيرية والمؤسسات التي تقدم العون والدعم للعائلات المستورة، والفئات الاقل حظاً في المجتمع سواء من خال تقديم الدعم المادي المباشر او من خلال تزويد هذه الجمعيات بالمعدات والاجهزة اللازمة لتقديم افضل الخدمات للفئات المحتاجة.

تخصص مجموعة القدس جزءاً كبيراً من دعمها المجتمعي لدعم قطاع التعليم كونها تولي اهتماماً خاصاً لهذا القطاع خصوصاً للمعاهد والجامعات التي تُعنى بتعليم الطب والصيدلة. وقد قامت المجموعة خلال العام الماضي بدعم هذا القطاع من خلال العديد من المشاريع والنشاطات كان اهمها:

- تقديم منحة القدس لموظفي مجموعة القدس للمستحضرات الطبية لاستكمال تعليمهم في الجامعات الفلسطينية. حيث تقدم مجموعة القدس منحيتين كل عام للموظفين لاكمال دراساتهم العليا مثل الماجستير والدكتوراه.
- تقديم منح تعليمية لابناء العاملين في المجموعة. حيث قدمت خلال عام 2019 اكثر من 18 منحة لابناء العاملين.
- انتداب موظفين ذوي خبرة طويلة بمجالات الصيدلة والتسويق والجودة لتدريس مساقات متخصصة ونادرة ذات صلة في الجامعات الفلسطينية مجاناً.
- الدعم المتواصل لجمعية اصدقاء جامعة بيرزيت لدعم الطلبة المحتاجين في الجامعة.
- تقديم ما يقارب 30 منحة دراسية سنوياً للطلاب الاقل حظاً في الجامعات الفلسطينية.
- دعم نشاطات وبرامج كليات الصيدلة والطب في الجامعات الفلسطينية. حيث رعت مجموعة القدس الكثير من برامج التدريب، التخريج، والمحاضرات العلمية. و دعم ايام علمية لطلاب الصيدلة والطب.
- كما ساهم طاقمها في الاشراف على رسائل الدراسات العليا في مجالات الصيدلة والعلوم الحيوية. كما استقبلت في مختبراتها العديد من الطلبة لاكمال ابحاثهم العلمية.
- العمل مع جامعة القدس من خلال برنامج الدراسات الثنائية المختص بتعليم وتدريب الطلبة المنتسبين للبرنامج. حيث يتدرب بمجموعة القدس طوال اربع سنوات الدراسة عدد من الطلاب في مجالات التسويق، تكنولوجيا المعلومات، المحاسبة وغيرها.

العيادة المتنقلة

أطلقت مجموعة القدس للمستحضرات الطبية العيادة المتنقلة في صيف 2019 بالشراكة مع جمعية الاغاثة الطبية الفلسطينية، وبدأت بزيارة القرى والمناطق الفلسطينية المهمشة خصوصاً التي تقع في منطقة (ج) والتي لا تصلها الخدمات الطبية، ومن المقرر ان تستمر خدمات العيادة المتنقلة حتى نهاية العام 2020 لزيارة 25 قرية وتجمعاً سكانياً في الضفة الغربية، لتقديم الفحوصات الاولية والأدوية مجاناً للمرضى، ومن المتوقع ان تخدم العيادة المتنقلة نصف مليون انسان في هذه المناطق.

البيئة

اتباع الانظمة الحديثة للتخلص من النفايات الالكترونية والورقية، و كان ذلك طوعاً بالتعاون مع شركة متخصصة تعمل في مجال حماية البيئة. أما بالنسبة للنفايات الكيماوية، فيتم التخلص منها حسب الاصول بما لا يضر البيئة.

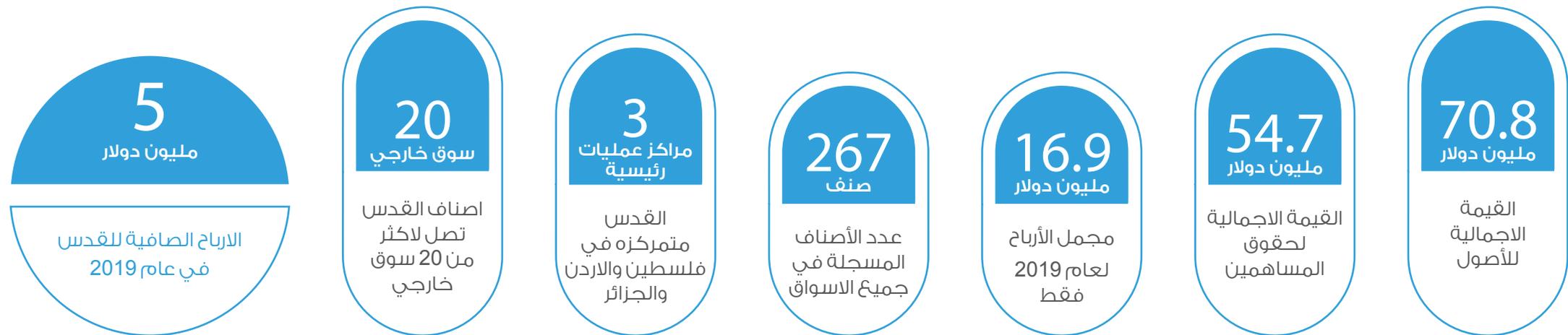


المؤشرات المالية



تقرير الدائرة المالية

إحصائيات بارزة

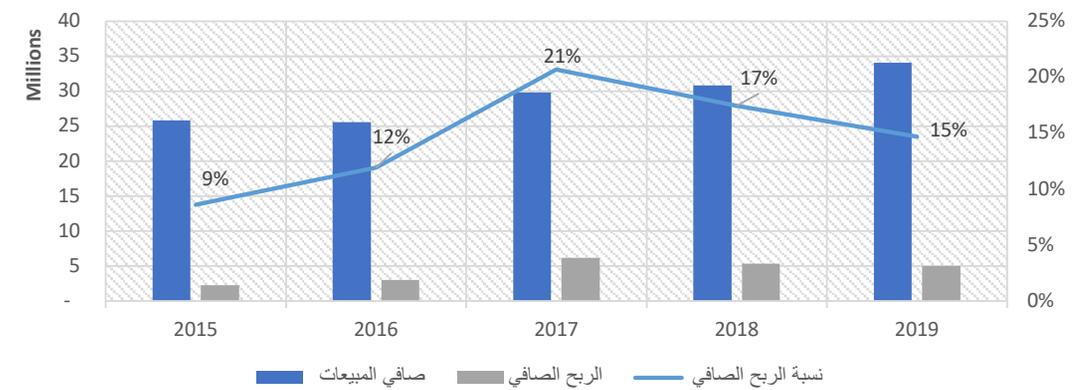
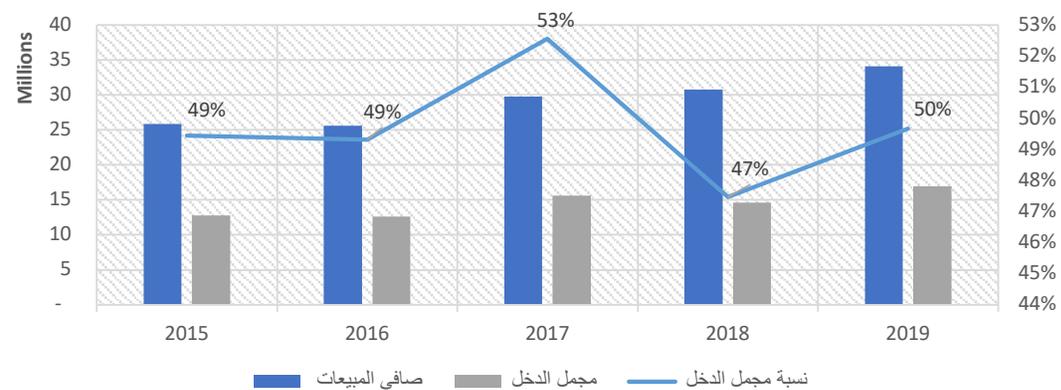


صافي المبيعات ومجمل الدخل - لأقرب الف دولار:

تجاوز مجمل الدخل 16.93 مليون دولار وبنسبة ارتفاع 15.8% عن عام 2018 وبارتفاع 8.2% عن عام 2017 وحافظت القدس على نسبة مجمل دخل مرتفعة وصلت الى 50% من صافي المبيعات

صافي المبيعات وصافي الدخل - لأقرب الف دولار:

قامت الشركة بزيادة مبيعاتها بنسبة تتجاوز 10.8% عن عام 2018 وأكثر من 14% عن عام 2017 مما حافظ على صافي ارباح عالية وبانخفاض بسيط عن العام 2018 يعود الى ارتفاع في المصاريف خلال العام 2019



البيان	2019	2018	2017	2016	2015
صافي المبيعات	34,091,819	30,804,343	29,791,587	25,605,534	25,837,861
مجمل الدخل	16,935,729	14,622,801	15,657,686	12,627,472	12,773,867
نسبة مجمل الدخل	50%	47%	53%	49%	49%

البيان	2019	2018	2017	2016	2015
صافي المبيعات	34,091,819	30,804,343	29,791,587	25,605,534	25,837,861
الربح الصافي	5,009,285	5,376,108	6,163,670	3,050,959	2,224,286
نسبة الربح الصافي	15%	17%	21%	12%	9%

أهم المؤشرات المالية:

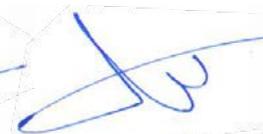
2018	أهم المؤشرات المالية
	البيان
3.55	نسبة التداول (السيولة)
2.26	نسبة السيولة السريعة
2.9	القيمة الدفترية للسهم
.96	القيمة السوقية الى القيمة الدفترية
7%	العائد على الأصول
10.2%	العائد على القيمة السوقية للسهم
77%	نسبة الملكية
9%	العائد على حقوق الملكية
30 سنت	عائد السهم من الأرباح
28,572,766	راس المال العامل

الاختلاف بين البيانات المالية الاولية والمدققة في 2019\12\31

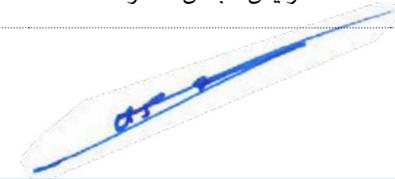
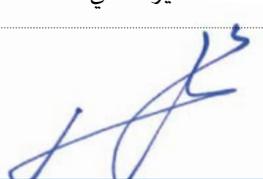
- لا يوجد اختلاف يذكر في صافي ربح الشركة ما بين البيانات المالية الاولية والمدققة.
- اما فيما يتعلق بالتغيير عن بعض البنود الاخرى فهو ناتج عن اعادة تصنيف لبعض الحسابات.

الإقرارات

يقر مجلس ادارة الشركة بعدم وجود اي امور جوهرية قد تؤثر على استمرارية عمل الشركة خلال عام 2019 .
يقر مجلس الادارة بمسؤوليته عن اعداد البيانات المالية وتوفير نظام رقابة فعال.

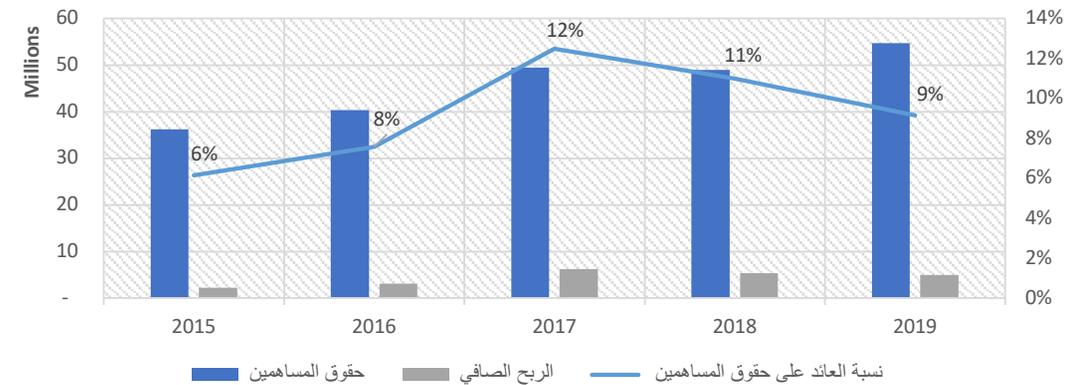
الإسم	محمد مسروجي	ابراهيم الطويل	لينا بركات	ايد مسروجي
رئيس مجلس الادارة	نائب رئيس مجلس الادارة	عضو مجلس الادارة	عضو مجلس الادارة	عضو مجلس الادارة
التوقيع				

نقر نحن الموقعين أدناه بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي :

الإسم	محمد مسروجي	محمد ناطور
رئيس مجلس الادارة	المدير المالي	
التوقيع		

حقوق المساهمين - لأقرب الف دولار:

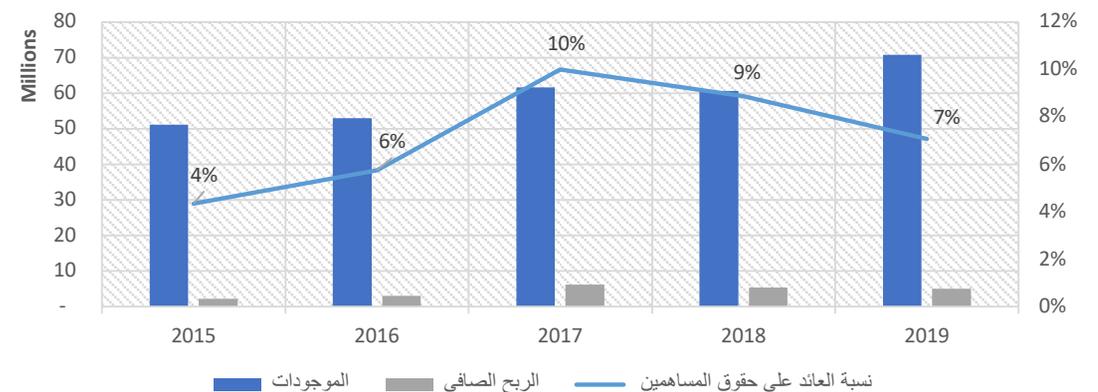
نجحت القدس للمستحضرات الطبية في زيادة حقوق المساهمين ليتجاوز 54.7 مليون دولار حيث تعمل القدس جاهدة من اجل زيادة حقوق مساهميه بزيادة 11.7% عن عام 2018 وبزيادة باكثر من 10% عن عام 2017، وبلغت نسبة العائد على حقوق الملكية 9%.



البيان	2019	2018	2017	2016	2015
حقوق المساهمين	54,727,116	48,978,638	49,388,004	40,260,028	36,208,891
الربح الصافي	5,009,285	5,376,108	6,163,670	3,050,959	2,224,286
نسبة العائد على حقوق المساهمين	9%	11%	12%	8%	6%

الاصول - لأقرب الف دولار:

اضافة لزيادة حقوق المساهمين فقد نجحت القدس للمستحضرات الطبية في زيادة الاصول ايضا لتتجاوز 70.75 مليون دولار بزيادة تتجاوز 10 مليون دولار عن العام 2018 ونسبة عائد تتجاوز 7%.



البيان	2018	2017	2016	2015	2014
الموجودات	63,203,684	61,625,755	52,970,018	51,192,232	53,002,542
الربح الصافي	6,002,857	6,163,670	3,050,959	2,224,286	1,409,833
العائد على الموجودات	9%	10%	6%	4%	3%

البيانات المالية





تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة القدس للمستحضرات الطبية (المساهمة العامة المحدودة) (يتبع) أمور التدقيق الرئيسية الهامة

أمور التدقيق الرئيسية الهامة هي الأمور التي اعتبرت، وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم أخذ هذه الأمور بعين الاعتبار في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا حولها، إلا أننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية الهامة	كيف قمنا بالإستجابة لأمور التدقيق الرئيسية الهامة
مخصص تدني قيمة الذمم المدينة:	قمنا باتتباع الإجراءات التالية لتقييم معقولة تقدير الادارة لمخصص تدني قيمة الذمم المدينة:
كما هو مبين في إيضاح رقم (12) "ذمم مدينة"، فقد بلغ إجمالي الذمم المدينة 23,388,292 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2019.	• فحص واختبار إجراءات وأنظمة الضبط والرقابة الداخلية ذات العلاقة، المتبعة من قبل الادارة لتحديد مخصص تدني قيمة الذمم المدينة.
قامت الإدارة بإحتساب مخصص تدني الذمم المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (9) "الأدوات المالية" واختارت المجموعة تطبيق النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي بلغ 3,457,369 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2019.	• مقارنة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المطور من قبل الادارة بمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية (9) وفحص معقولة المنهجية. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج.
من الضروري أن تقوم الإدارة بممارسة إجتهاادات ذات أهمية لإحتساب مخصص تدني الذمم المدينة.	• تقييم وفحص الافتراضات الرئيسية المستخدمة من الادارة في الاحتماب، مثل تلك المستخدمة لحساب احتمالات تعثر العميل والخسارة اللاحقة عند التعثر من خلال مقارنة البيانات التاريخية الخاصة بالتعثر والخسارة. كذلك نظرنا في ادراج العوامل المستقبلية (غالبا اقتصادية) لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة. حيثما تطلب الأمر، قمنا بالاستعانة بخبير داخلي للمساعدة في تقييم المنهجية والافتراضات المستخدمة من قبل الادارة.
قمنا باعتبار هذا الامر من أمور التدقيق الرئيسية الهامة حيث تبين لنا خلال إجراءات تدقيقنا وإطلاعنا على أنشطة المجموعة، وجود مخاطر قد تنشأ من عدم إحتساب الإدارة الفيق لهذا المخصص وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (9) "الأدوات المالية" والذي قد يؤدي الى خطأ جوهري في البيانات المالية الموحدة. إن ذلك قد ينشأ من عدة أسباب مثل عدم إجراء تقييم لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، أو عدم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المتشابهة أو عدم الدقة في تحديد عدد أيام التأخر في السداد من قبل الزبون.	• تقييم مدى كفاية وطريقة عرض الإفصاحات المتعلقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية (9) في البيانات المالية الموحدة المرفقة.
يرجى الرجوع الى إيضاحات رقم 3 و 12 و 39.	

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى جميع المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للعام 2019 (بإستثناء البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات).

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي إستنتاج توكيدي حولها.

في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه، ومن خلال ذلك، تحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي توصلنا إليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو بأنها تحتوي أخطاء جوهرية.

في حال إستنتاجنا وجود أخطاء جوهرية بناءً على العمل المنفذ من قبلنا، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الخصوص.

مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وفقاً للتوانين سارية المفعول في فلسطين، إضافة إلى توفير نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضرورياً لغرض إعداد بيانات موحدة تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح، حيثما تتطلب الأمر، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام الأساس المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن أولئك المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة.



تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة القدس للمستحضرات الطبية (المساهمة العامة المحدودة) الرأي

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركائها التابعة (لاحقاً "المجموعة") كما في 31 كانون الأول 2019، وأدائها المالي الموحد وتدققاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشتمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في 31 كانون الأول 2019،
- بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والتي تشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مبنية في فقرة "مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير.

نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، وقد إستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد.

منهجيتنا في التدقيق

نظرة عامة

أمور التدقيق الرئيسية الهامة	مخصص تدني قيمة الذمم المدينة
------------------------------	------------------------------

كجزء من تخطيطنا لعملية التدقيق، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. على وجه التحديد، أخذنا بعين الاعتبار المجالات التي قامت بها الإدارة بإجتهاادات حكيمية، مثل الحالات المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الهامة التي تضمنت عمل افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية، التي بطبيعتها غير مؤكدة، بعين الاعتبار. وكما هو الحال في كافة عمليات التدقيق التي نقوم بها، فقد أخذنا بعين الاعتبار مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، والتي تتضمن، إضافة إلى أمور أخرى، مراعاة ما إذا كان هناك دليل على تحيز يشير إلى خطر وجود أخطاء جوهرية ناتجة عن احتيال.

قمنا بتصميم نطاق التدقيق لتنفيذ إجراءات كافية تمكننا من إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، أخذين بعين الاعتبار هيكلية المجموعة والعمليات المحاسبية والضوابط وقطاع أعمال المجموعة.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدرول الأمريكي)

بيان المركز المالي الموحد

إيضاح	31 كانون الأول 2019	31 كانون الأول 2018	1 كانون الثاني 2018
	(معدل إيضاح 40)	(معدل إيضاح 40)	(معدل إيضاح 40)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	23,915,963 (4)	21,186,018	22,542,565
حق الاستخدام من الموجودات	1,489,344 (5)	-	-
موجودات غير ملموسة	3,635,695 (6)	2,725,194	492,048
استثمار في شركة حليفة	811,067 (7)	732,628	693,161
استثمارات عقارية	331,553 (8)	304,566	329,428
موجودات مالية متوفرة للبيع	-	-	753,776
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	666,770 (9)	735,287	-
موجودات ضريبية مؤجلة	147,122 (10)	140,461	146,179
مجموع الموجودات غير المتداولة	30,997,514	25,824,154	24,957,157
موجودات متداولة			
بضاعة	14,519,503 (11)	12,625,879	11,629,028
ذمم مدينة	19,930,923 (12)	16,423,763	15,463,648
موجودات متداولة أخرى	4,137,824 (13)	3,330,969	2,815,197
موجودات مالية للمتاجرة	-	-	14,359
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	20,417 (14)	19,264	-
التقديرات والتعهدات	1,153,127 (15)	2,438,233	3,442,353
مجموع الموجودات المتداولة	39,761,794	34,838,108	33,364,585
مجموع الموجودات	70,759,308	60,662,262	58,321,742
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	18,000,000 (1)	18,000,000	18,000,000
علاوة إصدار	3,719,138	3,719,138	3,719,138
إحتياطي إجباري	4,815,708 (17)	4,815,708	4,815,708
إحتياطي إختياري	1,367,966 (17)	1,367,966	1,367,966
فائض إعادة التقييم والتغير المتركم في القيمة العادلة	4,930,228 (18)	4,941,143	5,003,483
فروقات ترجمة عملات أجنبية	2,787,019	88,810	2,956,082
أرباح متدورة	16,619,760	13,068,432	9,370,537
حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم	52,239,819	46,001,197	45,232,914
حقوق جهات غير مسيطرة	2,487,297	2,977,441	851,077
إجمالي حقوق الملكية	54,727,116	48,978,638	46,083,991
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
تروض طويلة الأجل	- (19)	414,235	587,836
مطلوبات إيجار	948,438 (5)	-	-
مخصص تعويض نهاية الخدمة	3,894,726 (20)	3,329,982	3,423,650
مجموع المطلوبات الغير متداولة	4,843,164	3,744,217	4,011,486
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة	5,493,806 (21)	4,180,512	4,047,464
التسهيلات الإئتمانية والجزء المتداول من التروض طويلة الأجل	2,921,514 (19)	1,320,386	936,742
مطلوبات إيجار	456,535 (5)	-	-
مخصص ضريبة الدخل	161,076 (22)	201,500	165,042
مطلوبات متداولة أخرى	2,156,097 (23)	2,237,009	3,077,017
مجموع المطلوبات المتداولة	11,189,028	7,939,407	8,226,265
مجموع المطلوبات	16,032,192	11,683,624	12,237,751
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	70,759,308	60,662,262	58,321,742

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من (9 - 44) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
تم اعتماد البيانات المالية الموحدة على الصفحات من 5 إلى 44 والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 4 أيار 2020 وقد تم التوقيع بالإدابة عنهم.

السيد محمد ناطور
المدير المالي

السيد رامي قطب
المدير العام

السيد محمد المسروجي
رئيس مجلس الإدارة

5



تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة القدس للمستحضرات الطبية (المساهمة العامة المحدودة) (يتبع)

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن تكشف عملية التدقيق، التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كذلك فإننا نقوم بما يلي

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. يعتبر خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، حيث قد ينطوي الاحتيا على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية للمجموعة ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، وفي ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكل في قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شكوك جوهرية، فيتوجب علينا لفت الانتباه في تقرير المدقق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها لغاية تاريخ تقرير المدقق. ولكن يمكن لأحداث أو ظروف مستقبلية أن تؤدي بالمجموعة إلى وقف أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تعكس المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة والمتعلقة بالمعلومات المالية الخاصة بالمنشآت أو أنشطة الأعمال في المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والتنفيذ لعملية تدقيق المجموعة، ونبقى وحدنا مسؤولين عن تقريرنا.
- إننا نتواصل مع أولئك المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم بتحديدنا خلال عملية التدقيق.
- كما نقوم بتزويد أولئك المكلفين بالحوكمة بما يؤكد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات الوقائية ذات العلاقة حيثما تتطلب ذلك.
- من ضمن الأمور التي تم إبلاغها لأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الرئيسية الهامة. كما نقوم بذكر هذه الأمور في تقرير المدقق، ما لم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد في حالات نادرة جداً أنه لا ينبغي الإفصاح عن هذه المسائل ضمن تقريرنا لأنه من المعقول التوقع أن تفوق الآثار السلبية لذلك منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإفصاح.

عن برايس ووترهاوس كوبرز فلسطين المحدودة

حازم طهيا
رخصة رقم 2003/115
رام الله، فلسطين

6 أيار 2020

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

مجموع حقوق الملكية	حقوق جهات غير مسيطرة	المجموع	أرباح مودرة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	حقوق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم		رأس المال المدفوع	علاوة إصدار احتياطي إجباري احتياطي اختياري	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 16)	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 16) تابعة جديدة	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2018	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2019
					قائض إعادة التقييم والتغير المتراكم في القيمة العادلة	قائض إعادة التقييم والتغير المتراكم في القيمة العادلة						
49,388,004	851,077	48,536,927	12,674,550	2,956,082	5,003,483	1,367,966	4,815,708	3,719,138	18,000,000	18,000,000	18,000,000	18,000,000
(1,389,340)	-	(1,389,340)	(1,389,340)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
47,998,664	851,077	47,147,587	11,285,210	2,956,082	5,003,483	1,367,966	4,815,708	3,719,138	18,000,000	18,000,000	18,000,000	18,000,000
(1,914,673)	-	(1,914,673)	(1,914,673)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
46,083,991	851,077	45,232,914	9,370,537	2,956,082	5,003,483	1,367,966	4,815,708	3,719,138	18,000,000	18,000,000	18,000,000	18,000,000
5,376,108	(121,787)	5,497,895	5,497,895	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(3,131,461)	(201,849)	(2,929,612)	(2,867,272)	(62,340)	(62,340)	-	-	-	-	-	-	-
2,244,647	(323,636)	2,568,283	5,497,895	(2,867,272)	(62,340)	-	-	-	-	-	-	-
(1,800,000)	-	(1,800,000)	(1,800,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2,450,000	2,450,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
48,978,638	2,977,441	46,001,197	13,068,432	88,810	4,941,143	1,367,966	4,815,708	3,719,138	18,000,000	18,000,000	18,000,000	18,000,000
5,009,285	(342,043)	5,351,328	13,068,432	88,810	4,941,143	1,367,966	4,815,708	3,719,138	18,000,000	18,000,000	18,000,000	18,000,000
2,539,193	(148,101)	2,687,294	5,351,328	2,698,209	(10,915)	-	-	-	-	-	-	-
7,548,478	(490,144)	8,038,622	5,351,328	2,698,209	(10,915)	-	-	-	-	-	-	-
(1,800,000)	-	(1,800,000)	(1,800,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
54,727,116	2,487,297	52,239,819	16,619,760	2,787,019	4,930,228	1,367,966	4,815,708	3,719,138	18,000,000	18,000,000	18,000,000	18,000,000

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من (9 - 44) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد

للفترة المنتهية في 31 كانون الأول

2018	2019	إيضاح
(معدل إيضاح 40)		
30,804,343	34,091,819	(24)
(16,181,542)	(17,156,090)	(25)
14,622,801	16,935,729	
(5,159,438)	(5,766,768)	(26)
(3,375,361)	(4,253,585)	(27)
(676,560)	(797,295)	(28)
(354,187)	(936,688)	(29)
(117,446)	(137,581)	(11)
97,432	11,242	(12)
503,294	140,954	(30)
5,540,535	5,196,008	
(91,405)	(247,860)	(31)
5,449,130	4,948,148	
39,467	78,440	(7)
5,488,597	5,026,588	
(112,489)	(17,303)	(22)
5,376,108	5,009,285	
5,497,895	5,351,328	
(121,787)	(342,043)	
5,376,108	5,009,285	
0.305	0.297	(32)
2018	2019	
5,376,108	5,009,285	
(3,069,121)	2,550,108	
(18,489)	(68,517)	
(43,851)	57,602	
(3,131,461)	2,539,193	
2,244,647	7,548,478	
2,568,283	8,038,622	
(323,636)	(490,144)	
2,244,647	7,548,478	

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من (9 - 44) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

1. عام

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

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

قررت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ 24 نيسان 2013 زيادة رأس مال الشركة المصرح به إلى 18,000,000 سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي واحد للسهم. تم خلال عام 2016 زيادة رأسمال الشركة المدفوع عن طريق اكتتاب خاص ليصبح 18,000,000 دولار أمريكي وفقاً لتعليمات هيئة سوق رأس المال الفلسطينية بموجب قرارها رقم PCMA/DIWAN/ 5848/2016 ليصبح عدد الأسهم المصرح والمكتتب والمدفوع 18,000,000 سهم بواقع دولار واحد لكل سهم.

من الغايات الأساسية للشركة هي إقامة مصانع لإنتاج المستحضرات الطبية والكيميائية والتجارة العامة والاستيراد والتصدير والمساهمة في الاستثمارات المحلية والخارجية.

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 4 أيار 2020.

2. البيانات المالية الموحدة

تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية لشركة القدس للمستحضرات الطبية وشركاتها التابعة (فيما يلي "المجموعة") كما في 31 كانون الأول 2019. تم توحيد البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة على أساس تجميع كل بند من موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة مع بنود موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركات التابعة، بعد استبعاد كافة أرصدة الحسابات الجارية والمعاملات فيما بين الشركة والشركات التابعة.

لقد كانت نسبة ملكية الشركة المباشرة وغير المباشرة في حقوق ملكية شركاتها التابعة كما في 31 كانون الأول 2019 و2018 على النحو التالي:

اسم الشركة	اسم الشركة	نسبة الملكية %	رأس المال		نسبة الملكية %	نسبة الملكية %	نسبة الملكية %	نسبة الملكية %
			2018	2019				
شركة نهر الأردن	الأردن	100	7,052,186	7,052,186	100	100	100	
شركة القدس فارم	الجزائر	100	1,078,138	1,078,138	100	100	100	
شركة سوربرديم	الجزائر	83	5,940,000	5,940,000	83	83	83	
شركة دار التلم	فلسطين	55	200,000	200,000	55	55	55	
شركة مسروجي بلسم*	فلسطين	51	5,000,000	5,000,000	51	51	51	

*خلال 2018، تم انشاء شركة جديدة بين المجموعة وشركة المسروجي، تمتلك المجموعة القدرة على التأثير على عوائد هذه الشركة من خلال نفوذها عليها وبالتالي تم توحيدها مع البيانات المالية للشركة.

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

الإمتثال للمعايير الدولية للتقارير المالية:

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء قياس الموجودات المالية من خلال الدخل والموجودات المالية من خلال الدخل والشامل والأراضي بالقيمة العادلة في تاريخ البيانات المالية الموحدة.

العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالدولار الأمريكي. يمثل الشيفل الإسرائيلي عملة الأساس للشركة الأم، واختارت المجموعة أن يتم اظهار البيانات المالية الموحدة بعملة الدولار الأمريكي.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول

2018	2019	إيضاح
(معدل إيضاح 40)		
5,488,597	5,026,588	
(4,905)	(1,153)	(31)
1,582,342	1,678,591	(4)
-	386,314	(5)
(39,467)	(78,440)	(7)
466,128	596,503	(20)
(97,432)	(18,785)	(12)
-	7,543	(12)
117,446	137,581	(11)
(46,179)	(87,058)	(11)
91,405	185,022	(30)
-	62,838	(30)
80,847	200,242	(6)
(51,475)	-	(31,4)
7,587,307	8,095,786	
(1,068,118)	(1,973,727)	(11)
(599,818)	(3,772,316)	(12)
(515,772)	(806,855)	(13)
133,048	1,313,294	(21)
(840,008)	(80,912)	(23)
4,696,639	2,775,270	
(68,765)	(65,614)	(22)
(289,063)	(333,926)	(20)
4,338,811	2,375,730	
(1,390,734)	(1,567,746)	(4)
(1,042,993)	(1,055,578)	(6)
78,975	-	(31,4)
(2,354,752)	(2,623,324)	
(1,881,798)	(1,725,490)	(16)
(281,873)	(440,446)	(19)
491,916	1,627,339	(19)
(564,175)	-	
-	(536,356)	
(91,405)	(185,022)	(30)
(2,327,335)	(1,259,975)	
(343,276)	(1,507,569)	
(660,844)	222,463	
3,442,353	2,438,233	
2,438,233	1,153,127	(15)

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من (9 - 44) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (يتبع)

أسس توحيد البيانات المالية

تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في 31 كانون الأول 2019. تتحقق السيطرة عند امتلاك المجموعة للحق، أو تكون معرضة، لعوائد متغيرة ناتجة عن استثماراتها بالشركات المستثمر بها ويكون للشركة أيضاً القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها في هذه الشركات.

يبدأ توحيد البيانات المالية للشركات التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة ويتوقف التوحيد عند فقدانها للسيطرة على الشركات التابعة. يتم إضافة الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف للشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو التي تم التخلص منها خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ الحصول على السيطرة وحتى تاريخ فقدانها. يتم تسجيل أثر التغيير في نسبة الملكية في الشركة التابعة (دون فقدان السيطرة عليها) كمعاملات بين المالكين. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المتحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات التابعة لها وتوزيعات الأرباح بالكامل.

يتم قيد حصة حقوق الجهات غير المسيطرة من الخسائر حتى لو كان هنالك عجزاً في رصيد حقوق الجهات غير المسيطرة.

في حال فقدان الشركة السيطرة على الشركات التابعة يتم ما يلي:

- استبعاد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة (بما فيها الشهرة)،
- استبعاد القيمة الدفترية لحقوق الجهات غير المسيطرة،
- استبعاد فروقات ترجمة العملات الأجنبية المقيّدة في حقوق الملكية،
- قيد القيمة العادلة للمقابل المالي الذي تم الحصول عليه،
- قيد أي استثمار متبقي بالقيمة العادلة،
- قيد الفائض أو العجز في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد،
- تصنيف حصة الشركة الأم في المكونات المقيّدة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى كربح أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد كما هو مناسب.

التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة متوافقة مع تلك التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2018 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية كما هو مذكور أدناه.

المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:

- طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "الإجراءات" منذ تاريخ تطبيقه الإلزامي في 1 كانون الثاني 2019. وفقاً لأحكام التحويل في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، تم تطبيق القواعد الجديدة باستخدام منهج التحويل المبسط دون أي تأثير على الأرباح المحتجزة كما في 1 كانون الثاني 2019. ونتيجة لذلك، لم يتم إعادة بيان الأرقام المقارنة في البيانات المالية لسنة 2018 ولا تعكس البيانات المعروضة لسنة 2018 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، ولذلك لا يمكن مقارنتها مع البيانات المعروضة لسنة 2018 بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 "عقود الإيجار". تم الإفصاح عن تأثير تطبيق معيار عقود الإيجار والسياسات المحاسبية الجديدة في الإيضاح رقم 39 أدناه.

- التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، "الأدوات المالية"

يسمح التعديل بقياس المزيد من الموجودات بالتكلفة المطفأة بوثيرة أكبر مقارنة بالإصدار السابق للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، وبشكل خاص بعض الموجودات المالية المدفوعة مسبقاً. يؤكد التعديل أيضاً على أن التعديلات في المطلوبات المالية سيؤدي إلى الاعتراف الفوري بالربح أو الخسارة. لم يكن للتعديل أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة.

- التفسير رقم 23 الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل"

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والمزايا الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم يقين حول معالجات ضريبة الدخل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 12. ويراعي التفسير على وجه التحديد:

- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي.
- افتراضات السلطات الضريبية.
- تحديد الربح الضريبي (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة.
- تأثير التغييرات في الوقائع والظروف.

لم يكن للتفسير أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (يتبع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكراً:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3

ينقح هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للتطبيقات التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق الإرشادات الحالية معقد للغاية ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة للتصنيف كاندماجات أعمال.

سوف يكون هذا المعيار ساري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2022.

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 8

هذه التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1، "عرض البيانات المالية"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 8، "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، والتعديلات اللاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية الأخرى: (1) تستخدم تعريفاً ثابتاً للأهمية النسبية في جميع المعايير الدولية للمفاهيم المالية وإطار المفاهيم للتقارير المالية، (2) توضح تفسير تعريف الأهمية النسبية، (3) تدرج بعض التوجيهات في المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 حول المعلومات غير الهامة.

سوف يكون هذا المعيار ساري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2022.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمجموعة وتعتزم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً وعندما تصبح سارية المفعول.

الأسس والتقدير

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

تدني قيمة المخزون

تقوم إدارة المجموعة بتقدير صافي قيمة المخزون المتوقع تحقيقها في تاريخ البيانات المالية الموحدة بناءً على الخبرات السابقة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للمخزون، إن لزم الأمر.

مخصص تدني الذمم المدينة

قامت المجموعة بتطبيق نموذج النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. إن احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتمد على احتمالية التعثر والتي تتناسب وفقاً للمخاطر الائتمانية والعوامل الاقتصادية ونسبة الخسارة بإقتراض التعثر والتي تعتمد على جميع الذمم المدينة بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المتشابهة وعدد أيام التأخر في السداد، وبناءً عليه فقد قامت المجموعة بتبني نموذج رياضي مبني على الأسس المذكورة آنفاً لإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار رقم (9).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) إلى بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد.

مخصص ضريبة الدخل

تستخدم إدارة المجموعة تقديرات معينة لتحديد مخصص ضريبة الدخل. تعتقد إدارة المجموعة بان هذه التقديرات والافتراضات معقولة.

تدني في قيمة الاستثمارات

تعتبر المجموعة الإستثمارات المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع كاستثمارات متدنية القيمة عند وجود تدني جوهري ومستمر في القيمة العادلة إلى أقل من الكلفة أو عند وجود أدلة موضوعية أخرى على التدني.

تدني الإستثمارات العقارية التي تظهر بالكلفة

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة دورية للإستثمارات العقارية التي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد للسنة.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (يتبع)

مصاريف التمويل

تتم رسمة مصاريف التمويل ذات العلاقة المباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصول تحتاج لفترة زمنية لتصبح جاهزة للاستعمال أو البيع كجزء من تكلفة هذه الأصول. يتم قيد جميع مصاريف التمويل الأخرى كمصاريف عند حدوثها. تتكون مصاريف التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة للحصول على التمويل.

مصاريف البحث والتطوير

يتم تسجيل مصاريف البحث والتطوير في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد، ويتم رسمة مصاريف التطوير عند تيقن إدارة المجموعة من المنافع المستقبلية لمرحلة التطوير.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عندما تصبح المجموعة جزء تعاقدي للأدوات المالية.

(أ) الموجودات المالية

التصنيفات والقياس

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)، تتكون الموجودات المالية للمجموعة من ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً) و النقد والفقد المعادل و موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله اقتناء الموجودات المالية.

(1) ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً)

الذمم المدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً) هي موجودات مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم إدراج الذمم المدينة تحت بند موجودات متداولة، باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق تزيد عن 12 شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي الموحد حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تُقاس الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً) مبدئياً بقيمتها العادلة وتُدْرَج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القياس اللاحق للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية منها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي حيث تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة لتدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم. تسجل إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل.

(2) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل

تقوم المجموعة عند الاعتراف المبدئي بتصنيف أدوات الملكية بالقيمة العادلة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الموحد باستثناء الاستثمارات غير المحتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث يتم تصنيف هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد ويتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغيير في قيمتها العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم الاعتراف بأرباح توزيعات الأسهم من الاستثمار في الأدوات المالية من الشركات المستثمر بها عند نشوء حق لاستلامها.

(3) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

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

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

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (يتبع)

ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تحقق الإيرادات

السياسة المطبقة حتى تاريخ 31 كانون الأول 2017

يتم إثبات الإيرادات عندما يصبح من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية على المجموعة وتوفر إمكانية قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعات. يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ. تتحقق إيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر الهامة ومنافع الملكية للمشتري.

السياسة المحاسبية المطبقة اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018

تقوم الشركة ببيع الأدوية والمنتجات الطبية بأنواعها. يتم الاعتراف بالمبيعات عندما تنتقل السيطرة على المنتجات، أي بتسليم المنتجات إلى العميل، وألا يكون هناك التزام غير مستوف بما يؤثر على قبول العميل للمنتجات.

يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" نموذج شامل واحد للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، ويحل محل التوجيهات الحالية الخاصة بتحقيق الإيرادات الواردة في العديد من المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيراتها. ويضع المعيار نمودجا جديداً من خمس خطوات يسري على الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء.

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ عنه حقوق والتزامات واجبة التنفيذ ويحدد المعايير لكل من تلك الحقوق والتزامات.

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد: التزام الأداء في العقد هو وعد صريح بتحويل البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استلامه مقابل تحويل البضاعة أو الخدمة الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المتحصلة من أطراف ثالثة.

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام واحد بالأداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام بالأداء بمبلغ محدد للمقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه في مقابل الوفاء بكل التزام للأداء.

الخطوة 5: تحقيق الإيرادات عندما (حين) تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء.

بيع الأدوية والمنتجات الطبية والمطبوعات

بالنسبة لمبيعات الأدوية والمنتجات الطبية والمطبوعات للعملاء، يتم تحقيق الإيرادات عند تحويل السيطرة على البضاعة، ويكون ذلك عند تسليم المنتجات إلى العميل. يستحق سداد سعر المعاملة فوراً عند شراء العميل للبضاعة. بالنسبة لمبيعات الأدوية، حسب سياسة المجموعة يجوز إرجاع الأدوية التي تحتاج إلى وصفة طبية فقط في حالة انتهاء صلاحيتها وضمن شروط معينة. وبالتالي يتم تحقيق التزام استرداد الأموال والحق في البضاعة المبيعة المعادة فيما يتعلق بالبضاعة المتوقعة إرجاعها. تستخدم المجموعة خبرتها السابقة المتراكمة لتقدير كمية البضائع المعادة على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث عمليات عكس هامة في الإيرادات المتراكمة المحققة، وذلك بالنظر إلى ثبات مستوى البضائع المعادة خلال السنوات السابقة بالإضافة إلى أن قيمتها غير مادية. وعليه لم ينتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) أي أثر جوهري على توقيت تحقق الإيرادات أو قيمتها.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام، مع الأخذ في الاعتبار شروط السداد المتفق عليها تعاقدياً، يتم تحقيق الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد بالقدر الذي يكون من المحتمل عنده أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، حسب الاقتضاء، بصورة موثوقة.

مطلوبات الاسترداد

إن مطلوبات الاسترداد هي الالتزام برد بعض أو كل المقابل المستلم (أو مستحق الاستلام) من العميل، ويتم قياسه بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة رده إلى العميل في النهاية. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها لمطلوبات الاسترداد (والتغيير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة للتقرير المالي.

حق إعادة الموجودات

حق إعادة الموجودات يمثل حق المجموعة في استرداد البضاعة المتوقعة أعادتها من قبل العملاء. يتم قياس الموجودات بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون ناقصاً أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضاعة، بما في ذلك أي انخفاض محتمل في قيمة البضاعة المرتجعة. تقوم المجموعة بتحديث قياس الموجودات المسجلة لأية مرتجعات لمستوى المرتجعات المتوقعة منها، إلى جانب أي انخفاضات إضافية في قيمة المنتجات المرتجعة.

إيرادات أرباح الأسهم

تتحقق أرباح أو خسائر تداول الاستثمارات في الموجودات المالية عند إتمام عملية التداول، ويتم الاعتراف بأرباح توزيعات الأسهم من الشركات المستثمر بها عند نشوء حق لاستلامها.

تحقق المصاريف

يتم تحقق المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (يتبع)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو عندما يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بمسؤولية جديدة ويتم الاعتراف بالفرق في المبالغ المدرجة في بيان الربح أو الخسارة.

قروض طويلة الأجل

يتم قيد القروض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة بعد تنزيل أية تكاليف مباشرة. ويعد لاحقاً تقييمها بالكلفة المطفاة باستخدام طريقة العائد الفعلي. تظهر الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تخلي الجهة المقرضة عن القروض طويلة الأجل في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد.

يتم احتساب الكلفة المطفاة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم والمصاريف الأخرى التي تشكل جزءاً من العائد الفعلي. يتم قيد الإطفاء الناتج عن استخدام طريقة العائد الفعلي ضمن بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد.

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل أية خسائر تدن متركمة في القيمة الدفترية. يتم دراسة تدني القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية عند وجود أحداث وتغيرات في الظروف تشير إلى عدم توافر إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. عند وجود مثل هذه الأدلة وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للقيمة المتوقع استردادها.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عند التوقف عن استخدامها وعدم وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة نتيجة بيعها. يتم قيد الفرق بين العائد من استبعاد الأصل والقيمة الدفترية في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد في فترة الاستبعاد.

توحيد الأعمال وشهرة الشراء

يتم قيد عمليات توحيد الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تمثل كلفة الاستحواذ مجموع القيمة العادلة للمقابل المالي المنفوع بتاريخ الاستحواذ وقيمة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركات المستحوذ عليها. عند أي توحيد للأعمال تقوم المجموعة بتقييم حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصة الجهات غير المسيطرة إلى صافي موجودات الشركة المسيطر عليها. يتم الاعتراف بمصاريف الإستحواذ في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد.

تقوم الشركة عند الإستحواذ بتقدير وتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية للشركة المستحوذ عليها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية بتاريخ الإستحواذ.

في حال توحيد الأعمال نتيجة الإستحواذ التدريجي، يتم قياس الإستثمار المصنف سابقاً للشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ. يتم قيد الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للإستثمار المصنف سابقاً في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد.

يتم إثبات الشهرة الناتجة عن شراء الشركات التابعة بالكلفة والتي تمثل الزيادة في المقابل المالي الذي تم تحويله عن حصة الشركة في صافي الموجودات والمطلوبات التي تم الحصول عليها من الشركة التابعة. إذا كان المقابل المالي أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات للشركة التابعة، يتم تسجيل الفرق كربح في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد.

لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إثبات الشهرة بالكلفة بعد تنزيل أية خسائر تدن متركمة. لغرض إجراء دراسة حول وجود تدني في القيمة الدفترية للشهرة، يتم توزيع قيمة الشهرة بتاريخ الشراء على الوحدات، أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد، والمتوقع أن تستفيد من عملية توحيد الأعمال، بغض النظر عن كون الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة قد تم توزيعها على هذه الوحدات أم لا.

الممتلكات والآلات والمعدات

باستثناء الأراضي التي تظهر بالقيمة العادلة، تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتركم وخسائر التدني المتركمة إن وجدت. تشمل الممتلكات والآلات والمعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات العقارات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد عند تحققها. لا يتم استهلاك الأراضي.

يتم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

سنوات	مباني
25	معدات وآلات
7-20	أثاث وأجهزة مكتبية
10	سيارات
10	

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها.

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها في السنوات اللاحقة إن لزم الأمر.

يتم اظهار الأراضي بالقيمة العادلة وفقاً لتقارير مخمنين مستقلين ويتم إجراء تخمين القيمة العادلة للأراضي بشكل دوري كإثبات للتأكد من أن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية. يتم قيد الزيادة في القيمة العادلة لهذه الأراضي من خلال حقوق الملكية ويتم قيد الانخفاض، الذي يتجاوز عن أية زيادة سابقة في القيمة العادلة، في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد (تحت بنود الدخل الشامل الأخرى).

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (يتبع)

التصنيفات والقياس (يتبع)

(4) النقد و النقد المعادل

يشمل النقد و النقد المعادل، النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل بعد تنزيل الودائع متقيدة السحب.

تدني قيمة الموجودات المالية

(1) ذمم مدينة

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصصات خسارة متوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة والمدنونة الأخرى.

قامت المجموعة بتطبيق نموذج النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. إن احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتمد على احتمالية التعثر والتي تحتسب وفقاً للمخاطر الائتمانية والعوامل الاقتصادية ونسبة الخسارة بإفتراض التعثر والتي تعتمد على تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المتشابهة وعدد أيام التأخر في السداد، وبناءً عليه فقد قامت المجموعة بتبني نموذج رياضي مبني على الأسس المذكورة أنفاً لإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار رقم (9).

(2) الموجودات المالية الأخرى

تصنف المجموعة إدواتها المالية، غير الذمم المدينة، على أساس المرحلة (1) والمرحلة (2) والمرحلة (3) وفقاً لمنهجية التدني المطبقة، كما هو موضح أدناه:

- المرحلة (1): تشمل الأدوات المالية التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل جوهري منذ إثباتها المبدئي والتي لم يحدث عليها تدني إئتماني منذ منحها. تقوم المجموعة بقيد مخصص تدني للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهر.
- المرحلة (2): تشمل الأدوات المالية التي زادت مخاطرها الائتمانية بشكل جوهري منذ إثباتها المبدئي والتي لم يحدث عليها تدني إئتماني. تقوم المجموعة بقيد مخصص تدني للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.
- المرحلة (3): تشمل الأدوات المالية المتدنية إئتمانياً. تقوم المجموعة بقيد مخصص تدني خسائر إئتمانية على مدى العمر المتوقع لتلك الأدوات المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة المرحلة (1): هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج عن احتمالية تعثر في السداد على الأداة المالية خلال 12 شهراً بعد تاريخ إعداد البيانات المالية الموحدة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة المرحلة (2): هي تقدير احتمالية مرحلة للخسائر الائتمانية ويتم تحديدها بناءً على الفرق بين القيم الحالية لكامل العجز النقدي. إن العجز النقدي هو الفرق بين جميع التفتقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة والقيمة الحالية القابلة للإسترداد للموجودات المالية غير المتدنية إئتمانياً كما في تاريخ إعداد البيانات المالية الموحدة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة المرحلة (3): يتم تحديد مخصص تدني الإئتمان على أساس الفرق بين صافي القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد للموجودات المالية. يتم قياس القيمة القابلة للإسترداد باعتبارها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية من بيان المركز المالي الموحد عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر. ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في بيان الربح أو الخسارة.

(ب) المطلوبات المالية

تشتمل المطلوبات المالية بشكل أساسي على تسهيلات بنكية ودائنين تجاريين ومطلوبات متداولة أخرى. يتم قياس المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف المطلوبات المالية للمجموعة على أنها مطلوبات مالية بالكلفة المطفاة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها. يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبيانات أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس التسهيلات البنكية والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى لاحقاً بالكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.



شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات غير الملموسة

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في بيان الربح أو الخسارة الموحد. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم دراسة التدني في قيمتها في تاريخ البيانات المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم قيد الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد بالكلفة ناقص الإطفاء المتركم.

لا يتم قيد الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً إلا إذا استوفيت كافة الشروط التالية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 38 "الموجودات غير الملموسة":

- أن يكون لدى المجموعة القدرة التقنية لاستكمال الأصل حتى تتمكن المجموعة من الاستفادة منه عن طريق الاستخدام أو البيع.
- أن يكون لدى المجموعة النية لاستكمال الأصل حتى تتمكن المجموعة من الاستفادة منه عن طريق الاستخدام أو البيع.
- أن يكون لدى المجموعة القدرة على استخدام وبيع الأصل.
- أن يكون من المرجح أن ينتج عن الأصل المطور فوائد اقتصادية مستقبلية.
- أن يكون لدى المجموعة الموارد المالية والتقنية الكافية لاستكمال الأصل حتى تتمكن المجموعة من الاستفادة منه عن طريق الاستخدام أو البيع.
- أن يكون بالإمكان تحديد قيمة الأصل و المصاريف المنفقة عليه بدقة.

يتم إطفاء الموجودات الغير ملموسة المقدرة عمرها الزمني بفترة محددة حسب العمر الانتاجي المتوقع، ويتم دراسة تدني قيمتها الدفترية عند وجود مؤشرات تدل على ذلك. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة احتسابه للموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة محددة مرة على الأقل في نهاية السنة المالية. يتم قيد مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة محددة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم إجراء دراسة لوجود تدنٍ بالقيمة الدفترية للموجودات الغير ملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة غير محددة، بشكل سنوي، كما أنه لا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة تصنيف هذه الموجودات سنوياً لتحديد ما إذا كان سبب التصنيف لا يزال قائماً، في حالة الحاجة إلى إعادة تصنيف هذه الموجودات غير المقدر عمرها الزمني بفترة محددة إلى موجودات ملموسة بفترة محددة فيتم ذلك بناءً على أساس تقدير وبأثر مستقبلي.

ذمم دائنة

يتم إثبات المطالبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

استثمار في شركات حليفة

يتم قيد الاستثمار في الشركات الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركات الحليفة هي تلك التي يكون للشركة نفوذاً مؤثراً عليها. وهو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها وليس التحكم بهذه السياسات.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يظهر الاستثمار في الشركات الحليفة في بيان المركز المالي الموحد بالكلفة، مضافاً إليه التغيرات اللاحقة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الحليفة. يتم قيد الشهرة الناتجة عن شراء الشركات الحليفة كجزء من القيمة الدفترية للإستثمارات فيها، حيث لا يتم إطفاء هذه الشهرة أو دراسة التدني في قيمتها بشكل منفصل.

يتم اظهار حصة الشركة من صافي نتائج أعمال الشركات الحليفة في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد (تحت بيان الربح أو الخسارة الموحد). وتقوم الشركة أيضاً بقيد حصتها من التغيرات الناتجة في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد (تحت بنود الدخل الشامل الأخرى) وإظهارها إن وجدت في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

إن السنة المالية للشركات الحليفة هي ذات السنة المالية للشركة. عند الضرورة تقوم الشركة بإجراء تعديلات لتتوافق السياسات المتبعة في الشركات الحليفة مع السياسات المحاسبية للشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تقرر الشركة ما إذا كان هناك ضرورة لقيد خسائر تدني على استثماراتها في الشركات الحليفة. تقوم الشركة في تاريخ البيانات المالية الموحدة بتحديد ما إذا كان هناك وجود أدلة موضوعية تشير إلى تدني في قيمة الإستثمارات في الشركات الحليفة. في حال وجود هذه الأدلة، تقوم الشركة باحتساب قيمة التدني والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية للإستثمار والقيمة المتوقع إستردادها ويتم تسجيل هذا الفرق في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد (تحت بيان الربح أو الخسارة الموحد).

في حال فقدان الشركة التأثير الجوهري على الشركة الحليفة، تقوم بإظهار الإستثمار المتبقي بالقيمة العادلة. يتم قيد أي فروقات بين القيمة الدفترية للشركة الحليفة والقيمة العادلة للإستثمار المتبقي والعائد من البيع بتاريخ فقدان التأثير الجوهري في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد (تحت بيان الربح أو الخسارة الموحد).

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (يتبع)

البضاعة

يتم تقييم البضاعة بالكلفة أو بصافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. تمثل الكلفة كافة النفقات التي تتكبدها المجموعة من أجل إيصال المواد إلى حالتها وموقعها الحالي.

يتم تقدير الكلفة كما يلي:

- المواد الخام وقطع الغيار: كلفة الشراء باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
- البضاعة الجاهزة وتحت التصنيع: كلفة المواد الخام والأجور المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تمثل صافي القيمة المتوقع تحقيقها سعر البيع المقدر في الظروف الاعتيادية بعد تنزيل الكلفة المقدرة لاتمام عملية الإنتاج والكلفة المقدرة لإتمام عملية البيع.

يتم إجراء دراسة تدنٍ في القيمة الدفترية لمخزون المواد عند وجود أدلة تشير إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية لها. في حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تخفيض القيمة الدفترية لمخزون المواد للقيمة المتوقع إستردادها.

النقد والتقد المعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد يشمل النقد والتقد المعادل النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل الفلسطيني، أو وفقاً للوائح الضريبية نافذة المفعول في البلد الذي تعمل فيه المنشأة وتحقق دخلاً ضريبياً ومعيار المحاسبة الدولي رقم (12) والذي يقتضي الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة، كما بتاريخ البيانات المالية الموحدة، ما بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية كضرائب مؤجلة.

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبية المستحقة والتي تم احتسابها بناءً على الربح الضريبي للشركة. قد يختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي الظاهر في البيانات المالية الموحدة بسبب إدراج إيرادات غير خاضعة لضريبة الدخل أو مصاريف لا يمكن تنزيلها من ضريبة الدخل. إن مثل هذه الإيرادات / المصاريف قد تكون خاضعة ويمكن تنزيلها في السنوات اللاحقة.

العملات الأجنبية

يمثل الشيفل الإسرائيلي عملة الأساس للشركة، واختارت المجموعة أن يتم اظهار البيانات المالية الموحدة بعملة الدولار الأمريكي. يتم تحويل العملات التي تتم بعملة أخرى غير الشيفل الإسرائيلي خلال السنة إلى الشيفل الإسرائيلي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات وتلك التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى الشيفل الإسرائيلي وفقاً لأسعار الصرف كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد. لأغراض إعداد البيانات المالية الموحدة بعملة الدولار الأمريكي، تم تحويل بنود الموجودات والمطلوبات من عملة الشيفل الإسرائيلي إلى عملة الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة وتم تحويل بنود حقوق الملكية باستخدام أسعار الصرف التاريخية، كما تم تحويل بنود بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد باستخدام معدل أسعار الصرف خلال السنة. تظهر فروقات ترجمة العملات الأجنبية في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

ولأغراض إعداد وتوحيد البيانات المالية بعملة الدولار الأمريكي، يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، التي لديها عملة أساس أخرى غير الدولار الأمريكي، إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة. يتم تحويل بنود حقوق الملكية وفقاً لأسعار الصرف التاريخية ويتم تحويل بنود بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد لهذه الشركات إلى الدولار الأمريكي وفقاً لمعدل أسعار الصرف خلال السنة. يتم قيد الفروقات الناتجة عن التحويل في بند خاص ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. فيما يلي أسعار التحويل للعملات الأجنبية الرئيسية في نهاية السنة مقابل عملة الإفصاح (الدولار الأمريكي):

العملة	31 كانون الأول 2019	31 كانون الأول 2018
الشيفل الإسرائيلي	0.289	0.266
الدينار الأردني	1.410	1.410
اليورو	1.121	1.143
الدينار الجزائري	0.008	0.008

وكان معدل سعر الصرف في عام 2019 مقابل العام 2018 كما يلي:

العملة	31 كانون الأول 2019	31 كانون الأول 2018
الشيفل الإسرائيلي	0.282	0.278
الدينار الأردني	1.418	1.474
اليورو	1.130	1.181
الدينار الجزائري	0.008	0.008

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

4. ممتلكات وآلات ومعدات

تفاصيل البند:

المجموع	سيارات	أثاث وأجهزة مكتبية	معدات وآلات	مباني	أراضي	التكلفة أو سعر التقييم كما في 1 كانون الثاني 2018
43,080,168	322,412	1,756,081	19,950,200	13,515,335	7,534,140	
1,390,734	6,213	73,474	1,252,347	58,700	-	إضافات
(114,583)	(37,500)	-	(77,083)	-	-	إستعدادات
(1,825,255)	(20,018)	(69,028)	(1,070,453)	(621,905)	(43,851)	فروقات عملة
42,531,064	271,107	1,762,527	20,055,011	12,952,130	7,490,289	كما في 31 كانون الأول 2018
20,822,542	164,325	1,229,731	14,643,174	4,785,312	-	الإستهلاك المتراكم
1,582,342	44,938	91,990	986,314	459,100	-	كما في 1 كانون الثاني 2018
(87,083)	(10,000)	-	(77,083)	-	-	إستهلاك السنة
(972,755)	6,998	(51,807)	(621,164)	(306,782)	-	إستعدادات
21,345,046	206,261	1,269,914	14,931,241	4,937,630	-	فروقات عملة
21,186,018	64,846	492,613	5,123,770	8,014,500	7,490,289	كما في 31 كانون الأول 2018

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت تستخدم في عمليات المجموعة كما في 31 كانون الأول 2018 مبلغ 8,393,498 دولار أمريكي. تم خلال عام 2018 تحميل مبلغ 1,036,056 دولار أمريكي من مصروف الإستهلاك على حساب كافة المبيعات (إيضاح 25).

يتم إظهار أراضي المجموعة بالقيمة العائدة. بلغت تكلفة هذه الأراضي 2,987,715 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2018.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

يتم احتساب الحصة الأساسية والمخفضة للسهم في الأرباح من خلال قسمة ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام.
يتم احتساب الربح المخفض للسهم من خلال قسمة ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام مضافاً إليه المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية التي كان يجب إصدارها فيما لو تم تحويل الأسهم الممتازة القابلة للتحويل إلى أسهم عادية.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط بأنشطة الأعمال التي تكتسب منها المجموعة إيرادات وتتكبد تكاليف بما فيها إيرادات ومصروفات ذات علاقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بشكل دوري من قبل الإدارة العليا للمجموعة (المسؤولة الأولى عن اتخاذ القرارات) لاتخاذ قرارات عن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها المعلومات المالية المنفصلة.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

عقود الإيجار

يوفر هذا الإيضاح معلومات حول عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجراً.

(1) المبالغ المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد

يظهر بيان المركز المالي الموحد المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

2018	2019	
-	1,117,052	حق الاستخدام في الموجودات
-	372,292	مباني
-	1,489,344	سيارات
2018	2019	
-	456,535	مطلوبات الإيجار
-	948,438	متداولة
-	1,404,973	غير متداولة
-	1,404,973	الرصيد كما في 31 كانون الأول

للاطلاع على التعديلات المعترف بها عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 في 1 كانون الثاني 2019، يرجى الرجوع إلى الإيضاح 39.

(2) المبالغ المعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى الموحدة.

يظهر بيان بنود الدخل الشامل الأخرى الموحدة المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

2018	2019	
-	386,314	استهلاكات حق الاستخدام من الموجودات
-	62,838	تكاليف التمويل لمطلوبات الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
-	449,152	

الأنشطة الإيجارية للمجموعة وكيفية حسابها

تستأجر المجموعة مباني وسيارات. قد تتضمن العقود عناصر إيجارية. وتخصص المجموعة المقابل المالي في العقد للعناصر الإيجارية بناء على أسعارها النسبية المستقلة.

يتم التفاوض على مدة عقود الإيجار على أساس فردي وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

حتى السنة المالية 2018، تم تصنيف عقود إيجار كإيجارات تشغيلية. المدفوعات التي تتم بموجب الإيجارات التشغيلية (بالصافي من أي حوافز مستلمة من المؤجر) تم تحميلها في بيان الربح أو الخسارة الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

اعتباراً من 1 كانون الثاني 2019، يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق الاستخدام وله التزام مماثل في التاريخ الذي يتاح فيه الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل، ويتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدار فترة الإيجار وذلك لتحقيق معدل ربح دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام بكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة مطروحة منها حوافز الإيجار المستحقة القبض، و
- دفعات غرامات فسخ العقد، إذا كان أجل عقد الإيجار يعكس ممارسة هذا الخيار من قبل المستأجر.

يتم أيضاً تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم سدادها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام.

5.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ممتلكات وآلات ومعدات (تبع)

المجموع	سيارات	أثاث وأجهزة مكتبية	معدات وآلات	مباني	أراضي	الكافة أو سعر التقييم كما في 1 كانون الثاني 2019
42,531,064	271,107	1,762,527	20,055,011	12,952,130	7,490,289	
1,567,746	13,667	36,661	1,409,971	107,447	-	إضافات
4,229,992	24,060	364,400	2,127,924	1,656,006	57,602	فروقات عملة
48,328,802	308,834	2,163,588	23,592,906	14,715,583	7,547,891	كما في 31 كانون الأول 2019
21,345,046	206,261	1,269,914	14,931,241	4,937,630	-	الإستهلاك المتراكم
1,678,591	49,721	79,507	1,124,701	424,662	-	كما في 1 كانون الثاني 2019
1,389,202	22,278	23,803	999,373	343,748	-	استهلاك السنة
24,412,839	278,260	1,373,224	17,055,315	5,706,040	-	فروقات عملة
23,915,963	30,574	790,364	6,537,591	9,009,543	7,547,891	كما في 31 كانون الأول 2019
						صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2019

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت تستخدم في عمليات المجموعة كما في 31 كانون الأول 2019 مبلغ 8,604,910 دولار أمريكي. تم خلال عام 2019 تحميل مبلغ 932,886 دولار أمريكي من مصروف الاستهلاك على حساب كلفة المبيعات (إيضاح 25).

يتم إظهار أراضي المجموعة بالقيمة العادلة. بلغت كلفة هذه الأراضي 2,987,715 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2019.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

7. استثمار في شركة حليفة

تفاصيل البند:

بلد التأسيس	نسبة الملكية	31 كانون الأول 2019	31 كانون الأول 2018
الأردن	24%	811,067	732,628

فيما يلي حصة المجموعة من موجودات ومطلوبات الشركة الحليفة:

	31 كانون الأول 2019	31 كانون الأول 2018
موجودات غير متداولة	113,412	116,626
موجودات متداولة	399,313	366,620
مطلوبات متداولة	(169,535)	(177,236)
فيما يلي حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الحليفة:		
الإيرادات	456,523	365,151
نتائج أعمال السنة	78,440	39,467

8. استثمارات عقارية

يمثل هذا البند استثمارات المجموعة في أراضٍ بالكلفة. تقدر إدارة المجموعة القيمة العادلة لهذه الأراضي وفقاً لتقارير مضمنين متخصصين 1,495,385 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2019 و1,495,385 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2018، تعكس القيمة العادلة ظروف السوق كما في تاريخ التقييم.

9. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

كما هو مشار إليه في إيضاح 39 فقد تم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتوفرة للبيع كما في 1 كانون الثاني 2019 إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل تمثل هذه الموجودات المالية استثمارات المجموعة في أسهم شركات مدرجة في سوق فلسطين.

10. موجودات ضريبية مؤجلة

إن الضريبة المؤجلة والبالغة 147,122 دولار أمريكي كما في 31 كانون أول 2019 (140,461 دولار أمريكي كما في 2018) ناجمة عن الفروقات الزمنية للحسابات المشمولة محتسبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل ساري المفعول في فلسطين. فيما يلي الحركة التي تمت على الموجودات الضريبية خلال السنة:

	31 كانون الأول 2019	31 كانون الأول 2018
الرصيد في بداية السنة	140,461	146,179
فروقات عملة	6,661	(5,718)
الرصيد في نهاية السنة	147,122	140,461

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل على الأرباح الخاضعة والمعدلة لأغراض ضريبة الدخل، ويتم التخصيص لضريبة الدخل على الأرباح المعدلة لأغراض ضريبة الدخل من كل سنة وفقاً لقانون ضريبة الدخل ساري المفعول في فلسطين. حصلت الشركة على مخالصات ضريبية عن السنوات المالية السابقة حتى سنة 2014.

11. بضاعة

تفاصيل البند:

	31 كانون الأول 2019	31 كانون الأول 2018
بضاعة جاهزة	6,732,431	5,624,643
مواد الخام	4,897,422	5,005,756
مواد التعبئة والتغليف	1,604,208	1,482,482
بضاعة تحت التصنيع	1,575,814	888,698
قطع الغيار والمستهلكات	434,858	269,427
مخصص بضاعة تالفة ومتقادمة	(725,230)	(645,127)
	14,519,503	13,271,006
	14,519,503	12,625,879

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

5. عقود الإيجار (بتبع)

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا السعر، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالكلفة التي تشمل ما يلي:

- قيمة القياس الأولي للالتزام بالإيجار،
- أي مدفوعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء مطروحة منها أي حوافز إيجار مقبوضة،
- أي تكاليف أولية مباشرة.

خيارات تمديد وفسخ العقود

يتم إدراج خيارات تمديد وفسخ العقود في عدد من عقود إيجار المجموعة. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود. غالبية خيارات التمديد والفسخ يتم ممارستها فقط من قبل المجموعة وليس من قبل المؤجر المعني.

الأحكام في تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الفسخ) في مدة الإيجار فقط إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار (أو لم يتم فسخه). لدى المجموعة عقد الإيجار التي يتضمن ميزان التجدد التلقائي بنفس الشروط. بما يخص التقديرات التي تتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، قامت الإدارة بتقدير مدى العمر الإنتاجي للأصول أو فترة سريان عقود الإيجار المستقبلية بناء على أسس وتقديرات معينة والفترة المتوقعة لتجديد عقود الإيجار التي تتجدد تلقائياً، كما قامت الإدارة بتقدير معدل الفائدة لخصم دفعات الإيجار بناء على معدل اقتراض تقديري من بنوك محلية وكانت 5%.

تتم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تقع في إطار سيطرة المستأجر.

6. موجودات غير ملموسة

الكلفة	علامات تجارية*	رخص تسجيل أدوية	المجموع
كما في 1 كانون الثاني 2018	-	533,580	533,580
إضافات خلال السنة	1,300,000	1,042,993	2,342,993
فروقات عملة	-	(29,000)	(29,000)
كما في 1 كانون الثاني 2019	1,300,000	1,547,573	2,847,573
إضافات خلال السنة	-	1,055,578	1,055,578
فروقات عملة	-	55,165	55,165
كما في 31 كانون الأول 2019	1,300,000	2,658,316	3,958,316
الإطفاء المتراكم	-	41,532	41,532
كما في 1 كانون الثاني 2018	-	80,847	80,847
إضافات خلال السنة	-	122,379	122,379
كما في 1 كانون الثاني 2019	-	200,242	200,242
إضافات خلال السنة	-	322,621	322,621
كما في 31 كانون الأول 2019	-	322,621	322,621
صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2019	1,300,000	2,335,695	3,635,695
صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2018	1,300,000	1,425,194	2,725,194

تقوم الشركة الام (شركة القدس للمستحضرات الطبية) بتطوير بعض المستحضرات الطبية وتسجيلها رسمياً لدى وزارة الصحة الفلسطينية. أيضاً قامت الشركة التابعة (شركة نهر الأردن) بتطوير بعض المستحضرات الطبية وتقديم بعضها للتسجيل لدى المؤسسة العامة للغذاء والدواء في الأردن. إن هذه المستحضرات الطبية لا تعتبر مركبات كيميائية جديدة، وليس لدى الإدارة أية شكوك بعدم قبول هذه المستحضرات من قبل المؤسسة العامة للغذاء والدواء وذلك بناء على خبرة الإدارة السابقة الناشئة من تعاملاتها مع هذه المؤسسة. كذلك أيضاً تتوفر أصناف مشابهة بالأسواق التي تقوم الشركة ببيع منتجاتها بها ذات فعالية مشابهة وأمنة للمستهلك. كما تقوم الشركة التابعة في الجزائر أيضاً بتطوير بعض المستحضرات الطبية وتسجيلها رسمياً لدى وزارة الصحة الجزائرية.

قامت الإدارة برسالة التكلفة المتعلقة بتطوير هذه المستحضرات والتي تمثل كلفة أجور ومواد أولية لازمة لتجهيز وتطوير هذه المستحضرات. تم إنشاء شركة جديدة بين المجموعة وشركة المسروجي، كانت العلامات التجارية أحد البنود المستثمر بها من قبل شركة المسروجي لرأس مال الشركة الجديدة.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

14. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل

كما هو مشار إليه في إيضاح 39 فقد تم إعادة تصنيف الموجودات المالية للمتاجرة كما في 1 كانون الثاني 2018 إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل. تمثل الموجودات المالية استثمارات المجموعة في أسهم شركات مدرجة في سوق فلسطين.

تفاصيل البند:

31 كانون الأول 2018	31 كانون الأول 2019	
3,949	4,711	الشركة الفلسطينية للاستثمار
14,957	15,346	شركة التأمين الوطنية - طرف ذو علاقة
358	360	أبراج الوطنية - طرف ذو علاقة
19,264	20,417	

15. النقد والنقد المعادل

تفاصيل البند:

31 كانون الأول 2018	31 كانون الأول 2019	
19,657	81,983	نقد في الصندوق
2,418,576	1,071,144	حسابات جارية لدى البنوك
2,438,233	1,153,127	

16. توزيعات أرباح نقدية

قررت الهيئة العامة للشركة بتاريخ 22 نيسان 2019 توزيع أرباح نقدية على المساهمين بمقدار 10% من قيمة السهم لكل سهم بمجموع 1,800,000 دولار أمريكي مقارنة بتوزيع أرباح نقدية بمقدار 10% من قيمة السهم لكل سهم بمجموع 1,800,000 دولار أمريكي في العام 2018.

17. احتياطات

احتياطي اجباري

حسب نص المادة 176 من قانون الشركات رقم 12 لسنة 1964 المعمول به في فلسطين فإنه يتم اقتطاع نسبة 10% من الأرباح الصافية قبل ضريبة الدخل لحساب الاحتياطي الإجمالي. ولا يجوز وقف هذا الاقتطاع قبل أن يبلغ مجموع المبالغ المترتبة لهذا الحساب ما يعادل ربع رأس مال المجموعة. هذا ويجوز زيادة هذه النسبة بقرار من مجلس الإدارة إلى أن تبلغ الاقتطاعات رأس المال وعندئذ يجب وقفها. لا يجوز توزيع الاحتياطي الإجمالي على المساهمين. وبناء على هذا النص القانوني، فقد قررت إدارة المجموعة وقف الاقتطاع لحساب الاحتياطي الإجمالي وذلك لبلوغ نسبة الاقتطاعات المترتبة لربع رأس مال المجموعة.

احتياطي اختياري

يستخدم الاحتياطي الاختياري للأغراض التي يقرها مجلس الإدارة. إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

11. بضاعة (يتبع)

إن الحركة على حساب مخصص بضاعة تالفة ومقادمة كانت كما يلي:

31 كانون الأول 2018	31 كانون الأول 2019	
601,171	645,127	الرصيد في بداية السنة
117,446	137,581	إضافات خلال السنة
(46,179)	(87,058)	مخزون تم إتلافه خلال السنة
(27,311)	29,580	فروقات عملة
645,127	725,230	الرصيد في نهاية السنة

12. ذمم مدينة

تفاصيل البند:

31 كانون الأول 2018	31 كانون الأول 2019	
(معدل إيضاح 40)		
16,137,967	18,487,767	ذمم عملاء
3,071,052	3,341,019	شيكات برسم التحصيل
406,957	1,559,506	شيكات في الصندوق
19,615,976	23,388,292	
(3,192,213)	(3,457,369)	يطرح: مخصص تكدي ذمم مدينة
16,423,763	19,930,923	

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص تكدي ذمم مدينة خلال السنة:

31 كانون الأول 2018	31 كانون الأول 2019	
2,163,170	3,192,213	الرصيد في بداية السنة
1,389,340	-	الأثر الناتج عن تطبيق معيار رقم (9) (إيضاح 39)
3,552,510	3,192,213	مخصص تكدي الذمم المدينة الافتتاحي المعدل كما في 1 كانون الثاني 2018 - المحتسب وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9) إيضاح (39)
-	7,543	التخصيص خلال السنة
(97,432)	(18,785)	المبالغ المستردة
(262,865)	276,398	فروقات عملة
3,192,213	3,457,369	الرصيد في نهاية السنة

13. موجودات متداولة أخرى

تفاصيل البند:

31 كانون الأول 2018	31 كانون الأول 2019	
2,105,405	1,806,329	دفعات مقدمة للموردين
-	549,053	مستحقات من شركاء
348,754	367,258	موظفون وعاملون
-	314,205	مستحق من دائرة ضريبة القيمة المضافة*
-	200,501	أمانات الضريبة
102,231	74,414	مصاريف مدفوعة مقدماً
98,681	32,145	تأمينات نقدية
675,898	793,919	أخرى
3,330,969	4,137,824	

* أظهر حساب مستحقات دائرة ضريبة القيمة المضافة لعام 2018 مستحقات لدائرة ضريبة القيمة المضافة وبالتالي تم عرضها في إيضاح المطلوبات المتداولة الأخرى رقم 23.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

19. التسهيلات الائتمانية والقروض طويلة الأجل (بتبع)

وقعت شركة سوبروديم (شركة تابعة) بتاريخ 31 كانون الأول 2008 اتفاقية قرض طويل الأجل مع بنك القرض الشعبي الجزائري CPA، بمبلغ 162,464,423 دينار جزائري (ما يعادل 2,132,368 دولار أمريكي) بمعدل فائدة 6.5% سنويا. بتاريخ 2012/1/10 تم عمل إعادة جدولة القرض الممنوح لشركة سوبروديم ليصبح 246,733,000 دينار جزائري ما يعادل (3,132,013 دولار أمريكي) يسدد القرض بموجب 16 دفعة ربع سنوية قيمة كل منها ما يعادل 195,751 دولار أمريكي مضافا للقسط الفوائد، يستحق القسط الأول منها في 2 آب 2014. خلال العام 2016 تم سداد ما قيمته 352,191 دولار أمريكي من قيمة القرض. بتاريخ 31 تموز 2016 تم عمل إعادة جدولة القرض المتبقي والممنوح لشركة سوبروديم بقيمة 127,570,000 دينار جزائري، ما يعادل 1,159,727 دولار أمريكي لمدة أربع سنوات قادمة، يسدد القرض بموجب 12 دفعة ربع سنوية قيمة كل منهما 11,450,537 دينار جزائري، ما يعادل 104,096 دولار أمريكي، مضافا للقسط الفوائد، واستحق القسط الأول منها في 1 تشرين الثاني 2017.

20. مخصص تعويض نهاية الخدمة

تفاصيل البند:

31 كانون الأول 2018	31 كانون الأول 2019	
3,423,650	3,329,982	الرصيد في بداية السنة
466,128	596,503	يضاف: المخصص للسنة
(289,063)	(333,926)	يطرح: المبالغ المدفوعة
(270,733)	302,167	فروقات عملة
3,329,982	3,894,726	الرصيد في نهاية السنة

21. ذمم دائنة

تفاصيل البند:

31 كانون الأول 2018	31 كانون الأول 2019	
3,496,476	4,624,989	ذمم تجارية دائنة
684,036	868,817	شيكات آجلة
4,180,512	5,493,806	

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

18. فائض إعادة التقييم والتغير المتراكم في القيمة العادلة

يتكون التغير المتراكم من فائض تقييم الموجودات التالية:

31 كانون الأول 2018	31 كانون الأول 2019	
4,502,574	4,560,176	أراضي المجموعة - موجودات ثابتة
438,569	370,052	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
4,941,143	4,930,228	

إن الحركة على حساب التغير في القيمة العادلة لأراضي المجموعة كانت كما يلي:

31 كانون الأول 2018	31 كانون الأول 2019	
4,546,425	4,502,574	الرصيد في بداية السنة
(43,851)	57,602	فرقات عملة
4,502,574	4,560,176	الرصيد في نهاية السنة

كما هو مشار إليه في إيضاح 39 فقد تم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتوفرة للبيع كما في 1 كانون الثاني 2018 إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إن الحركة على حساب التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية كانت كما يلي:

31 كانون الأول 2018	31 كانون الأول 2019	
457,058	438,569	الرصيد في بداية السنة
(18,489)	(68,517)	التغير في القيمة العادلة
438,569	370,052	الرصيد في نهاية السنة

19. التسهيلات الائتمانية والقروض طويلة الأجل

تفاصيل البند:

المطلوبات غير المتداولة

31 كانون الأول 2018	31 كانون الأول 2019	
179,424	179,442	قروض طويلة الأجل من بنوك محلية
726,727	286,263	قرض بنك القرض الشعبي الجزائري
906,151	465,705	
(491,916)	(465,705)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
414,235	-	

المطلوبات المتداولة

31 كانون الأول 2018	31 كانون الأول 2019	
828,470	2,455,809	التسهيلات الائتمانية
491,916	465,705	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
1,320,386	2,921,514	التسهيلات الائتمانية والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل

فيما يلي أرصدة القروض حسب سنة الاستحقاق:

دولار أمريكي	ما يستحق خلال عام 2020	2021
465,705	-	-
465,705	-	-

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

24. صافي المبيعات

تفاصيل البند:

2018	2019	
31,102,544	35,545,473	مبيعات أدوية بشرية ومستلزمات طبية
2,179,870	3,030,182	مبيعات مواد تنظيف وعناية بالجسم
1,562,486	1,859,845	مبيعات أدوية بيطرية
34,075	3,453	مبيعات مطبوعات
34,878,975	40,438,953	
(4,074,632)	(6,347,134)	عمولات وكلاء وخصم على المبيعات والمرتجعات
30,804,343	34,091,819	

25. كلفة المبيعات

تفاصيل البند:

2018	2019	
(معدل إيضاح 40)		
		كلفة الإنتاج:
10,133,655	10,761,332	مواد خام
4,016,503	4,195,662	الرواتب والمنافع المتعلقة بها
1,036,056	932,886	استهلاكات ممتلكات والآلات ومعدات
555,906	703,739	مصاريق مواد مخبرية ولوازم مستهلكة
624,736	650,290	مصاريق كهرباء ومياه ومحروقات
-	271,672	استهلاكات حق الاستخدام من الموجودات
259,915	260,149	مصاريق صيانة وتصليحات الآلات والماكينات
147,021	133,573	مصاريق تأمينات
185,359	86,428	مصاريق سفر وتنقلات وشحن
30,858	56,272	مصاريق نظافة
14,668	37,169	رسوم فحص وتسجيل الأدوية
29,461	34,274	مصاريق الرسوم والترخيص
38,955	20,198	مصاريق قرطاسية
27,251	16,974	مصاريق إيجارات*
108,404	103,260	مصاريق تشغيلية أخرى
17,208,748	18,263,878	
4,597,437	5,624,643	يضاف: بضاعة جاهزة في بداية السنة
(5,624,643)	(6,732,431)	يطرح: بضاعة جاهزة في نهاية السنة
16,181,542	17,156,090	كلفة المبيعات

*قررت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار التي تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل مدتها 12 شهر أو أقل، أو عقود إيجار ذات قيمة منخفضة. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار لهذه العقود كمصروف على طول فترة الإيجار باستخدام القسط الثابت.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

22. مخصص ضريبة الدخل

يخضع الربح الضريبي لشركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة (الشركة الأم) لضريبة دخل بمعدل 50% من نسبة الضريبة القانونية (إعفاء جزئي) للفترة من 2014/1/1 إلى 2015/4/30 كما حصلت شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة الشركة الأم) خلال عام 2014 على إعفاء كامل للفترة من 2015/5/1 إلى 2021/4/30 وبمعدل 100% من نسبة الضريبة القانونية، أما شركة دار القلم وشركة نهر الأردن فتخضعان بمعدل 100% من نسبة الضريبة القانونية للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2018. لم تحقق الشركات التابعة في الجزائر دخلاً ضريبياً للسنتين المنتهيتين في 31 كانون الأول 2019 و 2018 على التوالي. كما لم تحقق الشركة التابعة مسروحي بلسم دخلاً ضريبياً للسنتين المنتهيتين كما في 31 كانون الأول 2019 و 2018.

لقد كانت الحركة على حساب مخصص ضريبة الدخل خلال السنتين المنتهيتين في 31 كانون الأول 2019 و 2018 كما يلي:

31 كانون الأول 2018	31 كانون الأول 2019	
96,277	89,011	الرصيد في بداية السنة
(7,266)	7,887	فروقات عملة
89,011	96,898	الرصيد في نهاية السنة للشركة الأم
15,576	8,336	الرصيد في بداية السنة
8,336	17,303	التخصيص للسنة
(15,576)	(7,868)	التسديد خلال السنة
8,336	17,771	الرصيد في نهاية السنة لشركة دار القلم
53,189	104,153	الرصيد في بداية السنة
104,153	-	التخصيص للسنة
(53,189)	(57,746)	التسديد خلال السنة
104,153	46,407	الرصيد في نهاية السنة لشركة نهر الأردن
201,500	161,076	الرصيد في نهاية السنة

توصلت الشركة الام إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها حتى عام 2014. لم تتوصل الشركة حتى تاريخ البيانات المالية الموحدة إلى تسوية مع دائرة ضريبة الدخل عن دخلها الخاضع للضريبة لسنوات 2015 و 2016 و 2017 و 2018 و 2019 على التوالي علماً بأنه تم تقديم الإقرارات الضريبية، ويتابع المستشار الضريبي إجراء التسويات النهائية مع الدوائر الضريبية. أما في ما يخص شركتها التابعة "دار القلم" فقد تم تسوية الملف الضريبي لغاية العام 2018. أما في ما يتعلق بشركتها التابعة "نهر الأردن" فقد تم تدقيق إقرارات الشركة لغايات ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام 2014 وقد تم قبولها دون أي تعديل من قبل دائرة الدخل والمبيعات، ولم يترتب على الشركة أية غرامات فيما يتعلق بالأعوام 2015 و 2016 و 2017، فقد تم تقديم كشف التقدير الذاتي ولم يتم تدقيقه بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ إقرار هذه البيانات المالية الموحدة.

23. مطلوبات متداولة أخرى

تفاصيل البند:

31 كانون الأول 2018	31 كانون الأول 2019	
592,007	666,517	توزيعات أرباح مستحقة
144,682	481,483	مصاريق مستحقة
175,772	240,460	مكافآت موظفين
617,683	236,886	مدفوع مقدما من زبائن
83,216	204,334	عمولات وكلاء مستحقة
129,495	108,103	مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
60,000	88,244	مصاريق آتعاوب وإستشارات مهنية مستحقة
88,337	80,200	مستحق للموظفين
58,880	42,217	اقتطاعات ضريبة دخل رواتب الموظفين
257,813	-	مستحق لدائرة ضريبة القيمة المضافة*
19,924	-	صندوق التوفير
9,200	7,653	أخرى
2,237,009	2,156,097	

* أظهر حساب مستحقات دائرة ضريبة القيمة المضافة لهذا العام مستحقات من دائرة ضريبة القيمة المضافة للمجموعة وبالتالي تم عرضها في إيضاح الموجودات المتداولة الأخرى رقم 13.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

28. مصاريف البحث والتطوير

تفاصيل البند:

2018	2019	
358,514	341,652	الرواتب والمنافع المتعلقة بها
135,246	236,239	مواد مستخدمه في البحث والتطوير
80,847	135,531	اطفاء موجودات غير ملموسة
57,233	62,804	مصاريف أبحاث دراسات تكافؤ حيوي
13,711	10,252	سفر وتنقلات
4,457	6,303	تأمينات
14,538	1,827	الرسوم والاشتراكات
1,985	1,834	قرطاسية مطبوعات
10,000	-	استهلاكات ممتلكات والآت ومعدات
29	853	أخرى
676,560	797,295	

29. مصاريف المشاريع

يمثل هذا البند المصاريف المتكبدة من قبل المجموعة لاتمام تشغيل شركاتها التابعة في الجزائر.

تفاصيل البند:

2018	2019	
137,242	408,268	استهلاكات ممتلكات والآت ومعدات
127,015	281,211	رواتب ومنافع العاملين
72,823	151,215	رسوم حكومية وغرامات وإشتركاكات
36,598	100,697	أتعاب رسوم مهنية
-	64,711	اطفاء موجودات غير ملموسة
4,185	12,419	سفرات ومهمات عمل
3,971	10,907	عمولات وفوائد بنكية
3,452	10,244	تأمينات
3,972	8,376	الكهرباء ومياه والهاتف
1,776	5,270	مصاريف ضيافة
1,162	2,231	الدعاية والإعلان
588	637	مصاريف إيجارات*
150	163	مصاريف تنظيف وصيانة ولوازم مستهلكة
(38,747)	(119,661)	(إيرادات) ومصاريف أخرى
354,187	936,688	

*قررت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار التي تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل مدتها 12 شهر أو أقل، أو عقود إيجار ذات قيمة منخفضة. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار لهذه العقود كمصروف على طول فترة الإيجار باستخدام القسط الثابت.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

26. مصاريف بيع وتسويق

تفاصيل البند:

2018	2019	
2,521,077	2,855,393	رواتب ومنافع العاملين
1,554,947	1,551,581	دعاية وإعلان وتسويق
440,914	469,973	مصاريف النقل والتوزيع
217,497	254,266	مصاريف الكهرباء والمياه والمحروقات
172,186	212,731	مصاريف مبيعات التصدير
61,201	93,931	مصاريف إيجارات*
33,137	70,651	مواد ولوازم مستهلكة
37,363	69,590	تأمينات
32,218	45,855	البرق والبريد والهاتف
44,173	41,483	رسوم ورخص
20,911	25,009	استهلاكات ممتلكات والآت ومعدات
12,088	16,576	صيانة وتنظيف وضيافة
5,910	9,608	مصاريف تحاليل وتسجيل الأدوية
5,816	8,017	قرطاسية مطبوعات
-	6,792	استهلاكات حق الاستخدام من الموجودات
-	2,238	تبرعات
-	33,074	مصاريف أخرى
5,159,438	5,766,768	

*قررت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار التي تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل مدتها 12 شهر أو أقل، أو عقود إيجار ذات قيمة منخفضة. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار لهذه العقود كمصروف على طول فترة الإيجار باستخدام القسط الثابت.

27. مصاريف إدارية وعامة

تفاصيل البند:

2018	2019	
1,819,025	1,945,192	الرواتب والمنافع المتعلقة بها
220,755	523,843	أتعاب مهنية واستشارات
207,842	325,959	رسوم وإشتركاكات
378,133	312,428	استهلاكات ممتلكات والآت ومعدات
130,141	173,691	سفر وتنقلات
27,465	152,109	الدعاية والإعلان
74,747	145,547	تبرعات
148,963	116,512	كهرباء ومياه ومحروقات
-	107,850	استهلاكات حق الاستخدام من الموجودات
128,554	86,901	مصاريف جلسات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
27,510	57,104	تأمينات
50,925	52,088	برق وبريد وهاتف
25,061	47,795	ضيافة
15,280	25,602	مصاريف صيانة وتنظيف
47,283	18,218	قرطاسية مطبوعات
3,611	14,441	مصاريف إيجارات*
70,066	148,305	أخرى
3,375,361	4,253,585	

*قررت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار التي تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل مدتها 12 شهر أو أقل، أو عقود إيجار ذات قيمة منخفضة. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار لهذه العقود كمصروف على طول فترة الإيجار باستخدام القسط الثابت.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

33. معاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

يشمل بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد المعاملات التالية مع جهات ذات العلاقة خلال عامي 2019 و 2018:

2018	2019	طبيعة
4,584,306	8,701,930	مبيعات شركات شقيقة
193,219	172,570	تأمينات شركات شقيقة
		مصروفات:
		تعويضات الإدارة العليا:
465,663	775,228	حصة الإدارة العليا من الرواتب والمصاريف المتعلقة بها
23,949	32,489	حصة الإدارة العليا من المنافع طويلة الأجل
128,554	103,710	مصاريف ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

34. القطاعات التشغيلية

يتم عرض قطاعات أعمال المجموعة وفقاً لطبيعة أنشطة المجموعة، حيث أن المخاطر ونسبة العائد يتأثران جوهرياً باختلاف المنتجات المباعة. تتألف قطاعات أعمال المجموعة من أربعة قطاعات تشغيلية وهي قطاع الأدوية البشرية وقطاع الأدوية البيطرية وقطاع مواد التنظيف والعناية بالجسم والمطبوعات.

يمثل الجدول التالي إيرادات ونتائج أعمال وبعض المعلومات الأخرى عن قطاعات أعمال المجموعة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 و 2018:

31 كانون الأول 2019	الأدوية البشرية ومستلزمات الطبية	الأدوية البيطرية	مواد التنظيف والعناية بالجسم	مبيعات مطبوعات المجموع
29,405,198	1,725,395	2,957,773	3,453	34,091,819
4,335,580	254,397	436,102	509	5,026,588
1,447,834	84,954	145,633	170	1,678,591
333,208	19,551	33,516	39	386,314
1,352,227	79,344	136,016	159	1,567,746
78,440	-	-	-	78,440

31 كانون الأول 2018	الأدوية البشرية ومستلزمات الطبية	الأدوية البيطرية	مواد التنظيف والعناية بالجسم	مبيعات مطبوعات المجموع
27,120,890	1,526,076	2,123,302	34,075	30,804,343
4,832,294	271,910	378,322	6,071	5,488,597
1,393,132	78,391	109,069	1,750	1,582,342
1,224,436	68,898	95,861	1,539	1,390,734
39,467	-	-	-	39,467

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

30. إيرادات ومصاريف أخرى

تفاصيل البند:

2018	2019
-	180,406
4,905	1,153
324,256	(179,657)
51,475	-
122,658	139,052
503,294	140,954

31. مصاريف تمويل

تفاصيل البند:

2018	2019
91,405	185,022
-	62,838
91,405	247,860

32. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم

يتم احتساب حصة السهم الأساسية والمخفضة من الأرباح الأساسية بتقسيم صافي الأرباح القابلة للتوزيع بعد تنزيل الحقوق غير المسيطرة على المعدل المرجح لعدد الأسهم المصدر.

2018	2019
5,497,895	5,351,328
18,000,000	18,000,000
0.305	0.297

33. معاملات مع جهات ذات علاقة

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

يشمل بيان المركز المالي الموحد الأرصدة التالية مع الجهات ذات العلاقة كما في 31 كانون الأول 2019 و 31 كانون الأول 2018:

31 كانون الأول 2018	31 كانون الأول 2019	طبيعة
3,850,142	1,628,577	ذمم مدينة شركات شقيقة
592,007	647,475	ذمم دائنة مساهمين رئيسيين
6,304	1,705,301	ذمم دائنة شركات شقيقة شركة التأمين الوطنية - طرف ذو علاقة
14,957	15,346	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل أرباح الوطنية - طرف ذو علاقة
358	360	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل علاقة

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

35. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيم العادلة:

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

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأدوات مالية مشابهة تماماً في أسواق مالية نشطة للأدوات المالية.
- المستوى الثاني: باستخدام معطيات غير أسعار التداول ولكن يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: باستخدام معطيات لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

تم خلال العام استخدام المستوى الأول لتحديد وللإفصاح عن القيم العادلة للموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل و موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل (كما كانت مصنفة سابقاً موجودات مالية متوفرة للبيع و موجودات مالية متوفرة المتاجرة) ولم يتم استخدام أي من المستويين الثاني والثالث.

36. إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتج مخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي عن التغيرات في أسعار الفائدة على المطلوبات المالية الخاضعة لأسعار فوائده متغيرة. يوضح الجدول التالي حساسية بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار الفائدة مساوي ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الأثر على بيان الربح أو	الزيادة / النقص في سعر	الزيادة / النقص في سعر
الخسارة وبنود الدخل	الفائدة	الشامل الأخرى الموحد
(نقطة مئوية)	دولار أمريكي	دولار أمريكي

2019	20+	20+
دولار أمريكي	20+	-
دينار أردني	20+	(359)
دينار جزائري	20+	(573)

2018	20+	20+
دولار أمريكي	20+	-
دينار أردني	20+	(359)
دينار جزائري	20+	(1,453)

مخاطر الائتمان

تنتج مخاطر الائتمان للشركة من النقد والنقد المعادل والإيداعات في البنوك و ذمم العملاء باستثناء النقد في الصندوق.

ادارة المخاطر

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه المجموعة مما يؤدي إلى حدوث خسائر. إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء هو مبلغ الذمم المدينة المبين بإيضاح رقم (12) حول البيانات المالية الموحدة. بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى والتي تشمل النقد في الصندوق ولدى البنوك، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزاماته وهدد أقصى يساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية. يتم إيداع النقد للمجموعة بصورة عامة لدى بنوك تجارية ومؤسسات مالية ذات تصنيف إئتماني جيد والتي تعتبر ذات مخاطر إئتمانية منخفضة ومقبولة.

تدني الموجودات المالية

الذمم المدينة هي النوع الوحيد للموجودات المالية التي خضعت للنموذج الجديد للخسارة الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9). يتعين على المجموعة مراجعة منهجية انخفاض القيمة لديها وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9). أن الأنواع الأخرى للموجودات المالية تخضع أيضاً إلى متطلبات انخفاض القيمة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9)، ولكن ناتج خسارة انخفاض القيمة المحددة لهذه الموجودات المالية ليس لها أثر مادي على البيانات المالية.

قامت المجموعة بتطبيق نموذج النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. إن احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتمد على احتمالية التعثر والتي تحسب وفقاً للمخاطر الائتمانية والعوامل الاقتصادية ونسبة الخسارة بإفترض التعثر والتي تعتمد على تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشابهة وعدد أيام التأخر في السداد، وبناء عليه فقد قامت المجموعة بتبني نموذج رياضي مبني على الأسس المذكورة آنفاً لإحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار رقم (9) وكما هو مبين أدناه تم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 1 كانون الثاني 2018 و 31 كانون الأول 2018 و 2019:

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

34. القطاعات التشغيلية (يتبع)

يمثل الجدول التالي موجودات ومطلوبات قطاعات أعمال المجموعة كما في 31 كانون الأول 2019 و 2018:

موجودات القطاع	الأدوية البشرية ومستلزمات الطبية	الأدوية البيطرية	مواد التنظيف والعناية بالجسم	مبيعات مطبوعات	المجموع
كما في 31 كانون الأول 2019	61,031,988	3,581,145	6,139,009	7,166	70,759,308
كما في 31 كانون الأول 2018	53,408,526	3,005,265	4,181,368	67,103	60,662,262

مطلوبات القطاع	الأدوية البشرية ومستلزمات الطبية	الأدوية البيطرية	مواد التنظيف والعناية بالجسم	مبيعات مطبوعات	المجموع
كما في 31 كانون الأول 2019	13,828,238	811,393	1,390,937	1,624	16,032,192
كما في 31 كانون الأول 2018	10,286,545	578,818	805,337	12,924	11,683,624

35. القيمة العادلة للأدوات المالية

يمثل الجدول التالي مقارنة للقيم الدفترية للأدوات المالية، حسب صنفها وقيمتها العادلة كما في 31 كانون الأول 2019 و 2018:

موجودات مالية	القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
	2018	2019	2018	2019
موجودات مالية				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	735,287	666,770	735,287	666,770
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	19,264	20,417	19,264	20,417
ذمم مدينة	16,423,763	19,930,923	16,423,763	19,930,923
موجودات متداولة أخرى	1,123,333	2,056,580	1,123,333	2,056,580
النقد والنقد المعادل	2,438,233	1,153,127	2,438,233	1,153,127
	20,739,880	23,827,817	20,739,880	23,827,817
مطلوبات مالية				
قروض طويلة الأجل والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	906,151	465,705	906,151	465,705
مطلوبات الإيجار	-	1,404,973	-	1,404,973
ذمم دائنة	4,180,512	5,493,806	4,180,512	5,493,806
مطلوبات متداولة أخرى	1,920,316	2,113,880	1,920,316	2,113,880
	7,006,979	9,478,364	7,006,979	9,478,364

تم إظهار القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للقيم التي يمكن أن تتم بها عمليات التبادل بين جهات معنية بذلك، باستثناء عمليات البيع الإيجابية أو التصفية.

- إن القيم العادلة للموجودات المتداولة الأخرى والنقد والأرصدة الجارية لدى البنوك والأرصدة الدائنة الأخرى و ذمم مدينة ودائنة هي مقاربة بشكل كبير لقيمتها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.
- تم احتساب القيمة العادلة للموجودات المتداولة الأخرى بعد استثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والأمانات الضريبية ودفعات مقدمة للموردين.
- تم احتساب القيمة العادلة للمطلوبات المتداولة الأخرى بعد استثناء الالتزامات القانونية والتي تمثل المستحق لدائنة ضريبة القيمة المضافة بالإضافة إلى اقتطاعات ضريبة دخل رواتب الموظفين.
- تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل و الموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل وفقاً لأسعار التداول كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة.
- تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع والمتاجرة وفقاً لأسعار التداول كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة.
- تم تحديد القيمة العادلة للقروض الممنوحة للبنوك بناءً على متغيرات معينة مثل أسعار الفائدة والمخاطر الخاصة بكل بلد وملاءة البنوك المالية، لا تختلف القيمة العادلة للقروض الممنوحة من البنوك كما في 31 كانون الأول 2019 بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.
- تم تقدير القيمة العادلة للقروض طويل الأجل من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبنود تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

36. إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السيولة

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية ومتابعة تحصيل الذمم المدينة.

يبين الجدول التالي أرصدة المطلوبات المالية المخصومة للشركة كما في 31 كانون الأول 2019 و 2018 حسب فترة الاستحقاق:

تحت الطلب	أقل من 3 شهور	من 3 شهور إلى 12 شهر	1 - 5 سنوات	مجموع الدفعات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
31 كانون الأول 2019					
2,540,341	1,453,465	1,500,000	-	5,493,806	5,493,806
134,534	201,456	174,687	-	510,677	465,705
673,156	1,437,944	504,449	-	2,615,549	2,455,809
1,356,097	500,000	300,000	-	2,156,097	2,156,097
106,535	235,562	198,285	974,583	1,514,965	1,404,973
4,810,663	3,828,427	2,677,421	974,583	12,291,094	11,976,390
31 كانون الأول 2018					
2,153,038	1,453,465	574,009	-	4,180,512	4,180,512
155,151	136,765	196,555	510,677	999,148	906,151
204,533	312,587	384,346	-	901,466	828,470
959,136	532,454	487,606	-	1,979,196	1,979,196
3,471,858	2,435,271	1,642,516	510,677	8,060,322	7,894,329

* باستثناء مستحق لدائرة ضريبة القيمة المضافة.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية بند التغير المتراكم في القيمة العادلة نتيجة للتغيرات الممكنة والمعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار الأسهم مساوي ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية	الأثر على بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد
2019	66,677	2,042
2018	73,529	1,926

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والأرباح المدورة والاحتياطيات الأخرى وعلاوة الإصدار وفائض إعادة التقييم والتغير المتراكم في القيمة العادلة وفروقات ترجمة العملات الأجنبية بمجموع 52,239,819 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2019 مقابل 46,001,197 دولار أمريكي كما في 2018.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

36. إدارة المخاطر (يتبع)

31 كانون الأول 2019	وكلاء	حكومة	السوق	أخرى	اسواق خارجية عطاءات	المجموع
معدل الخسارة المتوقع	0.71%	28.70%	1.35%	100.00%	1.68%	69.31%
إجمالي المبلغ المسجل	4,642,465	4,804,699	6,410,269	1,721,535	5,602,271	23,388,292
مخصص تدني قيمة الذمم المدينة	32,920	1,378,709	86,831	1,721,535	93,874	3,457,369
31 كانون الأول 2018	وكلاء	حكومة	السوق	أخرى	اسواق خارجية عطاءات	المجموع
معدل الخسارة المتوقع	0.57%	23.97%	3.98%	100.00%	0.99%	84.22%
إجمالي المبلغ المسجل	3,056,664	4,418,239	3,200,477	1,756,871	6,991,381	19,615,976
مخصص تدني قيمة الذمم المدينة	17,503	1,058,914	127,383	1,756,871	69,543	3,192,213

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

تظهر مصارف التدني للذمم المدينة في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد.

مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية

فيما يلي جدول يوضح أثر التغير الممكن المعقول في سعر صرف الشيفل الإسرائيلي والذي يمثل عمله الأساس للشركة مقابل العملات الأجنبية على بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد وحقوق الملكية الموحد، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار صرف العملات الأجنبية مساوي ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه.

الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الشيفل الإسرائيلي	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الشيفل الإسرائيلي	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة
%	دولار أمريكي	%	دولار أمريكي
2019		2019	
10%	(460,377)	10%	دولار أمريكي
10%	(17,944)	10%	دينار أردني
10%	(28,650)	10%	دينار جزائري
10%	506,415	10%	وحدة النقد الأوروبية (يورو)
2018		2018	
10%	130,436	10%	دولار أمريكي
10%	(1,794)	10%	دينار أردني
10%	(72,673)	10%	دينار جزائري
10%	29,725	10%	وحدة النقد الأوروبية (يورو)

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

39. التغييرات في السياسات المحاسبية (بتبع)

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

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

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

أدى اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018 إلى حصول تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية. إن السياسات المحاسبية الجديدة مبنية في الإيضاح (39) أدناه. وفقاً للأحكام الانتقالية لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (15)، لم يتم تعديل الأرقام المقارنة.

يوضح الجدول التالي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (9) على الأرباح المدورة كما في 1 كانون الثاني 2018:

الإيضاحات الفرعية	المبلغ
	12,674,550
الأرصدة الختامية للأرباح المدورة الختامية كما في 31 كانون الأول 2017	
التعديلات	
زيادة مخصص التدني في الذمم المدينة من تاريخ اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم (9)	1,389,340
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2018 بعد أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 قبل تعديلات سنوات سابقة	11,285,210

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

37. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس المجموعة كافة أنشطتها في فلسطين، الأردن والجزائر وهذا التنوع بدوره يخفف من خطر ممارسة المجموعة لأنشطتها وأدائها.

38. إلتزامات تعاقدية

على المجموعة بتاريخ البيانات المالية الموحدة، الإلتزامات التعاقدية ناتجة عن عقود المشتريات الموقعة مع الموردين. يمثل مبلغ الإلتزامات التعاقدية الفرق بين القيمة الإجمالية للعقد وقيمة المواد التي تم توريدها من قيمة العقد كما بتاريخ البيانات المالية الموحدة. في ما يلي ملخص الإلتزامات التعاقدية التي سيتم تسديدها في السنوات اللاحقة:

31 كانون الأول 2019	31 كانون الأول 2018	
424,587	867,576	الإلتزامات المستندية والكفالات البنكية
405,078	408,090	بوالص واردة
(83,000)	(12,655)	يطرح: تأمينات نقدية
746,665	1,263,011	

تستحق معظم الإلتزامات التعاقدية القائمة خلال سنة واحدة من تاريخ البيانات المالية الموحدة.

39. التغييرات في السياسات المحاسبية

يشرح هذا الإيضاح تأثير اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 - الأدوات المالية، ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء، على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، ويُفصّل عن السياسات المحاسبية الجديدة المطبقة اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018. كما ويشرح هذا الإيضاح أيضاً تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار" على البيانات المالية الموحدة للمجموعة ويبين كذلك السياسات المحاسبية الجديدة التي طبقت اعتباراً من 1 كانون الثاني 2019.

(39-أ) التعديلات المعترف بها إثر تطبيق المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقم 9 و 15

يُبين هذا الإيضاح تأثير اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 - الأدوات المالية، ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء، على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، ويُفصّل عن السياسات المحاسبية الجديدة المطبقة اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018، في أماكن الاختلاف عن تلك المعايير المطبقة في فترات سابقة.

لم يتم تعديل الأرقام المقارنة بالنسبة لفترة التقرير لسنة 2017 نتيجة للتغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة. وكما هو موضح في هذا الإيضاح أدناه، اختارت المجموعة تطبيق معياري التقارير المالية الدوليين رقمي (9) و (15) بشكل عام دون تعديل الأرقام المقارنة بالنسبة لفترة التقرير لسنة 2017. وعليه فإن التعديلات الناتجة عن القواعد الجديدة لم يتم إعادة الاعتراف بها في بيان المركز المالي الموحد كما في 31 كانون الأول 2017، لكن تم الاعتراف بها في بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد كتعديل على الرصيد الافتتاحي للخسائر المدورة كما في 1 كانون الثاني 2018.

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

الموجودات ذمم مدينة حقوق الملكية أرباح مدورة	31 كانون الأول 2017 كما تم الاعتراف بها سابقاً (مدققة)	معيار التقارير المالية الدولي رقم (9)	معيار التقارير المالية الدولي رقم (15)	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2018 بعد أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 قبل تعديلات سنوات سابقة (إيضاح 40) (مدققة)
	17,613,047	(1,389,340)	-	16,223,707
	12,674,550	(1,389,340)	-	11,285,210

معيار التقارير المالية الدولي رقم (9)، "الأدوات المالية"

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

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

39. التغييرات في السياسات المحاسبية (يتبع)

ب. تصنيف الموجودات المالية

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل

تقوم المجموعة عند الاعتراف المبدئي بتصنيف أدوات الملكية بالقيمة العادلة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل باستثناء الاستثمارات غير المحتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث يتم تصنيف هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل ويتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في قيمتها العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم الاعتراف بأرباح توزيعات الأسهم من الاستثمار في الأدوات المالية من الشركات المستثمر بها عند نشوء حق لاستلامها.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:

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

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

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

ت. استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية عند انتهاء الحق التعاقدى للانتفاع من التدفقات النقدية لهذه الموجودات، أو عند تحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر وعوائد الملكية إلى منشأة أخرى. في حال لم ترق المجموعة بتحويل أو إبقاء كل المخاطر والعوائد الأساسية وأبقت السيطرة على الموجودات المحولة، تسجل المجموعة حصتها المتبقية في الموجودات وتسجل المطلوبات والعوائد وتسجل المطلوبات بقيمة المبالغ المتوقعة دفعها.

إذا أبقت المجموعة كل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في تسجيلها وتسجيل أيضاً ضمانات الديون للمبالغ المقبوضة معها.

ث. تدني قيمة الموجودات المالية:

بعد التطبيق لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9) كما في 1 كانون الثاني 2018 يتم إثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (مخصص التدني لأدوات الدين والتي يتم قياسها من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد). لا يتم إثبات خسائر تدني على الاستثمارات في الأسهم (حقوق الملكية).

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر الذمم المدينة.

(39-ب-2) السياسات المحاسبية المتعلقة بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (15) الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) غير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة وعلى السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة للسلعة أو الخدمة إلى العميل، لم ينتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) أي أثر على توقيت تحقق الإيرادات أو قيمتها.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

39. التغييرات في السياسات المحاسبية (يتبع)

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

القياس القديم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	إعادة تصنيف	إعادة قياس	القياس الحالي وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9)
موجودات مالية			
أ- موجودات مالية متوفرة للبيع			
الرصيد الافتتاحي			
المحول إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل			
الرصيد النهائي			
ب- موجودات مالية للمتاجرة			
الرصيد الافتتاحي			
المحول إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل			
الرصيد النهائي			
ت- ذمم مدينة			
الرصيد الافتتاحي			
إعادة قياس			
الرصيد النهائي			
ث- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل			
المحول من موجودات مالية متوفرة للبيع			
الرصيد النهائي			
ج- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل			
المحول من موجودات مالية للمتاجرة			
الرصيد النهائي			

تسوية مخصص التدني للذمم المدينة كما في 31 كانون الأول 2017 مع مخصص التدني للذمم المدينة الافتتاحي كما في 1 كانون الثاني 2018 على النحو التالي:

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

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

(39-ب-1) السياسات المحاسبية المتعلقة بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9):

أ. القياس المبدئي للموجودات المالية:

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

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



شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

39. التغييرات في السياسات المحاسبية (يتبع)

(39.ج) التعديلات المعترف بها إثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16

يشرح هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار" على البيانات المالية للمجموعة.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "الإيجارات" منذ تاريخ تطبيقه الإلزامي في 1 كانون الثاني 2019. وفقاً لأحكام التحويل في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، تم تطبيق القواعد الجديدة باستخدام منهج التحويل المبسط دون أي تأثير على الأرباح المحتجزة كما في 1 كانون الثاني 2019. ونتيجة لذلك، لم يتم إعادة بيان الأرقام المقارنة في البيانات المالية الموحدة لسنة 2018 ولا تعكس البيانات المعروضة لسنة 2018 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، ولذلك لا يمكن مقارنتها مع البيانات المعروضة لسنة 2018 بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 "عقود الإيجار".

اعتمدت المجموعة معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 "عقود الإيجار" اعتباراً من 1 كانون الثاني 2019. اختارت المجموعة تطبيق المعيار دون تعديل الأرقام المقارنة لعام 2018 كما ينص المعيار. وعليه، تمت التعديلات التي نتجت بتاريخ التطبيق ثم الاعتراف بها في الرصيد الافتتاحي للخسائر المدورة ابتداءً من 1 كانون الثاني 2019 في بيان التغييرات في حقوق الملكية كما هو موضح في هذا المعيار.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، سجلت المجموعة التزامات الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلية" بموجب مبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 "عقود الإيجار". تقاس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، المخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في 1 كانون الثاني 2019. بلغ المتوسط المرجح للمعدل الإضافي للمجموعة (المستأجر) المطبق على التزامات الإيجار في 1 كانون الثاني 2019 ما نسبته 5%.

1 كانون الثاني 2019	
-	التزامات عقود الإيجار التشغيلية المصنفة عنها كما في 31 كانون الأول 2018
-	الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجرين في تاريخ التطبيق الأولي
1,419,775	يضاف: التزامات عقود الإيجار التشغيلية غير مدرجة في الرصيد الافتتاحي
1,419,775	التزامات الإيجار المسجلة كما في 1 كانون الثاني 2019
	منها:
335,922	مطلوبات الإيجار المتداولة
1,083,853	مطلوبات الإيجار غير المتداولة
1,419,775	

يتم الاعتراف بالإيجارات بناءً على موجودات حق الاستخدام والمطلوبات المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المؤجرة متاحة لاستخدام المجموعة. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى فترة الإيجار. ويحتسب الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، بطريقة القسط الثابت.

تتعلق موجودات حق الاستخدام المدرجة بالأنواع التالية من الموجودات:

31 كانون الأول 2019	1 كانون الثاني 2019	
1,117,052	922,331	مباني
372,292	497,444	سيارات
1,489,344	1,419,775	

فيما يلي أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في البيانات المالية الموحدة/المركز المالي الميزانية العمومية في 1 كانون الثاني 2019:

- موجودات حق الاستخدام - زيادة بمبلغ 1,419,775 دولار أمريكي.
- مطلوبات الإيجار - زيادة بمبلغ 1,419,775 دولار أمريكي.

من الجدير بالذكر أنه بتاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار" لم تتضمن الأرصدة الافتتاحية مبالغ مدفوعة مقدماً متعلقة بالإيجارات.

شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

39. التغييرات في السياسات المحاسبية (يتبع)

(39.ج-1) الحلول العملية المطبقة

خلال عملية تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لأول مرة، استخدمت المجموعة الحلول العملية التالية التي يسمح بها المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمجموعة من عقود الإيجار ذات خصائص مشابهة إلى حد معقول
- الاعتماد على التقييمات السابقة فيما إذا كانت عقود الإيجار مثقلة
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية التي تقل فترة إيجارها المتبقية عن 12 شهراً كما في 1 كانون الثاني 2019 باعتبارها عقود إيجار قصيرة الأجل.
- استبعاد التكاليف الأولية المباشرة لقياس حق استخدام الموجودات كما في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا تضمن العقد خيارات لتمديد مدة الإيجار أو إنهائها.

اختارت المجموعة أيضاً أن لا تعيد تقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً في تاريخ التطبيق المبدئي. وبدلاً من ذلك، وبالنسبة للعقود التي أبرمت قبل تاريخ التحول، المجموعة على تقييمها حول تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4 "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار".

(39.ج-2) أنشطة الإيجار لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها

تستأجر المجموعة المباني والسيارات. يتم التفاوض حول أحكام عقد الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الأحكام والشروط المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات ولكن قد لا تكون الموجودات المستأجرة مستخدمة كضمان لأغراض الاقتراض.

حتى السنة المالية 2018، كانت عقود إيجار المباني والسيارات تصنف كعقود إيجار تشغيلية. وكان يتم تحميل الدفعات التي يتم أدائها بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافية من أي حوافز مستلمة من المؤجر) على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

اعتباراً من 1 كانون الثاني 2019، يتم الاعتراف بالإيجارات بناءً على موجودات حق الاستخدام والالتزام المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المؤجرة متاحة لاستخدام المجموعة. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. ويتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دوري ثابت للعائد المستحق على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. ويحتسب الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، بطريقة القسط الثابت.

تقاس الموجودات والالتزامات الناتجة من الإيجار على أساس القيمة الحالية. تتضمن موجودات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة
- دفعات عن غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تشير إلى استخدام المستأجر هذا الخيار.

تُخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار. وإذا تعذر تحديد هذا المعدل، يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار.
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف أولية مباشرة.
- تكاليف الترميم.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل على أساس القسط الثابت كمصاريف في بيان الربح أو الخسارة الموحد. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة 12 شهراً أو أقل.



شركة القدس للمستحضرات الطبية المساهمة العامة المحدودة البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

40. أرقام مقارنة و إعادة بيان البيانات المالية الموحدة للسنة السابقة

قامت المجموعة خلال عام 2019 بمراجعة تفصيلية لحسابات احدى شركاتها التابعة وتم اكتشاف أخطاء محاسبية، احداها بكيفية تسعير البضاعة الجاهزة في نهاية المدة وأخرى ناتجة عن عدم اثبات منح بضاعة مجانية لوكلاء مما أدى لتضخيم الذمم المدينة في السنوات السابقة. قامت الإدارة وبأثر رجعي بتصحيح الأخطاء تماثلياً مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 8 "السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

- فيما يلي أثر التعديلات على الأرباح المتركمة وبنود بيان المركز المالي الموحد كما في 1 كانون الثاني 2018:

الرصيد كما في كانون الثاني 2018 بعد أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 قبل تعديلات سنوات سابقة	قيمة التعديل	الرصيد كما في كانون الثاني 2018 - المعدل	
(دولار)	(دولار)	(دولار)	
11,285,210	(1,914,673)	9,370,537	أرباح مدورة
12,783,642	(1,154,614)	11,629,028	بضاعة
16,223,707	(760,059)	15,463,648	ذمم مدينة

- فيما يلي أثر التعديلات على بيان المركز المالي الموحد والأرباح المتركمة كما في 31 كانون الأول 2018:

قبل التعديل	قيمة التعديل	بعد التعديل	
(دولار)	(دولار)	(دولار)	
15,609,854	(2,541,422)	13,068,432	أرباح مدورة
14,407,242	(1,781,363)	12,625,879	بضاعة

- فيما يلي أثر التعديلات على بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد كما في 31 كانون الأول 2018:

قبل التعديل	قيمة التعديل	بعد التعديل	
(دولار)	(دولار)	(دولار)	
(15,554,793)	(626,749)	(16,181,542)	كافة المبيعات

- فيما يلي أثر التعديلات على بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد والحصة الأساسية والمخفضة للسهم من دخل السنة كما في 31 كانون الأول 2018:

قبل التعديل	قيمة التعديل	بعد التعديل	
(دولار)	(دولار)	(دولار)	
6,002,857	(626,749)	5,376,108	ربح الفترة
0.340	(0.035)	0.305	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم

41. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة ، عند الضرورة، حتى تتوافق مع عرض البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. تعتقد الإدارة أن طريقة العرض للفترة الحالية توفر معلومات أكثر قيمة لقراء البيانات المالية الموحدة.

42. أحداث لاحقة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (COVID-19) في أوائل عام 2020 حيث انتشر في جميع أنحاء الصين القارية وخارجها، مما سبب اضطرابات في الأعمال والنشاط الاقتصادي. تعتبر المجموعة أن أثر تفشي هذا الفيروس حدث لاحق لتاريخ البيانات المالية الموحدة دون تسجيل أي تعديلات. ونظراً لأن الموقف عائم ويتطور بسرعة، لا يزال التأثير المحتمل لتفشي الفيروس على أداء أعمال المجموعة غير مؤكد. حتى تاريخ هذا التقرير ، لم يكن لتفشي المرض تأثير مادي على نتائج أعمال المجموعة. ومع ذلك ، فإننا نواصل مراقبة الوضع عن كثب ، بما في ذلك التأثيرات المحتملة على نتائج الأعمال وعملياتنا وموظفينا. يمكن أن يتغير الوضع في أي وقت ولا يمكن أن يكون هناك ضمان بأن تفشي الفيروس لن يكون له تأثير سلبي جوهري على النتائج المستقبلية للمجموعة.



القدس للمستحضرات الطبية

البييرة، رام الله، فلسطين، ص.ب: 3570

هاتف: +97022406550 - فاكس: +97022403246

info@jepharm.ps - www.jepharm.ps