

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

القوائم المالية المرحلية الموجزة  
مع تقرير المراجعة  
للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2023

طلال أبو غزاله وشركاه الدولية  
"محاسبون قانونيون"



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

---

الفهرس

- 1 ..... تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة.
- 2 ..... قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة كما في 30 حزيران 2023 - قائمة "أ"
- 3 ..... قائمة الدخل المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 - قائمة "ب"
- 4 ..... قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 - قائمة "ج"
- 5 ..... قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 - قائمة "د" ...
- 6 ..... قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 - قائمة "ه"
- 7 ..... إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة.

### تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة

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

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموجزة المرفقة لشركة بيت جالا لصناعة الأدوية - شركة مساهمة عامة، المكونة من قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة كما في 30 حزيران 2023، ومن قائمة الدخل والدخل الشامل المرحلية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات حولها.

ان مجلس الادارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة استنادا الى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

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

### النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم يستترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

طلال أبوغزالة وشركاه الدولية  
رخصة رقم 2022/201

جمال ملحم  
محاسب قانوني مرخص رقم (98/100)  
رام الله - فلسطين  
24 تموز 2023

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية  
شركة مساهمة عامة  
بيت جالا - فلسطين  
 قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة كما في 30 حزيران 2023 - قائمة "أ"

<u>الموجودات</u>	<u>إيضاح</u>	<u>30 حزيران 2023</u> دينار اردني مراجعة غير مدققة	<u>31 كانون اول 2022</u> دينار اردني مدققة
<u>الموجودات المتداولة</u>			
النقد والنقد المعادل	(3)	726,601	1,087,778
الذمم المدينة - بالصافي	(4)	4,916,173	5,385,461
البضاعة و الاعتمادات المستندية	(5)	3,339,168	3,000,176
المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	(6)	109,572	88,295
سلفيات ضريبة الدخل		414,629	327,893
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		<b>9,506,143</b>	<b>9,889,603</b>
<u>الممتلكات والآلات والمعدات</u>			
بالتكلفة	(7)	20,227,707	20,117,501
الاستهلاك المتراكم		(11,783,110)	(11,359,515)
<b>صافي القيمة الدفترية</b>		<b>8,444,597</b>	<b>8,757,986</b>
موجودات غير ملموسة وأصول ثابتة قيد التركيب	(8)	652,848	451,566
<b>مجموع الموجودات</b>		<b>18,603,588</b>	<b>19,099,155</b>

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

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

قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة كما في 30 حزيران 2023 - قائمة "أ"

	<u>30 حزيران 2023</u>	<u>31 كانون اول 2022</u>
	دينار اردني مراجعة غير مدققة	دينار اردني مدققة
<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>		
<u>المطلوبات المتداولة</u>		
بنوك دائنة	626,409	751,129
الجزء الجاري من القروض	(9) 208,077	406,627
الذمم الدائنة	904,515	1,189,927
المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	(10) 1,018,948	1,155,220
مخصص ضريبة الدخل	443,420	556,770
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>	<b>3,201,369</b>	<b>4,059,673</b>
إيرادات مؤجلة بعد الإطفاء	(12) 5,613	13,793
أقساط قرض طويلة الأجل	(9) 689,817	674,025
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(13) 1,237,827	1,155,837
<b>مجموع المطلوبات</b>	<b>5,134,626</b>	<b>5,903,328</b>
<u>حقوق المساهمين</u>		
رأس المال المدفوع	(14) 7,000,000	7,000,000
الاحتياطي القانوني	(15) 1,700,106	1,700,106
الاحتياطي الاختياري	(15) 2,587,737	2,587,737
أرباح محتفظ بها - قائمة "د"	2,045,586	1,607,326
فرق ترجمة البيانات من الشيفل إلى الدينار - قائمة "ج"	135,533	300,658
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>	<b>13,468,962</b>	<b>13,195,827</b>
<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>	<b>18,603,588</b>	<b>19,099,155</b>

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

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

قائمة الدخل المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 - قائمة "ب"

	<u>إيضاح</u>	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u> دينار اردني مراجعة غير مدققة	<u>30 حزيران</u> <u>2022</u> دينار اردني مراجعة غير مدققة
<b>بيان الدخل</b>			
المبيعات	(16)	4,957,259	5,413,209
تكلفة المبيعات	(17)	(2,986,931)	(3,298,633)
		<b>1,970,328</b>	<b>2,114,576</b>
<b>مجمل الدخل</b>			
مصاريف بيع وتوزيع	(18)	(484,484)	(626,194)
مصاريف إدارية وعمومية	(19)	(229,142)	(273,433)
مصاريف تمويلية		(59,681)	(63,358)
المتحقق من الإيرادات المؤجلة	(12)	5,613	6,137
إيرادات أخرى		105	--
فروقات عملة		11,777	99,771
		<b>1,214,516</b>	<b>1,257,499</b>
صافي الدخل قبل الضريبة		<b>1,214,516</b>	<b>1,257,499</b>
مخصص ضريبة الدخل	(11)	(76,256)	(201,796)
		<b>1,138,260</b>	<b>1,055,703</b>
<b>صافي دخل الفترة بعد الضريبة - قائمة ج</b>			
<b>الربح لكل سهم</b>			
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة		0.163	0.151
العائد إلى مساهمين الشركة	(20)	0.163	0.151

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

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية

شركة مساهمة عامة

بيت جالا - فلسطين

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 - قائمة "ج"

	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u> دينار اردني مراجعة غير مدققة	<u>30 حزيران</u> <u>2022</u> دينار اردني مراجعة غير مدققة
دخل الفترة	1,138,260	1,055,703
<u>بنود الدخل الشامل الأخرى</u> فرق ترجمة البيانات المالية من الشيقل إلى الدينار	(165,125)	(313,890)
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة	<u>(165,125)</u>	<u>(313,890)</u>
إجمالي الدخل الشامل للسنة	<u>973,135</u>	<u>741,813</u>

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

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية

شركة مساهمة عامة

بيت جالا - فلسطين

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 - قائمة "د"

البيان	المجموع	بنود الدخل الشامل الأخرى	أرباح محتفظ بها	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
<b>30 حزيران 2023</b>						
رصيد 2022/12/31	13,195,827	300,658	1,607,326	2,587,737	1,700,106	7,000,000
صافي دخل الفترة	1,138,260	--	1,138,260	--	--	--
توزيعات أرباح	(700,000)	--	(700,000)	--	--	--
فرق ترجمة البيانات المالية	(165,125)	(165,125)	--	--	--	--
<b>رصيد 2023/6/30 (مراجعة وغير مدققة)</b>	<b>13,468,962</b>	<b>135,533</b>	<b>2,045,586</b>	<b>2,587,737</b>	<b>1,700,106</b>	<b>7,000,000</b>
<b>30 حزيران 2022</b>						
رصيد 2021/12/31	12,447,778	833,694	920,565	2,191,521	1,501,998	7,000,000
صافي دخل الفترة	1,055,703	--	1,055,703	--	--	--
توزيعات أرباح	(700,000)	--	(700,000)	--	--	--
فرق ترجمة البيانات المالية	(313,890)	(313,890)	--	--	--	--
<b>رصيد 2022/6/30 (مراجعة وغير مدققة)</b>	<b>12,489,591</b>	<b>519,804</b>	<b>1,276,268</b>	<b>2,191,521</b>	<b>1,501,998</b>	<b>7,000,000</b>

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

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية

شركة مساهمة عامة

بيت جالا - فلسطين

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 - قائمة "هـ"

البيان	إيضاح	30 حزيران	30 حزيران
		2023	2022
		دينار اردني	دينار اردني
		مراجعة غير	مراجعة غير
		مدققة	مدققة
صافي ربح الفترة قبل الضريبة - قائمة ب		1,214,516	1,257,499
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفق النقدي			
<u>بنود لا تتطلب تدفقات نقدية</u>			
استهلاك الموجودات الثابتة	(7)	423,595	467,771
إطفاء إيرادات مؤجلة	(12)	(8,180)	(8,245)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(13)	115,540	208,676
فرق ترجمة البيانات المالية		(165,125)	(313,890)
<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>			
(الزيادة) النقص في الذمم المدينة		469,288	(45,298)
(الزيادة) في البضاعة		(338,992)	(22,503)
الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى		(21,277)	(37,983)
(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة		(285,412)	(56,906)
الزيادة في المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى		(136,272)	141,427
تسوية ضريبة الدخل وأخرى		(276,342)	(170,278)
تعويضات مدفوعة للموظفين	(13)	(33,550)	(110,052)
<b>صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية</b>		<b>957,789</b>	<b>1,310,218</b>
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>			
إضافات الموجودات الثابتة	(7)	(110,206)	(225,634)
موجودات ثابتة قيد التركيب		(201,282)	73,168
<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>		<b>(311,488)</b>	<b>(152,466)</b>
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>			
بنوك دائنة		(124,720)	(345,287)
القرض		(182,758)	(477,138)
توزيعات أرباح		(700,000)	(700,000)
<b>مجموع التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</b>		<b>(1,007,478)</b>	<b>(1,522,425)</b>
<b>صافي (النقص) في النقد والنقد المعادل خلال الفترة</b>		<b>(361,177)</b>	<b>(364,673)</b>
رصيد النقد والنقد المعادل أول السنة		1,087,778	851,244
<b>رصيد النقد والنقد المعادل آخر الفترة</b>	<b>(3)</b>	<b>726,601</b>	<b>486,571</b>

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

**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**  
**شركة مساهمة عامة**  
**بيت جالا - فلسطين**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**

**1. التأسيس وطبيعة النشاط:**

- تأسست شركة بيت جالا لصناعة الأدوية كشركة مساهمة خصوصية في بيت جالا بتاريخ 1970/9/15 وسجلت في سجل الشركات المساهمة تحت رقم 14، وغايات الشركة تتمثل في صناعة الأدوية ومواد التجميل والكيماويات والعلاجات البيطرية والزراعية ومبيدات الحشرات ومواد التنظيف والأسمدة الكيماوية وتسويقها وتصديرها وتوزيعها واستيرادها والاتجار بها. تم توقيع اتفاقية بتاريخ 1998/4/22 مع شركة سختيان إخوان ومقرها نابلس بحيث يكون الموزع الوحيد لمنتجات الشركة في محافظات الضفة الغربية وقطاع غزة.
- تم تحويل الشركة من شركة مساهمة خصوصية إلى شركة مساهمة عامة وسجلت في سجل الشركات المساهمة تحت رقم 562601369، وتم أخذ الموافقات اللازمة لذلك وتم إعادة هيكلة رأس المال ليصبح 10,000,000 دينار أردني مقسمة إلى 10,000,000 سهم قيمة السهم الواحد دينار أردني حيث أصبح رأس المال 5,350,000 سهم للمساهمين الحاليين و4,650,000 سهم للاكتتاب العام.
- بلغ عدد الموظفين 223 موظفاً كما في 2023/6/30 (214 موظفاً كما في 2022/12/31).
- تم اعتماد القوائم المالية المرحلية الموجزة من قبل إدارة الشركة بتاريخ 10 آب 2023.

**2. السياسات المحاسبية الهامة:**

- أ. تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2022 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية". - لا تتضمن القوائم المالية المرحلية الموجزة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في 31 كانون الأول 2022 كذلك إن نتائج أعمال الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2022 لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في 31 كانون الأول 2022
- تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية ويتم تعديل هذا الأساس بالنسبة لبعض الأصول كما هو موضح أدناه.

**ب. التغييرات في السياسات المحاسبية**

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة للشركة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 حزيران 2022 و31 كانون الأول 2022، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من 1 كانون الثاني 2023:

**المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة والسارية المفعول:**

تم إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023 أو بعد ذلك التاريخ في إعداد القوائم المالية للشركة ولم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية في السنة الحالية كما يلي:

تاريخ النفاذ	البيان	رقم المعيار أو التفسير
<p>1 كانون الثاني 2023 (تأجل من 1 كانون الثاني 2021).</p>	<p>تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (17) بشهر ايار 2017 ليحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (4) عقود التأمين.</p> <p>يتطلب نموذج القياس الحالي عند وجود تقديرات أن يتم إعادة قياسها في كل فترة يصدر عنها تقرير.</p> <p>يتم قياس العقود باستخدام الأسس التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• التدفقات النقدية المخصومة ذات احتمالية مرجحة</li> <li>• تعديل صريح للمخاطر، و</li> <li>• هامش الخدمة التعاقدية يمثل الربح غير المكتسب من العقد الذي يتم الاعتراف به كإيرادات خلال فترة التغطية.</li> </ul> <p>يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (17) أن يتم قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر منهج قياس وعرض موحد لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين.</p> <p>يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولي رقم (4) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.</p> <p>سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من 1 كانون الثاني 2023 مع أرقام المقارنة، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن تكون المنشأة قد طبقت معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (15) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (17). ستقوم الشركة بعمل تقييم مفصل لتأثير معيار التقارير المالية الدولي رقم (17).</p> <p>وبالرغم من ان الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للتعديلات التي طرأت على المعيار رقم 9 مع تطبيق المعيار رقم 17 في تاريخ نفاذه إلا انها ستقوم في السنوات القادمة وحتى موعد التطبيق الإلزامي للمعيار في سنة 2023 بتكوين المخصص اللازم لمواجهة أي عجوزات تخص تطبيق هذه التعديلات على المعيار.</p>	<p>المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (17) عقود التأمين.</p>
<p>1 كانون الثاني 2023.</p>	<p>يشترط التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية المادية بدلاً من سياساتهم المحاسبية الهامة. مزيد من التعديلات تشرح كيف يمكن للمنشأة تحديد سياسة محاسبية جوهرية. يتم إضافة أمثلة عند احتمالية أن تكون السياسة المحاسبية جوهرية. لدعم التعديل ، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) أيضاً بتطوير إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي 2. وبمجرد تطبيق المنشأة للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1)، يُسمح أيضاً بتطبيق التعديلات على بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (2). سيتم تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي.</p>	<p>الإفصاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) و بيان ممارسة رقم (2).</p>

1 كانون الثاني 2023.	التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد ، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس". تقوم المنشآت بتطوير تقديرات محاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب أن يتم قياس بنود في البيانات المالية بطريقة تنطوي على عدم التأكد من القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحاً لخطأ.	تعريف التقديرات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8).
1 كانون الثاني 2023.	تتطلب التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي، إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. ستطبق عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الشركات المتأثرة الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية. وهذا يعني أن الإعفاء من الاعتراف الأولي لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ضرائب الدخل. الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة
1 كانون الثاني 2023	يسمح التعديل للمنشآت التي تطبق لأول مرة المعيار 17 و المعيار 9 معا في نفس الوقت أن تعرض أرقام المقارنة عن الموجودات المالية كما لو أن متطلبات التصنيف والقياس في المعيار 9 قد تم تطبيقها على تلك الأصول المالية سابقا.	التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي 17 و المعيار الدولي للتقرير المالي 9 - أرقام المقارنة (تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي 17)

### المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد:

لم تقم الشركة بتطبيق أي من المعايير الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول التالية:

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
(1).	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة وتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1).	1 كانون الثاني 2024 (تأجل من 1 كانون الثاني 2022).
(16)	تعديل يوضح كيف يقوم البائع - المستاجر بالقياس اللاحق لعملية بيع وإعادة الاستئجار.	1 كانون الثاني 2024
(10) و معيار المحاسبة الدولي رقم (28) - البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر و شركته الزميلة أو المشروع المشترك.	تعالج التعديلات عدم الإتساق بين (10) IFRS و (28) IAS في التعامل عند فقدان السيطرة على شركة تابعة تم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك.	تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى، مع إمكانية التطبيق المبكر

لا تتوقع إدارة الشركة ان يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها في الفترات المستقبلية.

### ت. الأسس والتقديرَات

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

#### موجودات غير ملموسة

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

#### تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### الذمم التجارية المدينة:

تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير (المطالبات) مطروحا منها أي مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

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

#### الذمم المدينة الأخرى:

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

#### ذمم دائنة ومستحقات

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

#### المخزون (البضاعة الجاهزة):

- يتم إظهار البضاعة الجاهزة بالتكلفة على أساس تكلفة المواد الخام مضافاً إليها نسبة من المصاريف الصناعية ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
- يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل إحضار المخزون ووضعه في حالته ومكانه الحاليين.
- يتم تعريف صافي القيمة العادلة للتحقق بأنها السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف الضرورية لإتمام عملية البيع.

#### المواد الخام ومواد التعبئة:

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

#### البضاعة تحت التصنيع:

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

#### الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة، ولا يتم احتساب استهلاك على الأراضي.

تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على مدى عمرها الإنتاجي باستخدام النسب السنوية التالية:

الابنية	2% - 7%
ماكينات وآلات	7% - 50%
أجهزة وادوات مخبرية	10% - 30%
الأثاث المكتبي	4% - 50%
أجهزة تكييف وتهوية	4% - 10%
أجهزة كمبيوتر	10% - 50%
السيارات	7% - 15%
أخرى	7% - 30%

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

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

#### المخصصات:

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

#### التطوير:

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

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين لمواجهة الالتزامات القانونية والتعاقدية الخاصة بنهاية خدمة الموظفين عن فترة الخدمة المتراكمة، وقد تم احتساب هذه المكافأة كما يلي:

- ثلث الراتب الشهري للموظفين الذين امضوا أقل من خمس سنوات في العمل
- ثلثا الراتب الشهري للموظفين الذين امضوا أكثر من خمس سنوات وأقل من 10 سنوات في العمل
- راتب شهر كامل للموظفين الذين امضوا أكثر من عشر سنوات في العمل.
- موظفي الدعاية يتم اضافة متوسط العمولات السنوية التي يتقاضونها خلا السنة/ الفترة على الراتب الشهري.

#### ضريبة الدخل:

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

#### الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري:

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

### الاعتراف بالإيرادات:

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

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

تم ترجمة القوائم المالية المرحلية الموجزة للشركة لهذه الفترة من الشيفل الجديد إلى الدينار الأردني حسب الأسس التالية:

- أ- تم ترجمة الموجودات والمطلوبات المتداولة وأصول ثابتة قيد التركيب من الشيفل الجديد إلى الدينار الأردني بموجب أسعار الصرف السائدة في 2023/6/30 وذلك بسعر 5.2144 شيفل جديد لكل دينار أردني واحد باستثناء بضاعة آخر المدة تم تقييمها على متوسط السعر 5.0468 شيفل لكل دينار أردني.
  - ب- تم إظهار رصيد أول المدة للموجودات الثابتة بالدينار الأردني حسب ما ظهرت في القوائم المالية لسنة 2022.
  - ج- تم إظهار إضافات الأصول الثابتة حسب سعر الصرف السائد بتاريخ 2023/6/30 وهو 5.2144 شيفل جديد لكل دينار أردني واحد.
  - د- تم إظهار أرقام المقارنة وهي القوائم المالية الصادرة بالدينار الأردني كما في 31 كانون الأول 2022 بموجب أسعار الصرف التي استخدمت في عام 2022.
- تم ترجمة بيانات قائمة الدخل للفترة من 2023/1/1 وحتى 2023/6/30 حسب متوسط أسعار الصرف خلال سنة 2023 الصادرة من سلطة النقد الفلسطينية وهي 5.0468 شيفل جديد لكل دينار

### التدفق النقدي:

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

### الربح لكل سهم

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

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

### 3. النقد والنقد المعادل:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
نقد بالصندوق	935	1,119
نقد لدى البنوك - دولار	354,770	208,602
نقد لدى البنوك - دينار	22,124	24,535
نقد لدى البنوك - شيفل جديد	40,050	55,073
نقد لدى البنوك - يورو	22,561	18,400
<b>مجموع النقد بالصندوق ولدى البنوك</b>	<b>440,440</b>	<b>307,729</b>
شيكات برسم التحصيل تستحق خلال 3 أشهر من نهاية الفترة الحالية	890,789	1,130,038
شيكات صادرة آجلة تستحق خلال 3 أشهر من نهاية الفترة الحالية	(604,628)	(349,989)
<b>الإجمالي</b>	<b>726,601</b>	<b>1,087,778</b>

### 4. الذمم المدينة بالصافي:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
ذمم تجارية (أطراف ذات علاقة)	4,923,671	5,394,730
ذمم تجارية أخرى	22,375	20,604
<b>المجموع</b>	<b>4,946,046</b>	<b>5,415,334</b>
يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(29,873)	(29,873)
<b>الصافي</b>	<b>4,916,173</b>	<b>5,385,461</b>

- ب. تعتبر شركة سختيان أخوان الموزع الوحيد لمنتجات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية بموجب الاتفاقية المبرمة بين الطرفين. ومن بين بنود هذه الاتفاقية ما يلي:
- تعتبر شركة سختيان إخوان الموزع الوحيد لمنتجات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية في محافظات الضفة الغربية وشركة نضال سختيان في قطاع غزة.
  - لشركة سختيان أخوان حق دخول عطاءات وزارة الصحة وعطاءات الخدمات الطبية العسكرية والعطاءات التابعة للمؤسسات الحكومية وغير الحكومية.
  - تحصل شركة سختيان أخوان على نسبة خصم 12.5% من إجمالي قيمة الفاتورة وذلك مقابل جميع المبيعات للسوق المحلي والعروض والعطاءات.
  - مصاريف ورواتب وعمولات رجال الدعاية والعينات الطبية المجانية تحمل على شركة بيت جالا لصناعة الأدوية.
  - سياسات البيع لشركة سختيان إخوان والمتعلقة بمنتجات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية وخصوصاً بما يتعلق بالأسعار ونسبة البونص يتم تحديدها بالتوافق ما بين إدارة شركة بيت جالا لصناعة الأدوية وإدارة شركة سختيان إخوان.

**5. البضاعة:**

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير مدققة</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
مواد خام	1,481,242	1,323,075
مواد تعبئة	940,910	890,139
بضاعة تحت التصنيع	162,658	86,727
بضاعة جاهزة - أدوية، تجميل	536,346	576,922
مخزون مواد البحث والتطوير	3,622	5,915
الاعتمادات المستندية	200,198	117,398
مخزون قطع الغيار	14,192	--
<b>المجموع</b>	<b>3,339,168</b>	<b>3,000,176</b>

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

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير مدققة</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
مصاريف مدفوعة مقدماً	80,936	77,167
ذمم وسلف موظفين	24,317	6,605
تأمينات مستردة	2,271	2,378
ذمم مدينة أخرى - ب	2,048	2,145
<b>المجموع</b>	<b>109,572</b>	<b>88,295</b>

ب. ضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ يعادل 1,794 دينار أردني يمثل ما تم دفعه من أجل تأسيس شركة بيت جالا في بولندا لأغراض الدخول إلى أسواق التصدير لبيع منتجات الشركة.

## 7. الموجودات الثابتة:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	أخرى	السيارات	أجهزة كمبيوتر	أجهزة تكييف وتهوية	الأثاث المكتبي	أجهزة وادوات مخبرية	ماكينات وآلات	الأرض والأبنية	التكلفة
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الرصيد كما في
20,117,501	534,828	62,241	270,728	2,709,907	291,930	2,300,977	7,800,324	6,146,566	في 2022/12/31
110,206	8,768	--	2,888	--	5,844	77,700	7,265	7,741	إضافات
<b>20,227,707</b>	<b>543,596</b>	<b>62,241</b>	<b>273,616</b>	<b>2,709,907</b>	<b>297,774</b>	<b>2,378,677</b>	<b>7,807,589</b>	<b>6,154,307</b>	الرصيد كما في 2023/6/30
(11,359,515)	(405,757)	(48,384)	(240,781)	(1,938,482)	(257,825)	(1,941,389)	(4,446,028)	(2,080,869)	الاستهلاك المتراكم
(423,595)	(13,363)	(4,934)	(8,331)	(59,528)	(4,907)	(50,393)	(185,368)	(96,771)	الرصيد كما في 2022/12/31
<b>(11,783,110)</b>	<b>(419,120)</b>	<b>(53,318)</b>	<b>(249,112)</b>	<b>(1,998,010)</b>	<b>(262,732)</b>	<b>(1,991,782)</b>	<b>(4,631,396)</b>	<b>(2,177,640)</b>	إضافات
									الرصيد كما في 2023/6/30
<b>8,444,597</b>	<b>124,476</b>	<b>8,923</b>	<b>24,504</b>	<b>711,897</b>	<b>35,042</b>	<b>386,895</b>	<b>3,176,193</b>	<b>3,976,667</b>	صافي القيمة الدفترية
									2023/6/30
<b>8,757,986</b>	<b>129,071</b>	<b>13,857</b>	<b>29,947</b>	<b>771,425</b>	<b>34,105</b>	<b>359,588</b>	<b>3,354,296</b>	<b>4,065,697</b>	(مراجعة غير مدققة)
									31/12/2022 مدققة

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

**8. موجودات غير ملموسة وأصول ثابتة قيد التركيب:**

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
الانشاءات والمشاريع قيد لتنفيذ	652,848	451,566
<b>المجموع</b>	<b>652,848</b>	<b>451,566</b>

**9. القرض:**

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
أقساط قرض قصيرة الأجل - ب، ج	208,077	406,627
أقساط قرض طويلة الأجل - ب، ج	689,817	674,025
<b>المجموع</b>	<b>897,894</b>	<b>1,080,652</b>

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

ج. حصلت الشركة على قرض بمبلغ 2,700,000 يورو بتاريخ 2017/5/21 بسعر فائدة لايبور شهر لليورو + هامش فائدة بنسبة 2.75% وبحد أدنى 3.5% لسعر الفائدة بحيث لا يقل سعر اللايبور لليورو عن صفر ويسدد القرض بموجب 60 قسط شهري متتالي ومتساوي بقيمة 45,000 يورو ويستحق القسط الأول بعد انتهاء فترة السحب (18 شهراً من تاريخ توقيع العقود وفترة سماح 6 أشهر من تاريخ السحب) وتضاف قيمة الفوائد المدينة على الأقساط الشهرية. يستخدم هذا القرض في تمويل 90% من الكلفة الإجمالية لتوسعة المصنع وتحسين وتطوير خطوط الإنتاج المقدره بمبلغ 3,000,000 يورو.

- **الضمانات على القرض:** الإبقاء على كافة الضمانات المقدمة من الشركة لصالح العميل وهي رهن عقاري من الدرجة الأولى بقيمة سند الرهن 865,000 دينار أردني و1,383,000 دينار أردني من الدرجة الثانية بالإضافة إلى بوليصة تأمين شامل على موجودات المصنع بقيمة 9,615,000 دولار أمريكي مجيرة لصالح البنك العربي.

**10. المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:**  
يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدفقة</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مدفقة</u>
اجازات مستحقة	20,030	20,972
مصاريف مستحقة	230,798	453,404
ذمم موظفين	4,211	14,737
مستحقات للمساهمين عن توزيعات أرباح	623,827	606,736
ضريبة القيمة المضافة	53,387	8,390
مخصصات اخرى	81,002	42,218
ذمم دائنة أخرى	5,693	8,763
<b>المجموع</b>	<b>1,018,948</b>	<b>1,155,220</b>

**11. مخصص ضريبة الدخل:**

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل من قبل إدارة الشركة على الأرباح الصافية للسنة الحالية حسب قانون ضريبة الدخل الساري فلسطين.

	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير مدفقة</u>	<u>31 كانون الاول 2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مدفقة</u>
ربح الفترة/ السنة	1,214,516	2,364,587
يضاف: مخصص نهاية الخدمة الغير مدفوعة للفترة/ السنة	115,540	295,125
يطرح: مخصص نهاية الخدمة المدفوعة خلال الفترة/ السنة	(33,550)	(126,222)
يطرح: صافي الوفر الضريبي نتيجة الدفع المبكر للسلفيات	(4,027)	(19,028)
يضاف: مخصصات غير مسددة	--	42,218
<b>الربح الخاضع للضريبة للفترة/ السنة</b>	<b>1,292,479</b>	<b>2,556,680</b>
<b>الضريبة المقدرة *</b>	<b>76,256</b>	<b>383,502</b>

**\*حصلت الشركة على اعفاء ضريبي بناءً على قرار رقم (3.ض.2023) من هيئة تشجيع الاستثمار والمدن الصناعية كما يلي:**

المرحلة الأولى: دفع ضريبة دخل على الدخل الخاضع للضريبة بنسبة 5% لمدة خمس سنوات لنسبة التطوير 91% تبدأ من 2023/1/1 وحتى 2027/12/31.  
المرحلة الثانية: دفع ضريبة دخل على الدخل الخاضع للضريبة بنسبة 10% لمدة ثلاث سنوات لنسبة التطوير 91% تبدأ من نهاية المرحلة الأولى من 2028/1/1 وحتى 2030/12/31.  
النسبة المتبقية والبالغة 9% تخضع لضريبة الدخل حسب قانون ضريبة الدخل ساري المفعول

$$58,808 = 5\% \times 91\% \times 1,292,479$$

$$17,448 = 15\% \times 9\% \times 1,292,479$$

**76,256** **المجموع**

**12. إيرادات مؤجلة بعد الإطفاء:**

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 كانون الاول</u> <u>2022</u>	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u>
	<u>دينار أردني</u> <u>مدفقة</u>	<u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير مدفقة</u>
إجمالي الإيرادات المؤجلة	539,200	539,200
مجموع الإطفاء حتى نهاية السنة/ الفترة المالية	(525,407)	(533,587)
<b>المجموع</b>	<b>13,793</b>	<b>5,613</b>

**13. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:**

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 كانون الاول</u> <u>2022</u>	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u>
	<u>دينار أردني</u> <u>مدفقة</u>	<u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير مدفقة</u>
رصيد أول الفترة/السنة	986,934	1,155,837
المقيد على المصاريف الفترة/السنة	295,125	115,540
مدفوعات خلال الفترة/السنة	(126,222)	(33,550)
<b>المجموع</b>	<b>1,155,837</b>	<b>1,237,827</b>

**14. رأس المال:**

رأس المال المصرح به 10,000,000 دينار أردني مقسمة إلى 10,000,000 سهم قيمة السهم الواحد دينار أردني وإجمالي رأس المال المدفوع 7,000,000 دينار أردني.

**15. الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري:**

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

**16. المبيعات:**

أ. مبيعات الشركة موزعة على السوق المحلي والتصدير:

	<u>30 حزيران</u> <u>2022</u>	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u>
	<u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير مدفقة</u>	<u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير مدفقة</u>
مبيعات في السوق المحلي	4,373,822	3,592,998
مبيعات التصدير	1,039,387	1,364,261
<b>المجموع</b>	<b>5,413,209</b>	<b>4,957,259</b>

ب. إن ما نسبته 72.48% من مبيعات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية للفترة حتى 30 حزيران 2023 تمثل مبيعات لشركة سختيان إخوان بموجب الاتفاقية المبرمة بين الطرفين باعتبار أن شركة سختيان إخوان تعتبر الموزع الوحيد لمنتجات الفريق الأول (شركة بيت جالا لصناعة الأدوية) في محافظات الضفة الغربية وقطاع غزة - إيضاح 4 - ب. والنسبة الباقية تمثل مبيعات الشركة في أسواق التصدير.

### 17. تكلفة المبيعات:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>	<u>30 حزيران</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير مدققة</u>
مواد خام أول الفترة	1,323,075	1,594,729
مشتريات مواد خام	1,090,147	818,316
مواد خام آخر الفترة	(1,481,242)	(1,520,072)
<b>المواد الخام المستخدمة في الإنتاج</b>	<b>931,980</b>	<b>892,973</b>
مواد تعبئة أول الفترة	890,139	838,904
مشتريات مواد تعبئة	547,756	479,855
مواد تعبئة آخر الفترة	(940,910)	(799,632)
<b>مواد التعبئة المستخدمة في الإنتاج</b>	<b>496,985</b>	<b>519,127</b>
<b>مجموع المواد الخام ومواد التعبئة المستخدمة في الإنتاج</b>	<b>1,428,965</b>	<b>1,412,100</b>
بضاعة تحت التصنيع أول الفترة	86,727	172,244
مصاريف صناعية مباشرة - ب	324,131	351,443
مصاريف صناعية غير مباشرة - ج	1,269,190	1,504,487
بضاعة تحت التصنيع آخر الفترة	(162,658)	(164,180)
<b>تكلفة بضاعة مصنعة</b>	<b>2,946,355</b>	<b>3,276,094</b>
بضاعة جاهزة أول المدة	576,922	471,364
مشتريات عالقة	--	473
بضاعة جاهزة آخر الفترة	(536,346)	(449,298)
<b>تكلفة المبيعات</b>	<b>2,986,931</b>	<b>3,298,633</b>

ب. المصاريف الصناعية المباشرة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>	<u>30 حزيران</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>
رواتب وأجور صناعية	324,131	351,443
<b>المجموع</b>	<b>324,131</b>	<b>351,443</b>

ج. المصاريف الصناعية غير المباشرة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>	<u>30 حزيران</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>
رواتب وأجور صناعية	518,625	515,303
مكافأة نهاية الخدمة	69,918	87,295
لوازم مخبريه مستهلكة	9,011	53,114
نفقات تحليل المستحضرات	1,204	6,280
صيانة ماكينات وأجهزة	29,869	56,183
صيانة البناء	1,895	6,944
مياه وإنارة ومحروقات	147,915	176,489
ملابس مستخدمة	718	3,395
مواصلات للوردية الليلية	1,597	2,191
نظافة	13,395	15,764
لوازم صناعية مستهلكة	9,334	16,811
تأمين المصنع والمستخدمين	22,855	26,916
تغليف وحزم	403	444
قرطاسيه	3,760	3,766
رسوم تسجيل الأصناف	7,934	8,591
استهلاك موجودات ثابتة	415,172	450,689
توالف مواد جاهزة وأخرى	1,687	52,443
مصاريف أبحاث	2,611	9,932
كتب ومطبوعات علمية – مراجع واشتراكات	251	--
مصاريف مكافحة الحشرات والقوارض	535	1,170
مشاركة في دورات تدريبية	1,260	418
بريد، برق وهاتف	733	890
مصاريف اخرى	8,508	9,459
<b>المجموع</b>	<b>1,269,190</b>	<b>1,504,487</b>

**18. مصاريف البيع والتوزيع:**

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدفقه</u>	<u>30 حزيران</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدفقه</u>
رواتب قسم التسويق	230,073	236,359
رواتب قسم التصدير	51,101	45,611
مكافأة نهاية الخدمة	36,231	106,465
دعاية وإعلان	13,562	39,041
مصاريف نقل المبيعات	18,129	23,600
مصاريف إضافية على المبيعات	2,712	7,420
مؤتمرات وورش عمل للأطباء والصيداللة	7,355	18,920
رعاية أنشطة ثقافية واجتماعية	--	420
تبرعات ومساهمات التسويق	297	650
مصاريف التصدير	72,843	86,035
خصم لمقابلة عدم إرجاع أدوية	44,063	51,306
مصاريف استهلاك موجودات ثابتة	3,929	4,968
مصاريف - مكتب الدعاية - الخليل	2,396	5,399
اتعاب تدقيق وزارات الصحة	1,444	--
مصاريف بحث واستطلاع	349	--
<b>المجموع</b>	<b>484,484</b>	<b>626,194</b>

**19. المصاريف الإدارية والعمومية:**

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدفقه</u>	<u>30 حزيران</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدفقه</u>
رواتب إدارية	124,259	158,789
مكافأة نهاية الخدمة	9,391	14,916
قرطاسيه ومطبوعات	9,110	4,978
رخص ورسوم وضرائب	11,284	10,907
ضيافة	1,584	660
برق وبريد وهاتف	4,618	5,309
مواصلات وسفر	184	237
تأمين حكومي	7,503	8,346
علاجات موظفين وإصابات عمل	13	834
مصاريف صيانة	11,988	3,162
مصاريف أعضاء مجلس إدارة	19,289	11,678
اشتراقات	7,132	10,813
اتعاب استشارات	5,255	7,601
استهلاك موجودات ثابتة	4,494	16,095
دورات تدريبية	4,645	358
اتعاب محاماة	5,024	1,347
لوازم مستهلكة إدارية وأخرى	3,369	11,090
أمن وحراسة	--	6,313
<b>المجموع</b>	<b>229,142</b>	<b>273,433</b>

**20. الحصة الأساسية المنخفضة للسهم من ربح الفترة:**

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u>	<u>30 حزيران</u> <u>2022</u>
	<u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدفقة</u>	<u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدفقة</u>
ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة	1,138,260	1,055,703
المعدل المرجح لعدد الأسهم والمكتتب بها	7,000,000	7,000,000
<b>الحصة الأساسية والمنخفضة للسهم من ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة</b>	<b>0.163</b>	<b>0.151</b>

**21. القيمة العادلة للأدوات المالية**

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتألف الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل والذمم المدينة والمصاريف مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى، بينما تتألف المطلوبات المالية من البنوك الدائنة والقروض والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

**22. أهداف وسياسات إدارة المخاطر**

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

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

	<u>30 حزيران</u> <u>2023</u>	<u>31 كانون اول</u> <u>2022</u>
	<u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدفقة</u>	<u>دينار أردني</u> <u>مدفقة</u>
قروض	897,894	1,080,652

**مخاطر السعر الأخرى:**

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

- **مخاطرة الائتمان:**  
تعرف مخاطرة الائتمان بأنها مخاطرة أن يخفق أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً بذلك خسارة مالية للطرف الآخر.  
تحتفظ الشركة بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات ائتمان مناسب.  
تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان بسبب أن أحد العملاء يمثل 90% من إجمالي أرصدة الذمم المدينة، كذلك الأمر بسبب تعثر العملاء عن التسديد نتيجة الأوضاع الاقتصادية والسياسية العامة.
- **مخاطرة السيولة:**  
تعرف مخاطرة السيولة بأنها مخاطرة أن تتعرض المنشأة إلى صعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية.  
الشركة ليست خاضعة لمخاطرة السيولة حيث أنها تحد من هذه المخاطر من خلال الحصول على تسهيلات ائتمانية مختلفة.
- **إدارة رأس المال**  
يتمثل الهدف الرئيسي في إدارة رأس المال في الحفاظ على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.  
تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية، يتألف رأس مال الشركة من رأس المال المدفوع والأرباح المدورة والاحتياطات الأخرى بمجموع 13,593,658 دينار أردني كما في 30 حزيران 2023 مقابل 12,489,591 دينار أردني كما في 30 حزيران 2022

### 23. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية:

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

### 24. معاملات مع أطراف ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات التي تمت مع أطراف ذات علاقة والتي تتضمن الشركات والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا وأية شركات يسيطرون عليها أو لهم القدرة على التأثير بها. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الشركة.  
إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في القوائم المالية المرحلية الموجزة هي كما يلي:

		<u>30 حزيران</u>	<u>31 كانون اول</u>
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>
		<u>مراجعة غير</u>	<u>مدققة</u>
		<u>مدققة</u>	<u>مدققة</u>
العلاقة	مساهمين رئيسيين	4,710,919	5,296,172
	مساهمين رئيسيين	110,181	176,405
	ذمم تجارية مدينة		
	ذمم تجارية دائنة		

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

		<u>30 حزيران</u>	<u>30 حزيران</u>
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>
		<u>مراجعة غير</u>	<u>مراجعة غير</u>
		<u>مدققة</u>	<u>مدققة</u>
	مبيعات لشركة سختيان أخوان	3,592,998	4,373,822
	مبيعات لمجموعة سختيان الأردن	262,757	164,475
	مكافآت ورواتب الإدارة العليا	128,040	149,539
	تعويض مدفوع عن نهاية الخدمة - الإدارة العليا	52,015	12,100

أ. إن ما نسبته 72.48% من مبيعات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية للفترة حتى 30 حزيران 2023 تمثل مبيعات شركة سختيان إخوان بموجب الاتفاقية المبرمة بين الطرفين باعتبار أن شركة سختيان إخوان تعتبر الموزع الوحيد لمنتجات الفريق الأول (شركة بيت جالا لصناعة الأدوية) في محافظات الضفة الغربية وقطاع غزة - إيضاح 4 - ب. والنسبة الباقية تمثل مبيعات الشركة في أسواق التصدير.