

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

القوائم المالية المرحلية المختصرة  
مع تقرير المراجعة  
لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 ايلول 2023

طلال أبو عزاله وشركاه الدولية  
"محاسبون قانونيون"



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

---

الفهرس

- 1 ..... تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
- 2 ..... قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في 30 أيلول 2023 - قائمة "أ"
- 3 ..... قائمة الدخل المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 - قائمة "ب"
- 4 ..... قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 - قائمة "ج"
- 5 ..... قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 - قائمة "د"
- 6 ..... قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 - قائمة "هـ"
- 7 ..... إيضاحات تفسيرية مختارة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

## تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة

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

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

ان مجلس الادارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 تتتمل 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 يسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.



طلال أبو غزالة وشركاه الدولية  
رخصة رقم 2023/201

جمال ملحم  
محاسب قانوني مرخص رقم (98/100)  
رام الله - فلسطين  
25 تشرين اول 2023

**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**  
**شركة مساهمة عامة**  
**بيت جالا – فلسطين**  
**قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في 30 أيلول 2023 – قائمة "أ"**

إيضاح	<u>30 أيلول</u> <u>2023</u>	<u>31 كانون اول</u> <u>2022</u>
الموجودات	دينار اردني غير مدققة	دينار اردني مدققة
<b>الموجودات المتداولة</b>		
النقد والنقد المعادل (3)	1,335,326	1,087,778
الذمم المدينة – بالصافي (4)	3,324,967	5,385,461
البضاعة والمواد والاعتمادات المستندية	3,622,767	3,000,176
المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى (5)	122,788	88,295
سلفيات ضريبة الدخل	475,475	327,893
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>	<b>8,881,323</b>	<b>9,889,603</b>
<b>الممتلكات والآلات والمعدات</b>		
بالتكلفة (6)	20,369,995	20,117,501
الاستهلاك المتراكم	(12,002,231)	(11,359,515)
<b>صافي القيمة الدفترية</b>	<b>8,367,764</b>	<b>8,757,986</b>
موجودات غير ملموسة وأصول ثابتة قيد التركيب (7)	604,936	451,566
<b>مجموع الموجودات</b>	<b>17,854,023</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 المختصرة كما في 30 أيلول 2023 – قائمة "أ"**

إيضاح	<u>30 أيلول 2023</u>	<u>31 كانون اول 2022</u>
	دينار اردني غير مدققة	دينار اردني مدققة
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>		
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
بنوك دائنة (8)	135,582	751,129
الجزء الجاري من القروض (9)	100,903	406,627
الذمم الدائنة	835,003	1,189,927
المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى (10)	598,409	1,155,220
مخصص ضريبة الدخل	460,896	556,770
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>	<b>2,130,793</b>	<b>4,059,673</b>
إيرادات مؤجلة بعد الإطفاء (12)	5,931	13,793
أقساط قرض طويلة الأجل (9)	704,576	674,025
مخصص مكافأة نهاية الخدمة (13)	1,238,665	1,155,837
<b>مجموع المطلوبات</b>	<b>4,079,965</b>	<b>5,903,328</b>
<b>حقوق المساهمين</b>		
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"	2,525,527	1,607,326
فرق ترجمة البيانات من الشيفل إلى الدينار – قائمة "ج"	(39,312)	300,658
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>	<b>13,774,058</b>	<b>13,195,827</b>
<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>	<b>17,854,023</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 المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 – قائمة "ب"**

	<b>إيضاح</b>	<b>30 أيلول 2023</b> دينار أردني غير مدققة	<b>30 أيلول 2022</b> دينار أردني غير مدققة
<b>بيان الدخل</b>			
المبيعات		7,217,918	7,633,465
تكلفة المبيعات		(4,437,450)	(4,623,605)
<b>مجمّل الدخل</b>			
مصاريّف بيع وتوزيع		(729,289)	(886,733)
مصاريّف إدارية وعمومية		(328,718)	(387,218)
مصاريّف تمويلية		(84,180)	(90,308)
المتحقّق من الإيرادات المؤجلة	(12)	7,862	8,504
فروقات عملة		78,751	251,442
<b>صافي الدخل قبل الضريبة</b>			
مخصّص ضريبة الدخل	(11)	1,724,894	1,905,547
		(106,693)	(304,043)
<b>صافي دخل الفترة بعد الضريبة – قائمة ج</b>			
<b>الربح لكل سهم</b>			
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد إلى مساهمين الشركة	(16)	1,618,201	1,601,504
		0.231	0.229

"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 المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 - قائمة "ج"

	<u>30 أيلول</u> <u>2023</u> دينار اردني غير مدققة	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u> دينار اردني غير مدققة
إيضاح		
دخل الفترة - قائمة ب	1,618,201	1,601,504
<u>بنود الدخل الشامل الأخرى</u>		
فرق ترجمة البيانات المالية من الشيفل إلى الدينار	(339,970)	(548,472)
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	(339,970)	(548,472)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	<u>1,278,231</u>	<u>1,053,032</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 المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 - قائمة "د"

البيان	المجموع	بنود الدخل الشامل الأخرى	أرباح محتفظ بها	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال
30 أيلول 2023	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
رصيد 2022/12/31	13,195,827	300,658	1,607,326	2,587,737	1,700,106	7,000,000
صافي دخل الفترة	1,618,201		1,618,201	--	--	--
توزيعات الأرباح	(700,000)		(700,000)	--	--	--
فرق ترجمة البيانات المالية	(339,970)	(339,970)	--	--	--	--
<b>رصيد 2023/9/30 (غير مدققة)</b>	<b>13,774,058</b>	<b>(39,312)</b>	<b>2,525,527</b>	<b>2,587,737</b>	<b>1,700,106</b>	<b>7,000,000</b>
<b>30 أيلول 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	1,601,504	--	1,601,504	--	--	--
توزيعات أرباح	(700,000)	--	(700,000)	--	--	--
فرق ترجمة البيانات المالية	(548,472)	(548,472)	--	--	--	--
<b>رصيد 2022/9/30 (غير مدققة)</b>	<b>12,800,810</b>	<b>285,222</b>	<b>1,822,069</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 المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 - قائمة "هـ"

	إيضاح	30 أيلول 2023	30 أيلول 2022
		دينار أردني غير مدققة	دينار أردني غير مدققة
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>			
صافي ربح الفترة قبل الضريبة - بيان ب		1,724,894	1,905,547
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفق النقدي			
بنود لا تتطلب تدفقات نقدية			
استهلاك الموجودات الثابتة	(6)	642,716	667,276
إطفاء إيرادات مؤجلة	(12)	(7,862)	(8,504)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(13)	137,668	239,236
<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>			
النقص في الذمم المدينة		2,060,494	225,599
(الزيادة) النقص في البضاعة		(622,591)	345,100
(الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى		(34,493)	(56,728)
(النقص) في الذمم الدائنة		(354,924)	(133,221)
(النقص) الزيادة في المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى		(556,811)	337,879
دفعات و تسوية ضريبة الدخل وأخرى		(350,149)	(100,906)
تعويضات مدفوعة للموظفين	(13)	(54,840)	(106,263)
<b>صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية</b>		<b>2,584,102</b>	<b>3,315,015</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>			
إضافات الموجودات الثابتة	(6)	(252,494)	(378,808)
موجودات ثابتة قيد التركيب		(153,370)	184,999
<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>		<b>(405,864)</b>	<b>(193,809)</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>			
بنوك دائنة		(615,547)	(829,038)
القرض		(275,173)	(722,245)
توزيعات أرباح		(700,000)	(700,000)
<b>مجموع التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</b>		<b>(1,590,720)</b>	<b>(2,251,283)</b>
<b>صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل خلال الفترة</b>		<b>587,518</b>	<b>869,923</b>
فرق ترجمة البيانات المالية		(339,970)	(548,472)
رصيد النقد والنقد المعادل أول السنة		1,087,778	851,244
<b>رصيد النقد والنقد المعادل آخر الفترة</b>	(3)	<b>1,335,326</b>	<b>1,172,695</b>

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

**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**  
**شركة مساهمة عامة**  
**بيت جالا - فلسطين**  
**إيضاحات تفسيرية مختارة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة**

**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 233 موظفاً كما في 2023/9/30 (214 موظفاً كما في 2022/12/31).
- تم اعتماد القوائم المالية المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 من قبل إدارة الشركة بتاريخ 27 تشرين الثاني 2023.

**2. السياسات المحاسبية الهامة:**

- أ. تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية". - لا تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في 31 كانون الأول 2023 كذلك إن نتائج أعمال التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في 31 كانون الأول 2023
- تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 المختصرة للشركة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 أيلول 2022 و31 كانون الأول 2022، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من 1 كانون الثاني 2023 :

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 أيار 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 والاختفاء. 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 و القياس 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 والصادرة وغير سارية المفعول التالية:

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1).	التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بان الالتزامات تم تصنيفها كالالتزامات إما متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. و لا يتأثر هذا التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير المالي. التعديلات في تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في بيان المركز المالي - وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيراد أو مصروفات أو على المعلومات التي تفصح عنها المنشآت حول تلك البنود.	1 كانون الثاني 2024 (تأجل من 1 كانون الثاني 2022).
تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار. إلتزامات الإيجار في عملية البيع و إعادة الإستئجار	تعديل يوضح كيف يقوم البائع – المستاجر بالقياس اللاحق لعملية بيع وإعادة الاستئجار.	1 كانون الثاني 2024
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (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.

### ج. الأسس والتقدير

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 تغييرات في المعاملة المحاسبية يتم اعتبارها على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية.

### تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

### الذمم التجارية المدينة:

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

### الذمم المدينة الأخرى:

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

### ذمم دائنة ومستحقات

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

### المخزون (البضاعة الجاهزة):

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

### المواد الخام ومواد التعبئة:

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

### البضاعة تحت التصنيع:

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

### **الممتلكات والآلات والمعدات:**

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

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

### **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 المختصرة.

### **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 بأن هذه التقديرات والاقتراحات معقولة.

### الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري:

- استناداً إلى قانون الشركات رقم 12 لسنة 1964 وإلى النظام الداخلي للشركة، يجب اقتطاع 10% من صافي الأرباح السنوية احتياطي إجباري (قانوني)، ولا يجوز وقف هذا الاقتطاع قبل أن يبلغ مجموع المبالغ المتجمعة لهذا الحساب ما يعادل نصف رأس مال الشركة حسب النظام الداخلي للشركة ويجب وقف هذا الاقتطاع متى بلغ رصيد الاحتياطي الإجباري رأس مال الشركة.
- ويجوز للهيئة العامة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة أن تقوم باقتطاع جزء من الأرباح الصافية بحساب احتياطي اختياري على ألا يزيد المبلغ المقرر سنوياً عن 20% من الأرباح الصافية لتلك السنة/ الفترة وعلى ألا يتجاوز مجموع المبالغ المقطوعة 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 المختصرة إلى عملة أخرى غير العملة الوظيفية:**
- تم ترجمة القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 2023/9/30 وذلك بسعر 5.405 شيفل جديد لكل دينار أردني واحد باستثناء بضاعة آخر المدة تم تقييمها على متوسط السعر 5.133 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 2023/9/30 وهو 5.405 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 2022/9/30 حسب متوسط أسعار الصرف خلال سنة 2023 الصادرة من سلطة النقد الفلسطينية وهي 5.133 شيفل جديد لكل دينار

### التدفق النقدي:

- تم اعتماد الطريقة غير المباشرة في إعداد قائمة التدفقات النقدي المرحلية المختصرة.
- 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 تسعة أشهر من تاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة مطروحاً منها المطلوب للبنوك الدائنة وأوراق الدفع التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

### الربح لكل سهم

- يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح من خلال قسمة ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام/ الفترة.
- يتم احتساب الربح المخض 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 أيلول</u> <u>2023</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2022</u>
	<u>دينار أردني</u> <u>غير مدققة</u>	<u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
نقد بالصندوق	1,570	1,119
نقد لدى البنوك – دولار	124,484	208,602
نقد لدى البنوك – دينار	7,653	24,535
نقد لدى البنوك – شيفل جديد	79,511	55,073
نقد لدى البنوك – يورو	50,601	18,400
<b>مجموع النقد بالصندوق ولدى البنوك</b>	<b>263,819</b>	<b>307,729</b>
شيكات برسم التحصيل تستحق خلال 3 أشهر من نهاية الفترة الحالية	1,484,951	1,130,038
شيكات صادرة آجلة تستحق خلال 3 أشهر من نهاية الفترة الحالية	(413,444)	(349,989)
<b>الإجمالي</b>	<b>1,335,326</b>	<b>1,087,778</b>

### 4. الذمم المدينة بالصافي:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2023</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2022</u>
	<u>دينار أردني</u> <u>غير مدققة</u>	<u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
ذمم تجارية (أطراف ذات علاقة)	3,333,814	5,394,730
ذمم تجارية أخرى	15,470	20,604
<b>المجموع</b>	<b>3,349,284</b>	<b>5,415,334</b>
يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(24,317)	(29,873)
<b>الصافي</b>	<b>3,324,967</b>	<b>5,385,461</b>

ب. تعتبر شركة سختيان أخوان الموزع الوحيد لمنتجات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية بموجب اتفاقية مبرمة بين الطرفين، تعتبر فيها شركة سختيان إخوان الموزع الوحيد لمنتجات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية في محافظات الضفة الغربية وشركة نضال سختيان في قطاع غزة ولها حق دخول عطاءات وزارة الصحة وعطاءات الخدمات الطبية العسكرية والعطاءات التابعة للمؤسسات الحكومية وغير الحكومية.

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

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2023</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2022</u>
	<u>دينار أردني</u> <u>غير مدققة</u>	<u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
مصاريف مدفوعة مقدماً	106,230	77,167
ذمم وسلف موظفين	14,120	6,605
تأمينات مستردة	2,191	2,378
ذمم مدينة أخرى	247	2,145
<b>المجموع</b>	<b>122,788</b>	<b>88,295</b>



**6. الموجودات الثابتة:**

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	أخرى	السيارات	أجهزة كمبيوتر	أجهزة تكييف وتهوية	الأثاث المكتبي	أجهزة ودوات مخبرية	ماكينات وآلات	الأرض والابنية	البيان
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
20,117,501	534,828	62,241	270,728	2,709,907	291,930	2,300,977	7,800,324	6,146,566	الرصيد كما في 2022/12/31
252,494	10,773	--	5,111	1,292	6,515	93,202	7,007	128,594	إضافات
<b>20,369,995</b>	<b>545,601</b>	<b>62,241</b>	<b>275,839</b>	<b>2,711,199</b>	<b>298,445</b>	<b>2,394,179</b>	<b>7,807,331</b>	<b>6,275,160</b>	<b>الرصيد كما في 2023/9/30</b>
(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
(642,716)	(20,104)	(6,147)	(12,125)	(88,380)	(7,425)	(78,646)	(275,981)	(153,908)	الرصيد كما في 2022/12/31
<b>(12,002,231)</b>	<b>(425,861)</b>	<b>(54,531)</b>	<b>(252,906)</b>	<b>(2,026,862)</b>	<b>(265,250)</b>	<b>(2,020,035)</b>	<b>(4,722,009)</b>	<b>(2,234,777)</b>	<b>الرصيد كما في 2023/9/30</b>
<b>8,367,764</b>	<b>119,740</b>	<b>7,710</b>	<b>22,933</b>	<b>684,337</b>	<b>33,195</b>	<b>374,144</b>	<b>3,085,322</b>	<b>4,040,383</b>	صافي القيمة الدفترية
									<b>2023/9/30</b>
									(غير مدققة)
<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>	<b>31/12/2022 مدققة</b>

ب. إن الأراضي والمباني المقامة عليها مرهونة لصالح البنك العربي مقابل الجاري مدين والقرض المتناقص الممنوح للشركة – إيضاح 9 و 10.

7. موجودات غير ملموسة وأصول ثابتة قيد التركيب:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2023</u>	<u>31 كانون الأول</u> <u>2022</u>
	<u>دينار أردني</u> <u>غير مدققة</u>	<u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
الانشاءات والمشاريع قيد لتنفيذ	604,936	451,566
<b>المجموع</b>	<b>604,936</b>	<b>451,566</b>

8. بنوك دائنة:

يمثل الرصيد مبلغ 135,582 دينار اردني جاري مدين حصلت عليه الشركة من البنك العربي.

9. القرض:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2023</u>	<u>31 كانون الأول</u> <u>2022</u>
	<u>دينار أردني</u> <u>غير مدققة</u>	<u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
أقساط قرض قصيرة الأجل - ب	100,903	406,627
أقساط قرض طويلة الأجل - ب	704,576	674,025
<b>المجموع</b>	<b>805,479</b>	<b>1,080,652</b>

ب. حصلت الشركة على قرض بمبلغ 2,700,000 يورو، يسدد القرض بموجب 60 قسط شهري متتالي ومتساوي بقيمة 45,000 يورو ويستحق القسط الأول بعد انتهاء فترة السحب (18 شهرا من تاريخ توقيع العقود وفترة سماح 6 أشهر من تاريخ السحب) وتضاف قيمة الفوائد المدينة على الأقساط الشهرية. يستخدم هذا القرض في تمويل 90% من الكلفة الإجمالية لتوسعة المصنع وتحسين وتطوير خطوط الإنتاج المقدرة بمبلغ 3,000,000 يورو.

- الضمانات على القرض: الإبقاء على كافة الضمانات المقدمة من الشركة لصالح العميل وهي رهن عقاري من الدرجة الأولى بالإضافة إلى بوليصة تأمين شامل على موجودات المصنع مجبرة لصالح البنك العربي.

10. المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2023</u>	<u>31 كانون الأول</u> <u>2022</u>
	<u>دينار أردني</u> <u>غير مدققة</u>	<u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
إجازات مستحقة	19,323	20,972
مصاريف مستحقة	333,040	453,404
ذمم موظفين	141,482	14,737
مستحقات للمساهمين عن توزيعات أرباح	16,793	606,736
ضريبة القيمة المضافة	--	8,390
مخصصات اخرى	62,013	42,218
ذمم دائنة أخرى	25,758	8,763
<b>المجموع</b>	<b>598,409</b>	<b>1,155,220</b>

### 11. مخصص ضريبة الدخل:

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

ب. تسوية صافي الربح المحاسبي مع الضريبي:  
يألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2023</u> دينار أردني غير مدققة	<u>31 كانون الاول</u> <u>2022</u> دينار أردني مدققة
ربح الفترة/ السنة	1,724,894	2,364,587
يضاف: مخصص نهاية الخدمة الغير مدفوعة للفترة/ السنة	137,668	295,125
يطرح: مخصص نهاية الخدمة المدفوعة خلال الفترة/ السنة	(54,840)	(126,222)
يطرح صافي الوفر الضريبي نتيجة الدفع المبكر للسلفيات	--	(19,028)
يضاف: مخصصات غير مسددة	--	42,218
الربح الخاضع للضريبة للفترة/ السنة	<u>1,807,722</u>	<u>2,556,680</u>
الضريبة	<u>106,655</u>	<u>383,502</u>

\*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

دينار اردني

$$82,251 = 5\% \times 91\% \times 1,807,722$$

$$24,404 = 15\% \times 9\% \times 1,807,722$$

106,655

المجموع

### 12. إيرادات مؤجلة بعد الإطفاء:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2023</u> دينار أردني غير مدققة	<u>31 كانون الاول</u> <u>2022</u> دينار أردني مدققة
إجمالي الإيرادات المؤجلة	539,200	539,200
مجموع الإطفاء حتى نهاية السنة/ الفترة المالية	(533,269)	(525,407)
المجموع	<u>5,931</u>	<u>13,793</u>

### 13. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2023</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2022</u>
	<u>دينار أردني</u> <u>غير مدققة</u>	<u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
رصيد أول الفترة/السنة	1,155,837	986,934
المقيد على المصاريف الفترة/السنة	137,668	295,125
مدفوعات خلال الفترة/السنة	(54,840)	(126,222)
<b>المجموع</b>	<b>1,238,665</b>	<b>1,155,837</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 الإجمالي 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. الحصة الأساسية المنخفضة للسهم من ربح الفترة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2023</u>	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u>
	<u>دينار أردني</u> <u>غير مدققة</u>	<u>دينار أردني</u> <u>غير مدققة</u>
ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة	1,618,201	1,601,504
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>0.231</b>	<b>0.229</b>

### 17. 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.

### 18. 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 أيلول</u>	<u>31 كانون اول</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>
	<u>غير مدققة</u>	<u>مدققة</u>
قروض	805,479	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 والاحتياطيات الأخرى بمجموع 13,774,058 دينار أردني كما في 30 أيلول 2023 مقابل 13,195,827 دينار أردني كما في 31 كانون الأول 2022.

#### 19. 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.

#### 20. 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 المختصرة هي كما يلي:

		<u>30 أيلول</u> <u>2023</u>	<u>31 كانون اول</u> <u>2022</u>
		دينار أردني	دينار أردني
		غير مدققة	مدققة
العلاقة	مساهمين رئيسيين	3,158,797	5,296,172
	مساهمين رئيسيين	8,128	176,405
	ذمم تجارية مدينة		
	ذمم تجارية دائنة		

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

		<u>30 أيلول</u> <u>2023</u>	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u>
		دينار أردني	دينار أردني
		غير مدققة	غير مدققة
	مبيعات لشركة سختيان أخوان	5,137,199	6,305,722
	مبيعات لمجموعة سختيان الأردن	380,585	222,711
	مكافآت ورواتب الإدارة العليا	154,526	191,795
	تعويض مدفوع عن نهاية الخدمة – الإدارة العليا	30,724	12,043