

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

القوائم المالية المرحلية الموجزة
مع تقرير المراجعة
للفترة المالية المنتهية في 31 آذار 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 31 آذار 2023 - قائمة "أ"
- 3 قائمة الدخل المرحلية الموجزة لفترة الثلاث اشهر المنتهية في 31 آذار 2023 - قائمة "ب"
- 4 قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة لفترة الثلاث اشهر المنتهية في 31 آذار 2023 - قائمة "ج"
- 5 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة لفترة الثلاث اشهر المنتهية في 31 آذار 2023 - قائمة "د"
- 6 قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة لفترة الثلاث اشهر المنتهية في 31 آذار 2023 - قائمة "هـ"
- 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 31 آذار 2023، ومن قائمة الدخل والدخل الشامل المرحلية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة لفترة الثلاث اشهر 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 تتضمن 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 يسترعر 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 أبو غزالة وشركاه الدولية
رخصة رقم 2022/201

جمال ملحم
محاسب قانوني مرخص رقم (98/100)
رام الله - فلسطين
رام الله 10 ايار 2023

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية

شركة مساهمة عامة

بيت جالا - فلسطين

قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة كما في 31 آذار 2023 - قائمة " أ "

	إيضاح	31 آذار 2023	31 كانون اول 2022
		دينار اردني مراجعة غير مدققة	دينار اردني مدققة
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
(3)	النقد والنقد المعادل	285,775	1,087,778
(4)	الذمم المدينة - بالصافي	5,954,064	5,385,461
(5)	البضاعة و الاعتمادات المستندية	2,940,651	3,000,176
(6)	المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	151,257	88,295
(12)	سلفيات ضريبة الدخل	382,754	327,893
	مجموع الموجودات المتداولة	9,714,501	9,889,603
الممتلكات والآلات والمعدات			
(7)	بالتكلفة	20,136,512	20,117,501
	الاستهلاك المتراكم	(11,572,819)	(11,359,515)
	صافي القيمة الدفترية	8,563,693	8,757,986
(8)	موجودات غير ملموسة وأصول ثابتة قيد التركيب	536,726	451,566
	مجموع الموجودات	18,814,920	19,099,155

"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 31 آذار 2023 – قائمة "أ"

	إيضاح	31 آذار 2023	31 كانون اول 2022
		دينار اردني مراجعة غير مدققة	دينار اردني مدققة
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة	(9)	88,427	751,129
الجزء الجاري من القروض	(10)	311,168	406,627
الذمم الدائنة		1,068,617	1,189,927
المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	(11)	1,469,798	1,155,220
مخصص ضريبة الدخل	(12)	254,450	556,770
مجموع المطلوبات المتداولة		3,192,460	4,059,673
إيرادات مؤجلة بعد الإطفاء	(13)	10,956	13,793
أقساط قرض طويلة الأجل	(10)	687,724	674,025
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(14)	1,229,130	1,155,837
مجموع المطلوبات		5,120,270	5,903,328
حقوق المساهمين			
رأس المال المدفوع	(15)	7,000,000	7,000,000
الاحتياطي القانوني	(16)	1,700,106	1,700,106
الاحتياطي الاختياري	(16)	2,587,737	2,587,737
أرباح محتفظ بها – قائمة "د"		2,004,524	1,607,326
فرق ترجمة البيانات من الشيفل إلى الدينار – قائمة "ج"		402,283	300,658
مجموع حقوق المساهمين		13,694,650	13,195,827
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		18,814,920	19,099,155

"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 الثلاث أشهر المنتهية في 31 آذار 2023 - قائمة "ب"

	<u>31 آذار</u> <u>2023</u>	<u>31 آذار</u> <u>2022</u>
إيضاح	دينار أردني مراجعة غير مدققة	دينار أردني مراجعة غير مدققة
بيان الدخل		
المبيعات (17)	2,467,410	2,653,082
تكلفة المبيعات (18)	(1,585,118)	(1,767,597)
مجمّل الدخل	882,292	885,485
مصاريّف بيع وتوزيع (19)	(227,195)	(275,824)
مصاريّف إدارية وعمومية (20)	(132,260)	(132,926)
مصاريّف تمويلية	(26,466)	(32,469)
المتحقّق من الإيرادات المؤجّلة (13)	2,837	3,141
فروقات عملة	(18,426)	1,451
صافي الدخل قبل الضريبة	480,782	448,858
مخصّص ضريبة الدخل (12)	(83,584)	(69,605)
صافي دخل الفترة بعد الضريبة - قائمة ج	397,198	379,253
الربح لكل سهم		
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد إلى مساهمين الشركة (21)	0.057	0.054

"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 الثلاث أشهر المنتهية في 31 آذار 2023 - قائمة "ج"

	<u>31 آذار</u> <u>2023</u> دينار اردني مراجعة غير مدققة	<u>31</u> <u>أذار 2022</u> دينار اردني مراجعة غير مدققة
إيضاح		
دخل الفترة - قائمة ب	397,198	379,253
<u>بنود الدخل الشامل الأخرى</u>		
فرق ترجمة البيانات المالية من الشيفل إلى الدينار	101,625	105,030
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة	101,625	105,030
إجمالي الدخل الشامل للسنة	498,823	484,283

"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 الثلاث أشهر المنتهية في 31 آذار 2023 - قائمة "د"

البيان	المجموع	بنود الدخل الشامل الأخرى	أرباح محتفظ بها	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال
31 آذار 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	397,198	--	397,198	--	--	--
فرق ترجمة البيانات المالية	101,625	101,625	--	--	--	--
رصيد 2022/3/31 (مراجعة غير مدققة)	13,694,650	402,283	2,004,524	2,587,737	1,700,106	7,000,000
31 آذار 2022						
رصيد 2021/12/31	12,447,778	833,694	920,565	2,191,521	1,501,998	7,000,000
صافي دخل الفترة	379,253	-	379,253	-	-	-
فرق ترجمة البيانات المالية	105,030	105,030	-	-	-	-
رصيد 2022/3/31 (مراجعة غير مدققة)	12,932,061	938,724	1,299,818	2,191,521	1,501,998	7,000,000

"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 الثلاث أشهر المنتهية في 31 آذار 2023 - قائمة "هـ"

	إيضاح	31 آذار 2023	31 أذار 2022
		دينار اردني مراجعة غير مدققة	دينار اردني مراجعة غير مدققة
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح الفترة قبل الضريبة - بيان ب		480,782	448,858
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفق النقدي			
بنود لا تتطلب تدفقات نقدية			
استهلاك الموجودات الثابتة	(7)	213,304	239,909
إطفاء إيرادات مؤجلة	(13)	(2,837)	(3,141)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(14)	78,603	65,724
فرق ترجمة البيانات المالية		101,625	105,030
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
(الزيادة) النقص في الذمم المدينة		(568,603)	1,145,326
النقص في البضاعة		59,525	98,964
(الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى		(62,962)	(50,526)
(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة		(121,310)	216,102
الزيادة (النقص) في المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى		314,578	(480,164)
تسوية ضريبة الدخل وأخرى		(440,765)	(369,267)
تعويضات مدفوعة للموظفين	(14)	(5,310)	(38,404)
صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية		46,630	1,378,411
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات الموجودات الثابتة	(7)	(19,011)	(25,927)
أصول ثابتة قيد التركيب		(85,160)	(137,855)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(104,171)	(163,782)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
بنوك دائنة		(662,702)	552,833
القرض		(81,760)	(212,804)
مجموع التدفقات النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التمويلية		(744,462)	340,029
صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل خلال الفترة		(802,003)	1,554,658
رصيد النقد والنقد المعادل أول السنة		1,087,778	851,244
رصيد النقد والنقد المعادل آخر الفترة	(3)	285,775	2,405,902

"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 المرحلية الموجزة

1. التأسيس وطبيعة النشاط:

- تأسست شركة بيت جالا لصناعة الأدوية كشركة مساهمة خصوصية في بيت جالا بتاريخ 15/9/1970 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 22/4/1998 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 وذلك استنادا إلى شهادة التسجيل الصادرة عن مراقب الشركات بتاريخ 2015/2/3.
- بلغ عدد الموظفين 225 موظفاً كما في 2023/3/31 (225 موظفاً كما في 2022/12/31).
- تم اعتماد القوائم المالية المرحلية الموجزة من قبل إدارة الشركة بتاريخ 10 أيار 2023.

2. السياسات المحاسبية الهامة:

- أ. تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة لفترة الثلاث أشهر المنتهية في 31 آذار 2023 وفقا 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 2023 كذلك إن نتائج أعمال الثلاث أشهر المنتهية في 31 آذار 2023 لا تمثل بالضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في 31 كانون الأول 2023
- تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة وفقا 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 31 آذار 2022، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتبارا 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 2022 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:

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعيار المحاسبي رقم (16). الممتلكات والآلات والمعدات.	التعديل بخصوص منع الشركة من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بالمبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة خلال قيام الشركة بتجهيز الأصل للإستخدام المقصود. بحيث تعترف المنشأة بعائدات بيع تلك البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في قائمة الدخل.	1 كانون الثاني 2022.
إشارة إلى الإطار المفاهيمي تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (3). دمج الأعمال.	تعديل بسيط على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (3) والمتعلق بتحديث مراجع الإطار المفاهيمي للتقارير المالية بإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) - المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. التعديل أكد على ان الأصول المحتملة يجب أن لا يتم الاعتراف بها بتاريخ الاستحواذ.	1 كانون الثاني 2022.
العقود المثقلة - تكلفة تنفيذ العقد تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات و الإلتزامات المحتملة والأصول المحتملة	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص مصروف الإستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).	1 كانون الثاني 2022.
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (16) و(1)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (41).	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي التالية (9)، (16) و(1)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (41).	1 كانون الثاني 2022.

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
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (17) عقود التأمين.	تم اصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (17) بشهر ايار 2017 ليحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (4) عقود التأمين. يتطلب نموذج القياس الحالي عند وجود تقديرات أن يتم إعادة قياسها في كل فترة يصدر عنها تقرير. يتم قياس العقود باستخدام الأسس التالية: ● التدفقات النقدية المخصومة ذات احتمالية مرجحة ● تعديل صريح للمخاطر، و ● هامش الخدمة التعاقدية يمثل الربح غير المكتسب من العقد الذي يتم الاعتراف به كإيرادات خلال فترة التغطية.	1 كانون الثاني 2023 (تأجل من 1 كانون الثاني 2021).

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
	<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 الرسم 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 أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للتعديلات التي طرأت على المعيار رقم 9 مع تطبيق المعيار رقم 17 في تاريخ نفاذه إلا أنها 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>	
الإفصاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) و بيان ممارسة رقم (2).	<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>	1 كانون الثاني 2023.
تعريف التقديرات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8).	<p>التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء.</p> <p>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.</p>	1 كانون الثاني 2023.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ضرائب الدخل. الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة	<p>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. ستنطبق عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الشركات المتأثرة الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية.</p> <p>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.</p>	1 كانون الثاني 2023.

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي 17 و المعيار الدولي للتقرير المالي 9 - أرقام المقارنة (تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي 17)	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.	1 كانون الثاني 2023
تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1).	التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بأن الالتزامات تم تصنيفها كالتزامات 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 الأيجار. إلتزامات الإيجار في عملية البيع و إعادة الإستئجار	تعديل يوضح كيف يقوم البائع - المستأجر بالقياس باللاحق 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 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 للتحويل. يتم شطب الذمم المدينة في نفس الفترة التي يثبت فيها عدم قابليتها للتحويل.

الذمم المدينة الأخرى:

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

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):

أ. 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.

ب. يقيّم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

ج. تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل إحضار المخزون ووضعها في حالته ومكانه الحاليين.

د. 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	20% - %
ماكينات وآلات	33% - %7
أجهزة وادوات مخبرية	50% - %7
الأثاث المكتبي	30% - %6
أجهزة تكييف وتهوية	50% - %7
أجهزة كمبيوتر	30% - %10
السيارات	15%
أخرى	30% - %7

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 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 بفيدي الإنفاق على التطوير والمدفوعة لجهات خارجية للقيام بدراسات كيمائية 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 المتركمة، 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 إضافة 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 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 سختياران إخوان) كموزع وحيد للشركة على أساس سعر البيع مطروحاً منه نسبة 12.5% (إيضاحي 4-ب و17-ب).

ترجمة العملات الأجنبية:

يتم تسجيل القوائم المالية بالسجلات المحاسبية بالشيقل الجديد، ويتم تحويل العمليات المالية بالعملات الأخرى حسب سعر الصرف السائد وقت حدوث العملية، وفي نهاية السنة المالية يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المتداولة بالعملات الأخرى إلى الشيقل الجديد حسب أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، ويتم قيد الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأخرى ضمن نتائج السنة في قائمة الدخل

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

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

- أ. تم ترجمة الموجودات والمطلوبات المتداولة وأصول ثابتة قيد التركيب من الشيقل الجديد إلى الدينار الأردني بموجب أسعار الصرف السائدة في 2023/3/31 وذلك بسعر 4.48 شيقل جديد لكل دينار أردني واحد باستثناء بضاعة آخر المدة تم تقييمها على متوسط السعر 4.51 شيقل 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 2022/3/31 وهو 4.48 شيقل 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 2023/3/31 حسب متوسط أسعار الصرف خلال فترة 2022 الصادرة من سلطة النقد الفلسطينية وهي 4.51 شيقل جديد لكل دينار.

التدفق النقدي:

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

الربح لكل سهم

يتم احتساب التصيب 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 والتدق المعادل:

يتألف هذا البند مما يلي:

	31 آذار 2023	31 كانون الأول 2022
	دينار أردني مراجعة غير مدققة	دينار أردني مدققة
نقد بالصندوق	908	1,119
نقد لدى البنوك - دولار	143,235	208,602
نقد لدى البنوك - دينار	20,737	24,535
نقد لدى البنوك - شيفل جديد	295,410	55,073
نقد لدى البنوك - يورو	91,955	18,400
مجموع النقد بالصندوق ولدى البنوك	552,245	307,729
شيكات برسم التحصيل تستحق خلال 3 أشهر من نهاية الفترة الحالية	154,200	1,130,038
شيكات صادرة آجلة تستحق خلال 3 أشهر من نهاية الفترة الحالية	(420,670)	(349,989)
الإجمالي	285,775	1,087,778

4. الذمم المدينة بالصافي:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	31 آذار 2023	31 كانون الأول 2022
	دينار أردني مراجعة غير مدققة	دينار أردني مدققة
ذمم تجارية (أطراف ذات علاقة)	5,959,879	5,394,730
ذمم تجارية أخرى	20,213	20,604
المجموع	5,980,092	5,415,334
ي طرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(26,028)	(29,873)
الصافي	5,954,064	5,385,461

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:

	31 آذار 2023 دينار أردني مراجعة غير مدققة	31 كانون الاول 2022 دينار أردني مدققة
مواد خام	1,255,519	1,323,075
مواد تعبئة	844,689	890,139
بضاعة تحت التصنيع	82,299	86,727
بضاعة جاهزة - أدوية، تجميل	547,464	576,922
مخزون مواد البحث والتطوير	5,613	5,915
الاعتمادات المستندية	205,067	117,398
المجموع	2,940,651	3,000,176

6. المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	31 آذار 2023 دينار أردني مراجعة غير مدققة	31 كانون الاول 2022 دينار أردني مدققة
مصاريف مدفوعة مقدماً	119,686	77,167
ذمم وسلف موظفين	27,107	6,605
تأمينات مستردة	2,345	2,378
ذمم مدينة أخرى - ب	2,119	2,145
المجموع	151,257	88,295

- ب. ضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ يعادل 1,723 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 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
19,011	1,153	--	1,295	--	--	7,462	9,101	--	إضافات
20,136,512	535,981	62,241	272,023	2,709,907	291,930	2,308,439	7,809,425	6,146,566	الرصيد كما في 2023/3/31
(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
(213,304)	(6,617)	(2,488)	(4,352)	(29,923)	(2,479)	(24,943)	(93,693)	(48,809)	الرصيد كما في 2022/12/31
(11,572,819)	(412,374)	(50,872)	(245,133)	(1,968,405)	(260,304)	(1,966,332)	(4,539,721)	(2,129,678)	الرصيد كما في 2023/3/31
8,563,693	123,607	11,369	26,890	741,502	31,626	342,107	3,269,704	4,016,888	صافي القيمة الدفترية (مراجعة غير مدققة) 31/3/2023
8,757,986	129,071	13,857	29,947	771,425	34,105	359,588	3,354,296	4,065,697	(مدققة) 31/12/2022

ب. إن الأراضي والمباني المقامة عليها مرهونة لصالح البنك العربي مقابل القرض المتناقص الممنوح للشركة - إيضاح 9، 10

8. موجودات غير ملموسة وأصول ثابتة قيد التركيب:
يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 آذار</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 وخطوط إنتاج قيد التنفيذ	536,726	451,566
المجموع	536,726	451,566

9. بنوك دائنة:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 آذار</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>
جاري مدين	88,427	751,129
المجموع	88,427	751,129

ب. يمثل مبلغ 88,427 دينار أردني أرصدة حساب الجاري مدين الممنوح للشركة بسقف 3,000,000 دولار أمريكي وسقف 3,000,000 شيفل جديد من البنك العربي بضمان رهن عقاري من الدرجة الأولى قيمة 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 مجبرة لصالح البنك العربي، بسعر فائدة 3% سنوياً + ML وبحد أدنى 3.5% سنوياً وبدون عمولة، وسعر فائدة الشيكال 3.9% سنوياً + Prime Lending Rate وبحد أدنى 5.5% سنوياً.

10. القرض:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 آذار</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	311,168	406,627
أقساط قرض طويلة الأجل - ب، ج	687,724	674,025
المجموع	998,892	1,080,652

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 والانبوبات والأدوية المعقمة بكلفة إجمالية متوقعة بمبلغ 3,100,000 يورو وتصرف من قبل البنك العربي على دفعات 1,800,000 يورو لتسديد اعتماد الأجهزة والمعدات بمشروع قطرات العيون والأدوية المعقمة عند ورود المستندات وبعمولة 1.25% سنوياً ودفعات 200,000 يورو بموجب حوالات لموردين داخليين وخارجيين، بفائدة 2.5 لايور شهر لليورو تحتسب على أساس الرصيد اليومي وتدفع 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 وينتهي آخر قسط في شهر آب 2022.

ج. حصلت الشركة على قرض بمبلغ 2,700,000 يورو بتاريخ 2017/5/21 بسعر فائدة لايبور شهر لليورو + هامش فائدة بنسبة 2.75% و بحد 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 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 المقدره بمبلغ 3,000,000 يورو.

- الضمانات على القرض: الإبقاء على كافة الضمانات المقدمة من الشركة لصالح العميل وهي رهن عقاري من الدرجة الأولى قيمة 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 مجبرة لصالح البنك العربي.

11. المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

	31 آذار 2023 دينار أردني مراجعة غير مدققة	31 كانون الاول 2022 دينار أردني مدققة
اجازات مستحقة	20,682	20,972
مصاريف مستحقة	524,067	453,404
ذمم موظفين	178,420	14,737
مستحقات للمساهمين عن توزيعات أرباح	606,736	606,736
ضريبة القيمة المضافة	77,839	8,390
مخصصات اخرى	61,944	42,218
ذمم دائنة أخرى	110	8,763
المجموع	1,469,798	1,155,220

12. مخصص ضريبة الدخل:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	31 آذار 2023 دينار أردني مراجعة غير مدققة	31 كانون الاول 2022 دينار أردني مدققة
سلفيات ضريبة الدخل	(382,754)	(321,661)
سلفيات ضريبة الدخل	(382,754)	(321,661)
رصيد ضريبة الدخل اول المدة	556,770	475,901
وفر ضريبي نتيجة الدفع المبكر	(3,150)	19,028
مخصص الضرائب للفترة/السنة الحالية - ب	83,584	383,502
مخصص ضريبة الدخل	637,204	878,431
المجموع	254,450	556,770

ب. يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل من قبل إدارة الشركة على الأرباح الصافية للسنة الحالية حسب قانون ضريبة الدخل الساري فلسطين، وقد حصلت الشركة على إعفاء ضريبي بموجب قانون تشجيع الاستثمار حيث أصبحت تخضع لضريبة بنسبة 50% من الضريبة المقدره لمدة 8 سنوات ابتداءً من 2007/1/1 وتم احتساب الضريبة بنسبة 15% وتم احتساب الضريبة المستحقة للشركة بواقع 50% لحصول الشركة على إعفاء استثماري بنسبة 50% من الضريبة المقدره وبتاريخ 2007/11/22.

تسوية صافي الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

	<u>31 آذار</u> <u>2023</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>	<u>31 كانون الأول</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
ربح الفترة/السنة	480,783	2,364,587
يضاف: مخصص نهاية الخدمة الغير مدفوعة للفترة/السنة	78,603	295,125
ي طرح: مخصص نهاية الخدمة المدفوعة خلال السنة/الفترة	(5,310)	(126,222)
ي طرح صافي الوفر الضريبي نتيجة الدفع المبكر للسلفيات	3,150	(19,028)
يضاف مخصصات غير مسددة	--	42,218
الربح الخاضع للضريبة للفترة/السنة	557,226	2,556,680
الضريبة للفترة/السنة	83,584	383,502

13. إيرادات مؤجلة بعد الإطفاء:
يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 آذار</u> <u>2023</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>	<u>31 كانون الأول 2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
إجمالي الإيرادات المؤجلة	539,200	539,200
مجموع الإطفاء حتى نهاية السنة/الفترة المالية	(528,244)	(525,407)
المجموع	10,956	13,793

14. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:
يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 آذار</u> <u>2023</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير مدققة</u>	<u>31 كانون الأول</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
رصيد أول السنة	1,155,837	986,934
المقيد على المصاريف	78,603	295,125
مدفوعات خلال السنة/الفترة	(5,310)	(126,222)
المجموع	1,229,130	1,155,837

15. رأس المال:

- تم تحويل الشركة من شركة مساهمة خصوصية إلى شركة مساهمة عامة 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 .
 - وقد بلغ إجمالي رأس المال المدفوع 7 مليون دينار أردني ما يعادل 38,711,051 شيفل جديد موضح كما يلي:
- | | |
|--|-------------------------------|
| <u>دينار أردني</u>
<u>7,000,000</u> | الرصيد في 31 آذار 2023 |
| <u>7,000,000</u> | الرصيد في 31 كانون الأول 2022 |

16. 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 المقطعة في حساب الاحتياطي الاختياري نصف رأس مال الشركة.

17. المبيعات:

أ. مبيعات الشركة موزعة على السوق المحلي والتصدير:

	31 آذار 2023	31 آذار 2022
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة
مبيعات في السوق المحلي	1,792,397	1,914,393
مبيعات التصدير	675,013	738,689
المجموع	2,467,410	2,653,082

ب. إن ما نسبته 75,7% من مبيعات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية للربع الأول من عام 2022 تمثل مبيعات لشركة سخنتيان إخوان بموجب الاتفاقية المبرمة بين الطرفين باعتبار أن شركة سخنتيان 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.

18. تكلفة المبيعات:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	31 آذار 2023	31 آذار 2022
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة
مواد خام أول الفترة	1,323,075	1,507,802
مشتريات مواد خام	550,018	781,129
مواد خام آخر الفترة	(1,255,519)	(1,526,765)
المواد الخام المستخدمة في الإنتاج	617,574	762,166
مواد تعبئة أول الفترة	890,139	721,768
مشتريات مواد تعبئة	189,340	275,125
مواد تعبئة آخر الفترة	(844,689)	(814,493)
مواد التعبئة المستخدمة في الإنتاج	234,790	182,400
مجموع المواد الخام ومواد التعبئة المستخدمة في الإنتاج	852,364	944,566
بضاعة تحت التصنيع أول الفترة	86,727	41,914
مصاريف صناعية مباشرة - ب	162,580	176,598
مصاريف صناعية غير مباشرة - ج	656,173	786,513
بضاعة تحت التصنيع آخر الفترة	(82,299)	(84,111)
تكلفة بضاعة مصنعة	1,675,545	1,865,480
بضاعة جاهزة أول المدة	576,922	403,538
مشتريات بضاعة جاهزة	119,885	485
بضاعة جاهزة آخر الفترة	(547,464)	(501,906)
تكلفة المبيعات	1,585,118	1,767,597

ب. المصاريف الصناعية المباشرة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 آذار</u> <u>2023</u>	<u>31 آذار</u> <u>2022</u>
	دينار أردني	دينار أردني
	مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة
رواتب وأجور صناعية	162,580	176,598
المجموع	162,580	176,598

ج. المصاريف الصناعية غير المباشرة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 آذار</u> <u>2023</u>	<u>31 آذار</u> <u>2022</u>
	دينار أردني	دينار أردني
	مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة
رواتب وأجور صناعية	251,053	254,244
مكافأة نهاية الخدمة	49,772	35,308
لوازم مخبريه مستهلكة	5,401	26,892
نفقات تحليل المستحضرات	648	1,446
صيانة ماكينات وأجهزة	9,691	20,325
صيانة وإستبدال فلاتر الماكينات	3,602	6,773
صيانة البناء	338	5,003
مياه وإنارة ومحروقات	77,980	118,001
ملابس مستخدمة	220	2,082
مواصلات للوردية الليلية	547	693
نظافة	7,606	8,381
لوازم صناعية مستهلكة	5,730	10,418
تأمين المصنع والمستخدمين	12,169	13,808
تغليف وحزم	297	455
قرطاسيه	1,054	3,435
رسوم تسجيل الأصناف	3,307	3,660
استهلاك موجودات ثابتة	204,254	370,237
توالف مواد جاهزة وأخرى	683	23,827
معايرة موازين	7,383	1,610
مصاريف أبحاث	5	8,029
مشاركة في دورات تدريبية	1,274	405
بريد، برق وهاتف	375	455
أخرى	12,784	3,893
المجموع	656,173	786,513

19. مصاريف البيع والتوزيع:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 آذار</u> <u>2023</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة	<u>31 آذار</u> <u>2022</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة
رواتب قسم التسويق	105,402	114,193
رواتب قسم التصدير	25,478	27,238
مكافأة نهاية الخدمة	22,542	26,509
دعاية وإعلان	5,133	13,362
مصاريف نقل المبيعات	11,034	12,418
مصاريف إضافية على المبيعات	2,141	2,353
مؤتمرات وورش عمل للأطباء والصيدالدة	5,898	9,131
مصاريف قسم التصدير	22,851	42,755
خصم لمقابلة عدم إرجاع أدوية	22,598	23,296
مصاريف استهلاك موجودات ثابتة	2,130	2,539
مصاريف - مكتب الدعاية - الخليل	1,591	1,217
مشاركة في دورات تدريبية - تسويق	--	190
أخرى	397	623
المجموع	227,195	275,824

20. المصاريف الإدارية والعمومية:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 آذار</u> <u>2023</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة	<u>31 آذار</u> <u>2022</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة
رواتب إدارية	72,368	84,536
مكافأة نهاية الخدمة	6,289	3,907
قرطاسيه ومطبوعات	6,720	1,948
رخص ورسوم وضرائب	11,257	11,122
ضيافة	777	534
برق وبريد وهاتف	2,177	2,653
مواصلات وسفر	70	133
مصاريف تأمين حكومي	3,839	4,662
علاجات موظفين وإصابات عمل	7	487
مصاريف صيانة	1,522	1,726
مصاريف أعضاء مجلس إدارة	794	764
اشتراكات	6,619	8,721
أتعاب تدقيق حسابات	1,753	529
استهلاك موجودات ثابتة	6,920	--
دورات تدريبية	1,213	71
أتعاب حمامة	4,991	1,379
لوازم مستهلكة إدارية وأخرى	906	1,135
مصاريف أمن وحراسة	--	6,424
صيانة ماكنات وأجهزة وأثاث	4,038	2,195
المجموع	132,260	132,926

21. الحصة الأساسية المنخفضة للسهم من ربح الفترة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>31 آذار</u> <u>2023</u>	<u>31 آذار</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>
ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة	397,198	379,253
المعدل المرجح لعدد الأسهم والمكتتب بها	7,000,000	7,000,000
الحصة الأساسية والمنخفضة للسهم من ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة	<u>0.057</u>	<u>0.054</u>

22. 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.

23. 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>31 آذار</u> <u>2023</u>	<u>31 كانون أول</u> <u>2022</u>
	<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>
	<u>مراجعة غير مدققة</u>	<u>مدققة</u>
قروض	998,892	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 تضرر 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 13,717,604 دينار أردني كما في 31 آذار 2023 مقابل 13,195,827 دينار أردني كما في 31 كانون الأول 2022.

24. 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.

25. 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>31 آذار</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	5,570,739	5,296,172
	مساهمين رئيسيين	179,548	176,405
	ذمم تجارية مدينة		
	ذمم تجارية دائنة		

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

		<u>31 آذار</u>	<u>31 آذار</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	1,792,397	2,017,147
	مبيعات لمجموعة سختيان الأردن	106,983	94,819
	مكافآت ورواتب الإدارة العليا	74,497	73,802
	تعويض مدفوع عن نهاية الخدمة - الإدارة العليا	4,372	13,244

26. عام:

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم وتصنيف أرقام القوائم المالية للفترة الحالية.