



التاريخ: 13/05/2025

السادة/ بورصة فلسطين
السادة/ هيئة سوق رأس المال الفلسطينية المحترمين

الموضوع: الافصاح عن البيانات المالية للربع الأول للعام 2025

تحية طيبة وبعد،

بالإشارة للموضوع أعلاه واستناداً لأحكام قانون الأوراق المالية ونظام الافصاح الساري، مرفق طيه البيانات المالية لغاية 2025/03/31 الخاصة بشركة بيت جالا لصناعة الأدوية التي تشمل الآتي:

1- التغييرات الجوهرية خلال الفترة

2- القوائم المالية لغاية 2025/03/31

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،

المدير العام

وليد الكامل



Beit Jala Pharmaceutical Co.
شركة بيت جالا لصناعة الأدوية



الافصاح عن التغييرات الجوهرية خلال الربع الأول من عام 2025

أ - الأوراق المالية

عدد الأسهم المصدرة حتى نهاية الربع الأول من عام 2025 قد بلغ 7,000,000 سهم، علمًا بأنه لم تحصل أية تطورات أو تغييرات جوهرية خلال تلك الفترة التي من شأنها التأثير على المركز المالي للشركة أو على سعر سهم الشركة.

ب - الإدارة

أعضاء مجلس الإدارة:

المنصب	اسم العضو	
رئيس مجلس الإدارة	السيد/ نضال منير سختيان	1
نائب رئيس مجلس الإدارة	السيد/ حمد جمال مصري	2
عضو مجلس الإدارة	السيد/ نعيم إبراهيم القواسمي	3
عضو مجلس الإدارة/ عن شركة النواه لادارة الاستثمارات	الدكتور/ سمير جورج حزيون	4
عضو مجلس الإدارة/ عن شركة النواه لادارة الاستثمارات	السيدة / عنود نضال منير سختيان	5
عضو مجلس الإدارة/ عن شركة النواه لادارة الاستثمارات	الدكتور/ يوسف سالم ناجاره	6
عضو مجلس الإدارة/ عن شركة النواه لادارة الاستثمارات	السيد/ رامي محمد خليف	7
عضو مجلس الإدارة/ عن شركة النواه لادارة الاستثمارات	الدكتور/ أسعد الرملاوي	8
عضو مجلس الإدارة/ عن شركة النواه لادارة الاستثمارات	الدكتور/ سامح العطوط	9

الإدارة التنفيذية:

الاسم	الدائرة
السيد/ وليد الكامل	المدير العام
السيد/ حمد مصري	مدير دائرة التسويق
السيد/ فخري قيوبي	مدير الدائرة المالية
الدكتور/ حكمت محمد	مدير دائرة البحث والتطوير
السيدة/ رانية عويضة	قائم بأعمال مدير دائرة ضبط الجودة
السيد/ فراس جروشي	قائم بأعمال مدير دائرة الانتاج
السيد/ عبد الحكيم محاريق	مدير دائرة تأكيد الجودة
السيد/ صلاح علقم	مدير دائرة الهندسة
السيدة/ عبير التميمي	مدير دائرة التثبّت
السيد/ اياد جرابسة	قائم بأعمال مدير دائرة الامداد والتوريد



ج - لا يوجد أي تغيير خلال الربع الأول من عام 2025 على التالي:

- الإدارة - عدا ما ذكر أعلاه
- مدققي الحسابات
- السيطرة على الشركة
- أعمال الشركة ونشاطاتها الرئيسية

د - لم يتم اكتساب أو التخلص من الموجودات الثابتة الرئيسية للشركة خلال الربع الأول من عام 2025

هـ - يوجد قضية واحدة مقدمة ضد الشركة من قبل موظف للمطالبة بتعويضات عمالية، وهي لا زالت منظورة امام المحكمة.

و - لم يتم اتخاذ أي قرارات أساسية من قبل حملة الأوراق المالية خلال الربع الأول من عام 2025

ز - لا يوجد اي أحداث مهمة من شأنها التأثير على قرارات حملة الأوراق المالية

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،

المدير العام
وليد الكامل



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

القوائم المالية المرحلية الموجزة
مع تقرير المراجعة
للفترة المالية المنتهية في 31 آذار 2025

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 2025 – قائمة "أ"
- 3..... قائمة الدخل المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 آذار 2025 – قائمة "ب"
- 4..... قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 آذار 2025 – قائمة "ج"
- 5..... قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 آذار 2025 – قائمة "د"
- 6..... قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 آذار 2025 – قائمة "هـ"
- 7..... إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة

تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة

السادة/ أعضاء الهيئة العامة المحترمين
شركة بيت جالا لصناعة الأدوية
المساهمة العامة
بيت جالا - فلسطين

المقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموجزة المرفقة لشركة بيت جالا لصناعة الأدوية - شركة مساهمة عامة المبينة في الصفحات من رقم (2) إلى رقم (19) والمكونة من قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة كما في 31 آذار 2025، وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حولها.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور 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 الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

الاستنتاج

بناءً 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 "التقارير المالية المرحلية".

طلال أبوغزالة وشركاه الدولية
رخصة رقم 2022/201
جمال ملحم
محاسب قانوني مرخص رقم (98/100)
رام الله - فلسطين
رام الله 7 ايار 2024

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية

شركة مساهمة عامة

بيت جالا – فلسطين

قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة كما في 31 آذار 2025 – قائمة "أ"

31 كانون اول 2024	31 آذار 2025	إيضاح	الموجودات
دينار أردني مدققة	دينار أردني مراجعة غير مدققة		الموجودات المتداولة
552,342	1,500,446	(3)	النقد والنقد المعادل
5,800,856	5,412,222	(4)	الذمم المدينة – بالصافي
3,448,943	3,257,564	(5)	البضاعة
355,510	412,107	(6)	المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
644,042	637,243	(12)	سلفيات ضريبة الدخل
10,801,693	11,219,582		مجموع الموجودات المتداولة
			الممتلكات والآلات والمعدات
22,013,376	21,831,762	(7)	بالتكلفة
(13,139,787)	(13,218,121)		الاستهلاك المتراكم
8,873,589	8,613,641		صافي القيمة الدفترية
227,810	270,193	(8)	موجودات غير ملموسة وأصول ثابتة قيد التركيب
19,903,092	20,103,416		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
1,190,755	462,638	(9)	بنوك دائنة
261,903	168,142	(10)	أقساط قرض قصير الأجل
673,650	646,588		الذمم الدائنة
334,367	538,647	(11)	المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
612,777	667,026	(12)	مخصص ضريبة الدخل
3,073,452	2,483,041		مجموع المطلوبات المتداولة
1,399,491	1,402,845	(13)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
4,472,943	3,885,886		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال 10,000,000 دينار أردني مقسم إلى
			10,000,000 سهم قيمة السهم دينار أردني واحد
			(رأس المال المدفوع 7,000,000 دينار أردني)
7,000,000	7,000,000	(14)	(3,000,000 سهم غير مكتتب به)
2,059,433	2,059,433	(15)	الاحتياطي القانوني
3,306,392	3,306,392	(15)	الاحتياطي الاختياري
2,688,662	3,659,116		أرباح محتفظ بها – قائمة "د"
375,662	192,589		فرق ترجمة البيانات من الشيقل إلى الدينار – قائمة "ج"
15,430,149	16,217,530		مجموع حقوق المساهمين
19,903,092	20,103,416		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

"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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2025 - قائمة "ب"

31 آذار 2024	31 آذار 2025	إيضاح	
دينار اردني	دينار اردني		
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة		
			بيان الدخل
2,250,872	3,247,765	(16)	المبيعات
(1,506,597)	(1,827,532)	(17)	تكلفة المبيعات
744,275	1,420,233		مجمل الدخل
(233,408)	(244,819)	(18)	مصاريف بيع وتوزيع
(87,328)	(145,099)	(19)	مصاريف إدارية وعمومية
(21,975)	(20,708)		مصاريف تمويلية
52,013	22,855		فروقات عملة
453,577	1,032,462		ربح السنة قبل الضرائب
(26,476)	(62,008)	(12)	مخصص ضريبة الدخل
427,101	970,454		ربح السنة بعد الضرائب - قائمة ج
			الربح لكل سهم
		(20)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة
0.061	0.138		العائد إلى مساهمين الشركة

"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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2025 - قائمة "ج"

إيضاح	31 آذار 2025	31 آذار 2024
	دينار أردني	دينار أردني
	مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة
ربح الفترة - قائمة ب	970,454	427,101
<u>بنود الدخل الشامل الأخرى</u>		
فرق ترجمة البيانات المالية من الشيفل إلى الدينار الأردني	(183,073)	(331,458)
<u>بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة</u>	<u>(183,073)</u>	<u>(331,458)</u>
صافي الدخل الشامل للفترة	<u>787,381</u>	<u>95,643</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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2025 – قائمة "د"

المجموع	بنود الدخل الشامل الأخرى	أرباح محتفظ بها	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال	البيان
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	31 آذار 2025 (مراجعة غير مدققة)
15,430,149	375,662	2,688,662	3,306,392	2,059,433	7,000,000	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2024
970,454	--	970,454	--	--	--	صافي دخل الفترة
(183,073)	(183,073)	--	--	--	--	فرق ترجمة البيانات المالية
16,217,530	192,589	3,659,116	3,306,392	2,059,433	7,000,000	الرصيد كما في 31 آذار 2025
						31 آذار 2024 (مراجعة غير مدققة)
14,585,772	558,252	2,188,513	2,955,180	1,883,827	7,000,000	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2023
427,101	--	427,101	--	--	--	صافي دخل الفترة
(331,458)	(331,458)	--	--	--	--	فرق ترجمة البيانات المالية
14,681,415	226,794	2,615,614	2,955,180	1,883,827	7,000,000	الرصيد كما في 31 آذار 2024

"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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2025 – قائمة "هـ"

البيان	إيضاح	31 آذار 2025	31 آذار 2024
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>			
صافي ربح الفترة قبل الضريبة – قائمة ب			
<u>تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفق النقدي</u>			
<u>بنود لا تتطلب تدفقات نقدية</u>			
استهلاك الموجودات الثابتة	(7)	78,334	(77,008)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(13)	47,912	53,593
<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>			
(الزيادة) النقص في الذمم المدينة		388,634	256,326
(الزيادة) النقص في البضاعة		191,379	(212,288)
النقص (الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى		(56,597)	128,200
(النقص) في الذمم الدائنة		(27,062)	(310,592)
الزيادة (النقص) في المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى		204,280	204,447
تسوية ضريبة الدخل وأخرى		(960)	(128,469)
تعويضات مدفوعة للموظفين	(13)	(44,558)	(88,315)
<u>صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية</u>		<u>1,813,824</u>	<u>279,471</u>
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>			
استبعادات /إضافات الموجودات الثابتة	(7)	181,614	419,775
أصول ثابتة قيد التركيب		(42,383)	82,769
<u>صافي التدفقات النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>		<u>139,231</u>	<u>502,544</u>
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>			
بنوك دائنة		(728,117)	130,421
القروض		(93,761)	(120,456)
<u>مجموع التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u>		<u>(821,878)</u>	<u>9,965</u>
<u>صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل خلال الفترة</u>		<u>1,131,177</u>	<u>791,980</u>
رصيد النقد والنقد المعادل أول الفترة		552,342	696,046
فرق ترجمة البيانات المالية		(183,073)	(331,458)
<u>رصيد النقد والنقد المعادل آخر الفترة</u>	(3)	<u>1,500,446</u>	<u>1,156,568</u>

"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 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 سحيتان 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 استناداً إلى شهادة التسجيل الصادرة عن مراقب الشركات بتاريخ 2015/2/3.
- بلغ عدد الموظفين 218 موظفاً كما في 31 آذار 2025 (214 موظفاً كما في 31 كانون الأول 2024).
- تم اعتماد القوائم المالية المرحلية الموجزة من قبل إدارة الشركة بتاريخ 14 أيار 2025.

2. السياسات المحاسبية الهامة:

- أ.** تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2025 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 2024 كذلك إن نتائج أعمال الثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2025 لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في 31 كانون الأول 2025.
- 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 31 كانون الأول 2024، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من 1 كانون الثاني 2025:

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 2025 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 الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) - عقود الإيجار.	تعديل يوضح كيف يقوم البائع- المستأجر بالقياس اللاحق لعملية بيع وإعادة الاستئجار.	1 يناير 2024.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1).	التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بأن الالتزامات تم تصنيفها كالالتزامات إما متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. التصنيف لا يتأثر بتوقعات المنشأة أو الأحداث التي تظهر بعد تاريخ التقرير المالي.	1 يناير 2024 (تأجل من 1 يناير 2022).
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7). المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (7).	التعديل يتطلب من المنشآت تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	1 يناير 2024.

معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح 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
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (21)	عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية في الوضع الاعتيادي.	1 يناير 2025
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (7) و (9).	تعديلات متعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية.	1 يناير 2026
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (18).	العرض والإفصاح للقوائم المالية الذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (1).	1 يناير 2027
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (19).	الإفصاح عن الشركات التابعة التي لا يوجد لها مسائلة عامة.	1 يناير 2027
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28).	البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.
المعيار الدولي للتقرير المالي (S1)- المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالإستدامة ، والمعيار الدولي للتقرير المالي (S2)- الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.	1 يناير 2024 يعتمد التطبيق على تبني السلطات التنظيمية للمعيارين ولم يصدر عن الجهات التنظيمية تعليمات تتعلق بتبني المعيارين.

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

ج. الأسس والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وإفتراسات محاسبية تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وعرض الإلتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية. نظراً لاستخدام هذه التقديرات والإفتراسات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات، وقد يستدعي ذلك تعديل القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات في المستقبل.

فيما يلي تفاصيل الإجهادات الجوهرية التي قامت بها الشركة:

موجودات غير ملموسة

يتم إطفاء 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة عندما يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل. يتم شطب الذمم المدينة في نفس الفترة التي يثبت فيها عدم قابليتها للتحصيل.

ذمم دائنة ومستحققات

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 | 20% - 2% |
| 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 المتوقعة استردادها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للقيمة المتوقعة 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 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 وإقفال 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 بأن هذه التقديرات والاقتراحات معقولة. حصلت الشركة على إعفاء ضريبي بناءً على قرار رقم (3.ض.2023) من هيئة تشجيع الاستثمار والمدن الصناعية وذلك 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.

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 سحيتان إخوان) كموزع وحيد للشركة على أساس سعر البيع مطروحاً منه نسبة 12.5% (إيضاحي 4- ب و 17- ب).

ترجمة العملات الأجنبية:

يتم تسجيل القوائم المالية بالسجلات المحاسبية بالشفيل 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 الشفيل الجديد حسب أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، ويتم قيد الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأخرى ضمن نتائج السنة في قائمة الدخل وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الشفيل الجديد كما في 31 آذار 2025 و 31 كانون الأول 2024:

31 آذار 2025	31 كانون الأول 2024	
شفيل جديد	شفيل جديد	
5.2100	5.0857	دينار أردني
3.6900	3.6058	دولار أمريكي
3.9800	3.9797	يورو

لأغراض إعداد القوائم المالية بعملة الدينار الأردني، تم تحويل بنود الموجودات والمطلوبات من عملة الشفيل الجديد إلى عملة الدينار الأردني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتم تحويل بنود حقوق الملكية باستخدام أسعار الصرف التاريخية. وكذلك تم تحويل بنود قائمة الدخل باستخدام معدل أسعار الصرف 5.102 شفيل جديد لكل دينار أردني خلال الفترة. يتم إظهار فروقات ترجمة العملات الأجنبية في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

التدفق النقدي:

- تم اعتماد الطريقة غير المباشرة في إعداد قائمة التدفقات النقدية 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 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 النصيب الأساسي للسهم في الأرباح من خلال قسمة ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال 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:

31 كانون الأول 2024	31 آذار 2025
دينار أردني مدققة	دينار أردني مراجعة غير مدققة
837	632
178,840	453,007
1,951	1,939
80,446	50,426
36,284	72,410
298,358	578,414
606,406	1,285,802
(352,423)	(363,770)
552,342	1,500,446

نقد بالصندوق
نقد لدى البنوك - دولار أمريكي
نقد لدى البنوك - دينار أردني
نقد لدى البنوك - شيقل جديد
نقد لدى البنوك - يورو
مجموع النقد بالصندوق ولدى البنوك

شيكات برسم التحصيل تستحق خلال 3 أشهر من نهاية الفترة الحالية
شيكات صادرة آجلة تستحق خلال 3 أشهر من نهاية الفترة الحالية
الإجمالي

4. الذمم المدينة بالصافي:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول 2024	31 آذار 2025
دينار أردني مدققة	دينار أردني مراجعة غير مدققة
5,811,509	5,249,553
14,844	7,897
5,826,353	5,437,450
(25,497)	(25,228)
5,800,856	5,412,222

ذمم تجارية (أطراف ذات علاقة)
ذمم تجارية أخرى
المجموع
يطرح: خسائر ائتمانية متوقعة
الصافي

ب. تعتبر شركة سختيان أخوان حسب الاتفاقية الموقعة بين الطرفين 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. البضاعة:

يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول 2024	31 آذار 2025
دينار أردني مدققة	دينار أردني مراجعة غير مدققة
1,633,207	1,563,889
922,152	916,469
255,542	222,746
609,063	540,838
3,419,964	3,243,942
28,979	13,622
3,448,943	3,257,564

مواد خام
مواد تعبئة
بضاعة تحت التصنيع
بضاعة جاهزة - أدوية، تجميل
المجموع
مخزون مواد البحث والتطوير
المجموع

6. المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:
أ. يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول 2024	31 آذار 2025	
دينار أردني مدققة	دينار أردني مراجعة غير مدققة	
51,853	91,648	مصاريف مدفوعة مقدماً
18,830	43,212	ذمم وسلف موظفين
2,297	2,273	تأمينات مستردة
14,315	14,164	مخزون قطع غيار
261,823	259,015	الاعتمادات المستندية دفعات مقدمة لموردين
6,392	1,795	ذمم مدينة أخرى - ب
355,510	412,107	المجموع

ب. ضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ يعادل 1,795 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:

البيان	الأرض والابنية	ماكينات وآلات	أجهزة وادوات مخبرية	الأثاث المكتبي	أجهزة تكييف وتهوية	أجهزة كمبيوتر	السيارات	أخرى	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
الرصيد كما في 2024/12/31	6,889,612	8,236,166	2,642,063	326,340	2,897,540	292,966	65,143	663,546	22,013,376
إضافات	2,173	5,358	39,676	2,019	--	2,624	--	--	51,850
فرق ترجمة	(72,778)	(87,058)	(28,716)	(3,487)	(30,588)	(3,147)	(688)	(7,002)	(233,464)
الرصيد كما في 2025/3/31	6,819,007	8,154,466	2,653,023	324,872	2,866,952	292,443	64,455	656,544	21,831,762
الاستهلاك المتراكم									
الرصيد كما في 2024/12/31	(2,491,723)	(5,038,810)	(2,206,650)	(285,877)	(2,221,548)	(257,913)	(59,350)	(577,916)	(13,139,787)
إضافات	(53,089)	(93,812)	(30,182)	(2,504)	(33,057)	(2,600)	(1,274)	(5,137)	(221,655)
فرق ترجمة	27,409	55,145	23,922	3,070	24,139	2,777	653	6,206	143,321
الرصيد كما في 2025/3/31	(2,517,403)	(5,077,477)	(2,212,910)	(285,311)	(2,230,466)	(257,736)	(59,971)	(576,847)	(13,218,121)
صافي القيمة الدفترية									
الرصيد كما في 2025/3/31 (مراجعة غير مدققة)	4,301,604	3,076,989	440,113	39,561	636,486	34,707	4,484	79,697	8,613,641
الرصيد كما في 2024/12/31 (مدققة)	4,397,889	3,197,356	435,413	40,463	675,992	35,053	5,793	85,630	8,873,589

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:

31 كانون الأول 2024	31 آذار 2025
دينار أردني	دينار أردني
مدققة	مراجعة غير مدققة
227,810	270,193
227,810	270,193

الانشاءات وخطوط إنتاج قيد التنفيذ
المجموع

9. بنوك دائنة:
أ. يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول 2024	31 آذار 2025
دينار أردني	دينار أردني
مدققة	مراجعة غير مدققة
1,190,755	462,638
1,190,755	462,638

جاري مدين
المجموع

ب. يمثل المبلغ أرصدة حساب الجاري مدين ممنوح للشركة من البنك العربي بضمان رهن عقاري من الدرجة الأولى بالإضافة الى بوليصة تأمين شامل على موجودات المصنع مجبرة لصالح البنك العربي.

10. القرض:
أ. يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول 2024	31 آذار 2025
دينار أردني	دينار أردني
مدققة	مراجعة غير مدققة
261,903	168,142
--	--
261,903	168,142

أقساط قرض قصيرة الأجل - ب
أقساط قرض طويلة الأجل - ب
المجموع

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 البنك وهي رهن عقاري من الدرجة الأولى بالإضافة إلى بوليصة تأمين شامل على موجودات المصنع مجبرة لصالح البنك العربي.

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

31 كانون الأول 2024	31 آذار 2025
دينار أردني	دينار أردني
مدققة	مراجعة غير مدققة
59,193	74,870
172,576	226,271
14,132	10,861
18,570	18,570
69,896	208,075
334,367	538,647

اجازات مستحقة
مصاريف مستحقة
ذمم موظفين
مستحقات للمساهمين عن توزيعات أرباح
ذمم دائنة أخرى
المجموع

12. سلفيات ومخصص ضريبة الدخل:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول 2024	31 آذار 2025
دينار أردني	دينار أردني
مدققة	مراجعة غير مدققة
505,346	644,042
143,678	--
(4,982)	(6,799)
644,042	637,243
502,454	612,777
115,620	62,008
(5,297)	(7,759)
612,777	667,026

سلفيات ضريبة الدخل

رصيد أول المدة
مدفوعات خلال الفترة/ السنة
فرق الترجمة
رصيد سلفيات ضريبة الدخل

مخصص ضريبة الدخل

رصيد ضريبة الدخل أول المدة
مخصص الضرائب للفترة/ للسنة الحالية - ب
فرق ترجمة
مخصص ضريبة الدخل

ب. يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول 2024	31 آذار 2025
دينار أردني	دينار أردني
مدققة	مراجعة غير مدققة
1,871,679	1,032,462
170,418	63,071
(82,420)	(44,558)
1,959,677	1,050,975
115,620	62,008

ربح الفترة/ السنة

يضاف: مخصص نهاية الخدمة الغير مدفوعة للفترة/ للسنة
يطرح: مخصص نهاية الخدمة المدفوعة خلال الفترة/ السنة
الربح الخاضع للضريبة للفترة/ للسنة

الضريبة للفترة/ للسنة

ج. يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل من قبل إدارة الشركة على الأرباح الصافية للفترة/ للسنة الحالية حسب قانون ضريبة الدخل الساري في دولة فلسطين، وقد حصلت الشركة على إعفاء ضريبي بناءً على قرار رقم (3.ض.2023) من هيئة تشجيع الاستثمار والمدن الصناعية وذلك 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.

د. لم تتوصل شركة بيت جالا لصناعة الأدوية حتى تاريخ إصدار هذا التقرير الى تسويات نهائية مع دائرتي ضريبة الدخل والقيمة المضافة للسنوات 2022 و 2023، كما لم نستطع من خلال إجراءات التدقيق التأكد من مدى كفاية مخصص الضريبة والدخل حيث أن المبلغ الفعلي المستحق على الشركة يتم اقراره بشكل نهائي بعد المفاوضات والتسويات مع دوائر الضريبة وجاري العمل من قبل إدارة الشركة على عمل مخالصة مع دوائر الضريبة المختلفة.

13. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول 2024	31 آذار 2025
دينار أردني	دينار أردني
مدققة	مراجعة غير مدققة
1,328,240	1,399,491
170,418	63,071
(82,420)	(44,558)
(16,747)	(15,159)
1,399,491	1,402,845

رصيد أول السنة
المقيد على المصاريف
مدفوعات خلال الفترة/ السنة
فرق ترجمة
المجموع

14. رأس المال:

- تم تحويل الشركة من شركة مساهمة خصوصية إلى شركة مساهمة عامة وتم أخذ الموافقات اللازمة لذلك وتم إعادة هيكلة رأس المال المصرح به ليصبح 10,000,000 دينار أردني (رأس المال المدفوع 7,000,000 دينار أردني).
- وقد بلغ إجمالي رأس المال المدفوع 7 مليون دينار أردني موضح كما يلي:

31 كانون الأول 2024	31 آذار 2025
مدفوعة	مراجعة غير مدققة
7,000,000	7,000,000
38,711,051	38,711,051

رأس المال المدفوع كما في 31 آذار 2025 و
31 كانون الأول 2024 دينار أردني
رأس المال المدفوع كما في 31 آذار 2025 و
31 كانون الأول 2024 - شيفل جديد

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. يتألف هذا البند مما يلي:
- مبيعات الشركة موزعة على السوق المحلي والتصدير:

31 آذار 2024	31 آذار 2025
دينار أردني	دينار أردني
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة
1,542,891	2,095,077
707,981	1,152,688
2,250,872	3,247,765

مبيعات في السوق المحلي-ب
مبيعات التصدير
المجموع

- ب. تمثل مبيعات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية للفترة المنتهية في 31 آذار 2025 و 31 آذار 2024 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.

17. تكلفة المبيعات:

- أ. يتألف هذا البند مما يلي:

31 آذار 2024	31 آذار 2025
دينار أردني	دينار أردني
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة
1,585,118	3,448,943
2,498,181	755,939
162,381	194,317
668,160	672,275
(3,407,243)	(3,243,942)
1,506,597	1,827,532

بضاعة أول السنة
مشتريات خلال الفترة
مصاريف صناعية مباشرة - ب
مصاريف صناعية غير مباشرة - ج
بضاعة آخر الفترة
تكلفة المبيعات

ب. المصاريف الصناعية المباشرة:

- يتألف هذا البند مما يلي:

31 آذار 2024	31 آذار 2025
دينار أردني	دينار أردني
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة
152,572	182,764
9,809	11,553
162,381	194,317

رواتب وأجور صناعية
مكافأة نهاية الخدمة
المجموع

ج. المصاريف الصناعية غير المباشرة:
يتألف هذا البند مما يلي:

31 آذار 2024	31 آذار 2025	
دينار أردني	دينار أردني	
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة	
273,235	249,823	مصاريف رواتب موظفين
19,040	22,425	مكافأة نهاية الخدمة
206,914	213,539	استهلاك موجودات ثابتة
86,839	79,269	مياه وإنارة ومحروقات
30,149	39,982	صيانة ماكينات وأجهزة وبناء
12,071	31,588	مواد و لوازم مخبريه وصناعية مستهلكة
13,309	12,830	تأمين المصنع والمستخدمين
11,793	12,032	نظافة وتعقيم
152	1,666	معايرة موازين
2,324	202	رسوم تسجيل الأصناف
2,342	1,403	قرطاسيه ومطبوعات
9,992	7,516	مصاريف أخرى متفرقة
668,160	672,275	المجموع

18. مصاريف البيع والتوزيع:
يتألف هذا البند مما يلي:

31 آذار 2024	31 آذار 2025	
دينار أردني	دينار أردني	
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة	
114,064	127,745	مصاريف رواتب موظفين
19,903	21,764	مكافأة نهاية الخدمة
33,050	43,701	مصاريف تصدير
8,029	4,761	مصاريف دعاية وإعلان
15,520	20,988	مصاريف بيع وتوزيع
1,939	2,278	مصاريف استهلاك
40,903	23,582	مصاريف أخرى متفرقة
233,408	244,819	المجموع

19. المصاريف الإدارية والعمومية:
يتألف هذا البند مما يلي:

31 آذار 2024	31 آذار 2025	
دينار أردني	دينار أردني	
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة	
35,554	93,280	مصاريف رواتب موظفين
5,210	7,814	مكافأة نهاية الخدمة
6,776	5,838	مصاريف استهلاك
4,060	1,527	أتعاب واستشارات مهنية
20,957	20,368	رسوم رخص ضرائب واشترابات
4,269	4,429	مصاريف تأمين صحي
1,690	3,046	برق وبريد وهاتف
1,606	814	مصاريف صيانة
959	695	لوازم مستهلكة إدارية وأخرى
33	390	مصاريف أعضاء مجلس إدارة
5,245	2,276	قرطاسيه ومطبوعات
783	340	ضيافة
186	4,282	مصاريف أخرى متفرقة
87,328	145,099	المجموع

20. الحصة الأساسية المنخفضة للسهم من ربح الفترة:

يتألف هذا البند مما يلي:

31 آذار 2024	31 آذار 2025
دينار أردني	دينار أردني
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة
427,101	970,454
7,000,000	7,000,000
0.061	0.138

ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
المعدل المرجح لعدد الأسهم والمكتتب بها
الحصة الأساسية والمنخفضة للسهم من ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة

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 التغير في أسعار الفائدة:

31 كانون اول 2024	31 آذار 2025
دينار أردني	دينار أردني
مدققة	مراجعة غير مدققة
261,903	168,142

قروض

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 16,217,530 دينار أردني كما في 31 آذار 2025 (مبلغ 15,430,149 دينار أردني كما في 31 كانون الأول 2024).

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. تم تقييم نشاط الشركة في ضوء الحرب القائمة في قطاع غزة. إن التأثير على نشاط الشركة التجاري وادائها المالي غير جوهري حيث قامت إدارة الشركة بزيادة نشاط مبيعات التصدير للتخفيف من الآثار السلبية المحتملة على الاستقرار المالي للشركة نتيجة الانخفاض في حجم المبيعات في السوق المحلي علماً بأن نشاط البيع الخاص بالشركة يتم من خلال الوكيل الحصري شركة سحيتان أخوان التي تقوم بسداد مستحقات الشركة في موعدها دون تأخير. كما إن شركة بيت جالا لصناعة الأدوية لا تمتلك أصولاً ثابتة في قطاع غزة وبالتالي لا يوجد أي أثر على فقدان أي أصول للشركة.

24. القضايا المقامة ضد الشركة

يوجد قضيتين مقامات ضد الشركة من قبل موظفين للمطالبة بتعويضات عمالية، والقضايا لا زالت منظورة أمام المحكمة حسب ما ورد في كتاب محامي الشركة.

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:

31 آذار 2025	31 كانون أول 2024	العلاقة
دينار أردني	دينار أردني	
مراجعة غير مدققة	مدققة	
5,249,553	5,811,509	مساهمين رئيسيين
18,430	34,496	مساهمين رئيسيين
		ذمم تجارية مدينة
		ذمم تجارية دائنة

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

31 آذار 2025	31 آذار 2024	
دينار أردني	دينار أردني	
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة	
2,093,545	2,102,536	مبيعات لشركة سحيتان أخوان
153,289	148,336	مبيعات لمجموعة سحيتان الأردن
50,797	55,665	مكافآت ورواتب الإدارة العليا
--	55,562	تعويض مدفوع عن نهاية الخدمة - الإدارة العليا

26. عام:

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