

التاريخ: 2025/08/10

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

الموضوع: الافصاح عن البيانات المالية المراجعة للنصف الأول من عام 2025

تحية طيبة وبعد

بالإشارة للموضوع أعلاه واستناداً لأحكام قانون الأوراق المالية ونظام الافصاح الساري المفعول، مرفق طيه البيانات المالية للنصف الأول من عام 2025 الخاصة بشركتنا والتي تشمل الآتي:

- 1- التغييرات الجوهرية للنصف الأول من العام
- 2- البيانات المالية المراجعة للنصف الأول من عام 2025

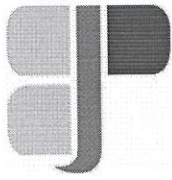
مع فائق الاحترام والتقدير،،،

وليد الكامل

المدير العام


Beit Jala Pharmaceutical Co.
شركة بيت جالا لصناعة الادوية

نسخة: هيئة سوق رأس المال الفلسطينية



شركة بيت جالا لصناعة الادوية
Beit Jala Pharmaceutical Co.



الافصاح عن التغييرات الجوهرية للنصف الأول من عام 2025

استناداً الى أحكام قانون الأوراق المالية والمادة 37 من نظام الافصاح الساري، فان التغييرات خلال النصف الأول هي كما يلي:

1- الأوراق المالية

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

2- مجلس الادارة

أعضاء مجلس الادارة:

المنصب	اسم العضو
رئيس مجلس الادارة	السيد/ نضال منير رضا سختيان
نائب رئيس مجلس الادارة	السيد/ حمد جمال اسعد المصري
عضو مجلس الادارة	السيد/ نعيم إبراهيم القواسمي
عضو مجلس الادارة/ عن شركة النواه لادارة الاستثمارات	السيد/ رامي محمد خليف
عضو مجلس الادارة/ عن شركة النواه لادارة الاستثمارات	الدكتور/ سمير جورج حزبون
عضو مجلس الادارة/ عن شركة النواه لادارة الاستثمارات	السيدة / عنود نضال سختيان
عضو مجلس الادارة/ عن شركة النواه لادارة الاستثمارات	الدكتور/ يوسف ناجرة
عضو مجلس الادارة/ عن شركة النواه لادارة الاستثمارات	الدكتور/ اسعد الرملاوي
عضو مجلس الادارة/ عن شركة النواه لادارة الاستثمارات	السيد/ سامح العطوط



Beit Jala Pharmaceutical Co.
شركة بيت جالا لصناعة الادوية



3- الادارة التنفيذية

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

4- مدققي الحسابات

بناءً على قرار الهيئة العامة في جلستها العادية المنعقدة بتاريخ 2025/04/30 فقد استمرت الشركة بالتعاقد مع السادة شركة طلال أبو غزالة وشركاه كمدينين خارجيين للشركة للعام 2025.

5- النشاطات الرئيسية

لم يطرأ أي تغيير على النشاطات الرئيسية للشركة خلال النصف الأول من عام 2025.

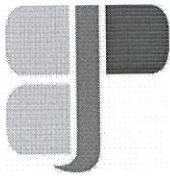
6- السيطرة

لم يطرأ أي تغيير على سيطرة مساهمي الشركة.

7- الاجراءات القانونية الجوهرية

يوجد قضيتان مرفوعتان ضد الشركة من قبل موظفين سابقين للمطالبة بتعويضات عمالية، وهي لا زالت منظورة امام المحكمة.

 Beit Jala Pharmaceutical Co.
شركة بيت جالا لصناعة الادوية



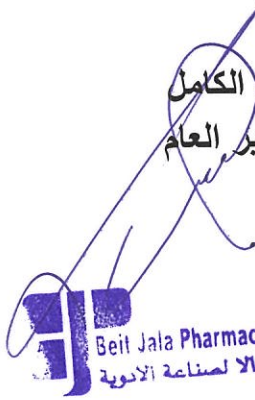
8- تغيير في الديون

لم يطرأ أي تغيير في هيكلية مديونية الشركة خلال النصف الأول من عام 2025

9- قرارات الهيئة العامة الرئيسية

- المصادقة على البيانات المالية وإبراء ذمة مجلس الإدارة.
- انتخاب شركة طلال أبو غزالة وشركاه كمدينين خارجيين للشركة للعام 2025 .
- توزيع أرباح نقدية بقيمة 840 ألف دينار أردني بنسبة 12% من قيمة السهم الاسمية.

وليد الكامل
المدير العام



Beit Jala Pharmaceutical Co.
شركة بيت جالا لصناعة الادوية

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

القوائم المالية المرحلية الموجزة
مع تقرير المراجعة
للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 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 30 حزيران 2025 – قائمة- "أ"
- 3..... قائمة الدخل المرحلية الموجزة لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 حزيران 2025 – قائمة "ب"
- 4..... قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 حزيران 2025 – قائمة "ج"
- 5..... قائمة التغير في حقوق المساهمين المرحلية الموجزة لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 حزيران 2025 – قائمة "د"
- 6..... قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 حزيران 2025 – قائمة "هـ"
- 7..... إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة.

Ref.: FS-2025087

تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة

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

مقدمة

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة لشركة بيت جالا لصناعة الأدوية - شركة مساهمة عامة المبينة في الصفحات من رقم (2) إلى رقم (20) والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة كما في 30 حزيران 2025، وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة للفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك السياسات المحاسبية الهامة.

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".

طال أبو غزالة وشركاه الدولية
رخصة رقم 2022/201



جمال ملحم
محاسب قانوني مرخص رقم (98/100)
رام الله - فلسطين
31 تموز 2025

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية

شركة مساهمة عامة

بيت جالا - فلسطين

قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة كما في 30 حزيران 2025 - قائمة "أ"

31 كانون اول 2024	30 حزيران 2025	إيضاح	الموجودات
دينار أردني مدققة	دينار أردني مراجعة غير مدققة		
			الموجودات المتداولة
552,342	1,916,074	(3)	النقد والنقد المعادل
5,800,856	5,761,697	(4)	الذمم المدينة - بالصادفي
3,448,943	3,620,301	(5)	البضاعة
355,510	293,074	(6)	المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
644,042	156,904	(12)	سلفيات ضريبة الدخل
10,801,693	11,748,050		مجموع الموجودات المتداولة
			الممتلكات والآلات والمعدات
22,013,376	23,885,832	(7)	بالتكلفة
(13,139,787)	(14,648,376)		الاستهلاك المتراكم
8,873,589	9,237,456		صافي القيمة الدفترية
227,810	370,053	(8)	موجودات غير ملموسة وأصول ثابتة قيد التركيب
19,903,092	21,355,559		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
1,190,755	--	(9)	بنوك دائنة
261,903	70,683	(10)	أقساط قرض قصير الأجل
673,650	561,987		الذمم الدائنة
334,367	1,522,394	(11)	المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
612,777	238,161	(12)	مخصص ضريبة الدخل
3,073,452	2,393,225		مجموع المطلوبات المتداولة
1,399,491	1,560,662	(13)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
4,472,943	3,953,887		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	3,405,481		أرباح محتفظ بها - قائمة "د"
375,662	1,630,366		فرق ترجمة البيانات من الشيفل إلى الدينار - قائمة "ج"
15,430,149	17,401,672		مجموع حقوق المساهمين
19,903,092	21,355,559		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 الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2025 – قائمة "ب"

<u>30 حزيران 2024</u>	<u>30 حزيران 2025</u>	<u>إيضاح</u>	
<u>دينار اردني</u>	<u>دينار اردني</u>		
<u>مراجعة غير مدققة</u>	<u>مراجعة غير مدققة</u>		
			بيان الدخل
4,410,784	6,248,787	(16)	المبيعات
(3,042,162)	(3,567,633)	(17)	تكلفة المبيعات
1,368,622	2,681,154		مجمّل الدخل
(422,435)	(459,660)	(18)	مصاريّف بيع وتوزيع
(199,229)	(304,754)	(19)	مصاريّف إدارية وعمومية
(40,165)	(27,204)		مصاريّف تمويلية
99,287	(154,951)		فروقات عملة
806,080	1,734,585		ربح السنة قبل الضرائب
(49,183)	(105,190)	(12)	مصروف ضريبة الدخل للفترة
--	(72,576)	(21)	فروقات ضريبة عن سنوات سابقة
756,897	1,556,819		صافي الربح بعد الضرائب – قائمة ج
			الربح لكل سهم
		(20)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة
0.108	0.222		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 الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2025 - قائمة "ج"

<u>30 حزيران 2024</u>	<u>30 حزيران 2025</u>	<u>إيضاح</u>
دينار أردني مراجعة غير مدققة	دينار أردني مراجعة غير مدققة	
756,897	1,556,819	صافي ربح الفترة بعد الضرائب - قائمة ب
		<u>بنود الدخل الشامل الأخرى</u>
(592,183)	1,254,704	فرق ترجمة البيانات المالية من الشيقل إلى الدينار الأردني
(592,183)	1,254,704	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
<u>164,714</u>	<u>2,811,523</u>	صافي الدخل الشامل للفترة

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

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية

شركة مساهمة عامة

بيت جالا - فلسطين

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2025 - قائمة "د"

البيان	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	أرباح محتفظ بها	بنود الدخل الشامل الأخرى	المجموع
30 حزيران 2025 (مراجعة غير مدققة)	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
الرصيد كما في 2024/12/31	7,000,000	2,059,433	3,306,392	2,688,662	375,662	15,430,149
صافي دخل الفترة	--	--	--	1,556,819	--	1,556,819
توزيعات أرباح	--	--	--	(840,000)	--	(840,000)
فرق ترجمة البيانات المالية	--	--	--	--	1,254,704	1,254,704
الرصيد كما في 2025/6/30	7,000,000	2,059,433	3,306,392	3,405,481	1,630,366	17,401,672
30 حزيران 2024 (مراجعة غير مدققة)	7,000,000	1,883,827	2,955,180	2,188,513	558,252	14,585,772
الرصيد كما في 2023/12/31	--	--	--	(28,376)	--	(28,376)
تعديلات سنوات سابقة	--	--	--	756,897	--	756,897
صافي دخل الفترة	--	--	--	(700,000)	--	(700,000)
توزيعات أرباح	--	--	--	--	(592,183)	(592,183)
فرق ترجمة البيانات المالية	--	--	--	--	(592,183)	(592,183)
الرصيد كما في 2024/6/30	7,000,000	1,883,827	2,955,180	2,217,034	(33,931)	14,022,110

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

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية

شركة مساهمة عامة

بيت جالا – فلسطين

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2025 – قائمة "هـ"

البيان	إيضاح	30 حزيران 2025 دينار اردني مراجعة غير مدققة	30 حزيران 2024 دينار اردني مراجعة غير مدققة
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح الفترة قبل الضريبة – قائمة ب		1,734,585	806,080
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفق النقدي بنود لا تتطلب تدفقات نقدية			
استهلاك الموجودات الثابتة	(7)	1,508,589	(105,089)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(13)	208,946	41,036
تعديلات سنوات سابقة وفروقات أخرى	(21)	(72,576)	(28,376)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
(الزيادة) النقص في الذمم المدينة		39,159	(382,598)
(الزيادة) في البضاعة		(171,358)	(8,949)
النقص في المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى		62,436	22,533
(النقص) في الذمم الدائنة		(111,663)	(100,715)
الزيادة في المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى		348,027	802,284
تسوية ضريبة الدخل وأخرى		7,332	(126,729)
تعويضات مدفوعة للموظفين	(13)	(47,775)	(67,684)
صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية		3,505,702	851,793
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات الموجودات الثابتة	(7)	(1,872,456)	774,453
أصول ثابتة قيد التركيب		(142,243)	(217,789)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة الاستثمارية		(2,014,699)	556,664
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
بنوك دائنة		(1,190,755)	(64,380)
القرض		(191,220)	(226,308)
توزيعات أرباح		--	(700,000)
مجموع التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		(1,381,975)	(990,688)
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل خلال الفترة		109,028	417,769
رصيد النقد والنقد المعادل أول السنة		552,342	696,046
فرق ترجمة البيانات المالية		1,254,704	(592,183)
رصيد النقد والنقد المعادل آخر الفترة	(3)	1,916,074	521,632

"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 والكيمائيات 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 استنادا إلى شهادة التسجيل الصادرة عن مراقب الشركات بتاريخ 2015/2/3.
- بلغ عدد الموظفين 216 موظفاً كما في 2025/6/30 (214 موظفاً كما في 2024/12/31).
- تم اعتماد القوائم المالية المرحلية الموجزة من قبل إدارة الشركة بتاريخ 10 آب 2025.

2. السياسات المحاسبية الهامة:

- أ.** تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 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 الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 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 30 حزيران 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 كالتزامات 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 و غير 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) و (S2)	المعيار الدولي للتقرير المالي (S1)- المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة ، والمعيار الدولي للتقرير المالي (S2)-الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	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 الالتزامات 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 الجهود 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 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	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 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 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 سختيان 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 الشيفل 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 الشيفل الجديد إلى الدينار الأردني حسب الأسس التالية: يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الشيفل الجديد (العملة الأساس) خلال السنة إلى الشيفل الجديد وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وتلك التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى الشيفل الجديد وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في قائمة الدخل.

لأغراض إعداد القوائم المالية بعملة الدينار الأردني، تم تحويل بنود الموجودات والمطلوبات من عملة الشيفل 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 5.08486 شيفل جديد لكل دينار أردني خلال الفترة. يتم إظهار فروقات ترجمة العملات الأجنبية في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين، وكانت أسعار الصرف مقابل الشيفل الجديد كما بتاريخ البيانات المالية على النحو التالي:

30 حزيران 2025	31 كانون الاول 2024	
شيفل جديد	شيفل جديد	
4.78	5.155	دينار أردني
3.39	3.6549	دولار أمريكي
3.97	3.802	يورو

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 ستة أشهر من تاريخ القوائم المالية المرحلية الموجزة مطروحاً منها المطلوب للبنوك الدائنة وأوراق الدفع التي تستحق خلال ستة أشهر.

الربح لكل سهم:

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح من خلال قسمة ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال 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 الاول 2024	30 حزيران 2025
دينار أردني مدققة	دينار أردني مراجعة غير مدققة
837	3,017
178,840	668,629
1,951	587
80,446	400,478
36,284	32,921
298,358	1,105,632
606,406	1,070,443
(352,423)	(260,001)
552,342	1,916,074

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 الاول 2024	30 حزيران 2025
دينار أردني مدققة	دينار أردني مراجعة غير مدققة
5,811,509	5,777,241
14,845	11,954
5,826,353	5,789,195
(25,497)	(27,498)
5,800,856	5,761,697

ذمم تجارية (أطراف ذات علاقة)
ذمم تجارية أخرى
المجموع
يطرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
الصافي

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. البضاعة:

يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون الاول 2024	30 حزيران 2025
دينار أردني مدققة	دينار أردني مراجعة غير مدققة
1,633,207	1,857,789
922,152	998,823
255,541	220,568
609,063	525,514
3,419,964	3,602,694
28,979	17,607
3,448,943	3,620,301

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 الاول 2024	30 حزيران 2025	
دينار أردني مدققة	دينار أردني مراجعة غير مدققة	
51,853	86,102	مصاريف مدفوعة مقدماً
18,830	29,703	ذمم وسلف موظفين
2,297	2,478	تأمينات مستردة
14,315	15,438	مخزون قطع غيار
261,823	157,396	الاعتمادات المستندية دفعات مقدمة لموردين
6,393	1,957	ذمم مدينة أخرى – ب
355,510	293,074	المجموع

ب. ضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ يعادل 1,957 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	12,216	8,684	111,397	3,993	--	9,114	--	1,356	146,760
تعديلات	--	(10,019)	--	--	--	--	--	--	(10,019)
فرق ترجمة	541,282	646,059	214,381	25,856	227,318	23,565	5,110	52,144	1,735,715
الرصيد كما في 2025/6/30	7,443,110	8,880,890	2,967,841	356,189	3,124,858	325,645	70,253	717,046	23,885,832
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	(107,197)	(190,923)	(61,151)	(5,062)	(66,665)	(5,190)	(2,571)	(10,343)	(449,103)
فرق ترجمة	(202,318)	(407,480)	(177,016)	(22,751)	(178,536)	(20,564)	(4,820)	(46,002)	(1,059,486)
الرصيد كما في 2025/6/30	(2,801,238)	(5,637,213)	(2,444,817)	(313,690)	(2,466,749)	(283,667)	(66,741)	(634,261)	(14,648,376)
صافي القيمة الدفترية									
الرصيد كما في 2025 /6/30 (مراجعة غير مدققة)	4,641,872	3,243,677	523,024	42,499	658,109	41,978	3,512	82,785	9,237,456
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 الاول 2024	30 حزيران 2025	
دينار أردني	دينار أردني	
مدققة	مراجعة غير مدققة	
227,810	370,053	الانشاءات وخطوط إنتاج قيد التنفيذ
227,810	370,053	المجموع

9. بنوك دائنة:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون الاول 2024	30 حزيران 2025	
دينار أردني	دينار أردني	
مدققة	مراجعة غير مدققة	
1,190,755	--	جاري مدين
1,190,755	--	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 الاول 2024	30 حزيران 2025	
دينار أردني	دينار أردني	
مدققة	مراجعة غير مدققة	
261,903	70,683	أقساط قرض قصيرة الأجل - ب
261,903	70,683	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 الاول 2024	30 حزيران 2025	
دينار أردني	دينار أردني	
مدققة	مراجعة غير مدققة	
59,193	99,967	اجازات مستحقة
172,576	232,966	مصاريف مستحقة
14,132	174,197	ذمم موظفين
18,570	860,121	مستحقات للمساهمين عن توزيعات أرباح
69,896	155,143	ذمم دائنة أخرى
334,367	1,522,394	المجموع

12. سلفيات ومخصص ضريبة الدخل:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون الاول 2024	30 حزيران 2025
دينار أردني	دينار أردني
مدققة	مراجعة غير مدققة
505,346	644,042
143,678	--
--	(505,429)
(4,982)	18,291
644,042	156,904

سلفيات ضريبة الدخل

رصيد أول المدة
مدفوعات خلال الفترة / السنة
تسويات ضريبية عن السنوات السابقة
فرق الترجمة
رصيد سلفيات ضريبة الدخل

مخصص ضريبة الدخل

رصيد ضريبة الدخل أول المدة
مخصص الضرائب للفترة/ للسنة الحالية - ب
تسوية ضريبية عن سنوات سابقة
فرق ترجمة
مخصص ضريبة الدخل

ب. يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون الاول 2024	30 حزيران 2025
دينار أردني	دينار أردني
مدققة	مراجعة غير مدققة
1,871,679	1,734,585
170,418	96,073
(82,420)	(47,775)
1,959,677	1,782,883
115,620	105,190

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

الضريبة للفترة/السنة

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 الادوية حتى تاريخ اصدار هذا التقرير الى تسويات نهائية مع دائرتي ضريبة الدخل والقيمة المضافة للسنة 2024، 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.

13. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتألف هذا البند مما يلي:

31 كانون الاول 2024	30 حزيران 2025
دينار أردني	دينار أردني
مدققة	مراجعة غير مدققة
1,328,240	1,399,491
170,418	96,073
(82,420)	(47,775)
(16,747)	112,873
1,399,491	1,560,662

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 مدفوعة	30 حزيران 2025 مراجعة غير مدفوعة
7,000,000	7,000,000
38,711,051	38,711,051

رأس المال المدفوع كما في 30 حزيران 2025 و 31 كانون الأول 2024 دينار أردني
رأس المال المدفوع كما في 30 حزيران 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:

30 حزيران 2024 دينار أردني مراجعة غير مدفوعة	30 حزيران 2025 دينار أردني مراجعة غير مدفوعة
3,132,040	4,088,100
1,278,744	2,160,687
4,410,784	6,248,787

مبيعات في السوق المحلي-ب
مبيعات التصدير
المجموع

- ب. تمثل مبيعات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية للفترة المنتهية في 30 حزيران 2025 و 30 حزيران 2024 مبيعات لشركة سحنتان إخوان بموجب الاتفاقية المبرمة بين الطرفين باعتبار أن شركة سحنتان 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:

30 حزيران 2024	30 حزيران 2025
دينار أردني	دينار أردني
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة
2,986,931	3,419,964
1,667,629	2,003,058
303,865	383,039
1,286,864	1,364,266
(3,203,127)	(3,602,694)
3,042,162	3,567,633

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:

30 حزيران 2024	30 حزيران 2025
دينار أردني	دينار أردني
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة
284,755	355,629
19,110	27,410
303,865	383,039

رواتب وأجور صناعية
مكافأة نهاية الخدمة
المجموع

ج. المصاريف الصناعية غير المباشرة:

يتألف هذا البند مما يلي:

30 حزيران 2024	30 حزيران 2025
دينار أردني	دينار أردني
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة
510,596	494,980
37,392	34,649
405,969	432,720
155,905	171,989
62,923	92,403
28,186	62,159
22,950	25,599
18,785	17,487
7,763	10,904
4,611	454
4,309	3,346
27,475	17,576
1,286,864	1,364,266

مصاريف رواتب موظفين
مكافأة نهاية الخدمة
استهلاك موجودات ثابتة
مياه وإنارة ومحروقات
صيانة ماكينات وأجهزة وبناء
مواد و لوازم مخبريه وصناعية مستهلكة
تأمين المصنع والمستخدمين
نظافة وتعقيم
معايرة موازين
رسوم تسجيل الأصناف
قرطاسيه ومطبوعات
مصاريف أخرى متفرقة
المجموع

18. مصاريف البيع والتوزيع:

يتألف هذا البند مما يلي:

30 حزيران 2024	30 حزيران 2025
دينار أردني	دينار أردني
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة
226,270	256,326
29,153	21,940
78,756	106,790
13,167	9,378
24,658	41,915
4,570	4,595
45,860	18,716
422,435	459,660

مصاريف رواتب موظفين
مكافأة نهاية الخدمة
مصاريف تصدير
مصاريف دعائية وإعلان
مصاريف بيع وتوزيع
مصاريف استهلاك
مصاريف أخرى متفرقة
المجموع

19. المصاريف الإدارية والعمومية:

يتألف هذا البند مما يلي:

30 حزيران 2024	30 حزيران 2025	
دينار أردني	دينار أردني	
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة	
88,513	199,290	مصاريف رواتب موظفين
9,560	12,074	مكافأة نهاية الخدمة
11,366	11,788	مصاريف استهلاك
7,449	3,445	أتعاب واستشارات مهنية
22,659	20,494	رسوم رخص ضرائب واشتراكات
8,165	9,236	مصاريف تأمين صحي
4,586	6,533	برق وبريد وهاتف
11,342	1,670	مصاريف صيانة
1,897	3,388	لوازم مستهلكة إدارية وأخرى
22,745	1,070	مصاريف أعضاء مجلس إدارة
8,023	6,060	قرطاسيه ومطبوعات
975	19,677	مصاريف دورات ومؤتمرات
1,263	711	ضيافة
686	9,318	مصاريف أخرى متفرقة
199,229	304,754	المجموع

20. الحصة الأساسية المنخفضة للسهم من ربح الفترة:

يتألف هذا البند مما يلي:

30 حزيران 2024	30 حزيران 2025	
دينار أردني	دينار أردني	
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة	
756,897	1,556,819	ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
7,000,000	7,000,000	المعدل المرجح لعدد الأسهم والمكتتب بها
0.108	0.222	الحصة الأساسية والمنخفضة للسهم من ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة

21. فروقات ضريبية عن سنوات سابقة

يمثل مبلغ 72,576 دينار أردني قيمة فروقات في احتساب وتقدير مخصص ضريبة الدخل والقيمة المضافة للسنوات السابقة (2022 و 2023) حيث تم عمل مخالصة نهائية لشركة بيت جالا لصناعة الأدوية عن السنوات 2022 و 2023 خلال سنة 2025.

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:

31 كانون اول 2024	30 حزيران 2025	قروض
دينار أردني	دينار أردني	
مدققة	مراجعة غير مدققة	
261,903	70,683	

– 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 17,401,672 دينار أردني كما في 30 حزيران 2025 (مبلغ 15,430,149 دينار أردني كما في 31 كانون الأول 2024).

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:

31 كانون اول 2024	30 حزيران 2025	العلاقة
دينار أردني	دينار أردني	
مدققة	مراجعة غير مدققة	
5,811,509	5,777,241	مساهمين رئيسيين
34,496	810	مساهمين رئيسيين
		ذمم تجارية مدينة
		ذمم تجارية دائنة

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

30 حزيران 2024	30 حزيران 2025	
دينار أردني	دينار أردني	
مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة	
3,132,040	4,088,100	مبيعات لشركة سختيان أخوان
331,120	290,984	مبيعات لمجموعة سختيان الأردن
96,279	101,475	مكافآت ورواتب الإدارة العليا
54,541	--	تعويض مدفوع عن نهاية الخدمة - الإدارة العليا

26. عام:

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