

التاريخ: 2022/11/12

السادة سوق فلسطين للأوراق المالية المحترمين

الموضوع: الإفصاح عن البيانات المالية للربع الثالث للعام 2022

تحية طيبة وبعد،

بالإشارة للموضوع أعلاه واستناداً لأحكام قانون الأوراق المالية ونظام الإفصاح الساري، مرفق طيه البيانات المالية لغاية 2022/9/30 الخاصة بشركة بيت جالا لصناعة الأدوية التي تشمل الآتي:

1- التغييرات الجوهرية خلال الفترة

2- القوائم المالية لغاية 2022/09/30

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،

القائم بأعمال المدير العام  
وليد موسى



 Beit Jala Pharmaceutical Co.  
شركة بيت جالا لصناعة الأدوية

نسخة: هيئة سوق رأس المال الفلسطينية

## الإفصاح عن التغييرات الجوهرية خلال الربع الثالث من عام 2022

### أ - الأوراق المالية

عدد الأسهم المصدرة حتى نهاية الربع الثالث من عام 2022 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:

تم تسمية العضوين الشاغرين عن شركة النواة لإدارة الاستثمار حسب الجدول التالي:

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 النواة لإدارة الاستثمارات	الدكتور/ سمير جورج حزيون	4
عضو مجلس الإدارة/ عن شركة النواة لإدارة الاستثمارات	السيدة / عنود نضال منير سختيان	5
عضو مجلس الإدارة/ عن شركة النواة لإدارة الاستثمارات	الدكتور/ يوسف سالم نجاره	6
عضو مجلس الإدارة/ عن شركة النواة لإدارة الاستثمارات	السيد/ رامي محمد خليف	7
عضو مجلس الإدارة/ عن شركة النواة لإدارة الاستثمارات	الدكتور / أسعد محمد رملوي	8
عضو مجلس الإدارة/ عن شركة النواة لإدارة الاستثمارات	الدكتور / سامح مؤيد عطوط	9

الإدارة التنفيذية:

الاسم	الدائرة
السيد / وليد موسى	قائم بأعمال المدير العام
السيد / حمد مصري	دائرة التسويق
السيد محمد زكي يوسف	دائرة التصدير
السيد / فخري قيوي	الدائرة المالية
الدكتور / راشد مرقة	دائرة البحث والتطوير
السيدة / رانية عويضة	القائم بأعمال مدير دائرة مراقبة الجودة
السيد / فراس جروشي	قائم بأعمال مدير دائرة الانتاج
السيد / عبد الحكيم محاريق	دائرة تأكيد الجودة
السيد / صلاح علقم	دائرة الهندسة
السيدة / عبير موسى	دائرة التثبُت
السيد / عبد الفتاح الحروب	دائرة البحوث التكميلية

ج - لا يوجد أي تغيير خلال الربع الثالث من عام 2022 على التالي:

- الإدارة
- مدققي الحسابات
- السيطرة على الشركة
- أعمال الشركة ونشاطاتها الرئيسية

د - لم يتم اكتساب أو التخلص من الموجودات الثابتة الرئيسية للشركة خلال الربع الثالث من عام 2022

هـ - لا يوجد أي قضايا ذات تأثير جوهري على الوضع المالي للشركة أو نتائج أعمالها

و - لم يتم اتخاذ أي قرارات أساسية من قبل حملة الأوراق المالية خلال الربع الثالث من عام 2022

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

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

القوائم المالية المرحلية الموجزة  
مع تقرير المراجعة  
للفترة المالية المنتهية في 30 أيلول 2022

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 أيلول 2022 - قائمة "أ"
- 3 ..... قائمة الدخل المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2022 - قائمة "ب"
- 4 ..... قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2022 - قائمة "ج"
- 5 ..... قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2022 - قائمة "د"
- 6 ..... قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2022 - 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 30 أيلول 2022، ومن قائمة الدخل والدخل الشامل المرحلية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات حولها.

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

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". ان عملية مراجعة المعلومات المرحلية تشمل 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 تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الامور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها

النتيجة

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



طلال أبوغزالة وشركاه الدولية  
رخصة رقم 201/2022

جمال ملحم  
22

محاسب قانوني مرخص رقم (98/100)  
رام الله - فلسطين  
31 تشرين الأول 2022

**شركة بيت جالا لصناعة الأدوية**  
**شركة مساهمة عامة**  
**بيت جالا - فلسطين**  
**قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة كما في 30 أيلول 2022 - قائمة- " أ "**

إيضاح	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u>	<u>31 كانون أول</u> <u>2021</u>
<u>الموجودات</u>	دينار اردني مراجعة غير مدققة	دينار اردني مدققة
<b><u>الموجودات المتداولة</u></b>		
(3) النقد والنقد المعادل	1,172,695	851,244
(4) الذمم المدينة - بالصافي	4,842,178	5,067,777
(5) البضاعة و الاعتمادات المستندية	2,813,198	3,158,298
(6) المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	189,916	133,188
(11) سلفيات ضريبة الدخل	329,215	531,515
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>	<b>9,347,202</b>	<b>9,742,022</b>
<b><u>الممتلكات والآلات والمعدات</u></b>		
(7) بالتكلفة	20,093,183	19,716,452
الاستهلاك المتراكم	(11,076,433)	(10,411,234)
<b>صافي القيمة الدفترية</b>	<b>9,016,750</b>	<b>9,305,218</b>
(8) موجودات غير ملموسة وأصول ثابتة قيد التركيب	413,788	598,787
<b>مجموع الموجودات</b>	<b>18,777,740</b>	<b>19,646,027</b>

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

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

**قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة كما في 30 أيلول 2022 – قائمة- " أ "**

إيضاح	<b>30 أيلول 2022</b>	<b>31 كانون اول 2021</b>
	دينار اردني مراجعة غير مدققة	دينار اردني مدققة
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>		
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
بنوك دائنة (9)	696,608	1,525,646
الجزء الجاري من القروض (10)	92,540	647,181
الذمم الدائنة	1,053,957	1,187,178
المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى (11)	1,534,917	1,197,038
مخصص ضريبة الدخل (12)	478,010	477,173
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>	<b>3,856,032</b>	<b>5,034,216</b>
إيرادات مؤجلة بعد الإطفاء (13)	17,250	25,754
أقساط قرض طويلة الأجل (10)	983,741	1,151,345
مخصص مكافأة نهاية الخدمة (14)	1,119,907	986,934
<b>مجموع المطلوبات</b>	<b>5,976,930</b>	<b>7,198,249</b>
<b>حقوق المساهمين</b>		
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) (3,000,000 سهم غير مكتتب به) (15)	7,000,000	7,000,000
الاحتياطي القانوني (16)	1,501,998	1,501,998
الاحتياطي الاختباري (16)	2,191,521	2,191,521
أرباح محتفظ بها – قائمة "د"	1,822,069	920,565
فرق ترجمة البيانات من الشيلل إلى الدينار – قائمة "ج"	285,222	833,694
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>	<b>12,800,810</b>	<b>12,447,778</b>
<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>	<b>18,777,740</b>	<b>19,646,027</b>



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

قائمة الدخل المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2022 - قائمة "ب"

	إيضاح	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة	<u>30 أيلول</u> <u>2021</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة
بيان الدخل			
المبيعات	(17)	7,633,465	6,719,922
تكلفة المبيعات	(18)	(4,623,605)	(4,940,811)
<b>مجمّل الدخل</b>		<b>3,009,860</b>	<b>1,779,111</b>
مصاريّف بيع وتوزيع	(19)	(886,733)	(903,621)
مصاريّف إدارية وعمومية	(20)	(387,218)	(413,599)
مصاريّف تمويلية		(90,308)	(74,509)
المتحقّق من الإيرادات المؤجلة	(13)	8,504	9,238
فروقات عملة		251,442	89,525
صافي الدخل قبل الضريبة		<b>1,905,547</b>	<b>486,145</b>
مخصّص ضريبة الدخل	(12)	(304,043)	(72,922)
<b>صافي دخل الفترة بعد الضريبة - قائمة ج</b>		<b>1,601,504</b>	<b>413,223</b>
الربح لكل سهم			
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد إلى مساهمين الشركة	(21)	0.229	0.059

"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 التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2022 - قائمة "ج"

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u> دينار اردني مراجعة غير مدققة	<u>30 أيلول</u> <u>2021</u> دينار اردني مراجعة غير مدققة
إيضاح		
دخل الفترة - قائمة ب	1,601,504	413,223
<u>بنود الدخل الشامل الأخرى</u>		
فرق ترجمة البيانات المالية من الشيقل إلى الدينار	(548,472)	260,627
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة	(548,472)	260,627
إجمالي الدخل الشامل للسنة	<u>1,053,032</u>	<u>673,850</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 التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2022 - قائمة "د"**

<u>البيان</u> <u>30 أيلول 2022</u>	<u>المجموع</u> دينار أردني	<u>بنود الدخل</u> <u>الشامل الأخرى</u> دينار أردني	<u>أرباح محتفظ بها</u> دينار أردني	<u>احتياطي اختياري</u> دينار أردني	<u>احتياطي قانوني</u> دينار أردني	<u>رأس المال</u> دينار أردني
رصيد 2021/12/31	12,447,778	833,694	920,565	2,191,521	1,501,998	7,000,000
صافي دخل الفترة	1,601,504	--	1,601,504	--	--	--
توزيعات الأرباح	(700,000)	--	(700,000)	--	--	--
فرق ترجمة البيانات المالية	(548,472)	(548,472)	--	--	--	--
<b>رصيد 2022/9/30 (مراجعة غير مدققة)</b>	<b>12,800,810</b>	<b>285,222</b>	<b>1,822,069</b>	<b>2,191,521</b>	<b>1,501,998</b>	<b>7,000,000</b>
<b>30 أيلول 2021</b>						
رصيد 2019/12/31	11,997,261	566,524	998,546	2,017,302	1,414,889	7,000,000
صافي دخل الفترة	413,223	--	413,223	--	--	--
توزيعات أرباح	(700,000)	--	(700,000)	--	--	--
فرق ترجمة البيانات المالية	260,627	260,627	--	--	--	--
<b>رصيد 2021/9/30 (مراجعة غير مدققة)</b>	<b>11,971,111</b>	<b>827,151</b>	<b>711,769</b>	<b>2,017,302</b>	<b>1,414,889</b>	<b>7,000,000</b>

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

شركة بيت جالا لصناعة الأدوية

شركة مساهمة عامة

بيت جالا - فلسطين

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2022 - قائمة "ه"

	30 أيلول 2022	30 أيلول 2021
البيان	دينار أردني مراجعة غير مدققة	دينار أردني مراجعة غير مدققة
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
صافي ربح الفترة قبل الضريبة - بيان ب	1,905,547	486,145
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفق النقدي بنود لا تتطلب تدفقات نقدية		
استهلاك الموجودات الثابتة (7)	667,276	743,521
إطفاء إيرادات مؤجلة (13)	(8,504)	(7,050)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة (14)	239,236	173,439
فرق ترجمة البيانات المالية	(548,472)	260,627
<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>		
النقص (الزيادة) في الذمم المدينة	225,599	438,466
(الزيادة) النقص في البضاعة	345,100	(912,360)
(الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	(56,728)	(13,994)
(النقص) في الذمم الدائنة	(133,221)	(108,485)
الزيادة في المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	337,879	894,978
تسوية ضريبة الدخل وأخرى	(100,906)	(278,368)
تعويضات مدفوعة للموظفين (14)	(106,263)	(47,799)
<b>صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية</b>	<b>2,766,543</b>	<b>1,629,120</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
إضافات الموجودات الثابتة (7)	(378,808)	(1,019,499)
استبعادات أصول ثابتة	-	-
موجودات ثابتة قيد التركيب	184,999	10,688
<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>	<b>(193,809)</b>	<b>(1,008,811)</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
بنوك دائنة	(829,038)	1,365,128
القرض	(722,245)	242,078
توزيعات أرباح	(700,000)	(700,000)
<b>مجموع التدفقات النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التمويلية</b>	<b>(2,251,283)</b>	<b>907,206</b>
<b>صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل خلال الفترة</b>	<b>321,451</b>	<b>1,527,515</b>
رصيد النقد والنقد المعادل أول السنة	851,244	142,496
<b>رصيد النقد والنقد المعادل آخر الفترة (3)</b>	<b>1,172,695</b>	<b>1,670,011</b>

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

## شركة بيت جالا لصناعة الأدوية

### شركة مساهمة عامة

### بيت جالا - فلسطين

## إيضاحات حول القوائم المالية 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 و مواد التجميل والكيماويات والعلاجات البيطرية والزراعية ومبيدات الحشرات و مواد التنظيف والأسمدة الكيماوية وتسويقها وتصديرها وتوزيعها واستيرادها والاتجار بها. تم توقيع اتفاقية بتاريخ 1998/4/22 مع شركة سختيان إخوان ومقرها نابلس بحيث يكون الموزع الوحيد لمنتجات الشركة في محافظات الضفة الغربية وقطاع غزة.
- تم تحويل الشركة من شركة مساهمة خصوصية إلى شركة مساهمة عامة وسجلت في سجل الشركات المساهمة تحت رقم 562601369، وتم أخذ الموافقات اللازمة لذلك وتم إعادة هيكلة رأس المال ليصبح 10,000,000 دينار أردني مقسمة إلى 10,000,000 سهم قيمة السهم الواحد دينار أردني حيث أصبح رأس المال 5,350,000 سهم للمساهمين الحاليين و 4,650,000 سهم للاكتتاب العام.
- بلغ عدد الموظفين 230 موظفاً كما في 2022/9/30 (231 موظفاً كما في 2021/12/31).
- تم اعتماد القوائم المالية المرحلية الموجزة من قبل إدارة الشركة بتاريخ 1 تشرين الثاني 2022.

### 2. السياسات المحاسبية الهامة:

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

### ب. التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة للشركة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 أيلول 2021 و 31 كانون الأول 2021، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من 1 كانون الثاني 2022:

### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (8): تعريف "الجوهري"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (8) - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتوحيد تعريف ما هو "جوهري" ضمن المعايير كافة وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهرياً إذا نتج عن حذفها أو إغفالها أو إخفاءها، تأثير يشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية محددة حول المنشأة".

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموجزة للشركة.

**تعديل معدلات الفائدة على معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (7)**  
 إن تعديلات معايير معدلات الفائدة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (7) تشمل عدد من عمليات الإعفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بتعديل معايير معدلات الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى التعديل إلى حالة من عدم التيقن بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط. نتيجة لهذا التعديل، قد يكون هناك عدم تيقن حول توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط، خلال الفترة السابقة لاستبدال معيار معدل الفائدة الحالي بسعر فائدة خالي من المخاطر (RFR). قد يؤدي ذلك إلى عدم التيقن فيما إذا كانت المعاملة المتوقعة محتملة للغاية وما إذا كان من المتوقع أن تكون علاقة التحوط فعالة للغاية.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموجزة للشركة.  
**تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) "الإيجارات" - تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة**

### **وباء - COVID 19**

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية بتاريخ 28 أيار 2021 بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) "الإيجارات" والتي تتعلق بتخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة عن وباء COVID-19. تمنح هذه التعديلات إعفاءات للمستاجر من تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) حول التعديلات المحاسبية لعقود الإيجار على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء COVID-19، يتعلق هذا التعديل بتخفيض لدفعات الإيجار المستحقة قبل 30 أيلول 2021. كحل عملي، يجوز للمستاجر اختيار عدم اعتبار تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة عن وباء COVID-19 كتعديل على عقد الإيجار.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من 1 أيلول 2021، مع السماح بالتطبيق المبكر. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموجزة لدى الشركة.

**3.2 معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد**  
 إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية الموجزة مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

### **معيار التقارير المالية الدولي رقم (17) عقود التأمين**

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولي رقم (4) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين (دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من 1 كانون الثاني 2023 مع ارقام المقارنة، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (15) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (17).

### **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة**

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني 2021 بإصدار تعديلات على فقرات (69) إلى (76) من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة، توضح هذه التعديلات:

- تعريف الحق لتأجيل التسوية،
- الحق لتأجيل التسوية يجب أن يكون موجود عند تاريخ إعداد القوائم المالية،
- إن التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من 1 كانون الثاني 2023.

## الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعنى - تعديلات على معيار المحاسبية

### الدولي رقم (16)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار 2021 بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعنى والذي يمنع المنشآت من تخفيض تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم إنتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة إنتاجها في الأرباح أو الخسائر.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من 1 كانون الثاني 2022 على بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم البدء باستخدامها في بداية أول فترة مالية تم عرضها في السنة/ الفترة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموجزة للشركة.

### العقود الخاسرة -كلفة التزامات العقود-تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار 2021، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة أن تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد خاسراً أو سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". إن التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر.

لا تتعلق المصاريف الإدارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها إلى الطرف الآخر بموجب شروط العقد.

سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من 1 كانون الثاني 2022. تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم يتم الوفاء بجميع شروطها كما في بداية السنة/ الفترة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.  
من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموجزة للشركة.

## معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) الأدوات المالية -اختبار " 10 %" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات

### المالية

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من 2018-2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (9). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر.

تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة/ الفترة المالية التي تطبق فيها الشركة التعديل.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من 1 كانون الثاني 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموجزة للشركة.

## ت. الأسس والتقدير

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 للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل.

يتم شطب الذمم المدينة في نفس الفترة التي يثبت فيها عدم قابليتها للتحصيل.

### الذمم المدينة الأخرى:

يتم أخذ مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عندما يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل.

يتم شطب الذمم المدينة في نفس الفترة التي يثبت فيها عدم قابليتها للتحصيل.

### ذمم دائنة ومستحقات

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

### المخزون (البضاعة الجاهزة):

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

يتم دراسة تدني القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم توافر إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. عند وجود أحد هذه الأدلة وعندما تزيد القيمة الدفترية عن



القيمة المتوقع استردادها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للقيمة المتوقع استردادها وهي القيمة العادلة بعد تنزيل مصاريف البيع أو "القيمة في الاستخدام"، أيهما أعلى.

يتم احتساب ورسملة التكاليف المتكبدة لاستبدال مكونات الآلات والمعدات التي يتم التعامل معها بشكل منفصل، كما يتم شطب القيمة الدفترية لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالآلات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل المرحلية 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 بفيد الإنفاق على التطوير والمدفوعة لجهات خارجية للقيام بدراسات كيميائية تتعلق بأصناف جديدة سوف يتم إنتاجها وطرحها في السوق كأصل غير ملموس وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويتم إطفاء الإنفاق على التطوير بنسبة ثابتة وبمعدل 20% سنوياً ونتيجة فشل تلك الدراسة تم وقفها وإفقال الرصيد في قائمة الدخل المرحلية الموجزة.

### مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

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

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

### ضريبة الدخل:

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

### الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري:

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

### الاعتراف بالإيرادات:

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

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

تم ترجمة القوائم المالية المرحلية الموجزة للشركة لهذه الفترة من 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 2022/9/30 وذلك بسعر 4.96 شيقل جديد لكل دينار أردني واحد باستثناء بضاعة آخر المدة تم تقييمها على متوسط السعر 4.9969 شيقل لكل دينار أردني.
  - ب. تم إظهار رصيد أول المدة للموجودات الثابتة بالدينار الأردني حسب ما ظهرت في القوائم المالية لسنة 2021.
  - ج. تم إظهار إضافات الأصول الثابتة حسب سعر الصرف السائد بتاريخ 2022/9/30 وهو 4.96 شيقل جديد لكل دينار أردني واحد.
  - د. تم إظهار أرقام المقارنة وهي القوائم المالية الصادرة بالدينار الأردني كما في 31 كانون الأول 2021 بموجب أسعار الصرف التي استخدمت في عام 2021.
- تم ترجمة بيانات قائمة الدخل للفترة من 2022/1/1 وحتى 2022/9/30 حسب متوسط أسعار الصرف خلال سنة 2022 الصادرة من سلطة النقد الفلسطينية وهي 4.9969 شيقل جديد لكل دينار

### التدفق النقدي:

- تم اعتماد الطريقة غير المباشرة في إعداد قائمة التدفقات النقدي المرحلية الموجزة.
- من أجل أغراض التدفق النقدي، يتكون بند النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والتي تستحق خلال فترة تسعة 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 العام/الفترة.

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

### 3. النقد والنقد المعادل:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة	<u>31 كانون</u> <u>الاول 2021</u> دينار أردني مدققة
نقد بالصندوق	1,298	656
نقد لدى البنوك - دولار	28,479	253,571
نقد لدى البنوك - دينار	27,508	621
نقد لدى البنوك - شيفل جديد	125,488	205,411
نقد لدى البنوك - يورو	29,744	136,613
<b>مجموع النقد بالصندوق ولدى البنوك</b>	<b>212,517</b>	<b>596,872</b>
شيكات برسم التحصيل تستحق خلال 3 أشهر من نهاية الفترة الحالية	1,282,584	707,101
شيكات صادرة آجلة تستحق خلال 3 أشهر من نهاية الفترة الحالية	(322,406)	(452,729)
<b>الإجمالي</b>	<b>1,172,695</b>	<b>851,244</b>

### 4. الذمم المدينة بالصافي:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة	<u>31 كانون</u> <u>الاول 2021</u> دينار أردني مدققة
ذمم تجارية (أطراف ذات علاقة)	4,850,751	5,068,321
ذمم تجارية اخرى	17,927	29,329
<b>المجموع</b>	<b>4,868,678</b>	<b>5,097,650</b>
يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(26,500)	(29,873)
<b>الصافي</b>	<b>4,842,178</b>	<b>5,067,777</b>

ب. تعتبر شركة سختيان أخوان الموزع الوحيد لمنتجات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية بموجب الاتفاقية المبرمة بين الطرفين. ومن بين بنود هذه الاتفاقية ما يلي:

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

**5. البضاعة:**

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة	<u>31 كانون الاول</u> <u>2021</u> دينار أردني مدققة
مواد خام	1,295,341	1,594,729
مواد تعبئة	795,445	838,904
بضاعة تحت التصنيع	102,302	172,244
بضاعة جاهزة - أدوية، تجميل	475,789	471,364
مخزون مواد البحث والتطوير	6,336	24,005
الاعتمادات المستندية	137,985	57,052
<b>المجموع</b>	<b>2,813,198</b>	<b>3,158,298</b>

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

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة	<u>31 كانون الاول</u> <u>2021</u> دينار أردني مدققة
مصاريف مدفوعة مقدماً	164,264	113,808
ذمم وسلف موظفين	21,276	9,505
تأمينات مستردة	2,388	7,749
ذمم مدينة أخرى - ب	1,988	2,126
<b>المجموع</b>	<b>189,916</b>	<b>133,188</b>

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 ودوات مخبرية	ماكينات وآلات	الأرض والابنية	البيان
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
19,716,452	516,619	62,241	262,597	2,519,418	289,827	2,269,868	7,677,194	6,118,688	الرصيد كما في 2021/12/31
378,808	11,750	-	7,969	187,697	1,747	18,473	123,182	27,991	إضافات
(2,077)	-	-	(2,077)	-	-	-	-	--	استبعادات
<b>20,093,183</b>	<b>528,369</b>	<b>62,241</b>	<b>268,489</b>	<b>2,707,115</b>	<b>291,574</b>	<b>2,288,341</b>	<b>7,800,376</b>	<b>6,146,679</b>	الرصيد كما في 2022/9/30
(10,411,234)	(378,116)	(37,751)	(219,434)	(1,792,571)	(245,772)	(1,820,155)	(4,037,316)	(1,880,119)	الاستهلاك المتراكم
(667,276)	(19,666)	(7,540)	(17,721)	(94,710)	(8,714)	(88,158)	(290,295)	(140,473)	الرصيد كما في 2021/12/31
2,077	-	-	2,077	-	-	-	-	-	إضافات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعادات
<b>(11,076,433)</b>	<b>(397,782)</b>	<b>(45,291)</b>	<b>(235,078)</b>	<b>(1,887,281)</b>	<b>(254,486)</b>	<b>(1,908,313)</b>	<b>(4,327,611)</b>	<b>(2,020,592)</b>	الرصيد كما في 2022/9/30
<b>9,016,750</b>	<b>130,587</b>	<b>16,950</b>	<b>33,411</b>	<b>819,834</b>	<b>37,088</b>	<b>380,028</b>	<b>3,472,765</b>	<b>4,126,087</b>	صافي القيمة الدفترية
									2022/9/30
									(مراجعة غير مدققة)
<b>9,305,218</b>	<b>138,503</b>	<b>24,490</b>	<b>43,163</b>	<b>726,847</b>	<b>44,055</b>	<b>449,713</b>	<b>3,639,878</b>	<b>4,238,569</b>	مدققة 31/12/2021

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

8. موجودات غير ملموسة وأصول ثابتة قيد التركيب:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2021</u> <u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
الانشاءات والمشاريع قيد لتنفيذ	413,788	598,787
<b>المجموع</b>	<b>413,788</b>	<b>598,787</b>

9. بنوك دائنة:

يمثل الرصيد مبلغ 696,608 دينار اردني جاري مدين حصلت عليه الشركة من البنك العربي بفائدة سنوية 3% مضافاً اليها فائدة الليبور للشهر التالي وبحد ادنى 3.5% سنوياً وبسقف 3,000,000 دولار امريكي.

10. القرض:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2021</u> <u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
أقساط قرض قصيرة الأجل - ب، ج	92,540	647,181
أقساط قرض طويلة الأجل - ب، ج	983,741	1,151,345
<b>المجموع</b>	<b>1,076,281</b>	<b>1,798,526</b>

ب. حصلت الشركة على قرض بمبلغ 2,000,000 يورو بتاريخ 2014/9/4 لغاية تمويل ما نسبته 65% من كلفة شراء وتركيب خطوط إنتاج جديدة لقطرات العيون والانبولات والأدوية المعقمة بكلفة إجمالية متوقعة بمبلغ 3,100,000 يورو وتصرف من قبل البنك العربي على دفعات 1,800,000 يورو تسديد اعتماد الأجهزة والمعدات بمشروع قطرات العيون والأدوية المعقمة عند ورود المستندات وبعمولة 1.25% سنوياً ودفعات 200,000 يورو بموجب حوالات لموردين داخليين وخارجيين، بفائدة 2.5 لايبور 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. تم سداد كامل قيمة القرض في 2022/8/1

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

- الضمانات على القرض: الإبقاء على كافة الضمانات المقدمة من الشركة لصالح العميل وهي رهن عقاري من الدرجة الأولى 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:

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2021</u> <u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
اجازات مستحقة	21,057	23,737
مصاريف مستحقة	503,594	397,955
ذمم موظفين	304,495	27,988
مستحقات للمساهمين عن توزيعات أرباح	606,736	646,181
ضريبة القيمة المضافة	99,031	101,173
ذمم دائنة أخرى	4	4
<b>المجموع</b>	<b>1,534,917</b>	<b>1,197,038</b>

**12. مخصص ضريبة الدخل:**

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير مدققة</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2021</u> <u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
سلفيات ضريبة الدخل	(329,215)	(531,515)
<b>سلفيات ضريبة الدخل</b>	<b>(329,215)</b>	<b>(531,515)</b>
رصيد ضريبة الدخل اول المدة	163,382	285,730
وفر ضريبي نتيجة الدفع المبكر	10,585	10,340
مخصص الضرائب للفترة/ السنة ب	304,043	181,103
<b>مخصص ضريبة الدخل</b>	<b>478,010</b>	<b>477,173</b>
<b>المجموع</b>	<b>148,795</b>	<b>(54,342)</b>

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

**ج. تسوية صافي الربح المحاسبي مع الضريبي:**  
يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2021</u>
	<u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>	<u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
ربح الفترة/ السنة	1,905,547	1,052,197
يضاف: مخصص نهاية الخدمة الغير مدفوعة للفترة/ السنة	239,236	259,821
يطرح: مخصص نهاية الخدمة المدفوعة خلال الفترة/ السنة	(107,245)	(94,324)
يطرح صافي الوفر الضريبي نتيجة الدفع المبكر للسلفيات	(10,585)	(10,340)
<b>الربح الخاضع للضريبة للفترة/ السنة</b>	<b>2,026,953</b>	<b>1,207,354</b>
<b>الضريبة</b>	<b>304,043</b>	<b>181,103</b>

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

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2021</u>
	<u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>	<u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
إجمالي الإيرادات المؤجلة	539,200	539,200
مجموع الإطفاء حتى نهاية السنة/ الفترة المالية	(521,950)	(513,446)
<b>المجموع</b>	<b>17,250</b>	<b>25,754</b>

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

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u>	<u>31 كانون الاول</u> <u>2021</u>
	<u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير مدققة</u>	<u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
رصيد أول الفترة/ السنة	986,934	821,437
المقيد على المصاريف الفترة/ السنة	239,236	259,821
مدفوعات خلال الفترة/ السنة	(106,263)	(94,324)
<b>المجموع</b>	<b>1,119,907</b>	<b>986,934</b>

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

**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 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.

### 17. المبيعات:

أ. مبيعات الشركة موزعة على السوق المحلي والتصدير:

	30 أيلول 2022	30 أيلول 2021
	دينار أردني	دينار أردني
	مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة
مبيعات في السوق المحلي	6,057,492	5,508,962
مبيعات التصدير	1,575,973	1,210,960
<b>المجموع</b>	<b>7,633,465</b>	<b>6,719,922</b>

- ب. إن ما نسبته 79.35% من مبيعات شركة بيت جالا لصناعة الأدوية للفترة حتى 30 أيلول 2022 تمثل مبيعات لشركة سختيان إخوان بموجب الاتفاقية المبرمة بين الطرفين باعتبار أن شركة سختيان إخوان تعتبر الموزع الوحيد لمنتجات الفريق الأول (شركة بيت جالا لصناعة الأدوية) في محافظات الضفة الغربية وقطاع غزة - إيضاح 4 - ب. والنسبة الباقية تمثل مبيعات الشركة في أسواق التصدير.

### 18. تكلفة المبيعات:

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	30 أيلول 2022	30 أيلول 2021
	دينار أردني	دينار أردني
	مراجعة غير مدققة	مراجعة غير مدققة
مواد خام أول الفترة	1,594,729	1,167,404
مشتريات مواد خام	921,229	2,180,527
مواد خام آخر الفترة	(1,295,341)	(1,547,236)
<b>المواد الخام المستخدمة في الإنتاج</b>	<b>1,220,617</b>	<b>1,800,695</b>
مواد تعبئة أول الفترة	838,904	632,849
مشتريات مواد تعبئة	693,414	703,401
مواد تعبئة آخر الفترة	(795,445)	(815,419)
<b>مواد التعبئة المستخدمة في الإنتاج</b>	<b>736,873</b>	<b>520,831</b>
<b>مجموع المواد الخام ومواد التعبئة المستخدمة في الإنتاج</b>	<b>1,957,490</b>	<b>2,321,526</b>
بضاعة تحت التصنيع أول الفترة	172,244	38,489
مصاريف صناعية مباشرة - ب	491,917	512,062
مصاريف صناعية غير مباشرة - ج	2,108,244	2,408,399
بضاعة تحت التصنيع آخر الفترة	(102,302)	(128,186)
<b>تكلفة بضاعة مصنعة</b>	<b>4,627,593</b>	<b>5,152,290</b>
بضاعة جاهزة أول المدة	471,364	331,956
مشتريات بضاعة جاهزة	437	--
بضاعة جاهزة آخر الفترة	(475,789)	(543,435)
<b>تكلفة المبيعات</b>	<b>4,623,605</b>	<b>4,940,811</b>

**ب. المصاريف الصناعية المباشرة:**

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة	<u>30 أيلول</u> <u>2021</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة
رواتب وأجور صناعية	491,917	512,062
<b>المجموع</b>	<b>491,917</b>	<b>512,062</b>

**ج. المصاريف الصناعية غير المباشرة:**

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة	<u>30 أيلول</u> <u>2021</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة
رواتب وأجور صناعية	712,082	755,670
مكافأة نهاية الخدمة	108,781	108,287
لوازم مخبريه مستهلكة	67,879	69,053
نفقات تحليل المستحضرات	7,556	1,367
صيانة ماكينات وأجهزة	94,047	157,894
صيانة البناء	7,162	25,220
مياه وإنارة ومحروقات	260,193	377,649
ملابس مستخدمة	3,633	1,986
مواصلات للوردية الليلية	4,079	5,298
نظافة	21,174	29,517
لوازم صناعية مستهلكة	25,654	48,000
تأمين المصنع والمستخدمين	38,589	32,420
تغليف وحزم	411	2,754
قرطاسيه	6,166	8,452
رسوم تسجيل الأصناف	16,513	2,826
استهلاك موجودات ثابتة	635,352	713,595
توالف مواد جاهزة وأخرى	76,036	17,951
معايرة موازين	5,612	11,174
مصاريف أبحاث	10,843	31,438
كتب ومطبوعات علمية - مراجع واشتراكات	--	526
مصاريف مكافحة الحشرات والقوارض	1,081	1,565
مشاركة في دورات تدريبية	2,202	2,007
بريد، برق وهاتف	1,278	923
اخرى	1,921	2,827
<b>المجموع</b>	<b>2,108,244</b>	<b>2,408,399</b>

**19. مصاريف البيع والتوزيع:**

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة	<u>30 أيلول</u> <u>2021</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة
رواتب قسم التسويق	337,066	360,499
رواتب قسم التصدير	76,374	117,804
مكافأة نهاية الخدمة	105,881	51,349
دعاية وإعلان	57,935	51,054
مصاريف نقل المبيعات	33,955	37,938
مصاريف إضافية على المبيعات	13,623	3,948
مؤتمرات وورش عمل للأطباء والصيدالة	40,292	39,861
تبرعات ومساهمات التسويق	2,458	8,505
مصاريف التصدير	121,804	106,964
خصم لمقابلة عدم إرجاع أدوية	77,842	68,365
مصاريف استهلاك موجودات ثابتة	6,923	7,340
مصاريف - مكتب الدعاية - الخليل	6,335	6,966
اطفاء مصاريف التكافؤ الحيوي	--	17,185
أمن وحراسة	5,832	20,477
أخرى	413	5,366
<b>المجموع</b>	<b>886,733</b>	<b>903,621</b>

**20. المصاريف الإدارية والعمومية:**

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة	<u>30 أيلول</u> <u>2021</u> دينار أردني مراجعة غير مدققة
رواتب إدارية	225,061	287,900
مكافأة نهاية الخدمة	24,575	13,803
قرطاسيه ومطبوعات	11,463	4,950
رخص ورسوم وضرائب	10,158	14,663
ضيافة	784	414
برق وبريد وهاتف	7,782	8,992
مواصلات وسفر	263	485
تأمين صحي	12,248	10,364
علاجات موظفين وإصابات عمل	953	435
مصاريف صيانة	30,867	7,764
مصاريف أعضاء مجلس إدارة	11,257	6,674
اشتراكات	10,397	8,609
أتعاب تدقيق حسابات	8,633	8,580
استهلاك موجودات ثابتة	24,736	26,531
دورات تدريبية	644	1,167
كتب علمية	--	4,244
أتعاب محاماة	2,650	2,861
لوازم مستهلكة إدارية وأخرى	3,691	5,163
أخرى	1,056	--
<b>المجموع</b>	<b>387,218</b>	<b>413,599</b>

## 21. الحصة الأساسية المنخفضة للسهم من ربح الفترة:

يتألف هذا البند مما يلي:

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>	<u>30 أيلول</u> <u>2021</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>
ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة	1,601,504	413,223
المعدل المرجح لعدد الأسهم والمكتتب بها	7,000,000	7,000,000
الحصة الأساسية والمنخفضة للسهم من ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة	<u>0.229</u>	<u>0.059</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 التغيير في أسعار الفائدة ومخاطر السعر الأخرى ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة هذه المخاطر والتي تتلخص بما يلي:

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

	<u>30 أيلول</u> <u>2022</u> <u>دينار أردني</u> <u>مراجعة غير</u> <u>مدققة</u>	<u>31 كانون اول</u> <u>2021</u> <u>دينار أردني</u> <u>مدققة</u>
قروض	1,076,281	1,798,526

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

- **مخاطرة الائتمان:**  
تعرف مخاطرة الائتمان بأنها مخاطرة أن يخفق أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً بذلك خسارة مالية للطرف الآخر.  
تحتفظ الشركة بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات ائتمان مناسب.

تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان بسبب أن أحد العملاء يمثل 90 % من إجمالي أرصدة الذمم المدينة، كذلك الأمر بسبب تعثر العملاء عن التسديد نتيجة الأوضاع الاقتصادية والسياسية العامة.

**مخاطرة السيولة:**

تعرف مخاطرة السيولة بأنها مخاطرة أن تتعرض المنشأة إلى صعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. الشركة ليست خاضعة لمخاطرة السيولة حيث أنها تحد من هذه المخاطر من خلال الحصول على تسهيلات ائتمانية مختلفة.

**إدارة رأس المال**

يتمثل الهدف الرئيسي في إدارة رأس المال في الحفاظ على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية، يتألف رأس مال الشركة من رأس المال المدفوع والأرباح المدورة والاحتياطيات الأخرى بمجموع 12,800,810 دينار أردني كما في 30 أيلول 2022 مقابل 12,447,778 دينار أردني كما في 31 كانون الأول 2021.

**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>30 أيلول</u>	<u>31 كانون اول</u>
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<u>دينار أردني</u>	<u>دينار أردني</u>
		<u>مراجعة غير</u>	<u>مدققة</u>
		<u>مدققة</u>	<u>مدققة</u>
العلاقة	مساهمين رئيسيين	4,693,847	4,296,350
	مساهمين رئيسيين	174,165	178,102
	ذمم تجارية مدينة		
	ذمم تجارية دائنة		

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

		<u>30 أيلول</u>	<u>30 أيلول</u>
		<u>2022</u>	<u>2021</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	6,305,722	5,541,980
	مبيعات لمجموعة سختيان الأردن	222,711	441,587
	مكافآت ورواتب الإدارة العليا	191,795	313,722
	تعويض مدفوع عن نهاية الخدمة - الإدارة العليا	12,043	7,162

## 26. أحداث كوفيد 19

تم تأكيد وجود فايروس كورونا (كوفيد - 19) خلال شهر كانون الثاني 2021 والذي انتشر لاحقاً في العديد من البلدان حول العالم. أعلنت منظمة الصحة العالمية عن هذا الحدث على أنه وباء عالمي (جائحة). وقد أثر هذا الوباء على العديد من القطاعات الاقتصادية خلال عام 2021.

قامت إدارة الشركة بدراسة مخاطر التعرض للشركة لمثل تلك الأحداث وكذلك قامت بتقييم الآثار المتوقعة على أعمال الشركة من أجل مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة الناشئة عن هذا الحدث. بما يشمل مراقبة تأثير هذا الحدث على أعمال الشركة بشكل مستمر ودراسة أثر هذا الحدث على التقديرات والافتراضات المستخدمة من قبل إدارة الشركة المتعلقة بمخاطر الائتمان والمدخلات المستخدمة لإحتساب الخسائر المتوقعة للموجودات المالية وتقييم الاستثمارات العقارية.

كما أجرت الشركة تقييم حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ضمن الظروف الاقتصادية الحالية باستخدام كافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالة عدم التأكد المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للشركة ورأس المال والسيولة. والأثر المتفاجم للوباء إلا أنه في الوقت الراهن تشير المعلومات الى أن الشركة لديها موارد كافية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر الى حد كبير ولم يتغير بشكل مادي للاستمرار في مزاولة أعمال الشركة منذ بداية السنة/الفترة المالية. ونتيجة لذلك فقد أعدت هذه البيانات المالية بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية. كما خلصت إدارة الشركة الى عدم الحاجة إلى إجراء تعديلات مادية على المطلوبات والموجودات او نتائج الاعمال ضمن هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في 30 أيلول 2022 وستحتاج إدارة الشركة الى المتابعة بعناية لمتطلبات القياس والاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة موجودات الشركة مستقبلاً حيث لا يزال مدى ومدة الأثر الاقتصادي لهذه الجائحة غير مؤكد حيث أنه يعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في هذا الوقت بما يشمل إجراءات الإغلاق المستمر أو انتهاء الإغلاق أو اعتماد التطعيم على مستوى مناطق السلطة الفلسطينية. ، ونظراً لعدم التيقن المستمر المتعلق بالأثر الاقتصادي فإنه لا يمكن إجراء تقدير موثوق للأثر المالي في الوقت الحالي على هذه البيانات المالية المرفقة ، ولربما قد يكون هناك تدني في قيمة موجودات الشركة وانخفاض على إجمالي الإيرادات بما يؤثر على البيانات المالية في الفترات المالية اللاحقة بعد تاريخ هذه القوائم المالية.