

الرقم: PSE-Disclosure/ 79 /07/18
التاريخ: 2018/07/24

السادة الإدارة العامة للأوراق المالية المحترمين
هيئة سوق رأس المال الفلسطينية
رام الله - فلسطين

الموضوع: الإفصاح عن البيانات المالية المرحلية للنصف الأول من عام 2018

تحية طيبة وبعد،

بالإشارة إلى المادة (38) من نظام الإفصاح الساري، نرفق طيه التقرير نصف السنوي لشركة سوق فلسطين للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة عن الفترة المالية المنتهية في 2018/06/30، والتي تشمل:

- تقرير المراجعة للمدقق الخارجي المستقل
- قائمة المركز المالي
- قائمة الدخل
- قائمة الدخل الشامل
- قائمة التدفقات النقدية
- قائمة التغير في حقوق الملكية
- إيضاحات حول القوائم المالية

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،



احمد عويضة
الرئيس التنفيذي



تقرير النصف الأول 2018

البيانات المالية المرحلية

شركة سوق فلسطين للأوراق المالية



رؤية الشركة:

بورصة وطنية نموذجية بتوجهات عالمية.

مجلس الإدارة كما في 2018/06/30:

الاسم	المنصب	التمثيل
1. السيد ماهر المصري	رئيس مجلس الإدارة	ممثل شركة باديكو القابضة
2. السيد عبد الله صابات	نائب رئيس مجلس الادارة	ممثل شركة باديكو القابضة
3. السيد زياد الترك	عضو مجلس إدارة	ممثل شركة باديكو القابضة
4. د. فيصل عورتاني	عضو مجلس ادارة	ممثل شركة باديكو القابضة
5. السيد نهاد كمال	عضو مجلس إدارة	ممثل شركة باديكو القابضة
6. د. محمد اشنتيه	عضو مجلس إدارة	ممثل شركة السنايل للتجارة والاستثمار

الإدارة التنفيذية كما في 2018/06/30

الاسم	المنصب
1. السيد احمد عويضة	الرئيس التنفيذي
2. السيد خالد الجيعان	نائب الرئيس التنفيذي
3. السيد محمد عبيد	مدير إدارة تكنولوجيا المعلومات والتطوير
4. السيد خالد حمدان	مدير مركز الإيداع والتحويل
5. السيد محمد خريم	مدير دائرة العلاقات العامة والتوعية الاستثمارية
6. السيد محمد ابو بكر	مدير دائرة
7. السيدة لينا ابو دياب	مدير دائرة
8. السيدة ياسمين عمارنة	مدير دائرة

مدقق الحسابات الخارجي المستقل كما في 2018/06/30:

إرنست و يونغ



Fourth floor, Trust building, Amman St. - Nablus
P.O.Box 128, Nablus, Palestine

الطابق الرابع - عمارة ترست، شارع عمان - نابلس
ص.ب ١٢٨ - نابلس، فلسطين

هاتف: +970 9 2390999
فاكس: +970 9 2390998

المستشار القانوني كما في 2018/06/30:

الأستاذ هيثم الزعبي - مكتب الزعبي للمحاماة

عدد الموظفين كما في 2018/06/30:

35 موظفاً

عدد الأسهم المصدرة كما في 2018/06/30:

بلغ عدد الأسهم المصدرة عشرة ملايين سهم.

التغيرات خلال النصف الأول 2018:

← **النشاطات الرئيسية:**

لم يطرأ أي تغيير على نشاطات الشركة أو أعمالها الرئيسية.

← **السيطرة:**

لم يطرأ تغيير على هيكل الملكية وتوسع الشركة لتعديله.

← **الإجراءات القانونية الرئيسية:**

تظهر الشركة وجهات أخرى كمدعى عليهم في قضيتان مقامتان ضدهم بمبلغ 3,999,172 دولار أميركي كما في 30 حزيران 2018. تعتقد إدارة الشركة، ووفقاً لرأي المستشار القانوني للشركة، أن هاتان القضيتان لا تستندان إلى أساس أو سبب قانوني قوي أو سليم. بالإضافة إلى ذلك تعتمد إدارة الشركة بأن نجاح الدعوات غير محتمل وبالتالي لم يتم إثبات أي مخصص مقابل هذه القضايا في القوائم المالية المرحلية المختصرة.

← **قرارات مجلس الإدارة الرئيسية:**

← انتخاب السيد ماهر المصري رئيساً لمجلس الإدارة.

← الموافقة على إعداد ونشر التقرير السنوي لعام 2017.

← التوصية إلى الهيئة العامة بتوزيع أرباح نقدية عن العام 2017 بنسبة 6 % من القيمة الاسمية للسهم أي 6 سنت لكل سهم.

← إقرار أجندة اجتماع الهيئة العامة للعام 2018 والذي عقد في 2018/04/17.

← المصادقة على فتح حساب للبورصة في البنك الإسلامي الفلسطيني.



- ◀ المصادقة على استقالة السيد احمد العكر مدير إدارة العمليات في البورصة.
- ◀ المصادقة على البيانات المالية للربع الأول من العام 2018 .
- ◀ المصادقة على البيانات المالية لصندوق ادخار موظفي البورصة كما بتاريخ 2017/12/31 .
- ◀ الموافقة على توصية الإدارة التنفيذية بتسمية السيدة لينا ابو دياب عضو جديد للجنة صندوق الإدخار .
- ◀ انتخاب السيد ماهر المصري رئيسا لمجلس الادارة والسيد عبد الله صابات نائبا للرئيس للسنوات الاربع القادمة.
- ◀ تشكيل اللجان المنبثقة عن مجلس الادارة.
- ◀ إقرار صلاحية التوقيع على الحسابات البنكية.
- ◀ فوض اعضاء المجلس كل من السيد رئيس المجلس والرئيس التنفيذي لتحديد اتعاب مدقق الحسابات الخارجي لعام 2018.

Handwritten signature in blue ink.



شركة سوق فلسطين للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٨

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة إلى رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة سوق فلسطين للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة المرفقة لشركة سوق فلسطين للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وقائمة الدخل المرحلية المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية 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 تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم يسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويونغ

٢٣ تموز ٢٠١٨

رام الله - فلسطين

قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
مدققة	غير مدققة		موجودات غير متداولة
دولار أمريكي	دولار أمريكي		ممتلكات ومعدات
١,٩٧٢,٢١٧	١,٨٨٨,٨٤٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١,٠٨١,٨٣١	١,١٤٥,٣٠٥		إستثمار عقاري
١,٢١٥,٠١٧	١,٢١٥,٠١٧		مشاريع تحت التنفيذ
-	٤٣٤,٤٩٨	٣	
٤,٢٦٩,٠٦٥	٤,٦٨٣,٦٦٩		موجودات متداولة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٤	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٤٧٢,٩٤٠	١٥٦,٦٩٨		ذمم مدينة
١٩٨,١٨٢	٣٠٨,٠١٢	٥	موجودات متداولة أخرى
١,٣٢٥,١٢٦	١,٣٩٨,٨٣٤		النقد والنقد المعادل
٨,٩٩٦,٢٤٨	٨,٨٦٣,٥٤٤		مجموع الموجودات
١٣,٢٦٥,٣١٣	١٣,٥٤٧,٢١٣		حقوق الملكية والمطلوبات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
١,٧٨٠,٤٥٧	١,٧٨٠,٤٥٧	٦	رأس المال المدفوع
(٣٥٠,٣٦٨)	(٢٨٦,٨٩٤)		احتياطي إجباري
٦٤٥,٢٥١	٥٩٨,٢١٩		احتياطي القيمة العادلة
١٢,٠٧٥,٣٤٠	١٢,٠٩١,٧٨٢		أرباح مدورة
			صافي حقوق الملكية
٣٣,٥٥٦	٦٩,٦٠٤		مطلوبات متداولة
٢٨٩,١٨٨	٤٤٨,٠٠٧		ذمم دائنة
٢٩,٣٩٦	٣٢,٧٣٦	٧	مطلوبات متداولة أخرى
٨٣٧,٨٣٣	٩٠٥,٠٨٤		مخصص ضريبة الدخل
١,١٨٩,٩٧٣	١,٤٥٥,٤٣١		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٣,٢٦٥,٣١٣	١٣,٥٤٧,٢١٣		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

قائمة الدخل المرحلية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
الإيرادات				
٦٥٢,٣١٢	٩٨٥,٦٥٥	٣٦٥,٦٧٦	٣٠١,٥٦٨	عمولة تداول وتحويل الأوراق المالية
٣٢٤,٩١٣	٣٤٨,٩٤٥	١٦٠,٩١٢	١٩٠,٨٧٦	رسوم عضوية وإدراج
٦٨,١٥٦	٦١,٣٩٨	١٣,١٠٢	٣٩,١٠٢	عمولة رهن أسهم
٥٩,٦٧٦	٥٠,٤٩٥	٢٨,٩١٣	٢٦,٦٥٨	إيرادات تشغيلية أخرى
١,١٠٥,٠٥٧	١,٤٤٦,٤٩٣	٥٦٨,٦٠٣	٥٥٨,٢٠٤	
(١,٤٧٣,٣٦٨)	(٩٩٨,٨٢١)	(٥٤٣,٠٠٩)	(٥٢٣,٠٩٦)	مصاريف إدارية وعامة
(٩٢,٩٢٢)	(٨٤,٩٤٧)	(٤٥,٢١٣)	(٤٢,٤٩٤)	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٤٦١,٢٣٣)	٣٦٢,٧٢٥	(١٩,٦١٩)	(٧,٣٨٦)	
إيرادات أخرى				
١٩,٠٩٣	٢٤,٧٧٣	٦,٢١٠	١٥,٣٦١	إيرادات فوائد
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	٨٧,٥٠٠	٨٧,٥٠٠	عوائد استثمارات
١٦٢,١٧٧	١٠٠,٥٢٣	٨٨,٢٣٧	٤٦,٩٤٧	إيرادات أخرى، بالصادف
(١٠٤,٩٦٣)	٦٦٣,٠٢١	١٦٢,٣٢٨	١٤٢,٤٢٢	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
-	(١١٠,٠٥٣)	-	(٣٣,٣٠٣)	مصروف ضريبة الدخل
(١٠٤,٩٦٣)	٥٥٢,٩٦٨	١٦٢,٣٢٨	١٠٩,١١٩	ربح (خسارة) الفترة
(٠,٠١)	٠,٠٥٥	٠,٠١٦	٠,٠١١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

لفترة السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١٠٤,٩٦٣)	٥٥٢,٩٦٨	١٦٢,٣٢٨	١٠٩,١١٩	ربح (خسارة) الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة
١٣,٦٢٨	٦٣,٤٧٤	٢٢,٦٥٠	٦٧,٦٠٦	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
١٣,٦٢٨	٦٣,٤٧٤	٢٢,٦٥٠	٦٧,٦٠٦	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى
(٩١,٣٣٥)	٦١٦,٤٤٢	١٨٤,٩٧٨	١٧٦,٧٢٥	مجموع الدخل الشامل للفترة

شركة سوق فلسطين للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

صافي حقوق الملكية	أرباح موزعة (خسائر متراكمة)	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي إيجاري	رأس المال المدفوع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢,٠٧٥,٣٤٠	٦٤٥,٢٥١	(٣٥٠,٣٦٨)	١,٧٨٠,٤٥٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ حزيران ٢٠١٨
٦١٦,٤٤٢	٥٥٢,٩٦٨	٦٣,٤٧٤	-	-	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٢,٠٩١,٧٨٢	٥٩٨,٢١٩	(٢٨٦,٨٩٤)	١,٧٨٠,٤٥٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح نقدية موزعة (إيضاح ٨)
١١,٤٢٦,٣٨٧	٢٩,٤٧٠	(٣١٥,١٢٠)	١,٧١٢,٠٣٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)
(٩١,٣٣٥)	(١٠٤,٩٦٣)	١٣,٦٢٨	-	-	٣٠ حزيران ٢٠١٧
١١,٣٣٥,٠٥٢	(٧٥,٤٩٣)	(٣٠١,٤٩٢)	١,٧١٢,٠٣٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٧

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٧
مجموع الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ (غير مدققة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
غير مدققة	غير مدققة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		أنشطة التشغيل
(١٠٤,٩٦٣)	٦٦٣,٠٢١	ريح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
		تعديلات:
٩٢,٩٢٢	٨٤,٩٤٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
(١٩,٠٩٣)	(٢٤,٧٧٣)	إيرادات فوائد
(١٧٥,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠)	عوائد استثمارات
٣٨,٧٤٨	١٠٣,٦٣٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١١,١٩٥)	(١١,١١٣)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٨,١٣٢)	٦,٦٨٩	بنود غير نقدية أخرى
(١٨٦,٧١٣)	٦٤٧,٤٠٨	
		التغير في رأس المال العامل:
(١٢٣,١٤٢)	٣١٦,٢٤٢	الذمم المدينة
(٤٩,٣٤٠)	(١٠٩,٨٣٠)	الموجودات المتداولة الأخرى
٤٨,٥٩٤	٣٤,٢٦٦	الذمم الدائنة
١٥٧,٥٦٠	١٥٨,٨١٩	المطلوبات المتداولة الأخرى
(١٩٤,٢٥١)	(١١٣,٤٠٢)	دفعات ضريبة الدخل
(٣٢٩,٤٣٠)	(٣٦,٣٨٦)	دفعات مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٦٧٦,٧٢٢)	٨٩٧,١١٧	صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(١٦,٨١٦)	(١,٥٧٩)	شراء ممتلكات ومعدات
١١,٣٩٩	١١,١١٣	بيع ممتلكات ومعدات
(٧١٥,٠١٧)	-	شراء استثمار عقاري
-	(٤٣٤,٤٩٨)	مشاريع تحت التنفيذ
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	عوائد استثمارات
١٩,٠٩٣	٢٤,٧٧٣	إيرادات فوائد مقبوضة
(٥٢٦,٣٤١)	(٢٢٥,١٩١)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة تمويل
-	(٥٩٨,٢١٨)	أرباح نقدية موزعة
-	(٥٩٨,٢١٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(١,٢٠٣,٠٦٣)	٧٣,٧٠٨	الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
١,٨٥٦,٧٤٥	١,٣٢٥,١٢٦	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٦٥٣,٦٨٢	١,٣٩٨,٨٣٤	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠١٨

١. الشركة ونشاطها

تأسست شركة سوق فلسطين للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) ومقرها في مدينة نابلس في مطلع عام ١٩٩٥، وسجلت لدى مراقب الشركات في فلسطين كشركة مساهمة خصوصية محدودة بتاريخ ٢٧ آذار ١٩٩٥ تحت رقم (٥٦٣١٠٨٨١٠). قررت الهيئة العامة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠٠٦، تعديل عقد تأسيس الشركة لتصبح شركة مساهمة عامة محدودة وتم تسجيل التعديل بتاريخ ٤ شباط ٢٠١٠ لدى مراقب الشركات في فلسطين كشركة مساهمة عامة تحت رقم (٥٦٢٦٠١١٨٧).

من أهم غايات الشركة تأسيس سوق مالي في فلسطين وتنظيم تداول الأوراق المالية والتعامل بها. تم تشغيل سوق فلسطين للأوراق المالية بتاريخ ١٨ شباط ١٩٩٧.

تعتبر الشركة تابعة لشركة فلسطين للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة (باديكو القابضة) والتي تملك ٧٤,٧٢% من رأس مال الشركة. يتم توحيد القوائم المالية للشركة مع القوائم المالية الموحدة لباديكو.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ تموز ٢٠١٨.

٢. أسس الإعداد والتغييرات في السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

لا تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد قوائم مالية سنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. كذلك، فإن نتائج أعمال الشركة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة كانت متفقة مع تلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء قيام الشركة بتطبيق بعض المعايير نافذة المفعول ابتداء من ١ كانون الثاني ٢٠١٨.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبدئي للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١٢.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجاً شاملاً لألية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للشركة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية بنموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين.

إن أثر تطبيق المرحلة الثانية من معيار التقارير المالية الدولي (٩) غير جوهري على القوائم المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحدد المعيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد السلع والخدمات للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الأيجارات. يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (١٣) برامج ولاء العملاء
- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (١٥) إتفاقيات إنشاء العقارات
- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (١٨) عمليات نقل الموجودات من العملاء
- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير رقم (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

قامت الشركة خلال الفترة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي أثر على القوائم المالية المرحلية للشركة.

٣. مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ التكاليف التي تكبدتها الشركة لإقامة عدد من المشاريع. عند الانتهاء من إنشاء هذه المشاريع سيتم تحويل كافة التكاليف إلى حساب العقارات والآلات والمعدات. يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بهذه المشاريع:

التكاليف حتى	المشروع تحت التنفيذ
٣٠ حزيران	
٢٠١٨	
الكلية الإجمالية	
المتوقعة للمشاريع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٢٠٠,٠٠٠	٤٠٦,٣٨١
١٧٠,٠٠٠	٢٨,١١٧
١,٣٧٠,٠٠٠	٤٣٤,٤٩٨

٤. موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يمثل هذا البند استثمار في موجودات مالية بالكلفة المطفأة من خلال محفظة استثمارية تديرها شركة شقيقة (مملوكة من قبل الشركة الأم)، تستحق الموجودات المالية بالكلفة المطفأة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وبعائد سنوي لا يقل عن ٥% يحتسب شهرياً ويدفع كل ستة شهور.

لم يتم قيد أي مخصص تدني خسائر ائتمانية متوقعة حيث أن الاستثمار مضمون بأسهم مدرجة في بورصة فلسطين. بلغت نسبة التغطية لهذه الضمانات حوالي ١٢٠%.

٥. موجودات متداولة أخرى

٣٠ حزيران	٣١ كانون الأول	
٢٠١٨	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	عوائد إيرادات مستحقة
١١٢,٠٧٨	١٦,١٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٠,٩٣٤	٧,٠٦٢	أخرى
٣٠٨,٠١٢	١٩٨,١٨٢	

٦. إحتياطي إجباري

لم تقم الشركة باقتطاع الإحتياطي الإجباري وفقاً للنظام الأساسي للشركة حيث أن هذه القوائم مرحلية.

٧. مخصص ضريبة الدخل

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص ضريبة الدخل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢٤,٨٩٧	٢٩,٣٩٦	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١٠٧,٤٨٦	١١٠,٠٥٣	ضريبة دخل الفترة/السنة
(١٩٤,٢٥١)	(١١٣,٤٠٢)	دفعات خلال الفترة/السنة
(٨,٧٣٦)	٦,٦٨٩	فروقات عملة
<u>٢٩,٣٩٦</u>	<u>٣٢,٧٣٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

توصلت الشركة خلال الفترة الى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها لعام ٢٠١٦.

٨. توزيعات أرباح نقدية

قررت الهيئة العامة في اجتماعها الذي عقد في ١٧ نيسان ٢٠١٨ الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٠٦ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.

٩. الأدوات المالية

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل مستمر كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨:

قياس القيمة العادلة باستخدام				المجموع	تاريخ التقييم	موجودات مالية بالقيمة العادلة: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل:
معطيات جوهريّة لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات جوهريّة يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	أسعار التداول في اسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	دولار أمريكي			
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي			
-	-	٣,٣٠١	٣,٣٠١	٣٠ حزيران ٢٠١٨	مدرجة	
١٤٧,٥١٣	-	-	١٤٧,٥١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٨	غير مدرجة	
-	٩٩٤,٤٩١	-	٩٩٤,٤٩١	٣٠ حزيران ٢٠١٨	محفوظة مدرجة	

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧:

قياس القيمة العادلة باستخدام				المجموع	تاريخ التقييم	موجودات مالية بالقيمة العادلة: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل:
معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	أسعار التداول في اسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	دولار أمريكي			
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي			
-	-	٣,٧٩٤	٣,٧٩٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	مدرجة	
١٤٧,٥١٣	-	-	١٤٧,٥١٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	غير مدرجة	
-	٩٣٠,٥٢٤	-	٩٣٠,٥٢٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	محفوظة مدرجة	

لم يتم خلال الفترة إجراء تحويلات لأدوات مالية بين المستويين الأول والثاني كما لم يتم إجراء أية تحويلات من وإلى المستوى الثالث.

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للأدوات المالية والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	موجودات مالية
٤٧٢,٩٤٠	١٥٦,٦٩٨	٤٧٢,٩٤٠	١٥٦,٦٩٨	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
١٨٢,٠٦٢	١٩٥,٩٣٤	١٨٢,٠٦٢	١٩٥,٩٣٤	ذمم مدينة
١,٣٢٥,١٢٦	١,٣٩٨,٨٣٤	١,٣٢٥,١٢٦	١,٣٩٨,٨٣٤	موجودات مالية أخرى
٨,٩٨٠,١٢٨	٨,٧٥١,٤٦٦	٨,٩٨٠,١٢٨	٨,٧٥١,٤٦٦	نقد ونقد معادل
٣٣,٥٥٦	٦٩,٦٠٤	٣٣,٥٥٦	٦٩,٦٠٤	مطلوبات مالية
٢١٢,٩٥١	٦٠,٨٢٦	٢١٢,٩٥١	٦٠,٨٢٦	ذمم دائنة
٢٤٦,٥٠٧	١٣٠,٤٣٠	٢٤٦,٥٠٧	١٣٠,٤٣٠	مطلوبات مالية أخرى

١٠. معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للشركة وأية شركات لهم القدرة على التحكم بها، يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. تشمل قائمة المركز المالي المرحلية الأرصدة التالية مع الجهات ذات العلاقة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
١,٥٦٠	١,٥٧٢	الشركة الأم	مستحق من جهات ذات علاقة
٧٥,٣٠٢	٤,٥٦٨	شركات شقيقة (مملوكة من قبل الشركة الأم)	مستحق من جهات ذات علاقة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	مُدارة من قبل شركة شقيقة (مملوكة من قبل الشركة الأم)	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	شركة شقيقة (مملوكة من قبل الشركة الأم)	إيرادات مستحقة
٩٣٠,٥٢٤	٩٩٤,٤٩١	مُدارة من قبل شركة شقيقة (مملوكة من قبل الشركة الأم)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

تشمل قائمة الدخل المرحلية المعاملات التالية مع جهات ذات العلاقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و٢٠١٧:

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	إيرادات:
٣٨,٦١٩	٣٦,٦٧٦	الشركة الأم وشركات شقيقة (مملوكة من قبل الشركة الأم)	رسوم إدراج
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	شركة شقيقة (مملوكة من قبل الشركة الأم)	عوائد استثمارات
٣,١٨٧	١٥,٦٧٧	الشركة الأم وشركات شقيقة (مملوكة من قبل الشركة الأم)	إيرادات أخرى
			مصروفات:
٢٥٤,٨٧٩	٢٦٤,١٩٥		تعويضات الإدارة العليا:
١٩,٦٩٢	٦١,٤٤٥	حصة الإدارة العليا من الرواتب والمصاريف المتعلقة بها	
٤٠,٦٩١	٤١,٠٠٠	حصة الإدارة العليا من تعويض نهاية الخدمة	
		بدل حضور جلسات مجلس الإدارة	

١١. التزامات محتملة

تظهر الشركة وجهات أخرى كمدعى عليهم في قضيتين مقامتين ضدهم بمبلغ ٣,٩٩٩,١٧٢ دولار أمريكي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨. تعتقد إدارة الشركة، ووفقاً لرأي المستشار القانوني للشركة، أن هاتين القضيتين لا تستندان الى أساس أو سبب قانوني قوي أو سليم. بالإضافة الى ذلك تعتمد إدارة الشركة بأن نجاح الدعوتين غير محتمل وبالتالي لم يتم إثبات أي مخصص مقابل هذه القضايا في القوائم المالية المرحلية المختصرة.