

التاريخ: 2018/08/13
الرقم: 101/خ ب م/2018

حضرة السيد أحمد عويضة المحترم
الرئيس التنفيذي
بورصة فلسطين

نسخة: السادة هيئة سوق رأس المال المحترمين

الموضوع: الإفصاح عن البيانات المالية نصف السنوية كما في 2018/06/30

تحية طيبة وبعد،

مرفق لكم بيانات النصف الأول من العام 2018 للشركة العربية الفلسطينية للاستثمار - أبيك كما في 2018/06/30 والمراجعة من المدقق الخارجي. ويشمل الإفصاح ما يلي:

1. قائمة المركز المالي	2. قائمة الدخل والدخل الشامل	3. قائمة المتغيرات في حقوق الملكية
4. قائمة التدفقات النقدية	5. الايضاحات الضرورية	6. تقرير مدقق الحسابات المستقل

وفيما يلي موجز عن الأداء المالي للنصف الأول من العام 2018:

البند	النصف الأول 2018 (دولار أمريكي)	النصف الأول 2017 (دولار أمريكي)	نسبة التغير (%)
الإيرادات	346,857,088	323,949,387	7.1%
المصاريف + مصاريف التمويل	32,805,587	30,763,175	6.6%
الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاءات EBITDA	19,189,742	18,119,177	5.9%
صافي الربح بعد الضريبة	8,043,059	7,874,277	2.1%
صافي الربح العائد لمساهمي أبيك	5,674,070	5,235,166	8.4%
صافي الربح العائد للسهم الواحد (تم تعديل المتوسط المرجح للأسهم للسنة أشهر المنتهية في 2017/6/30 لتصبح 75 مليون سهم بدلاً من 70 مليون سهم)	0.076	0.070	8.4%

وفيما يتعلق بالبند (2/38) من نظام الإفصاح، فيما يلي المعلومات المطلوبة:

- الأسهم المصدرة: ارتفع عدد الأسهم المصدرة من 70 مليون سهم كما في 2018/03/31 لتبلغ 75 مليون سهم كما في 2018/06/30 بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم وهي مدفوعة بالكامل وذلك بعد توزيع أسهم مجانية عددها 5 مليون سهم على السادة المساهمين المسجلين في 2018/05/01 بحسب قرار الهيئة العامة في 2018/05/02.

- مجلس الإدارة: تم انتخاب مجلس إدارة جديد خلال إجتماع الهيئة العامة العادي بتاريخ 2018/05/02:

1. السيد طارق العقاد	رئيس مجلس الادارة
2. السيد خالد العسيلي	نائب رئيس مجلس الادارة
3. صندوق الاستثمار الفلسطيني	ويمثله د. ضرغام مرعي
4. شركة السعيد	ويمثلها السيد طارق الشكعة
5. شركة بيرزيت للأدوية	ويمثلها السيد فراس ناصر الدين
6. شركة بي سي أي	ويمثلها السيد سعيد برانسي
7. السيد فؤاد قطان	
8. السيد بسام أبو ردينة	
9. السيد طارق عباس	
10. د. مازن حسونة	
11. السيد نشأت المصري	
12. السيد علي العقاد	

- الإدارة التنفيذية: لم يطرأ أي تغيير على الإدارة التنفيذية وهم كما بتاريخ 2018/06/30:

1. السيد طارق العقاد	الرئيس التنفيذي
2. السيد نادر حواري	نائب الرئيس التنفيذي/ شؤون عمليات الشركة القابضة وتطوير الأعمال
3. السيد طارق عباس	نائب الرئيس التنفيذي/ الشؤون التنظيمية
4. السيد أحمد جودة	رئيس الاستثمار
5. السيد خالد البرادعي	رئيس الدائرة المالية
6. السيد مراد الخطيب	المدقق المالي الداخلي
7. السيدة فداء مصلح/عازر	مديرة علاقات المستثمرين والاتصالات المؤسسية

• قرارات اجتماع الهيئة العامة 2018

قرارات اجتماع الهيئة العامة غير العادي

- ✓ تم الموافقة على رفع رأسمال الشركة المصرح به من (70,000,000) دولار أمريكي إلى (100,000,000) دولار أمريكي بقيمة اسمية 1.00 دولار أمريكي لكل سهم.
- ✓ تم الموافقة على تعديل عدد أعضاء مجلس الإدارة ليصبح مجلس الإدارة مؤلف من أعضاء لا يقل عددهم عن ثمانية ولا يزيد على اثني عشر عضواً.

قرارات اجتماع الهيئة العامة العادي

- ✓ تم الموافقة على تقرير مجلس الإدارة عن العام 2017.
- ✓ تم الموافقة على البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 2017/12/31.
- ✓ تم انتخاب مدققي حسابات الشركة للعام 2018 وتفويض مجلس الإدارة بتحديد أتعابهم.
- ✓ تم المصادقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على السادة المساهمين المسجلين في نهاية يوم 2018/05/01 كالتالي:

- أرباح نقدية بقيمة 5 مليون دولار أمريكي أي بنسبة 7.14% من رأس المال المدفوع.
- أسهم مجانية عددها 5 مليون سهم أي بنسبة 7.14% من رأس المال المدفوع، ليصبح رأسمال الشركة المسجل والمدفوع بعد هذا التوزيع 75 مليون دولار أمريكي.
- ✓ تم إخلاء طرف أعضاء مجلس الإدارة وإبراء ذمتهم عن السنة المالية المنتهية في 2017/12/31.
- ✓ تم انتخاب مجلس إدارة جديد للشركة لمدة أربع سنوات وهم:

1. السيد طارق العقاد
2. السيد خالد العسيلي
3. صندوق الاستثمار الفلسطيني ويمثله د. ضرغام مرعي
4. شركة السعيد ويمثلها السيد طارق الشكعة
5. شركة بيرزيت للأدوية ويمثلها السيد فراس ناصر الدين
6. شركة BCI ويمثلها السيد سعيد برانسي
7. السيد فؤاد قطان
8. السيد بسام أبو ريينة
9. السيد طارق عباس
10. د. مازن حسونة
11. السيد نشأت المصري
12. السيد علي العقاد

• استثمارات أبيك

- ✓ قامت أبيك بزيادة حصتها في شركتها التابعة سنيورة للصناعات الغذائية والمدرجة في بورصة عمان بشراء 989,6 ألف سهم إضافي بحيث ارتفعت نسبة ملكية أبيك في سنيورة من 61.18 % لتصبح 65.55%.
- ✓ قامت أبيك بالاستحواذ على حصة بنسبة 6.2% من رأسمال شركة مدفوعاتكم في الأردن في صفقة بلغت قيمتها 2.3 مليون دولار أمريكي. ومدفوعاتكم هي شركة رائدة في تكنولوجيا الخدمات المالية تأسست في العام 2011 وتعمل في مجال تقديم خدمات الدفع الإلكتروني في الأردن، وهي مشغل منصة الدفع الوطنية المتكاملة - "إي فواتيركم" والتي تم إنشاؤها بالشراكة مع البنك المركزي الأردني.

- لا يوجد أي تغيير فيما يتعلق بالنقاط التالية: نشاط وأعمال الشركة الرئيسية، إدارة الشركة والسيطرة عليها، مدققي الحسابات، اكتساب أية موجودات رئيسية للشركة أو التصرف فيها، إجراءات قانونية رئيسية.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،



خالد البرادعي

رئيس الدائرة المالية

المرفقات: البيانات المالية نصف السنوية كما في 2018/06/30

الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
(شركة قابضة)
جزر العذراء البريطانية

القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
مع تقرير المراجعة

الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
(شركة قابضة)
جزر العذراء البريطانية
٣٠ يونيو ٢٠١٨

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

قائمة

أ

قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة

ب

قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة

ج

قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة

د

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة

هـ

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة

صفحة

١ - ١٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة

ع م/٣٠٦٦٧

إلى السادة رئيس و أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (شركة قابضة)
جزر العذراء البريطانية

مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة للشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (شركة قابضة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى، ان الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية، ان مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية، وإتباع اجراءات تحليلية واجراءات مراجعته اخرى. ان نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فانها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الامور الهامة التي يمكن ان يبينها التدقيق، لذا فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا الى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

أمر آخر

تنتهي السنة المالية للشركة في ٣١ ديسمبر من كل عام غير أنه تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لأغراض الإدارة وبورصة فلسطين فقط.

قائمة (أ)

الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
(شركة قابضة)
جزء الغراء البريطانية
قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة

٣١ ديسمبر (٢٠١٧ مذكقة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة غير مذكقة)	ايضاح (مراجعة غير مذكقة)	٣١ ديسمبر (٢٠١٧ مذكقة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة غير مذكقة)	ايضاح (مراجعة غير مذكقة)
دولار امريكسي	دولار امريكسي	دولار امريكسي	دولار امريكسي	دولار امريكسي	دولار امريكسي
٣٦,٨٦٦,٤١٢	٥٠,٤٣١,٧٥٥	١٠	٢١,٤٥٦,٢٤٣	١٨,٣٥١,١٦١	موجودات متداولة:
٥٦,٦٩١,٧٣٠	٣٥,٧٢١,٢٢٠		٧٩,٠٩٨,٠٨٦	٨١,٤٧٦,٧٨٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥,٣٥٠,٩٠٢	٩,٩٨٥,٨٢٣		٧٧,٠٩٢,٦٢٣	٧٨,٤٦٥,٠٤٢	ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل - بالصفائي
٨٥٢,٤٠٧	٨٥١,٥٩٩	١٧	٩٦٣,١٤٦	٨٥٥,٥٥٥	بضاعة - بالصفائي
٢٦,٥٨٦,٠٦٤	٢٩,٤١٥,٨١١	١١	١١,٢٦١	١٢,١٢٧	المطلوب من أطراف ذات علاقة
١٨,٦٧٥,٣٢٨	٢٤,٠٤٠,٢٨٧	٩	١٨,٨٤٢,٥٠٥	٣٢,١١٣,٧٩١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢,٨٤٧,٦٠٤	٣,٩٥٤,٥١٦	١٣	٤,٠٤٥,٩٠١	٢,٣٥٧,١٦٨	أرصدة مدينة أخرى
١٤٧,٨٧٠,٤٤٧	١٥٤,٤٠١,٠١١		٢٠١,٥٠٩,٧٦٥	٢١٣,٦٣١,٦٢٤	ذمم عقود الإيجار التمويلي - قصيرة الأجل
					مجموع موجودات متداولة
١١,٨٥٠,٢٢٠	١٢,١٦٨,٨٩٢		٥,٤٧١,٩٣١	٥,٦٤٢,٤٦١	ذمم عقود الإيجار التمويلي - طويلة الأجل
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	٣,٤٠٦,٣٣١	٥,١٨٩,٩٤٧	شيكات برسم التحصيل طويلة الأجل
٣٢,٩٠٩,٣١٠	٤٥,٣٨٣,٥٧٢	١١	١,٢٢٢,٢٤٥	١,٦١٨,٦٨٠	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٢٧,٦٢٩,٩٧٧	٢٤٦,٩٥٣,٤٧٥		٢٤,٠١١,٥٣٣	٢٥,٨٤٣,٣٧٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ب/١	٧٧٦,٢٣٩	٧٧٦,٢٣٩	استثمار في أراضي
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		١٧,٠٣٩,٧٩١	١٦,٩٨٥,٦٨٥	موجودات غير ملموسة - بالصفائي
١٨,٨٨٤,٧٣٣	١٣,٧٩٦,٩٥٠		١٧٢,٤٤٢,٧٢٦	١٧٤,٠٥٨,٤٢٢	ممتلكات ومعدات:
٢,٥٩٣,٥٦٣	١,٨٥٧,٤٠١		(٧١,٢٧٥,٧٩٠)	(٧٣,٥٣٦,٣٤١)	ممتلكات ومعدات بالكافة
٤,٠٣١,٣٩٣	٤,٠٢٨,٣٤٧		١٠١,١٦٦,٩٣٦	١٠٠,٥٢٢,٠٨١	ينزل: الإستهلاك المتراكم
٣٧,٢٧٨	٨,٥٧٠		١,٥١٩,٨٧٨	٢,٥٤٩,٨٦٩	صافي القيمة الدفترية للممتلكات ومعدات
(١,٢٩٦,٩٠١)	(١,٣٧٧,٢٥٠)		٣٥٦,٥٢٤,٦٤٩	٣٧٢,٧٥٩,٩٦١	مشاريع تحت التنفيذ
٩٤,٢٥٠,٠٠٠	٩٣,٣١٤,٠١٨				مجموع الموجودات
٣٤,٦٤٤,٦٠٦	٣٢,٤٩٢,٤٦٨				
١٢٨,٨٩٤,٦٧٣	١٢٥,٨٠٦,٤٨٦				
٣٥٦,٥٢٤,٦٤٩	٣٧٢,٧٥٩,٩٦١				

إن الإيضاحات المرتبطة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

قائمة (ب)

الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
(شركة قابضة)
جزر العذراء البريطانية
قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة
(مراجعة غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو و		ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار امريكى	دولار امريكى	
٣,١٠٩,٣٧٨	٣,٣١٥,٠٩١	إيرادات الخدمات
(١,٨٠٩,٥٤١)	(٢,٦٩٥,١٣١)	ينزل: تكلفة الخدمات
١,٢٩٩,٨٣٧	٦١٩,٩٦٠	صافي إيرادات الخدمات
٣٢٠,٨٤٠,٠٠٩	٣٤٣,٥٤١,٩٩٧	صافي المبيعات
(٢٨١,٦٨٣,٩٦١)	(٣٠١,٣١٨,٩٣٠)	ينزل: تكلفة المبيعات
٤٠,٤٥٥,٨٨٥	٤٢,٨٤٣,٠٢٧	مجمل ربح المبيعات
(١٧,٢٥٠,٠٧٠)	(١٧,٦١٣,٨٤٢)	ينزل: مصاريف ادارية وعمومية
(٩,٨٨٩,٩٠٣)	(١٠,٩٢٦,٠٩٦)	مصاريف بيع وتوزيع
١٣,٣١٥,٩١٢	١٤,٣٠٣,٠٨٩	الربح من العمليات
(٣,٦٢٣,٢٠٢)	(٤,٢٦٥,٦٤٩)	ينزل: فوائد ومصاريف الاقتراض
٢٩٤,٩٦٧	١٨٠,١٧٣	إيرادات أخرى - بالصافي
٩,٩٨٧,٦٧٧	١٠,٢١٧,٦١٣	الربح للفترة قبل ضريبة الدخل - قائمة (هـ)
(٢,١١٣,٤٠٠)	(٢,١٧٤,٥٥٤)	ينزل: مصروف ضريبة دخل
٧,٨٧٤,٢٧٧	٨,٠٤٣,٠٥٩	الربح للفترة - قائمة (ج)
		ويعود إلى:
٥,٢٣٥,١٦٦	٥,٦٧٤,٠٧٠	مساهمي الشركة
٢,٦٣٩,١١١	٢,٣٦٨,٩٨٩	حقوق غير المسيطرين
٧,٨٧٤,٢٧٧	٨,٠٤٣,٠٥٩	
٠/٠٧٠	٠/٠٧٦	١٤ حصة السهم من الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

قائمة (ج)

الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
(شركة قابضة)
جزر العذراء البريطانية
قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة
(مراجعة غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧,٨٧٤,٢٧٧	٨,٠٤٣,٠٥٩
الربح للفترة - قائمة (ب)	
بنود الدخل الشامل :	
التغير في القيمة العادلة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من	
(٤٣٧,٨٨٥)	(٧٣٦,١٦٢)
خلال الدخل الشامل	
٣٠,٧٨٨	(٢٨,٧٠٨)
فروقات ترجمة عملات	
٧,٤٦٧,١٨٠	٧,٢٧٨,١٨٩
إجمالي الدخل الشامل - قائمة (د)	
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:	
٤,٨٢٨,٠٦٩	٤,٩٠٩,٢٠٠
مساهمي الشركة	
٢,٦٣٩,١١١	٢,٣٦٨,٩٨٩
حقوق غير المسيطرين	
٧,٤٦٧,١٨٠	٧,٢٧٨,١٨٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق .

قائمة (د)

الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار

جزر الخراء البريطانية

(شركة قابضة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير متقلة)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	حقوق المسيطرين	فروقات ترجمة فروقات شراء حقوق غير المسيطرين	فروقات ترجمة فروقات شراء حقوق غير المسيطرين	احتياطي إعادة تقييم مستندات ومعدات	تقييم مستندات ومعدات	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	الربح للفترة	الأرباح المدورة	رأس المال المدفوع
دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي
١٢٨,٨٩٤,٦٧٢	٣٤,٦٤٤,٦٠٦	٩٤,٢٥٠,٠٦٦	(١,٢٩٦,٩٠١)	٣٧,٢٧٨	٤,٠٣١,٣٩٣	٢,٥٩٣,٥٦٣	-	١٨,٨٨٤,٧٣٣	-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
(٩١٨,٤٢٥)	(١٥٦,٥٧٢)	(٧٦١,٨٥٣)	-	-	-	-	-	(٧٦١,٨٥٣)	-	-	-	-	-
١٢٧,٩٧٦,٢٤٧	٣٤,٤٨٨,٤٣٤	٩٣,٤٨٨,٨٠٣	(١,٢٩٦,٩٠١)	٣٧,٢٧٨	٤,٠٣١,٣٩٣	٢,٥٩٣,٥٦٣	-	١٨,١٢٢,٨٨٠	-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
(٧٣٦,١٦٢)	-	(٧٣٦,١٦٢)	-	(٢٨,٧٠٨)	-	(٧٣٦,١٦٢)	-	-	-	-	-	-	-
(٢٨,٧٠٨)	-	(٢٨,٧٠٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٠,٠٤٣,٠٥٩	٢,٣٦٨,٩٨٩	٥,٦٧٤,٠٧٠	-	(٢٨,٧٠٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧,٢٧٨,١٨٩	٢,٣٦٨,٩٨٩	٤,٩٠٩,٢٠٠	-	-	-	(٧٣٦,١٦٢)	-	-	-	-	-	-	-
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
(٣,٠٤٦)	-	(٣,٠٤٦)	-	-	-	-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
(٨٠,٣٤٩)	-	(٨٠,٣٤٩)	-	-	-	(٣,٠٤٦)	-	-	-	-	-	-	-
(٤,٣٦٤,٠٥٥)	(٤,٣٦٤,٠٥٥)	-	(٨٠,٣٤٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٢٥,٨٠٦,٤٨٦	٣٢,٤٩٢,٤٦٨	٩٣,٣١٤,٠١٨	(١,٣٧٧,٢٥٠)	٨,٥٧٠	٤,٠٢٨,٣٤٧	١,٨٥٧,٤٠١	-	٨,١٢٢,٨٨٠	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
١١٨,٢٩٧,٥٣٥	٣٢,٤١٠,٥٤١	٨٥,٨٨٦,٩٩٤	(٦٢٧,٩١٨)	٣١٩	٣,٦٤٤,١٠٥	١,٩٦٦,٨٩٤	-	١٤,٩١٣,٥٩٤	-	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
(٤٣٧,٨٨٥)	-	(٤٣٧,٨٨٥)	-	-	-	(٤٣٧,٨٨٥)	-	-	-	-	-	-	-
٣٠,٧٨٨	-	٣٠,٧٨٨	-	٣٠,٧٨٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧,٨٧٤,٢٧٧	٢,٦٣٩,١١١	٥,٢٣٥,١٦٦	-	٣٠,٧٨٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧,٤٢٧,١٨٠	٢,٦٣٩,١١١	٤,٨٢٨,٠٦٩	-	-	-	(٤٣٧,٨٨٥)	-	-	-	-	-	-	-
(٣,٩٦٠,٠٠٠)	-	(٣,٩٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
٣٧٦,٢٦٨	-	٣٧٦,٢٦٨	-	-	-	-	-	(٣,٩٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
(٦٦٥,٤٧٨)	-	(٦٦٥,٤٧٨)	-	-	-	٣٧٦,٢٦٨,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-
(٣,٢٠٠,٣٨٧)	(٣,٢٠٠,٣٨٧)	-	(٦٦٥,٤٧٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١١٨,٣١٥,١١٨	٣١,٨٤٩,٢٦٥	٨٦,٤٦٥,٨٥٣	(١,٢٩٣,٣٩٦)	٣١,١٠٧	٤,٠١٠,٣٧٣	١,٥٢٩,٠٠٩	-	٦,٩٥٣,٥٩٤	-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-

يشمل رصيد الأرباح المدورة ١,٦١٨,٢٨٠ دولار أمريكي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لقاء منافع ضريبية مؤجلة تعود لشركات تابعة (١,٦٢٢,٢٤٥) دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر (٢٠١٧).

* يمثل هذا البند صافي التغير في حقوق غير المسيطرين ناتج عن زيادة حصة حقوق غير المسيطرين أو نقصها في رأس مال بعض الشركات التابعة خلال الفترة.

** تم الموافقة بموجب قرار البيئة العامة المنفقد بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٨ على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٥ مليون دولار وذلك عن طريق رسالة جزء من الأرباح المدورة.

*** تم الموافقة بموجب قرار البيئة العامة المنفقد بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٨ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥ مليون دولار أمريكي أي ما نسبته ١٤% من رأس المال المدفوع.

للمسألة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
الرصيد في بداية الفترة
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
التغير في القيمة العادلة
فروقات ترجمة عملات
الربح للفترة - قائمة (ب)
إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)
زيادة رأس المال ***
أرباح موزعة ***
التغير في احتياطي تقييم المستندات ومعدات
أثر فرق الشراء خلال الفترة
صافي التغير في حقوق غير المسيطرين *
الرصيد في نهاية الفترة

للمسألة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
الرصيد في بداية الفترة
التغير في القيمة العادلة
فروقات ترجمة عملات
الربح للفترة - قائمة (ب)
إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)
دفعات مقدمة على زيادة رأس المال
توزيعات نقدية
التغير في احتياطي تقييم المستندات ومعدات
أثر فرق الشراء خلال الفترة
صافي التغير في حقوق غير المسيطرين *
الرصيد في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
(شركة قابضة)
جزر العذراء البريطانية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة
(مراجعة غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
دولار امريكي	دولار امريكي		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:
٩,٩٨٧,٦٧٧	١٠,٢١٧,٦١٣		الربح للفترة قبل الضريبة - قائمة (ب)
			التعديلات:
٢٤٨,٧٧٧	٢٦٤,٤٩٤	٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - بالصافي
٣٤٨,٣٥٨	٢٨٠,٩٠٩		مخصص بضاعة بطينة الحركة
١,٦٧٥,٨٣٤	(١,٢٥٩,٢٨٢)		مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٢٠,٩٨٥)	٣٣٧,٧٤٤		خسائر (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
١٢,٢٣٩,٦٦١	٩,٨٤١,٤٧٨		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
١٠,٥٢٢,٥٧٩	(١٦,٧٤٤,٣١٥)		(الزيادة) النقص في ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(١,٤٠٠,٢٩٦)	(١,٦٥٣,٣٢٨)		(الزيادة) في البضاعة
(٢٦٩,١٢٨)	١,٥١٨,٢٠٣		النقص (الزيادة) في عقود تأجير تمويلي
٩٤,٣٠٥	(١,٧٨٣,٦١٦)		(الزيادة) النقص في شيكات برسم التحصيل طويلة الأجل
(١٥١,٣٨٨)	١٠٧,٥٩١		النقص (الزيادة) في المطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٢,٣٠٩	(٨٠٨)		(النقص) الزيادة في المطلوب لأطراف ذات علاقة
(١,٦١٥,٦٩٣)	(١٥,٦٠٥,٥٥١)		(النقص) في ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٩,٤٤٢,٣٤٩	(٢٤,٣٢٠,٣٤٦)		صافي (الاستخدامات النقدية في) التدفقات من عمليات التشغيل قبل تعويض
(٤٠,٣٥٤)	(٥٧٦,٤٣٥)		نهاية الخدمة المدفوع وضريبة الدخل المدفوعة
(١,٣٥٨,٦٩٩)	(١,١٠٦,٩١٢)	١٣	المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٨,٠٤٣,٢٩٦	(٢٦,٠٠٣,٦٩٣)		المدفوع من مخصص الضريبة
			صافي (الاستخدامات النقدية في) التدفقات من عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار:
١٣٣,٤٠٠	(٨٦٦)		النقص (الزيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢,٣٢٩,٠٠١)	(١,٨٣١,٨٤٢)		(الزيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٧٧٩,٣٤٤	(١,٠٢٩,٩٩١)		إضافات على مشاريع تحت التنفيذ
(٢٤,٧٣٤)	(١,٣٦١,٩٤٦)		موجودات غير ملموسة - بالصافي
(٤,٨٦٥,٩٧٠)	(٦٤٤,٨٥٥)		ممتلكات ومعدات - بالصافي
(٦,٣٠٦,٩٦١)	(٤,٨٦٩,٥٠٠)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل:
(٥,٧٠٥,٦٦٢)	١٣,٥٦٥,٣٤٣		الزيادة (النقص) في بنوك دائنة
(٦,٥٥٧,٨٧٢)	١٩,٩٣٨,٩٣٠		الزيادة (النقص) في قروض وشيكات وأوراق دفع
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-		الزيادة في سندات قروض طويلة الأجل
(٣,٩٦٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)		أرباح موزعة
(٣,٢٠٠,٣٨٧)	(٧٣٦,١٦٢)		صافي التغير في حقوق غير المسيطرين
(٤,٤٢٣,٩٢١)	٢٧,٧٦٨,١١١		صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات في) عمليات التمويل
٧,٣١٢,٤١٤	(٣,١٠٥,٠٨٢)		صافي (النقص) الزيادة في النقد
١٠,٣١٤,٨٠٥	٢١,٤٥٦,٢٤٣		نقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة
١٧,٦٢٧,٢١٩	١٨,٣٥١,١٦١		نقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
(شركة قابضة)
جزر العذراء البريطانية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة
(مراجعة غير مدققة)

- ١ - عام**
- أ - تأسست الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (شركة قابضة) بتاريخ ٢٠ سبتمبر ١٩٩٤ وسجلت في جزر العذراء البريطانية تحت رقم (١٢٨٦٢٦). ان رأسمال الشركة المصرح به قدره ١٠٠ مليون دولار أمريكي موزع على ١٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد.
- ب - تم اجراء عدة تعديلات على رأس مال الشركة كان آخرها بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٨ حيث تم بموجب قرار الهيئة العامة للشركة باجتماعها العادي المنعقد بذلك التاريخ زيادة رأس مال الشركة المدفوع بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ليصبح ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وذلك عن طريق رسملة جزء من الأرباح المدورة، وقد تم الحصول على موافقة السلطات الرقابية في جزر العذراء البريطانية.
- ج - ان من أهم غايات الشركة إدارة الشركات التابعة لها والمشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وكذلك الاستثمار في الأسهم والسندات والأوراق المالية وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.
- د - إن المقر الرئيسي للشركة في شارع مكة صندوق بريد ٩٤١٤٨٩ عمان ١١١٩٤ - الأردن.
- هـ - وافقت الهيئة العامة للشركة خلال العام ٢٠١٣ على تحويل الصفة القانونية للشركة من شركة مساهمة خصوصية أجنبية الى شركة عامة أجنبية وعلى إدراج أسهم الشركة في بورصة فلسطين، هذا وتم استكمال الإجراءات المتعلقة بها بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٤ وإدراج أسهم الشركة في بورصة فلسطين بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٤.
- و - تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة من قبل رئيس مجلس الإدارة المفوض عن الشركة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٨ .
- ٢ - أسس توحيد القوائم المالية**
- تشمل القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك للحصول على منافع من انشطتها، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة.
- يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة بإستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة، وإذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.

- تشمل القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة القوائم المالية للشركة وللشركات التابعة التالية، وذلك بعد استبعاد الأرصدة والمعاملات الداخلية فيما بينها:

النشاط الرئيسي	تاريخ التملك	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٨		
		نسبة المساهمة	رأس المال المدفوع	نسبة المساهمة	رأس المال المدفوع	
		%	دولار أمريكي	%	دولار أمريكي	
ادارة مخازن التبريد (تحت التصفية)	١٩٩٧	٦٨/٤٧	٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٨/٤٨	٤,٥٠٠,٠٠٠	الشركة العربية الفلسطينية للتخزين والتبريد
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	١٩٩٨	٥٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	شركة التوريدات والخدمات الطبية *
تجارة عامة	١٩٩٨	٩٣/٤١	٧,٠٤٢,٢٥٣	٩٣/٤١	٧,٠٤٢,٢٥٣	شركة يونيبال للتجارة العامة
صناعة الألمنيوم	١٩٩٥	٧٢/٩٩	٩,٧١٨,٣١٠	٧٢/٩٩	٩,٧١٨,٣١٠	الشركة الوطنية لصناعة الألمنيوم والبروفيلات
تجارة السيارات	١٩٩٨	١٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٤,٥٠٠,٠٠٠	الشركة الفلسطينية للسيارات
دعاية واعلان	٢٠٠٠	١٠٠	٨٤٥,٠٦٨	١٠٠	٨٤٥,٠٦٨	شركة سكاى للدعاية والإعلان والترويج
صناعات غذائية	١٩٩٦	٦١/٧٤	٢٥,٣٨٧,٨٧٠	٦٦/١١	٣٥,٢٦٠,٩٣١	شركة سنيورة للصناعات الغذائية
تأسيس وامتلاك مراكز تجارية	١٩٩٩	٩٩/٧٢	٩,٨٧٦,٥٤٣	٩٩/٧٤	٩,٨٧٦,٥٤٣	الشركة العربية الفلسطينية لمراكز التسوق
مياه صحية ومعدينية (تحت التصفية)	٢٠٠١	٨٥	٤,٨٠٣,٧٣٤	٨٥	٤,٨٠٣,٧٣٤	شركة مصنع أريحا للمياه الصحية والمعدينية
تأجير تمويلي	٢٠١٥	١٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	الشركة العربية للتأجير التمويلي
تجارة السيارات ووكالات تجارية	٢٠١١	١٠٠	٧٠,٤٠٠	١٠٠	٧٠,٤٠٠	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (مغفأة)

- يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة في قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركات التابعة، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

- يمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة في حقوق الملكية في الشركة التابعة.

- تتمركز جميع الشركات التابعة في منطقة السلطة الفلسطينية باستثناء شركة سنيورة للصناعات الغذائية والشركة العربية الفلسطينية للاستثمار/ الأردن (مغفأة) واللذان تعملان في المملكة الأردنية الهاشمية والامارات والسعودية.

* هنالك سيطرة على شركة التوريدات والخدمات الطبية من خلال السيطرة على هيئة المديرين وبالتالي السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات.

- تم استبعاد الشركة التابعة شركة وسط وغرب افريقيا للوكالات التجارية من القوائم المالية كونها تحت التصفية، علماً بان موجودات ومطلوبات الشركتين غير مادية.

٣ - أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية:

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.
- تظهر القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة إظهار القوائم المالية للشركة والشركات التابعة.
- إن القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما أن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ بإستثناء ما يلي:

١- تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ثلاث فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية: يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويستند تصنيف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) بشكل عام على نموذج النشاط الذي يتم فيه إدارة الموجودات المالية والتدفقات النقدية التعاقدية.

٢- أثر تطبيق معايي التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨ كما يلي:

أ- تعديلات لم ينتج عنها اثر جوهري على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة:

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦
- تشمل التحسينات تعديلات على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) "الدفع على أساس السهم"
- تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): "عقود التأمين"
- تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨.

● تفسير رقم (٢٢) – لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية – المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة:

يوضح هذا التفسير انه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الاولي المتعلق باصل او مصروف او دخل (أو جزء منه) او عند الغاء الاعتراف باصل او التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الاولي بالاصل او الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة.

● تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) – تحويلات الاستثمارات العقارية: توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ او التطوير الى او من بند الاستثمارات العقارية.

● المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء: صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٤ الذي وضع نموذجاً شاملاً للمنشآت لإستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وسيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح ساري المفعول.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) هو أنه يجب على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتوضيح نقل السلع أو الخدمات الموعودة للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر للبيع لإلتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء) المنشأة إلتزام الأداء.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، تعترف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بإلتزام الأداء، أي عندما تُحوّل "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزم الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت إرشادات أكثر إلزاماً في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات شاملة.

يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) بأثر رجعي، وذلك بتعديل أرقام المقارنة وتعديل الأرباح المدورة في بداية أقرب فترة مقارنة. - وبدلاً من ذلك، يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) اعتباراً من تاريخ تقديم الطلب، وذلك عن طريق تعديل الأرباح المدورة في سنة التقرير (منهج الأثر التراكمي).

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"
تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاء الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات"
تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات حول التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). إن هذه التعديلات سارية المفعول عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لأول مرة.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) "الأدوات المالية - الإفصاحات"
تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). إن هذه التعديلات سارية المفعول عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لأول مرة.

ب- تعديلات اثرت على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة:

• **تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية:**
صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، ولاحقا تم تعديل المعيار في تشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. كما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العام. وصدرت نسخه معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ لتتضمن: (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية، و(ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر" لبعض أدوات الدين البسيطة.

تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الاعتراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار متطلبات للتصنيف والقياس والتدني ومحاسبة التحوط.

استبدلت النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمتعلقة بالأدوات المالية نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمتعلقة بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حيث استبدل بنموذجاً للخسائر الائتمانية المتوقعة. تضمن المعيار نموذج اعمال لأدوات الدين والقروض والالتزامات المالية وعقود الضمان المالي والودائع والذمم المدينة، الا انه لا ينطبق على أدوات الملكية.

تم تطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية، ولم تقم الشركة بتعديل ارقام المقارنة. تم الاعتراف بأثر تطبيق المعيار في الأول كانون الثاني ٢٠١٨ من خلال الأرباح المدورة بقائمة التغيرات في حقوق الملكية.

في حالة وجود مخاطر ائتمانية متدنية للموجودات المالية عند التطبيق الاولي للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) يتم اعتبار مخاطر الائتمان المتعلقة بهذه الموجودات المالية انها لم تتغير بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي بها.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) الأدوات المالية يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بفترات مبكرة مقارنة مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تتضمن النسخة المعدلة للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) (٢٠١٤) (الأدوات المالية) آلية تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) ان يتم تصنيف جميع الموجودات المالية بناءً على نموذج اعمال المنشأة لادارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للاصل المالي.

لا يوجد أي اختلاف جوهري لتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) لسنة ٢٠١٤.

اثر اتباع المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) لسنة ٢٠١٤
ان اثر تطبيق تعديلات التغييرات في السياسات المحاسبية على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ كانت كما يلي:

التغيير	القيمة العادلة وفقاً لمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) الأدوات المالية	القيمة العادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)
دينار	دينار	دينار
(٩١٨,٤٢٥)	٧٨,١٧٩,٦٦١	٧٩,٠٩٨,٠٨٦
(٧٦١,٨٥٣)	١٨,١٢٢,٨٨٠	١٨,٨٨٤,٧٣٣
(١٥٦,٥٧٢)	٣٤,٤٨٨,٠٣٤	٣٤,٦٤٤,٦٠٦

ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل - بالصافي
الأرباح المدورة
حقوق غير المسيطرين

٤ - استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات. وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغييرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

نعتقد بأن تقديراتنا المعتمدة في اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة معقولة وممتثلة مع التقديرات المعتمدة في إعداد القوائم المالية الموحدة للعام ٢٠١٧ بإستثناء التقديرات المتبعة لاحتساب أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمتعلق بالأدوات المالية حيث تم احتساب التدني الائتماني المتوقع بموجب المنهجية المبسطة.

٥ - ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل - بالصادف
يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
دولار أمريكي ٦٧,٢٥٩,٩٨٢	دولار أمريكي ٧١,٥٧٤,٥٩١	ذمم تجارية
(٥,٥٦٢,٥٣٩)	(٦,٣٣٤,١٣٤)	ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦١,٦٩٧,٤٤٣	٦٥,٢٤٠,٤٥٧	
١٥,٨٣٨,٧٨٢	١٥,٢٣٧,٨٠٧	شيكات برسم التحصيل *
١,٥٦١,٨٦١	٩٩٨,٥١٦	ذمم موظفين
٧٩,٠٩٨,٠٨٦	٨١,٤٧٦,٧٨٠	

* تستحق الشيكات برسم التحصيل خلال عام من تاريخ القوائم المالية الموحدة المرحلية المبرجة.
تمثل الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
دولار أمريكي ٤,٧٣٤,٠٠٨	دولار أمريكي ٥,٥٦٢,٥٣٩	رصيد بداية الفترة / السنة
-	٩١٨,٤٢٥	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
٤,٧٣٤,٠٠٨	٦,٤٨٠,٩٦٤	رصيد بداية الفترة / السنة (المعدل)
٧٤٨,٧٥٦	٢٦٤,٥٩٥	إضافات الى المخصص
-	-	إضافات اثر استحواد
(٩٠,٧٨٧)	(٣٢٢,٨٠١)	ديون معدومة
١٧٠,٥٦٢	(٨٨,٦٢٤)	فرق عملة
٥,٥٦٢,٥٣٩	٦,٣٣٤,١٣٤	رصيد نهاية الفترة / السنة

تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إنتمانياً وذات سمعة جيدة في السوق بالإضافة الى جهات حكومية، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناتجة عن عدم الوفاء بالالتزامات، وتقوم الشركة بأخذ مخصص للذمم المدينة التي لا يتم تحصيلها لأكثر من ٣٦٥ يوم، حيث بلغت قيمة الذمم المدينة مستحقة السداد ولا يوجد تدني في قيمتها ٦٥,٢٤٠,٤٥٧ دولار أمريكي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٦١,٦٩٧,٤٤٣) دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وفيما يلي بيان الذمم المدينة مستحقة السداد ولا يوجد تدني في قيمتها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
دولار أمريكي ٤٥,٦٥٣,٢٥٧	دولار أمريكي ٣٣,٣١٨,٦٤٨	لغاية ٩٠ يوم
١٠,٤١٠,٨٩٤	١٩,٨٢٣,٥٥٤	٩١ يوم - ١٨٠ يوم
٥,٦٣٣,٢٩٢	١٢,٠٩٨,٢٥٥	١٨١ يوم - ٣٦٥ يوم
٦١,٦٩٧,٤٤٣	٦٥,٢٤٠,٤٥٧	

- يبلغ رصيد الذمم المدينة مستحقة السداد ويوجد تدني في قيمتها ٦,٣٣٤,١٣٤ دولار أمريكي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٥,٥٦٢,٥٣٩) دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

- تشمل هذه المبالغ ذمم مستحقة على وزارة الصحة الفلسطينية بقيمة ١٤,٢٠٩,٧٠٥ دولار أمريكي وهي مضمونة السداد.

٦ - أرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مطالبات مدينة
٨,٤٢٨,٥٤٣	٦,١٣٨,٨٢٢	ضريبة القيمة المضافة
١,٢٠٢,٢٩٦	٨١٩,٢٩٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٣٨٦,٤٣٨	٥,٦٣٨,٢٢٨	تأمينات نقدية مقابل كفالات واعتمادات بنكية وأخرى
٢,١٦٧,٤٨٨	٢,٢٨٦,٥٣٩	دفعة على حساب استثمار في شركة تابعة
-	٦,١٤٤,٢١٦	دفعات مقدمة للموردين
٣,٠٨٦,٤٠٧	٧,٥٦٩,٣٤٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٥٧١,٣٣٣	٣,٥١٧,٣٥٠	
١٨,٨٤٢,٥٠٥	٣٢,١١٣,٧٩١	

٧ - استثمار في أراضي

بلغت القيمة العادلة لهذه الأراضي ١,١٥٠,٨٨٧ دولار أمريكي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨، علماً بأن جزء من الأراضي مرهونة لبعض البنوك لقاء تسهيلات إئتمانية.

٨ - موجودات غير ملموسة - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	شهرة - بالصافي *
١٤,٦٣١,١٤٩	١٤,٥٨٨,٥٠٥	علامات تجارية **
٢,٤٠٨,٦٤٢	٢,٣٩٧,١٨٠	
١٧,٠٣٩,٧٩١	١٦,٩٨٥,٦٨٥	

* نتجت الشهرة عن قيام الشركة بشراء حصص بقيمة تفوق القيمة الدفترية لها في بعض شركاتها التابعة.

** يشمل هذا البند قيمة العلامات التجارية المشتراة من شركة الأغذية المتميزة لشركة سنيورة للصناعات الغذائية (شركة تابعة) بمبلغ ٢,١٧٧,٦٧٣ دولار بالإضافة الى رسوم نقل ملكيتها.

٩- أرصدة دائنة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مصاريف مستحقة
٧,٨٣٠,٣٧٣	١١,١٠٣,٧٩٥	فوائد مستحقة
١,٠٦٧,٠٦١	١,٦٠١,٤٣٣	ايرادات مقبوضة مقدماً
٣٠٢,٠٩٧	٣٧٦,٥٤٣	رواتب ومكافآت مستحقة
٣,٠٢٧,٩٣١	١,٧٨٧,٩٢٥	اجازات مستحقة
٩١٨,٤٥٧	٨٥٩,٠١١	أمانات الضمان الاجتماعي
٨٠,٢٥١	٨٥,٦٣٠	أمانات ضريبة المبيعات
٧٥,٣٢٤	٣٠٦,٦٨٦	أمانات ضريبة دخل - موظفين
٨٦٩,٢٦٤	٨٨٣,٩٨٦	التزامات مقابل صيانة ما بعد البيع
٤٦٦,٣٢٧	٧٠٨,٧٠٥	دفعات مقبوضة مقدماً من العملاء
١,١٨٩,٢٤١	٣,٣٨٢,٥٩٠	أخرى
٢,٨٤٩,٠٠٢	٢,٩٤٣,٩٨٣	
١٨,٦٧٥,٣٢٨	٢٤,٠٤٠,٢٨٧	

١٠- بنوك دائنة

يتكون هذا البند من التسهيلات الممنوحة للشركات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
دولار امريكي	دولار امريكي	الشركة الوطنية لصناعة الألمنيوم والبروفيلات
٢,٦٩٨,٩٢٦	٣,٠٨٦,٩٦٣	شركة التوريدات والخدمات الطبية
١٧,٨٤١,٢٩٩	٢٢,٤٠١,٩٣٠	شركة يونيبال للتجارة العامة
١٤,٨٣٠,٣٩٠	٢٤,٢٦٦,٢٨٢	الشركة العربية الفلسطينية للسيارات
١,٤٩٥,٧٩٧	٥٣,٥٩٣	الشركة العربية الفلسطينية للأستثمار (مغفاة)
-	٦٢٢,٩٨٧	
٣٦,٨٦٦,٤١٢	٥٠,٤٣١,٧٥٥	

١١ - القروض:
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٣٣٦,٠٠٠	١,٣٣٢,٠٠٠	٦٧٠,٠٠٠	١,٣٣٢,٠٠٠
-	-	٥,١٢٧,٠٠٠	٧٠٢,٠٠٠
الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار:			
قرض البنك العربي			
البنك الأهلي			
شركة سنيورة للصناعات الغذائية:			
قرض البنك الأهلي الأردني			
قروض البنك العربي			
١,٤٨٢,٠٨٨	٤,٨٠٠,٨٤٦	١,١١١,٥٦٦	٧٤١,٠٤٤
١٣,٥٠١,٢٦٩	٧٤١,٠٤٤	١٦,٨٦٠,٣٦٦	٦,٠٠٢,٥٣٩
الشركة الوطنية لصناعة الألمنيوم والبروفيلات:			
قرض البنك الأهلي الأردني			
قرض بنك القدس			
قرض بنك فلسطين للاستثمار			
قرض بنك القاهرة عمان			
قرض البنك التجاري الفلسطيني			
قرض البنك العربي			
١,٧٤٥,٣٩٤	٢,٨٦٧,٨٢١	١,٣٤٣,٧٥١	٣,٨٤٠,٦٢٥
٨٦٤,٩٤٨	٢٩٩,٦٣٢	٨١٧,٥٥٢	٥١٦,٠١٣
٣٥٤,٦٤٣	٨٧٦,٤١٠	-	-
٥٥٤,١٩٠	١,٦٧٦,٨٦٨	٤٥٩,٣٣٤	١,٥٩٠,٣٨٥
-	-	٢١٨,٩٦٥	١,٠٢٢,٦٥٩
-	٥٩٥,٠٠٣	-	١,٤٢٩,٧٠٧
الشركة الفلسطينية للسيارات:			
قرض البنك الوطني			
قرض بنك الاسكان			
قرض البنك الأردني الكويتي			
قرض البنك العربي			
قرض بنك القدس			
قرض البنك الأهلي الأردني			
قرض بنك الأردن			
قرض بنك القاهرة عمان			
قرض بنك فلسطين المحدود			
قرض البنك الإسلامي			
قرض مصرف الصفا			
-	٦٤٧,٦٨٨	-	-
-	١,٠٣٣,١٤٩	-	١,٢٧٣,٨٩٧
-	١,٩٩٣,١٦٨	-	١,٧٤٩,٤٩٢
-	١,٤٩٩,٠٠٢	-	١,١١٧,٩٤٢
١,٢١٨,٠٢٦	١,٤٥٥,٦٨٨	٩٣٤,٣٢٨	١,٧٤٩,٦٩٥
٢٥٠,١٨٤	٢,٢٦٤,٩٨٥	٢,٤١٦,٨٣٨	٢,٩٣٣,٤٦٥
-	-	٢,٦٥٥,٦٧١	٣١٨,٢٧٦
-	-	١,٣٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
-	٩٤٨,٧٥٤	-	٢٨٤,٨٢٥
١,٠٧١,٤٤٧	١٧٧,٥٥٣	٩٥٦,٧٢٤	٢٣٤,٦٧٢
-	٢١٤,١٧٠	-	٤٣٩,٥٨٤
شركة التأجير التمويلي			
البنك الوطني			
قرض البنك الأهلي الأردني			
قرض بنك الاستثمار الفلسطيني			
قرض بنك القدس			
وكالة التعاون الإنمائي الإيطالية*			
٧٠٤,٨٢٤	٣٧٩,٥٢٠	٢٦٢,٠٠٨	٦٣١,١٥٢
١,٠٦٧,٤٥٣	٤٨٥,٢٩٦	١,١٥٠,٧٦٠	١٥١,٨٣٦
-	-	٣٣٧,٣٨١	١١٥,٠٦٨
١٧٦,٩٦١	١١٥,٣١٤	٦٢٤,٠٨٣	٢٥٦,٤٤٠
٨٨٨,٠٠٠	-	٨٥٨,٤٠٠	-
الشركة العربية الفلسطينية لمراكز التسوق:			
قرض البنك الإسلامي العربي			
قرض بنك القاهرة عمان			
قرض بنك الاستثمار العربي			
٤٥٤,٨٨٣	١٣٣,١٤٧	-	-
٧,٢٣٩,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦,٨٤٣,٣٩٦	٦٩٥,٦٠٤
-	-	٣٨٥,٤٤٩	١٣٦,٨٩١
الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (مغفأة):			
قرض البنك الأهلي الأردني			
-	١,٤٤٩,٠٠٦	-	-
٣٢,٩٠٩,٣١٠	٢٦,٥٨٦,٠٦٤	٤٥,٣٨٣,٥٧٢	٢٩,٤١٥,٨١١

ان هذه القروض تتراوح فائدتها ما بين ٣,٧% و ٧% وممنوحة في فلسطين والاردن.

١٢ - سندات قرض

قامت الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار خلال شهر يناير ٢٠١٧ بإصدار سندات قرض بقيمة اسمية إجمالية مقدارها ٣٥ مليون دولار أمريكي، القيمة الاسمية لكل سند منها ١٠ آلاف دولار أمريكي، تاريخ إصدارها ١٨ يناير ٢٠١٧ وإستحقاقها ١٨ يناير ٢٠٢٢، وسعر الفائدة المحتسب على السندات ٥٪ سنوياً ثابتاً للأشهر ٣٠ الأولى وسعر فائدة ٦ أشهر LIBOR + ٢/٥٪ للأشهر ٣٠ المتبقية من عمر السندات على أن لا يقل سعر الفائدة عن ٥٪، ويتم احتساب دفعات الفائدة على ٣٦٠ يوماً وتدفع كل ستة أشهر من تاريخ الإصدار، علماً بأنه يحق للشركة المصدرة إطفاء ما قيمته مليون دولار أمريكي ومضاعفاته من الأسناد المصدرة قبل تاريخ استحقاقها، وبسعر إطفاء ١٠١٪ من القيمة الاسمية للسندات المنوي اطفائها.

إن القيمة الاسمية الإجمالية لسندات القرض مضمونة بموجب رهونات من الدرجة الأولى بما لا تقل نسبته عن ١١٠٪ من القيمة الاسمية للسندات وتتضمن هذه الرهونات أسهم وقطع أراضي.

١٣ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
دولار أمريكي ١,٩٧٠,٦٢٥	دولار أمريكي ٢,٨٤٧,٦٠٤	رصيد بداية الفترة / السنة
(٣,٧٠١,٧٧٣)	(١,١٠٦,٩١٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
٤,٥٧٨,٧٥٢	٢,٢١٣,٨٢٤	ضريبة الدخل المستحقة للفترة / السنة
٢,٨٤٧,٦٠٤	٣,٩٥٤,٥١٦	رصيد نهاية الفترة / السنة

ب - مصروف ضريبة الدخل

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة ما يلي:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي ٢,١٨٣,٩١٩	دولار أمريكي ٢,٢١٣,٨٢٤	ضريبة الدخل المستحقة للفترة
(٧٠,٥١٩)	(٣٩,٢٧٠)	إطفاء ضريبية مؤجلة للفترة
٢,١١٣,٤٠٠	٢,١٧٤,٥٥٤	

- قامت الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (الشركة القابضة) بإجراء تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية العام ٢٠١٥ في الأردن و ٢٠١٥ في فلسطين.

- يبين الجدول التالي الوضع الضريبي للشركات التابعة:

مخالصة نهائية لغاية العام	اسم الشركة
٢٠١٦	شركة يونيبال للتجارة العامة
٢٠١٧	شركة سكاى للدعاية والاعلان والترويج
٢٠١٦	شركة التوريدات والخدمات الطبية
٢٠١٦	الشركة الوطنية لصناعة الالمنيوم والبروفيلات
٢٠١٦	الشركة الفلسطينية للسيارات
٢٠٠٥	الشركة العربية الفلسطينية للتخزين والتبريد
٢٠١٦	الشركة العربية الفلسطينية لمراكز التسوق
٢٠١٦	شركة سنيورة للصناعات الغذائية (الأردن - فلسطين)
تم تصفيتها	شركة مصنع اريحا للمياه الصحية والمعدنية
٢٠١٦	الشركة العربية للتأجير التمويلي
٢٠١٥	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار / الأردن (مغفأة)

برأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات الأخوذة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ كافية لمواجهة الإلتزامات الضريبية.

حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٢ من الهيئة العامة لتشجيع الاستثمار على اعفاء كامل من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠١٠ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وعلى اعفاء اسمي مقداره ٥٠% من ضريبة الدخل لمدة ١٢ عام ابتداءً من أول يناير ٢٠١٥ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

١٤ - حصة السهم من ربح الفترة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥,٢٣٥,١٦٦	٥,٦٧٤,٠٧٠
سهم	سهم
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
دولار/ سهم	دولار/ سهم
-/٠.٧٠	-/٠.٧٦

الربح للفترة - قائمة (ب)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم *

حصة السهم من الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة

* تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ليصبح ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بدلاً من ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم كون الزيادة في الأسهم نتيجة رسملة مبلغ الزيادة من الأرباح المدورة.

١٥ - الإلتزامات المحتملة

كان على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة إلتزامات ممكن أن تطرأ تفاصيلها كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	كفالات بنكية
٦,٣٩٦,١٩١	٤,٧٢٩,٨٤٣	اعتمادات استنادية
٢٤,٢١٥,٩٦٣	٢٤,٠٧٤,٥٨٣	بوالص تحصيل
٣٣,٤٩٥	١٢١,٢٠٩	

١٦ - القضايا

أ - شركة سنيورة للصناعات الغذائية

هنالك قضايا مقامة على شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن بقيمة ٩٨,٠٨٩ دولار أمريكي بالإضافة إلى مجموعة من القضايا غير محددة القيمة، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة أنه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا.

ب - الشركة العربية الفلسطينية لمراكز التسوق

هنالك قضايا مقامة على الشركة العربية الفلسطينية لمراكز التسوق بقيمة ٤,١٥١,٨٨٧ دولار أمريكي، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة انه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه الدعاوي.

ج - شركة مصنع أريحا للمياه الصحية والمعدنية

خلال سنة ٢٠٠٨، أقام المساهم المالك لـ ١٥٪ من رأس مال الشركة " شركة المجموعة الأهلية للتأمين " قضية ضد السيد علي العقاد بصفته الشخصية وبصفته رئيس مجلس إدارة شركة مصنع أريحا للمياه الصحية، وضد السادة الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (أبيك) بصفته مساهمة وعضو مجلس إدارة في شركة مصنع أريحا للمياه الصحية ويمثلها السيد طارق عمر العقاد، يطالب من خلالها تعويضاً مقداره ٧٢١,٥٧٧ دولار أمريكي يمثل قيمة مساهمة المدعي في رأس مال الشركة حيث إن المدعي يعترض على إدارة الشركة التي أدت الى نشوء الخسائر ويعترض على صفقة بيع موجودات الشركة سابقاً وبتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١١ صدر قرار برد الدعوى المقامة ضد الشركة لكونها مقدمة من غير ذي صفة ولاحقاً لذلك قام المدعي باستئناف القرار لدى المحكمة المختصة وصدر قرار بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٣ من محكمة الاستئناف بقبول مبدأها وعليه تقدم محامي الشركة بنقض ضد القرار المذكور. وقد صدر قرار المحكمة برفض النقض وإعادة الاوراق الى محكمة الدرجة الاولى للسير بالدعوى بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٥. قامت الشركة بطلب لرد الدعوى وتم الانتقال للنظر في طلب رد الدعوى المقدم من قبل محامي الشركة والجلسة مؤجلة لتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٦ لتقديم لائحة جوابية في الطلب من قبل الخصم.

في تاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٦ تم قبول الطلب المقدم من قبل المحامي ورد الدعوى عن المدعي عليهما. تم استئناف الطلب وصدر بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٧ قرار محكمة الاستئناف بإلغاء الحكم المستأنف ورد الطلب المقدم من الشركة وإعادة الدعوى لمصدرها للسير بها من المرحلة التي وصلت اليها. تقدمت الشركة بطعن للقرار الصادر عن محكمة الاستئناف لدى محكمة النقض، اصدرت محكمة النقض قرارها بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٨ بعدم قبول الطعن حيث اعتبرت ان الحكم المطعون به لا يندرج تحت مفهوم الحكم النهائي القابل للطعن بطريق النقض، قامت الشركة باعادة الاوراق الى محكمة الدرجة الاولى للسير بالدعوى وتم تحديد الجلسة القادمة لتكون بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠١٨ .

د - شركة يونيبال للتجارة العامة

هنالك قضايا مقامة ضد شركة يونيبال للتجارة العامة بقيمة ٢٤,٨١٨ دولار أمريكي، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة انه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه الدعاوي.

هـ - الشركة الوطنية لصناعة الالمنيوم والبروفيلات

هنالك قضايا مقامة ضد الشركة الوطنية لصناعة الالمنيوم والبروفيلات بقيمة ١٢,٣٩٣ دولار أمريكي، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة انه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه الدعاوي.

و - الشركة الفلسطينية للسيارات
هناك قضايا مقامة ضد الشركة الفلسطينية للسيارات بقيمة ٣٣٩,٨٩١ دولار أمريكي،
وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة انه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء
هذه الدعاوى.

ز - شركة سكاى للدعاية والاعلان
هناك قضايا مقامة ضد شركة سكاى للدعاية والاعلان بقيمة ١٧,٧٧٧ دولار أمريكي،
وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة انه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء
هذه الدعاوى.

ح - الشركة العربية الفلسطينية للتخزين والتبريد
هناك قضايا مقامة ضد الشركة العربية الفلسطينية للتخزين والتبريد غير محددة القيمة،
وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة انه تم تسوية ودية بين الشركة والمدعي وتم دفع
تعويض للمتضرر وبالتالي لا يوجد أي التزامات مالية على الشركة.
هذا وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني انه لن يترتب على الشركة أية التزامات
تفوق المخصصات المستدركة في القوائم المالية.

١٧ - معاملات مع أطراف ذات علاقة
أ - فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

أرصدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	المطلوب من اطراف ذات علاقة
دولار امريكي ٤٧٠,٩٢٩	دولار امريكي ٣٤٩,٥٢٧	شركة العقاد للاستثمار - مساهم رئيسي
٢٤٥,٠١٣	٢٤٤,٤٤٨	شركة سنيرة للصناعات الغذائية - الجزائر
-	٢,٨٤١	شركة تليد للتوريدات الطبية
٤,٣٩٩	١٣,٥٧٥	شركة تليد - الخليج
٧,٠٧٨	٦,٩٨٦	شركة التوريدات والخدمات الطبية - العراق
٢٣٥,٧٢٧	٢٣٨,١٧٨	شركة وسط وغرب افريقيا للوكالات التجارية
<u>٩٦٣,١٤٦</u>	<u>٨٥٥,٥٥٥</u>	
٨٠٨	-	المطلوب لإطراف ذات علاقة
٨٥١,٥٩٩	٨٥١,٥٩٩	شركة تليد للتوريدات الطبية - الخليج
<u>٨٥٢,٤٠٧</u>	<u>٨٥١,٥٩٩</u>	الشريك في شركة الماسة لتصنيع اللحوم / الامارات *

معاملات:

حجم التعامل دولار أمريكي	طبيعة التعامل	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٨٦,٩١٧	مصاريف سفر وتأمين مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة العقاد للاستثمار - مساهم رئيسي
حجم التعامل دولار أمريكي	طبيعة التعامل	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
١٢٤,٩٦٩	مصاريف سفر وتأمين مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة العقاد للاستثمار - مساهم رئيسي

ب - بلغت الرواتب والمكافآت المرصودة والمنافع الأخرى للإدارة التنفيذية العليا للشركة
القابضة والشركات التابعة لها ما مجموعه ١,٩٧٨,٧٥٢ دولار أمريكي للسنة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (١,٧٨٨,٢١٠ دولار أمريكي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠
يونيو ٢٠١٧).

١٨ - التحليل القطاعي

أ - فيما يلي معلومات عن قطاعات أعمال الشركة موزعة حسب الأنشطة :

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو						
٢٠١٧	٢٠١٨	أخرى	خدمي	تجاري	صناعي	
دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	
٣٢٣,٩٤٩,٣٨٧	٣٤٦,٨٥٧,٠٨٨	-	٣,٣١٨,٢٤١	٢٩١,٧٥٨,٦٢٣	٥١,٧٨٠,٢٢٤	اجمالي الايرادات
(٢٨٣,٤٩٣,٥٠٢)	(٣٠٤,٠١٤,٠٦١)	-	(٢,٦٩٥,١٣١)	(٢٦٥,٩٣٧,٤٢٤)	(٣٥,٣٨١,٥٠٦)	ينزل: تكلفة المبيعات والخدمات
٤٠,٤٥٥,٨٨٥	٤٢,٨٤٣,٠٢٧	-	٦٢٣,١١٠	٢٥,٨٢١,١٩٩	١٦,٣٩٨,٧١٨	مجمل الربح
(٢٧,٤٢٨,٦٢٠)	(٢٨,٥٣٩,٩٣٨)	(١,١٥١,٢١٧)	(٣٢٣,٢٩١)	(١٤,٩٥١,٤٥٠)	(١٢,١١٣,٩٨٠)	ينزل: مصاريف موزعة على القطاعات
(٣,٠٣٩,٥٨٨)	(٤,٠٨٥,٤٧٦)	(١,٢٢٧,٣٩٠)	(٩٣,٩٤٣)	(١,٨٥٠,٧١٨)	(٩١٣,٤٢٥)	مصاريف غير موزعة على القطاعات
٩,٩٨٧,٦٧٧	١٠,٢١٧,٦١٣	(٢,٣٧٨,٦٠٧)	٢٠٥,٨٧٦	٩,٠١٩,٠٣١	٣,٣٧١,٣١٣	الربح قبل الضرائب
(٢,١١٣,٤٠٠)	(٢,١٧٤,٥٥٤)	-	(٧٤,٠٧٣)	(١,٧٧٦,٧٤٨)	(٣٢٣,٧٣٣)	ينزل: ضريبة الدخل
٧,٨٧٤,٢٧٧	٨,٠٤٣,٠٥٩	(٢,٣٧٨,٦٠٧)	١٣١,٨٠٣	٧,٢٤٢,٢٨٣	٣,٠٤٧,٥٨٠	الربح للسنة

٣٠ يونيو و ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨
دولار امريكي	دولار امريكي
٣٥٦,٥٢٤,٦٤٩	٣٧٢,٧٥٩,٩٦١
٢٢٧,٦٢٩,٩٧٧	٢٤٦,٩٥٣,٤٧٥

اجمالي الموجودات

اجمالي المطلوبات

ب - فيما يلي معلومات التوزيع الجغرافي لأعمال الشركة :

إن جميع الشركات التابعة تتمركز في منطقة السلطة الفلسطينية باستثناء ما يرد في الجدول أدناه :

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨				المنطقة الجغرافية	اسم الشركة
٢٠١٨ يونيو	الموجودات	المصاريف	الإيرادات		
دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي		
٤٩,٣١٥,٢٥٩	٩٣,٢١٩,٤٩٦	٣٧,٢١٧,٦٤٣	٤٠,٣٧٥,٤٩٥	الأردن	شركة سنيورة للصناعات الغذائية
١,٩٦٧,٢٩٩	٢,٧٣١,٥١٢	٤١,٦٣٨	٢٨٢,٤٧٨	الأردن	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار / الاردن

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧				المنطقة الجغرافية	اسم الشركة
٢٠١٧ ديسمبر	الموجودات	المصاريف	الإيرادات		
دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي		
٣٧,٤١٥,٣٢٢	٨٦,٧٠٢,٦٩١	٣٦,٠٤٨,٠٧٥	٣٨,٩٥٥,٢٢٠	الأردن	شركة سنيورة للصناعات الغذائية
٣,٠٠٧,٠٩١	٣,٥٢٠,٤٦٥	١٣,٥٧٥	١٠٣,١٣٨	الأردن	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار / الاردن

١٩ - مستويات القيمة العادلة

أ - القيمة العادلة الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة والمحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

إن بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة مقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة):

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة	مدخلات هامة غير ملموسة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
				دينار	
					موجودات مالية بالقيمة العادلة
لا ينطبق	لا ينطبق	السعر السوقى	المستوى الأول	١٢,١٢٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
لا ينطبق	لا ينطبق	السعر السوقى	المستوى الأول	١٣,٨٢٨,٥٣٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
لا ينطبق	لا ينطبق	مقارنتها مع اداء ماليه مشابه	المستوى الثاني	٨,٣٧٥,٨٣٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
لا ينطبق	لا ينطبق	مقارنتها مع اداء ماليه مشابه	المستوى الثاني	٣,٦٣٩,٠٠٤	صناديق استثمارية
				<u>٢٥,٨٥٥,٥٠٢</u>	مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

ب - القيمة العادلة الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة والغير محددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

باستثناء ما يرد في الجدول ادناه اننا نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة تقارب قيمتها العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨		مستوى القيمة العادلة	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
دينار	دينار		
			موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة
		المستوى الثاني	استثمار في اراضى
١,١٥٠,٨٨٧	٧٧٦,٢٣٩		مجموع الموجودات غير محددة القيمة العادلة
<u>١,١٥٠,٨٨٧</u>	<u>٧٧٦,٢٣٩</u>		
			مطلوبات مالية غير محددة القيمة العادلة
		المستوى الثاني	سندات قروض طويلة الأجل
		المستوى الثاني	قروض
٣٥,٧٩٧,٢٢٢	٣٥,٠٠٠,٠٠٠		مجموع المطلوبات المالية غير محددة بالقيمة العادلة
٧٥,٦٠٣,٥٩٤	٧٤,٧٩٩,٣٨٣		
<u>١١١,٤٠٠,٨١٦</u>	<u>١٠٩,٧٩٩,٣٨٣</u>		

للبنود المبينة اعلاه تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني وفقاً لنماذج تسعير متفق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها.