



شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة
The Vegetable Oil Industries Co. Ltd. (VOIC)



الرقم : 2018/20/000

التاريخ : 2018/8/15

السادة هيئة سوق رأس المال المحترمين ،،،

السادة بورصة فلسطين المحترمين ،،،

الموضوع : البيانات المالية

أرفق لكم البيانات المالية لشركة مصانع الزيوت بنابلس المراجعة من مدققي حسابات الشركة كما هي بتاريخ 2018/6/30 ، وأرجو إعلامكم بما يلي:-

١. بقيت أسهم الشركة على ما هي عليه (٤ ملايين سهم) لغاية 2018/6/30.
٢. لم يطرأ أي تغيير على مجلس الإدارة وهو على النحو التالي :-
 - السيد إياد نبيه يوسف درويش الحجي ممثل عن شركة المستقبل
 - أيمن حاتم صديق أبو غزاله ممثلا لشركة الحاج طاهر المصري
 - عبد الحكيم حسن قاسم فقهاء ممثلا عن شركة فلسطين للاستثمار الصناعي
 - زهير خالد زهير عسيلي ممثلا عن شركة فلسطين للاستثمار الصناعي
 - بسام عبد الرحيم إسماعيل حامد ممثلا عن شركة المسيرة للاستثمار
 - هشام ظافر طاهر المصري ممثلا عن نفسه
 - رشيد محمد فايق رشيد الكخن ممثلا لشركة المستقبل للاستثمار العامة
- المدير العام علي هيجاوي
- المدير المالي فرحان صالح حسن دويكات
- مدقق حسابات للشركة ارنست ويونغ
- المدقق الداخلي تهاني حموضة مقبول
٣. لم يطرأ أي تغيير على نشاط الشركة الرئيسي أو موجوداتها الرئيسية.
٤. لا يوجد قضايا مرفوعة على الشركة كما أن المستشار القانوني للشركة يتابع بعض الديون المتعثرة أمام المحاكم المختصة.
٥. قررت الهيئة العامة للشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ 2018/4/24 توزيع أرباح نقدية عن العام ٢٠١٧ بنسبة ٦٠%.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

المدير العام

علي هيجاوي

شركة مصانع الزيوت النباتية 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 مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة المرفقة لشركة مصانع الزيوت النباتية 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 بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعب 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

١٤ آب ٢٠١٨

رام الله - فلسطين

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

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
دينار أردني	دينار أردني		عقارات وآلات ومعدات
١,٢٥٤,٥٤٨	١,٢٧١,٦١٩		مشروع تحت التنفيذ
-	٢٢٨,٩٩١	٣	استثمارات في شركات حليفة
٢٣,٥٤٥,٨٦٦	٢٤,٢٩٠,٥٨٨	٤	استثمارات في أوراق مالية
١٤,٨٦٤,٢٢٣	١٨,٠٦٣,٤٢٦	٥	
٣٩,٦٦٤,٦٣٧	٤٣,٨٥٤,٦٢٤		موجودات متداولة
			بصاعة
١,٤٤٤,١٤٢	٨١٧,٣١٣		موجودات متداولة أخرى
٤٤٥,٢٩٣	٦١١,٧٨٧		ذمم مدينة
١,٩٦٦,١٨٩	٢,٧٩٣,٥٣٢	٦	النقد والأرصدة لدى البنوك
٢,٦٧٤,٣٨٢	١,٦٩٣,٠٨٠		
٦,٥٣٠,٠٠٦	٥,٩١٥,٧١٢		مجموع الموجودات
٤٦,١٩٤,٦٤٣	٤٩,٧٧٠,٣٣٦		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦		علاوة إصدار
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٧	احتياطي إجباري
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٧	إحتياطي إختياري
(١,٦٦٦,٠١٥)	٩٨٩,١٨٢		احتياطي القيمة العادلة
١,٧٠٥,١٥٧	٥٨٧,٣٧٤		احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٣,٢٣٧,٨٦٤	٢٤,٨٥١,٢٩٧		أرباح مدورة
٣٠,٧٢٢,٧٣٢	٣٣,٨٧٣,٥٧٩		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٣,٧٠٠,٠٠٠	١١,٩٥٠,٠٠٠	٨	قرض طويل الأجل
٣٧٥,٧١٣	٤٠١,٤٠٨	٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٤,٠٧٥,٧١٣	١٢,٣٥١,٤٠٨		
			مطلوبات متداولة
-	١,٧٥٠,٠٠٠	٨	قسط قرض طويل الأجل يستحق خلال عام
١٨٧,٦٤٨	٣٤٣,٣٧٥		ذمم دائنة
٤٩٨,٨١٣	٦٤٩,٧٤٣	١٠	أرباح أسهم مستحقة للمساهمين
٢٦٣,٣١٥	٣٥٥,٧٣٠	١١	مخصص ضريبة الدخل
٤٤٦,٤٢٢	٤٤٦,٥٠١		مطلوبات متداولة أخرى
١,٣٩٦,١٩٨	٣,٥٤٥,٣٤٩		
١٥,٤٧١,٩١١	١٥,٨٩٦,٧٥٧		مجموع المطلوبات
٤٦,١٩٤,٦٤٣	٤٩,٧٧٠,٣٣٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

قائمة الدخل المرحلية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	إيضاح	
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
دينار أردني	دينار أردني		
٢,٩٧١,٨٨٩	٣,٩٤٥,٠٨٧		المبيعات
(٢,٢٧٦,٤٢٩)	(٣,٠٦٢,٠١٤)		كلفة المبيعات
٦٩٥,٤٦٠	٨٨٣,٠٧٣		مجمل الربح
(١٢٩,٢٤٩)	(٢٢٣,٢٣٥)		مصاريف بيع وتوزيع
(٢٤٢,٣٠٦)	(٢٦٢,٨١٧)		مصاريف إدارية وعامة
٢٨,٠١٨	٣٠,١٠٠		إيرادات تشغيلية أخرى
٣٥١,٩٢٣	٤٢٧,١٢١		الربح التشغيلي
٢,٧٩٦,٢٩٨	٢,٨٨٤,٦٦٨	٤	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
٨٢٩,٤٧٧	١,٠٧٣,٧١٢		عوائد توزيعات أسهم
(٣٨١,٠٢٧)	(٣١٣,١٣١)		مصاريف تمويل
٩٩,١٤٣	(١٣٨,٧٣٧)		(خسائر) أرباح تقييم فروقات عملة
(١٠٠,٧٣٢)	١٠,٠٩٦		إيرادات (مصاريف) أخرى
٣,٥٩٥,٠٨٢	٣,٩٤٣,٧٢٩		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٢٠٨,٥٤٤)	(٣٤٩,٥٤٩)	١١	مصروف ضريبة الدخل
٣,٣٨٦,٥٣٨	٣,٥٩٤,١٨٠		ربح الفترة
٠,٨٥	٠,٩٠		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨
(غير مدققة)	(غير مدققة)
دينار أردني	دينار أردني
٣,٣٨٦,٥٣٨	٣,٥٩٤,١٨٠
(٩٥٩,٩٧٤)	٣,١٩٩,٢٠٣
-	(٣٤,٥٥٥)
(٩٥٩,٩٧٤)	٣,١٦٤,٦٤٨
-	(١,١١٧,٧٨٣)
(٩٥٩,٩٧٤)	٢,٠٤٦,٨٦٥
٢,٤٢٦,٥٦٤	٥,٦٤١,٠٤٥

ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى:

بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل
حصة الشركة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية لشركات حليفة

بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:

حصة الشركة من فروقات ترجمة عملات أجنبية لشركات حليفة

مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى

مجموع الدخل الشامل للفترة

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

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	دينار أردني	احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	دينار أردني	احتياطي اختياري	دينار أردني	احتياطي إجباري	دينار أردني	علاوة إصدار	دينار أردني	رأس المال المدفوع	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
													دينار أردني	رصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ - قبل التعديل
٣٠,٧٢٢,٧٣٢	٢٣,٢٢٧,٨٦٤	٢٣,٢٢٧,٨٦٤	١,٧٠٥,١٥٧	(١,٢٦٦,٠١٥)	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
(٩٠,١٩٨)	٤١٩,٢٥٣	٤١٩,٢٥٣	-	(٥٠٩,٤٥١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٠,٦٣٢,٥٣٤	٢٣,٦٥٧,١١٧	٢٣,٦٥٧,١١٧	١,٧٠٥,١٥٧	(٢,١٧٥,٤٦٦)	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
٣,٥٩٤,١٨٠	٣,٥٩٤,١٨٠	٣,٥٩٤,١٨٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٠٤٦,٨٦٥	-	(١,١١٧,٧٨٣)	(١,١١٧,٧٨٣)	٣,١٦٤,٦٤٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥,٦٤١,٠٤٥	٣,٥٩٤,١٨٠	٣,٥٩٤,١٨٠	(١,١١٧,٧٨٣)	٣,١٦٤,٦٤٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٣,٨٧٣,٥٧٩	٢٤,٨٥١,٢٩٧	٢٤,٨٥١,٢٩٧	٥٨٧,٣٧٤	٩٨٩,١٨٢	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
٢٦,٣٤٩,٦٨٨	١٨,٧٩٩,٦٣٨	١٨,٧٩٩,٦٣٨	-	١٠٤,٣٢٤	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
٣,٣٨٦,٥٣٨	٣,٣٨٦,٥٣٨	٣,٣٨٦,٥٣٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٩٥٩,٩٧٤)	-	-	-	(٩٥٩,٩٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٤٢٦,٥٦٤	٣,٣٨٦,٥٣٨	٣,٣٨٦,٥٣٨	-	(٩٥٩,٩٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦,٣٧٦,٢٥٢	١٩,٧٨٦,١٧٦	١٩,٧٨٦,١٧٦	-	(٨٥٥,٦٥٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
دينار أردني	دينار أردني	
٣,٥٩٥,٠٨٢	٣,٩٤٣,٧٢٩	أنشطة التشغيل
		ريح الفترة قبل ضريبة الدخل
٤٦,٧٩٨	٥١,٢٣٥	تعديلات
(٢,٧٩٦,٢٩٨)	(٢,٨٨٤,٦٦٨)	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٥٦,٦٩١	٥٢,٦٥٤	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
-	١٣,٠٧٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٨٢٩,٤٧٧)	(١,٠٧٣,٧١٢)	مخصص ذمم متدنية القيمة
٣٨١,٠٢٧	٣١٣,١٣١	عوائد توزيعات أسهم
-	٨,٥٢٨	مصاريف تمويل
٤٥٣,٨٢٣	٤٢٣,٩٧٦	بنود أخرى غير نقدية
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٠٣,٤٩٣)	٦٢٦,٨٢٩	البضاعة
(١١٧,٠١٩)	(١٦٦,٤٩٤)	الموجودات المتداولة الأخرى
(٨٣٦,٢٨٧)	(٩٤١,٣٣٣)	الذمم المدينة
(٢٤٠,٩٨١)	١٥٥,٧٢٧	الذمم الدائنة
(٣٦,٧٦٢)	(٣٠١,٣٢١)	مطلوبات متداولة أخرى
(١١٥,٧٩٩)	(٢٦,٩٥٩)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
(١٨٦,٠٩٨)	(٢٥٤,٩٤٩)	دفعات ضريبة الدخل
(١,١٨٢,٦١٦)	(٤٨٤,٥٢٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(١٢,٧٩٩)	(٦٨,٣٠٦)	شراء عقارات وآلات ومعدات
٩٩٠,٦٠٩	٩٨٧,٦٠٨	أرباح مقبوضة من الشركات الحليفة
(١٤,٢٤٦,٩١٢)	-	استثمارات في أوراق مالية
-	(٢٢٨,٩٩١)	مشروع تحت التنفيذ
٨٢٩,٤٧٧	١,٠٧٣,٧١٢	عوائد توزيعات أسهم
(١٢,٤٣٩,٦٢٥)	١,٧٦٤,٠٢٣	صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
٢٠٣,٣٣٦	-	تسهيلات إئتمانية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض طويلة الأجل
(٢,٢١٦,٤٤٩)	(٢,٢٤٩,٠٧٠)	أرباح أسهم مدفوعة للمساهمين
(٦٠,٢٧٤)	(١١,٧٣١)	مصاريف تمويل مدفوعة
١١,٩٢٦,٦١٣	(٢,٢٦٠,٨٠١)	صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التمويل
(١,٦٩٥,٦٢٨)	(٩٨١,٣٠٢)	النقص في النقد والنقد المعادل
٣,١٩١,٩٩٧	٢,٦٧٤,٣٨٢	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
١,٤٩٦,٣٦٩	١,٦٩٣,٠٨٠	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠١٨

١. الشركة ونشاطها

تأسست شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة (الشركة)، ومركزها الرئيسي في مدينة نابلس، كشركة مساهمة عامة محدودة خلال عام ١٩٥٣ وسجلت لدى مراقب الشركات في فلسطين تحت رقم (٥٦٢٦٠٠٠٣١).
يتركز نشاط الشركة الرئيسي في عملية إستيراد الزيوت النباتية الخام ومعالجتها وتحويلها إلى سمنة وزيوت نباتية صالحة للإستهلاك البشري وتسويقها.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ آب ٢٠١٨.

٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

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

تم إعداد القوائم المالية بالدينار الأردني والذي يمثل عملة الأساس للشركة.

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 فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

التغيرات 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 المعايير والتعديلات نافذة المفعول التالية ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠١٨. لم تقم الشركة بتطبيق مبكر لأي معايير صادرة وغير نافذة المفعول.

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.

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 وأطر محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

السياسات المحاسبية المتعلقة بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩):

أ. القياس المبدئي للموجودات المالية

يتم قيد عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ الصفقة وهو تاريخ الالتزام بشراء أو بيع الموجودات المالية. إن عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية هي تلك التي يتم فيها تحويل الموجودات المالية خلال الفترة المحددة وفقاً للفوائين أو وفقاً لما هو متعارف عليه في أنظمة السوق. يتم قيد الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة ويتم إضافة مصاريف الاقتناء المباشرة، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

ب. تصنيف الموجودات المالية

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يتم قياس أدوات الدين بالكلفة المطفأة إذا تحقق الشرطان التاليان:

- أن يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية.
 - أن تعطي الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة حق الانتفاع من التدفقات النقدية التي تمثل دفعات من الأصل وفائدة على الرصيد القائم.
- إن أدوات الدين التي تحقق الشرطين السابقين تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء (باستثناء إذا اختارت الشركة تصنيف هذه الموجودات من خلال قائمة الدخل). لاحقاً يتم قياسها بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد تنزيل التدني. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- إن معدل الفائدة الفعلي هو نسبة الفائدة التي يتم استخدامها لخصم التدفقات النقدية المستقبلية على فترة عمر أداة الدين، أو فترة أقل في حالات معينة، لتساوي القيمة الدفترية في تاريخ الاعتراف المبدئي.
- عند الاعتراف المبدئي تستطيع الشركة بشكل لا يمكن التراجع عنه تصنيف أداة دين حققت شروط الكلفة المطفأة المذكورة أعلاه كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل إذا أدى ذلك إلى إزالة أو التخفيف بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي نتيجة تصنيف الأداة المالية بالكلفة المطفأة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

تقوم الشركة عند الاعتراف المبدئي بتصنيف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة ولا يمكن التراجع عنه. كذلك لا تستطيع الشركة تصنيف أداة ملكية محتفظ بها للمتاجرة كأدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم قياس أدوات الملكية من خلال الدخل الشامل مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء. لاحقاً يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة ويتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في حساب احتياطي القيمة العادلة. عند التخلص من هذه الموجودات لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المقيدة سابقاً في حساب احتياطي القيمة العادلة إلى قائمة الدخل بل يتم قيدها مباشرة في حساب الأرباح المدورة.

يتم قيد عوائد توزيعات الأسهم من الاستثمار في أدوات الملكية من الشركات المستثمر بها عند نشوء حق لاستلامها في قائمة الدخل، إلا إذا اعتبرت هذه العوائد كاسترداد لجزء من قيمة الاستثمار.

يمكن تصنيف أدوات الدين كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إذا تحقق الشرطان التاليان:

- أن يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها.
- أن تعطي الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة حق الانتفاع من التدفقات النقدية التي تمثل دفعات من الأصل وفائدة على الرصيد القائم.

ج. استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية عند انتهاء الحق التعاقدى للانقاع من التدفقات النقدية لهذه الموجودات، أو عند تحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر وعوائد الملكية إلى منشأة أخرى. في حال لم تقم الشركة بتحويل أو إبقاء كل المخاطر والعوائد الأساسية وأبقت السيطرة على الموجودات المحولة، تسجل الشركة حصتها المتبقية في الموجودات وتسجل المطلوبات بقيمة المبالغ المتوقع دفعها. إذا أبقت الشركة كل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في تسجيلها وتسجل أيضاً ضمانات الديون للمبالغ المقبوضة معها.

د. تدني قيمة الموجودات المالية

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.

أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩):

- يوضح الجدول التالي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على تصنيف وقياس الموجودات المالية كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

القياس القديم	إعادة تصنيف	إعادة قياس	القياس الحالي وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)
رقم (٣٩)	دينار أردني	دينار أردني	الدولي رقم (٩)
موجودات مالية			
أ. موجودات مالية متوفرة للبيع			
الرصيد الافتتاحي	١٤,٨٦٤,٢٢٣	-	١٤,٨٦٤,٢٢٣
المحول إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	-	(١٤,٨٦٤,٢٢٣)	(١٤,٨٦٤,٢٢٣)
الرصيد النهائي	-	-	-
ب. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل			
المحول من موجودات مالية متوفرة للبيع	-	١٤,٨٦٤,٢٢٣	١٤,٨٦٤,٢٢٣
الرصيد النهائي	-	-	١٤,٨٦٤,٢٢٣
ج. ذمم مدينة			
الرصيد الافتتاحي	١,٩٦٦,١٨٩	-	١,٩٦٦,١٨٩
إعادة قياس	-	(٩٠,١٩٨)	(٩٠,١٩٨)
الرصيد النهائي	-	-	١,٨٧٥,٩٩١

- يوضح الجدول التالي القياس السابق للموجودات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والقياس الحالي للموجودات وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

القيمة		فئة القياس	
معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)
دينار أردني		دينار أردني	
١٤,٨٦٤,٢٢٣	١٤,٨٦٤,٢٢٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	موجودات مالية متوفرة للبيع
١,٨٧٥,٩٩١	١,٩٦٦,١٨٩	ذمم مدينة	ذمم مدينة
			استثمارات في أسهم موجودات مالية بالكلفة المطفأة

- يوضح الجدول التالي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) على الأرباح المدورة واحتياطي القيمة العادلة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

دينار أردني	
احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المدورة
(١,٦٦٦,٠١٥)	٢٣,٢٣٧,٨٦٤
(٥٠٩,٤٥١)	٥٠٩,٤٥١
-	(٩٠,١٩٨)
(٢,١٧٥,٤٦٦)	٢٣,٦٥٧,١١٧

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ - قبل التعديل
إعادة تصنيف خسائر تدني لاستثمارات لا زالت قائمة في تاريخ التطبيق والتي كانت مقيدة في سنوات سابقة كخسائر تدني على موجودات مالية متوفرة للبيع قيد مخصص تدني وفقاً لقيمة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ - بعد التعديل

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) اتفاقيات 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 للشركة.

٣. مشروع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ التكاليف التي تكبدها الشركة لإقامة مخازن استثمارية على أراضيها. عند الانتهاء من المشروع سيتم تحويل كافة التكاليف إلى حساب الاستثمارات العقارية. من المتوقع أن تصل كلفة المشروع الاجمالية إلى حوالي ٤٩٠ ألف دينار أردني، كما انه من المتوقع الانتهاء منه في النصف الثاني من عام ٢٠١٨.

٤. استثمارات في شركات حليفة

يشمل هذا البند استثمار الشركة في الشركات الحليفة التالية:

القيمة الدفترية		نسبة الملكية %		بلد التأسيس	
٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨		
دينار أردني	دينار أردني			فلسطين	شركة المشروبات الوطنية الفلسطينية
٢٣,٤٠٢,٠٤٩	٢٤,١٥٤,٨٧٩	%٢٥	%٢٥	فلسطين	شركة تكنولوجيا البلاستيك
١٤٣,٨١٧	١٣٥,٧٠٩	%٢٧,٠٢٧	%٢٧,٠٢٧		
٢٣,٥٤٥,٨٦٦	٢٤,٢٩٠,٥٨٨				

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد استثمارات في أسهم شركات حليفة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ كانون أول ٢٠١٧:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	رصيد بداية الفترة/السنة
١٨,٣٨٨,١٣٧	٢٣,٥٤٥,٨٦٦	حصة الشركة من نتائج اعمال الشركات الحليفة
٦,٤٨٣,٨٢٧	٢,٨٨٤,٦٦٨	توزيعات أرباح نقدية من شركات حليفة
(٢,٩٨١,١٠٩)	(٩٨٧,٦٠٨)	حصة الشركة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية لشركات حليفة
(٥٠,١٤٦)	(٣٤,٥٥٥)	حصة الشركة من فروقات ترجمة عملات أجنبية لشركات حليفة
١,٧٠٥,١٥٧	(١,١١٧,٧٨٣)	رصيد نهاية الفترة/السنة
٢٣,٥٤٥,٨٦٦	٢٤,٢٩٠,٥٨٨	

٥. استثمارات في أوراق مالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل (أ)
-	١٨,٠٦٣,٤٢٦	
١٤,٨٦٤,٢٢٣	-	موجودات مالية متوفرة للبيع (ب)
١٤,٨٦٤,٢٢٣	١٨,٠٦٣,٤٢٦	

أ- تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار أردني	أسهم مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية
١٧,٥٩٣,٩١٤	أسهم مدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية
٤٦٩,٥١٢	
١٨,٠٦٣,٤٢٦	

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على حساب احتياطي القيمة العادلة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	رصيد بداية الفترة/السنة - قبل التعديل
١٠٤,٣٢٤	(١,٦١٥,٨٦٩)	تعديلات أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (إيضاح ٢)
-	(٥٠٩,٤٥١)	رصيد بداية الفترة/السنة - بعد التعديل
١٠٤,٣٢٤	(٢,١٢٥,٣٢٠)	أرباح (خسائر) غير متحققة
(١,٧٢١,٠٤٦)	٣,١٩٩,٢٠٣	صافي خسائر البيع المحققة في قائمة الدخل
٨٥٣	-	رصيد نهاية الفترة/السنة
(١,٦١٥,٨٦٩)	١,٠٧٣,٨٨٣	

وفقا لاتفاقية قرض طويل الأجل (إيضاح ٨)، تم رهن جزء من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لصالح بنك اقليمي. بلغت القيمة الدفترية للأسهم المرهونة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ مبلغ ٨,٩٥٣,٨٦١ دينار أردني.

ب- تشمل الموجودات المالية المتوفرة للبيع ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	
دينار أردني	أسهم مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية
١٤,٣٦٣,٩٦٦	أسهم مدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية
٥٠٠,٢٥٧	
١٤,٨٦٤,٢٢٣	

٦. ذمم مدينة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٨٠٩,٦٦٣	١,٠٢٣,٦٦٤	ذمم العملاء
١,٣٧٧,٢١٩	٢,٠٨٣,١٢٥	شيكات برسم التحصيل
٢,١٨٦,٨٨٢	٣,١٠٦,٧٨٩	
(٢٢٠,٦٩٣)	(٣١٣,٢٥٧)	مخصص تدني ذمم مدينة
١,٩٦٦,١٨٩	٢,٧٩٣,٥٣٢	

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وخلال العام المنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٦٩٣	رصيد بداية الفترة/السنة - قبل التعديل
-	٩٠,١٩٨	تعديلات أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) (إيضاح ٢)
٢٠٠,٠٠٠	٣١٠,٨٩١	رصيد بداية الفترة/السنة - بعد التعديل
-	١٣,٠٧٩	إضافات خلال الفترة/السنة
٢٠,٦٩٣	(١٠,٧١٣)	فروقات عملة
٢٢٠,٦٩٣	٣١٣,٢٥٧	رصيد نهاية الفترة/السنة

٧. الاحتياطات

احتياطي إجباري

وفقاً لقانون الشركات الفلسطيني ونظام الشركة الداخلي، يقتطع ١٠٪ من الأرباح السنوية الصافية يخصص لحساب الإحتياطي الإجباري. يجوز للشركة وقف هذا الإقتطاع عندما يبلغ مجموع المبالغ المتجمعة لهذا الحساب ما يعادل ٢٥٪ من رأسمال الشركة. لا يجوز توزيع الإحتياطي الإجباري على المساهمين.

قررت الشركة إيقاف التحويلات إلى حساب الإحتياطي الإجباري حيث بلغ مجموع الإحتياطي ما نسبته ٢٥٪ من رأس المال المكتتب به.

احتياطي اختياري

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد في ٢٦ نيسان ٢٠١١ على توصية مجلس الإدارة باقتطاع احتياطي اختياري من الأرباح الصافية السنوية للشركة بحيث لا يزيد عما نسبته ٢٥٪ من رأس المال المكتتب به.

قررت الشركة إيقاف التحويلات إلى حساب الإحتياطي الاختياري ابتداء من عام ٢٠١٥ حيث بلغ مجموع الإحتياطي ما نسبته ٢٥٪ من رأس المال المكتتب به.

٨. قرض طويل الأجل

وقعت الشركة خلال عام ٢٠١٧ على اتفاقية قرض طويل الأجل مع بنك اقليمي بمبلغ ١٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني بهدف تمويل أنشطة الشركة الاستثمارية. يستحق على القرض فائدة سنوية متناقصة بمقدار ٤,٥%، ويسدد القرض بموجب ٨ أقساط نصف سنوية تبدأ بعد ٢٤ شهرا من تاريخ سحب كامل قيمة القرض، علماً بأن الشركة قامت بسحب كامل قيمة القرض بتاريخ ٥ كانون الثاني ٢٠١٧. تم منح هذا القرض مقابل رهن أوراق مالية وارااضي ومعدات مملوكة من قبل الشركة بلغت قيمتها الدفترية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ مبلغ ٨,٩٥٣,٨٦١ دينار أردني و ٩٢,٠٥٩ دينار أردني، على التوالي. قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧ بتسديد مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دينار أردني من قيمة القرض قبل تاريخ الاستحقاق مقابل جزء من الأسهم المرهونة والتي تم بيعها خلال عام ٢٠١٧.

٩. مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين ونظام شؤون الموظفين الخاص بالشركة على أساس تخصيص راتب شهر عن كل سنة خدمة. من المتوقع تطبيق قانون الضمان الاجتماعي الفلسطيني نهاية عام ٢٠١٨ والذي يلزم صاحب العمل بتسوية مكافأة نهاية الخدمة للفترات السابقة لتطبيق أحكام هذا القانون.

١٠. أرباح موزعة

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد في ٢٤ نيسان ٢٠١٨ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٦ دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ دينار أردني عن نتائج أعمال عام ٢٠١٧.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد في ٢٧ نيسان ٢٠١٧ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٦ دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ دينار أردني عن نتائج أعمال عام ٢٠١٦.

١١. مخصص ضريبة الدخل

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد مخصص الدخل خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ كانون أول ٢٠١٧:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	
١٣٥,٥٩٧	٢٦٣,٣١٥	رصيد المخصص في بداية الفترة/ السنة
٣١٣,٨١٦	٢٨٣,٠٤٠	ضريبة دخل الفترة/ السنة
-	٦٦,٥٠٩	ضريبة دخل سنوات سابقة
(١٧٣,٤٢٠)	(٢٥٤,٩٤٩)	دفعات خلال الفترة/ السنة
(١٢,٦٧٨)	(٢,١٨٥)	فروقات عملة
٢٦٣,٣١٥	٣٥٥,٧٣٠	رصيد المخصص في نهاية الفترة/ السنة

لم تتوصل الشركة إلى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج اعمالها لعامي ٢٠١٧ و ٢٠١٦. مع العلم بأن الشركة قامت بتقديم الإقرار الضريبي لهذه الأعوام خلال المدة القانونية، ويتابع المستشار الضريبي إجراء التسوية النهائية مع دائرة الضريبة.

١٢. معاملات مع جهات ذات علاقة

تتضمن الأرصدة والمعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة الأرصدة والمعاملات مع الشركات الحليفة 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. فيما يلي الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٧:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
دينار أردني ٢,٣٨٣	-	شركة شقيقة	ذمم مدينة
٢,٦٨٦	٧,٤٧٠	شركات شقيقة وعضو مجلس إدارة	ذمم دائنة
١٣,٧٠٠,٠٠٠	١٣,٧٠٠,٠٠٠	بنك مستثمر به من مساهم رئيسي	قرض طويل الأجل
١٨,٦٤٤	٤,٤٠٠	أعضاء مجلس الإدارة	مستحق لجهات ذات علاقة
٣٣٥,٦٣٦	٣٠١,٤٠٠	بنك مستثمر به من مساهم رئيسي	مطلوبات متداولة أخرى

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة الدخل المرحلية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
دينار أردني ٣٢,٩٢٤	-	شركات شقيقة	مبيعات
٦٢,١٨٤	٦٤,٠٣٧	شركات شقيقة ومساهم رئيسي	مشتريات
٣٠٩,٧٥٠	٣١١,٠٧٢	بنك مستثمر به من مساهم رئيسي	مصاريف تمويل
٢٢,٧٥١	٤٩,٧٢٠		رواتب ومنافع الإدارة العليا:
-	٤,٧٨٦		منافع قصيرة الأجل
٤,٦٠٠	٦,٠٠٠		نهاية الخدمة
			مكافآت وتنفقات أعضاء مجلس الإدارة

١٣. الأدوات المالية

قياس الأدوات المالية

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٧:

قياس القيمة العادلة باستخدام			المجموع	دينار أردني	تاريخ التقييم
معطيات جوهريّة لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات جوهريّة يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	أسعار التداول في اسواق مالية نشطة (المستوى الأول)			
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	٣٠ حزيران ٢٠١٨
-	-	١٨,٠٦٣,٤٢٦	١٨,٠٦٣,٤٢٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

قياس القيمة العادلة باستخدام			المجموع	دينار أردني	تاريخ التقييم
معطيات جوهريّة لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات جوهريّة يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	أسعار التداول في اسواق مالية نشطة (المستوى الأول)			
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
-	-	١٤,٨٦٤,٢٢٣	١٤,٨٦٤,٢٢٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة: موجودات مالية متوفرة للبيع

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٦٧,٤٣١	٥٤,٢٦٢	٦٧,٤٣١	٥٤,٢٦٢
١,٩٦٦,١٨٩	٢,٧٩٣,٥٣٢	١,٩٦٦,١٨٩	٢,٧٩٣,٥٣٢
٢,٦٧٤,٣٨٢	١,٦٩٣,٠٨٠	٢,٦٧٤,٣٨٢	١,٦٩٣,٠٨٠
١٤,٨٦٤,٢٢٣	١٨,٠٦٣,٤٢٦	١٤,٨٦٤,٢٢٣	١٨,٠٦٣,٤٢٦
١٩,٥٧٢,٢٢٥	٢٢,٦٠٤,٣٠٠	١٩,٥٧٢,٢٢٥	٢٢,٦٠٤,٣٠٠
١٣,٧٠٠,٠٠٠	١٣,٧٠٠,٠٠٠	١٣,٧٠٠,٠٠٠	١٣,٧٠٠,٠٠٠
١٨٧,٦٤٨	٣٤٣,٣٧٥	١٨٧,٦٤٨	٣٤٣,٣٧٥
٤٩٨,٨١٣	٦٤٩,٧٤٣	٤٩٨,٨١٣	٦٤٩,٧٤٣
٤٤٦,٤٢٢	٤٤٦,٥٠١	٤٤٦,٤٢٢	٤٤٦,٥٠١
١٤,٨٣٢,٨٨٣	١٥,١٣٩,٦١٩	١٤,٨٣٢,٨٨٣	١٥,١٣٩,٦١٩

مطلوبات مالية

قرض طويل الأجل

ذمم دائنة

أرباح أسهم مستحقة للمساهمين

مطلوبات متداولة أخرى

- تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المتداولة وفقاً لأسعار تداولها في تاريخ القوائم المالية.
- تم تحديد القيمة العادلة للقروض من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام أسعار فائدة متاحة لقروض أخرى ذات شروط مشابهة.
- إن القيم العادلة للذمم المدينة والموجودات المالية الأخرى والذمم الدائنة وأرباح أسهم مستحقة للمساهمين والمطلوبات المالية الأخرى هي مغاربة بشكل كبير لقيمتها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.

١٤. التزامات محتملة

- قامت الشركة بإصدار اعتمادات مستندية للموردين الرئيسيين للشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (أي ما يعادل ٧٠٩,٠٠٠ دينار أردني)، بلغت التأمينات النقدية مقابل هذه الاعتمادات ١٥,٠٣٣ دينار أردني.
- كما وعلى الشركة بتاريخ القوائم المالية، التزامات تعاقدية ناتجة عن عقد المشتريات الخاص بإقامة مخازن استثمارية. بلغت قيمة الجزء غير المسدد من هذه الالتزامات مبلغ ٢٦٠,٨٣٢ دينار أردني.