



2015/08/10

حضرة السيد أحمد عويضة المحترم
الرئيس التنفيذي
سوق فلسطين للأوراق المالية

تحية طيبة وبعد ...

الموضوع: الإفصاح عن البيانات المالية المرحلية نصف السنوية كما في 2015/06/30

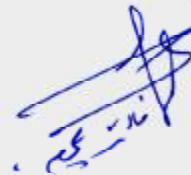
عملاً بأحكام المادة رقم (35) من قانون الأوراق المالية رقم (12) لسنة (2004)، وقواعد البروزة، وتعليمات هيئة سوق رأس المال، نرفق لكم إفصاح شركة فلسطين لصناعات اللدائن عن البيانات المالية المرحلية نصف السنوية كما في 2015/06/30 والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في 2015/06/30.
- قائمة الدخل والدخل الشامل للفترة المنتهية في 2015/06/30.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في 2015/06/30.
- قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في 2015/06/30.
- محتويات الإفصاح المنصوص عليها في المادة 38 من نظام الإفصاح الساري.

وتخصمو بقبول فائق الاحترام ...


ق.أ. المدير العام
محمد حمدان

المدير المالي
فادي جمعة



سنة: السادة هيئة سوق رأس المال الفلسطينية المحترمين



معلومات عن الشركة

- أ- تأسست شركة فلسطين لصناعات اللدائن عام 1999 برأسمال قدره 5 مليون دينار أردني كإحدى الشركات الوليدة لشركة فلسطين للاستثمار الصناعي (الصناعية) حيث تعتبر (الصناعية) المساهم الرئيسي في شركة فلسطين لصناعات اللدائن .
- ب- يقع مقر شركة فلسطين لصناعات اللدائن بالقرب من بلدة دير شرف - محافظة نابلس حيث أقيم مشروع مصنع اللدائن والإدارة.
- ت- تم رفع رأس مال الشركة في عام 2007 بمقدار 2 مليون دينار أردني وكانت كامل الزيادة لصالح شركة فلسطين للاستثمار الصناعي ليصبح رأس مال الشركة 7.000.000 مليون دينار أردني

أسماء أعضاء مجلس الإدارة*

اسم العضو	ممثل عن
السيد / نضال منير سختيان	شركة فلسطين للاستثمار الصناعي / الرئيس
السيد / أحمد سعد الدين الصدر	شركة فلسطين للاستثمار الصناعي / نائب الرئيس
السيد / غالب ساطي فارس	شركة فلسطين للاستثمار الصناعي
السيد / علاء اسماعيل شاهين	شركة فلسطين للاستثمار الصناعي
السيد / محمد سعيد حميدي ناصر	شركة سختيان اخوان
السيد / حمد جمال المصري	شركة النواة لإدارة الاستثمار
السيد / كريم انبيطار	شركة فلسطين للتنمية و الاستثمار (باديكو)

* تم انتخاب مجلس إدارة الشركة في اجتماع الهيئة العامة العادية للجمعية بتاريخ 2015/4/21، كما تم في الاجتماع تقسيم عدد أعضاء المجلس إلى 7 أعضاء.

إدارة الشركة، المستشار القانوني، المدقق الخارجي:

القائم بأعمال المدير العام	محمد حمدان
المدير المالي	فادي جمعة
المستشار القانوني	مكتب الأستاذ هشام الزعبي المحترم.
المدقق الخارجي	السادة ارنست ويونغ



طبيعة عمل الشركة :

- تعمل شركة فلسطين لصناعات اللدائن في مجال انتاج العبوات البلاستيكية المصنعة ونصف المصنعة لتعبئة المياه المعدنية والمشروبات الغازية والعصائر وضمن أحجام وأشكال متعددة ومختلفة .
- كما وتنتج الشركة الأنابيب الحرارية وأنابيب المياه بأقطار تصل الى 400 ملم

الخدمات التي تقدمها شركة فلسطين لصناعات اللدائن :

- بالإضافة الى المنتجات الأساسية المذكورة اعلاه تقدم شركة فلسطين لصناعات اللدائن خدمات الدعم والتدريب للمقاولين والحرفيين في مجال تنفيذ شبكات المياه بالإضافة الى المتابعة الحثيثة لجودة منتجاتها من العبوات البلاستيكية من خلال الزيارات الميدانية للزبائن بالإضافة الى ذلك توفر الشركة وكخط مساند للمنتجات الأساسية منتجات مساندة مثل الوصلات والاعطية وذلك لتسهيل عملية التوريد للزبائن وضمن جودة منتجاتها .

شكل والية اتصال المعلومات للمساهمين :

1. المسحف.
2. البريد المسجل.
3. الاتصال الهاتفي.

اسهم الشركة ورأس مالها:

عدد أسهم الشركة : 7.000.000 مليون سهم قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد
تمتلك شركة فلسطين للاستثمار الصناعي ما نسبته 71%.

وبموجب المادة 37 من نظام الإفصاح فانه :

- تم في اجتماع الهيئة العامة العادية بتاريخ 2015/4/21 إعادة انتخاب السادة ارنست ويونغ كمدقق خارجي للشركة.
- لا يوجد أي إجراءات قانونية رئيسية قائمة بتاريخ إعداد هذه البيانات
- لا يوجد قرارات رئيسية من قبل حملة الأوراق المالية
- لم يتم اكتساب أو التصرف بأي من موجودات الشركة خلال الفترة المفصّل عنها
- لم يطرأ أية تغييرات على رأس المال أو على عدد الأسهم
- لم يطرأ أية تعديلات على النشاطات الرئيسية للشركة

شركة فلسطين لصناعات الدائن المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٥

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

نقد راجعنا قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة المرفقة لشركة فلسطين لصناعات اللدائن المساهمة العامة المحدودة (الشركة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وقائمة الدخل المرحلية المختصرة وقائمة التعريفات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الأخرى.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ 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 ٢٤١٠٠ 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 يمكننا 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.

أساس التحفظ

تتضمن العقارات والآلات والمعدات مبلغ ٤١٨,٠٥١ دينار أردني يمثل صافي القيمة النظرية لبعض الآلات غير المستخدمة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥. لم يتم تزويدنا بالقيمة المتوقعة استردادها من هذه الآلات كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥، كما لم نتمكن من الحصول على القيمة المتوقعة استردادها لهذه الآلات باستخدام إجراءات تدقيق أخرى.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، وبإسثناء الأثر المحتمل لما هو وارد في فقرة أساس التحفظ، لم نستطع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

فقرة توكيدية

دون إبداء المزيد من التحفظ، وكما هو مبين في إيضاح (٦) حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة، بلغت خسائر الشركة المتراكمة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ مبلغ ٥,٥٣٥,٥٥٨ دينار أردني. إن هذا الأمر قد يؤثر على قدرة الشركة في الاستمرار في أعمالها.

وكما هو مبين في إيضاح (٣) حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة، لم تحصل الشركة على مخالصات نهائية من دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها للفترة منذ التأسيس في عام ١٩٩٨ وحتى عام ٢٠١٤.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويونغ

٩ آب ٢٠١٥

رام الله - فلسطين

عضو في مؤسسة إرنست ويونغ العالمية

قائمة المركز المالي المرحلية

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
مدققة	غير مدققة	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٦٨٢,٣٤٣	١,٥٦٥,٤٣٠	الموجودات
		موجودات غير متداولة
		عقارات وآلات ومعدات
٣٦٠,١٩٧	٣٣١,١٨٥	موجودات متداولة
٣٨٣,١٤٥	٣٥٨,٢٩٠	بضاعة
٢٥٨,٥٤٧	٢٧٤,٤٦٢	ذمم متبينة
١٥,٨٦١	٢٨,٥٣٧	موجودات متداولة أخرى
١,٠١٧,٦٥٠	٩٩٢,٥٧٤	التفقد والنفذ المعادل
٢,٦٩٩,٩٩٣	٢,٥٥٨,٠٠٤	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٩٤,٦٤٠	٩٤,٦٤٠	احتياطي إجباري
(٥,٣٤٦,٣٦٦)	(٥,٥٣٥,٥٥٨)	خسائر متراكمة
١,٧٤٨,٢٧٤	١,٥٥٩,٠٨٢	صافي حقوق الملكية
٢٢,١٣٣	٢٢,٧٩١	مطلوبات غير متداولة
٨٥,٠٨٦	٧٠,٩٠٧	متخصص تعريض نهاية الخدمة
١٠٧,٢١٩	٩٣,٦٩٨	قرض طويل الأجل
٤٣٠,٥٠٥	٤٢٧,٢٥٥	مطلوبات متداولة
٣١٧,٥٢٧	٣٨٢,٨٨١	ذمم دائنة
٩٦,٤٦٨	٩٥,٠٨٨	تسهيلات ائتمانية وقروض قصيرة الأجل
٨٤٤,٥٠٠	٩٠٥,٢٢٤	مطلوبات متداولة أخرى
٩٥١,٧١٩	٩٩٨,٤٢٢	مجموع المطلوبات
٢,٦٩٩,٩٩٣	٢,٥٥٨,٠٠٤	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة فلسطين لمصناعات اللدائن المسامسة العامة المحدودة

قائمة الدخل المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
غير مدققة	غير مدققة	
دينار أردني	دينار أردني	
٥١٩,٠٧٠	٢٦١,٧٩٨	المبيعات
(٥٣٨,٥٠٩)	(٢٥٠,٣٨٣)	تكلفة المبيعات
(١٩,٤٣٩)	١١,٤١٥	مجمل الربح (الخسارة)
(٨٢,٤٣٧)	(٥٢,٦٠٧)	مصاريف إدارية وعامة
(٧٨,٥٠٥)	(٩١,٧٠٧)	امتهلاك عفارات وآلات ومعدات
(١٨,٩٦١)	(١١,٥٤٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٩٩,٠٤٢)	(١٤٤,٤٣٩)	الخسارة التشغيلية
(١٤,٠٩٠)	(١٢,٢٠٨)	مصاريف تمويل
(٣٢,٠٧٤)	(٣٢,٥٤٥)	مصاريف ومحتمسات أخرى
(٢٤٥,٢٠٦)	(١٨٩,١٩٢)	خسارة الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢٤٥,٢٠٦)	(١٨٩,١٩٢)	صافي الدخل الشامل للفترة
(١٠,٠٣٥)	(١٠,٠٣٧)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

صافي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني

١,٧٤٨,٢٧٤	(٥,٣٤٦,٣٦٦)	٩٤,٦٤٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
(١٨٩,١٩٢)	(١٨٩,١٩٢)	-	-
<u>١,٥٥٩,٠٨٢</u>	<u>(٥,٥٣٥,٥٥٨)</u>	<u>٩٤,٦٤٠</u>	<u>٧,٠٠٠,٠٠٠</u>

٣٠ حزيران ٢٠١٥
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
صافي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدفوعة)

٢,٢٤٣,١٤٤	(٤,٨٥١,٤٩٦)	٩٤,٦٤٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
(٢٤٥,٢٠٦)	(٢٤٥,٢٠٦)	-	-
<u>١,٩٩٧,٩٣٨</u>	<u>(٥,٠٩٦,٧٠٢)</u>	<u>٩٤,٦٤٠</u>	<u>٧,٠٠٠,٠٠٠</u>

٣٠ حزيران ٢٠١٤
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤
صافي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ (غير مدفوعة)

شركة فلسطين لمصناعات اللدائن المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
غير مدققة	غير مدققة	
دينار أردني	دينار أردني	
		أنشطة التشغيل
(٢٤٥,٢٠٦)	(١٨٩,١٩٢)	خسارة الفترة
		تعديلات:
١٨٠,٨١٥	١١٧,٣٦٤	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
١٤,٠٩٠	١٢,٢٠٨	مصاريف تمويل
٢,١٦٩	٨١٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٨,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مخصصات أخرى
(٢٠,١٣٢)	(٣٣,٨٠٧)	
(٦٧,٦٧٨)	(٢٤٥)	التغير في رأس المال العامل:
١٤٤,٤٦٤	٢٨,٩١٢	الذمم المدينة
٣٧,٠٢٤	(١٥,٩١٥)	البضاعة
(٤٣,٥٥٨)	(٣,٢٥٠)	الموجودات المتداولة الأخرى
٢١,٢٢٣	(١,٣٨٠)	الذمم الدائنة
(٤,٥٥١)	(١٥٥)	المطلوبات المتداولة الأخرى
٦٦,٨٠٢	(٢٥,٨٤٠)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
		صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التشغيل
(٣٠,٧٥٨)	(٤٥١)	أنشطة الاستثمار
(٣٠,٧٥٨)	(٤٥١)	شراء عقارات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
١٥,٢٢٦	(١٤,١٧٩)	أنشطة التمويل
١٢,١٧٥	٦٥,٣٥٤	قرض طويل الأجل
(١٤,٠٩٠)	(١٢,٢٠٨)	تسهيلات التمانية
١٣,٣١١	٣٨,٩٦٧	مصاريف تمويل مدفوعة
٤٩,٣٥٥	١٢,٦٧٦	صافي النقد من أنشطة التمويل
٢,٠٦٣	١٥,٨٦١	الزيادة في النقد والنقد المعادل
٥١,٤١٨	٢٨,٥٢٧	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
		النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠١٥

١. الشركة ونشاطها

تأسست شركة فلسطين لصناعات اللدائن المساهمة العامة المحدودة (الشركة)، ومركزها الرئيسي في مدينة نابلس، كشركة مساهمة عامة محدودة خلال عام ١٩٩٨ برأس مال مصرح به ٧.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد، وسجلت لدى مراقب الشركات في فلسطين تحت رقم (٥٦٢٦٠٠٦٣٥).

يتركز نشاط الشركة الرئيسي في استيراد المواد الخام ومعالجتها وتحويلها إلى عبوات وأنايب بلاستيكية جاهزة للاستعمال، وتسويقها داخل فلسطين وخارجها .

تعتبر الشركة تابعة لشركة فلسطين للاستثمار الصناعي المساهمة العامة المحدودة (الصناعية). يتم توحيد القوائم المالية للشركة مع القوائم المالية الموحدة للصناعية وشركة فلسطين للتعمية والاستثمار (بانديكو) والتي تعتبر الشركة الأم للصناعية.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ آب ٢٠١٥.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية 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 ٢٠١٤. كذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ لا تمثل بالضرورة مباشرةً لنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المشبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة كانت متفقة مع تلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

٣. ضريبة الدخل

لم يتم قيد مخصص ضريبة دخل للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وللسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ بسبب زيادة المصروفات الضريبية عن الإيرادات الخاضعة لضريبة الدخل.

لم تحصل الشركة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها منذ التأسيس في عام ١٩٩٨ وحتى عام ٢٠١٤، علماً بأنه تم تقديم الإقرارات الضريبية عن تلك السنوات.

٤. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات علاقة والتي تتضمن المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا وأية شركات يسيطرون عليها أو لهم القدرة على التأثير بها. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بالأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الشركة.

تشمل قائمة المركز المالي المرحلية الأرصدة التالية مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	طبيعة العلاقة	
دينار أردني	دينار أردني	مساهمين رئيسيين	موجودات متداولة أخرى
١٦٨,٦٧٥	١٦٩,٩٥٠	شركات شقيقة	موجودات متداولة أخرى
٦,٦٦٩	٦,٦٨٩	مساهمين رئيسيين وشركات شقيقة	ذمم دائنة
٨٤,٩٦١	٦٧,٨٨٣		

تشمل قائمة الدخل المرحلية المعاملات التالية مع جهات ذات العلاقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ و ٢٠١٤:

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	مصروفات:
١٣,٤٢٠	١,٨٠٠	تعويضات الإدارة العليا:
٣٣١	-	حصة الإدارة العليا من الرواتب والمصاريف المتعلقة بها
		حصة الإدارة العليا من تعويض نهاية الخدمة

٥. التزامات محتتملة

تظهر الشركة كمدعى عليها في قضية مقامة ضدها بمبلغ ٣.٧٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٢,٦٢٣,٣٠٠ دينار أردني)، وفي رأي المستشار القانوني للشركة أن القضية تتضمن مطالبات كبيرة وهي في مرحلة تقديم الجزء المتبقى من بيانات رد الدعوى، بالإضافة إلى ذلك تعتقد إدارة الشركة بأن نجاح هذه الدعوة غير محتمل وبالتالي لم يتم إثبات أي مخصص مقابل هذه القضايا في القوائم المالية.

٦. استثمارية الشركة

تكتبت الشركة خسائر متكررة خلال الأعوام السابقة حيث بلغ رصيد الخسائر المتراكمة ٥,٥٣٥,٥٥٨ دينار أردني كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥. تعمل إدارة الشركة على:

- إعادة هيكلة الشركة بحيث يشمل تقييم أصول الشركة والألات والمعدات ومحاولة بيع عدد من الألات غير العاملة ودراسة إمكانية الاستفادة من بعض المساحات المتاحة في مبنى المصنع في فرص استثمارية أخرى.
- العمل على زيادة مبيعات خط الأنابيب وتحقيق هوامش ربحية أفضل.
- دراسة فرص الاستثمار في خطوط إنتاج جديدة.
- العمل على خفض بعض المصاريف الإدارية غير المباشرة.
- الاستمرار في توفير السيولة اللازمة من خلال التسهيلات البنكية والتي يتم منحها بكفالة الشركة الأم.

٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية مقاربة بشكل كبير لقيمتها النظرية. تم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للتقييم التي يمكن أن تتم بها عمليات التبادل بين جهات معنية بذلك، باستثناء عمليات البيع الإجبارية أو النصفية.