

التاريخ: 2018/08/16

السادة: سوق فلسطين للأوراق المالية المحترمين.

عناية السيد: أحمد عويضة - الرئيس التنفيذي المحترم.

تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع: الإفصاح عن بيانات النصف الأول للعام 2018

عظفا على الموضوع أعلاه، وتمشيا مع ما تنص عليه المادة (37) من نظام الإفصاح الساري يرجى ملاحظة الأمور التالية:-

• العدد الحقيقي للأوراق المالية للشركة في نهاية النصف الأول للعام 2018 م بلغت 5000,000 سهم.

• يتكون مجلس إدارة الشركة من:-

1. السيد مهدي حياتي المصري ممثلا عن شركة فلسطين للاستثمار الصناعي - رئيس المجلس.
2. السيد أيمن حاتم أبوغزالة ممثلا عن شركة الحاج طاهر المصري - نائب رئيس مجلس إدارة.
3. الدكتور سام عبد القادر الفقهاء ممثلا عن شركة المسيرة الدولية - عضو.
4. السيد فادي عدلي جمعه ممثلا عن شركة فلسطين للاستثمار الصناعي - عضو.
5. السيد علاء اسماعيل شاهين ممثلا عن شركة مصانع الزيوت النباتية - عضو.
6. السيد "محمد بشار" سعدي الصيفي - ممثلا عن نفسه عضو.
7. السيد أمجد عبد الحميد محمد نبعة - ممثلا عن شركة فلسطين للاستثمار الصناعي - عضو.

مع العلم أنه:-

- لم يطرأ أي تغيير على إدارة الشركة أو مدققي الحسابات أو السيطرة عليها أو نشاطاتها أو أعمالها الرئيسية.
- لم يتم اكتساب أي من الموجودات الرئيسية للشركة أو التصرف فيها.
- لا يوجد أي إجراءات قانونية رئيسية.
- لا يوجد أية زيادة أو نقصان أساسي في المبلغ غير المدفوع من الأوراق المالية أو الديون.
- ليس هناك قرارات أساسية اتخذها حملة أية ورقة مالية.
- لا يوجد أي أحداث أو معلومات أخرى تعتقد الشركة بأنها مهمة لحملة الأوراق المالية.

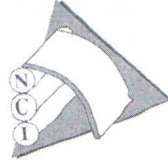
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

مدير دائرة الشؤون الإدارية والمالية

حكمت وني

المدير العام

د. عوض أبو عليا



التاريخ: 2018/08/16

السادة: سوق فلسطين للأوراق المالية المحترمين.
عناية السيد: أحمد عويضة- الرئيس التنفيذي المحترم.
تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع: إفصاح الشركة الوطنية لصناعة الكرتون م.ع.م. النصف الأول للعام 2018 م

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، نرفق لحضرتكم النتائج المالية للشركة الوطنية لصناعة الكرتون م.ع.م. للنصف الأول من العام 2018 حيث جاءت كما يلي:

- بلغ صافي ربح الشركة قبل الضريبة عن النصف الأول من العام 2018 م مبلغاً وقدره 72,526 دولاراً أمريكياً مقابل ربح مقداره 173,665 دولاراً أمريكياً لنفس الفترة من العام 2017.
- بلغت حصة السهم الأساسية من صافي ربح الفترة 0.012 دولاراً أمريكياً للسهم الواحد.
- بلغت القيمة الدفترية للسهم 1.08 دولاراً أمريكياً للسهم الواحد.

تفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام
د. عوض أبو عليا

مدير دائرة الشؤون الادارية والمالية
حكمت وني

- نسخة السادة هيئة سوق رأس المال الفلسطينية

الشركة الوطنية لصناعة الكرتون المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٨

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة إلى رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة الوطنية لصناعة الكرتون المساهمة العامة المحدودة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية لصناعة الكرتون 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 ٣٤ "النقارير 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 للنشأة". 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 نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم تسترع 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

١٥ آب ٢٠١٨

رام الله - فلسطين

قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨		
مدققة	غير مدققة		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٦٤٥,٣٥٧	٢,٤٤٧,٩٥٤		عقارات وآلات ومعدات
٦٩١,١٨٤	٦٦٣,١٧٥		استثمارات في أوراق مالية
٢٨٢,٥٧٤	١,١١٣,٧٨١	٣	مشروع تحت التنفيذ
٣,٦١٩,١١٥	٤,٢٢٤,٩١٠		
			الموجودات المتداولة
٦٨٨,٣١٧	٣٨٦,٨٧٠		بضاعة
٢,٠٥٨,٣٣١	١,٤٤٥,٢٣٩	٤	ذمم مدينة
٣٦٤,١٠٤	٥٢٩,٦١٧	٥	موجودات متداولة أخرى
٦٣٢,٤٣٤	٧٥٧,١٧٥		النقد والأرصدة لدى البنوك
٣,٧٤٣,١٨٦	٣,١١٨,٩٠١		
٧,٣٦٢,٣٠١	٧,٣٤٣,٨١١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٢٨١,٨٧٨	٢٤٥,٧٦٥	٦	الاحتياطي الإجمالي
(١٧٢,٢٧٤)	(٢٠٢,١٤٦)		احتياطي القيمة العادلة
٦٠٥,٩٢٤	٣٦٦,٠١٦		فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٦٧,١٠٧	١,٠٣٦		أرباح مدورة
٥,٩٨٢,٦٣٥	٥,٤١٠,٦٧١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
-	١,٠٢٦,٤٣٦	٨	قرض طويل الأجل
-	١,٠٢٦,٤٣٦		
			المطلوبات المتداولة
٢٢٤,٢٤٢	١٨٦,١٤٠		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨٣١,٦٣٢	٥١٣,٣٠٣		ذمم دائنة
٣٢٣,٧٩٢	٢٠٧,٢٦١		مطلوبات متداولة أخرى
١,٣٧٩,٦٦٦	٩٠٦,٧٠٤		
١,٣٧٩,٦٦٦	١,٩٣٣,١٤٠		مجموع المطلوبات
٧,٣٦٢,٣٠١	٧,٣٤٣,٨١١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

قائمة الدخل المرحلية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

إيضاح		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨
		غير مدققة	غير مدققة
		دولار أمريكي	دولار أمريكي
المبيعات		٢,٦٨١,٠٧٦	٢,٠٨٢,٠٣١
كلفة المبيعات		(٢,٢٣٧,٠٣٦)	(١,٦٨٢,٠١٠)
مجمّل الربح		٤٤٤,٠٤٠	٤٠٠,٠٢١
مصاريف بيع وتوزيع		(١٢٧,١٥١)	(١١٧,٢٢٩)
مصاريف إدارية وعامة		(١٧٠,٤٤٣)	(١٨٧,٥٧٨)
		١٤٦,٤٤٦	٩٥,٢١٤
أخرى			
أرباح محفظة الموجودات المالية		٥٩,٩٩٤	٥٩,٦٠٧
مصاريف أخرى، بالصافي		(٣٢,٧٧٥)	(٨٢,٢٩٥)
ربح الفترة قبل الضريبة		١٧٣,٦٦٥	٧٢,٥٢٦
مصروف ضريبة الدخل	٩	(٢٤,٩٣٥)	(١٣,٥٨٢)
ربح الفترة		١٤٨,٧٣٠	٥٨,٩٤٤
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة		٠,٠٣٠	٠,٠١٢

قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٧	٢٠١٨	
غير مدققة	غير مدققة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤٨,٧٣٠	٥٨,٩٤٤	ربح الفترة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
(١١٦,١٢٥)	(٢٩,٨٧٢)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
		بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
٦٠٨,٩٥١	(٢٣٩,٩٠٨)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٤٩٢,٨٢٦	(٢٦٩,٧٨٠)	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٤١,٥٥٦	(٢١٠,٨٣٦)	مجموع الدخل الشامل للفترة

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

مجموع حقوق الملكية	أرباح متدورة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إيجاري	رأس المال المدفوع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٠ حزيران ٢٠١٨					
٥,٩٨٢,٦٢٥	٢٦٧,١٠٧	٦٠٥,٩٢٤	(١٧٢,٢٧٤)	٢٨١,٨٧٨	٥,٠٠٠,٠٠٠
(٣٦١,١٢٨)	(٣٢٥,٠١٥)	-	-	(٣٦,١١٣)	-
٥,٦٢١,٥٠٧	(٥٧,٩٠٨)	٦٠٥,٩٢٤	(١٧٢,٢٧٤)	٢٤٥,٧٦٥	٥,٠٠٠,٠٠٠
٥٨,٩٤٤	٥٨,٩٤٤	-	-	-	-
(٢٦٩,٧٨٠)	-	(٢٣٩,٩٠٨)	(٢٩,٨٧٢)	-	-
(٢١٠,٨٣٦)	٥٨,٩٤٤	(٢٣٩,٩٠٨)	(٢٩,٨٧٢)	-	-
٥,٤١٠,٦٧١	١,٠٣٦	٣٦٦,٠١٦	(٢٠٢,١٤٦)	٢٤٥,٧٦٥	٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٠ حزيران ٢٠١٧					
٥,٦٤٥,٩٣٨	٤٢٥,١٥١	٦٩,٦٠٥	(١١٤,٩٢٣)	٢٦٦,١٠٥	٥,٠٠٠,٠٠٠
١٤٨,٧٣٠	١٤٨,٧٣٠	-	-	-	-
٤٩٢,٨٢٦	-	٦٠٨,٩٥١	(١١٦,١٢٥)	-	-
٦٤١,٥٥٦	١٤٨,٧٣٠	٦٠٨,٩٥١	(١١٦,١٢٥)	-	-
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٥,٩٨٧,٤٩٤	٢٧٣,٨٨١	٦٧٨,٥٥٦	(٢٣١,٠٤٨)	٢٦٦,١٠٥	٥,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران			
٢٠١٧	٢٠١٨		
غير مدققة	غير مدققة		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١٧٣,٦٦٥	٧٢,٥٢٦	أنشطة التشغيل	
		ربح الفترة قبل الضريبة	
		تعديلات:	
٨٤,٢١٤	٩٣,٩٥٤	استهلاك عقارات وآلات ومعدات	
(٩,٩٩٨)	-	أرباح بيع عقارات وآلات ومعدات	
١٣,٣٧٥	٢١,٧٦٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة	
-	٤٠,٣٦٦	مخصص ذمم متدنية القيمة	
-	٢٩,٩٩١	مخصص تدني مخزون	
(٥٩,٩٩٤)	(٥٩,٦٠٧)	أرباح محفظة الموجودات المالية	
-	(١٣,٧٠٩)	بنود أخرى غير نقدية	
٢٠١,٢٦٢	١٨٥,٢٨٦		
		التغير في رأس المال العامل:	
(٦٣٧,٣٥٧)	٢٨٩,٥٧٤	ذمم مدينة	
(٢٢٨,٥٧٤)	٢٧٤,٦٠٩	بضاعة	
(١٠٨,٨٥٦)	(١٣٠,٢١٩)	موجودات متداولة الأخرى	
٥٨٣,٧١٣	(٣١٨,٣٢٩)	ذمم دائنة	
٤١,٦٢٦	١٩,٣٩٦	مطلوبات متداولة أخرى	
(٦٢,٦٨٦)	(٥٢,٢٤٩)	دفعات ضريبة الدخل	
(١,٧٨٤)	(٣٦,٢٥٢)	دفعات تعويض نهاية الخدمة	
(٢١٢,٦٥٦)	٢٣١,٨١٦	صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التشغيل	
		أنشطة الاستثمار	
(١٤٠,٦٥٦)	(٢٢,٦٠١)	شراء عقارات وآلات ومعدات	
٣٦,٨٤٢	-	بيع عقارات وآلات ومعدات	
(١٧٢,٣٣٩)	(٨٧٤,٥٨١)	مشروع تحت التنفيذ	
٥٩,٩٩٤	٥٩,٦٠٧	عوائد توزيعات أسهم	
(٢١٦,١٥٩)	(٨٣٧,٥٧٥)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار	
		أنشطة التمويل	
(٨٦,٤٩٩)	(١٣٥,٩٢٧)	أرباح نقدية موزعة	
-	١,٠٢٦,٤٣٦	سحوبات قرض طويل الأجل	
(٨٦,٤٩٩)	٨٩٠,٥٠٩	صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التمويل	
(٥١٥,٣١٤)	٢٨٤,٧٥٠	الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل	
٣٩٤,٦٨٣	(١٦٠,٠٠٩)	فروقات ترجمة عملات أجنبية	
٨٤٦,٤٦٩	٦٣٢,٤٣٤	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة	
٧٢٥,٨٣٨	٧٥٧,١٧٥	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠١٨

١. الشركة ونشاطها

تأسست الشركة الوطنية لصناعة الكرتون المساهمة العامة المحدودة (الشركة)، ومركزها الرئيسي في مدينة نابلس، كشركة مساهمة عامة محدودة في عام ١٩٩٣ وسجلت لدى مراقب الشركات تحت رقم (٥٦٢٦٠٠٣٧٩). بلغ رأس مال الشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ مبلغ ٥ مليون دولار أمريكي.

يتركز نشاط الشركة الرئيسي في عملية استيراد ألواح الكرتون الخام ومعالجته وتحويله إلى علب كرتون جاهزة للاستعمال وتسويقها في فلسطين.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ آب ٢٠١٨.

٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة للستة 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

تمثل عملة الشغل الإسرائيلي عملة الأساس للشركة ويتم إظهار القوائم المالية بعملة الدولار الأمريكي.

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 بعض المعايير نافذة المفعول ابتداء من ١ 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 المتكبدية 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.

١. التصنيف والقياس

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يتم قياس أدوات الدين بالكلفة المطفأة إذا تحقّق 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 تحقّق الشرطين السابقين تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء (باستثناء إذا اختارت الشركة تصنيف هذه الموجودات من خلال قائمة الدخل كما هو مبين أدناه). 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 قائمة الدخل

تمثل هذه الموجودات المالية أدوات الدين التي لا تحقّق شروط الكلفة المطفأة أو أدوات مالية تحقّق شروط الكلفة المطفأة ولكن اختارت الشركة تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل عند الإعراف المبدئي. لم تقم الشركة بتصنيف أية أداة دين تحقّق شروط أدوات دين بالكلفة المطفأة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تقوم الشركة عند الإعراف المبدئي بتصنيف أدوات الملكية بالقيمة العادلة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل باستثناء الإستثمارات غير المحتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث يتم تصنيف هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ويتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في قيمتها العادلة في قائمة الدخل.

يتم الإعراف بأرباح توزيعات الأسهم من الإستثمار في الأدوات المالية من الشركات المستثمر بها عند نشوء حق لإستلامها.

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 التغير 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 الانقاع من التدفقات النقدية التي تمثل دفعات من الأصل وفائدة على الرصيد القائم

ب. 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 المتكبد 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 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		نوع الأداة المالية
معيار التقارير المالية	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	
دولار أمريكي				

موجودات مالية بالقيمة العادلة		موجودات مالية متوفرة للبيع		استثمارات في أسهم
موجودات مالية بالكلفة	المطفاة	قروض ممنوحة وذمم مدينة	موجودات مالية متوفرة للبيع	
١,٦٩٧,٢٠٣	٢,٠٥٨,٣٣١	٦٩١,١٨٤	٦٩١,١٨٤	٦٩١,١٨٤

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

القياس السابق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)		القياس الحالي وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)		موجودات مالية
إعادة تصنيف	إعادة قياس	إعادة تصنيف	إعادة قياس	
دولار أمريكي				
٦٩١,١٨٤	-	-	٦٩١,١٨٤	أ. موجودات مالية متوفرة للبيع
-	(٦٩١,١٨٤)	-	(٦٩١,١٨٤)	الرصيد الافتتاحي
-	-	-	-	المحول إلى موجودات مالية من خلال الدخل الشامل
-	-	-	-	الرصيد النهائي

٢,٠٥٨,٣٣١	-	-	٢,٠٥٨,٣٣١	ب. نهم مدينة
(٣٦١,١٢٨)	(٣٦١,١٢٨)	-	-	الرصيد الافتتاحي
١,٦٩٧,٢٠٣				إعادة قياس
				الرصيد النهائي

ج. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

٦٩١,١٨٤	-	٦٩١,١٨٤	-	الدخل الشامل
٦٩١,١٨٤				المحول من موجودات مالية متوفرة للبيع
				الرصيد النهائي

يوضح الجدول التالي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) على أرباح مدورة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

دولار أمريكي			
٢٦٧,١٠٧			الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ - قبل التعديل
(٣٦١,١٢٨)			قيد مخصص تدني وفقاً لقيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة
٣٦,١١٣			أثر التعديل على الاحتياطي الإجمالي
(٥٧,٩٠٨)			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) الإيجارات. 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 إعلانية.
- 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 الدفعات المقدمة والمصاريف التي تكبدتها الشركة لشراء وتجهيز خط إنتاج ألواح كرتون معرّج. تبلغ التكلفة الإجمالية المتوقعة للمشروع ١,٥٣٧,٠٠٠ دولار أمريكي ومن المتوقع الانتهاء من المشروع خلال عام ٢٠١٨. فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد مشاريع تحت التنفيذ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ كانون أول ٢٠١٧:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٤٥,٩٩٢	٢٨٢,٥٧٤	رصيد بداية الفترة/السنة
٤٤٩,٩٥٤	٨٧٤,٥٨١	إضافات خلال الفترة/السنة
(٤٢٢,٩٦٤)	-	المحول الى عقارات وآلات ومعدات
٩,٥٩٢	(٤٣,٣٧٤)	فروقات عملة
٢٨٢,٥٧٤	١,١١٣,٧٨١	رصيد نهاية الفترة/السنة

٤. ذمم مدينة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٣٣٩,٨٤٠	٢,٢٠٧,٧٨٧	ذمم العملاء
٩٣٢,٦٠٢	٧٧٥,٠٨١	شيكات برسم التحصيل
٣,٢٧٢,٤٤٢	٢,٩٨٢,٨٦٨	
(١,٢١٤,١١١)	(١,٥٣٧,٦٢٩)	مخصص ذمم متدنية القيمة
٢,٠٥٨,٣٣١	١,٤٤٥,٢٣٩	

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٠٣٥,٩٠١	١,٢١٤,١١١	رصيد بداية الفترة/السنة - قبل التعديل
-	٣٦١,١٢٨	تعديلات أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (إيضاح ٢)
١,٠٣٥,٩٠١	١,٥٧٥,٢٣٩	رصيد بداية الفترة/السنة - بعد التعديل
٦٠,٣٣٧	٤٠,٣٦٦	إضافات خلال الفترة/السنة
١١٧,٨٧٣	(٧٧,٩٧٦)	فروقات عملة
١,٢١٤,١١١	١,٥٣٧,٦٢٩	رصيد نهاية الفترة/السنة

٥. موجودات متداولة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧٤,٦٦٣	١٢٩,٢١٠	تأمينات مستردة
٦٧,٢٩٠	١٩,٧٤٨	تأمينات نقدية
٤٥,٤٨٠	٢٣٧,٧١٩	دفعات مقدمة لموردين
٤١,٤١٧	٧٦,٧١١	صافي دفعات مقدمة لدائرة ضريبة الدخل (إيضاح ٩)
١٣,٢٧٦	٣٨,٠٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢١,٩٧٨	٢٨,١٩٩	أخرى
٣٦٤,١٠٤	٥٢٩,٦١٧	

٦. الاحتياطي الإجمالي

لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطي الإجمالي حيث أن هذه القوائم المالية مرحلية.

٧. توزيعات أرباح نقدية

قررت الهيئة العامة في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٧ الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٠٦ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.

٨. قرض طويل الأجل

قامت الشركة خلال الفترة بتوقيع اتفاقية قرض طويل الأجل مع بنك إقليمي بقيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لتمويل شراء خط إنتاج أطباق كرتون معرج، يستحق على القرض فائدة سنوية تعادل سعر الاقراض في أسواق لندن (الليور) لشهر مضافاً إليها نسبة ٣% ويحد أدنى ٤%. يسدد القرض بموجب ٤٨ قسط شهري وبفترة سماح ١٨ شهر من تاريخ صرف الدفعة الأخيرة من القرض.

٩. مخصص ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل الساري المفعول في فلسطين. فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد الدفعات المقدمة لدائرة ضريبة الدخل خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ كانون أول ٢٠١٧:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٢٧,٣٧٧)	(٤١,٤١٧)	رصيد بداية الفترة/السنة
٥١,١٨٧	١٣,٥٨٢	إضافات خلال الفترة/السنة
٥,٩٨٢	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٦٣,٩٨٤)	(٥٢,٢٤٩)	دفعات خلال الفترة/السنة
(٣,٧٩٢)	-	خصم على دفعات مسبقة
(٣,٤٣٣)	٣,٣٧٣	فروقات عملة
(٤١,٤١٧)	(٧٦,٧١١)	رصيد نهاية الفترة/السنة (إيضاح ٥)

فيما يلي تفاصيل مصروف ضريبة الدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٤,٩٣٥	١٣,٥٨٢	مصروف ضريبة الدخل للفترة
٢٤,٩٣٥	١٣,٥٨٢	

لم تتوصل الشركة حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن دخلها الخاضع للضريبة عن عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٦، علماً بأنه تم تقديم الإقرارات الضريبية عن تلك السنوات، ويتابع المستشار الضريبي للشركة إجراء التسويات النهائية مع الدوائر الضريبية.

١٠. 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 المختصرة الأرصدة التالية مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٧:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١٦٩,٥٥٠	٥٧,٧٢٨	شركات شقيقة ومساهم رئيسي	ذمم مدينة
٩١,٥٥٥	-	الشركة الأم	توزيعات ارباح مستحقة
٤,٧٢٠	-	مساهم رئيسي	ذمم دائنة

تشمل قائمة الدخل المرحلية المختصرة المعاملات التالية مع جهات ذات العلاقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٢٩,٠٨٢	٢٨٤,٧٢٥	مبيعات
١٢,٣٢٦	١٠,١٦٦	مشتريات

مصرفات:

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٦,٥٨٦	٢٥,٩١١	تعويضات الإدارة العليا:
٨١٧	٢,٨١٤	رواتب ومكافآت الإدارة العليا
١٠,٨٧٨	١١,٨٠٦	تعويض نهاية الخدمة
		مصاريف ومكافآت مجلس الإدارة

١١. الأدوات المالية

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

يمثل الجدول التالي مقارنة للقيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية حسب صنفها كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٧:

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
موجودات مالية			
٢,٠٥٨,٣٣١	١,٤٤٥,٢٣٩	٢,٠٥٨,٣٣١	١,٤٤٥,٢٣٩
٦٣٢,٤٣٤	٧٥٧,١٧٥	٦٣٢,٤٣٤	٧٥٧,١٧٥
٦٩١,١٨٤	٦٦٣,١٧٥	٦٩١,١٨٤	٦٦٣,١٧٥
٦٧,٢٩٠	١٩,٧٤٨	٦٧,٢٩٠	١٩,٧٤٨
٣,٤٤٩,٢٣٩	٢,٨٨٥,٣٣٧	٣,٤٤٩,٢٣٩	٢,٨٨٥,٣٣٧
مطلوبات مالية			
-	١,٠٢٦,٤٣٦	-	١,٠٢٦,٤٣٦
٨٣١,٦٣٢	٥١٣,٣٠٣	٨٣١,٦٣٢	٥١٣,٣٠٣
٣١٥,٣١٣	٢٠٠,٣١٥	٣١٥,٣١٣	٢٠٠,٣١٥
١,١٤٦,٩٤٥	١,٧٤٠,٠٥٤	١,١٤٦,٩٤٥	١,٧٤٠,٠٥٤

تم إظهار القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للقيم التي يمكن أن تتم بها عمليات التبادل بين جهات معنية بذلك، باستثناء عمليات البيع الإجبارية أو التصفية.

- إن القيم العادلة للذمم المدينة والنقد والأرصدة لدى البنوك والموجودات المالية الأخرى والذمم الدائنة والمطلوبات المالية الأخرى هي مقارنة بشكل كبير لقيمها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.

- تم تقدير القيمة العادلة للقرض طويل الأجل من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبنود تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر. لا تختلف القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل عن قيمتها الدفترية.

- تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية وفقاً لأسعار تداولها في تاريخ القوائم المالية.

قياس القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨:

قياس القيمة العادلة باستخدام				
معطيات جوهريّة	أسعار التداول	معطيات جوهريّة	أسواق مالية	نشطة
لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	لا يمكن ملاحظتها (المستوى الأول)	لا يمكن ملاحظتها (المستوى الأول)	لا يمكن ملاحظتها (المستوى الأول)
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:

٢٠١٨ حزيران	٦٦٣,١٧٥	٦٦٣,١٧٥	-	-
من خلال الدخل الشامل				

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

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ القياس	المجموع
معطيات جوهريّة	أسعار التداول	معطيات جوهريّة	في اسواق مالية نشطة		
لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	يمكن ملاحظتها (المستوى الأول)	يمكن ملاحظتها (المستوى الأول)	دولار أمريكي	دولار أمريكي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:

٦٩١,١٨٤	٦٩١,١٨٤	٢٠١٧	٣١ كانون الأول	موجودات مالية متوفرة للبيع
-	-	-	-	لم يتم خلال الفترة إجراء تحويلات لأدوات مالية بين المستويين الأول والثاني كما لم يتم إجراء أية تحويلات من وإلى المستوى الثالث.

١٢. التزامات محتملة

قامت الشركة بإصدار كفالات دفع لمورد بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني (أي ما يعادل ٧٠,٩٠٠ دولار أمريكي)، بلغت التأمينات النقدية مقابل هذه الكفالات ١٠,٥٩٥ دولار أمريكي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨.

١٣. التزامات تعاقدية

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة، التزامات تعاقدية ناتجة عن عقود المشتريات الخاصة بشراء خط إنتاج ألواح كرتون معرّج. فيما يلي ملخص الالتزامات التعاقدية والتي سيتم تسديدها خلال العام:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨٢٥,٠٠٠	١٧١,٤٨٠
٨٢٥,٠٠٠	١٧١,٤٨٠

الجزء غير المسدد من عقود الشراء