

الرقم: PSE-Disclosure/ 85 /07/2019  
التاريخ: 2019/07/29

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

### الموضوع: الإفصاح عن البيانات المالية المرحلية للنصف الأول من عام 2019

تحية طيبة وبعد،

بالإشارة إلى المادة (38) من نظام الإفصاح الساري، نرفق طيه التقرير نصف السنوي لشركة سوق فلسطين للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة عن الفترة المالية المنتهية في 2019/06/30، والتي تشمل:

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

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،



احمد عويضة  
الرئيس التنفيذي



## تقرير النصف الأول 2019

### البيانات المالية المرحلية

### شركة سوق فلسطين للأوراق المالية



## رؤية الشركة:

بورصة وطنية نموذجية بتوجهات عالمية.

## مجلس الإدارة كما في 2019/06/30:

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

## الإدارة التنفيذية كما في 2019/06/30

الاسم	المنصب
1. السيد احمد عويضة	الرئيس التنفيذي
2. السيد محمد عبيد	مدير إدارة تكنولوجيا المعلومات والتطوير
3. السيد خالد حمدان	مدير مركز الإيداع والتحويل
4. السيد محمد خريم	مدير دائرة العلاقات العامة والتوعية الاستثمارية
5. السيد محمد ابو بكر	مدير الشؤون المالية والادارية
6. ياسمين عمارنة	مدير دائرة في إدارة تكنولوجيا المعلومات والتطوير

## مدقق الحسابات الخارجي المستقل كما في 2019/06/30:

إرنست و يونغ

## المستشار القانوني كما في 2019/06/30:

الأستاذ هيثم الزعبي - مكتب الزعبي للمحاماة





## عدد الموظفين كما في 2019/06/30:

35 موظفاً

## عدد الأسهم المصدرة كما في 2019/06/30:

بلغ عدد الأسهم المصدرة عشرة ملايين سهم.

## التغيرات خلال النصف الأول 2019:

### النشاطات الرئيسية:

لم يطرأ أي تغيير على نشاطات الشركة أو أعمالها الرئيسية.

### السيطرة:

لم يطرأ تغيير على هيكل الملكية وتسعى الشركة لتعديله.

### الإجراءات القانونية الرئيسية:

تظهر الشركة وجهات أخرى كمدعى عليهم في قضيتين مقيمتين ضدهم بمبلغ 3,999,172 دولار أميركي كما في 30 حزيران 2019. تعتقد إدارة الشركة، ووفقاً لرأي المستشار القانوني للشركة، أن هاتين القضيتين لا تستندان إلى أساس أو سبب قانوني قوي أو سليم. بالإضافة إلى ذلك تعتمد إدارة الشركة بأن نجاح الدعوات غير محتمل وبالتالي لم يتم إثبات أي مخصص مقابل هذه القضايا في القوائم المالية.

### قرارات مجلس الإدارة الرئيسية:

المصادقة على البيانات المالية لعام 2018.

المصادقة على تعديل صلاحية التوقيع على الحسابات البنكية.

إقرار جدول أعمال اجتماع الهيئة العامة العادي عن العام 2018

التوصية إلى الهيئة العامة توزيع أرباح نقدية عن العام 2018 على المساهمين بنسبة 4% من القيمة الاسمية.

تفويض كل من السيد رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي لتحديد أتعاب مدقق الحسابات الخارجي لعام 2019.

إقرار البيانات المالية للنصف الأول 2019.

تسمية ممثل عضو مجلس الإدارة السيد فيصل عمر عضواً في لجنة الحوكمة والمكافآت.



شركة سوق فلسطين للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٩

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

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة المرفقة لشركة سوق فلسطين للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وقائمة الدخل المرحلية المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا 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

بناء على مراجعتنا، لم يسترغ 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

عبد الكريم محمود

رخصة رقم ٢٠١٧/١٠١

٢٣ تموز ٢٠١٩

رام الله - فلسطين

## قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
مدققة	غير مدققة		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			<b>موجودات غير متداولة</b>
			ممتلكات ومعدات
٢,١٠٠,٩٦٧	٢,٠١١,١٠٢		حق استخدام أصول
-	٤٧٤,١٩٦	٢	مشاريع تحت التنفيذ
٣٣٠,٦٢١	٣٨٣,٦٠٩	٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١,٩٤٨,٩٨٣	٢,١١٥,٨٥٠		استثمار عقاري
١,٢١٥,٠١٧	١,٢١٥,٠١٧		
٥,٥٩٥,٥٨٨	٦,١٩٩,٧٧٤		
			<b>موجودات متداولة</b>
			موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٤	ذمم مدينة
٩١,٤٢٦	٨٢,٤١٠		موجودات متداولة أخرى
١٩٧,٢٤٢	٣٠٦,٤٢٧	٥	النقد والنقد المعادل
٢٩١,٧١٨	٢٢٢,٩٣١		
٧,٥٨٠,٣٨٦	٧,٦١١,٧٦٨		
١٣,١٧٥,٩٧٤	١٣,٨١١,٥٤٢		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			رأس المال المدفوع
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي إجباري
١,٨٢٢,٤٠٩	١,٨٢٢,٤٠٩	٦	احتياطي القيمة العادلة
(٤٠٤,٤٩٠)	(٢٣٧,٦٢٣)		أرباح مدورة
٤٢٢,٨١٤	٣٨١,١٤٠		<b>صافي حقوق الملكية</b>
١١,٨٤٠,٧٣٣	١١,٩٦٥,٩٢٦		
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
			التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
-	٣٠٦,٦٨٨	٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٩٤٠,٥٢١	٧٧١,٦٨٧		
٩٤٠,٥٢١	١,٠٧٨,٣٧٥		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
			ذمم دائنة
٦٢,٥٢٧	٧٦,٧٩٣		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
-	١٢٧,٨٠١		مطلوبات متداولة أخرى
٣٠٩,٣٤٦	٥٦٢,٦٤٧		مخصص ضريبة الدخل
٢٢,٨٤٧	-	٧	
٣٩٤,٧٢٠	٧٦٧,٢٤١		
١,٣٣٥,٢٤١	١,٨٤٥,٦١٦		<b>مجموع المطلوبات</b>
١٣,١٧٥,٩٧٤	١٣,٨١١,٥٤٢		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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

## قائمة الدخل المرحلية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
<b>الإيرادات من العقود مع الزبائن</b>				
عمولة تداول وتحويل الأوراق المالية				
٩٨٥,٦٥٥	٦٠٨,١١٩	٣٠١,٥٦٨	١٩٣,٦٧٨	
٣٤٨,٩٤٥	٣٢٧,٥٠٢	١٩٠,٨٧٦	١٧٦,١٢٧	رسوم عضوية وإدراج وربط
٦١,٣٩٨	٦٥,١٢٢	٣٩,١٠٢	٢١,٨٨٥	عمولة رهن أسهم
٥٠,٤٩٥	٣٨,٠٨١	٢٦,٦٥٨	١٨,٧٥٨	إيرادات تشغيلية أخرى
١,٤٤٦,٤٩٣	١,٠٣٨,٨٢٤	٥٥٨,٢٠٤	٤١٠,٤٤٨	
<b>مصاريف إدارية وعامة</b>				
(٩٩٨,٨٢١)	(٨٤٣,٧٥٥)	(٥٢٣,٠٩٦)	(٤٢١,٦٧٥)	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٨٤,٩٤٧)	(٨٩,٨٦٥)	(٤٢,٤٩٤)	(٤١,٥٥٣)	إطفاء حق استخدام أصول
-	(٥٣,٣٨٣)	-	(٢٨,٨٩٧)	مصاريف التمويل متعلقة بالتزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
-	(١٢,٦٩٤)	-	(٦,٧٠٩)	
٣٦٢,٧٢٥	٣٩,١٢٧	(٧,٣٨٦)	(٨٨,٣٨٦)	
<b>إيرادات أخرى</b>				
٢٤,٧٧٣	٣,١٩٤	١٥,٣٦١	١,٢٢٢	إيرادات فوائد
١٧٥,٠٠٠	٢٣٩,٧٠٢	٨٧,٥٠٠	٨٨,٦٣٨	عوائد استثمارات
١٠٠,٥٢٣	١٠٠,٧٠٥	٤٦,٩٤٧	٤٤,٠٦٠	إيرادات أخرى، بالصافي
٦٦٣,٠٢١	٣٨٢,٧٢٨	١٤٢,٤٢٢	٤٥,٥٣٤	<b>ربح الفترة قبل الضريبة</b>
(١١٠,٠٥٣)	(٢٤,٤٠٢)	(٣٣,٣٠٣)	(٥,٢٣٠)	مصروف ضريبة الدخل
٥٥٢,٩٦٨	٣٥٨,٣٢٦	١٠٩,١١٩	٤٠,٣٠٤	<b>ربح الفترة</b>
<b>الحصة الأساسية والمخفضة للسهم</b>				
٠,٠٥٥	٠,٠٣٦	٠,٠١١	٠,٠٠٤	<b>من ربح الفترة</b>

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



قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٥٢,٩٦٨	٣٥٨,٣٢٦	١٠٩,١١٩	٤٠,٣٠٤
<b>ربح الفترة</b>			
<b>بنود الدخل الشامل الأخرى:</b>			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح			
او الخسائر في فترات لاحقة:			
التغير في القيمة العادلة للموجودات			
المالية			
٦٣,٤٧٤	١٦٦,٨٦٧	٦٧,٦٠٦	٩٩,١٣٤
٦٣,٤٧٤	١٦٦,٨٦٧	٦٧,٦٠٦	٩٩,١٣٤
٦١٦,٤٤٢	٥٢٥,١٩٣	١٧٦,٧٢٥	١٣٩,٤٣٨
<b>مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى</b>			
<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>			

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



## قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

٣٠ حزيران ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
غير مدققة	غير مدققة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		<b>أنشطة التشغيل</b>
٦٦٣,٠٢١	٣٨٢,٧٢٨	ربح الفترة قبل الضريبة
		<b>تعديلات:</b>
٨٤,٩٤٧	١٤٣,٢٤٨	استهلاكات واطفاءات
(٢٤,٧٧٣)	(٣,١٩٤)	إيرادات فوائد
(١٧٥,٠٠٠)	(٢٣٩,٧٠٢)	عوائد استثمارات
١٠٣,٦٣٧	٣١,٩٦٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	١٢,٦٩٤	مصاريف التمويل متعلقة بالتزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
(١١,١١٣)	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٦,٦٨٩	(٧,٩٩٥)	بنود غير نقدية أخرى
٦٤٧,٤٠٨	٣١٩,٧٤٦	
		<b>التغير في رأس المال العامل:</b>
٣١٦,٢٤٢	٩,٠١٦	ذمم مدينة
(١٠٩,٨٣٠)	(٩٧,٩١٧)	موجودات متداولة أخرى
٣٤,٢٦٦	١٤,٢٦٦	ذمم دائنة
١٥٨,٨١٩	١٣٠,٥٩٧	مطلوبات متداولة أخرى
(١١٣,٤٠٢)	(٥٠,٥٤٥)	دفعات ضريبة الدخل
(٣٦,٣٨٦)	(٢٠٣,٢٧٢)	دفعات مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨٩٧,١١٧	١٢١,٨٩١	<b>صافي النقد من أنشطة التشغيل</b>
		<b>أنشطة الاستثمار</b>
(١,٥٧٩)	-	شراء ممتلكات ومعدات
١١,١١٣	-	بيع ممتلكات ومعدات
(٤٣٤,٤٩٨)	(٥٠,٥١٧)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
١٧٥,٠٠٠	٢٣٩,٧٠٢	عوائد استثمارات
٢٤,٧٧٣	٣,٢١٧	إيرادات فوائد مقبوضة
(٢٢٥,١٩١)	١٩٢,٤٠٢	<b>صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار</b>
		<b>أنشطة تمويل</b>
(٥٩٨,٢١٨)	(٢٧٧,٢٩٦)	أرباح نقدية موزعة
-	(١٠٥,٧٨٤)	دفعات التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
(٥٩٨,٢١٨)	(٣٨٣,٠٨٠)	<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل</b>
٧٣,٧٠٨	(٦٨,٧٨٧)	(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
١,٣٢٥,١٢٦	٢٩١,٧١٨	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
١,٣٩٨,٨٣٤	٢٢٢,٩٣١	<b>النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة</b>

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

## إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠١٩

### ١. الشركة ونشاطها

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

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

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

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ تموز ٢٠١٩.

### ٢. أسس الإعداد والتغييرات في السياسات المحاسبية

#### أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وفقا 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 ٢٠١٨. كذلك، فإن نتائج أعمال الشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ لا تمثل بالضرورة مؤشرا للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

#### التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة كانت متفقة مع تلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، باستثناء قيام الشركة بتطبيق بعض المعايير نافذة المفعول ابتداء من ١ كانون الثاني ٢٠١٩.

#### معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات"

حل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان الاتفاق يحتوي على عقد إيجار" وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز" ورقم (٢٧) "تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود الإيجار". يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقا لنموذج موحد في قائمة المركز المالي.



إن الاعتراف بعقود الإيجار للمؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وبالتالي، لم يؤثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المؤجر.

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بطريقة الأثر الرجعي المعدل بتاريخ التطبيق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩، وبناء عليه لم يتم تعديل القوائم المالية للسنة السابقة. قررت الشركة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقا على أنها عقود إيجار وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسيرات لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. فيما يلي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

فيما يلي أثر الزيادة على قائمة المركز المالي كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

٢٠١٩	موجودات
دولار أمريكي	حق استخدام الأصول
(غير مدققة)	مطلوبات
٥٢٧,٥٧٩	التزامات عقود الإيجار
٥٢٧,٥٧٩	حقوق الملكية
-	

#### (أ) طبيعة أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)

يوجد لدى الشركة عقود إيجار مختلفة لبعض الممتلكات والمعدات قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦). كانت الشركة تقوم بتصنيف عقود الإيجار (التي تكون فيها الشركة كطرف مستأجر) عند بدايتها إما كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. حيث كان يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي في حال كان العقد يقوم بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر إلى الشركة. عدا عن ذلك، كان يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. كانت الشركة تقوم برسمة عقود الإيجار التمويلي عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية المخصومة لدفعات الإيجار أيهما أقل. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مقسمة ما بين الفائدة على عقد الإيجار (المعترف بها كمصاريف تمويل) وتخفيض التزامات عقود الإيجار. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن الشركة تقوم برسمة الأصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدما والإيجار المستحق في الأرصدة المدينة والدائنة الأخرى على التوالي.

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)، قامت الشركة باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تطبيق محددة وحلول عملية، والتي قامت الشركة باستخدامها عند تطبيق المعيار.

#### • عقود الإيجار التي تم الاعتراف بها سابقا كعقود إيجار تشغيلية

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات حق استخدام الأصول ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقا كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناء على القيمة الدفترية كما لو أن المعيار كان مطبقا منذ بداية العقد، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق. قامت الشركة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام لبعض عقود الإيجار باستخدام قيمة التزام الإيجار بعد تعديلها بقيمة مدفوعات الإيجار المقدمة وقيمة الإيجارات المستحقة ذات الصلة والمعترف بها سابقا. تم الاعتراف بالتزامات الإيجار بناء على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

قامت الشركة أيضا باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لأي مجموعة من عقود الإيجار والتي لها خصائص متشابهة.
- استبعدت الشركة التكاليف المباشرة الأولية عند قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق.
- استخدمت الشركة معلومات لاحقة عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

ب) المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل

يوضح الجدول ادناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩:

التزامات عقود	المجموع	سيارة	مباني	
الإيجار	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٢٧,٥٧٩	٥٢٧,٥٧٩	٦٧,١٩٤	٤٦٠,٣٨٥	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
-	(٥٣,٣٨٣)	(١١,١٩٩)	(٤٢,١٨٤)	الإطفاءات
١٢,٦٩٤	-	-	-	تكاليف التمويل
(١٠٥,٧٨٤)	-	-	-	الدفعات
٤٣٤,٤٨٩	٤٧٤,١٩٦	٥٥,٩٩٥	٤١٨,٢٠١	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

ج) فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للشركة والتي تم تطبيقها من تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

#### حق استخدام الأصول

تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بحق استخدام الأصل بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التندني في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات عقود الإيجار.

تتضمن تكلفة حق استخدام الأصل قيمة التزامات عقود الإيجار المعترف بها، بالإضافة الى التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحا منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن الشركة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. تخضع موجودات حق استخدام الأصل إلى اختبار التندني في القيمة.

#### التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية المخصومة لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (والتي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو نسب متفق عليها وفقا لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضا قيمة ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة بالإضافة الى قيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تنوي ان تمارس خيار الإنهاء وفقا لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي الى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقا يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الاجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الاصل). كما تقوم الشركة أيضا بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة كمصروف ايجار على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار.

#### التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الاخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم الشركة بممارسة هذا الخيار. بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى الشركة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقوم الشركة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافظا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقا لتاريخ البدء، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الامر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت الشركة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظرا لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. ان مدة العقد الغير قابلة للإلغاء لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبيا وفي حال الغاء تلك العقود فأن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

### ٣. مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ التكاليف التي تكبدتها الشركة لإقامة عدد من المشاريع. عند الانتهاء من إنشاء هذه المشاريع سيتم تحويل كافة التكاليف إلى حساب العقارات والآلات والمعدات.

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بهذه المشاريع:

التكاليف حتى		المشروع تحت التنفيذ	
المتوقعة للمشاريع	٣٠ حزيران ٢٠١٩	المشروع تحت التنفيذ	مشروع شراء نظام تداول جديد وتهيئة البنية التحتية له
الكلفة الإجمالية	٣٠ حزيران ٢٠١٩	٢٤٧,٥٠٠	مشروع تطوير نظام مركز الإبداع والتحويل
المتوقعة للمشاريع	٢٠١٩	١٣٦,١٠٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	٣٨٣,٦٠٩	
١,٢٠٠,٠٠٠	٢٤٧,٥٠٠		
١٧٠,٠٠٠	١٣٦,١٠٩		
١,٣٧٠,٠٠٠	٣٨٣,٦٠٩		



#### ٤. موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يمثل هذا البند استثمار في موجودات مالية بالكلفة المطفأة من خلال محفظة استثمارية تديرها شركة شقيقة (مملوكة من قبل الشركة الأم)، تستحق الموجودات المالية بالكلفة المطفأة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ ويعائد سنوي لا يقل عن ٥% يحتسب شهريا ويدفع كل ستة شهور.

لم يتم قيد أي مخصص تدني خسائر ائتمانية متوقعة حيث أن الاستثمار مضمون بأهم مدرجة في بورصة فلسطين. بلغت نسبة التغطية لهذه الضمانات حوالي ١١٤%.

#### ٥. موجودات متداولة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧٥,٠٢٣	١٧٥,٠٠٠	عوائد ايرادات مستحقة
١٥,١٥٧	١١١,٢٠٧	مصاريف مدفوعة مقدما
-	١١,٢٩١	سلفيات ضريبة الدخل (ايضاح ٧)
-	١,٧٨٦	مستحق من ضريبة القيمة المضافة
٧,٠٦٢	٧,١٤٣	أخرى
١٩٧,٢٤٢	٣٠٦,٤٢٧	

#### ٦. احتياطي إجباري

لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطي الإجباري وفقا للنظام الأساسي للشركة حيث أن هذه القوائم مرحلية.

#### ٧. مخصص ضريبة الدخل

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص ضريبة الدخل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ والسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٩,٣٩٦	٢٢,٨٤٧	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٩٦,٢٢٢	٣١,٤٨٨	إضافات خلال الفترة/السنة
(١١٤,٧٤٤)	(٥٠,٥٤٥)	دفعات خلال الفترة/السنة
-	(٧,٠٨٦)	خصم على دفعات مسبقة
١١,٩٧٣	(٧,٩٩٥)	فروقات عملة
٢٢,٨٤٧	(١١,٢٩١)	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
-	١١,٢٩١	صافي سلفيات تم قيدها ضمن بند موجودات متداولة اخرى (ايضاح ٥)
٢٢,٨٤٧	-	



توصلت الشركة خلال العام إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها لعام ٢٠١٧، لم ينتج عنها قيد أي مخصصات إضافية.

فيما يلي تفاصيل مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل والدخل الشامل:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٦,٢٢٢	٣١,٤٨٨	مصروف ضريبة الدخل
-	(٧,٠٨٦)	خصم على سلفيات ضريبية مدفوعة مقدما
٩٦,٢٢٢	٢٤,٤٠٢	

#### ٨. توزيعات أرباح نقدية

لاحقا لتاريخ القوائم المالية، قررت الهيئة العامة في اجتماعها الذي عقد في ٩ نيسان ٢٠١٩ الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٠٤ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.

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

#### ٩. الأدوات المالية

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل مستمر كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٨:

قياس القيمة العادلة باستخدام					
معطيات جوهريّة لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات جوهريّة يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	أسعار التداول في اسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	المجموع	تاريخ التقييم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
-	-	٨٤٨,٦٠٣	٨٤٨,٦٠٣	٣٠ حزيران ٢٠١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة:
١١٣,١٠١	-	-	١١٣,١٠١	٣٠ حزيران ٢٠١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل:
-	١,١٥٤,١٤٦	-	١,١٥٤,١٤٦	٣٠ حزيران ٢٠١٩	مدرجة
					غير مدرجة
					محفوظة مدرجة

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

قياس القيمة العادلة باستخدام					
معطيات جوهريّة	معطيات جوهريّة	أسعار التداول في	المجموع	تاريخ التقييم	
لا يمكن	يمكن ملاحظتها	اسواق مالية نشطة			
(المستوى الثالث)	(المستوى الثاني)	(المستوى الأول)	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي			
-	-	٨٧٩,٩٥٣	٨٧٩,٩٥٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة:
١١٣,١٠١	-	-	١١٣,١٠١	٣١ كانون الأول ٢٠١٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من
-	٩٥٥,٩٢٩	-	٩٥٥,٩٢٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨	خلال قائمة الدخل الشامل:
					مدرجة
					غير مدرجة
					محفوظة مدرجة

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

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

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	موجودات مالية
٩١,٤٢٦	٨٢,٤١٠	٩١,٤٢٦	٨٢,٤١٠	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
١٨٢,٠٨٥	١٩٥,٢٢٠	١٨٢,٠٨٥	١٩٥,٢٢٠	ذمم مدينة
٢٩١,٧١٨	٢٢٢,٩٣١	٢٩١,٧١٨	٢٢٢,٩٣١	موجودات مالية أخرى
٧,٥٦٥,٢٢٩	٧,٥٠٥,٥٦١	٧,٥٦٥,٢٢٩	٧,٥٠٥,٥٦١	نقد ونقد معادل
٦٢,٥٢٧	٧٦,٧٩٣	٦٢,٥٢٧	٧٦,٧٩٣	مطلوبات مالية
-	٤٣٤,٤٨٩	-	٤٣٤,٤٨٩	ذمم دائنة
٢٤١,٦٧٨	١٨٣,٩٩٣	٢٤١,٦٧٨	١٨٣,٩٩٣	التزامات عقود التأجير
٣٠٤,٢٠٥	٦٩٥,٢٧٥	٣٠٤,٢٠٥	٦٩٥,٢٧٥	مطلوبات مالية أخرى

## ١٠. معاملات مع جهات ذات علاقة

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الشركة الأم	مستحق من مساهمين رئيسيين
١,٥٧٢	١,٥٧٢	شركات شقيقة	مستحق من جهات ذات علاقة
٢,٠٣٢	٥,٩٠٥	مدارة من قبل شركة شقيقة (مملوكة من قبل الشركة الأم)	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	شركة شقيقة	إيرادات مستحقة
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	مدارة من قبل شركة شقيقة (مملوكة من قبل الشركة الأم)	موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل
٩٥٥,٩٢٩	١,١٥٤,١٤٦		

تشمل قائمة الدخل المرحلية المعاملات التالية مع جهات ذات العلاقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ و٢٠١٨:

٣٠ حزيران ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	طبيعة العلاقة	إيرادات:
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الشركة الأم وشركات شقيقة	رسوم إدراج
٣٦,٦٧٦	٣٤,٠٢٢	الشركة الأم	عمولة رهن أسهم
١٤,٠٠٠	١٨,٣١٩	شركة شقيقة	عوائد استثمارات
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	الشركة الأم وشركات شقيقة	إيرادات أخرى
١,٦٧٧	١,١٥٧		
٣٠ حزيران ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	طبيعة العلاقة	مصاريف:
دولار أمريكي	دولار أمريكي	شركات شقيقة	مصاريف خدمات
٥,٦٢٥	٥,٦٢٥		
٢٦٤,١٩٥	١٩٧,٦٨٠		تعويضات الإدارة العليا:
٦١,٤٤٥	١٦,٣٣٨		حصة الإدارة العليا من الرواتب والمصاريف المتعلقة بها
٤١,٠٠٠	٢٣,٢٥٠		حصة الإدارة العليا من تعويض نهاية الخدمة
-	٧,٤٣٧		بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
			مصاريف سفر وتنقلات مجلس الإدارة

## ١١. التزاملات ممتمة

تظهر الشركة وجاهات أخرى كمدعى عليهم في قضيتين مقامتين ضدهم بمبلغ ٣,٩٩٩,١٧٢ دولار أمريكي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩. تعتقد إدارة الشركة، ووفقاً لرأي المستشار القانوني للشركة، أن هاتين القضيتين لا تستندان الى أساس أو سبب قانوني قوي أو سليم. بالإضافة الى ذلك تعتمد إدارة الشركة بأن نجاح الدعوتين غير ممتل وبالتالي لم يتم إثبات أي مخصص مقابل هذه القضايا في القوائم المالية المرحلية المختصرة.