



التاريخ: 2021/10/31

السادة: سوق فلسطين للأوراق المالية المحترمين.
تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع: الإفصاح عن البيانات المالية المرحلية للشهور التسعة الأولى من عام 2021 م

- بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، نرفق لحضرتكم البيانات المالية المرحلية للشركة الوطنية لصناعة الكرتون م.ع.م للشهور التسعة الأولى من العام 2021 حيث جاءت كما يلي:
- بلغ صافي دخل الشركة قبل الضريبة 1,048,098 دولار أمريكي خلال الفترة، مقابل 678,709 دولار أمريكي خلال نفس الفترة عام 2020 حيث بلغت نسبة الزيادة 54.4 % .
 - بلغت حصة السهم الأساسية من صافي ربح الفترة 0.188 دولاراً أمريكياً للسهم الواحد مقابل 0.122 لنفس الفترة من العام 2020 ونسبة زيادة 54.1 %.
 - بلغت القيمة الدفترية للسهم 1.51 دولاراً أمريكياً للسهم الواحد مقابل 1.25 لنفس الفترة من 2020 حيث بلغت نسبة الارتفاع بقيمة السهم الدفترية 21 % .

تفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام

م. عبد الناصر دويكات



- نسخة السادة هيئة سوق رأس المال الفلسطينية



التاريخ: 2021/10/31

السادة: سوق فلسطين للأوراق المالية المحترمين.

تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع: الإفصاح عن بيانات الربع الثالث للعام 2021

عطفًا 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 2020 م بلغت 5000,000 سهم.
- يتكون مجلس إدارة الشركة من:-
 1. السيد مهدي حياتي المصري ممثلاً عن شركة فلسطين للاستثمار الصناعي - رئيس مجلس الإدارة.
 2. السيد أيمن حاتم أبوغزالة ممثلاً عن شركة الحاج طاهر المصري - نائب رئيس مجلس إدارة.
 3. السيد سام عبد القادر الفقهاء ممثلاً عن شركة المسيرة الدولية - عضو.
 4. السيد فادي علي جمعه ممثلاً عن شركة فلسطين للاستثمار الصناعي - عضو.
 5. السيد سامح مؤيد لطفي عطموط ممثلاً عن شركة مصانع الزيوت النباتية - عضو.
 6. السيد أمجد عبدالحميد محمد نبهه - ممثلاً عن شركة فلسطين للاستثمار الصناعي - عضو.
 7. السيد محمد بشار سعدي الصيفي - ممثلاً عن نفسه عضو.
- تتكون الإدارة التنفيذية للشركة من:-
 1. السيد عبد الناصر دويكات/ المدير العام.
 2. السيد أنس الشايب/ مدير دائرة المصنع.
 3. السيد عاصم دبابسة/ مشرف دائرة التوريدات.
 4. السيد نمر دراغمة/ ق.أ مدير دائرة الجودة.
 5. السيد علام خلف/ مشرف دائرة التسويق والمبيعات.

مع العلم أنه:-

- لم يطرأ أي تغيير على إدارة الشركة أو منققي 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 المنفوع من الأوراق المالية أو الديون.
- ليس هناك قرارات أساسية اتخذها حملة لية ورقة مالية.
- لا يوجد أي أحداث أو معلومات أخرى تعتقد الشركة بأنها مهمة لحملة الأوراق المالية.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

المدير العام

عبد الناصر دويكات



- نسخة الى هيئة سوق رأس المال الفلسطينية

الشركة الوطنية لصناعة الكرتون المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢١

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

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية لصناعة الكرتون المساهمة العامة المحدودة (الشركة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وقائمة الدخل المرحلية المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه المعلومات المالية المرحلية 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 للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبيدي 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).

أمور أخرى

تمثل القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة أول قوائم مالية يتم مراجعتها من قبل مدقق حسابات مستقل لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول، وعليه فإن أرقام المقارنة الواردة في قائمة الدخل المرحلية المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة لم يصدر تقرير مراجعة حولها.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦



لرؤفت ويونغ

عبد الكريم محمود

رخصة رقم ٢٠١٧/١٠١

رام الله - فلسطين

٢٨ تشرين الأول ٢٠٢١

الشركة الوطنية لصناعة الكرتون المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
مدققة	غير مدققة		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات غير المتداولة
			عقارات وآلات ومعدات
٣,٨٨٦,٤٢٣	٣,٩٥٥,٠٧٠		حق استخدام موجودات عقود إيجار
-	٣٨,٠٢٧	٣	مشاريع تحت التنفيذ
-	١٠٨,٧٢٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
٥٧٢,٩٩٨	٧٧٥,٥١٥		
٤,٤٥٩,٤٢١	٤,٨٧٧,٣٣٤		
			الموجودات المتداولة
			بضاعة
٧٤٤,٣٨٢	١,٤٨١,٥٤٠		ذمم مدينة
١,٦٣٧,٦٦٩	١,٧٣٧,٥٩١	٤	موجودات متداولة أخرى
٣٤٨,٩٩٥	١,٠٦٨,٥٧٧	٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٠٦٤,٣١٠	٨١٦,٩٦١	٦	
٤,٧٩٥,٣٥٦	٥,١٠٤,٦٦٩		
٩,٢٥٤,٧٧٧	٩,٩٨٢,٠٠٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠		الاحتياطي الإيجاري
٣٥٤,٧١٩	٣٥٤,٧١٩	٧	احتياطي القيمة العادلة
(٤٦٧,١٦٣)	(٢٦١,٤١٥)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
١,٢٥٥,٠٦٨	١,٢٣٥,٢٣٢		أرباح مدورة
٧٦٠,٠٧٣	١,٢٠٢,٢٧٢		صافي حقوق الملكية
٦,٩٠٢,٦٩٧	٧,٥٣٠,٨٠٨		
			المطلوبات غير المتداولة
			قروض وتمويلات طويل الأجل
٨٩٠,٤٢٣	٧٤٦,٢٩٨	٨	مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
-	١٣,٨٣٥		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٤٩,٣٩٢	٢٦٧,٦٣٢		
١,١٣٩,٨١٥	١,٠٢٧,٧٦٥		
			المطلوبات المتداولة
			ذمم دائنة
٣٤٦,٤٤٦	٣٣٠,٣٢٣		أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٣٧٥,٠٠٠	٧٤٤,٢١٧	٨	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
-	٨,٠٦٢		مخصص ضريبة الدخل
٤٥,١٣٢	٧٦,٢٨٨	٩	مطلوبات متداولة أخرى
٤٤٥,٦٨٧	٢٦٤,٥٤٠		
١,٢١٢,٢٦٥	١,٤٢٣,٤٣٠		
٢,٣٥٢,٠٨٠	٢,٤٥١,١٩٥		مجموع المطلوبات
٩,٢٥٤,٧٧٧	٩,٩٨٢,٠٠٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

الشركة الوطنية لصناعة الكرتون المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل المرحلية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
غير مدققة		غير مدققة			
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٣,٤٩٨,٣٧٥	٥,١٥٥,٠٩٦	١,٤٢٩,٠٤٦	١,٩٠٣,٤١١	١٠	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٢,١٦٦,٨٢٨)	(٣,٣٥٩,٦٠١)	(٨٧٢,٧٨٧)	(١,٣٠٣,١٩٧)		كافة المبيعات
١,٣٣١,٥٤٧	١,٧٩٥,٤٩٥	٥٥٦,٢٥٩	٦٠٠,٢١٤		مجموع الربح
(٢٠٤,٣٠٥)	(٢٧٣,٠٠٩)	(٥٧,٥١٠)	(٩٥,١٢٢)		مصاريف بيع وتوزيع
(٣٥١,٢٨٤)	(٤٠١,١٥٩)	(١٢١,٨٤٣)	(١٦٣,٧٣٠)		مصاريف إدارية وعامة
٧٧٥,٩٥٨	١,١٢١,٣٢٧	٣٧٦,٩٠٦	٣٤١,٣٦٢		
					أخرى
٦٠,٤١٤	٤٥,٧٦٢	-	٢٩٤		أرباح محفظة الموجودات المالية
١٥,١٤٩	٧,١٥٨	٥٤,٤٣١	(٩,٧٨٥)		إيرادات أخرى، بالصافي
(١١٧,٠٥٥)	(٦٨,٣٠٨)	(١٦,٢٤٢)	(١٣,٨٩٠)		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٥٥,٧٥٧)	(٥٧,٨٤١)	(٦٧,١٥٩)	(١٩,٦٨٠)		مصاريف تمويل
٦٧٨,٧٠٩	١,٠٤٨,٠٩٨	٣٤٧,٩٣٦	٢٩٨,٣٠١		ربح الفترة قبل الضريبة
(٦٩,٨٣٦)	(١٠٥,٨٩٩)	(٤٢,٣٠٤)	(٣٣,٣١٣)	٩	مصروف ضريبة الدخل
٦٠٨,٨٧٣	٩٤٢,١٩٩	٣٠٥,٦٣٢	٢٦٤,٩٨٨		ربح الفترة
					الحصة الأساسية والمخفضة للسهم
٠,١٢٢	٠,١٨٨	٠,٠٦١	٠,٠٥٣		من ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

الشركة الوطنية لصناعة الكرتون المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١	
غير مدققة		غير مدققة		غير مدققة		غير مدققة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٠٨,٨٧٣	٩٤٢,١٩٩	٣٠٥,٦٣٢	٢٦٤,٩٨٨				
(٢٧,٣٤٢)	٢٠٥,٧٤٨	٤٢,٥٨٢	٦٦,٧٢٤				
(٣٤,٧٦٦)	(١٩,٨٣٦)	(٢٠,٨٥٩)	٩٠,٤٣٥				
(٦٢,١٠٨)	١٨٥,٩١٢	٢١,٧٢٣	١٥٧,١٥٩				
٥٤٦,٧٦٥	١,١٢٨,١١١	٣٢٧,٣٥٥	٤٢٢,١٤٧				

ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى

بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في فترات لاحقة:

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:

فروقات ترجمة عملات أجنبية

مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى

مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

الشركة الوطنية لصناعة الكرتون المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

صافي حقوق الملكية	أرباح منورة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦,٩٠٢,٦٩٧	٧٦٠,٠٧٣	١,٢٥٥,٦٨	(٤٦٧,١٦٣)	٣٥٤,٧١٩	٥,٠٠٠,٠٠٠
٩٤٦,١٩٩	٩٤٦,١٩٩	-	-	-	-
١٨٥,٩١٢	-	(١٩,٨٣٦)	٢٠٥,٧٤٨	-	-
١,١٢٨,١١١	٩٤٦,١٩٩	(١٩,٨٣٦)	٢٠٥,٧٤٨	-	-
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٧,٥٣٠,٨٠٨	١,٢٠٢,٢٧٢	١,٢٣٥,٢٣٢	(٢٦١,٤١٥)	٣٥٤,٧١٩	٥,٠٠٠,٠٠٠
٥,٧١٧,٧٢٠	٣٦,١٩٦	٧٣٧,٦٩٩	(٣٣٠,٤٦٣)	٢٧٤,٢٨٨	٥,٠٠٠,٠٠٠
٦٠٨,٨٧٣	٦٠٨,٨٧٣	-	-	-	-
(٦٦,١٠٨)	-	(٣٤,٧٦٦)	(٢٧,٣٤٢)	-	-
٥٤٦,٧٦٥	٦٠٨,٨٧٣	(٣٤,٧٦٦)	(٢٧,٣٤٢)	-	-
٦,٢٦٤,٤٨٥	٦٤٥,٠٦٩	٧٠٢,٩٣٣	(٣٥٧,٨٠٥)	٢٧٤,٢٨٨	٥,٠٠٠,٠٠٠

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١١)
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠٢٠

رصيد بداية الفترة
ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ (غير مدققة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
غير مدققة	غير مدققة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		أنشطة التشغيل
٦٧٨,٧٠٩	١,٠٤٨,٠٩٨	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات:
٢٦٩,٣٣٤	٢٧٥,٤٠٠	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
-	١,٦٢٨	إطفاء حقوق استخدام موجودات عقود ايجار
-	(٢٠,٠٠٢)	أرباح بيع عقارات وآلات ومعدات
٦٨,٨٢٨	٣٧,٦٥٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١١٧,٠٥٥	٦٨,٣٠٨	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣١,٠٣٤	٢٧,٩٧٥	مخصص تدني مخزون بضاعة
-	١٢,٣٠٨	مخصصات أخرى
(٦٠,٤١٤)	(٤٥,٧٦٢)	أرباح محفظة الموجودات المالية
٥٥,٧٥٧	٥٧,٨٤١	مصاريف التمويل
-	(١٢,٤٢١)	بنود أخرى غير نقدية
١,١٦٠,٣٠٣	١,٤٥١,٠٢٣	
		التغير في رأس المال العامل:
(١٠,١٦٦)	(١٦٢,٧١٣)	ذمم مدينة
(٢٤٨,٢٣١)	(٧٦٥,٢٧٩)	بضاعة
٢٩١,٢٧٩	(٧١٩,٥٨٢)	موجودات متداولة الأخرى
(١٤٣,٣٦٨)	(٢٥,٣٧٩)	ذمم دائنة
(٨١١)	(٢٣٥,٢١٤)	مطلوبات متداولة أخرى
(١٣,٥٨٩)	(٧٤,٨٩٣)	دفعات ضريبة الدخل
(٣١,٩١٥)	(١٠,٠٧٠)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
١,٠٠٣,٥٠٢	(٥٤٢,١٠٧)	صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٦٩,٤٣٢)	(٢٣٤,٣٨٤)	شراء عقارات وآلات ومعدات
-	٤٨,٦٥٤	التغير في النقد مقيد السحب
-	٢٥,٩١٦	بيع عقارات وآلات ومعدات
-	(٢٣٤,٦١٨)	مشروع تحت التنفيذ
٦٠,٤١٤	٤٥,٧٦٢	عوائد توزيعات أسهم
(٩,٠١٨)	(٣٤٨,٦٧٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(٨٦١)	(٤٦١,٤٧٦)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(٥٥,٧٥٨)	(٥٧,٨٤١)	مصاريف تمويل مدفوعة
-	٩٤٠,٧٩٣	سحوبات قروض وتمويلات
-	(١٧,٦٠٥)	دفعات مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
(٣٢٣,١١١)	(٧٠١,٤٦٢)	تسديدات قروض وتمويلات
(٣٧٩,٧٣٠)	(٢٩٧,٥٩١)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٦١٤,٧٥٤	(١,١٨٨,٣٦٨)	(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
٣,٥٣٩	(١٠,٣٢٧)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٩٥٦,٢٣٨	١,٩٣٥,١٥٦	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
١,٥٧٤,٥٣١	٧٣٦,٩٦١	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣٠ أيلول ٢٠٢١

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).

تعتبر الشركة تابعة لشركة فلسطين للاستثمار الصناعي المساهمة العامة المحدودة (الصناعية) والتي تملك ما نسبته ٤٣,٠٥٪ ويتم توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية الموحدة للصناعية، والتي يتم توحيد قوائمها المالية مع شركة فلسطين للتنمية والاستثمار المحدودة (باديكو).

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

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠٢١.

٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

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

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 ٢٠٢٠. كذلك، فإن نتائج أعمال الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

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 ٢٠٢٠، باستثناء قيام الشركة بتطبيق التعديلات على المعيار التالي والذي يعتبر نافذ المفعول ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١.

٣. مشاريع تحت التنفيذ

قد كانت الحركة على مشاريع تحت التنفيذ خلال الفترة/السنة كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	-	رصيد بداية الفترة/السنة
-	٢٣٤,٦١٨	الإضافات *
-	(١٢٦,٨٩٩)	المحول الى عقارات وآلات ومعدات **
-	١,٠٠٣	فروقات عملة
-	١٠٨,٧٢٢	رصيد نهاية الفترة/السنة

* قامت الشركة خلال الفترة بالبدء بتنفيذ عدة مشاريع أهمها مشروع الطاقة الشمسية ومشروع توسعة الساحة الخلفية وتحسينات المكاتب الداخلية.

** تم خلال الفترة الانتهاء من أعمال تحسينات المكاتب الداخلية وتحويلها الى بنود عقارات وآلات ومعدات.

٤. ذمم مدينة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٦١٣,٨٨١	٢,٧٤٨,١٤٤	ذمم العملاء
١,٠٠٥,٢٢٩	١,٠٣٣,٦٧٩	شيكات برسم التحصيل
٣,٦١٩,١١٠	٣,٧٨١,٨٢٣	
(١,٩٨١,٤٤١)	(٢,٠٤٤,٢٣٢)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٦٣٧,٦٦٩	١,٧٣٧,٥٩١	

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٧٠٧,٨٩٧	١,٩٨١,٤٤١	رصيد بداية الفترة/السنة
١٣٤,١١٣	٦٨,٣٠٨	إضافات خلال الفترة/السنة
١٣٩,٤٣١	(٥,٥١٧)	فروقات عملة
١,٩٨١,٤٤١	٢,٠٤٤,٢٣٢	رصيد نهاية الفترة/السنة

٥. موجودات متداولة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٦٤,٩١٦	٩٣٥,٨٧٧	دفعات مقدمة لموردين
٢,٤٩٨	٤٥,٦٨٨	تأمينات نقدية
١٠,٧١٦	٢٣,٦٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٢,٤٤٣	٢٢,٣٧٣	تأمينات مستردة
٤٨,٤٢٢	٤١,٠٠٩	أخرى
<u>٣٤٨,٩٩٥</u>	<u>١,٠٦٨,٥٧٧</u>	

٦. نقد وأرصدة لدى البنوك

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد والنقد المعادل كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ من الآتي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٠٣٨	٢٩,٣٠٩	نقد في الصندوق
٢,٠٦٠,٢٧٢	٧٨٧,٦٥٢	حسابات جارية لدى البنوك
٢,٠٦٤,٣١٠	٨١٦,٩٦١	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٢٨,٦٥٤)	(٨٠,٠٠٠)	نقد مقيد السحب *
<u>١,٩٣٥,٦٥٦</u>	<u>٧٣٦,٩٦١</u>	النقد والنقد المعادل

* يمثل النقد مقيد السحب تأمينات نقدية لدى البنوك كضمان مقابل عقود عملات آجلة.

٧. الاحتياطي الإجمالي

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

٨. قروض وتمويلات طويلة الأجل

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٩٠,٤٢٣	٧٤٦,٢٩٨	أقساط قروض مستحقة بعد عام
٣٧٥,٠٠٠	٧٤٤,٢١٧	أقساط قروض تستحق خلال عام
<u>١,٢٦٥,٤٢٣</u>	<u>١,٤٩٠,٥١٥</u>	

وقعت الشركة خلال عام ٢٠٢١ اتفاقية قرض طويل الأجل مع بنك إقليمي بمبلغ ١٢٤,٨٠٠ يورو (ما يعادل ١٤٧,٧٦٩ دولار أمريكي) وذلك لتمويل مشروع شراء وتركيب وتشغيل الطاقة الشمسية، بحيث يتم سداد القرض من خلال ٤٥ قسط شهري يستحق أول قسط في ١ تشرين الأول ٢٠٢١. يستحق على هذه القرض فائدة تعادل برايم اليورو +١,٥%. تم منح هذا القرض مقابل توقيع الشركة على كميالة تغطي ما نسبته ١٢٠٪ من قيمة القرض بالإضافة إلى شيكات بقيمة القرض. بلغ رصيد القرض كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ مبلغ ١٤٤,٥٦٦ دولار أمريكي.

وقعت الشركة خلال عام ٢٠١٨ على اتفاقية قرض طويل الأجل مع بنك إقليمي بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ دولار بهدف تمويل شراء خط إنتاج ألواح كرتون معرج. يستحق على هذا القرض فائدة سنوية تعادل سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) شهر للدولار الأمريكي مضافاً إليها هامش ربح بنسبة ٣٪ بحد أدنى ٤٪، ويسدد القرض بموجب ٤٨ قسط شهري تبدأ بعد ١٨ شهراً من تاريخ سحب آخر دفعة، علماً بأنه تم سحب آخر دفعة خلال عام ٢٠١٩. تم منح هذا القرض مقابل كفالة شركة فلسطين للاستثمار الصناعي المساهمة العامة (الشركة الأم). بلغ رصيد القرض كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ مبلغ ١,٠١٢,٣٨٦ دولار أمريكي.

كما وقعت الشركة في تشرين أول عام ٢٠١٨ على اتفاقية تمويل مربحة قصير الأجل مع بنك اسلامي محلي بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دولار وذلك لتمويل شراء مواد خام. يستحق على تمويل المربحة نسبة ربح بمعدل ٤,٥٪، ويسدد خلال ٣ دفعات بعد انتهاء فترة سماح مدتها ٣ أشهر من تاريخ تسليم كل اتفاقية مربحة. تم منح التمويل من خلال رهن أسهم مدرجة في بورصة فلسطين بقيمة دفترية ٥٩٤,٢٦١ دولار أمريكي. بلغ الرصيد المستغل من هذا التمويل كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ مبلغ ٣٣٣,٥٦٣ دولار أمريكي

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) مخصص ضريبة الدخل خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠:

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٥,١٣٢	(٥١,٩١٤)	رصيد بداية الفترة/السنة
١٠٨,٤٨٤	١٠٨,٧٧٥	إضافات خلال الفترة/السنة
(٢,٥٨٥)	(١,٠١٧)	خصم على دفعات مقدمة
(٧٤,٨٩٣)	(١٣,٥٨٩)	دفعات خلال الفترة/السنة
١٥٠	٢,٨٧٧	فروقات عملة
٧٦,٢٨٨	٤٥,١٣٢	

فيما يلي تفاصيل مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل المرحلية:

٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٠,٨٥٣	١٠٨,٤٨٤	مصروف ضريبة الدخل
(١,٠١٧)	(٢,٥٨٥)	خصم على سلفيات ضريبية مدفوعة مقدماً
٦٩,٨٣٦	١٠٥,٨٩٩	

توصلت الشركة الى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها لعام ٢٠١٧. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن الأعوام ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٠، ويتابع المستشار الضريبي للشركة إجراء التسويات النهائية مع الدوائر الضريبية.

١٠. المبيعات

٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دولار أمريكي ٣,٥٢٩,٤٧٥	دولار أمريكي ٥,٢٣٧,٥١٢	علب وصفائح كرتون ورولات أثاث
٣٥,٥٤٠	٤٣,١٦١	أخرى
٣,٥٦٥,٠١٥	٥,٢٨٠,٦٧٣	
(٦٦,٦٤٠)	(١٢٥,٥٧٧)	مرتجعات وخصم على المبيعات
٣,٤٩٨,٣٧٥	٥,١٥٥,٠٩٦	

يتم تحقق الإيرادات عند نقطة معينة من الزمن كما تتحقق جميع الإيرادات في فلسطين.

١١. توزيع أرباح نقدية

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد في ٢٨ نيسان ٢٠٢١ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٠٪ من القيمة الإسمية للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي عن نتائج أعمال عام ٢٠٢٠.

١٢. 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 أيلول ٢٠٢١ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠:

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي ٣٦,٦٥٤	دولار أمريكي ٣٢,٣٠٠	شركات شقيقة	ذمم مدينة
٢٤,٩٣٢	٢٣,٧٣٦	شركات شقيقة	ذمم دائنة

تشمل قائمة الدخل المرحلية المختصرة المعاملات التالية مع جهات ذات العلاقة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٠		
دولار أمريكي ٣٥١,٢٣٤	دولار أمريكي ٣٧٧,٦٤٨	شركات شقيقة	مبيعات
١٢٨,٢١٤	٨٨,٥٨٣	شركات شقيقة	مشتريات
٨٢,٤٠٣	٦٩,٧٧١		مصرفات:
١٣,٣١٧	٧,٥١٥		تعويضات الإدارة العليا:
٢١,٤٧٥	١٦,١٣٢		رواتب ومكافآت الإدارة العليا
			تعويض نهاية الخدمة
			مصاريف ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

١٣. القيمة العادلة

قياس القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١:

قياس القيمة العادلة باستخدام			المجموع	تاريخ القياس	
معطيات جوهريّة لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات جوهريّة يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	أسعار التداول في اسواق مالية نشطة (المستوى الأول)			
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
-	-	٧٧٥,٥١٥	٧٧٥,٥١٥	٣٠ أيلول ٢٠٢١	موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:
-	-	٧٧٥,٥١٥	٧٧٥,٥١٥	٣٠ أيلول ٢٠٢١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	١١,١٨٠	-	١١,١٨٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	مطلوبات مالية بالقيمة العادلة: عقود عملة آجلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠:

قياس القيمة العادلة باستخدام			المجموع	تاريخ القياس	
معطيات جوهريّة لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات جوهريّة يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	أسعار التداول في اسواق مالية نشطة (المستوى الأول)			
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
-	-	٥٧٢,٩٩٨	٥٧٢,٩٩٨	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:
-	-	٥٧٢,٩٩٨	٥٧٢,٩٩٨	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	١٥٢,١١٨	-	١٥٢,١١٨	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	مطلوبات مالية بالقيمة العادلة: عقود عملة آجلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من موجودات ومطلوبات مالية. تتكون الموجودات المالية من الذمم المدينة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وبعض الموجودات المتداولة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض والتمويلات ومطلوبات عقود الأيجار وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى.

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 للموجودات المتداولة الأخرى والذمم المدينة والنقد والتعهد والمعادل والذمم الدائنة والمطلوبات المالية الأخرى هي مقارنة بشكل كبير لقيمتها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وفقاً لأسعار تداولها في تاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة.

تم تقدير القيمة العادلة للقروض والتمويلات ومطلوبات عقود الأيجار الخاضعة للفائدة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبنود تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

١٤. التزامات محتملة

تظهر الشركة كمدعى عليها في عدة قضايا مقامة ضدها بمبلغ ١٤٣,٣٢١ دولار أمريكي، وفي رأي المستشار القانوني للشركة أن هذه القضايا تتضمن مبالغ كبيرة، كما أنها لا تستند إلى أي أساس قانوني سليم، تعتقد إدارة الشركة وبناءً على كتاب المستشار القانوني بأنه لن يترتب على الشركة أية التزامات جوهرية باستثناء ما تم تخصيصه لمواجهةها. قامت الشركة بإصدار كفالة بنكية لصالح بورصة فلسطين بمبلغ ١٠,٠٠٠ دولار أمريكي.

١٥. مخاطر تأثير فيروس كورونا (كوفيد ١٩)

في ظل استمرار تأثير فيروس كورونا (كوفيد ١٩) على الاقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال المختلفة وما رافق ذلك من قيود وإجراءات فرضتها الحكومة الفلسطينية ودول الجوار وبقية دول العالم، فقد تأثرت قطاعات الأعمال المختلفة نتيجة لهذه الأحداث بما في ذلك القطاع الصناعي، إلا إن الإدارة ترى أنه لم يكن هناك تأثير لفيروس كورونا بشكل مباشر على الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١.

هذا ولا يزال مدى وأثر ما قد ينتج عن هذه الظروف العالمية والمحلية غير واضح ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي، علماً بأنه قد يكون لهذه التطورات أثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي للشركة.