

الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (المجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وقائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. إن اختبار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلي للمنشأة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ

إرنست ويونغ

سائد عبد الله

رام الله - فلسطين

٢٧ آذار ٢٠١٢

الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		
			موجودات غير متداولة
٢,٥٨٧,٤١٧	٢,٨٠٥,٤٠١	٤	آلات ومعدات
٢٨٧,٩٠٧	٢٧١,٥٧٢	٥	موجودات غير ملموسة
-	٥٩,٥٢٢	٦	استثمار في شركة حليفة
١,٦١٢,٨٢٩	١,٢٧٥,٤٤١	٧	ذمم التأجير التمويلي
٤,٤٨٨,١٥٣	٤,٤١١,٩٣٦		
			موجودات متداولة
٥٠٤,٦٥٨	٢٧٧,٠٨٦	٨	بضاعة
٣,٧٤٦,١٨٤	٣,٥٩١,٨٣٧	٩	ذمم مدينة
٦٧٨,٤٨٠	٧٣٦,٠٠٢	١٠	موجودات متداولة أخرى
١,٥٨٢,٧٩٨	١,٥٤٧,٢٠٥	١١	موجودات مالية للمتاجرة
٨٨٦,٦٧٣	٩٤٣,٠٦٣	١٢	النقد والنقد المعادل
٧,٣٩٨,٧٩٣	٧,٠٩٥,١٩٣		
١١,٨٨٦,٩٤٦	١١,٥٠٧,١٢٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال المدفوع
٢١٦,٥٤٢	٢١٦,٥٤٢	١٤	احتياطي إجباري
(٢٢٣,١٤٤)	(٢,٠٤٦,٥٨٣)		خسائر متراكمة
٦,٤٩٣,٣٩٨	٤,٦٦٩,٩٥٩		حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة
٤٥,٩٦٨	(١١٧,٠١٨)		حقوق جهات غير مسيطرة
٦,٥٣٩,٣٦٦	٤,٥٥٢,٩٤١		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٦١٦,٣٨٥	٨٧٠,٠٧٦	١٥	قرض طويل الأجل
٢٢٧,٤٣٨	٧٠٢,٨٣٤	١٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨٤٣,٨٢٣	١,٥٧٢,٩١٠		
			المطلوبات المتداولة
١,٥٧٤,٥٠٢	١,٥٤٥,٥٦٨	١٧	ذمم دائنة
٢٩٩,٠٥٦	٦١٥,٦٥٨	١٥	أقساط قرض طويل الأجل تستحق خلال عام
٦٨٨,٦٥٤	٩٥٢,٥٤٤	١٨	تسهيلات ائتمانية
٣٣٣,٧٨٧	٢٢٤,٤٤٠	١٩	مخصص ضريبة الدخل
١,٦٠٧,٧٥٨	٢,٠٤٣,٠٦٨	٢٠	مطلوبات متداولة أخرى
٤,٥٠٣,٧٥٧	٥,٣٨١,٢٧٨		
٥,٣٤٧,٥٨٠	٦,٩٥٤,١٨٨		مجموع المطلوبات
١١,٨٨٦,٩٤٦	١١,٥٠٧,١٢٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
٧,٦٥٠,٠٩٨	٧,٧٩٠,٣٢٧	٢١	الإيرادات
(٥,٥٠٨,٠٧٨)	(٦,١٦٧,٣١٠)	٢٢	تكاليف مباشرة
٢,١٤٢,٠٢٠	١,٦٢٣,٠١٧		
(١,٧١١,٧٩٩)	(٢,٤٤١,٨٠٥)	٢٣	المصاريف الإدارية
(١٨٧,٨٤١)	(٣٧٧,٣٨٢)	٩	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(١٢٣,٩٠٨)	٦٦,١٤٤	٢٤	أرباح (خسائر) الاستثمارات
-	(٧٠,٣٩٢)	٦	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
(٩٢,٥٦٠)	(١٣٢,٢٤١)		مصاريف تمويل
١٥٢,٣٤٢	(٢٨٣,٢٨٧)	٢٥	(مصاريف) إيرادات أخرى
-	(٢٤٠,٧٠٤)	٢٠	غرامات ومخصصات ضريبة قيمة مضافة
١٧٨,٢٥٤	(١,٨٥٦,٦٥٠)		(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(١٦٨,٤٠٦)	(١٢٩,٧٧٥)	١٩	مصروف ضريبة الدخل
٩,٨٤٨	(١,٩٨٦,٤٢٥)		(خسارة) ربح السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
٩,٨٤٨	(١,٩٨٦,٤٢٥)		صافي الدخل الشامل للسنة
			ويعود إلى:
(١١,١٠٦)	(١,٨٢٣,٤٣٩)		مساهمي الشركة
٢٠,٩٥٤	(١٦٢,٩٨٦)		جهات غير مسيطرة
٩,٨٤٨	(١,٩٨٦,٤٢٥)		
			الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة العائد
(٠,٠٠٢)	(٠,٢٨١)	٢٦	إلى مساهمي الشركة

الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

صافي حقوق الملكية	حقوق جهات غير مسيطرة	حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة				
		المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
						<u>٢٠١١</u>
٦,٥٣٩,٣٦٦	٤٥,٩٦٨	٦,٤٩٣,٣٩٨	(٢٢٣,١٤٤)	٢١٦,٥٤٢	٦,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
(١,٩٨٦,٤٢٥)	(١٦٢,٩٨٦)	(١,٨٢٣,٤٣٩)	(١,٨٢٣,٤٣٩)	-	-	صافي الدخل الشامل للسنة
٤,٥٥٢,٩٤١	(١١٧,٠١٨)	٤,٦٦٩,٩٥٩	(٢,٠٤٦,٥٨٣)	٢١٦,٥٤٢	٦,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
						<u>٢٠١٠</u>
٦,٥٢٩,٥١٨	٢٥,٠١٤	٦,٥٠٤,٥٠٤	(٢٠٥,٠٤٨)	٢٠٩,٥٥٢	٦,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
٩,٨٤٨	٢٠,٩٥٤	(١١,١٠٦)	(١١,١٠٦)	-	-	صافي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٦,٩٩٠)	٦,٩٩٠	-	المحول إلى الاحتياطي الإجباري
٦,٥٣٩,٣٦٦	٤٥,٩٦٨	٦,٤٩٣,٣٩٨	(٢٢٣,١٤٤)	٢١٦,٥٤٢	٦,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
دينار أردني	دينار أردني	
١٧٨,٢٥٤	(١,٨٥٦,٦٥٠)	أنشطة التشغيل
		(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
١٨٧,٨٤١	٣٧٧,٣٨٢	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٧١٤,٢٠٣	٨٠٣,٢٥٣	استهلاك آلات ومعدات
١٦,٣٣٢	١٦,٣٣٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٢٣,٩٠٨	(٦٦,١٤٤)	(أرباح) خسائر الاستثمارات
-	٧٠,٣٩٢	حصة الشركة من خسائر شركة حليفة
٩٢,٥٦٠	١٣٢,٢٤١	مصاريف تمويل
(٢١,٠٠٠)	(٤٦,٣٢٦)	أرباح بيع آلات ومعدات
٦٢,٤٤٣	٥٣٨,٥٥١	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	٢٤٠,٧٠٤	مخصصات أخرى
١,٣٥٤,٥٤١	٢٠٩,٧٣٨	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٤٩,٤١٣)	(٣٥٢,٩٤٩)	الذمم المدينة
(٥١,٦٨٩)	٢٢٧,٥٧٢	البضاعة
(٢٠٧,٨٨١)	(٥٧,٥٢٢)	الموجودات المتداولة الأخرى
٢٤٣,٣٧٤	٣٣٧,٣٨٨	ذمم التأجير التمويلي
١٠٣,٩٩٠	(٢٨,٩٣٤)	الذمم الدائنة
٣٠٩,٧٨٥	١٩٤,٦٠٦	المطلوبات المتداولة الأخرى
(٣٢,٥٣٢)	(٦٣,١٥٥)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
(٥٤,٤٧٤)	(٢٣٩,١٢٢)	دفعات ضريبة دخل
١,٥١٥,٧٠١	٢٢٧,٦٢٢	صافي النقد من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(١,٦٧١,٧٩٤)	(١,١٩١,٨٧٩)	شراء آلات ومعدات
١٠٨,٧٩٩	٢١٦,٩٦٨	بيع آلات ومعدات
٧٩,٥٢٦	١٠١,٧٣٧	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
(١,٤٨٣,٤٦٩)	(٨٧٣,١٧٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
٨٥٣,٦٣٦	٩٢٨,١٥١	سحوبات قرض طويل الأجل
(٥٦٦,٥٧٠)	(٣٥٧,٨٥٨)	تسديدات قرض طويل الأجل
(١٨,١٧٩)	٢٦٣,٨٩٠	تسهيلات ائتمانية
(٩٢,٥٦٠)	(١٣٢,٢٤١)	مصاريف تمويل مدفوعة
١٧٦,٣٢٧	٧٠١,٩٤٢	صافي النقد من أنشطة التمويل
٢٠٨,٥٥٩	٥٦,٣٩٠	الزيادة في النقد والنقد المعادل
٦٧٨,١١٤	٨٨٦,٦٧٣	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٨٨٦,٦٧٣	٩٤٣,٠٦٣	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

١٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١١

١. الشركة ونشاطها

سُجّلت الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) لدى مراقب الشركات في فلسطين كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠٠٥ تحت رقم ٥٦٢٦٠١١٣٨، وبأشرت أعمالها بتاريخ ٧ حزيران ٢٠٠٥. تعمل الشركة على تقديم خدمات البريد والتوزيع والاستيراد والتصدير. تم إقرار القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٢.

٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

لقد كانت نسب ملكية المجموعة في رأس مال شركاتها التابعة كما يلي:

رأس المال (دينار أردني)		نسبة الملكية		
٢٠١١		%		
المدفوع	المكتتب به	٢٠١٠	٢٠١١	
٢,١٢٧,٠٠٠	٢,١٢٧,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي
٧٠,٩٥٠	٧٠,٩٥٠	٩٨	٩٨	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة واصل - الأردن
٦,٣٩٣	٦,٣٩٣	١٠٠	١٠٠	شركة واصل - القدس
١٩	١٩	٨٠	٨٠	شركة ميني ماكس إنترناشونال ق.ب
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦٥	٦٥	شركة بال تك
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥٠	٥٠	شركة بال اكسبو

الشركات التابعة هي الشركات التي تمتلك المجموعة القدرة على التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء قياس الموجودات المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية. تم إعداد القوائم المالية الموحدة بالدينار الأردني. تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١. تم إعداد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة للسنة المالية ذاتها وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.

تم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة من تاريخ الشراء، وهو التاريخ الذي أصبح فيه للمجموعة القدرة على السيطرة على شركاتها التابعة. يستمر توحيد القوائم المالية للشركات التابعة حتى تاريخ التخلص من هذه الشركات وهو التاريخ الذي تفقد فيه المجموعة السيطرة على شركاتها التابعة. يتم تسجيل أثر التغيير في نسبة الملكية في الشركة التابعة (دون فقدان السيطرة عليها) كعمالات بين المالكين.

تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المتحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة وتوزيعات الأرباح بالكامل.

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية مطابقة لتلك التي تم استخدامها في السنة السابقة باستثناء قيام المجموعة بتطبيق بعض معايير التقارير الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية الصادرة حديثاً. لم ينتج عن تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات أي أثر على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ - الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة (المعدل)

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: العرض (المعدل)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير التالية والتي لا تزال غير نافذة المفعول ولم يتم تبنيها بعد من قبل المجموعة. إن المعايير التالية هي التي تتوقع إدارة المجموعة بأن يكون لتطبيقها، عند سريان مفعولها، أثر على المركز أو الأداء المالي أو حول إفصاحات القوائم المالية للمجموعة. سيتم تطبيق هذه المعايير عندما تصبح نافذة المفعول.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض بنود الدخل الشامل الأخرى*

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية غير الموحدة (المراجع)

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) الأدوات المالية **

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة ***

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١١) الترتيبات المشتركة

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٣) قياس القيمة العادلة ***

* يقضي التغيير في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) إلى تغيير طريقة عرض بنود الدخل الشامل الأخرى في مجموعات، بأن يتم فصل تلك البنود التي يمكن قيدها أو إعادة تصنيفها في قائمة الدخل الموحدة في المستقبل عن البنود الأخرى التي لا يمكن إعادة تصنيفها. سيؤثر هذا التعديل على العرض ولن يؤثر على أداء المجموعة أو مركزها المالي. سيصبح هذا التعديل نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ تموز ٢٠١٢.

** يمثل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) بصيغته الحالية المرحلة الأولى للإحلال محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). سيكون لتطبيق المرحلة الأولى من هذا المعيار أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة، ومن غير المحتمل أن يكون لتطبيقه أثر على المطلوبات المالية. ستعمل المجموعة على تحديد أثر التطبيق بالتزامن مع صدور المراحل التالية من المعيار وذلك لإظهار صورة شاملة عن أثر التطبيق. سيصبح هذا المعيار نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٥.

*** يؤسس معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) لنموذج سيطرة أحادي ينطبق على جميع المنشآت بما فيها تلك المنشآت ذات الغرض الخاص. إن هذه التغييرات، بالمقارنة مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)، تتطلب إجراء عدة تقديرات جوهرية لتحديد المنشآت المسيطر عليها وبالتالي يجب توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة. سيصبح هذا المعيار نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٣.

**** يعمل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٣) على تزويد معلومات حول كيفية قياس القيمة العادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية في حال كونها ملزمة أو مسموحة. تعمل المجموعة حالياً على دراسة أثر هذا المعيار على أداء المجموعة ووضعها المالي في حال تطبيقه. سيصبح هذا المعيار نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٣.

الأسس والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراضات محاسبية تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وعرض الإلتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية. نظراً لاستخدام هذه التقديرات والافتراضات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات، وقد يستدعي ذلك تعديل القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات في المستقبل.

فيما يلي تفاصيل الاجتهادات الجوهرية التي قامت بها المجموعة:

مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

تقدم المجموعة خدماتها للعملاء ضمن شروط تسهيلات معينة. تستخدم إدارة المجموعة تقديرات معينة، بناءً على خبرات سابقة، لتحديد مبالغ الديون المشكوك في تحصيلها.

تدني قيمة الشهرة

يعتمد تحديد تدني قيمة الشهرة على تقدير "القيمة في الاستخدام" للوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها. يتطلب هذا تقدير التدفقات النقدية المستقبلية من الوحدات المنتجة للنقد واختيار معدل الخصم واحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية.

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة ونقوم بتعديلها، إن لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية.

مخصص ضريبة الدخل

تستخدم إدارة المجموعة تقديرات معينة لتحديد مخصص ضريبة الدخل. تعتقد إدارة المجموعة بأن هذه التقديرات والافتراضات معقولة.

تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عندما يصبح من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية على المجموعة وتوفر إمكانية قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية. يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستحق بعد تنزيل الخصومات. كذلك يجب توفر الشروط الخاصة التالية قبل إثبات الإيرادات:

إيرادات الخدمات

تتحقق إيرادات خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر وخدمات الأمن والحراسة والنظافة عندما يصبح من الممكن تقدير العائد من الخدمات المقدمة بشكل موثوق، من خلال الرجوع إلى نسبة استكمال الخدمات المقدمة في تاريخ القوائم المالية.

إيرادات مبيعات البضائع

تتحقق إيرادات بيع آلات التصوير عند انتقال المخاطر الهامة ومنافع الملكية للمشتري.

إيرادات الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند تحققها باستخدام طريقة العائد الفعلي، بناءً على المعدل المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر الإنتاجي المتوقع للموجود المالي نسبة إلى صافي قيمته الدفترية.

إيرادات أرباح الأسهم

يتم إثبات إيرادات أرباح الأسهم عند نشوء الحق لاستلامها.

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف التمويل

يتم قيد مصاريف التمويل عند تحققها باستخدام طريقة العائد الفعلي.

ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل ومعياري المحاسبة الدولي رقم (١٢) والذي يقتضي الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة، كما بتاريخ القوائم المالية، كضرائب مؤجلة، نتيجة لذلك قد يترتب قيد موجودات ضريبية مؤجلة.

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة المستحقة والتي تم احتسابها بناءً على الربح الضريبي للمجموعة. قد يختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي الظاهر في القوائم المالية الموحدة بسبب إدراج إيرادات غير خاضعة لضريبة الدخل أو مصاريف لا يمكن تنزيلها من ضريبة الدخل. إن مثل هذه الإيرادات/المصاريف قد تكون خاضعة / يمكن تنزيلها في السنوات اللاحقة.

آلات ومعدات

تظهر الآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التذني المتراكمة إن وجدت. تشمل كلفة الآلات والمعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الآلات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تحققها. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

العمر الإنتاجي (سنوات)	
٥	سيارات
٥	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي
١٠-٥	أثاث مكنتي
١٠-٥	آلات وأجهزة مكنتية
١٠-٥	تحسينات المأجور

يتم شطب أي بند من الآلات والمعدات وأي أجزاء جوهرية منها عند التخلص منها أو عند عدم وجود منفعة اقتصادية متوقعة من استخدام الأصل أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب الأصل، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للأصل، في قائمة الدخل الموحدة. تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها لاحقاً إن لزم الأمر.

توحيد الأعمال وشهرة الشراء

يتم قيد عمليات توحيد الأعمال باستخدام طريقة الإستحواذ. تمثل كلفة الإستحواذ مجموع القيمة العادلة للمقابل المالي المدفوع بتاريخ الإستحواذ وقيمة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركات المستحوذ عليها. عند أي توحيد للأعمال تقوم المجموعة بتقييم حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصة الجهات غير المسيطرة إلى صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بمصاريف الإستحواذ ضمن المصاريف الإدارية في قائمة الدخل الموحدة.

في حال توحيد الأعمال نتيجة الإستحواذ التدريجي، يتم قياس الاستثمار المصنف سابقاً للشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ. يتم قيد الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية المصنف سابقاً في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات الشهرة الناتجة عن شراء الشركات التابعة بالكلفة والتي تمثل الزيادة في المقابل المالي الذي تم تحويله والمبلغ الذي تم قيده لحقوق الجهات غير المسيطرة عن حصة المجموعة في صافي الموجودات والمطلوبات التي تم الحصول عليها من الشركة التابعة. إذا كان المقابل المالي أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات للشركة التابعة، يتم تسجيل الفرق كربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة.

لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إثبات الشهرة بالكلفة بعد تنزيل أية خسائر تدن متراكمة في القيمة الدفترية. لغرض إجراء دراسة حول وجود تذني في القيمة الدفترية للشهرة، يتم توزيع قيمة الشهرة بتاريخ الشراء على الوحدات، أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد، والمتوقع أن تستفيد من عملية توحيد الأعمال، بغض النظر عن كون الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم توزيعها على هذه الوحدات أم لا.

عند استبعاد أحد الأنشطة التشغيلية ضمن وحدة منتجة للنقد، يتم اعتبار الشهرة المرتبطة بالنشاط التشغيلي المستبعد كجزء من القيمة الدفترية لذلك النشاط لتحديد مبلغ الربح أو الخسارة. يتم تحديد مبلغ الشهرة المستبعد وفقاً لنسبة القيمة الدفترية للنشاط المستبعد إلى صافي القيمة المتبقية من الوحدة المنتجة للنقد.

الموجودات غير الملموسة

مبدئياً، يتم قيد الموجودات غير الملموسة، التي تم الحصول عليها بشكل منفصل بالكلفة. إن كلفة الموجودات غير الملموسة التي تم الحصول عليها من خلال توحيد الأعمال هي قيمتها العادلة في ذلك التاريخ.

لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم وأية خسائر تدنٍ متراكمة في القيمة الدفترية.

يتم تصنيف العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة بكونه لفترة محددة أو غير محددة.

يتم إجراء دراسة لوجود تدنٍ في القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة غير محددة بشكل سنوي، كما أنه لا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة محددة حسب العمر الإنتاجي المتوقع. يتم دراسة تدني قيمة هذه الموجودات غير الملموسة عند وجود مؤشرات تدل على ذلك. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة احتسابه للموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة محددة مرة على الأقل في نهاية السنة المالية. يتم قيد مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة محددة في قائمة الدخل الموحدة.

استثمار في شركة حليفة

يتم قيد الاستثمار في الشركات الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركة الحليفة هي تلك التي يكون للمجموعة نفوذاً مؤثراً عليها.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يظهر الاستثمار في الشركات الحليفة في قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، مضافاً إليه التغيرات اللاحقة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الحليفة. يتم قيد الشهرة الناتجة عن شراء الشركات الحليفة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمارات فيها، حيث لا يتم إطفاء هذه الشهرة أو دراسة التدني في قيمتها بشكل منفصل.

يتم اظهار حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال الشركات الحليفة في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة وفقاً لنسبة ملكية المجموعة في الشركة الحليفة.

إن السنة المالية للشركات الحليفة هي ذات السنة المالية للشركة. عند الضرورة تقوم الشركة بإجراء تعديلات لتتوافق السياسات المتبعة في الشركات الحليفة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

لاحقاً لإستخدام طريقة حقوق الملكية تقرر المجموعة ما إذا كان هناك ضرورة لقيد خسائر تدني إضافية على استثماراتها في الشركات الحليفة. تقوم المجموعة في تاريخ القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك وجود لأدلة موضوعية تشير إلى تدني في قيمة الاستثمارات في الشركات الحليفة. في حال وجود هذه الأدلة، تقوم المجموعة بإحتساب قيمة التدني والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة المتوقع إستردادها ويتم قيد هذا الفرق في قائمة الدخل الموحدة.

عقود التأجير التمويلي

عقود التأجير التمويلي هي عقود تأجير تنقل المجموعة من خلالها، إلى المستأجر، كافة منافع ومخاطر ملكية المأجور. يتم قيد ذم التأجير التمويلي بإجمالي كلفة الاستثمار في عقود التأجير التمويلي بعد تنزيل الفوائد غير المتحققة.

يتم توزيع فوائد عقود التأجير التمويلي على فترة العقد وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابتة على صافي استثمار المجموعة في عقود التأجير التمويلي. يتم قيد فوائد عقود التأجير التمويلي في قائمة الدخل الموحدة.

عقود التأجير التشغيلي

عقود التأجير التشغيلية هي العقود التي تحتفظ المجموعة بموجبها بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية لملكية الموجودات المؤجرة. يتم إثبات دخل عقود الموجودات المؤجرة كإيراد ضمن قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على فترة التأجير.

البضاعة

يتم إظهار البضاعة بالكلفة، باستخدام طريقة المتوسط المرجح، أو السوق أيهما أقل. تمثل الكلفة كافة النفقات التي تتكبدها المجموعة من أجل إيصال البضاعة إلى حالتها وموقعها لتكون جاهزة للاستخدام.

موجودات مالية للمتاجرة

يتم تصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية للمتاجرة في حال وجود النية لبيع هذه الموجودات في المستقبل القريب. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناجمة عن بيع الموجودات المالية للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناجمة عن التغيير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة في فترة حدوث هذا التغيير.

يتم قيد عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ الصفقة وهو تاريخ الالتزام بشراء الموجودات المالية. إن عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية هي تلك التي يتم فيها تحويل الموجودات المالية خلال الفترة المحددة في القوانين أو وفقاً لما هو متعارف عليه في أنظمة السوق.

القيمة العادلة

إن أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية في أسواق مالية نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية التي لها أسعار سوقية. يتم تقدير القيمة العادلة للبنود الخاضعة للفائدة بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبنود تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة في أسواق مالية بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمارات مماثلة أو وفقاً للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة.

تدني قيمة الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني موجودات مالية محددة. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة تدني ضمن قائمة الدخل الموحدة.

- الموجودات الظاهرة بالكلفة المطفأة، يمثل التدني الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

- أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع - يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض القيمة الجوهرية أو طول الأمد. يتم قياس جوهرية الأداء بالرجوع إلى الكلفة الأصلية للاستثمار، ويتم قياس طول أمد الانخفاض بالرجوع إلى الفترة التي انخفضت خلالها القيمة العادلة عن القيمة الأصلية. يمثل التدني الفرق بين الكلفة الأصلية والقيمة العادلة، بعد تنزيل أية خسارة تدني معترف بها سابقاً ضمن قائمة الدخل الموحدة.

- أدوات الدين المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع - يمثل التدني الفرق بين الكلفة المطفأة والقيمة العادلة، بعد تنزيل أية خسارة تدني معترف بها سابقاً ضمن قائمة الدخل الموحدة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بقيمة الفواتير الصادرة للعملاء بعد تنزيل أية مخصصات للذمم المشكوك في تحصيلها. يتم احتساب مخصص للذمم المشكوك بها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل المبلغ. تُشطب الديون المعدومة عند تحديدها.

النقد والنقد المعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين ونظام شؤون الموظفين الخاص بالمجموعة على أساس راتب شهر عن كل سنة خدمة.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ مستحقة السداد في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

قروض طويلة الأجل

يتم قيد القروض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة بعد تنزيل أية تكاليف مباشرة. ويعاد لاحقاً تقييمها بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. تظهر الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحلي الجهة المقرضة عن القروض طويلة الأجل في قائمة الدخل الموحدة.

يتم احتساب الكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم والمصاريف الأخرى التي تشكل جزءاً من العائد الفعلي. يتم قيد الإطفاء الناتج عن استخدام طريقة العائد الفعلي ضمن قائمة الدخل الموحدة.

مخصصات

يتم احتساب مخصصات عندما يترتب على المجموعة التزامات (قانونية أو ضمنية) ناشئة عن أحداث سابقة على أن يكون من المرجح نشوء هذه الالتزامات وتوافر إمكانية تحديد قيمتها بشكل موضوعي.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الدينار الأردني خلال السنة إلى الدينار الأردني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وتلك التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى الدينار الأردني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية الموحدة. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، التي تصدر قوائمها المالية بعملة غير الدينار الأردني إلى الدينار الأردني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. ويتم تحويل بنود قائمة الدخل لهذه الشركات إلى الدينار الأردني وفقاً لمعدل أسعار الصرف خلال الفترة. يتم قيد الفروقات الناتجة عن التحويل في بند خاص ضمن حقوق الملكية الموحدة.

الربح لكل سهم

يتم احتساب الحصة الأساسية للسهم في الأرباح من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام.

يتم احتساب الحصة المخفضة للسهم من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة (بعد طرح العوائد والفوائد وأية إيرادات أو نفقات تخص الأسهم القابلة للتحويل) على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام مضافاً إليه المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية التي كان يجب إصدارها فيما لو تم تحويل الأسهم القابلة للتحويل إلى أسهم عادية.

٤. آلات ومعدات

سيارات	الحاسب الآلي	أثاث مكثبي	آلات وأجهزة مكتبية	تحسينات مأجور	المجموع	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
الكلفة						
٣,٢٤٩,٦٩٥	٤٨٧,٢٣٢	٥٦,٢٣٧	١٥٥,٥١٥	١٦٨,٧١٥	٤,١١٧,٣٩٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
٩٢٥,٤٧٣	١٦,٨٠١	٣,٣٤٦	٢٤٦,٢٥٩	-	١,١٩١,٨٧٩	إضافات
(٥١٨,٢٩٨)	-	-	(١٨٩,٥٢٥)	-	(٧٠٧,٨٢٣)	استبعادات
-	(٣٦٣,١٢٦)	(١,٥٨٠)	٣٦٤,٧٠٦	-	-	إعادة تبويب
٣,٦٥٦,٨٧٠	١٤٠,٩٠٧	٥٨,٠٠٣	٥٧٦,٩٥٥	١٦٨,٧١٥	٤,٦٠١,٤٥٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
الاستهلاك المتراكم						
١,١٣٦,٩٦٨	٢٤٩,٤٠٤	٢٣,٧٨٧	٦٤,١٣٧	٥٥,٦٨١	١,٥٢٩,٩٧٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
٦٧٧,٢٩٤	١٨,٨٦٦	٥,٣٣٤	٨٣,٧١٥	١٨,٠٤٤	٨٠٣,٢٥٣	استهلاك السنة
(٣٥١,٧٩٥)	-	-	(١٨٥,٣٨٦)	-	(٥٣٧,١٨١)	استبعادات
-	(١٦٨,٩٥٥)	(٥٤٠)	١٦٩,٤٩٥	-	-	إعادة تبويب
١,٤٦٢,٤٦٧	٩٩,٣١٥	٢٨,٥٨١	١٣١,٩٦١	٧٣,٧٢٥	١,٧٩٦,٠٤٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
صافي القيمة الدفترية						
٢,١٩٤,٤٠٣	٤١,٥٩٢	٢٩,٤٢٢	٤٤٤,٩٩٤	٩٤,٩٩٠	٢,٨٠٥,٤٠١	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٢,١١٢,٧٢٧	٢٣٧,٨٢٨	٣٢,٤٥٠	٩١,٣٧٨	١١٣,٠٣٤	٢,٥٨٧,٤١٧	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

تم خلال عامي ٢٠١١ و ٢٠١٠ تحميل مبلغ ٧٢٦,٠٢٧ و ٦٢٨,٢٧٣ دينار أردني، على التوالي، من مصروف الإستهلاك على حساب تكاليف الإيرادات المباشرة.

بلغت قيمة الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في عمليات المجموعة مبلغ ١٢٧,٢٣٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

٥. موجودات غير ملموسة

مجموع	موجودات أخرى	الشهرة *	غير ملموسة **
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٣٨٤,٣٧٤	١٢٨,٣٩٢	٢٥٥,٩٨٢	
-	-	-	
٣٨٤,٣٧٤	١٢٨,٣٩٢	٢٥٥,٩٨٢	
الكلفة			
			الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
			إضافات خلال السنة
			الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
الإطفاء والتدني المتراكم			
			الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
			الإطفاء للسنة
			الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
صافي القيمة الدفترية			
			كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
			كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

* يمثل هذا البند شهرة شراء شركات تابعة. تم توزيع القيمة الدفترية للشهرة الناتجة عن شراء شركات تابعة على الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة وهي بشكل رئيسي: قطاع خدمات الأمن، قطاع التأجير والتأجير التمويلي، وقطاع الخدمات اللوجستية.

** يمثل هذا البند خلو محلات تجارية في الأردن وفلسطين.

٦. استثمار في شركة حليفة

يبلغ رأس المال المكتتب به للشركة الحليفة (شركة أمان لنقل الأوراق والمقتنيات الثمينة) مليون دولار أمريكي ورأس المال المدفوع ٢٣٩,٠٠٠ دينار أردني، تبلغ حصة المجموعة منه ٤٠%. تعمل شركة أمان في مجال نقل الأموال والمقتنيات الثمينة في فلسطين. تم خلال العام قيد مبلغ ٧٠,٣٩٢ دينار أردني كخسائر تمثل حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة أمان.

٧. ذمم التأجير التمويلي

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٦١٥,٢١٢	٢,٢٦٧,٦٣٥	إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي
(٤١٧,٩٨٦)	(٣٢٣,٨٤٦)	إيرادات فوائد غير متحققه
٢,١٩٧,٢٢٦	١,٩٤٣,٧٨٩	القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير التمويلي
٧٢٦,٨٤١	٧١١,٧٢١	ذمم التأجير التمويلي المستحقة
(١,٣١١,٢٣٨)	(١,٣٨٠,٠٦٩)	أقساط ذمم التأجير التمويلي المستحقة والتي تستحق خلال عام (إيضاح رقم ٩)
١,٦١٢,٨٢٩	١,٢٧٥,٤٤١	

فيما يلي أرصدة إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي والقيمة الحالية لدفعات عقد التأجير التمويلي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ حسب فترة الاستحقاق:

إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي	القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير التمويلي		
دينار أردني	دينار أردني		
٨٠٧,٧٧٠	٦٦٨,٣٤٨	٢٠١٢	تستحق خلال عام
٥٦٦,٨٥٢	٤٧٢,٣٨١	٢٠١٣	
٤٧٢,٥٥٢	٤١٩,٦٢٥	٢٠١٤	
٢٣٨,٥٦٦	٢١٥,٩٣٣	٢٠١٥	
١١٢,٢٦٢	١٠١,٧٤٣	٢٠١٦	
٦٩,٦٣٣	٦٥,٧٥٩	لاحقاً	
<u>٢,٢٦٧,٦٣٥</u>	<u>١,٩٤٣,٧٨٩</u>		

٨. بضاعة

٢٠١١	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٤٤,٤٩٨	٤٩٨,٩٠٨	آلات تصوير وأحبار
٣٢,٥٨٨	٥,٧٥٠	أخرى
<u>٢٧٧,٠٨٦</u>	<u>٥٠٤,٦٥٨</u>	

٩. ذمم مدينة

٢٠١١	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٣٩٥,٢٣٩	١,٣٧٦,٣١٩	ذمم خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
١,٣٨٠,٠٦٩	١,٣١١,٢٣٨	أقساط ذمم التأجير التمويلي المستحقة والتي تستحق خلال عام (إيضاح رقم ٧)
٤٣٨,٣٢٤	٤٠٥,٨٧٧	ذمم خدمات الأمن
٦٨٢,٨٨٥	٥١١,٦٠٦	ذمم تجارية أخرى
٣,٨٩٦,٥١٧	٣,٦٠٥,٠٤٠	مجموع الذمم التجارية
(٥٦٥,٢٢٣)	(١٨٧,٨٤١)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٣,٣٣١,٢٩٤	٣,٤١٧,١٩٩	صافي الذمم المدينة التجارية
٩,٦٦٢	٧٧,١١٠	مستحق من جهات ذات علاقة
٢٠٤,١٨١	٢٤٦,٦٨٢	مستحق من الموظفين
٤٦,٧٠٠	٥,١٩٣	أخرى
<u>٣,٥٩١,٨٣٧</u>	<u>٣,٧٤٦,١٨٤</u>	

فيما يلي ملخص الحركات التي تمت على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها والمخصص لها بالكامل خلال السنة:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
-	١٨٧,٨٤١	رصيد بداية السنة
١٨٧,٨٤١	٣٧٧,٣٨٢	إضافات خلال السنة
١٨٧,٨٤١	٥٦٥,٢٢٣	رصيد نهاية السنة

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية غير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠:

المجموع	ذمم مستحقة وغير متدنية القيمة				ذمم غير متدنية القيمة	٢٠١١
	أكثر من ٩٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم		
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٣,٢٨٨,٨٢٦	٧٧٤,٨٣٣	١٧٧,٧٩١	٤٩٠,٤٢١	١,٠٨٠,٩٧٤	٧٦٤,٨٠٧	٢٠١١
٣,٤١٧,١٩٩	٩٧٦,٩٢١	٤١٨,٠٣٨	٢٠١,١٣٥	١,٢٣٦,٧٠٨	٥٨٤,٣٩٧	٢٠١٠

تتوقع إدارة المجموعة بناءً على خبراتها السابقة بأن يتم تحصيل جميع الذمم المدينة غير متدنية القيمة. تحتفظ المجموعة بسند الملكية لمعظم الموجودات الخاصة بضمم التأجير التمويلي. أما بالنسبة لباقي الذمم المدينة فإنه ليس من طبيعة أعمال المجموعة الحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم المدينة.

١٠. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٢٧,٧٩٤	٤٢٩,٦٥٣	دفعات مقدمة للموردين
٣٥٠,٦٨٦	٣٠٦,٣٤٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٧٨,٤٨٠	٧٣٦,٠٠٢	

١١. موجودات مالية للمتاجرة

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٢٨٣,٣٩٨	١,٣١١,٧٠٥	أسهم شركات مدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية*
٢٩٩,٤٠٠	٢٣٥,٥٠٠	أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية إقليمية
١,٥٨٢,٧٩٨	١,٥٤٧,٢٠٥	

* تم رهن جزء من هذه الموجودات المالية بمبلغ ١,١١٠,٩٠٠ و ٧٩٢,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ على التوالي لصالح أحد البنوك المحلية كضمان مقابل الحصول على تسهيلات ائتمانية (إيضاح ١٨).

١٢. النقد والنقد المعادل

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد والنقد المعادل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ من الآتي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار أردني	دينار أردني
٢٩,٤٧٦	٢٨,٤٨٤
٨٥٧,١٩٧	٩١٤,٥٧٩
٨٨٦,٦٧٣	٩٤٣,٠٦٣

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك

١٣. رأس المال المدفوع

يتألف رأسمال الشركة المصرح والمكتتب به من ٦,٥٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة إسمية دينار أردني واحد لكل سهم. بلغ رأسمال الشركة المدفوع ٦,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠.

١٤. الاحتياطي الإجمالي

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية وفقاً لقانون الشركات الفلسطيني وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٥. قرض طويل الأجل

وقعت الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي (بال ليس) خلال شهر حزيران ٢٠٠٦ اتفاقية قرض طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية (البنك) بسقف ٣ مليون دولار أمريكي (٢,١٢٧,٠٠٠ دينار أردني). وقعت بال ليس خلال شهر آب ٢٠١٠ اتفاقية جديدة للقرض تم خلالها رفع السقف الممنوح لبال ليس إلى ٥ مليون دولار أمريكي (٣,٥٤٥,٠٠٠ دينار أردني) ضمن الشروط التالية:

- يستحق على رصيد القرض فائدة سنوية بمعدل سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) مضافاً إليه ٢٪ بحد أدنى ٤٪.
- يتم استغلال السقف الممنوح لتمويل شراء سيارات سوف تقوم الشركة بإعادة تأجيرها.
- يتم رهن جميع السيارات الممولة عن طريق القرض لصالح البنك.
- يتم سداد أقساط ذمم التأجير التمويلي من قبل شركة الاتصالات الفلسطينية وشركات أخرى من خلال الإيداع في الحساب الجاري لبال ليس لدى البنك.
- يسدد كل مبلغ من المبالغ الممنوحة ضمن اتفاقية القرض خلال فترة تتراوح بين ٣ إلى ٤ سنوات تشمل فترة سماح ٣ أشهر.

فيما يلي جدول استحقاق رصيد القرض القائم:

دينار أردني		
٦١٥,٦٥٨	٢٠١٢	ما يستحق خلال عام
٦٢٧,٩٢٤	٢٠١٣	
٢٠٤,١٤٩	٢٠١٤	
٣٨,٠٠٣	٢٠١٥	
١,٤٨٥,٧٣٤		
(٦١٥,٦٥٨)		الجزء المستحق من القرض طويل الأجل
٨٧٠,٠٧٦		

١٦. مخصص تعويض نهاية الخدمة

فيما يلي ملخص الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال السنة:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
١٩٧,٥٢٧	٢٢٧,٤٣٨	رصيد بداية السنة
٦٢,٤٤٣	٤٢٥,٦١٧	إضافات تخص السنة الحالية
-	١١٢,٩٣٤	إضافات تخص سنوات سابقة
(٣٢,٥٣٢)	(٦٣,١٥٥)	دفعات خلال السنة
٢٢٧,٤٣٨	٧٠٢,٨٣٤	رصيد نهاية السنة

١٧. ذمم دائنة

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٥٤٤,٦٤٩	١,٥٠٥,٣٩٥	ذمم تجارية دائنة
٢٤,٩٣٢	٢٤,٧٠٤	مستحق للمساهمين عن الزيادة في الاكتتاب
٤,٩٢١	١٥,٤٦٩	أخرى
١,٥٧٤,٥٠٢	١,٥٤٥,٥٦٨	

١٨. تسهيلات ائتمانية

تمثل التسهيلات الائتمانية حسابات الجاري مدين التي حصلت عليها المجموعة من بنوك محلية بسقف ٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٤١٨,٠٠٠ دينار أردني) بسعر فائدة سنوي بمعدل ٥,٥%. تم رهن جزء من الموجودات المالية كضمان مقابل الحصول على هذه التسهيلات الائتمانية (إيضاح ١١).

١٩. مخصص ضريبة الدخل

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد مخصص ضريبة الدخل خلال السنة:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٢١٩,٨٥٥	٣٣٣,٧٨٧	رصيد بداية السنة
١٥١,٠٩٠	١٠٠,٤٣٠	التخصيص للسنة
١٧,٣١٦	٢٩,٣٤٥	ضريبة دخل عن سنوات سابقة
(٥٤,٤٧٤)	(٢٣٩,١٢٢)	دفعات خلال السنة
٣٣٣,٧٨٧	٢٢٤,٤٤٠	رصيد نهاية السنة

توصلت الشركة وبعض شركاتها التابعة خلال العام إلى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها لعامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ نتج عنها قيد مخصص إضافي بمبلغ ٢٩,٣٤٥ دينار أردني. حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة لم تتوصل بعض شركات المجموعة إلى مخالصة نهائية مع دوائر الضريبة عن نتائج أعمالها لعامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠.

يمثل الجدول التالي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
١٧٨,٢٥٤	(١,٨٥٦,٦٥٠)	(الخسارة) الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
٩٠٢,٥٣٩	٢,٦٢١,٩٢٠	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(٧٣,٥٢٦)	(٩٥,٧٣٧)	إيرادات غير خاضعة لضريبة الدخل
١,٠٠٧,٢٦٧	٦٦٩,٥٣٣	الربح الضريبي
١٥١,٠٩٠	١٠٠,٤٣٠	مصروف ضريبة الدخل بمعدل ضريبة الدخل القانوني (١٥%)

٢٠. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٩١٨,٥٧٩	١,٢٤٤,١٩١	مستحق لضريبة القيمة المضافة والمبيعات *
٤٤٨,١٧١	٤٧٤,٧٠٢	مصاريف مستحقة
٢٣٢,١٤٤	٢٨٠,٠٦١	مستحق لصندوق ادخار الموظفين
٨,٨٦٤	٤٤,١١٤	أخرى
١,٦٠٧,٧٥٨	٢,٠٤٣,٠٦٨	

* يمثل هذا البند ضريبة القيمة المضافة والمبيعات المستحقة على الشركة وشركاتها التابعة لدوائر الضريبة. قامت دائرة ضريبة القيمة المضافة في كتابها المؤرخ في ٢٨ حزيران ٢٠١١ بمطالبة الشركة بدفع غرامات وفوائد على إحدى الشركات التابعة للمجموعة نتيجة التأخر في تقديم الكشوفات الدورية المطلوبة وفقاً لقانون ضريبة القيمة المضافة من شهر آب ٢٠٠٦ وحتى شهر كانون الأول ٢٠١٠. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية توصلت المجموعة إلى اتفاقية مع دائرة ضريبة القيمة المضافة تدفع الشركة بموجبها مبلغ إضافي ٢٤٠,٧٠٤ دينار أردني كغرامات تأخير عن تقديم الكشوفات الدورية وعدم الاعتراف بالمدخلات الضريبية. فيما يلي ملخص الحركة على حساب المستحق لضريبة القيمة المضافة والمبيعات خلال العام:

٢٠١١	
دينار أردني	
٩١٨,٥٧٩	رصيد بداية السنة
٨٠٣,٢٩٣	إضافات خلال السنة
(٥٦٠,٤٩٢)	تسديدات خلال السنة
٨٢,٨١١	مخصص عن سنوات سابقة
١,٢٤٤,١٩١	رصيد نهاية السنة

٢١. الإيرادات

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٧٧٢,٢٩٣	٣,٥٢٣,٠٠٧	خدمات الأمن والحراسة
٢,٠٣٩,٣٥١	١,٥٨٨,٦١٨	خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
٦٦٠,٩٦٥	٩٤٩,٧٢٥	خدمات عقود التأجير التمويلي والتشغيلي
٧٨٢,٣٧٠	٨٦٠,٠٨١	خدمات النظافة
٤٤٣,٨٠٨	٦٠٨,٩٢٩	إيرادات بيع وصيانة آلات تصوير
٢٠٤,٧١٤	١٨٥,٦٦١	فوائد عقود التأجير التمويلي
٧٢٣,١١٢	١٦,٢٥٩	خدمات إدارة المعارض
٢٣,٤٨٥	٥٨,٠٤٧	أخرى
٧,٦٥٠,٠٩٨	٧,٧٩٠,٣٢٧	

٢٢. تكاليف مباشرة

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٦٣٨,٢٢٧	١,٤٦١,٢٧٠	خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
٢,٠٤٧,٦٤٦	٢,٤٦٥,١٩٤	خدمات الأمن والحراسة
٤٦٩,٨١٢	٨٠٦,٩١٦	خدمات عقود التأجير التمويلي والتشغيلي
٢٣٨,٥٥٥	٦١٢,٨٩١	كلفة آلات تصوير مباحة
٦٦٢,٢٠٢	٧٤١,٤٩٩	خدمات نظافة
٤٥١,٦٣٦	٧٩,٥٤٠	خدمات إدارة المعارض
٥,٥٠٨,٠٧٨	٦,١٦٧,٣١٠	

٢٣. المصاريف الإدارية

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
١,١٦٣,٠٤٥	١,٧١٠,١٢٣	الرواتب والأجور ومنافع الموظفين
٨٥,٩٣٠	٧٧,٢٢٦	استهلاك آلات ومعدات
١٦,٣٣٢	١٦,٣٣٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٥,٥٨٦	١٥٢,٦٤٨	أتعاب مهنية واستشارات
١٠٩,٠٥٥	١٠٣,٣٢٥	إيجارات
٨٢,٢٣٦	١٠٠,١٧٧	سفر وإقامة وتنقلات ووقود
٤١,٤٩٧	٥٩,٥٢٠	قرطاسية ومطبوعات
٢٩,٣١٠	٣٧,٨٤١	دعاية وإعلان
٣٣,٣٩٨	٣٢,٦٣١	هاتف وفاكس وانترنت
١٤,١٧٤	٢٩,٤٢٦	صيانة
١٩,٦٨١	١٨,٩٥٥	رسوم الإدراج في سوق فلسطين المالي
٣,٠٤٩	٢,٢١٧	مصاريف اجتماع الهيئة العامة
١٨,٥٠٦	١٠١,٣٨١	أخرى
١,٧١١,٧٩٩	٢,٤٤١,٨٠٥	

٢٤. أرباح (خسائر) الاستثمارات

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٩,٥٢٦	١٠١,٧٣٧	عوائد توزيعات أسهم
(٤٠,٧٣٤)	(٣٥,٥٩٣)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة
(١٦٢,٧٠٠)	-	أخرى
(١٢٣,٩٠٨)	٦٦,١٤٤	

٢٥. (مصاريف) إيرادات أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٠,٥٠١	(٢٢٤,٦١٣)	(خسائر) أرباح فروقات عملة
٢١,٠٠٠	٤٦,٣٢٦	أرباح بيع آلات ومعدات
-	(١٠٥,٠٠٠)	تسوية ذمم عالقة من سنوات سابقة
٨٠,٨٤١	-	أخرى
١٥٢,٣٤٢	(٢٨٣,٢٨٧)	

٢٦. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

لقد كانت الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ والعائد إلى مساهمي الشركة كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
(١١,١٠٦)	(١,٨٢٣,٤٣٩)	خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة (دينار أردني)
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الأسهم المكتتب بها
(٠,٠٠٢)	(٠,٢٨١)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة (دينار أردني)

٢٧. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند العمليات التي تمت مع جهات ذات علاقة والتي تتضمن 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 المجموعة.

فيما يلي الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠:

٢٠١٠	٢٠١١	طبيعة العلاقة	
دينار أردني	دينار أردني		
٦٨,٣٠٤	-	مساهمين رئيسيين	ذمم التأجير التمويلي
٣٥,٩١٠	-	إدارة عليا	مستحق من الموظفين

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٣,٦٢٣,٧٦٠	-	إيرادات خدمات مقدمة لمساهمين رئيسيين
٨,٥٠٨	٨,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة
		تعويضات الإدارة العليا:
١٨٨,١٢١	٢٢٠,٨٣٤	رواتب ومنافع أخرى
١٣,٣٤٨	٨٦,٣٤١	تعويضات نهاية الخدمة

٢٨. التزامات محتملة

تظهر المجموعة كمدعى عليها في قضايا مقامة ضدها بمجموع ٩٤١,٠٩٢ دينار أردني. تعتقد إدارة المجموعة بكفاية المخصصات المكونة مقابل هذه القضايا.

٢٩. قطاعات أعمال المجموعة

يتم عرض قطاعات أعمال المجموعة وفقاً لطبيعة النشاط، حيث أن المخاطر ونسبة العائد يتأثران جوهرياً باختلاف الخدمات التي يتم تقديمها.

تتألف قطاعات أعمال المجموعة من الخدمات اللوجستية والتأجير التمويلي والتشغيلي وخدمات الأمن وبيع آلات التصوير وخدمات ادارة المعارض والاستثمار. يتم تنظيم وإدارة الأعمال التشغيلية بشكل منفصل تبعاً لطبيعة الخدمات المقدمة من قبل كل قطاع، حيث يمثل كل قطاع وحدة إستراتيجية تجارية.

يقوم قطاع الخدمات اللوجستية بتقديم خدمات البريد والتوزيع وخدمات أخرى متعلقة بها.

يقوم قطاع التأجير التمويلي والتشغيلي بتقديم خدمة التأجير التمويلي والتشغيلي.

يقوم قطاع خدمات الأمن بتقديم خدمات الأمن.

يقوم قطاع آلات التصوير ببيع آلات التصوير وتقديم خدمات الصيانة.

يقوم قطاع ادارة المعارض بتقديم خدمات ادارة المعارض والدعاية والإعلان.

يمثل قطاع الاستثمار جميع النشاطات الاستثمارية للمجموعة.

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

المجموع	استيعادات	الاستثمار	إدارة المعارض	آلات التصوير	خدمات الأمن	التأجير التمويلي والتشغيلي	الخدمات اللوجستية	الإيرادات
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٧,٦٥٠,٠٩٨	-	-	٧٢٣,١١٢	٤٤٣,٨٠٨	٢,٧٧٢,٢٩٣	٨٦٥,٦٧٩	٢,٨٤٥,٢٠٦	إيرادات من جهات خارجية
-	(٣١٩,٩٩٨)	-	-	٣,٨٣٨	١٨,٢٤٧	١٢,٠٣١	٢٨٥,٨٨٢	إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)
٧,٦٥٠,٠٩٨	(٣١٩,٩٩٨)	-	٧٢٣,١١٢	٤٤٧,٦٤٦	٢,٧٩٠,٥٤٠	٨٧٧,٧١٠	٣,١٣١,٠٨٨	إيرادات القطاع
١٧٨,٢٥٤	-	(١٢٣,٩٠٨)	٢٣,٠١٢	١٩,٩٠٩	٣٤٣,١١٦	٣٩,٢٦٣	(١٢٣,١٣٨)	نتائج الأعمال (خسارة) ربح القطاع قبل الضريبة
٧٣٠,٥٣٥	-	-	١,١٧٣	١٣٢,٩١٥	٣٢,٢٥٢	٣٩٤,١٨٥	١٧٠,٠١٠	معلومات أخرى إستهلاكات وإطفاءات
١,٦٧١,٧٩٤	-	-	٤٧٥	٢١٩,٧٤٢	١٠,٠٨٥	١,٣٤٦,٧٧٣	٩٤,٧١٩	مصاريف رأسمالية

يمثل الجدول التالي موجودات ومطلوبات قطاعات أعمال الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠:

الموجودات والمطلوبات	موجودات القطاع	مطلوبات القطاع
١١,٨٨٦,٩٤٦	(٨,٠٠١,٥٠٣)	١,٥٨٢,٧٩٨
٥,٣٤٧,٥٨٠	(٥,٢٥٣,٠٠٨)	-

٣٠. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتألف المطلوبات المالية للمجموعة من تسهيلات ائتمانية ودمم دائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. إن الهدف من هذه المطلوبات المالية هو تمويل نشاطات المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، تمتلك المجموعة عدة موجودات مالية مثل الذمم المدينة والنقد والنقد المعادل والتي تنشأ بشكل مباشر من نشاطات المجموعة.

إن المخاطر الأساسية الناتجة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التغير في أسعار الأسهم ومخاطر تركيز العملاء ومخاطر العملات الأجنبية. يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة و الموافقة على سياسات إدارة هذه المخاطر والتي تتلخص بما يلي:

- مخاطر أسعار الفائدة

تتجم مخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي عن التغيرات في أسعار الفائدة على القرض طويل الأجل والتسهيلات الائتمانية الخاضعة لأسعار فوائد متغيرة.

يمثل الجدول التالي مدى حساسية قائمة الدخل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفوائد مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

التغير في	الأثر على الربح	
أسعار الفائدة	قبل الضريبة	
نقطة أساس	دينار أردني	
		<u>٢٠١١</u>
١٠ +	(٢,٠٩٩)	دولار أمريكي
١٠ -	٢,٠٩٩	دولار أمريكي
		<u>٢٠١٠</u>
١٠ +	(١,٦٠٤)	دولار أمريكي
١٠ -	١,٦٠٤	دولار أمريكي

مخاطر الائتمان

تقدم المجموعة معظم خدماتها لجهات موثوق بها. كذلك، تحتفظ المجموعة بسندات الملكية للأصول المؤجرة إلى زبائنها. إن الحد الأقصى لتعرض الذمم المدينة لمخاطر الائتمان هو مبلغ الذمم المدينة المبينة في إيضاحي ٧ و ٩.

أما بالنسبة لمخاطر الائتمان الناجمة عن موجودات مالية أخرى والتي تشمل النقد والنقد المعادل فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزاماته والتي تساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية.

- مخاطر السيولة

إن هدف إدارة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هو الحفاظ على التوازن ما بين استمرارية تدفق الأموال والمرونة من خلال توفر حسابات الجاري مدين والتسهيلات البنكية الأخرى.

يبين الجدول التالي أرصدة المطلوبات المالية الموحدة غير المخصصة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ حسب فترة استحقاقها:

تحت الطلب	أقل	١٢ - ٣	٥ - ١	المجموع
دينار أردني	من ٣ شهور	شهر	سنوات	دينار أردني
٣١ كانون الأول ٢٠١١				
-	١٤٥,٦٣٩	١,٥٣٠,٤٦٣	٨٩٢,٧٣٧	٢,٥٦٨,٨٣٩
١٢٧,٠٥٧	٧٤٧,٤٤٤	٦٧١,٠٦٧	-	١,٥٤٥,٥٦٨
٦٣٨,٨٦٧	١,١٢٤,١٤٠	٢٨٠,٠٦١	-	٢,٠٤٣,٠٦٨
٧٦٥,٩٢٤	٢,٠١٧,٢٢٣	٢,٤٨١,٥٩١	٨٩٢,٧٣٧	٦,١٥٧,٤٧٥
٣١ كانون الأول ٢٠١٠				
٢٧,٩٧٢	٢٦٥,٥٥٠	٧٦١,٥٧٨	٦٤٤,٨٣٧	١,٦٩٩,٩٣٧
٩٥,٦٩٥	٥٩٣,٧٠١	٨٨٥,١٠٦	-	١,٥٧٤,٥٠٢
٤٤٦,٥٥٣	٩٢٩,٠٦١	٢٣٢,١٤٤	-	١,٦٠٧,٧٥٨
٥٧٠,٢٢٠	١,٧٨٨,٣١٢	١,٨٧٨,٨٢٨	٦٤٤,٨٣٧	٤,٨٨٢,١٩٧

- مخاطر التغير في أسعار الأسهم

يبين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة نتيجة للتغيرات الممكنة المحتملة في أسعار الأسهم مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار الأسهم مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

التغير في	الأثر على الربح
المؤشر	قبل الضريبة
(%)	دينار أردني
٢٠١١	
١٠ +	١٣١,١٧١
١٠ +	٢٣,٥٥٠
٢٠١٠	
١٠ +	١٢٨,٣٤٠
١٠ +	٢٩,٩٤٠

- مخاطر العملات الأجنبية

يبين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدينار الأردني، مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة. إن سعر صرف الدينار الأردني مربوط بسعر ثابت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي لا يوجد أثر على القوائم المالية الموحدة نتيجة للتغيرات في سعر صرف الدولار الأمريكي. إن اثر النقص المتوقع في أسعار العملات مساوي ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

التأثير على الربح قبل الضريبة	الزيادة في سعر الدينار الأردني	
دينار أردني	%	
٩٧,٥٠٦	١٠ +	<u>٢٠١١</u>
٨٥,٥٩٦	١٠ +	<u>٢٠١٠</u>

- إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي في إدارة رأس المال في الحفاظ على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم تقم المجموعة بإجراء أية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠.

يتألف رأس المال من رأس المال المدفوع والاحتياطي الإيجابي وحقوق جهات غير مسيطرة بعد تنزيل الخسائر المتراكمة بصافي مبلغ ٤,٥٥٢,٩٤١ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل ٦,٥٣٩,٣٦٦ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

٣١. القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي مقارنة بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية حسب صنفها الظاهرة في القوائم المالية:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
				موجودات مالية
١,٦١٢,٨٢٩	١,٢٧٥,٤٤١	١,٦١٢,٨٢٩	١,٢٧٥,٤٤١	ذمم التأجير التمويلي
٣,٧٤٦,١٨٤	٣,٥٩١,٨٣٧	٣,٧٤٦,١٨٤	٣,٥٩١,٨٣٧	ذمم مدينة
١,٥٨٢,٧٩٨	١,٥٤٧,٢٠٥	١,٥٨٢,٧٩٨	١,٥٤٧,٢٠٥	موجودات مالية للمتاجرة
٨٨٦,٦٧٣	٩٤٣,٠٦٣	٨٨٦,٦٧٣	٩٤٣,٠٦٣	نقد ونقد معادل
٧,٨٢٨,٤٨٤	٧,٣٥٧,٥٤٦	٧,٨٢٨,٤٨٤	٧,٣٥٧,٥٤٦	
				مطلوبات مالية
٩١٥,٤٤١	١,٤٨٥,٧٣٤	٩١٥,٤٤١	١,٤٨٥,٧٣٤	قرض طويل الأجل
٦٨٨,٦٥٤	٩٥٢,٥٤٤	٦٨٨,٦٥٤	٩٥٢,٥٤٤	تسهيلات ائتمانية
١,٥٧٤,٥٠٢	١,٥٤٥,٥٦٨	١,٥٧٤,٥٠٢	١,٥٤٥,٥٦٨	ذمم دائنة
١,٦٠٧,٧٥٨	٢,٠٤٣,٠٦٨	١,٦٠٧,٧٥٨	٢,٠٤٣,٠٦٨	مطلوبات مالية أخرى
٤,٧٨٦,٣٥٥	٦,٠٢٦,٩١٤	٤,٧٨٦,٣٥٥	٦,٠٢٦,٩١٤	

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 والنقد المعادل والتسهيلات الائتمانية 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 للذمم التأجير التمويلي باستخدام عوامل متغيرة مثل أسعار الفائدة وقدرة الجهة المدينة على تسديد المستحقات. لا تختلف القيمة العادلة للذمم التأجير التمويلي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

– تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة باستخدام الأسعار السائدة في تاريخ القوائم المالية.

– تم تقدير القيمة العادلة للقرض طويل الأجل من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبنود تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

التسلسل الهرمي للقيم العادلة:

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة لأدواتها المالية:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأدوات مالية مشابهة تماماً في أسواق مالية نشطة للأدوات المالية.
 - المستوى الثاني: باستخدام معطيات غير أسعار التداول ولكن يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى الثالث: باستخدام معطيات لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- تم خلال العام استخدام المستوى الأول لتحديد وإفصاح عن القيم العادلة للموجودات المالية للمتاجرة ولم يتم استخدام أي من المستويين الثاني والثالث.

٣٢. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس المجموعة معظم أنشطتها في فلسطين. إن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في المنطقة يزيد من خطر ممارسة المجموعة لبعض أنشطتها وقد يؤثر سلباً على أدائها.