

الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

## 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 ٢٠١٤ 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 اختيار 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 ٢٠١٤ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

**إرنست ويونغ**

سائد عبدالله

رخصة رقم ٢٠٠٣/١٠٥

٢٣ آذار ٢٠١٥

رام الله - فلسطين

قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	الموجودات
دولار أمريكي معدلة (إيضاح ٣٥)	دولار أمريكي معدلة (إيضاح ٣٥)		
٤,٢٩٦,٥٩٣	٤,١٤٧,٠٣٠	٦	موجودات غير متداولة
٣٨٧,١٢٨	٣٢٣,٢٧٦	٧	آلات ومعدات
٢٤٧,٢٧٦	٢٢٩,٥٠٥	٨	موجودات غير ملموسة
٢,٧١٢,٤٠١	٢,٣٨٢,٨٧٢	٩	استثمار في شركة حليفة
٧,٦٤٣,٣٩٨	٧,٠٨٢,٦٨٣		ذمم التأجير التمويلي
			موجودات متداولة
٦١٤,٢٨٦	٥٩٩,٠٩٠	١٠	بضاعة
٤,٧٩٣,٧٤٤	٥,٤٥٨,٥٦٤	١١	ذمم مدينة
١,٣٧٤,٧٨٣	١,١٧١,٣٢١	١٢	موجودات متداولة أخرى
٢,٠٤٣,٧٠٩	٢,٣٣٩,٦٤٦	١٣	موجودات مالية للمتاجرة
١,٤٨٨,٦٩٤	١,٠٩١,٤٦٧	١٤	النقد والتفد المعادل
١٠,٣١٥,٢١٦	١٠,٦٦٠,٠٨٨		مجموع الموجودات
١٧,٩٥٨,٦١٤	١٧,٧٤٢,٧٧١		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩,١٦٧,٨٤٢	٩,١٦٧,٨٤٢	١٥	رأس المال المدفوع
٣٠٥,٤١٩	٣٠٨,١٤٦	١٦	إحتياطي إجباري
(٤,٤٥٣,٢١٠)	(٤,٤٢٨,٦٦٩)		خسائر متراكمة
			حق ملكية حملة الأسهم العائد
٥,٠٢٠,٠٥١	٥,٠٤٧,٣١٩		لمساهمي الشركة الأم
١,٤٠٨,٥٠١	١,٢٥١,٥٣٧		حقوق جهات غير مسيطرة
٦,٤٢٨,٥٥٢	٦,٢٩٨,٨٥٦		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣,٨٢٩,٣٥٣	٢,٨٦٠,٨٩٩	١٧	قروض طويلة الأجل
١,١٢٥,٥٧٣	١,٢٤٩,٠٦٦	١٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤,٩٥٤,٩٢٦	٤,١٠٩,٩٦٥		
			مطلوبات متداولة
١,٧٩٨,٥٧٧	١,٩٨٥,٩٠٥	١٩	ذمم دائنة
٢,٣١٦,٠٥٢	٢,٤٦٥,٨٧٧	١٧	قرض قصير الأجل وأقساط قروض
٢١٢,٥٨٤	٧٥٦,٩٢٠	٢٠	طويلة الأجل تستحق خلال عام
٢,٢٤٧,٩٢٣	٢,١٢٥,٢٤٨	٢٢	تسهيلات إئتمانية
٦,٥٧٥,١٣٦	٧,٣٣٣,٩٥٠		مطلوبات متداولة أخرى
١١,٥٣٠,٠٦٢	١١,٤٤٣,٩١٥		مجموع المطلوبات
١٧,٩٥٨,٦١٤	١٧,٧٤٢,٧٧١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
معدلة (إيضاح ٣٥)			
١٢,٥٦٣,١٨٥	١٠,٢٢١,٥٣٠	٢٣	الإيرادات
(٩,٣٠٩,٠٨٢)	(٨,١٦٢,٢٣٨)	٢٤	تكاليف مباشرة
٣,٢٥٤,١٠٣	٢,٠٥٩,٢٩٢		
(٣,٤٩٦,٤٥٣)	(٣,٩٢٥,٨٢٤)	٢٥	مصاريف إدارية وعامة
(٢٨٤,٠٥٦)	(٧٦٢,٧٢٢)	٩,١١	مخصص تدني ذمم
(٦١,٢٤١)	(١٢٤,٠٤٠)		مصاريف تمويل
(٥٨٧,٦٤٧)	(٢,٧٥٣,٢٩٤)		
٤٦٧,٨٥٦	٨٧,٤٤٢	٢٦	أرباح الاستثمارات
-	(٢٢٨,٥٦٦)	٥	خسارة استبعاد شركة تابعة
(٣٣,٣٧٩)	٤٦,٦٧٠	٨	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
٨٠,٢٦٤	(٥٠٥,٥٥٨)	٢٧	(مصاريف) إيرادات أخرى
(٧٢,٩٠٦)	(٣,٣٥٣,٣٠٦)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(٥٦,٧٩٠)	(١٤٦,٨٧١)	٢١	مصروف ضريبة الدخل
(١٢٩,٦٩٦)	(٣,٥٠٠,١٧٧)		خسارة السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٢٩,٦٩٦)	(٣,٥٠٠,١٧٧)		صافي الدخل الشامل للسنة
			ويعود إلى:
٢٧,٢٦٨	(٣,١٢٨,٥٤٦)		مساهمي الشركة الأم
(١٥٦,٩٦٤)	(٣٧١,٦٣١)		حقوق جهات غير مسيطرة
(١٢٩,٦٩٦)	(٣,٥٠٠,١٧٧)		
٠,٠٠٣	(٠,٣٧٩)	٢٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

حقوق صافي حقوق الملكية	جهات غير مسيطرة	حق ملكية حملة الأسهم				رأس المال المدفوع	
		المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي إجباري	خسائر متراكمة		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦,٢٩٨,٨٥٦	١,٢٥١,٥٣٧	٥,٠٤٧,٣١٩	(٤,٤٢٨,٦٦٩)	٣٠٨,١٤٦	٩,١٦٧,٨٤٢		الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
(٣,٥٠٠,١٧٧)	(٣٧١,٦٣١)	(٣,١٢٨,٥٤٦)	(٣,١٢٨,٥٤٦)	-	-		صافي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	٢,٦٦٧,٨٤٢	-	(٢,٦٦٧,٨٤٢)		إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح ١٥)
٢,٦٠٠,٩٨٤	-	٢,٦٠٠,٩٨٤	-	-	٢,٦٠٠,٩٨٤		زيادة رأس المال (إيضاح ١٥)
(٢٥٢,٨٥٥)	٢١١,٩١١	(٤٦٤,٧٦٦)	(٤٦٤,٧٦٦)	-	-		شراء حصة حقوق جهات غير مسيطرة (إيضاح ٤)
(٢٢,٨٢٨)	(٢٢,٨٢٨)	-	-	-	-		توزيعات نقدية لجهات غير مسيطرة (إيضاح ٢٩)
٥,١٢٣,٩٨٠	١,٠٦٨,٩٨٩	٤,٠٥٤,٩٩١	(٥,٣٥٤,١٣٩)	٣٠٨,١٤٦	٩,١٠٠,٩٨٤		الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
<b>٢٠١٣</b>							
٦,٦٨٨,٦١٩	١,٥٣٨,٥٣٤	٥,١٥٠,٠٨٥	(٤,٣٢٣,١٧٦)	٣٠٥,٤١٩	٩,١٦٧,٨٤٢		الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣ قبل التعديل
(٢٦٠,٠٦٧)	(١٣٠,٠٣٣)	(١٣٠,٠٣٤)	(١٣٠,٠٣٤)	-	-		تعديلات (إيضاح ٣٥)
٦,٤٢٨,٥٥٢	١,٤٠٨,٥٠١	٥,٠٢٠,٠٥١	(٤,٤٥٣,٢١٠)	٣٠٥,٤١٩	٩,١٦٧,٨٤٢		الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣ بعد التعديل
(١٢٩,٦٩٦)	(١٥٦,٩٦٤)	٢٧,٢٦٨	٢٧,٢٦٨	-	-		صافي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	(٢,٧٢٧)	٢,٧٢٧	-		المحول إلى الإحتياطي الإجباري
٦,٢٩٨,٨٥٦	١,٢٥١,٥٣٧	٥,٠٤٧,٣١٩	(٤,٤٢٨,٦٦٩)	٣٠٨,١٤٦	٩,١٦٧,٨٤٢		الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	أنشطة التشغيل
دولار أمريكي	دولار أمريكي		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(٧٢,٩٠٦)	(٣,٣٥٣,٣٠٦)		تعديلات:
٩٥٥,٢١٩	٨٥٢,٣٨١		إستهلاك آلات ومعدات
٢٨,٦٠١	٦,٢٤٢		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤٦٧,٨٥٦)	(٨٧,٤٤٢)		أرباح الإستثمارات
-	٢٢٨,٥٦٦		خسائر بيع شركة تابعة
٣٣,٣٧٩	(٤٦,٦٧٠)		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
(٥٩,٠٩٣)	(١٩,٤٥٧)		أرباح بيع آلات ومعدات
٤٨٥,٨٠٦	١,٣٤٣,٢٨٨		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٤٩,٨١٦	٣٧١,١٥٦		مصاريف تمويل
٣٥,٢٥١	٨٤,٩٤٣		خسائر تدني موجودات غير ملموسة
٢٨٤,٠٥٦	٧٦٢,٧٢٢		مخصص تدني ذمم
١,٤٧٢,٢٧٣	١٤٢,٤٢٣		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٩٤٨,٨٧٦)	(٥٢٩,٠٠١)		الذمم المدينة
١٥,١٩٦	٣,٣٢٣		البضاعة
٧٣٩,٦١٤	٥١٣,٤٢٩		الموجودات المتداولة الأخرى
٣٢٩,٥٢٩	(٢,٠٤٨,٦٨٤)		ذمم التأجير التمويلي
(١٨٧,٣٢٨)	٩٤٠,٦١٨		الذمم الدائنة
(١٢٢,٦٧٥)	(٦٠٧,٠٨٩)		المطلوبات المتداولة الأخرى
(٣٦٢,٣١٣)	(٢٩٦,٧٩٩)		دفعات تعويض نهاية الخدمة
(٢١٧,٣٢٦)	(٨٢,٤٩٦)		دفعات ضريبة دخل
٧١٨,٠٩٤	(١,٩٦٤,٢٧٦)		صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(١,٢٠٢,٥٥٣)	(٣٠٨,٥٧٦)		شراء آلات ومعدات
٤٥٥,٩٩٠	٩٨١,٧٧٩		بيع آلات ومعدات
(١٥,٦٠٨)	-		استثمار في شركة حليفة
-	(١٥,٠٦٢)		النقد المستبعد من شركة تابعة
١٧١,٩١٩	١٦٠,٩٠١		توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
(٥٩٠,٢٥٢)	٨١٩,٠٤٢		صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
٢,١٢٦,٠٨٢	٣,٣١٣,٧٤٣		مسحوبات قروض
(٢,٩٤٥,٧١١)	(٢,٩٣٢,٢٧٩)		تسديدات قروض
٥٤٤,٣٣٦	(٣١٩,٥٨٩)		تسهيلات إئتمانية
(٢٤٩,٨١٦)	(٣٧١,١٥٦)		مصاريف تمويل مدفوعة
-	٢,٦٠٠,٩٨٤		زيادة رأس المال
-	(١٤١,٠٤٣)		شراء حصة حقوق جهات غير مسيطرة
-	(٢٢,٨٢٨)		توزيعات نقدية
(٦٧٣,٢٥٣)	(٢٢٢,١٦٩)		الزيادة في النقد مقيد السحب
(١,١٩٨,٣٦٢)	١,٩٠٥,٦٦٣		صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التمويل
(١,٠٧٠,٥٢٠)	٧٦٠,٤٢٩		الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
١,٤٨٨,٧٣٤	٤١٨,٢١٤		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٤١٨,٢١٤	١,١٧٨,٦٤٣	١٤	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

### 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، وباشرت أعمالها بتاريخ ٧ حزيران ٢٠٠٥. تعمل الشركة على تقديم خدمات البريد والتوزيع والاستيراد والتصدير.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠١٥.

### ٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

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

رأس المال (دولار أمريكي)		نسبة الملكية		
٢٠١٤		%		
المدفع	المكتتب به	٢٠١٣	٢٠١٤	
٤,٠٥٦,٨٢٩	٤,٠٥٦,٨٢٩	٥٠	٥٠	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٩٨	٩٨	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية
٧٠٥,٢٠٠	٧٠٥,٢٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة واصل - الأردن
٢٧	٢٧	١٠٠	١٠٠	شركة ميني ماكس إنترناشونال ف.ب
١,١١٥,٨٥٥	١,١١٥,٨٥٥	٦٥	١٠٠	شركة بال تك
١٤١,٠٤٠	١٤١,٠٤٠	٧٠	٧٠	شركة بال اكسبو
٩١,٦٠١	١٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة بال كلين

تعمل معظم شركات المجموعة في مناطق السلطة الوطنية الفلسطينية.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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 بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة الأساس للشركة.

## أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤. تتحقق السيطرة عند امتلاك المجموعة للحق، أو تكون معرضة، لعوائد متغيرة ناتجة عن استثمارها بالشركات المستثمر بها وأن يكون للمجموعة أيضاً القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها في هذه الشركات.

تتحقق سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كانت المجموعة لديها:

- النفوذ على الشركة المستثمر فيها (الحقوق القائمة تعطي الشركة القدرة على توجيه نشاطات الشركة المستثمر فيها)

- عندما تكون المجموعة لها القدرة والحق في التأثير على العوائد نتيجة سيطرتها على الشركة المستثمر بها

- لها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها على هذه الشركة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم قدرتها على السيطرة في الشركة المستثمر بها في حال وجود حقائق أو ظروف تدل على تغير في أحد العناصر الثلاث لإثبات السيطرة. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركات التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة وينتهي التوحيد عند فقدانها للسيطرة على شركاتها التابعة. يتم إضافة الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف للشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو التي تم التخلص منها خلال السنة في قائمة الدخل الشامل من تاريخ الحصول على السيطرة وحتى تاريخ فقدانها. يتم تسجيل أثر التغير في نسبة الملكية في الشركة التابعة (دون فقدان السيطرة عليها) كمعاملات بين المالكين.

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

في حال فقدان المجموعة السيطرة على الشركات التابعة يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة والقيمة الدفترية لحقوق الجهات غير المسيطرة، ويتم قيد الفائض أو العجز من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة. يتم قيد أي استثمار متبقي بالقيمة العادلة.

## التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة مطابقة لتلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية والنافذة المفعول ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠١٤:

المنشآت الاستثمارية - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)

تستثني هذه التعديلات المنشآت التي ينطبق عليها تعريف منشأة استثمار حسب معيار التقارير الدولي رقم (١٠) من متطلبات التوحيد، حيث يتوجب على الشركات تسجيل الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. هذه التعديلات ليس لها أثر على المجموعة، حيث لا يوجد منشآت في المجموعة ينطبق عليها تعريف شركة استثمار وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠).

نقص الموجودات والمطلوبات المالية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)

توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجود حق قانوني ملزم بإجراء النقص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية النقص لأنظمة التسوية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ (على سبيل المثال - أنظمة التسوية المركزية) والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت.



الإفصاح عن القيمة المتوقع استردادها للموجودات غير المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) تقوم هذه التعديلات بإزالة الأثر غير المتمم لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) - قياس القيمة العادلة، على الإفصاحات المطلوبة من قبل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) - تدني الموجودات. بالإضافة الى ذلك تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن القيمة المتوقع استردادها للموجودات أو الوحدات المنتجة للنقد والتي تم الاعتراف بخسارة تدني (أو استرداد خسارة التدني) لها خلال السنة.

#### التفسير رقم (٢١) الرسوم الحكومية

يوضح هذا التفسير آلية الإعراف بالمطلوبات الناتجة عن الرسوم الحكومية عندما تتوفر الشروط ذات العلاقة وفقاً للتشريعات سارية المفعول. كذلك يوضح التفسير فيما يتعلق بالرسوم الحكومية التي تخضع لحد ادنى أنه لا يجب الإعراف بأي مطلوبات قبل الوصول إلى الحد الأدنى المعتمد.

لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتعديلات الأخرى أي أثر على الأداء أو المركز المالي للمجموعة.

#### المعايير الصادرة وغير المطبقة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير والتعديلات 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 التقارير المالية الدولية رقم (٩) الأدوات المالية - تصنيف وقياس الموجودات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال العام بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" بجميع مراحلها، وقد تم إصدار هذا المعيار ليكون بديل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "تصنيف وقياس الأدوات المالية" وكافة الإصدارات السابقة لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (٩). يبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية والمتطلبات الجديدة لتصنيف وقياس الأدوات المالية، والتحوط، وتدني الأدوات المالية. سيصبح هذا المعيار نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٨.

#### معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحدد هذا المعيار المعالجة المحاسبية لجميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. الأمر ينطبق على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوفير السلع أو الخدمات لعملائها، إلا إذا كان في العقود نطاق معايير التقارير المالية الدولية الأخرى. يوفر المعيار أيضاً نموذج لقياس والاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن بيع بعض الأصول غير المالية، مثل الممتلكات أو المعدات. ستعمل المجموعة على تحديد أثر تطبيق هذا المعيار لإظهار صورة شاملة عن أثر التطبيق. سيصبح هذا المعيار نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٧.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية غير الموحدة

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية غير الموحدة) والذي من شأنه إتاحة الفرصة للمنشآت التي تقوم بإصدار قوائم مالية غير موحدة خيار اتباع "طريقة حقوق الملكية" في المعالجة المحاسبية للاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة في القوائم غير الموحدة لهذه المنشآت. يتوجب على المؤسسات التي تتبع معايير المحاسبة الدولية والتي اختارت تطبيق "طريقة حقوق الملكية" في محاسبة الاستثمارات المذكورة أعلاه بأن تحدد وتسجل الأثر الرجعي لهذا التطبيق في قوائمها المالية. ستصبح هذه التعديلات نافذة المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٦ كما يُسمح بالتطبيق المبكر.

## الأسس والتقديرية

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراسات محاسبية تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وعرض الإلتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة. 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:

### القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة والتي لا يمكن الحصول على قيمتها العادلة من أسواق مالية نشطة، من خلال طرق مناسبة للتقييم تشمل التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. يتم الحصول على مدخلات التقييم من خلال أسواق يمكن ملاحظتها إن أمكن، وحين لا يكون من المناسب الإعتماد على هذه المدخلات يتم اعتماد درجة من التقديرات والافتراضات لتحديد القيمة العادلة. تشمل هذه الافتراضات عوامل تخص المدخلات التي يتم الإعتماد عليها في تحديد القيمة العادلة كمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات الأخرى. قد تؤثر التغييرات في الافتراضات على مبالغ القيمة العادلة للموجودات المالية الظاهرة في القوائم المالية.

### مخصص تدنى ذمم مدينة

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

### تدنى قيمة الشهرة

يعتمد تحديد تدنى 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 وتقوم 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 للأصل 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

تتم رسملة مصاريف التمويل ذات العلاقة المباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصول تحتاج لفترة زمنية لتصبح جاهزة للاستعمال أو البيع كجزء من تكلفة هذه الأصول. يتم قيد جميع مصاريف التمويل الأخرى كمصاريف عند حدوثها. تتكون مصاريف التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة للحصول على التمويل.

## ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل الفلسطيني، أو وفقاً للوائح الضريبية نافذة المفعول في البلد الذي تعمل فيه المنشأة وتحقق دخلاً ضريبياً، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) والذي يقتضي الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة، كما بتاريخ القوائم المالية كضرائب 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.

## تصنيف الموجودات والمطلوبات المتداولة والغير متداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. تكون الموجودات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع أن تتحقق أو أن يكون الهدف منها بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية
  - محتفظ بها لغرض المتاجرة
  - من المتوقع أن تتحقق خلال فترة اثني عشرة شهراً بعد تاريخ القوائم المالية
  - النقد والنقد المعادل باستثناء النقد مقيد السحب أو المستخدم لتسديد مطلوبات تستحق خلال فترة تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة. تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:
- من المتوقع تسديدها ضمن دورة التشغيل العادية
  - محتفظ بها لغرض المتاجرة
  - مستحقة الدفع ضمن فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية
  - لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات لفترة تتجاوز اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

## قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة لمعظم الأدوات المالية ويتم الإفصاح عن بعض الموجودات غير المالية في تاريخ القوائم المالية. تقوم المجموعة أيضاً بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية الظاهرة بالكلفة في الإفصاحات المرفقة بالقوائم المالية.

القيمة العادلة هي المقابل المالي لبيع أصل أو سداد التزام وذلك من خلال عملية منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية بيع الأصول أو سداد الالتزامات إما في:

- سوق رئيسي للأصل أو الالتزام.

- أو في حال غياب السوق الرئيسي، في سوق أكثر ملائمة للموجودات والمطلوبات.

يجب أن يكون للمجموعة القدرة على الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يؤخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل لهذه الموجودات أو عن طريق بيعها إلى مشاركين آخرين في السوق الذين بدورهم سيستخدمون هذه الموجودات بالشكل الأمثل.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف التي توفر معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك من خلال زيادة استخدام معطيات ذات صلة يمكن ملاحظتها والتقليل من استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس، أو يتم الإفصاح عن، قيمتها العادلة ضمن هرم القيمة العادلة كما هو موضح أدناه:

المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول لأدوات مالية مشابهة تماماً في أسواق مالية نشطة.

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.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد أصناف من الموجودات والمطلوبات وفقاً لطبيعة وخصائص ومخاطر ومستوى القيمة العادلة لهذه الموجودات والمطلوبات.

## آلات ومعدات

تظهر الآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن 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 مكثبي

١٠-٥

آلات وأجهزة مكثبية

١٠-٥

تحسينات مأجور

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.

تقوم المجموعة عند الاستحواذ بتقدير وتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية للشركة المستحوذ عليها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية بتاريخ الاستحواذ.

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 في قائمة الدخل الموحدة.

لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إثبات الشهرة بالكلفة بعد تنزيل أية خسائر تدنٍ متراكمة في القيمة الدفترية. لغرض إجراء دراسة حول وجود تدني 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 نفوذ مؤثر عليها. وهو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها وليس التحكم بهذه السياسات.

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 إظهار 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 للمجموعة. عند الضرورة تقوم المجموعة 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 ذمم 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. يتم إجراء دراسة تدنٍ في القيمة الدفترية للبضاعة عند وجود أدلة تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية لها. في حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تخفيض القيمة الدفترية لمخزون المواد للقيمة المتوقع استردادها.

## 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.

## 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 بالقيمة العادلة، يمثل التدني الفرق بين الكلفة والقيمة العادلة، بعد تنزيل أي خسارة تدنٍ معترف بها سابقاً ضمن قائمة الدخل.
- الموجودات الظاهرة بالكلفة، يمثل التدني الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر السوق الحالي على عوائد موجودات مالية مماثلة.
- الموجودات الظاهرة بالكلفة المطفأة، فإن التدني هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة والمخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

## الذمم المدينة

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

## 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، بعد تنزيل النقد مقيد السحب.

## 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 تخلي 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.

## تفاصيل الأدوات المالية

يتم إجراء تفاصيل بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التفاصيل أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

## 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 الدولار الأمريكي خلال السنة إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وتلك التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في قائمة الدخل 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. حصص مؤثرة في شركات تابعة

قامت الشركة خلال شهر أيلول ٢٠١٤ بشراء ما نسبته ٣٥% إضافية من أسهم شركة بال تك لتصبح شركة بال تك مملوكة بالكامل للشركة، نتج عنها قيد مبلغ ٤٦٤,٧٦٦ دولار أمريكي مباشرة في الخسائر المتراكمة.

فيما يلي معلومات مالية عن شركات تابعة وغير مملوكة بالكامل فيها حصص جوهريّة لجهات غير مسيطرة:  
نسبة الملكية للجهات غير المسيطرة:

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الشركة	بلد المنشأ
٥٠	٥٠	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي	فلسطين
٩٨	٩٨	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية	فلسطين

#### أرصدة حصص الجهات غير المسيطرة في الشركات التابعة الجوهريّة:

٢٠١٣	٢٠١٤	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٣٠٩,٩٢٦	١,١٣٤,٠٩٧	
٢٤,٦٧٠	(٥,٢٩١)	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية

#### الخسائر العائدة لجهات غير مسيطرة في الشركات التابعة الجوهريّة:

دولار أمريكي	دولار أمريكي	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي
(٢٢١,٤٦٤)	(٣٠٧,٩٤٢)	
(١,١٩٦)	(٧,٠٩٠)	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية

فيما يلي ملخص لمعلومات مالية عن هذه الشركات التابعة قبل استبعاد الأرصدة والمعاملات مع الشركة.

ملخص بيانات قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون أول ٢٠١٤:

الشركة الفلسطينية			
للشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير			
المجموع	للحلول الأمنية	التمويلي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,٥١١,٨٧٥	١,٦٣٠,٨٠٦	٥,٨٨١,٠٦٩	موجودات متداولة
٦,٤١٣,٠٣٢	٤٤٦,٣٢٦	٥,٩٦٦,٧٠٦	موجودات غير متداولة
(٧,٨٦٥,٥٧٠)	(١,٥٩٧,٤١٣)	(٦,٢٦٨,١٥٧)	مطلوبات متداولة
(٤,٠٥٥,٦٩٣)	(٧٤٤,٢٦٩)	(٣,٣١١,٤٢٤)	مطلوبات غير متداولة
٢,٠٠٣,٦٤٤	(٢٦٤,٥٥٠)	٢,٢٦٨,١٩٤	صافي حقوق الملكية
			العائد إلى:
٨٧٤,٨٣٨	(٢٥٩,٢٥٩)	١,١٣٤,٠٩٧	مساهمي المجموعة
١,١٢٨,٨٠٦	(٥,٢٩١)	١,١٣٤,٠٩٧	جهات غير مسيطرة

ملخص بيانات قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون أول ٢٠١٣:

الشركة الفلسطينية			
للشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير			
المجموع	للحلول الأمنية	التمويلي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨,٨٧١,٧٦٩	٣,٠٧٣,٠٧٢	٥,٧٩٨,٦٩٧	موجودات متداولة
٥,٤٩٥,١١٣	٤٥١,١٥١	٥,٠٤٣,٩٦٢	موجودات غير متداولة
(٦,٠٥٠,٤٣٢)	(١,٨٤٠,٩٢٩)	(٤,٢٠٩,٥٠٣)	مطلوبات متداولة
(٤,٤٦٣,٠٨٦)	(٤٤٩,٧٨٢)	(٤,٠١٣,٣٠٤)	مطلوبات غير متداولة
٣,٨٥٣,٣٦٤	١,٢٣٣,٥١٢	٢,٦١٩,٨٥٢	صافي حقوق الملكية
			العائد إلى:
٢,٥١٨,٧٦٨	١,٢٠٨,٨٤٢	١,٣٠٩,٩٢٦	مساهمي المجموعة
١,٣٣٤,٥٩٦	٢٤,٦٧٠	١,٣٠٩,٩٢٦	جهات غير مسيطرة

ملخص بيانات قائمة الدخل كما في ٣١ كانون أول ٢٠١٤:

المجموع	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٧١٧,٢٣٥	٤,٠٠٦,٤١٣	١,٧١٠,٨٢٢	إيرادات
(٤,٣٤٤,٢٣٠)	(٣,٢٤١,٩٧٦)	(١,١٠٢,٢٥٤)	تكاليف مباشرة
(١,٧٠٠,٢٠٥)	(١,٠٠٦,٥٠٧)	(٦٩٣,٦٩٨)	مصاريف إدارية وعمامة
(٢٩٤,١٧٩)	(١٣,٩٣٨)	(٢٨٠,٢٤١)	مخصص تدني ذمم مدينة
(٥,٨٥٠)	(٥,٨٥٠)	-	مصاريف تمويل
(٢٣٩,٢٧١)	١١,٢٤٢	(٢٥٠,٥١٣)	(مصاريف) إيرادات أخرى
(٨٦٦,٥٠٠)	(٢٥٠,٦١٦)	(٦١٥,٨٨٤)	خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(١٠٣,٨٨٤)	(١٠٣,٨٨٤)	-	ضريبة الدخل
(٩٧٠,٣٨٤)	(٣٥٤,٥٠٠)	(٦١٥,٨٨٤)	خسارة السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٩٧٠,٣٨٤)	(٣٥٤,٥٠٠)	(٦١٥,٨٨٤)	صافي الدخل الشامل للسنة
(٣١٥,٠٣٢)	(٧,٠٩٠)	(٣٠٧,٩٤٢)	العائد لجهات غير مسيطرة

ملخص بيانات قائمة الدخل كما في ٣١ كانون أول ٢٠١٣:

المجموع	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦,٢٢٥,٠٩٦	٤,٤٧١,١٩٧	١,٧٥٣,٨٩٩	إيرادات
(٤,٥٢٨,٣٦٩)	(٣,٢٣٧,٧٢٠)	(١,٢٩٠,٦٤٩)	تكاليف مباشرة
(١,٨٤٣,٧٢١)	(١,٢٦٩,٥٨٤)	(٥٧٤,١٣٧)	مصاريف إدارية وعمامة
(٢٢٣,٦٩٠)	-	(٢٢٣,٦٩٠)	مخصص تدني ذمم مدينة
(١٥,٢١٤)	(١٥,٢١٤)	-	مصاريف تمويل
٤٣,٦١٨	٨,١٢٧	٣٥,٤٩١	إيرادات أخرى
(٣٤٢,٢٨٠)	(٤٣,١٩٤)	(٢٩٩,٠٨٦)	خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(١٦,٧٤١)	(١٦,٥٩١)	(١٥٠)	ضريبة الدخل
(٣٥٩,٠٢١)	(٥٩,٧٨٥)	(٢٩٩,٢٣٦)	خسارة السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣٥٩,٠٢١)	(٥٩,٧٨٥)	(٢٩٩,٢٣٦)	صافي الدخل الشامل للسنة
(١٥٠,٨١٤)	(١,١٩٦)	(١٤٩,٦١٨)	العائد لجهات غير مسيطرة

ملخص بيانات قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ كانون أول ٢٠١٤

الشركة الفلسطينية			
الشركة الفلسطينية		للتأجير والتأجير	
المجموع	للحلول الأمنية	التمويلي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٠٧,٦٢٢	١,١٧٩,١٨٥	(٧٧١,٥٦٣)	أنشطة التشغيل
٧٤٩,٧١٠	(٣١,٣٠٨)	٧٨١,٠١٨	أنشطة الاستثمار
(١,٠٦٣,٠٦٨)	(١,١٥٨,٩٧٧)	٩٥,٩٠٩	أنشطة التمويل
٩٤,٢٦٤	(١١,١٠٠)	١٠٥,٣٦٤	الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل

ملخص بيانات قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ كانون أول ٢٠١٣

الشركة الفلسطينية			
الشركة الفلسطينية		للتأجير والتأجير	
المجموع	للحلول الأمنية	التمويلي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٩٨,٣٤٠	(٤٠٨,٠٨٣)	٨٠٦,٤٢٣	أنشطة التشغيل
(٩٩١,٦٨٥)	(١٥,٦٠٥)	(٩٧٦,٠٨٠)	أنشطة الاستثمار
٩٠,١١٢	٥٧٠,٢٠١	(٤٨٠,٠٨٩)	أنشطة التمويل
(٥٠٣,٢٣٣)	١٤٦,٥١٣	(٦٤٩,٧٤٦)	(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل

٥. استبعاد شركة تابعة

قامت شركة واصل عمان (شركة تابعة) خلال السنة ببيع استثمارها في شركة مرسل للخدمات اللوجستية، نتج عنها خسارة بمبلغ ٢٢٨,٥٦٦ دولار أمريكي تم قيدها في قائمة الدخل الموحدة.

٦. آلات ومعدات

٣١ كانون الأول ٢٠١٤		١ كانون الثاني ٢٠١٤		٣١ كانون الأول ٢٠١٤		١ كانون الثاني ٢٠١٤	
سيارات	الحاسب الآلي	أثاث مكنتبي	آلات وأجهزة مكنتبية	تحسينات مأجور	المجموع	سيارات	الحاسب الآلي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤,٩٢٩,١٧٠	٤٣٧,٨٤٤	٢١١,٥٨٠	١,١٣٦,٥٢٩	٣٩٧,٤٧٥	٧,١١٢,٥٩٨	٤,٩٢٩,١٧٠	٤٣٧,٨٤٤
١٩٣,٠٥٦	٢٨,٨٠٥	٧٦٤	٨٥,١١٠	٨٤١	٣٠٨,٥٧٦	١٩٣,٠٥٦	٢٨,٨٠٥
(٢,٥١٤,٣٣٤)	(٤١,٥٥١)	(٤٦,٠٢٤)	(١٤٨,٣٨٩)	(٤٥,٩٤٨)	(٢,٧٩٦,٢٤٦)	(٢,٥١٤,٣٣٤)	(٤١,٥٥١)
٢,٦٠٧,٨٩٢	٤٢٥,٠٩٨	١٦٦,٣٢٠	١,٠٧٣,٢٥٠	٣٥٢,٣٦٨	٤,٦٢٤,٩٢٨	٢,٦٠٧,٨٩٢	٤٢٥,٠٩٨
<b>الاستهلاك المتراكم</b>							
٢,١٥٠,٦٣٥	٢٠٧,٥٧٠	٧٥,٧٤١	٣٥٦,٣٨٠	١٧٥,٢٤٢	٢,٩٦٥,٥٦٨	٢,١٥٠,٦٣٥	٢٠٧,٥٧٠
٦٢٢,٨٩٧	٤٠,٠٥٤	١١,٣٦٢	١٤١,٥٢٨	٣٦,٥٤٠	٨٥٢,٣٨١	٦٢٢,٨٩٧	٤٠,٠٥٤
(١,٥١٣,٣٤٠)	(٣٠,٦٠٨)	(٤٢,٢٣٩)	(٢٦,٣٢٢)	(٣٢,٣٨٤)	(١,٦٤٤,٨٩٣)	(١,٥١٣,٣٤٠)	(٣٠,٦٠٨)
١,٢٦٠,١٩٢	٢١٧,٠١٦	٤٤,٨٦٤	٤٧١,٥٨٦	١٧٩,٣٩٨	٢,١٧٣,٠٥٦	١,٢٦٠,١٩٢	٢١٧,٠١٦
<b>صافي القيمة الدفترية</b>							
١,٣٤٧,٧٠٠	٢٠٨,٠٨٢	١٢١,٤٥٦	٦٠١,٦٦٤	١٧٢,٩٧٠	٢,٤٥١,٨٧٢	١,٣٤٧,٧٠٠	٢٠٨,٠٨٢

تم خلال عام ٢٠١٤ تحميل مبلغ ٦٦٣,٢٠٣ دولار أمريكي من مصروف الإستهلاك على حساب تكاليف الإيرادات المباشرة. بلغت قيمة الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في عمليات المجموعة مبلغ ٧٦٩,٢٥٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

٣١ كانون الأول ٢٠١٣		١ كانون الثاني ٢٠١٣		٣١ كانون الأول ٢٠١٣		١ كانون الثاني ٢٠١٣	
سيارات	الحاسب الآلي	أثاث مكنتبي	آلات وأجهزة مكنتبية	تحسينات مأجور	المجموع	سيارات	الحاسب الآلي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥,٠٣٦,١٦٠	٢٨٩,٥٣١	٢٠٢,٦٧٤	١,٠٧٦,٨٩٧	٣٧١,٦٦٢	٦,٩٧٦,٩٢٤	٥,٠٣٦,١٦٠	٢٨٩,٥٣١
٩٥٦,٠٨١	١٤٨,٣١٣	٨,٩٠٦	٥٩,٦٣٢	٢٩,٦٢١	١,٢٠٢,٥٥٣	٩٥٦,٠٨١	١٤٨,٣١٣
(١,٠٦٣,٠٧١)	-	-	-	(٣,٨٠٨)	(١,٠٦٦,٨٧٩)	(١,٠٦٣,٠٧١)	-
٤,٩٢٩,١٧٠	٤٣٧,٨٤٤	٢١١,٥٨٠	١,١٣٦,٥٢٩	٣٩٧,٤٧٥	٧,١١٢,٥٩٨	٤,٩٢٩,١٧٠	٤٣٧,٨٤٤
<b>الاستهلاك المتراكم</b>							
٢,٠٢٦,٦٦٤	١٦٨,٢٥٤	٥٦,٠٣٥	٢٩٢,٨٦٧	١٣٦,٤٠٧	٢,٦٨٠,٢٢٧	٢,٠٢٦,٦٦٤	١٦٨,٢٥٤
٧٩٣,٨٤٩	٣٩,٣١٦	١٩,٧٠٦	٦٣,٥١٣	٣٨,٨٣٥	٩٥٥,٢١٩	٧٩٣,٨٤٩	٣٩,٣١٦
(٦٦٩,٨٧٨)	-	-	-	-	(٦٦٩,٨٧٨)	(٦٦٩,٨٧٨)	-
٢,١٥٠,٦٣٥	٢٠٧,٥٧٠	٧٥,٧٤١	٣٥٦,٣٨٠	١٧٥,٢٤٢	٢,٩٦٥,٥٦٨	٢,١٥٠,٦٣٥	٢٠٧,٥٧٠
<b>صافي القيمة الدفترية</b>							
٢,٧٧٨,٥٣٥	٢٣٠,٢٧٤	١٣٥,٨٣٩	٧٨٠,١٤٩	٢٢٢,٢٣٣	٤,١٤٧,٠٣٠	٢,٧٧٨,٥٣٥	٢٣٠,٢٧٤

تم خلال عام ٢٠١٣ تحميل مبلغ ٧٦٥,٧٩١ دولار أمريكي من مصروف الإستهلاك على حساب تكاليف الإيرادات المباشرة. بلغت قيمة الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في عمليات المجموعة مبلغ ٦٢٩,٤٥٤ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

## ٧. موجودات غير ملموسة

المجموع	موجودات أخرى غير ملموسة **	الشهرة *	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٨٢,٦٦٤	٢٢١,٦٢٧	٣٦١,٠٣٧	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
(١٣١,٨٢٠)	(١٣١,٨٢٠)	-	استبعادات
٤٥٠,٨٤٤	٨٩,٨٠٧	٣٦١,٠٣٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
<b>الإطفاء والتدني المتراكم</b>			
٢٥٩,٣٨٨	١٤٩,٠٢٢	١١٠,٣٦٦	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
٦,٢٤٢	٦,٢٤٢	-	الإطفاء للسنة
٨٤,٩٤٣	-	٨٤,٩٤٣	خسائر تدني موجودات غير ملموسة
(٩٢,٢٧٨)	(٩٢,٢٧٨)	-	استبعادات
٢٥٨,٢٩٥	٦٢,٩٨٦	١٩٥,٣٠٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
<b>صافي القيمة الدفترية</b>			
١٩٢,٥٤٩	٢٦,٨٢١	١٦٥,٧٢٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٣٢٣,٢٧٦	٧٢,٦٠٥	٢٥٠,٦٧١	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

\* 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 و قطاع الخدمات اللوجستية و قطاع التأجير والتأجير التمويلي. قامت المجموعة خلال العام ببيع مخصص تدني على شهرة قطاع الخدمات اللوجستية بمبلغ ٨٤,٩٤٣ دولار أمريكي.

\*\* يمثل هذا البند خلو محلات تجارية في الأردن وفلسطين وحقوق استخدام وموجودات غير ملموسة أخرى.

## ٨. استثمار في شركة حليفة

يشمل هذا البند استثمار المجموعة في شركة أمان لنقل الأموال والمقتنيات الثمينة والتي تملك المجموعة ما مقداره ٤٠% من رأسمالها.

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٦٧,٨١٢	٢١٢,٩٢٥	المركز المالي للشركة الحليفة
٦٦٨,٦٥٣	٦٥٩,٢٢٨	موجودات غير متداولة
(٦,٨٣٢)	(٢٦,٨٠٢)	موجودات متداولة
(٣٥٥,٨٧١)	(١٥٤,٩١٤)	مطلوبات غير متداولة
٥٧٣,٧٦٢	٦٩٠,٤٣٧	مطلوبات متداولة
٢٢٩,٥٠٥	٢٧٦,١٧٥	صافي حقوق الملكية
		حصة المجموعة
٩٢٩,٥١٣	١,٢١١,٠٦٦	<b>الإيرادات ونتائج الأعمال</b>
(٨٣,٤٤٧)	١١٦,٦٧٥	إيرادات
(٣٣,٣٧٩)	٤٦,٦٧٠	نتائج الأعمال
		حصة المجموعة من نتائج الأعمال

٩. ذمم التأجير التمويلي

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٢٧٥,٢٧٥	٧,٩١٥,٠٧٢	إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي
(٦٦٤,٣٥٢)	(١,٢٥٨,٥٥٩)	إيرادات فوائد غير متحققة
٣,٦١٠,٩٢٣	٦,٦٥٦,٥١٣	القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير التمويلي
١,٢٧٢,١١٦	١,١٨٥,٤٦٠	ذمم التأجير التمويلي المستحقة
(٢,٥٠٠,١٦٧)	(٣,١٨٩,٣٨٧)	أقساط ذمم التأجير التمويلي المستحقة والتي تستحق خلال عام (إيضاح رقم ١١)
٢,٣٨٢,٨٧٢	٤,٦٥٢,٥٨٦	
-	(٢٢١,٠٣٠)	مخصص تدني ذمم التأجير التمويلي
٢,٣٨٢,٨٧٢	٤,٤٣١,٥٥٦	

فيما يلي أرصدة إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي والقيمة الحالية لدفعات عقد التأجير التمويلي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ حسب فترة الاستحقاق:

القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير التمويلي	إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٠٠٣,٩٢٧	٢,٥٣٣,٤٦٥	٢٠١٥ تستحق خلال عام
١,٧٠٧,٧٨٨	٢,٠٧٧,٨١٨	٢٠١٦
٢,٢٦٠,٤٢٥	٢,٥٦٠,٢٧٢	٢٠١٧
٦٨٤,٣٧٣	٧٤٣,٥١٧	لاحقاً
٦,٦٥٦,٥١٣	٧,٩١٥,٠٧٢	

١٠. بضاعة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٨٤,٦٢٥	٥٨٩,٦٠١	آلات تصوير وأحبار
١٤,٤٦٥	٦,١٦٦	أخرى
٥٩٩,٠٩٠	٥٩٥,٧٦٧	

١١. ذمم مدينة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٢٥٩,٨٨٧	١,٩٢٩,١٠٥	ذمم خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
٢,٥٠٠,١٦٧	٣,١٨٩,٣٨٧	أقساط ذمم التأجير التمويلي المستحقة والتي تستحق خلال عام (إيضاح رقم ٩)
١,٠٨٨,٦٢٥	٥٢٠,٦٩١	ذمم خدمات الأمن
١,٥٣٨,١٩٠	١,٢٠٧,٢٨٥	ذمم تجارية أخرى
٧,٣٨٦,٨٦٩	٦,٨٤٦,٤٦٨	مجموع الذمم التجارية
(١,٩٢٨,٣٠٥)	(١,٨٦٥,٢٣٩)	مخصص تدني ذمم مدينة
٥,٤٥٨,٥٦٤	٤,٩٨١,٢٢٩	

فيما يلي ملخص الحركات التي تمت على مخصص تدني الذمم المدينة والمخصص لها بالكامل خلال السنة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٤٢٧,٩٠٦	١,٩٢٨,٣٠٥	رصيد بداية السنة
٥٠٦,٩٩١	٥٤١,٦٩٢	إضافات خلال السنة
(٢٩٥)	-	استرداد خلال السنة
(٦,٢٩٧)	(٦٠٤,٧٥٨)	ديون معدومة
١,٩٢٨,٣٠٥	١,٨٦٥,٢٣٩	رصيد نهاية السنة

بلغ مجموع الذمم المدينة التجارية والمخصص لها بالكامل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣ مبلغ ١,٨٦٥,٢٣٩ و ١,٩٢٨,٣٠٥ دولار أمريكي على التوالي.

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية غير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣:

ذمم مستحقة وغير متدنية القيمة						
ذمم غير مستحقة وغير متدنية القيمة	أقل من ٣٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم	المجموع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٢٤٨,٠٤٣	٩٩٠,٠٧٨	٨٠٨,١٧٧	٥٢٥,٥٩٤	٤٠٩,٣٣٧	٤,٩٨١,٢٢٩	٢٠١٤
١,٨٥٩,٤٠٠	١,٧٦٣,٠٠٨	٧٤١,١٨٠	٥٦٤,٦١٥	٥٣٠,٣٦١	٥,٤٥٨,٥٦٤	٢٠١٣

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



## ١٢. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦١٩,١٢٠	٤٨٤,٩١٠	دفعات مقدمة للموردين
٣٨٤,٢٥٥	١٩٤,٣٥٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٦٧,٩٤٦	٦١,١٢٨	دفعات مقدمة لضريبة الدخل (إيضاح ٢١)
١,١٧١,٣٢١	٧٤٠,٣٨٨	

## ١٣. موجودات مالية للمتاجرة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٠٠٨,٣٤٤	١,٩٤٥,٧٤٥	أسهم شركات مدرجة في بورصة فلسطين*
٣٣١,٣٠٢	٣٢٠,٤٤٢	أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية إقليمية
٢,٣٣٩,٦٤٦	٢,٢٦٦,١٨٧	

\* تم رهن جزء من هذه الموجودات المالية بمبلغ ١,٦٨٨,٨٣٥ دولار أمريكي و ١,٧١٨,٤٦٣ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣ على التوالي لصالح أحد البنوك المحلية كضمان مقابل الحصول على تسهيلات ائتمانية (إيضاح ٢٠).

## ١٤. النقد والنقد المعادل

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد والنقد المعادل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣ من الآتي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٧,٦٣٥	١٥,٨٤٠	نقد في الصندوق
١,٠٦٣,٨٣٢	٢,٠٥٨,٢٢٥	حسابات جارية لدى البنوك
١,٠٩١,٤٦٧	٢,٠٧٤,٠٦٥	
(٦٧٣,٢٥٣)	(٨٩٥,٤٢٢)	نقد مقيد السحب*
٤١٨,٢١٤	١,١٧٨,٦٤٣	

\* يمثل النقد مقيد السحب تأمينات نقدية لدى البنوك كضمان مقابل الحصول على تسهيلات ائتمانية للشركة وبعض الشركات التابعة (إيضاح ١٧).

## ١٥. رأس المال المدفوع

٢٠١٤	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩,١٦٧,٨٤٢	٩,١٦٧,٨٤٢	رأس المال المدفوع في بداية السنة
-	(٢,٦٦٧,٨٤٢)	إطفاء خسائر في رأس المال*
-	٢,٦٠٠,٩٨٤	زيادة رأس المال*
٩,١٦٧,٨٤٢	٩,١٠٠,٩٨٤	رأس المال المدفوع في نهاية السنة

\* قررت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها بتاريخ ٥ آب ٢٠١٤ تغيير عملة رأس المال من الدينار الأردني إلى الدولار الأمريكي وتخفيضه من ٦,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني (ما يعادل ٩,١٦٧,٨٤٢ دولار أمريكي) إلى ٦,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وذلك بإطفاء خسائر متراكمة بقيمة ٢,٦٦٧,٨٤٢ دولار أمريكي. كما قررت الهيئة العامة غير العادية زيادة رأس المال المصرح به ليصبح ١٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مبلغ ٩,١٠٠,٩٨٤ دولار أمريكي.

## ١٦. الاحتياطي الإجباري

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

## ١٧. قروض

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		<b>طويلة الأجل</b>
٣,٠٣٥,٣٢٣	٢,٧٦١,٥٣٨	قروض من بنوك محلية
١,٨٠٣,٨٢٤	٢,٩١٢,٥٩١	قروض من بنوك اقليمية
٤,٨٣٩,١٤٧	٥,٦٧٤,١٢٩	
(١,٩٧٨,٢٤٨)	(١,٩٠٣,٠٩٩)	الجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل
٢,٨٦٠,٨٩٩	٣,٧٧١,٠٣٠	
		<b>قصيرة الأجل</b>
٤٨٧,٦٢٩	٣٤,١١١	قرض من بنك اقليمي
١,٩٧٨,٢٤٨	١,٩٠٣,٠٩٩	الجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل
٢,٤٦٥,٨٧٧	١,٩٣٧,٢١٠	

وقعت الشركات التابعة للمجموعة عدة اتفاقيات قروض خلال العام والأعوام السابقة مع بنوك محلية وإقليمية. يستحق على هذه القروض فوائد سنوية ثابتة بمعدل ٤,٧٥% ومعدلات فائدة متغيرة وفقاً لسعر الإقراض في أسواق لندن مضافاً إليها من ٢% إلى ٣%. يتم سداد هذه القروض على أقساط شهرية. تم منح بعض هذه القروض بكفالة الشركة الأم، بالإضافة إلى رهن السيارات الممولة من قبل البنوك وتجبير التأمين الشامل عليها لصالح البنوك بالإضافة إلى الاحتفاظ برصيد نقد مقيد السحب (إيضاح ١٤).

فيما يلي جدول استحقاق رصيد القروض القائمة:

دولار أمريكي		
١,٩٣٧,٢١٠	٢٠١٥	ما يستحق خلال عام
١,٧٩٠,١٥٧	٢٠١٦	
١,١٤٨,٥٧٣	٢٠١٧	
٧٠١,١٦٠	٢٠١٨	
١٣١,١٤٠	لاحقاً	
٥,٧٠٨,٢٤٠		

#### ١٨. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,١٢٥,٥٧٣	١,٢٤٩,٠٦٦	رصيد بداية السنة
٤٨٥,٨٠٦	١,٣٤٣,٢٨٨	إضافات
(٣٦٢,٣١٣)	(٢٩٦,٧٩٩)	دفعات
١,٢٤٩,٠٦٦	٢,٢٩٥,٥٥٥	رصيد نهاية السنة

#### ١٩. ندم دائنة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٩٢٤,٠٠١	٢,٨٥٧,٤٠٣	ندم تجارية دائنة
٣٤,٨٤٢	٣٤,٨٤٢	مستحق للمساهمين عن الزيادة في الاكتتاب
٢٧,٠٦٢	٣٤,٢٧٨	أخرى
١,٩٨٥,٩٠٥	٢,٩٢٦,٥٢٣	

#### ٢٠. تسهيلات ائتمانية

تمثل التسهيلات الائتمانية حسابات الجاري مدين التي حصلت عليها المجموعة من بنك محلي بسقف ٨٢٩ ألف دولار أمريكي بسعر فائدة سنوي بمعدل ٤,٧٥%. تم رهن جزء من الموجودات المالية كضمان مقابل الحصول على هذه التسهيلات الائتمانية (إيضاح ١٣).

## ٢١. مخصص ضريبة الدخل

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢١,٩٤٠	(١٦٧,٩٤٦)	رصيد بداية السنة
٢٥,٠٨٩	٣٥,٢٦٠	التخصيص للسنة
٣١,٧٠١	١١١,٦١١	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٣٤٦,٦٧٦)	(٨٢,٤٩٦)	دفعات خلال السنة
-	٤٢,٤٤٣	فروقات عملة
(١٦٧,٩٤٦)	(٦١,١٢٨)	رصيد نهاية السنة

توصلت بعض الشركات التابعة خلال العام إلى مخالصات نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها حتى عام ٢٠١٣، نتج عنها قيد مخصص إضافي بمبلغ ١١١,٦١١ دولار أمريكي. حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة لم تتوصل بعض شركات المجموعة إلى مخالصة نهائية مع دوائر الضريبة عن نتائج أعمالها للأعوام من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٣.

## ٢٢. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨١٢,١٨٤	١,١١٢,٧٣٥	مصاريف مستحقة
٦٤٣,٩٦٢	١٢٢,٢٨٣	مستحق لصندوق ادخار الموظفين*
١٦٤,٤٤٨	٨٢,١٩٦	مستحق لضريبة القيمة المضافة والمبيعات
٤٣٣,٦١٤	٤٠,٠٠٠	مخصصات متنوعة
٧١,٠٤٠	١٦٠,٩٤٥	ضريبة دخل رواتب مستحقة
٢,١٢٥,٢٤٨	١,٥١٨,١٥٩	

\* تساهم المجموعة بنسبة ٥٪ من الراتب الأساسي للموظف ويساهم الموظف بنسبة ٥٪ من راتبه الأساسي لصندوق الإدخار. قامت المجموعة خلال العام بوقف العمل بنظام صندوق الإدخار وتسديد معظم مستحقات الموظفين من صندوق الإدخار.

## ٢٣. الإيرادات

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٤٧١,١٩٧	٣,٩١٨,٥٣٢	الأمن والحراسة
٣,٥١٠,٩١١	٢,٨٢٠,٢٥٧	البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
١,٥٢٨,٥٦٣	١,٣٧٠,٨١٠	فوائد وخدمات عقود التأجير التمويلي والتشغيلي وبيع سيارات
١,٩٩١,٩٧٤	١,٣٤٦,٩٣٧	بيع وصيانة آلات تصوير
١,٠٦٠,٥٤٠	٧٦٤,٩٩٤	النظافة
١٢,٥٦٣,١٨٥	١٠,٢٢١,٥٣٠	

## ٢٤. تكاليف مباشرة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٢٣٧,٧٢١	٣,١٨٩,٠٦٥	الأمن والحراسة
٢,٤٥٣,٤٩٠	١,٩٩٦,٥٤٩	البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
١,٣٧٤,٠١٧	١,٢٣٩,٦٣١	عقود التأجير التمويلي والتشغيلي
١,٣٧١,٤٣٢	١,٠٥٠,٣٣٦	كلفة آلات تصوير مباحة
٨٧٢,٤٢٢	٦٨٦,٦٥٧	نظافة
٩,٣٠٩,٠٨٢	٨,١٦٢,٢٣٨	

## ٢٥. مصاريف إدارية وعمامة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٢٤٢,٨٨٨	٢,٥٩٧,٢٤٠	الرواتب والأجور ومنافع الموظفين
٢٧٨,٧٨٢	٢٢٦,٨٢٦	إيجارات
٢٥٠,٥٩٥	١٩٩,٩٧٠	أتعاب مهنية واستشارات
١٨٩,٤٢٨	١٨٩,١٧٨	استهلاك آلات ومعدات
١١٠,٧٦١	١٧٠,٧٠١	هاتف وفاكس وانترنت
٨٠,٠٤٧	٧٧,٨٦٣	سفر وإقامة وتنقلات ووقود
٥٨,٥٢٨	٦٠,٥٣٧	كهرباء ومياه
٢٥,٤١١	٦٦,٤٨٤	رسوم واشتراكات
١٨,٩٠٣	٥٩,٦٠٧	دعاية وإعلان
٣٠,٨٩٩	٥٢,٧٠٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة
٢٣,٠٠٢	٤٩,٠٦٤	رسوم الإدراج في بورصة فلسطين
٢٥,٦٧٢	٢١,٦٣١	صيانة
٢٦,٣١٥	١٩,٦٢٧	قرطاسية ومطبوعات
٢٨,٦٠١	٦,٢٤٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٠٦,٦٢١	١٢٨,١٥٤	أخرى
٣,٤٩٦,٤٥٣	٣,٩٢٥,٨٢٤	

## ٢٦. أرباح الاستثمارات

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧١,٩١٩	١٦٠,٩٠١	عوائد توزيعات أسهم
٢٩٥,٩٣٧	(٧٣,٤٥٩)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة
٤٦٧,٨٥٦	٨٧,٤٤٢	

٢٧. (مصاريف) إيرادات أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣١,٦٦١	(٤٦١,٢١٦)	(خسائر) أرباح فروقات عملة
(٣٥,٢٥١)	(٨٤,٩٤٣)	خسائر تدني موجودات غير ملموسة
٥٩,٠٩٣	١٩,٤٥٧	أرباح بيع آلات ومعدات
(٧٥,٢٣٩)	٢١,١٤٤	أخرى
٨٠,٢٦٤	(٥٠٥,٥٥٨)	

٢٨. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة

لقد كانت الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و٢٠١٣ والعائد إلى مساهمي الشركة كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٧,٢٦٨	(٣,١٢٨,٥٤٦)	(خسارة) ربح السنة العائدة إلى مساهمي الشركة (دولار أمريكي)
٩,١٦٧,٨٤٢	٨,٢٤٩,٩٨٥	المعدل المرجح لعدد الأسهم المكتتب بها
٠,٠٠٣	(٠,٣٧٩)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة العائدة إلى مساهمي الشركة (دولار أمريكي)

٢٩. توزيعات نقدية

قررت الهيئة العامة العادية للشركة الفلسطينية للحلول الأمنية (شركة تابعة) في اجتماعها بتاريخ ٣ حزيران ٢٠١٤ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,١٤١,٢٨٣ دولار أمريكي، بلغت حصة الجهات غير المسيطرة من هذه الأرباح النقدية مبلغ ٢٢,٨٢٨ دولار أمريكي.

٣٠. التزامات محتملة

تظهر المجموعة كمدعى عليها في قضايا مقامة ضدها بمجموع ٢,٨٨٦,٦٦١ دولار أمريكي و٢,٠٣٩,٧٩٢ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و٢٠١٣ على التوالي. تعتقد إدارة المجموعة والمستشار القانوني للمجموعة بكفاية المخصصات المكونة مقابل هذه القضايا.

### ٣١. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات 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 ٢٠١٤ و٢٠١٣:

٢٠١٣	٢٠١٤	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
		أعضاء مجلس إدارة وإدارة	
٧٩,٢٤٣	٢٩٥,٦٤٤	عليا وشركات شقيقة	نم التاجير التمويلي
٤٤,٣٩٩	٥٢,٧٠٠	أعضاء مجلس إدارة	مصاريف مستحقة
١٥٣,٥٤٦	٦٦,٠٤٢	مساهمين رئيسيين	نم مدينة

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون ٢٠١٤ و٢٠١٣:

٢٠١٣	٢٠١٤	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٥٥٠,٥٧٩	٣٤٢,٧٠٩	مساهمين رئيسيين	إيرادات خدمات
-	٢٥,٢٢٠	مساهمين رئيسيين	مصاريف تمويل
٣٠,٨٩٩	٥٢,٧٠٠		مكافآت أعضاء مجلس إدارة
			تعويضات الإدارة العليا:
٦٢٦,٥١١	٦٤١,٩٩٥		رواتب ومنافع أخرى
٣٧,٨٥٧	٥٠,٩٧٨		تعويضات نهاية الخدمة

### ٣٢. 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 إدارة المعارض والاستثمار. يتم تنظيم وإدارة الأعمال التشغيلية بشكل منفصل تبعاً لطبيعة الخدمات المقدمة من قبل كل قطاع، حيث يمثل كل قطاع وحدة استراتيجية 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 خدمات النظافة بتقديم خدمات التنظيف للشركات والأفراد وخدمات أخرى متعلقة بها.

يمثل الجدول التالي إيرادات ونتائج أعمال وبعض موجودات ومطلوبات قطاعات أعمال المجموعة لعامي ٢٠١٤ و ٢٠١٣:

**٣١ كانون الأول ٢٠١٤**

الإيرادات	الخدمات اللوجستية	التأجير التمويلي والتشغيلي	خدمات الأمن	آلات التصوير	الخدمات النظافة	استيعادات	المجموع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
إيرادات من جهات خارجية	٢,٨٢٠,٢٥٧	١,٣٧٠,٨١٠	٣,٩١٨,٥٣٢	١,٣٤٦,٩٣٧	٧٦٤,٩٩٤	-	١٠,٢٢١,٥٣٠
إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)	١١٠,١٧٩	٣٤٠,٠١٢	٨٧,٨٨١	١٦,٤٢٧	٧,٤٧٠	(٥٦١,٩٦٩)	-
إيرادات القطاع	٢,٩٣٠,٤٣٦	١,٧١٠,٨٢٢	٤,٠٠٦,٤١٣	١,٣٦٣,٣٦٤	٧٧٢,٤٦٤	(٥٦١,٩٦٩)	١٠,٢٢١,٥٣٠
<b>نتائج الأعمال</b>							
خسارة القطاع قبل الضريبة	(٢,٠٨٤,٢٥٩)	(٦١٥,٨٨٤)	(٢٥٠,٦١٦)	(٢٧٦,١٤٩)	(١٢٦,٣٩٨)	-	(٣,٣٥٣,٣٠٦)
<b>معلومات أخرى</b>							
إستهلاكات وإطفاءات	١٢٣,٤٠٤	٦٠٤,٠٧٠	٤٨,٩٨٢	٦٧,١٠٩	١٥,٠٥٨	-	٨٥٨,٦٢٣
مصاريف رأسمالية	٨٧,٠٥٨	١٧٠,٤٤٩	٤٤,١٥٨	٦,٩١١	-	-	٣٠٨,٥٧٦
استثمار في شركة حليفة	١٣٨,٠٨٨	-	١٣٨,٠٨٧	-	-	-	٢٧٦,١٧٥
الحصة في نتائج أعمال شركة حليفة	٢٣,٣٣٥	-	٢٣,٣٣٥	-	-	-	٤٦,٦٧٠
<b>الموجودات والمطلوبات</b>							
موجودات القطاع	٩,٦٨٣,٦٨٤	١١,٨٤٧,٧٧٥	٢,٠٧٧,١٣٢	١,٩٩٤,٥٩٤	١٨١,٣٦٣	(٧,٧٧٤,٧٦٠)	١٨,٠٠٩,٧٨٨
مطلوبات القطاع	٥,٧٤٤,٦٧٦	٩,٥٧٩,٥٨١	٢,٣٤١,٦٨٢	٨٤٩,٣٤١	٢٠٩,٠٤٥	(٥,٨٣٨,٥١٧)	١٢,٨٨٥,٨٠٨



**٣١ كانون الأول ٢٠١٣**

المجموع	استيعادات	خدمات النظافة	آلات التصوير	خدمات الأمن	التأجير التمويلي والتشغيلي	الخدمات اللوجستية
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٢,٥٦٣,١٨٥	-	١,٠٦٠,٥٤٠	١,٩٩١,٩٧٤	٤,٤٧١,١٩٧	١,٥٢٨,٥٦٣	٣,٥١٠,٩١١
-	(٥٨٠,٠٤١)	٤,٨١٢	١٦,٩٨٣	-	٤٠٠,٤٨٧	١٥٧,٧٥٩
١٢,٥٦٣,١٨٥	(٥٨٠,٠٤١)	١,٠٦٥,٣٥٢	٢,٠٠٨,٩٥٧	٤,٤٧١,١٩٧	١,٩٢٩,٠٥٠	٣,٦٦٨,٦٧٠
(٧٢,٩٠٦)	-	٢٢,٩١٤	٥٥,٠٧٦	(٤٣,١٩٣)	(٢٧٩,٥٢٩)	١٧١,٨٢٦
٩٨٣,٨٢٠	-	٢١,٤٤٣	٦٤,٥٨٨	٤٣,١٣٠	٧٠٥,٣٧٩	١٤٩,٢٨٠
١,٢٠٢,٥٥٣	-	١٢,٨٥٥	-	٣٢,٨٣٨	١,٠٤٤,٠٤٠	١١٢,٨٢٠
٢٢٩,٥٠٥	-	-	-	١١٤,٧٥٢	-	١١٤,٧٥٣
٣٣,٣٧٩	-	-	-	١٦,٦٩٠	-	١٦,٦٨٩
١٧,٧٤٢,٧٧١	(٧,٦٢٠,٤٦٠)	٣٨٨,٣٧٠	٣,٢٧٣,٩٠٩	٣,٥٢٤,٢٢٣	١٠,٨٤٢,٦٥٩	٧,٣٣٤,٠٧٠
١١,٤٤٣,٩١٥	(٥,٥٨٩,٢٥٣)	٢٧٦,١٠٨	٣,٦٤٩,٨٣٠	٢,٢٩٠,٧١١	٨,٢٢٢,٨٠٧	٢,٥٩٣,٧١٢

**الإيرادات**

إيرادات من جهات خارجية  
إيرادات بين القطاعات (تم استيعادها)  
إيرادات القطاع

**نتائج الأعمال**

ريح (خسارة) القطاع قبل الضريبة

**معلومات أخرى**

استهلاكات وإطفاءات  
مصاريف رأسمالية  
استثمار في شركة حليفة  
الحصة في نتائج أعمال شركة حليفة

**الموجودات والمطلوبات**

موجودات القطاع  
مطلوبات القطاع

### ٣٣. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتألف المطلوبات المالية للمجموعة من قروض وتسهيلات ائتمانية وذمم 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 والمعادل وذمم التأجير التمويلي وموجودات مالية للمتاجرة 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 العملات الأجنبية. يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة والموافقة 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 أسعار الفائدة	الأثر على الربح قبل الضريبة	
نقطة أساس	دولار أمريكي	
<u>٢٠١٤</u>		
١٠ +	(٥,٧٠٨)	دولار أمريكي
١٠ -	٥,٧٠٨	دولار أمريكي
<u>٢٠١٣</u>		
١٠ +	(٥,٣٢٧)	دولار أمريكي
١٠ -	٥,٣٢٧	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 ٩ و ١١.

أما بالنسبة لمخاطر الائتمان الناجمة عن موجودات مالية أخرى والتي تشمل النقد والنقد المعادل وبعض الموجودات المالية الأخرى 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 ٢٠١٤ و٢٠١٣ حسب فترة استحقاقها:

المجموع	٥ - ١ سنوات	١٢ - ٣ شهر	أقل من ٣ شهور	تحت الطلب	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
<b>٣١ كانون الأول ٢٠١٤</b>					
٦,٤٠٢,٤٤٢	٤,٠٢٧,٩٠٢	١,٧٨٠,٩٠٥	٥٩٣,٦٣٥	-	قروض وتسهيلات ائتمانية
٢,٩٢٦,٥٢٣	-	١,٨٧٢,٥٩٥	٩٨٤,١٥٩	٦٩,٧٦٩	ذمم دائنة
١,٥١٨,١٥٩	٤٠,٠٠٠	١٢٢,٢٨٣	٨٢,١٩٦	١,٢٧٣,٦٨٠	مطلوبات أخرى
<u>١٠,٨٤٧,١٢٤</u>	<u>٤,٠٦٧,٩٠٢</u>	<u>٣,٧٧٥,٧٨٣</u>	<u>١,٦٥٩,٩٩٠</u>	<u>١,٣٤٣,٤٤٩</u>	
<b>٣١ كانون الأول ٢٠١٣</b>					
٦,٣٨٦,٧٧٠	٤,٩٩٦,٦٨٢	١,٠٤٢,٥٦٦	٣٤٧,٥٢٢	-	قروض وتسهيلات ائتمانية
١,٩٨٥,٩٠٥	-	٧١٥,٢٦٧	٨٥٣,٢٧٠	٤١٧,٣٦٨	ذمم دائنة
٢,١٢٥,٢٤٨	٤٣٣,٦١٤	٦٤٣,٩٦١	١٦٤,٤٤٨	٨٨٣,٢٢٥	مطلوبات أخرى
<u>١٠,٤٩٧,٩٢٣</u>	<u>٥,٤٣٠,٢٩٦</u>	<u>٢,٤٠١,٧٩٤</u>	<u>١,٣٦٥,٢٤٠</u>	<u>١,٣٠٠,٥٩٣</u>	

## - 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 المبيّنة أدناه:

الأثر على الربح	التغير في المؤشر	
قبل الضريبة	(%)	
دولار أمريكي		
<b>٢٠١٤</b>		
١٩٤,٥٧٥	١٠ +	أسهم مدرجة في بورصة فلسطين
٣٢,٠٤٤	١٠ +	أسهم مدرجة في سوق عمان للأوراق المالية
<b>٢٠١٣</b>		
٢٠٠,٨٣٤	١٠ +	أسهم مدرجة في بورصة فلسطين
٣٣,١٣٠	١٠ +	أسهم مدرجة في سوق عمان للأوراق المالية

## - مخاطر العملات الأجنبية

يبين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي، 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 مساو ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الزيادة في سعر الشيفل مقابل الدولار الأمريكي		
الأثر على الربح قبل الضريبة	%	
٣٥,٢٢٩	١٠ +	<u>٢٠١٤</u>
٢٥,٧٥٢	١٠ +	<u>٢٠١٣</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. باستثناء ما ذكر في إيضاح (١٥) لم تقم المجموعة بإجراء أية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣.

يتألف رأس المال من رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي وحقوق جهات غير مسيطرة بعد تنزيل الخسائر المتراكمة بصافي مبلغ ٥,١٢٣,٩٨٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مقابل ٦,٢٩٨,٨٥٦ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

### ٣٤. قياس القيمة 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.

لم تقم المجموعة بإجراء أي تحويلات بين المستويات المذكور أعلاه خلال العامين ٢٠١٤ و ٢٠١٣.

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤:

معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	أسعار تداول في أسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	تاريخ القياس	موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
-	-	٢,٢٦٦,١٨٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٤	موجودات مالية للمتاجرة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣:

معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	أسعار تداول في أسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	تاريخ القياس	موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
-	-	٢,٣٣٩,٦٤٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٣	موجودات مالية للمتاجرة

## القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

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

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				<b>موجودات مالية</b>
٢,٣٨٢,٨٧٢	٤,٤٣١,٥٥٦	٢,٣٨٢,٨٧٢	٤,٤٣١,٥٥٦	ذمم التأجير التمويلي
٥,٤٥٨,٥٦٤	٤,٩٨١,٢٢٩	٥,٤٥٨,٥٦٤	٤,٩٨١,٢٢٩	ذمم مدينة
٢,٣٣٩,٦٤٦	٢,٢٦٦,١٨٧	٢,٣٣٩,٦٤٦	٢,٢٦٦,١٨٧	موجودات مالية للمتاجرة
١,٠٩١,٤٦٧	٢,٠٧٤,٠٦٥	١,٠٩١,٤٦٧	٢,٠٧٤,٠٦٥	نقد ونقد معادل
١١,٢٧٢,٥٤٩	١٣,٧٥٣,٠٣٧	١١,٢٧٢,٥٤٩	١٣,٧٥٣,٠٣٧	
				<b>مطلوبات مالية</b>
٥,٣٢٦,٧٧٦	٥,٧٠٨,٢٤٠	٥,٣٢٦,٧٧٦	٥,٧٠٨,٢٤٠	قروض
٧٥٦,٩٢٠	٤٣٧,٣٣١	٧٥٦,٩٢٠	٤٣٧,٣٣١	تسهيلات ائتمانية
١,٩٨٥,٩٠٥	٢,٩٢٦,٥٢٣	١,٩٨٥,٩٠٥	٢,٩٢٦,٥٢٣	ذمم دائنة
٢,١٢٥,٢٤٨	١,٥١٨,١٥٩	٢,١٢٥,٢٤٨	١,٥١٨,١٥٩	مطلوبات مالية أخرى
١٠,١٩٤,٨٤٩	١٠,٥٩٠,٢٥٣	١٠,١٩٤,٨٤٩	١٠,٥٩٠,٢٥٣	

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 ٢٠١٤ و ٢٠١٣ جوهرياً عن قيمتها الدفترية.
- تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة باستخدام الأسعار السائدة في تاريخ القوائم المالية.
- تم تقدير القيمة العادلة للقروض 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.

### ٣٥. أرقام مقارنة

قامت إحدى الشركات التابعة خلال عام ٢٠١٤ ببيع مخصصات مختلفة لم يتم التخصيص لها في سنوات سابقة. تمت معالجة هذا الأمر بأثر رجعي حيث كان أثره على القوائم المالية كما يلي:

- أثر التعديلات على حقوق الملكية الموحدة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	١ كانون الثاني ٢٠١٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	موجودات متداولة
(٤٠٣,٧٥٩)	(٢٦٠,٠٦٧)	مجموع الموجودات
(٤٠٣,٧٥٩)	(٢٦٠,٠٦٧)	صافي الأثر على حقوق الملكية
(٤٠٣,٧٥٩)	(٢٦٠,٠٦٧)	

- أثر التعديلات على قائمة الدخل الموحدة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	
دولار أمريكي	صافي الأثر على قائمة الدخل الموحدة
(١٤٣,٦٩٢)	ويعود إلى:
(٧١,٨٤٦)	مساهمي الشركة الأم
(٧١,٨٤٦)	حقوق جهات غير مسيطرة

- أثر التعديلات على الحصة الأساسية والمخفضة من ربح السنة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	
	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة العائدة إلى
٠,٠٠٣	مساهمي الشركة (دولار أمريكي)

بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة خلال العام بإعادة تبويب بعض أرقام قائمة المركز المالي لعام ٢٠١٣ لتتناسب مع تصنيف قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، والتي لم يكن لها تأثير على أرباح الأعوام السابقة أو حقوق الملكية.

### ٣٦. 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.