

الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

## 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 ٢٠١٥ 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 ٢٠١٥ وأداءها المالي وتدفقاتها 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

٣١ آذار ٢٠١٦

رام الله - فلسطين

قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	الموجودات
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢,٤٥١,٨٧٢	٢,١٦١,٣٦٣	٦	موجودات غير متداولة
١٩٢,٥٤٩	١٨٥,٨٦٧	٧	آلات ومعدات
٢٧٦,١٧٥	٣٧٠,٩١١	٨	موجودات غير ملموسة
٤,٤٣١,٥٥٦	١٠,٢٣١,٠٩٢	٩	استثمار في شركة حليفة
٧,٣٥٢,١٥٢	١٢,٩٤٩,٢٣٣		ذمم التأجير التمويلي
			موجودات متداولة
٥٩٥,٧٦٧	٧٨٩,٨١٩	١٠	بضاعة
٤,٩٨١,٢٢٩	٧,٣٢٠,٥١٩	١١	ذمم مدينة
٧٤٠,٣٨٨	٢,٨٠٦,٩٦٨	١٢	موجودات متداولة أخرى
٢,٢٦٦,١٨٧	٢,٢٠٦,٥١٨	١٣	موجودات مالية للمتاجرة
٢,٠٧٤,٠٦٥	٢,٨٩٩,١٢٧	١٤	النقد والتفقد المعادل
١٠,٦٥٧,٦٣٦	١٦,٠٢٢,٩٥١		مجموع الموجودات
١٨,٠٠٩,٧٨٨	٢٨,٩٧٢,١٨٤		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٩٨٤	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال المدفوع
٣٠٨,١٤٦	٣٠٨,١٤٦	١٦	إحتياطي إجباري
(٥,٣٥٤,١٣٩)	(٥,٩٥٠,٥٢٧)		خسائر متراكمة
٤,٠٥٤,٩٩١	٧,٣٥٧,٦١٩		حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم
١,٠٦٨,٩٨٩	٢,٨٣٢,٩٠٩		حقوق جهات غير مسيطرة
٥,١٢٣,٩٨٠	١٠,١٩٠,٥٢٨		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣,٧٧١,٠٣٠	٨,١٠٠,١٧٨	١٧	قروض طويلة الأجل
٢,٢٩٥,٥٥٥	٢,٣٥٩,٤٣٩	١٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٦,٠٦٦,٥٨٥	١٠,٤٥٩,٦١٧		مطلوبات متداولة
٢,٩٢٦,٥٢٣	٤,٠٤٤,١٤٠	١٩	ذمم دائنة
			قرض قصير الأجل وأقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
١,٩٣٧,٢١٠	٢,٦١٦,٥٥٢	١٧	تسهيلات ائتمانية
٤٣٧,٣٣١	٢٩٨,٢٩١	٢٠	مطلوبات متداولة أخرى
١,٥١٨,١٥٩	١,٣٦٣,٠٥٦	٢٢	
٦,٨١٩,٢٢٣	٨,٣٢٢,٠٣٩		مجموع المطلوبات
١٢,٨٨٥,٨٠٨	١٨,٧٨١,٦٥٦		
١٨,٠٠٩,٧٨٨	٢٨,٩٧٢,١٨٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

## قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١٠,٢٢١,٥٣٠	٩,٩٥٧,٢٣٤	٢٣	الإيرادات
(٨,١٦٢,٢٣٨)	(٧,١٤٦,٨١٨)	٢٤	تكاليف مباشرة
٢,٠٥٩,٢٩٢	٢,٨١٠,٤١٦		
(٣,٩٢٥,٨٢٤)	(٣,١٠٧,٤٧٠)	٢٥	مصاريف إدارية وعمامة
(٧٦٢,٧٢٢)	(١٨٥,١٩٨)	٩,١١	مخصص تدني ذمم مدينة
(١٢٤,٠٤٠)	(٥٤,٧٦٢)		مصاريف تمويل
(٢,٧٥٣,٢٩٤)	(٥٣٧,٠١٤)		
٨٧,٤٤٢	٨٨,٠٨٢	٢٦	أرباح الاستثمارات
(٢٢٨,٥٦٦)	-	٥	خسارة استبعاد شركة تابعة
٤٦,٦٧٠	٩٠,٥٩٠	٨	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
(٥٠٥,٥٥٨)	٢٠,٧١٧	٢٧	إيرادات (مصاريف) أخرى
(٣,٣٥٣,٣٠٦)	(٣٣٧,٦٢٥)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(١٤٦,٨٧١)	(٢٤٤,٨٤٣)	٢١	مصروف ضريبة الدخل
(٣,٥٠٠,١٧٧)	(٥٨٢,٤٦٨)		خسارة السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣,٥٠٠,١٧٧)	(٥٨٢,٤٦٨)		صافي الدخل الشامل للسنة
			ويعود إلى:
(٣,١٢٨,٥٤٦)	(٥٩٦,٣٨٨)		مساهمي الشركة الأم
(٣٧١,٦٣١)	١٣,٩٢٠		حقوق جهات غير مسيطرة
(٣,٥٠٠,١٧٧)	(٥٨٢,٤٦٨)		
(٠,٣٧٩)	(٠,٠٥)	٢٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

صافي حقوق الملكية	حقوق جهات غير مسيطرة	حق ملكية حملة الأسهم				رأس المال المدفوع	
		المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
							<b>٢٠١٥</b>
٥,١٢٣,٩٨٠	١,٠٦٨,٩٨٩	٤,٠٥٤,٩٩١	(٥,٣٥٤,١٣٩)	٣٠٨,١٤٦	٩,١٠٠,٩٨٤		الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
(٥٨٢,٤٦٨)	١٣,٩٢٠	(٥٩٦,٣٨٨)	(٥٩٦,٣٨٨)	-	-		صافي الدخل الشامل للسنة
٣,٨٩٩,٠١٦	-	٣,٨٩٩,٠١٦	-	-	٣,٨٩٩,٠١٦		تسديدات رأس المال (إيضاح ١٥)
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	-	-	-	-		التغير في حقوق جهات غير مسيطرة (إيضاح ٤)
١٠,١٩٠,٥٢٨	٢,٨٣٢,٩٠٩	٧,٣٥٧,٦١٩	(٥,٩٥٠,٥٢٧)	٣٠٨,١٤٦	١٣,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
							<b>٢٠١٤</b>
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		تسديدات رأس المال (إيضاح ١٥)
(٢٥٢,٨٥٥)	٢١١,٩١١	(٤٦٤,٧٦٦)	(٤٦٤,٧٦٦)	-	-		شراء حصة حقوق جهات غير مسيطرة (إيضاح ٢)
(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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	أنشطة التشغيل
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
(٣,٣٥٣,٣٠٦)	(٣٣٧,٦٢٥)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل تعديلات:
٨٥٢,٣٨١	٥٦٥,٨٨٤		استهلاك آلات ومعدات
٦,٢٤٢	٦,٦٨٢		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٨٧,٤٤٢)	(٨٨,٠٨٢)		أرباح الاستثمارات
٢٢٨,٥٦٦	-		خسائر بيع شركة تابعة
(٤٦,٦٧٠)	(٩٠,٥٩٠)		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
(١٩,٤٥٧)	(٤٥,٣٥١)		أرباح بيع آلات ومعدات
١,٣٤٣,٢٨٨	٣٣٨,١٦٣		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٧١,١٥٦	٥٤,٧٦٢		مصاريف تمويل
٨٤,٩٤٣	-		خسائر تدني موجودات غير ملموسة
٧٦٢,٧٢٢	١٨٥,١٩٨		مخصص تدني ذمم
١٤٢,٤٢٣	٥٨٩,٠٤١		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٥٢٩,٠٠١)	(٢,٥٢٤,٤٨٨)		الذمم المدينة
٣,٣٢٣	(١٩٤,٠٥٢)		البضاعة
٥١٣,٤٢٩	(١,٩٠٢,٩٤٠)		الموجودات المتداولة الأخرى
(٢,٠٤٨,٦٨٤)	(٥,٧٩٩,٥٣٦)		ذمم التأجير التمويلي
٩٤٠,٦١٨	١,١١٧,٦١٧		الذمم الدائنة
(٦٠٧,٠٨٩)	(١٥٥,١٠٣)		المطلوبات المتداولة الأخرى
(٢٩٦,٧٩٩)	(٢٧٤,٢٧٩)		دفعات تعويض نهاية الخدمة
(٨٢,٤٩٦)	(٤١٢,٦٢٩)		دفعات ضريبة دخل
(١,٩٦٤,٢٧٦)	(٩,٥٥٦,٣٦٩)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(٣٠٨,٥٧٦)	(٤٠٩,٩٠٠)		شراء آلات ومعدات
٩٨١,٧٧٩	١٧٩,٨٧٦		بيع آلات ومعدات
(١٥,٠٦٢)	-		النقد المستبعد من شركة تابعة
١٦٠,٩٠١	١٤٧,٧٥١		توزيعات أرباح نقدية
٨١٩,٠٤٢	(٨٢,٢٧٣)		صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
٣,٣١٣,٧٤٣	٨,٠٤٣,١٨٠		مسحوبات قروض
(٢,٩٣٢,٢٧٩)	(٣,٠٣٤,٦٩٠)		تسديدات قروض
(٣١٩,٥٨٩)	(١٣٩,٠٤٠)		تسهيلات ائتمانية
(٣٧١,١٥٦)	(٥٤,٧٦٢)		مصاريف تمويل مدفوعة
٢,٦٠٠,٩٨٤	٣,٨٩٩,٠١٦		زيادة رأس المال
(١٤١,٠٤٣)	١,٧٥٠,٠٠٠		التغير في حقوق جهات غير مسيطرة
(٢٢,٨٢٨)	-		توزيعات نقدية
(٢٢٢,١٦٩)	١٣٨,٢٠٦		الزيادة (النقص) في النقد مقيد السحب
١,٩٠٥,٦٦٣	١٠,٦٠١,٩١٠		صافي النقد من أنشطة التمويل
٧٦٠,٤٢٩	٩٦٣,٢٦٨		الزيادة في النقد والنقد المعادل
٤١٨,٢١٤	١,١٧٨,٦٤٣		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١,١٧٨,٦٤٣	٢,١٤١,٩١١	١٤	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

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 ٢٠١٥ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٦.

٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

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

رأس المال (دولار أمريكي)		نسبة الملكية		
٢٠١٥		%		
المدفوع	المكتتب به	٢٠١٤	٢٠١٥	
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	١٠٠	١٠٠	شركة بال تك
١٤١,٠٤٠	١٤١,٠٤٠	٧٠	٧٠	شركة بال اكسبو
٩١,٦٠١	١٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة بال كلين
١,٤١٠	١,٤١٠	-	١٠٠	الطريق الذكي للخدمات اللوجستية

تعمل معظم شركات المجموعة في مناطق السلطة الوطنية الفلسطينية.

قامت الشركة خلال العام بتأسيس شركة الطريق الذكي للخدمات اللوجستية ومقرها الأردن برأسمال مكتتب ومدفوع ١,٠٠٠ دينار أردني (ما يعادل ١,٤١٠ دولار أمريكي) بقيمة اسمية دينار أردني واحد للسهم.

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.

### ١,٣ أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية 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 للمجموعة.

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

### ٢,٣ أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥. 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)
- الحق في العوائد المتغيرة نتيجة سيطرتها على الشركة المستثمر بها
- القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها على هذه الشركة

بشكل عام تعتقد المجموعة أنها تمتلك السيطرة على الشركة المستثمر بها عند امتلاكها أغلبية في حقوق التصويت، لدعم هذه الفرضية وعندما تكون نسبة ملكية المجموعة في رأس مال الشركة المستثمر بها أقل من الأغلبية تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف لتقييم ما إذا تحققت السيطرة على الشركة المستثمر بها والتي تشمل ما يلي:

- الاتفاقيات التعاقدية مع المساهمين الآخرين في الشركة المستثمر بها
- الحقوق الناتجة عن اتفاقيات تعاقدية أخرى
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم قدرتها على السيطرة في الشركة المستثمر بها في حال وجود حقائق أو ظروف تدل على تغير في احد العناصر الثلاث لإثبات السيطرة المذكورة أعلاه. 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 القوائم المالية الموحدة 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.

تم 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.



### ٣,٣ التغييرات 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 قيام المجموعة بتطبيق التعديلات التالية والنافذة المفعول ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠١٥، لم تقم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معايير صادرة وغير نافذة المفعول. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣) توحيد الأعمال

يتم تطبيق هذا التعديل بشكل مستقبلي ويوضح ان كافة الترتيبات المؤجلة المصنفة كمطلوبات (او موجودات) والناجمة عن توحيد الأعمال يجب ان تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل سواء كانت ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩) ام لا، الأمر الذي يتفق مع السياسات المحاسبية الحالية للمجموعة، وبالتالي، فإن هذا التعديل لن يؤثر على السياسة المحاسبية للمجموعة.

#### تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم (٨) قطاعات الأعمال

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتوضح ما يلي:

- يجب على المنشأة أن تفصح عن احكام وتقديرات الإدارة في تطبيق اسس التجميع الواردة في الفقرة ١٢ من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٨)، بما في ذلك وصفاً موجزاً لقطاعات الاعمال التي يتم تجميعها والخصائص الاقتصادية (مثلاً: المبيعات ومجمل الربح) المستخدمة لتقييم ما إذا كانت القطاعات متشابهة.
- يتطلب الإفصاح عن تسوية موجودات القطاع إلى إجمالي الموجودات فقط عندما تصدر التسوية لمتخذ القرار، وهو مشابه للإفصاح عن مطلوبات القطاع.

لم تقم المجموعة بتطبيق معايير التجميع في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٨) وقامت المجموعة بعرض تسوية موجودات القطاع إلى مجموع الموجودات في الفترات السابقة، واستمرت بالإفصاح عنها في إيضاح رقم ٣٦ حول القوائم المالية في هذه الفترة كما تم الإفصاح عن التسوية لغرض اتخاذ القرار فيها.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٤) الإفصاح عن معاملات مع جهات ذات العلاقة

يوضح هذا التعديل بأن المنشأة الإدارية (منشأة تقدم خدمات للكادر الرئيسي في الشركة) تعتبر من الجهات ذات العلاقة لغايات الإفصاح عن المعاملات مع جهات ذات العلاقة. وبالإضافة إلى ذلك، يجب الإفصاح عن المصاريف التي تكبدتها الشركة لقاء خدمات المنشأة الإدارية. يتم تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي.

#### تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٣) قياس القيمة العادلة

يتم تطبيق هذا التعديل بشكل مستقبلي ويوضح أن استثناء المحفظة في معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٣) يمكن تطبيقه ليس فقط على الموجودات والمطلوبات المالية، ولكن أيضاً على عقود أخرى ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩).

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 الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الادوات المالية" بكامل مراحلها خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "تصنيف وقياس الادوات المالية". سيصبح هذا المعيار نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

## معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الايرادات من العقود مع العملاء

يحدد معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل انواع الايرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد السلع والخدمات للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير اخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الايجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الايراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الاصول من العملاء
- التفسير (٣١) الايراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

## تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة

تتطلب التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة التي يمثل نشاطها في الاعمال المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات انه لا يتم اعادة قياس الحصص السابقة في المشاريع المشتركة عند الاستحواذ على حصص اضافية في نفس المشروع المشترك مع البقاء على الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل هذا المعيار الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق التعديلات على كل من الاستحواذ الاولي في العمليات المشتركة والاستحواذ على الحصص الاضافية في نفس العمليات المشتركة.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات

توضح التعديلات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) ان الإيرادات تعكس المنفعة الاقتصادية المتحصلة من الاعمال التجارية (التي يكون الاصل جزء منها) بدلا من المنافع الاقتصادية التي استهلكت من خلال استخدام ذلك الاصل. كنتيجة لذلك لا يجوز استخدام أساس استهلاك مبني على الإيرادات لغرض استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويمكن استخدامه فقط في ظروف محددة لاستهلاك الموجودات غير الملموسة.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع المجموعة أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي الموحد أو الأداء المالي الموحد للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة - تعديلات

أتاحت هذه التعديلات للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة في القوائم المالية المنفصلة، وعلى الشركات التي تتبع معايير التقارير المالية الدولية واختارت تطبيق طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة ان يتم بأثر رجعي. اما المنشآت التي تطبق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة واختارت استخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة فعليها تطبيق طريقة حقوق الملكية من تاريخ التحول الى تطبيق معايير التقارير المالي الدولية.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، كما يجب تطبيقها بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر. لن يكون لتطبيق هذا المعيار أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - البيع أو المساهمة بموجودات بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة

تتناول هذه التعديلات التعارض بين معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولية رقم (٢٨) عندما يتعلق الأمر بانتهاء السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها إلى شركة حليفة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات انه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات المكونة للأعمال التجارية كما هي معرفة في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشروع المشترك. في حين انه يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات والتي لا تعتبر مكونة لأعمال تجارية إلى حد الحصة التي لا تمثل حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠١٦ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع المجموعة ان يكون لتطبيق هذا المعيار اي أثر على القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم (٥) - الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة

يتم التخلص من الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد)، سواء من خلال البيع أو من خلال توزيعها على مالكي المنشأة. يوضح هذا التعديل أن تغيير واحد من أساليب التخلص إلى أخرى لن يعتبر خطة جديدة للتخلص منها، بل هو استمرار للخطة الأصلية. بالتالي، لا يعيق متطلبات تطبيق المعيار التقارير المالية الدولي (٥). يتم تطبيق هذا التعديل بشكل مستقبلي.

## تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) -ولا تغير جوهرياً- المتطلبات المالية لهذا المعيار كما يلي:

- متطلبات الأهمية النسبية
- إمكانية تفصيل أو تجميع البنود في القوائم المالية
- ترتيب الايضاحات
- عرض بنود الدخل الشامل الأخرى الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦. لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على القوائم المالية للمجموعة.

### معيار التقارير المالية الدولية (١٦) عقود الإيجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار.

تشابه متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) بشكل جوهري المتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، ووفقاً لذلك، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذين النوعين من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا اذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار. سيتم تطبيق هذه المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

### الأسس والتقدير

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 والافتراسات، 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 والافتراسات لتحديد القيمة العادلة. تشمل هذه الافتراسات عوامل تخص المدخلات التي يتم الإعتماد عليها في تحديد القيمة العادلة كمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات الأخرى. قد تؤثر التغيرات في الافتراسات على مبالغ القيمة العادلة للموجودات المالية الظاهرة في القوائم المالية.

### مخصص تدني 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 المعايير 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 تتكبدها 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، ومعياري 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 في تاريخ القوائم المالية. تقوم المجموعة أيضاً بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية الظاهرة بالكلفة في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية والتي تشمل ما يلي:

- الإفصاح عن آليات التقييم والتقدير والتفويضات الجوهرية (إيضاح ٣)
  - التسلسل المستخدم لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة لأدواتها المالية (إيضاح ٣٤)
  - الموجودات المالية (إيضاح ٩)
- 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 ملاءمة 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 (غير المعدلة) 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.

لم تقم المجموعة بإجراء أي تحويلات بين المستويات المذكور أعلاه خلال العامين ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد أصناف من الموجودات والمطلوبات وفقاً لطبيعتها 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 مكتبية

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 الإعترااف 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 كريح 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 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 تدن متراكمة في القيمة الدفترية.

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

يتم إجراء دراسة لوجود تدن 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 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.

يتم إجراء دراسة تدني 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 التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة في فترة حدوث هذا التغير.

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 تدني 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 المدومة عند تحديدها.

## النقد والنقد المعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق، وأرصدة لدى البنوك، ودائع 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.

## تقاص الأدوات المالية

يتم إجراء تقاص 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 التقاص 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

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

٢٠١٤	٢٠١٥	بلد المنشأ	اسم الشركة
٥٠	٥٠	فلسطين	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي
٩٨	٩٨	فلسطين	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية

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

٢٠١٤	٢٠١٥	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي*	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١,١٣٤,٠٩٧	٢,٦١٤,٠٢٦		
(٥,٢٩١)	(٥,٩٠٢)		

## الأرباح (الخسائر) العائدة لجهات غير مسيطرة في الشركات التابعة الجوهرية:

دولار أمريكي	دولار أمريكي	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية
(٣٠٧,٩٤٢)	١٣,٩٢٩		
(٧,٠٩٠)	(٨٣٦)		

\* قام مستثمرون في الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي (شركة تابعة) خلال السنة والسنة السابقة بدفع مبلغ ١,٧٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي وذلك كدفعة على حساب زيادة رأس المال الشركة التابعة، حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة، لم يتم استكمال الإجراءات القانونية اللازمة للاكتتاب في رأس مال الشركة التابعة وإصدار الأسهم.

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 ٢٠١٥:

الشركة الفلسطينية			
للشركة الفلسطينية			
المجموع	للحلول الأمنية	للشركة الفلسطينية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	للشركة الفلسطينية	
		للشركة الفلسطينية	
٩,٦٢٤,١٦٤	١,٢٢٣,٥٠٠	للشركة الفلسطينية	موجودات متداولة
١١,٩٣٨,٧٨٠	٤٤٥,٨٥٩	للشركة الفلسطينية	موجودات غير متداولة
(٧,٥٩٣,٩٣٨)	(١,٠٨٤,٣٧٤)	للشركة الفلسطينية	مطلوبات متداولة
(٩,٠٣٦,٠٥٢)	(٨٨٠,٠٨٣)	للشركة الفلسطينية	مطلوبات غير متداولة
٤,٩٣٢,٩٥٤	(٢٩٥,٠٩٨)	للشركة الفلسطينية	صافي حقوق الملكية
		للشركة الفلسطينية	العائد إلى:
٢,٣٢٤,٨٣٠	(٢٨٩,١٩٦)	للشركة الفلسطينية	مساهمي المجموعة
٢,٦٠٨,١٢٤	(٥,٩٠٢)	للشركة الفلسطينية	جهات غير مسيطرة

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

الشركة الفلسطينية			
للشركة الفلسطينية			
المجموع	للحلول الأمنية	للشركة الفلسطينية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	للشركة الفلسطينية	
		للشركة الفلسطينية	
٧,٥١١,٨٧٥	١,٦٣٠,٨٠٦	للشركة الفلسطينية	موجودات متداولة
٦,٤١٣,٠٣٢	٤٤٦,٣٢٦	للشركة الفلسطينية	موجودات غير متداولة
(٧,٨٦٥,٥٧٠)	(١,٥٩٧,٤١٣)	للشركة الفلسطينية	مطلوبات متداولة
(٤,٠٥٥,٦٩٣)	(٧٤٤,٢٦٩)	للشركة الفلسطينية	مطلوبات غير متداولة
٢,٠٠٣,٦٤٤	(٢٦٤,٥٥٠)	للشركة الفلسطينية	صافي حقوق الملكية
		للشركة الفلسطينية	العائد إلى:
٨٧٤,٨٣٨	(٢٥٩,٢٥٩)	للشركة الفلسطينية	مساهمي المجموعة
١,١٢٨,٨٠٦	(٥,٢٩١)	للشركة الفلسطينية	جهات غير مسيطرة

ملخص بيانات قائمة الدخل كما في ٣١ كانون أول ٢٠١٥:

الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي			إيرادات تكاليف مباشرة مصاريف إدارية وعامة مخصص تدني ذمم مدينة مصاريف تمويل إيرادات (مصاريف) أخرى ربح السنة قبل ضريبة الدخل ضريبة الدخل ربح (خسارة) السنة بنود الدخل الشامل الأخرى صافي الدخل الشامل للسنة العائد لجهات غير مسيطرة
الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية	المجموع		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٣,٩٠٤,٤٩٥	٥,٦٣٠,٣٠٩	١,٧٢٥,٨١٤	
(٣,٠٦٣,٠٧٤)	(٣,٩٣٦,٧٥٠)	(٨٧٣,٦٧٦)	
(٧٧٢,٧١٠)	(١,٤٧٣,٩٠٢)	(٧٠١,١٩٢)	
(١٩,١٩٨)	(١٠١,١٩٨)	(٨٢,٠٠٠)	
(٢,٧٥٥)	(٢,٧٥٥)	-	
(١,٩٩٣)	٢١,٦٣٠	٢٣,٦٢٣	
٤٤,٧٦٥	١٣٧,٣٣٤	٩٢,٥٦٩	
(٨٦,٥٧٥)	(١٥١,٢٨٥)	(٦٤,٧١٠)	
(٤١,٨١٠)	(١٣,٩٥١)	٢٧,٨٥٩	
-	-	-	
(٤١,٨١٠)	(١٣,٩٥١)	٢٧,٨٥٩	
(٨٣٦)	١٣,٠٩٣	١٣,٩٢٩	

ملخص بيانات قائمة الدخل كما في ٣١ كانون أول ٢٠١٤:

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

ملخص بيانات قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ كانون أول ٢٠١٥

الشركة الفلسطينية			النقص في النقد والنقد المعادل
للشركة الفلسطينية للتأجير والتمويل			
المجموع	للحلول الأمنية	التمويل	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٦,٤٦٧,٧٨٥)	٢٨,٧٠٩	(٦,٤٩٦,٤٩٤)	أنشطة التشغيل
(٥١,٤١٢)	(٥٤,٨١٢)	٣,٤٠٠	أنشطة الاستثمار
٦,٣٩٤,٤٥٥	-	٦,٣٩٤,٤٥٥	أنشطة التمويل
<u>(١٢٤,٧٤٢)</u>	<u>(٢٦,١٠٣)</u>	<u>(٩٨,٦٣٩)</u>	

ملخص بيانات قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ كانون أول ٢٠١٤

الشركة الفلسطينية			الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
للشركة الفلسطينية للتأجير والتمويل			
المجموع	للحلول الأمنية	التمويل	
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
<u>٩٤,٢٦٤</u>	<u>(١١,١٠٠)</u>	<u>١٠٥,٣٦٤</u>	

٥. استبعاد شركة تابعة

قامت شركة واصل عمان (شركة تابعة) خلال عام ٢٠١٤ ببيع استثمارها في شركة مراسل للخدمات اللوجستية. نتج عن عملية البيع خسارة بمبلغ ٢٢٨,٥٦٦ دولار أمريكي تم قيدها في قائمة الدخل الموحدة لعام ٢٠١٤.

٦. آلات ومعدات

سيارات	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	أثاث مكتبي	آلات وأجهزة مكتبية	تحسينات مأجور	المجموع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٢,٦٠٧,٨٩٢	٤٢٥,٠٩٨	١٦٦,٣٢٠	١,٠٧٣,٢٥٠	٣٥٢,٣٦٨	٤,٦٢٤,٩٢٨	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
٢٥٦,٧٨٢	٤٤,٢٣٠	٢٦,٢٢٧	٧٢,٩٠٠	٩,٧٦١	٤٠٩,٩٠٠	إضافات
(٥٩٩,٨٣٦)	-	-	(٢٩,٩٩٤)	-	(٦٢٩,٨٣٠)	استبعادات
٢,٢٦٤,٨٣٨	٤٦٩,٣٢٨	١٩٢,٥٤٧	١,١١٦,١٥٦	٣٦٢,١٢٩	٤,٤٠٤,٩٩٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
١,٢٦٠,١٩٢	٢١٧,٠١٦	٤٤,٨٦٤	٤٧١,٥٨٦	١٧٩,٣٩٨	٢,١٧٣,٠٥٦	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
٣٢٩,٠٢٠	٤٤,٥٩٩	١٦,٢٦١	١٤٣,٢٠٥	٣٢,٧٩٩	٥٦٥,٨٨٤	استهلاك السنة
(٤٧٠,٥٢٨)	-	-	(٢٤,٧٧٧)	-	(٤٩٥,٣٠٥)	استبعادات
١,١١٨,٦٨٤	٢٦١,٦١٥	٦١,١٢٥	٥٩٠,٠١٤	٢١٢,١٩٧	٢,٢٤٣,٦٣٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
١,١٤٦,١٥٤	٢٠٧,٧١٣	١٣١,٤٢٢	٥٢٦,١٤٢	١٤٩,٩٣٢	٢,١٦١,٣٦٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

تم خلال عام ٢٠١٥ تحميل مبلغ ٣٧٧,٢١٧ دولار أمريكي من مصروف الاستهلاك على حساب تكاليف الإيرادات المباشرة. بلغت قيمة الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في عمليات المجموعة مبلغ ٣٦٨,٧٦١ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

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

تم خلال عام ٢٠١٤ تحميل مبلغ ٦٦٣,٢٠٣ دولار أمريكي من مصروف الاستهلاك 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.

٧. موجودات غير ملموسة

المجموع	موجودات أخرى غير ملموسة **	الشهرة * دولار أمريكي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٥٠,٨٤٤	٨٩,٨٠٧	٣٦١,٠٣٧	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
-	-	-	اضافات (استبعادات)
٤٥٠,٨٤٤	٨٩,٨٠٧	٣٦١,٠٣٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٢٥٨,٢٩٥	٦٢,٩٨٦	١٩٥,٣٠٩	الإطفاء والتدني المتراكم
٦,٦٨٢	٦,٦٨٢	-	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
٢٦٤,٩٧٧	٦٩,٦٦٨	١٩٥,٣٠٩	الإطفاء للسنة
			الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
١٨٥,٨٦٧	٢٠,١٣٩	١٦٥,٧٢٨	صافي القيمة الدفترية
١٩٢,٥٤٩	٢٦,٨٢١	١٦٥,٧٢٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
			كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

\* 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 وقطاع التأجير والتأجير التمويلي.

\*\* 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.

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢١٢,٩٢٥	١٦٤,٧٩١	المركز المالي للشركة الحليفة
٦٥٩,٢٢٨	١,٠٢٢,٧٤٠	موجودات غير متداولة
(٢٦,٨٠٢)	(٤٣,٩٩٠)	موجودات متداولة
(١٥٤,٩١٤)	(٢١٦,٢٦٣)	مطلوبات غير متداولة
٦٩٠,٤٣٧	٩٢٧,٢٧٨	مطلوبات متداولة
٢٧٦,١٧٥	٣٧٠,٩١١	صافي حقوق الملكية
		حصة المجموعة
١,٢١١,٠٦٦	١,٢٨٩,٩٦٣	الإيرادات ونتائج الأعمال
١١٦,٦٧٥	٢٢٦,٤٧٤	إيرادات
٤٦,٦٧٠	٩٠,٥٩٠	نتائج الأعمال
		حصة المجموعة من نتائج الأعمال



٩. ذم التأجير التمويلي

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,٩١٥,٠٧٢	١٧,٠٩٩,٨٧٤	إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي
(١,٢٥٨,٥٥٩)	(٣,٠٣١,٨٠٨)	إيرادات فوائد غير متحققة
٦,٦٥٦,٥١٣	١٤,٠٦٨,٠٦٦	القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير التمويلي
١,١٨٥,٤٦٠	١,٧٣٩,٣٢٨	ذم التأجير التمويلي المستحقة
(٣,١٨٩,٣٨٧)	(٥,٣٥٥,٢٧٢)	أقساط ذم التأجير التمويلي المستحقة والتي تستحق خلال عام (إيضاح رقم ١١)
٤,٦٥٢,٥٨٦	١٠,٤٥٢,١٢٢	
(٢٢١,٠٣٠)	(٢٢١,٠٣٠)	مخصص تدني ذم التأجير التمويلي
٤,٤٣١,٥٥٦	١٠,٢٣١,٠٩٢	

فيما يلي أرصدة إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي والقيمة الحالية لدفعات عقد التأجير التمويلي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ حسب فترة الاستحقاق:

القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير التمويلي	إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٣,٦١٥,٩٤٤	٤,٨٦٩,٣٩٢	٢٠١٦	تستحق خلال عام
٤,٧٠٠,٣٢١	٥,٦٠٥,٠٥٠	٢٠١٧	
٢,٨٢٢,٤٢٧	٣,٣١٢,٢٠٠	٢٠١٨	
١,٦٠٢,٩٥٠	١,٨٥٠,٧٣٥	٢٠١٩	
١,٣٢٦,٤٢٤	١,٤٦٢,٤٩٧	لاحقاً	
١٤,٠٦٨,٠٦٦	١٧,٠٩٩,٨٧٤		

١٠. بضاعة

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٨٩,٦٠١	٦٨٨,٦٧٦	آلات تصوير ورقي وأحبار
٦,١٦٦	١٠١,١٤٣	كاميرات مراقبة
٥٩٥,٧٦٧	٧٨٩,٨١٩	

١١. ذمم مدينة

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٩٢٩,١٠٥	١,٩٨١,٨٢٧	ذمم خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
٣,١٨٩,٣٨٧	٥,٣٥٥,٢٧٢	أقساط ذمم التأجير التمويلي المستحقة والتي تستحق خلال عام
٥٢٠,٦٩١	٦٨٧,٠٣٢	(إيضاح رقم ٩)
١,٢٠٧,٢٨٥	١,٢٨٠,٩٢٨	ذمم خدمات الأمن
٦,٨٤٦,٤٦٨	٩,٣٠٥,٠٥٩	ذمم تجارية أخرى
(١,٨٦٥,٢٣٩)	(١,٩٨٤,٥٤٠)	مجموع الذمم التجارية
٤,٩٨١,٢٢٩	٧,٣٢٠,٥١٩	مخصص تدني ذمم مدينة

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٩٢٨,٣٠٥	١,٨٦٥,٢٣٩	رصيد بداية السنة
٥٤١,٦٩٢	١٨٥,١٩٨	إضافات خلال السنة
(٦٠٤,٧٥٨)	(٦٥,٨٩٧)	ديون معدومة
١,٨٦٥,٢٣٩	١,٩٨٤,٥٤٠	رصيد نهاية السنة

بلغ مجموع الذمم المدينة التجارية والمخصص لها بالكامل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤ مبلغ ١,٩٨٤,٥٤٠ و ١,٨٦٥,٢٣٩ دولار أمريكي على التوالي.

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية غير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤:

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	
٤,٦٢٧,٣٣٨	٩٧٦,٣٨٥	٧٤٦,٠٥٦	٦٦٢,١٩٠	٣٠٨,٥٥٠	٧,٣٢٠,٥١٩	٢٠١٥
٢,٢٤٨,٠٤٣	٩٩٠,٠٧٨	٨٠٨,١٧٧	٥٢٥,٥٩٤	٤٠٩,٣٣٧	٤,٩٨١,٢٢٩	٢٠١٤

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٨٤,٩١٠	١,٣٦٩,٤٥٦	دفعات مقدمة للموردين
١٩٤,٣٥٠	٥٣٦,٤٤٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٥٤٧,٤٦٦	مستحق من ضريبة القيمة المضافة
-	١٢٧,١٦٨	مستحق من جهات ذات علاقة
٦١,١٢٨	٢١٨,٦٠٦	دفعات مقدمة لضريبة الدخل (إيضاح ٢١)
-	٧,٨٢٧	أخرى
<u>٧٤٠,٣٨٨</u>	<u>٢,٨٠٦,٩٦٨</u>	

## ١٣. موجودات مالية للمتاجرة

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٩٤٥,٧٤٥	١,٨٧٩,٠٢٣	أسهم شركات مدرجة في بورصة فلسطين*
٣٢٠,٤٤٢	٣٢٧,٤٩٥	أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية إقليمية
<u>٢,٢٦٦,١٨٧</u>	<u>٢,٢٠٦,٥١٨</u>	

\* تم رهن جزء من هذه الموجودات المالية بمبلغ ١,١٦٥,٥٠٠ دولار أمريكي و ١,٦٨٨,٨٣٥ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤ 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 ٢٠١٥ و ٢٠١٤ من الآتي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٠٧٤,٠٦٥	١,٣٩٤,٤٨٤	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
-	١,٥٠٤,٦٤٣	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٢,٠٧٤,٠٦٥	٢,٨٩٩,١٢٧	
(٨٩٥,٤٢٢)	(٧٥٧,٢١٦)	نقد مقيد السحب*
<u>١,١٧٨,٦٤٣</u>	<u>٢,١٤١,٩١١</u>	

\* يمثل النقد مقيد السحب تأمينات نقدية لدى البنوك كضمان مقابل الحصول على تسهيلات ائتمانية للشركة وبعض الشركات التابعة (إيضاح ٢٠).

\*\* بلغ معدل الفائدة خلال العام على الودائع قصيرة الأجل بالدولار الأمريكي نسبة ٣٪.

## ١٥. رأس المال المدفوع

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩,١٦٧,٨٤٢	٩,١٠٠,٩٨٤	رأس المال المدفوع في بداية السنة
(٢,٦٦٧,٨٤٢)	-	إطفاء خسائر في رأس المال
٢,٦٠٠,٩٨٤	٣,٨٩٩,٠١٦	زيادة رأس المال
٩,١٠٠,٩٨٤	١٣,٠٠٠,٠٠٠	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. قامت الشركة باستكمال رأسمالها خلال عام ٢٠١٥ بدفع مبلغ ٣,٨٩٩,٠١٦ دولار أمريكي.

## ١٦. احتياطي إجباري

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

## ١٧. قروض

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٧٦١,٥٣٨	٣,٠٥٥,٥٢٨	طويلة الأجل
٢,٩١٢,٥٩١	٢,٦٦١,٢٠٢	قروض من بنوك محلية
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض من بنوك اقليمية
٥,٦٧٤,١٢٩	١٠,٧١٦,٧٣٠	قرض الرهن العقاري
(١,٩٠٣,٠٩٩)	(٢,٦١٦,٥٥٢)	الجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل
٣,٧٧١,٠٣٠	٨,١٠٠,١٧٨	
٣٤,١١١	-	قصيرة الأجل
١,٩٠٣,٠٩٩	٢,٦١٦,٥٥٢	قرض من بنك اقليمي
١,٩٣٧,٢١٠	٢,٦١٦,٥٥٢	الجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل

وقعت الشركات التابعة للمجموعة عدة اتفاقيات قروض خلال العام والأعوام السابقة مع بنوك محلية وإقليمية وجهات ذات علاقة. يستحق على هذه القروض فوائد سنوية ثابتة تتراوح بين ٤,٧٥% و ٧% 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 المملوكة من إحدى الشركات التابعة والممولة من قبل البنك وتجيير التأمين الشامل عليها لصالح البنك.

فيما يلي جدول استحقاق رصيد القروض القائمة:

دولار أمريكي		
٢,٦١٦,٥٥٢	٢٠١٦	ما يستحق خلال عام
١,٨٨٢,٤٥٧	٢٠١٧	
٧٠٥,٣٢٧	٢٠١٨	
٣٢٣,٠٨٢	٢٠١٩	
٥,١٤٨,٣٨٧	٢٠٢٠	
٤٠,٩٢٥	لاحقاً	
<u>١٠,٧١٦,٧٣٠</u>		

#### ١٨. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٢٤٩,٠٦٦	٢,٢٩٥,٥٥٥	رصيد بداية السنة
١,٣٤٣,٢٨٨	٣٣٨,١٦٣	إضافات
(٢٩٦,٧٩٩)	(٢٧٤,٢٧٩)	دفعات
<u>٢,٢٩٥,٥٥٥</u>	<u>٢,٣٥٩,٤٣٩</u>	رصيد نهاية السنة

#### ١٩. ذمم دائنة

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٨٥٧,٤٠٣	٣,٩٧٩,٨١٢	ذمم تجارية دائنة
٣٤,٨٤٢	٣٤,٨٤٢	مستحق للمساهمين عن الزيادة في الاكتتاب
٣٤,٢٧٨	٢٩,٤٨٦	أخرى
<u>٢,٩٢٦,٥٢٣</u>	<u>٤,٠٤٤,١٤٠</u>	

#### ٢٠. تسهيلات ائتمانية

تمثل التسهيلات الائتمانية حسابات الجاري مدين التي حصلت عليها المجموعة من بنك محلي بسقف ٧٠٠ 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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١٦٧,٩٤٦)	(٦١,١٢٨)	رصيد بداية السنة
٣٥,٢٦٠	٩٢,٣٨٢	التخصيص للسنة
١١١,٦١١	١٥٢,٤٦١	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٨٢,٤٩٦)	(٤١٢,٦٢٩)	دفعات خلال السنة
٤٢,٤٤٣	١٠,٣٠٨	فروقات عملة
(٦١,١٢٨)	(٢١٨,٦٠٦)	رصيد نهاية السنة

توصلت بعض الشركات التابعة خلال العام إلى مخالصات نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها حتى عام ٢٠١٤، نتج عنها قيد مخصص إضافي بمبلغ ١٥٢,٤٦١ دولار أمريكي. حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة لم تتوصل بعض شركات المجموعة إلى مخالصة نهائية مع دوائر الضريبة عن نتائج أعمالها لعامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤، هذا مع العلم أن الشركات قامت بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

## ٢٢. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,١١٢,٧٣٥	٩٠٨,٣٢٤	مصاريف مستحقة
-	٢٤٢,٦٥٨	أمانات الزبائن
-	٩١,٧٢٠	دفعات مقدمة من الزبائن
١٢٢,٢٨٣	٤٠,٩٠٢	مستحق لصندوق ادخار الموظفين*
١٦٠,٩٤٥	٢٣,٤٠٠	ضريبة دخل رواتب مستحقة
٨٢,١٩٦	-	مستحق لضريبة القيمة المضافة والمبيعات
٤٠,٠٠٠	٥٦,٠٥٢	أخرى
١,٥١٨,١٥٩	١,٣٦٣,٠٥٦	

\* تساهم المجموعة بنسبة ٥٪ من الراتب الأساسي للموظف ويساهم الموظف بنسبة ٥٪ من راتبه الأساسي لصندوق الادخار. قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٤ بوقف العمل بنظام صندوق الادخار وتسديد معظم مستحقات الموظفين من صندوق الادخار.

## ٢٣. الإيرادات

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٩١٨,٥٣٢	٣,٨٠٩,٣٥٥	الأمن والحراسة
٢,٨٢٠,٢٥٧	٢,٤٦١,١٨٧	البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
١,٣٧٠,٨١٠	١,٥٢٨,٥٦٦	فوائد وخدمات عقود التأجير التمويلي والتشغيلي وبيع سيارات
١,٣٤٦,٩٣٧	١,٤٨٥,٥٨٣	بيع وصيانة آلات تصوير
٧٦٤,٩٩٤	٦٧٢,٥٤٣	النظافة
١٠,٢٢١,٥٣٠	٩,٩٥٧,٢٣٤	

٢٤ . تكاليف مباشرة

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,١٨٩,٠٦٥	٢,٩٨٤,٨٢٨	الأمن والحراسة
١,٩٩٦,٥٤٩	١,٦٥٧,٦٥٧	البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
١,٠٥٠,٣٣٦	١,٠٤٥,٠٥٣	كلفة آلات تصوير مباحة
١,٢٣٩,٦٣١	٨٧٣,٦٧٦	عقود التأجير التمويلي والتشغيلي
٦٨٦,٦٥٧	٥٨٥,٦٠٤	نظافة
٨,١٦٢,٢٣٨	٧,١٤٦,٨١٨	

٢٥ . مصاريف إدارية وعامة

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٥٩٧,٢٤٠	١,٩٨٩,٢٩٣	الرواتب والأجور ومنافع الموظفين
٢٢٦,٨٢٦	١٩٥,٤٨١	إيجارات
١٩٩,٩٧٠	١٨٨,٩٤٠	أتعاب مهنية واستشارات
١٨٩,١٧٨	١٨٨,٦٦٧	استهلاك آلات ومعدات
١٧٠,٧٠١	١٤٧,١١٨	هاتف وفاكس وانترنت
٧٧,٨٦٣	١٠٧,٣٧٤	سفر وإقامة وتنقلات ووقود
٦٠,٥٣٧	٥٣,٥٣٠	كهرباء ومياه
١١٥,٥٤٨	٥٣,٠٣٩	رسوم وخص واشتراكات
٥٩,٦٠٧	٤٠,٨٧٩	دعاية وإعلان
٥٢,٧٠٠	٣٠,٩٥٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة
٢١,٦٣١	٤٤,٧٣٨	صيانة
١٩,٦٢٧	١٥,٢٣١	قرطاسية ومطبوعات
٦,٢٤٢	٦,٦٨٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٢٨,١٥٤	٤٥,٥٤٨	أخرى
٣,٩٢٥,٨٢٤	٣,١٠٧,٤٧٠	

٢٦ . أرباح الاستثمارات

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٦٠,٩٠١	١٤٧,٧٥١	عوائد توزيعات أسهم
(٧٣,٤٥٩)	(٥٩,٦٦٩)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة
٨٧,٤٤٢	٨٨,٠٨٢	

## ٢٧. إيرادات (مصارييف) أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٤٦١,٢١٦)	٤٦,٣٢١	أرباح (خسائر) فروقات تقييم عملات أجنبية
١٩,٤٥٧	٤٥,٣٥١	أرباح بيع آلات ومعدات
-	٣٧,٥٤٣	إيرادات فوائد بنكية
(٨٤,٩٤٣)	-	خسائر تدني موجودات غير ملموسة
٢١,١٤٤	(١٠٨,٤٩٨)	أخرى
(٥٠٥,٥٥٨)	٢٠,٧١٧	

## ٢٨. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

لقد كانت الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤ والعائد إلى مساهمي الشركة كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
(٣,١٢٨,٥٤٦)	(٥٩٦,٣٨٨)	خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة (دولار أمريكي)
٨,٢٤٩,٩٨٥	١١,٨٤٣,١٤٩	المعدل المرجح لعدد الأسهم المكتتب بها
(٠,٣٧٩)	(٠,٠٥)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة 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 كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

## ٣٠. التزامات محتملة

تظهر المجموعة كمدعى عليها في قضايا مقامة ضدها بمجموع ١,٦٧٧,٢٠٥ دولار أمريكي و ٢,٨٨٦,٦٦١ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤ 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 ٢٠١٥ و ٢٠١٤:

٢٠١٤	٢٠١٥	طبيعة العلاقة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٩٥,٦٤٤	٩٥,٢٨٠	أعضاء مجلس إدارة وإدارة عليا
-	١٢٧,١٦٨	وشركات شقيقة
٥٢,٧٠٠	-	شركات شقيقة
٦٦,٠٤٢	٢,١٢٠	أعضاء مجلس إدارة
		مساهمين رئيسيين وأعضاء مجلس إدارة
		نمم التاجير التمويلي
		موجودات متداولة أخرى
		مصاريف مستحقة
		نمم مدينة

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤:

٢٠١٤	٢٠١٥	طبيعة العلاقة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٤٢,٧٠٩	١٦٩,٥٧١	إيرادات خدمات
١٣٤,٧٠٠	٢٤٩,٠٤٠	كافة عقود التاجير التمويلي والتشغيلي
٥٢,٧٠٠	٣٠,٩٥٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة
٦٤١,٩٩٥	٤٤٩,٠٤٩	تعويضات الإدارة العليا:
٥٠,٩٧٨	٣٦,٦٨٠	رواتب ومنافع أخرى
		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 ٢٠١٥ و ٢٠١٤:

**٣١ كانون الأول ٢٠١٥**

الإيرادات	الخدمات اللوجستية	التأجير التمويلي والتشغيلي	خدمات الأمن	آلات التصوير	الخدمات	استيعادات	المجموع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
إيرادات من جهات خارجية	٢,٤٦١,١٨٧	١,٥٢٨,٥٦٦	٣,٨٠٩,٣٥٥	١,٤٨٥,٥٨٣	٦٧٢,٥٤٣	-	٩,٩٥٧,٢٣٤
إيرادات بين القطاعات (تم استيعادها)	١٧٥,٢٣٦	٢٠٣,٧٦٤	١٣,٧٥٠	٩,٤١٥	٣,٨٦٥	(٤٠٦,٠٣٠)	-
إيرادات القطاع	٢,٦٣٦,٤٢٣	١,٧٣٢,٣٣٠	٣,٨٢٣,١٠٥	١,٤٩٤,٩٩٨	٦٧٦,٤٠٨	(٤٠٦,٠٣٠)	٩,٩٥٧,٢٣٤
<b>نتائج الأعمال</b>							
(خسارة) ربح القطاع قبل الضريبة	(٣٨٤,٠٦٩)	٩٢,٥٦٩	٩٠,٠٦٠	(٩٦,٨٥٥)	(٣٩,٣٣٠)	-	(٣٣٧,٦٢٥)
<b>معلومات أخرى</b>							
إستهلاكات وإطفاءات	٨٢,٧١٦	٣٤٦,٩٧٦	٥٤,٥٠٧	٧٩,٢١٥	٩,١٥٢	-	٥٧٢,٥٦٦
مصاريف رأسمالية	٥٨,٢٣٢	٢٦٣,٣٩٣	٥٥,٠١٤	٣٠,٠٢٧	٣,٢٣٤	-	٤٠٩,٩٠٠
استثمار في شركة حليفة	١٨٥,٤٥٦	-	١٨٥,٤٥٥	-	-	-	٣٧٠,٩١١
الحصة في نتائج أعمال شركة حليفة	٤٥,٢٩٥	-	٤٥,٢٩٥	-	-	-	٩٠,٥٩٠
<b>الموجودات والمطلوبات</b>							
موجودات القطاع	١١,٣٤١,٨٤٩	٢٠,٢٥٢,٤٢٣	١,٤٣٤,٧٢٧	١,٧٧١,٤٥٢	٣٣٠,٦٠٣	(٦,١٥٨,٨٧٠)	٢٨,٩٧٢,١٨٤
مطلوبات القطاع	٣,٥٩٦,٩٩٢	١٤,٩٣٣,٢٥٩	١,٨١٤,٣٢٥	٨٢٠,٠٢٦	٣٨٨,٥٨٧	(٢,٧٧١,٥٣٣)	١٨,٧٨١,٦٥٦



### 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 والنقد المعادل 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. إن أثر النقص المتوقع في أسعار الأسهم مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبيّنة أدناه:

التغير في أسعار الفائدة	الأثر على الربح قبل الضريبة	
نقطة أساس	دولار أمريكي	
		<u>٢٠١٥</u>
١٠ +	(١١,٠١٥)	دولار أمريكي
		<u>٢٠١٤</u>
١٠ +	(٦,١٤٦)	دولار أمريكي

#### - مخاطر الائتمان

تقدم المجموعة معظم خدماتها لجهات موثوق بها. كذلك، تحتفظ المجموعة بسندات الملكية للأصول المؤجرة إلى زبائننا. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان هو مبلغ ذمم التأجير التمويلي والذمم المدينة المبيّنة 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 المخصومة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤ حسب فترة استحقاقها:

تحت الطلب	أقل	١٢ - ٣	٥ - ١	المجموع	
من ٣ شهور	شهر	سنوات	شهر	سنوات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
<b>٣١ كانون الأول ٢٠١٥</b>					
-	٩٠٩,٣٢٥	٢,٢٦١,٣٣٦	٩,٢١١,١١١	١٢,٣٨١,٧٧٢	قروض وتسهيلات ائتمانية
٣٧٧,٥٤٦	١,٠٩٥,٧٨٣	٢,٥٧٠,٨١١	-	٤,٠٤٤,١٤٠	ذمم دائنة
١,١٤٣,٥٥٤	١٢٢,٥٤٨	٩٦,٩٥٤	-	١,٣٦٣,٠٥٦	مطلوبات أخرى
١,٥٢١,١٠٠	٢,١٢٧,٦٥٦	٤,٩٢٩,١٠١	٩,٢١١,١١١	١٧,٧٨٨,٩٦٨	
<b>٣١ كانون الأول ٢٠١٤</b>					
-	٥٩٣,٦٣٥	١,٧٨٠,٩٠٥	٤,٠٢٧,٩٠٢	٦,٤٠٢,٤٤٢	قروض وتسهيلات ائتمانية
٦٩,٧٦٩	٩٨٤,١٥٩	١,٨٧٢,٥٩٥	-	٢,٩٢٦,٥٢٣	ذمم دائنة
١,٢٧٣,٦٨٠	٨٢,١٩٦	١٦٢,٢٨٣	-	١,٥١٨,١٥٩	مطلوبات أخرى
١,٣٤٣,٤٤٩	١,٦٥٩,٩٩٠	٣,٨١٥,٧٨٣	٤,٠٢٧,٩٠٢	١٠,٨٤٧,١٢٤	

## - مخاطر التغير في أسعار الأسهم

بين 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 المؤشر	الأثر على الربح قبل الضريبة	
(%)	دولار أمريكي	
<b>٢٠١٥</b>		
١٠ +	١٨٧,٩٠٢	أسهم مدرجة في بورصة فلسطين
١٠ +	٣٢,٧٥٠	أسهم مدرجة في سوق عمان للأوراق المالية
<b>٢٠١٤</b>		
١٠ +	١٩٤,٥٧٥	أسهم مدرجة في بورصة فلسطين
١٠ +	٣٢,٠٤٤	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 الشيقل مقابل الدولار الأمريكي	الأثر على الربح قبل الضريبة	دولار أمريكي
%		
١٠ +	٣٨,١٩٦	٢٠١٥
١٠ +	٣٥,٢٢٩	٢٠١٤

## - 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 ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

يتألف رأس المال من رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي وحقوق جهات غير مسيطرة بعد تنزيل الخسائر المتراكمة بصافي مبلغ ١٠,١٩٠,٥٢٨ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مقابل ٥,١٢٣,٩٨٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

## ٣٤. قياس القيمة العادلة

كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (١٣)، بلغت القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة مبلغ ٢,٢٠٦,٥١٨ دولار أمريكي. تم قياس القيمة العادلة لهذه الموجودات باستخدام أسعار التداول في أسواق مالية نشطة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

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 ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥:

معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	أسعار تداول في أسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	تاريخ القياس
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	

#### موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

-	-	٢,٢٠٦,٥١٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٥	موجودات مالية للمتاجرة
---	---	-----------	---------------------	------------------------

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
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	

#### موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

-	-	٢,٢٦٦,١٨٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٤	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		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				<b>موجودات مالية</b>
٤,٤٣١,٥٥٦	١٠,٢٣١,٠٩٢	٤,٤٣١,٥٥٦	١٠,٢٣١,٠٩٢	ذم التأجير التمويلي
٤,٩٨١,٢٢٩	٧,٣٢٠,٥١٩	٤,٩٨١,٢٢٩	٧,٣٢٠,٥١٩	ذم مدينة
٢,٢٦٦,١٨٧	٢,٢٠٦,٥١٨	٢,٢٦٦,١٨٧	٢,٢٠٦,٥١٨	موجودات مالية للمتاجرة
٢,٠٧٤,٠٦٥	٢,٨٩٩,١٢٧	٢,٠٧٤,٠٦٥	٢,٨٩٩,١٢٧	نقد ونقد معادل
<u>١٣,٧٥٣,٠٣٧</u>	<u>٢٢,٦٥٧,٢٥٦</u>	<u>١٣,٧٥٣,٠٣٧</u>	<u>٢٢,٦٥٧,٢٥٦</u>	
				<b>مطلوبات مالية</b>
٥,٧٠٨,٢٤٠	١٠,٧١٦,٧٣٠	٥,٧٠٨,٢٤٠	١٠,٧١٦,٧٣٠	قروض
٤٣٧,٣٣١	٢٩٨,٢٩١	٤٣٧,٣٣١	٢٩٨,٢٩١	تسهيلات ائتمانية
٢,٩٢٦,٥٢٣	٤,٠٤٤,١٤٠	٢,٩٢٦,٥٢٣	٤,٠٤٤,١٤٠	ذم دائنة
١,٥١٨,١٥٩	١,٣٦٣,٠٥٦	١,٥١٨,١٥٩	١,٣٦٣,٠٥٦	مطلوبات مالية أخرى
<u>١٠,٥٩٠,٢٥٣</u>	<u>١٦,٤٢٢,٢١٧</u>	<u>١٠,٥٩٠,٢٥٣</u>	<u>١٦,٤٢٢,٢١٧</u>	

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 لذمم التأجير التمويلي باستخدام عوامل متغيرة مثل أسعار الفائدة وقدرة الجهة المدينة على تسديد المستحقات. لا تختلف القيمة العادلة لذمم التأجير التمويلي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤ 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 لبندود 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. 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.