

الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

تقرير مدقق الحسابات المستقل

الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (المجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وقائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين، كما التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، وفقاً لاجتهادنا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حولها ككل ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك، وعليه تضمن تدقيقنا القيام بإجراءات تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك نتائج الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تدني الذمم المدينة

بلغ إجمالي الذمم المدينة ٤,٥٣٨,٨٦٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، كما بلغ إجمالي مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها ١,٦٨٥,٦٠٤ دولار أمريكي ما يشكل ٣٧% من إجمالي الذمم المدينة. تقوم المجموعة بتقديم خدماتها لقاعدة واسعة من العملاء على أساس ائتماني، يعتمد تحديد القيمة القابلة للاسترداد للذمم المدينة على تقييم الإدارة لعدة عوامل، منها أعمار الذمم، وجود نزاعات مع العملاء، أنماط التحصيل التاريخية، وأية معلومات أخرى متوفرة حول القدرة الائتمانية للعملاء. تستخدم الإدارة هذه المعلومات لتقدير فيما إذا كان يتعين تخصيص مبالغ إضافية مقابل الذمم متدنية القيمة. لقد قمنا بالتركيز على هذا الأمر بسبب الاجتهادات والتقديرات العالية المستخدمة في احتساب مخصص تدني الذمم المدينة والأهمية النسبية للمبالغ في القوائم المالية.

لتقييم مدى كفاية مخصص تدني الذمم المدينة، قمنا بالتأكد من أن سياسة التخصيص المتبعة منسجمة مع ما تم تطبيقه في السنة الماضية، وقمنا باختيار عينة من كبار أرصدة الذمم المدينة للتأكد من أخذ المخصصات الكافية وفهم الأسس التي استندت إليها الإدارة في تقدير تلك المخصصات. كما قمنا بدراسة كشف تعمير الذمم المدينة، والتأكد من عدم وجود مؤشرات تدني للذمم التي لم يتم التخصيص لها. كذلك قمنا بتقييم الإفصاحات الخاصة بالذمم المدينة المشار إليها في إيضاح رقم (١١) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٦

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٦ غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٦ بتاريخ لاحق لتقريرنا. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي تأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيّم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو مع معرفتنا من خلال عملية التدقيق أو أن هذه المعلومات تحتوي ظاهرياً على أخطاء جوهريّة.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة 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 عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة، عند إعداد القوائم المالية الموحدة، عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها مستقبلاً كمنشأة مستمرة والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عند عدم وجود أي بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأً جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط، ويتم اعتبارها جوهريّة إذا كانت، منفردةً أو مجتمعةً، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يفوق ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ وتزوير وحذف متعمد وتأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذي الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة حسب الظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات التي قامت بها الإدارة.

- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى نتيجة حول ما إذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن نتائج التدقيق تعتمد على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة، ونحن المسؤولون عن رأينا.
- إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- نقوم كذلك بتزويد مجلس الإدارة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والإفصاح لمجلس الإدارة عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا وما من شأنه الحفاظ على هذه الاستقلالية.
- من تلك الأمور التي يتم التواصل حولها مع مجلس الإدارة، يتم تحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وهي التي تمثل أمور التدقيق الهامة، ونقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر. أو، في حالات نادرة جداً، عندما نرتئي عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويونغ

سائد عبدالله

رخصة رقم ٢٠٠٣/١٠٥

رام الله - فلسطين

٣٠ آذار ٢٠١٧

قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			موجودات غير متداولة
٢,١٦١,٣٦٣	٨٩٥,٧٧١	٦	آلات ومعدات
١٨٥,٨٦٧	١١٠,٧١٢	٧	موجودات غير ملموسة
٣٧٠,٩١١	٣,٠٩٤,٦٨١	٨	استثمار في شركات حليفة
١٠,٢٣١,٠٩٢	-	٩	ذمم التأجير التمويلي
١٢,٩٤٩,٢٣٣	٤,١٠١,١٦٤		
			موجودات متداولة
٧٨٩,٨١٩	٦٦٨,٥٩٥	١٠	بضاعة
٧,٣٢٠,٥١٩	٢,٨٥٣,٢٥٦	١١	ذمم مدينة
٢,٨٠٦,٩٦٨	١,٢١٤,٣٩٥	١٢	موجودات متداولة أخرى
٢,٢٠٦,٥١٨	٢,٠١١,٣٦٠	١٣	موجودات مالية للمتاجرة
٢,٨٩٩,١٢٧	١,٢٧٩,٥٠٩	١٤	النقد والنقد المعادل
١٦,٠٢٢,٩٥١	٨,٠٢٧,١١٥		
٢٨,٩٧٢,١٨٤	١٢,١٢٨,٢٧٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال المدفوع
٣٠٨,١٤٦	٣١٩,٣٠٤	١٦	إحتياطي إجباري
(٥,٩٥٠,٥٢٧)	(٥,٨٥٠,١١٠)		خسائر متراكمة
٧,٣٥٧,٦١٩	٧,٤٦٩,١٩٤		حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم
٢,٨٣٢,٩٠٩	(٦٣,٢٠٢)		حقوق جهات غير مسيطرة
١٠,١٩٠,٥٢٨	٧,٤٠٥,٩٩٢		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٨,١٠٠,١٧٨	-	١٧	قروض طويلة الأجل
٢,٢٢٠,٩٧٩	١,٧٠٧,٥٩٠	١٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٠,٣٢١,١٥٧	١,٧٠٧,٥٩٠		
			مطلوبات متداولة
٤,٠٤٤,١٤٠	١,٧٦٠,٧٥٦	١٩	ذمم دائنة
٢,٦١٦,٥٥٢	-	١٧	قرض قصير الأجل وأقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٢٩٨,٢٩١	٣٧٠,٨٧٩	٢٠	تسهيلات ائتمانية
١,٥٠١,٥١٦	٨٨٣,٠٦٢	٢٢	مطلوبات متداولة أخرى
٨,٤٦٠,٤٩٩	٣,٠١٤,٦٩٧		
١٨,٧٨١,٦٥٦	٤,٧٢٢,٢٨٧		مجموع المطلوبات
٢٨,٩٧٢,١٨٤	١٢,١٢٨,٢٧٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٩,٩٥٧,٢٣٤	٨,٧١١,٩٩٨	٢٣	الإيرادات
(٧,١٤٦,٨١٨)	(٧,٠٢١,١٢٤)	٢٤	تكاليف مباشرة
٢,٨١٠,٤١٦	١,٦٩٠,٨٧٤		
(٣,١٠٧,٤٧٠)	(١,٧٩٥,١٠١)	٢٥	مصاريف إدارية وعمامة
(١٨٥,١٩٨)	(١٨٧,٣٧٥)	١١	مخصص تندي ذمم مدينة
(٥٤,٧٦٢)	(٢٣,٧١١)		مصاريف تمويل
(٥٣٧,٠١٤)	(٣١٥,٣١٣)		
٨٨,٠٨٢	(٤٥,٠١٣)	٢٦	(خسائر) أرباح الاستثمارات
٩٠,٥٩٠	٣٧٢,٤٨٢	٨	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
٢٠,٧١٧	١١٨,٥٣٧	٢٧	إيرادات أخرى
(٣٣٧,٦٢٥)	١٣٠,٦٩٣		ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
(٢٤٤,٨٤٣)	(١٦,٩١٠)	٢١	مصروف ضريبة الدخل
(٥٨٢,٤٦٨)	١١٣,٧٨٣		ربح (خسارة) السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
(٥٨٢,٤٦٨)	١١٣,٧٨٣		صافي الدخل الشامل للسنة
			ويعود إلى:
(٥٩٦,٣٨٨)	١١١,٥٧٥		مساهمي الشركة الأم
١٣,٩٢٠	٢,٢٠٨		حقوق جهات غير مسيطرة
(٥٨٢,٤٦٨)	١١٣,٧٨٣		
(٠,٠٥)	٠,٠٠٩	٢٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

حق ملكية حملة الأسهم						
صافي حقوق الملكية	حقوق جهات غير مسيطرة	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠,١٩٠,٥٢٨	٢,٨٣٢,٩٠٩	٧,٣٥٧,٦١٩	(٥,٩٥٠,٥٢٧)	٣٠٨,١٤٦	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٦ الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
١١٣,٧٨٣	٢,٢٠٨	١١١,٥٧٥	١١١,٥٧٥	-	-	صافي الدخل الشامل للسنة
(٢,٨٩٨,٣١٩)	(٢,٨٩٨,٣١٩)	-	-	-	-	التغير في حقوق جهات غير مسيطرة (إيضاح ٥)
-	-	-	(١١,١٥٨)	١١,١٥٨	-	المحول إلى الاحتياطي الاجباري
٧,٤٠٥,٩٩٢	(٦٣,٢٠٢)	٧,٤٦٩,١٩٤	(٥,٨٥٠,١١٠)	٣١٩,٣٠٤	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٦ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
						٢٠١٥
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
١٠,١٩٠,٥٢٨	٢,٨٣٢,٩٠٩	٧,٣٥٧,٦١٩	(٥,٩٥٠,٥٢٧)	٣٠٨,١٤٦	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٥ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	أنشطة التشغيل
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
(٣٣٧,٦٢٥)	١٣٠,٦٩٣		ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل تعديلات:
٥٦٥,٨٨٤	١٧٣,٦٧١		استهلاك آلات ومعدات
٦,٦٨٢	٧,٠٢١		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٨٨,٠٨٢)	٤٥,٠١٣		خسائر (أرباح) الاستثمارات
(٩٠,٥٩٠)	(٣٧٢,٤٨٢)		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
(٤٥,٣٥١)	(٨٢٩)		أرباح بيع آلات ومعدات
٣٣٨,١٦٣	٤٤,٠٦٣		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٥٤,٧٦٢	٢٣,٧١١		مصاريف تمويل
١٨٥,١٩٨	١٨٧,٣٧٥		مخصص تدني ذمم مدينة
-	١١٣,٣٣٧		بنود أخرى غير نقدية
٥٨٩,٠٤١	٣٥١,٥٧٣		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٢,٥٢٤,٤٨٨)	(٧٩٣,٦٢٩)		الذمم المدينة
(١٩٤,٠٥٢)	١٢١,٢٢٤		البضاعة
(١,٩٠٢,٩٤٠)	(١,٠٧١,٣٥١)		الموجودات المتداولة الأخرى
(٥,٧٩٩,٥٣٦)	-		ذمم التأجير التمويلي
١,١١٧,٦١٧	٤٤٥,١٢٩		الذمم الدائنة
(١٥٥,١٠٣)	٥١٣,٥١٧		المطلوبات المتداولة الأخرى
(٢٧٤,٢٧٩)	(٥٠١,٦٦١)		دفعات تعويض نهاية الخدمة
(٤١٢,٦٢٩)	(١١,١٩٨)		دفعات ضريبة دخل
(٩,٥٥٦,٣٦٩)	(٩٤٦,٣٩٦)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(٤٠٩,٩٠٠)	(١٩١,٢٤٢)		شراء آلات ومعدات
١٧٩,٨٧٦	٢٢,١٦٣		بيع آلات ومعدات
-	(٧٠٨,٤٢٥)		النقد المستبعد من شركة تابعة
١٤٧,٧٥١	١٥٠,١٤٣		توزيعات أرباح مقبوضة
(٨٢,٢٧٣)	(٧٢٧,٣٦١)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
٨,٠٤٣,١٨٠	-		مسحوبات قروض
(٣,٠٣٤,٦٩٠)	-		تسديدات قروض
(١٣٩,٠٤٠)	٣٧٠,٨٧٩		تسهيلات ائتمانية
(٥٤,٧٦٢)	(٢٣,٧١١)		مصاريف تمويل مدفوعة
٣,٨٩٩,٠١٦	-		زيادة رأس المال
١,٧٥٠,٠٠٠	٢,٢٠٨		التغير في حقوق جهات غير مسيطرة
١٣٨,٢٠٦	٢٠٦,٥٩٤		الزيادة في النقد مقيد السحب
١٠,٦٠١,٩١٠	٥٥٥,٩٧٠		صافي النقد من أنشطة التمويل
٩٦٣,٢٦٨	(١,١١٧,٧٨٧)		(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
١,١٧٨,٦٤٣	٢,١٤١,٩١١		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٢,١٤١,٩١١	١,٠٢٤,١٢٤	١٤	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

١. الشركة ونشاطها

سُجلت الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) لدى مراقب الشركات كشركة مساهمة عامة محدودة المسؤولية في فلسطين بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠٠٥ تحت رقم ٥٦٢٦٠١١٣٨، وبشرت أعمالها بتاريخ ٧ أيلول ٢٠٠٥. تعمل الشركة على تقديم خدمات البريد والتوزيع والاستيراد والتصدير. كذلك تقوم الشركة بتنمية وتشجيع الاستثمارات في المجالات الاقتصادية المختلفة، ومن ضمنها قطاع الخدمات اللوجستية والأمن والنظافة وآلات التصوير، من خلال تأسيس الشركات والمشاريع المستقلة والتابعة والتعاون مع الشركات التابعة والمرتبطة بغاياتها.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ آذار ٢٠١٧.

٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

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

رأس المال (دولار أمريكي)		نسبة الملكية		بلد المنشأ	
٢٠١٦	المكتتب به	٢٠١٥	٢٠١٦		
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٩٨	٩٨	فلسطين	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية
٧٠٥,٢٠٠	٧٠٥,٢٠٠	١٠٠	١٠٠	فلسطين	شركة واصل - الأردن
٢٧	٢٧	١٠٠	١٠٠	فلسطين	شركة ميني ماكس إنترناشونال ف.ب
١,١١٥,٨٥٥	١,١١٥,٨٥٥	١٠٠	١٠٠	فلسطين	شركة بال تك
١٤١,٠٤٠	١٤١,٠٤٠	٧٠	٧٠	فلسطين	شركة بال اكسبو
٩١,٦٠١	١٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	فلسطين	شركة بال كلين
١,٤١٠	١,٤١٠	١٠٠	١٠٠	الأردن	الطريق الذكي للخدمات اللوجستية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	فلسطين	واصل لخدمات الشحن والتخليص

٣. السياسات المحاسبية

١,٣ أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء قياس الموجودات المالية للمناجزة 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 ٢٠١٦. 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 فقط 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 أحد 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 ٢٠١٦، 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 الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة

تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة عندما يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص اضافية في نفس المشروع المشترك عند الإستمرار 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.

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) بدلاً من المنافع الاقتصادية التي استهلكت من خلال استخدام ذلك الاصل. نتيجة لذلك، لا يجوز استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام أساس مبني على الإيرادات. ويمكن استخدام اساس مبني على الإيرادات فقط في ظروف محددة لاستهلاك الموجودات غير الملموسة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١): طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨). كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

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

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - ولا تُغير 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.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - البيع أو المساهمة بموجودات بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة
تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
 - يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية، بينما يتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات الأخرى في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
 - تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر (الذي يمتلك حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك) عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي أو الإيضاحات للمجموعة.

المعايير غير نافذة المفعول

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية بعض المعايير والتي لا تزال غير نافذة المفعول ولم يتم تطبيقها 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 افصاحات القوائم المالية الموحدة 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 مراحله 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) الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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 للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

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 الدولي رقم (١٦) بشكل جوهري المتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، ووفقاً لذلك، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار على انها عقود ايجار تشغيلية او عقود ايجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذين النوعين من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار التقارير المالي 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 هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

الأسس والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراضات محاسبية تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وعرض الإلتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية 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 الإفتراضات عوامل تخص المدخلات التي يتم الإعتماد عليها في تحديد القيمة العادلة كمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات الأخرى. قد تؤثر التغيرات في الإفتراضات 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 رسمة 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 الشركة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل ومعياري المحاسبة الدولي رقم (١٢) والذي يتطلب الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة، كما بتاريخ القوائم المالية، كضرائب مؤجلة.

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة المستحقة والتي تم احتسابها بناءً على الربح الضريبي للشركة. قد يختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي الظاهر في القوائم المالية 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 وغير 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 ٣٣)
- الموجودات المالية (إيضاح ١٣)

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 ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

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 ومعدات وتجهيزات 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 الإعتراف 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 التغييرات 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 ثابت 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 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 المعدومة عند تحديدها.

النقد والنقد المعادل

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

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

٢٠١٥	٢٠١٦	بلد المنشأ	اسم الشركة
نسبة ملكية المجموعة			
٤٣	٤٣	فلسطين	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي (بال ليس)*
٩٨	٩٨	فلسطين	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية
٧٠	٧٠	فلسطين	شركة بال إكسبو للمعارض والخدمات

أرصدة حصص الجهات غير المسيطرة في الشركات التابعة الجوهرية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٨٩٨,٣١٩	-	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي
(٥,٢٢٢)	(٢,٦٤٢)	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية
(٦٠,١٨٨)	(٦٠,٥٦٠)	شركة بال إكسبو للمعارض والخدمات
٢,٨٣٢,٩٠٩	٦٣,٢٠٢	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣,٩٣٠	-	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي
٧٠	٢,٦٥٠	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية
(٨٠)	(٤٤٢)	شركة بال إكسبو للمعارض والخدمات
١٣,٩٢٠	٢,٢٠٨	

* كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (٥) لم يتم توحيد القوائم المالية لشركة بال ليس مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦. تم تصنيف استثمار المجموعة في شركة بال ليس كإستثمار في شركة حليفة.

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 ٢٠١٦ :

المجموع	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية	شركة بال إكسبو للمعارض والخدمات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٠٦٩,٩٢٥	١,٠٥٣,٨١٧	١٦,١٠٨	موجودات متداولة
٤٢٠,٩٨٣	٤١٨,٧١٠	٢,٢٧٣	موجودات غير متداولة
(٩٠١,٥٢٠)	(٦٨١,٢٧٢)	(٢٢٠,٢٤٨)	مطلوبات متداولة
(٩٢٣,٣٥٥)	(٩٢٣,٣٥٥)	-	مطلوبات غير متداولة
(٣٣٣,٩٦٧)	(١٣٢,١٠٠)	(٢٠١,٨٦٧)	صافي حقوق الملكية
			العائد إلى:
(٢٧٠,٧٦٥)	(١٢٩,٤٥٨)	(١٤١,٣٠٧)	مساهمي المجموعة
(٦٣,٢٠٢)	(٢,٦٤٢)	(٦٠,٥٦٠)	جهات غير مسيطرة

ملخص بيانات قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون أول ٢٠١٥ :

المجموع	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي	شركة بال إكسبو للمعارض والخدمات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠,١٤٦,٨٧٩	١,٢٢٣,٥٠٠	٨,٩١٣,٣٢٣	١٠,٠٥٦	موجودات متداولة
١١,٤٣٠,٧٨٤	٤٤٣,٨٧٠	١٠,٩٨٣,٤١٩	٣,٤٩٥	موجودات غير متداولة
(٧,٨٣٩,٣١٢)	(١,٠٨٤,٣٧٤)	(٦,٥٤١,٤٢٠)	(٢١٣,٥١٨)	مطلوبات متداولة
(٨,٩٩٠,٣١٧)	(٨٨٠,٠٨٣)	(٨,١٠٥,٧١٥)	(٤,٥١٩)	مطلوبات غير متداولة
٤,٧٤٨,٠٣٤	(٢٩٧,٠٨٧)	٥,٢٤٩,٦٠٧	(٢٠٤,٤٨٦)	صافي حقوق الملكية
				العائد إلى:
١,٩١٥,١٢٥	(٢٩١,٨٦٥)	٢,٣٥١,٢٨٨	(١٤٤,٢٩٨)	مساهمي المجموعة
٢,٨٣٢,٩٠٩	(٥,٢٢٢)	٢,٨٩٨,٣١٩	(٦٠,١٨٨)	جهات غير مسيطرة

ملخص بيانات قائمة الدخل كما في ٣١ كانون أول ٢٠١٦:

شركة بال إكسبو			
الشركة الفلسطينية		للمعارض والخدمات	
المجموع	للحلول الأمنية	دولار أمريكي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٩٣٢,٠٤٥	٣,٩٣٢,٠٤٥	-	إيرادات
(٣,١٥٠,٦٥٦)	(٣,١٥٠,٦٥٦)	-	تكاليف مباشرة
(٧١٢,٣٠٨)	(٧١٠,٨٧٧)	(١,٤٣١)	مصاريف إدارية وعامة
(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	-	مخصص تدني ذمم مدينة
(٢,٩٤٩)	(٢,٩٤٩)	-	مصاريف تمويل
٩٣,٨٠٦	٩٣,٨٤٧	(٤١)	إيرادات أخرى
١٤٧,٩٣٨	١٤٩,٤١٠	(١,٤٧٢)	(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(١٦,٩١٠)	(١٦,٩١٠)	-	ضريبة الدخل
١٣١,٠٢٨	١٣٢,٥٠٠	(١,٤٧٢)	(خسارة) ربح السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١٣١,٠٢٨	١٣٢,٥٠٠	(١,٤٧٢)	صافي الدخل الشامل للسنة
٢,٢٠٨	٢,٦٥٠	(٤٤٢)	العائد لجهات غير مسيطرة

ملخص بيانات قائمة الدخل كما في ٣١ كانون أول ٢٠١٥:

شركة بال إكسبو			
الشركة الفلسطينية		للمعارض والخدمات	
المجموع	للحلول الأمنية	للتأجير والتأجير التمويلي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٦٣١,٠٩٤	٣,٩٠٥,٢٨٠	١,٧٢٥,٨١٤	إيرادات
(٣,٩٣٦,٧٥٠)	(٣,٠٦٣,٠٧٤)	(٨٧٣,٦٧٦)	تكاليف مباشرة
(١,٤٧٨,٢٥٥)	(٧٧٢,٧١٠)	(٧٠٥,١٩٢)	مصاريف إدارية وعامة
(١٠١,١٩٨)	(١٩,١٩٨)	(٨٢,٠٠٠)	مخصص تدني ذمم مدينة
(٢,٧٥٥)	(٢,٧٥٥)	-	مصاريف تمويل
٦٦,٢٣٧	٤٢,٥٣٢	٢٣,٦٢٣	إيرادات أخرى
١٧٨,٣٧٣	٩٠,٠٧٥	٨٨,٥٦٩	(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(١٥١,٢٨٥)	(٨٦,٥٧٥)	(٦٤,٧١٠)	ضريبة الدخل
٢٧,٠٨٨	٣,٥٠٠	٢٣,٨٥٩	(خسارة) ربح السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٧,٠٨٨	٣,٥٠٠	٢٣,٨٥٩	صافي الدخل الشامل للسنة
١٣,٩٢٠	٧٠	١٣,٩٣٠	العائد لجهات غير مسيطرة

ملخص بيانات قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ كانون أول ٢٠١٦:

المجموع	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية	شركة بال إكسيو للمعارض والخدمات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٨١,٢٧١	١٩٠,٦٢٠	(٩,٣٤٩)	أنشطة التشغيل
(٥٦,٢٧٠)	(٥٦,٢٧٠)	-	أنشطة الاستثمار
٦,٧٣٠	-	٦,٧٣٠	أنشطة التمويل
١٣١,٧٣١	١٣٤,٣٥٠	(٢,٦١٩)	(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل

ملخص بيانات قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ كانون أول ٢٠١٥:

المجموع	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي	شركة بال إكسيو للمعارض والخدمات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٦,٧٨٣,٢٨٣)	(٤١٨,٨٢٥)	(٦,٤٣٤,٥٦٠)	٧٠,١٠٢	أنشطة التشغيل
(٤٩,٤٢٣)	(٥٢,٨٢٣)	٣,٤٠٠	-	أنشطة الاستثمار
٦,٧١٧,٨٢٦	٤٤٥,٥٤٥	٦,٣٣٢,٥٢١	(٦٠,٢٤٠)	أنشطة التمويل
(١١٤,٨٨٠)	(٢٦,١٠٣)	(٩٨,٦٣٩)	٩,٨٦٢	الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل

٥. استبعاد شركة تابعة

لم يتم توحيد القوائم المالية لشركة بال ليس مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، حيث لم يعد للمجموعة النفوذ المسيطر في مجلس إدارة شركة بال ليس، إلا أنه بقي لها نفوذاً مؤثراً من خلال تمثيلها في مجلس الإدارة قادراً على التأثير في السياسات المالية والتشغيلية فيها، وبالتالي تم استبعاد شركة بال ليس وإعادة تصنيف الاستثمار المتبقي في بال ليس كاستثمار في شركة حليفة.

قامت المجموعة باستبعاد القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات شركة بال ليس والقيمة الدفترية لحقوق الجهات غير المسيطرة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) في تاريخ فقدان السيطرة عليها في بداية عام ٢٠١٦. تعتقد إدارة المجموعة بأن القيمة الدفترية للاستثمار في شركة بال ليس لا تختلف جوهرياً عن قيمته العادلة.

فيما يلي تفاصيل الموجودات والمطلوبات التي تم استبعادها كما في بداية عام ٢٠١٦:

<u>دولار أمريكي</u>	<u>الموجودات</u>
١,٢٦١,٨٢٩	ممتلكات ومعدات
٦٨,١٣٤	موجودات غير ملموسة
١٠,٢٣١,٠٩٢	ذمم التأجير التمويلي
٥,٠٧٣,٥١٧	ذمم مدينة، بالصافي
٢,٣٠٢,٧٣١	موجودات متداولة أخرى
٧٠٨,٤٢٥	النقد والنقد المعادل
<u>١٩,٦٤٥,٧٢٨</u>	
	<u>المطلوبات</u>
٥٥,٧٩١	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢,٧٢٨,٥١٣	ذمم دائنة
٥٨٤,٥٠٥	مطلوبات متداولة أخرى
١٢,٢٩١	مخصص ضريبة الدخل
١١,٠١٥,٠٢١	قروض وتسهيلات ائتمانية
<u>١٤,٣٩٦,١٢١</u>	
٥,٢٤٩,٦٠٧	صافي الموجودات
<u>(٢,٨٩٨,٣١٩)</u>	حصة حقوق الجهات غير المسيطرة من صافي الموجودات
<u><u>٢,٣٥١,٢٨٨</u></u>	

٦. آلات ومعدات

أثاث ومعدات						
سيارات	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	وتجهيزات مكتبية	تحسينات مأجور	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
						٣١ كانون الأول ٢٠١٦
						الكلفة
١,٧٣١,٥٩٢	٤٦٩,٣٢٨	١,٣٠٧,٧٠٣	٣٦٢,١٢٩	-	٣,٨٧٠,٧٥٢	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
٩,٤٧٠	٤٢,٨٨٩	٩٠,٢١٢	١٦,٥٤٥	٣٢,١٢٦	١٩١,٢٤٢	إضافات
(٦٦,٠٨٧)	(٥٢,٦٢٣)	(١٣,٠١٧)	(١٨,٢٠٩)	-	(١٤٩,٩٣٦)	استبعادات
<u>(١,٥٧٣,١٦٨)</u>	<u>(١٨٢,٤٤١)</u>	<u>(٨,٤٤٠)</u>	<u>(١٤,٠١٧)</u>	<u>-</u>	<u>(١,٧٧٨,٠٦٦)</u>	استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٥)
١٠١,٨٠٧	٢٧٧,١٥٣	١,٣٧٦,٤٥٨	٣٤٦,٤٤٨	٣٢,١٢٦	٢,١٣٣,٩٩٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
						الاستهلاك المتراكم
٥٨٥,٤٣٨	٢٦١,٦١٥	٦٥١,١٣٩	٢١٢,١٩٧	-	١,٧١٠,٣٨٩	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
٣,١٢١	٢٩,٣٧٤	١٢٨,٩٩٢	١٢,١٨٤	-	١٧٣,٦٧١	استهلاك السنة
(٦٤,٨٥٢)	(٣٨,٨٥٩)	(٨,٣٣٢)	(١٦,٥٥٩)	-	(١٢٨,٦٠٢)	استبعادات
<u>(٤٤٢,٣٨٧)</u>	<u>(٦١,٣٠١)</u>	<u>(٤,٢١٧)</u>	<u>(٩,٣٣٢)</u>	<u>-</u>	<u>(٥١٧,٢٣٧)</u>	استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٥)
٨١,٣٢٠	١٩٠,٨٢٩	٧٦٧,٥٨٢	١٩٨,٤٩٠	-	١,٢٣٨,٢٢١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
						صافي القيمة الدفترية
٢٠,٤٨٧	٨٦,٣٢٤	٦٠٨,٨٧٦	١٤٧,٩٥٨	٣٢,١٢٦	٨٩٥,٧٧١	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

تم خلال عام ٢٠١٦ تحميل مبلغ ٢٩,٧٨٩ دولار أمريكي من مصروف الاستهلاك على حساب تكاليف الإيرادات المباشرة. بلغت قيمة الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في عمليات المجموعة مبلغ ٣٤١,٥٥٣ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

أثاث ومعدات						
سيارات	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	وتجهيزات مكتبية	تحسينات مأجور	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
						٣١ كانون الأول ٢٠١٥
						الكلفة
٢,٠٧٤,٦٤٦	٤٢٥,٠٩٨	١,٢٤٠,٥٧٠	٣٥٢,٣٦٨	-	٤,٠٩٢,٦٨٢	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
٢٥٦,٧٨٢	٤٤,٢٣٠	٩٩,١٢٧	٩,٧٦١	-	٤٠٩,٩٠٠	إضافات
(٥٩٩,٨٣٦)	-	(٣٠,٩٩٤)	-	-	(٦٣٠,٨٣٠)	استبعادات
١,٧٣١,٥٩٢	٤٦٩,٣٢٨	١,٣٠٨,٧٠٣	٣٦٢,١٢٩	-	٣,٨٧١,٧٥٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
						الاستهلاك المتراكم
٧٢٦,٩٤٦	٢١٧,٠١٦	٥١٦,٤٥٠	١٧٩,٣٩٨	-	١,٦٣٩,٨١٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
٣٢٩,٠٢٠	٤٤,٥٩٩	١٥٩,٤٦٦	٣٢,٧٩٩	-	٥٦٥,٨٨٤	استهلاك السنة
(٤٧٠,٥٢٨)	-	(٢٤,٧٧٧)	-	-	(٤٩٥,٣٠٥)	استبعادات
٥٨٥,٤٣٨	٢٦١,٦١٥	٦٥١,١٣٩	٢١٢,١٩٧	-	١,٧١٠,٣٨٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
						صافي القيمة الدفترية
١,١٤٦,١٥٤	٢٠٧,٧١٣	٦٥٧,٥٦٤	١٤٩,٩٣٢	-	٢,١٦١,٣٦٣	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.

٧. موجودات غير ملموسة

المجموع	موجودات غير ملموسة أخرى **	الشهرة *	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٥٠,٨٤٤	٨٩,٨٠٧	٣٦١,٠٣٧	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
(٦٨,١٣٤)	-	(٦٨,١٣٤)	استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٥)
٣٨٢,٧١٠	٨٩,٨٠٧	٢٩٢,٩٠٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
الإطفاء والتدني المتراكم			
٢٦٤,٩٧٧	٦٩,٦٦٨	١٩٥,٣٠٩	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
٧,٠٢١	٧,٠٢١	-	الإطفاء للسنة
٢٧١,٩٩٨	٧٦,٦٨٩	١٩٥,٣٠٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
صافي القيمة الدفترية			
١١٠,٧١٢	١٣,١١٨	٩٧,٥٩٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
١٨٥,٨٦٧	٢٠,١٣٩	١٦٥,٧٢٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

* 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 وقطاع التأجير والتأجير التمويلي.

تم خلال عام ٢٠١٦ استبعاد الشهرة الناتجة عن قطاع التأجير والتأجير التمويلي نتيجة استبعاد شركة بال ليس (إيضاح ٥).

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

٨. استثمار في شركات حليفة

٢٠١٥	٢٠١٦	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	
		٢٠١٥	٢٠١٦		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%	%		
-	٢,٥٩٥,٤١٠	٤٣	٤٣	فلسطين	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي (بال ليس)*
٣٧٠,٩١١	٤٩٩,٢٧١	٤٠	٤٠	فلسطين	شركة أمان لنقل الأموال والمقتنيات الثمينة (أمان)
٣٧٠,٩١١	٣,٠٩٤,٦٨١				

* كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (٥) لم يتم توحيد القوائم المالية لشركة بال ليس مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦. تم تصنيف استثمار المجموعة في شركة بال ليس كاستثمار في شركة حليفة.

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية المتعلقة باستثمار المجموعة في شركاتها الحليفة:

المجموع		أمان لنقل الأموال		بال ليس		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٦٤,٧٩١	١٦,٩٦٣,٩٨٥	١٦٤,٧٩١	١٥٤,٥٦٠	-	١٦,٨٠٩,٤٢٥	المركز المالي للشركة الحليفة
٩٧٩,٣١١	١٩,٨٦٤,١٩٥	٩٧٩,٣١١	١,٥٦٣,٥٥٩	-	١٨,٣٠٠,٦٣٦	موجودات غير متداولة
(٤٣,٩٩٠)	(١٧,٩٩٢,٠٣٩)	(٤٣,٩٩٠)	(٦٢,٨٥٠)	-	(١٧,٩٢٩,١٨٩)	موجودات متداولة
(٢١٦,٢٦٣)	(١١,٦٤٦,٥٥١)	(٢١٦,٢٦٣)	(٤٥٠,٥٢٠)	-	(١١,١٩٦,٠٣١)	مطلوبات غير متداولة
٨٨٣,٨٤٩	٧,١٨٩,٥٩٠	٨٨٣,٨٤٩	١,٢٠٤,٧٤٩	-	٥,٩٨٤,٨٤١	مطلوبات متداولة
٣٥٣,٥٤٠	٣,٠٥٥,٣٨٢	٣٥٣,٥٤٠	٤٨١,٩٠٠	-	٢,٥٧٣,٤٨٢	صافي حقوق الملكية
١٧,٣٧١	٣٩,٢٩٩	١٧,٣٧١	١٧,٣٧١	-	٢١,٩٢٨	حصة المجموعة
٣٧٠,٩١١	٣,٠٩٤,٦٨١	٣٧٠,٩١١	٤٩٩,٢٧١	-	٢,٥٩٥,٤١٠	تعديلات
						القيمة الدفترية بعد التعديل
						الإيرادات ونتائج الأعمال
١,٢٨٩,٩٦٣	٤,٨١٣,٦٩٨	١,٢٨٩,٩٦٣	١,٦٨٠,٨٩٠	-	٣,١٣٢,٨٠٨	إيرادات
٢٢٦,٤٧٤	٨٨٨,٦٢٥	٢٢٦,٤٧٤	٣٢٠,٩٠٠	-	٥٦٧,٧٢٥	نتائج الأعمال
٩٠,٥٩٠	٣٧٢,٤٨٢	٩٠,٥٩٠	١٢٨,٣٦٠	-	٢٤٤,١٢٢	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

٩. ذم التأجير التمويلي

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧,٠٩٩,٨٧٤	-	إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي
(٣,٠٣١,٨٠٨)	-	إيرادات فوائد غير متحققة
١٤,٠٦٨,٠٦٦	-	القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير التمويلي
١,٧٣٩,٣٢٨	-	ذم التأجير التمويلي المستحقة
(٥,٣٥٥,٢٧٢)	-	أقساط ذم التأجير التمويلي المستحقة والتي تستحق خلال عام (إيضاح رقم ١١)
١٠,٤٥٢,١٢٢	-	
(٢٢١,٠٣٠)	-	مخصص تدني ذم التأجير التمويلي
١٠,٢٣١,٠٩٢	-	

تمثل جميع مبالغ ذم التأجير التمويلي كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ ارصدة لدى شركة باليس (قبل تاريخ فقدان السيطرة عليها كما هو مبين في إيضاح رقم ٥).

١٠. بضاعة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٨٨,٦٧٦	٦٣٠,٦٥٨	آلات تصوير ورقي وأحبار
١٠١,١٤٣	٣٧,٩٣٧	كاميرات مراقبة
٧٨٩,٨١٩	٦٦٨,٥٩٥	

١١. ذم مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٩٨١,٨٢٧	٢,٤٢٧,٧٦٠	ذم خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
٥,٣٥٥,٢٧٢	-	أقساط ذم التأجير التمويلي المستحقة والتي تستحق خلال عام (إيضاح رقم ٩)
٦٨٧,٠٣٢	٩٦٣,٨٢٢	ذم خدمات الأمن
٦٦٠,٧٠٥	٩٠٦,١١٠	ذم بيع آلات التصوير وخدمات الصيانة المتعلقة بها
٣٣٦,٠٦١	٢٤١,١٦٨	ذم خدمات النظافة
٢٨٤,١٦٢	-	ذم مدينة أخرى
٩,٣٠٥,٠٥٩	٤,٥٣٨,٨٦٠	مجموع الذم التجارية
(١,٩٨٤,٥٤٠)	(١,٦٨٥,٦٠٤)	مخصص تدني ذم مدينة
٧,٣٢٠,٥١٩	٢,٨٥٣,٢٥٦	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٨٦٥,٢٣٩	١,٩٨٤,٥٤٠	رصيد بداية السنة
١٨٥,١٩٨	١٨٧,٣٧٥	إضافات خلال السنة
(٦٥,٨٩٧)	-	ديون معدومة
-	(٤٨٦,٣١١)	استبعاد شركة تابعة
١,٩٨٤,٥٤٠	١,٦٨٥,٦٠٤	رصيد نهاية السنة

بلغ مجموع الذمم المدينة التجارية والمخصص لها بالكامل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ مبلغ ١,٦٨٥,٦٠٤ و ١,٩٨٤,٥٤٠ دولار أمريكي على التوالي.

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية غير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥:

ذمم مستحقة وغير متدنية القيمة							
أكثر من ٩٠ يوم		٦٠ - ٣١ يوم		أقل من ٣٠ يوم		ذمم غير مستحقة وغير متدنية القيمة	
المجموع	دولار أمريكي	٩٠ - ٦١ يوم	دولار أمريكي	٣٠ يوم	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٨٥٣,٢٥٦	٢٦١,٦٧٨	٢٨٣,١٦١	٥٠٩,٢٩٤	١,٢٧٨,٢١٢	٥٢٠,٩١١	٢٠١٦	
٧,٣٢٠,٥١٩	٣٠٨,٥٥٠	٦٦٢,١٩٠	٧٤٦,٠٥٦	٩٧٦,٣٨٥	٤,٦٢٧,٣٣٨	٢٠١٥	

تتوقع إدارة المجموعة بناءً على خبراتها السابقة بأن يتم تحصيل جميع الذمم المدينة غير متدنية القيمة. لا تقوم إدارة الشركة بالحصول على ضمانات للذمم المدينة

١٢. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٣٦,٤٤٥	٧٥٠,٦٤٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٣٦٩,٤٥٦	٢١٢,٦٧٦	دفعات مقدمة للموردين
١٢٧,١٦٨	١٢٩,٣٣١	مستحق من جهات ذات علاقة
٢١٨,٦٠٦	١١١,٨٤٨	دفعات مقدمة لضريبة الدخل (إيضاح ٢١)
٥٤٧,٤٦٦	-	مستحق من ضريبة القيمة المضافة
٧,٨٢٧	٩,٨٩٤	أخرى
٢,٨٠٦,٩٦٨	١,٢١٤,٣٩٥	

١٣. موجودات مالية للمتاجرة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٨٧٩,٠٢٣	١,٦٩٨,٠٨٢	أسهم شركات مدرجة في بورصة فلسطين*
٣٢٧,٤٩٥	٣١٣,٢٧٨	أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية إقليمية
٢,٢٠٦,٥١٨	٢,٠١١,٣٦٠	

* تم رهن جزء من هذه الموجودات المالية بمبلغ ١,٤٧٥,٥٠٩ دولار أمريكي و ١,١٦٥,٥٠٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ 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 ٢٠١٦ و ٢٠١٥ من الآتي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٣٩٤,٤٨٤	٩٠٣,٦٧١	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
١,٥٠٤,٦٤٣	٣٧٥,٨٣٨	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك*
٢,٨٩٩,١٢٧	١,٢٧٩,٥٠٩	
(٧٥٧,٢١٦)	(٢٥٥,٣٨٥)	نقد مقيد السحب**
٢,١٤١,٩١١	١,٠٢٤,١٢٤	

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

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

١٥. رأس المال المدفوع

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩,١٠٠,٩٨٤	١٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع في بداية السنة
٣,٨٩٩,٠١٦	-	زيادة رأس المال
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع في نهاية السنة

قررت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها بتاريخ ٥ آب ٢٠١٤ زيادة رأس المال المصرح به ليصبح ١٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. قامت الشركة باستكمال رأس مالها 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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		طويلة الأجل
٣,٠٥٥,٥٢٨	-	قروض من بنوك محلية
٢,٦٦١,٢٠٢	-	قروض من بنوك اقليمية
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض الرهن العقاري
١٠,٧١٦,٧٣٠	-	
(٢,٦١٦,٥٥٢)	-	الجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل
٨,١٠٠,١٧٨	-	
		قصيرة الأجل
٢,٦١٦,٥٥٢	-	الجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل
٢,٦١٦,٥٥٢	-	

تمثل جميع مبالغ القروض كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ ارصدة لدى شركة بال ليس (قبل تاريخ فقدان السيطرة عليها كما هو مبين في إيضاح رقم ٥).

١٨. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,١٥٧,٠٩٥	٢,٢٢٠,٩٧٩	رصيد بداية السنة
٣٣٨,١٦٣	٤٤,٠٦٣	إضافات
(٢٧٤,٢٧٩)	(٥٠١,٦٦١)	دفعات
-	(٥٥,٧٩١)	استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٥)
٢,٢٢٠,٩٧٩	١,٧٠٧,٥٩٠	رصيد نهاية السنة

١٩. ذمم دائنة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٩٧٩,٨١٢	١,٥٥٠,٤٩٣	ذمم تجارية دائنة
-	١٧٧,١٩٧	مستحق لجهات ذات علاقة
٦٤,٣٢٨	٣٣,٠٦٦	أخرى
٤,٠٤٤,١٤٠	١,٧٦٠,٧٥٦	

٢٠. تسهيلات ائتمانية

تمثل التسهيلات الائتمانية حسابات الجاري مدين التي حصلت عليها المجموعة خلال العام من بنك محلي بسقف ٧٠٠ ألف دولار أمريكي بسعر فائدة سنوي بمعدل ٤,٧٥%. تم إيداع تأمينات نقدية ورهن 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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٦١,١٢٨)	(٢١٨,٦٠٦)	رصيد بداية السنة
٩٢,٣٨٢	١٦,٩١٠	التخصيص للسنة
١٥٢,٤٦١	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٤١٢,٦٢٩)	(١١,١٩٨)	دفعات خلال السنة
-	١١١,٤٠١	محول من مخصصات أخرى
-	(١٢,٢٩١)	استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٥)
١٠,٣٠٨	١,٩٣٦	فروقات عملة
(٢١٨,٦٠٦)	(١١١,٨٤٨)	رصيد نهاية السنة

توصلت بعض الشركات التابعة خلال العام إلى مخالصات نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها حتى عام ٢٠١٥، حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة لم تتوصل الشركة الأم وبعض شركات المجموعة إلى مخالصة نهائية مع دوائر الضريبة عن نتائج أعمالها للأعوام من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٥، هذا مع العلم أن الشركات قامت بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

٢٢. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٠٨,٣٢٤	٥٩١,٢٣٥	مصاريف مستحقة
-	١٩٩,٠٣٦	مستحق لضريبة القيمة المضافة
٤٠,٩٠٢	١٤,٠٠٣	مستحق لصندوق ادخار الموظفين*
٢٣,٤٠٠	١٠,٥٢٩	ضريبة دخل رواتب مستحقة
٢٤٢,٦٥٨	-	أمانات العملاء
٩١,٧٢٠	-	دفعات مقدمة من العملاء
١٩٤,٥١٢	٦٨,٢٥٩	أخرى
١,٥٠١,٥١٦	٨٨٣,٠٦٢	

* 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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٨٠٩,٣٥٥	٣,٩١٢,١٩٥	الأمن والحراسة
٢,٤٦١,١٨٧	٢,٥٤٠,٦٣٣	البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
١,٤٨٥,٥٨٣	١,٨٤١,٦٢٩	بيع وصيانة آلات تصوير
٦٧٢,٥٤٣	٤١٧,٥٤١	النظافة
١,٥٢٨,٥٦٦	-	فوائد وخدمات عقود التأجير التمويلي والتشغيلي وبيع سيارات
٩,٩٥٧,٢٣٤	٨,٧١١,٩٩٨	

٢٤. تكاليف مباشرة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٩٨٤,٨٢٨	٣,١٤٧,٨٢٣	الأمن والحراسة
١,٦٥٧,٦٥٧	٢,٠٦٧,٣٦١	البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
١,٠٤٥,٠٥٣	١,٤٣٦,٩٤٥	كلفة آلات تصوير مبيعة
٥٨٥,٦٠٤	٣٦٨,٩٩٥	نظافة
٨٧٣,٦٧٦	-	عقود التأجير التمويلي والتشغيلي
٧,١٤٦,٨١٨	٧,٠٢١,١٢٤	

٢٥. مصاريف إدارية وعامة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٩٨٩,٢٩٣	٧٧٩,٢٤٠	الرواتب والأجور ومنافع الموظفين
١٨٨,٩٤٠	٣٧٣,٨٤٥	أتعاب مهنية واستشارات
١٩٥,٤٨١	١٤٦,٨٩٤	إيجارات
١٨٨,٦٦٧	١٤٣,٨٨٢	استهلاك آلات ومعدات
١٤٧,١١٨	١٠٧,٧٠٧	هاتف وفاكس وانترنت
٥٣,٥٣٠	٣٩,٢٧٣	كهرباء ومياه
٥٣,٠٣٩	٣٦,٧٨٣	رسوم وخص واشتراكات
٤٤,٧٣٨	٣٠,١٤٢	صيانة
٢٤,٠٨٦	٢٥,٤٨١	عمولات بنكية
١٥,٢٣١	٢٣,٨٤٩	قرطاسية ومطبوعات
٤٠,٨٧٩	١٩,٢٤٨	دعاية وإعلان
١٠٧,٣٧٤	١٩,١٧٤	سفر وإقامة وتنقلات ووقود
٦,٦٨٢	٧,٠٢١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٠,٩٥٠	٦,٥١١	مكافآت أعضاء مجلس إدارة
٢١,٤٦٢	٣٦,٠٥١	أخرى
٣,١٠٧,٤٧٠	١,٧٩٥,١٠١	

٢٦. (خسائر) أرباح الاستثمارات

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤٧,٧٥١	١٥٠,١٤٣	عوائد توزيعات أسهم
(٥٩,٦٦٩)	(١٩٥,١٥٦)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة
٨٨,٠٨٢	(٤٥,٠١٣)	

٢٧. إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٧,٥٤٣	٢٣,١٠٥	إيرادات فوائد بنكية
٤٦,٣٢١	١٤,٥٠٨	أرباح فروقات تقييم عملات أجنبية
٤٥,٣٥١	٨٢٩	أرباح بيع آلات ومعدات
(١٠٨,٤٩٨)	٨٠,٠٩٥	أخرى
٢٠,٧١٧	١١٨,٥٣٧	

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

لقد كانت الحصاة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ والعائد إلى مساهمي الشركة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
(٥٩٦,٣٨٨)	١١١,٥٧٥	ربح (خسارة) السنة العائدة إلى مساهمي الشركة (دولار أمريكي)
١١,٨٤٣,١٤٩	١٣,٠٠٠,٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الأسهم المكتتب بها
(٠,٠٥)	٠,٠٠٩	الحصاة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة العائدة إلى مساهمي الشركة (دولار أمريكي)

٢٩. التزامات محتملة

تظهر المجموعة كمدعى عليها في قضايا بمبلغ ٤١٩,٤٥٨ دولار أمريكي و ١,٦٧٧,٢٠٥ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ على التوالي. تعتقد إدارة المجموعة والمستشار القانوني للمجموعة بكفاية المخصصات المكونة مقابل هذه القضايا.

٣٠. 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 ٢٠١٦ و ٢٠١٥:

٢٠١٥	٢٠١٦	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		موجودات متداولة أخرى
١٢٧,١٦٨	١٢٩,٣٣١	شركات شقيقة	
-	١٧٧,١٩٧	شركة حليفة	ذمم دائنة

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥:

٢٠١٥	٢٠١٦	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		إيرادات خدمات
١٦٩,٥٧١	٤٨٩,١٦٣	مساهمين رئيسيين وشركات شقيقة	
٢٤٩,٠٤٠	٦٦٨,٩٥٥	مساهمين رئيسيين وشركات شقيقة	تكاليف الخدمات
٣٠,٩٥٠	٦,٥١١		مكافآت أعضاء مجلس إدارة
٤٤٩,٠٤٩	٣٤٧,٧١٨		تعويضات الإدارة العليا:
			رواتب ومنافع أخرى
٣٦,٦٨٠	٢٦,١٥٣		تعويضات نهاية الخدمة

٣١. 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 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 ٢٠١٦ و ٢٠١٥:

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

المجموع	استبعاات	خدمات		الخدمات		الإيرادات
		النظافة	آلات التصوير	خدمات الأمن	اللوجستية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨,٧١١,٩٩٨	-	٤١٧,٥٤١	١,٨٤١,٦٢٩	٣,٩١٢,١٩٥	٢,٥٤٠,٦٣٣	إيرادات من جهات خارجية
-	(١٠٨,٤١٢)	١,١٢٣	١٦,٣٥٧	١٩,٨٥٠	٧١,٠٨٢	إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)
٨,٧١١,٩٩٨	(١٠٨,٤١٢)	٤١٨,٦٦٤	١,٨٥٧,٩٨٦	٣,٩٣٢,٠٤٥	٢,٦١١,٧١٥	إيرادات القطاع
						نتائج الأعمال
١٣٠,٦٩٣	-	١٢٧	(٤,١٧٦)	٦٨,٣٢١	٦٦,٤٢١	ربح (خسارة) القطاع قبل الضريبة
						معلومات أخرى
١٨٠,٦٩٢	-	٧,٦٢٣	٣٧,٣٦١	٥٤,٨١٦	٨٠,٨٩٢	إستهلاكات وإطفاءات
١٩١,٢٤٢	-	٧,٦٥٣	١٤,٢٠٧	٢٣,٥٦٠	١٤٥,٨٢٢	مصاريف رأسمالية
٣,٠٩٤,٦٨١	-	-	-	٢٤٩,٦٣٥	٢,٨٤٥,٠٤٦	استثمار في شركة حليفة
٣٧٢,٤٨٢	-	-	-	٦٤,١٨٠	٣٠٨,٣٠٢	الحصة في نتائج أعمال شركة حليفة
						الموجودات والمطلوبات
١٢,١٢٨,٢٧٩	(٢,٠٥١,٨٣٢)	٢٢٦,٢٤١	٢,٢٣٠,٢٢١	١,٦٤٠,٤٥٨	١٠,٠٨٣,١٩١	موجودات القطاع
٤,٧٢٢,٢٨٧	(٥٥٦,١٤٤)	٢٨٩,٣٧٠	١,١٠٨,٠٩٧	١,٦٠٤,٦٢٧	٢,٢٧٦,٣٣٧	مطلوبات القطاع

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

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

٣٢. 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 المبينة أدناه:

التغير في أسعار الفائدة	الأثر على الربح قبل الضريبة	
نقطة أساس	دولار أمريكي	
		<u>٢٠١٦</u>
١٠ +	(٣٧١)	دولار أمريكي
		<u>٢٠١٥</u>
١٠ +	(١١,٠١٥)	دولار أمريكي

- مخاطر الائتمان

تقدم المجموعة معظم خدماتها لجهات موثوق بها. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان هو مبلغ ذمم التأجير التمويلي والذمم المدينة المبينة في إيضاح 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 ٢٠١٦ و ٢٠١٥ حسب فترة استحقاقها:

تحت الطلب	أقل	١٢ - ٣	٥ - ١	المجموع
من ٣ شهور	شهر	سنوات	سنوات	المجموع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣١ كانون الأول ٢٠١٦				
-	-	٣٨٩,٤٢٣	-	٣٨٩,٤٢٣
١٦٤,٣٧٨	٤٧٧,٠٨٨	١,١١٩,٢٩٠	-	١,٧٦٠,٧٥٦
٧٤٠,٨٥٨	٧٩,٣٩٣	٦٢,٨١١	-	٨٨٣,٠٦٢
٩٠٥,٢٣٦	٥٥٦,٤٨١	١,٥٧١,٥٢٤	-	٣,٠٣٣,٢٤١
٣١ كانون الأول ٢٠١٥				
-	٩٠٩,٣٢٥	٢,٢٦١,٣٣٦	٩,٢١١,١١١	١٢,٣٨١,٧٧٢
٣٧٧,٥٤٦	١,٠٩٥,٧٨٣	٢,٥٧٠,٨١١	-	٤,٠٤٤,١٤٠
١,١٤٣,٥٥٤	١٢٢,٥٤٨	٩٦,٩٥٤	-	١,٣٦٣,٠٥٦
١,٥٢١,١٠٠	٢,١٢٧,٦٥٦	٤,٩٢٩,١٠١	٩,٢١١,١١١	١٧,٧٨٨,٩٦٨

- 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 المبيّنة أدناه:

التغير في المؤشر	الأثر على الربح قبل الضريبة
(%)	دولار أمريكي
٢٠١٦	
١٠ +	١٦٩,٨٠٨
١٠ +	٣١,٣٢٨
٢٠١٥	
١٠ +	١٨٧,٩٠٢
١٠ +	٣٢,٧٥٠

- 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 أثر 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 +	٨,٨٦٢	<u>٢٠١٦</u>
١٠ +	٣٨,١٩٦	<u>٢٠١٥</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 ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

يتألف رأس المال من رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي وحقوق جهات غير مسيطرة بعد تنزيل الخسائر المتراكمة بصافي مبلغ ٧,٤٠٥,٩٩٢ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مقابل ١٠,١٩٠,٥٢٨ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

٣٣. قياس القيمة العادلة

كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (١٣)، بلغت القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة مبلغ ٢,٠١١,٣٦٠ دولار أمريكي. تم قياس القيمة العادلة لهذه الموجودات باستخدام أسعار التداول في أسواق مالية نشطة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

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 ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦:

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		موجودات مالية للمتاجرة
-	-	٢,٠١١,٣٦٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٦	

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	موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		موجودات مالية للمتاجرة
-	-	٢,٢٠٦,٥١٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٥	

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		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				موجودات مالية
١٠,٢٣١,٠٩٢	-	١٠,٢٣١,٠٩٢	-	ذمم التأجير التمويلي
٧,٣٢٠,٥١٩	٢,٨٥٣,٢٥٦	٧,٣٢٠,٥١٩	٢,٨٥٣,٢٥٦	ذمم مدينة
٢,٢٠٦,٥١٨	٢,٠١١,٣٦٠	٢,٢٠٦,٥١٨	٢,٠١١,٣٦٠	موجودات مالية للمتاجرة
٢,٨٩٩,١٢٧	١,٢٧٩,٥٠٩	٢,٨٩٩,١٢٧	١,٢٧٩,٥٠٩	نقد ونقد معادل
<u>٢٢,٦٥٧,٢٥٦</u>	<u>٦,١٤٤,١٢٥</u>	<u>٢٢,٦٥٧,٢٥٦</u>	<u>٦,١٤٤,١٢٥</u>	
				مطلوبات مالية
١٠,٧١٦,٧٣٠	-	١٠,٧١٦,٧٣٠	-	قروض
٢٩٨,٢٩١	٣٧٠,٨٧٩	٢٩٨,٢٩١	٣٧٠,٨٧٩	تسهيلات ائتمانية
٤,٠٤٤,١٤٠	١,٧٦٠,٧٥٦	٤,٠٤٤,١٤٠	١,٧٦٠,٧٥٦	ذمم دائنة
١,٣٦٣,٠٥٦	٨٨٣,٠٦٢	١,٣٦٣,٠٥٦	٨٨٣,٠٦٢	مطلوبات مالية أخرى
<u>١٦,٤٢٢,٢١٧</u>	<u>٣,٠١٤,٦٩٧</u>	<u>١٦,٤٢٢,٢١٧</u>	<u>٣,٠١٤,٦٩٧</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 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 ٢٠١٦ و ٢٠١٥ 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 لبند تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

٣٤. 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.