

الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي 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 ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠ وأداءها 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 الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني، 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.

أمر التدقيق الهامة

إن أمر التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، وفقاً لاجتهادنا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حولها ككل ولا نبيدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم تقديم وصف حول كيفية دراسة كل أمر من الأمور المشار إليها أدناه ضمن إجراءات التدقيق.

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.

إجراءات التدقيق	أمور التدقيق الهامة
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها الحصول على فهم تفصيلي لمصادر المدخلات والافتراضات الرئيسية المستخدمة في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.</p> <p>كذلك قمنا بفحص نسبة الخسارة المستخدمة بالاعتماد على عدد أيام الاستحقاق بالإضافة إلى عوامل رئيسية أخرى والتي تشكل الأساس في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما قمنا بالتحقق من صحة تحديد التعرض للتعرض في السداد المستخدم في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالإضافة إلى ذلك، لقد قيّمنا فيما إذا تم مراعاة القيمة الحالية للنقد في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، وكذلك بالتحقق من صحة العمليات الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.</p> <p>لقد أخذنا بعين الاعتبار تصنيفات الشركة وأنواع العملاء وكذلك نمط التحصيل في السنوات السابقة بالإضافة إلى عوامل الاقتصاد الكلي.</p> <p>كما قمنا بتقييم الإفصاحات ذات العلاقة في إيضاح رقم (٩) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>	<p>الخسائر الائتمانية المتوقعة</p> <p>تقوم المجموعة بتقديم خدماتها لقاعدة واسعة من العملاء على أساس ائتماني. ونظراً لطبيعة الذمم المدينة غير المعقدة للمجموعة وكونها لا تحتوي على مكون تمويلي كبير، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) لتطوير نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.</p> <p>يتضمن هذا النموذج استخدام تقديرات وافتراضات تعكس معلومات عن الاحداث السابقة، كأعمار أرصدة هذه الذمم المدينة، والخلافات السابقة مع العملاء، وأنماط التحصيل التاريخية، والظروف الحالية والتوقعات للظروف المستقبلية، وكذلك أية معلومات أخرى متوفرة حول الملاءة الائتمانية للطرف المقابل.</p> <p>بلغ إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مبلغ ٥,١٠٤,٧٥٣ دولار أمريكي وذلك قبل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والبالغ ٢,٩٥٣,٢١٣ دولار أمريكي، والذي يمثل ما نسبته ٥٧,٩% من إجمالي الذمم المدينة.</p> <p>لقد قمنا بالتركيز على هذا الأمر بسبب الاجتهادات والتقديرات المستخدمة في احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة وخصوصاً ما يتعلق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية ونوعية العملاء وأهميته النسبية على مركز وأداء المجموعة المالي.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ 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 جوهرية.

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 جوهرياً إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، 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 ابداء 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 ايضاحات القوائم المالية الموحدة 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 الايضاحات 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، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.
- 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 ٢٠٢٠ 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

عبدالله
إرنست ويونغ

سائد عبدالله

رخصة رقم ٢٠٠٣/١٠٥

رام الله - فلسطين

١٩ نيسان ٢٠٢١

قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			موجودات غير متداولة
٦٦٥,١٤٥	٤٩٨,١٢٠	٤	آلات ومعدات
١,٥٣٧,٤٣٨	١,٢١٢,٢٥٢	٥	حق استخدام موجودات عقود إيجار
١٠٤,٢٤٨	١٠٢,٠٧٨	٦	موجودات غير ملموسة
٤,٨٧٦,٨٣٣	٥,٥٠٤,٩١٠	٧	استثمار في شركات حليفة
٧,١٨٣,٦٦٤	٧,٣١٧,٣٦٠		
			موجودات متداولة
٣٧٠,٥٧٦	٢٦٤,٠٦١	٨	مخزون
٢,٤٨٢,١١٩	٢,١٥١,٥٤٠	٩	ذمم مدينة
٦٢٠,١١٧	٦٢٦,٢٦٤	١٠	موجودات متداولة أخرى
١,٧٧٣,٨٢٩	١,٥٤٤,٢٠٠	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,١٦١,١٦٨	١,٨٨٠,٥٧٨	١٢	النقد والأرصدة لدى البنوك
٧,٤٠٧,٨٠٩	٦,٤٦٦,٦٤٣		
١٤,٥٩١,٤٧٣	١٣,٧٨٤,٠٠٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال المدفوع
٣٣٩,٨٥٢	٣٥٥,٨٩٨	١٤	إحتياطي إجباري
(٦,٥٩١,٤٢٨)	(٦,٤٤٧,٠١٧)		خسائر متراكمة
٦,٧٤٨,٤٢٤	٦,٩٠٨,٨٨١		حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم
(٥٠,٧٦٤)	(٤٠,٣٨٨)		حقوق جهات غير مسيطرة
٦,٦٩٧,٦٦٠	٦,٨٦٨,٤٩٣		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٦,٥٤٤	-	١٥	قروض طويلة الأجل
١,١٩٦,٢٢٦	٨٧٢,٧١٢	١٦	مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
١,٧٠٦,٧٠٦	١,٩٢٨,٠٨٩	١٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢,٩١٩,٤٧٦	٢,٨٠٠,٨٠١		
			مطلوبات متداولة
٢,٣٥٤,٩٨٠	١,٦٣٧,٦٨٧	١٨	ذمم دائنة
٣٨٤,٤٩١	٤٠٨,٦٣٧	١٦	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٣٧,٠٤٣	٣٩,٤٤٥	١٥	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٣٠,٦٤٣	-	٢٠	مخصص ضريبة الدخل
١,٠٤٤,٩٥٣	٨٥٧,٣٧٨	١٩	تسهيلات ائتمانية
١,١٢٢,٢٢٧	١,١٧١,٥٦٢	٢١	مطلوبات متداولة أخرى
٤,٩٧٤,٣٣٧	٤,١١٤,٧٠٩		
٧,٨٩٣,٨١٣	٦,٩١٥,٥١٠		مجموع المطلوبات
١٤,٥٩١,٤٧٣	١٣,٧٨٤,٠٠٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٩,٠٩٧,٤٢٨	٧,٩٥٠,٩٣٥	٢٢	إيرادات تشغيلية
(٧,٣٨٨,٥٥١)	(٦,٥٧٦,٦٤٥)	٢٣	تكاليف مباشرة
١,٧٠٨,٨٧٧	١,٣٧٤,٢٩٠		
(١,٦٠١,٠٨٠)	(١,٤٢٩,٠٤٨)	٢٤	مصاريف إدارية وعامة
(٢٠٣,٧٩٧)	(١٧٧,٢٠٤)	٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١٤٩,٦٣٥)	(١٠٦,٤٢٢)		مصاريف تمويل
(٢٤٥,٦٣٥)	(٣٣٨,٣٨٤)		
٩١,٤٣٥	(١١١,١١١)	٢٥	(خسائر) أرباح الاستثمارات، بالصافي
٦٣٣,٦٥٥	٦٢٨,٠٧٧	٧	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة
(٢٢٨,٥٤٥)	٣٣,٧١٧	٢٦	إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي
٢٥٠,٩١٠	٢١٢,٢٩٩		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(١١١,٤٠٤)	(٤١,٤٦٦)	٢٠	مصروف ضريبة الدخل
١٣٩,٥٠٦	١٧٠,٨٣٣		ربح السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
١٣٩,٥٠٦	١٧٠,٨٣٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ويعود إلى:
١٣١,٢٩٢	١٦٠,٤٥٧		مساهمي الشركة الأم
٨,٢١٤	١٠,٣٧٦		حقوق جهات غير مسيطرة
١٣٩,٥٠٦	١٧٠,٨٣٣		
٠,٠١٠	٠,٠١٢	٢٧	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة

حقوق	رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	خسائر متراكمة	صافي حقوق الملكية	حقوق	
					جهاث غير مسيطرة	جهاث غير مسيطرة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٠٢٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٨٥٢	(٦,٥٩١,٤٢٨)	٦,٧٤٨,٤٢٤	(٥٠,٧٦٤)	٦,٦٩٧,٦٦٠
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٠	-	-	١٦٠,٤٥٧	١٦٠,٤٥٧	١٠,٣٧٦	١٧٠,٨٣٣
إجمالي الدخل الشامل للسنة المحول إلى الاحتياطي الاجباري	-	١٦,٠٤٦	(١٦,٠٤٦)	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٥,٨٩٨	(٦,٤٤٧,٠١٧)	٦,٩٠٨,٨٨١	(٤٠,٣٨٨)	٦,٨٦٨,٤٩٣

حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة

حقوق	رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	خسائر متراكمة	صافي حقوق الملكية	حقوق	
					جهاث غير مسيطرة	جهاث غير مسيطرة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٠١٩	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٦,٧٢٣	(٦,٧٠٩,٥٩١)	٦,٦١٧,١٣٢	(٥٨,٩٧٨)	٦,٥٥٨,١٥٤
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩	-	-	١٣١,٢٩٢	١٣١,٢٩٢	٨,٢١٤	١٣٩,٥٠٦
إجمالي الدخل الشامل للسنة المحول إلى الاحتياطي الاجباري	-	١٣,١٢٩	(١٣,١٢٩)	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٨٥٢	(٦,٥٩١,٤٢٨)	٦,٧٤٨,٤٢٤	(٥٠,٧٦٤)	٦,٦٩٧,٦٦٠

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	أنشطة التشغيل
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢٥٠,٩١٠	٢١٢,٢٩٩		ربح السنة قبل ضريبة الدخل تعديلات:
٣٧٧,٢٥٥	٢٣٥,٨٥٨		استهلاك آلات ومعدات
٣٦٧,٣٦٨	٤٣٠,٢٨٤		استهلاك حق استخدام موجودات عقود إيجار
٥,٠٥٥	٢,١٧٠		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٩١,٤٣٥)	١١١,١١١		خسائر (أرباح) الاستثمارات
(٦٣٣,٦٥٥)	(٦٢٨,٠٧٧)		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة
٣٥٩,٠٤٠	٣٤٨,٧٠٢		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٤٩,٦٣٥	١٠٦,٤٢٢		مصاريف تمويل
٢٠٣,٧٩٧	١٧٧,٢٠٤		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٥٣,٢٤٨	٨٧,٧٧٤		مخصص بضاعة متقادمة
-	٤٥,٩٧٣		مخصص تدني الات ومعدات
-	٨,٤٢٤		خسائر بيع آلات ومعدات
(٢٥,٧٧٩)	(٤٨,٦٦٣)		بنود أخرى غير نقدية
١,٣١٥,٤٣٩	١,٠٨٩,٤٨١		
(٣٣٥,٥٥٠)	١٥٣,٣٧٥		التغيرات في رأس المال العامل:
٤٩,٨١٨	١٨,٧٤١		الذمم المدينة
(٢٠٠,٢٩٦)	٣١,١٥٩		البضاعة
٢٩٧,٦٩٨	(٧١٧,٢٩٣)		الموجودات المتداولة الأخرى
(٢٥,٨٤٣)	٣١,٤٧٩		الذمم الدائنة
(١٥٠,٩٩٥)	(١٠٣,٩٠٠)		مطلوبات متداولة الأخرى
(٣٠,٠٧٨)	(٩٢,٥٢١)		دفعات تعويض نهاية الخدمة
٩٢٠,١٩٣	٤١٠,٥٢١		دفعات ضريبة دخل
			صافي النقد من أنشطة التشغيل
(١٥٩,٢٣٩)	(١٢٦,٦٩٢)		أنشطة الاستثمار
-	٣,٤٦٢		شراء آلات ومعدات
-	-		بيع آلات ومعدات
٥٢١,٧٥٢	-		شراء موجودات غير ملموسة
١٤١,٣٦٨	١١٨,٥١٨		توزيعات أرباح نقدية من شركات حليفة
٥٠٣,٨٨١	(٤,٧١٢)		عوائد توزيعات أسهم
			صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة الاستثمار
(٩١,٠٥٩)	(١٤,١٤٢)		أنشطة التمويل
(٤٢٠,٠٦٩)	(٣٩٦,١١٦)		تسديدات قروض
(٥٣,٦٥٥)	(٨٨,٥٦٦)		دفعات مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
(٩٨,٧٠٣)	٤٧٧,٧٢٧		مصاريف تمويل مدفوعة
(٦٦٣,٤٨٦)	(٢١,٠٩٧)		التغير في النقد مقيد السحب
٧٦٠,٥٨٨	٣٨٤,٧١٢		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(١٨٦,٧٢٨)	٥٧٣,٨٦٠		الزيادة في النقد والنقد المعادل
٥٧٣,٨٦٠	٩٥٨,٥٧٢	١٢	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
			النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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)، وبأشرت 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 وتجارة آلات التصوير وتقديم الخدمات ذات العلاقة، من خلال تأسيس الشركات والمشاريع المستقلة والتابعة والتعاون مع الشركات التابعة والمرتبطة بغاياتها.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠٢١.

٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

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

رأس المال (دولار أمريكي)		نسبة الملكية		بلد المنشأ والأعمال	
٢٠٢٠		%			
المدفوع	المكتتب به	٢٠١٩	٢٠٢٠		
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٩٨	٩٨	فلسطين	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية
٧٠٥,٢٠٠	٧٠٥,٢٠٠	١٠٠	١٠٠	الأردن	شركة واصل - الأردن
١٠,٥٥٧	١٠,٥٥٧	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 اكسيو
١٠٠,٠٠٠	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 الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي تقاس بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة الأساس للمجموعة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة 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 ٢٠٢٠. 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)
- عندما يكون للمجموعة الحق في العوائد المتغيرة نتيجة سيطرتها على الشركة المستثمر بها.
- لها 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. عندما 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 والدخل الشامل الموحدة. يتم قيد أي استثمار متبقي بالقيمة العادلة.

٣,٣ التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة مطابقة لتلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة باستثناء قيام الشركة بتطبيق التعديلات التالية نافذة المفعول ابتداء من ١ كانون الثاني ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معايير صادرة وغير نافذة المفعول.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣): تعريف "الأعمال"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف "الأعمال" في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) "اندماج الأعمال"، لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها ينطبق عليها تعريف "الأعمال" أم لا. توضح هذه التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات الأعمال، تلغي تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر أعمال غير موجودة، وتضيف توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتضييق تعريفات الأعمال والمخرجات، وإدخال اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري.

تم تطبيق التعديلات على المعاملات التي تكون إما اندماج الأعمال أو استحواذ على الأصول التي يكون تاريخ استحواذها في أو بعد بداية أول فترة ابلاغ سنوية التي بدأت في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٠. وبالتالي، لم يتعين على المجموعة إعادة النظر في هذه المعاملات التي حدثت في فترات سابقة. يسمح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات ويجب الإفصاح عنها. لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف "الجوهري"
أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتوحيد تعريف ما هو "جوهري" ضمن المعايير كافة وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهرياً إذا نتج عن حذفها أو إغفالها أو إخفاءها، تأثير بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية محددة حول المنشأة".

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركة.

تعديل معدلات الفائدة على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (٧)
إن تعديلات معايير معدلات الفائدة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ تشمل عدد من عمليات الإعفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بتعديل معايير معدلات الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى التعديل إلى حالة من عدم التيقن بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط. نتيجة لهذا التعديل، قد يكون هناك عدم تيقن حول توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط، خلال الفترة السابقة لاستبدال معيار معدل الفائدة الحالي بسعر فائدة خالي من المخاطر (RFR). قد يؤدي ذلك إلى عدم التيقن فيما إذا كانت المعاملة المتوقعة محتملة للغاية وما إذا كان من المتوقع أن تكون علاقة التحوط فعالة للغاية.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" - تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء - كوفيد ١٩
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية بتاريخ ٢٨ أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" والتي تتعلق بتخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة عن وباء كوفيد-١٩. تمنح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجر من تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الإيجار على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء كوفيد-١٩. يتعلق هذا التعديل بتخفيض لدفعات الإيجار المستحقة قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢١. كحل عملي، يجوز للمستأجر اختيار عدم اعتبار تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة عن وباء كوفيد-١٩ كتعديل على عقد الإيجار.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ حزيران ٢٠٢٠. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

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.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) الى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف الحق لتأجيل التسوية،
 - الحق لتأجيل التسوية يجب ان يكون موجود عند تاريخ اعداد القوائم المالية،
 - ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
 - وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.
- سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣.

إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في اذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (2Day) للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في قائمة الارباح أو الخسائر.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ على بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم البدء باستخدامها في بداية أول فترة مالية تم عرضها في السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد خاسراً او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر.

لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم يتم الوفاء بجميع شروطها كما في بداية السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار '١٠٪' لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر.

تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة التعديل.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر ومن غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

٤,٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

الأسس والتقديرات

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

تشمل الإفصاحات الأخرى والتي تبين مدى تعرض المجموعة للمخاطر الإفصاحات التالية:

- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (إيضاح ٣١)

- إدارة رأس المال (إيضاح ٣١)

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 والإفتراضات 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 الموحدة.

مخصص تدني الموجودات المالية

عند تحديد التدني للموجودات المالية، تستخدم إدارة الشركة تقديرات معينة لتحديد مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وكذلك تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي وتضمن المعلومات المستقبلية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تدني قيمة الشهرة

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

تدني قيمة المخزون

تقوم إدارة المجموعة بتقدير صافي قيمة المخزون المتوقع تحقيقها في تاريخ القوائم المالية الموحدة بناءً على الخبرات السابقة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للمخزون، إن لزم الأمر.

مخصصات منافع الموظفين

تستخدم إدارة المجموعة تقديرات معينة لتحديد مبلغ مخصصات منافع الموظفين. تعتقد إدارة المجموعة بأن هذه التقديرات والإفتراضات معقولة.

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

تقوم الشركة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل الفلسطيني، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) والذي يقتضي الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة، كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة، ما بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير 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 الموحدة بسبب إدراج إيرادات غير خاضعة لضريبة الدخل أو مصاريف لا يمكن تنزيلها من ضريبة الدخل. إن مثل هذه الإيرادات أو المصاريف قد تكون خاضعة أو يمكن تنزيلها في السنوات اللاحقة.

تحقق الإيرادات

تقديم الخدمات

تقوم المجموعة بالاعتراف بإيرادات الخدمات عند نقطة معينة من الزمن، حيث أن العميل يقوم باستلام واستخدام الخدمات المقدمة من قبل المجموعة في نفس الوقت.

بيع الأجهزة

تعترف المجموعة بإيرادات بيع الأجهزة عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، أي عند تسليم الأجهزة.

إيرادات أخرى

إيرادات الفوائد

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

إيرادات أرباح الأسهم

تتحقق أرباح أو خسائر تداول الإستثمارات في الموجودات المالية عند إتمام عملية التداول، ويتم الإعتراف بأرباح توزيعات الأسهم من الشركات المستثمر بها عند نشوء حق إستلامها.

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف التمويل

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

ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل الفلسطيني، أو وفقاً للوائح الضريبية نافذة المفعول في البلد الذي تعمل فيه المنشأة وتحقق دخلاً ضريبياً، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) والذي يقتضي الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة، كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة، ما بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير 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 الموحدة 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 الموحدة
- النقد والنقد المعادل باستثناء النقد مقيد السحب أو المستخدم لتسديد مطلوبات تستحق خلال فترة تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.
- 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 الموحدة
- لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات لفترة تتجاوز اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.
- يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة أيضاً بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية الظاهرة بالكلفة في الإفصاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة والتي تشمل ما يلي:

- الإفصاح عن آليات التقييم والتقدير والفرصيات الجوهرية (إيضاح ٣)
 - التسلسل المستخدم لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة لأدواتها المالية (إيضاح ٣١)
 - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١١)
- القيمة العادلة هي المقابل المالي لبيع موجودات أو سداد مطلوبات وذلك من خلال عملية منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية بيع الموجودات أو سداد المطلوبات إما في:
- سوق رئيسي للموجودات أو المطلوبات.
 - 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.

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 والدخل الشامل 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 البند أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب البند، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للبند، في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها لاحقاً، إن لزم الأمر.

توحيد الأعمال وشهرة الشراء

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

استثمار في شركات 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 والدخل 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 إستثماراتها في الشركات الحليفة. تقوم المجموعة في تاريخ القوائم المالية الموحدة بتحديد ما إذا كان هناك وجود لأدلة موضوعية تشير إلى تدني في قيمة الإستثمارات في الشركات الحليفة. في حال وجود هذه الأدلة، تقوم المجموعة بإحتساب قيمة التدني والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية للإستثمار والقيمة المتوقع إستردادها ويتم قيد هذا الفرق في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.

المخزون

يتم إظهار المخزون 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 للإستخدام.

يتم إجراء دراسة تدني في القيمة الدفترية للبضاعة عند وجود أدلة تشير إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية لها. في حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تخفيض القيمة الدفترية لمخزون المواد للقيمة المتوقع إستردادها.

إستثمارات في موجودات مالية

يتم قيد الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الإقتناء المباشرة، في حال عدم كونها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قيد جميع الموجودات المالية إما بالقيمة العادلة أو بالكلفة المطفأة، كما يلي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة

يشمل هذا البند أدوات الملكية والمشتقات المالية والتي يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ويحق للمنشأة تصنيف أدوات الملكية غير المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، باختيار لا يمكن التراجع عنه، من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

في حال تم اختيار تصنيف أدوات الملكية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإنه يتم قيد التغيير في القيمة العادلة في حساب خاص ضمن حقوق الملكية، وعند التخلص منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر في حساب الأرباح المدورة مباشرة، ولا يتم قيدها في قائمة الدخل والدخل الشامل. لا تخضع هذه الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لاختبار خسائر تدني في الموجودات المالية.

يتم قيد أرباح توزيعات الأسهم من الإستثمار في الأوراق المالية في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة عند نشوء الحق في استلامها.

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يشمل هذا البند أدوات الدين التي يتوافر بها الشرطين التاليين:

- أن تكون أداة الدين متضمنة في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأدوات الدين لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
 - أن تتضمن الشروط التعاقدية لأداة الدين تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل فقط دفعات أصل الدين والفوائد عليها.
- وفي حال عدم توفر أحد الشرطين، أو كليهما، يتم تصنيف الأداة المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. كما يتوفر للشركة الخيار باعتماد تصنيف الأداة المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حتى لو توفرت الشروط المذكورة في حال أن يقلل هذا التصنيف أي اعتراف غير ثابت أو غير ملائم.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قيد أدوات الدين بالكلفة المطفأة (تشمل الذمم المدينة)، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، بعد تنزيل خسائر التدني، إن وجدت. تقوم الشركة بدراسة وجود أدلة على تدني القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية، وفي حال وجود هذه الأدلة يتم احتساب وقيد مبلغ التدني في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة. يتم قيد إيرادات الفوائد من الموجودات المالية بالكلفة المطفأة في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية عند انتهاء الحق التعاقدى للانتفاع من التدفقات النقدية لهذه الموجودات، أو عند تحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر وعوائد الملكية إلى منشأة أخرى. في حال لم تقم الشركة بتحويل أو إبقاء كل المخاطر والعوائد الأساسية وأبقت السيطرة على الأصول المحولة، تسجل الشركة حصتها المتبقية في الموجودات وتسجل المطلوبات بقيمة المبالغ المتوقع دفعها. إذا أبقت الشركة كل المخاطر وعوائد الملكية لملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في تسجيل الموجودات المالية.

تدني قيمة الموجودات المالية

يتم إثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (مخصص التدني) لأدوات الدين التي لا يتم قياسها من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إثبات خسائر تدني على الاستثمارات في الأسهم (حقوق الملكية).

يتم قيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً فقط:

- سندات الدين الاستثمارية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة (أي ما يعادل تصنيف الدرجة الاستثمارية) بتاريخ إعداد القوائم المالية.

- الأدوات المالية الأخرى التي لم تزد مخاطرها الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي لها.

قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر الذمم المدينة. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تصنيف الأرصدة التجارية المدينة استناداً إلى خصائص مخاطر الإئتمان ومدة انقضاء الإستحقاق.

في نموذج احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة، وعندما يلزم الأمر، تعتمد الشركة على المعلومات مستقبلية مستخدمة كمداخلات، مثل الزيادة في الناتج الإجمالي المحلي ومعدلات البطالة.

يتم قيد مخصص التدني في قائمة الدخل والدخل الشامل ويتم إظهارها في حساب مخصص مقابل الذمم المدينة.

يتم شطب الموجودات المالية بعد استيفاء جميع محاولات إعادة الجدولة وأنشطة التحصيل ولا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد في المستقبل. يتم قيد الاسترداد اللاحقة في حساب إيرادات أخرى.

يتم فحص الموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة لتحديد فيما إذا كانت متدنية ائتمانياً. يتضمن الدليل الموضوعي بأن الموجود المالي متدني ائتمانياً عندما يحدث عدم الالتزام ببند التعاقد كالتعثر في السداد أو التأخر في دفع الفوائد أو مبلغ الدين الأصلي أو منح خصومات لأسباب اقتصادية أو قانونية متعلقة بالصعوبات المالية للمقترض. بغض النظر عن التحليل الموضح أعلاه، ترى الشركة أن التعثر يحدث عندما ينقضي تاريخ استحقاق أي أصل مالي لفترة تزيد عن ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى الشركة أي معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملائمة.

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.

الإيجارات

تقوم المجموعة بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. أي أنه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة.

وتطبق المجموعة نهجاً موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وحق الاستخدام الموجودات التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

حق استخدام الموجودات

تقوم المجموعة بالاعتراف بحق استخدام الموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بحق استخدام الأصل بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم مطلوبات عقود الإيجار.

تتضمن تكلفة حق استخدام الأصل قيمة مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن المجموعة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. تخضع موجودات حق استخدام الأصل إلى اختبار التدهن في القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بمطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية المخصومة لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (والتي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو نسب متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً قيمة ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة بالإضافة إلى قيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تنوي ان تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة مطلوبات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم الشركة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للموجودات التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصرف إيجار على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم الشركة بممارسة هذا الخيار. بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى الشركة الحق في استئجار الموجودات لفترات إضافية. تقوم الشركة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. لاحقاً لتاريخ سريان مفعول الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الأمر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظراً لأهمية هذه الموجودات في عملياتها التشغيلية. إن مدة العقد غير القابلة للإلغاء لبعض هذه الموجودات تعتبر قصيرة نسبياً وفي حال إلغاء تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

نم 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 والدخل الشامل 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 والدخل الشامل 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 والدخل الشامل الموحدة.

الربح لكل سهم

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

٤. آلات ومعدات

أثاث ومعدات		تأمينات		أجهزة وبرامج		سيارات	
المجموع	مشروع تحت التنفيذ*	مأجور	وتجهيزات مكتبية	الحاسب الآلي	سيارات	المجموع	مشروع تحت التنفيذ*
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠							
الكلفة							
٢,٦٣٧,١٤٢	٦٦,٩٣٠	٤٠٨,٤٣٥	١,٦٥٣,٥٨٨	٤٠٩,٣٣٢	٩٨,٨٥٧	٢٠٢٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٠
١٢٦,٦٩٢	-	٧,١٧٧	٧٥,٩٨٢	١٩,٩٦٦	٢٣,٥٦٧	٢٠٢٠	إضافات
(٣٤,٥٣٦)	-	-	(١٦,٢١٤)	-	(١٨,٣٢٢)	٢٠٢٠	استبعادات
٢,٧٢٩,٢٩٨	٦٦,٩٣٠	٤١٥,٦١٢	١,٧١٣,٣٥٦	٤٢٩,٢٩٨	١٠٤,١٠٢	٢٠٢٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
الاستهلاك المتراكم							
١,٩٧١,٩٩٧	-	٢٨٧,٩١٥	١,٢٠٢,٢٧٤	٣٩٧,٦٧٨	٨٤,١٣٠	٢٠٢٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٠
٢٣٥,٨٥٨	-	٢٥,١٦٧	١٨٤,٩٩٥	١٣,٦٨٧	١٢,٠٠٩	٢٠٢٠	استهلاك السنة
(٢٢,٦٥٠)	-	-	(١٦,٢١٤)	-	(٦,٤٣٦)	٢٠٢٠	استبعادات
٤٥,٩٧٣	-	-	٤٥,٩٧٣	-	-	٢٠٢٠	خسائر تدني
٢,٢٣١,١٧٨	-	٣١٣,٠٨٢	١,٤١٧,٠٢٨	٤١١,٣٦٥	٨٩,٧٠٣	٢٠٢٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية							
٤٩٨,١٢٠	٦٦,٩٣٠	١٠٢,٥٣٠	٢٩٦,٣٢٨	١٧,٩٣٣	١٤,٣٩٩	٢٠٢٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

* يمثل هذا البند تكلفة انشاء وربط أنظمة وتطبيقات متكاملة لكافة دوائر الشركة. من المتوقع ان تصل التكلفة الاجمالية لهذا المشروع مبلغ ١٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي.

تم خلال عام ٢٠٢٠ تحميل مبلغ ١١٤,٢١٧ دولار أمريكي من مصروف الاستهلاك على حساب تكاليف الإيرادات المباشرة. بلغت قيمة الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في عمليات المجموعة مبلغ ٤٢,٢٩٨١,٣ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

أثاث ومعدات						
سيارات	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	وتجهيزات مكتبية	تحسينات مأجور	مشروع تحت التنفيذ	المجموع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٣١ كانون الأول ٢٠١٩
٨٠,٥٣٧	٣٧٧,٩٠١	١,٥٤٩,٦٥٣	٤٠٢,٨٨٢	٦٦,٩٣٠	٢,٤٧٧,٩٠٣	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
١٨,٣٢٠	٣١,٤٣١	١٠٣,٩٣٥	٥,٥٥٣	-	١٥٩,٢٣٩	إضافات
٩٨,٨٥٧	٤٠٩,٣٣٢	١,٦٥٣,٥٨٨	٤٠٨,٤٣٥	٦٦,٩٣٠	٢,٦٣٧,١٤٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
الاستهلاك المتراكم						
٨٠,٥٣٧	٣٣٢,٤٨٥	٩٢٠,٧٦٤	٢٦٠,٩٥٦	-	١,٥٩٤,٧٤٢	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
٣,٥٩٣	٦٥,١٩٣	٢٨١,٥١٠	٢٦,٩٥٩	-	٣٧٧,٢٥٥	استهلاك السنة
٨٤,١٣٠	٣٩٧,٦٧٨	١,٢٠٢,٢٧٤	٢٨٧,٩١٥	-	١,٩٧١,٩٩٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية						
١٤,٧٢٧	١١,٦٥٤	٤٥١,٣١٤	١٢٠,٥٢٠	٦٦,٩٣٠	٦٦٥,١٤٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

تم خلال عام ٢٠١٩ تحميل مبلغ ٢٠٨,٧٠٠ دولار أمريكي من مصروف الاستهلاك على حساب تكاليف الإيرادات المباشرة. بلغت قيمة الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في عمليات المجموعة مبلغ ١,٣٤٢,٢٩٨ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

٥. حق استخدام موجودات عقود إيجار

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٩٠٤,٨٠٦	١,٥٣٧,٤٣٨	رصيد بداية السنة
-	٣١٢,١٧١	إضافات
(٣٦٧,٣٦٨)	(٤٣٠,٢٨٤)	استهلاكات خلال السنة
-	(٢٠٧,٠٧٣)	استبعاذات ناتجة عن إنهاء عقد إيجار
١,٥٣٧,٤٣٨	١,٢١٢,٢٥٢	رصيد نهاية السنة

٦. موجودات غير ملموسة

الشهرة	موجودات غير ملموسة أخرى	المجموع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
			الكلفة
٢٩٢,٩٠٣	٩٩,٧٨٨	٣٩٢,٦٩١	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٠
-	-	-	الإضافات
٢٩٢,٩٠٣	٩٩,٧٨٨	٣٩٢,٦٩١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
			الإطفاء والتدني المتراكم
١٩٥,٣٠٩	٩٣,١٣٤	٢٨٨,٤٤٣	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٠
-	٢,١٧٠	٢,١٧٠	الإطفاء للسنة
١٩٥,٣٠٩	٩٥,٣٠٤	٢٩٠,٦١٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
			صافي القيمة الدفترية
٩٧,٥٩٤	٤,٤٨٤	١٠٢,٠٧٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٩٧,٥٩٤	٦,٦٥٤	١٠٤,٢٤٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

إن بند الشهرة شراء ناتج عن شركات تابعة. تم توزيع القيمة الدفترية للشهرة الناتجة عن شراء شركات تابعة على الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة. يمثل الرصيد المتبقي القيمة الدفترية للشهرة الناتجة عن شراء الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية.

دراسة تدني قيمة الشهرة

تم تحديد القيمة المتوقعة استردادها لقطاع الخدمات (الحلول الأمنية) بناءً على "القيمة في الاستخدام" وفقاً لتقديرات التدفقات النقدية المتوقعة لفترة خمس سنوات من خلال موازنات مالية مستقبلية تم اعتمادها من قبل الإدارة. تم استخدام معدل خصم بمقدار ١٦,٢٥% للتدفقات النقدية. تم استخدام معدل نمو للتدفقات النقدية المتوقعة لفترة ما بعد الخمس سنوات بمقدار ٣%.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة في الاستخدام

إن احتساب القيمة في الاستخدام لقطاع الخدمات اللاسلكية يخضع لحساسية ما يلي:

- معدل الخصم المستخدم.

- معدل نمو التدفقات النقدية للفترة ما بعد فترة الموازنات.

معدل الخصم: يمثل معدل الخصم تقديرات السوق الحالية للمخاطر المرتبطة بقطاع خدمات الحلول الأمنية، مع الأخذ بالاعتبار قيمة الوقت وأيضاً المخاطر الخاصة بالموجودات التي لم يتم تضمينها بتقديرات التدفقات النقدية. يعتمد احتساب معدل الخصم على عوامل ذات علاقة بالمجموعة وقطاع خدمات الحلول الأمنية وهو مشتق من المعدل المرجح لكلفة رأس المال. يعتمد احتساب المعدل المرجح لكلفة رأس المال على تكلفة الإقراض وتكلفة رأس المال. يتم احتساب تكلفة رأس المال بناءً على العائد المتوقع على الاستثمار ويعتمد احتساب تكلفة الإقراض على افتراضات المجموعة الخاضعة للفائدة والتي تلتزم المجموعة بتسديدها. يتم ادراج المخاطر الخاصة بالقطاع من خلال استخدام معاملات بيتا (Beta) بشكل منفرد. يتم تقييم معاملات بيتا (Beta) بشكل سنوي باستخدام معلومات سوقية متوفرة.

بالنسبة لتقدير "القيمة في الاستخدام" لقطاع خدمات الحلول الأمنية فإن إدارة المجموعة تعتقد بأنه لا يوجد تغيير ممكن معقول في الافتراضات الرئيسية السابقة قد يؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية لقطاع الأعمال عن القيمة في الاستخدام.

يمثل بند موجودات غير ملموسة أخرى خلو محلات تجارية في الأردن وفلسطين وحقوق استخدام وموجودات غير ملموسة أخرى.

٧. استثمار في شركات حليفة

	٢٠٢٠	نسبة الملكية %		بلد التأسيس
		٢٠١٩	٢٠٢٠	
	دولار أمريكي	%	%	
الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي (بال ليس)	٤,٢١٤,٣٩٤	٤٣	٤٣	فلسطين
شركة أمان لنقل الأموال والمقتنيات الثمينة (أمان)	١,٢٩٠,٥١٦	٤٠	٤٠	فلسطين
	٨٧٥,٠٥٨			
	٤,٨٧٦,٨٣٣			
	٤,٨٧٦,٨٣٣			

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد استثمارات في أسهم شركات حليفة خلال عامي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٧٦٤,٩٣٠	٤,٨٧٦,٨٣٣	رصيد بداية السنة
٦٣٣,٦٥٥	٦٢٨,٠٧٧	حصة المجموعة من نتائج اعمال الشركات الحليفة
(٥٢١,٧٥٢)	-	توزيعات أرباح نقدية من شركات حليفة
٤,٨٧٦,٨٣٣	٥,٥٠٤,٩١٠	رصيد نهاية السنة

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

المجموع		أمان		بال ليس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي						
٢١,١٨٤,٥٨٢	٢١,٦٦٢,٨١٤	٧٢١,٩٦١	١,١٢٢,٢٤٨	٢٠,٤٦٢,٦٢١	٢٠,٥٤٠,٥٦٦	المركز المالي للشركة الحليفة
٣٣,٢٠٢,٠١١	٣٣,٩٠٠,٨٧٨	٢,١٨٦,٨٧٠	٣,١٦٥,٠٠٣	٣١,٠١٥,١٤١	٣٠,٧٣٥,٨٧٥	موجودات غير متداولة
(٢٦,٢٦٨,٢٢٣)	(٢٦,٢٣٢,٣٤٣)	(٢٣٨,٣٤٧)	(٤٥٩,٧٩٣)	(٢٦,٠٢٩,٨٧٦)	(٢٥,٧٧٢,٥٥٠)	مطلوبات غير متداولة
(١٨,٣١٦,٢٥٢)	(١٧,٩٩٦,١٢٥)	(٥٢٦,٢٦٨)	(٦٤٤,٥٩٨)	(١٧,٧٨٩,٩٨٤)	(١٧,٣٥١,٥٢٧)	مطلوبات متداولة
٩,٨٠٢,١١٨	١١,٣٣٥,٢٢٤	٢,١٤٤,٢١٦	٣,١٨٢,٨٦٠	٧,٦٥٧,٩٠٢	٨,١٥٢,٣٦٤	صافي حقوق الملكية
٤,١٥٠,٥٨٥	٤,٧٧٨,٦٦٢	٨٥٧,٦٨٧	١,٢٧٣,١٤٥	٣,٢٩٢,٨٩٨	٣,٥٠٥,٥١٧	حصة المجموعة
٧٢٦,٢٤٨	٧٢٦,٢٤٨	١٧,٣٧١	١٧,٣٧١	٧٠٨,٨٧٧	٧٠٨,٨٧٧	شهرة ضمنية
٤,٨٧٦,٨٣٣	٥,٥٠٤,٩١٠	٨٧٥,٠٥٨	١,٢٩٠,٥١٦	٤,٠٠١,٧٧٥	٤,٢١٤,٣٩٤	القيمة الدفترية بعد التعديل
٨,١٦٧,٦١٤	٨,٠٩٦,٧٩١	٣,٢٨٨,٦٧٦	٣,٤٦٩,٦٨٢	٤,٨٧٨,٩٣٨	٤,٦٢٧,١٠٩	الإيرادات ونتائج الأعمال
١,٥٣٩,٧٧٤	١,٥٣٣,١٠٦	٩٤٨,٢٥٠	١,٠٣٨,٦٤٤	٥٩١,٥٢٤	٤٩٤,٤٦٢	إيرادات
٦٣٣,٦٥٥	٦٢٨,٠٧٧	٣٧٩,٣٠٠	٤١٥,٤٥٨	٢٥٤,٣٥٥	٢١٢,٦١٩	نتائج الأعمال
						حصة المجموعة من نتائج الأعمال

٨. مخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٩٥,٣٣٩	٦٧٢,٥٣٥	آلات تصوير ورقية وأحبار
٨٣,٧١١	٨٧,٧٧٤	كاميرات مراقبة
٧٧٩,٠٥٠	٧٦٠,٣٠٩	
(٤٠٨,٤٧٤)	(٤٩٦,٢٤٨)	مخصص البضاعة المتقادمة
٣٧٠,٥٧٦	٢٦٤,٠٦١	

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص البضاعة المتقادمة خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٥,٢٢٦	٤٠٨,٤٧٤	رصيد بداية السنة
٣٥٣,٢٤٨	٨٧,٧٧٤	إضافات خلال السنة
٤٠٨,٤٧٤	٤٩٦,٢٤٨	رصيد نهاية السنة

٩. ذمم مدينة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٨١٨,٧٥٥	٢,٦٨٠,٨٧١	ذمم خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
١,٤٦١,٩٤٠	١,٥١٠,٥٥٤	ذمم خدمات الأمن
٨٢٥,٧٤٣	٧٥٢,٤٠٦	ذمم بيع آلات التصوير وخدمات الصيانة المتعلقة بها
١٥٨,٣٤٧	١٦٠,٩٢٢	ذمم خدمات النظافة
٥,٢٦٤,٧٨٥	٥,١٠٤,٧٥٣	مجموع الذمم التجارية
(٢,٧٨٢,٦٦٦)	(٢,٩٥٣,٢١٣)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
٢,٤٨٢,١١٩	٢,١٥١,٥٤٠	

* تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد تنزيل مخصص الخسائر ائتمانية المتوقعة. وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، يتم احتساب هذا المخصص بنسب محددة تم الوصول إليها من خلال مجموعة عوامل تشمل أنماط التحصيل التاريخية، ونوع العملاء والخدمات المقدمة، وكشوف تعميم الذمم المدينة، وتحديد تعريف التعثر من خلال عدد أيام معين، بالإضافة إلى ذلك تم الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية.

فيما يلي ملخص الحركات التي تمت على مخصص الخسائر ائتمانية المتوقعة خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٥٧٨,٨٦٩	٢,٧٨٢,٦٦٦	رصيد بداية السنة
٢٠٣,٧٩٧	١٧٧,٢٠٤	إضافات خلال السنة
-	(٦,٦٥٧)	ذمم مشطوبة
٢,٧٨٢,٦٦٦	٢,٩٥٣,٢١٣	رصيد نهاية السنة

فيما يلي ملخص تعميم الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

دولار أمريكي

ذمم مستحقة وغير متدنية القيمة			ذمم غير مستحقة وغير متدنية القيمة		
أكثر من ١٨١ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم	القيمة	المجموع	٢٠٢٠
٢,٧٧٨,٧٧٩	٤١٩,٤٩٠	١,٢٠٦,١٣٦	٧٠٠,٣٤٨	٥,١٠٤,٧٥٣	ذمم مدينة
(٢,٦٥٠,٨٨٤)	(١٦٥,٣٣٥)	(٨٠,٩٦٦)	(٥٦,٠٢٨)	(٢,٩٥٣,٢١٣)	مخصص خسائر
١٢٧,٨٩٥	٢٥٤,١٥٥	١,١٢٥,١٧٠	٦٤٤,٣٢٠	٢,١٥١,٥٤٠	إئتمانية متوقعة
٢٠١٩					
٢,٨٢٢,٥٠٨	٤٢٤,٦٠٠	١,٤١٢,٦١٥	٦٠٥,٠٦٢	٥,٢٦٤,٧٨٥	ذمم مدينة
(٢,٤٨٧,٦٦٥)	(١٥٩,٩٦٤)	(٨٦,٦٣٢)	(٤٨,٤٠٥)	(٢,٧٨٢,٦٦٦)	مخصص خسائر
٣٣٤,٨٤٣	٢٦٤,٦٣٦	١,٣٢٥,٩٨٣	٥٥٦,٦٥٧	٢,٤٨٢,١١٩	إئتمانية متوقعة

١٠. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٤٣,٦٧٢	٢٣٠,٠٥٤	دفعات مقدمة لموردين
١٩٤,٣٨٧	١٥٦,٨٧٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٧٩,١٨٣	١٦٤,٤٢٠	مستحق من جهات ذات علاقة
-	٣٧,٣٠٦	دفعات مقدمة لضريبة الدخل (إيضاح ٢٠)
٢,٨٧٥	٣٧,٦٠٨	أخرى
٦٢٠,١١٧	٦٢٦,٢٦٤	

١١. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٤٨١,٨٧٦	١,٣٣٥,٠٠٩	أسهم شركات مدرجة في بورصة فلسطين*
٢٩١,٩٥٣	٢٠٩,١٩١	أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية إقليمية
١,٧٧٣,٨٢٩	١,٥٤٤,٢٠٠	

* تم رهن جزء من هذه الموجودات المالية بقيمة دفترية ١,١٢٥,٨٩٠ دولار أمريكي و ١,٢٤٤,٤٠٥ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ على التوالي لصالح أحد البنوك المحلية كضمان مقابل حصول إحدى الشركات الحليفة على تسهيلات ائتمانية (إيضاح ١٩).

١٢. النقد والأرصدة لدى البنوك

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد والنقد المعادل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ من الآتي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٦٨٥,٣٣٧	١,٥٥٤,٦٩٨	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
٤٧٥,٨٣١	٣٢٥,٨٨٠	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك*
٢,١٦١,١٦٨	١,٨٨٠,٥٧٨	النقد والأرصدة لدى البنوك
(٥٤٢,٣٥٥)	(٦٤,٦٢٨)	نقد مقيد السحب**
(١,٠٤٤,٩٥٣)	(٨٥٧,٣٧٨)	تسهيلات ائتمانية
٥٧٣,٨٦٠	٩٥٨,٥٧٢	

* بلغ معدل الفائدة خلال العام على الودائع قصيرة الأجل بالدولار الأمريكي نسبة ٣,٢٥%.

** يمثل النقد مقيد السحب تأمينات نقدية لدى البنوك كضمان مقابل حصول المجموعة على تسهيلات ائتمانية (إيضاح ١٩).

١٣. رأس المال المدفوع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به

يتألف رأس مال المجموعة من ١٣ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها دولار أمريكي واحد للسهم.

١٤. 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.

١٥. قروض طويلة الأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٣,٥٨٧	٣٩,٤٤٥	قروض طويلة الأجل*
(٣٧,٠٤٣)	(٣٩,٤٤٥)	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
١٦,٥٤٤	-	

فيما يلي جدول استحقاق رصيد القروض:

٣٩,٤٤٥	٢٠٢١	ما يستحق خلال عام
٣٩,٤٤٥		

* وقعت شركة بال تك (شركة تابعة) خلال عام ٢٠١٧ على اتفاقيات قروض طويلة الأجل مع بنك محلي بمبلغ ٣٠٣,٠٠٠ دولار أمريكي بهدف تمويل أنشطتها التشغيلية. يستحق على هذه القروض فائدة سنوية متناقصة تتراوح بين ٥٪ و ٦,٥٪، وتسدّد بموجب أقساط شهرية من تاريخ سحب كامل قيمة القروض، علماً بأن شركة بال تك قامت خلال العام ٢٠١٧ بسحب كامل قيمة هذه القروض. تم منح هذه القروض بكفالة الشركة.

١٦. مطلوبات عقود الإيجار

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٩٠٤,٨٠٦	١,٥٨٠,٧١٧	رصيد بداية السنة
-	٣١٢,١٧١	إضافات
٩٥,٩٨٠	٨٢,٣٣٠	مصاريق التمويل
(٤٢٠,٠٦٩)	(٤٧٨,٤٤٦)	الدفعات
-	(٢١٥,٤٢٣)	استبعايدات ناتجة عن إنهاء عقد إيجار
١,٥٨٠,٧١٧	١,٢٨١,٣٤٩	رصيد نهاية السنة

تمثل التزامات العقود المستأجرة الاعتراف بمطلوبات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تنوي ان تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

تم خصم التزامات العقود المستأجرة باستخدام نسبة ٦٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

إن تفاصيل مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٨٤,٤٩١	٤٠٨,٦٣٧	قصيرة الأجل
١,١٩٦,٢٢٦	٨٧٢,٧١٢	طويلة الأجل
١,٥٨٠,٧١٧	١,٢٨١,٣٤٩	

١٧. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٥١٤,٩٣١	١,٧٠٦,٧٠٦	رصيد بداية السنة
٣٥٩,٠٤٠	٣٤٨,٧٠٢	إضافات
(١٥٠,٩٩٥)	(١٠٣,٩٠٠)	دفعات
(١٦,٢٧٠)	(٢٣,٤١٩)	فروقات عملة
١,٧٠٦,٧٠٦	١,٩٢٨,٠٨٩	رصيد نهاية السنة

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين ونظام شؤون الموظفين الخاص بالشركة.

١٨. ذمم دائنة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٠٥٢,٥٥٠	١,٣١٢,٨٢١	ذمم تجارية دائنة
٣٠٢,٤٣٠	٣٢٤,٨٦٦	مستحق لجهات ذات علاقة
٢,٣٥٤,٩٨٠	١,٦٣٧,٦٨٧	

١٩. تسهيلات ائتمانية

وقعت المجموعة خلال السنوات السابقة تسهيلات ائتمانية بالدولار الأمريكي حصلت عليها من بنوك محلية بسقف إجمالي ١٦٠,٠٠٠ دولار أمريكي. بلغ الرصيد المستغل من هذه التسهيلات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مبلغ ١٥٦,٢٢٥ دولار أمريكي. تخضع هذا التسهيلات لفائدة سنوية بمعدل ٦٪. تم منح هذه التسهيلات بضمان حجوزات نقدية بلغت قيمتها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مبلغ ٦٤,٦٢٨ دولار أمريكي.

وقعت المجموعة خلال السنة على اتفاقية تسهيل ائتماني بالشيفل الإسرائيلي مع شركة شقيقة بسقف إجمالي ٢,٢٥٠,٠٠٠ شيفل الإسرائيلي (ما يعادل ٧٠١,١٥٣ دولار أمريكي). تم استغلال كامل رصيد هذه التسهيلات كما في ٣١ كانون الأول. تخضع هذا التسهيلات لفائدة سنوية بمعدل ٥,٥٪.

٢٠. مخصص ضريبة الدخل

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٤١,١٧٤)	٣٠,٦٤٣	رصيد بداية السنة
١١١,٤٠٤	٤١,٤٦٦	التخصيص للسنة
(٣٠,٠٧٨)	(٩٢,٥٢١)	دفعات خلال السنة
(٩,٥٠٩)	(١٦,٨٩٤)	فروقات عملة
٣٠,٦٤٣	(٣٧,٣٠٦)	رصيد نهاية السنة
-	٣٧,٣٠٦	صافي سلفيات تم قيدها كموجودات أخرى (ايضاح ١٠)
٣٠,٦٤٣	-	رصيد نهاية السنة

فيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٥٠,٩١٠	٢١٢,٢٩٩	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
١,٠٣٨,٨٠٢	١٨٢,٦٥٩	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
(٥٤٧,٠١٩)	(١١٨,٥١٨)	أرباح غير خاضعة للضريبة
٧٤٢,٦٩٣	٢٧٦,٤٤٠	الدخل الخاضع لضريبة الدخل
١١١,٤٠٤	٤١,٤٦٦	مخصص ضريبة الدخل
%١٥	%١٥	نسبة الضريبة القانونية
%٤٤,٤	%١٩,٥	معدل ضريبة الدخل الفعلي

توصلت الشركة إلى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها حتى عام ٢٠١٦، كما توصلت بعض الشركات التابعة خلال العام إلى مخالصات ضريبية نهائية عن نتائج أعمالها حتى عام ٢٠١٨. تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة والشركات التابعة عن الأعوام التي لم يتم التوصل إلى مخالصة نهائية عنها ضمن المدة القانونية، ويتابع المستشار الضريبي إجراء التسويات النهائية مع الدوائر الضريبية.

٢١. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٠٠,٧٦٣	٣٦٦,٢٢٤	مصاريف رواتب مستحقة
١١٢,٨٢٧	٩٦,١٢٨	تكاليف بريد وتوزيع مستحقة
٢٢٠,٣٩٧	٢١٠,٢٣٥	مصاريف مستحقة أخرى
١٦٩,٠٨٩	١٥٠,٧٤٨	مستحق لضريبة القيمة المضافة
١١٥,٤٥٢	١٥٦,٦٩٩	أتعاب مهنية مستحقة
٤,٤٨٤	٤,١٦٨	ضريبة دخل رواتب مستحقة
٩٩,٢١٥	١٨٧,٣٦٠	أخرى
١,١٢٢,٢٢٧	١,١٧١,٥٦٢	

٢٢. الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤,٨٧٩,٦٦٧	٤,٦٧٤,١٩٦
٣,١١٠,٧٤٦	٢,٤٢٩,٨٠٢
٨٢٩,٣٦٤	٥٦٧,٩٧٨
٢٧٧,٦٥١	٢٧٨,٩٥٩
٩,٠٩٧,٤٢٨	٧,٩٥٠,٩٣٥

حسب نوع الإيراد

خدمات الأمن والحراسة
خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
بيع وصيانة آلات تصوير
خدمات النظافة

٢٠١٩	٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨,٦٩٢,٣٧٧	٧,٨١٣,٤٥٧
٤٠٥,٠٥١	١٣٧,٤٧٨
٩,٠٩٧,٤٢٨	٧,٩٥٠,٩٣٥

حسب نوع الزبائن

شركات ومنشآت تجارية صغيرة
افراد

٢٣. تكاليف مباشرة

٢٠١٩	٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣,٨٤٧,٥٣٠	٣,٦٧٧,٩٣٩
٢,٤٠٦,٤٤٧	٢,١١٧,٦٤٣
٨٧٦,٧٨٩	٥٣٤,٠٣٢
٢٥٧,٧٨٥	٢٤٧,٠٣١
٧,٣٨٨,٥٥١	٦,٥٧٦,٦٤٥

الأمن والحراسة
البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
كلفة آلات تصوير مباحة
كلفة خدمات النظافة

٢٤. مصاريف إدارية وعامة

٢٠١٩	٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩٢٥,٠٦٥	٨٤٧,٢٦٩
١٦٨,٥٥٥	١٢١,٦٤١
١١٤,٤٠٦	٩٦,٧٢٧
٨٣,٥٧٨	٨٠,٧٧٢
٩٢,٦١٨	٧٩,٨٢٦
٤٦,٣٩٩	٤٥,٨١٦
٣١,٥٣٠	٣٥,٣٨٧
٢٥,٨٤٥	٣٣,٢١٤
١٩,٥٤٠	٢٤,٤٠٩
٩,٦٦٢	١٣,٧٨٢
١٣,٠٤٠	١٣,٢٦٨
٢٣,٥٦٧	٦,٧١٢
٥,٠٥٥	٢,١٧٠
٤٢,٢٢٠	٢٨,٠٥٥
١,٦٠١,٠٨٠	١,٤٢٩,٠٤٨

الرواتب والأجور ومنافع الموظفين
استهلاك آلات ومعدات (ايضاح ٤)
أتعاب مهنية واستشارات
هاتف وفاكس وانترنت
استهلاك حق استخدام موجودات عقود إيجار
كهرباء ومياه
رسوم ورخص واشتراكات
عمولات بنكية
قرطاسية ومطبوعات
سفر وإقامة وتنقلات ووقود
دعاية وإعلان
صيانة
إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح ٦)
أخرى

٢٥. (خسائر) أرباح الاستثمارات، بالصافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤١,٣٦٨	١١٨,٥١٨	عوائد توزيعات أسهم
(٤٩,٩٣٣)	(٢٢٩,٦٢٩)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر
٩١,٤٣٥	(١١١,١١١)	

٢٦. إيرادات (مصارييف) أخرى، بالصافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٦٦,٦٦١	٢٥١,٢٠٢	أرباح فروقات تقييم عملات أجنبية
٢٢,٧٩٨	١٦,٥٢٤	إيرادات فوائد بنكية
(٣٥٣,٢٤٨)	(٨٧,٧٧٤)	مخصص بضاعة متقادمة
-	(٤٥,٩٧٣)	مخصص تدني الات ومعدات
-	(٨,٤٢٤)	خسائر بيع الات ومعدات
(٦٤,٧٥٦)	(٩١,٨٣٨)	مصارييف أخرى
(٢٢٨,٥٤٥)	٣٣,٧١٧	

٢٧. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

لقد كانت الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ والعائد إلى مساهمي الشركة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٣١,٢٩٢	١٦٠,٤٥٧	ربح السنة العائدة إلى مساهمي الشركة (دولار أمريكي)
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الأسهم المكتتب بها
٠,٠١٠	٠,٠١٢	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائدة إلى مساهمي الشركة (دولار أمريكي)

٢٨. التزامات محتملة

تظهر المجموعة كمدعى عليها في عدة قضايا مقامة ضدها بمجموع مبالغ ٩٩٩,٥٧٢ دولار أمريكي، وفي رأي المستشار القانوني للمجموعة أن غالبية هذه القضايا لا تزال في طور تقديم البيانات. بالإضافة إلى ذلك، تعتقد إدارة المجموعة وبناءً على كتاب المستشار القانوني بأنه لن يترتب على المجموعة أية التزامات جوهرية باستثناء ما تم تخصيصه لمواجهتها.

٢٩. 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 الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و٢٠١٩:

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١٧٩,١٨٣	١٦٤,٤٢٠	شركات شقيقة	موجودات متداولة أخرى
٣٠٢,٤٣٠	٣٢٤,٨٦٦	شركات شقيقة وحليفة	ذمم دائنة
-	٧٠١,١٥٣	شركة حليفة	تسهيلات ائتمانية

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون ٢٠٢٠ و٢٠١٩:

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١,١٠٩,١٩٥	١,١٣٣,٥٠١	مساهمون رئيسيون وشركات شقيقة	إيرادات خدمات
٩٤٥,٥٠٤	٦٤٣,٣٩٨	مساهمون رئيسيون وشركات شقيقة	تكاليف الخدمات
-	٥٠,٨٩٠	شركة حليفة	مصاريف تمويل
			<u>تعويضات الإدارة العليا:</u>
٣٣٧,٥٩٢	٣٠٣,٢١٥		رواتب ومنافع أخرى
٢٤,٩٣٨	٢٣,٦٣١		تعويضات نهاية الخدمة

٣٠. 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 وخدمات الأمن وبيع آلات التصوير وخدمات النظافة بالإضافة إلى أنشطة الاستثمار. 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 قطاع أنشطة الاستثمار جميع النشاطات الإستثمارية للمجموعة.

يمثل الجدول التالي إيرادات ونتائج أعمال وبعض موجودات ومطلوبات قطاعات أعمال المجموعة لعامي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

							٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
المجموع	استبعايدات	الأنشطة الاستثمارية	خدمات النظافة	آلات التصوير	خدمات الأمن	الخدمات اللوجستية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,٩٥٠,٩٣٥	-	-	٢٧٨,٩٥٩	٥٦٧,٩٧٨	٤,٦٧٤,١٩٦	٢,٤٢٩,٨٠٢	الإيرادات
-	(١٠٤,١٠٩)	-	١,٣٠٦	٢٠,٠٦٨	٩,٦٢٤	٧٣,١١١	إيرادات من جهات خارجية
٧,٩٥٠,٩٣٥	(١٠٤,١٠٩)	-	٢٨٠,٢٦٥	٥٨٨,٠٤٦	٤,٦٨٣,٨٢٠	٢,٥٠٢,٩١٣	إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)
							إيرادات القطاع
							نتائج الأعمال
٢١٢,٢٩٩	-	٥١٦,٩٦٦	٤,٩٥٧	(٢٣٧,٢١٤)	٤١٠,٦٨٤	(٤٨٣,٠٩٤)	(خسارة) ربح القطاع قبل الضريبة
٦٦٨,٣١٢	-	-	٨,٢١٤	١٤٤,٨٤٦	١٤٧,٦٤٣	٣٦٧,٦٠٩	إستهلاكات وإطفاءات
٦٢٨,٠٧٧	-	٦٢٨,٠٧٧	-	-	-	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة
							معلومات أخرى
٤٣٨,٨٦٣	-	-	-	٧٢,٢٩٣	٢٠٩,٦٢٧	١٥٦,٩٤٣	مصاريف رأسمالية
٥,٥٠٤,٩١٠	-	٥,٥٠٤,٩١٠	-	-	-	-	استثمار في شركات حليفة
							الموجودات والمطلوبات
١٣,٧٨٤,٠٠٣	(١,٥٩٩,٥٠٩)	-	١٤٣,٨٥٣	٧٩٩,٥٣٢	٣,٥٦٢,٨٨٤	١٠,٨٧٧,٢٤٣	موجودات القطاع
٦,٩١٥,٥١٠	(١,٩٢٣,٠٠٤)	-	١٩١,١٧٧	٩٥٩,٤٤٤	٢,٤٠٥,٤٣٧	٥,٢٨٢,٤٥٦	مطلوبات القطاع

الإيرادات	الخدمات اللوجستية	خدمات الأمن	خدمات آلات التصوير	خدمات النظافة	الأنشطة الاستثمارية	استبعاادات	المجموع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
إيرادات من جهات خارجية	٣,١١٠,٧٤٦	٤,٨٧٩,٦٦٧	٨٢٩,٣٦٤	٢٧٧,٦٥١	-	-	٩,٠٩٧,٤٢٨
إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)	٨,٧١١	١٤,٧٧٨	٢٤,٦١٥	٢,٥٣٦	-	(٥٠,٦٤٠)	-
إيرادات القطاع	٣,١١٩,٤٥٧	٤,٨٩٤,٤٤٥	٨٥٣,٩٧٩	٢٨٠,١٨٧	-	(٥٠,٦٤٠)	٩,٠٩٧,٤٢٨
نتائج الأعمال							
(خسارة) ربح القطاع قبل الضريبة	(٩١,٤٦١)	٣٠١,٨٣٠	(٦٦٩,٢٧٧)	(١٥,٣٦٧)	٧٢٥,١٨٥	-	٢٥٠,٩١٠
إستهلاكات وإطفاءات	٣٢٥,١٣٨	١١٦,٧٣٥	٢٩٨,١٥٠	٩,٦٥٥	-	-	٧٤٩,٦٧٨
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة	-	-	-	-	٦٣٣,٦٥٥	-	٦٣٣,٦٥٥
معلومات أخرى							
مصاريف رأسمالية	١٠٥,٧٠٠	٢٢,٢١٥	٢٩,٥٤٩	١,٧٧٥	-	-	١٥٩,٢٣٩
استثمار في شركات حليفة	-	-	-	-	٤,٨٧٦,٨٣٣	-	٤,٨٧٦,٨٣٣
الموجودات والمطلوبات							
موجودات القطاع	٦,٣١٩,٩٠٣	٣,٠٥٨,١١٨	١,٢٠٠,٠٦٧	١٣٩,٠٣٥	٦,٦٥٠,٦٦٢	(٢,٧٧٦,٣١٢)	١٤,٥٩١,٤٧٣
مطلوبات القطاع	٤,٨١٢,٠٨٥	٢,٩٢٣,٦٦٠	١,١٢٤,٩١٤	١٦٣,٢٤١	-	(١,١٣٠,٠٨٧)	٧,٨٩٣,٨١٣

٣١. 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 والأرصدة لدى البنوك المعادل وموجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تنشأ بشكل مباشر من نشاطات المجموعة.

إن المخاطر الأساسية الناتجة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر مخاطر 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 الائتمان

تقدم المجموعة معظم خدماتها لجهات موثوق بها. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان هو مبلغ الذمم المدينة المبينة في إيضاح رقم (٩). أما بالنسبة لمخاطر الائتمان الناجمة عن موجودات مالية أخرى والتي تشمل الأرصدة لدى البنوك وبعض الموجودات المالية الأخرى فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزاماته والتي تساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية.

مخاطر السيولة

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

يبين الجدول التالي أرصدة المطلوبات المالية الموحدة غير المخصصة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ حسب فترة استحقاقها:

تحت الطلب	أقل من ٣ شهور	١٢ - ٣ شهر	١ - ٥ سنوات	المجموع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠					
-	٧,٧٩٧	٧١١,٢٩٦	١٩٦,٦٣٦	٩١٥,٧٢٩	قروض وتسهيلات ائتمانية
١٥٨,٢١٢	٣٥٩,٥٧٥	١,١١٩,٩٠٠	-	١,٦٣٧,٦٨٧	ذمم دائنة
٩١١,٦٤٨	١٥٧,٣٥١	١٠٢,٥٦٣	-	١,١٧١,٥٦٢	مطلوبات أخرى
-	١٠٢,١٥٩	٣٠٦,٤٧٨	٨٧٢,٧١٢	١,٢٨١,٣٤٩	مطلوبات عقود الإيجار
١,٠٦٩,٨٦٠	٦٢٦,٨٨٢	٢,٢٤٠,٢٣٧	١,٠٦٩,٣٤٨	٥,٠٠٦,٣٢٧	
٣١ كانون الأول ٢٠١٩					
-	٩,٨٦٣	٨٩٩,٧٢٥	٢٤٨,٧٢٧	١,١٥٨,٣١٥	قروض وتسهيلات ائتمانية
٢٢٧,٥٠٨	٥١٧,٠٦٥	١,٦١٠,٤٠٧	-	٢,٣٥٤,٩٨٠	ذمم دائنة
٨٩٧,٧٨١	١٢٣,٤٤٤	١٠١,٠٠٢	-	١,١٢٢,٢٢٧	مطلوبات أخرى
-	٩٦,١٢٣	٢٨٨,٣٦٨	١,١٩٦,٢٢٦	١,٥٨٠,٧١٧	مطلوبات عقود الإيجار
١,١٢٥,٢٨٩	٧٤٦,٤٩٥	٢,٨٩٩,٥٠٢	١,٤٤٤,٩٥٣	٦,٢١٦,٢٣٩	

مخاطر التغير في أسعار الأسهم

بين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل والدخل الشامل 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:

الأثر على الربح قبل الضريبة دولار أمريكي	الزيادة في المؤشر (%)	
		<u>٢٠٢٠</u>
١٣٣,٥٠١	١٠	أسهم مدرجة في بورصة فلسطين
٢٠,٩١٩	١٠	أسهم مدرجة في أسواق مالية إقليمية
		<u>٢٠١٩</u>
١٤٨,١٨٨	١٠	أسهم مدرجة في بورصة فلسطين
٢٩,١٩٥	١٠	أسهم مدرجة في أسواق مالية إقليمية

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 مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الأثر على الربح قبل الضريبة دولار أمريكي	الزيادة في سعر الشيكل مقابل الدولار الأمريكي %	
(٢٧٠,٣٤٦)	١٠	<u>٢٠٢٠</u>
(٢٤٥,٧٦٩)	١٠	<u>٢٠١٩</u>

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم تقم المجموعة بإجراء أية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

يتألف رأس المال من رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجباري وحقوق جهات غير مسيطرة بعد تنزيل الخسائر المتراكمة بصافي مبلغ ٦,٨٦٨,٤٩٣ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مقابل ٦,٦٩٧,٦٦٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

٣٢. قياس القيمة العادلة

كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (١١)، بلغت القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة مبلغ ١,٥٤٤,٢٠٠ دولار أمريكي. تم قياس القيمة العادلة لهذه الموجودات باستخدام أسعار التداول في أسواق مالية نشطة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

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 ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

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

تاريخ القياس	أسعار تداول في أسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	١,٥٤٤,٢٠٠	-	-

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩:

تاريخ القياس	أسعار تداول في أسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣١ كانون الأول ٢٠١٩	١,٧٧٣,٨٢٩	-	-

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

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 والأرصدة لدى البنوك والتسهيلات الائتمانية والذمم الدائنة والمطلوبات المالية الأخرى هي مقارنة بشكل كبير لقيمها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستخدام الأسعار السائدة في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

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

٣٣. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

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

٣٤. مخاطر تأثير فيروس كورونا (كوفيد-١٩)

في ظل استمرار تأثير فيروس كورونا (COVID ١٩) على الاقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال المختلفة وما رافق ذلك من قيود وإجراءات فرضتها الحكومة الفلسطينية ودول الجوار وبقية دول العالم، فقد تأثرت بعض أنشطة المجموعة التشغيلية والاستثمارية بهذه الأحداث، وبشكل أساسي انخفاض الإيرادات التشغيلية وأرباح الاستثمارات.

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