

الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل 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 ٢٠٢٢ وأداءها المالي الموحد وتدققاتها 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 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 ٢٠٢٢. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حولها ككل ولا نبدي 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 قيمنا 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 المجموعة 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 وتقييم مدى مطابقتها لمتطلبات الإفصاح حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩).</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 ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٨٩٨,٣٥٠ دولار أمريكي وذلك قبل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والبالغ ٣,٣٨٣,٧٦٨ دولار أمريكي، والذي يمثل ما نسبته ٥٧,٤٪ 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 ٢٠٢٢

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ 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 جوهرية 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 والامور 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 ٢٠٢٢ 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 نرتأي 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

٣٠ آذار ٢٠٢٣

قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			موجودات غير متداولة
٤٤٤,٤٦٥	٤٢٦,٤٣٥	٤	آلات ومعدات
١,٤٣٥,٦٥٧	١,١٩٨,٨٣١	٥	حق استخدام موجودات عقود إيجار
٩٩,٩٠٨	٩٨,١٥٦	٦	موجودات غير ملموسة
٥,٦٧٩,٣٥٤	٦,٤٠٥,٦٠٤	٧	استثمار في شركات حليفة
-	٤٠٨,٣٣٣	١٢	قرض ممنوح لشركة حليفة
٧,٦٥٩,٣٨٤	٨,٥٣٧,٣٥٩		
			موجودات متداولة
١٥٦,٩٢١	١١١,٠٥٢	٨	مخزون
٢,٣٦٥,٥٣٩	٢,٥١٤,٥٨٢	٩	ذمم مدينة
٦٣٦,٢٢٥	١,٢٧٦,٩١٠	١٠	موجودات متداولة أخرى
٥١٧,٩٦٠	٢,٣٣١,٣٣٩	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٢٢٨,٤٢٤	١٢	الجزء المتداول من القرض الممنوح لشركة حليفة
٢,٧٨٥,٢٨٧	١,١٩٠,٦٣٩	١٣	النقد والأرصدة لدى البنوك
٦,٤٦١,٩٣٢	٧,٦٥٢,٩٤٦		
١٤,١٢١,٣١٦	١٦,١٩٠,٣٠٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال المدفوع
٤٢٦,٦٥٣	٥١٧,٦٥٠	١٥	إحتياطي إجباري
٢٨,٣٨١	٤٧٥,٧٥٨	٧	إحتياطي القيمة العادلة
(٥,٨١٠,٢٢١)	(٤,٩٩١,٢٤٧)		خسائر متراكمة
٧,٦٤٤,٨١٣	٩,٠٠٢,١٦١		حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم
(٣٥,١٨٨)	(٣١,٩٧٥)		حقوق جهات غير مسيطرة
٧,٦٠٩,٦٢٥	٨,٩٧٠,١٨٦		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٢٨,٢٨٧	٨٧,٠٣٨	١٦	قروض طويلة الأجل
١,٠٣٧,٢٧٢	٨٨٣,٨٤٥	١٧	مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
٢,٣٢٨,٥٥٩	٢,٤٦٢,٦٠٨	١٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣,٤٩٤,١١٨	٣,٤٣٣,٤٩١		
			مطلوبات متداولة
١,١٩٧,٥١٠	١,٥٩٠,٥٦٢	١٩	ذمم دائنة
٤٨٤,٢٢٥	٣٨٧,٧٧٧	١٧	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٣٨,٦٢٥	٤١,٢٤٩	١٦	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٢١,٩٣١	٢١٧,٣١٨	٢٠	مخصص ضريبة الدخل
١,٢٧٥,٢٨٢	١,٥٤٩,٧٢٢	٢١	مطلوبات متداولة أخرى
٣,٠١٧,٥٧٣	٣,٧٨٦,٦٢٨		
٦,٥١١,٦٩١	٧,٢٢٠,١١٩		مجموع المطلوبات
١٤,١٢١,٣١٦	١٦,١٩٠,٣٠٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٩,٢٦٢,٩٠٣	١١,١٩٠,٢١٢	٢٢	إيرادات تشغيلية
(٧,١٩٦,١٠٤)	(٨,٤٣٦,١٢٨)	٢٣	تكاليف مباشرة
٢,٠٦٦,٧٩٩	٢,٧٥٤,٠٨٤		
(١,٨٨٥,٢٣١)	(١,٦٤٦,٩٩٥)	٢٤	مصاريف إدارية وعامة
(١٣١,٠٨٩)	(٣٦٧,٠٠٠)	٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١٠١,٢٤٠)	(٤٦,٧٥٨)		مصاريف تمويل
(٥٠,٧٦١)	٦٩٣,٣٣١		
٢٣٦,١٦٤	١٢٣,٥٩٠	٢٥	أرباح الاستثمارات
٦٣١,٠٦٣	٦٧٨,٨٧٣	٧	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة
٣٣,١٦٤	(٣٠٢,٠٤٩)	٢٦	(مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي
٨٤٩,٦٣٠	١,١٩٣,٧٤٥		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(١٣٦,٨٧٩)	(٢٨٠,٥٦١)	٢٠	مصروف ضريبة الدخل
٧١٢,٧٥١	٩١٣,١٨٤		ربح السنة
			ويعود إلى:
٧٠٧,٥٥١	٩٠٩,٩٧١		مساهمي الشركة الأم
٥,٢٠٠	٣,٢١٣		حقوق جهات غير مسيطرة
٧١٢,٧٥١	٩١٣,١٨٤		
٠,٠٥٤	٠,٠٧	٢٧	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧١٢,٧٥١	٩١٣,١٨٤	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة:
٢٨,٣٨١	٤٤٧,٣٧٧	حصة المجموعة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من شركات حليفة
٢٨,٣٨١	٤٤٧,٣٧٧	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
٧٤١,١٣٢	١,٣٦٠,٥٦١	صافي الدخل الشامل للسنة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة						
صافي حقوق الملكية	حقوق جهات غير مسيطرة	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧,٦٠٩,٦٢٥	(٣٥,١٨٨)	٧,٦٤٤,٨١٣	(٥,٨١٠,٢٢١)	٢٨,٣٨١	٤٢٦,٦٥٣	١٣,٠٠٠,٠٠٠
٩١٣,١٨٤	٣,٢١٣	٩٠٩,٩٧١	٩٠٩,٩٧١	-	-	-
٤٤٧,٣٧٧	-	٤٤٧,٣٧٧	-	٤٤٧,٣٧٧	-	-
١,٣٦٠,٥٦١	٣,٢١٣	١,٣٥٧,٣٤٨	٩٠٩,٩٧١	٤٤٧,٣٧٧	-	-
-	-	-	(٩٠,٩٩٧)	-	٩٠,٩٩٧	-
٨,٩٧٠,١٨٦	(٣١,٩٧٥)	٩,٠٠٢,١٦١	(٤,٩٩١,٢٤٧)	٤٧٥,٧٥٨	٥١٧,٦٥٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠

٢٠٢٢
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
ربح السنة
بنود الدخل الشامل الأخرى
اجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي الاجباري
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة						
صافي حقوق الملكية	حقوق جهات غير مسيطرة	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦,٨٦٨,٤٩٣	(٤٠,٣٨٨)	٦,٩٠٨,٨٨١	(٦,٤٤٧,٠١٧)	-	٣٥٥,٨٩٨	١٣,٠٠٠,٠٠٠
٧١٢,٧٥١	٥,٢٠٠	٧٠٧,٥٥١	٧٠٧,٥٥١	-	-	-
٢٨,٣٨١	-	٢٨,٣٨١	-	٢٨,٣٨١	-	-
٧٤١,١٣٢	٥,٢٠٠	٧٣٥,٩٣٢	٧٠٧,٥٥١	٢٨,٣٨١	-	-
-	-	-	(٧٠,٧٥٥)	-	٧٠,٧٥٥	-
٧,٦٠٩,٦٢٥	(٣٥,١٨٨)	٧,٦٤٤,٨١٣	(٥,٨١٠,٢٢١)	٢٨,٣٨١	٤٢٦,٦٥٣	١٣,٠٠٠,٠٠٠

٢٠٢١
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١
ربح السنة
بنود الدخل الشامل الأخرى
اجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي الاجباري
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	أنشطة التشغيل
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٨٤٩,٦٣٠	١,١٩٣,٧٤٥		ربح السنة قبل ضريبة الدخل تعديلات:
١٦٩,٥٢٧	١٤٠,٩٢٧		استهلاك آلات ومعدات
٣٦٥,٩٠٣	٤٥١,٩٠٧		إطفاء حق استخدام موجودات عقود إيجار
٢,١٧٠	١,٧٥٢		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٣٦,١٦٤)	(١٢٣,٥٩٠)		أرباح الاستثمارات
(٦٣١,٠٦٣)	(٦٧٨,٨٧٣)		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة
٨٢٨,٦٠٥	٥٨٣,٧٥٧		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٠١,٢٤٠	٧٧,١٢٢		مصاريف تمويل
١٣١,٠٨٩	٣٦٧,٠٠٠		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٠٠,٠٠٠	-		مخصص بضاعة متقدمة
(١١,٠٣٨)	(١٨٥,٠٥٤)		بنود أخرى غير نقدية
١,٦٦٩,٨٩٩	١,٨٢٨,٦٩٣		
(٣٤٥,٠٨٨)	(٤٩٠,٦٩٦)		التغيرات في رأس المال العامل:
٧,١٤٠	٤٥,٨٦٩		الذمم المدينة
(٤٧,٢٦٧)	(٦٤٠,٦٨٥)		المخزون
(٤٤٠,١٧٧)	٣٩٣,٠٥٢		الموجودات المتداولة الأخرى
١٠٣,٧٢٠	٢٧٤,٤٤٠		الذمم الدائنة
(٤٢٩,٤١٣)	(٣٦٠,٦٧٥)		مطلوبات متداولة الأخرى
(٦٥,٤٣٤)	(١١٦,٣٧٤)		دفعات تعويض نهاية الخدمة
٤٥٣,٣٨٠	٩٣٣,٦٢٤		دفعات ضريبة دخل
			صافي النقد من أنشطة التشغيل
(١١٥,٨٧٢)	(١٢٢,٨٩٧)		أنشطة الاستثمار
-	(١,٧٥٠,٣٠٤)		شراء آلات ومعدات
(٧٥,٠٠٠)	-		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٦٣٦,٧٥٧)		استثمار في شركة حليفة
١,٢٤٤,٤٠٥	٥٠,٣٥٩		قرض ممنوح لشركة حليفة
٥٦٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠		بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧,٩٩٩	١٠,١٥٥		توزيعات أرباح نقدية مقبوضة من شركات حليفة
١,٦٣١,٥٣٢	(٢,٠٤٩,٤٤٤)		عوائد توزيعات أسهم مقبوضة
			صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة الاستثمار
١٢٧,٤٦٧	(٣٨,٦٢٥)		أنشطة التمويل
(٣٤٩,٠٥٢)	(٣٦٣,٠٨١)		قروض طويلة الأجل
(١٠١,٢٤٠)	(٧٧,١٢٢)		دفعات مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
(٤١,٦٤١)	(٢٣,١٦٥)		مصاريف تمويل مدفوعة
(٣٦٤,٤٦٦)	(٥٠١,٩٩٣)		التغير في النقد مقيد السحب
١,٧٢٠,٤٤٦	(١,٦١٧,٨١٣)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٩٥٨,٥٧٢	٢,٦٧٩,٠١٨		(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
٢,٦٧٩,٠١٨	١,٠٦١,٢٠٥	١٣	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
			النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

١. الشركة ونشاطها

سُجلت الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة (المجموعة) 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 المجموعة على تقديم خدمات البريد والتوزيع والاستيراد والتصدير. كذلك تقوم المجموعة 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 ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ آذار ٢٠٢٣.

٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

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

رأس المال (دولار أمريكي)		نسبة الملكية		بلد المنشأ والأعمال	
٢٠٢٢		%			
المدفوع	المكتتب به	٢٠٢١	٢٠٢٢		
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 ق.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 أو الخسائر 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 ٢٠٢٢. 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) كعاملات 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 للمجموعة مطابقة لتلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة باستثناء قيام المجموعة بتطبيق التعديلات التالية نافذة المفعول ابتداء من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معايير أو تعديلات أو تفسيرات صادرة وغير نافذة المفعول.

إشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)

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

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day ٢) 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 المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية. لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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. وفقا لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في الارباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية 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 اذ كان العقد الخاسر 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. لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - رسوم '١٠٪' كاختبار لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها المجموعة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض والمقرض فقط، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم المجموعة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها المجموعة هذا التعديل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير والتعديلات الصادرة وغير نافذة المفعول

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية بعض المعايير والتعديلات والتي لا تزال غير نافذة المفعول ولم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة. إن المعايير والتعديلات 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 والتعديلات 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 ٢٠٢٤. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.
- من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

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

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

سيتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف مصطلح جوهري على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمجموعة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

سيتم تطبيق هذه التعديلات للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. تقوم المجموعة بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمجموعة.

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 ٣٢)

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 الاعتماد على هذه المدخلات يتم اعتماد درجة من التقديرات والإفتراسات لتحديد القيمة العادلة. تشمل هذه الإفتراسات عوامل تخص المدخلات التي يتم الاعتماد عليها في تحديد القيمة العادلة كمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات الأخرى. قد تؤثر التغيرات في الإفتراسات 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، ومعياري 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 الفائدة الفعلية، 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 الإقرار 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 تتكبدها المجموعة للحصول على التمويل.

ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل الفلسطيني، أو وفقاً للوائح الضريبية نافذة المفعول في البلد الذي تعمل فيه المنشأة وتحقق دخلاً ضريبياً، 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 أو المصاريف قد تكون خاضعة أو 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 ٣٢)
 - 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 لطبيعتها وخصائص ومخاطر ومستوى القيمة العادلة لهذه الموجودات والمطلوبات.

آلات ومعدات

تظهر الآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة، إن وجدت. تشمل كلفة الآلات والمعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الآلات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل 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 تدن متراكمة في القيمة الدفترية. لغرض إجراء دراسة حول وجود تدني في القيمة الدفترية للشهرة، يتم توزيع قيمة الشهرة بتاريخ الشراء على الوحدات، أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد، والمتوقع أن تستفيد من عملية توحيد الأعمال، بغض النظر عن كون الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم توزيعها على هذه الوحدات أم لا.

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

الموجودات غير الملموسة

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

لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم وأية خسائر 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 استثماراتها في الشركات الحليفة. تقوم المجموعة في تاريخ القوائم المالية الموحدة 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 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 للاستخدام.

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

استثمارات في موجودات مالية

يتم قيد الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء 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 الاستثمار 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.
- تعتبر القروض الممنوحة موجودات مالية غير مشنقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير متداولة في أسواق مالية نشطة. بعد الاعتراف المبدئي، يعاد قياس قيمة هذه الموجودات بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب الكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم والمصاريف الأخرى والتي تشكل جزءاً من العائد الفعلي.

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 كمدخلات، 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 بينود 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. وتتعرف المجموعة 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 الدفعية 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 المجموعة بالإضافة إلى قيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة 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 المجموعة 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 تغيير 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 المجموعة بممارسة هذا الخيار. بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى المجموعة الحق في استئجار الموجودات لفترات إضافية. تقوم المجموعة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

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

المشاريع تحت التنفيذ

تمثل المشاريع تحت التنفيذ كافة التكاليف غير المنتهية حتى تاريخ القوائم المالية، والتي تشمل تكلفة انشاء وربط أنظمة وتطبيقات متكاملة لكافة دوائر المجموعة. عند الانتهاء من تنفيذ المشروع يحول إلى حساب العقارات والآلات والمعدات.

يتم إجراء دراسة تدني في القيمة الدفترية للمشاريع تحت التنفيذ عند وجود أدلة تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية لهذه المشاريع. في حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تخفيض القيمة الدفترية للمشاريع للقيمة المتوقعة استردادها.

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 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		تحت مشروع التنفيذ*		مجموع		
سيارات	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	وتجهيزات مكتبية	تحسينات مأجور	مجموع	مجموع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢						
الكلفة						
١٠٤,١٠٢	٥٣٣,٣٩٢	١,٧٢٥,١٣٤	٤١٥,٦١٢	٢,٨٤٥,١٧٠	٢,٨٤٥,١٧٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
٣٦,٨٧٥	٢٩,٦٦٢	٤٥,٥٩٥	١٠,٧٦٥	١٢٢,٨٩٧	١٢٢,٨٩٧	إضافات
١٤٠,٩٧٧	٥٦٣,٠٥٤	١,٧٧٠,٧٢٩	٤٢٦,٣٧٧	٢,٩٦٨,٠٦٧	٢,٩٦٨,٠٦٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
الاستهلاك المتراكم						
٩٦,٩٥٣	٤٤٨,٩١٧	١,٤٦٦,٧٠١	٣٨٨,١٣٤	٢,٤٠٠,٧٠٥	٢,٤٠٠,٧٠٥	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
١٠,١٦٩	٥٠,١٤١	٥٩,٦١٨	٢٠,٩٩٩	١٤٠,٩٢٧	١٤٠,٩٢٧	استهلاك السنة
١٠٧,١٢٢	٤٩٩,٠٥٨	١,٥٢٦,٣١٩	٤٠٩,١٣٣	٢,٥٤١,٦٣٢	٢,٥٤١,٦٣٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية						
٣٣,٨٥٥	٦٣,٩٩٦	٢٤٤,٤١٠	١٧,٢٤٤	٤٢٦,٤٣٥	٤٢٦,٤٣٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

* 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 ٢٠٢٢ تحميل مبلغ ٣٣,١٠٩ دولار أمريكي من مصروف الاستهلاك على حساب التكاليف المباشرة. بلغت قيمة الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في عمليات المجموعة مبلغ ١,٨٦٩,٣٩٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

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	دولار أمريكي
٣١ كانون الأول ٢٠٢١						
الكلفة						
١٠٤,١٠٢	٤٢٩,٢٩٨	١,٧١٣,٣٥٦	٤١٥,٦١٢	٦٦,٩٣٠	٢,٧٢٩,٢٩٨	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١
-	١٠٤,٠٩٤	١١,٧٧٨	-	-	١١٥,٨٧٢	إضافات
١٠٤,١٠٢	٥٣٣,٣٩٢	١,٧٢٥,١٣٤	٤١٥,٦١٢	٦٦,٩٣٠	٢,٨٤٥,١٧٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
الاستهلاك المتراكم						
٨٩,٧٠٣	٤١١,٣٦٥	١,٤١٧,٠٢٨	٣١٣,٠٨٢	-	٢,٢٣١,١٧٨	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١
٧,٢٥٠	٣٧,٥٥٢	٤٩,٦٧٣	٧٥,٠٥٢	-	١٦٩,٥٢٧	استهلاك السنة
٩٦,٩٥٣	٤٤٨,٩١٧	١,٤٦٦,٧٠١	٣٨٨,١٣٤	-	٢,٤٠٠,٧٠٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية						
٧,١٤٩	٨٤,٤٧٥	٢٥٨,٤٣٣	٢٧,٤٧٨	٦٦,٩٣٠	٤٤٤,٤٦٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

* 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 ٢٠٢١ تحميل مبلغ ٥١,٨٢١ دولار أمريكي من مصروف الاستهلاك على حساب التكاليف المباشرة. بلغت قيمة الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في عمليات المجموعة مبلغ ١,٥٩٦,٠٢٢ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

٥. حق استخدام موجودات عقود إيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٢١٢,٢٥٢	١,٤٣٥,٦٥٧	رصيد بداية السنة
٥٩٧,٨٥٠	٣٢٤,٥٨٣	إضافات
(٣٦٥,٩٠٣)	(٤٥١,٩٠٧)	اطفاءات خلال السنة
(٨,٥٤٢)	(١٠٩,٥٠٢)	استبعادات ناتجة عن إنهاء عقد إيجار
١,٤٣٥,٦٥٧	١,١٩٨,٨٣١	رصيد نهاية السنة

تم خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ تحميل مبلغ ٣٨٠,٦٦٦ دولار أمريكي ومبلغ ٢٨٧,١٦٣ دولار أمريكي، على التوالي من مصروف الاطفاء على حساب تكاليف الإيرادات المباشرة.

٦. موجودات غير ملموسة

المجموع	موجودات غير		الشهرة	
	ملموسة أخرى	ملموسة أخرى		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٩٢,٦٩١	٩٩,٧٨٨	٢٩٢,٩٠٣		الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
٣٩٢,٦٩١	٩٩,٧٨٨	٢٩٢,٩٠٣		الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
الإطفاء والتدني المتراكم				
٢٩٢,٧٨٣	٩٧,٤٧٤	١٩٥,٣٠٩		الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
١,٧٥٢	١,٧٥٢	-		الإطفاء للسنة
٢٩٤,٥٣٥	٩٩,٢٢٦	١٩٥,٣٠٩		الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية				
٩٨,١٥٦	٥٦٢	٩٧,٥٩٤		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٩٩,٩٠٨	٢,٣١٤	٩٧,٥٩٤		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

إن بند الشهرة ناتج عن شراء شركة تابعة. تم توزيع القيمة الدفترية للشهرة الناتجة عن شراء شركة 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 للفترات 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

٢٠٢١	٢٠٢٢	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	
		٢٠٢١	٢٠٢٢		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%	%		
٤,٤٣٤,٧٢٢	٥,٢٩٣,٦٨١	٤٣	٤٣	فلسطين	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي (بال ليس)
١,١٦٩,٦٣٢	١,٠٣٦,٩٢٣	٤٠	٤٠	فلسطين	شركة أمان لنقل الأموال والمقتنيات الثمينة (أمان)
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٥٠	٥٠		شركة واصل للتأجير السياحي
٥,٦٧٩,٣٥٤	٦,٤٠٥,٦٠٤				

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد استثمارات في أسهم شركات حليفة خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٥٠٤,٩١٠	٥,٦٧٩,٣٥٤	رصيد بداية السنة
٧٥,٠٠٠	-	إضافات
٦٣١,٠٦٣	٦٧٨,٨٧٣	حصة المجموعة من نتائج اعمال الشركات الحليفة
٢٨,٣٨١	٤٤٧,٣٧٧	حصة المجموعة من بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الحليفة
(٥٦٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح نقدية من شركات حليفة
٥,٦٧٩,٣٥٤	٦,٤٠٥,٦٠٤	رصيد نهاية السنة

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

المجموع		أمان		بال ليس		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٠,٨٠٦,٢٨٨	٤٧,٨٦٨,٩٧٤	١,٤٠٠,٧٧٧	٢,٥٦٧,٥٩٦	٢٩,٤٠٥,٥١١	٤٥,٣٠١,٣٧٨	المركز المالي للشركة الحليفة
٣١,٦٩٤,٦٨٧	٣١,٨١٣,٠٢٤	٢,٩٠٧,٦٨٢	٢,٢٥٨,٠٤٦	٢٨,٧٨٧,٠٠٥	٢٩,٥٥٤,٩٧٨	موجودات غير متداولة
(٢٧,٢٥٤,٧٩٤)	(٣٨,٧٦٦,٤٠٦)	(٤٢٣,١١٢)	(٥٢٢,٠٣٨)	(٢٦,٨٣١,٦٨٢)	(٣٨,٢٤٤,٣٦٨)	موجودات متداولة
(٢٣,٦٢٥,٧٧٣)	(٢٧,٦٢٩,٣٧٧)	(١,٠٠٤,٦٩٥)	(١,٧٥٤,٧٢٦)	(٢٢,٦٢١,٠٧٨)	(٢٥,٨٧٤,٦٥١)	مطلوبات غير متداولة
١١,٦٢٠,٤٠٨	١٣,٢٨٦,٢١٥	٢,٨٨٠,٦٥٢	٢,٥٤٨,٨٧٨	٨,٧٣٩,٧٥٦	١٠,٧٣٧,٣٣٧	مطلوبات متداولة
(٧٥,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠)	-	-	(٧٥,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠)	صافي حقوق الملكية
١١,٥٤٥,٤٠٨	١٣,٢١١,٢١٥	٢,٨٨٠,٦٥٢	٢,٥٤٨,٨٧٨	٨,٦٦٤,٧٥٦	١٠,٦٦٢,٣٣٧	حقوق جهات غير مسيطرة
٤,٨٧٨,١٠٦	٥,٦٠٤,٣٥٦	١,١٥٢,٢٦١	١,٠١٩,٥٥١	٣,٧٢٥,٨٤٥	٤,٥٨٤,٨٠٥	حقوق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم
٧٢٦,٢٤٨	٧٢٦,٢٤٨	١٧,٣٧١	١٧,٣٧١	٧٠٨,٨٧٧	٧٠٨,٨٧٧	حصة المجموعة
٥,٦٠٤,٣٥٤	٦,٣٣٠,٦٠٤	١,١٦٩,٦٣٢	١,٠٣٦,٩٢٢	٤,٤٣٤,٧٢٢	٥,٢٩٣,٦٨٢	شهرة ضمنية
						القيمة الدفترية بعد التعديل
						الإيرادات ونتائج الأعمال
٩,٤٧١,٥٥٩	١١,١٧٣,٢٨٦	٤,٤٤٨,٤٥٢	٤,٨٢٨,٣٢٣	٥,٠٢٣,١٠٧	٦,٣٤٤,٩٦٣	إيرادات
١,٥٤٤,١٨٠	١,٦٢٥,٣٩٨	١,٠٩٧,٧٩٢	٦٦٨,٢٢٩	٤٤٦,٣٨٨	٩٥٧,١٦٩	نتائج الأعمال
٦٣١,٠٦٣	٦٧٨,٨٧٣	٤٣٩,١١٦	٢٦٧,٢٩١	١٩١,٩٤٧	٤١١,٥٨٢	حصة المجموعة من نتائج الأعمال
٢٨,٣٨١	٤٤٧,٣٧٧	-	-	٢٨,٣٨١	٤٤٧,٣٧٧	حصة المجموعة من بنود الدخل الشامل الأخرى

٨. مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٦٣,٩٨٦	٦١٦,٠١٢	آلات تصوير ورقي وأحبار
٨٩,١٨٣	٩١,٢٨٨	كاميرات مراقبة
٧٥٣,١٦٩	٧٠٧,٣٠٠	
(٥٩٦,٢٤٨)	(٥٩٦,٢٤٨)	مخصص البضاعة المتقدمة
١٥٦,٩٢١	١١١,٠٥٢	

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص البضاعة المتقدمة خلال عامي ٢٠٢٢ و٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٩٦,٢٤٨	٥٩٦,٢٤٨	رصيد بداية السنة
١٠٠,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
٥٩٦,٢٤٨	٥٩٦,٢٤٨	رصيد نهاية السنة

٩. ذمم مدينة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٩٧٧,٥١٨	٣,٤٢٢,٤٦٣	ذمم خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
١,٤٩٢,٤٦١	١,٥٦٩,٦١٧	ذمم خدمات الأمن
٧٩٦,٠٠٩	٧٢٤,٠٠٤	ذمم بيع آلات التصوير وخدمات الصيانة المتعلقة بها
١٧٥,٩٢٩	١٨٢,٢٦٦	ذمم خدمات النظافة
٥,٤٤١,٩١٧	٥,٨٩٨,٣٥٠	مجموع الذمم التجارية
(٣,٠٧٦,٣٧٨)	(٣,٣٨٣,٧٦٨)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
٢,٣٦٥,٥٣٩	٢,٥١٤,٥٨٢	

* تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد تنزيل مخصص الخسائر الائتمانية 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 تعمير 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 الائتمانية المتوقعة خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٩٥٣,٢١٣	٣,٠٧٦,٣٧٨	رصيد بداية السنة
١٣١,٠٨٩	٣٦٧,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٧,٩٢٤)	(٣٤,٢٦٣)	نم مشطوبة
-	(٢٥,٣٤٧)	فروقات عملة
٣,٠٧٦,٣٧٨	٣,٣٨٣,٧٦٨	رصيد نهاية السنة

فيما يلي ملخص تعميم الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

دولار أمريكي					
ذمم مستحقة					
أكثر من ١٨١ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم	نم غير مستحقة	المجموع	
٣,٠٤١,٧٨٥	٢٠٠,٩٠١	١,٩٠٠,٤٠٨	٧٥٥,٢٥٦	٥,٨٩٨,٣٥٠	٢٠٢٢
(٣,٠٤١,٧٨٥)	(١٦٢,٦٦٧)	(١٦١,٣٠٤)	(١٨,٠١٢)	(٣,٣٨٣,٧٦٨)	ذمم مدينة
-	٣٨,٢٣٤	١,٧٣٩,١٠٤	٧٣٧,٢٤٤	٢,٥١٤,٥٨٢	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٢,٧٦٢,٧٣٤	١٨٠,٧٤٢	١,٧٦٠,٧٢٩	٧٣٧,٧١٢	٥,٤٤١,٩١٧	٢٠٢١
(٢,٧٦٢,٧٣٤)	(١٤٣,٣٤٤)	(١٥٣,٩٢٤)	(١٦,٣٧٦)	(٣,٠٧٦,٣٧٨)	ذمم مدينة
-	٣٧,٣٩٨	١,٦٠٦,٨٠٥	٧٢١,٣٣٦	٢,٣٦٥,٥٣٩	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

١٠. موجودات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣٠,١٢٦	٥٥٧,٢٠٤	مستحق من جهات ذات علاقة
٢٦٥,١١٢	٤٤٣,٤٣٠	دفعات مقدمة لموردين
١٧٤,٤٧٧	١٨٣,٣١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٦,٥١٠	٩٢,٩٦٠	أخرى
٦٣٦,٢٢٥	١,٢٧٦,٩١٠	

١١. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أسهم شركات مدرجة في بورصة فلسطين
٢٦٩,٦٧٣	٢,٠٨٣,٥٥٣	أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية إقليمية
٢٤٨,٢٨٧	٢٤٧,٧٨٦	
٥١٧,٩٦٠	٢,٣٣١,٣٣٩	

قامت الشركة خلال العام ببيع جزء من موجوداتها المالية بمبلغ ٥٠,٣٥٩ دولار أمريكي، نتج عنها ربح بقيمة ١,٧٧٢ دولار أمريكي تم قيده في قائمة الدخل الموحدة (ايضاح ٢٥).

١٢. قروض ممنوحة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	قرض ممنوح لشركة حليفة
-	٦٣٦,٧٥٧	الجزء المتداول من القرض الممنوح لشركة حليفة
-	(٢٢٨,٤٢٤)	
-	٤٠٨,٣٣٣	

قامت الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية المتكاملة- بال سيف (شركة تابعة) خلال العام بتوقيع اتفاقية لمنح قرض للشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي- بال ليس (شركة حليفة) بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ شيكل إسرائيلي (ما يعادل ٧١٠,٢٢٧ دولار أمريكي). يسدد هذا القرض بموجب ٣٦ قسط شهري تبدأ بتاريخ ٢٤ أيلول ٢٠٢٢. يستحق على هذا القرض فائدة متناقصة بنسبة ٥,٢٥٪. تم منح هذا القرض مقابل استلام شيكات بقيمة القرض.

١٣. النقد والأرصدة لدى البنوك

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد والنقد المعادل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ من الآتي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
١,٤٨٧,٤٣١	١,١٩٠,٦٣٩	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك*
١,٢٩٧,٨٥٦	-	النقد والأرصدة لدى البنوك
٢,٧٨٥,٢٨٧	١,١٩٠,٦٣٩	نقد مقيد السحب**
(١٠٦,٢٦٩)	(١٢٩,٤٣٤)	
٢,٦٧٩,٠١٨	١,٠٦١,٢٠٥	

* بلغ معدل الفائدة خلال عام ٢٠٢١ على الودائع قصيرة الأجل بالدولار الأمريكي نسبة ٣,٢٥٪.

** يمثل النقد مقيد السحب تأمينات نقدية لدى البنوك مقابل كفالات بنكية.

١٤. رأس المال المدفوع

٢٠٢١	٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المدفوع
رأس المال المصرح والمكتتب به

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

١٥. احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية الصافية لحساب الاحتياطي الإجباري ولا يجوز وقف هذا الاقتطاع قبل أن يبلغ مجموع المبالغ المتجمعة لهذا الحساب ما يعادل ربع رأس المال وفقاً لقانون الشركات الفلسطيني وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٦. قروض طويلة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٦٦,٩١٢	١٢٨,٢٨٧
(٣٨,٦٢٥)	(٤١,٢٤٩)
١٢٨,٢٨٧	٨٧,٠٣٨

قروض طويلة الأجل *
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام

فيما يلي جدول استحقاق رصيد القروض:

٤١,٢٤٩	٢٠٢٣	ما يستحق خلال عام
٤٤,٠٣٦	٢٠٢٤	
٤٣,٠٠٢	٢٠٢٥	
١٢٨,٢٨٧		

* وقعت شركة بال تك (شركة تابعة) خلال عام ٢٠٢١ على اتفاقية قرض مع بنك محلي بمبلغ ١٧٠,٠٠٠ دولار أمريكي وذلك لغايات تمويل أنشطة الشركة التشغيلية بنسبة فائدة سنوية تعادل سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) لشهر واحد مضافاً إليها نسبة ٤٪ ويحد أدنى ٦,٥٪ ويحد أعلى ١٠٪. يُسدد القرض بواقع ٤٨ قسطاً شهرياً تبدأ في ٢٨ كانون الأول ٢٠٢١. تم منح هذه القروض بكفالة الشركة.

١٧ . مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٢٨١,٣٤٩	١,٥٢١,٤٩٧	رصيد بداية السنة
٥٩٧,٨٥٠	٣٢٤,٥٨٣	إضافات
٧٢,٣٠٣	٧٧,١٢٢	مصارييف التمويل
(٤٢١,٣٥٥)	(٤٤٠,٢٠٣)	الدفعات
(٨,٦٥٠)	(١٢٣,٤٠١)	استبعادات ناتجة عن إنهاء عقد إيجار
-	(٨٧,٩٧٦)	فروقات عملة
١,٥٢١,٤٩٧	١,٢٧١,٦٢٢	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 الدفعية 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 المتوقع 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 ٢٠٢٢.

إن تفاصيل مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٨٤,٢٢٥	٣٨٧,٧٧٧	قصيرة الأجل
١,٠٣٧,٢٧٢	٨٨٣,٨٤٥	طويلة الأجل
١,٥٢١,٤٩٧	١,٢٧١,٦٢٢	

١٨ . مخصص تعويض نهاية الخدمة

فيما يلي ملخص الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٩٢٨,٠٨٩	٢,٣٢٨,٥٥٩	رصيد بداية السنة
٨٢٨,٦٠٥	٥٨٣,٧٥٧	إضافات
(٤٢٩,٤١٣)	(٣٦٠,٦٧٥)	دفعات
١,٢٧٨	(٨٩,٠٣٣)	فروقات عملة
٢,٣٢٨,٥٥٩	٢,٤٦٢,٦٠٨	رصيد نهاية السنة

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

١٩. ذمم دائنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,١٧٢,٣٠٧	١,٥٠٥,٣٩٤	ذمم تجارية دائنة
٢٥,٢٠٣	٨٥,١٦٨	مستحق لجهات ذات علاقة
١,١٩٧,٥١٠	١,٥٩٠,٥٦٢	

٢٠. مخصص ضريبة الدخل

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد مخصص ضريبة الدخل خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٣٧,٣٠٦)	٢١,٩٣١	رصيد بداية السنة
١٣٦,٨٧٩	٢٨٠,٥٦١	التخصيص للسنة
(٦٥,٤٣٤)	(١١٦,٣٧٤)	دفعات خلال السنة
(١٢,٢٠٨)	٣١,٢٠٠	فروقات عملة
٢١,٩٣١	٢١٧,٣١٨	رصيد نهاية السنة

فيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٤٩,٦٣٠	١,١٩٣,٧٤٥	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
٧٥٩,٣٨١	٩٢٧,٨٧٧	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
(٦٩٦,٤٨٤)	(٨٣٦,٧٢٦)	أرباح غير خاضعة للضريبة
٩١٢,٥٢٧	١,٢٨٤,٨٩٦	الدخل الخاضع لضريبة الدخل
١٣٦,٨٧٩	١٩٢,٧٣٤	مخصص ضريبة الدخل
١٣٦,٨٧٩	٢٨٠,٥٦١	مخصص الضريبة المكون للسنة
%١٦,١	%٢٣,٥٣	نسبة الضريبة الفعلية
%١٥	%١٥	نسبة الضريبة القانونية

توصلت المجموعة الى مخالصات نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها حتى عام ٢٠٢١، لم ينتج عنها قيد اي مخصصات ضريبية اضافية.

٢١ . مطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٩٢,٦٩٠	٤٣٩,٦١٢	مصاريف رواتب مستحقة
١٧٩,٤٣٥	٢٦٣,٦٣٩	تكاليف بريد وتوزيع مستحقة
١٩٠,٢٦٥	٢٤٨,٦٠١	مستحق لضريبة القيمة المضافة
٢٢١,٨٦٠	١٨٢,٦٥١	مصاريف مستحقة أخرى
١٠٩,٥٢٥	١٤٢,١٨٨	أتعاب مهنية مستحقة
٤,٠٥٩	١٩,٢١٦	ضريبة دخل رواتب مستحقة
١٧٧,٤٤٨	٢٥٣,٨١٥	أخرى
١,٢٧٥,٢٨٢	١,٥٤٩,٧٢٢	

٢٢ . إيرادات تشغيلية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	حسب نوع الإيراد
٥,٢٢٥,٩٢٢	٥,٩٤٣,٢٦١	خدمات الأمن والحراسة
٢,٨٨٨,٨٨١	٣,٧٦٧,٠٥٤	خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
٨١٦,١١٣	١,٢٣٧,٤٢٣	بيع وصيانة آلات تصوير
٣٣١,٩٨٧	٢٤٢,٤٧٤	خدمات النظافة
٩,٢٦٢,٩٠٣	١١,١٩٠,٢١٢	

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	حسب نوع الزبائن
٩,١٢٤,٦٥٤	١١,٠٧٢,٤٦٠	شركات ومنشآت تجارية صغيرة
١٣٨,٢٤٩	١١٧,٧٥٢	افراد
٩,٢٦٢,٩٠٣	١١,١٩٠,٢١٢	

٢٣ . تكاليف مباشرة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٠٧٤,٢٩٧	٤,٨٣٩,٤٨١	الأمن والحراسة
٢,١٥٣,٢٢٩	٢,٤٠٥,٠٥٠	البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
٧٠١,٣٧٤	٩٩٩,٥٣٦	كلفة آلات تصوير مباعه
٢٦٧,٢٠٤	١٩٢,٠٦١	كلفة خدمات النظافة
٧,١٩٦,١٠٤	٨,٤٣٦,١٢٨	

٢٤ . مصاريف إدارية وعامة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٣٠٥,١٠٦	١,٠٠٤,٥٤١	الرواتب والأجور ومنافع الموظفين
٧٥,٧٧٠	١٢١,٨٥٦	أتعاب مهنية واستشارات
١١٧,٧٠٦	١٠٧,٨١٨	استهلاك آلات ومعدات (ايضاح ٤)
٨٣,٢٥٨	٧٤,٢٣٥	هاتف وفاكس وانترنت
٧٨,٧٤٠	٧١,٢٤١	اطفاء حق استخدام موجودات عقود إيجار (ايضاح ٥)
٣٢,٤٠٨	٤٩,٤٣٢	رسوم ورخص واشتراكات
٤٣,٦٢٧	٤٦,٥٩٧	كهرباء ومياه
١٦,٦٥٨	٣٣,٢٣٩	ايجارات
١٢,٦٦٥	٢٨,٠٣٠	صيانة
٢٩,٠٨٥	٢٧,٢٦٦	عمولات بنكية
٣٩,١٩٧	٢٢,٩٢٧	قرطاسية ومطبوعات
١٣,٨٦٠	٢١,٠٦٤	سفر وإقامة وتنقلات ووقود
٤,٥٢٧	٤,٥٥٩	دعاية وإعلان
٢,١٧٠	١,٧٥٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح ٦)
٣٠,٤٥٤	٣٢,٤٣٨	أخرى
١,٨٨٥,٢٣١	١,٦٤٦,٩٩٥	

٢٥ . أرباح الاستثمارات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧,٩٩٩	١٠,١٥٥	عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٩,٦٨٠	١١١,٦٦٣	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١١٨,٤٨٥	١,٧٧٢	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٣٦,١٦٤	١٢٣,٥٩٠	

٢٦ . (مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠٩,٢٠٩	(٣٣٧,٧٩٥)	فروقات تقييم عملات أجنبية
٢٠,٧٦١	١٣,٣٥١	إيرادات فوائد بنكية
-	١٢,٠٢٣	إيرادات فوائد قرض ممنوح
(١٠٠,٠٠٠)	-	مخصص بضاعة متقدمة (ايضاح ٨)
٣,١٩٤	١٠,٣٧٢	إيرادات أخرى
٣٣,١٦٤	(٣٠٢,٠٤٩)	

٢٧. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

لقد كانت الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ والعائد إلى مساهمي الشركة الأم كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٠٧,٥٥١	٩٠٩,٩٧١	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دولار أمريكي)
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الأسهم المكتتب بها (سهم)
٠,٠٥٤	٠,٠٧	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (دولار أمريكي)

٢٨. التزامات محتملة

تظهر المجموعة كمدعى عليها في عدة قضايا مقامة ضدها بمجموع مبالغ ١,٠٠٧,١٠٩ 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 لمواجهةها.

٢٩. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند الأرصدة والمعاملات 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
١٣٠,١٢٦	٥٥٧,٢٠٤	شركات شقيقة	مستحق من جهات ذات علاقة
٢٥,٢٠٣	٨٥,١٦٨	شركات شقيقة وحليفة	مستحق لجهات ذات علاقة
-	٦٣٦,٧٥٧	شركة حليفة	قرض ممنوح

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
١,١٤٧,٠٤٢	١,٤٠٢,٧٦٦	مساهمون رئيسيون وشركات شقيقة	إيرادات خدمات
٣٨٨,٤٢	٥٩٦,٤٩٧	مساهمون رئيسيون وشركات شقيقة	تكاليف الخدمات
-	١٢,٠٢٣		إيرادات فوائد قرض ممنوح
٢٢٨,٧٤١	٢٢٧,٨٧٧		تعويضات الإدارة العليا:
١٧,١٦٦	١٥,٠٠٠		رواتب ومنافع أخرى
			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 الإستثمار جميع النشاطات الإستثمارية للمجموعة.

يمثل الجدول التالي إيرادات ونتائج أعمال وبعض موجودات ومطلوبات قطاعات أعمال المجموعة لعام ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢						
الإيرادات						
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
١١,١٩٠,٢١٢	-	-	٢٤٢,٤٧٤	١,٢٣٧,٤٢٣	٥,٩٤٣,٢٦١	٣,٧٦٧,٠٥٤
-	(٥٦,٠٩٤)	-	١٦,٨٣٣	٢٨,٨٠١	١,٦٥٧	٨,٨٠٣
١١,١٩٠,٢١٢	(٥٦,٠٩٤)	-	٢٥٩,٣٠٧	١,٢٦٦,٢٢٤	٥,٩٤٤,٩١٨	٣,٧٧٥,٨٥٧
نتائج الأعمال						
١,١٩٣,٧٤٥	-	٨٠٢,٤٦٣	(١٧,٩٦٧)	٤٤,٣٦٥	٣١٩,٤١٧	٤٥,٤٦٧
٥٩٤,٥٨٦	-	-	٧,٤٩٠	٥٩,١٧٥	١٢٣,١٧٤	٤٠٤,٧٤٧
٦٧٨,٨٧٣	-	٦٧٨,٨٧٣	-	-	-	-
معلومات أخرى						
٤٤٧,٤٨٠	-	-	٣٨,٤٣٩	٣٧,٣٨٨	١٣٠,٨٧٦	٢٤٠,٧٧٧
٦,٤٠٥,٦٠٤	-	٦,٤٠٥,٦٠٤	-	-	-	-
الموجودات والمطلوبات						
١٦,١٩٠,٣٠٥	(٢,٦٦٤,٥٩٤)	٨,٧٣٦,٩٤٣	١١٩,٨٨٦	٦٧٩,٨٦٤	٤,٠٢٤,٠٠٣	٥,٢٩٤,٢٠٣
٧,٢٢٠,١١٩	(١,٧٧٨,٩٥١)	-	١١٦,٨٨٨	٤٠٤,٨٦٠	٣,٢٩٣,١٣٥	٥,١٨٤,١٨٧

٣١ كانون الأول ٢٠٢١						
الإيرادات						
المجموع	استبعادات	الأنشطة الاستثمارية	خدمات النظافة	آلات التصوير	خدمات الأمن	الخدمات اللوجستية
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩,٢٦٢,٩٠٣	-	-	٣٣١,٩٨٧	٨١٦,١١٣	٥,٢٢٥,٩٢٢	٢,٨٨٨,٨٨١
-	(٩٣,٢١٣)	-	١١,١٦٨	٢٢,٤٩٦	٩,٤٨٧	٥٠,٠٦٢
٩,٢٦٢,٩٠٣	(٩٣,٢١٣)	-	٣٤٣,١٥٥	٨٣٨,٦٠٩	٥,٢٣٥,٤٠٩	٢,٩٣٨,٩٤٣
نتائج الأعمال						
٨٤٩,٦٣٠	-	٨٦٧,٢٢٧	٢٢,٩١٥	(٢٠١,٤٤٨)	١١٢,٥٧٠	٤٨,٣٦٦
٥٣٧,٦٠٠	-	-	٧,٣٦٥	٧٨,٢٢٣	١٤٦,٣٥٨	٣٠٥,٦٥٤
٦٣١,٠٦٣	-	٦٣١,٠٦٣	-	-	-	-
معلومات أخرى						
٧١٣,٧٢٢	-	-	-	١٠٢,٦١٣	٥٨,٤٩٠	٥٥٢,٦١٩
٥,٦٧٩,٣٥٤	-	٥,٦٧٩,٣٥٤	-	-	-	-
الموجودات والمطلوبات						
١٤,١٢١,٣١٦	(١,٧٣٨,٦٥١)	٦,١٩٧,٣١٤	١٤٧,٣٧٢	٩١٩,٠٩٨	٣,٠٦٥,٢٥٧	٥,٥٣٠,٩٢٦
٦,٥١١,٦٩١	(١,٦٦٠,٧١٤)	-	١٣٠,٠١٤	٨٠٣,٤١٩	٢,٢٦٤,٩٧٦	٤,٩٧٣,٩٩٦

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 و القروض الممنوحة والأرصدة لدى البنوك وموجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تنشأ بشكل مباشر من نشاطات المجموعة.

إن المخاطر الأساسية الناتجة عن الأدوات المالية للمجموعة هي 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 و القروض الممنوحة 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٢				
-	١٢,١١٨	٣٦,٣٥٣	٩٢,٩٠٢	١٤١,٣٧٣
قروض طويلة الأجل				
١٥٣,٦٦٠	٣٤٩,٢٢٧	١,٠٨٧,٦٧٥	-	١,٥٩٠,٥٦٢
ذمم دائنة				
١,٢٠٥,٩١٢	٢٠٨,١٤٢	١٣٥,٦٦٨	-	١,٥٤٩,٧٢٢
مطلوبات أخرى				
٥٨,٥٩١	١٠٦,٣٩٧	٢٨٠,٦٣٠	٩٠٣,١٢٦	١,٣٤٨,٧٤٤
مطلوبات عقود الإيجار				
١,٤١٨,١٦٣	٦٧٥,٨٨٤	١,٥٤٠,٣٢٦	٩٩٦,٠٢٨	٤,٦٣٠,٤٠١
٣١ كانون الأول ٢٠٢١				
-	١٢,١١٨	٣٦,٣٥٣	١٤١,٣٧٣	١٨٩,٨٤٤
قروض وتسهيلات ائتمانية				
١١٥,٦٨٨	٢٦٢,٩٢٨	٨١٨,٨٩٤	-	١,١٩٧,٥١٠
ذمم دائنة				
٩٩٢,٣٥٧	١٧١,٢٨٢	١١١,٦٤٣	-	١,٢٧٥,٢٨٢
مطلوبات أخرى				
-	١٣١,١٦٥	٣٢٣,٢٥٩	١,١٣٩,٣٧٦	١,٥٩٣,٨٠٠
مطلوبات عقود الإيجار				
١,١٠٨,٠٤٥	٥٧٧,٤٩٣	١,٢٩٠,١٤٩	١,٢٨٠,٧٤٩	٤,٢٥٦,٤٣٦

مخاطر التغير في أسعار الأسهم

بين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل 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>٢٠٢٢</u>
٢٠٨,٣٥٥	١٠	أسهم مدرجة في بورصة فلسطين
٢٤,٧٧٩	١٠	أسهم مدرجة في أسواق مالية إقليمية
		<u>٢٠٢١</u>
٢٦,٩٦٧	١٠	أسهم مدرجة في بورصة فلسطين
٢٤,٨٢٩	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 %	
(٢٨٣,٩٨١)	١٠	<u>٢٠٢٢</u>
(١٩٠,٢٧١)	١٠	<u>٢٠٢١</u>

٣٢. 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

يتألف رأس المال من رأس المدفوع والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي القيمة العادلة وحقوق جهات غير مسيطرة بعد تنزيل الخسائر المتراكمة بصافي مبلغ ٨,٩٧٠,١٨٦ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مقابل ٧,٦٠٩,٦٢٥ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

٣٣. قياس القيمة العادلة

كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (١١)، بلغت القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة مبلغ ٢,٣٣١,٣٣٩ دولار أمريكي. تم قياس القيمة العادلة لهذه الموجودات باستخدام أسعار التداول في أسواق مالية نشطة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:

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	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٢,٣٣١,٣٣٩
-	-	-	-	-

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١:

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	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٥١٧,٩٦٠
-	-	-	-	-

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 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 ومطلوبات عقود الإيجار من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبنود تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

٣٤. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢١ لتتناسب مع تصنيف أرقام القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. ان هذه التبويبات لا تؤثر على أرباح السنة السابقة أو حقوق الملكية.

٣٥. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

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