

الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣ 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 والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ 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 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.

فقرة توكيدية - الحرب على قطاع غزة

نلفت الانتباه الى إيضاح رقم (٣٥) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يتعلق بالحرب على قطاع غزة. ان هذا الأمر لا يعدل رأينا غير المتحفظ حول القوائم المالية الموحدة.

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 ٢٠٢٣. 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	أمر التدقيق الهام
<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 الذم 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 الذم 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 الذم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مبلغ ٦,٥١٧,٧١٨ دولار أمريكي وذلك قبل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والبالغ ٣,٦٥٠,٢٨٠ دولار أمريكي، والذي يمثل ما نسبته ٥٦٪ من إجمالي الذم المدينة.</p> <p>لقد قمنا بالتركيز على هذا الأمر بسبب الاجتهادات والتقديرات المستخدمة في احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذم 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 ٢٠٢٣

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ 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 للمجموعة.

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 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 ٢٠٢٣ 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

إرنست ويونغ

سائد عبدالله

رخصة رقم ٢٠٠٣/١٠٥

رام الله – فلسطين

٨ نيسان ٢٠٢٤

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			موجودات غير متداولة
٤٢٦,٤٣٥	٥٩٢,٨٠٣	٤	آلات ومعدات
١,١٩٨,٨٣١	١,٠٩٣,٧٧٣	٥	حق استخدام موجودات عقود إيجار
٩٨,١٥٦	١٠٠,١٤٣	٦	موجودات غير ملموسة
٦,٤٠٥,٦٠٤	٦,٦٣٥,٦٢٣	٧	استثمار في شركات حليفة
٤٠٨,٣٣٣	١٦٤,٠٨٧	١٢	قرض ممنوح لشركة حليفة
٨,٥٣٧,٣٥٩	٨,٥٨٦,٤٢٩		
			موجودات متداولة
١١١,٠٥٢	١٦٤,٧٣١	٨	مخزون
٢,٥١٤,٥٨٢	٢,٨٦٧,٤٣٨	٩	نم مدينة
١,٢٧٦,٩١٠	١,٨٦٠,٧٥٩	١٠	موجودات متداولة أخرى
٢,٣٣١,٣٣٩	٢,١٧٦,٠٢٢	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٢٨,٤٢٤	٢٣٥,٦٣٢	١٢	الجزء المتداول من القرض الممنوح لشركة حليفة
١,١٩٠,٦٣٩	١,٤٥٥,٢٠٨	١٣	النقد والأرصدة لدى البنوك
٧,٦٥٢,٩٤٦	٨,٧٥٩,٧٩٠		
١٦,١٩٠,٣٠٥	١٧,٣٤٦,٢١٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال المدفوع
٥١٧,٦٥٠	٥٦٨,١٧٢	١٥	إحتياطي إجباري
٤٧٥,٧٥٨	١٢,٨٦٧	٧	إحتياطي القيمة العادلة
(٤,٩٩١,٢٤٧)	(٤,٥٣٦,٥٥١)		خسائر متراكمة
٩,٠٠٢,١٦١	٩,٠٤٤,٤٨٨		حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم
(٣١,٩٧٥)	(٢٧,٧٩٥)		حقوق جهات غير مسيطرة
٨,٩٧٠,١٨٦	٩,٠١٦,٦٩٣		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٨٧,٠٣٨	٤٧,٤٢٤	١٦	قرض طويل الأجل
٨٨٣,٨٤٥	٧٢٣,٩٦٦	١٧	مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
٢,٤٦٢,٦٠٨	٢,٧٧٥,٣٩٩	١٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣,٤٣٣,٤٩١	٣,٥٤٦,٧٨٩		
			مطلوبات متداولة
١,٥٩٠,٥٦٢	١,٩٨١,٥٣٦	١٩	نم دائنة
٣٨٧,٧٧٧	٥٢٨,٠٩٨	١٧	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٤١,٢٤٩	٤٤,٩٩٧	١٦	أقساط قرض طويل الأجل تستحق خلال عام
٢١٧,٣١٨	٣٢٦,٩٢٩	٢٠	مخصص ضريبة الدخل
١,٥٤٩,٧٢٢	١,٩٠١,١٧٧	٢١	مطلوبات متداولة أخرى
٣,٧٨٦,٦٢٨	٤,٧٨٢,٧٣٧		
٧,٢٢٠,١١٩	٨,٣٢٩,٥٢٦		
١٦,١٩٠,٣٠٥	١٧,٣٤٦,٢١٩		مجموع المطلوبات
			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 ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١١,١٩٠,٢١٢	١٠,٥٢٨,٢٩٧	٢٢	إيرادات تشغيلية
(٨,٤٣٦,١٢٨)	(٨,٤٢٦,٠٣٢)	٢٣	تكاليف مباشرة
٢,٧٥٤,٠٨٤	٢,١٠٢,٢٦٥		
(١,٦٤٦,٩٩٥)	(١,٤٦٦,٩٠٩)	٢٤	مصاريف إدارية وعامة
(٣٦٧,٠٠٠)	(٣١٦,٧٢١)	١٠ و ٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٤٦,٧٥٨)	(٤٧,٦٢٨)		مصاريف تمويل
٦٩٣,٣٣١	٢٧١,٠٠٧		
١٢٣,٥٩٠	(١٧١,٣٧٠)	٢٥	(خسائر) أرباح الاستثمارات
٦٧٨,٨٧٣	٦٩٢,٩١٠	٧	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة
(٣٠٢,٠٤٩)	(٧٦,٥٦٣)	٢٦	مصاريف أخرى، بالصافي
١,١٩٣,٧٤٥	٧١٥,٩٨٤		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٢٨٠,٥٦١)	(٢٠٦,٥٨٦)	٢٠	مصروف ضريبة الدخل
٩١٣,١٨٤	٥٠٩,٣٩٨		ربح السنة
			ويعود إلى:
٩٠٩,٩٧١	٥٠٥,٢١٨		مساهمي الشركة الأم
٣,٢١٣	٤,١٨٠		حقوق جهات غير مسيطرة
٩١٣,١٨٤	٥٠٩,٣٩٨		
			الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائد لمساهمي
٠,٠٧٠	٠,٠٣٩	٢٧	الشركة الأم

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩١٣,١٨٤	٥٠٩,٣٩٨	
		ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة:
		حصة المجموعة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من
		شركات حليفة
٤٤٧,٣٧٧	(٤٦٢,٨٩١)	٧
٤٤٧,٣٧٧	(٤٦٢,٨٩١)	
١,٣٦٠,٥٦١	٤٦,٥٠٧	
		مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
		صافي الدخل الشامل للسنة
		ويعود إلى:
		مساهمي الشركة الأم
		حقوق جهات غير مسيطرة
١,٣٥٧,٣٤٨	٤٢,٣٢٧	
٣,٢١٣	٤,١٨٠	
١,٣٦٠,٥٦١	٤٦,٥٠٧	

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة						
رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	حقوق جهات غير مسيطرة	صافي حقوق الملكية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٥١٧,٦٥٠	٤٧٥,٧٥٨	(٤,٩٩١,٢٤٧)	٩,٠٠٢,١٦١	٨,٩٧٠,١٨٦	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
-	-	-	٥٠٥,٢١٨	٥٠٥,٢١٨	٥٠٩,٣٩٨	ربح السنة
-	-	(٤٦٢,٨٩١)	-	(٤٦٢,٨٩١)	(٤٦٢,٨٩١)	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	-	(٤٦٢,٨٩١)	٥٠٥,٢١٨	٤٢,٣٢٧	٤٦,٥٠٧	صافي الدخل الشامل للسنة
-	٥٠,٥٢٢	-	(٥٠,٥٢٢)	-	-	المحول إلى الاحتياطي الاجباري
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٨,١٧٢	١٢,٨٦٧	(٤,٥٣٦,٥٥١)	٩,٠٤٤,٤٨٨	٩,٠١٦,٦٩٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة						
رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	حقوق جهات غير مسيطرة	صافي حقوق الملكية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٦,٦٥٣	٢٨,٣٨١	(٥,٨١٠,٢٢١)	٧,٦٤٤,٨١٣	٧,٦٠٩,٦٢٥	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
-	-	-	٩٠٩,٩٧١	٩٠٩,٩٧١	٩١٣,١٨٤	ربح السنة
-	-	٤٤٧,٣٧٧	-	٤٤٧,٣٧٧	٤٤٧,٣٧٧	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	-	٤٤٧,٣٧٧	٩٠٩,٩٧١	١,٣٥٧,٣٤٨	١,٣٦٠,٥٦١	صافي الدخل الشامل للسنة
-	٩٠,٩٩٧	-	(٩٠,٩٩٧)	-	-	المحول إلى الاحتياطي الاجباري
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٥١٧,٦٥٠	٤٧٥,٧٥٨	(٤,٩٩١,٢٤٧)	٩,٠٠٢,١٦١	٨,٩٧٠,١٨٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	أنشطة التشغيل
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١,١٩٣,٧٤٥	٧١٥,٩٨٤		ربح السنة قبل ضريبة الدخل تعديلات:
١٤٠,٩٢٧	١٤٧,٠٧١		استهلاك آلات ومعدات
٤٥١,٩٠٧	٤٦٤,٥٥٧		إطفاء حق استخدام موجودات عقود إيجار
١,٧٥٢	٥٦٣		إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٢٣,٥٩٠)	١٧١,٣٧٠		خسائر (أرباح) الاستثمارات
(٦٧٨,٨٧٣)	(٦٩٢,٩١٠)		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة
٥٨٣,٧٥٧	٤٩٦,٣٨٧		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٧٧,١٢٢	٧١,٧٨٥		مصاريف تمويل
٣٦٧,٠٠٠	٣١٦,٧٢١		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	١٤,٣٤٣		مخصص بضاعة متقدمة
-	٨,٧٣٨		تدني آلات ومعدات
(١٨٥,٠٥٤)	(٢٢,٢٧٣)		بنود أخرى غير نقدية
١,٨٢٨,٦٩٣	١,٦٩٢,٣٣٦		
(٤٩٠,٦٩٦)	(٦١٩,٣٦٨)		التغيرات في رأس المال العامل:
٤٥,٨٦٩	(٦٨,٠٢٢)		الذمم المدينة
(٦٤٠,٦٨٥)	(٦٢٣,٣٧٠)		المخزون
٣٩٣,٠٥٢	٣٩٠,٩٧٤		الموجودات المتداولة الأخرى
٢٧٤,٤٤٠	٣٥١,٤٥٥		الذمم الدائنة
(٣٦٠,٦٧٥)	(١٥٨,٠٥٦)		المطلوبات المتداولة الأخرى
(١١٦,٣٧٤)	(٩٨,٥٨٠)		دفعات تعويض نهاية الخدمة
٩٣٣,٦٢٤	٨٦٧,٣٦٩		دفعات ضريبة دخل
			صافي النقد من أنشطة التشغيل
(١٢٢,٨٩٧)	(٣٢٢,١٧٧)		أنشطة الاستثمار
(١,٧٥٠,٣٠٤)	(٨٣,٤٨٠)		شراء آلات ومعدات
-	(٢,٥٥٠)		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦٣٦,٧٥٧)	٢١٩,٢٣٨		شراء موجودات غير ملموسة
٥٠,٣٥٩	-		قرض ممنوح لشركة حليفة
٤٠٠,٠٠٠	-		بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠,١٥٥	٦٧,٤٢٧		توزيعات أرباح نقدية مقبوضة من شركات حليفة
(٢,٠٤٩,٤٤٤)	(١٢١,٥٤٢)		عوائد توزيعات أسهم مقبوضة
			صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(٣٨,٦٢٥)	(٣٥,٨٦٦)		أنشطة التمويل
(٣٦٣,٠٨١)	(٣٧٣,٦٠٧)		قروض طويلة الأجل
(٧٧,١٢٢)	(٧١,٧٨٥)		دفعات مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
(٢٣,١٦٥)	(٧١,٦٥٣)		مصاريف تمويل مدفوعة
(٥٠١,٩٩٣)	(٥٥٢,٩١١)		التغير في النقد مقيد السحب
(١,٦١٧,٨١٣)	١٩٢,٩١٦		النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٢,٦٧٩,٠١٨	١,٠٦١,٢٠٥		الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
١,٠٦١,٢٠٥	١,٢٥٤,١٢١	١٣	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
			النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ نيسان ٢٠٢٤.

٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

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

رأس المال (دولار أمريكي)		نسبة الملكية		بلد المنشأ والأعمال	
٢٠٢٣		%			
المدفوع	المكتتب به	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
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. المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

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 ٢٠٢٣. تتحقق سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كانت المجموعة لديها:

- النفوذ على الشركة المستثمر فيها (الحقوق القائمة تعطي الشركة القدرة على توجيه نشاطات الشركة المستثمر فيها)
 - عندما 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 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 ٢٠٢٣. 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.

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 تعريفًا 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.

لم يكن لهذه التعديلات 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.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة 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) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

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 إفصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة. سيتم تطبيق هذه المعايير والتعديلات عندما تصبح نافذة المفعول.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الإيجار في عمليات البيع وإعادة التأجير

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيلول من عام ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وذلك لتحديد المتطلبات التي يجب على "البائع - المستأجر" استخدامها في قياس التزامات عقود الإيجار الناشئة عن عملية البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام "البائع - المستأجر" بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ لمعاملات البيع وإعادة التأجير المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

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

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) إلى (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.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)

في شهر أيار ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات؛ لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب هذه التعديلات أيضاً إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات على مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم أثر ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

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

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 القضايا

تقوم إدارة المجموعة استناداً إلى رأي المستشارين القانونيين لديها بأخذ مخصصات لمواجهة أية التزامات قضائية.

تحديد مدة الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والإلغاء

تحدد المجموعة مدة الإيجار على أنها فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أية فترات يغطيها خيار لتمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يمارس، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

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 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 الإعتراف بأرباح توزيعات الأسهم من الشركات المستثمر بها عند نشوء حق لإستلامها.

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 الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة والتي تشمل ما يلي:

- الإفصاح عن آليات التقييم والتقدير والتفويضات الجوهرية (إيضاح ٣)
 - التسلسل المستخدم لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة لأدواتها المالية (إيضاح ٣٣)
 - الموجودات المالية 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 القوائم المالية الموحدة. 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 المتوقعة 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.

تعتبر الذمم المدينة من أدوات الدين بالكلفة المطفأة. تظهر الذمم المدينة بقيمة الفواتير الصادرة للعملاء بعد تنزيل أية مخصصات على الذمم متدنية القيمة. عند تحديد التدني للموجودات المالية، تستخدم إدارة المجموعة 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 وتضمين المعلومات المستقبلية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

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 مشتقة 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.

تقوم 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 قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتتعترف 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 التدني 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 التدني 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 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 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 الأصول منخفضة القيمة كمصروف 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 الموحدة، 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 الفائدة 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						
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 ٢٠٢٣						
الكلفة						
١٤٠,٩٧٧	٥٦٣,٠٥٤	١,٧٧٠,٧٢٩	٤٢٦,٣٧٧	٦٦,٩٣٠	٢,٩٦٨,٠٦٧	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
-	٩١,٨٠٤	١٣٧,٢٧٩	٤,٥٧٢	٨٨,٥٢٢	٣٢٢,١٧٧	إضافات
١٤٠,٩٧٧	٦٥٤,٨٥٨	١,٩٠٨,٠٠٨	٤٣٠,٩٤٩	١٥٥,٤٥٢	٣,٢٩٠,٢٤٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
الاستهلاك المتراكم والتدني						
١٠٧,١٢٢	٤٩٩,٠٥٨	١,٥٢٦,٣١٩	٤٠٩,١٣٣	-	٢,٥٤١,٦٣٢	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
١١,٠٣١	٥٢,١٩٣	٦٩,٦٠٨	١٤,٢٣٩	-	١٤٧,٠٧١	استهلاك السنة
-	٤٩٧	٦,٦٠٢	١,٦٣٩	-	٨,٧٣٨	تدني خلال السنة (ايضاح ٢٦)
١١٨,١٥٣	٥٥١,٧٤٨	١,٦٠٢,٥٢٩	٤٢٥,٠١١	-	٢,٦٩٧,٤٤١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية						
٢٢,٨٢٤	١٠٣,١١٠	٣٠٥,٤٧٩	٥,٩٣٨	١٥٥,٤٥٢	٥٩٢,٨٠٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

* يمثل هذا البند تكلفة انشاء وربط أنظمة وتطبيقات متكاملة لكافة دوائر الشركة. من المتوقع ان تصل التكلفة الاجمالية لهذا المشروع مبلغ ١٧٠,٠٠٠ دولار أمريكي ومن المتوقع إتمام انجاز هذا المشروع خلال عام ٢٠٢٤.

تم خلال عام ٢٠٢٣ تحميل مبلغ ٥٠,٦٦١ 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 ٢٠٢٣.

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 ٢٠٢٢
						الكلفة
١٠٤,١٠٢	٥٣٣,٣٩٢	١,٧٢٥,١٣٤	٤١٥,٦١٢	٦٦,٩٣٠	٢,٨٤٥,١٧٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
٣٦,٨٧٥	٢٩,٦٦٢	٤٥,٥٩٥	١٠,٧٦٥	-	١٢٢,٨٩٧	إضافات
١٤٠,٩٧٧	٥٦٣,٠٥٤	١,٧٧٠,٧٢٩	٤٢٦,٣٧٧	٦٦,٩٣٠	٢,٩٦٨,٠٦٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
						الاستهلاك المتراكم
٩٦,٩٥٣	٤٤٨,٩١٧	١,٤٦٦,٧٠١	٣٨٨,١٣٤	-	٢,٤٠٠,٧٠٥	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
١٠,١٦٩	٥٠,١٤١	٥٩,٦١٨	٢٠,٩٩٩	-	١٤٠,٩٢٧	استهلاك السنة
١٠٧,١٢٢	٤٩٩,٠٥٨	١,٥٢٦,٣١٩	٤٠٩,١٣٣	-	٢,٥٤١,٦٣٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
						صافي القيمة الدفترية
٣٣,٨٥٥	٦٣,٩٩٦	٢٤٤,٤١٠	١٧,٢٤٤	٦٦,٩٣٠	٤٢٦,٤٣٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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.

٥. حق استخدام موجودات عقود إيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٤٣٥,٦٥٧	١,١٩٨,٨٣١	رصيد بداية السنة
٣٢٤,٥٨٣	٣٨٥,٩٧٨	إضافات
(٤٥١,٩٠٧)	(٤٦٤,٥٥٧)	إطفاءات خلال السنة
(١٠٩,٥٠٢)	(٢٦,٤٧٩)	استبعادات ناتجة عن إنهاء عقد إيجار
١,١٩٨,٨٣١	١,٠٩٣,٧٧٣	رصيد نهاية السنة

تم خلال عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ تحميل مبلغ ٣٩٧,١٨٥ دولار أمريكي ومبلغ ٣٨٠,٦٦٦ دولار أمريكي، على التوالي من مصروف الإطفاء على حساب تكاليف الإيرادات المباشرة.

٦. موجودات غير ملموسة

المجموع	موجودات غير ملموسة أخرى	الشهرة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٩٢,٦٩١	٩٩,٧٨٨	٢٩٢,٩٠٣	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
٢,٥٥٠	٢,٥٥٠	-	إضافات
٣٩٥,٢٤١	١٠٢,٣٣٨	٢٩٢,٩٠٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
الإطفاء والتدني المتراكم			
٢٩٤,٥٣٥	٩٩,٢٢٦	١٩٥,٣٠٩	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
٥٦٣	٥٦٣	-	الإطفاء للسنة
٢٩٥,٠٩٨	٩٩,٧٨٩	١٩٥,٣٠٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية			
١٠٠,١٤٣	٢,٥٤٩	٩٧,٥٩٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٩٨,١٥٦	٥٦٢	٩٧,٥٩٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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 خدمات الحلول الأمنية 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 إدراج 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%	%		
٥,٢٩٣,٦٨١	٥,١٧٩,٣٦١	٤٣	٤٣	فلسطين	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي (بال ليس)
١,٠٣٦,٩٢٣	١,٣٨١,٢٦٢	٤٠	٤٠	فلسطين	شركة أمان لنقل الأموال والمقتنيات الثمينة (أمان)
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٥٠	٥٠		شركة واصل للتأجير السياحي
٦,٤٠٥,٦٠٤	٦,٦٣٥,٦٢٣				

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد استثمارات في أسهم شركات حليفة خلال عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٦٧٩,٣٥٤	٦,٤٠٥,٦٠٤	رصيد بداية السنة
٦٧٨,٨٧٣	٦٩٢,٩١٠	حصة المجموعة من نتائج اعمال الشركات الحليفة
٤٤٧,٣٧٧	(٤٦٢,٨٩١)	حصة المجموعة من بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الحليفة
(٤٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح نقدية من شركات حليفة
٦,٤٠٥,٦٠٤	٦,٦٣٥,٦٢٣	رصيد نهاية السنة

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

المجموع		أمان		بال ليس		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٧,٨٦٨,٩٧٤	٤٧,٤٨٧,٦٣٤	٢,٥٦٧,٥٩٦	٢,٤٤٤,٧٢٤	٤٥,٣٠١,٣٧٨	٤٥,٠٤٢,٩١٠	المركز المالي للشركات الحليفة
٣١,٨١٣,٠٢٤	٣١,٢٨٨,٢٩٦	٢,٢٥٨,٠٤٦	٢,٥٨٢,٤٥٨	٢٩,٥٥٤,٩٧٨	٢٨,٧٠٥,٨٣٨	موجودات غير متداولة
(٣٨,٧٦٦,٤٠٦)	(٤١,٠٤٤,٠٥٨)	(٥٢٢,٠٣٨)	(٥٦٤,٨٧١)	(٣٨,٢٤٤,٣٦٨)	(٤٠,٤٧٩,١٨٧)	موجودات متداولة
(٢٧,٦٢٩,٣٧٧)	(٢٣,٨٥٠,٦٧٠)	(١,٧٥٤,٧٢٤)	(١,٠٥٢,٥٨٤)	(٢٥,٨٧٤,٦٥٣)	(٢٢,٧٩٨,٠٨٦)	مطلوبات غير متداولة
١٣,٢٨٦,٢١٥	١٣,٨٨١,٢٠٢	٢,٥٤٨,٨٨٠	٣,٤٠٩,٧٢٧	١٠,٧٣٧,٣٣٥	١٠,٤٧١,٤٧٥	مطلوبات متداولة
(٧٥,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠)	-	-	(٧٥,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠)	صافي حقوق الملكية
١٣,٢١١,٢١٥	١٣,٨٠٦,٢٠٢	٢,٥٤٨,٨٨٠	٣,٤٠٩,٧٢٧	١٠,٦٦٢,٣٣٥	١٠,٣٩٦,٤٧٥	حقوق جهات غير مسيطرة
٥,٦٠٤,٣٥٦	٥,٨٣٤,٣٧٥	١,٠١٩,٥٥٢	١,٣٦٣,٨٩١	٤,٥٨٤,٨٠٤	٤,٤٧٠,٤٨٤	حقوق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم
٧٢٦,٢٤٨	٧٢٦,٢٤٨	١٧,٣٧١	١٧,٣٧١	٧٠٨,٨٧٧	٧٠٨,٨٧٧	حصة المجموعة
٦,٣٣٠,٦٠٤	٦,٥٦٠,٦٢٣	١,٠٣٦,٩٢٣	١,٣٨١,٢٦٢	٥,٢٩٣,٦٨١	٥,١٧٩,٣٦١	شهرة ضمنية
						القيمة الدفترية بعد التعديل
						الإيرادات ونتائج الأعمال
١١,١٧٣,٢٨٦	١١,٧٧٣,٨٨٢	٤,٨٢٨,٣٢٣	٤,٧٩٢,٨١٧	٦,٣٤٤,٩٦٣	٦,٩٨١,٠٦٥	إيرادات
١,٦٢٥,٣٩٨	١,٦٧١,٤٧٥	٦٦٨,٢٢٩	٨٦٠,٨٤٨	٩٥٧,١٦٩	٨١٠,٦٢٧	نتائج الأعمال
٦٧٨,٨٧٣	٦٩٢,٩١٠	٢٦٧,٢٩١	٣٤٤,٣٤٠	٤١١,٥٨٢	٣٤٨,٥٧٠	حصة المجموعة من نتائج الأعمال
٤٤٧,٣٧٧	(٤٦٢,٨٩١)	-	-	٤٤٧,٣٧٧	(٤٦٢,٨٩١)	حصة المجموعة من بنود الدخل الشامل الأخرى

٨. مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦١٦,٠١٢	٦٦٤,١٩١	آلات تصوير ورقي وأحبار
٩١,٢٨٨	٩٠,٢٠٢	كاميرات مراقبة
-	٢٠,٩٢٩	اكياس وكرتون للتغليف
٧٠٧,٣٠٠	٧٧٥,٣٢٢	
(٥٩٦,٢٤٨)	(٦١٠,٥٩١)	مخصص البضاعة المتقدمة
١١١,٠٥٢	١٦٤,٧٣١	

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص البضاعة المتقدمة خلال عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٩٦,٢٤٨	٥٩٦,٢٤٨	رصيد بداية السنة
-	١٤,٣٤٣	إضافات خلال السنة
٥٩٦,٢٤٨	٦١٠,٥٩١	رصيد نهاية السنة

٩. ذمم مدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٤٢٢,٤٦٣	٣,٤٩٢,٩٢٩	ذمم خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
١,٥٦٩,٦١٧	١,٩٢٨,٥٩٨	ذمم خدمات الأمن
٧٢٤,٠٠٤	٨٢٢,٥٨٥	ذمم بيع آلات التصوير وخدمات الصيانة المتعلقة بها
١٨٢,٢٦٦	٢٧٣,٦٠٦	ذمم خدمات النظافة
٥,٨٩٨,٣٥٠	٦,٥١٧,٧١٨	مجموع الذمم التجارية
(٣,٣٨٣,٧٦٨)	(٣,٦٥٠,٢٨٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٥١٤,٥٨٢	٢,٨٦٧,٤٣٨	

فيما يلي ملخص الحركات التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٠٧٦,٣٧٨	٣,٣٨٣,٧٦٨	رصيد بداية السنة
٣٦٧,٠٠٠	٢٧٧,٢٠٠	إضافات خلال السنة
(٣٤,٢٦٣)	-	ذمم مشطوبة
(٢٥,٣٤٧)	(١٠,٦٨٨)	فروقات عملة
٣,٣٨٣,٧٦٨	٣,٦٥٠,٢٨٠	رصيد نهاية السنة

فيما يلي ملخص تعميم الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

دولار أمريكي

ذمم مستحقة		ذمم غير مستحقة		المجموع	
أكثر من ١٨١ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم	مستحقة		
٣,٣٦١,١٩٤	٢٢١,٩٩٧	٢,٠٩٩,٩٦٤	٨٣٤,٥٦٣	٦,٥١٧,٧١٨	٢٠٢٣
(٣,٣٦١,١٩٤)	(١٥٥,٤٧٩)	(١١٥,٠٠٩)	(١٨,٥٩٨)	(٣,٦٥٠,٢٨٠)	ذمم مدينة
-	٦٦,٥١٨	١,٩٨٤,٩٥٥	٨١٥,٩٦٥	٢,٨٦٧,٤٣٨	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
					٢٠٢٢
٣,٠٤١,٧٨٥	٢٠٠,٩٠١	١,٩٠٠,٤٠٨	٧٥٥,٢٥٦	٥,٨٩٨,٣٥٠	ذمم مدينة
(٣,٠٤١,٧٨٥)	(١٦٢,٦٦٧)	(١٦١,٣٠٤)	(١٨,٠١٢)	(٣,٣٨٣,٧٦٨)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	٣٨,٢٣٤	١,٧٣٩,١٠٤	٧٣٧,٢٤٤	٢,٥١٤,٥٨٢	

١٠. موجودات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٥٧,٢٠٤	١,٢٩٨,٤٧٥	مستحق من جهات ذات علاقة
٤٤٣,٤٣٠	٢٨٣,١١١	دفعات مقدمة لموردين
١٨٣,٣١٦	٢٢٤,٦٧٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٢,٩٦٠	٩٤,٠١٥	أخرى
١,٢٧٦,٩١٠	١,٩٠٠,٢٨٠	
-	(٣٩,٥٢١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
١,٢٧٦,٩١٠	١,٨٦٠,٧٥٩	

* فيما يلي ملخص الحركات التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على موجودات متداولة اخرى خلال العام:

٢٠٢٣	
-	رصيد بداية السنة
٣٩,٥٢١	إضافات خلال السنة
٣٩,٥٢١	رصيد نهاية السنة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أسهم شركات مدرجة في بورصة فلسطين
٢,٠٨٣,٥٥٣	١,٩٤٤,٤٨٥	أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية إقليمية
٢٤٧,٧٨٦	٢٣١,٥٣٧	
٢,٣٣١,٣٣٩	٢,١٧٦,٠٢٢	

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٢ 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. قرض ممنوح لشركة حليفة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	قرض ممنوح لشركة حليفة
٦٣٦,٧٥٧	٣٩٩,٧١٩	الجزء المتداول من القرض الممنوح لشركة حليفة
(٢٢٨,٤٢٤)	(٢٣٥,٦٣٢)	الجزء غير المتداول من القرض الممنوح لشركة حليفة
٤٠٨,٣٣٣	١٦٤,٠٨٧	

قامت الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية المتكاملة- بال سيف (شركة تابعة) خلال ٢٠٢٢ بتوقيع اتفاقية لمنح قرض للشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي- بال ليس (شركة حليفة) بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ شيكل إسرائيلي (ما يعادل ٦٩٥,٢٩٤ 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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
١,١٩٠,٦٣٩	١,٣٠٥,٢٠٨	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
-	١٥٠,٠٠٠	
١,١٩٠,٦٣٩	١,٤٥٥,٢٠٨	

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد والنقد المعادل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ من الآتي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
١,١٩٠,٦٣٩	١,٣٠٥,٢٠٨	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك*
-	١٥٠,٠٠٠	النقد والأرصدة لدى البنوك
١,١٩٠,٦٣٩	١,٤٥٥,٢٠٨	نقد مقيد السحب**
(١٢٩,٤٣٤)	(٢٠١,٠٨٧)	
١,٠٦١,٢٠٥	١,٢٥٤,١٢١	

* بلغ معدل الفائدة خلال عام ٢٠٢٣ على الودائع قصيرة الأجل بالدولار الأمريكي نسبة ٤٪.

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

١٤. رأس المال المدفوع

٢٠٢٢	٢٠٢٣
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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٢٨,٢٨٧	٩٢,٤٢١
(٤١,٢٤٩)	(٤٤,٩٩٧)
٨٧,٠٣٨	٤٧,٤٢٤

قروض طويلة الأجل *
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام

فيما يلي جدول استحقاق رصيد القروض:

٤٤,٩٩٧	٢٠٢٤	ما يستحق خلال عام
٤٧,٤٢٤	٢٠٢٥	
٩٢,٤٢١		

* 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 (سوفر) لثلاثة أشهر مضافاً إليها نسبة ١,٤٪ وبحد أدنى ٦,٥٪ وبحد أعلى ١٠٪. يُسدد القرض بواقع ٤٨ قسطاً شهرياً تبدأ في ٢٨ كانون الأول ٢٠٢١. تم منح هذه القروض بكفالة الشركة.

١٧. مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٥٢١,٤٩٧	١,٢٧١,٦٢٢
٣٢٤,٥٨٣	٣٨٥,٩٧٨
٧٧,١٢٢	٧١,٧٨٥
(٤٤٠,٢٠٣)	(٤٤٥,٣٩٢)
(١٢٣,٤٠١)	(٢٧,٥٥٢)
(٨٧,٩٧٦)	(٤,٣٧٧)
١,٢٧١,٦٢٢	١,٢٥٢,٠٦٤

رصيد بداية السنة
إضافات
مصاريق التمويل
الدفعات
استبعاات ناتجة عن إنهاء عقد إيجار
فروقات عملة
رصيد نهاية السنة

تمثل التزامات العقود المستأجرة الاعتراف بمطلوبات عقود الايجار 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 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 ٢٠٢٣.

إن تفاصيل مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٨٧,٧٧٧	٥٢٨,٠٩٨	قصيرة الأجل
٨٨٣,٨٤٥	٧٢٣,٩٦٦	طويلة الأجل
١,٢٧١,٦٢٢	١,٢٥٢,٠٦٤	

١٨. مخصص تعويض نهاية الخدمة

فيما يلي ملخص الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٣٢٨,٥٥٩	٢,٤٦٢,٦٠٨	رصيد بداية السنة
٥٨٣,٧٥٧	٤٩٦,٣٨٧	إضافات
(٣٦٠,٦٧٥)	(١٥٨,٠٥٦)	دفعات
(٨٩,٠٣٣)	(٢٥,٥٤٠)	فروقات عملة
٢,٤٦٢,٦٠٨	٢,٧٧٥,٣٩٩	رصيد نهاية السنة

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

١٩. ذمم دائنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٥٠٥,٣٩٤	١,٨٩٢,٨٦٥	ذمم تجارية دائنة
٨٥,١٦٨	٨٨,٦٧١	مستحق لجهات ذات علاقة
١,٥٩٠,٥٦٢	١,٩٨١,٥٣٦	

٢٠. مخصص ضريبة الدخل

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد مخصص ضريبة الدخل خلال عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢١,٩٣١	٢١٧,٣١٨	رصيد بداية السنة
٢٨٠,٥٦١	٢٠٦,٥٨٦	التخصيص للسنة
(١١٦,٣٧٤)	(٩٨,٥٨٠)	دفعات خلال السنة
٣١,٢٠٠	١,٦٠٥	فروقات عملة
٢١٧,٣١٨	٣٢٦,٩٢٩	رصيد نهاية السنة

فيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,١٩٣,٧٤٥	٧١٥,٩٨٤	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
٩٢٧,٨٧٧	٧٨٩,٨٣٩	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
(٨٣٦,٧٢٦)	(٥٩٨,١١٤)	أرباح غير خاضعة للضريبة
١,٢٨٤,٨٩٦	٩٠٧,٧٠٩	الدخل الخاضع لضريبة الدخل
١٩٢,٧٣٤	١٣٦,١٥٦	مخصص ضريبة الدخل
٢٨٠,٥٦١	٢٠٦,٥٨٦	مخصص الضريبة المكون للسنة
%٢٣,٥٣	%٢٨,٨٥	نسبة الضريبة الفعلية
%١٥	%١٥	نسبة الضريبة القانونية

توصلت الشركة وبعض شركات 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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٣٩,٦١٢	٤٧٨,٣٣٠	مصاريف رواتب مستحقة
٢٦٣,٦٣٩	٤٢١,٣٣٢	تكاليف بريد وتوزيع مستحقة
٢٤٨,٦٠١	٣٣٨,٩٦٥	مستحق لضريبة القيمة المضافة
١٨٢,٦٥١	٢٦٥,٥٧٩	مصاريف مستحقة أخرى
١٤٢,١٨٨	٧٣,٣١٧	أتعاب مهنية مستحقة
١٩,٢١٦	١٩,٢١٦	ضريبة دخل رواتب مستحقة
٢٥٣,٨١٥	٣٠٤,٤٣٨	أخرى
١,٥٤٩,٧٢٢	١,٩٠١,١٧٧	

٢٢. إيرادات تشغيلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	حسب نوع الإيراد
٥,٩٤٣,٢٦١	٥,٥٥٤,٦٤٠	خدمات الأمن والحراسة
٣,٧٦٧,٠٥٤	٣,٣٨٣,٣٤٥	خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
١,٢٣٧,٤٢٣	١,٢٤٥,٣٥٦	بيع وصيانة آلات تصوير
٢٤٢,٤٧٤	٣٤٤,٩٥٦	خدمات النظافة
١١,١٩٠,٢١٢	١٠,٥٢٨,٢٩٧	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	حسب نوع الزبائن
١١,٠٧٢,٤٦٠	١٠,٤٠٥,٥٦٩	شركات ومنشآت تجارية صغيرة
١١٧,٧٥٢	١٢٢,٧٢٨	افراد
١١,١٩٠,٢١٢	١٠,٥٢٨,٢٩٧	

٢٣. تكاليف مباشرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الأمن والحراسة
٤,٨٣٩,٤٨١	٤,٨١٦,٥٧٦	البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
٢,٤٠٥,٠٥٠	٢,٣٧٥,٠١٦	كلفة آلات تصوير مباحة
٩٩٩,٥٣٦	٩٤٠,٧٢٧	كلفة خدمات النظافة
١٩٢,٠٦١	٢٩٣,٧١٣	
٨,٤٣٦,١٢٨	٨,٤٢٦,٠٣٢	

٢٤. مصاريف إدارية وعامة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الرواتب والأجور ومنافع الموظفين
١,٠٠٤,٥٤١	٨٧١,٩٦٨	رسوم ورخص واشتراكات
٤٩,٤٣٢	١٠٥,٩٨٧	استهلاك آلات ومعدات (ايضاح ٤)
١٠٧,٨١٨	٩٦,٤١٠	أتعاب مهنية واستشارات
١٢١,٨٥٦	٧٦,٦٩٤	هاتف وفاكس وانترنت
٧٤,٢٣٥	٧١,٢٣١	اطفاء حق استخدام موجودات عقود إيجار (ايضاح ٥)
٧١,٢٤١	٦٧,٣٧٢	كهرباء ومياه
٤٦,٥٩٧	٣٤,١٠٣	ايجارات
٣٣,٢٣٩	٢٥,٩٩١	صيانة
٢٨,٠٣٠	٢٥,١٤٨	عمولات بنكية
٢٧,٢٦٦	٢٣,٩٧٠	قرطاسية ومطبوعات
٢٢,٩٢٧	١٤,١٥٩	سفر وإقامة وتنقلات ووقود
٢١,٠٦٤	١١,٥٥٩	دعاية وإعلان
٤,٥٥٩	٣,٠٦٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح ٦)
١,٧٥٢	٥٦٣	أخرى
٣٢,٤٣٨	٣٨,٦٩٢	
١,٦٤٦,٩٩٥	١,٤٦٦,٩٠٩	

٢٥. خسائر) أرباح الاستثمارات

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠,١٥٥	٦٧,٤٢٧
١١١,٦٦٣	(٢٣٨,٧٩٧)
١,٧٧٢	-
١٢٣,٥٩٠	(١٧١,٣٧٠)

عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
أو الخسائر
أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٦. مصاريف أخرى، بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دولار أمريكي	دولار أمريكي
(٣٣٧,٧٩٥)	(٨٢,١٤٣)
١٣,٣٥١	٥٤٩
١٢,٠٢٣	٢٦,٨٢٨
-	(١٤,٣٤٣)
-	(٨,٧٣٨)
١٠,٣٧٢	١,٢٨٤
(٣٠٢,٠٤٩)	(٧٦,٥٦٣)

فروقات تقييم عملات أجنبية
إيرادات فوائد بنكية
إيرادات فوائد قرض ممنوح
مخصص تدني مخزون (ايضاح ٨)
تدني آلات ومعدات (ايضاح ٤)
إيرادات أخرى

٢٧. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

لقد كانت الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ والعائد إلى مساهمي الشركة الأم كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٩٠٩,٩٧١	٥٠٥,٢١٨
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٧٠	٠,٠٣٩

ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دولار أمريكي)

المعدل المرجح لعدد الأسهم المكتتب بها (سهم)

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 ٨١١,٤٤٧ 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 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 ٢٠٢٣ و٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٥٥٧,٢٠٤	١,٢٩٨,٤٧٥	شركات شقيقة	مستحق من جهات ذات علاقة
٨٥,١٦٨	٨٨,٦٧١	شركات شقيقة وحليفة	مستحق لجهات ذات علاقة
٦٣٦,٧٥٧	٣٩٩,٧١٩	شركة حليفة	قرض ممنوح

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١,٤٠٢,٧٦٦	١,٥٢٩,٢٢٣	مساهمون رئيسيون وشركات شقيقة	إيرادات خدمات
٥٩٦,٤٩٧	٩٧٩,٤٦٢	مساهمون رئيسيون وشركات شقيقة	تكاليف الخدمات
١٢,٠٢٣	٢٦,٨٢٨	شركة حليفة	إيرادات فوائد قرض ممنوح
			<u>تعويضات الإدارة العليا:</u>
٢٢٧,٨٧٧	٢٥٩,٩٠٤	إدارة عليا	رواتب ومنافع أخرى
١٥,٠٠٠	٣٨,٧٢٦	إدارة عليا	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 لعام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

							٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
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	
١٠,٥٢٨,٢٩٧	-	-	٣٤٤,٩٥٦	١,٢٤٥,٣٥٦	٥,٥٥٤,٦٤٠	٣,٣٨٣,٣٤٥	إيرادات من جهات خارجية
-	(٢٥٩,٠٦٨)	-	١٣,١٦٠	٤١,٢٠١	٨٤,٣٢٤	١٢٠,٣٨٣	إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)
١٠,٥٢٨,٢٩٧	(٢٥٩,٠٦٨)	-	٣٥٨,١١٦	١,٢٨٦,٥٥٧	٥,٦٣٨,٩٦٤	٣,٥٠٣,٧٢٨	إيرادات القطاع
							نتائج الأعمال
٧١٥,٩٨٤	-	٥٢١,٥٤٠	(١٨,٧٢٥)	٧١,٦٥٢	١٢٩,٩٩٢	١١,٥٢٥	ريح (خسارة) القطاع قبل الضريبة
٦١٢,١٩١	-	-	١,٧٤٠	٦٧,٨٤٥	١٢٥,٦٦٨	٤١٦,٩٣٨	إستهلاكات وإطفاءات
٦٩٢,٩١٠	-	٦٩٢,٩١٠	-	-	-	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة
							معلومات أخرى
٣٢٤,٧٢٧	-	-	-	٩٨,٦٣١	٢٣,٨٩٨	٢٠٢,١٩٨	مصاريف رأسمالية
٦,٦٣٥,٦٢٣	-	٦,٦٣٥,٦٢٣	-	-	-	-	استثمار في شركات حليفة
							الموجودات والمطلوبات
١٧,٣٤٦,٢١٩	(٦٦٩,١٤٣)	٨,٨١١,٦٤٥	١٦٣,٨٤٢	٨٢٥,١١٨	٤,٥٨٣,٨٦٧	٣,٦٣٠,٨٩٠	موجودات القطاع
٨,٣٢٩,٥٢٦	(٧٣٣,٧٢٠)	-	١٧٦,٣٥٧	٥٠٦,٧٤٨	٣,٥٣٨,٩٧٩	٤,٨٤١,١٦٢	مطلوبات القطاع

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢						
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
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						
١٢٢,٨٩٧	-	-	-	٣٧,١٨٧	١١,٥٣٠	٧٤,١٨٠
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. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتألف المطلوبات المالية للمجموعة من قروض ودمم دائنة ومطلوبا عقود الإيجار 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 والقروض 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 ومخاطر أسعار الفائدة. يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة هذه المخاطر والتي تتلخص بما يلي:

مخاطر الائتمان

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 والقروض 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 المخصومة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ حسب فترة استحقاقها:

تحت الطلب	أقل من ٣ شهور	٣ - ١٢ شهر	١ - ٥ سنوات	المجموع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣				
-	١٢,١١٨	٣٦,٣٥٣	٤٩,٦٨٠	٩٨,١٥١
-	١,٨٩٢,٨٦٥	٨٨,٦٧١	-	١,٩٨١,٥٣٦
١,٣٥٧,١٤٧	٤٣١,٦٠٠	١١٢,٣٧٠	-	١,٩٠١,١١٧
٧٩,٥٨٤	١٣٥,١٢٨	٣٧٠,٨٩١	٨٢٣,٩٦٦	١,٤٠٩,٥٦٩
١,٤٣٦,٧٣١	٢,٤٧١,٧١١	٦٠٨,٢٨٥	٨٧٣,٦٤٦	٥,٣٩٠,٣٧٣
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢				
-	١٢,١١٨	٣٦,٣٥٣	٩٢,٩٠٢	١٤١,٣٧٣
١٥٣,٦٦٠	٣٤٩,٢٢٧	١,٠٨٧,٦٧٥	-	١,٥٩٠,٥٦٢
١,٢٠٥,٩١٢	٢٠٨,١٤٢	١٣٥,٦٦٨	-	١,٥٤٩,٧٢٢
٥٨,٥٩١	١٠٦,٣٩٧	٢٨٠,٦٣٠	٩٠٣,١٢٦	١,٣٤٨,٧٤٤
١,٤١٨,١٦٣	٦٧٥,٨٨٤	١,٥٤٠,٣٢٦	٩٩٦,٠٢٨	٤,٦٣٠,٤٠١

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:

الزيادة في المؤشر (%)	الأثر على الربح قبل الضريبة	دولار أمريكي
٢٠٢٣		
١٠	١٩٤,٤٤٩	أسهم مدرجة في بورصة فلسطين
١٠	٢٣,١٥٤	أسهم مدرجة في أسواق مالية إقليمية
٢٠٢٢		
١٠	٢٠٨,٣٥٥	أسهم مدرجة في بورصة فلسطين
١٠	٢٤,٧٧٩	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:

الزيادة في سعر الشئيل مقابل الدولار الأمريكي (%)	الأثر على الربح قبل الضريبة	دولار أمريكي
٢٠٢٣		
١٠	(١٨١,٣٩٩)	
٢٠٢٢		
١٠	(٢٨٣,٩٨١)	

مخاطر أسعار الفائدة

تتجم مخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي عن التغيرات في أسعار الفائدة على الودائع لأجل لدى البنوك والقرض طويل الأجل الخاضعة لأسعار فوائد متغيرة. إن الأثر الناتج عن التغيرات في أسعار الفائدة غير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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 ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

يتألف رأس المال من رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجباري واحتياطي القيمة العادلة وحقوق جهات غير مسيطرة بعد تنزيل الخسائر المتراكمة بصافي مبلغ ٩,٠١٦,٦٩٣ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مقابل ٨,٩٧٠,١٨٦ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

٣٣. قياس القيمة العادلة

كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (١١)، بلغت القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة مبلغ ٢,١٧٦,٠٢٢ دولار أمريكي. تم قياس القيمة العادلة لهذه الموجودات باستخدام أسعار التداول في أسواق مالية نشطة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣:

معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	أسعار تداول في أسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	تاريخ القياس
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
-	-	٢,١٧٦,٠٢٢	من خلال الأرباح أو الخسائر

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
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
-	-	٢,٣٣١,٣٣٩	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 والذمم الدائنة والمطلوبات المالية الأخرى هي مقارنة بشكل كبير لقيمتها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.

تم تحديد القيمة العادلة 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 لنبود تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

٣٤. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

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

٣٥. الحرب على قطاع غزة

أدت الحرب الإسرائيلية على قطاع غزة إلى تدمير الكثير من المرافق الاقتصادية في قطاع غزة بالإضافة إلى تعرض العديد من المنشآت والعقارات إلى التدمير الجزئي أو الكلي، كما تضررت قطاعات أعمال مختلفة في الضفة الغربية نتيجة القيود والاعلاقات بين المدن وكذلك الإغلاق المتكرر للمعابر الخارجية.

لا تقوم المجموعة بممارسة أنشطة تشغيلية جوهرية في قطاع غزة، كما أن موجودات المجموعة في قطاع غزة محدودة جداً، إلا أن هذا الحدث كان له بعض التأثيرات على أنشطة المجموعة التشغيلية وإيراداتها ونتائج أعمالها وبعض موجوداتها على النحو التالي:

- بلغ إجمالي الذمم المدينة المستحقة من العملاء في قطاع غزة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مبلغ ٤٤,٢٠٨ دولار أمريكي. قامت المجموعة خلال العام والأعوام السابقة بالتخصيص لكامل هذه الذمم.
 - بلغت صافي القيمة الدفترية للموجودات غير المالية والمتمثلة بالآلات والمعدات ومخزون مواد الموجودة في قطاع غزة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مبلغ ٢٣,٠٨١ دولار أمريكي. قامت المجموعة خلال العام بتسجيل خسائر تدني مقابل هذه الموجودات.
 - تأثرت الإيرادات المتحققة خلال الربع الأخير من العام وبالأخص الإيرادات المتحققة في قطاع غزة، مما أدى إلى تراجع إيرادات المجموعة في الربع الأخير من عام ٢٠٢٣ بنسبة ١١٪ مقارنة مع نفس الفترة من عام ٢٠٢٢.
- ترى إدارة المجموعة أنه بسبب استمرار هذه الحرب قد يكون هناك تأثيرات إضافية لاحقة على أنشطة شركات المجموعة التشغيلية وإيراداتها ونتائج أعمالها خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة في حال استمرار هذه الأحداث لفترة أطول.
- وبالنتيجة، لا تزال تأثيرات هذه الحرب المستمرة غير واضحة على المجموعة ولا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي. تستمر الإدارة بمتابعة هذا الحدث ودراسة أثره على المركز المالي للمجموعة. هذا وتعتقد الإدارة أنه لا يوجد أية شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة أو شركاتها التابعة على الاستمرار في أعمالها.