

الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير المدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٣

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية إلى رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

المقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة (المجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

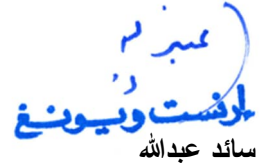
لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم يستترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦


سائد عبدالله

رخصة رقم ٢٠٠٣/١٠٥

١٥ أيار ٢٠٢٣

رام الله - فلسطين

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة

كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣		
مدققة	غير مدققة		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			آلات ومعدات
٤٢٦,٤٣٥	٤٣٥,٢٦٧		حق استخدام موجودات عقود الإيجار
١,١٩٨,٨٣١	١,١١٥,٤١٤		موجودات غير ملموسة
٩٨,١٥٦	٩٧,٧٤٢		استثمارات في شركات حليفة
٦,٤٠٥,٦٠٤	٦,٨٤٤,٧١١	٤	قرض ممنوح لشركة حليفة
٤٠٨,٣٣٣	٣٤٥,٢٨٧		
٨,٥٣٧,٣٥٩	٨,٨٣٨,٤٢١		
			موجودات متداولة
			مخزون
١١١,٠٥٢	١٠٩,٥١٩		ذمم مدينة
٢,٥١٤,٥٨٢	٢,٦٣٦,٨١٣	٥	موجودات متداولة أخرى
١,٢٧٦,٩١٠	١,٦١٧,٣٥٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٣٣١,٣٣٩	٢,٤٥٨,٠٦٩	١١	الجزء المتداول من القرض الممنوح لشركة حليفة
٢٢٨,٤٢٤	٢٢٨,٧٥٦		النقد والنفذ المعادل
١,١٩٠,٦٣٩	١,٠٤٥,١٨٥	٦	
٧,٦٥٢,٩٤٦	٨,٠٩٥,٦٩٨		
١٦,١٩٠,٣٠٥	١٦,٩٣٤,١١٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي إجباري
٥١٧,٦٥٠	٥١٧,٦٥٠	٧	احتياطي القيمة العادلة
٤٧٥,٧٥٨	٦٢٨,١٤١		خسائر متراكمة
(٤,٩٩١,٢٤٧)	(٤,٦١٤,٠٩٨)		حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم
٩,٠٠٢,١٦١	٩,٥٣١,٦٩٣		حقوق جهات غير مسيطرة
(٣١,٩٧٥)	(٣٠,٧٦٤)		صافي حقوق الملكية
٨,٩٧٠,١٨٦	٩,٥٠٠,٩٢٩		مطلوبات غير متداولة
			قروض طويلة الأجل
٨٧,٠٣٨	٧٧,٣١٠		مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
٨٨٣,٨٤٥	٧٨٠,٢٧٥		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢,٤٦٢,٦٠٨	٢,٥٣٣,٠٣٨		
٣,٤٣٣,٤٩١	٣,٣٩٠,٦٢٣		
			مطلوبات متداولة
			ذمم دائنة
١,٥٩٠,٥٦٢	١,٦٦٠,٠١٢		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣٨٧,٧٧٧	٤٣٣,٦٥٤		أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٤١,٢٤٩	٤١,٩٠٨		مخصص ضريبة الدخل
٢١٧,٣١٨	٢٢٥,٠٥٤	٨	مطلوبات متداولة أخرى
١,٥٤٩,٧٢٢	١,٦٨١,٩٣٩		
٣,٧٨٦,٦٢٨	٤,٠٤٢,٥٦٧		
٧,٢٢٠,١١٩	٧,٤٣٣,١٩٠		مجموع المطلوبات
١٦,١٩٠,٣٠٥	١٦,٩٣٤,١١٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
غير مدققة	غير مدققة		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	إيضاح	
٢,٥٩٩,٨٣٣	٢,٥٨٨,٧٣٠	٩	الإيرادات
(١,٩٧٩,٥٤٢)	(٢,٠٤٢,٩٣١)		تكاليف مباشرة
٦٢٠,٢٩١	٥٤٥,٧٩٩		مجمّل الربح
(٣٦٥,٧٨٥)	(٣٦٨,٨٨٢)		مصاريف إدارية وعامة
(٢٥,٣٤٣)	١٧٩,١٥٦		أرباح (خسائر) الاستثمارات
١٥٩,٣٨٩	٢٨٦,٧٢٤	٤	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركاتها الحليفة
(٣٦,٤٤١)	(١٥١,٨٠٠)	٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١٢,٤٦٤)	(١٢,١٧٩)		مصاريف تمويل
(٦٤,٥٦٠)	(٢٢,٥٤٠)		مصاريف أخرى، بالصافي
٢٧٥,٠٨٧	٤٥٦,٢٧٨		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٤٥,٣٦٦)	(٧٧,٩١٨)	٨	مصروف ضريبة الدخل
٢٢٩,٧٢١	٣٧٨,٣٦٠		ربح الفترة
			ويعود إلى:
٢٢٨,٧١٢	٣٧٧,١٤٩		مساهمي الشركة الأم
١,٠٠٩	١,٢١١		حقوق جهات غير مسيطرة
٢٢٩,٧٢١	٣٧٨,٣٦٠		
٠,٠١٨	٠,٠٢٩		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٢٩,٧٢١	٣٧٨,٣٦٠
٤٠,٠٠٢	١٥٢,٣٨٣
٤٠,٠٠٢	١٥٢,٣٨٣
٢٦٩,٧٢٣	٥٣٠,٧٤٣

ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى:

بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:

حصة الشركة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من شركات حليفة

مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة

صافي الدخل الشامل للفترة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣

حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم							
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	
							<u>٣١ آذار ٢٠٢٣</u>
							الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
٨,٩٧٠,١٨٦	(٣١,٩٧٥)	٩,٠٠٢,١٦١	(٤,٩٩١,٢٤٧)	٤٧٥,٧٥٨	٥١٧,٦٥٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	
٣٧٨,٣٦٠	١,٢١١	٣٧٧,١٤٩	٣٧٧,١٤٩	-	-	-	ربح السنة
١٥٢,٣٨٣	-	١٥٢,٣٨٣	-	١٥٢,٣٨٣	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٣٠,٧٤٣	١,٢١١	٥٢٩,٥٣٢	٣٧٧,١٤٩	١٥٢,٣٨٣	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
							<u>الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)</u>
٩,٥٠٠,٩٢٩	(٣٠,٧٦٤)	٩,٥٣١,٦٩٣	(٤,٦١٤,٠٩٨)	٦٢٨,١٤١	٥١٧,٦٥٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	
							<u>٣١ آذار ٢٠٢٢</u>
							الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
٧,٦٠٩,٦٢٥	(٣٥,١٨٨)	٧,٦٤٤,٨١٣	(٥,٨١٠,٢٢١)	٢٨,٣٨١	٤٢٦,٦٥٣	١٣,٠٠٠,٠٠٠	
٢٢٩,٧٢١	١,٠٠٩	٢٢٨,٧١٢	٢٢٨,٧١٢	-	-	-	ربح السنة
٤٠,٠٠٢	-	٤٠,٠٠٢	-	٤٠,٠٠٢	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٦٩,٧٢٣	١,٠٠٩	٢٦٨,٧١٤	٢٢٨,٧١٢	٤٠,٠٠٢	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
							<u>الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (غير مدققة)</u>
٧,٨٧٩,٣٤٨	(٣٤,١٧٩)	٧,٩١٣,٥٢٧	(٥,٥٨١,٥٠٩)	٦٨,٣٨٣	٤٢٦,٦٥٣	١٣,٠٠٠,٠٠٠	

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	إيضاح	أنشطة التشغيل
غير مدققة دولار أمريكي	غير مدققة دولار أمريكي		
٢٧٥,٠٨٧	٤٥٦,٢٧٨		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات:
٣٦,٢٩٩	٣٨,٢٦٠		استهلاك آلات ومعدات
١٠٩,٠٧٠	١١٠,١٣٥		استهلاك حق استخدام موجودات عقود إيجار
٥٠٠	٤١٤		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٥,٣٤٣	(١٧٩,١٥٦)		(أرباح) خسائر الاستثمارات
(١٥٩,٣٨٩)	(٢٨٦,٧٢٤)		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركاتها الحليفة
٩٣,٢٩٨	١٠٩,٢٩٢		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٢,٤٦٤	٢١,٣٤٨		مصاريف تمويل
٣٦,٤٤١	١٥١,٨٠٠		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٣,٩٠٩)	(٢٣,٠٥٧)		بنود أخرى غير نقدية
٤٢٥,٢٠٤	٣٩٨,٥٩٠		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٣٠٧,٦٩١)	(٢٦٨,٢٠٨)		الذمم المدينة
(١,٩٣٣)	١,٥٣٣		البضاعة
(١٤٧,٥٢٢)	(٣٤٠,٤٤٦)		الموجودات المتداولة الأخرى
٩٠,٦٠٨	٦٩,٤٥٠		الذمم الدائنة
١٥٩,٦٦٨	١٣٢,٢١٧		المطلوبات المتداولة الأخرى
(٨٥,٠٦٣)	(٢١,٣٩٣)		دفعات تعويض نهاية الخدمة
(٣٤,٧٨٩)	(٧٠,٥٠٢)		دفعات ضريبة الدخل
٩٨,٤٨٢	(٩٨,٧٥٩)		صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(٥,٢٩٠)	(٤٧,٠٩٢)		شراء آلات ومعدات
-	٥٢,٤٢٦		عوائد توزيعات أسهم مقبوضة
-	٥٥,٨٩١		دفعات مقبوضة من القرض الممنوح لشركة حليفة
(٥,٢٩٠)	٦١,٢٢٥		صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(٩,٤٥٥)	(٩,٠٦٩)		تسديد قروض
(١٠٣,٧٤٦)	(٧٧,٥٠٣)		دفعات التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
(١٢,٤٦٤)	(٢١,٣٤٨)		مصاريف تمويل مدفوعة
(٤,٠٢٦)	(١٨,٩٢٧)		التغير في النقد مقيد السحب
(١٢٩,٦٩١)	(١٢٦,٨٤٧)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٣٦,٤٩٩)	(١٦٤,٣٨١)		النقص في النقد والنقد المعادل
٢,٧٣١,٦٠٩	١,٠٦١,٢٠٥		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٢,٦٩٥,١١٠	٨٩٦,٨٢٤	٦	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣١ آذار ٢٠٢٣

١. الشركة ونشاطها

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

تم إقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٥ أيار ٢٠٢٣.

٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣.

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

رأس المال (دولار أمريكي)		نسبة الملكية		
٢٠٢٣		%		
المدفوع	المكتتب به	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٠٥,٢٠٠	٧٠٥,٢٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة واصل - الأردن
١٠,٥٥٧	١٠,٥٥٧	١٠٠	١٠٠	شركة ميني ماكس إنترناشونال ق.ب
١,١١٥,٨٥٥	١,١١٥,٨٥٥	١٠٠	١٠٠	شركة بال تك
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة بال كلين لخدمات النظافة
١,٤١٠	١,٤١٠	١٠٠	١٠٠	الطريق الذكي للخدمات اللوجستية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	واصل لخدمات الشحن والتخليص
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٩٨	٩٨	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية المتكاملة
١٤١,٠٤٠	١٤١,٠٤٠	٧٠	٧٠	شركة بال اكسبو

تعمل شركات المجموعة في فلسطين، باستثناء شركة واصل الأردن وشركة الطريق الذكي للخدمات اللوجستية اللتين تعملان في الأردن.

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدولار الأمريكي.

لا تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد قوائم مالية سنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. كذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة 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 تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغيرات 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 المرحلية الموحدة المختصرة 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 المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

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

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر 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.

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

٤ . استثمارات في شركات حليفة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%	%		
٥,٢٩٣,٦٨١	٥,٦٥٣,٥٢٥	٤٣	٤٣	فلسطين	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي (بال ليس)
١,٠٣٦,٩٢٣	١,١١٦,١٨٦	٤٠	٤٠	فلسطين	شركة أمان لنقل الأموال والمقتنيات الثمينة (أمان)
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٥٠	٥٠	فلسطين	شركة واصل للتأجير السياحي
٦,٤٠٥,٦٠٤	٦,٨٤٤,٧١١				

فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة من نتائج أعمال شركاتها الحليفة:

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٠,٠٥٥	٢٠٧,٤٦٠	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي (بال ليس)
٩٩,٣٣٤	٧٩,٢٦٤	شركة أمان لنقل الأموال والمقتنيات الثمينة (أمان)
١٥٩,٣٨٩	٢٨٦,٧٢٤	

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد استثمارات في أسهم شركات حليفة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ وخلال العام المنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٦٧٩,٣٥٤	٦,٤٠٥,٦٠٤	رصيد بداية الفترة/السنة
٦٧٨,٨٧٣	٢٨٦,٧٢٤	حصة المجموعة من نتائج اعمال الشركات الحليفة
٤٤٧,٣٧٧	١٥٢,٣٨٣	حصة المجموعة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من شركات حليفة
(٤٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح نقدية من شركات حليفة
٦,٤٠٥,٦٠٤	٦,٨٤٤,٧١١	رصيد نهاية الفترة/السنة

٥. ذمم مدينة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٤٢٢,٤٦٣	٣,٥٠٥,٦٩٣	ذمم خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
١,٥٦٩,٦١٧	١,٥٧٧,٠٦٢	ذمم خدمات الأمن
٧٢٤,٠٠٤	٨٣٠,٦٨٧	ذمم بيع آلات التصوير وخدمات الصيانة المتعلقة بها
١٨٢,٢٦٦	٢٥٣,١١٦	ذمم خدمات النظافة
٥,٨٩٨,٣٥٠	٦,١٦٦,٥٥٨	مجموع الذمم التجارية
(٣,٣٨٣,٧٦٨)	(٣,٥٢٩,٧٤٥)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٥١٤,٥٨٢	٢,٦٣٦,٨١٣	

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ وخلال العام المنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٠٧٦,٣٧٨	٣,٣٨٣,٧٦٨	رصيد بداية الفترة/السنة
٣٦٧,٠٠٠	١٥١,٨٠٠	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٣٤,٢٦٣)	-	ذمم مشطوبة
(٢٥,٣٤٧)	(٥,٨٢٣)	فروقات عملة
٣,٣٨٣,٧٦٨	٣,٥٢٩,٧٤٥	رصيد نهاية الفترة/ السنة

٦. النقد والنقد المعادل

يتألف النقد والنقد المعادل مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,١٩٠,٦٣٩	١,٠٤٥,١٨٥	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
١,١٩٠,٦٣٩	١,٠٤٥,١٨٥	

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

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٦٩٩,٩٢٣	١,٠٤٥,١٨٥	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
١,٠٥٢,٨٩١	-	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٢,٧٥٢,٨١٤	١,٠٤٥,١٨٥	
(٥٧,٧٠٤)	(١٤٨,٣٦١)	نقد مقيد السحب *
٢,٦٩٥,١١٠	٨٩٦,٨٢٤	

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

٧. احتياطي إجباري

لم تقم المجموعة باقتطاع الاحتياطي الإجباري وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة وقانون الشركات حيث أن هذه القوائم المالية الموحدة مرحلية.

٨. ضريبة الدخل

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد سلفيات ضريبة الدخل خلال الفترة /السنة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢١,٩٣١	٢١٧,٣١٨	رصيد بداية الفترة /السنة
٢٨٠,٥٦١	٧٧,٩١٨	التخصيص للفترة /السنة
(١١٦,٣٧٤)	(٧٠,٥٠٢)	دفعات خلال الفترة /السنة
٣١,٢٠٠	٣٢٠	فروقات عملة
٢١٧,٣١٨	٢٢٥,٠٥٤	رصيد نهاية الفترة /السنة

توصلت الشركة وبعض شركاتها التابعة خلال الفترة الى مخالصات نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها حتى عام ٢٠٢١، لم ينتج عنها قيد اي مخصصات ضريبية اضافية.

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٤٤٤,٣٢٧	١,٣٤٦,٠٠٧	خدمات الأمن والحراسة
٨٤١,٠٥٥	٨٠٣,٤٢٥	خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
٢٥٢,٨٥٤	٣٢٤,٧٥٩	بيع وصيانة آلات تصوير
٦١,٥٩٧	١١٤,٥٣٩	خدمات النظافة
٢,٥٩٩,٨٣٣	٢,٥٨٨,٧٣٠	

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	حسب نوع الزبائن
٢,٤٦١,٥٨٤	٢,٤٧٠,٩٧٨	شركات ومنشآت تجارية صغيرة
١٣٨,٢٤٩	١١٧,٧٥٢	افراد
٢,٥٩٩,٨٣٣	٢,٥٨٨,٧٣٠	

يتم الاعتراف بإيرادات المجموعة عند نقطة معينة من الزمن، أي في الوقت الذي يقوم العميل باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل المجموعة، تتحقق جميع إيرادات المجموعة داخل فلسطين.

١٠ . جهات ذات علاقة

تمثل الأرصدة والمعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة أرصدة ومعاملات 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 أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	شركات شقيقة	موجودات متداولة أخرى
٥٥٧,٢٠٤	١,٠١١,٠٢٤	شركات شقيقة وحليفة	ذمم دائنة
٨٥,١٦٨	٣٧,١٨٥	شركة حليفة	قرض ممنوح
٦٣٦,٧٥٧	٥٧٤,٠٤٣		

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مساهمون رئيسيون وشركات شقيقة	إيرادات خدمات
٢٨٣,٥١٨	٣٧٦,٧٢٧	مساهمون رئيسيون وشركات شقيقة	تكاليف الخدمات
١٥١,٩٢٤	٢١٠,٨٤٢	شركة حليفة	إيرادات فوائد قرض ممنوح
-	٨,٠٤٤		تعويضات الإدارة العليا:
٤٧,٦٧١	٥٨,٧٥٩		رواتب ومنافع أخرى
٣,٧٤٩	٤,٠٤٢		تعويضات نهاية الخدمة

١١ . القيمة العادلة

قياس القيمة العادلة

بلغت القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة مبلغ ٢,٤٥٨,٠٦٩ دولار أمريكي. تم قياس القيمة العادلة لهذه الموجودات باستخدام أسعار التداول في أسواق مالية نشطة كما في ٣١ آذار 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 الفترة.
- يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣:

أسعار تداول في		
معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الأول)
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي

موجودات تم قياسها بالقيمة

العادلة	تاريخ القياس
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٣١ آذار ٢٠٢٣
-	٢,٤٥٨,٠٦٩

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

أسعار تداول في		
معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الأول)
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي

موجودات تم قياسها بالقيمة

العادلة	تاريخ القياس
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
-	٢,٣٣١,٣٣٩

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 والموجودات المتداولة الأخرى والنقد والنقد المعادل 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 والخسائر باستخدام الأسعار السائدة في تاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

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

١٢. 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 والتجهيزات المكتبية 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 التجهيزات المكتبية 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 الإيرادات والربح قبل الضريبة ومعلومات أخرى لكل قطاع من قطاعات أعمال المجموعة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

		الأنشطة	خدمات	آلات	خدمات	الخدمات	٣١ آذار ٢٠٢٣
المجموع	استيعادات	الاستثمارية	النظافة	التصوير	الأمن	اللوجستية	الإيرادات
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٥٨٨,٧٣٠	-	-	١١٤,٥٣٩	٣٢٤,٧٥٩	١,٣٤٦,٠٠٧	٨٠٣,٤٢٥	إيرادات من جهات خارجية
-	(٣٦,١٦٢)	-	٤,٠٢٥	١٠,١٦٣	١٩,٦١٣	٢,٣٦١	إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)
٢,٥٨٨,٧٣٠	(٣٦,١٦٢)	-	١١٨,٥٦٤	٣٣٤,٩٢٢	١,٣٦٥,٦٢٠	٨٠٥,٧٨٦	إيرادات القطاع
٤٥٦,٢٧٨	-	١٧٩,١٥٦	(٢٩٥)	١٠,٣٠١	٨٦,٦١٧	١٨٠,٤٩٩	نتائج الأعمال
							ربح (خسارة) القطاع قبل الضريبة
١٤٨,٨٠٩	-	-	١,٤١٢	١٧,٠٥٠	٢٦,٩٠١	١٠٣,٤٤٦	معلومات أخرى
							استهلاكات وإطفاءات
٧٢,٢٥٧	-	-	-	-	٩٣٣	٧١,٣٢٤	مصاريف رأسمالية
٢٨٦,٧٢٤	-	٢٨٦,٧٢٤	-	-	-	-	الحصة من نتائج أعمال الشركات الحليفة

