

الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٢

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

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة 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 للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا تمكننا 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 يسترعب 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

مسير
إرنست ويونغ
سائد عبدالله

رخصة رقم ٢٠٠٣/١٠٥

١٤ آب ٢٠٢٢

رام الله - فلسطين

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة

كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
مدققة	غير مدققة		موجودات غير متداولة
دولار أمريكي	دولار أمريكي		آلات ومعدات
٤٤٤,٤٦٥	٣٩٠,٢٧٦		حق استخدام موجودات عقود إيجار
١,٤٣٥,٦٥٧	١,١٩٥,٢٧١		موجودات غير ملموسة
٩٩,٩٠٨	٩٨,٩٩١		استثمار في شركات حليفة
٥,٦٧٩,٣٥٤	٦,٢٨٣,٠٦٨	٤	
٧,٦٥٩,٣٨٤	٧,٩٦٧,٦٠٦		موجودات متداولة
١٥٦,٩٢١	١٤٧,٧٨٢		مخزون
٢,٣٦٥,٥٣٩	٢,٣٥٢,٤٧٩	٥	ذمم مدينة
٦٣٦,٢٢٥	٩٢٥,٣٠٣		موجودات متداولة أخرى
٥١٧,٩٦٠	١,٠٧٣,٢٨٣	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٧٨٥,٢٨٧	٢,٩١٨,٨٣٢	٧	النقد والأرصدة لدى البنوك
٦,٤٦١,٩٣٢	٧,٤١٧,٦٧٩		مجموع الموجودات
١٤,١٢١,٣١٦	١٥,٣٨٥,٢٨٥		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٤٢٦,٦٥٣	٤٢٦,٦٥٣	٨	إحتياطي إجباري
٢٨,٣٨١	٢٦٧,٩٢٥		إحتياطي القيمة العادلة
(٥,٨١٠,٢٢١)	(٥,٣٦٦,٥٢٩)		خسائر متراكمة
٧,٦٤٤,٨١٣	٨,٣٢٨,٠٤٩		حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم
(٣٥,١٨٨)	(٣٨,١٣٩)		حقوق جهات غير مسيطرة
٧,٦٠٩,٦٢٥	٨,٢٨٩,٩١٠		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٢٨,٢٨٧	١٠٧,٩٩٢		قروض طويلة الأجل
١,٠٣٧,٢٧٢	٨١٥,٧٧٦		مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
٢,٣٢٨,٥٥٩	٢,٤٢٣,٥٨٨		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣,٤٩٤,١١٨	٣,٣٤٧,٣٥٦		
			مطلوبات متداولة
١,١٩٧,٥١٠	١,٦٤٨,٨٦٣		ذمم دائنة
٤٨٤,٢٢٥	٣٩٦,٢١٢		الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٣٨,٦٢٥	٣٩,٩١٥		أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٢١,٩٣١	١٣٦,٧٤٨	١٠	مخصص ضريبة الدخل
١,٢٧٥,٢٨٢	١,٥٢٦,٢٨١		مطلوبات متداولة أخرى
٣,٠١٧,٥٧٣	٣,٧٤٨,٠١٩		مجموع المطلوبات
٦,٥١١,٦٩١	٧,٠٩٥,٣٧٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
١٤,١٢١,٣١٦	١٥,٣٨٥,٢٨٥		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
غير مدققة		غير مدققة			
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٤,٢٨٣,٧٤٦	٥,٥١٨,٢٦٧	٢,٢٧٨,١٥٩	٢,٩١٨,٤٣٤	٩	الإيرادات
(٣,٣٥٤,٩٥٦)	(٤,٠٧٧,٩٩٣)	(١,٧٤١,٨٢١)	(٢,٠٩٨,٤٥١)		تكاليف مباشرة
٩٢٨,٧٩٠	١,٤٤٠,٢٧٤	٥٣٦,٣٣٨	٨١٩,٩٨٣		مصاريف إدارية وعمامة
(٩٠١,٣٩٢)	(٧١٦,٥١٠)	(٥٤٠,٤٤١)	(٣٥٠,٧٢٥)		أرباح الاستثمارات
٢٣٣,٠٧٣	١٣٢,٣٢٣	١١٦,٨٧٨	١٥٧,٦٦٦		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركاتها الحليفة
٢٧٩,٧٩٨	٣٦٤,١٧٠	١٠٤,٤٤٢	٢٠٤,٧٨١		مخصص خسائر انتمانية متوقعة
(٥٤,٣٦٠)	(٢٦٣,٤٠٠)	(٥٢,٥٦٠)	(٢٢٦,٩٥٩)	٥	مصاريف تمويل
(٣١,٠٩٨)	(٢٣,٦٨٤)	(١٣,١١٢)	(١١,٢٢٠)		(مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي
(١١٧,٥٨٣)	(٣٥٠,٤٧٩)	٨٣,٤٩١	(٢٨٥,٩١٩)		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٣٣٧,٢٢٨	٥٨٢,٦٩٤	٢٣٥,٠٣٦	٣٠٧,٦٠٧		مصروف ضريبة الدخل
(٧١,٣٩٧)	(١٤١,٩٥٣)	(٤٩,٥٧٦)	(٩٦,٥٨٧)	١٠	ربح الفترة
٢٦٥,٨٣١	٤٤٠,٧٤١	١٨٥,٤٦٠	٢١١,٠٢٠		ويعود إلى:
٢٦٢,٨٣٤	٤٤٣,٦٩٢	١٨٣,١٧٤	٢١٤,٩٨٠		مساهمي الشركة الأم
٢,٩٩٧	(٢,٩٥١)	٢,٢٨٦	(٣,٩٦٠)		حقوق جهات غير مسيطرة
٢٦٥,٨٣١	٤٤٠,٧٤١	١٨٥,٤٦٠	٢١١,٠٢٠		
٠,٠٢٠	٠,٠٣٤	٠,٠١٤	٠,٠١٦		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٦٥,٨٣١	٤٤٠,٧٤١	١٨٥,٤٦٠	٢١١,٠٢٠	ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح
				أو الخسائر في فترات لاحقة:
				حصة الشركة من بنود الدخل الشامل
				الأخرى لشركات حليفة
-	٢٣٩,٥٤٤	-	١٩٩,٥٤٢	
-	٢٣٩,٥٤٤	-	١٩٩,٥٤٢	
-	٢٣٩,٥٤٤	-	١٩٩,٥٤٢	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٦٥,٨٣١	٦٨٠,٢٨٥	١٨٥,٤٦٠	٤١٠,٥٦٢	مجموع الدخل الشامل للفترة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

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
٧,٦٠٩,٦٢٥	(٣٥,١٨٨)	٧,٦٤٤,٨١٣	(٥,٨١٠,٢٢١)	٢٨,٣٨١	٤٢٦,٦٥٣	١٣,٠٠٠,٠٠٠
٤٤٠,٧٤١	(٢,٩٥١)	٤٤٣,٦٩٢	٤٤٣,٦٩٢	-	-	-
٢٣٩,٥٤٤	-	٢٣٩,٥٤٤	-	٢٣٩,٥٤٤	-	-
٦٨٠,٢٨٥	(٢,٩٥١)	٦٨٣,٢٣٦	٤٤٣,٦٩٢	٢٣٩,٥٤٤	-	-
٨,٢٨٩,٩١٠	(٣٨,١٣٩)	٨,٣٢٨,٠٤٩	(٥,٣٦٦,٥٢٩)	٢٦٧,٩٢٥	٤٢٦,٦٥٣	١٣,٠٠٠,٠٠٠
٣٠ حزيران ٢٠٢٢						
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢						
ربح الفترة						
بنود الدخل الشامل الأخرى						
مجموع الدخل الشامل للفترة						
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)						
٣٠ حزيران ٢٠٢١						
٦,٨٦٨,٤٩٣	(٤٠,٣٨٨)	٦,٩٠٨,٨٨١	(٦,٤٤٧,٠١٧)	-	٣٥٥,٨٩٨	١٣,٠٠٠,٠٠٠
٢٦٥,٨٣١	٢,٩٩٧	٢٦٢,٨٣٤	٢٦٢,٨٣٤	-	-	-
٧,١٣٤,٣٢٤	(٣٧,٣٩١)	٧,١٧١,٧١٥	(٦,١٨٤,١٨٣)	-	٣٥٥,٨٩٨	١٣,٠٠٠,٠٠٠
٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)						

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	إيضاح
غير مدققة	غير مدققة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٣٧,٢٢٨	٥٨٢,٦٩٤	أنشطة التشغيل
		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
٢٨٦,١٣١	٢٨٢,٤٦٩	استهلاك آلات ومعدات وحق استخدام موجودات
١,٠٨٥	٩١٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٣٣,٠٧٣)	(١٣٢,٣٢٣)	أرباح الاستثمارات
(٢٧٩,٧٩٨)	(٣٦٤,١٧٠)	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
٣٦١,٤٩٥	١٨٩,٩١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣١,٠٩٨	٢٣,٦٨٤	مصاريف تمويل
٥٤,٣٦٠	٢٦٣,٤٠٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٩,٣١٧	(٢٦,٦٥٨)	بنود أخرى غير نقدية
٥٦٧,٨٤٣	٨١٩,٩٢٧	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٥٠,٢١٥)	(٢٥٠,٣٤٠)	الذمم المدينة
(٥٠,٩٣٧)	٩,١٣٩	مخزون
(٤٠٥,٨٨٣)	(٢٨٩,٠٧٨)	الموجودات المتداولة الأخرى
٢٥,١٥١	٤٥١,٣٥٣	الذمم الدائنة
٢٠٤,١٢٧	٢٥٠,٩٩٩	المطلوبات المتداولة الأخرى
(١٠١,٤١٩)	(١٠٣,٥٥٤)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
(٦٢,٣٠٦)	(٦٦,١٦٨)	دفعات ضريبة دخل
٢٦,٣٦١	٨٢٢,٢٧٨	صافي النقد من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٢٨,٧٦٨)	(١٦,١٧٥)	شراء آلات ومعدات
-	(٤٢٣,٠٠٠)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧,٩٩٩	-	عوائد توزيعات أسهم مقبوضة
١,٢٤٤,٤٠٥	-	بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٦٠,٠٠٠	-	عوائد توزيعات أسهم من شركة حليفة
(٧٥,٠٠٠)	-	استثمار في شركة حليفة
١,٧١٨,٦٣٦	(٤٣٩,١٧٥)	صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
٥٧,٥٥٥	(١٩,٠٠٥)	تسديدات قروض
(١٩٥,٦٥٢)	(٢٠٦,٨٦٩)	دفعات مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
(٣١,٠٩٨)	(٢٣,٦٨٤)	مصاريف تمويل مدفوعة
١٧,٥٠٤	(٧,١٣١)	التغير في النقد مقيد السحب
(١٥١,٦٩١)	(٢٥٦,٦٨٩)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
١,٥٩٣,٣٠٦	١٢٦,٤١٤	الزيادة في النقد والنقد المعادل
٩٥٨,٥٧٢	٢,٧٣١,٦٠٩	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٢,٥٥١,٨٧٨	٢,٨٥٨,٠٢٣	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠٢٢

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 ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٤ آب ٢٠٢٢.

٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

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

رأس المال (دولار أمريكي)		نسبة الملكية		
٢٠٢٢		%		
المدفوع	المكتتب به	٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٩٨	٩٨	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية المتكاملة
٧٠٥,٢٠٠	٧٠٥,٢٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة واصل - الأردن
١٠,٥٥٧	١٠,٥٥٧	١٠٠	١٠٠	شركة ميني ماكس إنترناشونال ف.ب
١,١١٥,٨٥٥	١,١١٥,٨٥٥	١٠٠	١٠٠	شركة بال تك
١٤١,٠٤٠	١٤١,٠٤٠	٧٠	٧٠	شركة بال اكسبو
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

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

أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢١. كذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة كانت متفقة مع تلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، باستثناء قيام الشركة بتطبيق التعديلات نافذة المفعول ابتداء من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للشركة. لم تقم الشركة بتطبيق مبكر لأي معايير أو تعديلات أو تفسيرات صادرة وغير نافذة المفعول.

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ مع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناءً لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال - لتجنب أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day ٢) للمطلوبات والالتزامات المحتملة والتي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم (٢١) في حال تم حدوثها بشكل منفصل.

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

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

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

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

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

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

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

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

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

٤. استثمارات في شركات حليفة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	
		٢٠٢١	٢٠٢٢		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%	%		
٤,٤٣٤,٧٢٢	٤,٩٢٠,٨٠٦	٤٣	٤٣	فلسطين	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي (بال ليس)
١,١٦٩,٦٣٢	١,٢٨٧,٢٦٢	٤٠	٤٠	فلسطين	شركة أمان لنقل الأموال والمقتنيات التمينة (أمان)
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٥٠	٥٠	فلسطين	شركة واصل للتأجير السياحي
٥,٦٧٩,٣٥٤	٦,٢٨٣,٠٦٨				

فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة من نتائج أعمال شركاتها الحليفة:

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٠,٠٣٠	٢٤٦,٥٤٠	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي (بال ليس)
١٨٩,٧٦٨	١١٧,٦٣٠	شركة أمان لنقل الأموال والمقتنيات التمينة (أمان)
٢٧٩,٧٩٨	٣٦٤,١٧٠	

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد استثمارات في شركات حليفة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وخلال العام المنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٥٠٤,٩١٠	٥,٦٧٩,٣٥٤	رصيد بداية الفترة/السنة
٧٥,٠٠٠	-	إضافات
٦٣١,٠٦٣	٣٦٤,١٧٠	حصة المجموعة من نتائج اعمال الشركات الحليفة
٢٨,٣٨١	٢٣٩,٥٤٤	حصة المجموعة من بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الحليفة
(٥٦٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح نقدية من شركات حليفة
٥,٦٧٩,٣٥٤	٦,٢٨٣,٠٦٨	رصيد نهاية الفترة/السنة

٥. ذمم مدينة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٩٧٧,٥١٨	٣,١٨٥,٨٥١	ذمم خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
١,٤٩٢,٤٦١	١,٥٥٥,٨٦١	ذمم خدمات الأمن
٧٩٦,٠٠٩	٧٦٦,٧٨٥	ذمم بيع آلات التصوير وخدمات الصيانة المتعلقة بها
١٧٥,٩٢٩	١٤٩,٤٩٧	ذمم خدمات النظافة
٥,٤٤١,٩١٧	٥,٦٥٧,٩٩٤	مجموع الذمم التجارية
(٣,٠٧٦,٣٧٨)	(٣,٣٠٥,٥١٥)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
٢,٣٦٥,٥٣٩	٢,٣٥٢,٤٧٩	

* فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وللعام المنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٩٥٣,٢١٣	٣,٠٧٦,٣٧٨	رصيد بداية الفترة/السنة
١٣١,٠٨٩	٢٦٣,٤٠٠	إضافات خلال الفترة/السنة
(٧,٩٢٤)	(٣٤,٢٦٣)	ذمم مشطوبة
٣,٠٧٦,٣٧٨	٣,٣٠٥,٥١٥	رصيد نهاية الفترة/السنة

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٦٩,٦٧٣	٨٢٧,٠٢٧	أسهم شركات مدرجة في بورصة فلسطين*
٢٤٨,٢٨٧	٢٤٦,٢٥٦	أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية إقليمية
٥١٧,٩٦٠	١,٠٧٣,٢٨٣	

* قامت الشركة خلال الفترة بشراء موجودات مالية بمبلغ ٤٢٣,٠٠٠ دولار أمريكي.

٧. النقد والأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٤٣٤,٥٤٠	١,٢٢٧,٣٣٤	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
١,٣٥٠,٧٤٧	١,٦٩١,٤٩٨	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٢,٧٨٥,٢٨٧	٢,٩١٨,٨٣٢	

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة، يتألف النقد والنقد المعادل كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ من الآتي:

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٧٠٧,٤٠٨	١,٢٢٧,٣٣٤	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
٨٩١,٥٩٤	١,٦٩١,٤٩٨	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٢,٥٩٩,٠٠٢	٢,٩١٨,٨٣٢	النقد والأرصدة لدى البنوك
(٤٧,١٢٤)	(٦٠,٨٠٩)	نقد مقيد السحب*
٢,٥٥١,٨٧٨	٢,٨٥٨,٠٢٣	النقد والنقد المعادل

* يمثل النقد مقيد السحب تأمينات نقدية لدى البنوك كضمان مقابل الحصول على قروض وتسهيلات ائتمانية للمجموعة.

٨. احتياطي إجباري

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

٩. الإيرادات

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٤٠٤,٧٦٨	٢,٩٣٧,٩٥٨	خدمات الأمن والحراسة
١,٣٨٣,١٧٩	١,٩٨٧,٨٤٥	خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
٣٣٢,٥٧٥	٤٩٨,٤٩٠	بيع وصيانة آلات تصوير
١٦٣,٢٢٤	٩٣,٩٧٤	خدمات النظافة
<u>٤,٢٨٣,٧٤٦</u>	<u>٥,٥١٨,٢٦٧</u>	

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	حسب نوع الزبائن
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,١٧٦,٦٥٢	٥,٤٥٦,٣٦٦	شركات ومنشآت تجارية صغيرة
١٠٧,٠٩٤	٦١,٩٠١	افراد
<u>٤,٢٨٣,٧٤٦</u>	<u>٥,٥١٨,٢٦٧</u>	

١٠. ضريبة الدخل

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٣٧,٣٠٦)	٢١,٩٣١	رصيد بداية الفترة/ السنة
١٣٦,٨٧٩	١٤١,٩٥٣	التخصيص للفترة/ للسنة
(٦٥,٤٣٤)	(٦٦,١٦٨)	دفعات خلال الفترة/ السنة
(١٢,٢٠٨)	٣٩,٠٣٢	فروقات عملة
<u>٢١,٩٣١</u>	<u>١٣٦,٧٤٨</u>	رصيد نهاية الفترة/ السنة

توصلت الشركة الى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها حتى عام ٢٠١٦، كما توصلت الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية المتكاملة (بال سيف) خلال الفترة إلى مخالصة ضريبية نهائية عن نتائج أعمالها حتى عام ٢٠٢٠، في حين توصلت بعض الشركات التابعة خلال عام ٢٠٢٠ الى مخالصات ضريبية نهائية عن نتائج أعمالها حتى عام ٢٠١٨. تم تقديم الإقرارات الضريبية للشركة والشركات التابعة عن الأعوام التي لم يتم التوصل إلى مخالصة نهائية عنها ضمن المدة القانونية، ويتابع المستشار الضريبي إجراء التسويات النهائية مع الدوائر الضريبية.

١١. 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 المتضمنة في قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	موجودات متداولة أخرى
دولار أمريكي	دولار أمريكي	شركات شقيقة	ذمم دائنة
٢١٠,٠١٠	١٣٠,١٢٦	شركات شقيقة وحليفة	
٩١,٩٣٣	٢٥,٢٠٣		

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة الدخل الموحدة المرحلية المختصرة للسته أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢١	تعويضات الإدارة العليا: رواتب ومنافع أخرى تعويضات نهاية الخدمة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١٣,٢٠٠	١٢٠,٧٤٩	
٧,٥٠٠	٩,٢٥٠	

١٢. القيمة العادلة

قياس القيمة العادلة

بلغت القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة مبلغ ١,٠٧٣,٢٨٣ دولار أمريكي كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ ومبلغ ٥١٧,٩٦٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. تم قياس القيمة العادلة لهذه الموجودات باستخدام أسعار التداول في أسواق مالية نشطة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وكما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة لأدواتها المالية: لم تقم المجموعة بإجراء أي تحويلات بين المستويات المذكورة أعلاه خلال الفترة.

أسواق مالية	أسعار تداول في	ملاحظات
ملاحظات يمكن	ملاحظات يمكن	ملاحظات لا يمكن
(المستوى الأول)	(المستوى الثاني)	(المستوى الثالث)
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	١,٠٧٣,٢٨٣	-	-	خلال الأرباح أو الخسائر
----------------	-----------	---	---	-------------------------

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

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

تاريخ القياس	موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥١٧,٩٦٠	-
-	-

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

تم إظهار القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للقيم التي يمكن أن تتم بها عمليات التبادل بين جهات معنية بذلك، باستثناء عمليات البيع الإيجابية أو التصفية.

إن القيم العادلة للذمم المدينة والنقد والمعادل والذمم الدائنة والمطلوبات المالية الأخرى هي مقارنة بشكل كبير لقيمها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر باستخدام الأسعار السائدة في تاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

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

١٣. 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 للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

							٣٠ حزيران ٢٠٢٢
							الإيرادات
المجموع	استيعادات	الأنشطة الاستثمارية	خدمات النظافة	التجهيزات المكتبية	خدمات الأمن	الخدمات اللوجستية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٥١٨,٢٦٧	-	-	٩٣,٩٧٤	٤٩٨,٤٩٠	٢,٩٣٧,٩٥٨	١,٩٨٧,٨٤٥	إيرادات من جهات خارجية
-	(٣٠,٢٤٧)	-	٩,٥٠٩	١٥,٨٣٠	٩٠	٤,٨١٨	إيرادات بين القطاعات (تم استيعادها)
٥,٥١٨,٢٦٧	(٣٠,٢٤٧)	-	١٠٣,٤٨٣	٥١٤,٣٢٠	٢,٩٣٨,٠٤٨	١,٩٩٢,٦٦٣	إيرادات القطاع
							نتائج الأعمال
٥٨٢,٦٩٤	-	٤٩٦,٤٩٣	(٣٤,٠٠٣)	٣,٥٦٥	(١٤٨,٢٩٢)	٢٦٤,٩٣١	ربح (خسارة) القطاع قبل الضريبة
							معلومات أخرى
٢٨٣,٣٨٦	-	-	٣,٥٤٦	٣١,٢٨٠	٦٢,٨٨٣	١٨٥,٦٧٧	استهلاكات وإطفاءات
١٦,١٧٥	-	-	-	٢,٤٦٧	٤,٣١٣	٩,٣٩٥	مصاريف رأسمالية
٣٦٤,١٧٠	-	٣٦٤,١٧٠	-	-	-	-	الحصة من نتائج أعمال الشركات الحليفة

٣٠ حزيران ٢٠٢١						
المجموع	استيعادات	الأنشطة الاستثمارية	خدمات النظافة	التجهيزات المكتبية	خدمات الأمن	الخدمات اللوجستية
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤,٢٨٣,٧٤٦	-	-	١٦٣,٢٢٤	٣٣٢,٥٧٥	٢,٤٠٤,٧٦٨	١,٣٨٣,١٧٩
-	(٢٤,٤٧٦)	-	٢,٨٨٩	١١,٥٩٨	٣,٨٩٦	٦,٠٩٣
٤,٢٨٣,٧٤٦	(٢٤,٤٧٦)	-	١٦٦,١١٣	٣٤٤,١٧٣	٢,٤٠٨,٦٦٤	١,٣٨٩,٢٧٢
الإيرادات						
إيرادات من جهات خارجية						
إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)						
إيرادات القطاع						
نتائج الأعمال						
(خسارة) ربح القطاع قبل الضريبة						
٣٣٧,٢٢٨	-	٥١٢,٨٧١	(٦,١٦٤)	(٣٣,١٦١)	(٦٣,٥٨٤)	(٧٢,٧٣٤)
معلومات أخرى						
استهلاكات وإطفاءات						
٢٨٧,٢١٦	-	-	٣,٧٥٣	٣٧,٦٥٥	٧٥,١٦٦	١٧٠,٦٤٢
٦٣,٧٨٦	-	-	-	٣٦,٩٩٥	٢٥,٧٥٢	١,٠٣٩
٢٧٩,٧٩٨	-	٢٧٩,٧٩٨	-	-	-	-
الحصة من نتائج أعمال الشركات الحليفة						

١٤ . التزامات محتملة

تظهر المجموعة كمدعى عليها في عدة قضايا مقامة ضدها بمجموع مبالغ ٨٦٦,٦٢١ 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.