

الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - المعايير المحاسبية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة 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 هو معمول به في عمليات تدقيق القوائم المالية للمؤسسات ذات المصلحة العامة. كما التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

أمر التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، وفقاً لاجتهادنا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥. 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
تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها الحصول على فهم تفصيلي لمصادر المدخلات والافتراضات الرئيسية المستخدمة في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. 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. لقد أخذنا بعين الاعتبار تصنيفات المجموعة وأنواع العملاء وكذلك نمط التحصيل في السنوات السابقة بالإضافة إلى عوامل الاقتصاد الكلي. كما قمنا بتقييم الإفصاحات ذات العلاقة في إيضاح رقم (١٠) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة وتقييم مدى مطابقتها لمتطلبات الإفصاح حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩).	الخسائر الائتمانية المتوقعة تقوم المجموعة بتقديم خدماتها لقاعدة واسعة من العملاء على أساس ائتماني. ونظراً لطبيعة الذمم المدينة غير المعقدة للمجموعة وكونها لا تحتوي على مكون تمويلي كبير، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) لتطوير نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتضمن هذا النموذج استخدام تقديرات وافتراضات تعكس معلومات عن الاحداث السابقة، كأعمار أرصدة هذه الذمم المدينة، والخلافات السابقة مع العملاء، وأنماط التحصيل التاريخية، والظروف الحالية والتوقعات للظروف المستقبلية، وكذلك أية معلومات أخرى متوفرة حول الملاءة الائتمانية للطرف المقابل. بلغ إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ ٦,٥٦٧,٠٠٧ دولار أمريكي وذلك قبل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والبالغ ٤,٣٥٨,٩٢٤ دولار أمريكي، والذي يمثل ما نسبته ٦٦٪ من إجمالي الذمم المدينة. لقد قمنا بالتركيز على هذا الأمر بسبب الاجتهادات والتقديرات المستخدمة في احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة وخصوصاً ما يتعلق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية ونوعية العملاء وأهميته النسبية على مركز وأداء المجموعة المالي.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥ غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥ 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 - المعايير المحاسبية، بالإضافة الى 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 اعداد 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 خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط، ويتم اعتبارها جوهرية إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، يمكن ان 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 ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات التي قامت بها الادارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملائمة 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 الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات 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.

– تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو وحدات الأعمال ضمن نطاق المجموعة كأساس لتكوين الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وإشراف ومراجعة أعمال التدقيق المنجزة لأغراض تدقيق المجموعة. ونحن نبقي وحدنا مسؤولون عن رأي التدقيق.

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 ٢٠٢٥ 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

عبد الكريم محمود

رخصة رقم ٢٠١٧/١٠١

رام الله – فلسطين

٢٦ آذار ٢٠٢٦

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			موجودات غير متداولة
٨٠٧,٦١٩	٨٠٦,٩٦٦	٤	آلات ومعدات
٨٦٢,٠٩١	١,٠٨٠,٧٧٦	٥	حق استخدام موجودات عقود إيجار
١٠٤,٩٠٢	١٠٢,٨٧٧	٦	موجودات غير ملموسة
٦,٥٣٦,٧٩٤	١١,٩٩٦,٣٧١	٧	استثمارات في شركات حليفة
-	٥٠٠,٠٠٠	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٨,٣١١,٤٠٦	١٤,٤٨٦,٩٩٠		
			موجودات متداولة
١٨٧,١٨٩	٣٨٢,٥٦٨	٩	مخزون
٣,٧٥٢,٥٢٠	٢,٢٠٨,٠٨٣	١٠	ذمم مدينة
١,١٧٨,٥٩٨	١,٤٤٩,٦٦٠	١١	موجودات متداولة أخرى
١,٧٨٢,٣٩٩	٢,٦١٦,١١٦	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦١,٢٢٨	-	١٣	قرض ممنوح لشركة حليفة
٢,٧٧٩,٤٣٧	١,٨٤٧,٣٥٧	١٤	نقد وودائع قصيرة الأجل
٩,٨٤١,٣٧١	٨,٥٠٣,٧٨٤		
١٨,١٥٢,٧٧٧	٢٢,٩٩٠,٧٧٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال المدفوع
٦٦٣,١٣٦	٩١٨,٥٨١	١٦	إحتياطي إجباري
(٥٢٧,٦٧٨)	٥٣١,٦٤٠		إحتياطي القيمة العادلة
(٣,٦٨١,٨٧١)	(١,٣٨٢,٨٦٣)		خسائر متراكمة
٩,٤٥٣,٥٨٧	١٣,٠٦٧,٣٥٨		حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم
(٢١,٠٤٧)	(٣٦,٩٦٠)		حقوق جهات غير مسيطرة
٩,٤٣٢,٥٤٠	١٣,٠٣٠,٣٩٨		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٥٨٣,٠٤٠	٦٧٥,٨٣٢	١٩	مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
٣,٠٦٢,٢٤١	٣,٧٤٣,٦٧٦	٢٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣,٦٤٥,٢٨١	٤,٤١٩,٥٠٨		
			مطلوبات متداولة
١,٥٠٥,٠٤٨	١,٥٣٠,٢٤٥	٢١	ذمم دائنة
٤٣٠,٠٧٨	٥٦٢,٥٩٣	١٩	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٤٣,٩٠٠	-	١٨	أقساط قرض طويل الأجل تستحق خلال عام
٤٨٨,٤٧٤	٧٧٠,١٩١	٢٢	مخصص ضريبة الدخل
٢,٦٠٧,٤٥٦	٢,٦٧٧,٨٣٩	٢٣	مطلوبات متداولة أخرى
٥,٠٧٤,٩٥٦	٥,٥٤٠,٨٦٨		
٨,٧٢٠,٢٣٧	٩,٩٦٠,٣٧٦		مجموع المطلوبات
١٨,١٥٢,٧٧٧	٢٢,٩٩٠,٧٧٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١٢,٣٤٢,٤٨٧	١٤,٧٤٢,٤٠٧	٢٤	إيرادات تشغيلية
(٩,٦١٥,٩٢٣)	(١٠,٦٧٩,٦٠٨)	٢٥	تكاليف مباشرة
٢,٧٢٦,٥٦٤	٤,٠٦٢,٧٩٩		
(١,٤٤٠,٧٢٢)	(١,٧٨٥,٧٤٧)	٢٦	مصاريف إدارية وعامة
(٣١٤,١٢١)	(١,٢٣١,٦٠٣)	١١ و ١٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٧,٩٧١)	(٣٣,٦٣١)		مصاريف تمويل
٩٣٣,٧٥٠	١,٠١١,٨١٨		
(٢٤٥,٩٨٧)	٩٠٩,٨٨٤	٢٧	أرباح (خسائر) الاستثمارات، بالصافي
٥١٦,٧١٦	٨٠٠,٢٥٩	٧	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
٤٦,٦٦٧	٤٦٤,٢٤٠	٢٨	إيرادات أخرى
١,٢٥١,١٤٦	٣,١٨٦,٢٠١		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٢٩٤,٧٥٤)	(٦٢٨,٠٧٠)	٢٢	مصروف ضريبة الدخل
٩٥٦,٣٩٢	٢,٥٥٨,١٣١		ربح السنة
			ويعود إلى:
٩٤٩,٦٤٤	٢,٥٥٤,٤٥٣		مساهمي الشركة الأم
٦,٧٤٨	٣,٦٧٨		حقوق جهات غير مسيطرة
٩٥٦,٣٩٢	٢,٥٥٨,١٣١		
			الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائد لمساهمي
٠,٠٧٣	٠,١٩٦	٢٩	الشركة الأم

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٥٦,٣٩٢	٢,٥٥٨,١٣١	
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		
(٥٤٠,٥٤٥)	١,٠٥٩,٣١٨	٧
(٥٤٠,٥٤٥)	١,٠٥٩,٣١٨	
٤١٥,٨٤٧	٣,٦١٧,٤٤٩	
شركات حليفة		
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة		
صافي الدخل الشامل للسنة		
ويعود إلى:		
٤٠٩,٠٩٩	٣,٦١٣,٧٧١	مساهمي الشركة الأم
٦,٧٤٨	٣,٦٧٨	حقوق جهات غير مسيطرة
٤١٥,٨٤٧	٣,٦١٧,٤٤٩	

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم						
رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	المجموع	حقوق جهات غير مسيطرة	صافي حقوق الملكية
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٣,١٣٦	(٥٢٧,٦٧٨)	(٣,٦٨١,٨٧١)	٩,٤٥٣,٥٨٧	(٢١,٠٤٧)	٩,٤٣٢,٥٤٠
-	-	-	٢,٥٥٤,٤٥٣	٢,٥٥٤,٤٥٣	٣,٦٧٨	٢,٥٥٨,١٣١
-	-	١,٠٥٩,٣١٨	-	١,٠٥٩,٣١٨	-	١,٠٥٩,٣١٨
-	-	١,٠٥٩,٣١٨	٢,٥٥٤,٤٥٣	٣,٦١٣,٧٧١	٣,٦٧٨	٣,٦١٧,٤٤٩
-	-	-	-	-	(١٩,٥٩١)	(١٩,٥٩١)
-	٢٥٥,٤٤٥	-	(٢٥٥,٤٤٥)	-	-	-
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٩١٨,٥٨١	٥٣١,٦٤٠	(١,٣٨٢,٨٦٣)	١٣,٠٦٧,٣٥٨	(٣٦,٩٦٠)	١٣,٠٣٠,٣٩٨

٢٠٢٥

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٥

ربح السنة

بنود الدخل الشامل الأخرى

صافي الدخل الشامل للسنة

أرباح نقدية موزعة من شركة تابعة (إيضاح ١٧)

المحول إلى الاحتياطي الاجباري (إيضاح ١٦)

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم						
رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	المجموع	حقوق جهات غير مسيطرة	صافي حقوق الملكية
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٨,١٧٢	١٢,٨٦٧	(٤,٥٣٦,٥٥١)	٩,٠٤٤,٤٨٨	(٢٧,٧٩٥)	٩,٠١٦,٦٩٣
-	-	-	٩٤٩,٦٤٤	٩٤٩,٦٤٤	٦,٧٤٨	٩٥٦,٣٩٢
-	-	(٥٤٠,٥٤٥)	-	(٥٤٠,٥٤٥)	-	(٥٤٠,٥٤٥)
-	-	(٥٤٠,٥٤٥)	٩٤٩,٦٤٤	٤٠٩,٠٩٩	٦,٧٤٨	٤١٥,٨٤٧
-	٩٤,٩٦٤	-	(٩٤,٩٦٤)	-	-	-
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٣,١٣٦	(٥٢٧,٦٧٨)	(٣,٦٨١,٨٧١)	٩,٤٥٣,٥٨٧	(٢١,٠٤٧)	٩,٤٣٢,٥٤٠

٢٠٢٤

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤

ربح السنة

بنود الدخل الشامل الأخرى

صافي الدخل الشامل للسنة

المحول إلى الاحتياطي الاجباري (إيضاح ١٦)

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	أنشطة التشغيل
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١,٢٥١,١٤٦	٣,١٨٦,٢٠١		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات:
١٩١,٩٣٥	٢٠٣,٩٢٩		استهلاك آلات ومعدات
٤٤٠,٧٢٠	٤٠٨,٦٦٢		إطفاء حق استخدام موجودات عقود إيجار
٧٩١	٢,٠٢٥		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٤٥,٩٨٧	(٩٠٩,٨٨٤)		(أرباح) خسائر الاستثمارات، بالصافي
(٥١٦,٧١٦)	(٨٠٠,٢٥٩)		حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
٥٠٢,٠٤٦	٧٥٨,٢٥٢		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٥٦,٧٠٩	٦٢,٠٧٨		مصاريف تمويل
٣١٤,١٢١	١,٢٣١,٦٠٣		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٨,٧٣٠)	(١٣,١٥٧)		إيرادات فوائد بنكية
(١٤,٩١٢)	(٣,٢٨٢)		إيرادات فوائد قرض ممنوح
(٨٨,٨٢٤)	١٢٧,٩٣٣		بنود أخرى غير نقدية
٢,٣٥٤,٢٧٣	٤,٢٥٤,١٠١		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١,٠٣١,١٦٥)	٣٨٠,٤٤٧		الذمم المدينة
(٢٢,٤٥٨)	(١٩٥,٣٧٩)		المخزون
٥٢٧,٤٠٧	(٤٠١,٠٦٢)		الموجودات المتداولة الأخرى
(٤٧٦,٤٨٨)	٢٥,١٩٧		الذمم الدائنة
٧٠٦,٢٧٩	٧٠,٣٨٣		المطلوبات المتداولة الأخرى
(١٢٣,٨٢٨)	(١٥٩,٧٩٨)		دفعات تعويض نهاية الخدمة
(١٣٤,٨٣١)	(٢٧٤,٧٩٤)		دفعات ضريبة دخل
١,٧٩٩,١٨٩	٣,٦٩٩,٠٩٥		صافي النقد من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(٤٠٦,٧٥١)	(٢٠٣,٢٧٦)		شراء آلات ومعدات
-	(٥٠٠,٠٠٠)		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٥,٥٥٠)	-		شراء موجودات غير ملموسة
٢٢٨,٩٢١	١٦٧,٤١٨		دفعات مقبوضة من القرض الممنوح لشركة حليفة
٧٥,٠٠٠	(٣,٦٠٠,٠٠٠)		استثمار في شركة حليفة
٩٧,٤٠٠	-		بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٨,٧٣٠	١٣,١٥٧		إيرادات فوائد بنكية مقبوضة
٤٩,٢٦٣	٧٦,١٦٧		عوائد توزيعات أسهم مقبوضة
(٣٣٠,٠٠٠)	٣٣٠,٠٠٠		ودائع لأجل تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة شهور
١٤,٩١٢	٣,٢٨٢		إيرادات فوائد قرض ممنوح مقبوضة
(٢٤٨,٠٧٥)	(٣,٧١٣,٢٥٢)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(٤٨,٥٢١)	(٤٣,٩٠٠)		تسديدات قروض
(٤٥١,٦٥٥)	(٤٦٢,٣٥٤)		دفعات مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
-	(١٩,٥٩١)		أرباح نقدية موزعة من شركة تابعة
(٥٦,٧٠٩)	(٦٢,٠٧٨)		مصاريف تمويل مدفوعة
٣٨,٨٩٩	(١٣,٧٤٤)		التغير في النقد مقيد السحب
(٥١٧,٩٨٦)	(٦٠١,٦٦٧)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
١,٠٣٣,١٢٨	(٦١٥,٨٢٤)		(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
١,٢٥٤,١٢١	٢,٢٨٧,٢٤٩		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٢,٢٨٧,٢٤٩	١,٦٧١,٤٢٥	١٤	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

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 التابعة والتعاون مع الشركات التابعة والمرتبطة بغاياتها.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ آذار ٢٠٢٦.

٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

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

رأس المال (دولار أمريكي)		نسبة الملكية		بلد المنشأ والأعمال	
٢٠٢٥		%			
المدفوع	المكتتب به	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
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 ث.ب
١,١١٥,٨٥٥	١,١١٥,٨٥٥	١٠٠	١٠٠	فلسطين	شركة بال تك
١٤١,٠٤٠	١٤١,٠٤٠	٧٠	٧٠	فلسطين	شركة بال اكسبو
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	فلسطين	شركة بال كلين لخدمات النظافة
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 إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتي تقاس بالقيمة العادلة كما 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 - المعايير المحاسبية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

٢.٣ أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥. تتحقق سيطرة الشركة 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 الشركة بإعادة تقييم قدرتها على السيطرة في الشركة المستثمر بها في حال وجود حقائق أو ظروف تدل على تغير في أحد العناصر الثلاث لإثبات السيطرة المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركات التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة وينتهي التوحيد عند فقدانها للسيطرة على شركاتها التابعة. يتم إضافة الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف للشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو التي تم التخلص منها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ الحصول على السيطرة وحتى تاريخ فقدانها. يتم تسجيل أثر التغير في نسبة الملكية في الشركة التابعة (دون فقدان السيطرة عليها) كعاملات بين المالكين. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المتحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة وتوزيعات الأرباح بالكامل.

في حال فقدان المجموعة السيطرة على الشركات التابعة يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة والقيمة الدفترية لحقوق الجهات غير المسيطرة، ويتم قيد الفائض أو العجز من الاستبعاد في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة. يتم قيد أي استثمار متبقي بالقيمة العادلة.

٣.٣ التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة مطابقة لتلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ باستثناء قيام المجموعة بتطبيق التعديلات التالية نافذة المفعول ابتداء من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥. 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.

عدم قابلية العملة للتحويل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في آب ٢٠٢٣ تعديلات على المعيار الدولي للقرارات المالية رقم (٢١) "أثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي" لتحديد كيفية تقييم المؤسسة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة. تتطلب التعديلات أيضًا الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم كيفية تأثير، أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل إلى العملة الأخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للشركة.

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

معايير التقارير المالية الدولية – المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية بعض المعايير والتعديلات والتي لا تزال غير نافذة المفعول ولم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة مبيّنة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير

المالية رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تحتوي على ميزات بيئية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
- توضيحات حول ما يشكل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر، مع خيار التطبيق المبكر للتعديلات المتعلقة بتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط.

تعمل المجموعة على تحديد كافة آثار التعديلات على القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات التابعة لها.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٨) – العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في نيسان ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٨)، الذي يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "عرض البيانات المالية". يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٨) متطلبات جديدة للعرض داخل قائمة الدخل، بما في ذلك المجاميع الاجمالية والفرعية. علاوة على ذلك، يُلزم المؤسسة بتصنيف جميع الإيرادات والمصروفات داخل قائمة الدخل إلى واحدة من خمس تصنيفات: التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة، حيث إن التصنيفات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الرئيسية والملاحظات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات على نطاق ضيق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات تحت الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلي" وإلغاء حرية الاختيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. تبعاً لذلك، هناك تعديلات على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي.

سيؤدي هذا المعيار الى إعادة اظهار قائمة الدخل مع بعض المجاميع الجديدة المطلوبة بالإضافة الى الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

معيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩، الذي يسمح للمؤسسات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. لكي تكون مؤهلة، يجب أن تكون المؤسسة في نهاية الفترة المالية شركة تابعة كما هو معرف في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، ولا يمكن أن تكون لديها مسؤولية عامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تقوم بإعداد قوائم مالية موحدة، متاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع معايير المحاسبة الدولية.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

نظرًا لأن أسهم المجموعة متاحة للتداول العام، فإنها غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩.

الأسس والتقدير

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - المعايير المحاسبية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة 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 ٣٣)

- إدارة رأس المال (إيضاح ٣٤)

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 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 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 والإفتراسات 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 والإنهاء

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 المجموعة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل الفلسطيني، ومعياري المحاسبة الدولي رقم (١٢) والذي يقتضي الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة، كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة، ما بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية كضرائب مؤجلة.

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة المستحقة والتي تم احتسابها بناءً على الربح الضريبي للشركة. قد يختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي الظاهر في القوائم المالية الموحدة بسبب إدراج إيرادات غير خاضعة لضريبة الدخل أو مصاريف لا يمكن تنزيلها من ضريبة الدخل. إن مثل هذه الإيرادات أو المصاريف قد تكون خاضعة أو يمكن تنزيلها في السنوات اللاحقة.

السياسات المحاسبية

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 إستلامها.

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف التمويل

تتم رسمة 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.

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 والفرضيات الجوهرية (إيضاح ٣)
 - التسلسل المستخدم لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة لأدواتها المالية (إيضاح ٣٥)
 - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٢)
 - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٨)
- القيمة العادلة هي المقابل المالي لبيع موجودات أو سداد مطلوبات وذلك من خلال عملية منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية بيع الموجودات أو سداد المطلوبات إما في:
- سوق رئيسي للموجودات أو المطلوبات.
 - أو في حال غياب السوق الرئيسي، في سوق أكثر ملاءمة للموجودات والمطلوبات.
- يجب أن يكون للمجموعة القدرة على الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يؤخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل لهذه الموجودات أو عن طريق بيعها إلى مشاركين آخرين في السوق الذين بدورهم سيستخدمون هذه الموجودات بالشكل الأمثل.
- تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف التي توفر معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك من خلال زيادة استخدام معطيات ذات صلة يمكن ملاحظتها والتقليل من استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها.
- يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس، أو يتم الإفصاح عن، قيمتها العادلة ضمن هرم القيمة العادلة كما هو موضح أدناه:

المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأدوات مالية مشابهة تماماً في أسواق مالية نشطة.

المستوى الثاني: باستخدام معطيات غير أسعار التداول ولكن يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: باستخدام معطيات لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد أصناف من الموجودات والمطلوبات وفقاً لطبيعة وخصائص ومخاطر ومستوى القيمة العادلة لهذه الموجودات والمطلوبات.

آلات ومعدات

تظهر الآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة، إن وجدت. تشمل كلفة الآلات والمعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الآلات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة عند تحققها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

العمر الإنتاجي (سنوات)	
٥	سيارات
٥	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي
١٠-٥	أثاث ومعدات وتجهيزات مكتبية
١٠-٥	تحسينات مأجور

يتم شطب أي بند من الآلات والمعدات وأي أجزاء جوهرية منها عند التخلص منها أو عند عدم وجود منفعة اقتصادية متوقعة من استخدام البند أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب البند، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للبند، في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.

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

توحيد الأعمال وشهرة الشراء

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

تقوم المجموعة عند الاستحواذ بتقدير وتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية للشركة المستحوذ عليها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية بتاريخ الاستحواذ.

في حال توحيد الأعمال نتيجة الإستحواذ التدريجي، يتم قياس الاستثمار المصنف سابقاً للشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ. يتم قيد الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية المصنف سابقاً في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.

يتم إثبات الشهرة الناتجة عن شراء الشركات التابعة بالكلفة والتي تمثل الزيادة في المقابل المالي الذي تم تحويله والمبلغ الذي تم قيده لحقوق الجهات غير المسيطرة عن حصة المجموعة في صافي الموجودات والمطلوبات التي تم الحصول عليها من الشركة التابعة. إذا كان المقابل المالي أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات للشركة التابعة، يتم تسجيل الفرق كربح في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.

لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إثبات الشهرة بالكلفة بعد تنزيل أية خسائر تدنٍ متراكمة في القيمة الدفترية. لغرض إجراء دراسة حول وجود تدني في القيمة الدفترية للشهرة، يتم توزيع قيمة الشهرة بتاريخ الشراء على الوحدات، أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد، والمتوقع أن تستفيد من عملية توحيد الأعمال، بغض النظر عن كون الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم توزيعها على هذه الوحدات أم لا.

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

الموجودات غير الملموسة

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

لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم وأية خسائر تدنٍ متراكمة في القيمة الدفترية.

يتم تصنيف العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة بكونه لفترة محددة أو غير محددة.

يتم إجراء دراسة لوجود تدنٍ في القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة غير محددة بشكل سنوي، كما أنه لا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة محددة حسب العمر الإنتاجي المتوقع (عشر سنوات). يتم دراسة تدني قيمة هذه الموجودات غير الملموسة عند وجود مؤشرات تدل على ذلك. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة احتسابه للموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة محددة مرة على الأقل في نهاية السنة المالية. يتم قيد مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة محددة في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.

استثمارات في شركات حليفة

يتم قيد الاستثمار في الشركات الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركة الحليفة هي تلك التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها. وهو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها وليس التحكم بهذه السياسات.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يظهر الاستثمار في الشركات الحليفة في قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، مضافاً إليه التغيرات اللاحقة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الحليفة. يتم قيد الشهرة الناتجة عن شراء الشركات الحليفة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمارات فيها، حيث لا يتم إطفاء هذه الشهرة أو دراسة التدني في قيمتها بشكل منفصل.

يتم إظهار حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال الشركات الحليفة في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة وفقاً لنسبة ملكية المجموعة في الشركة الحليفة.

إن السنة المالية للشركات الحليفة هي ذات السنة المالية للمجموعة. عند الضرورة تقوم المجموعة بإجراء تعديلات لتتوافق السياسات المتبعة في الشركات الحليفة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

لاحقاً لإستخدام طريقة حقوق الملكية تقرر المجموعة ما إذا كان هناك ضرورة لقيد خسائر تدني إضافية على استثماراتها في الشركات الحليفة. تقوم المجموعة في تاريخ القوائم المالية الموحدة بتحديد ما إذا كان هناك وجود لأدلة موضوعية تشير إلى تدني في قيمة الاستثمارات في الشركات الحليفة. في حال وجود هذه الأدلة، تقوم المجموعة بإحتساب قيمة التدني والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة المتوقع إستردادها ويتم قيد هذا الفرق في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.

المخزون

يتم إظهار المخزون بالكلفة، باستخدام طريقة المتوسط المرجح، أو السوق، أيهما أقل. تمثل الكلفة كافة النفقات التي تتكبدها المجموعة من أجل إيصال البضاعة إلى حالتها وموقعها لتكون جاهزة للاستخدام.

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

استثمارات في موجودات مالية

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

موجودات مالية 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 للمجموعة 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 وتضمن 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 المجموعة 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.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تمثل هذه الموجودات المالية أدوات الدين التي لا تحقق شروط الكلفة المطفأة أو أدوات مالية تحقق شروط الكلفة المطفأة ولكن اختارت المجموعة تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف المبدئي وتقاس بالقيمة العادلة. لم تقم المجموعة بتصنيف أية أداة دين تحقق شروط أدوات دين بالكلفة المطفأة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يترتب على المجموعة إعادة تصنيف أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى أدوات دين بالكلفة المطفأة. عند تغيير الهدف من نموذج الأعمال فإن شروط الكلفة المطفأة تبدأ بالتحقق. لا يحق للمجموعة إعادة تصنيف أدوات الدين التي اختارت المجموعة عند الاعتراف المبدئي تصنيفها كأدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة عند الاعتراف المبدئي بتصنيف أدوات الملكية بالقيمة العادلة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستثناء الإستثمارات المحتفظ بها لغير أغراض المتاجرة، حيث يتم تصنيف هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم قياس الموجودات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.

يتم الاعتراف بأرباح توزيعات الأسهم من الإستثمار في الأدوات المالية من الشركات المستثمر بها عند نشوء حق لاستلامها في قائمة الدخل الموحدة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

تقوم المجموعة عند الاعتراف المبدئي بتصنيف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدى ولا يمكن التراجع عنه، كذلك لا تستطيع المجموعة تصنيف أداة ملكية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كأدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم قياس أدوات الملكية من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الإقتناء. لاحقاً يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة ويتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في حساب احتياطي القيمة العادلة. عند التخلص من هذه الموجودات لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المقيدة سابقاً في حساب احتياطي التغير المتراكم في القيمة العادلة إلى قائمة الدخل الموحدة بل يتم قيدها مباشرة في حساب الأرباح المدورة.

يتم قيد عوائد توزيعات الأسهم من الإستثمار في أدوات الملكية من الشركات المستثمر بها عند نشوء حق لاستلامها في قائمة الدخل الموحدة، إلا إذا اعتبرت هذه العوائد كاسترداد لجزء من قيمة الإستثمار.

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 المجموعة بتحويل أو إبقاء كل المخاطر والعوائد الأساسية وأبقت السيطرة على الأصول المحولة، تسجل المجموعة حصتها المتبقية في الموجودات وتسجل المطلوبات بقيمة المبالغ المتوقع دفعها. إذا أبقت المجموعة كل المخاطر وعوائد الملكية لمملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة 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 المجموعة 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 الائتمان ومدة انقضاء الإستحقاق.

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

يتم قيد مخصص التدني في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة 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 ببنود 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 المجموعة أن التعثر يحدث عندما ينقضي تاريخ استحقاق أي أصل مالي لفترة تزيد عن ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى المجموعة أي معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملائمة.

النقد والنقد المعادل

يتألف النقد والودائع قصيرة الأجل الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد في الصندوق والأرصدة الجارية لدى البنوك بالإضافة إلى الودائع قصيرة الأجل.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد والنقد المعادل على النقد في الصندوق، وأرصدة لدى البنوك، وودائع قصيرة الأجل، بعد تنزيل النقد مقيد السحب والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة شهور.

الإيجارات

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

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

حق استخدام الموجودات

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

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

مطلوبات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بمطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية المخصومة لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات 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 المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً قيمة ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة بالإضافة إلى قيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة تنوي ان تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

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

مشروع تحت التنفيذ

يمثل المشروع تحت التنفيذ كافة التكاليف غير المنتهية حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة، والتي تشمل تكلفة إنشاء وربط أنظمة وتطبيقات متكاملة لكافة دوائر المجموعة. عند الانتهاء من تنفيذ المشروع يحول إلى حساب الآلات 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 ٢٠٢٥					
الكلفة					
٣٠٦,٨٨٣	٦٧٩,٤٧٩	٢,٠٩٦,٩٤٦	٤٤٠,١١٥	١٧٣,٥٧٢	٣,٦٩٦,٩٩٥
–	٤٩,٣٨٣	١٤٢,٦٧٨	٣,٢٣٥	٧,٩٨٠	٢٠٣,٢٧٦
٣٠٦,٨٨٣	٧٢٨,٨٦٢	٢,٢٣٩,٦٢٤	٤٤٣,٣٥٠	١٨١,٥٥٢	٣,٩٠٠,٢٧١
الاستهلاك المتراكم والتدني					
١٣٧,٨٦٨	٦٠٨,٩٥٦	١,٧٠٢,٤٣٧	٤٤٠,١١٥	–	٢,٨٨٩,٣٧٦
٣٤,٣٥١	٤٠,٦٢٣	١٢٨,٣٨٠	٥٧٥	–	٢٠٣,٩٢٩
١٧٢,٢١٩	٦٤٩,٥٧٩	١,٨٣٠,٨١٧	٤٤٠,٦٩٠	–	٣,٠٩٣,٣٠٥
صافي القيمة الدفترية					
١٣٤,٦٦٤	٧٩,٢٨٣	٤٠٨,٨٠٧	٢,٦٦٠	١٨١,٥٥٢	٨٠٦,٩٦٦
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥					

* يمثل هذا البند تكلفة إنشاء وربط أنظمة وتطبيقات متكاملة لكافة دوائر المجموعة. من المتوقع ان تصل التكلفة الاجمالية لهذا المشروع مبلغ ٢٣٩,٥٥١ دولار أمريكي ومن المتوقع إتمام انجاز هذا المشروع خلال العام ٢٠٢٦.

تم خلال العام تحميل مبلغ ١٢١,٠١٩ دولار أمريكي من مصروف الاستهلاك على حساب التكاليف المباشرة. بلغت قيمة الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في عمليات المجموعة مبلغ ٢,٦٦٧,٩٦٩ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

أثاث ومعدات						
سيارات	أجهزة وبرامج	وتجهيزات مكتبية	تحسينات مأجور	مشروع تحت التنفيذ	المجموع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
١٤٠,٩٧٧	٦٥٤,٨٥٨	١,٩٠٨,٠٠٨	٤٣٠,٩٤٩	١٥٥,٤٥٢	٣,٢٩٠,٢٤٤	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤
١٦٥,٩٠٦	٢٤,٦٢١	١٨٨,٩٣٨	٩,١٦٦	١٨,١٢٠	٤٠٦,٧٥١	إضافات
٣٠٦,٨٨٣	٦٧٩,٤٧٩	٢,٠٩٦,٩٤٦	٤٤٠,١١٥	١٧٣,٥٧٢	٣,٦٩٦,٩٩٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
الاستهلاك المتراكم والتدني						
١١٨,١٥٣	٥٥١,٧٤٨	١,٦٠٢,٥٢٩	٤٢٥,٠١١	-	٢,٦٩٧,٤٤١	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤
١٩,٧١٥	٥٧,٢٠٨	٩٩,٩٠٨	١٥,١٠٤	-	١٩١,٩٣٥	استهلاك السنة
١٣٧,٨٦٨	٦٠٨,٩٥٦	١,٧٠٢,٤٣٧	٤٤٠,١١٥	-	٢,٨٨٩,٣٧٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية						
١٦٩,٠١٥	٧٠,٥٢٣	٣٩٤,٥٠٩	-	١٧٣,٥٧٢	٨٠٧,٦١٩	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

تم خلال عام ٢٠٢٤ تحميل مبلغ ٩١,٦٦٢ دولار أمريكي من مصروف الاستهلاك على حساب التكاليف المباشرة. بلغت قيمة الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في عمليات المجموعة مبلغ ٢,٥١٩,٦١١ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

٥. حق استخدام موجودات عقود إيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٠٩٣,٧٧٣	٨٦٢,٠٩١	رصيد بداية السنة
٢٤٧,٣٧١	٦٤٤,٦٦٢	إضافات
(٤٤٠,٧٢٠)	(٤٠٨,٦٦٢)	إطفاءات خلال السنة
(٣٨,٣٣٣)	(١٧,٣١٥)	استبعادات ناتجة عن إنهاء عقد إيجار
٨٦٢,٠٩١	١,٠٨٠,٧٧٦	رصيد نهاية السنة

تم خلال عامي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ تحميل مبلغ ٣٣٢,٨٨٨ دولار أمريكي ومبلغ ٣٧٥,٢٩١ دولار أمريكي، على التوالي من مصروف الإطفاء على حساب التكاليف المباشرة.

٦. موجودات غير ملموسة

الشهرة	موجودات غير ملموسة أخرى	المجموع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٩٢,٩٠٣	١٠٧,٨٨٨	٤٠٠,٧٩١
٢٩٢,٩٠٣	١٠٧,٨٨٨	٤٠٠,٧٩١
الكلفة		
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٥		
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥		
الإطفاء والتدني المتراكم		
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٥		
الإطفاء للسنة		
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥		
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥		
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤		

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

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

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

٧. استثمارات في شركات حليفة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	نسبة الملكية		بلد التأسيس	
		٢٠٢٤	٢٠٢٥		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%	%		
٤,٨٤٣,٦٣٢	٦,٣٢٨,٨٧٧	٤٣	٤٣	فلسطين	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي (بال ليس)
١,٦٩٣,١٦٢	٢,٠٩٧,٢٢٢	٤٠	٤٠	فلسطين	شركة أمان لنقل الأموال والمقتنيات الثمينة (أمان)
—	٣,٥٧٠,٢٧٢	—	٣٠	فلسطين	شركة مكوكو لحلول التخزين (مكوكو) *
٦,٥٣٦,٧٩٤	١١,٩٩٦,٣٧١				

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد استثمارات في أسهم شركات حليفة خلال عامي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦,٦٣٥,٦٢٣	٦,٥٣٦,٧٩٤	رصيد بداية السنة
—	٣,٦٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة *
٥١٦,٧١٦	٨٠٠,٢٥٩	حصة المجموعة من نتائج اعمال الشركات الحليفة
(٥٤٠,٥٤٥)	١,٠٥٩,٣١٨	حصة المجموعة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من شركات حليفة
(٧٥,٠٠٠)	—	استرداد استثمار في شركة حليفة
٦,٥٣٦,٧٩٤	١١,٩٩٦,٣٧١	رصيد نهاية السنة

* قامت المجموعة خلال العام ٢٠٢٥ وبالإشتراك مع مستثمر آخر بتأسيس شركة مكوكو لحلول التخزين (مكوكو) برأس مال قيمته ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. تعمل مكوكو في تقديم خدمات المستودعات وأنشطة الدعم اللوجستي لقطاع النقل. قامت المجموعة خلال العام بدفع كامل قيمة استثمارها في مكوكو والتي بلغت ٣,٦ مليون دولار أمريكي، والتي تشكل ما نسبته ٣٠٪ من رأس مال مكوكو. تعتقد المجموعة بأن لها نفوذاً مؤثراً على مكوكو وبالتالي تم تصنيفها كاستثمار في شركة حليفة.

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

المجموع		مكوكو		أمان		بال ليس		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	المركز المالي للشركات الحليفة
٤٠,٤٥١,٤١٢	٧٤,٦٢٩,٤٥٢	-	١٥,٧٥١,٣٣٦	٢,٢٨٩,٨٢٢	٢,١٥٠,٠٦٠	٣٨,١٦١,٥٩٠	٥٦,٧٢٨,٠٥٦	موجودات غير متداولة
٣٠,٦٥٠,٤٣٧	٢٣,١٢٣,٠٨٧	-	٢,٦٠٦,١٥٤	٣,٦٧٥,٣٠١	٤,٥٩٢,٧٥٣	٢٦,٩٧٥,١٣٦	١٥,٩٢٤,١٨٠	موجودات متداولة
(٣٢,٩٨٦,٦٩٩)	(٤٤,٨٨٦,٣٣٥)	-	(١,١١٨,١٧٢)	(٥٥٨,٢٧٤)	(٦٢٣,٧٢٣)	(٣٢,٤٢٨,٤٢٥)	(٤٣,١٤٤,٤٤٠)	مطلوبات غير متداولة
(٢٤,٣٠٩,٩٦٣)	(١٧,٦٩٥,٩٠١)	-	(٣٣٨,٤١٠)	(١,٢١٧,٣٧٢)	(٩١٩,٤٦٣)	(٢٣,٠٩٢,٥٩١)	(١٦,٤٣٨,٠٢٨)	مطلوبات متداولة
١٣,٨٠٥,١٨٧	٣٥,١٧٠,٣٠٣	-	١٦,٩٠٠,٩٠٨	٤,١٨٩,٤٧٧	٥,١٩٩,٦٢٧	٩,٦١٥,٧١٠	١٣,٠٦٩,٧٦٨	صافي حقوق الملكية
٥,٨١٠,٥٤٦	١٢,٧٧٠,١٢٣	-	٥,٠٧٠,٢٧٢	١,٦٧٥,٧٩١	٢,٠٧٩,٨٥١	٤,١٣٤,٧٥٥	٥,٦٢٠,٠٠٠	حصة المجموعة في حقوق الملكية
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	تعديلات
٧٢٦,٢٤٨	٧٢٦,٢٤٨	-	-	١٧,٣٧١	١٧,٣٧١	٧٠٨,٨٧٧	٧٠٨,٨٧٧	شهرة ضمنية
٦,٥٣٦,٧٩٤	١١,٩٩٦,٣٧١	-	٣,٥٧٠,٢٧٢	١,٦٩٣,١٦٢	٢,٠٩٧,٢٢٢	٤,٨٤٣,٦٣٢	٦,٣٢٨,٨٧٧	القيمة الدفترية بعد التعديل
								الإيرادات ونتائج الأعمال
١١,٠١٠,٠٦٤	١١,٠٤٦,٥٥٢	-	-	٤,٩٨٦,٩٠٦	٤,٩٤٨,٣٠٢	٦,٠٢٣,١٥٨	٦,٠٩٨,٢٥٠	إيرادات
١,٢٥٦,٠٦٧	١,٩٠١,٥٨٤	-	(٩٩,٠٩٢)	٧٧٩,٧٥٠	١,٠١٠,١٤٩	٤٧٦,٣١٧	٩٩٠,٥٢٧	نتائج الأعمال
٥١٦,٧١٦	٨٠٠,٢٥٩	-	(٢٩,٧٢٨)	٣١١,٩٠٠	٤٠٤,٠٦٠	٢٠٤,٨١٦	٤٢٥,٩٢٧	حصة المجموعة من نتائج الأعمال
(٥٤٠,٥٤٥)	١,٠٥٩,٣١٨	-	-	-	-	(٥٤٠,٥٤٥)	١,٠٥٩,٣١٨	حصة المجموعة من بنود الدخل الشامل الأخرى

٨. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٥٠٠,٠٠٠	أسهم شركات غير مدرجة في الاسواق المالية *
-	٥٠٠,٠٠٠	

* ترى المجموعة أن هذه الاستثمارات ذات طبيعة استراتيجية، لذلك، تم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

٩. مخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٧٥,٧٩٦	٨٨١,٧٦٥	آلات تصوير ورقي وأحبار
٩٠,٤٢٢	٩٠,٤٢٢	كاميرات مراقبة
٣١,٥٦٢	٢٠,٩٧٢	اكياس وكرتون للتغليف
٧٩٧,٧٨٠	٩٩٣,١٥٩	
(٦١٠,٥٩١)	(٦١٠,٥٩١)	مخصص البضاعة المتقدمة *
١٨٧,١٨٩	٣٨٢,٥٦٨	

* فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص البضاعة المتقدمة خلال عامي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦١٠,٥٩١	٦١٠,٥٩١	رصيد بداية السنة
٦١٠,٥٩١	٦١٠,٥٩١	رصيد نهاية السنة

١٠. ذمم مدينة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٦١٩,٠٨٨	٣,٨٢٠,٠١٣	ذمم خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
١,٨٨٦,٥٦٤	٢,٣٣٤,٩٤٣	ذمم خدمات الأمن
٦٨٦,٢٨٣	٤٠٦,٦٤٤	ذمم بيع آلات التصوير وخدمات الصيانة المتعلقة بها
٨٦,١١١	٥,٤٠٧	ذمم خدمات النظافة
٧,٢٧٨,٠٤٦	٦,٥٦٧,٠٠٧	مجموع الذمم التجارية
(٣,٥٢٥,٥٢٦)	(٤,٣٥٨,٩٢٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
٣,٧٥٢,٥٢٠	٢,٢٠٨,٠٨٣	

* فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عامي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٦٥٠,٢٨٠	٣,٥٢٥,٥٢٦	رصيد بداية السنة
١٤٤,٢٣٧	١,١٠١,٦٠٣	إضافات خلال السنة
(٢٥٦,٦٨٠)	(٣٣٠,٥٩٢)	شطب ديون معدومة
(١٢,٣١١)	٦٢,٣٨٧	فروقات عملة
٣,٥٢٥,٥٢٦	٤,٣٥٨,٩٢٤	رصيد نهاية السنة

فيما يلي ملخص تعميم الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

ذمم مستحقة					
أكثر من ١٨١ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم	ذمم غير مستحقة	المجموع	٢٠٢٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٧٥١,٠٨٢	٦٨٩,٩٨٩	١,٠٧٠,٤٠٣	١,٠٥٥,٥٣٣	٦,٥٦٧,٠٠٧	ذمم مدينة
(٣,٧٥١,٠٨٢)	(٢٨٣,٠١٨)	(٢٠٢,٧١٢)	(١٢٢,١١٢)	(٤,٣٥٨,٩٢٤)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	٤٠٦,٩٧١	٨٦٧,٦٩١	٩٣٣,٤٢١	٢,٢٠٨,٠٨٣	
					٢٠٢٤
٣,٢٤٦,٣٢٠	٤٩٨,٣٧٦	٢,٤٩٩,٤٩٨	١,٠٣٣,٨٥٢	٧,٢٧٨,٠٤٦	ذمم مدينة
(٣,٢٤٦,٣٢٠)	(١٥٠,١٦٦)	(٨١,٠٧٨)	(٤٧,٩٦٢)	(٣,٥٢٥,٥٢٦)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	٣٤٨,٢١٠	٢,٤١٨,٤٢٠	٩٨٥,٨٩٠	٣,٧٥٢,٥٢٠	

١١. موجودات متداولة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٢٥,٢٣١	١,٣٥٦,٤٧٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٨٠,١٥٣	٢٠١,٩٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٣٥,٩٨٨	١٧٢,١٦٦	دفعات مقدمة لموردين
٤٦,٦٣١	٥٨,٤٥٧	أخرى
١,٣٨٨,٠٠٣	١,٧٨٩,٠٦٥	
(٢٠٩,٤٠٥)	(٣٣٩,٤٠٥)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
١,١٧٨,٥٩٨	١,٤٤٩,٦٦٠	

* فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على موجودات متداولة أخرى خلال عامي ٢٠٢٥ و٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٩,٥٢١	٢٠٩,٤٠٥	رصيد بداية السنة
١٦٩,٨٨٤	١٣٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٢٠٩,٤٠٥	٣٣٩,٤٠٥	رصيد نهاية السنة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٥٥٣,٩٠٨	٢,٢٦٨,٣٠٢	أسهم شركات مدرجة في بورصة فلسطين
٢٢٨,٤٩١	٣٤٧,٨١٤	أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية إقليمية
١,٧٨٢,٣٩٩	٢,٦١٦,١١٦	

١٣. قرض ممنوح لشركة حليفة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٦١,٢٢٨	-	قرض ممنوح لشركة حليفة
(١٦١,٢٢٨)	-	الجزء المتداول من القرض الممنوح لشركة حليفة
-	-	الجزء غير المتداول من القرض الممنوح لشركة حليفة

قامت الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية المتكاملة - بال سيف (شركة تابعة) خلال عام 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. تم تسديد كامل مبلغ القرض خلال العام.

١٤. نقد وودائع قصيرة الأجل

يتألف النقد والودائع قصيرة الأجل مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٦٠٩,٤٣٧	١,٨٤٧,٣٥٧	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
٨٤٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل تستحق خلال فترة ثلاثة شهور*
٣٣٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة شهور**
٢,٧٧٩,٤٣٧	١,٨٤٧,٣٥٧	

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد والنقد المعادل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ من الآتي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٦٠٩,٤٣٧	١,٨٤٧,٣٥٧	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
١,١٧٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل لدى البنوك
٢,٧٧٩,٤٣٧	١,٨٤٧,٣٥٧	النقد والودائع قصيرة الأجل
(١٦٢,١٨٨)	(١٧٥,٩٣٢)	نقد مقيد السحب ***
(٣٣٠,٠٠٠)	-	ودائع لأجل تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة شهور
٢,٢٨٧,٢٤٩	١,٦٧١,٤٢٥	النقد والنقد المعادل

* تمثل الودائع لأجل وودائع بالدولار الأمريكي تستحق خلال فترة ثلاثة شهور من تاريخ ربطها. بلغ معدل الفائدة على الودائع ما نسبته ٤٪ خلال عام ٢٠٢٤.

** تمثل الودائع لأجل وودائع بالدولار الأمريكي تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة شهور من تاريخ ربطها. بلغ معدل الفائدة على الودائع ما نسبته ٣.٦٥٪ و ٤.١٥٪ خلال عام ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، على التوالي.

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

١٥. رأس المال المدفوع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به

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

١٦. احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم اقتطاعه من الأرباح خلال السنوات وفقاً لأحكام قانون الشركات. لا يجوز وقف الاقتطاع من الأرباح قبل أن يبلغ رصيد حساب الاحتياطي الإجباري المتجمع الحد الأدنى المنصوص عليه في التشريعات النافذة.

١٧. أرباح نقدية موزعة من شركة تابعة

قررت الهيئة العامة للشركة الفلسطينية للحلول الأمنية المتكاملة (شركة تابعة) في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٣ نيسان ٢٠٢٥ توزيع أرباح نقدية باجمالي مبلغ ٩٧٩,٥٩٢ دولار أمريكي عن نتائج أعمال الشركة حتى عام ٢٠٢٤. بلغت حصة الجهات غير المسيطرة من الأرباح الموزعة ما مجموعه ١٩,٥٩١ دولار أمريكي.

١٨. قرض طويل الأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٣,٩٠٠	-	قرض طويل الأجل *
(٤٣,٩٠٠)	-	أقساط قرض طويل الأجل تستحق خلال عام
-	-	

* 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 هذا القرض بكفالة الشركة. تم تسديد كامل مبلغ القرض خلال العام.

١٩. مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٢٥٢,٠٦٤	١,٠١٣,١١٨	رصيد بداية السنة
٢٤٧,٣٧١	٦٤٤,٦٦٢	إضافات
٥٦,٧٠٩	٦٢,٠٧٨	مصاريف التمويل
(٥٠٨,٣٦٤)	(٥٢٤,٤٣٢)	الدفعات
(٢١,٦٨٧)	(٢١,٢٣٧)	استبعادات ناتجة عن إنهاء عقد إيجار
(١٢,٩٧٥)	٦٤,٢٣٦	فروقات عملة
١,٠١٣,١١٨	١,٢٣٨,٤٢٥	رصيد نهاية السنة

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

تم خصم التزامات العقود المستأجرة باستخدام نسبة ٦٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

إن تفاصيل مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٣٠,٠٧٨	٥٦٢,٥٩٣	قصيرة الأجل
٥٨٣,٠٤٠	٦٧٥,٨٣٢	طويلة الأجل
١,٠١٣,١١٨	١,٢٣٨,٤٢٥	

٢٠. مخصص تعويض نهاية الخدمة

فيما يلي ملخص الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال عامي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٧٧٥,٣٩٩	٣,٠٦٢,٢٤١	رصيد بداية السنة
٥٠٢,٠٤٦	٧٥٨,٢٥٢	إضافات
(١٢٣,٨٢٨)	(١٥٩,٧٩٨)	دفعات
(٩١,٣٧٦)	٨٢,٩٨١	فروقات عملة
٣,٠٦٢,٢٤١	٣,٧٤٣,٦٧٦	رصيد نهاية السنة

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

٢١. ذمم دائنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٤٤٨,٤٨٨	١,٤٨٨,٣٨٧	ذمم تجارية دائنة
٥٦,٥٦٠	٤١,٨٥٨	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
١,٥٠٥,٠٤٨	١,٥٣٠,٢٤٥	

٢٢. مخصص ضريبة الدخل

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد مخصص ضريبة الدخل خلال عامي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٢٦,٩٢٩	٤٨٨,٤٧٤	رصيد بداية السنة
٢٩٤,٧٥٤	٦٢٨,٠٧٠	التخصيص للسنة
(١٣٤,٨٣١)	(٢٧٤,٧٩٤)	دفعات خلال السنة
١,٦٢٢	(٧١,٥٥٩)	فروقات عملة
٤٨٨,٤٧٤	٧٧٠,١٩١	رصيد نهاية السنة

فيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٢٥١,١٤٦	٣,١٨٦,٢٠١	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
١,٠٤٩,٦٥٥	٣,٧٧٤,١١١	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
(٥٥٠,٧٤٧)	(٣,٠١٩,٦٠٢)	أرباح غير خاضعة للضريبة
١,٧٥٠,٠٥٤	٣,٩٤٠,٧١٠	الدخل الخاضع لضريبة الدخل
٢٦٢,٥٠٨	٥٩١,١٠٧	ضريبة الدخل المستحقة
٢٩٤,٧٥٤	٦٢٨,٠٧٠	مخصص الضريبة المكون من قبل المجموعة
%٢٣,٥٦	%١٩,٧١	نسبة الضريبة الفعلية
%١٥	%١٥	نسبة الضريبة القانونية

توصلت الشركة خلال العام ٢٠٢٣ الى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها حتى عام ٢٠٢١، كما توصلت بعض شركاتها التابعة خلال العام الى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالهم حتى عام ٢٠٢٣. لم ينتج عن هذه المخالصات قيد اي مخصصات ضريبية اضافية. قامت الشركة وشركاتها التابعة بتقديم الاقرارات الضريبية للأعوام التي لم يتم التوصل إلى تسوية نهائية عنها خلال المدة القانونية، ويتابع المستشار الضريبي إجراء التسويات النهائية مع الدوائر الضريبية.

٢٣. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٦٠,٩١٥	٥٣٢,١٣٤	مصاريف رواتب مستحقة
٣٧٥,٧٦٤	٤٩٦,٠٢١	مصاريف مستحقة أخرى
١,٠٦٥,٠٦٠	٣٧٧,٦٦٠	تكاليف بريد وتوزيع مستحقة
—	٢٩٥,٠٠٠	عمولات مبيعات مستحقة
٢٦٠,٢٦٥	١٩٥,٦٠٩	مستحق لضريبة القيمة المضافة
٨٦,٨٦٤	٦٩,٥٧٧	أتعاب مهنية مستحقة
٣٥٨,٥٨٨	٧١١,٨٣٨	أخرى
٢,٦٠٧,٤٥٦	٢,٦٧٧,٨٣٩	

٢٤. إيرادات تشغيلية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	حسب نوع الإيراد
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٠٢٢,٠٠٢	٦,٨٢٤,٢٤٠	خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
٥,٨٤١,١٢٠	٦,٤٤٩,٢١٤	خدمات الأمن والحراسة
١,٢٦٧,٥٩٦	١,٤٢١,٤٨٨	تجهيزات مكتبية
٢١١,٧٦٩	٤٧,٤٦٥	خدمات النظافة
١٢,٣٤٢,٤٨٧	١٤,٧٤٢,٤٠٧	

٢٠٢٤	٢٠٢٥	حسب نوع الزبائن
دولار أمريكي	دولار أمريكي	شركات ومنشآت تجارية صغيرة
١٢,١٨٤,٦٥٧	١٤,٤٩٥,٢٣٩	أفراد
١٥٧,٨٣٠	٢٤٧,١٦٨	
١٢,٣٤٢,٤٨٧	١٤,٧٤٢,٤٠٧	

إن غالبية إيرادات المجموعة الناتجة عن عقود الخدمات مع العملاء يتم الاعتراف بها عند نقطة معينة من الزمن وحسب الإنجاز، حيث أن العميل يقوم باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل المجموعة في نفس الوقت. أما إيرادات المجموعة الناتجة عن بيع بضاعة يتم الاعتراف بها عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضاعة المباعة إلى العميل، أي عند تسليم البضاعة.

٢٥. تكاليف مباشرة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الأمن والحراسة
٥,١٤٠,٦١٢	٥,٨٠٤,٦٩٦	البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
٣,٣٤٢,١٠٧	٣,٧١٠,٩١٣	كلفة آلات تصوير مباعة
٩٤٢,٧٨٤	١,١١٣,٨٦١	كلفة خدمات النظافة
١٩٠,٤٢٠	٥٠,١٣٨	
٩,٦١٥,٩٢٣	١٠,٦٧٩,٦٠٨	

٢٦. مصاريف إدارية وعامة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الرواتب والأجور ومنافع الموظفين
٨١٢,٠٨٩	١,٠٦٤,٦٦٣	أتعاب مهنية واستشارات
٧٨,٨٩٣	١١٨,٧٦٦	رسوم ورخص واشتراكات
١٣٩,٢٢٨	٩٤,٦٠٥	استهلاك آلات ومعدات (ايضاح ٤)
١٠٠,٢٧٣	٨٢,٩١٠	اطفاء حق استخدام موجودات عقود إيجار (ايضاح ٥)
٦٥,٤٢٩	٧٥,٧٧٤	هاتف وفاكس وانترنت
٧٤,٦٥٣	٦٨,٦٩٣	صيانة
٢٦,٤٩٧	٦٠,٦٩٦	دعاية وإعلان
١,٧٣٦	٣٦,٤٥٧	كهرباء ومياه
٢٩,٦٦٨	٣٥,٤١٠	عمولات بنكية
٢٢,٠٤٤	١٧,٠٣٢	قرطاسية ومطبوعات
٢٨,٥٧٩	١٣,٣٤٤	سفر وإقامة وتنقلات ووقود
٧,٧٩٥	٨,٦١٤	ايجارات
١٥,٦٦٤	٢,٠٢٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح ٦)
٧٩١	٢,٠٢٥	أخرى
٣٧,٣٨٣	١٠٤,٧٢٩	
١,٤٤٠,٧٢٢	١,٧٨٥,٧٤٧	

٢٧. أرباح (خسائر) الاستثمارات، بالصافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي
(٢٩٥,٢٥٠)	٨٣٣,٧١٧
٤٩,٢٦٣	٧٦,١٦٧
(٢٤٥,٩٨٧)	٩٠٩,٨٨٤

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٨. إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٧٦٨	٤١٣,٢٠٥
٢٨,٧٣٠	١٣,١٥٧
١٤,٩١٢	٣,٢٨٢
١,٢٥٧	٣٤,٥٩٦
٤٦,٦٦٧	٤٦٤,٢٤٠

فروقات تقييم عملات أجنبية

إيرادات فوائد بنكية

إيرادات فوائد قرض ممنوح

إيرادات أخرى

٢٩. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

لقد كانت الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ والعائد إلى مساهمي الشركة الأم كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٩٤٩,٦٤٤	٢,٥٥٤,٤٥٣
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٧٣	٠,١٩٦

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 الأم (دولار أمريكي)

٣٠. التزامات محتملة

تظهر المجموعة كمدعى عليها في عدة قضايا مقامة ضدها بمجموع مبالغ ١,٢٨٤,٠٢٣ 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.

٣١. أرصدة ومعاملات 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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٧٢٥,٢٣١	١,٣٥٦,٤٧٦	شركات شقيقة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٦,٥٦٠	٤١,٨٥٨	شركات شقيقة وحليفة	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
١٦١,٢٢٨	-	شركة حليفة	قرض ممنوح

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١,٣٣٢,٧٦٩	١,٨٨٥,٦٨٥	مساهمون رئيسيون وشركات شقيقة	إيرادات خدمات
٧٩٢,٢٥٣	٨٦٣,٩٨٧	مساهمون رئيسيون وشركات شقيقة	تكاليف الخدمات
٥١٦,٧١٦	٨٠٠,٢٥٩	شركة حليفة	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
١٤,٩١٢	٣,٢٨٢	شركة حليفة	إيرادات فوائد قرض ممنوح
			<u>تعويضات الإدارة العليا:</u>
٢٧٧,٣٧١	٣٠٢,٨١٧	إدارة عليا	رواتب ومنافع أخرى
١٩,٣٠٠	٨٠,٨٢٧	إدارة عليا	تعويضات نهاية الخدمة

٣.٢. 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 و 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 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 إيرادات ونتائج أعمال ومعلومات أخرى و بعض موجودات ومطلوبات قطاعات أعمال المجموعة لعام ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	الخدمات اللوجستية	خدمات الأمن	آلات التصوير	خدمات النظافة	الأنشطة الاستثمارية	استبعاذات	المجموع
الإيرادات	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
إيرادات من جهات خارجية	٦,٨٢٤,٢٤٠	٦,٤٤٩,٢١٤	١,٤٢١,٤٨٨	٤٧,٤٦٥	-	-	١٤,٧٤٢,٤٠٧
إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)	١١,٠٢٣	١٠٩,١٧٢	٥١,٧٩٨	٥,٨٦٩	-	(١٧٧,٨٦٢)	-
إيرادات القطاع	٦,٨٣٥,٢٦٣	٦,٥٥٨,٣٨٦	١,٤٧٣,٢٨٦	٥٣,٣٣٤	-	(١٧٧,٨٦٢)	١٤,٧٤٢,٤٠٧
نتائج الأعمال	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
ربح (خسارة) القطاع قبل الضريبة	١,٣٢٧,٦٧٩	١٤٤,٠٩١	٧,٣٦٣	(٣,٠٧٥)	١,٧١٠,١٤٣	-	٣,١٨٦,٢٠١
إستهلاكات وإطفاءات	٣٥٩,٠٨٦	١٣٦,٥١٩	١١٨,٣٧٧	٦٣٤	-	-	٦١٤,٦١٦
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة	-	-	-	-	٨٠٠,٢٥٩	-	٨٠٠,٢٥٩
معلومات أخرى	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مصاريف رأسمالية	٨٨,٤٥١	٩,٤١٦	١٠٥,٤٠٩	-	-	-	٢٠٣,٢٧٦
استثمار في شركات حليفة	-	-	-	-	١١,٩٩٦,٣٧١	-	١١,٩٩٦,٣٧١
الموجودات والمطلوبات	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
موجودات القطاع	٤,٩٩٠,٢٤١	٤,٣٦١,٧٩٨	٥٧٤,٠٤٤	٨٩,٥٨٠	١٢,١٩٨,٩٧٠	٧٧٦,١٤١	٢٢,٩٩٠,٧٧٤
مطلوبات القطاع	٨,٠١٦,٥١٠	٣,٩٦٩,٨٤٥	٧٢٧,٦٣٦	١٦٩,٧٢٢	-	(٢,٩٢٣,٣٣٧)	٩,٩٦٠,٣٧٦

الخدمات اللوجستية	خدمات الأمن	آلات التصوير	خدمات النظافة	الأنشطة الاستثمارية	استبعاكات	المجموع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥,٠٢٢,٠٠٢	٥,٨٤١,١٢٠	١,٢٦٧,٥٩٦	٢١١,٧٦٩	-	-	١٢,٣٤٢,٤٨٧
٩,٧١٧	٩٠,٥٩٧	٤٦,٥٩٧	٨,٧٠٢	-	(١٥٥,٦١٣)	-
٥,٠٣١,٧١٩	٥,٩٣١,٧١٧	١,٣١٤,١٩٣	٢٢٠,٤٧١	-	(١٥٥,٦١٣)	١٢,٣٤٢,٤٨٧
٦٤٩,٦٩١	٢٦٢,٣٨٣	١٠٩,١١٠	(٤٠,٧٦٧)	٢٧٠,٧٢٩	-	١,٢٥١,١٤٦
٣٩٣,٧٥٦	١٤٠,٤٣٢	٩٨,٦٦٢	٥٩٦	-	-	٦٣٣,٤٤٦
-	-	-	-	٥١٦,٧١٦	-	٥١٦,٧١٦
٢٠٤,٤٦٤	١٤,٧٩٠	١٩٢,٠٥٤	٩٩٣	-	-	٤١٢,٣٠١
-	-	-	-	٦,٥٣٦,٧٩٤	-	٦,٥٣٦,٧٩٤
٦,٠٦٠,٥١١	٣,٠٦٦,٩٥٥	٩٤٧,٠٨٩	١٢٩,٨٨٤	٨,٣١٩,١٩٣	(٣٧٠,٨٥٥)	١٨,١٥٢,٧٧٧
٨,٠٣٦,٤٩٠	٣,١٨٤,١١١	٥٠٢,٤٨٥	٢١٤,١٥٥	-	(٣,٢١٧,٠٠٤)	٨,٧٢٠,٢٣٧

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

الإيرادات

إيرادات من جهات خارجية

إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)

إيرادات القطاع

نتائج الأعمال

ربح (خسارة) القطاع قبل الضريبة

إستهلاكات وإطفاءات

حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة

معلومات أخرى

مصاريف رأسمالية

استثمار في شركات حليفة

الموجودات والمطلوبات

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

٣٢. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتألف المطلوبات المالية للمجموعة من قروض ودمم دائنة ومطلوبات 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 الممنوح لشركة حليفة نقد وودائع قصيرة الأجل 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 (١٠). أما بالنسبة لمخاطر الائتمان الناجمة عن موجودات مالية أخرى والتي تشمل النقد وودائع قصيرة الأجل 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 التسهيلات البنكية.

يبين الجدول التالي أرصدة المطلوبات المالية الموحدة غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٥				
-	١,٣٨٩,٥١١	١٤٠,٧٣٤	-	١,٥٣٠,٢٤٥
ذمم دائنة				
١,٩٥٢,١٨٥	٦٠٤,٢٠٢	١٢١,٤٥٢	-	٢,٦٧٧,٨٣٩
مطلوبات أخرى				
٣٧,٩٧٠	١٣٣,٨١٩	٤٤٢,٤٢٤	٧٢٦,٠١٠	١,٣٤٠,٢٢٣
مطلوبات عقود الإيجار				
١,٩٩٠,١٥٥	٢,١٢٧,٥٣٢	٧٠٤,٦١٠	٧٢٦,٠١٠	٥,٥٤٨,٣٠٧
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤				
-	١٢,٣٥٧	٣٢,٩٥٢	-	٤٥,٣٠٩
قروض طويلة الأجل				
-	١,٣٦٦,٦٣١	١٣٨,٤١٧	-	١,٥٠٥,٠٤٨
ذمم دائنة				
١,٩٠٠,٨٧٥	٥٨٨,٣٢١	١١٨,٢٦٠	-	٢,٦٠٧,٤٥٦
مطلوبات أخرى				
٣١,٤٤٩	١١٠,٨٣٧	٣٦٦,٤٤١	٦٠١,٣٢٣	١,١١٠,٥٠٠
مطلوبات عقود الإيجار				
١,٩٣٢,٣٢٤	٢,٠٧٨,١٤٦	٦٥٦,٠٧٠	٦٠١,٣٢٣	٥,٢٦٧,٨٦٣

مخاطر التغير في أسعار الأسهم

بين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة نتيجة للتغيرات الممكنة المحتملة في أسعار الأسهم مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار الأسهم مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الأثر على الربح	الأثر على قائمة الدخل	الزيادة في المؤشر	
قبل الضريبة	الشامل الموحدة	(%)	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢٠٢٥			
٢٢٦,٨٣٠	-	١٠	أسهم مدرجة في بورصة فلسطين
٣٤,٧٨١	-	١٠	أسهم مدرجة في أسواق مالية إقليمية
-	٥٠,٠٠٠	١٠	أسهم غير مدرجة في أسواق مالية
٢٠٢٤			
١٥٥,٣٩١	-	١٠	أسهم مدرجة في بورصة فلسطين
٢٢,٨٤٩	-	١٠	أسهم مدرجة في أسواق مالية إقليمية

مخاطر العملات الأجنبية

يبين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة. إن سعر صرف الدينار الأردني مربوط بسعر ثابت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي لا يوجد أثر على القوائم المالية الموحدة نتيجة للتغيرات في سعر صرف الدينار الأردني. إن أثر النقص المتوقع في أسعار العملات مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الزيادة في سعر	الأثر على الربح	الزيادة في سعر	
الدينار الأردني مقابل	قبل الضريبة	الدينار الأردني مقابل	
الدولار الأمريكي	دولار أمريكي	%	
٢٠٢٥			
١٠	(٢٨٧,٧٠٧)		شيقل إسرائيلي
٢٠٢٤			
١٠	(١٦٦,٦٧١)		شيقل إسرائيلي

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.

٣٤. 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 هيكله رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم تقم المجموعة بإجراء أية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكله رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

يتألف رأس المال من رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجباري واحتياطي القيمة العادلة وحقوق جهات غير مسيطرة بعد تنزيل الخسائر المتراكمة بصافي مبلغ ١٣,٠٣٠,٣٩٨ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مقابل مبلغ ٩,٤٣٢,٥٤٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

٣٥. قياس القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥:

تاريخ القياس	أسعار تداول في أسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	ملاحظات	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)
	دولار أمريكي		دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	-	-	-	٥٠٠,٠٠٠
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٢,٦١٦,١١٦	-	-	-

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة			
تاريخ القياس	أُسعار تداول في أسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	١,٧٨٢,٣٩٩	-	-

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 أى تحويلات بين المستويات المذكور أعلاه خلال العامين ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

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 والنقد والودائع قصيرة الأجل 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 بنود الدخل الشامل الأخرى غير المدرجة باستخدام طرق تقييم مناسبة.

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

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

٣٦. 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.

٣٧. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض إيضاحات القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ لتتناسب مع عرض القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. إن هذه التبويبات لا تؤثر على نتائج السنوات السابقة أو حقوق الملكية.

٣٨. 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 والإغلاقات 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 بعض موجودات المجموعة على النحو التالي:

– بلغ إجمالي الذمم المدينة المستحقة من العملاء في قطاع غزة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ ٤٤,٢٠٨ دولار أمريكي. قامت المجموعة خلال الأعوام السابقة بالتخصيص لكامل رصيد هذه الذمم.

– بلغت صافي القيمة الدفترية للموجودات غير المالية والمتمثلة بالآلات والمعدات ومخزون مواد الموجودة في قطاع غزة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ ٢٣,٠٨١ دولار أمريكي. قامت المجموعة خلال الأعوام السابقة بتسجيل خسائر تدني مقابل هذه الموجودات.

لا تزال تداعيات هذه الحرب غير واضحة على المجموعة ولا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي، هذا وتقوم المجموعة بمراقبة وتحليل الوضع باستمرار وتقييم أثر التطورات المستقبلية على النتائج المالية المستقبلية للمجموعة وتدفقاتها النقدية. هذا وتعتقد الإدارة أنه لا يوجد أية شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها مستقبلاً.