

الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير المدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٥

هاتف: +٩٧٢ ٢٢٤٢ ١٠١١  
فاكس: +٩٧٢ ٢٢٤٢ ٢٣٢٤  
[ramallah.office@ps.ey.com](mailto:ramallah.office@ps.ey.com)  
<https://www.ey.com>

سجل شركة رقم ١٠٣٨ ٥٦٢٢٠

شركة إرنست ويونغ - الشرق الأوسط  
(فرع فلسطين)  
ص.ب. ١٣٧٣  
بناية باديكو هاوس - الطابق ٧  
المصيون - رام الله  
دولة فلسطين



## تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

### المقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

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

### النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم 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

إرنست ويونغ

عبد الكريم محمود

رخصة رقم ٢٠١٧/١٠١

١٢ تشرين الثاني ٢٠٢٥

رام الله - فلسطين

## قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥

| ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٥ | ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢٤ |       |                                                                |
|------------------|------------------------|-------|----------------------------------------------------------------|
| غير مدققة        | مدققة                  |       |                                                                |
| دولار أمريكي     | دولار أمريكي           | إيضاح | الموجودات                                                      |
|                  |                        |       | <b>موجودات غير متداولة</b>                                     |
| ٧٦٦,٧٩٧          | ٨٠٧,٦١٩                |       | آلات ومعدات                                                    |
| ٨٣٩,٩٥٤          | ٨٦٢,٠٩١                |       | حق استخدام موجودات عقود إيجار                                  |
| ١٠٣,٣٨٥          | ١٠٤,٩٠٢                |       | موجودات غير ملموسة                                             |
| ١١,١٤٣,١٤٥       | ٦,٥٣٦,٧٩٤              | ٤     | استثمارات في شركات حليفة                                       |
| ٣٠٠,٠٠٠          | —                      | ٥     | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| ١٣,١٥٣,٢٨١       | ٨,٣١١,٤٠٦              |       |                                                                |
|                  |                        |       | <b>موجودات متداولة</b>                                         |
| ٣٥٤,٠٤٦          | ١٨٧,١٨٩                |       | مخزون                                                          |
| ٢,٦٧٥,٥٧٩        | ٣,٧٦٦,٦٧٧              | ٦     | ذمم مدينة                                                      |
| ١,٢٠٧,٩٥٠        | ١,١٦٤,٤٤١              |       | موجودات متداولة أخرى                                           |
| ٢,٣٧٤,٨٦٠        | ١,٧٨٢,٣٩٩              | ٧     | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر       |
| —                | ١٦١,٢٢٨                |       | قرض ممنوح لشركة حليفة                                          |
| ١,٦١٧,١٤٤        | ٢,٧٧٩,٤٣٧              | ٨     | نقد وودائع قصيرة الأجل                                         |
| ٨,٢٢٩,٥٧٩        | ٩,٨٤١,٣٧١              |       |                                                                |
| ٢١,٣٨٢,٨٦٠       | ١٨,١٥٢,٧٧٧             |       | <b>مجموع الموجودات</b>                                         |
|                  |                        |       | <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>                                 |
|                  |                        |       | <b>حقوق الملكية</b>                                            |
| ١٣,٠٠٠,٠٠٠       | ١٣,٠٠٠,٠٠٠             | ١     | رأس المال المدفوع                                              |
| ٦٦٣,١٣٦          | ٦٦٣,١٣٦                | ٩     | احتياطي إيجاري                                                 |
| ٤٥,٥٥٦           | (٥٢٧,٦٧٨)              |       | احتياطي القيمة العادلة                                         |
| (١,٥٩٦,٧٢٩)      | (٣,٦٨١,٨٧١)            |       | خسائر متراكمة                                                  |
| ١٢,١١١,٩٦٣       | ٩,٤٥٣,٥٨٧              |       | حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم                |
| (٣٦,٦٧٣)         | (٢١,٠٤٧)               |       | حقوق جهات غير مسيطرة                                           |
| ١٢,٠٧٥,٢٩٠       | ٩,٤٣٢,٥٤٠              |       | <b>صافي حقوق الملكية</b>                                       |
|                  |                        |       | <b>المطلوبات</b>                                               |
|                  |                        |       | <b>مطلوبات غير متداولة</b>                                     |
| ٥٥١,٧٨٣          | ٥٨٣,٠٤٠                |       | مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل                               |
| ٣,٤٨١,٢٧٧        | ٣,٠٦٢,٢٤١              |       | مخصص تعويض نهاية الخدمة                                        |
| ٤,٠٣٣,٠٦٠        | ٣,٦٤٥,٢٨١              |       |                                                                |
|                  |                        |       | <b>مطلوبات متداولة</b>                                         |
| ١,٨٨٢,٤٨٣        | ١,٥٠٥,٠٤٨              |       | ذمم دائنة                                                      |
| ٤٣٣,١٨٣          | ٤٣٠,٠٧٨                |       | الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار                         |
| ٨,١٥٨            | ٤٣,٩٠٠                 |       | أقساط قرض طويل الأجل تستحق خلال عام                            |
| ٦٧٤,٦٠٢          | ٤٨٨,٤٧٤                | ١٠    | مخصص ضريبة الدخل                                               |
| ٢,٢٧٦,٠٨٤        | ٢,٦٠٧,٤٥٦              |       | مطلوبات متداولة أخرى                                           |
| ٥,٢٧٤,٥١٠        | ٥,٠٧٤,٩٥٦              |       |                                                                |
| ٩,٣٠٧,٥٧٠        | ٨,٧٢٠,٢٣٧              |       | <b>مجموع المطلوبات</b>                                         |
| ٢١,٣٨٢,٨٦٠       | ١٨,١٥٢,٧٧٧             |       | <b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>                           |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

## قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥

| للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول |              | للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول |              | إيضاح |                            |
|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|-------|----------------------------|
| ٢٠٢٤                             | ٢٠٢٥         | ٢٠٢٤                              | ٢٠٢٥         |       |                            |
| غير مدققة                        |              | غير مدققة                         |              |       |                            |
| دولار أمريكي                     | دولار أمريكي | دولار أمريكي                      | دولار أمريكي |       |                            |
| ٨,٧٤١,١٣٠                        | ١٠,٨٨٨,٦٢٥   | ٣,١٧٩,٠٩٢                         | ٣,٦١٤,١٥٦    | ١١    | الإيرادات                  |
| (٦,٨٤٣,٥٠٢)                      | (٧,٧٥٧,٥٥٢)  | (٢,٤٢٢,٩٢٥)                       | (٢,٦٢٤,٥٠٩)  |       | تكاليف مباشرة              |
| ١,٨٩٧,٦٢٨                        | ٣,١٣١,٠٧٣    | ٧٥٦,١٦٧                           | ٩٨٩,٦٤٧      |       | مجمول الربح                |
| (١,٠٨٥,٢٢٤)                      | (١,١٨٦,٠٤٣)  | (٣٥٨,٢٩٨)                         | (٤٣٧,١١٧)    |       | مصاريف إدارية وعامة        |
| (٢٤٦,٢٩٩)                        | ٦٤٦,٨٠٢      | (٢١٥,٢١٣)                         | ٦٠,٦٤٦       |       | أرباح (خسائر) الاستثمارات  |
|                                  |              |                                   |              |       | حصة المجموعة من نتائج      |
| ٣٨٣,٠٣٨                          | ٤٣٣,١١٧      | (٦,٠٤٨)                           | ٥٦,٨٣٦       | ٤     | أعمال الشركات الحليفة      |
|                                  |              |                                   |              |       | مخصص خسائر ائتمانية        |
| (١٥١,٣٤٧)                        | (٦٤٧,٠٠٠)    | (٦٥,٠٠٠)                          | (١١٩,٠٠٠)    |       | متوقعة                     |
| (٢٩,٧١٦)                         | (٢٣,٣٩٦)     | (٩,١٦٢)                           | (٧,٢٨٣)      |       | مصاريف تمويل               |
| ٣٦,٤٦٣                           | ٢٢٣,٩٣٨      | ٥٥,٢٠٦                            | ٤١,٠٤٦       |       | إيرادات أخرى، بالصافي      |
| ٨٠٤,٥٤٣                          | ٢,٥٧٨,٤٩١    | ١٥٧,٦٥٢                           | ٥٨٤,٧٧٥      |       | ربح الفترة قبل ضريبة الدخل |
| (٢٠٦,٠٠٥)                        | (٤٨٩,٣٨٤)    | (٩١,٦٠٦)                          | (١٤٥,٩٩٤)    | ١٠    | مصروف ضريبة الدخل          |
| ٥٩٨,٥٣٨                          | ٢,٠٨٩,١٠٧    | ٦٦,٠٤٦                            | ٤٣٨,٧٨١      |       | ربح الفترة                 |
| ويعود إلى:                       |              |                                   |              |       |                            |
| ٥٩٣,٣٠٧                          | ٢,٠٨٥,١٤٢    | ٦٢,٧٦٥                            | ٤٣٧,١٧٦      |       | مساهمي الشركة الأم         |
| ٥,٢٣١                            | ٣,٩٦٥        | ٣,٢٨١                             | ١,٦٠٥        |       | حقوق جهات غير مسيطرة       |
| ٥٩٨,٥٣٨                          | ٢,٠٨٩,١٠٧    | ٦٦,٠٤٦                            | ٤٣٨,٧٨١      |       |                            |
| الحصة الأساسية والمخفضة          |              |                                   |              |       |                            |
| للسهم من ربح الفترة العائد       |              |                                   |              |       |                            |
| لمساهمي الشركة الأم              |              |                                   |              |       |                            |
| ٠,٠٤٥٦                           | ٠,١٦٠٤       | ٠,٠٠٤٨                            | ٠,٠٣٣٦       |       |                            |

## قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥

| للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول |              | للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول |              |
|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|
| ٢٠٢٤                             | ٢٠٢٥         | ٢٠٢٤                              | ٢٠٢٥         |
| غير مدققة                        | غير مدققة    | غير مدققة                         | غير مدققة    |
| دولار أمريكي                     | دولار أمريكي | دولار أمريكي                      | دولار أمريكي |
| ٥٩٨,٥٣٨                          | ٢,٠٨٩,١٠٧    | ٦٦,٠٤٦                            | ٤٣٨,٧٨١      |
| (٤٩٢,٦٥٠)                        | ٥٧٣,٢٣٤      | (٣٢٤,٨٤٩)                         | (١٣٧,١٩٨)    |
| (٤٩٢,٦٥٠)                        | ٥٧٣,٢٣٤      | (٣٢٤,٨٤٩)                         | (١٣٧,١٩٨)    |
| ١٠٥,٨٨٨                          | ٢,٦٦٢,٣٤١    | (٢٥٨,٨٠٣)                         | ٣٠١,٥٨٣      |
| ١٠٠,٦٥٧                          | ٢,٦٥٨,٣٧٦    | (٢٦٢,٠٨٤)                         | ٢٩٩,٩٧٨      |
| ٥,٢٣١                            | ٣,٩٦٥        | ٣,٢٨١                             | ١,٦٠٥        |
| ١٠٥,٨٨٨                          | ٢,٦٦٢,٣٤١    | (٢٥٨,٨٠٣)                         | ٣٠١,٥٨٣      |

## ربح الفترة

## بنود الدخل الشامل الأخرى:

بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى

قائمة الدخل في فترات لاحقة:

حصة المجموعة من التغير في

القيمة العادلة للموجودات

المالية من شركات حليفة

مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى

للفترة

صافي الدخل الشامل للفترة

ويعود إلى:

مساهمي الشركة الأم

حقوق جهات غير مسيطرة

## قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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         |
| -                                               | -              | -                      | ٢,٠٨٥,١٤٢     | ٢,٠٨٥,١٤٢    | ٣,٩٦٥                | ٢,٠٨٩,١٠٧         |
| -                                               | -              | ٥٧٣,٢٣٤                | -             | ٥٧٣,٢٣٤      | -                    | ٥٧٣,٢٣٤           |
| -                                               | -              | ٥٧٣,٢٣٤                | ٢,٠٨٥,١٤٢     | ٢,٦٥٨,٣٧٦    | ٣,٩٦٥                | ٢,٦٦٢,٣٤١         |
| -                                               | -              | -                      | -             | -            | (١٩,٥٩١)             | (١٩,٥٩١)          |
| ١٣,٠٠٠,٠٠٠                                      | ٦٦٣,١٣٦        | ٤٥,٥٥٦                 | (١,٥٩٦,٧٢٩)   | ١٢,١١١,٩٦٣   | (٣٦,٦٧٣)             | ١٢,٠٧٥,٢٩٠        |

## ٣٠ أيلول ٢٠٢٥

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٥

ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

أرباح نقدية موزعة من شركة تابعة (إيضاح ١٢)

الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدقق)

| 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         |
| -                                               | -              | -                      | ٥٩٣,٣٠٧       | ٥٩٣,٣٠٧      | ٥,٢٣١                | ٥٩٨,٥٣٨           |
| -                                               | -              | (٤٩٢,٦٥٠)              | -             | (٤٩٢,٦٥٠)    | -                    | (٤٩٢,٦٥٠)         |
| -                                               | -              | (٤٩٢,٦٥٠)              | ٥٩٣,٣٠٧       | ١٠٠,٦٥٧      | ٥,٢٣١                | ١٠٥,٨٨٨           |
| ١٣,٠٠٠,٠٠٠                                      | ٥٦٨,١٧٢        | (٤٧٩,٧٨٣)              | (٣,٩٤٣,٢٤٤)   | ٩,١٤٥,١٤٥    | (٢٢,٥٦٤)             | ٩,١٢٢,٥٨١         |

## ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤

ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدقق)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

## قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥

| ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٤ | ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٥ | إيضاح                                                               |
|------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------|
| غير مدققة        | غير مدققة        |                                                                     |
| دولار أمريكي     | دولار أمريكي     |                                                                     |
|                  |                  | <b>أنشطة التشغيل</b>                                                |
| ٨٠٤,٥٤٣          | ٢,٥٧٨,٤٩١        | ربح الفترة قبل ضريبة الدخل                                          |
|                  |                  | <b>تعديلات:</b>                                                     |
| ٤٨٠,٧٧٢          | ٤٣٣,٢٩٤          | استهلاك آلات ومعدات وحق استخدام موجودات                             |
| ٥١٦              | ١,٥١٧            | إطفاء موجودات غير ملموسة                                            |
| ٢٤٦,٢٩٩          | (٦٤٦,٨٠٢)        | (أرباح) خسائر الاستثمارات                                           |
| (٣٨٣,٠٣٨)        | (٤٣٣,١١٧)        | حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الحليفة                         |
| ٣٧٥,٨٠٠          | ٤٧٩,٩٢٥          | مخصص تعويض نهاية الخدمة                                             |
| ٤٣,٠٣٧           | ٤٣,٦٣٢           | مصاريف تمويل                                                        |
| ١٥١,٣٤٧          | ٦٤٧,٠٠٠          | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة                                          |
| (١٢,٢٩٤)         | (٣,٢٨٢)          | إيرادات فوائد قرض ممنوح                                             |
| (٧٤,٨٣٧)         | ٧٧,١٤٦           | بنود أخرى غير نقدية                                                 |
| ١,٦٣٢,١٤٥        | ٣,١٧٧,٨٠٤        |                                                                     |
|                  |                  | <b>التغير في رأس المال العامل:</b>                                  |
| (١٤٥,٣٧٠)        | ٥٣٠,٨٨٠          | ذمم مدينة                                                           |
| ٣,٣١٧            | (١٦٦,٨٥٧)        | مخزون                                                               |
| ٦٤٦,٩١٩          | (١٧٣,٥٠٩)        | الموجودات المتداولة الأخرى                                          |
| (٧١٣,٠٨٦)        | ٣٧٧,٤٣٥          | ذمم دائنة                                                           |
| ٤٤٨,٦٩٨          | (٣٣١,٣٧٢)        | مطلوبات متداولة أخرى                                                |
| (٧١,١٠٦)         | (١١٧,٢٢١)        | دفعات تعويض نهاية الخدمة                                            |
| (١٣٢,٤٤١)        | (٢٥٤,٠٢٩)        | دفعات ضريبة دخل                                                     |
| ١,٦٦٩,٠٧٦        | ٣,٠٤٣,١٣١        | <b>صافي النقد من أنشطة التشغيل</b>                                  |
|                  |                  | <b>أنشطة الاستثمار</b>                                              |
| (٣٢٤,٥٠٠)        | (١٠٦,٧٥٠)        | شراء آلات ومعدات                                                    |
| -                | (٣٠٠,٠٠٠)        | شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| ٤٩,٢٦٣           | ٥٤,٣٤١           | عوائد توزيعات أسهم مقبوضة                                           |
| ١٧٠,٦٦٧          | ١٦٧,٤١٨          | دفعات مقبوضة من القرض الممنوح لشركة حليفة                           |
| ١٢,٢٩٤           | ٣,٢٨٢            | إيرادات فوائد قرض ممنوح مقبوضة                                      |
| -                | (٣,٦٠٠,٠٠٠)      | استثمار في شركة حليفة                                               |
| (٥٠٠,٠٠٠)        | ٢٣٠,٠٠٠          | التغير في ودائع لأجل تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر             |
| (٥٩٢,٢٧٦)        | (٣,٥٥١,٧٠٩)      | <b>صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار</b>                       |
|                  |                  | <b>أنشطة التمويل</b>                                                |
| (٣٤,١٩٣)         | (٣٥,٧٤٢)         | تسديدات قروض                                                        |
| (٣٦٧,٩٨١)        | (٣٢٤,٧٥٠)        | دفعات مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل                              |
| -                | (١٩,٥٩١)         | توزيعات أرباح نقدية                                                 |
| (٤٣,٠٣٧)         | (٤٣,٦٣٢)         | مصاريف تمويل مدفوعة                                                 |
| ٢٨,٧٨٣           | (٥٣,٦٤٥)         | التغير في النقد مقيد السحب                                          |
| (٤١٦,٤٢٨)        | (٤٧٧,٣٦٠)        | <b>صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل</b>                         |
| ٦٦٠,٣٧٢          | (٩٨٥,٩٣٨)        | (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل                             |
| ١,٢٥٤,١٢١        | ٢,٢٨٧,٢٤٩        | النقد والنقد المعادل في بداية الفترة                                |
| ١,٩١٤,٤٩٣        | ١,٣٠١,٣١١        | <b>النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة</b>                         |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

## إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ أيلول ٢٠٢٥

## 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.

بلغ رأسمال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع ١٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٢ تشرين الثاني ٢٠٢٥.

## ٢. القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية (الشركة) وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥.

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

| رأس المال (دولار أمريكي) |            | نسبة الملكية                               |      |
|--------------------------|------------|--------------------------------------------|------|
| ٢٠٢٥                     |            | %                                          |      |
| المدفوع                  | المكتتب به | ٢٠٢٤                                       | ٢٠٢٥ |
| ١,١١٥,٨٥٥                | ١,١١٥,٨٥٥  | ١٠٠                                        | ١٠٠  |
| ٧٠٥,٢٠٠                  | ٧٠٥,٢٠٠    | ١٠٠                                        | ١٠٠  |
| ١٠٠,٠٠٠                  | ١٠٠,٠٠٠    | ١٠٠                                        | ١٠٠  |
| ٣٠,٠٠٠                   | ٣٠,٠٠٠     | ١٠٠                                        | ١٠٠  |
| ١٠,٥٥٧                   | ١٠,٥٥٧     | ١٠٠                                        | ١٠٠  |
| ١,٤١٠                    | ١,٤١٠      | ١٠٠                                        | ١٠٠  |
| ١٠٠,٠٠٠                  | ١٠٠,٠٠٠    | ٩٨                                         | ٩٨   |
| ١٤١,٠٤٠                  | ١٤١,٠٤٠    | ٧٠                                         | ٧٠   |
|                          |            | شركة بال تك                                |      |
|                          |            | شركة واصل - الأردن                         |      |
|                          |            | شركة بال كلين لخدمات النظافة               |      |
|                          |            | واصل لخدمات الشحن والتخليص                 |      |
|                          |            | شركة ميني ماكس إنترناشونال ق.ب             |      |
|                          |            | الطريق الذكي للخدمات اللوجستية             |      |
|                          |            | الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية المتكاملة |      |
|                          |            | شركة بال اكسبو                             |      |

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

## ٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

## أسس إعداد القوائم المرحلية الموحدة المختصرة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة 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 تظهر بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدولار الأمريكي.

لا تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد قوائم مالية سنوية موحدة ويجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤. كذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

#### التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة. لم تقم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معايير أو تعديلات أو تفسيرات صادرة وغير نافذة المفعول.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في آب ٢٠٢٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢١ "أثار التغييرات 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 أيضاً 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 المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

#### ٤. استثمارات في شركات حليفة

| نسبة الملكية     |                        |                  |                        | بلد<br>التأسيس |                                                          |
|------------------|------------------------|------------------|------------------------|----------------|----------------------------------------------------------|
| ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٥ | ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢٤ | ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٥ | ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢٤ |                |                                                          |
|                  |                        | %                | %                      |                |                                                          |
| ٤,٨٤٣,٦٣٢        | ٥,٦٠١,٣١٠              | ٤٣               | ٤٣                     | فلسطين         | الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير<br>التمويلي (بال ليس) |
| ١,٦٩٣,١٦٢        | ١,٩٥٠,٧٦٤              | ٤٠               | ٤٠                     | فلسطين         | شركة أمان لنقل الأموال والمقتنيات<br>الشمينة (أمان)      |
| –                | ٣,٥٩١,٠٧١              | –                | ٣٠                     | فلسطين         | شركة مكوكو لحلول التخزين (مكوكو)*                        |
| ٦,٥٣٦,٧٩٤        | ١١,١٤٣,١٤٥             |                  |                        |                |                                                          |

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد استثمارات في شركات حليفة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ وخلال العام المنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤:

| ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٥ | ٣١ كانون<br>الأول ٢٠٢٤ |                                                                           |
|------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| دولار أمريكي     | دولار أمريكي           |                                                                           |
| ٦,٥٣٦,٧٩٤        | ٦,٦٣٥,٦٢٣              | رصيد بداية الفترة/السنة                                                   |
| ٣,٦٠٠,٠٠٠        | -                      | إضافات خلال الفترة/السنة*                                                 |
| ٤٣٣,١١٧          | ٥١٦,٧١٦                | حصة المجموعة من نتائج اعمال الشركات الحليفة**                             |
| ٥٧٣,٢٣٤          | (٥٤٠,٥٤٥)              | حصة المجموعة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من شركات حليفة |
| -                | (٧٥,٠٠٠)               | استرداد استثمار في شركة حليفة                                             |
| ١١,١٤٣,١٤٥       | ٦,٥٣٦,٧٩٤              | رصيد نهاية الفترة/السنة                                                   |

\* قامت المجموعة خلال الفترة وبالإشتراك مع مستثمر آخر بتأسيس شركة مكوكو لحلول التخزين (مكوكو) برأسمال قيمته ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. تعمل مكوكو في تقديم خدمات المستودعات وأنشطة الدعم اللوجستي لقطاع النقل. قامت المجموعة خلال الفترة 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 كإستثمار في شركة حليفة.

\*\* فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة من نتائج أعمال شركاتها الحليفة خلال الفترتين المنتهيتين في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

| ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٥ | ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٤ |                                                       |
|------------------|------------------|-------------------------------------------------------|
| دولار أمريكي     | دولار أمريكي     |                                                       |
| ٢٥٧,٦٠٢          | ١٨٤,٩٠٨          | الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي (بال ليس) |
| ١٨٤,٤٤٤          | ١٩٨,١٣٠          | شركة أمان لنقل الأموال والمقتنيات الثمينة (أمان)      |
| (٨,٩٢٩)          | -                | شركة مكوكو لحلول التخزين (مكوكو)                      |
| ٤٣٣,١١٧          | ٣٨٣,٠٣٨          |                                                       |

#### ٥. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

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

| ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٥ | ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢٤ |                                           |
|------------------|------------------------|-------------------------------------------|
| دولار أمريكي     | دولار أمريكي           |                                           |
| ٣٠٠,٠٠٠          | -                      | أسهم شركات غير مدرجة في الاسواق المالية * |
| ٣٠٠,٠٠٠          | -                      |                                           |

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

## ٦. ذمم مدينة

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢٤ | ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٥ |                                                  |
|------------------------|------------------|--------------------------------------------------|
| دولار أمريكي           | دولار أمريكي     |                                                  |
| ٤,٦١٩,٠٨٨              | ٣,٦١٥,٣٠٦        | ذمم خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر   |
| ١,٩٠٠,٧٢١              | ٢,٣٢٤,٦٣١        | ذمم خدمات الأمن                                  |
| ٦٨٦,٢٨٣                | ٤٦٤,١٢٠          | ذمم بيع آلات التصوير وخدمات الصيانة المتعلقة بها |
| ٨٦,١١١                 | ٣٨,١٩٩           | ذمم خدمات النظافة                                |
| ٧,٢٩٢,٢٠٣              | ٦,٤٤٢,٢٥٦        | مجموع الذمم التجارية                             |
| (٣,٥٢٥,٥٢٦)            | (٣,٧٦٦,٦٧٧)      | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *                     |
| ٣,٧٦٦,٦٧٧              | ٢,٦٧٥,٥٧٩        |                                                  |

\* فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ والسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤:

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢٤ | ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٥ |                          |
|------------------------|------------------|--------------------------|
| دولار أمريكي           | دولار أمريكي     |                          |
| ٣,٦٥٠,٢٨٠              | ٣,٥٢٥,٥٢٦        | رصيد بداية الفترة/السنة  |
| ١٤٤,٢٣٧                | ٥١٧,٠٠٠          | إضافات خلال الفترة/السنة |
| (٢٥٦,٦٨٠)              | (٣١٩,٠٦٧)        | شطب ديون معدومة          |
| (١٢,٣١١)               | ٤٣,٢١٨           | فروقات عملة              |
| ٣,٥٢٥,٥٢٦              | ٣,٧٦٦,٦٧٧        | رصيد نهاية الفترة/السنة  |

## ٧. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢٤ | ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٥ |                                         |
|------------------------|------------------|-----------------------------------------|
| دولار أمريكي           | دولار أمريكي     |                                         |
| ١,٥٥٣,٩٠٨              | ٢,٠٧٨,٨٣٧        | أسهم شركات مدرجة في بورصة فلسطين        |
| ٢٢٨,٤٩١                | ٢٩٦,٠٢٣          | أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية إقليمية |
| ١,٧٨٢,٣٩٩              | ٢,٣٧٤,٨٦٠        |                                         |

## ٨. نقد وودائع قصيرة الأجل

يتألف النقد والودائع قصيرة الأجل مما يلي:

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢٤ | ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٥ |                                                  |
|------------------------|------------------|--------------------------------------------------|
| دولار أمريكي           | دولار أمريكي     |                                                  |
| ١,٦٠٩,٤٣٧              | ١,٥١٧,١٤٤        | نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك          |
| ٨٤٠,٠٠٠                | -                | ودائع لأجل تستحق خلال فترة ثلاثة شهور *          |
| ٣٣٠,٠٠٠                | ١٠٠,٠٠٠          | ودائع لأجل تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة شهور ** |
| ٢,٧٧٩,٤٣٧              | ١,٦١٧,١٤٤        |                                                  |

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة، يتألف النقد والنقد المعادل كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ و ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ من الآتي:

| ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٤ | ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٥ |                                               |
|------------------|------------------|-----------------------------------------------|
| دولار أمريكي     | دولار أمريكي     |                                               |
| ١,٣٧٦,٧٩٧        | ١,٥١٧,١٤٤        | نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك       |
| ١,٢١٠,٠٠٠        | ١٠٠,٠٠٠          | ودائع لأجل لدى البنوك                         |
| ٢,٥٨٦,٧٩٧        | ١,٦١٧,١٤٤        |                                               |
| (١٧٢,٣٠٤)        | (٢١٥,٨٣٣)        | نقد مقيد السحب ***                            |
| (٥٠٠,٠٠٠)        | (١٠٠,٠٠٠)        | ودائع لأجل تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة شهور |
| ١,٩١٤,٤٩٣        | ١,٣٠١,٣١١        |                                               |

\* 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 فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ والسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

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

## ٩. احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم اقتطاعه من الأرباح خلال السنوات السابقة 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. لم تقم المجموعة باقتطاع الاحتياطي الإجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات كون هذه القوائم المالية الموحدة مرحلية.

#### ١٠. مخصص ضريبة الدخل

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد مخصص ضريبة الدخل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ والسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤:

| ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٥ | ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢٤ |                                |
|------------------|------------------------|--------------------------------|
| دولار أمريكي     | دولار أمريكي           |                                |
| ٤٨٨,٤٧٤          | ٣٢٦,٩٢٩                | رصيد بداية الفترة/ السنة       |
| ٤٨٩,٣٨٤          | ٢٩٤,٧٥٤                | مصرف ضريبة الدخل للفترة/ السنة |
| (٢٥٤,٠٢٩)        | (١٣٤,٨٣١)              | دفعات خلال الفترة/ السنة       |
| (٤٩,٢٢٧)         | ١,٦٢٢                  | فروقات عملة                    |
| ٦٧٤,٦٠٢          | ٤٨٨,٤٧٤                | رصيد نهاية الفترة/ السنة       |

توصلت الشركة خلال العام ٢٠٢٣ الى مخالصات نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها حتى عام ٢٠٢١، كما توصلت بعض شركاتها التابعة خلال الفترة 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.

#### ١١. الإيرادات

| ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٥ | ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٤ |                                            |
|------------------|------------------|--------------------------------------------|
| دولار أمريكي     | دولار أمريكي     |                                            |
| ٥,٠١٥,٨٣١        | ٣,٢٠٥,٦١٩        | حسب نوع الإيراد                            |
| ٤,٧٤٣,٢٦٨        | ٤,٤٢٠,١٣٣        | خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر |
| ١,٠٨٢,٠٦١        | ٩٥٨,٢٣٤          | خدمات الأمن والحراسة                       |
| ٤٧,٤٦٥           | ١٥٧,١٤٤          | تجهيزات مكتبية                             |
| ١٠,٨٨٨,٦٢٥       | ٨,٧٤١,١٣٠        | خدمات النظافة                              |
| ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٥ | ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٤ |                                            |
| دولار أمريكي     | دولار أمريكي     |                                            |
| ١٠,٧٣٩,٠٨٣       | ٨,٦٣٥,٦٦٧        | حسب نوع الزبائن                            |
| ١٤٩,٥٤٢          | ١٠٥,٤٦٣          | شركات ومؤسسات                              |
| ١٠,٨٨٨,٦٢٥       | ٨,٧٤١,١٣٠        | افراد                                      |

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.

## ١٢. توزيعات أرباح نقدية

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.

## ١٣. جهات ذات علاقة

تمثل الأرصدة والمعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة أرصدة ومعاملات الشركات الحليفة والشركات الشقيقة 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 المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤:

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢٤ | ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٥ | طبيعة العلاقة      |                                |
|------------------------|------------------|--------------------|--------------------------------|
| دولار أمريكي           | دولار أمريكي     | شركات شقيقة        | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة |
| ٧٢٥,٢٣١                | ٩٦٢,٩٧٧          | شركات شقيقة وحليفة | مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة   |
| ٥٦,٥٦٠                 | ١٠٩,٢٧٧          | شركة حليفة         | قرض ممنوح                      |
| ١٦١,٢٢٨                | -                |                    |                                |

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

| ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٤ | ٣٠ أيلول<br>٢٠٢٥ | طبيعة العلاقة                |                         |
|------------------|------------------|------------------------------|-------------------------|
| دولار أمريكي     | دولار أمريكي     | مساهمون رئيسيون وشركات شقيقة | إيرادات خدمات           |
| ٩٦٥,٦٤٩          | ١,٤٨٥,٠٦٢        | مساهمون رئيسيون وشركات شقيقة | تكاليف خدمات            |
| ٥٨٢,٠٥٢          | ٦٥٣,٨٩٣          | شركة حليفة                   | إيرادات فوائد قرض ممنوح |
| ١٢,٢٩٤           | ٣,٢٨٢            |                              |                         |
| ١٨٨,٨١٣          | ٢١٠,٩٤٨          |                              | تعويضات الإدارة العليا: |
| ٢٩,٦٧٢           | ٨٢,٠٠٢           |                              | رواتب ومنافع أخرى       |
|                  |                  |                              | تعويضات نهاية الخدمة    |

## قياس القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة لأدواتها المالية:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأدوات مالية مشابهة تماماً في أسواق مالية نشطة للأدوات المالية.
  - المستوى الثاني: باستخدام معطيات غير أسعار التداول ولكن يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
  - المستوى الثالث: باستخدام معطيات لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- لم تقم المجموعة بإجراء أي تحويلات بين المستويات المذكورة أعلاه خلال الفترة.
- يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥:

| أسعار تداول في                                                   |                                       |                                  | تاريخ القياس  | موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------------------------|
| معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)                         | معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني) | أسواق مالية نشطة (المستوى الأول) |               |                                   |
| دولار أمريكي                                                     | دولار أمريكي                          | دولار أمريكي                     |               |                                   |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل          |                                       |                                  |               |                                   |
| ٣٠٠,٠٠٠                                                          | -                                     | -                                | ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ | الأخرى - غير مدرجة                |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - مدرجة |                                       |                                  |               |                                   |
| -                                                                | -                                     | ٢,٣٧٤,٨٦٠                        | ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ |                                   |

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

| أسعار تداول في                                                   |                                       |                                  | تاريخ القياس        | موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)                         | معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني) | أسواق مالية نشطة (المستوى الأول) |                     |                                   |
| دولار أمريكي                                                     | دولار أمريكي                          | دولار أمريكي                     |                     |                                   |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - مدرجة |                                       |                                  |                     |                                   |
| -                                                                | -                                     | ١,٧٨٢,٣٩٩                        | ٣١ كانون الأول 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 والموجودات المتداولة الأخرى والنقد والودائع قصيرة الأجل والذمم الدائنة والقرض الممنوح والمطلوبات المالية الأخرى هي مقارنة بشكل كبير لقيمتها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.

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

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى غير المدرجة باستخدام طرق تقييم مناسبة.

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

#### ١٥. 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 الإستثمار جميع النشاطات الإستثمارية للمجموعة.

يمثل الجدول التالي الإيرادات والربح قبل الضريبة ومعلومات أخرى لكل قطاع من قطاعات أعمال المجموعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

| ٣٠ أيلول ٢٠٢٥                        | الخدمات اللوجستية | خدمات الأمن  | آلات التصوير | خدمات النظافة | الأنشطة الاستثمارية | استبعادات    | المجموع      |
|--------------------------------------|-------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|--------------|--------------|
| الإيرادات                            | دولار أمريكي      | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي  | دولار أمريكي        | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| إيرادات من جهات خارجية               | ٥,٠١٥,٨٣١         | ٤,٧٤٣,٢٦٨    | ١,٠٨٢,٠٦١    | ٤٧,٤٦٥        | -                   | -            | ١٠,٨٨٨,٦٢٥   |
| إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)  | ٨,٦٧٤             | ٨٦,٨٧٧       | ٣٧,٥٦٣       | ٥,٨٦٩         | -                   | (١٣٨,٩٨٣)    | -            |
| إيرادات القطاع                       | ٥,٠٢٤,٥٠٥         | ٤,٨٣٠,١٤٥    | ١,١١٩,٦٢٤    | ٥٣,٣٣٤        | -                   | (١٣٨,٩٨٣)    | ١٠,٨٨٨,٦٢٥   |
| نتائج الأعمال                        | ١,٣٦٠,٥٥٥         | ١٧٦,٠٣٠      | (٣١,٤٩٨)     | (٦,٥١٩)       | ١,٠٧٩,٩١٩           | -            | ٢,٥٧٨,٤٩١    |
| ربح (خسارة) القطاع قبل الضريبة       | ٢٤٧,٢٥٧           | ١٠١,٤٦٨      | ٨٥,٥٦١       | ٥٢٥           | -                   | -            | ٤٣٤,٨١١      |
| معلومات أخرى                         | ٥٨,٤٣٤            | ٥,٣٥٢        | ٤٢,٩٦٤       | -             | -                   | -            | ١٠٦,٧٥٠      |
| استهلاكات وإطفاءات                   | -                 | -            | -            | -             | ٤٣٣,١١٧             | -            | ٤٣٣,١١٧      |
| مصاريف رأسمالية                      | -                 | -            | -            | -             | -                   | -            | -            |
| الحصة من نتائج أعمال الشركات الحليفة | -                 | -            | -            | -             | -                   | -            | -            |

٣٠ أيلول ٢٠٢٤

**الإيرادات**

إيرادات من جهات خارجية

إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)

إيرادات القطاع

**نتائج الأعمال**

ربح (خسارة) القطاع قبل الضريبة

**معلومات أخرى**

استهلاكات وإطفاءات

مصاريف رأسمالية

الحصة من نتائج أعمال الشركات الحليفة

| الخدمات اللوجستية | خدمات الأمن  | آلات التصوير | خدمات النظافة | الأنشطة الاستثمارية | استبعادات    | المجموع      |
|-------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|--------------|--------------|
| دولار أمريكي      | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي  | دولار أمريكي        | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٣,٢٠٥,٦١٩         | ٤,٤٢٠,١٣٣    | ٩٥٨,٢٣٤      | ١٥٧,١٤٤       | -                   | -            | ٨,٧٤١,١٣٠    |
| ٦,٤٠٢             | ٦٦,١٤٥       | ٣٤,٣٣٩       | ٦,٤١٨         | (١١٣,٣٠٤)           | -            | -            |
| ٣,٢١٢,٠٢١         | ٤,٤٨٦,٢٧٨    | ٩٩٢,٥٧٣      | ١٦٣,٥٦٢       | -                   | (١١٣,٣٠٤)    | ٨,٧٤١,١٣٠    |
| ٤٣٠,٢٧١           | ٢٠١,٧٤٦      | ٧٥,١٧٣       | (٣٩,٣٨٦)      | ١٣٦,٧٣٩             | -            | ٨٠٤,٥٤٣      |
| ٣١٠,٥٥٠           | ١٠٤,٩٧١      | ٦٥,٤١٦       | ٣٥١           | -                   | -            | ٤٨١,٢٨٨      |
| ١٧٦,٩٢٢           | ١٢,٧٣٧       | ١٣٣,٨٤٨      | ٩٩٣           | -                   | -            | ٣٢٤,٥٠٠      |
| -                 | -            | -            | -             | ٣٨٣,٠٣٨             | -            | ٣٨٣,٠٣٨      |

يمثل الجدول التالي موجودات ومطلوبات قطاعات أعمال المجموعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤:

| الخدمات اللوجستية | خدمات الأمن  | آلات التصوير | خدمات النظافة | الأنشطة الاستثمارية | استبعاذات    | المجموع      |
|-------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|--------------|--------------|
| دولار أمريكي      | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي  | دولار أمريكي        | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٤,٢٣٥,٩٧٥         | ٢,٩٤٩,٩٨٢    | ٨٠١,٧٤٨      | ٩٥,٠٤٩        | ١٣,٨١٨,٠٠٥          | (٥١٧,٨٩٩)    | ٢١,٣٨٢,٨٦٠   |
| ٨,٢٣٢,٦١١         | ٣,٧٣٧,٨٧٢    | ٥٢٤,٤٧٢      | ٢٢١,١٣٢       | -                   | (٣,٤٠٨,٥١٧)  | ٩,٣٠٧,٥٧٠    |
| الخدمات اللوجستية | خدمات الأمن  | آلات التصوير | خدمات النظافة | الأنشطة الاستثمارية | استبعاذات    | المجموع      |
| دولار أمريكي      | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي  | دولار أمريكي        | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| 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    |

٣٠ أيلول ٢٠٢٥

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

## ١٦. التزامات محتملة

تظهر المجموعة كمدعى عليها في عدة قضايا مقامة ضدها بمجموع ١,٠٧٩,٥٥٦ 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.

## ١٧. تركّز 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.

## ١٨. الحرب على قطاع غزة

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

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

- بلغ إجمالي الذمم المدينة المستحقة من العملاء في قطاع غزة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ مبلغ ٤٤,٢٠٨ دولار أمريكي. قامت المجموعة خلال الأعوام السابقة بالتخصيص لكامل هذه الذمم.
- بلغت صافي القيمة الدفترية للموجودات غير المالية والمتمثلة بالآلات والمعدات ومخزون المواد في قطاع غزة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ مبلغ ٢٣,٠٨١ دولار أمريكي. قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣ بتسجيل خسائر تدني مقابل هذه الموجودات.

تقوم المجموعة بمراقبة وتحليل الوضع باستمرار وتقييم أثر هذه الحرب على النتائج المالية المستقبلية للمجموعة وتدفقاتها النقدية. هذا وتعتقد الإدارة أنه لا يوجد أية شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها مستقبلاً.