



التاريخ: 30.03.2017

حضرة السيد احمد عويضة المحترم
الرئيس التنفيذي
بورصة فلسطين
نابلس - فلسطين

الموضوع: الإفصاح عن البيانات المالية للعام 2016

تحية طيبة وبعد،،،،

بالإشارة الى الموضوع اعلاه، وعملا بأحكام قانون الشركات نرفق لحضرتكم البيانات المالية المدققة للعام 2016، للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية م.ع.م "واصل"، وتشمل على البيانات التالية:

1. لمحة عامة عن المجموعة.
2. قائمة المركز المالي الموحدة.
3. قائمة الدخل الموحدة.
4. قائمة الدخل الشامل الموحدة.
5. قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة.
6. قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية (واصل)



نسخة الى السادة هيئة سوق رأس المال.

مجموعة الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية م.ع.م "واصل"

وصف المجموعة

هي منظومة متكاملة مختصة بتوفير باقة من الخدمات المتنوعة التي تواكب التطورات العصرية وتلبي احتياجات السوق المحلي.

أهداف المجموعة:

تتمثل أهداف المجموعة في طرح مُزود خدماتي مُوحد، يقدم حلولاً شاملة، وخيارات متعددة لقطاع الاعمال، مؤسسات وافراد؛ من خلال مجموعة شركاتها المتضمنة على خدمات عديدة منها:

1. الشحن والبريد السريع والتوصيل (الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية "واصل"
2. حلول أمن الشركات والمنازل والحراسة (الشركة الفلسطينية للحلول الامنية المتكاملة" بال سيف)
3. الحفاظ على البيئة والتنظيف " شركة بال كلين"
4. بيع وتأجير وصيانة الأجهزة المكتبية والتكنولوجيا الرقمية الحديثة وبالأخص معدات " زيروكس "في فلسطين (شركة بال تك انفستمنت)

فضلا عن العديد من الخدمات ذات القيمة الاضافية والمصممة خصيصاً لزيابننا الكرام. تتدرج واصل في بورصة فلسطين للأوراق المالية كشركة مساهمة عامة، ينبع ثقلها من قاعدة مستثمرين ضخمة اكثر من ثلاثة عشر ألف مستثمر.

غدت مجموعة واصل في مقدمة السوق، وهي لا تزال تتدرج صاعدة سلم النجاحات في ازدياد مضطرد، فقد حصدت في عام 2010 زرعاً مثمراً عندما استحوز صندوق سراج على نصيب الأسد من حصتها السوقية، وعليه أعلن حينها عن مخطط يتمحور بإعادة هيكلة الشركات التابعة لها وتوسيع قاعدتها لتزخر بخدمات واسعة النطاق.

أعضاء مجلس الإدارة

#	الاسم	المنصب	الجهة الممثلة
1	مراد معاوية فطين طهوب	رئيس مجلس الإدارة	شركة مسار العالمية للاستثمار
2	ايهاب محمد علي الاشقر	نائب رئيس مجلس الإدارة	شركة ترست العالمية للتأمين
3	محمد أحمد ابو عوض	عضو مجلس إدارة	شركة السنابل للتجارة والاستثمار
4	مهدي حياتي محمد مصري	عضو مجلس إدارة	شركة تصدير المحاصيل الزراعية م.ع.م
5	مازن علي صالح حسين	عضو مجلس إدارة	صندوق سراج فلسطين 1 المحدود
6	د. سائد راجي أحمد الكوني	عضو مجلس إدارة	صندوق سراج فلسطين 1 المحدود
7	رياض محمد ابراهيم نزال	عضو مجلس إدارة	صندوق سراج فلسطين 1 المحدود
8	عودة شحادة زغموري	عضو مجلس إدارة	شركة الفا العالمية للبحوث المعلوماتية
9	نجيب عبداللطيف نجيب عامر	عضو مجلس إدارة	شركة مسار العالمية للاستثمار

الإدارة التنفيذية

#	الاسم	المنصب
1	السيدة هدى الجاك	الرئيس التنفيذي
2	السيد مجدي عطاري	مدير عام بال سيف
3	السيد غسان تادرس	مدير عام بال تك انفستمنت
4	بشار العزة	رئيس دائرة التسويق وتطوير الأعمال

مدققو الحسابات: ارنست ويونغ

المستشار القانوني: كمال ومشاركوه

مدير التدقيق الداخلي: محمد المصري

التغيرات الجوهرية:

1. خلال عام 2016 في تقدير إدارة الشركة أنها لم تعد تملك السيطرة على شركة بال ليس وإنما تمتلك نفوذاً مؤثراً عليها، وبالتالي تم إعادة تصنيف الاستثمار من استثمار في شركة تابعة إلى استثمار في شركة حليفة. وبناءً عليه تم إستبعاد موجودات ومطلوبات وحقوق الجهات غير المسيطرة لشركة بال ليس.
2. تظهر المجموعة كمدعى عليها في قضايا مقامة ضدها، تعتقد إدارة المجموعة والمستشار القانوني لها بكفاية المخصصات المكونة مقابل هذه القضايا.
3. لم يتم اكتساب او التصرف باي من المجموعات الرئيسية للشركة.
4. لم يطرأ أي تغيير جوهري في البنود الأخرى

معلومات التداول

عدد مساهمي الشركة حتى تاريخ 2016/12/31 م يساوي 13535 مساهم

رأس مال الشركة المكتتب والمدفوع يساوي 13.000.000 دولار

عملة التداول: دولار امريكي، رمز التداول WASEL

القيمة الاسمية للسهم: دولار امريكي

القطاع: الخدمات

انتهى

- نسخة الى هيئة سوق راس المال
- نسخة مراقب الشركات.

الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

31 كانون الأول 2016

تقرير مدقق الحسابات المستقل 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 ٢٠١٦ وقائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين، كما التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، وفقاً لاجتهادنا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حولها ككل ولا نندي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

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.

تدني الذمم المدينة

بلغ إجمالي الذمم المدينة ٤,٥٣٨,٨٦٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، كما بلغ إجمالي مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها ١,٦٨٥,٦٠٤ دولار أمريكي ما يشكل ٣٧% من إجمالي الذمم المدينة. تقوم المجموعة بتقديم خدماتها لقاعدة واسعة من العملاء على أساس ائتماني، يعتمد تحديد القيمة القابلة للاسترداد للذمم المدينة على تقييم الإدارة لعدة عوامل، منها أعمار الذمم، وجود نزاعات مع العملاء، أنماط التحصيل التاريخية، وأية معلومات أخرى متوفرة حول القدرة الائتمانية للعملاء. تستخدم الإدارة هذه المعلومات لتقدير فيما إذا كان يتعين تخصيص مبالغ إضافية مقابل الذمم متدنية القيمة. لقد قمنا بالتركيز على هذا الأمر بسبب الاجتهادات والتقديرات العالية المستخدمة في احتساب مخصص تدني الذمم المدينة والأهمية النسبية للمبالغ في القوائم المالية.

لتقييم مدى كفاية مخصص تدني الذمم المدينة، قمنا بالتأكد من أن سياسة التخصيص المتبعة منسجمة مع ما تم تطبيقه في السنة الماضية، وقمنا باختيار عينة من كبار أرصدة الذمم المدينة للتأكد من أخذ المخصصات الكافية وفهم الأسس التي استندت إليها الإدارة في تقدير تلك المخصصات. كما قمنا بدراسة كشف تعميم الذمم المدينة، والتأكد من عدم وجود مؤشرات تدني للذمم التي لم يتم التخصيص لها. كذلك قمنا بتقييم الافصاحات الخاصة بالذمم المدينة المشار إليها في إيضاح رقم (١١) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٦

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٦ غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٦ بتاريخ لاحق لتقريرنا. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبيد أي تأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو مع معرفتنا من خلال عملية التدقيق أو أن هذه المعلومات تحتوي ظاهرياً على أخطاء جوهرية.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة، عند إعداد القوائم المالية الموحدة، عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها مستقبلاً كمنشأة مستمرة والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عند عدم وجود أي بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

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 جوهرياً إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يفوق ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ وتزوير وحذف متعمد وتأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذي الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة حسب الظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات التي قامت بها الإدارة.

- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى نتيجة حول ما إذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هنالك شك جوهري، فعلياً الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية 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 الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة، ونحن المسؤولون عن رأينا.

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد مجلس الإدارة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والإفصاح لمجلس الإدارة عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا وما من شأنه الحفاظ على هذه الاستقلالية.

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 ٢٠١٦ 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 نرتئي عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط
رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويونغ

سائد عبدالله
رخصة رقم ٢٠٠٣/١٠٥

رام الله - فلسطين
٣٠ آذار ٢٠١٧

قائمة المركز المالي الموحدة
31 كانون الأول 2016

2015	2016	إيضاح	الموجودات
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			موجودات غير متداولة
2.161.363	895.771	6	آلات ومعدات
185.867	110.712	7	موجودات غير ملموسة
370.911	3.094.681	8	استثمار في شركات حليفة
10.231.092	-	9	ذمم التأجير التمويلي
12.949.233	4.101.164		
			موجودات متداولة
789.819	668.595	10	بضاعة
7.320.519	2.853.256	11	ذمم مدينة
2.806.968	1.214.395	12	موجودات متداولة أخرى
2.206.518	2.011.360	13	موجودات مالية للمتاجرة
2.899.127	1.279.509	14	النقد والنقد المعادل
16.022.951	8.027.115		
28.972.184	12.128.279		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
13.000.000	13.000.000	15	رأس المال المدفوع
308.146	319.304	16	إحتياطي إجباري
(5.950.527)	(5.850.110)		خسائر متراكمة
7.357.619	7.469.194		حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم
2.832.909	(63.202)		حقوق جهات غير مسيطرة
10.190.528	7.405.992		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
8.100.178	-	17	قروض طويلة الأجل
2.220.979	1.707.590	18	مخصص تعويض نهاية الخدمة
10.321.157	1.707.590		
			مطلوبات متداولة
4.044.140	1.760.756	19	ذمم دائنة
2.616.552	-	17	قرض قصير الأجل وأقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
298.291	370.879	20	تسهيلات ائتمانية
1.501.516	883.062	22	مطلوبات متداولة أخرى
8.460.499	3.014.697		
18.781.656	4.722.287		مجموع المطلوبات
28.972.184	12.128.279		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016

2015	2016	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
9.957.234	8.711.998	23	الإيرادات
(7.146.818)	(7.021.124)	24	تكاليف مباشرة
2.810.416	1.690.874		
(3.107.470)	(1.795.101)	25	مصاريف إدارية وعمامة
(185.198)	(187.375)	11	مخصص تدني ذمم مدينة
(54.762)	(23.711)		مصاريف تمويل
(537.014)	(315.313)		
88.082	(45.013)	26	(خسائر) أرباح الاستثمارات
90.590	372.482	8	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
20.717	118.537	27	إيرادات أخرى
(337.625)	130.693		ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
(244.843)	(16.910)	21	مصروف ضريبة الدخل
(582.468)	113.783		ربح (خسارة) السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
(582.468)	113.783		صافي الدخل الشامل للسنة
			ويعود إلى:
(596.388)	111.575		مساهمي الشركة الأم
13.920	2.208		حقوق جهات غير مسيطرة
(582.468)	113.783		
(0.05)	0.009	28	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016

حق ملكية حملة الأسهم						
صافي حقوق الملكية	حقوق جهات غير مسيطرة	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
			5.950.527)			2016
10.190.528	2.832.909	7.357.619	(308.146	13.000.000		الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016
113.783	2.208	111.575	111.575	-	-	صافي الدخل الشامل للسنة
(2.898.319)	(2.898.319)	-	-	-	-	التغير في حقوق جهات غير مسيطرة (إيضاح 5)
-	-	-	(11.158)	11.158	-	المحول إلى الاحتياطي الاجباري
			5.850.110)			
7.405.992	(63.202)	7.469.194	(319.304	13.000.000		الرصيد كما في 31 كانون الأول 2016
			5.354.139)			2015
5.123.980	1.068.989	4.054.991	(308.146	9.100.984		الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2015
(582.468)	13.920	(596.388)	(596.388)	-	-	صافي الدخل الشامل للسنة
3.899.016	-	3.899.016	-	-	3.899.016	تسديدات رأس المال (إيضاح 15)
1.750.000	1.750.000	-	-	-	-	التغير في حقوق جهات غير مسيطرة
			5.950.527)			
10.190.528	2.832.909	7.357.619	(308.146	13.000.000		الرصيد كما في 31 كانون الأول 2015

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016

2015	2016	إيضاح	أنشطة التشغيل
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
(337.625)	130.693		ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل تعديلات:
565.884	173.671		استهلاك آلات ومعدات
6.682	7.021		إطفاء موجودات غير ملموسة
(88.082)	45.013		خسائر (أرباح) الاستثمارات
(90.590)	(372.482)		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
(45.351)	(829)		أرباح بيع آلات ومعدات
338.163	44.063		مخصص تعويض نهاية الخدمة
54.762	23.711		مصاريف تمويل
185.198	187.375		مخصص تندي ذمم مدينة
-	113.337		بنود أخرى غير نقدية
589.041	351.573		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(2.524.488)	(793.629)		الذمم المدينة
(194.052)	121.224		البضاعة
(1.902.940)	(1.071.351)		الموجودات المتداولة الأخرى
(5.799.536)	-		ذمم التأجير التمويلي
1.117.617	445.129		الذمم الدائنة
(155.103)	513.517		المطلوبات المتداولة الأخرى
(274.279)	(501.661)		دفعات تعويض نهاية الخدمة
(412.629)	(11.198)		دفعات ضريبة دخل
(9.556.369)	(946.396)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(409.900)	(191.242)		شراء آلات ومعدات
179.876	22.163		بيع آلات ومعدات
-	(708.425)		النقد المستبعد من شركة تابعة
147.751	150.143		توزيعات أرباح مقبوضة
(82.273)	(727.361)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
8.043.180	-		مسحوبات قروض
(3.034.690)	-		تسديدات قروض
(139.040)	370.879		تسهيلات ائتمانية
(54.762)	(23.711)		مصاريف تمويل مدفوعة
3.899.016	-		زيادة رأس المال
1.750.000	2.208		التغير في حقوق جهات غير مسيطرة
138.206	206.594		الزيادة في النقد مقيد السحب
10.601.91			
0	555.970		صافي النقد من أنشطة التمويل
963.268	(1.117.787)		(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
1.178.643	2.141.911		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
2.141.911	1.024.124	14	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 كانون الأول 2016

1. الشركة ونشاطها

سُجلت الشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) لدى مراقب الشركات كشركة مساهمة عامة محدودة المسؤولية في فلسطين بتاريخ 3 كانون الثاني 2005 تحت رقم 562601138، وبشرت أعمالها بتاريخ 7 أيلول 2005. تعمل الشركة على تقديم خدمات البريد والتوزيع والاستيراد والتصدير. كذلك تقوم الشركة بتتمية وتشجيع الاستثمارات في المجالات الاقتصادية المختلفة، ومن ضمنها قطاع الخدمات اللوجستية والأمن والنظافة وآلات التصوير، من خلال تأسيس الشركات والمشاريع المستقلة والتابعة والتعاون مع الشركات التابعة والمرتبطة بغاياتها.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة كما في 31 كانون الأول 2016 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 30 آذار 2017.

2. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للتوزيع والخدمات اللوجستية وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في 31 كانون الأول 2016.

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

رأس المال (دولار أمريكي)		نسبة الملكية		بلد المنشأ	
2016	المكتتب به	2015	2016		
100.000	100.000	98	98	فلسطين	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية
705.200	705.200	100	100	فلسطين	شركة واصل - الأردن
27	27	100	100	فلسطين	شركة ميني ماكس إنترناشونال ف.ب
1.115.855	1.115.855	100	100	فلسطين	شركة بال تك
141.040	141.040	70	70	فلسطين	شركة بال اكسبو
91.601	100.000	100	100	فلسطين	شركة بال كلين
1.410	1.410	100	100	الأردن	الطريق الذكي للخدمات اللوجستية
30.000	30.000	100	100	فلسطين	واصل لخدمات الشحن والتخليص

3. السياسات المحاسبية

1.3 أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء قياس الموجودات المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية. تم إعداد القوائم المالية الموحدة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة الأساس للمجموعة. تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية كما أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية.

2.3 أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في 31 كانون الأول 2016. تتحقق السيطرة عند امتلاك المجموعة للحق، أو تكون معرضة، لعوائد متغيرة ناتجة عن استثمارها بالشركات المستثمر بها وأن يكون للمجموعة أيضاً القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها في هذه الشركات. تتحقق سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا فقط إذا كانت المجموعة لديها:

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

- الحق في العوائد المتغيرة نتيجة سيطرتها على الشركة المستثمر بها

- 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، لدعم هذه الفرضية وعندما تكون نسبة ملكية المجموعة في رأس مال الشركة المستثمر بها أقل من الأغلبية تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف لتقييم ما إذا تحققت السيطرة على الشركة المستثمر بها والتي تشمل ما يلي:

- الاتفاقيات التعاقدية مع المساهمين الآخرين في الشركة المستثمر بها

- الحقوق الناتجة عن اتفاقيات تعاقدية أخرى

- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم قدرتها على السيطرة في الشركة المستثمر بها في حال وجود حقائق أو ظروف تدل على تغير في أحد العناصر الثلاث لإثبات السيطرة المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركات التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة وينتهي التوحيد عند فقدانها للسيطرة على شركاتها التابعة. يتم إضافة الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف للشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو التي تم التخلص منها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ الحصول على السيطرة وحتى تاريخ فقدانها. يتم تسجيل أثر التغير في نسبة الملكية في الشركة التابعة (دون فقدان السيطرة عليها) كمعاملات بين المالكين.

تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المتحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة وتوزيعات الأرباح بالكامل.

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

3.3 التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة مطابقة لتلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة باستثناء قيام المجموعة بتطبيق التعديلات التالية والنافذة المفعول إبتداء من أول كانون الثاني 2016، لم تقم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معايير صادرة وغير نافذة المفعول. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (11) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة

تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (11) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (3) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة عندما يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص اضافية في نفس المشروع المشترك عند الإستمرار بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل هذا المعيار الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم. تطبق التعديلات على كل من الاستحواذ الاولي في العمليات المشتركة والاستحواذ على الحصص الاضافية في نفس العمليات المشتركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات

توضح التعديلات في معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) ان الإيرادات تعكس المنفعة الاقتصادية المتحصلة من الاعمال التجارية (التي يكون الاصل جزء منها) بدلاً من المنافع الاقتصادية التي استهلكت من خلال استخدام ذلك الاصل. نتيجة لذلك، لا يجوز استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام أساس مبني على الإيرادات. ويمكن استخدام اساس مبني على الإيرادات فقط في ظروف محددة لاستهلاك الموجودات غير الملموسة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (27) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (1): طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب 2014 بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (27) (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم (28). كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم (1) والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم (1) والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض القوائم المالية

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - ولا تُغير جوهرياً - المتطلبات المالية لهذا المعيار كما يلي:

- متطلبات الأهمية النسبية
- إمكانية تفصيل أو تجميع البنود في القوائم المالية
- ترتيب الايضاحات
- عرض بنود الدخل الشامل الأخرى الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) - البيع أو المساهمة بموجودات بين

المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة

تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
 - يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية، بينما يتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات الأخرى في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
 - تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر (الذي يمتلك حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك) عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي أو الإيضاحات للمجموعة.

المعايير غير نافذة المفعول

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية بعض المعايير والتي لا تزال غير نافذة المفعول ولم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة. إن المعايير التالية هي التي تتوقع إدارة المجموعة بأن يكون لتطبيقها، عند سريان مفعولها، أثر على المركز أو الأداء المالي أو حول افصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة. سيتم تطبيق هذه المعايير عندما تصبح نافذة المفعول.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) "الادوات المالية" بكامل مراحلها خلال تموز 2014، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم (39) "تصنيف وقياس الادوات المالية". سيصبح هذا المعيار نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2018 والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) الايرادات من العقود مع العملاء

يحدد معيار رقم (15) المعالجة المحاسبية لكل انواع الايرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد السلع والخدمات للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (17) الايجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (11) عقود الانشاء
 - معيار المحاسبة الدولي رقم (18) الايراد
 - تفسير لجنة معايير التقارير (13) برامج ولاء العملاء
 - تفسير لجنة معايير التقارير (15) اتفاقيات انشاء العقارات
 - تفسير لجنة معايير التقارير (18) عمليات نقل الاصول من العملاء
 - التفسير (31) الايراد - عمليات المقايضة التي تتطوي على خدمات اعلانية.
- يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولية (16) عقود الإيجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) "عقود الإيجار" خلال كانون الثاني 2016 الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار.

تشابه متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) بشكل جوهري المتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (17)، ووفقاً لذلك، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذين النوعين من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار التقارير المالي الدولية رقم (16) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن 12 شهر، الا اذا كان الاصل نو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من 1 كانون الثاني 2019، مع السماح بالتطبيق المبكر.

الأسس والتقديرية

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراضات محاسبية تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وعرض الإلتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة. نظراً لاستخدام هذه التقديرات والافتراضات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات، وقد يستدعي ذلك تعديل القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات في المستقبل.

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 الإعتماد على هذه المدخلات يتم اعتماد درجة من التقديرات والافتراضات لتحديد القيمة العادلة. تشمل هذه الإفتراضات عوامل تخص المدخلات التي يتم الإعتماد عليها في تحديد القيمة العادلة كمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات الأخرى. قد تؤثر التغيرات في الإفتراضات على مبالغ القيمة العادلة للموجودات المالية الظاهرة في القوائم المالية.

مخصص تدني ذمم مدينة

تقدم المجموعة خدماتها للعملاء ضمن شروط تسهيلات معينة. تستخدم إدارة المجموعة تقديرات معينة، بناءً على خبرات سابقة، لتحديد مبالغ الديون المشكوك في تحصيلها.

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.

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 ضريبة الدخل

تستخدم إدارة المجموعة تقديرات معينة لتحديد مخصص ضريبة الدخل. تعتقد إدارة المجموعة بأن هذه التقديرات والافتراضات معقولة.

تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عندما يصبح من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية على المجموعة وتوفر إمكانية قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية. يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستحق بعد تنزيل الخصومات. كذلك يجب توفر الشروط الخاصة التالية قبل إثبات الإيرادات:

إيرادات الخدمات

تتحقق إيرادات خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر وخدمات الأمن والحراسة والنظافة عندما يصبح من الممكن تقدير العائد من الخدمات المقدمة بشكل موثوق، من خلال الرجوع إلى نسبة استكمال الخدمات المقدمة في تاريخ القوائم المالية.

إيرادات مبيعات البضائع

تتحقق إيرادات بيع آلات التصوير عند انتقال المخاطر الهامة ومنافع الملكية للمشتري.

إيرادات الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند تحققها باستخدام طريقة العائد الفعلي، بناءً على المعدل المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل المالي نسبة إلى صافي قيمته الدفترية.

إيرادات أرباح الأسهم

يتم إثبات إيرادات أرباح الأسهم عند نشوء الحق لاستلامها.

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف التمويل

تتم رسمة مصاريف التمويل ذات العلاقة المباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصول تحتاج لفترة زمنية لتصحيح جاهزة للاستعمال أو البيع كجزء من تكلفة هذه الأصول. يتم قيد جميع مصاريف التمويل الأخرى كمصاريف عند حدوثها. تتكون مصاريف التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة للحصول على التمويل.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم (12) والذي يتطلب الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة، كما بتاريخ القوائم 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 بسبب إدراج إيرادات غير خاضعة لضريبة الدخل أو مصاريف لا يمكن تنزيلها من ضريبة الدخل. إن مثل هذه الإيرادات / المصاريف قد تكون خاضعة / يمكن تنزيلها في السنوات اللاحقة.

تصنيف الموجودات والمطلوبات المتداولة والغير متداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي 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
 - النقد والنقد المعادل باستثناء النقد مقيد السحب أو المستخدم لتسديد مطلوبات تستحق خلال فترة تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية
- 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
 - لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات لفترة تتجاوز اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية
- يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة لمعظم الأدوات المالية في تاريخ القوائم المالية. تقوم المجموعة أيضاً بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية الظاهرة بالكلفة في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية والتي تشمل ما يلي:

- الإفصاح عن آليات التقييم والتقدير والتفويضات الجوهرية (إيضاح 3)
- التسلسل المستخدم لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة لأدواتها المالية (إيضاح 33)
- الموجودات المالية (إيضاح 13)

القيمة العادلة هي المقابل المالي لبيع أصل أو سداد التزام وذلك من خلال عملية منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية بيع الأصول أو سداد الالتزامات إما في:

- سوق رئيسي للأصل أو الالتزام.

- 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.

لم تقم المجموعة بإجراء أي تحويلات بين المستويات المذكور أعلاه خلال العامين 2016 و2015.

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 الموحدة عند تحققها.

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

العمر الإنتاجي

(سنوات)

5

سيارات

5

أجهزة وبرامج الحاسب الآلي

10-5

أثاث ومعدات وتجهيزات مكتبية

10-5

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 الأصل أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب الأصل، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للأصل، في قائمة الدخل الموحدة.

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول 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 الإعتراف بمصاريف الإستحواذ ضمن المصاريف الإدارية في قائمة الدخل 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 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 كريح في قائمة الدخل الموحدة.

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

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

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

يتم إجراء دراسة لوجود تدني 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. 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 الموحدة.

استثمار في شركة 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 الموحدة وقائمة الدخل 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 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 الموحدة.

عقود التأجير التمويلي

عقود التأجير التمويلي هي عقود تأجير تنقل المجموعة من خلالها، إلى المستأجر، كافة منافع ومخاطر ملكية المأجور. يتم قيد ذم التأجير التمويلي بإجمالي كلفة الاستثمار في عقود التأجير التمويلي بعد تنزيل الفوائد غير المتحققة. يتم توزيع فوائد عقود التأجير التمويلي على فترة العقد وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على صافي استثمار المجموعة في عقود التأجير التمويلي. يتم قيد فوائد عقود التأجير التمويلي في قائمة الدخل الموحدة.

عقود التأجير التشغيلي

عقود التأجير التشغيلية هي العقود التي تحتفظ المجموعة بموجبها بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية لملكية الموجودات المؤجرة. يتم إثبات دخل عقود الموجودات المؤجرة كإيراد ضمن قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على فترة التأجير.

البضاعة

يتم إظهار البضاعة 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 تدني 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.

موجودات مالية للمتاجرة

يتم تصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية للمتاجرة في حال وجود النية لبيع هذه الموجودات في المستقبل القريب. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناجمة عن بيع الموجودات المالية للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناجمة عن التغيير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة في فترة حدوث هذا التغيير.

يتم قيد عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ الصفقة وهو تاريخ الالتزام بشراء الموجودات المالية. إن عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية هي تلك التي يتم تحويل الموجودات المالية خلال الفترة المحددة في القوانين أو وفقاً لما هو متعارف عليه في أنظمة السوق.

تدني قيمة الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني موجودات مالية محددة. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة تدني ضمن قائمة الدخل الموحدة.

- الموجودات الظاهرة بالقيمة العادلة، يمثل التدني الفرق بين الكلفة والقيمة العادلة، بعد تنزيل أي خسارة تدني معترف بها سابقاً ضمن قائمة الدخل.
- الموجودات الظاهرة بالكلفة، يمثل التدني الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر السوق الحالي على عوائد موجودات مالية مماثلة.
- الموجودات الظاهرة بالكلفة المطفأة، فإن التدني هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة والمخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بقيمة الفواتير الصادرة للعملاء بعد تنزيل أية مخصصات للذمم متدنية القيمة. يتم احتساب مخصص للذمم المشكوك بها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل المبلغ. تُشطب الديون المعدومة عند تحديدها.

النقد والنقد المعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق، وأرصدة لدى البنوك، وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل، بعد تنزيل النقد مقيد السحب.

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 العائد الفعلي. تظهر الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تخلي الجهة المقرضة عن القروض طويلة الأجل في قائمة الدخل 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 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 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.

4. حصص مؤثرة في شركات تابعة

فيما يلي معلومات مالية عن شركات تابعة وغير مملوكة بالكامل فيها حصص جوهرية لجهات غير مسيطرة:
نسبة الملكية للجهات غير المسيطرة:

2015	2016	اسم الشركة	بلد المنشأ	نسبة ملكية المجموعة
43	43	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي (بال ليس)*	فلسطين	
98	98	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية	فلسطين	
70	70	شركة بال إكسبو للمعارض والخدمات	فلسطين	

2015	2016	أرصدة حصص الجهات غير المسيطرة في الشركات التابعة الجوهريّة:
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي
2.898.319	-	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية
(5.222)	(2.642)	شركة بال إكسبو للمعارض والخدمات
(60.188)	(60.560)	
2.832.909	63.202	

2015	2016	الأرباح (الخسائر) العائدة لجهات غير مسيطرة في الشركات التابعة الجوهريّة:
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي
13.930	-	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية
70	2.650	شركة بال إكسبو للمعارض والخدمات
(80)	(442)	
13.920	2.208	

* كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (5) لم يتم توحيد القوائم المالية لشركة بال ليس مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016. تم تصنيف استثمار المجموعة في شركة بال ليس كإستثمار في شركة حليفة.

فيما يلي ملخص لمعلومات مالية عن هذه الشركات التابعة قبل استبعاد الأرصدة والمعاملات مع الشركة.

ملخص بيانات قائمة المركز المالي كما في 31 كانون أول 2016:

المجموع	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية	شركة بال إكسبو للمعارض والخدمات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
1.069.925	1.053.817	16.108	موجودات متداولة
420.983	418.710	2.273	موجودات غير متداولة
(901.520)	(681.272)	(220.248)	مطلوبات متداولة
(923.355)	(923.355)	-	مطلوبات غير متداولة
(333.967)	(132.100)	(201.867)	صافي حقوق الملكية
			العائد إلى:
(270.765)	(129.458)	(141.307)	مساهمي المجموعة
(63.202)	(2.642)	(60.560)	جهات غير مسيطرة

ملخص بيانات قائمة المركز المالي كما في 31 كانون أول 2015:

المجموع	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي	شركة بال إكسبو للمعارض والخدمات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
10.146.879	1.223.500	8.913.323	10.056	موجودات متداولة
11.430.784	443.870	10.983.419	3.495	موجودات غير متداولة
(7.839.312)	(1.084.374)	(6.541.420)	(213.518)	مطلوبات متداولة
(8.990.317)	(880.083)	(8.105.715)	(4.519)	مطلوبات غير متداولة
4.748.034	(297.087)	5.249.607	(204.486)	صافي حقوق الملكية
				العائد إلى:
1.915.125	(291.865)	2.351.288	(144.298)	مساهمي المجموعة
2.832.909	(5.222)	2.898.319	(60.188)	جهات غير مسيطرة

ملخص بيانات قائمة الدخل كما في 31 كانون أول 2016:

المجموع	شركة بال إكسبو		
	الشركة الفلسطينية	للمعارض والخدمات	
	للحلول الأمنية	دولار أمريكي	
3.932.045	3.932.045	-	إيرادات
(3.150.656)	(3.150.656)	-	تكاليف مباشرة
(712.308)	(710.877)	(1.431)	مصاريف إدارية وعامة
(12.000)	(12.000)	-	مخصص تدني ذمم مدينة
(2.949)	(2.949)	-	مصاريف تمويل
93.806	93.847	(41)	إيرادات أخرى
147.938	149.410	(1.472)	(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(16.910)	(16.910)	-	ضريبة الدخل
131.028	132.500	(1.472)	(خسارة) ربح السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
131.028	132.500	(1.472)	صافي الدخل الشامل للسنة
2.208	2.650	(442)	العائد لجهات غير مسيطرة

ملخص بيانات قائمة الدخل كما في 31 كانون أول 2015:

المجموع	الشركة الفلسطينية		شركة بال إكسبو		
	الشركة الفلسطينية	للتأجير والتأجير	للمعارض والخدمات	للتأجير والتأجير	
	للحلول الأمنية	التمويلي	والخدمات	التمويلي	
5.631.094	3.905.280	1.725.814	-	-	إيرادات
(3.936.750)	(3.063.074)	(873.676)	-	-	تكاليف مباشرة
(1.478.255)	(772.710)	(705.192)	(353)	(353)	مصاريف إدارية وعامة
(101.198)	(19.198)	(82.000)	-	-	مخصص تدني ذمم مدينة
(2.755)	(2.755)	-	-	-	مصاريف تمويل
66.237	42.532	23.623	82	82	إيرادات أخرى
178.373	90.075	88.569	(271)	(271)	(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(151.285)	(86.575)	(64.710)	-	-	ضريبة الدخل
27.088	3.500	23.859	(271)	(271)	(خسارة) ربح السنة
-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
27.088	3.500	23.859	(271)	(271)	صافي الدخل الشامل للسنة
13.920	70	13.930	(80)	(80)	العائد لجهات غير مسيطرة

ملخص بيانات قائمة التدفقات النقدية كما في 31 كانون أول 2016:

المجموع	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية	شركة بال إكسبو للمعارض والخدمات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
181.271	190.620	(9.349)	أنشطة التشغيل
(56.270)	(56.270)	-	أنشطة الاستثمار
6.730	-	6.730	أنشطة التمويل
131.731	134.350	(2.619)	(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل

ملخص بيانات قائمة التدفقات النقدية كما في 31 كانون أول 2015:

المجموع	الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي	شركة بال إكسبو للمعارض والخدمات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(6.783.283)	(418.825)	(6.434.560)	70.102	أنشطة التشغيل
(49.423)	(52.823)	3.400	-	أنشطة الاستثمار
6.717.826	445.545	6.332.521	(60.240)	أنشطة التمويل
(114.880)	(26.103)	(98.639)	9.862	الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل

5. استبعاد شركة تابعة

لم يتم توحيد القوائم المالية لشركة بال ليس مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016، حيث لم يعد للمجموعة النفوذ المسيطر في مجلس إدارة شركة بال ليس، إلا أنه بقي لها نفوذاً مؤثراً من خلال تمثيلها في مجلس الإدارة قادراً على التأثير في السياسات المالية والتشغيلية فيها، وبالتالي تم استبعاد شركة بال ليس وإعادة تصنيف الاستثمار المتبقي في بال ليس كاستثمار في شركة حليفة.

قامت المجموعة باستبعاد القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات شركة بال ليس والقيمة الدفترية لحقوق الجهات غير المسيطرة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (10) في تاريخ فقدان السيطرة عليها في بداية عام 2016. تعتقد إدارة المجموعة بأن القيمة الدفترية للاستثمار في شركة بال ليس لا تختلف جوهرياً عن قيمته العادلة.

فيما يلي تفاصيل الموجودات والمطلوبات التي تم استبعادها كما في بداية عام 2016:

دولار أمريكي	الموجودات
1.261.829	ممتلكات ومعدات
68.134	موجودات غير ملموسة
10.231.092	ذمم التأجير التمويلي
5.073.517	ذمم مدينة، بالصافي
2.302.731	موجودات متداولة أخرى
708.425	النقد والنقد المعادل
<u>19.645.728</u>	
	المطلوبات
55.791	مخصص تعويض نهاية الخدمة
2.728.513	ذمم دائنة
584.505	مطلوبات متداولة أخرى
12.291	مخصص ضريبة الدخل
11.015.021	قروض وتسهيلات ائتمانية
<u>14.396.121</u>	
5.249.607	صافي الموجودات
(2.898.319)	حصة حقوق الجهات غير المسيطرة من صافي الموجودات
<u><u>2.351.288</u></u>	

6. آلات ومعدات

أثاث ومعدات						
سيارات	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	وتجهيزات مكتبية	تحسينات مأجور	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
31 كانون الأول 2016						
الكلفة						
1.731.592	469.328	1.307.703	362.129	-	3.870.752	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016
9.470	42.889	90.212	16.545	32.126	191.242	إضافات
(66.087)	(52.623)	(13.017)	(18.209)	-	(149.936)	استبعادات
<u>(1.573.168)</u>	<u>(182.441)</u>	<u>(8.440)</u>	<u>(14.017)</u>	-	<u>(1.778.066)</u>	استبعاد شركة تابعة (إيضاح 5)
101.807	277.153	1.376.458	346.448	32.126	2.133.992	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2016
الاستهلاك المتراكم						
585.438	261.615	651.139	212.197	-	1.710.389	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016
3.121	29.374	128.992	12.184	-	173.671	استهلاك السنة
(64.852)	(38.859)	(8.332)	(16.559)	-	(128.602)	استبعادات
<u>(442.387)</u>	<u>(61.301)</u>	<u>(4.217)</u>	<u>(9.332)</u>	-	<u>(517.237)</u>	استبعاد شركة تابعة (إيضاح 5)
81.320	190.829	767.582	198.490	-	1.238.221	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2016
صافي القيمة الدفترية						
20.487	86.324	608.876	147.958	32.126	895.771	كما في 31 كانون الأول 2016

تم خلال عام 2016 تحميل مبلغ 29.789 دولار أمريكي من مصروف الاستهلاك على حساب تكاليف الإيرادات المباشرة. بلغت قيمة الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في عمليات المجموعة مبلغ 341.553 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2016.

أثاث ومعدات						
سيارات	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	وتجهيزات مكتبية	تحسينات مأجور	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
31 كانون الأول 2015						
الكلفة						
2.074.646	425.098	1.240.570	352.368	-	4.092.682	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2015
256.782	44.230	99.127	9.761	-	409.900	إضافات
(599.836)	-	(30.994)	-	-	(630.830)	استبعادات
<u>1.731.592</u>	<u>469.328</u>	<u>1.308.703</u>	<u>362.129</u>	-	<u>3.871.752</u>	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2015
الاستهلاك المتراكم						
726.946	217.016	516.450	179.398	-	1.639.810	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2015
329.020	44.599	159.466	32.799	-	565.884	استهلاك السنة
(470.528)	-	(24.777)	-	-	(495.305)	استبعادات
585.438	261.615	651.139	212.197	-	1.710.389	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2015
صافي القيمة الدفترية						
1.146.154	207.713	657.564	149.932	-	2.161.363	كما في 31 كانون الأول 2015

تم خلال عام 2015 تحميل مبلغ 377.217 دولار أمريكي من مصروف الاستهلاك على حساب تكاليف الإيرادات المباشرة. بلغت قيمة الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في عمليات المجموعة مبلغ 368.761 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2015.

7. موجودات غير ملموسة

المجموع	موجودات غير ملموسة أخرى *		الشهرة *	الكلفة
	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
450.844	89.807		361.037	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016
(68.134)	-		(68.134)	استبعاد شركة تابعة (إيضاح 5)
382.710	89.807		292.903	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2016
الإطفاء والتدني المتراكم				
264.977	69.668		195.309	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016
7.021	7.021		-	الإطفاء للسنة
271.998	76.689		195.309	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2016
صافي القيمة الدفترية				
110.712	13.118		97.594	كما في 31 كانون الأول 2016
185.867	20.139		165.728	كما في 31 كانون الأول 2015

* يمثل هذا البند شهرة شراء شركات تابعة. تم توزيع القيمة الدفترية للشهرة الناتجة عن شراء شركات تابعة على الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة وهي بشكل رئيسي: قطاع خدمات الأمن وقطاع التأجير والتأجير التمويلي.

تم خلال عام 2016 استبعاد الشهرة الناتجة عن قطاع التأجير والتأجير التمويلي نتيجة استبعاد شركة بال ليس (إيضاح 5).

** يمثل هذا البند خلو محلات تجارية في الأردن وفلسطين وحقوق استخدام وموجودات غير ملموسة أخرى.

8. استثمار في شركات حليفة

2015	2016	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	
		2015	2016		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%	%		
-	2.595.410	43	43	فلسطين	الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي (بال ليس) *
370.911	499.271	40	40	فلسطين	شركة أمان لنقل الأموال والمقتنيات الثمينة (أمان)
370.911	3.094.681				

* كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (5) لم يتم توحيد القوائم المالية لشركة بال ليس مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016. تم تصنيف استثمار المجموعة في شركة بال ليس كإستثمار في شركة حليفة.

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

المجموع		أمان لنقل الأموال		بال ليس		
2015	2016	2015	2016	2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
164.791	16.963.985	164.791	154.560	-	16.809.425	المركز المالي للشركة الحليفة
979.311	19.864.195	979.311	1.563.559	-	18.300.636	موجودات غير متداولة
(43.990)	(17.992.039)	(43.990)	(62.850)	-	(17.929.189)	موجودات متداولة
(216.263)	(11.646.551)	(216.263)	(450.520)	-	(11.196.031)	مطلوبات غير متداولة
883.849	7.189.590	883.849	1.204.749	-	5.984.841	مطلوبات متداولة
353.540	3.055.382	353.540	481.900	-	2.573.482	صافي حقوق الملكية
17.371	39.299	17.371	17.371	-	21.928	حصة المجموعة
370.911	3.094.681	370.911	499.271	-	2.595.410	تعديلات
						القيمة الدفترية بعد التعديل
						الإيرادات ونتائج الأعمال
1.289.963	4.813.698	1.289.963	1.680.890	-	3.132.808	إيرادات
226.474	888.625	226.474	320.900	-	567.725	نتائج الأعمال
90.590	372.482	90.590	128.360	-	244.122	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

9. ذم التأجير التمويلي

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
17.099.874	-	إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي
(3.031.808)	-	إيرادات فوائد غير متحققة
14.068.066	-	القيمة الحالية لدفعات عقد التأجير التمويلي
1.739.328	-	ذم التأجير التمويلي المستحقة
(5.355.272)	-	أقساط ذم التأجير التمويلي المستحقة والتي تستحق خلال عام (إيضاح رقم 11)
10.452.122	-	
(221.030)	-	مخصص تدني ذم التأجير التمويلي
10.231.092	-	

تمثل جميع مبالغ ذم التأجير التمويلي كما في 31 كانون الاول 2015 ارصدة لدى شركة باليس (قبل تاريخ فقدان السيطرة عليها كما هو مبين في إيضاح رقم 5).

10. بضاعة

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
688.676	630.658	آلات تصوير ورقي وأحبار
101.143	37.937	كاميرات مراقبة
789.819	668.595	

11. ذم مدينة

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
1.981.827	2.427.760	ذم خدمات البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
5.355.272	-	أقساط ذم التأجير التمويلي المستحقة والتي تستحق خلال عام (إيضاح رقم 9)
687.032	963.822	ذم خدمات الأمن
660.705	906.110	ذم بيع آلات التصوير وخدمات الصيانة المتعلقة بها
336.061	241.168	ذم خدمات النظافة
284.162	-	ذم مدينة أخرى
9.305.059	4.538.860	مجموع الذم التجارية
(1.984.540)	(1.685.604)	مخصص تدني ذم مدينة
7.320.519	2.853.256	

فيما يلي ملخص الحركات التي تمت على مخصص تدني الذمم المدينة والمخصص لها بالكامل خلال السنة:

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
1.865.239	1.984.540	رصيد بداية السنة
185.198	187.375	إضافات خلال السنة
(65.897)	-	ديون معدومة
-	(486.311)	استبعاد شركة تابعة
1.984.540	1.685.604	رصيد نهاية السنة

بلغ مجموع الذمم المدينة التجارية والمخصص لها بالكامل كما في 31 كانون الأول 2016 و 2015 مبلغ 1.685.604 و 1.984.540 دولار أمريكي على التوالي.

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية غير متدنية القيمة كما في 31 كانون الأول 2016 و 2015:

ذمم مستحقة وغير متدنية القيمة						
أكثر من 90		60 - 31		أقل من 30		ذمم غير مستحقة
المجموع	يوم	90- 61	يوم	يوم	ذمم غير متدنية القيمة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
2.853.256	261.678	283.161	509.294	1.278.212	520.911	2016
7.320.519	308.550	662.190	746.056	976.385	4.627.338	2015

تتوقع إدارة المجموعة بناءً على خبراتها السابقة بأن يتم تحصيل جميع الذمم المدينة غير متدنية القيمة. لا تقوم إدارة الشركة بالحصول على ضمانات للذمم المدينة

12. موجودات متداولة أخرى

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
536.445	750.646	مصاريف مدفوعة مقدماً
1.369.456	212.676	دفعات مقدمة للموردين
127.168	129.331	مستحق من جهات ذات علاقة
218.606	111.848	دفعات مقدمة لضريبة الدخل (إيضاح 21)
547.466	-	مستحق من ضريبة القيمة المضافة
7.827	9.894	أخرى
2.806.968	1.214.395	

13. موجودات مالية للمتاجرة

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
1.879.023	1.698.082	أسهم شركات مدرجة في بورصة فلسطين*
327.495	313.278	أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية إقليمية
2.206.518	2.011.360	

* تم رهن جزء من هذه الموجودات المالية بمبلغ 1.475.509 دولار أمريكي و1.165.500 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2016 و2015 على التوالي لصالح أحد البنوك المحلية كضمان مقابل الحصول على تسهيلات ائتمانية (إيضاح 20).

14. النقد والنقد المعادل

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد والنقد المعادل كما في 31 كانون الأول 2016 و2015 من الآتي:

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
1.394.484	903.671	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
1.504.643	375.838	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك*
2.899.127	1.279.509	
(757.216)	(255.385)	نقد مقيد السحب**
2.141.911	1.024.124	

* بلغ معدل الفائدة خلال العام على الودائع قصيرة الأجل بالدولار الأمريكي نسبة 3%.

** يمثل النقد مقيد السحب تأمينات نقدية لدى البنوك كضمان مقابل الحصول على تسهيلات ائتمانية للشركة وبعض الشركات التابعة (إيضاح 20).

15. رأس المال المدفوع

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
	13.000.00	
9.100.984	0	رأس المال المدفوع في بداية السنة
3.899.016	-	زيادة رأس المال
13.000.00	13.000.00	
0	0	رأس المال المدفوع في نهاية السنة

قررت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها بتاريخ 5 آب 2014 زيادة رأس المال المصرح به ليصبح 13.000.000 دولار أمريكي. قامت الشركة باستكمال رأسمالها خلال عام 2015 بدفع مبلغ 3.899.016 دولار أمريكي.

16. احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة 10% من الأرباح السنوية الصافية وفقاً لقانون الشركات الفلسطيني وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

17. قروض

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		طويلة الأجل
3.055.528	-	قروض من بنوك محلية
2.661.202	-	قروض من بنوك اقليمية
5.000.000	-	قرض الرهن العقاري
10.716.730	-	
(2.616.552)	-	الجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل
8.100.178	-	
		قصيرة الأجل
2.616.552	-	الجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل
2.616.552	-	

تمثل جميع مبالغ القروض كما في 31 كانون الاول 2015 ارصدة لدى شركة بال ليس (قبل تاريخ فقدان السيطرة عليها كما هو مبين في إيضاح رقم 5).

18. مخصص تعويض نهاية الخدمة

فيما يلي ملخص الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال السنة:

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
2.157.095	2.220.979	رصيد بداية السنة
338.163	44.063	إضافات
(274.279)	(501.661)	دفعات
-	(55.791)	استبعاد شركة تابعة (إيضاح 5)
2.220.979	1.707.590	رصيد نهاية السنة

19. ذمم دائنة

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
3.979.812	1.550.493	ذمم تجارية دائنة
-	177.197	مستحق لجهات ذات علاقة
64.328	33.066	أخرى
4.044.140	1.760.756	

20. تسهيلات ائتمانية

تمثل التسهيلات الائتمانية حسابات الجاري مدين التي حصلت عليها المجموعة خلال العام من بنك محلي بسقف 700 ألف دولار أمريكي بسعر فائدة سنوي بمعدل 4.75%. تم إيداع تأمينات نقدية ورهن جزء من الموجودات المالية كضمان مقابل الحصول على هذه التسهيلات الائتمانية (إيضاح 13).

21. مخصص ضريبة الدخل

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد مخصص ضريبة الدخل خلال السنة:

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(61.128)	(218.606)	رصيد بداية السنة
92.382	16.910	التخصيص للسنة
152.461	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(412.629)	(11.198)	دفعات خلال السنة
-	111.401	محول من مخصصات أخرى
-	(12.291)	استبعاد شركة تابعة (إيضاح 5)
10.308	1.936	فروقات عملة
(218.606)	(111.848)	رصيد نهاية السنة

توصلت بعض الشركات التابعة خلال العام إلى مخالصات نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها حتى عام 2015، حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة لم تتوصل الشركة الأم وبعض شركات المجموعة إلى مخالصة نهائية مع دوائر الضريبة عن نتائج أعمالها للأعوام من 2013 وحتى 2015، هذا مع العلم أن الشركات قامت بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

22. مطلوبات متداولة أخرى

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
908.324	591.235	مصارييف مستحقة
-	199.036	مستحق لضريبة القيمة المضافة
40.902	14.003	مستحق لصندوق ادخار الموظفين*
23.400	10.529	ضريبة دخل رواتب مستحقة
242.658	-	أمانات العملاء
91.720	-	دفعات مقدمة من العملاء
194.512	68.259	أخرى
1.501.516	883.062	

* تساهم المجموعة بنسبة 5٪ من الراتب الأساسي للموظف ويساهم الموظف بنسبة 5٪ من راتبه الأساسي لصندوق الادخار. قامت المجموعة خلال عام 2014 بوقف العمل بنظام صندوق الادخار وتسديد معظم مستحقات الموظفين من صندوق الادخار.

23. الإيرادات

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
3.809.355	3.912.195	الأمن والحراسة
2.461.187	2.540.633	البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
1.485.583	1.841.629	بيع وصيانة آلات تصوير
672.543	417.541	النظافة
1.528.566	-	فوائد وخدمات عقود التأجير التمويلي والتشغيلي وبيع سيارات
9.957.234	8.711.998	

24. تكاليف مباشرة

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
2.984.828	3.147.823	الأمن والحراسة
1.657.657	2.067.361	البريد والتوزيع والتخليص على المعابر
1.045.053	1.436.945	كلفة آلات تصوير مبيعة
585.604	368.995	نظافة
873.676	-	عقود التأجير التمويلي والتشغيلي
7.146.818	7.021.124	

25. مصاريف إدارية وعامة

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
1.989.293	779.240	الرواتب والأجور ومنافع الموظفين
188.940	373.845	أتعاب مهنية واستشارات
195.481	146.894	إيجارات
188.667	143.882	استهلاك آلات ومعدات
147.118	107.707	هاتف وفاكس وانترنت
53.530	39.273	كهرباء ومياه
53.039	36.783	رسوم ورخص واشتراكات
44.738	30.142	صيانة
24.086	25.481	عمولات بنكية
15.231	23.849	قرطاسية ومطبوعات
40.879	19.248	دعاية وإعلان
107.374	19.174	سفر وإقامة وتنقلات ووقود
6.682	7.021	إطفاء موجودات غير ملموسة
30.950	6.511	مكافآت أعضاء مجلس إدارة
21.462	36.051	أخرى
<u>3.107.470</u>	<u>1.795.101</u>	

26. (خسائر) أرباح الاستثمارات

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
147.751	150.143	عوائد توزيعات أسهم
(59.669)	(195.156)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة
<u>88.082</u>	<u>(45.013)</u>	

27. إيرادات أخرى

2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
37.543	23.105	إيرادات فوائد بنكية
46.321	14.508	أرباح فروقات تقييم عملات أجنبية
45.351	829	أرباح بيع آلات ومعدات
(108.498)	80.095	أخرى
<u>20.717</u>	<u>118.537</u>	

28. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة

لقد كانت الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنتين المنتهيتين في 31 كانون الأول 2016 و2015 والعائد إلى مساهمي الشركة كما يلي:

2015	2016	
(596.388)	111.575	ربح (خسارة) السنة العائدة إلى مساهمي الشركة (دولار أمريكي)
11.843.149	13.000.000	المعدل المرجح لعدد الأسهم المكتتب بها
(0.05)	0.009	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة العائدة إلى مساهمي الشركة (دولار أمريكي)

29. التزامات محتملة

تظهر المجموعة كمدعى عليها في قضايا بمبلغ 419.458 دولار أمريكي و1.677.205 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2016 و2015 على التوالي. تعتقد إدارة المجموعة والمستشار القانوني للمجموعة بكفاية المخصصات المكونة مقابل هذه القضايا.

30. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات 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 كما في 31 كانون الأول 2016 و2015:

2015	2016	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	شركات شقيقة	موجودات متداولة أخرى
127.168	129.331	شركة حليفة	ذمم دائنة
-	177.197		

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في 31 كانون الأول 2016 و2015:

2015	2016	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مساهمين رئيسيين وشركات شقيقة	إيرادات خدمات
169.571	489.163	مساهمين رئيسيين وشركات شقيقة	تكاليف الخدمات
249.040	668.955		مكافآت أعضاء مجلس إدارة
30.950	6.511		تعويضات الإدارة العليا:
449.049	347.718		رواتب ومنافع أخرى
36.680	26.153		تعويضات نهاية الخدمة

31. 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 والتأجير التمويلي والتشغيلي وخدمات الأمن وبيع آلات التصوير وخدمات إدارة المعارض والاستثمار. يتم تنظيم وإدارة الأعمال التشغيلية بشكل منفصل تبعاً لطبيعة الخدمات المقدمة من قبل كل قطاع، حيث يمثل كل قطاع وحدة استراتيجية تجارية.

يقوم قطاع الخدمات اللوجستية بتقديم خدمات البريد والتوزيع وخدمات أخرى متعلقة بها.

يقوم قطاع خدمات الأمن بتقديم خدمات الأمن.

يقوم قطاع آلات التصوير ببيع آلات التصوير وتقديم خدمات الصيانة.

يقوم قطاع خدمات النظافة بتقديم خدمات التنظيف للشركات والأفراد وخدمات أخرى متعلقة بها.

يمثل الجدول التالي إيرادات ونتائج أعمال وبعض موجودات ومطلوبات قطاعات أعمال المجموعة لعامي 2016 و 2015:

31 كانون الأول 2016

المجموع	استبعادات	خدمات		الخدمات اللوجستية		الإيرادات
		النظافة	آلات التصوير	خدمات الأمن	الخدمات اللوجستية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
8.711.998	-	417.541	1.841.629	3.912.195	2.540.633	إيرادات من جهات خارجية
-	(108.412)	1.123	16.357	19.850	71.082	إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)
8.711.998	(108.412)	418.664	1.857.986	3.932.045	2.611.715	إيرادات القطاع
						نتائج الأعمال
130.693	-	127	(4.176)	68.321	66.421	ريح (خسارة) القطاع قبل الضريبة
						معلومات أخرى
180.692	-	7.623	37.361	54.816	80.892	إستهلاكات وإطفاءات
191.242	-	7.653	14.207	23.560	145.822	مصاريف رأسمالية
3.094.681	-	-	-	249.635	2.845.046	استثمار في شركة حليفة
372.482	-	-	-	64.180	308.302	الحصة في نتائج أعمال شركة حليفة
						الموجودات والمطلوبات
12.128.279	(2.051.832)	226.241	2.230.221	1.640.458	10.083.191	موجودات القطاع
4.722.287	(556.144)	289.370	1.108.097	1.604.627	2.276.337	مطلوبات القطاع

31 كانون الأول 2015

المجموع	استبعادات	خدمات النظافة	آلات التصوير	خدمات الأمن	التأجير التمويلي والتشغيلي	الخدمات اللوجستية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
9.957.234	-	672.543	1.485.583	3.809.355	1.528.566	2.461.187	الإيرادات
-	(406.030)	3.865	9.415	13.750	203.764	175.236	إيرادات من جهات خارجية
9.957.234	(406.030)	676.408	1.494.998	3.823.105	1.732.330	2.636.423	إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)
							إيرادات القطاع
							نتائج الأعمال
(337.625)	-	(39.330)	(96.855)	90.060	92.569	(384.069)	(خسارة) ربح القطاع قبل الضريبة
							معلومات أخرى
572.566	-	9.152	79.215	54.507	346.976	82.716	إستهلاكات وإطفاءات
409.900	-	3.234	30.027	55.014	263.393	58.232	مصاريف رأسمالية
370.911	-	-	-	185.455	-	185.456	إستثمار في شركة حليفة
90.590	-	-	-	45.295	-	45.295	الحصة في نتائج أعمال شركة حليفة
							الموجودات والمطلوبات
28.972.184	(6.158.870)	330.603	1.771.452	1.434.727	20.252.423	11.341.849	موجودات القطاع
18.781.656	(2.771.533)	388.587	820.026	1.814.325	14.933.259	3.596.992	مطلوبات القطاع

32. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتألف المطلوبات المالية للمجموعة من قروض وتسهيلات ائتمانية وذمم دائنة 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 والنقد والنقد المعادل وذمم التأجير التمويلي وموجودات مالية للمتاجرة والتي تنشأ بشكل مباشر من نشاطات المجموعة. إن المخاطر الأساسية الناتجة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التغير في أسعار الأسهم ومخاطر العملات الأجنبية. يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة هذه المخاطر والتي تتلخص بما يلي:

- مخاطر أسعار الفائدة

تتجم مخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي عن التغيرات في أسعار الفائدة على القرض طويل الأجل والتسهيلات الائتمانية الخاضعة لأسعار فوائد متغيرة.

يمثل الجدول التالي مدى حساسية قائمة الدخل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفوائد مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار الأسهم مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

التغير في أسعار الفائدة	الأثر على الربح قبل الضريبة
نقطة أساس	دولار أمريكي
2016	
دولار أمريكي	10 + (371)
2015	
دولار أمريكي	10 + (11.015)

- مخاطر الائتمان

تقدم المجموعة معظم خدماتها لجهات موثوق بها. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان هو مبلغ ذمم التأجير التمويلي والذمم المدينة المبينة في إيضاح 11.

أما بالنسبة لمخاطر الائتمان الناجمة عن موجودات مالية أخرى والتي تشمل النقد والنقد المعادل وبعض الموجودات المالية الأخرى فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزاماته والتي تساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية.

- مخاطر السيولة

إن هدف إدارة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هو الحفاظ على التوازن ما بين استمرارية تدفق الأموال والمرونة من خلال توفر حسابات الجاري مدين والتسهيلات البنكية الأخرى.

يبين الجدول التالي أرصدة المطلوبات المالية الموحدة غير المخصصة للمجموعة كما في 31 كانون الأول 2016 و 2015 حسب فترة استحقاقها:

تحت الطلب	أقل	3 - 12	1 - 5	المجموع
دولار أمريكي	من 3 شهور	شهر	سنوات	دولار أمريكي
-	-	389.423	-	389.423
164.378	477.088	1.119.290	-	1.760.756
740.858	79.393	62.811	-	883.062
905.236	556.481	1.571.524	-	3.033.241

31 كانون الأول 2016

قروض وتسهيلات ائتمانية
ذمم دائنة
مطلوبات أخرى

31 كانون الأول 2015

12.381.77	-	909.325	2.261.336	9.211.111	2
377.546	1.095.783	2.570.811	-	4.044.140	-
1.143.554	122.548	96.954	-	1.363.056	-
1.521.100	2.127.656	4.929.101	9.211.111	17.788.96	8

- مخاطر التغير في أسعار الأسهم

بين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل 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:

التغير في المؤشر	الأثر على الربح قبل الضريبة
(%)	دولار أمريكي
10 +	169.808
10 +	31.328
10 +	187.902
10 +	32.750

2016

أسهم مدرجة في بورصة فلسطين
أسهم مدرجة في سوق عمان للأوراق المالية

2015

أسهم مدرجة في بورصة فلسطين
أسهم مدرجة في سوق عمان للأوراق المالية

- مخاطر العملات الأجنبية

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

الزيادة في سعر الشيقل مقابل الدولار الأمريكي	الأثر على الربح قبل الضريبة	
%	دولار أمريكي	
10 +	8.862	2016
10 +	38.196	2015

- إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي في إدارة رأس المال في الحفاظ على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. باستثناء ما ذكر في إيضاح (15) لم تقم المجموعة بإجراء أية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنوات المنتهية في 31 كانون الأول 2016 و 2015.

يتألف رأس المال من رأس المدفوع والاحتياطي الإجمالي وحقوق جهات غير مسيطرة بعد تنزيل الخسائر المتراكمة بصافي مبلغ 7.405.992 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2016 مقابل 10.190.528 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2015.

33. قياس القيمة العادلة

كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (13)، بلغت القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة مبلغ 2.011.360 دولار أمريكي. تم قياس القيمة العادلة لهذه الموجودات باستخدام أسعار التداول في أسواق مالية نشطة كما في 31 كانون الأول 2016.

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

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأدوات مالية مشابهة تماماً في أسواق مالية نشطة للأدوات المالية.
- المستوى الثاني: باستخدام معطيات غير أسعار التداول ولكن يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: باستخدام معطيات لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

لم تقم المجموعة بإجراء أي تحويلات بين المستويات المذكور أعلاه خلال العامين 2016 و 2015.

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في 31 كانون الأول 2016:

معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	أسعار تداول في أسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	تاريخ القياس	موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		موجودات مالية للمتاجرة
-	-	2.011.360	31 كانون الأول 2016	

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في 31 كانون الأول 2015:

معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	أسعار تداول في أسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	تاريخ القياس	موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		موجودات مالية للمتاجرة
-	-	2.206.518	31 كانون الأول 2015	

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

يوضح الجدول التالي مقارنة بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية حسب تصنيفها في القوائم المالية:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
2015	2016	2015	2016	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				موجودات مالية
10.231.092	-	10.231.092	-	ذمم التأجير التمويلي
7.320.519	2.853.256	7.320.519	2.853.256	ذمم مدينة
2.206.518	2.011.360	2.206.518	2.011.360	موجودات مالية للمتاجرة
2.899.127	1.279.509	2.899.127	1.279.509	نقد ونقد معادل
<u>22.657.256</u>	<u>6.144.125</u>	<u>22.657.256</u>	<u>6.144.125</u>	
				مطلوبات مالية
10.716.730	-	10.716.730	-	قروض
298.291	370.879	298.291	370.879	تسهيلات ائتمانية
4.044.140	1.760.756	4.044.140	1.760.756	ذمم دائنة
1.363.056	883.062	1.363.056	883.062	مطلوبات مالية أخرى
<u>16.422.217</u>	<u>3.014.697</u>	<u>16.422.217</u>	<u>3.014.697</u>	

- 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 والنقد المعادل والتسهيلات الائتمانية والذمم الدائنة والمطلوبات المالية الأخرى هي مقارنة بشكل كبير لقيمها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.
- تم تحديد القيمة العادلة للذمم التأجير التمويلي باستخدام عوامل متغيرة مثل أسعار الفائدة وقدرة الجهة المدينة على تسديد المستحقات. لا تختلف القيمة العادلة للذمم التأجير التمويلي كما في 31 كانون الأول 2016 و 2015 جوهرياً عن قيمتها الدفترية.
- تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة باستخدام الأسعار السائدة في تاريخ القوائم المالية.
- تم تقدير القيمة العادلة للقرض طويل الأجل من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبند تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

34. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

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