

الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة إلى مساهمي الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي المساهمة العامة المحدودة

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الفلسطينية للتأجير التمويلي (الشركة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الموحدة المرحلية المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة والإيضاحات التفسيرية. إن إدارة الشركة 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 المعلومات 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).

أمور أخرى

تمثل القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة أول قوائم مالية يتم مراجعتها من قبل مدقق حسابات مستقل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران، وعليه فإن أرقام المقارنة الواردة في قائمة الدخل الموحدة المرحلية المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة لم يصدر تقرير مراجعة حولها. إن هذا الأمر لا يعدل النتيجة التي توصلنا إليها حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

عبدالله
إرنست ويونغ

سائد عبدالله

رخصة رقم ٢٠٠٣/١٠٥

٢٠ أيلول ٢٠٢٣

رام الله - فلسطين

قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة

كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة) دولار أمريكي	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة) دولار أمريكي	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			آلات ومعدات
٦٥٠,٩٢٢	٥٨٥,٥٤٥		مشاريع تحت التنفيذ
٣٤,٨٧٢	٣٥,٥٦٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
٧,٩٥٢,٤٩٤	٨,٩٢٣,٦١١	٣	حق استخدام أصول مستأجرة
٧٢,٦٣٩	٤٩,٢٥٤		صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي طويلة الأجل
٣٦,٥٩٠,٤٥١	٤٠,٩٠٦,٧٦٠	٤	
٤٥,٣٠١,٣٧٨	٥٠,٥٠٠,٧٣٧		
			موجودات متداولة
١٩,١٩٩,٠٢٨	٢٠,٥١٩,٠٦٦	٤	صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي قصيرة الأجل
٥٢٥,٢١٩	١,٢٠٢,٣١٨	٥	مخزون
٣,٦٨٥,٩١٠	٤,٣٧٢,٦١٦	٦	موجودات متداولة أخرى
٦,٠٥٥,٠٨٧	٣,٣٢٧,٣١٣	٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٩,٤٦٥,٢٤٤	٢٩,٤٢١,٣١٣		
٧٤,٧٦٦,٦٢٢	٧٩,٩٢٢,٠٥٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الأسهم
٦,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٥٥١,٣٩٤	٥٥١,٣٩٤	٨	إحتياطي إجباري
١,١٠٦,٤٤٤	١,٢٣٤,٨٢١	٣	إحتياطي القيمة العادلة
٢,٤٤٩,٢٣٩	١,٤٢٥,٩٥٨		أرباح مدورة
١٠,٦٠٧,٠٧٧	١١,٧١٢,١٧٣		حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠		حقوق جهات غير مسيطرة
١٠,٦٨٢,٠٧٧	١١,٧٨٧,١٧٣		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣٧,٣٠٣,٩٥٨	٣٨,١٣٠,١٧٥	٩	قروض طويلة الأجل
٤٦١,٣٣٨	٤٢٤,٠٧٥	٩	إيرادات مؤجلة
٢٧,٩٧٦	٢٨,٠٥٨	١٠	التزامات عقود مستأجرة - طويلة الأجل
٤٥١,٠٩٧	٥١١,٤٢٩	١١	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٨,٢٤٤,٣٦٩	٣٩,٠٩٣,٧٣٧		
			مطلوبات متداولة
١٩,٠٢٧,٠٩٩	٢٠,٣٨١,٩٠٤	٩	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٥٥,٢٨٥	١٢,١٨٣	١٠	التزامات عقود مستأجرة - قصيرة الأجل
٣٣٠,١٠٤	٦٥٤,٨٤٢	١٢	تسهيلات ائتمانية
٥,٢٢٦,١٩١	٧,١٥٦,٥٣٧	١٣	ذمم دائنة
١٢٠,٩٨٨	١٥٨,٤٥٩	١٤	مخصص ضريبة الدخل
١,٠٨٠,٥٠٩	٦٧٧,٢١٥	١٥	مطلوبات متداولة أخرى
٢٥,٨٤٠,١٧٦	٢٩,٠٤١,١٤٠		
٦٤,٠٨٤,٥٤٥	٦٨,١٣٤,٨٧٧		مجموع المطلوبات
٧٤,٧٦٦,٦٢٢	٧٩,٩٢٢,٠٥٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

قائمة الدخل الموحدة المرحلية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢,٨٤٥,٣٦٣	٣,٦٣٦,٥٥٥	١٦	الإيرادات
(١,٤٩٣,١٨٨)	(٢,١٥٣,٨١٦)	١٧	تكاليف مباشرة
١,٣٥٢,١٧٥	١,٤٨٢,٧٣٩		
(٨٦٨,١٢٥)	(١,٠٤١,٦٢٢)	١٨	مصاريف إدارية وعامة
(٨٤,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	٤	مخصص خسائر ائتمانية من عقود تأجير تمويلي
١٣٢,٦٩٣	١٩٨,٢٧٣	١٩	إيرادات أخرى
٣٧٩,٤٥٤	٥٢٥,٩٧٨	٢٠	أرباح موجودات مالية
(١١٧,٤٢٧)	٢٠,٧٨٦		أرباح (خسائر) فروقات عملة
٧٩٤,٧٧٠	١,٠٩٦,١٥٤		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٩٥,٠٠٠)	(١١٩,٤٣٥)	١٤	مصروف ضريبة الدخل
٦٩٩,٧٧٠	٩٧٦,٧١٩		ربح الفترة

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٩٩,٧٧٠	٩٧٦,٧١٩	
		ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة:
٣٨٧,١٥٥	١٢٨,٣٧٧	٣
		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
٣٨٧,١٥٥	١٢٨,٣٧٧	
		إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٠٨٦,٩٢٥	١,١٠٥,٠٩٦	
		صافي الدخل الشامل للسنة

الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

رأس المال المدفوع	إحتياطي إجباري	إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	المجموع	حقوق جهات غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦,٥٠٠,٠٠٠	٥٥١,٣٩٤	١,١٠٦,٤٤٤	٢,٤٤٩,٢٣٩	١٠,٦٠٧,٠٧٧	٧٥,٠٠٠	١٠,٦٨٢,٠٧٧
-	-	-	٩٧٦,٧١٩	٩٧٦,٧١٩	-	٩٧٦,٧١٩
-	-	١٢٨,٣٧٧	-	١٢٨,٣٧٧	-	١٢٨,٣٧٧
-	-	١٢٨,٣٧٧	٩٧٦,٧١٩	١,١٠٥,٠٩٦	-	١,١٠٥,٠٩٦
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٨,٥٠٠,٠٠٠	٥٥١,٣٩٤	١,٢٣٤,٨٢١	١,٤٢٥,٩٥٨	١١,٧١٢,١٧٣	٧٥,٠٠٠	١١,٧٨٧,١٧٣
رأس المال المدفوع	إحتياطي إجباري	إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	المجموع	حقوق جهات غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦,٥٠٠,٠٠٠	٤٦١,٢٠٣	٦٦,٠٣٣	١,٦٣٧,٥٢٠	٨,٦٦٤,٧٥٦	٧٥,٠٠٠	٨,٧٣٩,٧٥٦
-	-	-	٦٩٩,٧٧٠	٦٩٩,٧٧٠	-	٦٩٩,٧٧٠
-	-	٣٨٧,١٥٥	-	٣٨٧,١٥٥	-	٣٨٧,١٥٥
-	-	٣٨٧,١٥٥	٦٩٩,٧٧٠	١,٠٨٦,٩٢٥	-	١,٠٨٦,٩٢٥
٦,٥٠٠,٠٠٠	٤٦١,٢٠٣	٤٥٣,١٨٨	٢,٣٣٧,٢٩٠	٩,٧٥١,٦٨١	٧٥,٠٠٠	٩,٨٢٦,٦٨١

٣٠ حزيران ٢٠٢٣

الرصيد في بداية الفترة

ربح الفترة

بنود الدخل الشامل للفترة

اجمالي الدخل الشامل للفترة

محول إلى رأس المال (إيضاح ١)

الرصيد في نهاية الفترة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٢

الرصيد في بداية الفترة

ربح الفترة

بنود الدخل الشامل للفترة

اجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد في نهاية الفترة (غير مدققة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	إيضاح
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		أنشطة التشغيل
٧٩٤,٧٧٠	١,٠٩٦,١٥٤	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
٨٤,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	مخصص تدني عقود تأجير تمويلي
٨٢,١٨٢	٧٦,٩٧٨	إستهلاك وإطفاءات
١,٩٣٢,٦٧٧	٢,٠١٥,٨٧١	مصاريف تمويل
(٢١٤,٥٥٠)	(٣٧,٢٦٣)	إيرادات مؤجلة متحققة
٣٠,٧٨٨	٦٠,٣٣٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢,٧٠٩,٨٦٧	٣,٣٠٢,٠٧٢	
		التغير في رأس المال العامل:
(١,٠٧٥,٠٤٢)	(٦٨٦,٧٠٦)	موجودات متداولة أخرى
٢٢٥,٤٥٢	(٦٧٧,٠٩٩)	المخزون
(٣,١٨٥,١٣١)	(٥,٧٢٧,٦٤٢)	ذمم التأجير التمويلي
(٣,٠٦٢,٥٣٥)	١,٩٣٠,٣٤٦	ذمم دائنة
٧,١٥١	(٤٠٣,٢٩٤)	مطلوبات متداولة أخرى
(٨,٠٨٣)	-	دفعات تعويض نهاية الخدمة
٤٤,٥٢٩	(٨٠,٦٦٩)	ضريبة دخل مدفوعة
(٤,٣٤٣,٧٩٢)	(٢,٣٤٢,٩٩٢)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٥٣٧,٧٨٠)	(١٦,٤٤٣)	شراء آلات ومعدات
-	٢٧,٥٣٢	بيع آلات ومعدات
(٢,٦٠٤,٩٧٢)	(٨٤٢,٧٤٠)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
(٣,١٤٢,٧٥٢)	(٨٣١,٦٥١)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
٥,٦٤٨,٤٥٤	٢,١٨١,٠٢٢	قروض طويلة الأجل
(٧٤٩,٤٥٥)	٣٢٤,٧٣٨	تسهيلات ائتمانية
(٢١,٨٥٢)	(٤٣,٩٤٨)	التزامات عقود تأجير مدفوعة
(١,٩٣٢,٦٧٧)	(٢,٠١٤,٩٤٣)	مصاريف تمويل مدفوعة
٢,٧٣٣,٠٩٦	٢٥٢,٠٨٨	النقص في نقد مقيد السحب
٥,٦٧٧,٥٦٦	٦٩٨,٩٥٧	صافي النقد من أنشطة التمويل
(١,٨٠٨,٩٧٨)	(٢,٤٧٥,٦٨٦)	النقص في النقد وأرصدة لدى البنوك
٤,٢٤٧,٣٥٥	٣,٨٨٨,٧٠١	النقد وأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
٢,٤٣٨,٣٧٧	١,٤١٣,٠١٥	النقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣٠ حزيران ٢٠٢٣

١. الشركة ونشاطها

تعمل الشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي المساهمة العامة المحدودة (الشركة) على تقديم خدمات التأجير والتأجير التمويلي. باشرت الشركة أعمالها بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠٠٥ وسجلت لدى مراقب الشركات بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٦ كشركة مساهمة خصوصية محدودة المسؤولية في فلسطين تحت رقم (٥٦٢٦٠١٣٣٦). قررت الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠١١ تحويل الشركة من شركة مساهمة خصوصية محدودة إلى شركة مساهمة عامة محدودة.

أقرت الهيئة العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٩ أيار ٢٠٢٣ زيادة رأسمال الشركة المصرح به من ٦,٥ مليون دولار أمريكي إلى ٨,٥ مليون دولار أمريكي وذلك من خلال توزيع أسهم مجانية بقيمة ٢ مليون دولار أمريكي من الأرباح المدورة كلاً بنسبته.

تم إقرار القوائم المالية للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠٢٣.

٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الفلسطينية للتأجير والتأجير التمويلي وشركاتها التابعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣.

لقد كانت نسب ملكية الشركة في رأسمال شركاتها التابعة كما يلي:

رأس المال (دولار أمريكي)		نسبة الملكية		طبيعة النشاط	
٢٠٢٣		%			
المدفوع	المكتتب به	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١,٠٩٨,٠١٦	١,٠٩٨,٠١٦	١٠٠	١٠٠	تأجير وتأجير تمويلي	شركة واصل - القدس
١٤,١٠٤	١٤,١٠٤	١٠٠	١٠٠	تجارة السيارات المستعملة	شركة بال يوزد للسيارات المستعملة
٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٠	٥٠	تأجير	واصل للتأجير السياحي

تعمل الشركة وشركة بال يوزد في مناطق السلطة الفلسطينية، في حين تعمل شركة واصل - القدس في مدينة القدس، تم خلال عام ٢٠٢١ الاستثمار في شركة واصل للتأجير السياحي والتي تعمل في مناطق السلطة الفلسطينية.

٢,١ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

لا تتضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد قوائم مالية سنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣. كذلك، فإن نتائج أعمال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

تمثل القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة أول قوائم مالية يتم مراجعتها من قبل مدقق حسابات مستقل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء العقود الآجلة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة. تم إعداد القوائم المالية الموحدة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة الأساس للشركة.

٢،٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣. تتحقق سيطرة الشركة على الشركة المستثمر فيها إذا فقط إذا كانت الشركة لديها:

- النفوذ على الشركة المستثمر فيها (الحقوق القائمة تعطي الشركة القدرة على توجيه نشاطات الشركة المستثمر فيها).
- عندما يكون للشركة الحق في العوائد المتغيرة نتيجة سيطرتها على الشركة المستثمر بها.
- لها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها على هذه الشركة.

بشكل عام تعتقد الشركة أنها تمتلك السيطرة على الشركة المستثمر بها عند امتلاكها أغلبية في حقوق التصويت. عندما تكون نسبة ملكية الشركة في رأس مال الشركة المستثمر بها أقل من الأغلبية تأخذ الشركة 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 الشركة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم قدرتها على السيطرة في الشركة المستثمر بها في حال وجود حقائق أو ظروف تدل على تغير في احد العناصر الثلاث لإثبات السيطرة المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركات التابعة عند حصول الشركة 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 الشركات التابعة والشركة وتوزيعات الأرباح بالكامل.

في حال فقدان الشركة 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.

٣،٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

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

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

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

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

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضيّق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء الالتزامات.

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

إستخدام التقديرات والإجتهادات:

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

في إعتقاد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة معقولة وهي كما يلي:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات إحتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم تسجيل خسارة التذني (إن وجدت) في قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة.
- يتم تحميل الفترة المالية بما يخصها من مصروف الضرائب وفقاً للأنظمة والقوانين في المناطق التي تعمل بها الشركة والمعايير المحاسبية.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة المطفأة لتقدير أي تذني في قيمتها ويتم أخذ التذني في قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة.
- يعتمد تحديد تذني قيمة الشهرة على تقدير "القيمة قيد الإستخدام" للوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها. يتطلب ذلك تقدير التدفقات النقدية المستقبلية من الوحدات المنتجة للنقد وإختيار نسب الخصم لإحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية.
- تم تحميل الفترة المالية بما يخصها من مصروف مخصص تعويض نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل الفلسطيني وبما يتوافق مع معايير المحاسبة الدولية.

- يتم تخصيص للقضايا المرفوعة على الشركة لمواجهة أية التزامات قضائية إستناداً لرأي المستشار القانوني للشركة.
- يتم مراجعة مخصص تدني التسهيلات الائتمانية ضمن الأسس الموضوعية من قبل سلطة النقد الفلسطينية ومعايير المحاسبة المعمول به.

مخصص تدني الموجودات المالية (خسائر ائتمانية متوقعة)

يتطلب تحديد مخصص تدني الموجودات المالية من إدارة الشركة اصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، بالإضافة إلى تقدير أي زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي بها، بالإضافة إلى الاخذ بعين الاعتبار معلومات القياس المستقبلية لخسائر الائتمانية المتوقعة.

قامت الشركة باحتساب قيمة مخصص تدني الموجودات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية .

إن سياسة الشركة في تحديد العناصر (المواصفات) المشتركة التي تم بناءً عليها قياس مخاطر الائتمان والخسارة الائتمانية المتوقعة على أساس فردي تتم بناءً على ما يلي:

- عقود تمويل الإجارة: إفرادي على مستوى العقد

تقييم الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية:

يتم تقييم الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية على أساس نسبي. يتم تقييم فيما إذا كان هناك زيادة جوهرية للمخاطر الائتمانية منذ تاريخ نشأتها، حيث تقوم الشركة بمقارنة مخاطر التعثر للعمر المتوقع للأداة المالية في نهاية كل فترة مالية مع مخاطر التعثر عند نشوء الأداة المالية باستخدام المفاهيم الرئيسية لعمليات إدارة المخاطر المتوفرة لدى الشركة. يتم استخدام هذا التقييم لتصنيف العملاء ومحاظف التمويل لمراحل التصنيف الائتماني، المرحلة (١) (الإعتراف الأولي)، المرحلة (٢) (تراجع الجودة الائتمانية) والمرحلة (٣) (إنخفاض القيمة الائتمانية).

• التعديل على العقود:

تقوم الشركة أحياناً بإجراء تعديلات على شروط العقد كاستجابة لطلب العميل نتيجة الصعوبات المالية بدلاً من استرداد أو تحصيل الضمانات وتقوم الشركة بتعديل شروط العقد نتيجة لظهور أو وجود صعوبات مالية للعميل. قد تشمل الشروط تمديد دفعات السداد أو الاتفاق على شروط عقد جديدة. تتمثل سياسة الشركة في مراقبة العقود المجدولة من أجل المساعدة على ضمان استمرار حدوث الدفعات المستقبلية. إن قرار الشركة بتعديل التصنيف بين المرحلة (٢) والمرحلة (٣) يتم على أساس كل حالة على حدة.

• عوامل الاقتصاد الكلي، الأحداث المستقبلية المتوقعة واستخدام أكثر من سيناريو:

يجب الأخذ بعين الاعتبار المعلومات التاريخية والأوضاع الحالية بالإضافة للأحداث المستقبلية المتوقعة وفقاً لمعلومات موثوقة عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل مرحلة ان قياس وتطبيق المعلومات المستقبلية المتوقعة يتطلب من إدارة الشركة القيام باجتهادات جوهرية مبنية على التعاون مع جهات دولية ذو خبرة في هذا المجال.

احتمالية حدوث التعثر وخسارة التعثر المفترضة والأثر عند التعثر والمدخلات المستخدمة في المرحلة الأولى والمرحلة الثانية لمخصص تدني عقود التأجير التمويلي مصممة بناءً على عوامل اقتصادية متغيرة (أو التغيير في عوامل الاقتصاد الكلي) والمرتبطة بشكل مباشر بالمخاطر الائتمانية المتعلقة بالمحفظة.

يتم ربط كل سيناريو من حالات الاقتصاد الكلي المستخدمة في حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة بعوامل الاقتصاد الكلي المتغيرة. تم استخدام التقديرات في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للمرحلة الأولى والمرحلة الثانية باستخدام السيناريوهات المرجحة المخصصة والتي تتضمن المعلومات المستقبلية للاقتصاد الكلي لأعوام لاحقة.

يعتمد السيناريو الأساسي على تنبؤات الاقتصاد الكلي (مثل: الناتج المحلي الإجمالي ومعدلات البطالة والتضخم وأسعار العوائد). ان تغيرات الصعود والهبوط في العوامل الاقتصادية سيتم اعدادها على أساس الأوضاع الاقتصادية البديلة الممكنة.

• تعريف التعثر:

إن تعريف التعثر المستخدم في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والمستخدم في تقييم التغير بين المراحل يتماشى ويتفق مع تعريف التعثر المستخدم من قبل إدارة المخاطر الائتمانية الداخلية لدى الشركة وبما يشمل شمولية التعريف على معلومات كمية وغير كمية عند عملية التحديد. إن التعثر غير معرف من قبل المعيار، وهناك افتراض قابل للنقض بأنه التوقف عن الدفع لمدة ٩٠ يوم فأكثر، بالإضافة الى بعض العوامل النوعية كالصعوبات المالية، والإفلاس والوفاة وغيرها.

• العمر المتوقع:

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تقوم الشركة بالأخذ بعين الإعتبار أقصى مدى للتدفقات النقدية المتوقعة والتي تعتبرها الشركة معرضة لمخاطر التدني. يتم الأخذ بعين الإعتبار جميع التدفقات النقدية للعمر المتوقع، وبما فيها خيارات الدفع المقدم، وخيارات التمديد. يتم قياس العمر المتوقع لبعض العقود المتجددة والتي لا يوجد لها تاريخ سداد محدد بناء على الفترة المتعرضة بها الشركة لمخاطر الائتمان التي لا يمكن للإدارة تجنبها.

٣. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,٩٥٢,٤٩٤	٨,٩٢٣,٦١١	أوراق مالية مدرجة في بورصة فلسطين
٧,٩٥٢,٤٩٤	٨,٩٢٣,٦١١	

فيما يلي الحركة على حساب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر خلال الفترة/السنة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٤,٠٤١,٩٦٨	٧,٩٥٢,٤٩٤	إضافات خلال الفترة/السنة
٢,٨٧٠,١١٥	٨٤٢,٧٤٠	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة
١,٠٤٠,٤١١	١٢٨,٣٧٧	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٧,٩٥٢,٤٩٤	٨,٩٢٣,٦١١	

فيما يلي الحركة على حساب احتياطي القيمة العادلة خلال الفترة/السنة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٦٦,٠٣٣	١,١٠٦,٤٤٤	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة
١,٠٤٠,٤١١	١٢٨,٣٧٧	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
١,١٠٦,٤٤٤	١,٢٣٤,٨٢١	

٤. صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	إجمالي كلفة الإستثمار في التأجير التمويلي
٦١,٩٩٢,٠٩١	٦٩,٤٢٠,٨٨٦	ينزل: إيرادات فوائد غير متحققة
(٩,٢٢٤,٥٣٥)	(١١,٠٢١,٦٩٥)	القيمة الحالية لدفعات عقود التأجير التمويلي
٥٢,٧٦٧,٥٥٦	٥٨,٣٩٩,١٩١	ذمم التأجير التمويلي المستحقة
٥,٢١٥,٩٤٥	٥,٣٠٩,٦٦٠	مخصص خسائر ائتمان الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
(٢,١٩٤,٠٢٢)	(٢,٢٨٣,٠٢٥)	صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي
٥٥,٧٨٩,٤٧٩	٦١,٤٢٥,٨٢٦	ينزل: صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي قصيرة الأجل
(١٩,١٩٩,٠٢٨)	(٢٠,٥١٩,٠٦٦)	صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي طويلة الأجل
٣٦,٥٩٠,٤٥١	٤٠,٩٠٦,٧٦٠	

فيما يلي قيمة إجمالي كلفة الإستثمار في عقود التأجير التمويلي والقيمة الحالية لدفعات عقود التأجير التمويلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وفقاً لفترة الإستحقاق:

القيمة الحالية لدفعات عقود التأجير التمويلي	إجمالي كلفة الإستثمار في التأجير التمويلي		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢٠,٥١٩,٠٦٦	٢٥,٨٣٠,٥٩٢	٢٠٢٣	تستحق خلال
١٧,٦٩٣,٨٧٩	٢٠,٩٢٨,٢٠٧	٢٠٢٤	
١١,١٠٠,٠١٣	١٢,٧٣١,٩٨٥	٢٠٢٥	
٥,٩٧١,٩٠٣	٦,٦٢٩,٧٦٨	٢٠٢٦	
٣,١١٤,٣٣٠	٣,٣٠٠,٣٣٤	لاحقاً	
٥٨,٣٩٩,١٩١	٦٩,٤٢٠,٨٨٦		

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية للاستثمار في عقود التأجير التمويلي خلال الفترة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رصيد بداية الفترة/السنة
٢,٠٩٧,٤١١	٢,١٩٤,٠٢٢	إضافات خلال الفترة/السنة
١٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	فرق عملة
(٣,٣٨٩)	(٩٩٧)	رصيد نهاية الفترة/السنة
٢,١٩٤,٠٢٢	٢,٢٨٣,٠٢٥	

فيما يلي ملخص الحركة على اجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي خلال الفترة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٣

المجموع	المرحلة ٣	المرحلة ٢	المرحلة ١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٧,٩٨٣,٥٠١	٣,٠٦٥,٧٣٧	٩,٣١٢,٩٩١	٤٥,٦٠٤,٧٧٣	رصيد بداية الفترة / السنة
٥,٧٢٥,٣٥٠	(٦٠٨,٩٤٠)	(١,٤٢٧,٨٠٥)	٧,٧٦٢,٠٩٥	صافي الحركة خلال الفترة/ السنة
-	(٢٠٠,٣٦٤)	(٣٩٣,٢٢٧)	٥٩٣,٥٩١	ما تم تحويله إلى المرحلة ١
-	(٩٥,٦٣٩)	٤,٠٩٧,٠١٨	(٤,٠٠١,٣٧٩)	ما تم تحويله إلى المرحلة ٢
-	٩٩٦,٠٥٢	(٢٩٢,٧٤١)	(٧٠٣,٣١١)	ما تم تحويله إلى المرحلة ٣
٦٣,٧٠٨,٨٥١	٣,١٥٦,٨٤٦	١١,٢٩٦,٢٣٦	٤٩,٢٥٥,٧٦٩	رصيد نهاية الفترة / السنة

فيما يلي ملخص الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية للاستثمار في عقود التأجير التمويلي خلال الفترة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٣

المجموع	المرحلة ٣	المرحلة ٢	المرحلة ١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,١٩٤,٠٢٢	١,٥٦٤,٥٨١	٢٤,٨٢٨	٦٠٤,٦١٣	رصيد بداية الفترة / السنة
-	(٣٩,٠٣٨)	-	٣٩,٠٣٨	ما تم تحويله إلى المرحلة ١
-	(٢٨٦)	٤,٤٣٨	(٤,١٥٢)	ما تم تحويله إلى المرحلة ٢
-	١٦,٧٤٨	(٦٤)	(١٦,٦٨٤)	ما تم تحويله إلى المرحلة ٣
٩٠,٠٠٠	١٩١,٢٧١	(٢١,٢٤٤)	(٨٠,٠٢٧)	صافي إعادة القياس لمخصص الخسائر
(٩٩٧)	(٩٩٧)	-	-	الائتمانية خلال الفترة/ السنة
٢,٢٨٣,٠٢٥	١,٧٣٢,٢٧٩	٧,٩٥٨	٥٤٢,٧٨٨	فرق عملة
				رصيد نهاية الفترة / السنة

٥. مخزون

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على حساب مخزون السيارات خلال الفترة/السنة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٨٩,٩٤٩	٥٢٥,٢١٩	رصيد بداية الفترة/السنة
٢,٢٨٤,٢٧٩	٩٦٨,٦٤٤	إضافات خلال الفترة/السنة
(٢,٤٤٩,٠٠٩)	(٢٩١,٥٤٥)	استبعاذات خلال الفترة/السنة
٥٢٥,٢١٩	١,٢٠٢,٣١٨	رصيد نهاية الفترة/السنة

٦. موجودات متداولة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٦٣٢,٤٤٧	٢,٢٤٦,٥٧٠	مستحق من ضريبة القيمة المضافة
٩١٠,٨٣٩	١,٣٥٣,١٤٢	دفعات مقدمة للموردين
٣٢٨,٢٩٢	٣٧٢,٦٥٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٤٤,٩٧٢	٢٧٦,٤٧٦	صفقات عملات آجلة
٢٢٨,٦٠١	٧٦,٤٣٣	ذمم بيع سيارات
٢٥,٤٩٠	٤١,٢٦٠	مستحق من الموظفين
١٥,٢٦٩	٦,٠٧٩	أخرى
٣,٦٨٥,٩١٠	٤,٣٧٢,٦١٦	

٧. نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢,٧٢٤	٢١,١٧٣	نقد في الصندوق
٢,١٦٦,٣٨٦	١,٩١٤,٢٩٨	تأمينات نقدية لدى البنوك
٣,٨٧٥,٩٧٧	١,٣٩١,٨٤٢	أرصدة وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٦,٠٥٥,٠٨٧	٣,٣٢٧,٣١٣	

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف نقد وأرصدة لدى البنوك كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ من الآتي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦,٠٥٥,٠٨٧	٣,٣٢٧,٣١٣	النقد وأرصدة وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
(٢,١٦٦,٣٨٦)	(١,٩١٤,٢٩٨)	ينزل: نقد مقيد السحب *
٣,٨٨٨,٧٠١	١,٤١٣,٠١٥	

* يمثل النقد مقيد السحب تأمينات نقدية لدى البنوك كضمان مقابل الحصول على قروض وتسهيلات ائتمانية للشركة (إيضاح ٩ و ١٢).

٨. إحتياطي إجباري

وفقاً لقانون الشركات الفلسطيني ونظام الشركة الداخلي، يقتطع ١٠٪ من الأرباح السنوية الصافية يخصص لحساب الإحتياطي الإجباري. يجوز للشركة وقف هذا الاقتطاع عندما يبلغ مجموع المبالغ المتجمعة لهذا الحساب ما يعادل ربع رأسمال الشركة. لا يجوز توزيع الإحتياطي الإجباري على المساهمين. لم تقم الشركة بإقتطاع الإحتياطي الإجباري حيث أن هذه القوائم المالية الموحدة المرهلية.

٩. قروض طويلة الأجل

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٢,٨٧٩,٤٩٦	٤٥,٦٣٦,٢٥٩	قروض من بنوك محلية وإقليمية (أ)
٩,٨١٩,٠٦٧	٩,٥٢٨,٢١٦	قروض من جهات ذات علاقة (ب)
٣,٦٣٢,٤٩٤	٣,٣٤٧,٦٠٤	قرض وزارة المالية (ج)
٥٦,٣٣١,٠٥٧	٥٨,٥١٢,٠٧٩	
(١٩,٠٢٧,٠٩٩)	(٢٠,٣٨١,٩٠٤)	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٣٧,٣٠٣,٩٥٨	٣٨,١٣٠,١٧٥	

(أ) وقعت الشركة عدة اتفاقيات قروض خلال العام والأعوام السابقة مع بنوك محلية وإقليمية. تستحق على هذه القروض فوائد سنوية تتراوح بين ٥,٩٪ - ٨,٥٪. يتم سداد هذه القروض على شكل أقساط شهرية. تم منح بعض هذه القروض مقابل تأمينات نقدية بقيمة ١,٩١٤,٢٩٨ دولار أمريكي ورهن اسهم ورهن السيارات الممولة من قبل البنوك وتجيبير التأمين الشامل عليها لصالح البنوك. بلغ رصيد القروض المستغلة ٤٥,٦٣٦,٢٥٩ دولار أمريكي و ٤٢,٨٧٩,٤٩٦ دولار أمريكي كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، على التوالي.

(ب) وقعت الشركة خلال الأعوام السابقة اتفاقيات قروض مع شركة تمويل الرهن العقاري الفلسطينية (شركة شقيقة) بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي تستحق بعد خمس سنوات من تاريخ السحب بفائدة سنوية بنسبة ٥.٥٪، تم خلال العام ٢٠٢٢ توقيع اتفاقية مع الشركة الفلسطينية للحلول الأمنية (شركة شقيقة) وشركة قطرة للموارد المائية (شركة شقيقة) بقيمة ٢,٥٠٠,٠٠٠ شيكل إسرائيلي ما يعادل ٧٠٦,١١٥ دولار أمريكي ١,٠٠٠,٠٠٠ شيكل إسرائيلي ما يعادل ٢٨٢,٤٤٦ دولار أمريكي على التوالي. يستحق على هذه القروض فائدة سنوية متناقصة بنسبة ٥.٢٥٪ وتدفع بشكل شهري على فترة ٣ سنوات. بلغ رصيد القروض المستغلة ٩,٥٢٨,٢١٦ دولار أمريكي و ٩,٨١٩,٠٦٧ دولار أمريكي كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

(ج) وقعت الشركة خلال عام ٢٠١٦ اتفاقية قرض طويل الأجل مع وزارة المالية الفلسطينية من خلال مشروع تطوير المؤسسات الفلسطينية الصغيرة ومتوسطة الحجم وبالتعاون مع مؤسسة التطوير الإيطالي بسقف قروض إجمالي ١,٥٨٠,٠٠٠ يورو تستحق على فترة ٨ سنوات وبفترة سماح خمس سنوات، بحيث تستغل الشركة هذا القرض لمنح تمويل التأجير التمويلي وفقاً لشروط معينة. لا يخضع هذا القرض لعائد، تم خلال عام ٢٠٢٢ توقيع اتفاقية بسقف جديد لتصبح قيمة السقف ٤,٦٠٨,٥٣٦ يورو ما يعادل ٤,٩١٩,٥٦٦ دولار أمريكي. تم تسجيل القرض بالكلفة المطفأة والتي تمثل التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة للمبلغ الأصلي للقرض والفوائد. وقد تم قيد الفرق بين المبلغ المستغل للقرض والقيمة العادلة للقرض كإيرادات مؤجلة. يتم إطفاء الإيرادات المؤجلة على فترة القرض. يتم احتساب مصاريف الفوائد على القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم قيدها في قائمة الدخل والدخل الشامل. بلغت القيمة العادلة للقرض مبلغ ٣,٣٤٧,٦٠٤ دولار أمريكي كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و ٣,٦٣٢,٤٩٤ و ٤٦١,٣٣٨ دولار أمريكي كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. بلغ رصيد الإيرادات المؤجلة مبلغ ٤٢٤,٠٧٥ دولار أمريكي ومبلغ ٤٦١,٣٣٨ دولار أمريكي كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، على التوالي. قامت الشركة بقيد مبلغ ٣٧,٢٦٣ دولار أمريكي كإيرادات مؤجلة متحققة ومصاريف تمويل.

فيما يلي جدول استحقاق رصيد القروض:

دولار أمريكي		
٢٠,٣٨١,٩٠٤	٢٠٢٣	ما يستحق خلال عام
١٤,١٩٢,٧١١	٢٠٢٤	
٨,٣٥٢,٠٣٠	٢٠٢٥	
٤,٢٧٧,٥٦٣	٢٠٢٦	
١١,٣٠٧,٨٧١	لاحقاً	
٥٨,٥١٢,٠٧٩		

١٠. التزامات عقود مستأجرة

فيما يلي تفاصيل الحركة التي تمت على التزامات عقود الإيجار (مكاتب الشركة):

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٧,٥٨٧	٨٣,٢٦١	رصيد بداية الفترة/السنة
١٢,٦٦٩	-	إضافات خلال الفترة/السنة
٣٥,٤٥٢	-	تعديلات
٤,٤١٤	٩٢٨	فوائد الإيجار للفترة/للسنة
(٥٦,٨٦١)	(٤٣,٩٤٨)	دفعات خلال الفترة/السنة
٨٣,٢٦١	٤٠,٢٤١	رصيد نهاية الفترة/السنة

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

تم خصم التزامات عقود التأجير باستخدام نسبة فائدة ٥٪.

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٥,٢٨٥	١٢,١٨٣	التزامات قصيرة الأجل
٢٧,٩٧٦	٢٨,٠٥٨	التزامات طويلة الأجل
٨٣,٢٦١	٤٠,٢٤١	

١١. مخصص تعويض نهاية الخدمة

فيما يلي ملخص الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٨٤,٧٩٠	٤٥١,٠٩٧	رصيد بداية الفترة/السنة
٨٩,٩٦٩	٦٠,٣٣٢	إضافات خلال الفترة/السنة
(٢٣,٦٦٢)	-	دفعات خلال الفترة/السنة
٤٥١,٠٩٧	٥١١,٤٢٩	رصيد نهاية الفترة/السنة

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

١٢. تسهيلات ائتمانية

تمثل التسهيلات الائتمانية حسابات جاري مدين حصلت عليها الشركة خلال عام ٢٠٢١ من بنك محلي بسقي ٨٠٠,٠٠٠ و ٥٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي وبلغ رصيد السقوف المستغلة ٦٥٤,٨٤٢ و ٣٣٠,١٠٤ دولار أمريكي كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ على التوالي. يستحق على هذه التسهيلات فائدة سنوية ثابتة بمعدل ٦,٢٥٪ و ٦٪، على التوالي. تم منح هذه التسهيلات مقابل رهن أسهم شركات محلية وكفالة شركة واصل (مساهم رئيسي)، ورهن السيارات الممولة من قبل البنوك وتجبير التأمين الشامل عليها لصالح البنوك.

١٣. ذمم دائنة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,١٦١,٦٠٠	٢,١٨١,٨٣٩	شيكات اجله
١,٧٠٦,٥٠٧	٢,٦٠٩,٨٤٩	دفعات مقدمة من الزبائن
١,٣٥٨,٠٨٤	٢,٣٥٥,٣٦٢	مستحق لموردين
-	٩,٤٨٧	الصفقات الاجله
٥,٢٢٦,١٩١	٧,١٥٦,٥٣٧	

١٤. مخصص ضريبة الدخل

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٤٧,٣٧٨	١٢٠,٩٨٨	رصيد بداية الفترة/السنة
٢٠٧,٧٩٥	١١٩,٤٣٥	التخصيص للفترة/السنة
(٤١٨,٦٨٠)	(٨٠,٦٦٩)	دفعات خلال الفترة/السنة
(١٥,٥٠٥)	(١,٢٩٥)	فرق عملة
١٢٠,٩٨٨	١٥٨,٤٥٩	رصيد نهاية الفترة/السنة

توصلت الشركة إلى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها حتى عام ٢٠٢٠.

لم تتوصل الشركة إلى تسويات نهائية مع دائرتي ضريبة الدخل وضريبة القيمة المضافة عن نتائج أعمالها لعام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ مع العلم بأن الشركة قامت بتقديم إقراراتها الضريبية ويتابع المستشار الضريبي إجراء المخالصات النهائية مع دوائر الضريبة.

١٥. مطلوبات متداولة أخرى

يمثل هذا البند مصاريف مستحقة بدل خدمات الترخيص والتأمين والصيانة لعقود التأجير التشغيلي بقيمة ٦٧٧,٢١٥ دولار أمريكي و ١,٠٨٠,٥٠٩ دولار أمريكي كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ على التوالي.

١٦. الإيرادات

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٧٩١,٠١٨	٣,٥٥٦,٢١٠	فوائد عقود التأجير التمويلي
٥,٥٠٧	١,٩٥٧	أرباح بيع مركبات مؤجرة
٤٨,٨٣٨	٧٨,٣٨٨	أخرى
٢,٨٤٥,٣٦٣	٣,٦٣٦,٥٥٥	

١٧. تكاليف مباشرة

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٣٦٩,٥٠٩	٢,٠١٤,٩٤٣	مصاريف تمويل
٤٣,٤٩٥	٤٠,٨٧٥	إستهلاك سيارات
٥٤,١١٠	٤٤,٣٥٩	صيانة السيارات المؤجرة
٢٦,٠٧٤	٥٣,٦٣٩	تأمين وترخيص السيارات المؤجرة
١,٤٩٣,١٨٨	٢,١٥٣,٨١٦	

١٨ . مصاريف إدارية وعامة

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٣٦,٨٦٤	٦٣٨,٤٠٠	الرواتب والأجور ومنافع الموظفين
١٠٥,٠٠٠	١٤٩,٥٦٢	عمولة مبيعات
٣٢,٣٠٦	٥٥,٩٣٩	أتعاب مهنية واستشارات
٣٨,٦٨٧	٣٦,١٠٣	استهلاكات
٢٢,١١٩	٢٩,٣٦٥	دعاية وإعلان
٢٦,٥١١	٢٣,١١٧	بريد وفاكس وهاتف
١٥,٣١٤	١٨,٥٧٠	قرطاسية ومطبوعات
٣١,٢٠١	١٤,٩٣٧	رهن سيارات وأسهم
٦,٩٥٢	١١,٤٧٧	صيانة
١٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠	مصاريف مجلس الإدارة
٨,١٧٨	٦,٢٢٣	سفر وإقامة وتنقلات ووقود
-	٤,١٢٤	إيجارات
٤,١٣٩	١,٠٧٤	كهرباء ومياه
٣٠,٣٥٤	٤٢,٢٣١	أخرى
٨٦٨,١٢٥	١,٠٤١,٦٢٢	

١٩ . إيرادات أخرى

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١٧,٢٩٥	١٦١,٠١٠	أرباح بيع آلات ومعدات ومركبات
١٥,٣٩٨	٣٧,٢٦٣	إيرادات مؤجلة متحققة
١٣٢,٦٩٣	١٩٨,٢٧٣	

٢٠ . أرباح موجودات مالية

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٧٩,٤٥٤	٥٢٥,٩٧٨	إيرادات توزيع أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٧٩,٤٥٤	٥٢٥,٩٧٨	

٢١. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند الأرصدة والمعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة والتي تتضمن الشركات التابعة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والادارة العليا وأية شركات يسيطرون عليها أو لهم القدرة على التأثير بها. يتم إعتقاد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي الأرصدة المتضمنة في قائمة المركز المالي الموحدة مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أعضاء مجلس الإدارة والادارة العليا	
٤,٦١٨,٦٧٧	٤,٠٥٨,٠٨٨	ومساهمين رئيسيين وشركات شقيقة	ذمم التأجير التمويلي
٩,٨١٩,٠٦٧	١٠,٠٥٥,٠٤٤	مساهم رئيسي وشركة شقيقة	قروض طويلة الأجل
٢٠,٣٠٠	١٠,٥٠٠	أعضاء مجلس الإدارة والادارة العليا	مصاريف مستحقة
٣٤٦,٣٨٤	٢٧١,٣٠٨	مساهم رئيسي وشركات شقيقة	فوائد مستحقة على قروض طويلة الأجل

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة للفترتين المنتهيتين في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أعضاء مجلس الإدارة والادارة العليا	
١٢٣,٨٩٨	٢٠٠,٦٨٣	ومساهمين رئيسيين وشركات شقيقة	إيرادات خدمات
٣٤,٨٢٤	٣٤,٨٢٤	شركات شقيقة	إيجار عقار
٢٥٢,٧٢٠	٢٧١,٣٠٨	أعضاء مجلس الإدارة	مصاريف تمويل
		ومساهمين رئيسيين	تعويضات الإدارة العليا:
٩٩,٠٠٠	٨٨,٩٥٠	الإدارة العليا	رواتب ومنافع أخرى
٤٩,٥٠٠	٤٤,٤٧٥	الإدارة العليا	تعويضات نهاية الخدمة

تم منح بعض القروض بكفالة شركة واصل (مساهم رئيسي).

٢٢. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتألف المطلوبات المالية للشركة من الذمم الدائنة والقروض طويلة الأجل والتسهيلات الائتمانية والتزامات عقود الإيجار وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. إن الهدف من هذه المطلوبات المالية هو تمويل نشاطات الشركة. بالإضافة إلى ذلك، تمتلك الشركة عدة موجودات مالية مثل صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي وبعض الموجودات المتداولة الأخرى وموجودات مالية بالقيمة العادلة وأرصدة لدى البنوك والتي تنشأ بشكل مباشر من نشاطات الشركة.

إن المخاطر الأساسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. يقوم مجلس إدارة الشركة 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 التسهيلات الائتمانية والودائع البنكية والقروض طويلة الأجل الخاضعة لأسعار فوائده متغيرة. إن عقود التأجير التمويلي تخضع لأسعار فوائده ثابتة لذلك فهي غير معرضة لأية مخاطر قد تنتج من تغير أسعار الفائدة.

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

التغير في أسعار الفائدة	الأثر على الربح قبل الضريبة
نقطة أساس	دولار أمريكي
٢٠	(٥٠,٤٥٨)
٢٠	(٤٦,٥٣٩)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دولار أمريكي

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
دولار أمريكي

مخاطر الائتمان

تقوم الشركة بتقديم معظم خدماتها لعملاء موثوق بهم. كذلك، تحتفظ الشركة بسند الملكية للأصول المؤجرة إلى عملائها. إن الحد الأقصى لتعرض ندم عقود التأجير التمويلي لمخاطر الائتمان هو مبلغ الاستثمار في عقود التأجير التمويلي في الإيضاح (٤).

أما بالنسبة لمخاطر الائتمان الناجمة عن موجودات مالية أخرى والتي تشمل النقد وأرصدة لدى البنوك فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزاماته والتي تساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية.

مخاطر السيولة

إن هدف إدارة الشركة في إدارة مخاطر السيولة هو الحفاظ على التوازن ما بين استمرارية تدفق الأموال والمرونة من خلال توفير التسهيلات الائتمانية.

تقتضي سياسات الفوترة أن يتم تحصيل المبالغ المستحقة من العملاء خلال ١٥ يوم من تاريخ إصدار الفاتورة.

يبين الجدول التالي أرصدة المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ حسب فترة استحقاقها:

من شهر حتى	١٢ - ٣	٦ - ١	المجموع
٣ شهور	شهر	سنوات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢,٣٤٢,٠٢٣	٣,٥١٢,٣٧٨	١٥,٣٤٢,٧٨٠	٦١,٦٠٨,٨٧٣
٥,٤٨٨,٧٧٤	٤٧٢,٩٥٥	٦٧١,٨٩٣	٧,٥١٤,٣٦٤
١٤٢,٢١٦	١٦٣,٥٤٧	٢٢٧,٥٤٤	٧١١,٠٧٦
٩٧٤	٣٦٠	٢٩,٤٦١	٤٢,٢٥٣
٧,٩٧٣,٩٨٧	٤,١٤٩,٢٤٠	١٦,٤١٢,٧٤٩	٦٩,٨٧٦,٥٦٦

٣٠ حزيران ٢٠٢٣

قروض وتسهيلات ائتمانية

ذمم دائنة

مطلوبات مالية اخرى

التزامات عقود مستأجرة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

قروض وتسهيلات ائتمانية

ذمم دائنة

مطلوبات مالية أخرى

التزامات عقود مستأجرة

مخاطر التغير في أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. إن أثر النقص المتوقع في أسعار الأسهم مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه.

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		٣٠ حزيران ٢٠٢٣		المؤشر
الأثر على حقوق الملكية	الزيادة في المؤشر	الأثر على حقوق الملكية	الزيادة في المؤشر	
دولار أمريكي	نسبة مئوية	دولار أمريكي	نسبة مئوية	بورصة فلسطين
٧٩٥,٢٥٠	١٠	٨٩٢,٣٦١	١٠	

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 الدولار الأمريكي مربوط بسعر ثابت مقابل الدينار الأردني، وبالتالي لا يوجد أثر على القوائم المالية الموحدة نتيجة للتغيرات في سعر صرف الدينار الأردني.

إن أثر النقص المتوقع في أسعار الصرف مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الأثر على قائمة الدخل الموحدة	الزيادة في سعر الصرف مقابل الدولار الأمريكي
دولار أمريكي	%

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٣٠٢,٨٣٩	٢٠	الشيكل الإسرائيلي
٥٨,٩٨٤	٢٠	العملات الأخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٤٤٢,٩٠٠	٢٠	الشيكل الإسرائيلي
٧٨,٩٥٥	٢٠	العملات الأخرى

٢٣. إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي في إدارة رأس المال في الحفاظ على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. قررت الهيئة العامة المنعقدة بتاريخ ٩ أيار ٢٠٢٣ زيادة رأس مال الشركة من ٦,٥ مليون دولار أمريكي إلى ٨,٥ مليون دولار أمريكي وذلك من خلال توزيع أسهم مجانية بقيمة ٢ مليون دولار أمريكي من الأرباح المدورة كلاً بنسبته.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال وحقوق جهات غير مسيطرة تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المدورة بمجموع ١١,٧٨٧,١٧٣ دولار أمريكي كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ مقابل ١٠,٦٨٢,٠٧٧ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

٢٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية الرئيسية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧,٩٥٢,٤٩٤	٨,٩٢٣,٦١١	٧,٩٥٢,٤٩٤	٨,٩٢٣,٦١١
٥٥,٧٨٩,٤٧٩	٦١,٤٢٥,٨٢٦	٥٥,٧٨٩,٤٧٩	٦١,٤٢٥,٨٢٦
٦,٠٥٥,٠٨٧	٣,٣٢٧,٣١٣	٦,٠٥٥,٠٨٧	٣,٣٢٧,٣١٣
٢,٨١٢,٦٤٦	٣,٧٢٣,٤٨٤	٢,٨١٢,٦٤٦	٣,٧٢٣,٤٨٤
٧٢,٦٠٩,٧٠٦	٧٧,٤٠٠,٢٣٤	٧٢,٦٠٩,٧٠٦	٧٧,٤٠٠,٢٣٤

موجودات مالية

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

بنود الدخل الشامل الآخر	٧,٩٥٢,٤٩٤	٨,٩٢٣,٦١١
صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي	٥٥,٧٨٩,٤٧٩	٦١,٤٢٥,٨٢٦
نقد وأرصدة لدى البنوك	٦,٠٥٥,٠٨٧	٣,٣٢٧,٣١٣
موجودات مالية أخرى	٢,٨١٢,٦٤٦	٣,٧٢٣,٤٨٤
مجموع الموجودات	٧٢,٦٠٩,٧٠٦	٧٧,٤٠٠,٢٣٤

مطلوبات مالية

قروض	٥٦,٣٣١,٠٥٧	٥٨,٥١٢,٠٧٩
إيرادات مؤجلة	٤٦١,٣٣٨	٤٢٤,٠٧٥
التزامات عقود مستأجرة	٨٣,٢٦١	٤٠,٢٤١
تسهيلات ائتمانية	٣٣٠,١٠٤	٦٥٤,٨٤٢
مطلوبات مالية أخرى	١,٠٨٠,٥٠٩	٦٧٧,٢١٥
مجموع المطلوبات	٥٨,٢٨٦,٢٦٩	٦٠,٣٠٨,٤٥٢

تتألف الموجودات المالية من صافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي وبعض الموجودات المتداولة الأخرى والنقد وأرصدة لدى البنوك. تتألف المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض طويلة الأجل والتسهيلات الائتمانية والتزامات عقود الإيجار وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

٢٥. قياس القيمة العادلة

يمثل الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات. فيما يلي الإفصاحات الكمية لقياس القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للموجودات كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣:

قياس القيمة العادلة باستخدام				
معطيات جوهريّة	أُسعار التداول في	اسواق مالية نشطة	المجموع	تاريخ التقييم
لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات جوهريّة يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	(المستوى الأول)	دولار أمريكي	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٨,٩٢٣,٦١١	٨,٩٢٣,٦١١
-	-	-	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة:				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية				
٣٠ حزيران ٢٠٢٣				
درجة				

فيما يلي الإفصاحات الكمية لقياس القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:

قياس القيمة العادلة باستخدام				
معطيات جوهريّة	أُسعار التداول في	اسواق مالية نشطة	المجموع	تاريخ التقييم
لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات جوهريّة يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	(المستوى الأول)	دولار أمريكي	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٧,٩٥٢,٤٩٤	٧,٩٥٢,٤٩٤
-	-	-	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة:				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية				
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢				
درجة				

٢٦. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس الشركة أنشطتها في فلسطين. إن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في المنطقة يزيد من خطر ممارسة الشركة لأنشطتها وقد يؤثر سلباً على أدائها.