

الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
(شركة قابضة)
جزر العذراء البريطانية

المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
مع تقرير المراجعة

الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
(شركة قابضة)
جزر العذراء البريطانية
٢٠٢٢ مارس ٣١

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

قائمة

أ

قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة

ب

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة المرحلية الموجزة

ج

قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة

د

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة

هـ

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة

صفحة

٢١ - ١

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة

٦٦٥٥ / م

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار وشركاتها التابعة (شركة قابضة)
جزر العذراء البريطانية

مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة للشركة العربية الفلسطينية للاستثمار وشركاتها التابعة (المجموعة) (شركة قابضة) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكل من قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية، إن مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الاشخاص المسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية، وإتباع اجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الامور الهامة التي يمكن ان يبيّنها التدقيق، لذا فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبيّن لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بال Báo cáo tài chính

دليويت آند توش (الشرق الأوسط)
دليويت آند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

Deloitte & Touche (M.E.)

دليويت آند توش (الشرق الأوسط)
010105

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٢٠٢٢ مايو ١٢

قائمة (١)

الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
(شركة قابضة)
جزر العذراء البريطانية
قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة

| الموعد | موجودات متداولة |
|---|-----------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٢ | ٤٢٨,٤٦٥,٧١٠ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٧٥,٨٠٧,٢١٤ |
| ٣١ مارس ٢٠٢٢ | ٤٢٨,٤٦٥,٧١٠ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٧٥,٨٠٧,٢١٤ |
| موجودات غير متداولة: | |
| ٨,٨٨٨,٠٢٨ | ٩,٣١٢,١١٢ |
| ٣,٤٨٨,٧٨٢ | ٣,٩٤٣,٠٨٨ |
| ٢,٦٣٣,٢٨٤ | ٢,٨١٧,٤٩٧ |
| ٧,٩٥٩,٠٠٠ | ٧,٧٤٦,٩٠٠ |
| ٨,٦٦٤,٧٦٥ | ٨,٦٠٢,٢١٦ |
| ٤١,٧٧٤,١٨٨ | ٤٣,٥٣٠,٧٤٤ |
| ٨١٩,١٢٧ | ٨١٩,١٢٧ |
| ٣٤,٥٢٨,٨٢٨ | ٣٩,٧٢٦,٠٢١ |
| ١٠,٧٨٩,٥١٣ | ١١,٢٦٧,٨٠٥ |
| ١١٥,٤٦١,٢١٦ | ١٢١,٦٦٣,٧٥٩ |
| ٧,٢٥٦,٣١٨ | ٤,١٣٠,٠١٧ |
| ٢٤٢,٢٦٣,٠٤٩ | ٢٥٣,٥٥٩,٢٨٦ |
| ٩١٨,٠٧٠,٢٦٣ | ٩٨٢,٠٢٤,٩٩٦ |
| مجموع موجودات غير متداولة | |
| مجموع الموجودات | |
| مطلوبات وحقوق الملكية | |
| مطلوبات متداولة: | |
| ٦٦,٨٣٤,٣١٨ | ٧٠,٩٦١,٩٣٢ |
| ٥٩,٢٣٦,٩٧٤ | ٥٤,١٤٩,٩٦٤ |
| ٧,٠٩١,٠٤٧ | ٧,٢٩٠,١٣١ |
| ٤٤٠,٤٧٨ | ٤٤٠,٨١٣ |
| ٢,٨٢٥,٢٧١ | ٢,٧٠٨,٠٥٧ |
| ٨٣,٣٢٢,٥٣٨ | ١٣٤,٠٧٠,٩٩٨ |
| ٣٨,٦٤٤,٠٣٩ | ٤٣,٧٦٢,٧٤٠ |
| ٦,٤٠٤,٨٧٠ | ٣,٤٨٥,٩٨٢ |
| ٢٦٤,٧٥٩,٥٣٥ | ٣١٦,٨٧٠,٦١٧ |
| مجموع مطلوبات متداولة | |
| مطلوبات غير متداولة: | |
| ١٩,٨٣٩,٨٥٥ | ٢٠,٣٥٩,١٥٥ |
| ٧٣,٩١٨,٠٠٠ | ٧٣,٤٩٣,٨٠٠ |
| ١,٠٢١,٠٤٤ | ١,٥٥٦,٨٥٠ |
| ٦,١٦٣,٠٩١ | ٦,٣٦٠,٤٩٢ |
| ٧,٩٥٩,٠٠٠ | ٧,٩٥٩,٠٠٠ |
| ٥٢,٩٦١,٩٦٧ | ٥٤,٠٤٨,٢٤٦ |
| ١٦١,٨٦٢,٩٥٧ | ١٦٣,٧٧٧,٥٤٣ |
| ٤٢٦,٦٢٢,٤٩٢ | ٤٨٠,٦٤٨,١٦٠ |
| مجموع مطلوبات غير متداولة | |
| مجموع المطلوبات | |
| حقوق الملكية | |
| رأس المال المصرح به ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم | |
| بقيمة اسمية ١ دولار أمريكي للسهم الواحد | |
| حقوق المساهمين - قائمه (د): | |
| ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١٢,١٠٣,٠٠٠ | ١٢,١٠٣,٠٠٠ |
| ٦١,٢٢٨,٦٣٨ | ٦١,٢٢٨,٦٣٨ |
| - | ٩,٩١٥,٧١٦ |
| ٢,٥٥٥,٨٢٨ | ٢,١٨٣,٦٠٤ |
| ٩,٤٧٩,٢٠٣ | ٩,٤٧٩,٢٠٣ |
| (٨,٤٨٠,٢٢٩) | (٨,٩٤٩,٩٨٩) |
| (١٨,٦٢٥,١٧٢) | (١٨,٦٢٥,١٧٢) |
| ١٦٣,٢١١,٢٦٨ | ١٧٢,٣٣٥,٠٠٠ |
| ٢٨,٢٣٦,٥٠٣ | ٢٩,٠٤١,٨٣٦ |
| ١٩١,٤٤٧,٧٧١ | ٢٠١,٣٧٦,٨٣٦ |
| ٩١٨,٠٧٠,٢٦٣ | ٩٨٢,٠٢٤,٩٩٦ |
| مجموع حقوق المساهمين | |
| حقوق غير المسيطرین | |
| مجموع حقوق الملكية | |
| مجموع المطلوبات وحقوق الملكية | |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

قائمة (ب)

الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
(شركة قابضة)
جزر العذراء البريطانية
قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة المرحلية الموجزة

| للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | |
|---|-------------------------|--|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
| مراجعة غير مدققة | مراجعة غير مدققة | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٢٥٨,٧١٢,١٢١ | ٢٧٩,٧٠٣,٩٢١ | صافي المبيعات |
| ٢٢٥,٨٢١,٧٨٤ | ٢٣٩,٥٢٢,٩٧٨ | (ينزل): تكلفة المبيعات |
| ٣٢,٨٩٠,٣٣٧ | ٤٠,١٨٠,٩٤٣ | مجمل ربح المبيعات |
| ١,٠٦٣,٦٩٢ | ١,٨٣٧,٣١٢ | إيرادات الخدمات |
| ١,١٧٦,٣٦٩ | ١,٧٠٥,٦٦٧ | ينزل: تكلفة الخدمات |
| (١١٢,٦٧٧) | ١٣١,٦٤٥ | صافي ربح (خسارة) الخدمات |
| ٣٢,٧٧٧,٦٦٠ | ٤٠,٣١٢,٥٨٨ | مجمل ربح المبيعات و الخدمات |
| ١٢,١٨٦,٤٤١ | ١٥,٨٤٩,٥٩٢ | (ينزل): مصاريف ادارية و عمومية |
| ٦,٨٨١,٠٧٥ | ٩,٤٧٤,٣٨٠ | مصاريف بيع وتوزيع |
| ١٣,٧١٠,١٤٤ | ١٤,٩٨٨,٦١٦ | الربح من العمليات |
| ٣,١١٨,١٢١ | ٣,١٣٤,٧٠٣ | (ينزل): فوائد ومصاريف الاقتراض |
| (٢٧٠,٤٧١) | ١,٧٣٨,٨٣٢ | إيرادات (خسائر) أخرى - بالصافي |
| ١٠,٣٢١,٥٥٢ | ١٣,٥٩٢,٧٤٥ | الربح للفترة قبل ضريبة الدخل - قائمة (ه) |
| ٢,٠٠٩,٤٨٢ | ٢,٤٥٢,٦١٤ | (ينزل): مصروف ضريبة دخل |
| ٨,٣١٢,٠٧٠ | ١١,١٤٠,١٣١ | الربح للفترة - قائمة (ج) |
| | | |
| ٧,١٦٢,٢٢٥ | ٩,٩١٥,٧١٦ | ويعود إلى: |
| ١,١٤٩,٨٤٥ | ١,٢٢٤,٤١٥ | مساهمي الشركة |
| ٨,٣١٢,٠٧٠ | ١١,١٤٠,١٣١ | حقوق غير المسيطرین |
| ٠/٠٧ | ٠/٠٩ | ١٣ حصة السهم من الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقراً معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

قائمة (ج)

الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
(شركة قابضة)
جزر العذراء البريطانية
قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------------|--------------|--------------------------|
| مراجعة غير مدققة | | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٨,٣١٢,٠٧٠ | ١١,١٤٠,١٣١ | الربح للفترة - قائمة (ب) |

بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم تحويلها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:

التغيير في القيمة العادلة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من

| | | |
|------------------|------------------|--|
| (٨٤٥,٧٣٠) | (٣٢٢,٢٢٤) | خلال الدخل الشامل الآخر |
| (١,٥٥٣,٧٢٣) | (٨٨٨,٨٤٢) | فروقات ترجمة عملات |
| ٥,٩١٢,٦١٧ | ٩,٩٢٩,٠٦٥ | إجمالي الدخل الشامل - قائمة (د) |

إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:

| | | |
|------------------|------------------|--------------------|
| ٥,٣٩٧,٤٩٣ | ٩,١٢٣,٧٣٢ | مساهمي الشركة |
| ٥١٥,١٢٤ | ٨٠٥,٣٣٣ | حقوق غير المسيطرین |
| ٥,٩١٢,٦١٧ | ٩,٩٢٩,٠٦٥ | |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار

(شركة قابضة)

جزر العفراء البريطانية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة

| رأس المال | المدفوع | ايضاح | علاوة | الأرباح | الربح | القيمة العادلة | متطلبات ومعدات | عملات | فروقات ترجمة | احتياطي اعادة تقييم | فروقات شراء حقوق | مجموع حقوق الملكية | حقوق غير المسيطرین | دولار أمريكي | دولار أمريكي | حقوق المساهمين | غير المسيطرین | مجموع حقوق | |
|---|------------|------------|-----------|-------------|------------|----------------|----------------|-------------|--------------|---------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------|----------------|---------------|-------------|-------------|
| ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢,١٠٣,٠٠٠ | ٦١,٢٢٨,٦٣٨ | - | ٢,٥٠٥,٨٢٨ | ٩,٤٧٩,٢٠٣ | (٨,٤٨٠,٢٢٩) | ١٦٣,٢١١,٢٦٨ | ١٨,٦٢٥,١٧٢) | (٨,٢٣٦,٥٠٣) | ٢٨,٢٣٦,٥٠٣ | ١٩١,٤٤٧,٧٧١ | ٣٢٢,٢٢٤) | - | (٣٢٢,٢٢٤) | ٣٢٢,٢٢٤) | ٤١٩,٠٨٢) | (٤٦٩,٧٦٠) | ٨٨٨,٨٤٢) | |
| <u>للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ - مراجعة غير مدققة</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ٩٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٧٥,٠٠٠ | ٣٦,٩٣٥,٨٣٧ | - | (٢٧٧,٥٦٣) | ١٥,٦٣٦,٠٥٢ | ٣٤٧,١٦٥ | (١١,٨٤٤,٩٩٦) | ١٤٥,٨٧١,٤٩٥ | ٢٨,٨٨٦,٠٦٦ | ٢٨,٨٨٦,٠٦٦ | ١٧٤,٧٥٧,٥٦١ | (٨٤٥,٧٣٠) | - | (٨٤٥,٧٣٠) | (٦٣٤,٧٢١) | (٩١٩,٠٠٢) | (١,٥٥٣,٧٢٣) | ٨,٣١٢,٠٧٠ | |
| ١ | ١,٢٠٠,٠٠٠ | ٧,١٦٢,٢٢٥ | - | (٨٤٥,٧٣٠) | ٧,١٦٢,٢٢٥ | - | (٩١٩,٠٠٢) | ١٤٥,٩٢١ | ١,١٤٩,٨٤٥ | ١,١٤٩,٨٤٥ | ٥,٩١٢,٦١٧ | ٥١٥,١٢٤ | ٥,٣٩٧,٤٩٣ | (٩١٩,٠٠٢) | ٥٧١,٨٣٧) | ١٤٧,٩٥٥,٩٠٣ | ٢٨,٢٥١,٣٤٥ | ١٧٦,١٥٧,٢٤٨ | |
| ٩٦,٢٠٠,٠٠٠ | ١٢,١٠٣,٠٠٠ | ٣٦,٩٣٥,٨٣٧ | ٧,١٦٢,٢٢٥ | (١,١٢٣,٢٩٣) | ١٥,٧٨١,٩٧٣ | (٥٧١,٨٣٧) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | ٢٨,٢٥١,٣٤٥ | ١٤٧,٩٥٥,٩٠٣ | |
| <u>للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ - مراجعة غير مدققة</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ٩٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٧٥,٠٠٠ | ٣٦,٩٣٥,٨٣٧ | - | (٢٧٧,٥٦٣) | ١٥,٦٣٦,٠٥٢ | ٣٤٧,١٦٥ | (١١,٨٤٤,٩٩٦) | ١٤٥,٨٧١,٤٩٥ | ٢٨,٨٨٦,٠٦٦ | ٢٨,٨٨٦,٠٦٦ | ١٧٤,٧٥٧,٥٦١ | (٨٤٥,٧٣٠) | - | (٨٤٥,٧٣٠) | (٦٣٤,٧٢١) | (٩١٩,٠٠٢) | (١,٥٥٣,٧٢٣) | ٨,٣١٢,٠٧٠ | |
| ١ | ١,٢٠٠,٠٠٠ | ٢,٠٢٨,٠٠٠ | - | (٨٤٥,٧٣٠) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | ٢,٠٢٨,٠٠٠ | |
| ٩٦,٢٠٠,٠٠٠ | ١٢,١٠٣,٠٠٠ | ٣٦,٩٣٥,٨٣٧ | ٧,١٦٢,٢٢٥ | (١,١٢٣,٢٩٣) | ١٥,٧٨١,٩٧٣ | (٥٧١,٨٣٧) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | (٦,٧٣٧,٠٠٦) | ٢٨,٢٥١,٣٤٥ | ١٤٧,٩٥٥,٩٠٣ |

- يشمل رصيد الأرباح المدورة ٢,٨١٧,٤٩٧ دولار أمريكي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ لقاء منافع ضريبية موجلة تعود لشركات تابعة (٢,١٣٣,٢٨٤ دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

* يمثل هذا البند صافي التغير في حقوق غير المسيطرین ناتج عن زيادة حصة حقوق غير المسيطرین أو نقصها في رأس مال بعض الشركات التابعة خلال الفترة.

** تم الموافقة بموجب قرار الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١,٢ مليون دولار عن طريق إصدار خاص لحملة حقوق غير المساهمين في شركة يونيبيل للتجارة العامة هذا وقد تم الانتهاء من الإجراءات القانونية بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢١.

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

قائمة (ه)

الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
(شركة قابضة)
جزر العذراء البريطانية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة

| <u>للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس</u> | | |
|---|-------------------------|--------------|
| <u>٢٠٢١</u> | <u>٢٠٢٢</u> | |
| <u>مراجعة غير مدققة</u> | <u>مراجعة غير مدققة</u> | <u>ايضاح</u> |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ١٠,٣٢١,٥٥٢ | ١٣,٥٩٢,٧٤٥ | |
| ٢٢٠,٦٨٩ | ٩٣٥,٤٤١ | ٥ |
| ٢,٤٨٦,٨٦١ | ٢,٧٠٢,٩٩٣ | |
| ٣٤٠,٢٠٠ | ٢١٢,١٠٠ | |
| ١٢٦,٩٨٦ | ١٩٩,١٨٣ | ٧ |
| (٣٨٤,٩٥٢) | (١,٦٦٧,٥٩٩) | |
| ١,٠٣٢,٧٣٢ | ٩٧١,٠٣٨ | |
| ٦٨,٤٧٢ | ٨٨,٠٣٨ | |
| ١٤,٢١٢,٥٤٠ | ١٧,٠٣٣,٩٣٩ | |
| (٨٠,٦٢٩,٢٩٠) | (٢٤,٥١٨,١١٥) | |
| (١١٥,٩٦٨,٦٦٧) | (٤٨,٩٣٦,١٦٩) | ٧ |
| ٥٧,٧٧٠ | (٤٥٤,٣٠٦) | |
| (٦٣٧,٩٦٩) | (١٠,١٩٨) | |
| ٢٢,١٢٤,٣٥١ | ٩,٢٨٦,٣١٥ | |
| (١٦٠,٨٤١,٢٦٥) | (٤٧,٥٩٨,٥٣٤) | |
| (٥٨,٥٠٠) | (١٥١,٤٦٦) | |
| (٤,٧٤٦,٥٥٤) | (٥,٧٢٣,٧٢٩) | ١٢ |
| (١٦٥,٦٤٦,٣١٩) | (٥٣,٤٧٣,٧٢٩) | |
| - | (٣,٩٢١,٨٦٥) | |
| (٣٠٩,١٤٦) | (٢,٠٧٨,٧٨٠) | |
| (٢٣,٠٥٨,٩٣٨) | - | |
| (٢٨٤,٩٥٤) | (٥,١٩٧,١٩٣) | |
| (١٠,٠٧١,٦٨٤) | - | |
| ٢,٩٢٧,٢٢٦ | (٥,٧٧٩,٢٣٥) | |
| (٣٠,٧٩٧,٤٩٦) | (١٦,٩٧٧,٠٧٣) | |
| ١٦١,٦٦١,٤٦٤ | (٥,٠٨٧,٠١٠) | |
| (٦٨٠,٤٠٠) | (٤٢٤,٢٠٠) | ١١ |
| ٢١,٣٦٥,٣١٣ | ٥٢,٥٦٩,٦٢٩ | |
| (٢,٧٠٣,٥٦٨) | ٣٣٥,٥٧٣ | |
| ١٧٩,٦٤٢,٨٠٩ | ٤٧,٣٩٣,٩٩٢ | |
| (١٦,٨٠١,٠٠٦) | (٢٣,٠٥٦,٨١٠) | |
| ١٨٥,٨٦٩ | - | |
| ٣٩,٦١٨,٤٧٧ | ٤٦,٥٦٤,٢٧٤ | |
| ٢٣,٠٠٣,٣٤٠ | ٢٣,٥٠٧,٤٦٤ | |
| ٤١,٥٩٩ | ٦٣٩,٠٤١ | ٥ |

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:
الربح للفترة قبل الضريبة - قائمة (ب)

التعديلات:

مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
 مصروف الاستهلاك للفترة
 خسائر موجودات التحوط النقدي
 مخصص بضاعة بطيئة الحركة
 أرباح الاستثمار في شركة حلبة
 مخصص تعويض نهاية الخدمة
 خسائر بيع ممتلكات ومعدات

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(الزيادة) في ذمم مدينة وعقود تأجير تمويلي وأرصدة مدينة أخرى

(الزيادة) في البضاعة
(الزيادة) النقص في شيكات برسم التحصيل طويلة الأجل
التغير في الأرصدة مع أطراف ذات علاقة
الزيادة في ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل تعويض
نهاية الخدمة المدفوع وضريبة الدخل المدفوعة
المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
المدفوع من مخصص الضريبة
صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار:

(الزيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(الزيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
دفعات لشراء شركة تابعة
التغير في موجودات غير ملموسة - بالصافي
المدفوع نقداً لشراء حقوق غير المسيطرین وشراء شركة تابعة
التغير في الممتلكات والمعدات ومشاريع تحت التنفيذ
صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار

التدفقات النقدية من عمليات التمويل:

(النقص) الزيادة في بنوك دائنة
التغير في أسناد القروض

الزيادة في قروض وشيكات وأوراق دفع
صافي التغير في حقوق غير المسيطرین وفرقفات ترجمة العملات
صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل

صافي (النقص) في النقد
الزيادة في النقد نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة
نقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
نقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة

بنود غير نقدية:

ديون معدومة

الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار

(شركة قابضة)

جزر العذراء البريطانية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

١ - عام

أ - تأسست الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (شركة قابضة) بتاريخ ٢٠ سبتمبر ١٩٩٤ وسجلت في جزر العذراء البريطانية تحت رقم (١٢٨٦٢٦). ان رأسمال الشركة المصرح به قدره ١٢٥ مليون دولار أمريكي موزع على ١٢٥ مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد.

ب - تم اجراء عدة تعديلات على رأس مال الشركة كان آخرها بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢١ حيث تم بموجب قرار الهيئة العامة للشركة بإجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المدفوع بمبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ليصبح ٩٦,٢٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وذلك عن طريق اصدار خاص لحاملي أسهم غير المسيطرین في شركة يونيبيال للتجارة العامة بسعر اصدار تبلغ قيمته ٢,٦٩ دولار أمريكي للسهم ليتخرج مقابل الصنفية علاوة اصدار بقيمة ٢,٠٣ مليون دولار أمريكي، وقد تم الحصول على موافقة السلطات الرقابية في جزر العذراء البريطانية والجهات المختصة في فلسطين بما في ذلك هيئة سوق رأس المال الفلسطينية وبورصة فلسطين.

ج - ان من أهم غايات المجموعة إدارة الشركات التابعة لها والمشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهمن فيها وكذلك الاستثمار في الأسهم والسنادات والأوراق المالية وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.

د - يقع المركز الرئيسي للشركة في شارع الإكرام، دابوق صندوق بريد ٩٤١٤٨٩ ١١٩٤ عمان – الأردن.

ه - وافقت الهيئة العامة للشركة خلال العام ٢٠١٣ على تحويل الصفة القانونية للشركة من شركة مساهمة خصوصية أجنبية الى شركة عامة أجنبية وعلى إدراج أسهم الشركة في بورصة فلسطين، هذا وتم استكمال الإجراءات المتعلقة بها بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٤ وإدراج أسهم الشركة في بورصة فلسطين بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٤.

و - تمت الموافقة على المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة من قبل المفوض عن مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٢.

٢ - أسس إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

- تم اعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة للمجموعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

- تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية ، حيث يتم إظهارها بالقيمة العادلة بتاريخ المعلومات المالية المرحلية الموجزة .

- إن المعلومات المالية المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب ان تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. كما لم يتم احتساب اقتطاعات المخصصات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والذي يتم عادة في نهاية العام.

- تظهر المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة إظهار المعلومات المالية للمجموعة.

- تشمل المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة التالية، وذلك بعد استبعاد الأرصدة والمعاملات الداخلية فيما بينها:

| النشاط الرئيسي | تاريخ التملك | ٢٠٢١ ديسمبر ٣١ | | | ٢٠٢٢ مارس ٣١ | | | مراجعة غير مدققة | |
|------------------------------------|--------------|----------------|--------------|-------------------|------------------------|-------------------|------------------------|---|--|
| | | مدقة | | رأس المال المدفوع | نسبة المساهمة المدفوعة | رأس المال المدفوع | نسبة المساهمة المدفوعة | | |
| | | % | دولار أمريكي | | | | | | |
| ادارة مخازن التبريد | ١٩٩٧ | ٧١/١١ | ٤,٥٠٠,٠٠٠ | ٧١/١١ | ٤,٥٠٠,٠٠٠ | ٧١/١١ | ٤,٥٠٠,٠٠٠ | الشركة العربية الفلسطينية للتخزين والتبريد | |
| التجارة في الأدوية والمعدات الطبية | ١٩٩٨ | ١٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | شركة التوريدات والخدمات الطبية (موحدة) | |
| تجارة عامة | ١٩٩٨ | ١٠٠ | ٧,٠٤٢,٢٥٣ | ١٠٠ | ٧,٠٤٢,٢٥٣ | ١٠٠ | ٧,٠٤٢,٢٥٣ | شركة يونيبل للتجارة العامة (موحدة)* | |
| صناعة الألمنيوم | ١٩٩٥ | ٧٧/٠٢ | ١٥,٥١٤,٨١٠ | ٧٧/٠٢ | ١٥,٥١٤,٨١٠ | ٧٧/٠٢ | ١٥,٥١٤,٨١٠ | الشركة الوطنية لصناعة الألمنيوم والبروفيلات | |
| تجارة السيارات | ١٩٩٨ | ١٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | الشركة الفلسطينية للسيارات | |
| دعابة واعلان | ٢٠٠٠ | ١٠٠ | ٨٤٥,٠٦٨ | ١٠٠ | ٨٤٥,٠٦٨ | ١٠٠ | ٨٤٥,٠٦٨ | شركة سكاي للدعاية والإعلان والترويج (موحدة) | |
| صناعات غذائية | ١٩٩٦ | ٦٥/٦٣ | ٣٩,٤٩٢,٢٤٣ | ٦٥/٦٣ | ٣٩,٤٩٢,٢٤٣ | ٦٥/٦٣ | ٣٩,٤٩٢,٢٤٣ | شركة سنورا للصناعات الغذائية (موحدة) | |
| مياه صحية ومعدنية | ٢٠٠١ | ٨٥ | ٤,٨٠٣,٧٣٤ | ٨٥ | ٤,٨٠٣,٧٣٤ | ٨٥ | ٤,٨٠٣,٧٣٤ | شركة مصنع أريحا للمياه الصحية والمعدنية | |
| تأجير تمويلي | ٢٠١٥ | ١٠٠ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | الشركة العربية للتأجير التمويلي | |
| تجارة السيارات ووكالات تجارية | ٢٠١١ | ١٠٠ | ٧٠,٤٠٠ | ١٠٠ | ٧٠,٤٠٠ | ١٠٠ | ٧٠,٤٠٠ | الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار /الأردن (معفاه) | |
| الاستثمار وادارة الموجودات | ٢٠١٩ | ١٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | ١٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | ١٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | شركة اييك جاف | |

- يمثل حقوق غير المسيطرین ذلك الجزء غير المملوک من قبل المجموعة في حقوق الملكية في الشركات التابعة.

أسس توحيد المعلومات المالية

تتضمن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة القوائم المالية للشركة القابضة والشركات الخاضعة لسيطرتها (الشركات التابعة لها)، وتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على السيطرة على المنشأة المستثمر بها ؛
- تتعرض للعوائد المتغيرة ، أو لها الحق في العوائد المتغيرة ، الناتجة من ارتباطاتها مع المنشأة المستثمر بها ؛ و
- لها القدرة على استعمال سلطتها للتأثير على عوائد المنشأة المستثمر بها.

تعيد المجموعة تقديراتها بشأن ما إذا كانت تسيطر على الشركات المستثمر بها في حال أشارت الحقائق والظروف أن هنالك تغيرات على واحدة أو أكثر من نقاط تحقيق السيطرة المشار إليها أعلاه.

وفي حال انخفضت حقوق تصويت المجموعة عنأغلبية حقوق التصويت في أي من الشركات المستثمر بها، فيكون لها القدرة على السيطرة عندما تكفي حقوق التصويت لمنح المجموعة القدرة على توجيه أنشطة الشركات التابعة ذات الصلة من جانب واحد. وتأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقدير ما إذا كان للمجموعة حقوق تصويت في المنشأة المستثمر بها تتفى لمنحها القدرة على السيطرة من عدمها. ومن بين تلك الحقائق والظروف:

- حجم حقوق تصويت التي تملكتها المجموعة بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحوز عليها المجموعة وأي حائز حقوق تصويت آخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى ؛ و
- آية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أنه يترب للمجموعة ، أو لا يترب عليها ، مسؤولية حالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات المطلوبة ، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات الجهات العامة السابقة.

يتم توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة . وبالتحديد ، ان نتائج عمليات الشركات التابعة المستحوذ عليها او التي تم استبعادها خلال العام متضمنة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة المرحلية الموجزة من تاريخ تحقق السيطرة وحتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة .

يتم توزيع الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الى المالكين في المجموعة وحصة غير المسيطرین ، يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة الى المالكين في المجموعة وحصة غير المسيطرین حتى وان كان هذا التوزيع سيؤدي الى ظهور عجز في رصيد حصة غير المسيطرین .

يتم اجراء تعديلات على المعلومات المالية للشركات التابعة ، عند الضرورة ، لتنماشى سياساتها المحاسبية المستخدمة مع السياسات المحاسبية المتتبعة في للمجموعة .

ويتم استبعاد جميع الأصول والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف المتعلقة بالمعاملات والأرصدة فيما بين المجموعة والشركات التابعة عند التوحيد.

يتم تحديد حصص غير المسيطرین في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. إن حصص المساهمين غير المسيطر عليهم والموجودة حالياً بحقوق الملكية المنوحة لمالكیهم بحصة متناسبة من صافي الموجودات عند التصفية قد يتم قياسها في البداية بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحقوق حصص غير المسيطرین في القيمة العادلة للصافي القابل للتعرف على الشراء. الأصول. يتم اختيار القياس على أساس الاستحواذ. يتم قياس الحصص الأخرى غير المسيطرة مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الحيازة ، فإن القيمة الدفترية لحقوق غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الإعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصة الحصص غير المسيطرة من التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية .

يعود إجمالي الدخل الشامل إلى حصص غير المسيطرین حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حصص غير المسيطرین.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الحالية لحصص المجموعة وحصص غير المسيطرین لعكس التغيرات في حصصها النسبية في الشركات التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي يتم من خلاله تعديل حصص غير المسيطرین والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالکي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حصة متبقية و (٢) القيمة الحالية السابقة للأصول (بما في ذلك الشهرة) ، مطروحا منها مطلوبات الشركة التابعة وأي حصص لغير المسيطرین. يتم احتساب جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق ب تلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قامت مباشرة بالخلص من الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة.

تعتبر القيمة العادلة للاستثمار الذي يتم الاحتفاظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة كقيمة عادلة عند الإعتراف المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية عندما تتطبق احكام المعيار ، أو تكلفة الإعتراف المبدئي بالإستثمار في شركة حلبة أو مشروع مشترك.

٣ - أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. ومع ذلك، تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية المعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢١ ، في إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للفترة والسنوات السابقة ، علمًا بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبيات المستقبلية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات كمتدولة أو غير متدولة
إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي كمتدولة أو غير متدولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف، أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتدولة أو غير متدولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام ، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعریفًا لـ "التسوية" لتوضیح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل .

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) – مرجع لإطار المفاهيم
ُحدث التعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩ . كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) متطلباً يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) ، وهو أن تطبق المنشأة المستحوذة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستدرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١): الرسوم، تطبق المنشأة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الضريبة قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.

وأخيرًا، تضيف التعديلات بياناً صريحاً بأن المنشأة المستحوذة لا تعترف بالموجبات المحتملة المستحوذ عليها في اندماج الأعمال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - العقود المثلثة - تكلفة الوفاء بالعقد
تنص التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكليفات التي تتعلق مباشرة بالعقد". تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) وتوزيع التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصاريف الاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في الوفاء العقد).

تطبق التعديلات على العقود التي لم تف المنشأة فيها بكافة التزاماتها كما في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات للمرة الأولى. لا يتم تعديل أرقام المقارنة. وبدلاً من ذلك، يتعين على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، كما هو ملائم، في تاريخ التطبيق الأولي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود.

لا تسمح التعديلات بخصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع وال حالة التشغيلية الازمة لها لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارية. وبالتالي ، تعرف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون".

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم". ويحدد معيار المحاسبة الدولي (١٦) ذلك على أنه تقييم لما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للآخرين أو لأغراض إدارية.

وإذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل ، ينبغي أن تفصح القوائم المالية عن قيمة العائدات والتکلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليس إحدى مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتکلفة في قائمة الدخل الشامل.

تطبق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع وال حالة التشغيلية الازمة لها لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في القوائم المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات للمرة الأولى.

ينبغي على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق الأولى للتعديلات كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، كما هو ملائم) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

يقدم التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة التي تصبح أول شركة تطبق التعديل بعد شركتها الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المتراكمة. نتيجة لهذا التعديل، يمكن الآن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ١٦ أ) ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) أن تختر أيضًا قياس فروق الترجمة التراكمية لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سيتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية ، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد والآثار المترتبة على اندماج الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يُتاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك خيار مماثل بالاستفادة من الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ١٦ أ).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية

يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المئة" لتحديد ما إذا كان ينبغي عدم الاعتراف بالالتزام المالي، تقوم المنشأة بتضمين الرسوم المدفوعة أو المستلمة فقط بين المنشأة (المقرض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة سواء من المنشأة أو المقرض نيابةً عن الغير. يُطبق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والمبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل للمرة الأولى.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ - الزراعة

يلغى التعديل متطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. يعمل هذا على موازنة قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي (٤١) مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)، قياس القيمة العادلة، لاستخدام التدفقات النقدية المتسبة داخلياً ومعدلات الخصم وتمكين المُعدّين من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأفضل سعر عادل لقياس القيمة.

يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي ، أي لقياس القيمة العادلة في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل .

٤ - الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة من الإدارة القيام بالأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير هي نفسها التي طبقت على القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٥ - ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل - بالصافي

أ. يتكون هذا البدل مما يلي:

| | | |
|--------------------|-------------------------|--|
| ٣١ ديسمبر | ٣١ مارس | |
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
| مقدمة | مراجعة غير مدققة | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ١٥٣,١٠٢,٨٦٢ | ١٥٤,٥٢٢,٩٦٠ | ذمم تجارية |
| ٤١,٩٥٤,٠١٧ | ٤٠,٣١٥,٢٧٣ | شيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل |
| ١٩٥,٠٥٦,٨٧٩ | ١٩٤,٨٣٨,٢٣٣ | مجموع الذمم المدينة التجارية والشيكات برسم التحصيل - قصيرة الأجل |
| ٦٨٠,٩٩٣ | ٦٧٠,٦٢٠ | ذمم موظفين |
| ١٩٥,٧٣٧,٨٧٢ | ١٩٥,٥٠٨,٨٥٣ | |
| (٨,٢٤٧,٩١٦) | (٨,٥٠٠,٢٩٥) | بيان: مخصص الخسارة الإنتمانية المتوقعة |
| ١٨٧,٤٨٩,٩٥٦ | ١٨٧,٠٠٨,٥٥٨ | المجموع |

تتراوح فترة الإنتمان الممنوحة من ٣٠ يوم إلى ١٥٠ يوم ، ولا توجد فوائد على الذمم المدينة التجارية القائمة.

تطبق المجموعة المنهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ، حيث تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة الإنتمانية للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسائر الإنتمانية المتوقعة لمدى الحياة. ويتم تقدير الخسائر الإنتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على حالات التعثر السابقة للمدين وتحليل مركزه المالي الحالي و يتم تعديلاً وفقاً لعوامل محددة للمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة للقطاع الصناعي الذي يعمل فيه المدينون وتقدير كلًّا من حركة الظروف الحالية أو المتوقعة كما في تاريخ إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

تقوم المجموعة بشطب أي ذمم مدينة تجارية في حالة توفر معلومات تشير إلى أن المدين في ضائقة مالية حادة وليس هناك احتمال واقعي للاسترداد منها، على سبيل المثال عندما يتم وضع المدين في التصفيه أو خضوعه لإجراءات إفلاس.

يوضح الجدول أدناه تحديد خطر الذمم المدينة التجارية وشيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل بناءً على مصفوفة المخصصات:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ - مراجعة غير مدققة

| المجموع | ذمم مدينة متاخرة السداد | | | | | ذمم متداولة (غير متأخرة السداد)* |
|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|--------------|----------------------------------|
| | ٣٦٥ يوم | أكثر من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوم | من ٩١ إلى ١٨٠ يوم | من يوم حتى ٩٠ يوم | ١٨٠ يوم | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ١٩٤,٨٣٨,٢٣٣ | ٧,٤٠٠,٣٩١ | ٨,٧٨٢,٠٠٤ | ١٢,٠٤٣,٤١٦ | ٢٥,٩٦٣,٩٨٧ | ١٤٠,٦٤٨,٤٣٥ | إجمالي الذمم المدينة التجارية** |
| ٨,٥٠٠,٢٩٥ | ٥,٩١٦,٣٤٦ | ٧٧٠,٩٨٠ | ٥٠٤,٤١١ | ٨٧٩,١٢٧ | ٤٢٩,٤٣١ | مخصص الخسارة الإنتمانية |
| ٤,٤% | ٧٩,٩% | ٨,٨% | ٤,٢% | ٣,٤% | ٠,٣% | معدل الخسارة الإنتمانية المتوقعة |

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ - مدققة

| المجموع | ذمم مدينة متاخرة السداد | | | | | ذمم متداولة (غير متأخرة السداد)* |
|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|--------------|----------------------------------|
| | ٣٦٥ يوم | أكثر من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوم | من ٩١ إلى ١٨٠ يوم | من يوم حتى ٩٠ يوم | ١٨٠ يوم | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ١٩٥,٠٥٦,٨٧٩ | ٦,٩٥٧,٩٦٠ | ١٤,١٠٤,٥٥٤ | ١٣,١١٣,٦٥٥ | ٢٨,٦٦٤,٥٨٢ | ١٣٢,٢١٦,١٢٨ | إجمالي الذمم المدينة التجارية** |
| ٨,٢٤٧,٩١٦ | ٥,١٩٩,٧٤٤ | ٧٢٦,٨٢٨ | ٦٢٤,٢٢٢ | ١,٠٤١,٥٣٧ | ٦٥٥,٥٨٥ | مخصص الخسارة الإنتمانية |
| ٤,٢% | ٧٤,٧% | ٥,٢% | ٤,٨% | ٣,٦% | ٠,٥% | معدل الخسارة الإنتمانية المتوقعة |

* تتضمن الذمم المتداولة شيكات قصيرة الأجل تستحق خلال ٣ أشهر.

** تشمل الذمم المدينة التجارية مبالغ مستحقة على السلطة الفلسطينية كما يلي:

| المجموع | ذمم مدينة متاخرة السداد | | | | | كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ - مراجعة غير مدققة |
|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|--------------|--|
| | ٣٦٥ يوم | أكثر من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوم | من ٩١ إلى ١٨٠ يوم | من يوم حتى ٩٠ يوم | ١٨٠ يوم | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - مدققة |
| ٣٢,٠٨٠,٠٥٠ | ٧١٤,٩٨١ | ٤٤٤,٦١٨ | ٣,٠٤٨,٦٨٦ | ٢٧,٨٧١,٧٦٥ | | |
| ٤٩,٢٩١,٦١٨ | ٣٠,٨٣١ | ٢١٢,٧٧٦ | ٢٧٩,٥٣٦ | ٤٨,٧٦٨,٤٧٥ | | |

بــ إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة هي كما يلي :

| للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (مراجعة غير مدققة) | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------------------|
| المجموع | المرحلة الثالثة | المرحلة الثانية | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٨,٢٤٧,٩١٦ | ٥,١٩٩,٧٤٤ | ٣,٠٤٨,١٧٢ | رصيد المخصص بداية السنة |
| ٩٣٥,٤٤١ | ٧٥٤,٥٦١ | ١٨٠,٨٨٠ | المخصص المستدرك خلال الفترة |
| (٤٤,٠٢١) | (٣١,٥٢٣) | (١٢,٤٩٨) | فروقات عملات أجنبية |
| (٦٣٩,٠٤١) | (٦,٤٣٦) | (٦٣٢,٦٠٥) | ديون معودمة * |
| ٨,٥٠٠,٢٩٥ | ٥,٩١٦,٣٤٦ | ٢,٥٨٣,٩٤٩ | الرصيد في نهاية الفترة |

* تم خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ اعدام ذمم مدينة تجارية بقيمة ٦٣٩,٠٤١ دولار أمريكي وذلك بموجب موافقة مجلس الإدارة .

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدقة) | | | |
|---|-----------------|-----------------|--|
| المجموع | المرحلة الثالثة | المرحلة الثانية | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٦,٥٥٥,٣٦٩ | ٤,٠١٤,١٣٦ | ٢,٥٤١,٢٣٣ | رصيد المخصص بداية السنة |
| ١,٦٨٤,٤٥٧ | ١,٣٩١,٩٤٥ | ٢٩٢,٥١٢ | المخصص المستدرك خلال السنة |
| ٦١٥,٤٩١ | ٣٣,٤٥٠ | ٥٨٢,٠٤١ | إضافات على المخصص نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة |
| (٣٣١,٧٣٦) | (١٠٠,٠٠٠) | (٢٣١,٧٣٦) | أثر استبعاد مخصص نتيجة بيع شركة تابعة |
| (٢١٤,٤١٥) | (١٣٩,٧٨٧) | (٧٤,٦٢٨) | فروقات عملات أجنبية |
| (٦١,٢٥٠) | - | (٦١,٢٥٠) | ديون معودمة |
| ٨,٢٤٧,٩١٦ | ٥,١٩٩,٧٤٤ | ٣,٠٤٨,١٧٢ | الرصيد في نهاية السنة |

٦ - أرصدة مدينة أخرى

أـ يتكون هذا البند مما يلي:

| مطالبات مدينة | ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | ٣١ مارس | ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | مراجعة غير مدققة | مقدمة |
|--|------|------|---------|--------------|--------------|------------------|--|
| ضريبة القيمة المضافة | | | | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| مصاريف مدفوعة مقدماً | | | | ٧,٣٤٤,٠٦٥ | ٨,٩١٣,٨٨٤ | ٧,٣٤٤,٠٦٥ | مطالبات مدينة |
| تأمينات نقدية مقابل كفالات واعتمادات بنكية | | | | ٢,٦٢١,٨١٩ | ٨,١٤٠,٨٧٩ | ٢,٦٢١,٨١٩ | ضريبة القيمة المضافة |
| دفعات مقدمة للموردين * | | | | ٤,٠٨١,٨٧٤ | ٦,٥٠٣,٣٠٣ | ٤,٠٨١,٨٧٤ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| قرופض وسندات قابلة للتحويل | | | | ٢,٨٩٦,٦٢٣ | ٣,٠٨٨,٣٤٦ | ٢,٨٩٦,٦٢٣ | تأمينات نقدية مقابل كفالات واعتمادات بنكية |
| أرصدة مدينة أخرى | | | | ١٠,٩٩٧,٥١٨ | ٢٣,٩٩٨,١٩٣ | ١٠,٩٩٧,٥١٨ | دفعات مقدمة للموردين * |
| | | | | ١,٠٠٤,٣٤٨ | ٨٥٤,٣٤٨ | ١,٠٠٤,٣٤٨ | قرופض وسندات قابلة للتحويل |
| | | | | ٤,٧٤٠,٨١٢ | ٤,٩٥٨,٩٦٠ | ٤,٧٤٠,٨١٢ | أرصدة مدينة أخرى |
| | | | | ٣٣,٦٨٧,٠٥٩ | ٥٦,٤٥٧,٩١٣ | ٣٣,٦٨٧,٠٥٩ | |

* يمثل هذا البند الدفعات المقدمة لموردي الشركات التابعة للمجموعة لقاء بضائع مشترأة وغير مشحونة ومشاريع مشتركة بالإضافة إلى الرسوم الحكومية المتعلقة بها.

٧ - بضاعة - بالصافي

يتكون هذا البدل مما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢١ | ٣١ مارس ٢٠٢٢ | |
|-------------------|--------------------|---|
| مدة | مراجعة غير مدققة | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | بضاعة منتجة وصالحة للبيع |
| ٧,١٨٠,٦٦٠ | ٩,٧٠٩,٨٠٤ | أدوية |
| ٨,٥٤٧,٤٨١ | ٨,٣٧٨,٩٧٩ | مواد طبية |
| ٧٩٩,٨٧٧ | ٨٥٥,٠٧٢ | مواد استهلاكية |
| ٣٦,٨٣٨,٧٤٢ | ٨٠,٩٠١,٤٨٠ | مواد وأدوات مختبرات |
| ٢,٩١٦,٢١٢ | ٢,٤٣٦,٢٥٥ | سيارات مجركة وقطع غيار * |
| ١٢,٨٥٥,٧١٠ | ١٤,٤٩٨,٥٥٢ | معدات وأجهزة طبية |
| ١٠,٠٠٥,٣٢٢ | ٨,٩٣٥,٥١٩ | مجموع البضاعة الجاهزة |
| ٧٩,١٤٤,٠٠٤ | ١٢٥,٧١٥,٦٦١ | مواد أولية |
| ١٤,٤٣٣,٦١٩ | ١٨,٠٩٨,٥٠١ | خردة صالحة وأخرى |
| ٧٠,٤٦٨ | ٥٨٨,٩٠٣ | مواد أخرى |
| ٣,٧٥٣,٢٥٨ | ٣,١٦٥,٩٤٦ | مجموع البضاعة |
| ٩٧,٤٠١,٣٤٩ | ١٤٧,٥٦٩,٠١١ | <u>ينزل:</u> مخصص بضاعة بطيئة الحركة ** |
| (٢,٤٠٧,٨٧١) | (٢,٦٠٦,٢٩١) | صافي البضاعة |
| ٩٤,٩٩٣,٤٧٨ | ١٤٤,٩٦٢,٧٢٠ | بضاعة في الطريق |
| ٣,٥٠١,٤٨١ | ٢,٢٦٩,٢٢٥ | المجموع |
| ٩٨,٤٩٤,٩٥٩ | ١٤٧,٢٣١,٩٤٥ | |

* تشمل البضاعة على سيارات مرهونة لصالح بنوك مقابل الحصول على قروض تجارية.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ مارس ٢٠٢٢ | |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| مدة | مراجعة غير مدققة | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | رصيد بداية الفترة / السنة |
| ٣,١٠٢,٧٠٤ | ٢,٤٠٧,٨٧١ | إضافات خلال الفترة / السنة |
| ١,٢٠٦,٤٢٣ | ١٩٩,١٨٣ | أثر استبعاد مخصص نتيجة بيع شركة تابعة |
| (٢١٩,٢٧٣) | - | بضاعة مشطوبة خلال الفترة / السنة |
| (١,٦٨١,٩٨٣) | (٧٦٣) | رصيد نهاية الفترة / السنة |
| ٢,٤٠٧,٨٧١ | ٢,٦٠٦,٢٩١ | |

٨ - أرصدة دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

| ٣١ ديسمبر | ٣١ مارس | |
|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
| مقدمة | مراجعة غير مدققة | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | مصاريف مستحقة |
| ١٣,٦٦٤,٥١٨ | ١٩,١٤٥,٧٨٤ | فوائد مستحقة |
| ٩٤٥,٥٨٧ | ١,٩٤٨,٣٦٠ | إيرادات مقبوضة مقدماً |
| ٧٩٣,٢٩٧ | ٤٣٢,٢٦٧ | رواتب ومكافآت مستحقة |
| ٧,٢٥٥,٥٩٠ | ٥,٣٦٩,٥٤٤ | اجازات مستحقة |
| ٢,٠٦٢,١٣٦ | ١,٧٣٨,٤٩٨ | أمانات الضمان الاجتماعي |
| ١٩٨,٧٧٤ | ٣٩٦,٩٥١ | أمانات ضريبة المبيعات |
| ٤٩٥,٠٧٠ | ٦٤٢,٢٨٤ | أمانات ضريبة دخل - موظفين |
| ١,٥٢٩,٤٨٥ | ١٠٩,٢٩٨ | دفعات مقبوضة مقدماً من العملاء |
| ٤,٧٢٢,٣٦١ | ٣,٥٨٤,٥٠٠ | مخصصات متعددة |
| ٤,٥٩٦,٩٧٢ | ٦,٢٢٧,٠١٤ | أخرى |
| ٢,٣٤٠,٢٤٩ | ٤,١٦٨,٢٤٠ | |
| ٣٨,٦٠٤,٠٣٩ | ٤٣,٧٦٢,٧٤٠ | المجموع |

٩ - بنوك دائنة

يتكون هذا البند من التسهيلات الممنوحة للشركات التالية:

| ٣١ ديسمبر | ٣١ مارس | |
|-------------------|-------------------|---|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
| مقدمة | مراجعة غير مدققة | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | الشركة الوطنية لصناعة الألمنيوم والبروفيلات |
| ٤,٦٠١,١٤٢ | ٣,٣٠٣,٩٩٩ | شركة التوريدات والخدمات الطبية |
| ٣٠,٧٧٤,٣٦٨ | ١٠,٩٠٥,٢٢١ | شركة يونيبال للتجارة العامة |
| ١٥,٥٩٧,٥٤٥ | ٢٧,٩٤٥,٤٤٢ | شركة الفلسطينية للسيارات |
| ١,٤٩٣,١٨٩ | ١,٤٤٢,٨٦٨ | شركة سنورة للصناعات الغذائية |
| ٦,٣٢٦,٤٢٦ | ١٠,١١٢,٠٨٧ | الشركة العربية للتأجير التمويلي |
| ٤٤٤,٣٠٤ | ٤١٠,٣٤٧ | شركة سكاي للدعاية والإعلان والترويج |
| - | ٣٠,٠٠٠ | |
| ٥٩,٢٣٦,٩٧٤ | ٥٤,١٤٩,٩٦٤ | المجموع |

- إن الغاية من هذا الحسابات هي تمويل رأس المال العامل وهي مغطاة بضمانت تتمثل بكفاله الشركة المالكة.

١- القروض

يتكون هذا البند مما يلي:

| طويلة الأجل ٢٠٢١ | قصيرة الأجل ٣١ ديسمـبر (مدة) | طويلة الأجل ٢٠٢٢ | قصيرة الأجل ٣١ مارس (مراجعة غير مدققة) |
|---------------------|------------------------------------|---------------------|--|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٢٩٥,٦٧٠ | ٥,٧٦١,٦٥٢ | ٦٨١,٣٠٧ | ٨,٢٢٥,٧٩٨ |
| ١٨,٥١١,٩٨٩ | ٢,٦٤٤,٥٧٠ | ١٧,٦٣٠,٤٦٥ | ٣,٥٢١,٠٩٣ |
| ٦,١٧٠,٦٦٣ | ٨٨١,٠٢٣ | ٥,٨٧٦,٨٢٢ | ١,١٧٥,٣٦٤ |
| - | ٩٧٥,٣٦٨ | - | ٦٣٣,٦٣٥ |
| - | ٦٦٦,٥١٩ | - | ١,١٩١,٣٢٣ |
| - | - | ٧٢١,٠١٦ | ١٨٠,٢٥٤ |
| ٤,٥٧٢,٤٥٤ | ١,٠٨٧,٢٦١ | ٦,٤٦٩,٤٩٩ | ٩٩٣,٦٥٣ |
| ٤,٥٣٥,٦٥٥ | ٤,٢٦٩,٨٦٣ | ٣,٧٦٢,٤٢٧ | ٣,٧٢٠,٧٠٩ |
| ٣٤,٠٨٦,٤٣١ | ١٦,٢٨٦,٧٥٦ | ٣٥,١٤١,٤٣٦ | ١٩,٤٤٦,٨٣٩ |
| ١,٤٢٩,٥٦٨ | ٢,٣٨٢,٩٥٥ | ١,٤٤٩,٥٧٧ | ٣,٤٤٦,٠٢٥ |
| ٢,٨٧٧,٧٣٨ | ١,٤٤٨,٠٦٢ | ٢,٨٤٢,١٠٣ | ١,٥٨٥,١٧٣ |
| - | ٩٧٨,٢١٩ | - | ٩٣٣,٦٧٨ |
| ٨٩٩,٣٩٩ | ١,٢١١,١٩٢ | ٨٨٣,٦٥٤ | ١,٩٧٦,٣٣٦ |
| ١,٢١٣,٩٤٢ | ٣٣٠,٧٦٦ | ١,١٣٧,٢٥١ | ٣٣٠,٢٠٣ |
| - | ١,٦٦٢,٦٨ | - | ٢,٠٩٩,٤٢٩ |
| - | ٢,١٣٦,٩٢٧ | - | ٢,٢٩١,١٤٥ |
| - | ٣٧٦,٩٣٢ | - | ١,٠٠١,٢٧٥ |
| ٦,٤١٥,٦٤٧ | ١٠,٥١٧,١٢١ | ٦,٢٩٢,٥٧٥ | ١٣,١٣٩,٢٦٤ |
| - | ٤,٠٧٦,٢٨٢ | - | ٣,٩٧٤,١٦١ |
| - | ١,١١٣,٥٤٧ | - | ١,٢٩٠,٩٧٣ |
| - | ١,٣٤٩,٧٥٢ | - | ٨٨١,٧٢٩ |
| ٢٧٥,٨٩٧ | ٣,٩٥٥,٥٦٤ | ١٩٩,٨٦٩ | ٤,٦٩,٨٥٦ |
| ٨٩٤,٥٨٣ | ٢,٧٣٩,١٦٨ | ٩٥٠,٠٠٠ | ٣,١٨٤,٤٥٦ |
| ٥٢٩,٩٧٠ | ٣٥٦,٢٦٧ | ٤٦٠,٤٨٩ | ٣٣٩,٩٢٠ |
| - | ٧٠٧,٠٥٩ | - | ٤٤١,٩١٢ |
| ٧٩,٥٥٨ | ٢٩٢,٠٣٠ | ٦١,١٨٨ | ٢٤٠,٨٥١ |
| - | ١,٢٧٢,٥٥٠ | - | ١,٤٣٥,٠٨٤ |
| ١,٧٨٠,٠٠٨ | ١٥,٨٦٢,٧١٩ | ١,٦٧١,٥٤٦ | ١٦,٣٩٨,٩٤٢ |
| ٤٤١,١٤٥ | ٢٩٨,٧٨٧ | ٦٢٢,٣٠٩ | ٣١٥,٩٨٧ |
| ٩٠٩,٤٥٧ | ٥٦٨,٧٩٨ | ٩٤٦,٦٧٩ | ٥٨٤,٦٣٢ |
| ١,٩٨١,٨٨٥ | ٨٤١,٨٢٢ | ٢,٦٨٧,٠٦٧ | ٩٩٧,٢٦٥ |
| ٨٥٨,٤٠٠ | - | ٦٧٨,٣٣٤ | - |
| ٤٧٩,٨٧٤ | ٣١٤,٥٨٧ | ٣١١,٦٦٠ | ٣٩٨,٧٨٩ |
| ٤,٦٧٠,٧٦١ | ٢,٠٢٣,٩٩٤ | ٥,٢٤٦,٠٤٩ | ٢,٢٩٦,٦٧٣ |
| - | - | - | ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ |
| - | - | - | ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ |
| - | ٤,٣٠٧,٠٠٥ | - | ٤,٤٣٢,٧١٣ |
| ٢,٨٨٤,٠٠٠ | ٦٥٠,٦٣١ | ٢,٨٨٤,٠٠٠ | ٤٠٩,٦٦٥ |
| - | ٣,٣٢٦,٨٨١ | - | ٣٠٠,٧٧٤٨ |
| ٣,١٢٥,١٢٠ | ٥,٣٤٢,٨٩٧ | ٢,٨١٢,٦٤٠ | ٦,٠٣٥,٢٣١ |
| - | ٥,٧٧٥,٣٨٩ | - | ٤,٦٥٠,٠٢٥ |
| - | ١٩,٢٢٩,١٤٥ | - | ٢٧,٥٥٣,٨٩٨ |
| ٦,٠٠٩,١٢٠ | ٣٨,٦٣١,٩٤٨ | ٥,٦٩٦,٦٤٠ | ٤٦,٠٨٩,٢٨٠ |
| ٥٢,٩٦١,٩٦٧ | ٨٣,٣٢٢,٥٣٨ | ٥٤,٠٤٨,٢٤٦ | ١٣٤,٤٧٠,٩٩٨ |

- ان هذه القروض تتراوح فائدتها ما بين ٣,٢٥ % و ٦ % وممنوحة في فلسطين والأردن.

* ان هذا القرض ممنوح من وكالة التعاون الإنمائي الإيطالية في فلسطين دون فائدة مع فترة سماح تصل إلى خمس سنوات.

** حصلت شركة تراكيما لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الألبان (شركة تابعة) على عدة قروض وعددها ٣٥ من عدة بنوك في الجمهورية التركية قيمتهم الإجمالية ١١٣,٢٧ مليون ليرة تركية (أي ما يعادل ٨,٩ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢) تمويل رأس المال العامل للشركة تتراوح اسعار الفائدة من ٧,٨٪ الى ٢٩,٥٪ وتتراوح استحقاقات الاقساط من تاريخ ٥ نيسان ٢٠٢٢ الى تاريخ ٢١ كانون الثاني ٢٠٢٤.

*** حصلت المجموعة على قرض من بنكالأردن - فروع فلسطين خلال العام ٢٠٢٢ بلغت قيمته الإجمالية ٦٠ مليون دولار أمريكي (الرصيد القائم: ٣٦ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢) لغاية تمويل رأس المال العامل ، تتراوح استحقاقات أقساط القرض من تاريخ ١٢ نيسان ٢٠٢٢ الى تاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٢.

شركة سنورة للصناعات الغذائية:

- قرض ممنوحة لشركة تراكيما لصناعة اللحوم **
- قرض بنك القاهرة عمان
- قرض مصرف الصفا
- قرض بنك كابيتال - الأردن
- قرض بنك سوسيتيه جنرال - الأردن
- قرض البنك الأردني الكويتي
- قرض البنك الأردن
- قرض البنك العربي

الشركة الوطنية لصناعة الألمنيوم والبروفيلات:

- قروض البنك الأهلي الأردني
- قرض بنك القدس
- قرض البنك الإسلامي الفلسطيني
- قرض بنك القاهرة عمان
- قرض بنك الإسكان
- قرض البنك العربي
- قرض مصرف الصفا
- قرض بنك فلسطين

الشركة الفلسطينية للسيارات:

- قرض البنك الوطني
- قرض بنك الإسكان
- قرض البنك العربي
- قرض بنك القدس
- قرض البنك الأهلي الأردني
- قرض بنك القاهرة عمان
- قرض بنك فلسطين
- قرض البنك الإسلامي العربي
- قرض بنكالأردن

الشركة العربية للتاجير التمويلي:

- البنك الوطني
- قرض البنك الأهلي الأردني
- قرض بنك القدس
- وكالة التعاون الإنمائي الإيطالية *
- قرض بنك فلسطين

الشركة العربية الفلسطينية للأستثمار:

- قرض بنكالأردن **

شركة التوريدات والخدمات الطبية:

- قرض البنك الإسلامي العربي
- قرض بنك فلسطين
- قرض بنك الإسكان
- قرض البنك العربي
- قرض مصرف الصفا
- قرض بنكالأردن

١١ - اسناد قروض

يمثل هذا البند اسناد القرض المصدرة من قبل المجموعة بفائدة سنوية تتراوح بين ٣,٧٥٪ و ٤,٥٪.

ان الحركة على حساب اسناد القرض خلال الفترة كانت كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدقة | ٣١ مارس ٢٠٢٢ مراجعة غير مدقة |
|---------------------------|------------------------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٧٥,١٠٢,٤٠٠ | ٧٣,٩١٨,٠٠٠ |
| (١,١٨٤,٤٠٠) | (٤٢٤,٢٠٠) |
| <u>٧٣,٩١٨,٠٠٠</u> | <u>٧٣,٤٩٣,٨٠٠</u> |

الرصيد في بداية الفترة / السنة
التغير الناتج عن إعادة تقييم العملة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

ان تفاصيل اسناد القروض كما في نهاية الفترة كانت كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدقة | ٣١ مارس ٢٠٢٢ مراجعة غير مدقة |
|---------------------------|------------------------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١٥,٩١٨,٠٠٠ | ١٥,٤٩٣,٨٠٠ |
| <u>٧٣,٩١٨,٠٠٠</u> | <u>٧٣,٤٩٣,٨٠٠</u> |

* اسناد القرض دولار – اصدار العام ٢٠٢١
** اسناد القرض يورو – اصدار العام ٢٠٢١

* قامت الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار خلال شهر يونيو ٢٠٢٠ بإصدار سندات قرض بقيمة اسمية إجمالية مقدارها ٥٠ مليون دولار أمريكي، القيمة الأساسية لكل سند منها ١٠ آلاف دولار أمريكي، تاريخ إصدارها ٢٨ يونيو ٢٠٢٠ وإستحقاقها ٢٨ يونيو ٢٠٢٥ وسعر الفائدة المحاسب على السندات ٤,٥٪ سنوياً ثابت للأشهر ٣٠ الأولى وسعر فائدة ٦ أشهر $LIBOR + 2,5\%$ للأشهر ٣٠ المتبقية من عمر السندات على أن لا يقل سعر الفائدة عن ٤,٥٪ ، ويتم إحتساب دفعات الفائدة على ٣٦٠ يوماً وتدفع كل ستة أشهر من تاريخ الإصدار، علمًا بأنه يحق للشركة المصدرة إطفاء ما قيمته مليون دولار أمريكي ومضاعفاته من الأسناد المصدرة قبل تاريخ استحقاقها، وبسعر إطفاء ١٠١٪ من القيمة الأساسية للسندات المنوي اطفاؤها.

** قامت الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار خلال شهر يونيو ٢٠٢٠ بإصدار سندات قرض بقيمة اسمية إجمالية مقدارها ١٤ مليون يورو أي ما يعادل ١٥,٧٢٧,٠٠٠ دولار أمريكي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، القيمة الأساسية لكل سند منها ١٠ آلاف يورو ، تاريخ إصدارها ٢٨ يونيو ٢٠٢٠ وإستحقاقها ٢٨ يونيو ٢٠٢٥ ، وسعر الفائدة المحاسب على السندات $3,75\% \text{ سنوياً ثابت للأشهر ٣٠ الأولى وسعر فائدة ٦ أشهر } LIBOR + EURO LIBOR + 2,5\%$ للأشهر ٣٠ المتبقية من عمر السندات على أن لا يقل سعر الفائدة عن ٣,٧٥٪ وأن لا يزيد عن ٤,٧٥٪ ، ويتم إحتساب دفعات الفائدة على ٣٦٠ يوماً وتدفع كل ستة أشهر من تاريخ الإصدار، علمًا بأنه يحق للشركة المصدرة إطفاء ما قيمته مليون يورو ومضاعفاته من الأسناد المصدرة قبل تاريخ استحقاقها، وبسعر إطفاء ١٠١٪ من القيمة الأساسية للسندات المنوي اطفاؤها.

ان استحقاق اسناد القروض المصدرة من قبل المجموعة كانت كما يلي:

| | |
|--------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر | ٣١ مارس |
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
| مدققة | مراجعة غير مدققة |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٧٣,٩١٨,٠٠٠ | ٧٣,٤٩٣,٨٠٠ |
| ٧٣,٩١٨,٠٠٠ | ٧٣,٤٩٣,٨٠٠ |

اسناد قرض تستحق خلال سنة الى خمس سنوات

كانت الضمانات والتعهدات على السندات المصدرة من قبل الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

اسناد القرض دولار – اصدار العام ٢٠٢٠ :

قامت المجموعة برهن من الدرجة الأولى بإسم أمين الإصدار لصالح مالكي السندات تتكون من أسهم في بعض الشركات التابعة بالإضافة إلى جزء من الأسهم المملوكة من قبلها في استثمارات تظهر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل ورهونات أخرى على بعض من الأراضي المملوكة من قبل الشركات التابعة، بموجب أن لا تقل معدل القيمة السوقية والتقديرية للضمانات إلى القيمة الإسمية للسندات القائمة عن ١٠٠٪ بتاريخ احتساب نسبة التغطية.

أما بالنسبة للتعهدات المرتبطة بالاصدار فقد قامت المجموعة بالتعهد بأن لا تقل نسبة الدخل قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ("EBITDA") إلى المجموع السنوي للفوائد المدفوعة على الديون ("Total Interest Expense") عن ٣,٢٥ مرة بالإضافة أن لا تزيد نسبة صافي ديون المجموعة إلى إجمالي صافي ديون وحقوق مساهمي المجموعة عن نسبة (٦٠٪) في أي حالٍ من الأحوال، وذلك طيلة عمر السندات وحتى السداد التام.

اسناد القرض يورو – اصدار العام ٢٠٢٠ :

قامت المجموعة برهن من الدرجة الأولى على الضمانات لصالح أمين الإصدار تتكون من أسهم في إحدى الشركات التابعة بموجب أن لا تقل معدل القيمة السوقية والتقديرية للضمانات إلى القيمة الإسمية للسندات القائمة عن ١٠٠٪ بتاريخ احتساب نسبة التغطية.

أما بالنسبة للتعهدات المرتبطة بالاصدار فقد قامت المجموعة بالتعهد بأن لا تقل نسبة الدخل قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ("EBITDA") إلى المجموع السنوي للفوائد المدفوعة على الديون ("Total Interest Expense") عن ٣,٢٥ مرة بالإضافة أن لا تزيد نسبة صافي ديون المجموعة إلى إجمالي صافي ديون وحقوق مساهمي المجموعة عن نسبة (٦٠٪) في أي حالٍ من الأحوال، وذلك طيلة عمر السندات وحتى السداد التام.

١٢ - ضريبة الدخل شركات تابعة

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدقة | ٣١ مارس ٢٠٢٢ مراجعة غير مدقة | |
|---------------------------|------------------------------------|---|
| دولار أمريكي ٥,٨٢٦,٣٠١ | دولار أمريكي ٦,٤٠٤,٨٧٠ | رصيد بداية الفترة / السنة |
| (٩,٠٩٧,٥١٢) | (٥,٧٢٣,٧٢٩) | ضريبة الدخل المدفوعة |
| ٩٢,٢٥٠ | - | المحول نتيجة استحواذ على عمليات شركات خلال الفترة |
| ٩,٥٨٣,٨٣١ | ٢,٥٣٠,٢٦١ | ضريبة الدخل المستحقة للفترة / للسنة |
| <u>٦,٤٠٤,٨٧٠</u> | <u>٣,٤٨٥,٩٨٢</u> | رصيد نهاية الفترة / السنة |

ب - مصروف ضريبة الدخل

تمثل ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة المرحلية الموجزة ما يلي:
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

| ٢٠٢١ مراجعة غير مدقة | ٢٠٢٢ مراجعة غير مدقة | |
|---------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| دولار أمريكي ٢,٢٠٤,٩٣٦ | ٢,٥٣٠,٢٦١ | ضريبة الدخل المستحقة للفترة |
| (١٩٥,٤٥٤) | (٧٧,٦٤٧) | إطفاء ضريبية مؤجلة للفترة |
| <u>٢,٠٠٩,٤٨٢</u> | <u>٢,٤٥٢,٦١٤</u> | |

- قامت الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (الشركة القابضة) بإجراء تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية العام ٢٠٢٠ في الأردن و فلسطين.

- يبين الجدول التالي الوضع الضريبي للشركات التابعة:

| مخالصة نهائية لغاية العام | اسس الشرك |
|---------------------------|---|
| ٢٠١٨ | شركة يونيكال للتجارة العامة |
| ٢٠١٩ | شركة سكاي للدعائية والإعلان والترويج |
| ٢٠١٨ | شركة التوريدات والخدمات الطبية |
| ٢٠١٨ | الشركة الوطنية لصناعة الالمنيوم والبروفيلات |
| ٢٠١٧ | الشركة الفلسطينية للسيارات |
| ٢٠١٧ | الشركة العربية الفلسطينية للتخزين والتبريد |
| ٢٠١٨ | مجموعة سنيورة للصناعات الغذائية |
| تحت التصفية | شركة مصنع اريحا للمياه الصحية والمعدنية |
| ٢٠٢٠ | الشركة العربية للتأجير التمويلي |
| ٢٠٢٠ | الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار / الأردن (مغافاة) |

برأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخذة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ كافية لمواجهة الإلتزامات الضريبية.

حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية – فلسطين بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٢ من الهيئة العامة لتشجيع الاستثمار على اعفاء كامل من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠١٠ ولغاية ٣١ يناير ٢٠١٤ وعلى اعفاء اسمي مقداره ٥٠٪ من ضريبة الدخل لمدة ١٢ عام ابتداءً من أول يناير ٢٠١٥ ولغاية ٣١ يناير ٢٠٢٦.

١٣ - حصة السهم من ربح الفترة

يتكون هذا البند مما يلي:

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

| | | | |
|--------------|--------------|--------------|------------------|
| ٢٠٢١ | غير مراجعة | ٢٠٢٢ | مراجعة غير مدققة |
| أو مدققة | | | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٧,١٦٢,٢٢٥ | | ٩,٩١٥,٧١٦ | |
| سهم | سهم | سهم | سهم |
| ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ | | ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ | |
| دولار/ سهم | دولار/ سهم | دولار/ سهم | دولار/ سهم |
| ٠/٠٧ | | ٠/٠٩ | |

الربح للفترة – قائمة (ب)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم *

حصة السهم من الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة

* تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من الربح العائد لمساهمي الشركة بناء على عدد الأسهم المصرح بها للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وفقاً لمعدل رأس المال وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣).

٤ - الإلتزامات المحتملة

كان على المجموعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة إلتزامات ممكّن أن تطرأ تفاصيلها كما يلي:

| | |
|--------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر | ٣١ مارس |
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
| مدقة | مراجعة غير مدققة |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ١١,٥٦٨,٣٨٣ | ١١,٤٧٨,٨٩٩ |
| - | ٦٧٧,٤٤١ |
| ٢٤,٠٣٨,٥٣١ | ٢٧,١٣٠,١٨٠ |
| - | ٧٥٩,٠٤٥ |
| ١٦,٠٥٧,٦٩٠ | ١٧,٠٦٧,٤١٦ |
| ٥١,٦٦٤,٦٠٤ | ٥٧,١١٢,٩٨٢ |

اعتمادات استنادية
سحوبات نقد بنكية
كافالات بنكية
بوالص تحصيل
كافالات مستندية

٥ - القضايا

أ - شركة سنiora للصناعات الغذائية

هناك قضايا مقامة على شركة سنiora للصناعات الغذائية بقيمة ٣٦٧,٢٦٩ دولار أمريكي لإبطال مطالبات الشركة ضد الغير وأو مطالبات عمالية، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة أنه لن يتربّط على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا.

ب - الشركة العربية الفلسطينية للتخزين والتبريد

هناك قضايا مقامة ضد الشركة العربية الفلسطينية للتخزين والتبريد غير محددة القيمة، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة انه تم تسوية وديه بين الشركة والمدعي وتم دفع تعويض للمتضرر وبالتالي لا يوجد أي التزامات مالية على الشركة.

ج - شركة مصنع أريحا للمياه الصحية والمعدنية

خلال سنة ٢٠٠٨، أقام المساهم المالك لـ ١٥٪ من رأس مال الشركة "شركة المجموعة الأهلية للتأمين" قضية ضد السيد علي العقاد بصفته الشخصية وبصفته رئيس مجلس إدارة شركة مصنع أريحا للمياه الصحية، ضد السادة الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (أيليك) بصفتها مساهمة وعضو مجلس إدارة في شركة مصنع أريحا للمياه الصحية ويمثلها السيد طارق عمر العقاد، يطالب من خلالها تعويضاً مقداره ٧٢١,٥٧٧ دولار أمريكي يمثل قيمة مساهمة المدعي في رأس مال الشركة حيث إن المدعي يعترض على إدارة الشركة التي أدت إلى نشوء الخسائر ويعترض على صفة بيع موجودات الشركة سابقاً بتاريخ ٦ يناير ٢٠١١ صدر قرار برد الدعوى المقدمة ضد الشركة لكونها مقدمة من غير ذي صفة ولاحقاً لذلك قام المدعي بإستئناف القرار لدى المحكمة المختصة وصدر قرار بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٣ من محكمة الاستئناف بقبول مبدأها وعليه تقدم محامي الشركة بنقض ضد القرار المذكور. وقد صدر قرار المحكمة برفض النقض واعادة الاوراق الى محكمة الدرجة الاولى لسيير بالدعوى بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٥. قامت الشركة بطلب لرد الدعوى وتم الانتقال للنظر في طلب رد الدعوى المقدم من قبل محامي الشركة والجلسة مؤجلة لتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٦ لتقديم لائحة جوابية في الطلب من قبل الخصم.

في تاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٦ تم قبول الطلب المقدم من قبل المحامي ورد الدعوى عن المدعي عليهم. تم استئناف الطلب وصدر بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٧ قرار محكمة الاستئناف بإلغاء الحكم المستأنف ورد الطلب المقدم من الشركة وإعادة الدعوى لمصدرها لسيير بها من المرحلة التي وصلت إليها. تقدمت الشركة بطعن للقرار الصادر عن محكمة الاستئناف لدى محكمة النقض، أصدرت محكمة النقض قرارها بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٨ بعدم قبول الطعن حيث اعتبرت أن الحكم المطعون به لا يندرج تحت مفهوم الحكم النهائي القابل للطعن بطريق النقض، قامت الشركة باعادة الاوراق الى محكمة الدرجة الاولى لسيير بالدعوى .

د - شركة يونيبل للتجارة العامة

هناك قضايا مقامة ضد شركة يونيبل للتجارة العامة بقيمة ١٤,١٣٥,٦٦٨ دولار أمريكي، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة انه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه الدعوى.

ه - الشركة الوطنية لصناعة الالمنيوم والبروفيلات

هناك قضايا مقامة ضد الشركة الوطنية لصناعة الالمنيوم والبروفيلات بقيمة ١٠,٦٤٠ دولار أمريكي، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة انه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه الدعوى.

و - الشركة الفلسطينية للسيارات

هناك قضايا مقامة ضد الشركة الفلسطينية للسيارات بقيمة ٤٦٥,٤٠٤ دولار أمريكي، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة انه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه الدعوى.

ز - شركة سكاي للدعاية والإعلان

هناك قضايا مقامة ضد شركة سكاي للدعاية والإعلان بقيمة ٩,٤٣٠ دولار أمريكي، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة انه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه الدعوى.

هذا وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني انه لن يترتب على الشركة أية التزامات تفوق المخصصات المستدركة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

١٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

أ - فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

أرصدة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدقة دولار أمريكي ١,٧٨٢,٥٠٣ ٣٥,٩٩٤ ٢,٥١٠ <hr/> ١,٨٢١,٠٠٧ | ٣١ مارس ٢٠٢٢ مراجعة غير مدقة دولار أمريكي ١,٧٤٢,٨٥٢ ٣٦,١١٢ ٥٢,٥٧٦ <hr/> ١,٨٣١,٥٤٠ | المطلوب من أطراف ذات علاقة شركة العقاد للاستثمار الشركة العربية للبلاط شركة نيد الخليج |
|--|--|---|
| - | ٢,٤٠٦ | المطلوب لإطراف ذات علاقة شركة العربية الفلسطينية لمراذق التسوق |
| ٤٤٠,٤٧٨ | ٤٣٨,٤٠٧ | مساهمين الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار |
| <hr/> ٤٤٠,٤٧٨ | <hr/> ٤٤٠,٨١٣ | |

معاملات:

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢١ |
|--|---|
| ٣١ مارس ٢٠٢٢ طبيعية التعامل مصاريف سفر وتأمين مدفوعة بالنيابة عن شركة العقاد للاستثمار - مساهم رئيسي ٥٧,١٧٠ | ٣١ مارس ٢٠٢١ طبيعية التعامل مصاريف سفر وتأمين مدفوعة بالنيابة عن شركة العقاد للاستثمار - مساهم رئيسي ٤٣٨ |
| | |

ب - بلغت الرواتب والمكافآت المرصودة والمنافع الأخرى للإدارة التنفيذية العليا للمجموعة ما مجموعه دولار ٢,٦٣٧,٤٤٧ أمريكي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (٢,٠٦٥,٤٥١ دولار أمريكي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١).

١٧ - التحليل القطاعي

أ - فيما يلي معلومات عن قطاعات أعمال الشركة موزعة حسب الأنشطة :

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | مراجعة غير مدققة | مراجعة غير مدققة | أخرى | خدمي | تجاري | صناعي | |
|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------|---|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | اجمالي المبيعات و ايراد الخدمات |
| ٢٥٩,٧٧٥,٨١٣ | ٢٨١,٥٤١,٢٣٣ | - | - | ١,٨٣٧,٣١٢ | ٢٣٠,٨٤٤,٤٩٦ | ٤٨,٨٥٩,٤٢٥ | | |
| (٢٢٦,٩٩٨,١٥٣) | ٢٤١,٢٢٨,٦٤٥ | - | - | ١,٧٠٥,٦٦٧ | ٢٠١,٤٣٦,٠٨٥ | ٣٨,٠٨٦,٨٩٣ | | <u>ينزل</u> : تكلفة المبيعات والخدمات |
| ٣٢,٧٧٧,٦٦٠ | ٤٠,٣١٢,٥٨٨ | - | - | ١٣١,٦٤٥ | ٢٩,٤٠٨,٤١١ | ١٠,٧٧٢,٥٣٢ | | مجمل الربح |
| (٢٢,٤٥٦,١٠٨) | (٢٦,٧١٩,٨٤٣) | (١,٨٩١,٣٨٩) | (١,٨٩١,٣٨٩) | (٤٧٨,٥٠٤) | (١٢,٣٠٦,١٥٣) | (١٢,٠٤٣,٧٩٧) | | <u>ينزل</u> : مصاريف موزعة على القطاعات - بالصافي |
| ١٠,٣٢١,٥٥٢ | ١٣,٥٩٢,٧٤٥ | (١,٨٩١,٣٨٩) | (١,٨٩١,٣٨٩) | (٣٤٦,٨٥٩) | ١٧,١٠٢,٢٥٨ | (١,٢٧١,٢٦٥) | | الربح قبل الضرائب |
| (٢,٠٠٩,٤٨٢) | (٢,٤٥٢,٦١٤) | (٧,٥٠٠) | (٧,٥٠٠) | (٤٦,٠١٠) | (١,٩٧٦,٠٧٧) | (٤٢٣,٠٢٧) | | <u>ينزل</u> : ضريبة الدخل |
| ٨,٣١٢,٠٧٠ | ١١,١٤٠,١٣١ | (١,٨٩٨,٨٨٩) | (١,٨٩٨,٨٨٩) | (٣٩٢,٨٦٩) | ١٥,١٢٦,١٨١ | (١,٦٩٤,٢٩٢) | | الربح للسنة |

٣١ ديسمبر ٣١ مارس

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | مراجعة غير مدققة | مدقة | |
|--------------------|--------------------|------------------|--------------|-------------------------|
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | اجمالي الموجودات |
| ٦١٨,٠٧٠,٢٦٣ | ٦٨٢,٠٢٤,٩٩٦ | | | |
| ٤٢٦,٦٢٢,٤٩٢ | ٤٨٠,٦٤٨,١٦٠ | | | اجمالي المطلوبات |

ب - فيما يلي معلومات التوزيع الجغرافي لأعمال الشركة:

إن جميع الشركات التابعة تتمركز في منطقة السلطة الفلسطينية بـإثناء ما يرد في الجدول أدناه :

| للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ | | | | | | اسم الشركة |
|---------------------------------------|-------------|------------|------------|---|---|------------|
| مراجعة غير مدققة | | | المطلوبات | | | |
| المطلوبات | الموجودات | المصاريف | الإيرادات | المنطقة الجغرافية | | |
| ٥٤,٥١٥,١٥٨ | ١٠١,٣٤٤,٣٣٠ | ٣٣,٩٦٧,٦٥٤ | ٣٥,٥٣٩,٩٧٦ | الأردن / الإمارات العربية المتحدة / تركيا | شركة سنورة للصناعات الغذائية | |
| ١,٢٤١,٣٩٧ | ١,٩٩٢,٩٥٧ | ١٠,٩٢٠ | ٨٩,٤٢٨ | الأردن | الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار /الأردن | |
| ٦,٥٨٠,٤١٩ | ٦,٠١٣,٠٨٩ | ١٠,٣٥١ | ١,٧٣٥,٨١٩ | الإمارات العربية المتحدة | شركة أييك جلف | |
| ١١,٩٦١,٨٥٧ | ١٥,٢٤٦,٧٨٥ | ١,٠٣٠,٨٠٢ | ٥,٧٧٣,٠٤٨ | الأردن | شركة الجيهان للتجارة العامة | |
| ١٥,٧٩٩,٧٢١ | ١٧,٦٢٩,٥٩٠ | ٨٤١,٨٢٩ | ٦,٣٨٧,٤١٣ | الأردن | شركة يو- نيبال الأردن | |
| ١,٥٠٨,٧٣٠ | ٦,٩٥١,٣٩٦ | ١,٩٦٢,٥٦٠ | ٢,٢٩٠,٦٠٧ | الأردن / العراق | شركة تليد للتوريدات الطبية | |
| ٩,٢٩٨ | ٥٦,٢٣٩ | ١٨,٧٠٩ | ٢٢,٧١٤ | الأردن | الشركة الوطنية لصناعة الألمنيوم والبروفيلات | |

| للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ | | | | | | اسم الشركة |
|---------------------------------------|------------|------------|------------------|---|---|------------|
| مدقة | | | مراجعة غير مدققة | | | |
| المطلوبات | الموجودات | المصاريف | الإيرادات | المنطقة الجغرافية | | |
| ١٦١,٩٠٠,١٥٥ | ٧٨,٨٦٠,٥٦٠ | ٢١,٧١٥,٣٧٥ | ٢٣,٣٧٧,٤٩١ | الأردن / الإمارات العربية المتحدة / تركيا | شركة سنورة للصناعات الغذائية | |
| ٨٠٤,٨٣١ | ١٣١,٧٧٩ | ٦,٣٤٨ | - | الأردن | الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار /الأردن (معفاة) | |
| ٥,٦٨١,٨٠٨ | ٧,٨٩٤,٦٠٤ | ٢٩,٣٣٠ | ٧٦,٤٣٦ | الإمارات العربية المتحدة | شركة أييك جلف | |
| ٧,٧٨٥,١٢٢ | ٤,٧٢٣,١٤٠ | ١,٤١٩,٢٨٥ | ١,٧٧٩,١٤١ | الأردن / العراق | شركة تليد للتوريدات الطبية | |
| ١٥,٧٧٩,١٨٧ | ١٢,٦٣١,٥٢٢ | ٤,١١٧,٢٦٧ | ٤,٢٧١,٢٦٩ | الأردن | شركة الجيهان للتجارة العامة | |
| ٧٧,٧٠٣ | ٣٠,٧٦٢ | ١٨,٨٥٠ | ٤٠,٦٦١ | الأردن | الشركة الوطنية لصناعة الألمنيوم والبروفيلات | |

١٨ - مستويات القيمة العادلة

أ - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة والمحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

إن بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة مقيدة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة):

| العلاقة بين المدخلات | القيمة العادلة | | | | | | موجودات مالية بالقيمة العادلة |
|----------------------|---------------------|---|-------------------------|------------------|--------------|---|-------------------------------|
| | الهامة غير الملموسة | مدخلات هامة | طريقة التقييم | مستوى القيمة | ٢٠٢٢ مارس ٣١ | ٢٠٢١ ديسمبر ٣١ | |
| والقيمة العادلة | غير ملموسة | والدخلات المستخدمة | العادلة | مراجعة غير مدققة | مدقة | دولار أمريكي | |
| لا ينطبق | لا ينطبق | السعر السوفي | المستوى الاول | ٣٦٩,٦٦٩ | ٤,٢٩١,٥٣٤ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | |
| لا ينطبق | لا ينطبق | السعر السوفي مقارنتها مع اداته مالية | المستوى الاول | ١٤,٥٥٥,٧٧٧ | ١٤,٩٩٦,٤٣٧ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: أسهم شركات متداولة | |
| لا ينطبق | لا ينطبق | مشابهة مقارنتها مع اداته مالية | المستوى الثاني و الثالث | ١٧,٣٦٥,٦٦٤ | ١٧,٧٦١,٥٨٤ | أسهم شركات غير متداولة | |
| لا ينطبق | لا ينطبق | مشابهة | المستوى الثاني و الثالث | ٩,٨٥٢,٧٤٧ | ١٠,٧٧٢,٧٢٣ | صناديق استثمارية | |
| | | | | ٤١,٧٧٤,١٨٨ | ٤٣,٥٣٠,٧٤٤ | مجموع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | |
| لا ينطبق | لا ينطبق | السعر السوفي | المستوى الاول | ٧,٩٥٩,٠٠٠ | ٧,٧٤٦,٩٠٠ | موجودات أدوات التحوط المالي | |
| | | مقيم عقارات | المستوى الثاني | ٨١٩,١٢٧ | ٨١٩,١٢٧ | استثمار في أراضي | |
| | | مقيم عقارات | المستوى الثاني | ٣٢,٢٦٣,٨٢١ | ٣٢,٢٦٣,٨٢١ | أراضي ممتلكات ومعدات بالقيمة العادلة | |
| | | | | ٧٤,٧٠٠,١٦٥ | ٨٨,٦٥٢,١٢٦ | مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة | |
| | | | | | | مطلوبات مالية بالقيمة العادلة | |
| لا ينطبق | لا ينطبق | السعر السوفي | المستوى الاول | ٧,٩٥٩,٠٠٠ | ٧,٩٥٩,٠٠٠ | مطلوبات أدوات التحوط المالي | |
| | | | | ٧,٩٥٩,٠٠٠ | ٧,٩٥٩,٠٠٠ | مجموع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة | |

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

ب - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة وغير محددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

باستثناء ما يرد في الجدول أدناه نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة للمجموعة تقارب قيمتها العادلة:

| مطلوبات مالية غير محددة القيمة العادلة | مستوى القيمة العادلة | القيمة العادلة | القيمة الدفترية | القيمة العادلة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ مارس ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|---|----------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| سندات قروض | المستوى الثاني | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | ٧٣,٩١٨,٠٠٠ | ٧٣,٩١٨,٠٠٠ | ٧٤,٣٥٣,٦٠٢ |
| قرص وبنوك دائنة | المستوى الثاني | ١٩٦,٤٦٧,٠٦٦ | ١٩٥,٥٢١,٤٧٩ | ٢٤٣,٣٥٧,٧٦٦ | ٢٤٢,٢٦٩,٢٠٨ | ٢٦٩,٤٣٩,٤٧٩ | ٣١٧,٧١١,٣٦٨ |
| مجموع المطلوبات المالية غير محددة بالقيمة العادلة | | ٢٧٠,٣٨٥,٠٦٦ | ٣١٥,٧٦٣,٠٠٨ | | | | |

للبنود المبينة اعلاه تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني وفقاً لنماذج تسعير متقد عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان لدى الاطراف التي يتم التعامل معها.

إن القيمة العادلة المذكورة أعلاه هي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

١٩ - أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ المعلومات المالية الموجزة ، وافقت الهيئة العامة في إجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٢ على توزيع أرباح نقدية بواقع ٤٧٦٪ من رأس مال الشركة المدفوع أي ما يعادل ١١ مليون دولار أمريكي ، كما وافقت الهيئة العامة بنفس الاجتماع على زيادة رأس مال الشركة من ١٠٥ مليون دولار أمريكي إلى ١١٢ مليون دولار أمريكي وذلك من خلال رسملة هذا المبلغ من حساب الارباح المدورة وتوزيعها كأسمهم مجانية على المساهمين حسب نسبة كل مساهم في رأس المال.