

شركة فلسطين للتنمية والاستثمار المحدودة (باديكو)

شركة مساهمة قابضة محدودة المسؤولية

القوائم المالية الموحدة

31 كانون الأول 2022

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة فلسطين للتنمية والاستثمار المحدودة (باديكو)

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة لشركة فلسطين للتنمية والاستثمار المحدودة - شركة مساهمة قابضة محدودة المسؤولية وشركاتها التابعة (باديكو) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 كانون الأول 2022 وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لباديكو كما في 31 كانون الأول 2022 وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

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

أمر التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، وفقاً لاجتهادنا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة كما في 31 كانون الأول 2022، لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حولها ككل ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل أمر من الأمور المشار إليها أدناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك، وعليه تضمن تدقيقنا القيام بإجراءات تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك نتائج الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

إجراءات التدقيق	أمور التدقيق الهامة
لقد قمنا بدراسة البنود ذات الصلة من العقود الرئيسية وتقييم الشروط التعاقدية وكيفية انتقال المخاطر والمناافع والسيطرة الى المشتري وذلك لتحديد ما إذا كانت الإيرادات المتعلقة بهذه العقود قد تم الاعتراف بها بشكل صحيح وتم الإفصاح عنها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بدراسة تفصيلية لعينة من العقود الأخرى والوثائق المتعلقة بها وذلك للتأكد من صحتها وحدوثها والتحقق من دقة وتوقيت الإيرادات المسجلة والمفصح عنها في القوائم المالية الموحدة. كما قمنا بتقييم الإفصاحات ذات الصلة والواردة في إيضاح رقم (29) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.	تحقق الإيرادات بلغت إيرادات الشركات التابعة لباديكو من العقود مع العملاء للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 مبلغ 95,001,000 دولار أمريكي. تتحقق إيرادات الشركات التابعة لباديكو من مجموعة من الخدمات ومعاملات البيع الناتجة عن علاقات تعاقدية متنوعة مع العملاء. لقد اعتبرنا الاعتراف بالإيرادات من أمور التدقيق الهامة نظراً لطبيعة التعاقدات التجارية للشركات التابعة لباديكو، حيث أن الاعتراف بالإيرادات يتطلب مستوى عالي من الاجتهادات فيما يتعلق بتوقيت وقيمة الإيرادات التي يجب الاعتراف بها مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد.
تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها الحصول على فهم تفصيلي لمصادر المدخلات والافتراضات الرئيسية المستخدمة في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما قمنا بتقييم مدى الموضوعية والثبات في استخدام المعطيات والافتراضات المستخدمة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. كذلك قمنا بفحص نسبة الخسارة المستخدمة بالاعتماد على عدد أيام الاستحقاق بالإضافة إلى عوامل رئيسية أخرى والتي تشكل الأساس في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما قمنا بالتحقق من صحة تحديد التعرض للتعثر في السداد المستخدم في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، وقمنا بالتحقق من صحة العمليات الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما قمنا بتقييم الإفصاحات في إيضاح رقم (14) حول القوائم المالية الموحدة وتقييم مدى مطابقتها لمتطلبات الإفصاح حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (9).	الخسائر الائتمانية المتوقعة بلغ إجمالي الذمم المدينة كما في 31 كانون الأول 2022 مبلغ 75,638,000 دولار أمريكي وذلك قبل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والبالغ 34,263,000 دولار أمريكي والذي يمثل ما نسبته 45% من إجمالي الذمم المدينة. تقوم الشركات التابعة لباديكو بتقديم خدماتها لقاعدة واسعة من العملاء على أساس ائتماني. ونظراً لطبيعة الذمم المدينة غير المعقدة وكونها لا تحتوي على عنصر تمويل كبير، تقوم الشركات التابعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) لتطوير نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتضمن هذا النموذج استخدام تقديرات وافتراضات تعكس معلومات عن الاحداث السابقة، كأعمار أرصدة هذه الذمم المدينة، والخلافات السابقة مع العملاء، وأنماط التحصيل التاريخية، والظروف الحالية والتوقعات للظروف المستقبلية، وكذلك أية معلومات أخرى متوفرة حول الملاءة الائتمانية للطرف المقابل، وذلك من اجل تقدير مبالغ وتوقيت التدفقات المستقبلية لتسوية رصيد الذمم للوصول إلى قيمتها الحالية. لقد قمنا بالتركيز على هذا الأمر بسبب الاجتهادات والتقديرات العالية المستخدمة في احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وخصوصاً ما يتعلق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية ونوعية العملاء.

إجراءات التدقيق	أمور التدقيق الهامة
لقد قمنا بالحصول على أحدث بيانات مالية مدققة للشركات الحليفة وأعدنا احتساب حصة باديكو من نتائج أعمال الشركات الحليفة. قمنا أيضاً ببعض الإجراءات التحليلية على البيانات المالية للشركات الحليفة للتأكد من الإيضاحات والمبالغ المفصح عنها. كذلك حصلنا على كتب تأييد للاستثمارات في الشركات الحليفة، كما قمنا بتقييم اعتبارات وتقديرات الإدارة لمؤشرات تدني قيمة هذه الاستثمارات. قمنا أيضاً بتقييم الإفصاح الخاص بالاستثمار في الشركات الحليفة المشار إليه في إيضاح رقم (10) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.	استثمار في أسهم شركات حليفة وحصة باديكو من نتائج أعمال الشركات الحليفة بلغت القيمة الدفترية لاستثمار باديكو في أسهم الشركات الحليفة 430,025,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022، ما يشكل 54% من إجمالي الموجودات. كما بلغت حصة باديكو من نتائج أعمال الشركات الحليفة 40,646,000 دولار أمريكي ما يشكل 28% من إجمالي الإيرادات. وكما هو مبين في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، يتم قيد الاستثمار في الشركات الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لهذه الطريقة، يظهر الاستثمار في الشركات الحليفة في قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، مضافاً إليه التغيرات اللاحقة في حصة باديكو من صافي موجودات الشركات الحليفة. لقد قمنا بالتركيز على هذا الأمر نظراً لأهميته النسبية في القوائم المالية الموحدة حيث أن جزء كبير من إيرادات باديكو نتجت عن حصتها من نتائج أعمال الشركات الحليفة وهناك اعتماد كبير على نتائج أعمال الشركات الحليفة وتوزيعات الأرباح في تحقيق أرباح وتدفقات نقدية.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي لباديكو لعام 2022

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي لباديكو لعام 2022 غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها، ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي لباديكو لعام 2022 بتاريخ لاحق لتقريرنا. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي تأكيد حولها.

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

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده، إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط، ويتم اعتبارها جوهرياً إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي، إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يفوق ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ وتزوير وحذف متعمد وتأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذي الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة حسب الظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية لباديكو.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى نتيجة حول ما إذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة باديكو على الاستمرار، وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية، إن نتائج التدقيق تعتمد على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار باديكو في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق مجموعة باديكو لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة، إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق لباديكو، ونحن المسؤولون عن رأينا.
- إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- نقوم كذلك بتزويد مجلس الإدارة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والإفصاح لمجلس الإدارة عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.

من تلك الأمور التي يتم التواصل حولها مع مجلس الإدارة، يتم تحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة كما في 31 كانون الأول 2022 وهي التي تمثل أمور التدقيق الهامة، ونقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر، أو، في حالات نادرة جداً، عندما نرتئي عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

لرنست ويونغ



عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

30 آذار 2023

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في 31 كانون الأول 2022

(لأقرب ألف دولار أمريكي)

2021	2022	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
126,204	114,749	5	ممتلكات وآلات ومعدات
27,598	26,247	6	موجودات غير ملموسة
44,579	28,560	7	إستثمارات عقارية
18,776	28,524	8	مشاريع تحت التنفيذ
9,050	9,018	9	حقوق استخدام موجودات
405,558	430,100	10	إستثمارات في شركات حليفة ومشروع مشترك
70,944	72,681	11	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
6,374	5,796	14	ذمم مدينة طويلة الأجل
1,076	1,048	12	موجودات حية
710,159	716,723		
			موجودات متداولة
1,870	2,002	12	موجودات حية
26,318	24,251	13	بضاعة وعقارات جاهزة للبيع
41,516	35,579	14	ذمم وأرصدة مدينة
6,508	6,341	15	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
20,134	12,559	16	نقد وودائع قصيرة الأجل
96,346	80,732		
1,547	-	17	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
808,052	797,455		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
250,000	250,000	18	رأس المال المدفوع
16,932	16,932		علاوة إصدار
(2,362)	(60,623)	19	أسهم خزينة
32,681	34,033	20	احتياطي إجباري
1,594	1,594	20	احتياطي إختياري
(73,125)	(72,587)	11	احتياطي القيمة العادلة
10,775	4,028		احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية
169,459	193,026		أرباح مدورة
405,954	366,403		حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم
85,279	78,259	4	حقوق جهات غير مسيطرة
491,233	444,662		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
82,915	112,732	22	قروض وتمويلات طويلة الأجل
120,000	120,000	23	أسناد قرض
6,186	6,059	24	مخصص تعويض نهاية الخدمة
8,429	10,732	9	مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
9,224	7,826	25	مطلوبات غير متداولة أخرى
226,754	257,349		
			مطلوبات متداولة
36,627	33,815	22	أقساط قروض طويلة الأجل وتسهيلات ائتمانية وتمويلات تستحق خلال عام
10,344	13,384	26	ذمم دائنة وأوراق دفع
1,491	1,332	9	مطلوبات عقود الإيجار قصيرة الأجل
1,751	3,354	28	مخصص ضريبة الدخل
39,852	43,559	27	أرصدة دائنة أخرى
90,065	95,444		
316,819	352,793		مجموع المطلوبات
808,052	797,455		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 46 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022
(لأقرب ألف دولار أمريكي)

2021	2022	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
الإيرادات		
83,451	95,001	29 إيرادات من العقود مع العملاء
39,760	40,413	10 حصة باديكو من نتائج أعمال الشركات الحليفة والمشروع المشترك
5,479	5,996	إيرادات إيجارات
3,811	3,778	30 أرباح محفظة الموجودات المالية
1,098	1,414	7 أرباح بيع إستثمارات عقارية
133,599	146,602	
المصاريف		
(75,160)	(83,332)	31 مصاريف وتكاليف تشغيلية
(13,147)	(13,184)	32 مصاريف إدارية وعامة
(12,766)	(13,835)	33 مصاريف تمويل
(1,106)	(1,282)	34 إستهلاكات وإطفاءات
31,420	34,969	
(6,126)	(6,803)	35 مخصصات ومصاريف أخرى، بالصافي
25,294	28,166	ربح السنة قبل ضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(1,229)	(2,098)	28 مصروف ضريبة الدخل
24,065	26,068	ربح السنة من العمليات المستمرة
(30)	252	17 ربح (خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة
24,035	26,320	ربح السنة
ويعود إلى:		
21,137	24,888	حملة أسهم الشركة الأم
2,898	1,432	حقوق جهات غير مسيطرة
24,035	26,320	
0.085	0.113	36 الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دولار أمريكي)
0.085	0.112	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة (دولار أمريكي)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

(لأقرب ألف دولار أمريكي)

2021	2022	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
24,035	26,320	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة:
2,779	(9,746)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		حصة باديكو من بنود الدخل الشامل الأخرى لشركات حليفة والمشروع المشترك
1,609	(2,636)	
4,388	(12,382)	
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة:
4,422	1,873	صافي أرباح الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
9,697	(1,151)	حصة باديكو من بنود الدخل الشامل الأخرى لشركات حليفة
14,119	722	
18,507	(11,660)	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
42,542	14,660	صافي الدخل الشامل للسنة
		ويعود إلى:
36,520	18,579	حملة أسهم الشركة الأم
6,022	(3,919)	حقوق جهات غير مسيطرة
42,542	14,660	

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

(لأقرب ألف دولار أمريكي)

حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الام

رأس المال المدفوع	علاوة إصدار	أسهم خزينة	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	احتياطي القيمة العادلة	ترجمة عملات أجنبية	أرباح متدورة	المجموع	حقوق جهات غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
250,000	16,932	(2,362)	32,681	1,594	(73,125)	10,775	169,459	405,954	85,279	491,233
-	-	-	-	-	-	-	24,888	24,888	1,432	26,320
-	-	-	-	-	438	(6,747)	-	(6,309)	(5,351)	(11,660)
-	-	-	-	-	438	(6,747)	24,888	18,579	(3,919)	14,660
-	-	-	1,352	-	-	-	(1,352)	-	-	-
-	-	-	-	-	100	-	(100)	-	-	-
-	-	(58,261)	-	-	-	-	-	(58,261)	-	(58,261)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,073)	(2,073)
-	-	-	-	-	-	-	131	131	(1,028)	(897)
250,000	16,932	(60,623)	34,033	1,594	(72,587)	4,028	193,026	366,403	78,259	444,662
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022										
2021										
250,000	16,932	(361)	31,482	1,594	(86,116)	8,383	149,501	371,415	77,456	448,871
-	-	-	-	-	-	-	21,137	21,137	2,898	24,035
-	-	-	-	-	12,991	2,392	-	15,383	3,124	18,507
-	-	-	-	-	12,991	2,392	21,137	36,520	6,022	42,542
-	-	-	1,199	-	-	-	(1,199)	-	-	-
-	-	(2,001)	-	-	-	-	-	(2,001)	-	(2,001)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(777)	(777)
-	-	-	-	-	-	-	20	20	(56)	(36)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,634	2,634
250,000	16,932	(2,362)	32,681	1,594	(73,125)	10,775	169,459	405,954	85,279	491,233
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2021										

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 46 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

2021	2022	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			أنشطة التشغيل
25,294	28,166		ربح السنة قبل ضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(30)	252	17	ربح (خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة
25,264	28,418		ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات:
11,900	11,200	34	إستهلاكات وإطفاءات
13,085	14,189	33	مصاريف تمويل
(39,760)	(40,413)	10	حصة باديكو من نتائج أعمال الشركات الحليفة والمشروع المشترك
4,000	5,159	8 و 5	خسائر تدني ممتلكات وآلات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
(3,811)	(3,778)	30	أرباح محفظة الموجودات المالية
(1,098)	(1,414)	7	أرباح بيع إستثمارات عقارية
-	(405)	17	صافي بنود غير نقدية من عمليات غير مستمرة
318	-	10	خسائر بيع أسهم شركات حليفة
4,583	2,057		بنود أخرى غير نقدية
14,481	15,013		
			التغير في رأس المال العامل:
59	7,679		ذمم وأرصدة مدينة
(3,280)	1,283		بضاعة وعقارات جاهزة للبيع وموجودات حية
(1,853)	3,040		ذمم دائنة وأوراق دفع
3,630	3,417		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(1,480)	(1,688)		مطلوبات غير متداولة أخرى
(2,560)	(1,815)		دفعات ضريبة الدخل وتعويض نهاية الخدمة
8,997	26,929		صافي النقد من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(250)	(14,952)	10	شراء أسهم في شركات حليفة
3,420	-	10	بيع أسهم في شركات حليفة
-	83		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
(495)	(251)		المشروع المشترك
(5,489)	(6,596)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
218	922		بيع ممتلكات وآلات ومعدات
1,442	17,714	7	إستثمارات عقارية
(7,217)	(14,383)		مشاريع تحت التنفيذ
-	(273)		موجودات غير ملموسة
-	2,048		صافي النقد المتدفق من بيع عمليات غير مستمرة
18,657	27,312		توزيعات أرباح نقدية من شركات حليفة
2,935	3,832		عوائد توزيعات أسهم مقبوضة
13,221	15,456		صافي النقد من أنشطة الإستثمار
			أنشطة التمويل
(4,239)	(2,348)		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(2,001)	(58,261)	19	إعادة شراء أسهم عادية
(10,763)	26,380		قروض طويلة الأجل وتمويلات
(36)	(897)		شراء حصة حقوق جهات غير مسيطرة
284	707		التغير في النقد مقيد السحب
(12,677)	(12,366)		مصاريف تمويل مدفوعة
2,634	-		التغير في حقوق جهات غير مسيطرة
(655)	(912)		دفعات مطلوبات عقود الايجار طويلة الاجل
(27,453)	(47,697)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(5,235)	(5,312)		النقص في النقد والنقد المعادل
788	(2,181)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
22,513	18,066		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
18,066	10,573	16	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 46 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 كانون الأول 2022

1. الشركة ونشاطها

تأسست شركة فلسطين للتنمية والاستثمار المحدودة (باديكو) كشركة مساهمة قابضة محدودة المسؤولية بموجب قانون الشركات غير المقيمة (الاف شور) لجمهورية ليبيريا بتاريخ 14 تشرين الأول 1993 في مدينة منوروفيا، ليبيريا. تم بتاريخ 3 كانون الأول 2009 تسجيل الشركة لدى مراقب الشركات في فلسطين كشركة أجنبية تحت رقم (562801332)، وأسهمها مدرجة في بورصة فلسطين.

من الغايات الأساسية لباديكو القيام بتنمية وتشجيع الاستثمارات في المجالات الاقتصادية المختلفة ومن ضمنها الصناعية والعقارية والسياحية والإسكان والخدمات وتقديم الدراسات الفنية والاستشارية، وذلك من خلال تأسيس الشركات والمشاريع المستقلة التابعة والمتفرعة والاشتراك والتعاون مع الشركات التابعة والمرتبطة بغاياتها.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة لباديكو كما في 31 كانون الأول 2022 من قبل مجلس إدارة باديكو بتاريخ 30 آذار 2023.

2. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة فلسطين للتنمية والاستثمار المحدودة (باديكو) وشركاتها التابعة كما في 31 كانون الأول 2022. لقد كانت نسب ملكية باديكو في رأس مال شركاتها التابعة كما يلي:

نسبة الملكية		طبيعة النشاط	بلد المنشأ	
2021	2022			
76.97	78.96	عقاري	فلسطين	شركة فلسطين للإستثمار العقاري (العقارية) *
100	100	عقاري	الأردن	شركة تايكو للتجارة والإستثمار
56.72	56.72	صناعي	فلسطين	شركة فلسطين للإستثمار الصناعي (الصناعية)
100	100	صناعي	فلسطين	الشركة الفلسطينية لتدوير النفايات (تدوير)
74.72	75.26	سوق مالي	فلسطين	شركة سوق فلسطين للأوراق المالية (السوق المالي) **
100	100	سياحي	بريطانيا	شركة القدس للإعمار والإستثمار (جيدكو)
100	100	استثماري	فلسطين	شركة فلسطين للتنمية والإستثمار المساهمة الخصوصية المحدودة
100	100	استثماري	الأردن	شركة روان للإستثمارات الدولية
100	100	استثماري	فلسطين	شركة فلسطين للتجارة العامة
100	100	استثماري	فلسطين	شركة فلسطين لنقل التكنولوجيا
100	100	استثماري	فلسطين	شركة فلسطين للتغليف والتعليب
100	100	استثماري	فلسطين	شركة فلسطين للمواد الكيماوية الأساسية
100	100	استثماري	فلسطين	شركة باديكو للخدمات
52.41	52.41	زراعي	فلسطين	شركة نخيل فلسطين للاستثمار الزراعي (نخيل فلسطين)
100	100	تجارة عامة	فلسطين	شركة الرشيد جروب للاستثمار والتطوير العقاري

* قامت باديكو خلال العام بشراء حصص من حقوق الجهات غير المسيطرة في شركة فلسطين للاستثمار العقاري وبالتالي ارتفعت نسبة ملكيتها الى 78.96%.

** قامت باديكو خلال العام بشراء حصص من حقوق الجهات غير المسيطرة في شركة سوق فلسطين للأوراق المالية وبالتالي ارتفعت نسبة ملكيتها الى 75.26%.

إن الفترة المالية للشركات التابعة هي ذات الفترة المالية لباديكو وعند الضرورة تقوم باديكو بإجراء تعديلات لتتوافق السياسات المتبعة في الشركات التابعة مع السياسات المحاسبية لباديكو.

3. السياسات المحاسبية

1.3 أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة لباديكو وشركاتها التابعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة الأساس لباديكو، بإستثناء ما ذكر غير ذلك، تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف دولار أمريكي.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية، بإستثناء قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والموجودات المحتفظ بها لغرض البيع والتي تظهر بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

2.3 أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لباديكو وشركاتها التابعة كما في 31 كانون الأول 2022.

تتحقق سيطرة باديكو على الشركة المستثمر فيها إذا فقط إذا كانت باديكو لديها:

- النفوذ على الشركة المستثمر فيها (الحقوق القائمة تعطي الشركة القدرة على توجيه نشاطات الشركة المستثمر فيها)
 - الحق في العوائد المتغيرة نتيجة سيطرتها على الشركة المستثمر بها
 - القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها على هذه الشركة
- عندما تكون نسبة ملكية باديكو في رأس مال الشركة المستثمر بها أقل من الأغلبية، تأخذ باديكو 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 باديكو وحقوق التصويت المحتملة

تقوم باديكو بإعادة تقييم قدرتها على السيطرة في الشركة المستثمر بها في حال وجود حقائق أو ظروف تدل على تغير في أحد العناصر الثلاث لإثبات السيطرة. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركات التابعة عند حصول باديكو على السيطرة وينتهي التوحيد عند فقدانها للسيطرة على شركاتها التابعة. يتم إضافة الموجودات والمطلوبات والإيرادات 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 تحميل الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق الجهات غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق حقوق الجهات غير المسيطرة. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية لباديكو. يتم استبعاد كامل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر وتوزيعات الأرباح المتعلقة بالمعاملات فيما بين باديكو والشركات التابعة.

يتم تسجيل أثر التغير في نسبة الملكية في الشركة التابعة (دون فقدان السيطرة عليها) كمعاملات بين المالكين.

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

3.3 التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة لباديكو مطابقة لتلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة باستثناء قيام باديكو بتطبيق التعديلات التالية نافذة المفعول ابتداء من 1 كانون الثاني 2022. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة لباديكو. لم تقم باديكو بتطبيق مبكر لأي معايير أو تعديلات أو تفسيرات صادرة وغير نافذة المفعول.

إشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (3)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار 2020 بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (3) اندماج الأعمال - إشارة إلى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام 1989 ومع الإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار 2018 دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (3) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day 2) للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (21) في حال تم تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية. لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة لباديكو.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار 2020 بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقا لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في الأرباح أو الخسائر.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة لباديكو.

العقود الخاسرة – كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار 2020، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة أن تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد الخاسر أو سينتج عنه خسارة. تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". إن التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الإدارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها إلى الطرف الآخر بموجب شروط العقد. لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة لباديكو.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) الأدوات المالية – اختبار '10%' لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من 2018-2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها باديكو بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم باديكو بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها لباديكو هذا التعديل. لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة لباديكو.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (41) الزراعة: الضرائب في قياس القيمة العادلة

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من 2018-2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (41) الزراعة. قام التعديل بإلغاء متطلب المعيار الوارد في الفقرة 22 من معيار المحاسبة الدولي رقم (41) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية والضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (41). لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة لباديكو.

المعايير والتعديلات الصادرة وغير نافذة المفعول

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة مبيّنة أدناه، وستقوم باديكو بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني 2020 بإصدار تعديلات على فقرات (69) إلى (76) من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
- الحق لتأجيل التسوية يجب أن يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من 1 كانون الثاني 2024.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة لباديكو.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8)

في شباط من عام 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8)، 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. سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من 1 كانون الثاني 2023 وتتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على باديكو.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان الممارسة رقم (2)

في شباط من عام 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (2) 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.

سيتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) للفترة التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (2) تقدم إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف مصطلح جوهري على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً. تقوم باديكو حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية لباديكو.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي 12، 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) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات. سيتم تطبيق هذه التعديلات للفترة التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. تقوم باديكو حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية لباديكو.

4.3 الأسس والتقديرات

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

تشمل الإفصاحات الأخرى والتي تبين مدى تعرض باديكو لمخاطر الإفصاحات التالية:

- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (إيضاح 40)

- إدارة رأس المال (إيضاح 40)

فيما يلي تفاصيل الإجهادات الجوهرية التي قامت بها باديكو وشركاتها التابعة:

تدني الموجودات غير المالية

يتحقق التدني عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد عن القيمة المتوقعة إستردادها. تمثل القيمة المتوقعة إستردادها القيمة العادلة بعد تنزيل مصاريف البيع أو القيمة في الإستخدام أيهما أعلى. يتم إحتساب القيمة العادلة مطروحاً منها مصاريف البيع بناء على معلومات متوفرة من حركات بيع ملزمة على أسس تجارية لموجودات مشابهة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها بعد تنزيل المصاريف الإضافية للتخلص من الأصل. يتم إحتساب القيمة قيد الاستخدام وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية (تدني الموجودات المالية)

عند تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية، تستخدم إدارة باديكو تقديرات معينة لتحديد مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وكذلك تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي وتضمن المعلومات المستقبلية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تدني قيمة المخزون

تقوم الشركات التابعة لباديكو بتقدير صافي قيمة المخزون المتوقع تحصيله في تاريخ القوائم المالية الموحدة بناءً على الخبرات السابقة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للمخزون، إن لزم الأمر.

تدني قيمة عقارات جاهزة للبيع

تقوم باديكو والشركات التابعة بتقدير صافي قيمة العقارات الجاهزة للبيع المتوقع تحقيقها في تاريخ القوائم المالية الموحدة بناءً على الخبرات السابقة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية، إن لزم الأمر.

الضرائب

تقوم باديكو وشركاتها التابعة بتسجيل مخصصات الضريبة بناءً على تقديرات معقولة لنتائج تدقيق محتملة من قبل السلطات الضريبية في الدول التي تعمل فيها. إن قيمة هذه المخصصات مبنية على عوامل متعددة مثل عملية تدقيق الضرائب السابقة والتفسيرات المختلفة للقوانين الضريبية من قبل الشركات التابعة وسلطات الضرائب.

القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية من خلال الأسواق النشطة، يتم تحديد القيمة العادلة من خلال تقييم التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة. تم استخدام مدخلات لهذه النماذج من معلومات السوق الملاحظة قدر الإمكان، ولكن عندما يكون الرجوع إلى المعلومات السوقية غير مجدي، يتطلب الأمر درجة تقدير لتحديد القيمة العادلة لها. إن التقديرات تتضمن الأخذ بعين الاعتبار مدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات السوقية. إن التغيرات في التقديرات الناتجة عن هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المصرح بها للأدوات المالية.

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة باديكو وشركاتها التابعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة وتقوم بتعديلها، إن لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية.

الإستثمارات العقارية

تعتمد الإدارة على تقديرات خبراء عقارات في تقييم الإستثمارات العقارية.

تعديل القيمة العادلة للذمم المدينة طويلة الأجل

يتم استخدام تقديرات وافتراضات محددة لتحديد ولخصم التدفقات النقدية المتوقعة لتسوية الذمم المدينة طويلة الأجل.

مخصصات الموظفين

تستخدم إدارة باديكو وشركاتها التابعة تقديرات معينة لتحديد مبلغ مخصصات الموظفين. تعتقد إدارة باديكو بأن هذه التقديرات والإفتراضات معقولة.

مخصص القضايا

يتم التخصيص للقضايا المرفوعة على الشركات التابعة لباديكو لمواجهة أية التزامات قضائية إستناداً لرأي المستشار القانوني لهذه الشركات.

تدني الشهرة

يعتمد تحديد تدني قيمة الشهرة على تقدير "القيمة قيد الاستخدام" للوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها. يتطلب ذلك تقدير التدفقات النقدية المستقبلية من الوحدات المنتجة للنقد واختيار نسب الخصم لإحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية.

تحديد مدة الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والإنهاء

تحدد باديكو وشركاتها التابعة مدة الإيجار على أنها فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أية فترات يغطيها خيار لتمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يمارس، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

5.3 ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

تحقق الإيرادات من العقود مع العملاء

إيرادات مبيعات البضائع

تتحقق إيرادات المبيعات عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضاعة المباعة إلى العميل.

السعر المقابل المتغير:

تتضمن بعض عقود بيع البضائع حق الإرجاع وخصم كميات للعملاء. إن حق الإرجاع وخصم الكميات يؤدي إلى وجود سعر متغير. يتم تقدير السعر المتغير عند بداية العقد.

حق الإرجاع:

عندما يعطي العقد العميل الحق في إرجاع البضائع خلال فترة زمنية محددة، تقوم الجهة البائعة بتقدير قيمة مردودات المبيعات المتوقعة باستخدام طريقة المتوسط المرجح المحتملة.

يكون السعر المقابل المستلم من العميل متغيراً لأن العقد يسمح للعميل بإعادة البضائع. تقوم باديكو وشركاتها التابعة بتطبيق المتطلبات في معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) لتقدير السعر المقابل المتغير الواجب تأجيله لتحديد إدراجه في سعر البيع.

إيرادات الخدمات

تتحقق إيرادات عمولات تداول وتحويل الأوراق المالية (وما يتبعها من إيرادات التسوية النقدية) ورسوم رهن الأسهم عند تقديم الخدمة وعند نقطة معينة من الزمن.

تتحقق إيرادات رسوم الإدراج السنوية للشركات المدرجة في السوق والرسوم السنوية لعضوية شركات الوساطة في السوق ورسوم الاشتراك بخدمات السوق بشكل عام، على مدى فترة من الزمن من خلال الرجوع إلى نسبة استكمال الخدمات المقدمة في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

يتم تحديد أسعار الخدمات المقدمة من السوق من خلال الرجوع إلى لائحة الرسوم والعمولات والغرامات والعقوبات المصادق عليها من هيئة سوق رأس المال الفلسطيني.

إيرادات بيع عقارات جاهزة للبيع

يتم اعتبار العقار مباعاً عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على العقار المباع إلى العميل، أي عند تسليم العقارات وذلك للعقود المتضمنة لتبادل غير مشروط، أما في حالة العقود المتضمنة لتبادل مشروط، فإن قيد البيع يتم فقط عند تلبية كافة الشروط المتضمنة في العقد.

إيرادات تشغيل محطات الباصات

يتم تحقق إيرادات تشغيل محطات الباصات عند تقديم خدمات التشغيل المختلفة.

إيرادات الغرف الفندقية

تتحقق إيرادات الغرف على مدى فترة من الزمن من خلال الرجوع إلى نسبة استكمال الخدمات المقدمة في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

إيرادات المأكولات والمشروبات الفندقية

تتحقق إيرادات المأكولات والمشروبات عند نقطة معينة من الزمن وذلك عند بيعها.

إيرادات بيع الكهرباء

تتحقق إيرادات بيع الكهرباء عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الكهرباء المنتجة من الخلايا الشمسية إلى العميل.

إيرادات أخرى

إيرادات الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند تحققها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، بناءً على المعدل المستخدم لحصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر الإنتاجي المتوقع للموجود المالي نسبة إلى صافي قيمته الدفترية.

إيرادات أرباح الأسهم

تتحقق أرباح أو خسائر تداول الإستثمارات في الموجودات المالية عند إتمام عملية التداول، ويتم الإعتراف بأرباح توزيعات الأسهم من الشركات المستثمر بها عند نشوء حق لإستلامها.

إيرادات الإيجارات

تتحقق إيرادات الإجار على طول فترة الإجار. يتم قيد قيمة الإيجارات التي دفعت من قبل المستأجرين لفترات ما بعد القوائم المالية كإيرادات مقبوضة مقدماً بينما يتم قيد الإيجارات التي لم يتم دفعها بتاريخ القوائم المالية كإيرادات مستحقة وغير مقبوضة.

الإيرادات المؤجلة

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات التي تم الحصول عليها دون مقابل (كالمنح) كإيرادات مؤجلة بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بها كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة بشكل منتظم وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات.

إيرادات المنح

تتمثل إيرادات المنح في تعهدات المانحين غير المشروطة، وهي تلك التعهدات التي يعطيها المانح للشركات التابعة لباديكو دون وجود أية شروط مسبقة على الشركات التابعة القيام بها للحصول على هذه المنحة.

يتم الاعتراف بإيرادات المنح من تعهدات المانحين غير المشروطة كما يلي:

- يتم الاعتراف بالمنح غير مقيدة الاستخدام أو الوقت كإيراد عند حصول الشركة على تعهد غير مشروط من المانح.
- يتم الاعتراف بالمنح المقيدة مؤقتاً والمخصصة لتنفيذ غرض معين أو مرتبطة بمرور زمن محدد كإيراد عند تنفيذ الشركات التابعة لهذا الغرض أو مرور الزمن المحدد.

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف التمويل

تتم رسمة مصاريف التمويل ذات العلاقة المباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج موجودات تحتاج لفترة زمنية لتصبح جاهزة للاستعمال أو البيع كجزء من تكلفة هذه الموجودات. يتم قيد جميع مصاريف التمويل الأخرى كمصاريف عند حدوثها. تتكون مصاريف التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها باديكو وشركاتها التابعة للحصول على التمويل.

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة، إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والآلات والمعدات الكلفة المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الممتلكات والآلات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تحققها. لا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب الاستهلاك بإستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

العمر الإنتاجي (سنوات)	
50-10	مباني وإنشاءات
25-10	محطة الطاقة الشمسية
20-14	آلات ومعدات
7-4	أثاث وأجهزة مكتبية
7	سيارات
5	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي
7	تحسينات مأجور
14-10	شبكات ري وتجهيزات الأراضي
19	أشجار النخيل الناضجة

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

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

موجودات غير ملموسة

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

لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، بإستثناء مصاريف التطوير المرسمة. ويتم قيد المصاريف المتعلقة بها في قائمة الدخل الموحدة للسنة التي تحققت فيها هذه المصاريف.

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

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة محددة حسب العمر الإنتاجي المتوقع، ويتم دراسة تدني قيمتها الدفترية عند وجود مؤشرات تدل على ذلك. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة احتسابه للموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة محددة مرة على الأقل في نهاية السنة المالية. تتم المعالجة المحاسبية للتغير في العمر الإنتاجي المتوقع أو التغير في نمط الاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل عن طريق تغيير فترة الإطفاء أو طريقة الاحتساب كما هو ملائم. يتم التعامل مع هذه التغيرات على أساس أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم قيد مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة محددة في قائمة الدخل الموحدة.

إن الموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة غير محددة لا يتم إطفائها بل يتم إجراء دراسة لوجود تدني في قيمتها بشكل سنوي سواء بصورة فردية أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. تتم مراجعة الموجودات غير الملموسة غير المقدر عمرها الزمني سنوياً لتحديد ما إذا كان تصنيف عمرها الإنتاجي لفترة غير محددة ما زال صحيحاً، وإذا لم يكن كذلك فيتم تغيير العمر الإنتاجي من كونه فترة غير محددة لفترة محددة. يتم تطبيق هذا التغيير بشكل مستقبلي.

تشمل الموجودات غير الملموسة علامة تجارية ناتجة عن شراء شركة تابعة حيث أن عمرها الزمني غير محدد وبالتالي لا يتم إطفاءها.

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الموجودات غير الملموسة والتي تمثل الفرق بين العائد من التخلص من الأصل والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الإنتاجي لفترة محدودة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة العمر الزمني لها كما يلي:

فترة الإطفاء المتبقي (سنوات)	فترة الإطفاء (سنوات)	
24	31	حق انتفاع الأرض الساحلية – بلو بيتش - غزة
38	45	حق انتفاع المنطقة الصناعية الزراعية – أريحا
2.5	9	حق انتفاع مجمع الأوقاف التجاري - البيرة
-	22	حق استخدام محطة البيرة المركزية
5-3	5-3	برامج ونظم معلومات

إستثمارات عقارية

تظهر الإستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأية خسائر تدني متراكمة في القيمة الدفترية. يتم إستهلاك الإستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) حسب طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع.

يتم دراسة تدني القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم توافر إمكانية إسترداد قيمتها الدفترية. عند وجود أحد هذه الأدلة وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع إستردادها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للقيمة المتوقع إستردادها وهي القيمة العادلة بعد تنزيل مصاريف البيع أو "القيمة قيد الإستخدام"، أيهما أعلى.

يتم إستبعاد الإستثمارات العقارية عند التوقف عن إستخدامها وعدم وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة نتيجة بيعها. يتم تسجيل الفرق بين العائد من إستبعاد الأصل والقيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة في فترة الإستبعاد.

يتم التحويل من أو إلى الإستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الإستخدام. عند التحويل من إستثمارات عقارية إلى الممتلكات والتي يتم استخدامها من قبل باديكو، فإن كلفة الممتلكات المحولة للإستخدام هي قيمتها الدفترية في تاريخ التحويل. إذا تم تحويل الممتلكات إلى إستثمارات عقارية، تستمر باديكو بإستخدام السياسات المحاسبية الخاصة بالممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ التغير في الإستخدام.

تصنيف الممتلكات العقارية

يتم تصنيف الممتلكات العقارية كما يلي:

- الإستثمارات العقارية والتي تشمل الأراضي والمباني (المكاتب والمستودعات التجارية) حيث لا يتم الاحتفاظ بها لغرض استخدامها في أنشطة الشركة ولا لغرض بيعها خلال أنشطة الشركة الاعتيادية وانما لتحقيق إيرادات تأجير أو زيادة قيمتها.
- المخزون العقاري والذي يشمل العقارات المحتفظ بها لغرض بيعها من خلال أنشطة الشركة الاعتيادية وبشكل رئيسي العقارات السكنية التي يتم إنشاؤها لغرض بيعها قبل أو عند الانتهاء من انشائها.

مشاريع تحت التنفيذ

تمثل المشاريع تحت التنفيذ كلفة تصاميم وكلفة الإنشاء والأجور المباشرة وكلفة الأراضي وجزء من الكلفة غير المباشرة ومصاريف التمويل. عند الإنتهاء من تنفيذ كل مشروع يحول إلى حساب الممتلكات والآلات والمعدات أو حساب عقارات جاهزة للبيع أو حساب إستثمارات عقارية حسب توجيهات الإدارة أو طبيعة المشروع.

يتم إجراء دراسة التدني في القيمة الدفترية للمشاريع تحت التنفيذ عند وجود أدلة تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية لهذه المشاريع. في حال وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تفوق القيمة الدفترية القيمة المتوقعة استردادها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للمشاريع للقيمة المتوقعة استردادها.

الإيجارات

تقوم باديكو بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. أي أنه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة. وتطبق باديكو نهجاً موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. وتعترف باديكو بملبوبات الإيجار لدفعات الإيجار وحق الاستخدام للموجودات التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المستأجرة.

حق استخدام الموجودات

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

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

مطلوبات عقود الإيجار

تقوم باديكو في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بمطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية المخصومة لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (والتي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو نسب متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً قيمة ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه باديكو بالإضافة الى قيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت باديكو تنوي ان تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم باديكو بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم باديكو أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للموجودات التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف إيجار على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم باديكو بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم باديكو بممارسة هذا الخيار. بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى باديكو الحق في استئجار الموجودات لفترات إضافية. تقوم باديكو ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن باديكو تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. لاحقاً لتاريخ سريان مفعول الإيجار، تقوم باديكو بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الأمر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت باديكو في بعض عقود الإيجار بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظراً لأهمية هذه الموجودات في عملياتها التشغيلية. إن مدة العقد غير القابلة للإلغاء لبعض هذه الموجودات تعتبر قصيرة نسبياً وفي حال إلغاء تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الموجودات.

إستثمارات في شركات حليفة

يتم قيد الإستثمار في الشركات الحليفة بإستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركة الحليفة هي تلك التي يكون لباديكو نفوذاً مؤثراً عليها، وهو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها وليس التحكم بهذه السياسات.

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

يتم إظهار حصة باديكو من صافي نتائج أعمال الشركات الحليفة في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين باديكو والشركة الحليفة إلى حد نسبة ملكية باديكو في الشركة الحليفة.

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

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

في حال فقدان باديكو النفوذ المؤثر على الشركة الحليفة، تقوم بإظهار الإستثمار المتبقي بالقيمة العادلة. يتم قيد أي فروقات بين القيمة الدفترية للشركة الحليفة والقيمة العادلة للإستثمار المتبقي والعائد من البيع بتاريخ فقدان النفوذ المؤثر في قائمة الدخل الموحدة.

استثمارات في مشاريع مشتركة

المشاريع المشتركة تمثل أحد أنواع الترتيبات المشتركة والتي تعود فيها الحقوق في صافي موجودات المشروع المشترك إلى الجهات التي تمتلك السيطرة المشتركة. تتمثل السيطرة المشتركة بالحق التعاقد في المشاركة في السيطرة على المشروع المشترك، والذي يتمثل في اتخاذ قرارات الأنشطة التشغيلية بالإجماع بين الجهات التي تمتلك السيطرة المشتركة.

يتم قيد الاستثمار في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، حيث تظهر الاستثمارات في المشاريع المشتركة في قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، مضافاً إليها التغيرات اللاحقة في حصة باديكو من صافي موجودات المشاريع المشتركة. يتم قيد الشهرة الناتجة عن شراء المشاريع المشتركة كجزء من القيمة الدفترية للإستثمارات فيها، حيث لا يتم إطفاء هذه الشهرة أو دراسة التدني في قيمتها بشكل منفصل.

يتم قيد حصة باديكو من نتائج أعمال المشاريع المشتركة في قائمة الدخل الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المتحققة الناتجة عن المعاملات بين باديكو والمشروع المشترك إلى حد حصة باديكو في المشروع المشترك.

إن السنة المالية للمشاريع المشتركة هي ذات السنة المالية لباديكو. تستخدم المشاريع المشتركة نفس السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل باديكو فيما يتعلق بالمعاملات ذات الطبيعة المتشابهة. تقوم باديكو في تاريخ القوائم المالية الموحدة بتحديد ما إذا كان هناك وجود لأدلة موضوعية تشير إلى تدني في قيمة المشاريع المشتركة. عند وجود مثل هذه الأدلة، تقوم باديكو بإحتساب قيمة التدني والتي تمثل الفرق ما بين القيمة الدفترية للإستثمار والقيمة المتوقع إستردادها، ويتم تسجيل هذا الفرق في قائمة الدخل الموحدة.

الموجودات الحية

يتم قياس الموجودات الحية والمنتجات الزراعية، في تاريخ الحصاد بقيمتها العادلة بعد تنزيل مصاريف البيع المتوقعة، ويتم قيد أية أرباح أو خسائر ناجمة عن التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة في فترة حدوث التغير. وفي الحالات التي لا يمكن فيها قياس القيمة العادلة للموجودات الحية بموضوعية فإنه يتم قياسها بالكلفة بعد تنزيل أي خسارة ناتجة عن التدني في قيمتها.

تظهر الموجودات الحية الناضجة وغير الناضجة بالكلفة بعد تنزيل أية خسارة ناتجة عن التدني في القيمة الدفترية وذلك بسبب عدم القدرة على قياس القيمة العادلة لها بموثوقية كافية.

بضاعة وعقارات جاهزة للبيع

يتم إظهار مخزون المواد بالكلفة، أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها أيهما أقل.

تمثل الكلفة كافة النفقات من أجل إيصال المواد إلى حالتها وموقعها لتكون جاهزة للبيع كما يلي:

- المواد الخام: كلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
 - البضاعة الجاهزة وتحت التصنيع: كلفة المواد والعمالة المباشرة ونسبة من نفقات التصنيع غير المباشرة.
 - العقارات المتوفرة للبيع: تشمل تكاليف البناء والبحث والتصميم وتكاليف التمويل والأراضي بالإضافة للكلفة غير المباشرة.
- القيمة المتوقعة تحقيقها هي سعر البيع المقدر في الأعمال التجارية العادية، بعد تنزيل التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

موجودات محتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة

تصنف بإديكو الموجودات غير المتداولة (مجموعات الاستبعاد) كموجودات محتفظ بها لغرض البيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستمرار في الاستخدام. يتم قياس الموجودات غير المتداولة المصنفة كموجودات محتفظ بها لغرض البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة (بعد تنزيل تكاليف البيع)، أيهما أقل. تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية المتكبدة بشكل مباشرة للتخلص من هذه الموجودات (مجموعات الاستبعاد)، باستثناء مصاريف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

يتم استيفاء شروط تصنيف الموجودات غير المتداولة كموجودات محتفظ بها لغرض البيع عندما:

- يكون البيع محتمل جداً،
 - تكون الموجودات متوفرة للبيع في حالتها الحالية،
 - أن تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات كبيرة في البيع أو أنه سيتم سحب قرار البيع.
 - أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الموجودات وأنه من المتوقع إتمام البيع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.
- لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة بمجرد تصنيفها كموجودات محتفظ بها لغرض البيع.
- يتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة ضمن بند محتفظ بها لغرض البيع بشكل منفصل كبنود متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.
- تتأهل مجموعة الاستبعاد كعملية غير مستمرة إذا كانت أحد مكونات المنشأة تم استبعادها أو تم تصنيفها على أنها موجودات محتفظ بها لغرض البيع، و:

- يمثل خط عمل رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات،
 - جزء من خطة منسقة واحدة للتخلص من خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات.
- أو
- هي شركة تابعة تم الاستحواذ عليها حصرياً بهدف إعادة بيعها.
- يتم استبعاد العمليات غير المستمرة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبرغ واحد كأرباح أو خسائر بعد الضريبة من العمليات غير المستمرة في قائمة الدخل الموحدة.

إستثمارات في موجودات مالية

يتم قيد عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ العملية وهو تاريخ الإلتزام بشراء الموجودات المالية. إن عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية هي تلك التي يتم فيها تحويل الموجودات المالية خلال الفترة المحددة وفقاً للقوانين أو وفقاً لما هو متعارف عليه في أنظمة السوق. يتم قيد الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة ويتم إضافة مصاريف الإقتناء المباشرة باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة والتي يتم قيدها بشكل مبدئي بالقيمة العادلة. يتم لاحقاً قيد كل الموجودات المالية بالكلفة المطفأة أو القيمة العادلة.

موجودات مالية بالكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

يتم قياس أدوات الدين بالكلفة المطفأة إذا تحقق الشرطان التاليان:

- أن يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية.
- أن تعطي الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة حق الانتفاع من التدفقات النقدية التي تمثل دفعات من الأصل وفائدة على الرصيد القائم.

إن أدوات الدين التي تحقق الشرطين السابقين تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء (باستثناء إذا إختارت باديكو تصنيف هذه الموجودات من خلال الأرباح أو الخسائر كما هو مبين أدناه). لاحقاً يتم قياسها بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد تنزيل التدني. يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تعتبر الذمم المدينة من أدوات الدين بالكلفة المطفأة. تظهر الذمم المدينة بقيمة الفواتير الصادرة للعملاء بعد تنزيل أية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. عند المخصص للموجودات المالية، تستخدم إدارة الشركة تقديرات معينة لتحديد مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وكذلك تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي وتضمن المعلومات المستقبلية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقوم باديكو بإعادة تصنيف أدوات الدين من الكلفة المطفأة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تغير الهدف من نموذج الأعمال للأعتراف المبدئي وبالتالي تكون طريقة الكلفة المطفأة لم تعد مناسبة.

إن معدل الفائدة الفعلي هو نسبة الفائدة التي يتم استخدامها لخصم التدفقات النقدية المستقبلية على فترة عمر أداة الدين، أو فترة أقل في حالات معينة، لتساوي القيمة الدفترية في تاريخ الاعتراف المبدئي.

عند الإعتراف المبدئي تستطيع باديكو بشكل لا يمكن التراجع عنه تصنيف أداة دين حققت شروط الكلفة المطفأة المذكورة أعلاه كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا أدى ذلك إلى إزالة أو التخفيف بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

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

يتم الإعتراف بأرباح توزيعات الأسهم من الإستثمار في الأدوات المالية من الشركات المستثمر بها عند نشوء حق لإستلامها. تقوم باديكو عند الإعتراف المبدئي بتصنيف أدوات الملكية بالقيمة العادلة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستثناء الإستثمارات غير المحتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث يتم تصنيف هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

لم تقم باديكو بتصنيف أية أداة دين تحقق شروط أدوات دين بالكلفة المطفأة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تمثل هذه الموجودات المالية أدوات الدين التي لا تحقق شروط الكلفة المطفأة أو أدوات مالية تحقق شروط الكلفة المطفأة ولكن اختارت باديكو تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر عند الإعراف المبدئي.

لاحقاً للإعراف المبدئي، يترتب على باديكو إعادة تصنيف أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى أدوات دين بالكلفة المطفأة. عند تغير الهدف من نموذج الأعمال فإن شروط الكلفة المطفأة تبدأ بالتحقق. لا يحق لباديكو إعادة تصنيف أدوات الدين التي تم تصنيفها عند الإعراف المبدئي كأدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

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

يتم قياس أدوات الملكية من خلال الدخل الشامل مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء. لاحقاً يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة ويتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في حساب احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. عند التخلص من هذه الموجودات لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المقيدة سابقاً في حساب احتياطي القيمة العادلة إلى قائمة الدخل الموحدة بل يتم قيدها مباشرة في حساب الأرباح المدورة. يتم قيد عوائد توزيعات الأسهم من الإستثمار في أدوات الملكية من الشركات المستثمر بها عند نشوء حق لإستلامها في قائمة الدخل الموحدة، إلا إذا اعتبرت هذه العوائد كاسترداد لجزء من قيمة الإستثمار.

تدني قيمة الموجودات المالية

يتم إثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (مخصص التدني) لأدوات الدين التي لا يتم قياسها من خلال الأرباح والخسائر. لا يتم إثبات خسائر تدني على الإستثمارات في الأسهم (حقوق الملكية).

يتم قيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى 12 شهراً فقط:

– سندات الدين الإستثمارية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة (أي ما يعادل تصنيف الدرجة الإستثمارية) بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

– الأدوات المالية الأخرى التي لم تزد مخاطرها الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي لها.

تقوم باديكو وشركاتها التابعة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر الذمم المدينة.

في نموذج احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة، وعندما يلزم الأمر، تعتمد باديكو وشركاتها التابعة على معلومات مستقبلية مستخدمة كمدخلات، مثل الزيادة في الناتج الإجمالي المحلي ومعدلات البطالة.

يتم قيد مخصص التدني في قائمة الدخل الموحدة ويتم إظهارها في حساب مخصص مقابل القروض الممنوحة وأدوات الدين الإستثمارية.

يتم شطب الموجودات المالية بعد استيفاء جميع محاولات إعادة الجدولة وأنشطة التحصيل ولا يكون هناك إحتمال واقعي للاسترداد في المستقبل. يتم قيد الاسترداد اللاحقة في حساب إيرادات أخرى.

يتم فحص الموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة لتحديد فيما إذا كانت متدنية ائتمانياً. يتضمن الدليل الموضوعي بأن الموجود المالي متدني ائتمانياً على ما يلي: عدم الالتزام ببنود التعاقد كالتعثر في السداد أو التأخر في دفع الفوائد أو مبلغ الدين الأصلي أو منح خصومات لأسباب اقتصادية أو قانونية متعلقة بالصعوبات المالية للمقترض.

الموجودات المالية التي تمت إعادة جدولتها ولم تعد تعتبر مستحقة يتم إعادة تصنيفها ضمن الموجودات المالية العاملة وذلك عند سداد جميع مبالغ أصل الدين والفوائد بانتظام وعند اعتبار التسديدات المستقبلية مضمونة بمعقولية. تخضع الموجودات المالية المعاد جدولتها إلى مراجعة مستمرة لتحديد في ما إذا كانت لا تزال متدنية أو يمكن اعتبارها مستحقة.

إستبعاد الموجودات المالية

يتم إستبعاد الموجودات المالية عند إنتهاء الحق التعاقدي للإنتفاع من التدفقات النقدية لهذه الموجودات، أو عند تحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر وعوائد الملكية إلى منشأة أخرى. في حال لم يتم باديكو بتحويل أو ابقاء كل المخاطر والعوائد الأساسية وأبقت السيطرة على الموجودات المحولة، تسجل باديكو حصتها المتبقية في الموجودات وتسجل المطلوبات بقيمة المبالغ المتوقع دفعها. إذا أبقت باديكو كل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر باديكو في تسجيلها وتسجل أيضا ضمانات الديون للمبالغ المقبوضة معها.

القروض

يتم قيد القروض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة بعد تنزيل أية تكاليف مباشرة. ويعاد لاحقاً تقييمها بالكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إحتساب الكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الإعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم والمصاريف الأخرى التي تشكل جزءاً من العائد الفعلي. يتم قيد الإطفاء الناتج عن إستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ضمن قائمة الدخل الموحدة.

أسناد القرض

يتم قيد أسناد القرض مبدئياً بالقيمة العادلة. ويعاد لاحقاً تقييمها بالكلفة المطفأة بإستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم اطفاء جميع التكاليف التي تكبدتها باديكو لإصدار هذه الأسناد على فترة 5 سنوات.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ مستحقة السداد في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

النقد والنقد المعادل

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

تفاصيل الأدوات المالية

يتم إجراء تفاصيل بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التفاصيل أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

تصنيف البنود المتداولة وغير المتداولة

تقوم باديكو بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة.

تكون الموجودات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع أن تتحقق أو تهدف إلى بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية
- محتفظ بها لغرض المتاجرة،

- من المتوقع أن تتحقق خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة،
- النقد والنقد المعادل باستثناء النقد مقيد السحب أو المستخدم لتسديد مطلوبات تستحق خلال فترة تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.
- أما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.
- تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:
- من المتوقع تسديدها ضمن دورة التشغيل العادية
- محتفظ بها لغرض المتاجرة
- مستحقة الدفع ضمن فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة
- لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات لفترة تتجاوز اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.
- أما باقي المطلوبات الأخرى فيتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.
- يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم باديكو بقياس القيمة العادلة لبعض الأدوات المالية ويتم الإفصاح عن بعض الموجودات غير المالية كالأستثمارات العقارية في تاريخ القوائم المالية. تقوم باديكو أيضاً بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية الظاهرة بالكلفة في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة والتي تشمل ما يلي:

- الإفصاح عن آليات التقييم والتقدير والتفويضات الجوهرية (إيضاح 3 و6)
- التسلسل المستخدم لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة لأدواتها المالية (إيضاح 38)
- إستثمارات عقارية (إيضاح 7)
- القيمة العادلة هي المقابل المالي لبيع موجودات أو سداد مطلوبات وذلك من خلال عملية منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية بيع الموجودات أو سداد المطلوبات إما في:
- سوق رئيسي للموجودات أو المطلوبات.
- أو في حال غياب السوق الرئيسي، في سوق أكثر ملاءمة للموجودات والمطلوبات.
- يجب أن يكون لباديكو القدرة على الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يؤخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل لهذه الموجودات أو عن طريق بيعها إلى مشاركين آخرين في السوق الذين بدورهم سيستخدمون هذه الموجودات بالشكل الأمثل.

تستخدم باديكو أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف التي توفر معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك من خلال زيادة استخدام معطيات ذات صلة يمكن ملاحظتها والتقليل من استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها.

جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة المصرح عنها في القوائم المالية الموحدة تصنف ضمن هرم القيمة العادلة، كما هو موضح أدناه:

المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول لأدوات مالية مشابهة تماماً في أسواق مالية نشطة.

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

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

يقوم مخمنون خارجيون معتمدون ومرخصون من قبل هيئة سوق رأس المال بالمشاركة في تقييم الموجودات الجوهرية مثل الإستثمارات العقارية. بعد النقاش مع هؤلاء المخمنين الخارجيين، تقوم باديكو باختيار الأساليب والمدخلات والتي ستستخدم للتقييم في كل حالة.

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

توزيعات أرباح

تقوم باديكو بالاعتراف بمطلوبات مقابل التوزيعات النقدية الموافق عليها من قبل مساهمي باديكو في اجتماع الهيئة العامة، ويتم الاعتراف بهذا المبلغ في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

توحيد الأعمال وشهرة الشراء

يتم قيد عمليات توحيد الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تمثل كلفة الاستحواذ مجموع القيمة العادلة للمقابل المالي المدفوع بتاريخ الاستحواذ وقيمة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركات المستحوذ عليها. عند أي توحيد للأعمال تقوم باديكو بتقييم حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة. يتم الإعراف بمصاريف الاستحواذ في قائمة الدخل الموحدة.

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

في حال توحيد الأعمال نتيجة الاستحواذ التدريجي، يتم قياس الإستثمار المصنف سابقاً للشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قيد الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للإستثمار المصنف سابقاً في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات الشهرة الناتجة عن شراء الشركات التابعة بالكلفة والتي تمثل الزيادة في المقابل المالي الذي تم تحويله عن حصة باديكو في صافي الموجودات والمطلوبات التي تم الحصول عليها من الشركة التابعة. إذا كان المقابل المالي أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات للشركة التابعة، يتم تسجيل الفرق كريح في قائمة الدخل الموحدة.

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

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

مخصصات

يتم احتساب مخصصات عندما يترتب على باديكو التزامات (قانونية أو ضمنية) ناشئة عن أحداث سابقة على أن يكون من المرجح نشوء هذه الإلتزامات وتوافر إمكانية تحديد قيمتها بشكل موضوعي.

أسهم الخزينة

تظهر أسهم الخزينة بالكلفة ويتم الإعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن إعادة إصدار أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية.

العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة لباديكو بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة الأساس للشركة الأم. تحدد الشركات التابعة عملات الأساس الخاصة بها. يتم قياس البنود المتضمنة في القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام عملة الأساس لهذه الشركات.

الحركات والأرصدة

تقوم باديكو وشركاتها التابعة بتحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى عملة الأساس الخاصة بكل شركة وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ المعاملة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وتلك التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى عملة الأساس وفقاً لأسعار الصرف كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة، باستثناء الموجودات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم قيد التغير في قيمتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

الشركات التابعة لباديكو

يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، التي تصدر قوائمها المالية بعملة غير الدولار الأمريكي، إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة. ويتم تحويل بنود قائمة الدخل لهذه الشركات إلى الدولار الأمريكي وفقاً لمعدل أسعار الصرف خلال السنة. يتم قيد الفروقات الناتجة عن التحويل في بند خاص ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

قطاعات الأعمال

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى باديكو.

يرتبط القطاع الجغرافي في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

ضريبة الدخل

تقوم باديكو وشركاتها التابعة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعمول بها في المناطق التي تعمل بها باديكو وشركاتها التابعة ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) والذي يتطلب الإعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة كموجودات أو مطلوبات ضريبية مؤجلة.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي الموحدة، وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

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

يتم إجراء تقاص بين الموجودات الضريبية المؤجلة والمطلوبات الضريبية المؤجلة وإظهار المبلغ الصافي في القوائم المالية الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الربح لكل سهم

يتم احتساب الحصة الأساسية للسهم في الأرباح من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية لبأديكو على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام.

يتم احتساب الحصة المخفضة للسهم من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية لبأديكو على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام مضافاً إليه المعدل المرجح لعدد الاسهم العادية التي كان يجب إصدارها فيما لو تم تحويل الأسهم القابلة للتحويل إلى أسهم عادية ومطروحاً منها أسهم الخزينة.

4. حصص مؤثرة في شركات تابعة

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

نسبة ملكية الجهات غير المسيطرة الجوهرية:

اسم الشركة	بلد المنشأ	2022	2021
		%	
شركة فلسطين للاستثمار العقاري	فلسطين	21.04	23.03
شركة فلسطين للاستثمار الصناعي	فلسطين	43.28	43.28
شركة سوق فلسطين للأوراق المالية	فلسطين	24.74	25.28
شركة نخيل فلسطين للاستثمار الزراعي	فلسطين	47.59	47.59

2022	2021
لأقرب ألف دولار أمريكي	

أرصدة حصص الجهات غير المسيطرة في الشركات التابعة

الجوهرية:

شركة فلسطين للاستثمار العقاري	9,883	10,527
شركة فلسطين للاستثمار الصناعي	47,311	50,408
شركة سوق فلسطين للأوراق المالية	1,879	2,052
شركة نخيل فلسطين للاستثمار الزراعي	7,043	9,145

الأرباح (الخسائر) العائدة لجهات غير المسيطرة في

الشركات التابعة الجوهرية:

شركة فلسطين للاستثمار العقاري	243	(82)
شركة فلسطين للاستثمار الصناعي	4,066	5,156
شركة سوق فلسطين للأوراق المالية	153	165
شركة نخيل فلسطين للاستثمار الزراعي	(2,102)	(1,393)

بنود الدخل الشامل العائدة لجهات غير المسيطرة في

الشركات التابعة الجوهرية:

شركة فلسطين للإستثمار العقاري	21	(33)
شركة فلسطين للإستثمار الصناعي	(5,342)	3,111
شركة سوق فلسطين للأوراق المالية	(30)	46

التغير في حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركات

التابعة الجوهرية:

شركة فلسطين للإستثمار العقاري	(909)	(56)
شركة فلسطين للإستثمار الصناعي	-	1,452
شركة نخيل فلسطين للإستثمار الزراعي	-	1,187
شركة سوق فلسطين للأوراق المالية	(43)	-

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

ملخص بيانات قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2022:

لأقرب ألف دولار أمريكي				
العقارية	الصناعية	السوق المالي	نخيل فلسطين	
26,939	40,402	9,079	7,297	موجودات متداولة
79,050	102,919	5,586	35,060	موجودات غير متداولة
(33,049)	(20,998)	(834)	(8,387)	مطلوبات متداولة
(18,588)	(28,023)	(1,073)	(19,409)	مطلوبات غير متداولة
54,352	94,300	12,758	14,561	مجموع حقوق الملكية
9,883	47,311	1,879	7,043	العائد لجهات غير مسيطرة في باديكو

ملخص بيانات قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2021:

لأقرب ألف دولار أمريكي				
العقارية	الصناعية	السوق المالي	نخيل فلسطين	
28,551	49,496	8,142	8,090	موجودات متداولة
76,636	97,892	6,253	33,680	موجودات غير متداولة
(27,839)	(19,326)	(514)	(6,743)	مطلوبات متداولة
(24,422)	(27,732)	(1,008)	(15,839)	مطلوبات غير متداولة
52,926	100,330	12,873	19,188	مجموع حقوق الملكية
10,527	50,408	2,052	9,145	العائد لجهات غير مسيطرة في باديكو

ملخص بيانات قائمة الدخل للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022:

لأقرب ألف دولار أمريكي			
العقارية	الصناعية	السوق المالي	نخيل فلسطين
إيرادات	10,873	74,512	3,023
مصاريف وتكاليف تشغيلية	(5,977)	(61,615)	-
مصاريف إدارية وعامة وتسويقية	(1,710)	(7,411)	(1,938)
مصاريف تمويل	(1,180)	(1,203)	-
(مصاريف) إيرادات أخرى	(609)	5,078	214
ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل	1,397	9,361	1,299
مصروف ضريبة الدخل	(496)	(691)	(291)
ربح (خسارة) السنة	901	8,670	1,008
بنود الدخل الشامل الأخرى	421	(10,971)	(122)
صافي الدخل الشامل للسنة	1,322	(2,301)	886
العائد لجهات غير مسيطرة في باديكو	243	4,066	153

ملخص بيانات قائمة الدخل للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2021:

لأقرب ألف دولار أمريكي			
العقارية	الصناعية	السوق المالي	نخيل فلسطين
إيرادات	7,534	71,383	2,672
مصاريف وتكاليف تشغيلية	(4,791)	(58,231)	-
مصاريف إدارية وعامة وتسويقية	(722)	(6,994)	(1,936)
مصاريف تمويل	(1,254)	(1,251)	-
(مصاريف) إيرادات أخرى	(1,988)	6,744	449
ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل	(1,221)	11,651	1,185
مصروف ضريبة الدخل	(180)	(673)	(182)
ربح (خسارة) السنة	(1,401)	10,978	1,003
بنود الدخل الشامل الأخرى	(174)	6,563	182
صافي الدخل الشامل للسنة	(1,575)	17,541	1,185
العائد لجهات غير مسيطرة في باديكو	(82)	5,156	165

ملخص بيانات قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022

لأقرب ألف دولار أمريكي			
العقارية	الصناعية	السوق المالي	نخيل فلسطين
أنشطة التشغيل	10,715	13,281	1,599
أنشطة الإستثمار	(6,523)	(12,515)	403
أنشطة التمويل	(4,387)	(6,097)	(1,030)
(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل	(195)	(5,331)	972

ملخص بيانات قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2021

لأقرب ألف دولار أمريكي				
العقارية	الصناعية	السوق المالي	نخيل فلسطين	
5,815	6,493	877	742	أنشطة التشغيل
535	(3,294)	(2)	(2,058)	أنشطة الإستثمار
(4,657)	(747)	(454)	846	أنشطة التمويل
1,693	2,452	421	(470)	الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل

5. ممتلكات وآلات ومعدات

لأقرب ألف دولار أمريكي											
2022	أراضي	مباني وإنشاءات	محطة الطاقة الشمسية	آلات ومعدات	أثاث وأجهزة مكتبية	سيارات	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	تحسينات مأجور	شبكات ري وتجهيزات الأراضي	أشجار النخيل	المجموع
الرصيد في 1 كانون الثاني 2022	20,538	102,188	5,223	51,180	11,735	4,302	3,539	11,582	4,184	31,800	246,271
إضافات	754	101	71	2,768	108	722	74	30	184	1,784	6,596
محول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح 8)	-	151	180	965	-	-	-	-	-	-	1,296
محول إلى استثمارات عقارية (إيضاح 7)	-	(1,224)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,224)
استيعادات	-	-	-	(601)	(68)	(188)	(12)	(5)	-	(874)	(1,748)
فروقات ترجمة عملات أجنبية	(937)	(4,005)	(8)	(4,053)	(157)	(451)	(120)	-	-	-	(9,731)
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2022	20,355	97,211	5,466	50,259	11,618	4,385	3,481	11,607	4,368	32,710	241,460
الإستهلاك المتراكم والتدني											
الرصيد في 1 كانون الثاني 2022	-	51,131	420	31,780	9,992	2,775	3,112	8,815	2,698	9,344	120,067
الاستهلاك للسنة	-	2,099	265	2,327	322	387	153	593	257	1,695	8,098
محول إلى استثمارات عقارية (إيضاح 7)	-	(272)	-	-	-	-	-	-	-	-	(272)
إستيعادات	-	-	-	(334)	(67)	(112)	(11)	(5)	-	(153)	(682)
تدني ممتلكات وعقارات ومعدات (إيضاح 35)	-	-	-	190	67	2	-	-	-	4,000	4,259
فروقات ترجمة عملات أجنبية	-	(1,828)	-	(2,417)	(112)	(291)	(111)	-	-	-	(4,759)
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2022	-	51,130	685	31,546	10,202	2,761	3,143	9,403	2,955	14,886	126,711
صافي القيمة الدفترية											
كما في 31 كانون الأول 2022	20,355	46,081	4,781	18,713	1,416	1,624	338	2,204	1,413	17,824	114,749

وفقاً لاتفاقيات بعض القروض طويلة الأجل، قامت الشركات التابعة لباديكو برهن أراضي وعقارات وما عليها من إنشاءات وممتلكات لصالح بنوك محلية وأقليمية. بلغت القيمة الدفترية لهذه الموجودات كما في 31 كانون الأول 2022 مبلغ 34,367,000 دولار أمريكي (إيضاح 22). بلغ مجموع الاستهلاكات المحملة على أشجار النخيل مبلغ 316,116 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022 (إيضاح 34).

ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

لأقرب ألف دولار أمريكي											
2021	أراضي	مباني وإنشاءات	محطة الطاقة الشمسية	آلات ومعدات	أثاث وأجهزة مكتبية	سيارات	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	تحسينات مأجور	شيكات ري وتجهيزات الأراضي	أشجار النخيل	المجموع
الرصيد في 1 كانون الثاني 2021	19,999	100,973	7,106	49,061	11,859	4,373	3,476	11,321	4,022	29,604	241,794
إضافات	273	525	329	1,644	105	245	56	337	162	2,196	5,872
محول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح 8)	-	316	-	204	9	-	-	-	-	-	529
استبعادات	-	(763)	(2,212)	(865)	(281)	(439)	(24)	(76)	-	-	(4,660)
فروقات ترجمة عملات أجنبية	266	1,137	-	1,136	43	123	31	-	-	-	2,736
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2021	20,538	102,188	5,223	51,180	11,735	4,302	3,539	11,582	4,184	31,800	246,271
الإستهلاك المتراكم والتدني											
الرصيد في 1 كانون الثاني 2021	-	48,506	216	29,596	9,524	2,710	2,934	8,130	2,387	3,772	107,775
الاستهلاك للسنة	-	2,518	321	2,347	718	400	172	686	311	1,572	9,045
إستبعادات	-	(406)	(117)	(835)	(280)	(414)	(24)	(1)	-	-	(2,077)
تدني ممتلكات وعقارات ومعدات (إيضاح 35)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,000	4,000
فروقات ترجمة عملات أجنبية	-	513	-	672	30	79	30	-	-	-	1,324
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2021	-	51,131	420	31,780	9,992	2,775	3,112	8,815	2,698	9,344	120,067
صافي القيمة الدفترية											
كما في 31 كانون الأول 2021	20,538	51,057	4,803	19,400	1,743	1,527	427	2,767	1,486	22,456	126,204

وفقاً لاتفاقيات بعض القروض طويلة الأجل، قامت الشركات التابعة لباديكو برهن أراضي وعقارات وما عليها من إنشاءات وممتلكات لصالح بنوك محلية وأقليمية. بلغت القيمة الدفترية لهذه الموجودات كما في 31 كانون الأول 2021 مبلغ 32,872,000 دولار أمريكي (إيضاح 22). بلغ مجموع الاستهلاكات المحملة على أشجار النخيل مبلغ 383,078 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2021 (إيضاح 34).

6. موجودات غير ملموسة

لأقرب ألف دولار أمريكي

								حق انتفاع
								الأرض
								الساحلية –
								العلامة
								التجارية
								منتجع بلو
								بيتش (ج)
								أريحا (د)
								البيرة (هـ)
								الباصات
								معلومات
								ونظم
								استخدام
								برامج
								حق انتفاع
								حق انتفاع
								حق انتفاع
								الشهرة (أ)
								(ب)
								المجموع
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)
								(ز)
								(و)
								(هـ)
								(د)
								(ج)
								(ب)
								(أ)

(أ) الشفرة

يمثل هذا البند شفرة شراء أسهم شركة سوق فلسطين للأوراق المالية (شركة تابعة لباديكو) وأسهم شركة فلسطين لإنشاء وإدارة المناطق الصناعية - بيدكو غزة (شركة تابعة للعقارية) والناجح عن الفرق بين كلفة الشراء وحصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات في تاريخ الشراء.

(ب) العلامة التجارية

يمثل هذا البند موجودات غير ملموسة تعود في مجملها إلى العلامة التجارية لشركة البينار (شركة تابعة للصناعية) التي تم الاعتراف بها وتسجيلها بعد اكتمال عملية توزيع مبلغ الشراء.

(ج) حق انتفاع الأرض الساحلية - مشروع منتج بلو بيتش

قامت العقارية (شركة تابعة لباديكو) بتاريخ 2 تشرين الثاني 1995 بتوقيع عقد إيجار قطعة أرض في غزة مع السلطة الوطنية الفلسطينية لمدة 49 سنة وذلك لغايات الإستثمار السياحي. قامت الشركة خلال عام 2015 باستكمال إنشاء مشروع الشاليهات (فندق بلو بيتش) بمبلغ 17,892,722 دولار أمريكي وبالتالي تم تحويله الى حق انتفاع. يتم إطفاء كلفة المشروع على مدة الإيجار المتبقية والتي تنتهي في 20 تشرين الأول 2044.

(د) حق انتفاع المنطقة الصناعية الزراعية – أريحا

كما قامت شركة أريحا لتطوير وإدارة وتشغيل المنطقة الزراعية الصناعية (شركة تابعة للعقارية) خلال عام 2016 بالانتهاء من أعمال البناء والتجهيز الخاصة بالمرحلة الأولى من مشروع المدينة الصناعية الزراعية في أريحا وبالتالي تم تحويلها الى حساب موجودات غير ملموسة (حق انتفاع). يتم اطفاء هذا المشروع على فترة 45 سنة.

(هـ) حق انتفاع مجمع الأوقاف التجاري – البيرة

قامت العقارية (شركة تابعة) خلال عام 2016 بتوقيع اتفاقية استثمار مع وزارة الأوقاف والشؤون الدينية وذلك لغايات انشاء مجمع تجاري والانتفاع منه لمدة 9 سنوات تبدأ بتاريخ 1 حزيران 2016 وتنتهي بتاريخ 31 أيار 2025. قامت الشركة خلال عام 2017 بالانتهاء من أعمال البناء والتجهيز الخاصة بإنشاء المجمع التجاري والبالغة 3,011,000 دولار أمريكي وبالتالي تم تحويله الى حساب موجودات غير ملموسة (حق انتفاع). يتم اطفاء هذا المشروع على فترة 9 سنوات.

(و) حق استخدام محطات الباصات

تم خلال عام 2000 الإنتهاء من إنشاء وبدء التشغيل الكامل لمحطة الباصات المركزية في البيرة والتي عملت شركة العقارية (شركة تابعة لباديكو) على تمويل إنشائها على أساس البناء والتشغيل والتحويل (B.O.T) على أراضي مملوكة من قبل بلدية البيرة، وذلك مقابل قيام الشركة باستثمار وتشغيل محطة البيرة المركزية لمدة 24 سنة تشمل سنتين مدة التنفيذ، يتم بعدها تسليمها إلى البلدية وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع البلدية. تشتمل محطة البيرة على مواقف للباسات والسيارات بالإضافة إلى شركة من المحلات التجارية والمكاتب ومرافق ترفيهية. تمثل الموجودات غير الملموسة الحق في فرض رسوم مقابل الخدمات العامة المقدمة لغرض إتفاقيات إمتياز تقديم خدمات في محطات الباصات. تم تسليم محطة الباصات المركزية لبلدية البيرة في نهاية أيلول من هذا العام.

(ز) برامج ونظم معلومات

قامت شركة سوق فلسطين للأوراق المالية (شركة تابعة لباديكو) خلال العام 2021 بالانتهاء من إنشاء مشروع نظام التداول الجديد وهيئة البنية التحتية الخاصة به ومشروع تطوير نظام مركز الإيداع والتحويل، وبالتالي تم تحويلهما من حساب مشاريع تحت التنفيذ الى حساب موجودات غير ملموسة. قامت الشركة خلال العام بعمل دراسة تدني حيث نتج عنها تدني بمبلغ 100,000 دولار أمريكي تم قيده في قائمة الدخل الموحدة.

دراسة تدني قيمة الشهرة والعلامة التجارية

لغرض دراسة تدني قيمة الشهرة والعلامة التجارية، تم توزيع القيمة الدفترية للشهرة والعلامة التجارية الناتجة عن شراء شركات تابعة على الوحدات المنتجة للنقد، والتي تمثل أيضا بعض قطاعات أعمال باديكو، كما يلي:

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
1,445	1,445	قطاع السوق المالي
2,226	2,226	القطاع العقاري
3,888	3,888	القطاع الصناعي
7,559	7,559	

الفرضيات الرئيسية المستخدمة في إحتساب القيمة في الإستخدام

إن إحتساب القيمة في الإستخدام يخضع لحساسية معدل الخصم المستخدم ومعدل نمو التدفقات النقدية للفترة ما بعد فترة الموازنات:

معدل الخصم: يعكس معدل الخصم تقديرات الإدارة للمخاطر المرتبطة بقطاع الأعمال، مع الأخذ بالإعتبار قيمة الوقت وأيضاً المخاطر الخاصة بالموجودات التي لم يتم تضمينها بتقديرات التدفقات النقدية. يعتمد احتساب معدل الخصم على عوامل ذات علاقة بباديكو وقطاع الأعمال وهو مشتق من المعدل المرجح لكلفة رأس المال. يعتمد احتساب المعدل المرجح لكلفة رأس المال على تكلفة الإقراض وتكلفة رأس المال. يتم احتساب تكلفة رأس المال بناءً على العائد المتوقع على الاستثمار ويعتمد احتساب تكلفة الإقراض على اقتراضات باديكو الخاضعة للفائدة والتي تلتزم بباديكو بتسديدها. يتم ادراج المخاطر الخاصة بالقطاع من خلال استخدام معاملات بيتا (Beta) بشكل منفرد. يتم تقييم معاملات بيتا بشكل سنوي باستخدام معلومات سوقية متوفرة.

تقدير معدل النمو: يعتمد معدل النمو على قيمة نتائج قطاع الأعمال بعد فترة الموازنة المعلنة. لتحديد معدلات النمو المناسبة، تم الأخذ بالاعتبار القوى التنافسية المتوقع أن تسود بعد فترة الموازنة المعلنة.

بالنسبة لتقدير "القيمة قيد الإستخدام" لكل قطاع أعمال فإن إدارة باديكو تعتقد بأنه لا يوجد تغيير ممكن معقول في الفرضيات الرئيسية السابقة قد يؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية لقطاع الأعمال عن القيمة قيد الإستخدام.

قطاع السوق المالي

تم تحديد القيمة المتوقعة إستردادها لقطاع السوق المالي بناءً على "القيمة قيد الإستخدام" وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة والمتوقعة لفترة خمس سنوات من خلال توقعات مالية مستقبلية تم إعتماها من قبل الإدارة العليا. تم إستخدام معدل خصم قبل الضريبة بمقدار 23.3% للتدفقات النقدية. تم إستخدام معدل نمو دائم للتدفقات النقدية المتوقعة لفترة ما بعد الخمس سنوات بمقدار 2%.

القطاع العقاري

تم تحديد القيمة المتوقعة إستردادها للقطاع العقاري بناءً على "القيمة قيد الإستخدام" وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة والمتوقعة لفترة خمس سنوات من خلال توقعات مالية مستقبلية تم إعتماها من قبل الإدارة العليا. تم إستخدام معدل خصم قبل الضريبة بمقدار 15.36% للتدفقات النقدية. تم إستخدام معدل نمو دائم للتدفقات النقدية المتوقعة لفترة ما بعد الخمس سنوات بمقدار 3%.

القطاع الصناعي

تم تحديد القيمة المتوقعة إستردادها للقطاع الصناعي بناءً على "القيمة المستخدمة" وفقاً للتدفقات النقدية المتوقعة لفترة خمس سنوات من خلال موازنات مالية مستقبلية تم إعتماها من قبل إدارة باديكو. تم استخدام معدل خصم قبل الضريبة بمقدار 15% للتدفقات النقدية خلال الخمس سنوات القادمة. تم استخدام معدل نمو التدفقات النقدية المتوقعة لفترة ما بعد الخمس سنوات بمقدار 2.7%.

7. إستثمارات عقارية

تشمل الإستثمارات العقارية كما في 31 كانون الأول 2022 و 2021 ما يلي:

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
22,086	5,782	أراضي *
22,493	22,778	مبانٍ **
44,579	28,560	

* يشمل هذا البند إستثمارات باديكو وبعض الشركات التابعة في أراضي يتم الاحتفاظ بها لغرض زيادة قيمتها وعليه تم تصنيفها كإستثمارات عقارية.

** يشمل هذا البند استثمار شركة المرافق الاستثمارية (شركة تابعة للعقارية) في مجمع بارك بلازا لمواقف السيارات. حيث تم خلال 2007 توقيع إتفاقية بين شركة المرافق الاستثمارية وأمانة عمان لإنشاء مجمع تجاري يتضمن مبنى وموقف سيارات في منطقة الصويفية في عمان على أساس البناء والتشغيل والتحويل (B.O.T) على أرض مملوكة لأمانة عمان مقابل قيام الشركة بتأجير وتشغيل المبنى وموقف السيارات لمدة 25 سنة غير شاملة مدة التنفيذ، يتم بعدها تسليم المبنى والموقف إلى أمانة عمان. قرر مجلس الوزراء الأردني خلال عام 2016 الموافقة على اعفاء مشروع المواقف العامة للسيارات والطوابق التجارية والمكاتب (بارك بلازا) من ضريبة الأبنية والأراضي (المسقطات) المترتبة عليه طوال فترة الإتفاقية الأصلية. وبناءً عليه، قامت شركة المرافق الاستثمارية بتوقيع ملحق إتفاقية مع امانة عمان الكبرى حيث نص على زيادة المدة الاستثمارية الى 30 عاماً ابتداءً من تاريخ 1 تشرين أول 2010.

تقدر إدارة الشركة القيمة العادلة لهذه الأراضي والمباني وفقاً لتقارير مخمين عقاريين متخصصين بمبلغ 33,312,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022 مقابل 53,663,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2021.

بلغت القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية المرهونة مقابل قروض من البنوك ممنوحة للعقارية والصناعية مبلغ 3,609,000 دولار أمريكي (إيضاح 22).

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على حساب الإستثمارات العقارية:

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
45,627	44,579	رصيد بداية السنة
-	5	إضافات
754	1,076	محول من بضاعة وعقارات جاهزة للبيع (إيضاح 13)
(320)	(827)	محول الى بضاعة وعقارات جاهزة للبيع (إيضاح 13)
-	952	محول من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 5) *
(344)	(16,305)	مبيعات **
(919)	(920)	الاستهلاك للسنة
(219)	-	تدني إستثمارات عقارية
44,579	28,560	رصيد نهاية السنة

* قامت العقارية (شركة تابعة) خلال العام بتحويل استثمارها في طوابق مبنى باديكو هاوس في رام الله من حساب ممتلكات وآلات ومعدات الى حساب الإستثمارات العقارية نتيجة التغير في الاستخدام، حيث سيتم الاحتفاظ بها لغرض زيادة قيمتها أو تحقيق إيرادات تأجير.

** قامت باديكو وشركاتها التابعة خلال السنة ببيع أراضي الى شركة الاتصالات الفلسطينية المساهمة العامة المحدودة (شركة حليفة). بلغت قيمة الصفقة 16 مليون دولار أمريكي حيث نتج عنها أرباح بمبلغ 1,018,000 دولار أمريكي تم قيدها في قائمة الدخل الموحدة. بالإضافة الى ذلك قامت شركة فلسطين للتنمية والاستثمار المساهمة الخصوصية المحدودة (شركة تابعة) خلال السنة ببيع أرض وحيث نتج عنها ربح بمبلغ 396,000 دولار أمريكي تم قيده في قائمة الدخل الموحدة.

8. مشاريع تحت التنفيذ

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
12,652	18,776	رصيد بداية السنة
7,217	14,383	إضافات
(529)	(1,296)	محول إلى ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح 5) *
(1,129)	-	محول إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح 6) **
-	(900)	تدني مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح 35)
565	(2,439)	فروقات عملة
18,776	28,524	رصيد نهاية السنة

* قامت الشركة الوطنية لصناعة الكرتون (شركة تابعة للصناعية) خلال العام بالانتهاء من المشاريع المتعلقة بالطاقة الشمسية والطابعة وبناء سور للشركة وتحويل كافة التكاليف إلى حساب الممتلكات والآلات والمعدات.

قامت شركة دواجن فلسطين (شركة تابعة) خلال العام 2021 بالانتهاء من مشروع تأهيل مبنى الإدارة الجديد ومشروع تطوير مصنع الأعلاف وتحويل كافة التكاليف إلى حساب الممتلكات والآلات والمعدات.

** قامت شركة سوق فلسطين للأوراق المالية (شركة تابعة) خلال العام 2021 بالانتهاء من إنشاء مشروع نظام التداول الجديد وتهيئة البنية التحتية الخاصة به ومشروع تطوير نظام مركز الإيداع والتحويل، وبالتالي تم تحويلهما من حساب مشاريع تحت التنفيذ الى حساب موجودات غير ملموسة.

فيما يلي تفاصيل المشاريع تحت التنفيذ كما في 31 كانون الأول 2022 و 2021:

لأقرب ألف دولار أمريكي		الشركة	المشروع
التكاليف حتى			
31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022		
6,344	10,386	شركة البينار للتجارة العامة	مشروع إنشاء مصنع ومقر جديد للشركة
5,302	10,424	شركة الراية للأعلاف والحبوب	مشروع إنشاء مصنع ومقرات الشركة
5,588	4,308	شركة تايكو للتجارة والاستثمار	مشروع تطوير أراضي الشرفات
			مشروع الطاقة الشمسية ومشروع وحدة معالجة
876	1,431	شركة دواجن فلسطين	المخلفات في المسلخ
350	937	شركة فلسطين للإستثمار العقاري	مشروع المركز التجاري - مجلس أمناء جامعة بيرزيت
		شركة فلسطين لإنشاء وإدارة	
-	677	المناطق الصناعية	مشروع إعادة بناء هناجر
151	185	الشركة الوطنية لصناعة الكرتون	مشروع إنشاء نظام إطفاء الحريق
		شركة أريحا لتطوير وإدارة وتشغيل	
138	148	المنطقة الزراعية الصناعية	مشروع تهيئة وتجهيز البنية التحتية (المرحلة الثانية)
27	28	شركات أخرى	مشاريع أخرى
18,776	28,524		

من المتوقع أن تصل التكلفة المتبقية لإتمام هذه المشاريع إلى 47,641,000 دولار أمريكي ومن المتوقع الانتهاء من هذه المشاريع في مدة تتراوح من 1 - 5 سنوات.

9. إيجارات

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الموجودات والحركة عليها خلال السنتين المنتهيتين في 31 كانون الأول 2022 و 2021:

المجموع	سيارات	مباني	أراضي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	2022
9,050	82	4,119	4,849	رصيد بداية السنة
1,146	74	1,054	18	إضافات
(35)	-	(35)	-	تعديلات
(1,089)	(47)	(755)	(287)	الاستهلاك للسنة *
(54)	(11)	(43)	-	فروقات عملة
9,018	98	4,340	4,580	رصيد نهاية السنة

المجموع	سيارات	مباني	أراضي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	2021
10,037	153	4,750	5,134	رصيد بداية السنة
119	69	50	-	إضافات
(68)	(68)	-	-	إنهاء عقود ايجار
(1,052)	(75)	(692)	(285)	الاستهلاك للسنة *
14	3	11	-	فروقات عملة
9,050	82	4,119	4,849	رصيد نهاية السنة

* بلغ مجموع الاستهلاكات المحملة على أشجار النخيل كما في 31 كانون الأول 2022 و 31 كانون الأول 2021 مبلغ 115,348 دولار أمريكي و 143,784 دولار أمريكي، على التوالي (إيضاح 34).

يتم إطفاء حق استخدام الموجودات على فترة تتراوح من 3 الى 28 سنة.

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنتين المنتهيتين في 31 كانون الأول 2022 و 2021:

لأقرب ألف دولار أمريكي		
مطلوبات عقود الإيجار		
2021	2022	
10,506	9,920	رصيد بداية السنة
119	3,008	إضافات
(65)	-	إنهاء عقود ايجار
606	629	مصاريف التمويل *
(1,261)	(1,541)	الدفعات
-	(35)	تعديلات
15	83	فروقات عملة
9,920	12,064	رصيد نهاية السنة

* بلغ مجموع مصاريف التمويل المحملة على أشجار النخيل كما في 31 كانون الأول 2022 و 2021 مبلغ 82,038 دولار أمريكي و 84,925 دولار أمريكي، على التوالي (إيضاح 33).

ان تفاصيل مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
1,491	1,332	قصيرة الأجل
8,429	10,732	طويلة الأجل
9,920	12,064	المجموع

10. إستثمارات في شركات حليفة ومشروع مشترك

(أ) إستثمارات في شركات حليفة

يمثل هذا البند إستثمارات في شركات حليفة كما يلي:

لأقرب ألف دولار أمريكي		نسبة الملكية %		بلد المنشأ	
2021	2022	2021	2022		
339,569	231,648	31.41	32.28	فلسطين	شركة الاتصالات الفلسطينية (مدرجة) *
-	129,360	-	33.80	فلسطين	شركة أركان العقارية (مدرجة) *
32,357	34,323	25.00	25.00	فلسطين	شركة بوابة أريحا للاستثمار العقاري (غير مدرجة)
27,750	28,429	32.80	32.80	فلسطين	شركة مصانع الزيوت النباتية (مدرجة)
3,363	3,867	20.00	20.00	فلسطين	شركة فلسطين لتوليد الطاقة (غير مدرجة) *
2,032	2,053	17.00	17.00	الأردن	شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية (مدرجة) ***
417	345	25.14	25.14	فلسطين	شركة بال عقار لتطوير وإدارة وتشغيل العقارات (مدرجة)
-	-	-	-	فلسطين	شركة مطاحن القمح الذهبي (مدرجة) **
405,488	430,025				

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد الاستثمارات في أسهم الشركات الحليفة خلال عامي 2022 و2021:

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
376,142	405,488	رصيد بداية السنة
40,170	40,646	حصة باديكو من نتائج أعمال الشركات الحليفة
(18,657)	(27,312)	توزيعات أرباح نقدية من شركات حليفة
9,697	(1,151)	حصة باديكو من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية لشركات حليفة
1,624	(2,623)	حصة باديكو من فروقات ترجمة عملات أجنبية لشركات حليفة
250	14,952	شراء أسهم في شركات حليفة *
(3,738)	-	بيع أسهم في شركات حليفة **
-	25	استبعاد معاملات مع شركة حليفة
405,488	430,025	رصيد نهاية السنة

* قررت الهيئة العامة غير العادية لشركة الاتصالات الفلسطينية المساهمة العامة المحدودة (بالتل) في اجتماعها الذي عقد بتاريخ 22 آذار 2022 الموافقة على منح مساهميهما أسهماً في شركة جديدة (شركة أركان العقارية) تم تأسيسها خلال الربع الأول من عام 2022 بهدف نقل الأصول العقارية والمحفظة الاستثمارية إليها، وذلك بواقع سهم واحد مقابل كل سهم يملكه المساهم في بالتل. وافقت هيئة سوق رأس المال بتحديد يوم 28 حزيران 2022 كتاريخ اعتماد سجل المساهمين المستحقين للأسهم في شركة أركان العقارية ومن ثم تم ادراج أسهم الشركة في بورصة فلسطين وبدء التداول على أسهمها بتاريخ 3 تموز 2022.

قامت باديكو والعقارية (شركة تابعة) خلال السنة بشراء أسهم اضافية في بالتل بقيمة 9,572,000 دولار أمريكي وبالتالي ارتفعت نسبة ملكية باديكو في بالتل من 31.41% الى 32.28%. كما قامت باديكو خلال السنة بشراء أسهم في شركة أركان العقارية بقيمة 4,780,000 دولار أمريكي وبالتالي ارتفعت نسبة ملكية باديكو في أركان من 31.41% الى 33.80%.

كما قررت الهيئة العامة غير العادية لشركة فلسطين لتوليد الطاقة (غير مدرجة) خلال عام 2020 زيادة رأسمال الشركة من 20 مليون دولار أمريكي إلى 22 مليون دولار أمريكي، وذلك من خلال طرح 2 مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي واحد لكل سهم. قامت باديكو خلال عامي 2021 و 2020 بتسديد حصتها من الزيادة في رأس المال بقيمة 407,000 دولار أمريكي.

كما قررت الهيئة العامة غير العادية لشركة فلسطين لتوليد الطاقة (غير مدرجة) خلال عام 2022 زيادة رأسمال الشركة من 22 مليون دولار أمريكي إلى 25 مليون دولار أمريكي، وذلك من خلال طرح 3 مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي واحد لكل سهم. قامت باديكو خلال العام بتسديد حصتها من الزيادة في رأس المال بقيمة 600,000 دولار أمريكي.

*** قامت شركة فلسطين للإستثمار الصناعي (شركة تابعة) خلال عام 2021 ببيع معظم استثمارها في أسهم شركة مطاحن القمح الذهبي (المطاحن) مما أدى إلى فقدان تمثيلها في مجلس إدارة المطاحن. نتج عن ذلك خسائر بمبلغ 318,385 دولار أمريكي تم قيدها في قائمة الدخل الموحدة خلال العام 2021.

*** تعتقد إدارة باديكو أن لها تمثيل في مجلس إدارة شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية قادر على التأثير في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات، على الرغم من أنها تمتلك أقل من 20% من حقوق التصويت، وبالتالي تم تصنيف استثمارها في هذه الشركات كإستثمارات في شركات حليفة.

— تم رهن جزء من أسهم الشركات الحليفة لصالح بنوك محلية وإقليمية. بلغت القيمة الدفترية للأسهم المرهونة كما في 31 كانون الأول 2022 مبلغ 75,670,000 دولار أمريكي (إيضاح 22). كما تم رهن جزء من أسهم الشركات الحليفة لصالح حملة أسناد القرض حيث بلغت القيمة الدفترية للأسهم المرهونة كما في 31 كانون الأول 2022 مبلغ 156,608,396 دولار أمريكي (إيضاح 23).

— بلغت القيمة السوقية لإستثمارات باديكو في الشركات الحليفة المدرجة مبلغ 435,110,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022 ومبلغ 364,012,000 كما في 31 كانون الأول 2021.

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بإستثمار باديكو في شركات حليفة:

31 كانون الأول 2022

لأقرب ألف دولار أمريكي

شركة بال عقار	شركة مصانع	شركة فلسطين	شركة مصانع	شركة بوابة	شركة أركان	شركة الاتصالات	شركة الاتصالات الفلسطينية
لتطوير وإدارة وتشغيل العقارات	الزيوت النباتية الأردنية	شركة فلسطين لتوليد الطاقة	شركة مصانع الزيوت النباتية	أريحا للاستثمار العقاري	شركة أركان العقارية	شركة الاتصالات الفلسطينية	شركة الاتصالات الفلسطينية
المجموع							
1,080,682	2,636	4,296	16,560	102,925	80,351	365,682	508,232
426,320	4,153	7,536	2,468	6,618	60,420	112,329	232,796
(171,196)	(1,343)	-	(162)	(14,200)	(220)	(23,114)	(132,157)
(393,581)	(3,350)	(2,051)	(556)	(12,848)	(51,793)	(33,678)	(289,305)
(29,110)	-	-	-	-	-	(28,890)	(220)
1,025	-	-	1,025	-	-	-	-
914,140	2,096	9,781	19,335	82,495	88,758	392,329	319,346
290,997	528	1,663	3,867	27,057	22,190	132,607	103,085
139,028	(183)	390	-	1,372	12,133	(3,247)	128,563
430,025	345	2,053	3,867	28,429	34,323	129,360	231,648
524,886	1,911	10,852	-	10,272	39,956	26,218	435,677
131,568	(287)	1,439	(470)	12,463	19,146	7,257	92,020
40,646	(72)	245	(94)	4,084	4,786	2,440	29,257
(1,151)	-	16	-	209	-	(4)	(1,372)
(2,623)	-	-	-	(2,690)	-	-	67
27,312	-	240	-	924	2,821	-	23,327

قائمة المركز المالي للشركات الحليفة

موجودات غير متداولة

موجودات متداولة

مطلوبات غير متداولة

مطلوبات متداولة

حقوق جهات غير مسيطرة

رأسمال غير مسدد

حقوق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الحليفة

حصة باديكو في حقوق الملكية

تعديلات

القيمة الدفترية لإستثمار باديكو

الإيرادات ونتائج الأعمال

إيرادات

نتائج الأعمال

حصة باديكو من نتائج الأعمال

حصة باديكو من التغير في القيمة العادلة للموجودات

المالية

حصة باديكو من فروقات ترجمة عملات أجنبية

توزيعات أرباح نقدية

31 كانون الأول 2021

لأقرب ألف دولار أمريكي

شركة الاتصالات الفلسطينية	شركة بوابة أريحا للاستثمار العقاري	شركة مصانع الزيوت النباتية	شركة فلسطين لتوليد الطاقة	شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية	شركة بال عقار لتطوير وإدارة وتشغيل العقارات	شركة مطاحن القمح الذهبي	المجموع
قائمة المركز المالي للشركات الحليفة							
869,579	63,002	105,476	15,578	3,959	1,711	-	1,059,305
354,500	63,199	10,693	2,145	7,570	4,327	-	442,434
(189,631)	(171)	(22,481)	(385)	-	(273)	-	(212,941)
(314,738)	(42,361)	(13,266)	(523)	(1,871)	(3,377)	-	(376,136)
(20,565)	-	-	-	-	-	-	(20,565)
699,145	83,669	80,422	16,815	9,658	2,388	-	892,097
219,601	20,917	26,378	3,363	1,642	600	-	272,501
119,968	11,440	1,372	-	390	(183)	-	132,987
339,569	32,357	27,750	3,363	2,032	417	-	405,488
الإيرادات ونتائج الأعمال							
435,222	49,112	12,446	-	8,565	1,713	5,087	512,145
95,103	18,837	17,626	(329)	1,462	32	349	133,080
29,426	4,709	5,776	(66)	248	9	68	40,170
8,484	-	1,154	-	59	-	-	9,697
(50)	-	1,674	-	-	-	-	1,624
17,493	-	240	-	924	-	-	18,657

ب) استثمار في مشروع مشترك

يمثل هذا البند الإستثمار في مشروع مشترك كما يلي:

لأقرب ألف دولار أمريكي		نسبة الملكية %		بلد المنشأ	
2021	2022	2021	2022		
70	75	50	50	قبرص	شركة ايليا فيو للاستثمار السياحي (إيليا)
70	75				

قامت باديكو وبالشراكة مع مستثمر آخر بتأسيس وتسجيل شركة ايليا فيو للاستثمار السياحي (إيليا) بهدف انشاء مشروع سياحي وعقاري، كما تم تأسيس وتسجيل شركة مليكا للاستثمار السياحي (مليكا) المملوكة بالكامل لشركة ايليا حيث سيتم تنفيذ المشروع من خلالها.

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد الاستثمار في مشروع مشترك خلال عامي 2021 و2022:

لأقرب ألف دولار أمريكي	لأقرب ألف دولار أمريكي	
2021	2022	
-	70	رصيد بداية السنة
495	251	اضافات
(410)	(233)	حصة باديكو من نتائج اعمال المشروع المشترك
(15)	(13)	حصة باديكو من فروقات ترجمة عملات أجنبية للمشروع المشترك
70	75	رصيد نهاية السنة

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بإستثمار باديكو في شركة ايليا فيو للاستثمار السياحي لعامي 2021 و2022:

لأقرب ألف دولار أمريكي	لأقرب ألف دولار أمريكي	
2021	2022	
114	9	<u>قائمة المركز المالي للمشروع المشترك</u>
(3)	(8)	موجودات متداولة
(29)	(95)	مطلوبات غير متداولة
-	186	مطلوبات متداولة
82	92	رأسمال غير مسدد
		حقوق الملكية العائدة لمساهمي المشروع المشترك
41	46	حصة باديكو
29	29	تعديلات
70	75	القيمة الدفترية للاستثمار
(820)	(466)	<u>نتائج الأعمال</u>
(410)	(233)	نتائج الأعمال
(15)	(13)	حصة باديكو من نتائج الأعمال
		حصة باديكو من فروقات ترجمة عملات أجنبية

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

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
58,813	59,033	أسهم مدرجة في الأسواق المالية
12,131	13,648	أسهم غير مدرجة في الاسواق المالية*
70,944	72,681	

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

وفقاً لاتفاقيات بعض القروض طويلة الأجل، قامت باديكو برهن جزء من موجوداتها المالية لصالح بنوك محلية وأقليمية. بلغت القيمة الدفترية لهذه الموجودات كما في 31 كانون الأول 2022 مبلغ 38,906,000 دولار أمريكي (إيضاح 22).

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على احتياطي القيمة العادلة العائد لمساهمي الشركة الأم:

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
(86,116)	(73,125)	رصيد بداية السنة
4,422	1,873	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
9,697	(1,151)	حصة باديكو من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية لشركات حليفة
-	100	المحول من احتياطي القيمة العادلة الى الأرباح المدورة نتيجة بيع موجودات مالية من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(71,997)	(72,303)	
(1,128)	(284)	العائد لحقوق جهات غير مسيطرة
(73,125)	(72,587)	رصيد نهاية السنة

12. موجودات حية

تشمل الموجودات الحية غير المتداولة أبقار حلوب، فيما يلي تفاصيل هذه الموجودات كما في 31 كانون الأول 2022 و 2021:

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
599	552	موجودات حية أبقار حلوب - ناضجة ومنتجة
477	496	موجودات حية أبقار حلوب - غير ناضجة
1,076	1,048	

تشمل الموجودات الحية المتداولة دواجن، فيما يلي تفاصيل هذه الموجودات كما في 31 كانون الأول 2022 و 2021:

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
896	1,107	موجودات حية دواجن - ناضجة ومنتجة
974	895	موجودات حية دواجن - غير ناضجة
1,870	2,002	

13. بضاعة وعقارات جاهزة للبيع

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
14,074	13,238	أراضي وعقارات جاهزة للبيع *
4,885	3,705	مخزون تمور
3,057	3,041	مخزون مواد ومنتجات الأعلاف
1,844	2,109	مخزون علب وصفائح وألواح كرتون
1,402	1,418	مخزون بيض ودجاج
841	758	مخزون حليب وألبان
183	220	بضاعة تشغيلية للفنادق
211	150	مخزون بلاستيك
226	170	أخرى
26,723	24,809	
(405)	(558)	مخصص البضاعة بطيئة الحركة
26,318	24,251	

* وفقاً لإتفاقيات بعض القروض الموقعة من قبل العقارية (شركة تابعة لباديكو)، فقد تم رهن جزء من العقارات الجاهزة للبيع والتي تخص مشاريع الغدير وبريكو هاوس (2). بلغت القيمة الدفترية للعقارات المرهونة 4,276,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022 (إيضاح 22). بالإضافة الى ذلك، بلغت قيمة خسائر التدني مقابل الأراضي والعقارات الجاهزة للبيع مبلغ 32,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022 ومبلغ 47,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2021، حيث تم قيدها في قائمة الدخل الموحدة.

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص البضاعة بطيئة الحركة خلال عامي 2022 و2021:

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
111	405	الرصيد في بداية السنة
294	431	إضافات خلال السنة
-	(278)	اتلاف خلال السنة
405	558	الرصيد في نهاية السنة

14. ذمم وأرصدة مدينة

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
44,464	42,697	ذمم تجارية
20,659	20,280	شيكات آجلة برسم التحصيل
6,669	6,079	مستحق من ضريبة القيمة المضافة والجمارك
6,335	3,230	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين وشركات الوساطة
1,757	1,271	مستحق من شركات حليفة وشقيقة
922	922	دفعة مقدمة على حساب شراء أراضي
299	637	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,783	-	تعويضات مستحقة
1,022	522	أرصدة مدينة أخرى
83,910	75,638	
(36,020)	(34,263)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة*
47,890	41,375	
(6,374)	(5,796)	ذمم مدينة طويلة الأجل
41,516	35,579	

* فيما يلي ملخص الحركة على حساب مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال عامي 2022 و2021:

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
35,487	36,020	رصيد بداية السنة
1,394	323	إضافات خلال السنة (إيضاح 35)
-	(383)	إستردادات (إيضاح 35)
(1,119)	(717)	ديون مشطوبة
258	(980)	فروقات عملة
36,020	34,263	رصيد نهاية السنة

لا تقوم باديكو وشركاتها التابعة بالحصول على ضمانات مقابل بعض الذمم المدينة. أما فيما يتعلق بالكمبيالات والذمم المدينة الناتجة من بيع العقارات، وكضمان للوفاء بتسديدها، فلا يتم نقل ملكية العقارات المباعة إلا بعد تحصيل كافة المبالغ المستحقة على العملاء.

15. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تمثل هذه الموجودات المالية ما يلي:

لأقرب ألف دولار أمريكي	
2021	2022
594	565
5,914	5,776
6,508	6,341

صناديق استثمارية

إستثمارات في أسهم محلية وإقليمية

16. نقد وودائع قصيرة الأجل

لأقرب ألف دولار أمريكي	
2021	2022
14,123	7,535
6,011	5,024
20,134	12,559

نقد في الصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك

ودائع لأجل لدى البنوك

بلغ معدل الفوائد الثابتة على الودائع لأجل 0.11% الى 2.77% خلال العام 2022 ومن 0.11% الى 2.5% خلال العام 2021.

تشمل الأرصدة الجارية لدى البنوك مبلغ 362,000 دولار أمريكي و1,069,000 دولار أمريكي محجوزة كتأمينات للتسهيلات الإئتمانية الممنوحة لبديكو وشركاتها التابعة كما في 31 كانون الأول 2022 و2021 (إيضاح 22).

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد والنقد المعادل مما يلي:

لأقرب ألف دولار أمريكي	
2021	2022
14,123	7,535
6,011	5,024
20,134	12,559
(1,069)	(362)
(999)	(1,624)
18,066	10,573

نقد في الصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك

ودائع لأجل لدى البنوك

نقد وودائع قصيرة الأجل ظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة

نقد مقيد السحب (إيضاح 22)

حسابات جاري مدين (إيضاح 22)

النقد والنقد المعادل

17. الأعمال غير المستمرة

قرر مجلس إدارة الشركة الأولى الترفيهية الاختصاصية (شركة تابعة لجيدكو) بتاريخ 15 حزيران 2020 وقف أعمال الشركة وأنشطتها الترفيهية والثقافية والرياضية المختلفة على ضوء الخسائر المتراكمة خلال السنوات السابقة وكذلك آثار جائحة كورونا، ورافق ذلك قرار ببيع أرض الشركة والبناء المقام عليها وجميع الأجهزة والمعدات التي تخص هذا النشاط. بناءً على ذلك، تم تصنيف نتائج الأعمال الناتجة عن أنشطة الشركة كأعمال غير مستمرة في قائمة الدخل الموحدة، كما تم تصنيف موجودات الشركة كموجودات محتفظ بها لغرض البيع في قائمة المركز المالي الموحدة.

بالإضافة إلى ذلك، قرر مجلس إدارة شركة فلسطين لصناعات اللدائن (شركة تابعة للصناعية) في النصف الثاني من عام 2015 وقف أعمال الشركة وأنشطتها التشغيلية في صناعة وتسويق العبوات والأنابيب البلاستيكية، ورافق ذلك قرار ببيع جميع الآلات والمعدات والبضائع من العبوات والأنابيب البلاستيكية التي تخص هذا النشاط.

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على حساب الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع خلال عامي 2021 و2022:

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
1,553	1,547	الرصيد في بداية السنة
-	(1,520)	بيع موجودات الشركة الأولى الترفيهية الاختصاصية *
(6)	(27)	خسائر تدني ناتجة عن تقييم موجودات شركة فلسطين لصناعات اللدائن
1,547	-	الرصيد في نهاية السنة

بلغت نتائج أعمال وبيع عمليات غير مستمرة ما قيمته 252,000 دولار أمريكي خلال العام 2022 مقابل خسارة بقيمة 30,000 دولار أمريكي خلال العام 2021.

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم
		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة من العمليات
(0.000)	0.001	غير المستمرة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دولار أمريكي)

* قامت جيدكو بتاريخ 28 أيلول 2022 ببيع كامل استثمارها في الشركة الأولى الترفيهية الاختصاصية، وبالتالي لم يتم توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية الموحدة لبديكو كما في 31 كانون الأول 2022.

فيما يلي ملخص القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة الأولى الترفيهية الاختصاصية كما في تاريخ الاستبعاد:

القيمة العادلة بتاريخ الاستبعاد دولار أمريكي (بالآلاف)	
471	الموجودات
2	موجودات متداولة أخرى
1,520	النقد والنقد المعادل
1,993	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
126	المطلوبات
15	قرض طويل الأجل
141	ذمم دائنة
1,852	القيمة العادلة لصافي الموجودات
(167)	صافي قيمة الموجودات المحولة لجيدكو (شركة تابعة)
1,685	القيمة العادلة لصافي الموجودات المباعة

18. رأس المال المدفوع

يتألف رأس المال كما في 31 كانون الأول 2022 و 2021 مما يلي:

لأقرب ألف دولار أمريكي	
2021	2022
300,000	300,000
250,000	250,000

رأس المال المصرح به

رأس المال المكتتب به والمدفوع

يتألف رأسمال باديكو المصرح به من 300 مليون سهم بقيمة أسمية قدرها دولار أمريكي واحد للسهم.

19. أسهم خزينة

يمثل هذا البند صافي كلفة أسهم الخزينة الناتجة عن توحيد القوائم المالية للشركات التابعة مع باديكو.

شركة روان للاستثمارات الدولية - شركة روان (شركة تابعة) خلال العام بشراء 47,294,720 سهم من أسهم باديكو حيث بلغت تكلفة هذه الأسهم 58,260,924 دولار أمريكي. قامت شركة روان بشراء معظم هذه الأسهم من شركة الاتصالات الفلسطينية (شركة حليفة) حيث بلغ عدد الأسهم المشتراة من شركة الاتصالات الفلسطينية 42,179,573 سهم بتكلفة بلغت 51,395,000 دولار أمريكي.

كما قامت شركة روان في نهاية العام 2021 بشراء 1,595,000 سهم من أسهم باديكو. بلغت تكلفة هذه الأسهم 2,001,320 دولار أمريكي. كما تملك شركة فلسطين لنقل التكنولوجيا (شركة تابعة) 150,000 سهم من أسهم باديكو. بلغت تكلفة هذه الأسهم 361,044 دولار أمريكي.

فيما يلي نسبة أسهم الخزينة من رأسمال باديكو المكتتب به كما في 31 كانون الأول 2022 و 2021:

2021	2022	
1,745,000	49,039,720	أسهم الخزينة
250,000,000	250,000,000	رأس المال المكتتب به
%0.7	%19.6	نسبة أسهم الخزينة من رأسمال باديكو المكتتب به

20. الاحتياطات

احتياطي إجباري

بلغ رصيد الاحتياطي الإجباري 34,033,000 دولار أمريكي و 32,681,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022 و 2021، على التوالي. وفقاً للنظام الأساسي لباديكو، يقتطع ما نسبته 5% من أرباحها السنوية قبل التوحيد لحساب الاحتياطي الإجباري. لا يجوز وقف هذا الإقتطاع قبل أن يبلغ حساب الاحتياطي المتجمع ما يعادل 40% من رأس المال المصرح به ولا يجوز توزيع هذا الاحتياطي على المساهمين. ووفقاً لقانون الشركات الفلسطيني والانظمة الداخلية للشركات التابعة، يقتطع 10% من الأرباح السنوية الصافية يخصص لحساب الاحتياطي الإجباري، وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

احتياطي اختياري

بلغ رصيد الاحتياطي الاختياري 1,594,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022 و 2021 وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

21. أرباح نقدية موزعة من شركات تابعة

أرباح نقدية موزعة خلال عام 2022

قررت الهيئة العامة للصناعية (شركة تابعة) في اجتماعها المنعقد بتاريخ 24 نيسان 2022 توزيع أرباح نقدية على المساهمين بمقدار 0.10 دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ 1,875,000 دينار أردني (ما يعادل 2,645,000 دولار أمريكي) عن نتائج أعمال عام 2021. بلغت حصة الجهات غير المسيطرة من الأرباح الموزعة ما مجموعه 1,145,000 دولار امريكي.

قررت الهيئة العامة لشركة السوق المالي (شركة تابعة) في اجتماعها المنعقد بتاريخ 19 نيسان 2022 توزيع أرباح نقدية على المساهمين بمقدار 0.10 دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي مبلغ 1,000,000 دولار أمريكي عن نتائج أعمال عام 2021. بلغت حصة الجهات غير المسيطرة من الأرباح الموزعة ما مجموعه 252,000 دولار امريكي.

قررت الهيئة العامة لشركة دواجن فلسطين (شركة تابعة للصناعية) في اجتماعها الذي عقد في 23 نيسان 2022 توزيع أرباح نقدية بمبلغ 0.18 دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ 2,419,200 دينار أردني (ما يعادل 3,412,000 دولار أمريكي) عن نتائج أعمال عام 2021. بلغت حصة الجهات غير المسيطرة من الأرباح الموزعة ما مجموعه 391,000 دولار امريكي.

قررت الهيئة العامة لشركة الكرتون (شركة تابعة للصناعية) في اجتماعها الذي عقد في 21 نيسان 2022 توزيع أرباح نقدية بمبلغ 0.10 دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي مبلغ 500,000 دولار أمريكي عن نتائج أعمال عام 2021. بلغت حصة الجهات غير المسيطرة من الأرباح الموزعة ما مجموعه 285,000 دولار أمريكي.

أرباح نقدية موزعة خلال عام 2021

قررت الهيئة العامة لشركة السوق المالي (شركة تابعة) في اجتماعها المنعقد بتاريخ 25 آذار 2021 توزيع أرباح نقدية على المساهمين بمقدار 0.04 دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي مبلغ 400,000 دولار أمريكي عن نتائج أعمال عام 2020.. بلغت حصة الجهات غير المسيطرة من الأرباح الموزعة ما مجموعه 101,000 دولار امريكي.

قررت الهيئة العامة لشركة دواجن فلسطين (شركة تابعة للصناعية) في اجتماعها الذي عقد في 20 أيار 2021 توزيع أرباح نقدية بمبلغ 0.18 دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ 2,419,200 دينار أردني (ما يعادل 3,412,000 دولار أمريكي) عن نتائج أعمال عام 2020. بلغت حصة الجهات غير المسيطرة من الأرباح الموزعة ما مجموعه 391,000 دولار أمريكي.

قررت الهيئة العامة لشركة الكرتون (شركة تابعة للصناعية) في اجتماعها الذي عقد في 28 نيسان 2021 توزيع أرباح نقدية بمبلغ 0.10 دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي مبلغ 500,000 دولار أمريكي عن نتائج أعمال عام 2020. بلغت حصة الجهات غير المسيطرة من الأرباح الموزعة ما مجموعه 285,000 دولار أمريكي.

22. قروض طويلة الأجل وتسهيلات ائتمانية وتمويلات اسلامية

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
99,805	129,263	قروض طويلة الأجل ممنوحة من بنوك ومؤسسات مالية
3,954	6,716	قروض طويلة الأجل ممنوحة من جهات ذات علاقة
999	1,624	حسابات جاري مدين
14,784	8,944	عقود مرابحة واستصناع
119,542	146,547	
(36,627)	(33,815)	أقساط قروض طويلة الأجل وتسهيلات ائتمانية وتمويلات تستحق خلال عام
82,915	112,732	

فيما يلي جدول استحقاق رصيد القروض والتسهيلات الائتمانية والتمويلات الاسلامية:

لأقرب ألف دولار أمريكي		
33,815	2023	ما يستحق خلال عام
30,941	2024	ما يستحق خلال عام
23,672	2025	ما يستحق خلال عام
20,606	2026	ما يستحق خلال عام
13,498	2027	ما يستحق خلال عام
24,015		ما يستحق لاحقاً
146,547		

قروض طويلة الأجل ممنوحة من بنوك ومؤسسات مالية

– وقعت باديكو وشركاتها التابعة خلال العام والأعوام السابقة على اتفاقيات قروض طويلة الأجل مع بنوك محلية وإقليمية بالدولار الأمريكي والدينار الأردني بأسعار فوائد متغيرة تتراوح بين 2.5% إلى 4.15% بالإضافة إلى أسعار الاقتراض في اسواق لندن (ليبور) وأسعار فائدة تتراوح من 3.75% إلى 3.994% بالإضافة إلى أسعار SOFR، كما تخضع بعض القروض لفائدة وفق سعر إعادة الخصم في البنك المركزي الأردني + هامش 0.5% وبحد أدنى 4.75% وأسعار فوائد ثابتة تتراوح بين 4.5% إلى 6.13%. تتراوح فترات سداد هذه القروض في مدة لا تتجاوز ست سنوات. بلغ رصيد القروض القائم مبلغ 89,372,000 دولار أمريكي و 61,337,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022 و 2021، على التوالي.

- وقعت شركة نخيل فلسطين للاستثمار الزراعي (شركة تابعة) خلال عام 2020 اتفاقيات قروض مع أحد البنوك المحلية بقيمة 250,000 دولار أمريكي و310,000 يورو أوروبي وذلك من أجل تمويل النشاطات التشغيلية للشركة وتمويل مشروع محطة الطاقة الشمسية. تبلغ الفائدة السنوية على قرض اليورو معدل سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) لستة أشهر مضافاً إليه 4% وبحد أدنى 4.75% بينما تبلغ الفائدة السنوية على قرض الدولار 3% ثابتة. يسدد مبلغ قرض الدولار وقرض اليورو من خلال 36 و84 قسط شهري، على التوالي مع فترة سماح ستة أشهر لقرض الدولار وسنة لقرض اليورو. بلغ الرصيد القائم من القروض 397,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022.
- كما وقعت شركة نخيل فلسطين للاستثمار الزراعي (شركة تابعة) بتاريخ 4 نيسان 2017 اتفاقية تمويل مع هيئة التشجيع والمشاركة من أجل التعاون الاقتصادي المساهمة العامة "Proparco" (هيئة فرنسية) بقيمة 10,000,000 دولار أمريكي وذلك من أجل تمويل شراء أسهم شركة السلطان للفواكه الطازجة، يحتسب على جزء من هذا التمويل بمبلغ 3 مليون دولار أمريكي فائدة متغيرة بمعدل سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) لستة أشهر مضافاً إليه 4.4% والجزء المتبقي والبالغ 7 مليون دولار أمريكي يحتسب عليه فائدة ثابتة بنسبة 6.098%. يسدد هذا التمويل بموجب 15 قسط نصف سنوي تبدأ في 15 حزيران 2021. بلغ رصيد القروض القائم مبلغ 8,000,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022.
- وقعت الصناعية وشركاتها التابعة (شركة تابعة) خلال العام والاعوام السابقة اتفاقيات قروض مع بنوك محلية وإقليمية بالدولار الأمريكي والشيكل الإسرائيلي واليورو بسعر فائدة متغيرة تتراوح بين 2.5% و4% بالإضافة إلى أسعار الاقتراض في أسواق لندن (ليبور)، وبنسبة فائدة على القرض بعملة الشيكل تعادل سعر الإقراض في البنك المركزي الإسرائيلي مضافاً إليها نسبة 3.25% وبحد أدنى 5% كما يستحق على بعض القروض فائدة تعادل برايم الشيكل 2.5%. تم الحصول على هذه القروض لغرض تمويل الأنشطة الاستثمارية والاحتياجات التمويلية لتلك الشركات كما تسدد هذه القروض بموجب أقساط شهرية وربعية ونصف سنوية. بلغ رصيد القروض القائم مبلغ 29,465,000 دولار أمريكي و25,888,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022 و2021، على التوالي.
- وقعت شركة بريكو للتشغيل والصيانة (شركة تابعة للعقارية) خلال عام 2019 اتفاقية قرض طويل الأجل مع المؤسسة المالية الدولية (IFC) بمبلغ 5,856,000 دولار أمريكي (ما يعادل 4,157,760 دينار أردني) وذلك لتمويل مشروع الطاقة الشمسية في غزة. يستحق على القرض فائدة سنوية متناقصة بمعدل 4.29%. وتسدد بموجب أقساط كل ستة أشهر. بلغ الرصيد المستغل مبلغ 2,029,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022.

قروض طويلة الأجل ممنوحة من جهات ذات علاقة

- وقعت الشركات التابعة لجديكو (شركة تابعة) خلال العام والاعوام السابقة اتفاقيات قروض مع بعض المساهمين الرئيسيين وذلك لغرض تغطية الاحتياجات التمويلية لتلك الشركات. بلغ رصيد القروض 2,081,000 دولار أمريكي و1,767,500 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022 و2021، على التوالي. يحتسب على هذه القروض فائدة سنوية بنسبة تتراوح ما بين 5% و8% وتسدد بموجب أقساط ربع سنوية.
- كما وقعت شركة نخيل للاستثمار الزراعي (شركة تابعة) خلال العام والأعوام السابقة اتفاقيات قروض مع بعض المساهمين الرئيسيين وذلك لغرض تغطية الاحتياجات التمويلية للشركة. بلغ رصيد القروض 3,604,273 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022. يحتسب على هذه القروض فائدة متغيرة بنسبة 4.4% بالإضافة إلى أسعار الاقتراض في أسواق لندن (ليبور) وتسدد دفعة واحدة بعد سنتين من تاريخ توقيع الاتفاقية.

- كما وقعت شركة أريحا لتطوير وإدارة وتشغيل المنطقة الزراعية الصناعية (شركة تابعة لبريكو) خلال العام والأعوام السابقة اتفاقيات قروض مع بعض المساهمين الرئيسيين وذلك لغرض تغطية الاحتياجات التمويلية للشركة. بلغ رصيد القروض 1,031,143 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022. يحتسب على هذه القروض فائدة بنسبة 7.5% وتسد من خلال أقساط ربع سنوية.

حسابات جاري مدين

- حصلت بعض الشركات التابعة على حسابات جاري مدين وتسهيلات تسيل شيكات مخصومة من بنوك محلية وإقليمية بالدولار الأمريكي والدينار الأردني والشيكل الاسرائيلي، بلغ إجمالي سقفاها كما في 31 كانون الأول 2022 مبلغ 6,381,000 دولار أمريكي كما بلغ الرصيد المستغل من هذه التسهيلات مبلغ 1,624,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022. تخضع هذه التسهيلات لأسعار فوائد تتراوح بين 4.5% إلى 8.5%.

عقود مربحة واستصناع

- حصلت باديكو خلال الاعوام السابقة على حسابات تمويل مربحة من بنوك ومؤسسات مالية محلية، بلغ إجمالي سقف التمويل كما في 31 كانون الأول 2022 مبلغ 15,000,000 دولار أمريكي. يخضع التمويل لربح سنوي بمعدل 5%. قامت العقارية خلال عام 2021 بتوقيع إتفاقية تورق بمبلغ 467,000 دولار أمريكي (ما يعادل 331,570 دينار أردني) مع أحد البنوك الإسلامية المحلية بهامش ربح سنوي ثابت مقداره 3.5%. يتم تسديد دفعات الاتفاقية بعد مرور فترة السماح البالغة 6 شهور بواقع 36 قسط شهري. كما قامت شركة نخيل فلسطين (شركة تابعة) خلال الأعوام السابقة بتوقيع اتفاقيات مربحة مع أحد المؤسسات المالية المحلية بربح سنوي ثابت يتراوح بين 3% الى 5%. يتم تسديد دفعات الاتفاقية خلال فترة 6 سنوات ابتداءً من عام 2017. كما وقعت شركة دواجن فلسطين (شركة تابعة للصناعية) خلال الأعوام السابقة على اتفاقية تمويل مربحة مع بنك اسلامي محلي. يستحق على تمويل المربحة نسبة ربح بمعدل 5%، ويسدد خلال 48 دفعة. بلغ الرصيد المستغل من هذه التسهيلات مبلغ 8,944,000 دولار أمريكي و 14,784,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022 و 2021، على التوالي.

تم الحصول على هذه القروض والتسهيلات والتمويلات مقابل رهن موجودات قيمتها 231,945,000 دولار أمريكي، بالإضافة إلى شيكات ضمان بقيمة 3,874,000 دولار أمريكي وتأمينات نقدية بمبلغ 362,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022. يبين الجدول التالي تفاصيل الموجودات المرهونة كما في 31 كانون الأول 2022:

البند	القيمة الدفترية	دولار أمريكي (بالآلاف)	الإيضاح
ممتلكات وآلات ومعدات	34,367		إيضاح (5)
إستثمارات عقارية	3,609		إيضاح (7)
إستثمارات في شركات حليفة	75,670		إيضاح (10)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	38,906		إيضاح (11)
بضاعة وعقارات جاهزة للبيع	4,276		إيضاح (13)
إستثمارات في شركات تابعة	75,130		-
المجموع	231,958		

23. أسناد قرض

قامت باديكو خلال شهر آب 2016 بإصدار 240 سند بقيمة إسمية 500,000 دولار أمريكي للسند بفائدة ثابتة للأشهر الستة والثلاثين الأولى مقدارها 5% سنوياً، وسعر فائدة سنوية 3% بالإضافة إلى سعر الإقراض في أسواق لندن لبيور لستة شهور للأربعة وعشرين شهراً المتبقية من عمر السندات على ألا يقل سعر الفائدة في أي وقت من الأوقات عن 5% سنوياً. يتم تسديد الفائدة كل ستة شهور ابتداءً من 15 شباط 2017، وتسدد السندات دفعة واحدة بعد مرور 5 سنوات من تاريخ الإصدار في آب 2021. تم إصدار هذه السندات لسداد قيمة السندات السابقة والبالغة 120 مليون دولار أمريكي والتي استحققت في 15 آب 2016 بالإضافة إلى تمويل مشاريع وأنشطة باديكو المستقبلية.

قامت باديكو خلال شهر آب 2021 بإصدار سندات جديدة بقيمة 120 مليون دولار أمريكي مدتها خمس سنوات وتحمل صفات وشروط مشابهة للإصدار السابق من حيث نسبة التغطية والضمانات والشروط الأخرى. تم إصدار هذه السندات لسداد قيمة السندات السابقة التي استحققت في 15 آب 2021.

تم إصدار هذه السندات مقابل رهن أسهم في شركات تابعة وحليفة بلغت قيمتها الدفترية كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة 190,804,918 دولار أمريكي.

24. مخصص تعويض نهاية الخدمة

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
6,420	6,186	الرصيد في بداية السنة
1,039	1,099	إضافات خلال السنة
(4)	-	استردادات خلال السنة
(1,364)	(839)	دفعات خلال السنة
95	(387)	فروقات عملة
6,186	6,059	الرصيد في نهاية السنة

25. مطلوبات غير متداولة أخرى

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
4,302	3,543	إيرادات إيجارات مؤجلة
2,632	2,091	مطلوبات ضريبية مؤجلة
2,195	2,071	إيرادات منح مؤجلة *
95	121	شيكات آجلة تستحق بعد عام
9,224	7,826	

* يشمل هذا البند منحة لشركة بريكو للتشغيل والصيانة (شركة تابعة للعقارية) تم الحصول عليها خلال عام 2019 من مؤسسة (DAI) العالمية بمبلغ 2 مليون دولار أمريكي وذلك من أجل إنشاء وتجهيز مشروع الطاقة الشمسية في مدينة غزة.

26. ذمم دائنة وأوراق دفع

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
7,069	9,760	ذمم دائنة تجارية
3,275	3,624	شيكات آجلة
10,344	13,384	

27. أرصدة دائنة أخرى

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
8,663	10,783	إيرادات مؤجلة
7,655	8,776	فوائد ومصاريف مستحقة
6,246	6,109	توزيعات أرباح مستحقة
1,550	1,690	مخصص مطالبات مالية
295	550	مستحق لجهات ذات علاقة
533	548	حجوزات ضمان حسن التنفيذ
620	526	مخصص قضايا
306	323	مخصص اجازات الموظفين
40	17	صندوق ادخار الموظفين
13,944	14,237	أرصدة ومخصصات أخرى
39,852	43,559	

28. مخصص ضريبة الدخل

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
1,622	1,751	الرصيد في بداية السنة
1,235	2,104	التخصيص للسنة*
(6)	(6)	خصم على دفعات مسبقة
102	381	إطفاء مطلوبات ضريبية مؤجلة
(1,196)	(976)	دفعات خلال السنة
(6)	100	فروقات عملة
1,751	3,354	الرصيد في نهاية السنة

* يمثل التخصيص للسنة ما تم تخصيصه من قبل الشركات التابعة عن نتائج أعمالها للعام. كما تعمل الشركات التابعة على التوصل الى تسويات نهائية مع دوائر الضريبة عن نتائج أعمالها لعدد من السنوات الضريبية. لم تتوصل باديكو حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة الى مخالصة ضريبية نهائية عن نتائج أنشطتها في فلسطين للأعوام من 2019 وحتى 2021. قامت باديكو بتقديم الاقرارات الضريبية للأعوام المذكورة أعلاه، ويتابع المستشار الضريبي للشركة إجراء التسوية النهائية مع الدوائر الضريبية.

فيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
25,264	28,418	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
(36,158)	(44,851)	أرباح غير خاضعة للضريبة
18,972	30,320	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
8,078	13,887	الدخل الخاضع لضريبة الدخل
1,212	2,083	ضريبة الدخل المستحقة
1,229	2,098	مخصص الضريبة المكون من قبل باديكو

29. إيرادات من العقود مع العملاء

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
48,436	51,488	مبيعات منتجات حيوانية
18,238	17,372	مبيعات منتجات ومواد الأعلاف
7,195	8,086	مبيعات علب وصفائح وألواح كرتون
5,828	7,566	مبيعات تمرور
1,161	6,169	إيرادات تشغيل الفنادق والمطاعم والمرافق السياحية
2,602	2,940	رسوم وعمولات بورصة فلسطين
894	1,626	إيرادات بيع كهرباء
916	1,443	إيرادات بيع عقارات وأراضي
793	720	إيرادات مواقف السيارات والباصات
21	25	أخرى
86,084	97,435	
(2,633)	(2,434)	مرتجعات وخصومات
83,451	95,001	

إن غالبية إيرادات باديكو يتم الإعتراف بها عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل.

30. أرباح محفظة الموجودات المالية

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
2,687	3,432	توزيعات أرباح للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
876	(54)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
248	400	توزيعات أرباح للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,811	3,778	

31. مصاريف وتكاليف تشغيلية

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
40,028	41,942	كلفة منتجات حيوانية
13,245	13,350	كلفة منتجات ومواد الأعلاف
5,606	8,067	كلفة تمور مباحة
5,185	6,921	كلفة تشغيل الفنادق والمطاعم والمرافق السياحية
4,959	6,322	كلفة علب وصفائح وألواح كرتون
5,570	5,749	مصاريف تشغيلية - القطاع العقاري
567	981	كلفة عقارات وأراضي مباحة
75,160	83,332	

32. مصاريف إدارية وعامة

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
5,135	4,969	رواتب ومنافع الموظفين
3,187	3,585	مصاريف بيعية وإعلانات وعلاقات عامة
1,215	1,157	أتعاب مهنية واستشارات
881	676	رسوم ورخص وإشتراكات
614	607	أتعاب ومصاريف أعضاء مجالس الإدارة
408	378	إيجارات وخدمات عامة
334	337	سفر وتنقلات
331	330	تأمينات
264	244	هاتف وإرساليات وبريد
139	206	مؤتمرات واجتماعات وضيافة
158	183	تبرعات ورعايات
66	70	قرطاسية ومطبوعات
415	442	أخرى
13,147	13,184	

33. مصاريف تمويل

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
12,564	13,642	مصاريف تمويل متعلقة بالقروض والتسهيلات الائتمانية وأسناد القرض
606	629	مصاريف تمويل متعلقة بمطلوبات عقود الإيجار (إيضاح 9)
13,170	14,271	
(85)	(82)	مصاريف تمويل محملة على أشجار النخيل (إيضاح 9)
13,085	14,189	صافي مصاريف التمويل
(319)	(354)	مصاريف تمويل محملة على مصاريف وتكاليف تشغيلية
12,766	13,835	

34. إستهلاكات وإطفاءات

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
9,045	8,098	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 5)
1,411	1,524	موجودات غير ملموسة (إيضاح 6)
1,052	1,089	حقوق استخدام موجودات (إيضاح 9)
919	920	إستثمارات عقارية (إيضاح 7)
12,427	11,631	
(527)	(431)	إستهلاكات وإطفاءات محملة على أشجار النخيل (إيضاح 5 و 9)
11,900	11,200	صافي الاستهلاكات والإطفاءات
(10,794)	(9,918)	إستهلاكات وإطفاءات محملة على مصاريف وتكاليف تشغيلية
1,106	1,282	

35. مخصصات ومصاريف أخرى، بالصافي

لأقرب ألف دولار أمريكي		
2021	2022	
(4,000)	(4,259)	خسائر تدني ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 5)
78	(900)	فروقات تقييم عملات أجنبية
-	(900)	خسائر تدني مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح 8)
(294)	(431)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح 13)
(124)	(290)	مخصص مطالبات مالية من الآخرين
90	(144)	(خسائر) أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(100)	خسائر تدني موجودات غير ملموسة (إيضاح 6)
(47)	(32)	خسائر تدني بضاعة وعقارات جاهزة للبيع (إيضاح 13)
(318)	-	خسائر بيع أسهم شركات حليفة (إيضاح 10)
(219)	-	خسائر تدني إستثمارات عقارية (إيضاح 7)
(77)	24	مخصص وتسويات قضايا
(1,394)	60	صافي مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح 14)
112	110	إيرادات مؤجلة متحققة
380	155	إيرادات فوائد
(671)	587	صافي تعويضات (خسائر) اضرار الحرب *
358	(683)	أخرى
(6,126)	(6,803)	

* تعرض قطاع غزة خلال العام 2021 لحرب، مما أثر على مختلف الأنشطة الاقتصادية في القطاع بالإضافة إلى تعرض العديد من المنشآت والعقارات إلى التدمير الجزئي أو الكلي. قامت إدارة باديكو بدراسة وحصر أثر هذا الحدث على القوائم المالية الموحدة لباديكو بما يشمل مراجعة قيم إستثمارات وعقارات باديكو التي تم تدميرها خلال الحرب، حيث نتج عن هذا الحدث قيد صافي خسائر بمبلغ 671,165 دولار أمريكي تم قيدها في قائمة الدخل الموحدة للعام 2021 والتي تمثل صافي القيمة الدفترية للموجودات التي دمرت خلال الحرب بعد خصم قيمة التعويضات المتفق عليها مع الجهة الضامنة. كما قامت باديكو خلال العام بالحصول على تعويضات اضافية بقيمة 587,000 دولار أمريكي وذلك مقابل الربح الفائت على باديكو نتيجة توقف العمل والأثار التي ترتبت جراء الحرب.

36. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

2021	2022	
21,137	24,888	ربح السنة العائد إلى مساهمي باديكو (لأقرب ألف دولار أمريكي)
250,000	250,000	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المكتتب بها (لأقرب ألف سهم)
(1,745)	(49,040)	ينزل: أسهم خزينة (لأقرب ألف سهم) (إيضاح 19)
248,255	200,960	
0.085	0.113	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (لأقرب ألف دولار أمريكي)
0.085	0.112	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة (لأقرب ألف دولار أمريكي)
(0.000)	0.001	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم من العمليات غير المستمرة (لأقرب ألف دولار أمريكي)

37. جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند الأرصدة والمعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة والتي تتضمن الشركات الحليفة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا وأية شركات يسيطرون عليها أو لهم القدرة على التأثير بها. يتم إعتداد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة باديكو. تشمل قائمة المركز المالي الموحدة الأرصدة التالية مع جهات ذات علاقة:

لأقرب ألف دولار أمريكي		طبيعة العلاقة	بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة:
2021	2022		
1,757	1,271	شركات حليفة وشقيقة	ذمم وأرصدة مدينة
295	550	شركات حليفة وشقيقة	أرصدة دائنة أخرى
6,246	6,109	مساهمون رئيسيون	توزيعات ارباح مستحقة
1,466	1,898	مساهمون وأعضاء مجلس إدارة	مصاريف مستحقة
34,383	63,220	بنوك - أعضاء مجلس إدارة	قروض وتمويلات وتسهيلات ائتمانية
3,954	6,716	مساهمون رئيسيون	قروض طويلة الاجل
51,500	51,500	بنوك - أعضاء مجلس إدارة	أسناد قرض
-	51,395	شركة حليفة	شراء أسهم خزينة

تشمل قائمة الدخل الموحدة المعاملات التالية مع جهات ذات علاقة:

لأقرب ألف دولار أمريكي		طبيعة العلاقة	
2021	2022		
42	42	شركة تابعة لمساهم رئيسي	استهلاكات حقوق استخدام موجودات
			مصاريف تمويل متعلقة بمطلوبات عقود
17	19	شركة تابعة لمساهم رئيسي	الايجار
		بنوك - أعضاء مجلس إدارة	
4,389	5,602	ومساهمون رئيسيون	مصاريف تمويل
-	1,018	شركة حليفة	بيع إستثمارات عقارية
			رواتب ومنافع الإدارة العليا:
1,791	1,559		رواتب ومصاريف متعلقة بها
128	123		مصروف تعويض نهاية الخدمة
614	607		أتعاب ومصاريف أعضاء مجالس الإدارة

38. قياس القيمة العادلة

يمثل الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة. فيما يلي الإفصاحات الكمية لقياس القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للموجودات والمطلوبات كما في 31 كانون الأول 2022:

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقييم	موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة
أسعار التداول في	معطيات جوهريّة	معطيات جوهريّة لا	المجموع		
أسواق مالية نشطة	يمكن ملاحظتها	يمكن ملاحظتها	(المستوى الأول)		
(المستوى الثاني)	(المستوى الثالث)				
لأقرب ألف دولار أمريكي					
					موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح 11):
31 كانون الأول 2022	59,033	-	-		مدرجة
31 كانون الأول 2022	13,648	7,985	5,663		غير مدرجة
					موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 15):
31 كانون الأول 2022	6,341	804	-		موجودات حية (إيضاح 12):
31 كانون الأول 2022	3,050	-	3,050		
					موجودات تم الإفصاح عن قيمتها العادلة الإستثمارات العقارية (إيضاح 7):
31 كانون الأول 2022	33,312	-	33,312		

فيما يلي الإفصاحات الكمية لقياس القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للموجودات والمطلوبات كما في 31 كانون الأول 2021:

قياس القيمة العادلة بإستخدام				تاريخ التقييم	موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة
أسعار التداول في	معطيات جوهريّة	معطيات جوهريّة لا	المجموع		
أسواق مالية نشطة	يمكن ملاحظتها	يمكن ملاحظتها	(المستوى الأول)		
(المستوى الثاني)	(المستوى الثالث)				
لأقرب ألف دولار أمريكي					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح 11):					
31 كانون الأول 2021	58,813	-	-	مدرجة	
31 كانون الأول 2021	12,131	6,423	5,708	غير مدرجة	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 15):					
31 كانون الأول 2021	6,508	852	-		
31 كانون الأول 2021	2,946	-	2,946	موجودات حية (إيضاح 12):	
31 كانون الأول 2021	1,547	-	1,547	موجودات محتفظ بها لغرض البيع (إيضاح 17):	
موجودات تم الإفصاح عن قيمتها العادلة الإستثمارات العقارية (إيضاح 7):					
31 كانون الأول 2021	53,663	-	53,663		

تستخدم الشركة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة لأدواتها:

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

لم تقم باديكو بإجراء أي تحويلات بين المستويات المذكور أعلاه خلال العامين 2021 و 2022.

39. القيمة العادلة للأدوات المالية

يمثل الجدول التالي مقارنة للقيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية حسب صنفها كما في 31 كانون الأول 2022 و2021:

لأقرب ألف دولار أمريكي			
القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
2021	2022	2021	2022
موجودات مالية			
40,335	36,586	40,335	36,586
ذمم وأرصدة مدينة			
6,508	6,341	6,508	6,341
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال			
20,134	12,559	20,134	12,559
الأرباح أو الخسائر			
نقد وودائع قصيرة الأجل			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من			
خلال بنود الدخل الشامل الأخرى			
58,813	59,033	58,813	59,033
مدرجة			
12,131	13,648	12,131	13,648
غير مدرجة			
137,921	128,167	137,921	128,167
مطلوبات مالية			
120,000	120,000	120,000	120,000
أسناد قرض			
119,542	146,547	119,542	146,547
قروض وتسهيلات إئتمانية وتمويلات			
9,920	12,064	9,920	12,064
مطلوبات عقود الإيجار			
10,344	13,384	10,344	13,384
ذمم دائنة وأوراق دفع			
14,769	16,236	14,769	16,236
أرصدة دائنة أخرى			
274,575	308,231	274,575	308,231

تم إظهار القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للقيم التي يمكن أن تتم بها عمليات التبادل بين جهات معنية بذلك، بإستثناء عمليات البيع الإجبارية أو التصفية.

- إن القيم العادلة للذمم والأرصدة المدينة (بإستثناء الذمم المدينة طويلة الأجل) والنقد والودائع قصيرة الأجل والتسهيلات الإئتمانية والذمم الدائنة وأوراق الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى هي مقارنة بشكل كبير لقيمها الدفترية لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.
- تم تحديد القيمة العادلة للذمم المدينة طويلة الأجل والشيكات الآجلة التي تستحق بعد عام من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية بإستخدام أسعار فائدة متاحة لذمم وتسهيلات إئتمانية أخرى ذات شروط مشابهة.
- تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى المدرجة في الاسواق المالية وفقاً لأسعار تداولها في تاريخ القوائم المالية الموحدة.
- تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى غير المدرجة بإستخدام طرق تقييم مناسبة.
- تم تحديد القيمة العادلة للقروض والتمويلات وأسناد القرض ومطلوبات عقود الإيجار من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية بإستخدام أسعار فائدة متاحة لقروض أخرى ذات شروط مشابهة.

40. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتألف المطلوبات المالية لباديكو وشركاتها التابعة من قروض طويلة وقصيرة الأجل وأسناد قرض وتمويلات وتسهيلات إئتمانية وضم داتنة وأوراق دفع وأرصدة داتنة أخرى ومطلوبات غير متداولة أخرى. إن الهدف من هذه المطلوبات المالية هو تمويل نشاطات باديكو وشركاتها التابعة. بالإضافة إلى ذلك، تمتلك باديكو وشركاتها التابعة عدة موجودات مالية مثل الضم والأرصدة المدينة والنقد وودائع قصيرة الأجل وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تنشأ بشكل مباشر من نشاطات باديكو.

إن المخاطر الأساسية الناتجة عن الأدوات المالية لباديكو هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التغير في أسعار الأسهم ومخاطر العملات الأجنبية. يقوم مجلس إدارة باديكو 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 القروض وأسناد القرض والتسهيلات الإئتمانية والودائع قصيرة الأجل الخاضعة لأسعار فوائد متغيرة.

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

2022		الزيادة في سعر الفائدة	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة
العملة			
دولار أمريكي		(نقطة أساس)	لأقرب ألف دولار أمريكي
20		(253)	

2021		الزيادة في سعر الفائدة	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة
العملة			
دولار أمريكي		(نقطة أساس)	لأقرب ألف دولار أمريكي
20		(137)	

- مخاطر الائتمان

هي المخاطر الناجمة عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزاماته المحددة في أداة مالية أو عقد من عقود العملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض باديكو لمخاطر الائتمان الناجمة عن الأنشطة التشغيلية بشكل أساسي (الضم المدينة) وكذلك أنشطة الإستثمار والتمويل ويشمل الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وغيرها من الأدوات المالية.

الذمم المدينة

يقوم كل قطاع من قطاعات الأعمال بإدارة مخاطر الائتمان وفق سياسة باديكو فيما يتعلق بإدارة مخاطر الائتمان. لدى الشركات التابعة لباديكو قاعدة كبيرة من العملاء وبالتالي فإن مخاطر الائتمان المرتبطة بالذمم المدينة موزعة على عدد كبير من العملاء. تحد الشركات التابعة لباديكو من مخاطر الائتمان عن طريق الحصول على ضمانات عينية من بعض العملاء ومتابعة تحصيل الذمم المدينة من خلال مراقبة الذمم المدينة وبالتعاون مع المستشارين القانونيين.

يتم إجراء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل منفرد على بعض العملاء الرئيسيين كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة. بالإضافة إلى إجراء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة على عدد كبير من الذمم الأخرى بشكل مجموعات. تتضمن طريقة الإحتساب نسب تخصيص محددة تم إحتسابها من مجموعة عوامل تشمل أنماط التحصيل التاريخية، ونوع العملاء والخدمات المقدمة، وكشوف تعمير الذمم المدينة، وتحديد تعريف التعثر من خلال عدد أيام معين.

إن الحد الأقصى لتعرض الذمم المدينة لمخاطر الائتمان هو مبلغ الذمم والأرصدة المدينة المبينة في (إيضاح 14). بالإضافة إلى ذلك، تعمل باديكو وشركاتها التابعة على بيع معظم عقاراتها الجاهزة للبيع بأقساط تستحق خلال عدة سنوات. تحد الشركات العقارية لباديكو من مخاطر الائتمان عن طريق عدم نقل ملكية العقارات المباعة إلى العملاء إلا بعد تسديد كافة رصيد الكمبيالات والذمم المدينة.

موجودات مالية أخرى

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى والتي تشمل النقد والودائع لدى البنوك فإن تعرض باديكو وشركاتها التابعة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزاماته والتي تساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية.

- مخاطر السيولة

تعمل باديكو وشركاتها التابعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية ومتابعة تحصيل الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

يبين الجدول التالي أرصدة المطلوبات المالية الموحدة غير المخصومة لباديكو كما في 31 كانون الأول 2022 و2021 موزعة حسب فترة استحقاقها:

لأقرب ألف دولار أمريكي					
تحت الطلب	أقل من 3 أشهر	3 إلى 12 شهر	1 إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	المجموع
31 كانون الأول 2022					
5,702	13,663	31,752	244,854	17,995	313,966
175	216	1,177	6,790	6,162	14,520
18,842	5,338	3,642	208	-	28,030
24,719	19,217	36,571	251,852	24,157	356,516
31 كانون الأول 2021					
3,175	10,275	37,058	236,125	2,890	289,523
426	129	683	2,315	9,634	13,187
10,670	9,871	4,579	848	-	25,968
14,271	20,275	42,320	239,288	12,524	328,678

- مخاطر التغير في أسعار الأسهم

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

لأقرب ألف دولار أمريكي			2022
الأثر على حقوق الملكية	الأثر على قائمة الدخل الموحدة	الزيادة في المؤشر (%)	
191	-	10	أسهم مدرجة في بورصة فلسطين
5,687	546	10	أسهم مدرجة في بورصة عمان
-	87	10	وحدات محافظ استثمارية
1,390	1	10	أسهم غير مدرجة في أسواق مالية

لأقرب ألف دولار أمريكي			2021
الأثر على حقوق الملكية	الأثر على قائمة الدخل الموحدة	الزيادة في المؤشر (%)	
198	9	10	أسهم مدرجة في بورصة فلسطين
5,682	547	10	أسهم مدرجة في بورصة عمان
-	91	10	وحدات محافظ استثمارية
1,214	4	10	أسهم غير مدرجة في أسواق مالية

- مخاطر العملات الأجنبية

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

لأقرب ألف دولار أمريكي			
الزيادة في سعر صرف الدينار الأردني مقابل الدولار الأمريكي	الزيادة في سعر صرف العملة الأخرى مقابل الدولار الأمريكي	الزيادة في سعر صرف الدينار الأردني مقابل الدولار الأمريكي	الزيادة في سعر صرف العملة الأخرى مقابل الدولار الأمريكي
الزيادة في الدولار الأمريكي	الزيادة في الدولار الأمريكي	الزيادة في الدولار الأمريكي	الزيادة في الدولار الأمريكي
2022	2021	2022	2021
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
20	20	1,578	506
(166)	(155)		

- إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي في إدارة رأس المال في الحفاظ على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط باديكو ويعظم حقوق الملكية. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم تقم الشركة بإجراء أية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في 31 كانون الأول 2022 و2021، باستثناء إعادة شراء جزء من أسهمها عن طريق شركة تابعة.

إن البنود المتضمنة في هيكلية رأسمال باديكو تتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة الإصدار والاحتياطات الأخرى والأرباح المدورة وحقوق جهات غير مسيطرة بعد تنزيل أسهم الخزينة بمجموع 444,662,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022 مقابل 491,233,000 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2021.

41. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس باديكو معظم أنشطتها في فلسطين كما تشمل موجودات باديكو عقارات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة وحقوق استئجار موجودات وموجودات أخرى موجودة في غزة. إن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في المنطقة يزيد من خطر ممارسة باديكو لأنشطتها ويؤثر سلباً على أدائها وعلى القدرة على استرداد موجوداتها من خلال عملياتها.

كما تعرض قطاع غزة خلال عام 2021 لحرب، مما أثر على مختلف الأنشطة الاقتصادية في القطاع بالإضافة إلى تعرض العديد من المنشآت والعقارات إلى التدمير الجزئي أو الكلي. قامت إدارة باديكو بدراسة وحصر أثر هذا الحدث على القوائم المالية الموحدة لباديكو للعام 2021 بما يشمل مراجعة قيم استثمارات وعقارات باديكو التي تم تدميرها خلال الحرب، حيث نتج عن هذا الحدث قيد خسائر بمبلغ 2,455,000 دولار أمريكي والتي تمثل صافي القيمة الدفترية للموجودات التي دمرت خلال الحرب (إيضاح 35). لقد كان لهذا الحدث أثر على أنشطة الشركات التابعة لباديكو العاملة في قطاع غزة بالإضافة إلى إيرادات هذه الشركات التابعة ونتائج أعمالها.

42. التزامات محتملة

- بلغ الرصيد غير المدفوع من مساهمة باديكو وشركاتها التابعة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات في شركات حليفة مبلغ 31,114 دولار أمريكي و38,137 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022 و31 كانون الأول 2021، على التوالي.

- قامت شركة فلسطين للاستثمار العقاري (شركة تابعة) خلال السنوات السابقة بتوقيع اتفاقيات شراكة واستثمار مع جهات حكومية (بلدية رام الله ووزارة الأوقاف) يتم بموجبها تطوير وإقامة مشاريع استثمارية خلال فترات استثمار مختلفة، يبلغ حجم الالتزامات التعاقدية الحالية السنوية المترتبة على الشركة مقابل هذه الاتفاقيات مبلغ 162,549 دولار أمريكي، مع الإشارة إلى أن هذا المبلغ قابل للتغيير نتيجة انتهاء العقود الاستثمارية الحالية أو الدخول في شراكات وتوقيع عقود استثمارية جديدة.

- بلغت الالتزامات التعاقدية بتاريخ القوائم المالية الموحدة مبلغ 4,051,959 دولار أمريكي ناتجة عن عقود واتفاقيات مع موردين ومقاولين تتعلق بمشاريع باديكو وشركاتها التابعة. يمثل مبلغ الالتزامات المحتملة الفرق بين القيمة الإجمالية للعقد والمبلغ الذي تم تنفيذه من قيمة العقد حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

- يوجد عدة قضايا مقامة ضد الشركات التابعة لباديكو بمبلغ 20,811,450 دولار أمريكي تقريباً وذلك ضمن النشاط الطبيعي لتلك الشركات. وفي اعتقاد إدارة تلك الشركات، ووفقاً لرأي مستشاريها القانونيين، فإن المخصصات المكونة مقابل هذه القضايا كافية ولن يترتب على الشركة أية التزامات جوهرية غير مخصص لها.

- دخلت باديكو وشركاتها التابعة في عقود إيجارات لبعض ممتلكاتها التجارية ضمن محفظة استثماراتها العقارية والموجودات غير الملموسة. إن هذه الإيجارات غير القابلة للإلغاء تتراوح مدتها بين 5 و10 عام.

فيما يلي جدول يبين الحد الأدنى لقيمة هذه الإيجارات غير القابلة للإلغاء.

لأقرب ألف دولار أمريكي	
2021	2022
4,013	4,653
15,100	23,208
75,649	83,567
94,762	111,428

خلال سنة واحدة

بعد سنة واحدة وحتى 5 سنوات

أكثر من 5 سنوات

43. قطاعات أعمال باديكو وشركاتها التابعة

يتم عرض قطاعات أعمال باديكو وفقاً لطبيعة أنشطة باديكو، حيث أن المخاطر ونسبة العائد يتأثران جوهرياً باختلاف الخدمات التي يتم تقديمها.

تعمل باديكو وشركاتها التابعة بعدة قطاعات إقتصادية تشمل القطاع العقاري والصناعي والزراعي والسياحي والسوق المالي بالإضافة إلى قطاع الإستثمار. فيما يلي ملخص للقوائم المالية الموحدة موزعة على كل قطاع من أعمال باديكو وشركاتها التابعة:

لأقرب ألف دولار أمريكي							31 كانون الاول 2022
قطاع الإستثمار	قطاع عقاري	قطاع صناعي وزراعي	السوق المالي	قطاع سياحي	إستبعادات	الموحد	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
الإيرادات							
38,477	10,833	86,840	3,176	6,170	1,106	146,602	إيرادات من جهات خارجية
76	1,108	-	433	-	(1,617)	-	إيرادات بين القطاعات
38,553	11,941	86,840	3,609	6,170	(511)	146,602	إيرادات القطاع
معلومات أخرى							
177	3,095	5,387	483	2,122	(64)	11,200	إستهلاكات وإطفاءات
10,353	1,535	2,489	18	529	(735)	14,189	مصاريف تمويل
26,145	1,020	722	1,299	(1,334)	566	28,418	ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة وغير المستمرة قبل ضريبة الدخل
-	1,653	19,427	40	137	-	21,257	نفقات رأسمالية (إيضاح 5 و 6 و 7 و 8)
36,634	(72)	4,084	-	(233)	-	40,413	حصة باديكو من نتائج أعمال الشركات الحليفة والمشروع المشترك
الموجودات والمطلوبات							
605,464	108,373	185,480	14,655	42,382	(158,899)	797,455	موجودات
223,892	62,550	83,633	1,894	13,472	(32,648)	352,793	مطلوبات
404,432	345	28,777	-	75	(3,529)	430,100	إستثمارات في شركات حليفة والمشروع المشترك

لأقرب ألف دولار أمريكي							31 كانون الأول 2021
قطاع الإستثمار	قطاع عقاري	قطاع صناعي وزراعي	السوق المالي	قطاع سياحي	إستبعادات	الموحد	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
36,726	8,812	84,117	2,783	1,161	-	133,599	إيرادات من جهات خارجية
43	66	-	420	-	(529)	-	إيرادات بين القطاعات
36,769	8,878	84,117	3,203	1,161	(529)	133,599	إيرادات القطاع
							معلومات أخرى
222	3,279	5,237	219	3,007	(64)	11,900	إستهلاكات وإطفاءات
9,308	1,574	2,351	19	441	(608)	13,085	مصاريف تمويل
25,113	(572)	4,617	1,184	(5,132)	54	25,264	ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة
25	1,417	10,946	433	509	-	13,330	وغير المستمرة قبل ضريبة الدخل
34,318	8	5,844	-	(410)	-	39,760	نفقات رأسمالية (إيضاح 5 و6 و7 و8)
							حصة باديكو من نتائج أعمال الشركات
							الحليفة والمشروع المشترك
							الموجودات والمطلوبات
588,224	118,228	185,154	14,377	44,720	(142,651)	808,052	موجودات
193,058	63,603	76,636	1,504	14,335	(32,317)	316,819	مطلوبات
380,527	417	28,098	-	70	(3,554)	405,558	إستثمارات في شركات حليفة والمشروع المشترك

44. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة لعام 2021 لتتناسب مع تصنيف أرقام القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022. ان هذه التبويبات لا تؤثر على أرباح السنة السابقة أو حقوق الملكية.

45. مخاطر تأثير فيروس كورونا (كوفيد-19)

في ظل تأثير فيروس كورونا (كوفيد-19) على الاقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال المختلفة وما رافق ذلك من قيود وإجراءات فرضتها الحكومة الفلسطينية ودول الجوار وبقية دول العالم، فقد تأثرت بعض استثمارات باديكو والأنشطة التشغيلية للشركات التابعة نتيجة لهذه الأحداث.

تعتقد الإدارة أن فيروس كورونا (كوفيد-19) كان له أثر كبير على العام 2021 وتحديداً على الاستثمارات السياحية. هذا ولا يزال جزء من الاستثمارات السياحية لباديكو متوقفة عن العمل مع استمرار تكبد الشركات العاملة في هذا القطاع لنفقاتها الثابتة والجارية، حيث قررت باديكو خلال السنوات السابقة اغلاق بعض الأنشطة التشغيلية في ضوء الخسائر المتراكمة خلال السنوات السابقة وكذلك آثار كوفيد-19.

46. تأثير الحرب بين روسيا وأوكرانيا

أدت الظروف السياسية القائمة حالياً في أوروبا والتمثلة بالحرب بين روسيا وأوكرانيا إلى تأثير سلاسل الإمداد لبعض المواد الخام اللازمة في عمليات الإنتاج لبعض الشركات التابعة لباديكو بعد توقف أوكرانيا عن تصدير هذه المواد وانخفاض تصديرها بشكل كبير من روسيا. أدت هذه الظروف الى ارتفاع أسعار مواد الخام وتكاليف النقل بشكل كبير مما أدى إلى زيادة تكاليف الإنتاج لدى الشركات التابعة. قامت الشركات التابعة لباديكو باستيراد المواد الخام اللازمة في إنتاجها من دول أخرى للحد من الارتفاع الكبير في الأسعار.

هذا ولا يزال مدى وأثر ما قد ينتج عن هذه الظروف غير واضح ويعتمد على التطورات المستقبلية التي قد يكون لها أثر على النتائج المالية المستقبلية.