

الاثنين: 2023/12/04

السادة : بورصة فلسطين المحترمين،،
نابلس - فلسطين

تحية طيبة وبعد،

الموضوع: الإفصاح عن البيانات المالية المرحلية الموحدة للربع الثالث من العام 2023.

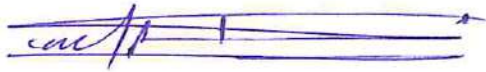
بالإشارة الى الموضوع أعلاه، وعملا بأحكام نظام الإفصاح الساري، مرفق لحضرتكم النتائج المالية للربع الثالث من العام 2023.

يرجى التنويه انه قد تم الإفصاح عن البيانات المالية المرحلية للفترة المالية المشار اليها من خلال نظام الإفصاح الإلكتروني "IFSAB"، مع العلم انه تم ارفاق ما يلي:

1- ملخص حول الشركة واهم الامور المتعلقة بها استنادا للمادة (2/38) من نظام الإفصاح، وذلك كما في نهاية الربع الثالث من العام 2023.

2- البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للربع الثالث من العام 2023.

وتفضلوا بقبول فائق التقدير والإحترام،،،

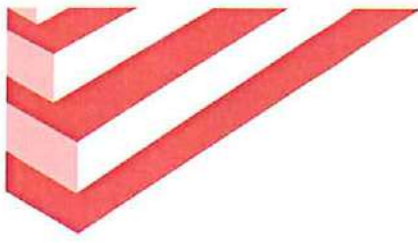


قائم باعمال الرئيس التنفيذي.

جمال دقاق

نسخة: السادة هيئة سوق رأس المال الفلسطينية المحترمين.





Highlights on Sanad Construction Resources PLC

ملخص حول شركة سند للموارد الإنشائية م.ع.م.

In Accordance to Disclosure Law - Article (38/2)

استناداً للمادة (2/38) من نظام الإفصاح

As End of Q3 2023

كما في نهاية الربع الثالث من عام 2023

At A Glance

لمحة عن سند

Founded in 2016 as a public shareholding company, Sanad was listed on the Palestine Exchange (PEX) in early 2017 to manage a variety of commercial, industrial and investment activities, as well as other activities managed within the construction sector in Palestine, aiming to develop this vital sector, which is one of the most important foundations of the Palestinian economy.

تأسست شركة سند للموارد الإنشائية في العام 2016 كشركة مساهمة عامة، وأدرجت في بورصة فلسطين في مطلع العام 2017، لتدير مجموعة متنوعة من الأنشطة التجارية والصناعية والاستثمارية، وأبرزها تجارة وصناعة المواد الإنشائية، إلى جانب نشاطات أخرى تديرها سند في مجال القطاع الإنشائي في فلسطين، والتي تهدف في مجملها إلى تطوير هذا القطاع الحيوي الذي يعد أحد أهم أسس الاقتصاد الفلسطيني.

Main Activities & Subsidiaries

الأنشطة الرئيسية والشركات التابعة

 النشاط الاستثماري Investment Activity	 النشاط الصناعي Industrial Activity	 النشاط التجاري Commercial Activity
 بنيان BONYAN	 شركة أريحا لصناعة الإسمنت Jureha Cement Industry Co.	 sanad Trading and Marketing التجارة والتسويق

Outstanding Shares

الأسهم المصدرة

Total number of shares outstanding was 55 million shares as of 30/09/2023, with par value of US \$1 per share, noting that the Company capital is fully paid.

بلغ عدد الأسهم المصدرة 55 مليون سهماً كما في 2023/09/30، بقيمة اسمية تبلغ دولار أمريكي واحد للسهم مع العلم أن رأس مال الشركة مدفوع بالكامل.

Main Financial Indicators

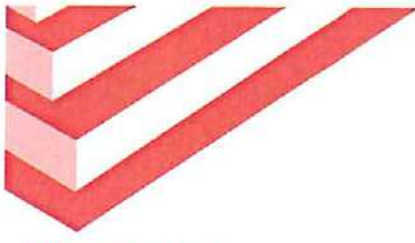
(US \$ Thousand)

أهم المؤشرات المالية

(الآلاف دولار أمريكي)

Item	نسبة التغير (%)	حتى 30/09/2022	حتى 30/09/2023	البند
Revenues	(-21)%	52,159	40,746	الإيرادات
EBITDA	163%	(711)	445	الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاكات والإطفاءات
Net Profit	80%	(4,095)	(834)	صافي الأرباح
Item	نسبة التغير (%)	كما في 30/09/2022	كما في 30/09/2023	البند
Total Assets	(-19.2)%	94,267	76,172	مجموع الموجودات
Total Equity	(0.95)%	50,919	51,402	مجموع حقوق الملكية
Total Liabilities	(-43)%	43,348	24,770	مجموع المطلوبات





Management

Members of the Board of Directors

The Board of Directors has not changed as of 30/09/2023.

Name	Position
Dr. Mohammad Mustafa	Chairman Representative of PIF
Mr. Mohammad Abu Ramadan	Representative of PIF
Mr. Maher Masri	Representative of PIF
Mr. Shadi Al Khatib	Representative of PIF
Dr. Mohammad Nasr	Representative of PIF
Mr. Ashraf Ibrahim	Representative of PIF
Mr. Jamal Barahmeh	Representative of PIF
Mr. Atef Alwnah	Representative of PIF

Members of the Executive Management

The Executive Management has not changed as of 30/09/2023.

Name	Position
Mr. Jamal Dakak	Acting Chief Executive Officer
Mr. Ibrahim Haj Ali	Acting Chief Financial Officer

المدقق الخارجي
External Auditor

شركة إرنست و يونغ
Ernst & Young

الإدارة

أعضاء مجلس الإدارة
لم يطرأ اي تغيير على أعضاء مجلس الإدارة، تم قبول استقالة السيد مازن سنقرط من
عضوية مجلس الإدارة، وذلك كما بتاريخ 30/09/2023.

الاسم	المنصب
الدكتور محمد مصطفى	رئيس مجلس الإدارة ممثل عن صندوق الاستثمار الفلسطيني
السيد محمد أبو رمضان	ممثل عن صندوق الاستثمار الفلسطيني
السيد ماهر المصري	ممثل عن صندوق الاستثمار الفلسطيني
السيد شادي الخطيب	ممثل عن صندوق الاستثمار الفلسطيني
الدكتور محمد نصر	ممثل عن صندوق الاستثمار الفلسطيني
السيد أشرف ابراهيم	ممثل عن صندوق الاستثمار الفلسطيني
السيد جمال براهيمة	ممثل عن صندوق الاستثمار الفلسطيني
السيد عاطف علاونة	ممثل عن صندوق الاستثمار الفلسطيني

أعضاء الإدارة التنفيذية
لم يطرأ اي تغيير على أعضاء الإدارة التنفيذية، وذلك كما بتاريخ 30/09/2023.

الاسم	المنصب
السيد جمال دقاق	قائم باعمال الرئيس التنفيذي
السيد ابراهيم حج علي	قائم باعمال الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة ديلويت أند توش
Deloitte & Touche

المدقق الداخلي
Internal Auditor

جمال دقاق

قائم باعمال الرئيس التنفيذي

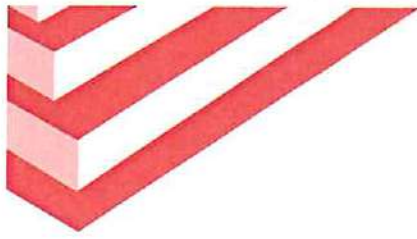
Jamal Dakkak
Acting Chief Executive Officer

أبراهيم حج علي

قائم باعمال نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

Ibrahim Haj Ali
Acting Chief Financial Officer





Major Shareholders

Palestine Investment Fund and ASWAQ's ownership reached 98.42% at the end Q3 2023, noting that the ownership percentage of Palestine investment Fund did not change during the mentioned period.

كبار المساهمين

بلغت ملكية كل من شركة صندوق الاستثمار الفلسطيني و شركة أسواق للمحافظ الاستثمارية نسبة 98.53% كما في نهاية الربع الثالث من العام 2023، مع العلم أن نسبة ملكية صندوق الاستثمار الفلسطيني لم تتغير خلال الفترة المشار إليها.

No.	Name	نسبة الملكية (%) Ownership (%)	الرصيد (سهما) Balance (Shares)	الاسم	الرقم
1	Palestine Investment Fund (PIF)	%38.9	21,382,621	شركة صندوق الاستثمار الفلسطيني	1
2	ASWAQ for Investment Portfolios	%59.7	32,822,309	شركة أسواق للمحافظ الاستثمارية	2

Key Decisions Taken by Shareholders

القرارات الرئيسية من قبل حملة الأسهم

Ordinary General Assembly Meeting on 13/04/2023

The General Assembly (GA) approved Board of Directors' report, auditor's report and financial statements for year ended 31/12/2022. In addition, the GA discharged the Board of Directors' members for the exercise of their mandates for 2022, and Ernst & Young Co. was elected as external auditor for 2023.

اجتماع الهيئة العامة العادية بتاريخ 2023/04/13

أقرت الهيئة العامة العادية المصادقة على كل من تقرير مجلس الإدارة، وتقرير مدقق حسابات الشركة، والبيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في 2022/12/31. كذلك فقد تم إبراء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية 2022، وانتخاب شركة إرنست ويونغ كمدقق الحسابات الخارجي للشركة للعام 2023.

Debt

Total loans and credit facilities decreased by US \$9 million, with decrease of 45%, noting that total loans and credit facilities as at 30/09/2023 amounted to US \$10.8 million. Comparatively, as of 30/09/2022, total loans and credit facilities amounted to US \$19.8 million.

الديون

سجلت إجمالي القروض و التسهيلات الائتمانية نقصان بقيمة 9 مليون دولار أمريكي، اي نقصان بنسبة 45 %، حيث بلغ إجمالي القروض و التسهيلات الائتمانية كما في 2023/09/30 مبلغ و قدره 10.8 مليون دولار أمريكي أما في 2022/09/30، فقد بلغ إجمالي القروض و التسهيلات الائتمانية 19.8 مليون دولار أمريكي.

Legal Issues & Procedures

No significant legal issues or proceedings have been filed against the Company during 2023.

القضايا والإجراءات القانونية

لم يتم رفع أية قضايا أو إجراءات قانونية جوهرية على الشركة أو لها ضد الغير وذلك خلال العام 2023.

Auditors

Ernst & Young was re-elected as external auditor for 2023 at the Ordinary GA Meeting held on 13/04/2023.

مدققي الحسابات

تم إعادة انتخاب شركة إرنست ويونغ كمدقق الحسابات الخارجي للشركة للعام 2023 وذلك في اجتماع الهيئة العامة العادية المنعقد بتاريخ 2023/04/13.



شركة سند للموارد الإنشائية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ أيلول ٢٠٢٣

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية إلى رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة سند للموارد الإنشائية المساهمة العامة المحدودة

المقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة سند للموارد الإنشائية المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وقائمة الدخل والدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

فقرة توكيدية - الحرب على قطاع غزة

نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم (٢٠) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة، والذي يوضح الآثار المتوقعة للحرب على المركز المالي للمجموعة وأنشطتها التشغيلية. إن هذا الأمر لا يعدل النتيجة حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم تسترعب انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

سائد عبدالله
إرنست ويونغ

رخصة رقم ٢٠٠٣/١٠٥

٣٠ تشرين الثاني ٢٠٢٣

رام الله - فلسطين

إحدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	إيضاح	
مدققة	غير مدققة		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
			عقارات وآلات ومعدات
٧,٩٣٢,٥٦٢	٦,٦٨٩,٧٣٧		مشروع تحت التنفيذ
٣٣,٠٥٩	٣٦,٧٣٢		استثمار في مشروع مشترك
٩,٢٤٣,٩٦١	١٣,٦٧٦,٨٨٩	٦	استثمارات عقارية
٢٤٣,٨٧٧	٢٤٣,٨٧٧		ذمم مدينة طويلة الأجل
٣,٤٣٧,٣٨١	٤,٠٣٦,٢٧٤	٧	موجودات غير متداولة أخرى
١,٠٣٤,٢٧٠	٤٢,٢٣٤		
٢١,٩٢٥,١١٠	٢٤,٧٢٥,٧٤٣		
موجودات متداولة			
			ذمم مدينة
٤٠,٨٥٠,٨٢٤	٢١,١٢٤,٢٣٤	٧	موجودات متداولة أخرى
١٧,٩٨٧,٨١٠	١٧,٢٦٩,٥٨٦	٨	مستحق من جهات ذات علاقة
١٠,٦١٩,٣٥٨	٧,٢٥٠,١٣٠	٩	المخزون
١,١٩٢,٤٠٧	٩٢١,٨٢١		النقد والأرصدة لدى البنوك
٣,٦٦١,٨٧٥	٤,٨٨٠,٥١٦	١٠	
٧٤,٣١٢,٢٧٤	٥١,٤٤٦,٢٨٧		
٩٦,٢٣٧,٣٨٤	٧٦,١٧٢,٠٣٠		
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
			رأس المال المدفوع
٥٥,٠١٤,٥٥٦	٥٥,٠١٤,٥٥٦	١١	خسائر متراكمة
(٢,٧٧٨,٢٩٥)	(٣,٦١٢,٠٧٤)		صافي حقوق الملكية
٥٢,٢٣٦,٢٦١	٥١,٤٠٢,٤٨٢		
مطلوبات غير متداولة			
			قرض طويل الاجل
٧٥٣,٨٠٠	-		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨٩١,٤٠٩	٥١٢,١٢٣		مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
٢,٠٨٤,٣٩٩	١,٨٤٥,٢١٦		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٥٥,١٩٨	٥٥,١٩٨		
٣,٧٨٤,٨٠٦	٢,٤١٢,٥٣٧		
مطلوبات متداولة			
			تسهيلات ائتمانية
١٩,٢٥٩,١٦٣	١٠,٨٣١,٦٤٣	١٢	الجزء قصير الاجل من مطلوبات عقود الإيجار
٥٨٩,٤٧٦	٣٤٣,١٠٩		الجزء قصير الاجل من القرض طويل الاجل
١,٤٦٠,١٦٤	-		مستحق لجهات ذات علاقة
٤,١٩٥,٤٤٦	٤,١٦٢,٠٦٨	٩	ذمم دائنة
١٠,١٠١,٧١٢	٣,٨٦٢,٢٦١		مطلوبات متداولة أخرى
٤,٦١٠,٣٥٦	٣,١٥٧,٩٣٠		
٤٠,٢١٦,٣١٧	٢٢,٣٥٧,٠١١		
٤٤,٠٠١,١٢٣	٢٤,٧٦٩,٥٤٨		
٩٦,٢٣٧,٣٨٤	٧٦,١٧٢,٠٣٠		
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

قائمة الدخل والدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٥٢,١٥٩,٨١٨	٤٠,٧٤٦,٣٨٣	١٧,٦٥٤,٩٣٨	١٣,٣٣٢,٧٨٧	١٣	الإيرادات
(٤٨,٢٦٩,١٨٢)	(٣٧,٠٨٨,٠١٨)	(١٦,٣١٣,٦٨٣)	(١٢,٤١٩,٧١٥)		كلفة المبيعات
٣,٨٩٠,٦٣٦	٣,٦٥٨,٣٦٥	١,٣٤١,٢٥٥	٩١٣,٠٧٢		
(٢,٦٤٨,٦٩٩)	(١,٧٠٩,٨٣٠)	(٨٦٤,٣٦٣)	(٤٤٨,٩١٨)		مصاريف إدارية وعامة
(٣١,٠٢٥)	-	-	-		حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
(٢٢٠,٣٩٧)	(٢٢٠,٠٠٠)	(٤٩,٤٦٥)	(١٠٠,٠٠٠)		حصة المجموعة من نتائج أعمال المشروع المشترك
(١,٨٩٠,٠٠٤)	(١,٠٠٧,٣٢٦)	(٥٤٠,٨٤٢)	(٢٤٦,٧٧٠)		مصاريف تمويل
(٩٠١,١٧٨)	(٧١٢,١٠٨)	(٣٠٨,٩٤٦)	(١٤١,٦١٤)		استهلاكات وإطفاءات
(١,٢٨٨,٤٥٣)	(٥٦٠,٠٠٠)	-	(٣٢٠,٠٠٠)	٧,٨	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٤١٣,٥١٧)	(٧٢٣,٦١٧)	(٢٦٦,٢٢٧)	(١٧٢,٢٧١)		(مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي
(٣,٥٠٢,٦٣٧)	(١,٢٧٤,٥١٦)	(٦٨٨,٥٨٨)	(٥١٦,٥٠١)		خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل
(٥٩٢,٦٠٥)	٤٤٠,٧٣٧	(٤١٣,٦٧١)	(٩٠,٢٠٦)	١٤	(مصروف) استرداد ضريبة الدخل
(٤,٠٩٥,٢٤٢)	(٨٣٣,٧٧٩)	(١,١٠٢,٢٥٩)	(٦٠٦,٧٠٧)		خسارة الفترة
-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
(٤,٠٩٥,٢٤٢)	(٨٣٣,٧٧٩)	(١,١٠٢,٢٥٩)	(٦٠٦,٧٠٧)		صافي الدخل الشامل للفترة
(٠.٠٧٤)	(٠.٠١٥)	(٠.٠٢٠)	(٠.٠١١)		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

صافي حقوق الملكية	خسائر متراكمه	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٣٠ أيلول ٢٠٢٣
٥٢,٢٣٦,٢٦١	(٢,٧٧٨,٢٩٥)	-	٥٥,٠١٤,٥٥٦	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
(٨٣٣,٧٧٩)	(٨٣٣,٧٧٩)	-	-	صافي الدخل الشامل للفترة
٥١,٤٠٢,٤٨٢	(٣,٦١٢,٠٧٤)	-	٥٥,٠١٤,٥٥٦	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)
صافي حقوق الملكية	خسائر متراكمه	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٣٠ أيلول ٢٠٢٢
٤١,٨٩٣,٢٩٢	(٣٥,٤٠٣,٥٨٩)	٧,٩٩٦,٨٨١	٦٩,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
-	٣٥,٤٠٣,٥٨٩	-	(٣٥,٤٠٣,٥٨٩)	إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح ١١)
-	-	(٧,٩٩٦,٨٨١)	٧,٩٩٦,٨٨١	رسملة علاوة الإصدار (إيضاح ١١)
١٣,١٢١,٢٦٤	-	-	١٣,١٢١,٢٦٤	رسملة جزء من قروض وحسابات الشركة الام (إيضاح ١١)
(٤,٠٩٥,٢٤٢)	(٤,٠٩٥,٢٤٢)	-	-	صافي الدخل الشامل للفترة
٥٠,٩١٩,٣١٤	(٤,٠٩٥,٢٤٢)	-	٥٥,٠١٤,٥٥٦	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
غير مدققة	غير مدققة		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
(٣,٥٠٢,٦٣٧)	(١,٢٧٤,٥١٦)		أنشطة التشغيل
			خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات:
١,٥٣٣,٧٧١	١,٢٧٤,١٦٧		استهلاكات وإطفاءات
(١١٣,٢٦٢)	(٦٤,٧٨٨)		أرباح بيع عقارات وآلات ومعدات
١,٨٩٠,٠٠٤	١,٠٠٧,٣٢٦		مصاريف تمويل
١٥٤,١١٩	٢٨٦,٥٧٤		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٢٨٨,٤٥٣	٥٦٠,٠٠٠		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٢٠,٣٩٧	٢٢٠,٠٠٠		حصة المجموعة من نتائج أعمال مشروع مشترك
٣١,٠٢٥	-		حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
٩٥,٣٦٧	-		خسائر تقييم موجودات محتفظ بها لغرض البيع
٩,٥١٢	-		خسائر بيع استثمارات عقارية
(٣٠٤,٣٠٤)	(٦١٧,٣٨٢)		بنود أخرى غير نقدية
١,٣٠٢,٤٤٥	١,٣٩١,٣٨١		
			التغير في رأس المال العامل:
٣,٦٣١,٥٤٧	١٩,٤٠٨,٧٤٠		ذمم مدينة
١,٧٧٣,٦٩٣	٤,٠٤٧,٢٤٥		موجودات متداولة أخرى
(٣١٦,٧٦٩)	(٦,٢٣٩,٤٥١)		ذمم دائنة
(٢,٩٠٨,٠٣٨)	(١,٥٣٢,٩٤١)		مطلوبات متداولة أخرى
٥٨٨,٠٥٦	٢٧٠,٥٨٦		المخزون
(١٣١,٧٩٦)	(١٨,٥٧٤)		دفعات ضريبة الدخل
(١٦٠,٤١٠)	(٦٠٩,٠٣٧)		دفعات تعويض نهاية الخدمة
٣,٧٧٨,٧٢٨	١٦,٧١٧,٩٤٩		صافي النقد من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(١١١,٠٥٨)	(٦٥,٤٢٨)		شراء عقارات وآلات ومعدات
١٩٨,٦٤٦	٩٨,٨٧٤		بيع عقارات وآلات ومعدات
-	(٣,٣٠٦,٣٨١)		استثمار في مشروع مشترك
(٩,١٨٣)	(٣,٦٧٣)		مشروع تحت التنفيذ
٧٨,٤٠٥	(٣,٢٧٦,٦٠٨)		صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
٢,٢٢٢,١٧٨	-		سحوبات قروض طويلة الأجل
(٢,١٥١,٧٦٥)	(٢,٢١٣,٩٦٤)		تسديدات قروض طويلة الأجل
٢,٢٣٣,١٩٦	(٦٣٢,٩٤٠)		التغير في نقد مقيد السحب
(١,٤٦٨,١٩١)	(١,٠١٣,٩٨٠)		مصاريف تمويل مدفوعة
(٤٦٨,٩٠٩)	(٥٦٧,٢٣٦)		دفعات مطلوبات عقود الإيجار
٣٦٦,٥٠٩	(٤,٤٢٨,١٢٠)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٤,٢٢٣,٦٤٢	٩,٠١٣,٢٢١		الزيادة في النقد والنقد المعادل
(١٨,٣٠٧,٧٧٩)	(١٧,٠٥٨,٣٢٢)		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
(١٤,٠٨٤,١٣٧)	(٨,٠٤٥,١٠١)	١٠	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ أيلول ٢٠٢٣

١. الشركة ونشاطها

تأسست شركة سند للموارد الإنشائية (الشركة) بتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠١٦ وسجلت لدى مراقب الشركات في فلسطين كشركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم (٥٦٢٦٠١٤٣٥)، وبشرت أعمالها بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠١٦.

تعتبر الشركة تابعة ومملوكة لشركة أسواق للمحافظ الاستثمارية المساهمة الخصوصية المحدودة (الشركة الام) والتي تمتلك ما نسبته ٩٧.٥% والتي تعتبر مملوكة بالكامل لشركة صندوق الاستثمار الفلسطيني (الصندوق) ويتم توحيد قوائمها المالية الموحدة مع القوائم المالية الموحدة للصندوق.

تم تأسيس الشركة بهدف توحيد كافة النشاطات التجارية واستثمارات الصندوق في نشاط تجارة وصناعة المواد الإنشائية، وخاصة الإسمنت، تحت شركة واحدة، حيث تم نقل كافة حقوق الصندوق في هذه النشاطات إلى هذه الشركة.

تم إقرار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٢٣.

٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣. لقد كانت نسبة ملكية الشركة في رأس مال شركاتها التابعة كما يلي:

رأس المال		نسبة الملكية		بلد	طبيعة النشاط	التأسيس
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣			
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%	%			
					تجارة مواد	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	فلسطين	سند للتجارة والتسويق	البناء
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	فلسطين	شركة أميال اكسبريس	نقل تجاري
					شركة بنيان فلسطين	الاستثمار في
					لتطوير الصناعات	الصناعات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	فلسطين	الإنشائية والاستثمار	الإنشائية
					شركة اساسات	استخراج
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	فلسطين	للصناعات الحجرية	الحجارة والرمال
					شركة صلب وفولاذ	تجارة الحديد
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠	٥٠	فلسطين	لتجارة وصناعة الحديد	والصلب
					سند للصناعات الإنشائية	تجارة مواد
١٢,٨٦٥,٣٥٨	١٢,٨٦٥,٣٥٨	١٠٠	١٠٠	فلسطين	(إيضاح ٤)	البناء

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

٣. أسس الأعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدولار الأمريكي، والذي يمثل عملة الأساس للمجموعة.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات العقارية والموجودات المحتفظ بها لغرض البيع والعقود الأجلة حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

لا تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات التفسيرية المطلوبة لإعداد قوائم مالية سنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. كذلك، فإن نتائج أعمال المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة. لم تقم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معايير أو تعديلات أو تفسيرات صادرة وغير نافذة المفعول.

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

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

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

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

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

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

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

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

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدّمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات. لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٤. استحواذ على شركة تابعة

قامت المجموعة بتاريخ ٢٦ كانون الأول ٢٠٢٢ بشراء ١٩,٩٩٩,٩٩٩ سهماً من أسهم شركة سند للصناعات الانشائية المساهمة الخصوصية المحدودة من صندوق الاستثمار الفلسطيني، نتيجة لذلك أصبحت شركة سند للصناعات الانشائية مملوكة بالكامل للمجموعة، وبالتالي تم توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة. بما أن المجموعة وشركة سند للصناعات الانشائية هي شركات مملوكة لصندوق الاستثمار الفلسطيني، تم استخدام القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة من خلال تطبيق طريقة تجميع الحصص بدلاً من طريقة الشراء واستخدام القيمة العادلة.

فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لشركة سند للصناعات الانشائية في تاريخ الاستحواذ:

القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ	الموجودات
دولار أمريكي	ذمم مدينة
٥,٤٦٠,٢٩٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٧)
(٥,٤٤٤,٩٨٠)	موجودات متداولة أخرى
١١,٤٧٧,٢١٠	سلفيات ضريبة دخل (إيضاح ١٤)
١,٢٥١,٩٠٧	أرصدة لدى البنوك
٨٦٠,٦٧٠	
١٣,٦٠٥,١٠٦	
	المطلوبات
٩,٥٧٨	ذمم دائنة
٧٣٠,١٧٠	مطلوبات متداولة أخرى
٧٣٩,٧٤٨	
١٢,٨٦٥,٣٥٨	القيمة الدفترية لصافي الموجودات

٥. استبعاد جزء من موجودات الشركة

قامت المجموعة بتاريخ ١ نيسان ٢٠٢٢ ببيع جزء من موجوداتها والمتمثلة ببعض ارصدة الذمم المدينة والاستثمارات العقارية بصافي القيمة الدفترية الى شركة أسواق للمحافظ الاستثمارية (الشركة الأم) والى شركة مجموعة عمار العقارية (شركة شقيقة)، وذلك بهدف إعادة هيكلة المجموعة. تم الاتفاق أن يكون المقابل لعملية البيع هو قيام الشركة الأم والشركة الشقيقة بسداد جزء من قروض البنوك المستحقة على شركات المجموعة، وكذلك تنزيل المبالغ المستحقة للشركة الأم على المجموعة، بالإضافة إلى تحويل حصة الشركة الأم في شركة أريحا لصناعة الإسمنت إلى المجموعة.

فيما يلي ملخص الموجودات التي تم بيعها بصافي القيمة الدفترية:

١ نيسان ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	
٣٤,٩٨٨,١٠٣	ذمم مدينة*
٥,٩٢٦,٧٨٧	استثمارات عقارية
٤٠,٩١٤,٨٩٠	مجموع الموجودات التي تم بيعها

* فيما يلي تفاصيل الذمم المدينة التي تم بيعها:

١ نيسان ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	
٢١,٣١٠,٧٠٤	ذمم تجارية
٢٣,٠٨٣,٠١٤	شيكات برسم التحصيل
٤٤,٣٩٣,٧١٨	إجمالي الذمم المدينة
(٩,٤٠٥,٦١٥)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٤,٩٨٨,١٠٣	صافي الذمم المدينة

فيما يلي ملخص المقابل الذي حصلت عليه المجموعة نتيجة عملية البيع:

١ نيسان ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	
١٠,٨٩٤,٦٩١	تنزيل المبالغ المستحقة للشركة الام
٤,٥٠٠,٠٠٠	تحويل استثمار في شركة حليفة إلى المجموعة
١٤,٠٢٠,١٩٩	تحويل قروض البنوك المستحقة على شركات المجموعة إلى الشركة الأم والشركة الشقيقة
١١,٥٠٠,٠٠٠	مبالغ ستقوم الشركة الأم بدفعها عن المجموعة كحصاص إضافية في المشروع المشترك تم قيدها كمبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤٠,٩١٤,٨٩٠	المجموع

٦. استثمار في مشروع مشترك

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد الاستثمار في مشروع مشترك خلال الفترة /السنة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٩,٢٤٣,٩٦١	رصيد بداية السنة
-	٤,٦٥٢,٩٢٨	إضافات خلال الفترة /السنة
٩,٤٣٩,١٤٥	-	محول من استثمار في شركة حليفة
(١٩٥,١٨٤)	(٢٢٠,٠٠٠)	حصة المجموعة من نتائج أعمال مشروع مشترك
٩,٢٤٣,٩٦١	١٣,٦٧٦,٨٨٩	رصيد نهاية السنة

٧. ذمم مدينة

تشمل الذمم المدينة ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠,٦٦٣,٠٣٦	١٠,١٥٥,٨٣١	ذمم تجارية
٤١,٩٢٥,٥٩٦	٢٣,٠٢٤,٠٦١	شيكات برسم التحصيل
٥٢,٥٨٨,٦٣٢	٣٣,١٧٩,٨٩٢	إجمالي الذمم المدينة
(٨,٣٠٠,٤٢٧)	(٨,٠١٩,٣٨٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
٤٤,٢٨٨,٢٠٥	٢٥,١٦٠,٥٠٨	صافي الذمم المدينة
(٣,٤٣٧,٣٨١)	(٤,٠٣٦,٢٧٤)	يطرح: ذمم مدينة طويلة الاجل
٤٠,٨٥٠,٨٢٤	٢١,١٢٤,٢٣٤	ذمم مدينة قصيرة الاجل

* فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وخلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠,٧٧٥,٦١٢	٨,٣٠٠,٤٢٧	رصيد بداية الفترة/السنة
١,٤٥٥,١١٢	٣٦٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة/السنة
(٨,٩٦٢,٩٠٦)	-	بيع ذمم مدينة
٥,٤٤٤,٩٨٠	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤)
(٤١٢,٣٧١)	(٦٤١,٠٤٣)	فروقات عملة
٨,٣٠٠,٤٢٧	٨,٠١٩,٣٨٤	رصيد نهاية الفترة/السنة

٨. موجودات متداولة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,٦٠٩,٠٣٤	٦,٢٦٢,٨٩٦	ذمم ناتجة عن استبعاد شركات حليفة وتابعة
٤,٥٦٠,٩٣٢	٣,٣٠٧,٩٢١	شيكات برسم التحصيل
٣,٢١٠,٠٠٠	٣,٨١٦,٥٢٩	إيرادات ايجار مستحقة
١,٧٢٢,٩١٩	٢,٣١٥,٨٦٣	مستحق من ضريبة القيمة المضافة والجمارك
٢,١٨٩,٨٤٢	١,٤٠٠,٦١٤	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
٥٨٠,٨٠٦	٥٨٠,٨٠٦	إيرادات فوائد مستحقة
١٧٩,٨٤٨	٥٥٨,٦٧٦	سلفيات ضريبة الدخل (إيضاح ١٤)
-	٣٠٢,٤١٨	عقود عملات آجلة
١٠٣,٤٤٤	٨٧,٦٤٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٩,٨٧٤	٦٣,٠٧٠	أخرى
٢٠,٢٠٦,٦٩٩	١٨,٦٩٦,٤٣٩	
(١,١٨٤,٦١٩)	(١,٣٨٤,٦١٩)	مخصص خسائر الائتمانية متوقعة*
١٩,٠٢٢,٠٨٠	١٧,٣١١,٨٢٠	
(١,٠٣٤,٢٧٠)	(٤٢,٢٣٤)	يطرح: موجودات غير متداولة أخرى
١٧,٩٨٧,٨١٠	١٧,٢٦٩,٥٨٦	

* فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وخلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٣٣,٨٢٨	١,١٨٤,٦١٩	رصيد بداية السنة
٦٩٣,٥٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة /السنة
(٤٤٢,٧٠٩)	-	بيع ذمم مدينة
١,١٨٤,٦١٩	١,٣٨٤,٦١٩	رصيد نهاية السنة

٩. مستحق من جهات ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,١٠٦,٣٨٢	٥,٥٧٨,٠٨٢	مستحق من شركة أسواق للمحافظ الاستثمارية
٣,٠٩٤,٢٥٣	١,٣١٨,١٦٣	مستحق من شركة أريحا لصناعة الإسمنت
٤١٥,٨٨٨	٣١٧,٣٣٣	مستحق من شركة مجموعة عمار العقارية
٢,٨٣٥	٣٦,٥٥٢	مستحق من شركات أخرى
١٠,٦١٩,٣٥٨	٧,٢٥٠,١٣٠	
(٤,١٦٢,٠٦٨)	(٤,١٦٢,٠٦٨)	مستحق لشركة صندوق الاستثمار الفلسطيني
(٣٣,٣٧٨)	-	مستحق لشركات أخرى
٦,٤٢٣,٩١٢	٣,٠٨٨,٠٦٢	

١٠. النقد والارصدة لدى البنوك

يتألف النقد والارصدة لدى البنوك مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨,٨٤٧	٢٠,٤٧٢	نقد في الصندوق
٣,٦٥٣,٠٢٨	٤,٨٦٠,٠٤٤	أرصدة جارية لدى البنوك
٣,٦٦١,٨٧٥	٤,٨٨٠,٥١٦	

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة، يتألف النقد والأرصدة لدى البنوك مما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٢,٥٣٧	٢٠,٤٧٢	نقد في الصندوق
٥,٠٠٩,٧٠٨	٤,٨٦٠,٠٤٤	أرصدة وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٥,٠٦٢,٢٤٥	٤,٨٨٠,٥١٦	
(١,٥٦٥,٦١٣)	(٢,٠٩٣,٩٧٤)	نقد مقيد السحب *
(١٧,٥٨٠,٧٦٩)	(١٠,٨٣١,٦٤٣)	تسهيلات ائتمانية
(١٤,٠٨٤,١٣٧)	(٨,٠٤٥,١٠١)	

* يمثل النقد مقيد السحب تأمينات نقدية لدى البنوك كضمان مقابل الحصول على تسهيلات ائتمانية وعقود عملات آجلة لشركات المجموعة.

١.١ رأس المال المدفوع

قررت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ١١ نيسان ٢٠٢٢ تخفيض رأس مال الشركة من ٦٩,٣٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي إلى ٥٥,٠١٤,٥٥٦ دولار أمريكي، وذلك من خلال إطفاء رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ والبالغ ٣٥,٤٠٣,٥٨٩ دولار أمريكي، ومن ثم زيادة رأس مال الشركة من خلال رسملة علاوة الإصدار والبالغة ٧,٩٩٦,٨٨١ دولار أمريكي إلى رأس المال، ورسملة القرض المستحق على المجموعة للشركة الأم بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، وكذلك رسملة جزء من الذمم وتوزيعات الأرباح المستحقة على المجموعة لصالح الشركة الأم بمبلغ ٣,١٢١,٢٦٤ دولارا أمريكي. وبالتالي أصبح رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٥٥,٠١٤,٥٥٦ دولار أمريكي.

١.٢ تسهيلات ائتمانية

وقعت شركة سند للتجارة والتسويق (شركة تابعة) خلال الأعوام الماضية على عدة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية بالشيفل الإسرائيلي والدولار الأمريكي مع عدة بنوك محلية وإقليمية ولقائمة لتمويل أنشطتها التشغيلية. بلغ سقف التسهيلات الممنوحة بالشيفل الإسرائيلي ٩٧ مليون شيفل إسرائيلي (ما يعادل ٢٦.١ مليون دولار أمريكي)، في حين بلغ سقف التسهيلات الممنوحة بالدولار الأمريكي ١٣ مليون دولار أمريكي. يستحق على التسهيلات الممنوحة بالشيفل الإسرائيلي فائدة سنوية متناقصة تتراوح بين (١.٦٥% و ٣.٩% ILS Prime+) بحد أدنى ٤.٥% و بحد أقصى ٨.٥%، أما التسهيلات الممنوحة بالدولار الأمريكي فإنه يستحق عليها فائدة متناقصة (سوفر + ١%) بحد أدنى ٣.٥% و بحد أقصى ٧%. تسدد جميع التسهيلات والتمويلات خلال فترات مختلفة. تقل عن سنة من تاريخ السحب بضمان إيداع شيكات برسم التحصيل بنسبة لا تقل عن ١٣٠% من مبلغ التسهيل وكفالة الشركة. بلغ الرصيد المستغل من هذه التسهيلات ٧,٩٨٠,٧٧٤ دولار أمريكي و ١٠,٩٢٤,٥٣٠ شيفل إسرائيلي (ما يعادل ٢,٨٥٠,٨٦٩ مليون دولار أمريكي) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ مقابل ٧,٨٥٢,٦٠٨ دولار أمريكي و ٤٠,٢٣٠,٩٢٠ شيفل إسرائيلي (ما يعادل ١١,٤٠٦,٥٥٥ مليون دولار أمريكي) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

١.٣ الإيرادات

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	حسب نوع المبيعات
٥٦,٧٩٤,١٦٧	٤٣,٢٩٤,٦٥٧	مبيعات الإسمنت
(٤,٦٣٤,٣٤٩)	(٢,٥٤٨,٢٧٤)	مرتجعات وخصم على المبيعات
٥٢,١٥٩,٨١٨	٤٠,٧٤٦,٣٨٣	
٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	حسب نوع الزبائن
٢٥,٦٩٢,٦٤٦	٢٢,٨٣٠,٨١٧	مصانع خرسانة
١٦,٢٥٠,٤٦٢	١٢,٨٢٥,١٥٣	موزعي الجملة
٥,١٨٧,٦٧٧	٤,٣٢٩,٣٠٨	محلات مواد بناء
٥,٠٢٩,٠٣٣	٧٦١,١٠٥	مصانع طوب
٥٢,١٥٩,٨١٨	٤٠,٧٤٦,٣٨٣	

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	حسب المناطق الجغرافية
٤٤,٦٣٩,٩٨٠	٣٤,٠١٧,٤٤٥	الضفة الغربية
٧,٥١٩,٨٣٨	٦,٧٢٨,٩٣٨	قطاع غزة
٥٢,١٥٩,٨١٨	٤٠,٧٤٦,٣٨٣	

إن غالبية إيرادات المجموعة يتم الاعتراف فيها عند نقطة معينة من الزمن، أي في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الموجودات المباعة إلى العملاء.

١٤. مخصص ضريبة الدخل

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على سلفيات ضريبة الدخل خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ كانون أول ٢٠٢٢:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رصيد بداية الفترة/السنة
(٢٤٨,٧٦٠)	(١٧٩,٨٤٨)	التخصيص للفترة/السنة
١,٢٦٠,٠٩٠	٣٧٠,٤٨٢	استرداد مخصصات ضريبية
-	(٨١١,٢١٩)	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤)
(١,٢٥١,٩٠٧)	-	دفعات
(١٣١,٧٩٦)	(١٨,٥٧٤)	فروقات عملة
١٩٢,٥٢٥	٨٠,٤٨٣	رصيد نهاية الفترة/السنة
(١٧٩,٨٤٨)	(٥٥٨,٦٧٦)	صافي سلفيات تم قيدها ضمن بند موجودات متداولة أخرى
١٧٩,٨٤٨	٥٥٨,٦٧٦	
-	-	

لم تتوصل الشركة الى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها للأعوام من ٢٠١٨ الى ٢٠٢٢ حيث يتابع المستشار الضريبي إجراء التسويات النهائية مع الدوائر الضريبية، علماً بأنه قام بتقديم الاقرارات الضريبية لتلك السنوات في موعدها المحدد.

أما فيما يتعلق بالشركات التابعة فقد توصلت بعضها خلال الفترة إلى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها حتى عام ٢٠٢١ حيث نتج عنها استرداد مخصصات ضريبية بقيمة ٨١١,٢١٩ دولار أمريكي، في حين لم تتوصل الشركات التابعة الأخرى إلى مخالصات نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها للأعوام من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٢ حيث يتابع المستشار الضريبي إجراء التسويات النهائية مع الدوائر الضريبية، علماً بأنه قام بتقديم الاقرارات الضريبية لتلك السنوات في موعدها المحدد.

فيما يلي تفاصيل (استرداد) مصروف ضريبة الدخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٩٢,٦٠٥	٣٧٠,٤٨٢	مصروف ضريبة الدخل للفترة
-	(٨١١,٢١٩)	استرداد مخصصات ضريبية
٥٩٢,٦٠٥	(٤٤٠,٧٣٧)	

١٥. جهات ذات علاقة

تتضمن الأرصدة والمعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة الأرصدة والمعاملات مع الشركة الأم والشركات الحليفة والمساهمين الرئيسيين والشركات الشقيقة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا وأية شركات يسيطرون عليها كلياً أو جزئياً أو لهم القدرة على التأثير بها، يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة المجموعة.

فيما يلي الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١٠,٦١٩,٣٥٨	٧,٢٥٠,١٣٠	شركات شقيقة	موجودات متداولة أخرى
٤,١٩٥,٤٤٦	٤,١٦٢,٠٦٨	الشركة الأم وشركة شقيقة	مطلوبات متداولة أخرى

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة الدخل والدخل الشامل المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٣٢,٧٧٦	١٩,٧٤٩	شركة شقيقة	مصروف خدمات
-	٧٥,٠٠٠	مشروع مشترك	إيرادات ايجار
٧٩,٥٠٠	-	الشركة الأم	فوائد دائنة
٢٠٥,٢٥٣	٢٢٨,٨٩٤		مكافآت ورواتب الإدارة العليا:
٤٨,١٣٦	٣٧,٩٣٦		رواتب ومنافع أخرى
٢١,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		تعويض نهاية الخدمة
			مصاريف أعضاء مجلس الادارة

١٦ . القيمة العادلة للأدوات المالية

قياس القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣:

قياس القيمة العادلة باستخدام			المجموع	تاريخ التقييم	موجودات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة
معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	أسعار التداول في اسواق مالية نشطة (المستوى الأول)			
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢٤٣,٨٧٧	-	-	٢٤٣,٨٧٧	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	استثمارات عقارية
-	٣٠٢,٤١٨	-	٣٠٢,٤١٨	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	عقود آجلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢:

قياس القيمة العادلة باستخدام			المجموع	تاريخ التقييم	موجودات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة
معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	أسعار التداول في اسواق مالية نشطة (المستوى الأول)			
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢٤٣,٨٧٧	-	-	٢٤٣,٨٧٧	٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	استثمارات عقارية
-	٢٣٦,٢٥٨	-	٢٣٦,٢٥٨	٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	مطلوبات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة عقود آجلة

يتم تكليف مخرمين خارجيين معتمدين لتقييم الموجودات الجوهرية مثل الاستثمارات العقارية. بعد النقاش مع هؤلاء المخرمين الخارجيين، تقوم المجموعة باختيار الأساليب والمدخلات والتي ستستخدم للتقييم في كل حالة، والتي تمثل في الأغلب أسعار بيع لأراضي مشابهة خلال العام والتي يتم احتسابها بالقيمة العادلة للمتر المربع من الأرض مضروباً بعدد الأمتار المربعة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تشمل الأدوات المالية الموجودات والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد والارصدة لدى البنوك والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى. تشمل المطلوبات المالية الذمم الدائنة وقرض طويل الأجل ومطلوبات عقود الايجار والتسهيلات الائتمانية وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٧. التزامات تعاقدية ومحتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، التزامات تعاقدية ناتجة عن اتفاقيات شراكة وعقود المشتريات والخدمات والمقاولات الموقعة مع المستثمرين والموردين والمقاولين. يمثل مبلغ الالتزامات التعاقدية الفرق بين القيمة الإجمالية للعقد وقيمة المواد التي تم توريدها أو الخدمات التي تم تقديمها من قيمة العقد كما بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة. فيما يلي ملخص الالتزامات التعاقدية التي سيتم تسديدها في السنوات اللاحقة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس مال غير مدفوع في مشروع مشترك
١,١٧٨,٤١٥	٣,٦٥٥,٢٠٩	عقود مشتريات واعتمادات مستندية
١٦,١٧٨,٤١٥	١٨,٦٥٥,٢٠٩	

تظهر المجموعة كمدعى عليها في عدة قضايا مقامة ضدها وذلك ضمن النشاط الطبيعي لها، تعتقد إدارة الشركة وبناءً على كتاب المستشار القانوني بأنه لن يترتب على الشركة أية التزامات جوهرية باستثناء ما تم تخصيصه لمواجهتها.

١٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للقوائم المالية للسنة السابقة لتتناسب مع عرض الفترة الحالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣. لم يكن لإعادة التبويب أي تأثير على أرباح السنة السابقة أو حقوق الملكية.

١٩. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

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

٢٠. أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية، أدت الحرب الإسرائيلية على قطاع غزة إلى تدمير الكثير من المرافق الاقتصادية في قطاع غزة، كما تضررت قطاعات أعمال مختلفة في الضفة الغربية نتيجة القيود والاعلاقات بين المدن وكذلك الاغلاق المتكرر للمعابر الخارجية. ترى إدارة المجموعة أنه بسبب استمرار هذه الحرب ما زال من المبكر في هذه المرحلة تقدير الأثر الكمي لهذا الحدث اللاحق على المجموعة، لكنه من المتوقع أن يؤثر على أنشطة شركات المجموعة التشغيلية وإيراداتها ونتائج أعمالها وبعض موجوداتها على النحو التالي:

- زيادة مخاطر الائتمان للزبائن الموجودين في قطاع غزة والذي سيؤدي بدوره إلى زيادة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تعتقد الإدارة بأنه لا تتوفر معلومات كافية في الوقت الحالي حول مخاطر الائتمان لهؤلاء الزبائن نتيجة حالة عدم التيقن المرتبطة بتأثير الحرب على قطاع غزة. إن الحد الأقصى لتعرض الذمم المدينة المستحقة من الزبائن الموجودين في قطاع غزة لمخاطر الائتمان هو صافي القيمة الدفترية لهذه الذمم والبالغ ٣,٠٨٠,٠٩٧ دولار أمريكي كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣.
- احتمالية تدني بعض العقارات والآلات والمعدات الموجودة في قطاع غزة والتي بلغت قيمتها الدفترية مبلغ ١٢٦,٩٠٤ دولار أمريكي كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣، وذلك في حال تعرضها لأضرار مباشرة.

- أدت الظروف الحالية إلى توقف مبيعات المجموعة بشكل كامل إلى قطاع غزة والتي تمثل ما نسبته ١٧٪ من إجمالي مبيعات المجموعة.
- من المتوقع أن تتراجع مبيعات الاسمنت المتحققة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية المرحلية في الضفة الغربية بسبب عدم قدرة شركات المجموعة على ممارسة أنشطتها بشكل اعتيادي، نتيجة القيود والاعلاقات بين المدن وكذلك الاغلاق المتكرر للمعابر الخارجية.
- لا يزال مدى وفترة هذه الآثار غير واضح ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي. ستقوم المجموعة بتقييم حجم الأثر الكمي على قوائمها المالية عندما تتوافر لديها المعلومات الأولية اللازمة لتقدير هذا الأثر. وتعتقد إدارة المجموعة أنه لا يوجد أية شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة نتيجة هذه الأحداث.