شركة الاتصالات الفلسطينية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١١

إرنست ويونغ

صندوق بريد ١٣٧٣
الطابق السابع
مبنى باديكو هاوس – الماصيون
رام الله – فلسطين

هاتف: ٢٢٤٢١٠١١ ٩٧٠+
فاكس: ٢٢٤٢٣٢٤ ٩٧٠+
www.ey.com

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
شركة الاتصالات الفلسطينية المساهمة العامة المحدودة

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الاتصالات الفلسطينية المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (المجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلي للمنشأة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الـــــــرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنســـت ويـــونغ

سـائد عبد الله

رام الله – فلسطين
٧ شباط ٢٠١٢

قائمة المركز المالي الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١١

	إيضاح	٢٠١١ دينـــار أردني (بالآلاف)	٢٠١٠ دينـــار أردني (بالآلاف)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
عقارات وآلات ومعدات	٤	٢٠٧,٥٠٨	١٩٠,١٧٣
موجودات غير ملموسة	٥	٢٩,٧٢٢	٣٣,٤٣٨
مشاريع تحت التنفيذ	٦	٦,٨٠٩	٤,٣٧٨
مخزون المواد	٧	١٦,٢٢٩	١٦,٥٠٤
استثمار في شركات حليفة	٨	٤٤,١٢٤	٤٢,٠٢٤
موجودات مالية متوفرة للبيع	٩	٤٩,٨١٨	١٩,٢٤٤
إستثمارات عقارية	١٠	٦,٧٥٣	–
دفعة على الحساب	١١	٢١,٢٧٠	٣٢,٢٤٠
		٣٨٢,٢٣٣	٣٣٨,٠٠١
الموجودات المتداولة			
بضاعة	١٢	٦,٥٩٢	٨,٩٢٦
ذمم مدينة	١٣	٧٩,٧٤٩	٦٩,٦٤٢
موجودات متداولة أخرى	١٤	٣٤,٨٤٦	٥٤,٤٠١
موجودات مالية للمتاجرة	١٥	٨,٢٤٣	٩,٧٦٤
النقد والنقد المعادل	١٦	٦٣,١٧٩	٧٠,٥٢٧
		١٩٢,٦٠٩	٢١٣,٢٦٠
مجموع الموجودات		٥٧٤,٨٤٢	٥٥١,٢٦١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	١٧	١٣١,٦٢٥	١٣١,٦٢٥
احتياطي إجباري	١٨	٣٢,٩٠٦	٣٢,٩٠٦
احتياطي اختياري	١٨	٦,٧٥٦	٦,٧٥٦
احتياطي خاص	١٨	٧,٩٥٠	٧,٩٥٠
فروقات ترجمة عملات أجنبية		(٣١)	(٢٦)
احتياطي موجودات مالية متوفرة للبيع	٩	(٩٧٣)	(٢٤٠)
أرباح مدورة		٢٥٠,٤٩٧	٢١٢,٤٠٣
مجموع حقوق الملكية		٤٢٨,٧٣٠	٣٩١,٣٧٤
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	٢٠	٢١,٢٧٠	٣٥,٤٥٠
مخصص تعويض نهاية الخدمة	٢١	٢٦,١١٢	٢٥,٤٦٥
		٤٧,٣٨٢	٦٠,٩١٥
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة	٢٢	٣٢,٤١٤	٣٤,٦٢٣
الجزء المستحق من القروض طويلة الأجل	٢٠	١٤,١٨٠	١٥,٦١٩
مخصص ضريبة الدخل	٢٣	٢,٩٦٧	–
مطلوبات متداولة أخرى	٢٤	٤٩,١٦٩	٤٨,٧٣٠
		٩٨,٧٣٠	٩٨,٩٧٢
مجموع المطلوبات		١٤٦,١١٢	١٥٩,٨٨٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٥٧٤,٨٤٢	٥٥١,٢٦١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

	إيضاح	٢٠١١ دينـــــار أردني (بالآلاف)	٢٠١٠ دينـــــار أردني (بالآلاف)
الإيرادات	٢٥	٣٧٠,٢٠٠	٣٣٨,٣٠٠
تكاليف خدمات الاتصالات	٢٦	(٢٩,٧٢٨)	(٢٨,٠٥٠)
رسوم رخصة	٢٧	(٢٧,١٨٥)	(٢٤,٧٥٦)
تكاليف أخرى	٢٨	(٢٥,٢١٥)	(٢٦,٠٥٢)
		٢٨٨,٠٧٢	**٢٥٩,٤٤٢**
مصاريف تشغيلية وإدارية	٢٩	(١٦١,٠٣٦)	(١٤٧,٦٩٢)
خسائر الاستثمارات	٣٠	(١٨,١٦٩)	(٩,٧٢٣)
مصاريف تمويل		(٢,١٢٧)	(٢,٢٣٩)
مصاريف أخرى	٣١	(٥,٧٣٠)	(٩,٢٩٧)
ربح السنة قبل ضريبة الدخل		**١٠١,٠١٠**	**٩٠,٤٩١**
مصروف ضريبة الدخل	٢٣	(١٠,٢٦٦)	(٤,١٥٥)
ربح السنة		**٩٠,٧٤٤**	**٨٦,٣٣٦**
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة	٣٢	**٠,٦٨٩**	**٠,٦٥٦**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينـــــار أردني (بالآلاف)	دينـــــار أردني (بالآلاف)
ربح السنة	٩٠,٧٤٤	٨٦,٣٣٦
بنود الدخل الشامل الأخرى:		
صافي خسائر الموجودات المالية المتوفرة للبيع	(٤,٩١٦)	(٣١٩)
خسائر تدني تم قيدها في قائمة الدخل	٤,١٨٣	٢٤٩
فروقات ترجمة عملات أجنبية	(٥)	(٨)
مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة	(٧٣٨)	(٧٨)
صافي الدخل الشامل للسنة	٩٠,٠٠٦	٨٦,٢٥٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

	رأس المال المدفوع	احتياطيات				أرباح مدورة	مجموع حقوق الملكية
		إجباري	اختياري	خاص	فروقات ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي موجودات مالية متوفرة للبيع	
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١١	١٣١,٦٢٥	٣٢,٩٠٦	٦,٧٥٦	٧,٩٥٠	(٢٦)	(٢٤٠)	٢١٢,٤٠٣	٣٩١,٣٧٤
ربح السنة	–	–	–	–	–	–	٩٠,٧٤٤	٩٠,٧٤٤
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	(٥)	(٧٣٣)	–	(٧٣٨)
صافي الدخل الشامل للسنة	–	–	–	–	(٥)	(٧٣٣)	٩٠,٧٤٤	٩٠,٠٠٦
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١٩)	–	–	–	–	–	–	(٥٢,٦٥٠)	(٥٢,٦٥٠)
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	١٣١,٦٢٥	٣٢,٩٠٦	٦,٧٥٦	٧,٩٥٠	(٣١)	(٩٧٣)	٢٥٠,٤٩٧	٤٢٨,٧٣٠
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٠	١٣١,٦٢٥	٣٢,٩٠٦	٦,٧٥٦	٧,٩٥٠	(١٨)	(١٧٠)	١٧٢,١٣٦	٣٥١,١٨٥
ربح السنة	–	–	–	–	–	–	٨٦,٣٣٦	٨٦,٣٣٦
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	(٨)	(٧٠)	–	(٧٨)
صافي الدخل الشامل للسنة	–	–	–	–	(٨)	(٧٠)	٨٦,٣٣٦	٨٦,٢٥٨
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١٩)	–	–	–	–	–	–	(٤٦,٠٦٩)	(٤٦,٠٦٩)
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	١٣١,٦٢٥	٣٢,٩٠٦	٦,٧٥٦	٧,٩٥٠	(٢٦)	(٢٤٠)	٢١٢,٤٠٣	٣٩١,٣٧٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

	إيضاح	٢٠١١ دينـــار أردني (بالآلاف)	٢٠١٠ دينـــار أردني (بالآلاف)
أنشطة التشغيل			
ربح السنة قبل ضريبة الدخل		١٠١,٠١٠	٩٠,٤٩١
تعديلات:			
استهلاكات وإطفاءات		٣٧,١٤٥	٣١,٥٦٩
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها		٥,٠٧١	٣,٥٣٧
خسائر تدني موجودات		٣,٠٠٠	٣,٤٤٣
خسائر الاستثمارات		١٨,١٦٩	٩,٧٢٣
خسائر استبعاد عقارات وآلات ومعدات		٢٩٢	٥٣٥
مخصص تعويض نهاية الخدمة		٥,٩٤٤	١٤,٠٠٨
مصاريف تمويل		٢,١٢٧	٢,٢٣٩
بنود أخرى غير نقدية		(٥)	٢,٠٦٩
		١٧٢,٧٥٣	١٥٧,٦١٤
التغير في رأس المال العامل:			
الذمم المدينة		(١٥,١٧٨)	(٩,٨٦٦)
البضاعة		٢,٣٣٤	٢,٣٤٥
الموجودات المتداولة الأخرى		٢٢,٥١٣	١١,١٤٣
الذمم الدائنة		(٢,٢٠٩)	٣,٣٧٨
المطلوبات المتداولة الأخرى		(١,٠٤٨)	(٨,١١٨)
دفعات ضريبة دخل		(٦,٠٤٠)	(٣,٩٧٩)
دفعات تعويض نهاية الخدمة		(٥,٢٩٧)	(٩,٤٦١)
صافي النقد من أنشطة التشغيل		١٦٧,٨٢٨	١٤٣,٠٥٦
أنشطة الإستثمار			
شراء موجودات مالية متوفرة للبيع		(٣٥,٨١٣)	(١٣,٩٧١)
بيع موجودات مالية متوفرة للبيع		٢٨٦	٣,٥٣٩
توزيعات نقدية مقبوضة		١,٠٧٢	١٩٦
استثمار في شركة حليفة		(١٥,٦٠٠)	(٤,٥٢١)
شراء موجودات غير ملموسة		–	(١,٩٧٢)
استبعاد عقارات وآلات ومعدات		٣٩٩	٤٠١
الزيادة في المشاريع تحت التنفيذ والعقارات والآلات والمعدات ومخزون المواد		(٥٦,٦١١)	(٥١,٩٤٩)
صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار		(١٠٦,٢٦٧)	(٦٨,٢٧٧)
أنشطة التمويل			
توزيعات نقدية مدفوعة		(٥١,٥٤٥)	(٤٥,٩٣٥)
تسديدات قروض طويلة الأجل		(١٥,٦١٩)	(١٩,٩٦٩)
مصاريف تمويل مدفوعة		(١,٧٤٥)	(٢,٤٠٩)
النقص في النقد مقيد السحب		١,٠١٢	٥٢
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل		(٦٧,٨٩٧)	(٦٨,٢٦١)
(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل		(٦,٣٣٦)	٦,٥١٨
النقد والنقد المعادل في بداية السنة		٦٩,٥١٥	٦٢,٩٩٧
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	١٦	٦٣,١٧٩	٦٩,٥١٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١١

١. الشركة ونشاطها

سُجلت شركة الاتصالات الفلسطينية المساهمة العامة المحدودة (الشركة)، لدى مراقب الشركات في مدينة نابلس – فلسطين بتاريخ ٢ آب ١٩٩٥، وباشرت أعمالها بتاريخ ١ كانون الثاني ١٩٩٧. تعمل الشركة بموجب قانون الاتصالات رقم (٣) لسنة ١٩٩٦ الصادر عن السلطة الوطنية الفلسطينية.

يتركز نشاط الشركة الرئيسي في تقديم وإدارة وبيع خدمات الاتصالات السلكية واللاسلكية في مناطق السلطة الوطنية الفلسطينية.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ شباط ٢٠١٢.

٢. القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة الاتصالات الفلسطينية وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

لقد كانت نسب ملكية الشركة المباشرة وغير المباشرة في رأس مال شركاتها التابعة كما يلي:

	نسبة الملكية		رأس المال (دينار أردني)	
	%		٢٠١١	
	٢٠١١	٢٠١٠	المكتتب به	المدفوع
شركة الإتصالات الخلوية الفلسطينية	١٠٠	١٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة حضارة للإستثمار التكنولوجي	١٠٠	١٠٠	٧,١٠٠,٠٠٠	٦,٨٣٣,٧٥٠
الشركة الفلسطينية متعددة الوسائط	١٠٠	١٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
شركة حلول لتكنولوجيا المعلومات	١٠٠	١٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
شركة ريتش	١٠٠	١٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠
شركة آيلا	١٠٠	١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

الشركات التابعة هي الشركات التي تمتلك المجموعة القدرة على التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية. تعمل شركات المجموعة في مناطق السلطة الفلسطينية، باستثناء شركة آيلا التي تزاول أعمالها في الاردن.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية المعدل ليتضمن قياس الموجودات المالية للمتاجرة والمتوفرة للبيع والاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية. تم إعداد القوائم المالية الموحدة بالدينار الأردني، وباستثناء ما ذكر غير ذلك، تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف دينار أردني.

أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١. تم إعداد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة للسنة المالية ذاتها وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.

تم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة من تاريخ الشراء، وهو التاريخ الذي أصبح فيه للشركة القدرة على السيطرة على شركاتها التابعة. يستمر توحيد القوائم المالية للشركات التابعة حتى تاريخ التخلص من هذه الشركات وهو التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على شركاتها التابعة. يتم تسجيل أثر التغير في نسبة الملكية في الشركة التابعة (دون فقدان السيطرة عليها) كمعاملات بين المالكين.

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

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية مطابقة لتلك التي تم استخدامها في السنة السابقة بإستثناء قيام المجموعة بتطبيق بعض معايير التقارير الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية الصادرة حديثاً. لم ينتج عن تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات أي أثر على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ – الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة (المعدل)
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ – الأدوات المالية: العرض (المعدل)

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

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض بنود الدخل الشامل الأخرى*
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية غير الموحدة (المراجع)
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
معيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الأدوات المالية – التحسينات على متطلبات الإفصاح للبنود المشطوبة
معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) الأدوات المالية **
معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة ***
معيار التقارير المالية الدولية رقم (١١) الترتيبات المشتركة
معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٣) قياس القيمة العادلة ****

* يقضي التغير في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) إلى تغيير طريقة عرض بنود الدخل الشامل الأخرى في مجموعات، بأن يتم فصل تلك البنود التي يمكن قيدها أو إعادة تصنيفها في قائمة الدخل الموحدة في المستقبل عن البنود الأخرى التي لا يمكن إعادة تصنيفها. سيؤثر هذا التعديل على العرض ولن يؤثر على أداء المجموعة أو مركزها المالي. سيصبح هذا التعديل نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ تموز ٢٠١٢.

** يمثل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) بصيغته الحالية المرحلة الأولى للإحلال محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). سيكون لتطبيق المرحلة الأولى من هذا المعيار أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة، ومن غير المحتمل أن يكون لتطبيقه أثر على المطلوبات المالية. ستعمل المجموعة على تحديد أثر التطبيق بالتزامن مع صدور المراحل التالية من المعيار وذلك لإظهار صورة شاملة عن أثر التطبيق. سيصبح هذا المعيار نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٥.

*** يؤسس معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) لنموذج سيطرة أحادي ينطبق على جميع المنشآت بما فيها تلك المنشآت ذات الغرض الخاص. إن هذه التغيرات، بالمقارنة مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)، تتطلب إجراء عدة تقديرات جوهرية لتحديد المنشآت المسيطر عليها وبالتالي يجب توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة. سيصبح هذا المعيار نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٣.

**** يعمل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٣) على تزويد معلومات حول كيفية قياس القيمة العادلة وفقا لمعايير التقاريير المالية الدولية في حال كونها ملزمة أو مسموحة. تعمل المجموعة حالياً على دراسة أثر هذا المعيار على أداء المجموعة ووضعها المالي في حال تطبيقه. سيصبح هذا المعيار نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٣.

الأسس والتقديرات

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

فيما يلي تفاصيل الإجتهادات الجوهرية التي قامت بها المجموعة:

القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي والتي لا يمكن الحصول على قيمتها العادلة من أسواق مالية نشطة، من خلال طرق مناسبة للتقييم تشمل التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. يتم الحصول على مدخلات التقييم من خلال أسواق يمكن ملاحظتها إن أمكن، وحين لا يكون من المناسب الإعتماد على هذه المدخلات يتم اعتماد درجة من التقديرات والإفتراضات لتحديد القيمة العادلة. تشمل هذه الإفتراضات عوامل تخص المدخلات التي يتم الإعتماد عليها في تحديد القيمة العادلة كمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات الأخرى. قد تؤثر التغيرات في الإفتراضات على مبالغ القيمة العادلة للموجودات المالية الظاهرة في القوائم المالية.

إيرادات وتكاليف الربط البيني

تستخدم إدارة المجموعة تقديرات معينة لتحديد مبالغ إيرادات وتكاليف الربط البيني والذمم المدينة والدائنة المتعلقة بها.

مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

تقدم المجموعة خدماتها لقاعدة كبيرة من العملاء ضمن شروط تسهيلات معينة. تستخدم إدارة المجموعة تقديرات معينة، بناءً على الخبرات السابقة، لتحديد مبالغ الديون المشكوك في تحصيلها.

تدني الشهرة

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

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة وتقوم بتعديلها، إن لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية.

مخصص ضريبة الدخل

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

تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عندما يصبح من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية على المجموعة وتوفر إمكانية قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية، بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعات. يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للعائد المستلم أو الذي سيتم استلامه مستقبلاً بعد تنزيل الخصومات. كذلك يجب توفر الشروط الخاصة التالية قبل إثبات الإيرادات التالية:

إيرادات الخدمات

أ. تتحقق إيرادات خدمات الهاتف السلكي والهاتف اللاسلكي والخدمات الرقمية عندما يصبح من الممكن تقدير العائد من الخدمات المقدمة بشكل موثوق، من خلال الرجوع إلى نسبة اكتمال الخدمات المقدمة.

ب. تتحقق إيرادات خدمات الإعلام وأنظمة المعلومات عندما يصبح من الممكن تقدير العائد من الخدمات المقدمة بشكل موثوق، بالرجوع إلى نسبة اكتمال الخدمات المقدمة وفقاً لتقارير الإنجاز.

ج. يتم قيد مبيعات بطاقات الدفع المسبق كإيرادات مؤجلة ويتم تحققها عند الاستخدام بناءً على عدد الوحدات المستخدمة من تلك البطاقات.

إيرادات مبيعات البضائع

تتحقق إيرادات مبيعات أجهزة الهواتف الخلوية ومستلزماتها، والأدوات الكهربائية الأخرى عند انتقال المخاطر الهامة ومنافع الملكية للمشتري.

إيرادات الفوائد

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

إيرادات أرباح الأسهم

يتم إثبات إيرادات أرباح الأسهم عند نشوء الحق لاستلامها.

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف التمويل

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

ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل الفلسطيني، أو وفقاً للوائح الضريبية نافذة المفعول في البلد الذي تعمل به المنشأة وتحقق دخلاً ضريبياً، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) والذي يقتضي الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة، كما بتاريخ القوائم المالية، ما بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية كضرائب مؤجلة، نتيجة لذلك قد يترتب قيد موجودات ضريبية مؤجلة. ارتأت إدارة المجموعة عدم تسجيلها بسبب عدم التيقن من إمكانية الاستفادة من هذه المنافع خلال فترة زمنية محددة.

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

عقارات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والمعدات الكلفة المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الممتلكات 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 الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

	العمر الإنتاجي (سنوات)
مباني وإنشاءات وتحسينات مأجور	١٠-٢٠
شبكة الإتصالات السلكية	٧-١٦
شبكة الإتصالات اللاسلكية	١٠
أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	٤-٧
أجهزة وأثاث مكتبي	٤-٧
سيارات	٤-٧
آليات ومعدات ثقيلة	٧
المعدات الأخرى	٤-١٠

يتم شطب أي بند من الممتلكات والمعدات وأي أجزاء جوهرية منها عند التخلص منها أو عند عدم وجود منفعة إقتصادية متوقعة من استخدام الأصل أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب الأصل، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للأصل، في قائمة الدخل الموحدة.
تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها في السنوات اللاحقة إن لزم الأمر.

توحيد الأعمال وشهرة الشراء

يتم قيد عمليات توحيد الأعمال بإستخدام طريقة الإستحواذ. تمثل كلفة الإستحواذ مجموع القيمة العادلة للمقابل المالي المدفوع بتاريخ الإستحواذ وقيمة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركات المستحوذ عليها. عند أي توحيد للأعمال تقوم المجموعة بتقييم حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصة الجهات غير المسيطرة إلى صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها. يتم الإعتراف بمصاريف الإستحواذ ضمن المصاريف الإدارية في قائمة الدخل الموحدة.

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

يتم إثبات الشهرة الناتجة عن شراء الشركات التابعة بالكلفة والتي تمثل الزيادة في المقابل المالي الذي تم تحويله والمبلغ الذي تم قيده لحقوق الجهات غير المسيطرة عن حصة المجموعة في صافي الموجودات والمطلوبات التي تم الحصول عليها من الشركة التابعة. إذا كان المقابل المالي أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات للشركة التابعة، يتم تسجيل الفرق كربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة.

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

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

الموجودات غير الملموسة

مبدئياً، يتم قيد الموجودات غير الملموسة، التي تم الحصول عليها بشكل منفصل بالكلفة. إن كلفة الموجودات غير الملموسة التي تم الحصول عليها من خلال توحيد الأعمال هي قيمتها العادلة في ذلك التاريخ. لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم وأية خسائر تدني متراكمة في القيمة الدفترية.

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

يتم إجراء دراسة لوجود تدني في القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة غير محددة، بشكل سنوي، كما أنه لا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة تصنيف هذه الموجودات سنويا لتحديد ما اذا كان سبب التصنيف لايزال قائما، في حالة الحاجة الى اعادة تصنيف هذه الموجودات غير المقدر عمرها الزمني بفترة محددة الى موجودات ملموسة لفترة محددة فيتم ذلك بناء على اساس تقديري، وبأثر مستقبلي.

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. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة احتسابه للموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة محددة مرة على الأقل في نهاية السنة المالية. يتم قيد مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة المقدر عمرها الزمني بفترة محددة في قائمة الدخل الموحدة.

تكلفة الخطوط والرخصة:

يتم إطفاء تكلفة الخطوط والرخصة على مدى ٢٠ عاماً باستخدام طريقة القسط الثابت ويتم قيد مصروف الإطفاء في قائمة الدخل الموحدة.

حق إستخدام الألياف الضوئية:

يتم إطفاء حق استخدام الألياف الضوئية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ١٥ عاماً والتي تمثل الفترة التعاقدية لهذه الحقوق.

المشاريع تحت التنفيذ

تمثــل المشاريع تحت التنفيذ كافة تكاليف إنشاء وتوسيع شبكة الإتصالات السلكية واللاسلكية والمشاريع الأخرى غيــر المنتهية حتى تاريخ القوائم المالية، وتشتمل على تكلفة العمالة والمواد المباشرة والمقاسم وتكاليف المقاولين. عنــد الانتهاء من تنفيــذ كل مشــروع يحول إلى حساب العقارات والآلات والمعدات.

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

مخزون المواد والبضاعة

يتم إظهار مخزون المواد بالكلفة بينما يتم إظهار البضاعة بالكلفة، باستخدام طريقة المتوسط المرجح، أو القيمة المتوقع تحقيقها أيهما أقل. تمثل الكلفة كافة النفقات التي تتكبدها المجموعة من أجل إيصال المواد إلى حالتها وموقعها لتكون جاهزة للاستخدام.

يتم إجراء دراسة تدني في القيمة الدفترية لمخزون المواد عند وجود أدلة تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية لها. في حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تخفيض القيمة الدفترية لمخزون المواد للقيمة المتوقع استردادها.

الاستثمار في شركات حليفة

يتم قيد الإستثمار في الشركات الحليفة بإستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركة الحليفة هي تلك التي يكون للمجموعة نفوذاً مؤثراً عليها.

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

يتم اظهار حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال الشركات الحليفة في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة وفقا لنسبة ملكية المجموعة في الشركة الحليفة.

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

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

إستثمارات عقارية

تظهر الإستثمارات العقارية بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء. لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إظهار الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة التي تعكس العوامل السوقية في تاريخ القوائم المالية. يتم قيد التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة في فترة حدوث هذا التغيير. يتم تحديد القيمة العادلة سنويا بالرجوع إلى الاسعار الحالية لممتلكات مماثلة في المكان والحالة.

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

استثمارات في موجودات مالية

يتم تصنيف الموجودات المالية الخاضعة لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو موجودات مالية متوفرة للبيع. تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية عند الإقتناء.

يتم قيد جميع الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة بالإضافة الى مصاريف الاقتناء المباشرة، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يتم قيد عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ الصفقة وهو تاريخ الإلتزام بشراء أو بيع 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.

لاحقاً للإعتراف المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية وفقاً لتصنيفها كما يلي:

<u>الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل</u>

تصنف الموجودات المالية للمتاجرة ضمن بند "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل". يتم تصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية للمتاجرة في حال وجود النية لبيع أو إعادة شراء هذه الموجودات في المستقبل القريب. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة في فترة حدوث هذا التغير.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل فيما إذا كانت النية لبيع هذه الإستثمارات المالية في المستقبل القريب لا زالت قائمة. في حال عدم القدرة على بيع هذه الإستثمارات نتيجة لعدم توفر سوق نشط أو حدوث تغيير جوهري في نية الإدارة لبيع هذه الإستثمارات في المستقبل القريب، يمكن لإدارة المجموعة أن تقوم بإعادة تصنيف هذه الموجودات المالية في حالات نادرة جداً إلى أي فئة أخرى بالإعتماد على طبيعة الموجود المالي.

<u>الموجودات المالية المتوفرة للبيع</u>

تشمل الإستثمارات في الموجودات المالية المتوفرة للبيع الإستثمار في أدوات الدين وأدوات الملكية. أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع هي تلك الموجودات التي لا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة خلال قائمة الدخل. أدوات الدين المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع هي تلك الموجودات التي يتم الإحتفاظ بها لفترة غير محددة والتي قد يتم بيعها وفقاً لاحتياجات السيولة أو نتيجة للتغيرات في العوامل السوقية.
لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إعادة تقييم الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة ويتم قيد التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن احتياطي الموجودات المالية المتوفرة للبيع حتى يتم التخلص من الموجود المالي، وعندها يتم قيد الأرباح والخسائر المقيدة سابقاً ضمن احتياطي الموجودات المالية المتوفرة للبيع في قائمة الدخل الموحدة وفي حال وجود تدن في قيمتها يتم إعادة قيد الخسائر المقيدة سابقاً ضمن احتياطي الموجودات المالية المتوفرة للبيع في قائمة الدخل الموحدة وتخفيض احتياطي الموجودات المالية المتوفرة للبيع بقيمة التدني التي تم قيدها.
يتم إدراج الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالكلفة عندما لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة يعتمد عليها.

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق مالية نشطة في تاريخ القوائم المالية من خلال الرجوع إلى أسعار السوق أو عروض أسعار الوسطاء، دون خصم تكاليف الحركات.

يتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات غير المدرجة في أسواق مالية باستخدام طرق مناسبة للتقييم والتي تشمل المعاملات الحديثة القائمة على أسس سوقية أو من خلال الرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمارات مماثلة أو وفقاً للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة.

يبين إيضاح (٣٧) تحليلاً للقيم العادلة للموجودات المالية ومعلومات أخرى حول كيفية قياسها.

تدني قيمة الموجودات المالية

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

- الموجودات الظاهرة بالكلفة المطفأة، يمثل التدني الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.
- أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع – يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض القيمة الجوهري أو طويل الأمد. يتم قياس جوهرية الإنخفاض بالرجوع إلى الكلفة الأصلية للاستثمار، ويتم قياس طول أمد الانخفاض بالرجوع إلى الفترة التي انخفضت خلالها القيمة العادلة عن القيمة الأصلية. يمثل التدني الفرق بين الكلفة الأصلية والقيمة العادلة، بعد تنزيل أية خسارة تدني معترف بها سابقاً ضمن قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر التدني المقيدة سابقاً على أدوات الملكية من خلال قائمة الدخل، وإنما يتم قيد الإرتفاع في القيمة العادلة على الموجودات المالية التي تم قيد التدني في قيمتها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل.
- أدوات الدين المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع – يمثل التدني الفرق بين الكلفة المطفأة والقيمة العادلة، بعد تنزيل أية خسارة تدني معترف بها سابقاً ضمن قائمة الدخل الموحدة.

الذمم المدينة

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

النقد والنقد المعادل

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

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين ونظام شؤون الموظفين الخاص بالمجموعة على أساس تخصيص راتب شهر عن كل سنة خدمة.

ذمم دائنة ومستحقات

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

قروض طويلة الأجل

يتم قيد القروض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة بعد تنزيل أية تكاليف مباشرة. ويعاد لاحقاً تقييمها بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. تظهر الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تخلي الجهة المقرضة عن القروض طويلة الأجل في قائمة الدخل الموحدة.
يتم احتساب الكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الإعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم والمصاريف الأخرى التى تشكل جزءاً من العائد الفعلي. يتم قيد الإطفاء الناتج عن استخدام طريقة العائد الفعلي ضمن قائمة الدخل الموحدة.

عقود الإيجار

عند بداية عقد التأجير، يتم رسملة عقود التأجير التمويلي والتي تنقل إلى المجموعة مخاطر ومنافع الملكية على أساس القيمة العادلة للمأجور أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات عقد التأجير التمويلي، أيهما أقل. توزع دفعات عقد التأجير بين تكاليف التمويل وبين المبلغ الذي يخصم من قيمة التزامات عقود التأجير التمويلية وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي للإلتزامات. يتم قيد تكاليف التمويل مباشرةً في قائمة الدخل الموحدة.

يتم استهلاك أي مأجور تمت رسملته على العمر الإنتاجي المتوقع، في حالة عدم موثوقية انتقال ملكية المأجور مع نهاية مدة العقد، يتم استهلاك المأجور على العمر الانتاجي المتوقع أو فترة عقد التأجير التمويلي، أيهما أقل.

يتم إثبات مدفوعات عقد التأجير التشغيلي كمصروف ضمن قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على فترة التأجير.

المخصصات

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

الربح لكل سهم

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

يتم إحتساب الحصة المخفضة للسهم من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة (بعد تعديل الفوائد المتعلقة بالأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام مضافاً إليه المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية التي كان يجب إصدارها فيما لو تم تحويل الأسهم القابلة للتحويل إلى أسهم عادية.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الدينار الأردني خلال السنة إلى الدينار الأردني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وتلك التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى الدينار الأردني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية الموحدة. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، التي تَصدر قوائمها المالية بعملة غير الدينار الأردني، إلى الدينار الأردني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية الموحدة. ويتم تحويل بنود قائمة الدخل لهذه الشركات إلى الدينار الأردني وفقاً لمعدل أسعار الصرف خلال السنة. يتم قيد الفروقات الناتجة عن التحويل في بند خاص ضمن قائمة حقوق الملكية الموحدة.

٤. عقارات وآلات ومعدات

٣١ كانون الأول ٢٠١١

	أراضي	مباني وإنشاءات وتحسينات مأجور	شبكة الإتصالات السلكية	شبكة الإتصالات اللاسلكية	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	أجهزة وأثاث مكتبي	سيارات	آليات ومعدات ثقيلة	معدات أخرى	المجموع
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
الكلفة										
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١١	٧,٥١٩	٢٣,٩٢٦	١٥٩,٣١٠	١٣٨,٧٢٢	٥٩,٤٨٠	٢٣,٦٧٢	٣,٧٢٥	١,٥٨٧	١,٥٨٠	٤١٩,٥٢١
الإضافات	٤,٩١٨	١,٢٠٨	٥,٥٤٢	٢٥,١٩٢	١٤,٦٥٠	٢,٤٩٦	٢١٣	١٦٨	٦٨	٥٤,٤٥٥
الإستبعادات	(٥٦)	(٤٠)	(٢,١٣٥)	(١,٣٠٩)	(٧٦٨)	(٤١٠)	(٩٢)	(٨٤)	(٢)	(٤,٨٩٦)
إعادة تبويب	–	–	–	٤١	٩٤٥	(٩٨٦)	–	–	–	–
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	١٢,٣٨١	٢٥,٠٩٤	١٦٢,٧١٧	١٦٢,٦٤٦	٧٤,٣٠٧	٢٤,٧٧٢	٣,٨٤٦	١,٦٧١	١,٦٤٦	٤٦٩,٠٨٠
الإستهلاك المتراكم										
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١١	–	١٢,٢١٩	١١٣,١٤٦	٦٠,٠٢١	٢٨,٥٩٦	١١,٤٥٥	١,٧٢٢	١,٢٩٠	٨٩٩	٢٢٩,٣٤٨
الإستهلاك للسنة	–	١,٤٦٠	٨,٢٩٩	١٢,٧٢١	٩,٣٣٠	٢,٧٩٧	٥٦٩	٨٥	١٦٨	٣٥,٤٢٩
خسائر تدني موجودات	–	–	–	–	١,٠٠٠	–	–	–	–	١,٠٠٠
الإستبعادات	–	(٣)	(٢,١٢٠)	(٩٣١)	(٦٠٦)	(٣٧٠)	(٩٢)	(٨٢)	(١)	(٤,٢٠٥)
إعادة تبويب	–	–	–	٨	(٨)	–	–	–	–	–
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	–	١٣,٦٧٦	١١٩,٣٢٥	٧١,٨١٩	٣٨,٣١٢	١٣,٨٨٢	٢,١٩٩	١,٢٩٣	١,٠٦٦	٢٦١,٥٧٢
صافي القيمة الدفترية										
في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	١٢,٣٨١	١١,٤١٨	٤٣,٣٩٢	٩٠,٨٢٧	٣٥,٩٩٥	١٠,٨٩٠	١,٦٤٧	٣٧٨	٥٨٠	٢٠٧,٥٠٨

بلغت قيمة العقارات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في عمليات المجموعة مبلغ ١١١,٢٦٩,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

	أراضي	مباني وإنشاءات وتحسينات مأجور	شبكة الإتصالات السلكية	شبكة الإتصالات اللاسلكية	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	أجهزة وأثاث مكتبي	سيارات	آليات ومعدات ثقيلة	معدات أخرى	المجموع
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
الكلفة										
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٠	٧,٠٥٤	٢١,٤٨٣	١٥٥,٨٠٥	١١٢,٧٥٨	٤٢,٢٣٢	١٩,٢٤٧	٤,١٥٨	١,٤٢٢	١,٣٩٤	٣٦٥,٥٥٣
الإضافات	٤٦٥	٢,٥٤١	٣,٥٥٠	٢٦,١٤٦	١٨,٢٩٣	٥,٨٦٠	٦٢٠	١٨٢	١٩٣	٥٧,٨٥٠
الإستبعادات	–	(٩٨)	(٤٥)	(١٣٤)	(١,١١٩)	(١,٤٠٩)	(١,٠٥٣)	(١٧)	(٧)	(٣,٨٨٢)
إعادة تبويب	–	–	–	(٤٨)	٧٤	(٢٦)	–	–	–	–
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٧,٥١٩	٢٣,٩٢٦	١٥٩,٣١٠	١٣٨,٧٢٢	٥٩,٤٨٠	٢٣,٦٧٢	٣,٧٢٥	١,٥٨٧	١,٥٨٠	٤١٩,٥٢١
الإستهلاك المتراكم										
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٠	–	١٠,٩٩٧	١٠٣,٤٣٧	٥٠,١٤١	٢٣,٤٧١	١٠,٣٩٣	١,٩٦٤	١,٢٥٠	٧٤٤	٢٠٢,٣٩٧
الإستهلاك للسنة	–	١,٢٦٩	٩,٤٥٣	٩,٩٣٠	٥,٧٩٥	٢,٢٣٠	٧٠٢	٥٧	١٦١	٢٩,٥٩٧
خسائر تدني موجودات	–	–	٣٠٠	–	–	–	–	–	–	٣٠٠
الإستبعادات	–	(٤٧)	(٤٤)	(٤٤)	(٦٨٦)	(١,١٥٨)	(٩٤٤)	(١٧)	(٦)	(٢,٩٤٦)
إعادة تبويب	–	–	–	(٦)	١٦	(١٠)	–	–	–	–
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	–	١٢,٢١٩	١١٣,١٤٦	٦٠,٠٢١	٢٨,٥٩٦	١١,٤٥٥	١,٧٢٢	١,٢٩٠	٨٩٩	٢٢٩,٣٤٨
صافي القيمة الدفترية										
في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٧,٥١٩	١١,٧٠٧	٤٦,١٦٤	٧٨,٧٠١	٣٠,٨٨٤	١٢,٢١٧	٢,٠٠٣	٢٩٧	٦٨١	١٩٠,١٧٣

بلغت قيمة العقارات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في عمليات المجموعة مبلغ ١٠٧,٤١٣,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

٥. موجودات غير ملموسة

	الشهرة	تكاليف الرخصة والخطوط	حقوق إستخدام الألياف الضوئية	أخرى	المجموع
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
الكلفة					
في ١ كانون الثاني ٢٠١١	١٩,٤٩٧	٢٣,٥٨٨	٨,٩٧١	١٨٥	٥٢,٢٤١
التدني للسنة	(١,٠٠٠)	–	(١,٠٠٠)	–	(٢,٠٠٠)
في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	١٨,٤٩٧	٢٣,٥٨٨	٧,٩٧١	١٨٥	٥٠,٢٤١
الإطفاء					
في ١ كانون الثاني ٢٠١١	–	١٦,٩٨٦	١,٨٠١	١٦	١٨,٨٠٣
الإطفاء للسنة	–	١,١٠٢	٥٩٨	١٦	١,٧١٦
في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	–	١٨,٠٨٨	٢,٣٩٩	٣٢	٢٠,٥١٩
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	١٨,٤٩٧	٥,٥٠٠	٥,٥٧٢	١٥٣	٢٩,٧٢٢
في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	١٩,٤٩٧	٦,٦٠٢	٧,١٧٠	١٦٩	٣٣,٤٣٨

دراسة تدني قيمة الشهرة

لغرض دراسة تدني قيمة الشهرة، تم توزيع القيمة الدفترية للشهرة الناتجة عن شراء شركات تابعة على وحدتين منتجتين للنقد، واللاتي تمثلان أيضاً قطاعات أعمال المجموعة، كما يلي:

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
قطاع الخدمات اللاسلكية	١٧,٢٥٩	١٧,٢٥٩
قطاع الخدمات الرقمية	١,٢٣٨	٢,٢٣٨
	١٨,٤٩٧	١٩,٤٩٧

أ. قطاع الخدمات اللاسلكية

تم تحديد القيمة المتوقع استردادها لقطاع الخدمات اللاسلكية بناءً على "القيمة في الاستخدام" وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة والمتوقعة لفترة أربع سنوات من خلال موازنات مالية مستقبلية تم اعتمادها من قبل الإدارة العليا. تم استخدام معدل خصم بمقدار ١٢,٨% للتدفقات النقدية. تم استخدام معدل نمو للتدفقات النقدية المتوقعة لفترة ما بعد الأربع سنوات بمقدار ٣%.

ب. قطاع الخدمات الرقمية

تم تحديد القيمة المتوقع استردادها لقطاع الخدمات الرقمية بناءً على "القيمة في الاستخدام" وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة والمتوقعة لفترة خمس سنوات من خلال موازنات مالية مستقبلية تم اعتمادها من قبل الإدارة العليا. تم استخدام معدل خصم بمقدار ١٤% للتدفقات النقدية المتوقعة خلال الخمس سنوات. تم استخدام معدل نمو للتدفقات النقدية المتوقعة لفترة ما بعد الخمس سنوات بمقدار ٢%. نتيجة لهذه التحليلات، تم خلال العام قيد مبلغ مليون دينار أردني تمثل مخصص تدني الشهرة المقيدة سابقا بمبلغ ٢,٢٣٨,٠٠٠ دينار أردني.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة في الاستخدام

إن احتساب القيمة في الاستخدام لجميع قطاعات الأعمال يخضع لحساسية معدل الخصم المستخدم ومعدل نمو التدفقات النقدية للفترات ما بعد فترة الموازنات.

معدل الخصم: يعكس معدل الخصم تقديرات الإدارة للمخاطر المرتبطة بقطاع الأعمال، ويعتبر ذلك المؤشر المستخدم من قبل الإدارة لقياس الأداء التشغيلي ولتقييم عروض الاستثمار المستقبلية.
لتحديد معدل الخصم المناسب، تم الرجوع إلى المعدل المرجح لكلفة رأس المال لكل قطاع على حدة لتحديد كلفة رأس المال ونسبة إقتراض معقولة لتحديد كلفة الإقتراض.

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 في الاستخدام" لكل قطاع أعمال فإن إدارة المجموعة تعتقد بأنه لا يوجد تغير ممكن معقول في الافتراضات الرئيسية السابقة قد يؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية لقطاع الأعمال عن القيمة في الاستخدام.

٦. مشاريع تحت التنفيذ

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
تراسل المعطيات	٤,٤١٨	٢,١٧٩
شبكة الاتصالات السلكية	٦٠٠	٧٩٠
نظام الإدارة وتكنولوجيا المعلومات	٩٣٩	١,٠٧٧
إعادة تأهيل المباني	٦٧٧	–
أخرى	١٧٥	٣٣٢
	٦,٨٠٩	٤,٣٧٨

تعمل المجموعة على رسملة كلفة أجور العمالة المباشرة المصروفة على مشاريع شبكة الاتصالات السلكية والمشاريع الأخرى. تم خلال عامي ٢٠١١ و٢٠١٠ رسملة أجور عمالة مباشرة بمبلغ ١٦٥,٠٠٠ و١٢٨,٠٠٠ دينار أردني، على التوالي. تقدر المجموعة إجمالي التكاليف لإنهاء جميع المشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ١٠,٧٩٨,٠٠٠ دينار أردني.

عنـــد الإنتهاء من تنفيـــذ كل مشـــروع يحول إلى حساب العقارات والآلات والمعدات.

٧. مخزون المواد

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
شبكة الخدمات اللاسلكية	١٠,٤٢٤	١١,٩٤٠
شبكة الخدمات السلكية	٦,٨٢٢	٥,٦٠٧
أدوات وقطع التركيبات	٤٣١	٦٧٠
عِدد وأدوات	١٦٢	١٣٥
قطع الكهرباء والتكييف	١٤٥	٦٣
مستهلكات ومواد أخرى	٤٠٩	٢٥٣
	١٨,٣٩٣	١٨,٦٦٨
مخصص مواد متقادمة وبطيئة الحركة	(٢,١٦٤)	(٢,١٦٤)
	١٦,٢٢٩	١٦,٥٠٤

بلغ مجموع مواد المخزون المخصص لها بالكامل ٢,١٦٤,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و٢٠١٠.

٨. استثمار في شركات حليفة

	بلد التأسيس	نسبة الملكية %		القيمة الدفترية	
		٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠
				دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
شركة فيتل القابضة المحدودة (VTel)	الإمارات العربية المتحدة	٢٥,٣	٢٥,٣	٢٧,٨٣٤	٤٠,٨٣٤
شركة بال عقار لتطوير وإدارة وتشغيل العقارات	فلسطين	٤٠,٣	٤٠,٣	٦٩٠	١,١٩٠
شركة بوابة أريحا للإستثمار العقاري	فلسطين	٥٠,٠	–	١٥,٦٠٠	–
				٤٤,١٢٤	٤٢,٠٢٤

- تم إنشاء شركة فيتل القابضة المحدودة (VTel) في الإمارات العربية المتحدة خلال ٢٠٠٦.
- شركة بال عقار لتطوير وإدارة وتشغيل العقارات وهي شركة متخصصة في إدارة و تشغيل العقارات في فلسطين.
- قامت المجموعة خلال العام باستثمار مبلغ ١٥,٦ مليون دينار أردني في شركة حليفة تم تأسيسها حديثاً "شركة بوابة أريحا للاستثمار العقاري" (شركة بوابة أريحا) برأسمال ٣٥ مليون دينار أردني. تعمل شركة بوابة أريحا في مجال الإستثمار في العقارات والمشاريع السياحية. تعتقد المجموعة ان لها نفوذاً مؤثراً على بوابة أريحا ولا تملك السيطرة عليها.

ان هذه الشركات الحليفة غير مدرجة في أي من الأسواق المالية. يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية المتعلقة باستثمار المجموعة في شركاتها الحليفة:

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
حصة المجموعة في قائمة المركز المالي للشركات الحليفة		
موجودات غير متداولة	٥٦,٢٥٥	٤٤,٠٩٥
موجودات متداولة	١٠,٤٧٢	١٢,٦١٩
مطلوبات غير متداولة	(٨,٤٧٣)	(٣,٢٦٢)
مطلوبات متداولة	(٧,٥٢٤)	(٨,٠٨٥)
حصة المجموعة في إيرادات الشركات الحليفة		
إيرادات	١٤,٥٩٧	١٠,٠٥٣
نتائج الأعمال	(١٣,٥٠٠)	(٩,٠٩١)

٩. موجودات مالية متوفرة للبيع

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
مدرجة في أسواق مالية	٤٧,٧٨٢	١٧,٢٦٥
غير مدرجة في أسواق مالية	٢,٠٣٦	١,٩٧٩
	٤٩,٨١٨	١٩,٢٤٤

تشمل الموجودات المالية المتوفرة للبيع استثمارات غير مدرجة في أسواق مالية نشطة. تظهر هذه الإستثمارات بالكلفة لعدم القدرة على تحديد قيمتها العادلة بشكل موثوق بسبب عدم إمكانية التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية. تعتقد إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لهذه الإستثمارات لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

لقد كانت الحركة على حساب إحتياطي الموجودات المالية المتوفرة للبيع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و٢٠١٠:

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
رصيد بداية السنة	(٢٤٠)	(١٧٠)
(خسائر) أرباح غير متحققة	(٤,٩١٦)	٢٨٦
أرباح متحققة منقولة لقائمة الدخل	–	(٦٠٥)
خسائر تدني تم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل	٤,١٨٣	٢٤٩
رصيد نهاية السنة	(٩٧٣)	(٢٤٠)

١٠. الإستثمارات العقارية

تم خلال العام استكمال شراء عدة قطع أراضٍ قرب مدينة رام الله. قررت إدارة المجموعة قيد هذه الأراضي بالقيمة العادلة وقيد التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة. تقوم إدارة المجموعة حالياً باستكمال الاجراءات القانونية لنقل ملكية هذه الأراضي. تم تحديد القيمة العادلة لهذه الأراضي بالرجوع إلى الأسعار الحالية لأراضي مماثلة في المكان والحالة.

١١. دفعة على الحساب

توصلت المجموعة خلال عام ٢٠١٠ إلى إتفاق مع السلطة الوطنية الفلسطينية بما يخص مبلغ المائة مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٧٠,٩ مليون دينار أردني) المدفوع مقدماً خلال عام ٢٠٠٩، حيث تم اعتبار مبلغ ٣٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٢١,٢٧ دينار أردني) كدفعة مقدمة على حساب رخصة تطوير الشبكة التشغيلية لجوال وتقاص مبلغ ٧٠ مليون دولار (ما يعادل ٤٩,٦٣ دينار أردني) المتبقي على حساب رسوم الرخصة لفترة سنتين إبتداءاً من ١ تموز ٢٠١٠. تم تصنيف المبالغ المذكورة كموجودات متداولة وغير متداولة كما يلي:

	دفعة مقدمة على حساب رسوم الرخصة	دفعة مقدمة على حساب تطوير شبكة جوال	المجموع
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
المبالغ كما بتاريخ الاتفاقية	٤٩,٦٣٠	٢١,٢٧٠	٧٠,٩٠٠
رسوم رخصة استحقت منذ تاريخ الإتفاقية	(٤٢,٤٥٢)	–	(٤٢,٤٥٢)
	٧,١٧٨	٢١,٢٧٠	٢٨,٤٤٨
رسوم رخصة ستستحق خلال عام واحد	(٧,١٧٨)	–	(٧,١٧٨)
الجزء غير المتداول	–	٢١,٢٧٠	٢١,٢٧٠

١٢. بضاعة

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
أجهزة هاتف خلوي	٣,٣٣٧	٥,٠٤٤
البطاقات الذكية وبطاقات الدفع المسبق	٢,٨٥٣	٣,٣٢٦
أخرى	٤٠٢	٥٥٦
	٦,٥٩٢	٨,٩٢٦

١٣. ذمم مدينة

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
مشتركي الخدمات السلكية	٣١,٣١٨	٣١,٢٣٢
مشتركي الخدمات اللاسلكية	٣٧,٩٥١	٣٥,٢٤١
السلطة الوطنية الفلسطينية	٢٤,٥٢٤	١٦,١٣٣
مستحق من الوكلاء	٤,٩٣٣	٦,٧٣٦
مستحق من شركات إتصالات	٨,٠٣٨	٤,٢٢٥
مشتركي الخدمات الرقمية	٣,٣٨٥	٢,٤٩١
أخرى	٢,٣٢٢	٢,٨٥٠
إجمالي الذمم التجارية	١١٢,٤٧١	٩٨,٩٠٨
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها *	(٥٢,٦٧٦)	(٥٠,٨٥٧)
صافي الذمم المدينة التجارية	٥٩,٧٩٥	٤٨,٠٥١
إيرادات مستحقة	١٢,٨٩٥	١٤,٥٨٤
مستحق من جهات ذات علاقة	٥,٧٨٦	٥,٣٢٢
أخرى	١,٢٧٣	١,٦٨٥
	٧٩,٧٤٩	٦٩,٦٤٢

* تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. يتم احتساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها بنسب محددة من إجمالي الإيرادات المفوترة مع الأخذ بعين الاعتبار تعمير الذمم المدينة.

بلغ مجموع الذمم المدينة التجارية والمخصص لها بالكامل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و٢٠١٠ ٥٢,٦٧٦,٠٠٠ و٥٠,٨٥٧,٠٠٠ دينار أردني على التوالي.

فيما يلي ملخص الحركات التي تمت على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
رصيد بداية السنة	٥٠,٨٥٧	٤٤,٩٥٠
إضافات خلال السنة	٥,٠٧١	٣,٥٣٧
فرق التحويل من الشيقل الإسرائيلي إلى الدينار الأردني	(٣,١٢٢)	٢,٧٢٤
ديون معدومة	(١٣٠)	(٣٥٤)
رصيد نهاية السنة	٥٢,٦٧٦	٥٠,٨٥٧

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية غير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١:

	المجموع	ذمم غير مستحقة وغير متدنية القيمة	ذمم مستحقة وغير متدنية القيمة				
			أقل من ٣٠ يوم	٣١ – ٦٠ يوم	٦١ – ٩٠ يوم	٩١ – ١٢٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
٢٠١١	٥٩,٧٩٥	١٢,١٢١	١٢,٦٣٩	٩,٢٩٨	٣,٣٧١	٣,٦٥٨	١٨,٧٠٨
٢٠١٠	٤٨,٠٥١	١١,٣٨٦	٩,٦٤٥	٧,٨٣٣	٣,٤٨٣	٢,٥٩٨	١٣,١٠٦

تتوقع إدارة المجموعة بناءً على خبرتها السابقة بأن يتم تحصيل جميع الذمم المدينة غير متدنية القيمة.

١٤. موجودات متداولة أخرى

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
دفعات مقدمة لمقاولين وموردين	١١,٣٨٩	١٥,٢٨٥
تكاليف رسوم رخصة مدفوعة مقدماً (إيضاح ١١)	٧,١٧٨	٢٥,٩٣٦
مصاريف مدفوعة مقدماً	٦,٦٧٦	٦,٩٢٠
سلفيات ضريبة الدخل (إيضاح ٢٣)	–	١,٦٩٠
جمارك وضريبة مشتريات مستحقة	٣٨٧	٤٨٠
أخرى	٩,٢١٦	٤,٠٩٠
	٣٤,٨٤٦	٥٤,٤٠١

١٥. موجودات مالية للمتاجرة

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
أسهم مدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية	٣,٣٤٩	٣,٦٧٧
أسهم مدرجة في أسواق مالية إقليمية	٤,٨٩٤	٦,٠٨٧
	٨,٢٤٣	٩,٧٦٤

١٦. النقد والنقد المعادل

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
نقد في الصندوق	٨٧٢	٥٤٦
أرصدة وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك	٦٢,٣٠٧	٦٩,٩٨١
	٦٣,١٧٩	٧٠,٥٢٧

بلغت قيمة الودائع قصيرة الأجل ٢٠,٦٩٣,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١، وبلغ معدل الفائدة ١,٧٥% و٠,٢٥% و١,٧٥%، على الودائع بالدينار الأردني والدولار الأمريكي والشيقل الإسرائيلي، على التوالي.

يشمل النقد والنقد المعادل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ نقد مقيد السحب كضمان للوفاء ببعض التسهيلات الائتمانية بمبلغ ١,٠١٢,٠٠٠ دينار أردني. لا يوجد أرصدة نقد مقيد السحب كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد والنقد المعادل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و٢٠١٠ من الآتي:

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
نقد في الصندوق	٨٧٢	٥٤٦
أرصدة وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك	٦٢,٣٠٧	٦٩,٩٨١
	٦٣,١٧٩	٧٠,٥٢٧
نقد مقيد السحب	–	(١,٠١٢)
	٦٣,١٧٩	٦٩,٥١٥

١٧. رأس المال المدفوع

بلغ رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به ١٣١,٦٢٥,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و٢٠١٠. بلغ عدد الأسهم العادية المكتتب بها ١٣١,٦٢٥,٠٠٠ سهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و٢٠١٠.

١٨. الاحتياطيات

- تمثل المبالغ المتجمعة في الاحتياطي الإجباري ما تم إقتطاعه بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. بلغ رصيد الإحتياطي الإجباري ما يعادل ٢٥% من رأس المال ونتيجة لذلك توقفت المجموعة عن اقتطاع الإحتياطي الإجباري.
- تمثل المبالغ المتجمعة في الاحتياطي الإختياري ما تم إقتطاعه خلال السنوات السابقة بنسبة ٢٠% كحد أعلى من الربح قبل الضريبة وهو قابل للتوزيع على المساهمين.
- تمثل المبالغ المتجمعة في الاحتياطي الخاص ما تم اقتطاعه من الأرباح بناءً على قرار مجلس الإدارة، وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

١٩. أرباح مقترح توزيعها

سيتقدم مجلس إدارة المجموعة بإقتراح على الهيئة العامة خلال اجتماعها الذي سينعقد خلال عام ٢٠١٢ بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٤٠ دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٥٢,٦٥٠,٠٠٠ دينار أردني.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها الذي عقد في ٣١ آذار ٢٠١١ توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٤٠ دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٥٢,٦٥٠,٠٠٠ دينار أردني.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها الذي عقد في ٢٨ آذار ٢٠١٠ توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٣٥ دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٤٦,٠٦٨,٧٥٠ دينار أردني.

٢٠. قروض طويلة الأجل

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
قروض طويلة الأجل من بنوك إقليمية	٣٥,٤٥٠	٥١,٠٦٩
الجزء المستحق من القروض طويلة الأجل	(١٤,١٨٠)	(١٥,٦١٩)
	٢١,٢٧٠	٣٥,٤٥٠

وقعت المجموعة اتفاقيات قروض مع عدة بنوك إقليمية. يستحق على القروض فوائد بمعدل سعر الاقتراض في أسواق لندن (ليبور) مضافاً إليها حوالي٢% سنوياً.

وفقاً لاتفاقيات قروض معينة، احتفظت المجموعة بنقد مقيد السحب بقيمة ١,٠١٢,٠٠٠ دينار أردني كضمان للوفاء ببعض القروض كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠. لا يوجد أرصدة نقد مقيد السحب كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

فيما يلي أرصدة القروض حسب فترة الإستحقاق:

	دينـــار أردني (بالآلاف)
ما يستحق عام ٢٠١٢	١٤,١٨٠
٢٠١٣	١٤,١٨٠
٢٠١٤	٧,٠٩٠
	٣٥,٤٥٠

بالإضافة إلى ذلك، بلغ سقف التسهيلات الائتمانية غير المستغلة مبلـــغ ٤,٩٦٣,٠٠٠ دينـــار أردنـــي كمـــا فـــي ٣١ كانون الأول ٢٠١١. يخضع الرصيد المستغل من التسهيلات الإئتمانية لفائدة سنوية تعادل سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) مضافاً إليها ١,٧٥%.

٢١. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
رصيد بداية السنة	٢٥,٤٦٥	٢٠,٩١٨
إضافات خلال السنة	٥,٩٤٤	١٤,٠٠٨
دفعات خلال السنة	(٥,٢٩٧)	(٩,٤٦١)
رصيد نهاية السنة	٢٦,١١٢	٢٥,٤٦٥

٢٢. ذمم دائنة

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
ذمم تجارية لموردين	١٨,١٢٤	١٦,٥٨٠
ذمم شركات إتصالات	٧,٩٩١	٨,١٠٠
رسوم رخصة مستحقة	٥,١٢٧	٨,٢٦٨
تأمينات نقدية من المشتركين	١,١٧٢	١,٥٥٤
مستحق لشركة حليفة	–	١٢١
	٣٢,٤١٤	٣٤,٦٢٣

٢٣. مخصص ضريبة الدخل

- استناداً إلى قرار مجلس الوزراء المؤرخ في ١٥ آب ٢٠٠٧، يخضع الربح الضريبي للشركة لضريبة دخل بمعدل ٥٠% من نسبة الضريبة القانونية للسنوات اللاحقة وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.
- استناداً إلى قرار مجلس الوزراء المؤرخ في ١٥ آب ٢٠٠٧، أصبح الربح الضريبي لجوال خاضعاً لضريبة دخل بمعدل ٥٠% من نسبة الضريبة القانونية للسنوات اللاحقة وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد مخصص ضريبة الدخل/ سلفيات ضريبة الدخل (إيضاح ١٤):

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
رصيد سلفيات الضريبة بداية السنة	١,٦٩٠	٣,٦٩٦
دفعات	٦,٠٤٠	٣,٩٧٩
فرق التحويل من الشيقل الإسرائيلي إلى الدينار الأردني	(٤٣١)	(١,٨٣٠)
ضريبة دخل سنوات سابقة	–	(٢,٧٠٠)
خصم على دفعات مسبقة	٥١١	–
ضريبة دخل السنة الحالية	(١٠,٧٧٧)	(١,٤٥٥)
رصيد المخصص/السلفيات في نهاية السنة	(٢,٩٦٧)	١,٦٩٠

لم تتوصل الشركة حتى تاريخ القوائم المالية إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن دخلها الخاضع للضريبة للسنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٠.

- فيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي الموحد مع الربح الضريبي الموحد:

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل	١٠١,٠١٠	٩٠,٤٩١
أرباح معفاة من ضريبة الدخل	–	(١٠١,١٩٨)
مصروفات غير مقبولة ضريبياً	٤٣,٧٥٨	٣٠,٣٠٣
إيرادات غير خاضعة لضريبة الدخل	(١,٠٧٢)	(١٩٦)
الربح الضريبي	١٤٣,٦٩٦	١٩,٤٠٠
مصروف الضريبة بمعدل ضريبة الدخل القانوني ٧,٥%	١٠,٧٧٧	١,٤٥٥
معدل ضريبة الدخل الفعلي	%١٠,٧	%١,٦١

٢٤. مطلوبات متداولة أخرى

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
مصاريف مستحقة	٢٢,٧٩٩	٢١,١٧٧
إيرادات مؤجلة	١١,٧٧٣	١٢,٢٩٠
ضريبة قيمة مضافة مستحقة	٧,٠٣٥	٧,٩٣٠
توزيعات أرباح أسهم مستحقة	٥,٣٣١	٤,٢٢٦
مستحق لصندوق إدخار الموظفين	١,٠٤٦	١,٧٠٤
مخصص إجازات الموظفين	٩٨٠	١,٠٠١
أخرى	٢٠٥	٤٠٢
	٤٩,١٦٩	٤٨,٧٣٠

٢٥. الإيرادات

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
مكالمات سلكية ولاسلكية	٢٣٥,٦٨١	٢٢٤,٥٩٩
إيرادات الربط البيني	٤٣,٦٤٩	٤١,٠٢٠
رسوم الاشتراك	٥٥,٧٠٢	٥١,٠٧٧
مبيعات أجهزة هواتف خلوية	١٨,٦١٨	٨,٥١٤
الخدمات الرقمية	١١,٨٩٨	٦,٥٦٠
خدمات الإعلام	١,٦٤٩	١,٩٧٩
رسوم تركيبات خطوط جديدة	١,٥٧٤	٢,١٣٠
خدمات تكنولوجيا المعلومات	–	٩٤٤
مبيعات أجهزة كهربائية	٥٨	٤٨١
أخرى	١,٣٧١	٩٩٦
	٣٧٠,٢٠٠	٣٣٨,٣٠٠

قامت المجموعة خلال عامي ٢٠١١ و٢٠١٠ بتقدير مبالغ إيرادات الربط البيني غير المفوترة بمبلغ ٧,٢٤٠,٠٠٠ و٩,٧٠٣,٠٠٠ دينار أردني، على التوالي.

٢٦. تكاليف خدمات الاتصالات

تشمل تكاليف خدمـــات الاتصالات بشكل رئيسي تكاليف الربط البيني والتجـــوال الـــدولي المســـتحقة لشـــركات الاتصالات الأخرى.

٢٧. رسوم رخصة

وفقاً لمذكرة التفاهم بين شركة الاتصالات والسلطة الوطنية الفلسطينية، تلتزم شركة الاتصالات والجـــوال بـــدفع رسوم الرخصة بواقع ٧% من جميع الإيرادات التشغيلية المتعلقـــة بخـــدمات الإتصـــالات الســـلكية واللاســـلكية والإيرادات التشغيلية الأخرى المتعلقة بها.

٢٨. تكاليف أخرى

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
تكاليف أجهزة هاتف خلوي مباعة	١١,٣٨٦	٦,١١٧
عمولات مدفوعة للموظفين والوكلاء	٧,٣٢٨	١٠,٧٢٤
تكاليف الخدمات الرقمية	٢,٧٩٩	١,٩٣٩
تكاليف البطاقات الذكية وبطاقات الدفع المسبق	٢,٢١٠	٢,٨٠٣
تكاليف تركيبات الخطوط الجديدة	١,١٠٩	٧٩٣
تكاليف خدمات الإعلام	٣١٤	١,٩٦٥
تكاليف خدمات تكنولوجيا المعلومات	–	١,٢٩٢
تكاليف الأدوات الكهربائية	٤٤	٣٩٧
أخرى	٢٥	٢٢
	٢٥,٢١٥	٢٦,٠٥٢

٢٩. مصاريف تشغيلية وإدارية

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
الرواتب والأجور والمنافع المتعلقة بها	٦٤,٨٥٥	٦٩,٦٩٠
إستهلاك عقارات وآلات ومعدات	٣٥,٤٢٩	٢٩,٥٩٧
إطفاء موجودات غير ملموسة	١,٧١٦	١,٩٧٢
دعاية وإعلان	١٤,٣٦١	٩,٥١٢
تكاليف صيانة	٩,٣٢٦	٦,٢٣٤
مياه وكهرباء وخدمات عامة	٥,١٩٣	٤,٦٤٦
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	٥,٠٧١	٣,٥٣٧
إيجارات	٤,٤٨١	٤,٢٨٧
صندوق المسؤولية الاجتماعية	٣,٨٤٣	٣,٣٢٣
حراسة وتنظيف	٣,١٢٦	٢,٦٢٢
مصاريف بريد ونقل سريع	٢,٥٠٤	١,٤٢١
سفر وإقامة وتنقلات ووقود	٢,٣١٤	١,٧٣٠
أتعاب مهنية واستشارات	٢,٢١٧	٢,٢٧٧
استئجار سيارات	١,٧٦٦	١,٦٦٨
تأمين الموجودات والموظفين	١,٠٧٧	٩٦٣
مؤتمرات وضيافة	٧٤٥	٦٣٠
قرطاسية ومطبوعات	٥٥٧	٦٠٠
رسوم أرضية الميناء	٣٠٩	٤٢٤
أخرى	٢,١٤٦	٢,٥٥٩
	١٦١,٠٣٦	١٤٧,٦٩٢

٣٠. خسائر الاستثمارات

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة	(١,٥٢١)	(٩٧١)
(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية	(٣٧)	٣٩٢
خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع	(٤,١٨٣)	(٢٤٩)
حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الحليفة	(١٣,٥٠٠)	(٩,٠٩١)
توزيعات أرباح أسهم	١,٠٧٢	١٩٦
	(١٨,١٦٩)	(٩,٧٢٣)

٣١. مصاريف أخرى

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
إيرادات فوائد	٣٣٥	٥٩٢
(خسائر) أرباح تحويل عملات أجنبية	(٥,٦٣٤)	٣٦٨
خسائر استبعاد عقارات وآلات ومعدات	(٢٩٢)	(٥٣٥)
خسائر تدني موجودات	(٣,٠٠٠)	(٣,٤٤٣)
رسوم رخصة*	–	(٨,٥٠٨)
أخرى	٢,٨٦١	٢,٢٢٩
	(٥,٧٣٠)	(٩,٢٩٧)

* يمثل هذا البند التسوية النهائية مع السلطة الوطنية الفلسطينية لرسوم رخصة إضـــافية متعلقـــة بســـنوات سابقة.

٣٢. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

لقد كانت الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح العامين ٢٠١١ و٢٠١٠ كما يلي:

	٢٠١١	٢٠١٠
ربح السنة (دينار أردني)	٩٠,٧٤٤,٠٠٠	٨٦,٣٣٦,٠٠٠
المعدل المرجح لعدد الأسهم المكتتب بها	١٣١,٦٢٥,٠٠٠	١٣١,٦٢٥,٠٠٠
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة (دينار أردني)	٠,٦٨٩	٠,٦٥٦

٣٣. التزامات تعاقدية

على المجموعة بتاريـــخ القوائم المالية، التزامات تعاقدية ناتجة عن عقود المشـــتريات والخـــدمات والمقـــاولات الموقعة مع الموردين والمقاولين. يمثل مبلغ الالتزامات التعاقدية الفرق بين القيمة الإجمالية للعقد وقيمة المـــــواد التي تم توريدها أو الخدمات التي تم تقديمها من قيمة العقد كما بتاريخ القوائم المالية. فيما يلي ملخص الالتزامات التعاقدية التي سيتم تسديدها في السنوات اللاحقة:

	٢٠١١	٢٠١٠
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
عقود مشتريات واعتمادات مستندية	٣٥,٩٨٩	٢٩,٦٢٢
عقود أعمال إنشائية	٤١٦	٦٠
	٣٦,٤٠٥	٢٩,٦٨٢

تستحق معظم الإلتزامات التعاقدية القائمة خلال سنة واحدة من تاريخ القوائم المالية.

٣٤. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند العمليات 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 إعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة المجموعة.

فيما يلي الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

	طبيعة العلاقة	٢٠١١ دينـــار أردني (بالآلاف)	٢٠١٠ دينـــار أردني (بالآلاف)
قروض طويلة الأجل	مساهمين رئيسيين	٣٥,٤٥٠	٥١,٠٦٩
ذمم مدينة	مساهمين رئيسيين	٦٤٤	٥,٣٢٢
ذمم مدينة من شركة حليفة	شركة حليفة	٥,١٤٢	–
ذمم دائنة لشركة حليفة	شركة حليفة	–	١٢١
مصاريف تمويل	مساهمين رئيسيين	١,٨٣١	١,٩٣٠
إيرادات فوائد	مساهمين رئيسيين	٢٠٦	٥٠٣
رواتب ومنافع الإدارة العليا:			
منافع قصيرة الأجل		١,٩٣٦	١,٦١٤
نهاية الخدمة		١١٦	٥١٥

بالإضافة إلى ذلك، فإن المجموعة تعتبر كفيلاً لقرض تم منحه لشركة حليفة. وفقاً لسند الكفالة، فإن المجموعة تلتزم بكفالة ٢٥% من رصيد القرض القائم والبالغ ٢٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٧,٧٣ مليون دينار أردني) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

إن شروط اتفاقيات القروض طويلة الأجل المستحقة لجهات ذات علاقة لا تختلف بشكل جوهري عن تلك المبينة في إيضاح رقم (٢٠).

لم يتم خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و٢٠١٠ قيد أية مخصصات تدنٍ للذمم المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

٣٥. قطاعات أعمال المجموعة

تتألف قطاعات أعمال المجموعة من خدمات الإتصالات السلكية وخدمات الإتصالات اللاسلكية والخدمات الرقمية وخدمات الإعلام وخدمات تكنولوجيا المعلومات، بالإضافة إلى نشاطات الإستثمار. يتم تنظيم وإدارة الأعمال التشغيلية بشكل منفصل تبعاً لطبيعة الخدمات المقدمة من قبل كل قطاع، حيث يمثل كل قطاع وحدة إستراتيجية تجارية.

يقوم قطاع خدمات الإتصالات السلكية بتوفير جميع خدمات الاتصال السلكي وتشغيل شبكة الهاتف الثابت في فلسطين.

يقوم قطاع خدمات الإتصالات اللاسلكية بتوفير خدمات الإتصال اللاسلكي وتشغيل شبكة الهاتف الخلوي في فلسطين.

يعتبر قطاع الخدمات الرقمية مزوِّد رئيسي لخدمات الإنترنت والخطوط المؤجرة وخدمة الإنترنت السريع في فلسطين.

يقوم قطاع الإعلام بتوفير خدمات الإعلام والتسويق في فلسطين.

يقوم قطاع تكنولوجيا المعلومات بتطوير البرامج وتقديم خدمات تكنولوجيا المعلومات في فلسطين. قررت المجموعة خلال عام ٢٠١٠ الحد من نشاط قطاع تكنولوجيا المعلومات ليصبح مركز تكلفة يقدم خدماته لشركات المجموعة فقط.

يمثل قطاع الإستثمار جميع النشاطات الاستثمارية للمجموعة.

يمثل الجدول التالي إيرادات ونتائج أعمال وبعض موجودات ومطلوبات قطاعات أعمال المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١:

	الإتصالات السلكية	الإتصالات اللاسلكية	الخدمات الرقمية	الإعلام	الإستثمار	الإستبعادات	المجموع
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
الإيرادات							
إيرادات القطاع من جهات خارجية	٨٢,٤٨٠	٢٧٤,١٧٣	١١,٨٩٨	١,٦٤٩	–	–	٣٧٠,٢٠٠
إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)	٢٦,٥٨٦	٣,٦٧٣	٥,١٩٨	١٠٢	–	(٣٥,٥٥٩)	–
مجموع الإيرادات	١٠٩,٠٦٦	٢٧٧,٨٤٦	١٧,٠٩٦	١,٧٥١	–	(٣٥,٥٥٩)	٣٧٠,٢٠٠
نتائج الأعمال							
ربح القطاع (الخسارة) قبل الضريبة	١٨,٤١٥	١٠٢,٧٥٠	(١,٨٩٥)	(٩١)	(١٨,١٦٩)	–	١٠١,٠١٠
معلومات أخرى							
استهلاكات وإطفاءات	١٥,٩٥٣	٢٠,٨٠٥	٢٠٠	١٨٧	–	–	٣٧,١٤٥
خسائر تدني موجودات	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	–	–	–	٣,٠٠٠
مصاريف رأسمالية	٢٤,٥١٥	٣١,٤٤٨	٥٨٨	٦٠	–	–	٥٦,٦١١

الجدول التالي يبين موجودات ومطلوبات القطاعات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١:

الموجودات والمطلوبات							
موجودات القطاعات	٢٩٩,٨٧٠	٢٩١,٠٨٢	٥,٢٠٣	٢,٣١٧	١٠٨,٩٣٨	(١٣٢,٥٦٨)	٥٧٤,٨٤٢
مطلوبات القطاعات	٦٧,٧٦٠	٩١,٥٧١	١,٥٤٣	٢,٤٣٤	–	(١٧,١٩٦)	١٤٦,١١٢

يمثل الجدول التالي إيرادات ونتائج أعمال وبعض موجودات ومطلوبات قطاعات أعمال المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠:

	الإتصالات السلكية	الإتصالات اللاسلكية	الخدمات الرقمية	الإعلام	تكنولوجيا المعلومات	الإستثمار	الإستبعادات	المجموع
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
الإيرادات								
إيرادات القطاع من جهات خارجية	٧٨,٨٤٨	٢٤٩,٩٦٩	٦,٥٦٠	١,٩٧٩	٩٤٤	–	–	٣٣٨,٣٠٠
إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)	٢٠,٦٠٥	٣,٨٣٦	٥,٤١٣	١,٧٢٧	١١,٢٣١	–	(٤٢,٨١٢)	–
مجموع الإيرادات	٩٩,٤٥٣	٢٥٣,٨٠٥	١١,٩٧٣	٣,٧٠٦	١٢,١٧٥	–	(٤٢,٨١٢)	٣٣٨,٣٠٠
نتائج الأعمال								
ربح القطاع (الخسارة) قبل الضريبة	١٢,٣٩٧	٩٤,٥٤٨	٥٠٤	(١,٣١١)	(٥,٧٠٦)	(٩,٧٢٣)	(٢١٨)	٩٠,٤٩١
معلومات أخرى								
استهلاكات و إطفاءات	١٤,٨٢٣	١٥,٨٦٧	١٣٦	١٢٢	٦٢١	–	–	٣١,٥٦٩
خسائر تدني موجودات	٦٩٦	١,١٨٢	٣١٩	–	١,٢٤٦	–	–	٣,٤٤٣
مصاريف رأسمالية	٢٠,٢٦٠	٣١,١٣٢	٤٣٩	٥٤	٦٤	–	–	٥١,٩٤٩

الجدول التالي يبين موجودات ومطلوبات القطاعات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠:

الموجودات والمطلوبات								
موجودات القطاعات	٢٩١,٨٩٨	٣٠١,٦٦٧	٦,٥٣٣	٢,٤٨٠	–	٧١,٠٣٢	(١٢٢,٣٤٩)	٥٥١,٢٦١
مطلوبات القطاعات	٥٣,٨٥٤	١١٤,٩٦٤	٩١٠	٢,٤٨٠	–	–	(١٢,٣٢١)	١٥٩,٨٨٧

٣٦. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتألف المطلوبات المالية للمجموعة من قروض خاضعة للفائدة وذمم دائنة. إن الهدف من هذه المطلوبات المالية هو تمويل نشاطات المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، تمتلك المجموعة عدة موجودات مالية مثل الذمم المدينة والنقد والنقد المعادل والتي تنشأ بشكل مباشر من نشاطات المجموعة.

إن المخاطر الأساسية الناتجة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التغير في أسعار الأسهم، ومخاطر العملات الأجنبية. يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة هذه المخاطر والتي تتلخص بما يلي:

- مخاطر أسعار الفائدة

تنجم مخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي عن التغيرات في أسعار الفائدة على القروض طويلة الأجل 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.

	التغير في أسعار الفائدة	الأثر على الربح قبل الضريبة
	نقطة أساس	دينار أردني (بالآلاف)
٢٠١١		
دولار أمريكي	+ ٢٠	(٦٧)
دولار أمريكي	- ١٠	٣٤
دينار أردني	+ ٢٠	٦
دينار أردني	- ١٠	(٣)
٢٠١٠		
دولار أمريكي	+ ٢٠	(٩٠)
دولار أمريكي	- ١٠	٤٥
دينار أردني	+ ٢٠	٤٦
دينار أردني	- ١٠	(٢٣)

- مخاطر الإئتمان

لدى المجموعة قاعدة كبيرة من العملاء وبالتالي فإن مخاطر الإئتمان المرتبطة بالذمم المدينة موزعة على عدد كبير من العملاء باستثناء مخاطر الائتمان الخاصة بالذمم المدينة المستحقة من وزارات ومؤسسات السلطة الوطنية الفلسطينية والتي تمثل ٢٢% من مجموع الذمم المدينة التجارية. أن الحد الأقصى لتعرض الذمم المدينة لمخاطر الإئتمان هو مبلغ الذمم المدينة المبينة في إيضاح (١٣).

بالإضافة إلى ذلك، يتم حجب الخدمة عن العملاء المتخلفين عن الدفع خلال فترة محددة. كذلك تتبع المجموعة نظاماً للتحصيل من خلال جهود الإدارة والطرق القانونية.

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

- **مخاطر السيولة**

إن هدف إدارة المجموعة من إدارة مخاطر السيولة هو الحفاظ على التوازن ما بين استمرارية تدفق الأموال والمرونة من خلال توفر حسابات الجاري مدين والتسهيلات البنكية الأخرى. تقتضي سياسات الفوترة أن يتم تحصيل المبالغ المستحقة من العملاء خلال ٤٥ يوم من تاريخ إصدار الفاتورة.

يبين الجدول التالي أرصدة المطلوبات المالية الموحدة غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و٢٠١٠ حسب فترة الاستحقاق:

	تحت الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ – ١٢ شهر	١ – ٥ سنوات	المجموع
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
٣١ كانون الأول ٢٠١١					
قروض وتسهيلات ائتمانية	–	–	١٥,٢٠٢	٢١,٨٧٣	٣٧,٠٧٥
ذمم دائنة	١٧,٠٠٥	١٣,٥٤٨	١,٨٦١	–	٣٢,٤١٤
مطلوبات أخرى	١١,٤٧٧	١٧,٦٦٢	٧,٢٧٧	–	٣٦,٤١٦
	٢٨,٤٨٢	٣١,٢١٠	٢٤,٣٤٠	٢١,٨٧٣	١٠٥,٩٠٥
٣١ كانون الأول ٢٠١٠					
قروض وتسهيلات ائتمانية	–	٨,٤٧٥	٨,١٨٤	٣٦,٨١٨	٥٣,٤٧٧
ذمم دائنة	١٧,٣٦٨	١٤,٩٦٠	٢,٢٩٥	–	٣٤,٦٢٣
مطلوبات أخرى	٨,١٥٦	١٤,٤٢٧	١٢,٨٥٦	–	٣٥,٤٣٩
	٢٥,٥٢٤	٣٧,٨٦٢	٢٣,٣٣٥	٣٦,٨١٨	١٢٣,٥٣٩

- **مخاطر التغير في أسعار الأسهم**

بين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة والتغيير المتراكم في القيمة العادلة نتيجة للتغيرات الممكنة المحتملة في أسعار الأسهم مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار الأسهم مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

	الزيادة في المؤشر	الأثر على الربح قبل الضريبة	الأثر على حقوق الملكية
	(%)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
أسهم مدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية	+ ١٠	٣٣٥	٢٤١
أسهم مدرجة في سوق عمان للأوراق المالية	+ ١٠	٤٨٩	٣,٦٤٥
أسهم مدرجة في أسواق أخرى	+ ١٠	–	٨٩٢
أسهم غير مدرجة	+ ٥	–	١٠٢

- **مخاطر العملات الأجنبية**

يبين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدينار الأردني، 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 التغيرات في سعر صرف الدولار الأمريكي:

	الزيادة/النقص في سعر الشيقل مقابل الدينار الأردني	الأثر على الربح قبل الضريبة
	%	دينار أردني (بالآلاف)
٢٠١١		
شيقل إسرائيلي	+ ٥	٣,١٠٤
شيقل إسرائيلي	- ٥	(٣,١٠٤)
٢٠١٠		
شيقل إسرائيلي	+ ٥	٢,٣٢٧
شيقل إسرائيلي	- ٥	(٢,٣٢٧)

- **إدارة رأس المال**

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكلة رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم تقم المجموعة بإجراء أية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكلة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و٢٠١٠.

يتألف رأس مال المجموعة من رأس المال المدفوع والأرباح المدورة والاحتياطيات الأخرى بمجموع ٤٢٨,٧٣٠,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل ٣٩١,٣٧٤,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

٣٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

	القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠
	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)	دينـــار أردني (بالآلاف)
موجودات مالية				
موجودات مالية متوفرة للبيع				
متداولة	٤٧,٧٨٢	١٧,٢٦٥	٤٧,٧٨٢	١٧,٢٦٥
غير متداولة	٢,٠٣٦	١,٩٧٩	٢,٠٣٦	١,٩٧٩
ذمم مدينة	٧٩,٧٤٩	٦٩,٦٤٢	٧٩,٧٤٩	٦٩,٦٤٢
موجودات مالية للمتاجرة	٨,٢٤٣	٩,٧٦٤	٨,٢٤٣	٩,٧٦٤
موجودات مالية أخرى	٩,٦٠٣	٤,٥٧٠	٩,٦٠٣	٤,٥٧٠
نقد ونقد معادل	٦٣,١٧٩	٧٠,٥٢٧	٦٣,١٧٩	٧٠,٥٢٧
	٢١٠,٥٩٢	١٧٣,٧٤٧	٢١٠,٥٩٢	١٧٣,٧٤٧
مطلوبات مالية				
قروض وتسهيلات ائتمانية	٣٥,٤٥٠	٥١,٠٦٩	٣٥,٤٥٠	٥١,٠٦٩
ذمم دائنة	٣٢,٤١٤	٣٤,٦٢٣	٣٢,٤١٤	٣٤,٦٢٣
مطلوبات مالية أخرى	٣٦,٤١٦	٣٥,٤٣٩	٣٦,٤١٦	٣٥,٤٣٩
	١٠٤,٢٨٠	١٢١,١٣١	١٠٤,٢٨٠	١٢١,١٣١

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

- إن القيم العادلة للذمم المدينة والموجودات المالية الأخرى والنقد والنقد المعادل والذمم الدائنة والمطلوبات المالية الأخرى هي مقاربة بشكل كبير لقيمها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.
- تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع المتداولة والموجودات المالية للمتاجرة باستخدام الأسعار السائدة في تاريخ القوائم المالية.
- تم تقدير القيمة العادلة للقروض الخاضعة للفائدة من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبنود تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.
- تم إظهار الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي لا يوجد لها أسعار سوقية بالكلفة بعد تنزيل خسائر التدني المتراكمة لعدم القدرة على تحديد قيمتها العادلة بشكل موثوق بسبب عدم القدرة على تحديد التدفقات النقدية المستقبلية. تعتقد إدارة المجموعة بأن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

التسلسل الهرمي للقيم العادلة:

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

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

تم خلال العام استخدام المستوى الأول لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة للموجودات المالية للمتاجرة والموجودات المالية المتوفرة للبيع المدرجة في الأسواق المالية ولم يتم استخدام أي من المستويين الثاني والثالث.

٣٨. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

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