شركة الاتصالات الفلسطينية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٩

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

هاتف : ٢٢٤٢١٠١١ ٩٧٠+
فاكس: ٢٢٤٢٢٣٢٤ ٩٧٠+
www.ey.com

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الاتصالات الفلسطينية المساهمة العامة المحدودة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الاتصالات الفلسطينية المساهمة العامة المحدودة (المجموعة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

النتيجة

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

إرنست ويونغ – الشرق الأوسط
رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويونغ

عبد الكريم محمود
رخصة رقم ٢٠١٧/١٠١

رام الله – فلسطين
٧ آب ٢٠١٩

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

		٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
		غير مدققة	مدققة
		دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
عقارات وآلات ومعدات		١٥٢,٩٢٤	١٤١,٨٨٣
استثمارات عقارية		٤٢,٧٣٨	٤٣,٣٤٨
موجودات غير ملموسة		٢٠٠,٢٥٤	٢١٢,٥٨٣
ممتلكات قيد التطوير	٦	٨٠,٥٧٩	–
مشاريع تحت التنفيذ		٥,٤٤٥	٣,٠٢٢
مخزون المواد		١٢,٧٠٢	١٣,٢٥٤
استثمار في شركات حليفة	٧	٢١,٤٢٠	٣٨,٣٩٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		١٦١,٠٥٠	١٦٠,٥٠٦
موجودات مالية أخرى		٣٨,٩٣٠	٤٩,٨٧٣
		٧١٦,٠٤٢	٦٦٢,٨٦٧
الموجودات المتداولة			
بضاعة		٢,٤٦٥	٢,٢٦٩
ذمم مدينة		٨١,٧٤٧	٨٦,٢٣٤
موجودات متداولة أخرى		٢٦,٩٧٣	٢١,٣٨١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		٢٧,٤٠٧	٢٨,٣٥٤
النقد والنقد المعادل	٨	٣٣,٧٢٥	٥٦,٨٩٥
		١٧٢,٣١٧	١٩٥,١٣٣
مجموع الموجودات		٨٨٨,٣٥٩	٨٥٨,٠٠٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع		١٣١,٦٢٥	١٣١,٦٢٥
احتياطي اجباري		٣٢,٩٠٦	٣٢,٩٠٦
احتياطي اختياري		٦,٧٥٦	٦,٧٥٦
احتياطي خاص		٧,٩٥٠	٧,٩٥٠
احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية		(٣٢)	(٧٤)
احتياطي القيمة العادلة		(٢٢,٥١٨)	(١٧,٦٨١)
أرباح مدورة		٣٠٢,٠٤٤	٣٢١,٥٣٥
حق ملكية حملة الأسهم لمساهمي الشركة الأم		٤٥٨,٧٣١	٤٨٣,٠١٧
حقوق جهات غير مسيطرة	٤	١٩,٣٤٤	–
مجموع حقوق الملكية		٤٧٨,٠٧٥	٤٨٣,٠١٧
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	١٠	٨٤,٤٦١	٨٨,٦٢٥
مطلوبات غير متداولة أخرى		٤٧,٤٨٦	٣٧,٢٢٣
		١٣١,٩٤٧	١٢٥,٨٤٨
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة	١١	٥٧,٤٢٧	٧٥,٩٦٩
تسهيلات ائتمانية والجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل	١٠	١٣١,٠٦٧	٧٤,٧٣١
مخصص ضريبة الدخل	١٢	٣٠٣	٥,٨٠٨
مطلوبات متداولة أخرى		٨٩,٥٤٠	٩٢,٦٢٧
		٢٧٨,٣٣٧	٢٤٩,١٣٥
مجموع المطلوبات		٤١٠,٢٨٤	٣٧٤,٩٨٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٨٨٨,٣٥٩	٨٥٨,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
		٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
		غير مدققة		غير مدققة	
	إيضاح	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
الإيرادات من العقود مع الزبائن		٧٢,٩٩٠	٧٨,٠٨٥	١٤٩,٢٣٢	١٥٩,٢٩١
تكلفة المبيعات		(١٣,٨٤٧)	(١٣,٢٤٩)	(٢٨,٦١٦)	(٢٣,٨١٩)
		٥٩,١٤٣	٦٤,٨٣٦	١٢٠,٦١٦	١٣٥,٤٧٢
مصاريف إدارية وتشغيلية		(٤٣,٩٧٩)	(٤٧,١٧٤)	(٩٣,٣٦٧)	(٩٩,٠٧٣)
صافي أرباح الإستثمارات		٨٥٤	٢,٥٦٢	٩,٤٠٠	١١,٧٥٧
حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الحليفة		٢١٨	٢٨١	٥١٣	٤٧٠
مصاريف تمويل		(٢,٥٦١)	(١,٨٧٦)	(٥,٢٠٣)	(٣,١١١)
إيرادات (مصاريف) أخرى	١٣	١,٩٨٢	(٢٤٣)	١١,٣٤٧	(١,٢٨٠)
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		١٥,٦٥٧	١٨,٣٨٦	٤٣,٣٠٦	٤٤,٢٣٥
مصروف ضريبة الدخل	١٢	(٣,١٩٧)	(٣,٠٠٥)	(٧,٦٢٢)	(٧,٦١٢)
ربح الفترة		١٢,٤٦٠	١٥,٣٨١	٣٥,٦٨٤	٣٦,٦٢٣
ويعود إلى:					
حملة أسهم الشركة الأم		١٢,٣٢١	١٥,٣٨١	٣٥,٤٥١	٣٦,٦٢٣
حقوق جهات غير مسيطرة		١٣٩	–	٢٣٣	–
		١٢,٤٦٠	١٥,٣٨١	٣٥,٦٨٤	٣٦,٦٢٣
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة		٠,٠٩٤	٠,١١٧	٠,٢٦٩	٠,٢٧٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
ربح الفترة	١٢,٤٦٠	١٥,٣٨١	٣٥,٦٨٤	٣٦,٦٢٣
بنود الدخل الشامل الأخرى				
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة:				
صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٣,٠٧١)	١,٥٠١	(٤,٨٥٥)	١٠,٧٣٨
بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة:				
فروقات ترجمة عملات أجنبية	(٤١)	(١٨)	٤٢	(٦)
مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	(٣,١١٢)	١,٤٨٣	(٤,٨١٣)	١٠,٧٣٢
صافي الدخل الشامل للفترة	٩,٣٤٨	١٦,٨٦٤	٣٠,٨٧١	٤٧,٣٥٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

	حق ملكية حملة الأسهم العائد لمساهمي الشركة الأم								
٣٠ حزيران ٢٠١٩	رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	احتياطي خاص	احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	المجموع	حقوق جهات غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩ – قبل التعديل	١٣١,٦٢٥	٣٢,٩٠٦	٦,٧٥٦	٧,٩٥٠	(٧٤)	(١٧,٦٨١)	٣٢١,٥٣٥	٤٨٣,٠١٧	–	٤٨٣,٠١٧
أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ (إيضاح ٣)	–	–	–	–	–	–	(٢,٢٧٤)	(٢,٢٧٤)	–	(٢,٢٧٤)
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩ – بعد التعديل	١٣١,٦٢٥	٣٢,٩٠٦	٦,٧٥٦	٧,٩٥٠	(٧٤)	(١٧,٦٨١)	٣١٩,٢٦١	٤٨٠,٧٤٣	–	٤٨٠,٧٤٣
ربح الفترة	–	–	–	–	–	–	٣٥,٤٥١	٣٥,٤٥١	٢٣٣	٣٥,٦٨٤
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	٤٢	(٤,٨٣٧)	(١٨)	(٤,٨١٣)	–	(٤,٨١٣)
صافي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	٤٢	(٤,٨٣٧)	٣٥,٤٣٣	٣٠,٦٣٨	٢٣٣	٣٠,٨٧١
حقوق جهات غير مسيطرة	–	–	–	–	–	–	–	–	١٩,١١١	١٩,١١١
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٩)	–	–	–	–	–	–	(٥٢,٦٥٠)	(٥٢,٦٥٠)	–	(٥٢,٦٥٠)
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)	١٣١,٦٢٥	٣٢,٩٠٦	٦,٧٥٦	٧,٩٥٠	(٣٢)	(٢٢,٥١٨)	٣٠٢,٠٤٤	٤٥٨,٧٣١	١٩,٣٤٤	٤٧٨,٠٧٥
٣٠ حزيران ٢٠١٨										
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ – قبل التعديل	١٣١,٦٢٥	٣٢,٩٠٦	٦,٧٥٦	٧,٩٥٠	(٧٤)	(٧,٧٠٤)	٣٩٤,٣٦٢	٥٦٥,٨٢١	–	٥٦٥,٨٢١
أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩	–	–	–	–	–	(٧,٧٦١)	(٨٦,٠١٤)	(٩٣,٧٧٥)	–	(٩٣,٧٧٥)
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ – بعد التعديل	١٣١,٦٢٥	٣٢,٩٠٦	٦,٧٥٦	٧,٩٥٠	(٧٤)	(١٥,٤٦٥)	٣٠٨,٣٤٨	٤٧٢,٠٤٦	–	٤٧٢,٠٤٦
ربح الفترة	–	–	–	–	–	–	٣٦,٦٢٣	٣٦,٦٢٣	–	٣٦,٦٢٣
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	(٦)	١٠,٨١٧	(٧٩)	١٠,٧٣٢	–	١٠,٧٣٢
صافي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	(٦)	١٠,٨١٧	٣٦,٥٤٤	٤٧,٣٥٥	–	٤٧,٣٥٥
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٩)	–	–	–	–	–	–	(٥٢,٦٥٠)	(٥٢,٦٥٠)	–	(٥٢,٦٥٠)
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)	١٣١,٦٢٥	٣٢,٩٠٦	٦,٧٥٦	٧,٩٥٠	(٨٠)	(٤,٦٤٨)	٢٩٢,٢٤٢	٤٦٦,٧٥١	–	٤٦٦,٧٥١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

	إيضاح	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
		٢٠١٩	٢٠١٨
		غير مدققة	غير مدققة
		دينـار أردني (بالآلاف)	دينـار أردني (بالآلاف)
أنشطة التشغيل			
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		٤٣,٣٠٦	٤٤,٢٣٥
تعديلات:			
إستهلاكات وإطفاءات		٢٥,٢٤٩	٢٤,٦٠٣
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		٥,٨٨٣	٧,٠٥٠
خسائر تدني موجودات غير ملموسة		٦,٢٤٨	–
ربح تقييم حصة شركات حليفة قبل الاستحواذ		(١٢,٩١٩)	–
صافي أرباح الإستثمارات		(٩,٤٠٠)	(١١,٧٥٧)
حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الحليفة		(٥١٣)	(٤٧٠)
إيرادات فوائد		(٣,٠٧٧)	(٢,٦٤٥)
مخصص تعويض نهاية الخدمة		٥,٧٢٩	٢,٨٩٢
مصاريف تمويل		٥,٢٠٣	٣,١١١
بنود أخرى غير نقدية		٤,٧٧٩	(٢,٧٠٩)
		٧٠,٤٨٨	٦٤,٣١٠
التغير في رأس المال العامل:			
الذمم المدينة		(٨,٨٣٠)	(٧,١١٧)
البضاعة		(١٩٦)	(١١)
الموجودات المتداولة الأخرى		٤,٣٥٠	٤,١٧٧
الذمم الدائنة		٣,٠٨٢	٥,٩٢٥
ممتلكات قيد التطوير		٥,٤١٢	–
المطلوبات المتداولة الأخرى		(٥,٥٨١)	(٤,٧٣٩)
دفعات ضريبة دخل		(١٣,٠٧٢)	(١٧,١٢٢)
دفعات تعويض نهاية الخدمة		(٢,١٤١)	(٢,٨٣٨)
صافي النقد من أنشطة التشغيل		٥٣,٥١٢	٤٢,٥٨٥
أنشطة الاستثمار			
صافي الاستثمارات في الأوراق المالية		(٥,٢٩٧)	(١,٥٣٩)
عوائد توزيعات أسهم		١٠,٦٤٩	٨,٦٣٣
قروض ممنوحة		–	(٣,٥٤٥)
تسديدات قروض ممنوحة		٦,٤٧٣	–
استثمار في شركات حليفة		–	(٩٠٧)
استثمار في شركات تابعة		(٢٦,٠٠٠)	–
أرباح فوائد مقبوضة		٣٣٣	٢٢٧
تسديدات رسوم تجديد الرخصة		(٢٢,١٥٦)	(٤٤,٣١٣)
ممتلكات قيد التطوير		(٣,٠٤٤)	–
النقد المتدفق من استحواذ شركة تابعة		١٤٣	–
الزيادة في المشاريع تحت التنفيذ والعقارات والآلات والمعدات ومخزون المواد		(٢٢,٥٦٥)	(٢٧,١٢٨)
صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار		(٦١,٤٦٤)	(٦٨,٥٧٢)
أنشطة التمويل			
توزيعات نقدية مدفوعة		(٥٠,٦٩١)	(٥٠,٨٥٩)
قروض طويلة الأجل		٢,٩٤٢	٧٠,٩٠٠
تسديدات قروض طويلة الأجل		(١٤,٢٧٦)	(٧,٠٩٠)
تسهيلات ائتمانية		٥٢,٧١١	٣٧٧
دفعات تأجير تمويلي		(٩٣٤)	–
مصاريف تمويل مدفوعة		(٤,٩٧٠)	(٣,١١١)
صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التمويل		(١٥,٢١٨)	١٠,٢١٧
النقص في النقد والنقد المعادل		(٢٣,١٧٠)	(١٥,٧٧٠)
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة		٥٦,٨٩٥	٣٩,٧٦١
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	٨	٣٣,٧٢٥	٢٣,٩٩١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٩

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، والرخصة الممنوحة من وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات. قامت المجموعة في نهاية عام ٢٠١٦ بتجديد رخص شركة الاتصالات الفلسطينية وشركة الاتصالات الخلوية الفلسطينية لمدة عشرين عاماً تبدأ اعتباراً من تاريخ ١٦ تشرين ثاني ٢٠١٦ وتنتهي في عام ٢٠٣٦، وبمبلغ ٢٩٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٢٠٥,٦ مليون دينار أردني).

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

تم إقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ آب ٢٠١٩.

٢. القوائم المالية الموحدة

لقد كانت نسبة ملكية الشركة في رأس مال شركاتها التابعة كما يلي:

	نسبة الملكية		رأس المال (دينار أردني)	
	%		٢٠١٩	
	٢٠١٩	٢٠١٨	المكتتب به	المدفوع
شركة الإتصالات الخلوية الفلسطينية (جوال)	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	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
شركة حلول لتكنولوجيا المعلومات	١٠٠	١٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
شركة ريتش لخدمات الإتصالات	١٠٠	١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
شركة آيله للاستشارات والخدمات الاستثمارية	١٠٠	١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
شركة جروسال للاستثمار العقاري	١٠٠	١٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
شركة بالفست ش.ش.و	١٠٠	١٠٠	٩٤,٢٨٥	٩٤,٢٨٥
شركة بوابة اريحا للاستثمار العقاري *	٧٥	٥٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠

* قامت المجموعة في بداية عام ٢٠١٩ بشراء حصص اضافية في شركة بوابة أريحا نسبتها ٢٥% ليصبح مجموع نسبة ملكية المجموعة ٧٥% من أسهم شركة بوابة أريحا (إيضاح ٤). وبالتالي أصبح للمجموعة القدرة على السيطرة على الشركة وتم توحيد قوائم الشركة مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال الفترة. بلغت قيمة الصفقة ٢٦ مليون دينار أردني.

تعمل شركات المجموعة في مناطق السلطة الفلسطينية، باستثناء شركة آيله التي تزاول أعمالها في الأردن وشركة بالفست ش.ش.و. التي تزاول نشاطها في البحرين.

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدينار الأردني، وباستثناء ما ذكر غير ذلك، تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف دينار أردني.

لا تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد قوائم مالية سنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة كانت متفقة مع تلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ باستثناء قيام المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات نافذة المفعول التالية إبتداء من ١ كانون الثاني ٢٠١٩. باستثناء معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)، لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معايير أو تعديلات أو تفسيرات صادرة وغير نافذة المفعول.

<u>معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الايجارات"</u>

حل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الايجارات" بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان الاتفاق يحتوي على عقد ايجار" وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) "عقود الايجار التشغيلية – الحوافز" ورقم (٢٧) "تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود الإيجار". يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقًا لنموذج موحد في قائمة المركز المالي الموحدة.

إن الاعتراف بعقود الايجار للمؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وبالتالي، لم يؤثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بطريقة الأثر الرجعي المعدل بتاريخ التطبيق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩، وبناءً عليه لم يتم تعديل القوائم المالية للسنة السابقة. قررت المجموعة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقًا على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسيرات لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. فيما يلي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

فيما يلي أثر الزيادة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

	دينار أردني (بالآلاف)
الموجودات	
حق الاستخدام	٨,٦٢١
دفعات مقدمة	(٧٩٣)
صافي الأثر على الموجودات	٧,٨٢٨
حقوق الملكية	
الأرباح المدورة	(٢,٢٧٤)
المطلوبات	
مطلوبات متعلقة بعقود الإيجار	١٠,١٠٢

أ) طبيعة أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة لبعض الممتلكات والآلات والمعدات قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦). كانت المجموعة تقوم بتصنيف عقود الايجار (التي تكون فيها المجموعة كطرف مستأجر) عند بدايتها إما كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. حيث كان يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي في حال كان العقد يقوم بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر إلى المجموعة. عدا عن ذلك، كان يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. كانت المجموعة تقوم برسملة عقود الإيجار التمويلي عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المستأجر او بالقيمة الحالية المخصومة لدفعات الايجار ايهما اقل. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مقسمة ما بين الفائدة على عقد الايجار (المعترف بها كمصاريف تمويل) وتخفيض التزامات عقود الايجار. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن المجموعة تقوم برسملة الاصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الأرباح او الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدماً والإيجار المستحق في الأرصدة المدينة والدائنة الأخرى على التوالي.

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)، قامت المجموعة باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تطبيق محددة وحلول عملية، والتي قامت المجموعة باستخدامها عند تطبيق المعيار.

• عقود الإيجار التي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات حق استخدام الاصول ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقًا كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو ان المعيار كان مطبقًا منذ بداية العقد، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق. قامت المجموعة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام لبعض عقود الإيجار باستخدام قيمة التزام الإيجار بعد تعديلها بقيمة مدفوعات الإيجار المقدمة وقيمة الإيجارات المستحقة ذات الصلة والمعترف بها سابقًا. تم الاعتراف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

قامت المجموعة أيضا باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لأي مجموعة من عقود الإيجار والتي لها خصائص متشابهة.
- استخدمت المجموعة معلومات لاحقة عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.
- استخدمت المجموعة إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل للعقود قصيرة الاجل والتي تنتهي خلال ١٢ شهرا من تاريخ التطبيق.

ب) المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الموحدة

يوضح الجدول ادناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩:

	مباني	سيارات	المجموع	مطلوبات
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩	٧,٦٦٢	٩٥٩	٨,٦٢١	١٠,١٠٢
اضافات	–	٦٧١	٦٧١	٦٧١
استهلاك	(٦٤٠)	(٢٩٦)	(٩٣٦)	–
مصروف فوائد	–	–	–	٢٣٣
دفعات	–	–	–	(٩٣٤)
المجموع	٧,٠٢٢	١,٣٣٤	٨,٣٥٦	١٠,٠٧٢

ان قيمة مصروف الايجار للعقود قصيرة الاجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ بلغت ٣٠٨,٠٠٠ دينار أردني.

ج) فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للشركة والتي تم تطبيقها من تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

حق استخدام الأصول

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

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

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الاجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الاصل). كما تقوم المجموعة أيضا بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود أيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروف ايجار على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار.

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

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

وهذا يعني، أن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقا لتاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الامر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظرًا لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. ان مدة العقد الغير قابلة للإلغاء لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبيا وفي حال الغاء تلك العقود فأن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

تفسير رقم (٢٣) لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية – عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل

يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما اذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن الشركة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن يشكل، من حيث الجوهر، جزءًا من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث ان نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الاجل.

توضح التعديلات أيضًا أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

٤. توحيد الأعمال

قامت المجموعة في بداية عام ٢٠١٩ بشراء حصص إضافية في شركة بوابة أريحا للاستثمار العقاري (بوابة أريحا) لتصل نسبة ملكية المجموعة الى ٧٥% ممثلةً بذلك حصة مسيطرة، وعليه تم توحيد القوائم المالية لشركة بوابة أريحا مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة. ساهمت شركة بوابة أريحا في صافي نتائج أعمال المجموعة بربح بلغ ٩٢٧,٠٠٠ دينار أردني خلال الفترة من تاريخ الاستحواذ وحتى ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وبلغت حصة الجهات غير المسيطرة منها مبلغ ٢٣٣,٠٠٠ دينار أردني. تم قياس حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة. تم تحديد توزيع سعر الشراء على عملية الإستحواذ بشكل مبدئي وسيتم الإنتهاء من هذه الدراسة خلال سنة من تاريخ الإستحواذ وفقاً للمعايير. ووفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، تم تقييم الحصص قبل الإستحواذ بالقيمة العادلة وتم توحيد القوائم المالية لشركة بوابة أريحا مع القوائم المالية للمجموعة، ونتج عن ذلك قيد مبلغ ١٢,٩١٩,٠٠٠ دينار أردني كربح في قائمة الدخل الموحدة خلال الفترة.

فيما يلي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات شركة بوابة أريحا في تاريخ الاستحواذ:

	دينار أردني (بالآلاف)
	القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ
الموجودات	
عقارات وآلات ومعدات	٢٢٣
ممتلكات قيد التطوير (إيضاح ٦)	٨٢,٩٤٧
ذمم مدينة	٢,٥١٩
موجودات متداولة أخرى	١٨٣
نقد ونقد معادل	١٤٣
	٨٦,٠١٥
المطلوبات	
قروض وتسهيلات ائتمانية	٧٢٣
مطلوبات ضريبية مؤجلة	٦,٩٩٤
مخصص تعويض نهاية الخدمة	٣٨
ذمم دائنة	٥٣٢
إيرادات مؤجلة	١,١٤٥
مخصص ضريبة الدخل	١٣٧
	٩,٥٦٩
القيمة العادلة لصافي الموجودات	٧٦,٤٤٦
حصة حقوق الجهات غير المسيطرة من صافي الموجودات بالقيمة العادلة	(١٩,١١١)
القيمة العادلة للاستثمار في تاريخ الاستحواذ	٥٧,٣٣٥

فيما يلي بعض السياسات المحاسبية المتعلقة ببعض الايرادات والموجودات والمطلوبات الناتجة عن توحيد الاعمال مع بوابة أريحا:

تحقق الإيرادات من العقود مع العملاء

إيرادات بيع أراضي وحقوق تطوير

يتم الاعتراف بإيرادات بيع الأراضي عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأراضي المباعة الى العميل.

ممتلكات قيد التطوير

يتم قيد الممتلكات قيد التطوير بالكلفة وتمثل كافة تكاليف المشاريع، والتي تشمل كلفة التصاميم وكلفة الإنشاء والأجور المباشرة وكلفة الأراضي وجزء من الكلفة غير المباشرة ومصاريف التمويل. عند الانتهاء من تنفيذ كل مشروع يحول إلى حساب الممتلكات والآلات والمعدات أو حساب عقارات جاهزة للبيع حسب توجهات الإدارة أو طبيعة المشروع.

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

الضرائب المؤجلة

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة. يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة المستحقة والتي تم احتسابها بناءً على الربح الضريبي 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 أو المصاريف قد تكون خاضعة أو يمكن تنزيلها في السنوات اللاحقة.

٥. موسمية الأعمال

بسبب الطبيعة الموسمية لأعمال المجموعة، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

٦. ممتلكات قيد التطوير

يمثل هذا البند مشروع تطوير وفرز أراضي شركة بوابة أريحا وذلك من أجل تطويرها واعادة بيعها. تمثل المبالغ المدفوعة على حساب المشروع تكاليف الأراضي والدراسات والمخططات والاستشارات القانونية المتعلقة بأرض المشروع، بالإضافة إلى تكاليف تطوير أرض المشروع وأعمال البنية التحتية.

فيما يلي الحركة على حساب ممتلكات قيد التطوير:

	٣٠ حزيران ٢٠١٩
	دينار أردني (بالآلاف)
الرصيد في بداية الفترة	–
ممتلكات قيد التطوير ناتجة من توحيد الأعمال	٨٢,٩٤٧
إضافات	٣,٠٤٤
بيع ممتلكات قيد التطوير	(٥,٤١٢)
الرصيد نهاية الفترة	٨٠,٥٧٩

٧. استثمار في شركات حليفة

	بلد التأسيس	نسبة الملكية %		القيمة الدفترية	
		٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
				دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
شركة فيتل القابضة المحدودة وشركة فيتل الشرق الأوسط وإفريقيا المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	٢٦,٨	٢٦,٣	٨,٧٦٣	٨,٧٦٣
شركة بوابة أريحا للإستثمار العقاري*	فلسطين	٧٥,٠	٥٠,٠	–	١٦,٩٣٩
شركة البنك الوطني	فلسطين	١٦,٨	١٦,٨	١٢,٦٥٧	١٢,٦٩٦
				٢١,٤٢٠	٣٨,٣٩٨

* قامت المجموعة في بداية عام ٢٠١٩ بشراء حصص اضافية نسبتها ٢٥% ليصبح مجموع نسبة ملكية المجموعة ٧٥% من بوابة أريحا (إيضاح ٤)، حيث أصبحت شركة بوابة أريحا شركة تابعة.

٨. النقد والنقد المعادل

يتألف النقد والنقد المعادل مما يلي:

	٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
نقد في الصندوق	٥٨٦	٥٣٧
أرصدة وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك	٣٣,١٣٩	٥٦,٣٥٨
	٣٣,٧٢٥	٥٦,٨٩٥

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

	٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣٠ حزيران ٢٠١٨
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
نقد في الصندوق	٥٨٦	٩٧٠
أرصدة وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك	٣٣,١٣٩	٢٣,٠٢١
	٣٣,٧٢٥	٢٣,٩٩١

٩. توزيعات أرباح نقدية

قررت الهيئة العامة في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٢٦ أذار ٢٠١٩ الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٤٠ دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٥٢,٦٥٠,٠٠٠ دينار أردني.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٢٦ أذار ٢٠١٨ الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٤٠ دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٥٢,٦٥٠,٠٠٠ دينار أردني.

١٠. قروض طويلة الأجل وتسهيلات ائتمانية

فيما يلي تفاصيل القروض طويلة الأجل:

	٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
قروض طويلة الأجل من بنوك إقليمية ومحلية	١٠٦,٣٧٤	١١٦,٩٨٥
مطلوبات متعلقة بعقود الايجار	١٠,٠٧٢	–
الجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل	(٢٩,٣٩٧)	(٢٨,٣٦٠)
مطلوبات متعلقة بعقود الايجار قصيرة الأجل	(٢,٥٨٨)	–
	٨٤,٤٦١	٨٨,٦٢٥

فيما يلي تفاصيل التسهيلات الائتمانية والجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل:

	٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
الجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل	٢٩,٣٩٧	٢٨,٣٦٠
حسابات جاري مدين	٩٩,٠٨٢	٤٦,٣٧١
مطلوبات متعلقة بعقود الايجار – قصيرة الأجل	٢,٥٨٨	–
	١٣١,٠٦٧	٧٤,٧٣١

- قامت المجموعة خلال الفترة بتوقيع اتفاقية قرض طويل الأجل مع بنك اقليمي بمبلغ ٢,٨٦٢,٠٠٠ يورو (ما يعادل ٢,٣٠٨,٠٠٠ دينار أردني)، يتم سداد القرض على فترة ٤ سنوات بدفعات شهرية.
- قامت المجموعة خلال الفترة بسداد مبلغ ١٤,٢٧٦,٠٠٠ دينار أردني من أرصدة قروض طويلة الأجل، بلغ الرصيد القائم لهذه القروض كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ مبلغ ١٠٦,٣٧٤,٠٠٠ دينار أردني.
- قامت المجموعة خلال الفترة بتوقيع اتفاقية جاري مدين مع بنك إقليمي بسقف ٢٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٤,١٨ مليون دينار أردني).
- قامت المجموعة خلال الفترة بتجديد اتفاقيات سقوف الجاري مدين مع بنوك إقليمية ومحلية بسقف اجمالي ١٠٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٧٠,٩ مليون دينار أردني). بالاضافة الى تجديد سقف جاري مدين من أحد البنوك المحلية ورفع السقف من ١٠ مليون دولار أمريكي الى ٢٠ مليون دولار أمريكي.
- بلغ الرصيد المستغل من سقوف الجاري مدين الممنوحة للمجموعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ مبلغ ٩٩,٠٨٢,٠٠٠ دينار أردني.

١١. ذمم دائنة

قامت المجموعة خلال الفترة بسداد المبلغ المتبقي من رسوم تجديد الرخصة والبالغ ٢٢,١٥٦,٠٠٠ دينار أردني.

١٢. مخصص ضريبة الدخل

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد مخصص ضريبة الدخل خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وخلال العام المنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨:

	٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
رصيد المخصص في بداية الفترة / السنة	٥,٨٠٨	١٠,٦٣١
المخصص الناتج من توحيد الأعمال	١٣٧	–
ضريبة دخل الفترة / السنة	٨,٣٨٠	١٣,٨٤٧
إطفاء مطلوبات ضريبية مؤجلة	٣٥٦	–
خصم على دفعات مسبقة	(٧٥٨)	(١,٣١٥)
دفعات	(١٣,٠٧٢)	(١٧,٤٠٣)
فرق التحويل من الشيقل الإسرائيلي إلى الدينار الأردني	(٥٤٨)	٤٨
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٣٠٣	٥,٨٠٨

فيما يلي تفاصيل مصروف ضريبة الدخل لفترة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ و٢٠١٨:

	٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣٠ حزيران ٢٠١٨
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
مصروف ضريبة الدخل للفترة	٨,٣٨٠	٨,٤٧٧
خصم على سلفيات ضريبية مدفوعة مقدماً	(٧٥٨)	(٨٦٥)
	٧,٦٢٢	٧,٦١٢

١٣. إيرادات (مصاريف) أخرى

	٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣٠ حزيران ٢٠١٨
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
إيرادات فوائد	٣,٠٧٧	٢,٦٤٥
أرباح (خسائر) تحويل عملات أجنبية	٣,٥٦٩	(٤,٣٦٣)
ربح من تقييم حصة المجموعة في شركة بوابة أريحا قبل الاستحواذ	١٢,٩١٩	–
خسائر تدني موجودات غير ملموسة	(٦,٢٤٨)	–
خسائر تدني عقارات وآلات ومعدات	–	(٦٠١)
عقود تحويل عملات آجلة	(٥٧)	٢,٨٣١
أخرى	(١,٩١٣)	(١,٧٩٢)
	١١,٣٤٧	(١,٢٨٠)

١٤. التزامات تعاقدية

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية، التزامات تعاقدية ناتجة عن عقود المشتريات والخدمات والمقاولات الموقعة مع الموردين 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. فيما يلي ملخص الالتزامات التعاقدية التي سيتم تسديدها في السنوات اللاحقة:

	٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
عقود مشتريات واعتمادات مستندية	٤٩,٤٣٦	٤٦,٦٦٥
	٤٩,٤٣٦	٤٦,٦٦٥

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

١٥. معاملات مع جهات ذات علاقة

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

فيما يلي الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٨:

		٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
	طبيعة العلاقة	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
قروض طويلة الأجل	بنوك – مساهمين رئيسيين	٧٣,١١٢	٨١,٥٣٥
تسهيلات ائتمانية	بنوك – مساهمين رئيسيين	٥٦,٦٠٧	٢٨,١٢١
مستحق من جهات ذات علاقة	مساهمين رئيسيين وشركات حليفة	٩٩٨	٢,٣٠٨
قروض لشركات حليفة*	شركات حليفة	١٠٧,٦٠٣	١١٤,٠٧٧

* بلغ مخصص تدني القروض الممنوحة للشركات الحليفة مبلغ ٧١,٣١٨,٠٠٠ دينار أردني.

قامت المجموعة خلال الفترة بشراء حصص اضافية في شركة بوابة اريحا من مجموعة فلسطين للتنمية والاستثمار – باديكو (ايضاح ٤).

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة الدخل المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ و٢٠١٨:

		٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣٠ حزيران ٢٠١٨
	طبيعة العلاقة	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
مصاريف تمويل	بنوك – مساهمين رئيسيين	٣,٣٧٠	٢,١٥٨
إيرادات فوائد	شركات حليفة	٢,٨٧٣	٢,٤٧٩
رواتب ومنافع الإدارة العليا:			
منافع قصيرة الأجل		١,١٠١	١,١٥٦
نهاية الخدمة		١١٣	١١٩

١٦. الأدوات المالية

قياس القيمة 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.

لم تقم المجموعة بإجراء أي تحويلات بين المستويات المذكور أعلاه خلال الفترة.

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩:

	أسعار تداول في أسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	١٥٧,٣٤٠	–	٣,٧١٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٢٣,٨٠٩	٣,٥٩٨	

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨:

	أسعار تداول في أسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	١٥٦,٧٩٦	–	٣,٧١٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٢٤,٨١٤	٣,٥٤٠	–

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

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

	القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
	٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
موجودات مالية				
استثمارات في أوراق مالية	١٨٨,٤٥٧	١٨٨,٨٦٠	١٨٨,٤٥٧	١٨٨,٨٦٠
ذمم مدينة	٨١,٧٤٧	٨٦,٢٣٤	٨١,٧٤٧	٨٦,٢٣٤
موجودات مالية أخرى	٥٥,٩٥٨	٥٨,٨٥٨	٥٥,٩٥٨	٥٨,٨٥٨
نقد ونقد معادل	٣٣,٧٢٥	٥٦,٨٩٥	٣٣,٧٢٥	٥٦,٨٩٥
	٣٥٩,٨٨٧	٣٩٠,٨٤٧	٣٥٩,٨٨٧	٣٩٠,٨٤٧
مطلوبات مالية				
قروض وتسهيلات ائتمانية	٢١٥,٥٢٨	١٦٣,٣٥٦	٢١٥,٥٢٨	١٦٣,٣٥٦
ذمم دائنة	٥٧,٤٢٧	٧٥,٩٦٩	٥٧,٤٢٧	٧٥,٩٦٩
مطلوبات مالية أخرى	٧٥,٢٩٣	٨٠,١٢٧	٧٥,٢٩٣	٨٠,١٢٧
	٣٤٨,٢٤٨	٣١٩,٤٥٢	٣٤٨,٢٤٨	٣١٩,٤٥٢

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.
- تمّ تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المدرجة في الأسواق المالية وفقاً لأسعار تداولها في تاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.
- تمّ تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة غير المدرجة بإستخدام طرق تقييم مناسبة.
- تم تحديد القيمة العادلة للذمم المدينة طويلة الأجل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية بإستخدام أسعار فائدة متاحة لذمم وتسهيلات إئتمانية أخرى ذات شروط مشابهة.
- تم تقدير القيمة العادلة للقروض الخاضعة للفائدة من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبنود تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

١٧. قطاعات أعمال المجموعة

تتألف قطاعات أعمال المجموعة من خدمات الإتصالات والخدمات الرقمية والقطاع العقاري، بالإضافة إلى نشاطات الاستثمار. 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 بتوفير جميع خدمات الاتصال السلكي واللاسلكي وتشغيل شبكة الهاتف الثابت والخلوي في فلسطين.

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

يمثل القطاع العقاري جميع الانشطة في الاستثمارات العقارية والممتلكات قيد التطوير.

يمثل قطاع الإستثمار جميع النشاطات الاستثمارية للمجموعة.

يمثل الجدول التالي الإيرادات والربح قبل الضريبة ومعلومات أخرى لكل قطاع من قطاعات أعمال المجموعة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩:

	القطاع					
	الإتصالات	الخدمات الرقمية	العقاري	الإستثمار	استبعادات	المجموع
الإيرادات	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
إيرادات من جهات خارجية	٩٣,٩٦٥	٤٤,٩٤٣	١٠,٣٢٤	–	–	١٤٩,٢٣٢
إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)	٧٩٨	٤,٤٤٢	–	–	(٥,٢٤٠)	–
إيرادات القطاع	٩٤,٧٦٣	٤٩,٣٨٥	١٠,٣٢٤	–	(٥,٢٤٠)	١٤٩,٢٣٢
نتائج الأعمال						
مصاريف غير متكررة	(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)	–	–	–	(٣,٠٠٠)
تدني موجودات غير ملموسة	(٤,٤٨٠)	(١,٧٦٨)	–	–	–	(٦,٢٤٨)
ربح من تقييم حصة المجموعة في شركة بوابة أريحا قبل الاستحواذ	–	–	١٢,٩١٩	–	–	١٢,٩١٩
ربح القطاع قبل الضريبة	٧,١٠٩	١٠,٤٢٨	١٥,٩٩٠	٩,٧٧٩	–	٤٣,٣٠٦

يمثل الجدول التالي موجودات ومطلوبات قطاعات أعمال المجموعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩:

الموجودات والمطلوبات						
موجودات القطاع	٤٦٩,٨٣٦	٣٦٥,٢٢٩	١٣٣,٠٣٠	٢٠٩,١٦٧	(٢٨٨,٩٠٣)	٨٨٨,٣٥٩
مطلوبات القطاع	٢٤٥,٧١٨	٢٣٨,٨١٨	١٢,١٧٢	–	(٨٦,٤٢٤)	٤١٠,٢٨٤

يمثل الجدول التالي الإيرادات والربح قبل الضريبة ومعلومات أخرى لكل قطاع من قطاعات أعمال المجموعة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨:

	القطاع					
	الإتصالات	الخدمات الرقمية	العقاري	الإستثمار	استبعادات	المجموع
الإيرادات	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
إيرادات من جهات خارجية	١١٦,١٣٤	٤٣,١٥٧	–	–	–	١٥٩,٢٩١
إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)	٧١٤	٥,٥١٣	–	–	(٦,٢٢٧)	–
إيرادات القطاع	١١٦,٨٤٨	٤٨,٦٧٠	–	–	(٦,٢٢٧)	١٥٩,٢٩١
نتائج الأعمال						
تدني موجودات غير ملموسة	(٦٠١)	–	–	–	–	(٦٠١)
ربح القطاع قبل الضريبة	١٧,٨٨٩	١٤,١١٩	–	١٢,٢٢٧	–	٤٤,٢٣٥

يمثل الجدول التالي موجودات ومطلوبات قطاعات أعمال المجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨:

الموجودات والمطلوبات						
موجودات القطاع	٥٢٧,٠٦٠	٣١٧,٣٣٨	٦٠,٢٨٨	٢١٠,٣١٨	(٢٥٧,٠٠٤)	٨٥٨,٠٠٠
مطلوبات القطاع	٢٤١,٥٨٢	١٨٩,٢٧٦	–	–	(٥٥,٨٧٥)	٣٧٤,٩٨٣