شركة الاتصالات الفلسطينية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٦

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 ٢٠١٦ 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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً 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، وإجراءات 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، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

إرنست ويونغ – الشرق الأوسط
رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويونغ

رام الله – فلسطين
٢ أب ٢٠١٦

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

	إيضاح	٣٠ حزيران ٢٠١٦ غير مدققة دينار أردني (بالآلاف)	٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مدققة دينار أردني (بالآلاف)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
عقارات وآلات ومعدات		١٤٢,٣٢٧	١٥١,٦٥٠
استثمارات عقارية		٣٨,٤٣٧	٣٥,٧١٦
موجودات غير ملموسة		٢٥,٢٨٨	٢٦,٧١٦
مشاريع تحت التنفيذ		٤,٥٨٣	٣,٠٣٩
مخزون المواد		٦,٩١٩	٧,٥٤٢
استثمار في شركات حليفة		٣٥,٣٤٦	٤٢,٦٨٨
موجودات مالية متوفرة للبيع		١٤٥,٩٩٦	١٥٤,٣٠٦
موجودات مالية أخرى		٨٤,٣٨٨	٨٩,١٩٩
		٤٨٣,٢٨٤	٥١٠,٨٥٦
الموجودات المتداولة			
بضاعة		٣,٠٠٢	٣,٤٥٤
ذمم مدينة		٨٩,٠٦٧	٧٨,٦١٤
موجودات متداولة أخرى		٧٤,٥٨٩	٨١,٢٤٧
موجودات مالية للمتاجرة		٨,٢١٠	٨,٦٧١
النقد والنقد المعادل	٥	٥٩,٤٠٠	٦٣,٤٩١
		٢٣٤,٢٦٨	٢٣٥,٤٧٧
مجموع الموجودات		٧١٧,٥٥٢	٧٤٦,٣٣٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع		١٣١,٦٢٥	١٣١,٦٢٥
احتياطي اجباري	٦	٣٢,٩٠٦	٣٢,٩٠٦
احتياطي اختياري		٦,٧٥٦	٦,٧٥٦
احتياطي خاص		٧,٩٥٠	٧,٩٥٠
فروقات ترجمة عملات أجنبية		(٣٢)	(٦٥)
احتياطي موجودات مالية متوفرة للبيع		(٤٥٧)	٨,٢١٩
أرباح مدورة		٣٣٧,٢٢٩	٣٥٥,٦٥٩
مجموع حقوق الملكية		٥١٥,٩٧٧	٥٤٣,٠٥٠
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	٨	–	٨,٨٨١
مخصص تعويض نهاية الخدمة		٣٧,٣١٢	٣٨,٥١٨
		٣٧,٣١٢	٤٧,٣٩٩
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة		٣٩,٦٨٠	٢٩,٨٧٠
تسهيلات ائتمانية والجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل	٨	٣٧,٢٦٩	٢٤,٧٧٨
مخصص ضريبة الدخل	٩	١٠,٠٧٧	١٥,٣٢٠
مطلوبات متداولة أخرى		٧٧,٢٣٧	٨٥,٩١٦
		١٦٤,٢٦٣	١٥٥,٨٨٤
مجموع المطلوبات		٢٠١,٥٧٥	٢٠٣,٢٨٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٧١٧,٥٥٢	٧٤٦,٣٣٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة.

قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
		٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
		غير مدققة		غير مدققة	
	إيضاح	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
الإيرادات		٨٣,٧٠٧	٨٤,٩٢٨	١٦٤,١٣٩	١٦٣,٨٦٩
تكاليف خدمات الاتصالات		(٥,٠٧٤)	(٥,٧٢٥)	(١٠,١٨٥)	(١٠,٩٠٩)
رسوم رخصة		(٥,٨٧٤)	(٦,٢١٨)	(١١,٥٢٤)	(١٢,٠٣١)
تكاليف أخرى		(٣,٥٧٤)	(٤,٠٦٨)	(٧,٢٢٥)	(٤,٦٤٩)
		٦٩,١٨٥	**٦٨,٩١٧**	**١٣٥,٢٠٥**	**١٣٦,٢٨٠**
مصاريف إدارية وتشغيلية		(٤٣,٢٧٩)	(٤٦,٥١٨)	(٩٠,٠٦٦)	(٩٠,٣٨٦)
خسائر الإستثمارات		(٣,٥٧٥)	(١,٩٤٨)	(١,٧٢٢)	(٩١١)
مصاريف تمويل		(٣١٨)	(٥٥٨)	(٦٧٤)	(٩٦٠)
إيرادات (مصاريف) أخرى		(٨٣٢)	٣,٧٨٦	٢,٩٠٣	٤,٤٥٨
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		**٢١,١٨١**	**٢٣,٦٧٩**	**٤٥,٦٤٦**	**٤٨,٤٨١**
مصروف ضريبة الدخل	٩	(٢,٧٤١)	(٣,٢٢٠)	(٤,٨٤٥)	(٥,٨٠٤)
ربح الفترة		**١٨,٤٤٠**	**٢٠,٤٥٩**	**٤٠,٨٠١**	**٤٢,٦٧٧**
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة		**٠,١٤٠**	**٠,١٥٥**	**٠,٣١٠**	**٠,٣٢٤**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة.

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
ربح الفترة	١٨,٤٤٠	٢٠,٤٥٩	٤٠,٨٠١	٤٢,٦٧٧
بنود الدخل الشامل الأخرى				
بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الأرباح والخسائر المرحلية في فترات لاحقة:				
صافي (خسائر) أرباح الموجودات المالية المتوفرة للبيع	(٥٣٩)	٢,١١٢	(٨,٦٧٦)	(٦,٢٣١)
فروقات ترجمة عملات أجنبية	٣	(١٨)	٣٣	(٤٦)
مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	(٥٣٦)	٢,٠٩٤	(٨,٦٤٣)	(٦,٢٧٧)
صافي الدخل الشامل للفترة	**١٧,٩٠٤**	**٢٢,٥٥٣**	**٣٢,١٥٨**	**٣٦,٤٠٠**

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

	رأس المال المدفوع	احتياطيات			فروقات ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي موجودات مالية متوفرة للبيع	أرباح مدورة	مجموع حقوق الملكية
		إجباري	اختياري	خاص				
	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 ٢٠١٦	١٣١,٦٢٥	٣٢,٩٠٦	٦,٧٥٦	٧,٩٥٠	(٦٥)	٨,٢١٩	٣٥٥,٦٥٩	٥٤٣,٠٥٠
ربح الفترة	–	–	–	–	–	–	٤٠,٨٠١	٤٠,٨٠١
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	٣٣	(٨,٦٧٦)	–	(٨,٦٤٣)
صافي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	٣٣	(٨,٦٧٦)	٤٠,٨٠١	٣٢,١٥٨
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٧)	–	–	–	–	–	–	(٥٩,٢٣١)	(٥٩,٢٣١)
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)	**١٣١,٦٢٥**	**٣٢,٩٠٦**	**٦,٧٥٦**	**٧,٩٥٠**	**(٣٢)**	**(٤٥٧)**	**٣٣٧,٢٢٩**	**٥١٥,٩٧٧**
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥	١٣١,٦٢٥	٣٢,٩٠٦	٦,٧٥٦	٧,٩٥٠	(٣٤)	١١,٣٠٦	٣٣١,٨٣٠	٥٢٢,٣٣٩
ربح الفترة	–	–	–	–	–	–	٤٢,٦٧٧	٤٢,٦٧٧
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	(٤٦)	(٦,٢٣١)	–	(٦,٢٧٧)
صافي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	(٤٦)	(٦,٢٣١)	٤٢,٦٧٧	٣٦,٤٠٠
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٧)	–	–	–	–	–	–	(٥٩,٢٣١)	(٥٩,٢٣١)
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)	**١٣١,٦٢٥**	**٣٢,٩٠٦**	**٦,٧٥٦**	**٧,٩٥٠**	**(٨٠)**	**٥,٠٧٥**	**٣١٥,٢٧٦**	**٤٩٩,٥٠٨**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

		للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
		٢٠١٦	٢٠١٥
		غير مدققة	غير مدققة
	إيضاح	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
أنشطة التشغيل			
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		٤٥,٦٤٦	٤٨,٤٨١
تعديلات:			
إستهلاكات وإطفاءات		٢٢,٦٦١	٢١,٧٧٦
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها		٣,٥٠٥	٤,٥٦٣
خسائر تدني موجودات		–	٤٠٠
خسائر الإستثمارات		١,٧٢٢	٩١١
إيرادات فوائد		(١,١٣٨)	(٣,٠٧٢)
مخصص تعويض نهاية الخدمة		٣,٠٠٦	٣,٥٠٢
مصاريف تمويل		٦٧٤	٩٦٠
بنود أخرى غير نقدية		٩٦٣	١,٠٦٠
		٧٧,٠٣٩	٧٨,٥٨١
التغير في رأس المال العامل:			
الذمم المدينة		(١٤,٥٤٠)	(٧,٢٥٤)
البضاعة		٤٥٢	٢٢
الموجودات المتداولة الأخرى		١٣,٤٣٤	٥,٩١٢
الذمم الدائنة		٩,٨١٠	(٩,٩١٣)
المطلوبات المتداولة الأخرى		(١٠,٤٣١)	٤٧
دفعات ضريبة دخل		(١٠,٤٣٦)	(٩,٢٩٨)
دفعات تعويض نهاية الخدمة		(٤,٢١٢)	(٢٠٦)
صافي النقد من أنشطة التشغيل		٦١,١١٦	٥٧,٨٩١
أنشطة الاستثمار			
صافي موجودات مالية		(٩٢٣)	(١,٤٧٢)
عوائد توزيعات أسهم		٤,٧١٣	٣,٤٣٣
قروض ممنوحة		–	(٣,٣٤٩)
تسديدات قروض ممنوحة		–	٣٨,٥٢٢
أرباح فوائد مقبوضة		١,٠٩٨	٢٣٩
شراء استثمارات عقارية		(٢,٧٢١)	(٢,٥١٢)
الزيادة في المشاريع تحت التنفيذ والعقارات والآلات والمعدات ومخزون المواد		(١٢,٨٣١)	(١٣,٣٩٠)
صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة الإستثمار		(١٠,٦٦٤)	٢١,٤٧١
أنشطة التمويل			
توزيعات نقدية مدفوعة		(٥٧,٤٧٩)	(٥٦,١٨٠)
قروض طويلة الأجل وتسهيلات ائتمانية		٣,٦١٠	١٥,٧٨٤
مصاريف تمويل مدفوعة		(٦٧٤)	(٩٦٠)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل		(٥٤,٥٤٣)	(٤١,٣٥٦)
(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل		(٤,٠٩١)	٣٨,٠٠٦
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة		٦٣,٤٩١	٣١,٠٩٧
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	٥	٥٩,٤٠٠	٦٩,١٠٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٦

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 والتي ستنتهي خلال شهر تشرين الثاني ٢٠١٦، هذا وتعمل مجموعة الاتصالات الفلسطينية (المجموعة) حالياً على تجديد الرخصة وذلك من خلال العمل مع وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات للاتفاق على بنود التجديد.

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 ٢٠١٦ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ أب ٢٠١٦.

٢. القوائم المالية الموحدة

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

	نسبة الملكية		رأس المال (دينار أردني)	
	%		٢٠١٦	
	٢٠١٦	٢٠١٥	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	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
شركة حلول لتكنولوجيا المعلومات	١٠٠	١٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
شركة ريتش لخدمات الإتصالات	١٠٠	١٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠
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

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 للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ 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 ٢٠١٥.

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 ٢٠١٥ باستثناء قيام المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية والنافذة المفعول إبتداء من أول كانون الثاني ٢٠١٦، لا تتوقع المجموعة أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي الموحد أو الأداء المالي الموحد للمجموعة. لم تقم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معايير صادرة وغير نافذة المفعول.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاكات والإطفاءات

توضح التعديلات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) ان الايرادات تعكس المنفعة الاقتصادية المتحصلة من الاعمال التجارية (التي يكون الاصل جزء منها) بدلاً من المنافع الاقتصادية التي استهلكت من خلال استخدام ذلك الاصل. كنتيجة لذلك لا يجوز استخدام أساس استهلاك مبني على الإيرادات لغرض استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويمكن استخدامه فقط في ظروف محددة لاطفاء الموجودات غير الملموسة.

يتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦. لا تتوقع المجموعة أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي الموحد أو الأداء المالي الموحد للمجموعة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم (٥) – الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة

يتم التخلص من الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد)، سواء من خلال البيع أو من خلال توزيعها على مالكي المنشأة. يوضح هذا التعديل أن تغيير واحد من أساليب التخلص إلى أخرى لن يعتبر خطة جديدة للتخلص منها، بل هو استمرار للخطة الأصلية. بالتالي، لا يعيق متطلبات تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٥). يتم تطبيق هذا التعديل بشكل مستقبلي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) (ولا تُغير جوهرياً) المتطلبات المالية لهذا المعيار كما يلي:

- متطلبات الأهمية النسبية
- إمكانية تفصيل أو تجميع البنود في القوائم المالية
- ترتيب الايضاحات
- عرض بنود الدخل الشامل الآخرى الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) – البيع أو المساهمة بموجودات بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة

تتناول هذه التعديلات التعارض بين معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولية رقم (٢٨) عندما يتعلق الأمر بانتهاء السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها إلى شركة حليفة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات انه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات المكونة للأعمال التجارية كما هي معرفة في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشروع المشترك. في حين انه يتم الاعتراف بالارباح والخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات والتي لا تعتبر مكونة لأعمال تجارية إلى حد الحصة التي لا تمثل حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك.

٤. موسمية الأعمال

بسبب الطبيعة الموسمية لأعمال المجموعة، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ لا تمثل بالضرورة مؤشرا للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

٥. النقد والنقد المعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد والنقد المعادل كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ و٢٠١٥ مما يلي:

	٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٥
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
نقد في الصندوق	٥٩٧	٥٦٥
أرصدة وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك	٥٨,٨٠٣	٦٨,٥٣٨
	٥٩,٤٠٠	٦٩,١٠٣

٦. احتياطي اجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في الاحتياطي الإجباري ما تم اقتطاعه بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية الصافية وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. بلغ رصيد الاحتياطي الإجباري ما يعادل ٢٥% من رأس المال ونتيجة لذلك توقفت المجموعة عن اقتطاع الإحتياطي الإجباري.

٧. توزيعات أرباح نقدية

قررت الهيئة العامة في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٦ الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٤٥ دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٥٩,٢٣١,٠٠٠ دينار أردني.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٢٤ آذار ٢٠١٥ الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٤٥ دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٥٩,٢٣١,٠٠٠ دينار أردني.

٨. قروض طويلة الأجل وتسهيلات ائتمانية

قامت المجموعة خلال الفترة بسداد مبلغ ٨,٩ مليون دينار أردني من رصيد قروض طويلة الأجل، بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ مبلغ ١٧,٨ مليون دينار أردني.

قامت المجموعة خلال الفترة بالحصول على سقوف جاري مدين جديدة من بنوك محلية وإقليمية بمبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٧,٧٣ مليون دينار أردني). يستحق على الرصيد المستغل معدل فائدة تعادل سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) مضافاً إليه ١,٧٥%.

بلغ الرصيد المستغل من سقوف الجاري مدين الممنوحة للمجموعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ مبلغ ١٩,٥ مليون دينار أردني. في حين بلغ الرصيد غير المستغل مبلغ ٨,٩ مليون دينار أردني.

٩. مصروف ضريبة الدخل

يخضع الربح الضريبي للشركة ولشركة جوال لضريبة دخل بمعدل ٥٠% من نسبة الضريبة القانونية للسنوات حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، على التوالي. بلغت ضريبة الدخل القانونية خلال الفترة ما نسبته ٢٠%.

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٢ بتأجيل حق الانتفاع طوعاً من الإعفاء الجزئي لفترة سنتين تنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، وبذلك أصبح الربح الضريبي للشركة ولجوال خاضعاً لضريبة دخل بمعدل ٥٠% من نسبة الضريبة القانونية حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، على التوالي.

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد مخصص ضريبة الدخل خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وخلال العام المنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥:

	٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
رصيد المخصص في بداية الفترة / السنة	١٥,٣٢٠	١٤,٣٩٤
ضريبة دخل الفترة / السنة	٥,٣٦٥	١١,٤٦١
خصم على سلفيات	(٥٢٠)	(٨٠٤)
سلفيات ضريبة دخل	(١٠,٤٣٦)	(٩,٦٤١)
فرق التحويل من الشيقل الإسرائيلي إلى الدينار الأردني	٣٤٨	(٩٠)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١٠,٠٧٧	١٥,٣٢٠

فيما يلي تفاصيل مصروف ضريبة الدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ و٢٠١٥:

	٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٥
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
مصروف ضريبة الدخل للفترة	٥,٣٦٥	٦,٢٨٩
خصم على سلفيات ضريبية مدفوعة مقدماً	(٥٢٠)	(٤٨٥)
	٤,٨٤٥	٥,٨٠٤

١٠. 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 ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
عقود مشتريات واعتمادات مستندية	٣٢,٠٢٤	٢٤,٥٥٨
	٣٢,٠٢٤	٢٤,٥٥٨

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

١١. 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 مع الجهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥:

		٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
	طبيعة العلاقة	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
قروض طويلة الأجل	بنوك – مساهمين رئيسيين	١٥,٣٦٠	٢٣,٠٤٢
جاري مدين	بنوك – مساهمين رئيسيين	٣,٣٤٣	٢,٧٥٦
مستحق من جهات ذات علاقة	مساهمين رئيسيين وشركات حليفة	٧,٦١١	١١,١٥٥
قروض ممنوحة – طويلة الأجل	شركات حليفة	٩٠,٧٧٠	٩٠,٢٦٣
قروض ممنوحة – قصيرة الأجل	شركات حليفة	١٢,٥٠٣	١٢,٥٠٣

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة الأرباح والخسائر المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ و٢٠١٥:

		٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٥
	طبيعة العلاقة	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
مصاريف تمويل	بنوك – مساهمين رئيسيين	٣١٣	٦٤٥
إيرادات فوائد	شركات حليفة	٢,٢٩٣	٢,٨٣٣
رواتب ومنافع الإدارة العليا:			
منافع قصيرة الأجل		١,١٩٢	١,٢١٦
نهاية الخدمة		١١٦	١١٢

بالإضافة لما سبق، فإن المجموعة تعتبر كفيلاً لقرض تم منحه لشركة حليفة. وفقاً لسند الكفالة، فإن المجموعة تلتزم بكفالة ٢٥% من قيمة القرض والبالغ ١٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٧,٠٩ مليون دينار أردني) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦.

١٢. 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 ٢٠١٦:

	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 متوفرة للبيع متداولة	١٤٢,٢٨٨	–	–
موجودات مالية للمتاجرة	٨,٢١٠	–	–
عقود تحويل عملات آجلة	٨٧١	–	–

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥:

	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 متوفرة للبيع متداولة	١٤٩,٩٦٠	–	–
موجودات مالية للمتاجرة	٨,٦٧١	–	–
عقود تحويل عملات آجلة	٦٠٨	–	–

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 ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
موجودات مالية				
موجودات مالية متوفرة للبيع				
متداولة	١٤٢,٢٨٨	١٤٩,٩٦٠	١٤٢,٢٨٨	١٤٩,٩٦٠
ذمم مدينة	٨٩,٠٦٧	٧٨,٦١٤	٨٩,٠٦٧	٧٨,٦١٤
موجودات مالية للمتاجرة	٨,٢١٠	٨,٦٧١	٨,٢١٠	٨,٦٧١
موجودات مالية أخرى	١١٦,٣٤٤	١١٦,٧٢٢	١١٦,٣٤٤	١١٦,٧٢٢
نقد ونقد معادل	٥٩,٤٠٠	٦٣,٤٩١	٥٩,٤٠٠	٦٣,٤٩١
	٤١٥,٣٠٩	٤١٧,٤٥٨	٤١٥,٣٠٩	٤١٧,٤٥٨
مطلوبات مالية				
قروض وتسهيلات ائتمانية	٣٧,٢٦٩	٣٣,٦٥٩	٣٧,٢٦٩	٣٣,٦٥٩
ذمم دائنة	٣٩,٦٨٠	٢٩,٨٧٠	٣٩,٦٨٠	٢٩,٨٧٠
مطلوبات مالية أخرى	٦٢,٠٦٥	٦٩,٨١٧	٦٢,٠٦٥	٦٩,٨١٧
	١٣٩,٠١٤	١٣٣,٣٤٦	١٣٩,٠١٤	١٣٣,٣٤٦

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.

١٣. قطاعات أعمال المجموعة

تتألف قطاعات أعمال المجموعة من خدمات الإتصالات السلكية وخدمات الإتصالات اللاسلكية والخدمات الرقمية وخدمات الإعلام، 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 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 الانترنت السريع في فلسطين.

يقوم قطاع الإعلام بتوفير خدمات الإعلام في فلسطين.

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 ٢٠١٦:

	الإتصالات السلكية	الإتصالات اللاسلكية	الخدمات الرقمية	الإعلام	الإستثمار	استبعادات	المجموع
الإيرادات	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
إيرادات من جهات خارجية	٣٨,٨١٨	١٠٩,٢٣٢	١٥,١٨٢	٩٠٧	–	–	١٦٤,١٣٩
إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)	٧,٢١٢	٨٧	١,٧١٤	١٧٦	–	(٩,١٨٩)	–
إيرادات القطاع	٤٦,٠٣٠	١٠٩,٣١٩	١٦,٨٩٦	١,٠٨٣	–	(٩,١٨٩)	١٦٤,١٣٩
نتائج الأعمال							
ربح (خسارة) القطاع قبل الضريبة	٤,٢٢٦	٣٠,٩٥٠	١٢,٤٢٢	(٢٣٠)	(١,٧٢٢)	–	٤٥,٦٤٦

يمثل الجدول التالي موجودات ومطلوبات قطاعات أعمال المجموعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦:

الموجودات والمطلوبات							
موجودات القطاع	٣٤٥,٣٢٥	٢٤٤,٥٣٦	٨,٧٨٨	١,٨٢٣	٢٢٧,٩٨٩	(١١٠,٩٠٩)	٧١٧,٥٥٢
مطلوبات القطاع	١١٩,٨٩١	٨٠,٨١٢	٤,٤٥٠	٣,٥٠٦	–	(٧,٠٨٤)	٢٠١,٥٧٥

يمثل الجدول التالي الإيرادات والربح قبل الضريبة ومعلومات أخرى لكل قطاع من قطاعات أعمال المجموعة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥:

	الإتصالات السلكية	الإتصالات اللاسلكية	الخدمات الرقمية	الإعلام	الإستثمار	استبعادات	المجموع
الإيرادات	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
إيرادات من جهات خارجية	٣٨,٠١٠	١١١,٢٠٣	١٣,٨٤١	٨١٥	–	–	١٦٣,٨٦٩
إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)	٨,٨٦٤	٢٨٩	١,٧٥١	٦٢	–	(١٠,٩٦٦)	–
إيرادات القطاع	٤٦,٨٧٤	١١١,٤٩٢	١٥,٥٩٢	٨٧٧	–	(١٠,٩٦٦)	١٦٣,٨٦٩
نتائج الأعمال							
ربح (خسارة) القطاع قبل الضريبة	٣,١٩٢	٣٤,٧٦٠	١١,٤٢٩	١١	(٩١١)	–	٤٨,٤٨١

يمثل الجدول التالي موجودات ومطلوبات قطاعات أعمال المجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥:

الموجودات والمطلوبات							
موجودات القطاع	٣٩٦,٦٨٩	٢٤٣,٨٧٣	٨,١٣٨	٢,٢٦٩	٢٤١,٣٨٢	(١٤٦,٠١٨)	٧٤٦,٣٣٣
مطلوبات القطاع	١٢٢,٣١٦	٨٣,٤٨٢	٤,٢٤٤	٣,٧٠٦	–	(١٠,٤٦٥)	٢٠٣,٢٨٣