شركة الاتصالات الفلسطينية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير المدققة)

٣٠ أيلول 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 أيلول 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 التسعة 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

٢٦ تشرين الأول ٢٠١٦

رام الله – فلسطين

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

	إيضاح	٣٠ أيلول ٢٠١٦ غير مدققة دينار أردني (بالآلاف)	٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مدققة دينار أردني (بالآلاف)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
عقارات وآلات ومعدات		١٣٩,١٧٩	١٥١,٦٥٠
استثمارات عقارية		٣٩,٥٧٤	٣٥,٧١٦
موجودات غير ملموسة		٢٤,٥٧٤	٢٦,٧١٦
مشاريع تحت التنفيذ		٤,٧٠٤	٣,٠٣٩
مخزون المواد		٧,٣٩٣	٧,٥٤٢
استثمار في شركات حليفة		٣٥,٢٥٥	٤٢,٦٨٨
موجودات مالية متوفرة للبيع		١٤٥,٥٣٨	١٥٤,٣٠٦
موجودات مالية أخرى		٨٥,٢١٣	٨٩,١٩٩
		٤٨١,٤٣٠	٥١٠,٨٥٦
الموجودات المتداولة			
بضاعة		٣,٢٠٠	٣,٤٥٤
ذمم مدينة		٩٥,٣٦٢	٧٨,٦١٤
موجودات متداولة أخرى		٦٧,٠٥٢	٨١,٢٤٧
موجودات مالية للمتاجرة		٨,٠٨٦	٨,٦٧١
النقد والنقد المعادل	٥	٨٣,٨١١	٦٣,٤٩١
		٢٥٧,٥١١	٢٣٥,٤٧٧
مجموع الموجودات		٧٣٨,٩٤١	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		(٤٤)	(٦٥)
احتياطي موجودات مالية متوفرة للبيع		(١,٧٣٢)	٨,٢١٩
أرباح مدورة		٣٥٩,٤٩٤	٣٥٥,٦٥٩
مجموع حقوق الملكية		٥٣٦,٩٥٥	٥٤٣,٠٥٠
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	٨	–	٨,٨٨١
مخصص تعويض نهاية الخدمة		٣٨,٠٧٤	٣٨,٥١٨
		٣٨,٠٧٤	٤٧,٣٩٩
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة		٤٣,٩٥٥	٢٩,٨٧٠
تسهيلات ائتمانية والجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل	٨	٢٣,٢٦٤	٢٤,٧٧٨
مخصص ضريبة الدخل	٩	١٣,١٨٣	١٥,٣٢٠
مطلوبات متداولة أخرى		٨٣,٥١٠	٨٥,٩١٦
		١٦٣,٩١٢	١٥٥,٨٨٤
مجموع المطلوبات		٢٠١,٩٨٦	٢٠٣,٢٨٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٧٣٨,٩٤١	٧٤٦,٣٣٣

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

قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
		٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
		غير مدققة		غير مدققة	
	إيضاح	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
الإيرادات		٨٦,٢٨٢	٨٧,٢٨٠	٢٥٠,٤٢١	٢٥١,١٤٩
تكاليف خدمات الاتصالات		(٥,٣٧٩)	(٥,٤١٢)	(١٥,٥٦٤)	(١٦,٣٢١)
رسوم رخصة		(٦,١٥٤)	(٦,٤٠٧)	(١٧,٦٧٨)	(١٨,٤٣٨)
تكاليف أخرى		(٣,٣٥٨)	(٢,٩٣٧)	(١٠,٥٨٣)	(٧,٥٨٦)
		٧١,٣٩١	**٧٢,٥٢٤**	**٢٠٦,٥٩٦**	**٢٠٨,٨٠٤**
مصاريف إدارية وتشغيلية		(٤٧,٢٣٤)	(٤٩,٦٩٦)	(١٣٧,٣٠٠)	(١٤٠,٠٨٢)
(خسائر) أرباح الإستثمارات		(١٨٢)	٢,٥٨٧	**(١,٩٠٤)**	١,٦٧٦
مصاريف تمويل		(٢٦٩)	(٥٠٢)	(٩٤٣)	(١,٤٦٢)
إيرادات (مصاريف) أخرى		٢,١٢٧	(١,٠٨٠)	٥,٠٣٠	٣,٣٧٨
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		**٢٥,٨٣٣**	**٢٣,٨٣٣**	**٧١,٤٧٩**	**٧٢,٣١٤**
مصروف ضريبة الدخل	٩	(٣,٥٦٨)	(٢,٥٨٤)	(٨,٤١٣)	(٨,٣٨٨)
ربح الفترة		**٢٢,٢٦٥**	**٢١,٢٤٩**	**٦٣,٠٦٦**	**٦٣,٩٢٦**
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة		٠,١٦٩	٠,١٦١	٠,٤٧٩	٠,٤٨٦

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
	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	٢٢,٢٦٥	٢١,٢٤٩	٦٣,٠٦٦	٦٣,٩٢٦
بنود الدخل الشامل الأخرى				
بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الأرباح والخسائر المرحلية في فترات لاحقة:				
صافي خسائر الموجودات المالية المتوفرة للبيع	(١,٢٧٥)	(٣,٠٢٠)	(٩,٩٥١)	(٩,٢٥١)
فروقات ترجمة عملات أجنبية	(١٢)	١٥	٢١	(٣١)
مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	(١,٢٨٧)	(٣,٠٠٥)	(٩,٩٣٠)	(٩,٢٨٢)
صافي الدخل الشامل للفترة	**٢٠,٩٧٨**	**١٨,٢٤٤**	**٥٣,١٣٦**	**٥٤,٦٤٤**

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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	–	–	–	–	–	–	٦٣,٠٦٦	٦٣,٠٦٦
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	٢١	(٩,٩٥١)	–	(٩,٩٣٠)
صافي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	٢١	(٩,٩٥١)	٦٣,٠٦٦	٥٣,١٣٦
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٧)	–	–	–	–	–	–	(٥٩,٢٣١)	(٥٩,٢٣١)
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)	**١٣١,٦٢٥**	**٣٢,٩٠٦**	**٦,٧٥٦**	**٧,٩٥٠**	**(٤٤)**	**(١,٧٣٢)**	**٣٥٩,٤٩٤**	**٥٣٦,٩٥٥**
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥	١٣١,٦٢٥	٣٢,٩٠٦	٦,٧٥٦	٧,٩٥٠	(٣٤)	١١,٣٠٦	٣٣١,٨٣٠	٥٢٢,٣٣٩
ربح الفترة	–	–	–	–	–	–	٦٣,٩٢٦	٦٣,٩٢٦
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	(٣١)	(٩,٢٥١)	–	(٩,٢٨٢)
صافي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	(٣١)	(٩,٢٥١)	٦٣,٩٢٦	٥٤,٦٤٤
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٧)	–	–	–	–	–	–	(٥٩,٢٣١)	(٥٩,٢٣١)
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير مدققة)	**١٣١,٦٢٥**	**٣٢,٩٠٦**	**٦,٧٥٦**	**٧,٩٥٠**	**(٦٥)**	**٢,٠٥٥**	**٣٣٦,٥٢٥**	**٥١٧,٧٥٢**

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
		٢٠١٦	٢٠١٥
		غير مدققة	غير مدققة
	إيضاح	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
أنشطة التشغيل			
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		٧١,٤٧٩	٧٢,٣١٤
تعديلات:			
إستهلاكات وإطفاءات		٣٣,٣٩٨	٣٢,٩٦٧
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها		٥,٦٠٥	٦,٨٧٢
خسائر تدني موجودات		–	٦٠٠
خسائر (أرباح) الإستثمارات		١,٩٠٤	(١,٦٧٦)
إيرادات فوائد		(١,٤١٥)	(٤,٢٨٩)
خسائر استبعاد آلات ومعدات		–	٦٣
مخصص تعويض نهاية الخدمة		٥,٨٢٦	٧,٣٩٠
مصاريف تمويل		٩٤٣	١,٤٦٢
بنود أخرى غير نقدية		١,٦٤٦	٦٤٩
		١١٩,٣٨٦	١١٦,٣٥٢
التغير في رأس المال العامل:			
الذمم المدينة		(٢٤,٠٩٢)	٥,٩٨٧
البضاعة		٢٥٤	٢٦١
الموجودات المتداولة الأخرى		١٨,٥٥٠	(٢٣,٧٧٦)
الذمم الدائنة		١٤,٠٨٥	(١٢,١٢٢)
المطلوبات المتداولة الأخرى		(٣,٠١٩)	٣,٩٧١
دفعات ضريبة دخل		(١٠,٤٣٦)	(٩,٦٠١)
دفعات تعويض نهاية الخدمة		(٦,٢٧٠)	(٧٧٤)
صافي النقد من أنشطة التشغيل		١٠٨,٤٥٨	٨٠,٢٩٨
أنشطة الاستثمار			
صافي موجودات مالية		(١,٧١٠)	(١,٤٧٤)
عوائد توزيعات أسهم		٦,٢٦٨	٣,٤٨٥
قروض ممنوحة		–	(٣,٣٤٩)
تسديدات قروض ممنوحة		–	٣٨,٥٤٣
أرباح فوائد مقبوضة		١,٤١٩	٣٧٩
شراء استثمارات عقارية		(٣,٨٥٨)	(٣,٦٦١)
الزيادة في المشاريع تحت التنفيذ والعقارات والآلات والمعدات ومخزون المواد		(٢٠,٣٠١)	(٢٠,١٢٣)
صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة الإستثمار		(١٨,١٨٢)	١٣,٨٠٠
أنشطة التمويل			
توزيعات نقدية مدفوعة		(٥٨,٦١٨)	(٥٧,٩٠٤)
قروض طويلة الأجل وتسهيلات ائتمانية		٢,٩٢٠	١٤,٦٢٠
تسديدات قروض طويلة الأجل		(١٣,٣١٥)	(١٣,٢٨٦)
مصاريف تمويل مدفوعة		(٩٤٣)	(١,٤٦٢)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل		(٦٩,٩٥٦)	(٥٨,٠٣٢)
الزيادة في النقد والنقد المعادل		٢٠,٣٢٠	٣٦,٠٦٦
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة		٦٣,٤٩١	٣١,٠٩٧
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	٥	٨٣,٨١١	٦٧,١٦٣

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول 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 أيلول ٢٠١٦ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ تشرين الأول 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	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

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 التقارير المالية الدولي رقم (١١) – الترتيبات المشتركة – الحصص في المشاريع المشتركة

تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة عندما يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص اضافية في نفس المشروع المشترك عند الإستمرار بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل هذا المعيار الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق التعديلات على كل من الاستحواذ الاولي في العمليات المشتركة والاستحواذ على الحصص الاضافية في نفس العمليات المشتركة.

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

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) بأن الايرادات تعكس المنافع الاقتصادية المتحققة من تشغيل الأعمال (التي يكون الأصل جزءاً منها) وليس المنافع الاقتصادية التي يتم استغلالها من استخدام الأصل.

نتيجة لذلك، فانه لا يجوز استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات باستخدام طريقة الايرادات ولكن يمكن استخدامها لإطفاء الموجودات غير الملموسة في حالات محدودة جداً فقط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١): طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨). كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

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

تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الأخرى 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

تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الامور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية، بينما يتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات الأخرى في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة – للمستثمر (الذي يمتلك حصة في شركة حليفة او مشروع مشترك) عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي أو الإيضاحات للمجموعة.

٤. موسمية الأعمال

بسبب الطبيعة الموسمية لأعمال المجموعة، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 ايلول ٢٠١٦ و٢٠١٥ مما يلي:

	٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٥
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
نقد في الصندوق	٦٦١	٥٨٥
أرصدة وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك	٨٣,١٥٠	٦٦,٥٧٨
	٨٣,٨١١	٦٧,١٦٣

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 ١٣,٣ مليون دينار أردني من رصيد قروض طويلة الأجل، بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ مبلغ ١٣,٣ مليون دينار أردني.

بالاضافة الى ذلك، 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 أيلول ٢٠١٦ مبلغ ٩,٩ مليون دينار أردني. في حين بلغ الرصيد غير المستغل مبلغ ١٨,٥ مليون دينار أردني.

٩. 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وخلال العام المنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥:

	٣٠ ايلول 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	٩,٠٩٢	١١,٤٦١
خصم على سلفيات	(٦٧٩)	(٨٠٤)
سلفيات ضريبة دخل	(١٠,٤٣٦)	(٩,٦٤١)
فرق التحويل من الشيقل الإسرائيلي إلى الدينار الأردني	(١١٤)	(٩٠)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١٣,١٨٣	١٥,٣٢٠

فيما يلي تفاصيل مصروف ضريبة الدخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ و٢٠١٥:

	٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٥
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
مصروف ضريبة الدخل للفترة	٩,٠٩٢	٩,٠٣٢
خصم على سلفيات ضريبية مدفوعة مقدماً	(٦٧٩)	(٦٤٤)
	٨,٤١٣	٨,٣٨٨

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 أيلول ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
عقود مشتريات واعتمادات مستندية	٣٥،٩٤٠	٢٤,٥٥٨
	٣٥،٩٤٠	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 أيلول ٢٠١٦ و٣١ كانون الأول ٢٠١٥:

		٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
	طبيعة العلاقة	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
قروض طويلة الأجل	بنوك – مساهمين رئيسيين	١١,٥٢٠	٢٣,٠٤٢
جاري مدين	بنوك – مساهمين رئيسيين	–	٢,٧٥٦
مستحق من جهات ذات علاقة	مساهمين رئيسيين وشركات حليفة	٦,٠٩٩	١١,١٥٥
قروض ممنوحة – طويلة الأجل	شركات حليفة	٩١,٥٩٤	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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ و٢٠١٥:

	طبيعة العلاقة	٣٠ أيلول ٢٠١٦ دينار أردني (بالآلاف)	٣٠ أيلول ٢٠١٥ دينار أردني (بالآلاف)
مصاريف تمويل	بنوك – مساهمين رئيسيين	٣٧٢	٩٦١
إيرادات فوائد	شركات حليفة	٣,٣٩٠	٣,٩١٠
رواتب ومنافع الإدارة العليا:			
منافع قصيرة الأجل		١،٨٠٢	١,٨٣٧
نهاية الخدمة		١٧٣	١٦٧

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 أيلول 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 أيلول ٢٠١٦:

	أسعار تداول في أسواق مالية نشطة (المستوى الأول) دينار أردني (بالآلاف)	معطيات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني) دينار أردني (بالآلاف)	معطيات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث) دينار أردني (بالآلاف)
موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة			
موجودات مالية متوفرة للبيع متداولة	١٤١,٨٣٠	–	–
موجودات مالية للمتاجرة	٨,٠٨٦	–	–
مطلوبات تم قياسها بالقيمة العادلة			
عقود تحويل عملات آجلة	٩٤	–	–

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 أيلول ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)	دينار أردني (بالآلاف)
موجودات مالية				
موجودات مالية متوفرة للبيع متداولة	١٤١,٨٣٠	١٤٩,٩٦٠	١٤١,٨٣٠	١٤٩,٩٦٠
ذمم مدينة	٩٥,٣٦٢	٧٨,٦١٤	٩٥,٣٦٢	٧٨,٦١٤
موجودات مالية للمتاجرة	٨,٠٨٦	٨,٦٧١	٨,٠٨٦	٨,٦٧١
موجودات مالية أخرى	١١٢,٦١٧	١١٦,٧٢٢	١١٢,٦١٧	١١٦,٧٢٢
نقد ونقد معادل	٨٣,٨١١	٦٣,٤٩١	٨٣,٨١١	٦٣,٤٩١
	٤٤١,٧٠٦	٤١٧,٤٥٨	٤٤١,٧٠٦	٤١٧,٤٥٨
مطلوبات مالية				
قروض وتسهيلات ائتمانية	٢٣,٢٦٤	٣٣,٦٥٩	٢٣,٢٦٤	٣٣,٦٥٩
ذمم دائنة	٤٣,٩٥٥	٢٩,٨٧٠	٤٣,٩٥٥	٢٩,٨٧٠
مطلوبات مالية أخرى	٦٦,٩٩٣	٦٩,٨١٧	٦٦,٩٩٣	٦٩,٨١٧
	١٣٤,٢١٢	١٣٣,٣٤٦	١٣٤,٢١٢	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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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	٥٨,٠٩٥	١٦٧,٨٠٨	٢٣,٢٨٨	١,٢٣٠	–	–	٢٥٠,٤٢١
إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)	١٠,٨٨٤	١٣٠	٢,٦٥١	٢٦٦	–	(١٣,٩٣١)	–
إيرادات القطاع	٦٨,٩٧٩	١٦٧,٩٣٨	٢٥,٩٣٩	١,٤٩٦	–	(١٣,٩٣١)	٢٥٠,٤٢١
نتائج الأعمال							
ربح (خسارة) القطاع قبل الضريبة	٣,٥٢٦	٥١,٠٠٥	١٩,١٣٨	(٢٨٦)	(١,٩٠٤)	–	٧١,٤٧٩

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

الموجودات والمطلوبات							
موجودات القطاع	٣٩٨,٩٧٣	٢٧٥,٤٥٥	٩,٨٨٠	١,٩٤٧	٢٢٨,٤٥٣	(١٧٥,٧٦٧)	٧٣٨,٩٤١
مطلوبات القطاع	١٠٦,٧٧٤	٩٤,٦٠٨	٥,٣٥٢	٢,٤٢٥	–	(٧,١٧٣)	٢٠١,٩٨٦

يمثل الجدول التالي الإيرادات والربح قبل الضريبة ومعلومات أخرى لكل قطاع من قطاعات أعمال المجموعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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	٥٧,٥٥٥	١٧١,٢٢٩	٢١,١٩٣	١,١٧٢	–	–	٢٥١,١٤٩
إيرادات بين القطاعات (تم استبعادها)	١٢,٧١٧	٥١٦	٢,٦٤٣	١١٦	–	(١٥,٩٩٢)	–
إيرادات القطاع	٧٠,٢٧٢	١٧١,٧٤٥	٢٣,٨٣٦	١,٢٨٨	–	(١٥,٩٩٢)	٢٥١,١٤٩
نتائج الأعمال							
ربح (خسارة) القطاع قبل الضريبة	٢,٧٥٢	٥٠,٢٦٨	١٧,٥٨٧	٣١	١,٦٧٦	–	٧٢,٣١٤

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