

هيئة تنظيم قطاع الاتصالات

هيئة ذات استقلال مالي وإداري

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل للسنة المنتهية في

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

هيئة تنظيم قطاع الاتصالات
هيئة ذات استقلال مالي وإداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل الشامل

قائمة التغيرات في الوفر المحتفظ به

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

قائمة

أ

ب

ج

د

صفحة

١٠-١

تقرير مدقق الحسابات المستقل
السادة هيئة تنظيم قطاع الاتصالات المحترمين
هيئة ذات استقلال مالي وإداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لهيئة تنظيم قطاع الاتصالات (هيئة ذات استقلال مالي وإداري)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وكل من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في الوفر المتحفظ به وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، وبإستثناء أثر ما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للهيئة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأساس المبين في الإيضاح رقم (٢).

أساس الرأي المتحفظ

كما هو وارد تفصيلاً في الإيضاح رقم (١٧) من الإيضاحات حول القوائم المالية يوجد قضايا مرفوعة من الغير على الهيئة ولم يتم تزويدنا برأي الدائرة القانونية بشأن قيمة الالتزام المحتمل على الهيئة حتى تتمكن من تحديد المخصص اللازم تحميله على قائمة الدخل الشامل.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية. نحن مستقلين عن الهيئة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك المهني الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات المهنية ذات الصلة الأخرى بتدقيقنا للقوائم المالية وإننا قد إلتزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ومتطلبات مجلس معايير السلوك المهني الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين".

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للأساس المبين في الإيضاح رقم (٢) ومسؤولة عن إعداد أنظمة الرقابة الداخلية والذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعدادها للقوائم المالية تقييم قدرة الهيئة على الإستمرارية، والإفصاح عندما ينطبق ذلك، عن المسائل ذات العلاقة بالإستمرارية وإستخدام مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم يتم إصدار قانون بتصفية الهيئة أو إيقاف أعمالها.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا المتحفظ.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الإجتهد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق ملائمة لتقليل تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ. إن خطر عدم إكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الهيئة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- التوصل لإستنتاج حول مدى ملائمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلّق بأحداث أو ظروف يمكن أن تُثير شكاً جوهرياً حول قدرة الهيئة على الإستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإنه يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا المتحفظ. إن إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الهيئة على الاستمرار.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا بالإضافة إلى أمور أخرى.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الهيئة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي مجلس مفوضي الهيئة بالمصادقة عليها.

بي كي إف - الأردن

خطاب وشركاه

محمد خطاب

(إجازة رقم ٧٣٠)

PKF
Khattab & Co.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١١ أيار ٢٠١٧

هيئة تنظيم قطاع الاتصالات
هيئة ذات استقلال مالي وإداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

قائمة أ

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار	دينار		
			<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٢٧,٢٨١,٩٢١	١٢,٧٤٤,٧١١	٤	نقد ونقد معادل
٢٥,١٣٠,٥٨٢	٢٣,١٤٠,٣١١	٥	إيرادات مستحقة القبض
١٥٨,٣٦٥	١,٠٤٣,٤٤٨	٦	ذمم مدينة
٤٣,٣٧٠	١٥٣,٤٩٧	٧	ذمم مدينة عن إيرادات رخص وترددات غير متحققة
٥٩٤,١٥٠	٤٢٩,٤٨٢	٨	أرصدة مدينة أخرى
٢٩,٣٠٣	٢٦,٨٦٦		مستودعات
١٧,٢٢٩	١٤٩,٦٧٦	٩	عطاءات وقرارات إحالة غير موردة - قصيرة الأجل
٥٣,٢٥٤,٩٢٠	٣٧,٦٨٧,٩٩١		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٢,٣٩٧,٧٤٤	٥,٤٠٢,١٩٠	٩	عطاءات وقرارات إحالة غير موردة - طويلة الأجل
٢,٤٠٠,٩٥٥	٣,٦٢٧,٢٦٦	١٠	ممتلكات ومعدات
٤,٧٩٨,٦٩٩	٩,٠٢٩,٤٥٦		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
٥٨,٠٥٣,٦١٩	٤٦,٧١٧,٤٤٧		<u>مجموع الموجودات</u>
			<u>المطلوبات والوفور المحتفظ به</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
١,٩٨٦,٨٩١	٢,٧٧٥,٢٢٣		إيرادات مقبوضة مقدماً
٤٣,٣٧٠	١٥٣,٤٩٧	٧	إيرادات رخص وترددات غير متحققة
٣,٨٥٣,٣٨٠	٤,٧٥٤,٠١١		ذمم دائنة
٢٠,٦٣٧,١٧١	٢٣,٣٩٣,٨١٦	١١	أمانات
٢٩,٩٢٥	٢٢,٧١١		أرصدة دائنة أخرى
٢٦,٥٥٠,٧٣٧	٣١,٠٩٩,٢٥٨		<u>مجموع المطلوبات</u>
٣١,٥٠٢,٨٨٢	١٥,٦١٨,١٨٩		<u>الوفور المحتفظ به</u>
٥٨,٠٥٣,٦١٩	٤٦,٧١٧,٤٤٧		<u>مجموع المطلوبات والوفور المحتفظ به</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

هيئة تنظيم قطاع الاتصالات
هيئة ذات استقلال مالي وإداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

قائمة ب

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار	دينار		
١٩٤,٣٢٥,٨٢٠	٧٨,٩٣٢,٧١٥	١٢	<u>الإيرادات</u>
٦٦٢,٥٩٢	١٣٤,٠٤٥	١٣	إيرادات تشغيلية
١٩٤,٩٨٨,٤١٢	٧٩,٠٦٦,٧٦٠		إيرادات أخرى
			<u>مجموع الإيرادات</u>
(٤,٢١٦,٩٢٧)	(٤,٤٣٦,٢١٨)	١٤	<u>النفقات</u>
(٣٢٩,٦٨١)	(٤١٢,٦٤١)	١٥	نفقات تشغيلية
(٦٦٣,٣٥٣)	(٦٠٨,٥٠١)		نفقات تحويلية
(٣,٦٩٦,٨٤٤)	(٤,١٢٦,٠٧٩)	٦	نفقات استشارات فنية ودراسات
-	(١,٢٨٨,٠١٤)	١٦	ذمم مشكوك في تحصيلها
(٨,٩٠٦,٨٠٥)	(١٠,٨٧١,٤٥٣)		نفقات التسوية النهائية لشركة DRS ICAS
١٨٦,٠٨١,٦٠٧	٦٨,١٩٥,٣٠٧		<u>مجموع النفقات</u>
			وفر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

هيئة تنظيم قطاع الاتصالات
هيئة ذات استقلال مالي وإداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في الوفر المحتفظ به للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

قائمة ج

الوفر المحتفظ به	
دينار	
	-٢٠١٥
٣٣,٥٩١,٢٧٥	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
١٨٦,٠٨١,٦٠٧	وفر السنة
(١٨٨,١٧٠,٠٠٠)	مبالغ محولة لوزارة المالية
٣١,٥٠٢,٨٨٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
	-٢٠١٦
٣١,٥٠٢,٨٨٢	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
٦٨,١٩٥,٣٠٧	وفر السنة
(٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	مبالغ محولة لوزارة المالية
١٥,٦١٨,١٨٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

هيئة تنظيم قطاع الاتصالات
هيئة ذات استقلال مالي وإداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

قائمة د

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
دينار	دينار	
١٨٦,٠٨١,٦٠٧	٦٨,١٩٥,٣٠٧	
		<u>الأنشطة التشغيلية</u>
		وفر السنة
		تعديلات لـ:
٤٢٧,٤٢٣	٤٥٤,٨٤٦	١٠
-	٥٦٩	استهلاك
١,٠٢٤,٦٥٣	-	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٦١,٥٢٥)	(١٥,٧٩٨)	ديون معدومة
٣,٦٩٦,٨٤٤	٤,١٢٦,٠٧٩	إيرادات رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		ذمم مشكوك في تحصيلها
		<u>التغيرات في رأس المال العامل</u>
٤,٥٦٠,١٩٤	١,٩٩٠,٢٧١	إيرادات مستحقة القبض
(٤,٥٠٧,١١٣)	(٤,٩٩٥,٣٦٤)	ذمم مدينة
(٢٣٥,١٥٠)	١٦٤,٦٦٨	أرصدة مدينة أخرى
٢٦,٣١٢	(١١٠,١٢٧)	ذمم مدينة عن إيرادات رخص وترددات غير متحققة
(٥,١٦٤)	٢,٤٣٧	مستودعات
٥٣٩,٦٥٧	٧٨٨,٣٣٢	إيرادات مقبوضة مقدماً
(٢٦,٣١٢)	١١٠,١٢٧	إيرادات رخص وترددات غير متحققة
١,٥٠٧,٧٣١	٩٠٠,٦٣١	ذمم دائنة
(١,٨٤٧,٧٥٧)	٢,٧٥٦,٦٤٥	أمانات
٢٥,٥٢١	(٧,٢١٤)	أرصدة دائنة أخرى
١٩١,٠٠٦,٩٢١	٧٤,٣٦١,٤٠٩	<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٢٢٩,٧٠٨)	(٣,١٣٦,٨٩٣)	إعطاءات وقرارات إحالة غير موردة
(٤٤,٣٤٧)	(١,٦٨١,٧٢٦)	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٢٧٤,٠٥٥)	(٤,٨١٨,٦١٩)	<u>صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>الأنشطة التمويلية</u>
(١٨٨,١٧٠,٠٠٠)	(٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	مبالغ محولة لوزارة المالية
(١٨٨,١٧٠,٠٠٠)	(٨٤,٠٨٠,٠٠٠)	<u>صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية</u>
١,٥٦٢,٨٦٦	(١٤,٥٣٧,٢١٠)	التغير في النقد والنقد المعادل خلال السنة
٢٥,٧١٩,٠٥٥	٢٧,٢٨١,٩٢١	النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة
٢٧,٢٨١,٩٢١	١٢,٧٤٤,٧١١	٤
		النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

هيئة تنظيم قطاع الاتصالات
هيئة ذات استقلال مالي وإداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

١. عام

تأسست الهيئة بموجب قانون الاتصالات رقم (١٣) لسنة ١٩٩٥ تحت اسم هيئة تنظيم قطاع الاتصالات هذا وقد تم تعديل هذا القانون بموجب القانون المعدل رقم (٢١) لسنة ٢٠١١ وتمتع الهيئة بالشخصية الاعتبارية وبالاستقلال المالي والإداري ولها أن تمتلك الأموال المنقولة وغير المنقولة اللازمة لتحقيق أهداف الهيئة التي تتضمن:

- تنظيم قطاع الاتصالات في المملكة من خلال تطبيق السياسة المقررة لتوفير خدمات الاتصالات.
 - حماية مصالح المستفيدين من خدمات الاتصالات ومراقبة أداء الجهات المرخصة لتقديم هذه الخدمات.
 - نشر الوعي العام لأهمية مرفق الاتصال والعمل على توفير الاتصالات بأنواعها.
- هذا ويتم تغطية نفقات تنظيم قطاع الاتصالات من قبل المرخص لهم وفقاً لتعليمات تنظيم احتساب وتحصيل عوائد الترخيص السنوية الصادرة بموجب قرار مجلس المفوضين رقم (٦-٩ / ٢٠٠٧) بتاريخ ٣ أيار ٢٠٠٧.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- تتبع الهيئة أساس الاستحقاق المعدل في إعداد القوائم المالية.
- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.
- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للهيئة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

النقد والنقد المعادل

يتمثل بند النقد والنقد المعادل في الحسابات الجارية والودائع لدى البنوك.

الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم تكوين مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

يتم الاعتراف بالأرصدة المدينة الأخرى بقيمة المبالغ المدفوعة لموردي الخدمات مقابل خدمات سيتم استلامها في المستقبل، أو بقيمة المبالغ التي تم دفعها لأطراف خارجية وسيتم استردادها في المستقبل.

المستودعات

يتكون رصيد المستودعات من مواد قرطاسية ومكتبية وأجهزة اتصالات وأجهزة كمبيوتر .

عطاءات وقرارات إحالة غير موردة

يتم الاعتراف بقيمة عطاءات وقرارات إحالة غير موردة ضمن القوائم المالية لحين التنفيذ الفعلي لها وسداد قيمتها وبالتالي تحويلها على بنود القوائم المالية ذات العلاقة.

ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأية خسائر متراكمة لتدني القيمة، ولا يتم احتساب استهلاك على الأراضي.

تستخدم الهيئة طريقة القسط الثابت في استهلاك الممتلكات والمعدات على مدى عمرها الإنتاجي باستخدام النسب السنوية التالية:

نسبة الاستهلاك

%

١٥

١٥

٩

أجهزة وأدوات

سيارات

أثاث ومفروشات

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات على صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

الأراضي

تظهر الأراضي بالكلفة.

الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم استلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أو لا.

تحقق الإيراد

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المستحق القبض.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

تقديم الخدمات

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة انجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي. من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:
- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
 - احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
 - إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.
 - إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.
 - عندما لا تستوفي المعايير أو الشروط السابقة، فإنه يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات فقط بالحد الذي يمكن من استرداد المصاريف المعترف بها.

عوائد الترددات

تمثل العوائد التي يتوجب على مستخدمي الطيف الراديوي دفعها للهيئة وفقا للتعرفة المقررة من قبل الهيئة، وكما يتم تعديلها أو تغييرها وفقا للتعليمات والقرارات التنظيمية الصادرة عن الهيئة وبالخصوص.

عوائد حصة المشاركة في عائدات شركات الاتصالات (تقديم خدمات الهواتف المتنقلة)

تمثل ما يتوجب دفعه سنويا من قبل الشركات المرخصة من قبل الهيئة لتقديم خدمات الاتصالات المتنقلة وبما نسبته ١٠% من الإيرادات التشغيلية لهذه الشركات والتي يتم احتسابها وفقا للمعادلة الواردة في اتفاقيات ترخيص هذه الشركات وبناء على البيانات المالية الأولية لتلك الشركات وتخضع للمراجعة والتدقيق اللاحقين، علما بأنها تستحق القبض للهيئة خلال السنة اللاحقة.

عوائد الترخيص السنوية

تمثل ما يتوجب على المرخص لهم أن يدفعوه للهيئة على أساس نسبة مئوية من العوائد التشغيلية الناتجة عن نشاطاتهم المرخصة ويتم تحديد هذه النسبة من قبل الهيئة وبما لا يزيد على ١% من تلك العوائد، يتم استيفاء هذه العوائد من جميع المرخص لهم من أجل تغطية التكاليف التي تتكبدتها الهيئة في تنظيمها لقطاع الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات الأردني وكما هو مبين بالتفصيل في اتفاقيات الترخيص و/أو في القرارات التنظيمية الصادرة عن الهيئة بالخصوص.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالدينار الأردني على أساس نشرة أسعار البنك المركزي الأردني، وتقيد الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية بالدينار الأردني على أساس نشرة أسعار البنك المركزي الأردني الشهرية، ويتم إثبات فروق العملة الفعلية التي تتحقق من عمليات الهيئة المالية المختلفة في قائمة الدخل الشامل، ويتم إظهار نتائج الفروقات تحت مسمى "حساب فروقات العملة".

٤. نقد ونقد معادل

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٢٧,٢٨١,٩٢١	١٢,٧٤٤,٧١١

وديعة لدى البنك المركزي الأردني

٥. إيرادات مستحقة القبض

يمثل هذا البند مبلغ الإيرادات المستحقة وغير المقبوضة من حصة الهيئة من المشاركة بعائدات شركات الهواتف المتنقلة بنسبة ١٠% من الإيرادات التشغيلية الناتجة عن خدمة الاتصالات الخلوية لتلك الشركات، علماً أنها تستحق القبض للهيئة خلال السنة اللاحقة، وتم احتسابها بناءً على القوائم المالية الأولية لتلك الشركات وتفصيلها كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٣,٩٨٠,٢٨٨	١٣,٩٠٣,١٠١	الشركة الأردنية لخدمات الهواتف المتنقلة - زين
٦,٨٦٠,٢٧٨	٥,٨٥٧,٦٣١	شركة البراء الأردنية للاتصالات المتنقلة - أورانج
٤,٢٦٩,٥٤٦	٣,٣٧٠,٤٦٧	شركة أمنية للهواتف المتنقلة
٢٠,٤٧٠	٩,١١٢	شركة الربط العربي للاتصالات
٢٥,١٣٠,٥٨٢	٢٣,١٤٠,٣١١	المجموع

فيما يلي بيان حركة الإيرادات المستحقة خلال السنة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٩,٦٩٠,٧٧٦	٢٥,١٣٠,٥٨٢	الرصيد كما في بداية السنة
٢٥,١٣٠,٥٨٢	٢٣,١٣١,٢٠٢	المكون خلال السنة
(٢٩,٦٩٠,٧٧٦)	(٢٥,١٢١,٤٧٣)	المحول إلى ذمم شركات والتي تم تحصيلها
٢٥,١٣٠,٥٨٢	٢٣,١٤٠,٣١١	الرصيد كما في نهاية السنة

٦. ذمم مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٢,١٨٨,٧٥٥	٥٧,١٨٤,١١٩	ذمم عوائد رخص وترددات
(٥٢,٠٣٠,٣٩٠)	(٥٦,١٤٠,٦٧١)	يطرح: مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها (*)
١٥٨,٣٦٥	١,٠٤٣,٤٤٨	المجموع

(*) كانت الحركة على مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها خلال السنة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤٩,٦١٩,٧٢٤	٥٢,٠٣٠,٣٩٠	الرصيد كما في بداية السنة
٣,٦٩٦,٨٤٤	٤,١٢٦,٠٧٩	المكون خلال السنة
(٢٦١,٥٢٥)	(١٥,٧٩٨)	رد مخصص انتفت الحاجة إليه
(١,٠٢٤,٦٥٣)	-	ذمم معدومة
٥٢,٠٣٠,٣٩٠	٥٦,١٤٠,٦٧١	الرصيد كما في نهاية السنة

٧. ذمم مدينة عن إيرادات رخص وترددات غير متحققة - يقابلها إيرادات رخص وترددات غير متحققة

يمثل هذا البند قيمة الذمم المدينة المقيدة عن عوائد الترددات والترخيص والتي تخص السنة القادمة، والتي أصدرت لها رخص ومطالبات خلال السنة الحالية، حيث بلغ رصيد تلك الذمم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مبلغ ١٥٣,٤٩٧ دينار أردني.

٨. أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٥٠,٩١٣	٣٩٩,٩٤٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٢٣,٨٢٨	٢٠,٠٠٠	نقد محتجز (ضمانات حماية حقوق المستفيدين)
١٤,٦٥٤	٩,٢٣٣	ذمم موظفين
٥٧	١٥٧	فوائد وديعة (ضمانات حماية حقوق المستفيدين)
١٣	٧٧	أمانات صندوق الادخار
١٤٦	٧٥	تأمينات مستردة
٤,٥٣٩	-	أخرى
٥٩٤,١٥٠	٤٢٩,٤٨٢	المجموع

٩. عطاءات وقرارات إحالة غير موردة

يمثل هذا البند قيمة العطاءات الخاصة بشراء الممتلكات والمعدات ولوازم مختلفة تم إحالتها على الموردين ولم تورد لغاية تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وقد بلغ مجموع الإضافات على هذا البند خلال العام مبلغ ٢,٧١١,٨٣٦ دينار أردني بالإضافة إلى الرصيد المتبقي من قيمة الاعتماد الخاص بشراء أجهزة من شركة DRS بمبلغ ٢,٨٤٠,٠٣٠ دينار أردني.

١٠. ممتلكات ومعدات

أثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة وأدوات	أراضي	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					٢٠١٦
					<u>التكلفة</u>
٦,٤٦١,١٥٤	٢٢٣,٤٢٤	٢٧٨,٦٠٣	٤,٤٤٩,٥٨٤	١,٥٠٩,٥٤٣	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
١,٦٨١,٧٢٦	٥٢,٤٨٨	١٣٢,٠٠٠	١,٤٩٧,٢٣٨	-	إضافات خلال السنة
(١٢٩,٨٩٧)	(١٢,٥٩٣)	(١٢,٩٥٠)	(١٠٤,٣٥٤)	-	استبعادات خلال السنة
٨,٠١٢,٩٨٣	٢٦٣,٣١٩	٣٩٧,٦٥٣	٥,٨٤٢,٤٦٨	١,٥٠٩,٥٤٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
					<u>الاستهلاك المتراكم</u>
٤,٠٦٠,١٩٩	١٨٨,٥٢٧	٢٢٨,٥٩٤	٣,٦٤٣,٠٧٨	-	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
٤٥٤,٨٤٦	١٠,٢٧٢	٢١,٩٠١	٤٢٢,٦٧٣	-	استهلاكات خلال السنة
(١٢٩,٣٢٨)	(١٢,٥٩٣)	(١٢,٩٥٠)	(١٠٣,٧٨٥)	-	استبعادات خلال السنة
٤,٣٨٥,٧١٧	١٨٦,٢٠٦	٢٣٧,٥٤٥	٣,٩٦١,٩٦٦	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٣,٦٢٧,٢٦٦	٧٧,١١٣	١٦٠,١٠٨	١,٨٨٠,٥٠٢	١,٥٠٩,٥٤٣	<u>الصافي</u>
					٢٠١٥
					<u>التكلفة</u>
٦,٤٣٦,٣٠٧	٢١١,٦٣٩	٢٩٨,١٠٣	٤,٤١٧,٠٢٢	١,٥٠٩,٥٤٣	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
٤٤,٣٤٧	١١,٧٨٥	-	٣٢,٥٦٢	-	إضافات خلال السنة
(١٩,٥٠٠)	-	(١٩,٥٠٠)	-	-	استبعادات خلال السنة
٦,٤٦١,١٥٤	٢٢٣,٤٢٤	٢٧٨,٦٠٣	٤,٤٤٩,٥٨٤	١,٥٠٩,٥٤٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
					<u>الاستهلاك المتراكم</u>
٣,٦٥٢,٢٧٦	١٨١,٠٢٧	٢٣٥,٠٦٤	٣,٢٣٦,١٨٥	-	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
٤٢٧,٤٢٣	٧,٥٠٠	١٣,٠٣٠	٤٠٦,٨٩٣	-	استهلاكات خلال السنة
(١٩,٥٠٠)	-	(١٩,٥٠٠)	-	-	استبعادات خلال السنة
٤,٠٦٠,١٩٩	١٨٨,٥٢٧	٢٢٨,٥٩٤	٣,٦٤٣,٠٧٨	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٢,٤٠٠,٩٥٥	٣٤,٨٩٧	٥٠,٠٠٩	٨٠٦,٥٠٦	١,٥٠٩,٥٤٣	<u>الصافي</u>

١١. أمانات

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
١٩,٢١٧,٦٠٠	٢٠,٧٢٦,٦٠٠
٩٥٠,٨٠٩	٢,٣٠٤,٤٧١
٤٣٤,٨٢٩	٣٢٩,٩٠٤
٢٣,٨٢٨	٢٠,٠٠٠
١٠,٠٤٧	١٢,٦٨٣
٥٧	١٥٧
١	١
<u>٢٠,٦٣٧,١٧١</u>	<u>٢٣,٣٩٣,٨١٦</u>

أمانات عوائد حصة المشاركة في عائدات شركة أورانج موبايل
 أمانات عوائد ترخيص سنوية
 أمانات شركات الاتصالات
 أمانات ضمان حقوق المستفيدين
 أمانات مؤسسات حكومية وجهات أخرى
 أمانات فوائد ودائع
 غرامات طوابع مستحقة
 المجموع

١٢. إيرادات تشغيلية

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
١٣٩,٥٢٦,١٩٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٢١,٤٨٠,٦٨٩	٢٢,٢٥٣,٩٨٣
٢٥,١٣٠,٥٨٢	٢٣,١٣١,٢٠٢
٣,٧١٠,٩٤٢	٤,١٧١,٩٢٤
٣,٨٨٠,٩٧٩	٣,٧٩٨,٩٥٩
٣٩٠,٠٦٨	٤٠٠,١٤٨
٢٠٣,٢٢٠	١٣٠,٤٩٩
-	٤٦,٠٠٠
٣,١٥٠	-
<u>١٩٤,٣٢٥,٨٢٠</u>	<u>٧٨,٩٣٢,٧١٥</u>

ترخيص ترددات (*)
 عوائد الترددات
 عوائد حصة المشاركة في عائدات شركات الاتصالات
 فوائد تأخير
 عوائد الترخيص السنوية
 أجور فحص أجهزة ومعدات
 عوائد ترخيص البريد
 عوائد تحويل رخص
 غرامات مرخصين
 المجموع

(*) يمثل هذا البند ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
١٣٧,٨٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
١,٧٢٦,١٩٠	-
<u>١٣٩,٥٢٦,١٩٠</u>	<u>٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>

عوائد ترخيص ترددات ضمن نطاق (٢١٠٠) م.هـ
 عوائد ترخيص ترددات ضمن نطاق (٣٥٠٠) م.هـ
 المجموع

١٣. إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٦١,٥٢٥	١٥,٧٩٨	إيراد مخصص انتقلت الحاجة إليه
٤٠١,٠٦٧	١١٨,٢٤٧	متفرقة
٦٦٢,٥٩٢	١٣٤,٠٤٥	المجموع

١٤. نفقات تشغيلية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢,١٣٩,٢٦٤	٢,٣٥٧,٥٥٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٤٢٧,٤٢٣	٤٥٤,٨٤٦	استهلاكات
٣١٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	إيجار
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	اتفاقيات
١٣٧,٤٧٣	١٤٢,٦٤٦	كهرباء ومياه
٧٧,٨٤٤	١١٥,٣٢٩	صيانة عامة
١١٢,٢٣٥	٩٧,٩٩٥	برامج
٧٠,٤١٥	٦٨,٦٨١	سفر بمهام رسمية
٣٣,٧٦٤	٥٣,٠٦١	اشتراكات
٥١,٨٦٥	٥٢,١٣٦	نظافة
٧٥,١٧٦	٤٥,٠٢٦	حملات توعية وترويجية وإعلانات
٩٩,٥٣٣	٣٨,٧٢١	أتعاب مهنية ومحاماة واستشارات قانونية
٤٢,٨٢١	٣٦,٠٠٤	قرطاسية ومطبوعات
١٥,٣٠٧	٣٤,٠٩٢	ضيافة
-	٢٩,٤٠٨	مؤتمرات
٢٥,٥٤٨	٢٥,٦٩٢	حراسة
١٧,٠٦٧	٢٤,٤٩٥	بريد وهاتف وفاكس
٢٠,٦٥٣	٢١,٦٠٠	استشارات فنية
١٦,٢٨١	١٨,٤٢٨	محروقات
٤,١٦٥	١٧,٣٤٧	مواد وخامات
٨,١٧٠	٨,١٩٦	استشارات هندسية واقتصادية
٥,٧٤٨	٤,٣٧٤	تأمين
٦٣	٣,٧٢٧	هدايا
٧٩٩	٢,٢٥٢	طوابع
٥٦٤	١,٤٨٦	أجور
١,٠٥٨	٩٦٢	عمولات
-	٥٦٩	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٩٤,٣٩٣	-	ديون معدومة
٢٢٩,٢٩٨	٢٧١,٥٩٥	متفرقة
٤,٢١٦,٩٢٧	٤,٤٣٦,٢١٨	المجموع

١٥. النفقات التحويلية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٠٥,٥٣٦	٢٢٠,٠١٣	مساهمة الهيئة في الضمان الاجتماعي
٩٦,٠٣٢	١٦١,٥١٣	بعثات علمية ودورات تدريبية
٢٢,٩٨٢	٢٣,٤٩٠	مساهمة الهيئة في صندوق الادخار
٥,١٣١	٧,٦٢٥	مكافآت غير موظفين
٣٢٩,٦٨١	٤١٢,٦٤١	المجموع

١٦. نفقات التسوية النهائية لشركة DRS ICAS

- أ. تمثل هذه النفقة الإلتزامات المالية التي تقرر تسديدها من الحساب البنكي للهيئة، والتي تخص القرار التحكيمي ضد الهيئة لصالح شركة DRS ICAS, LLC الأمريكية، وبناء على قرار مجلس الوزراء رقم (١١٦٤٤) والصادر بتاريخ ١٦ أيلول ٢٠١٥ والمتضمن الموافقة على تسديد الإلتزامات المالية المتعلقة بالتسوية.
- ب. ونظراً لعدم وجود مخصصات من ضمن الموازنة العامة للهيئة تم قيد المبلغ بناء على كتاب الهيئة رقم م/٣/٦/١/٨٨٨ والصادر بتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٦، والموجه لمعالي وزير المالية والذي ينص على تسديد قيمة الإلتزام من الوفر المتحقق ضمن موازنة الهيئة لعام ٢٠١٦.

١٧. قضايا

بلغت قيمة القضايا المرفوعة من الغير على الهيئة ٧٩,٢٩٩,٥٨٤ دينار أردني (كما يوجد ثلاثة عشر قضية غير محددة القيمة) ولم يتم تحديد نسبة احتمالية أن تكون نتيجة الحكم النهائي لصالح الهيئة من عدمه من قبل الدائرة القانونية حتى يمكن تحديد المخصص اللازم تحميله على قائمة الدخل الشامل، ولا زالت هذه القضايا متداولة في القضاء بمراحله المختلفة.

البيان	مجموع المبلغ للقضايا محددة القيمة	قضايا محددة القيمة	غير محددة القيمة
منع مطالبة - غير مدفوعة	٣٣,٤٥٥,٤١٣	٣	-
عطل وضرر	-	-	٢
المطالبة بإلغاء قرار تنظيمي	-	-	٩
منع مطالبة	٤٣٠,٦١٥	٢	-
استرداد مبالغ مدفوعة - ومطالبة بمبلغ مالي	٣٢,٢٥٦	١	-
استرداد مبالغ مدفوعة	٤٢,٨٦٩,٣٤٥	٦	-
منع مطالبة بمبالغ مالية غير مدفوعة وإلغاء قرار تنظيمي	١,٣٤٠,٠٠٠	٧	-
منع مطالبة بمبالغ مالية غير مدفوعة ومنع مطالبة بقرار إيقاف الخدمة	٢٠٠,٠٠٠	١	-
منع مطالبة بمبالغ غير مدفوعة والمطالبة بإلغاء قرار تنظيمي والمطالبة بتعويض عن العطل والضرر	١٧٠,٠٠٠	١	-
استرداد مبالغ والمطالبة بعطل وضرر	-	-	١
مطالبة برد مبلغ	٦٤١,٩٥٥	١	١
صدور قرار لصالح الهيئة حيث تم رد التمييز المقدم من المدعية	١٦٠,٠٠٠	١	-
المجموع الكلي	٧٩,٢٩٩,٥٨٤	٢٣	١٣

١٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٥، لتناسب مع عرض القوائم المالية لعام ٢٠١٦.

١٩. القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- تتكون الموجودات المالية من الحسابات الجارية والودائع لدى البنوك والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى والإيرادات المستحقة وعطاءات وقرارات إحالة غير موردة.
- تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والإيرادات المقبوضة مقدماً والأمانات وإيرادات رخص وترددات غير متحققة.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

٢٠. إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

تحتفظ الهيئة بالأرصدة لدى مؤسسات مصرفية رائدة ذات ائتمان مناسب.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تعرض الهيئة إلى إحتماالية عدم تمكنها من الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تعمل الهيئة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

مخاطر العملات

تعرف مخاطر العملات بأنها الخطر الناتج عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في سعر صرف العملات، إن معظم تعاملات الهيئة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وإن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١,٤١ دولار لكل دينار) وبالتالي فإن مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.