

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة

القوائم المالية

31 كانون الأول 2014



شهادة محاسب قانوني

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة

تقرير حول القوائم المالية

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2014 وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

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

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

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

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2014 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

- إن نطاق مراجعتنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى انسجام الشركة مع أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالقوائم المالية.
- تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وأن القوائم المالية المرفقة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

عبد القادر عزة حصرية
عبد القادر عزة حصرية
من شركة حصرية ومشاركوه ورنست ويونغ سورية
(محدودة المسؤولية)

26 آذار 2015

دمشق - الجمهورية العربية السورية

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	ابضاح	
42,942,105,049	53,279,344,726	3	إجمالي الإيرادات
(19,706,421,210)	(25,054,577,845)		حصة المؤسسة العامة للإتصالات من الإيرادات
23,235,683,839	28,224,766,881		حصة MTN سوريا من الإيرادات
(14,467,230,606)	(15,204,561,775)	4	المصاريف التشغيلية
8,768,453,233	13,020,205,106		مجمل الربح
(5,742,831,172)	(7,326,007,278)	5	مصاريف البيع والتسويق والمصاريف الإدارية
(429,417,638)	(820,185,920)	12	استهلاكات
(402,324,481)	(432,273,126)	13	إطفاءات
(141,364,005)	(213,519,793)		عمولات مصرفية
8,911,128	(9,900,280)	17	(مخصص) استرداد الديون المشكوك في تحصيلها
(22,930,365)	(374,113,931)	6	مصاريف أخرى بالصافي
2,038,496,700	3,844,204,778		ربح التشغيل
2,811,875,389	2,470,392,803	7	إيرادات الفوائد
(2,466,058,545)	(2,310,691,187)	8	تكاليف التمويل
(2,045,694,855)	(907,271,400)	21	الخسائر المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف
2,712,512,985	376,454,184	21	المكاسب غير المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف
3,051,131,674	3,473,089,178		صافي الربح قبل الضريبة
341,946,048	(146,608,206)	9	(مصروف) إيراد ضريبة الدخل
3,393,077,722	3,326,480,972		صافي ربح السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
3,393,077,722	3,326,480,972		الدخل الشامل
226.21	221.77	10	العائد الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 35 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة

قائمة المركز المالي
كما في 31 كانون الأول 2014

2013 لييرة سورية	2014 لييرة سورية	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
1,114,649,341	1,221,830,302	12	ممتلكات ومعدات
16,318,539,651	16,389,503,646	13	الموجودات غير الملموسة
341,946,048	195,337,842	9	موجودات ضريبية مؤجلة
17,775,135,040	17,806,671,790		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
159,045,880	132,720,203	14	المستحق من المؤسسة العامة للاتصالات
185,371,142	272,822,356	15	المخزون
3,958,649,085	6,249,034,481	16	أرصدة مدينة أخرى
1,694,197,827	2,137,491,767	17	ذمم مدينة
47,729,034,891	53,992,103,751	18	نقد و ودائع لدى البنوك
53,726,298,825	62,784,172,558		مجموع الموجودات المتداولة
71,501,433,865	80,590,844,348		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
1,500,000,000	1,500,000,000	19	رأس المال المدفوع
750,000,000	750,000,000	20	الاحتياطي القانوني
680,564,737	237,513,803		أرباح مدورة محققة
2,712,512,985	3,088,967,169	21	مكاسب مدورة غير محققة ناتجة عن تغيرات أسعار الصرف
5,643,077,722	5,576,480,972		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
34,732,830,115	37,535,907,837		توزيعات أرباح غير مدفوعة
1,357,006,933	1,817,073,156	22	أرصدة دائنة أخرى طويلة الأجل
36,089,837,048	39,352,980,993		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
3,822,193,278	4,312,966,985	14	المستحق الى المؤسسة العامة للاتصالات
6,683,813,110	4,439,528,859	23	ذمم دائنة
11,771,340,628	15,419,356,833	24	أرصدة دائنة أخرى
7,491,172,079	11,489,529,706	25	أرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة
29,768,519,095	35,661,382,383		مجموع المطلوبات المتداولة
65,858,356,143	75,014,363,376		مجموع المطلوبات
71,501,433,865	80,590,844,348		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية بتاريخ 26 آذار 2015 من قبل:

كمال سنيتينا
المدير المالي

جمال رمضان
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من I الى 35 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014

مجموع حقوق المساهمين	مكاسب مدورة غير محققة ناتجة عن تغيرات أسعار الصرف *	أرباح مدورة محققة	دخل السنة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	إيضاح
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية		ليرة سورية	ليرة سورية	
5,643,077,722	2,712,512,985	680,564,737	-	750,000,000	1,500,000,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2014
3,326,480,972	-	-	3,326,480,972	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	376,454,184	2,950,026,788	(3,326,480,972)	-	-	تخصيص دخل السنة
(3,393,077,722)	-	(3,393,077,722)	-	-	-	أرباح موزعة 34
5,576,480,972	3,088,967,169	237,513,803	-	750,000,000	1,500,000,000	الرصيد في 31 كانون الأول 2014
5,451,218,000	-	3,201,218,000	-	750,000,000	1,500,000,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2013
3,393,077,722	-	-	3,393,077,722	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	2,712,512,985	680,564,737	(3,393,077,722)	-	-	تخصيص دخل السنة
(3,201,218,000)	-	(3,201,218,000)	-	-	-	أرباح موزعة 34
5,643,077,722	2,712,512,985	680,564,737	-	750,000,000	1,500,000,000	الرصيد في 31 كانون الأول 2013

* استناداً الى التعميم رقم 12 الصادر الى الشركات المساهمة من قبل هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بتاريخ 15 شباط 2015، قامت شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة بفصل المكاسب غير المحققة الناتجة عن إعادة تقييم البنود النقدية عن الأرباح المدورة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وبناءً على هذا التعميم لا يجوز توزيع المكاسب غير المحققة الناتجة عن إعادة تقييم البنود النقدية على المساهمين أو كمكافآت لمجلس الإدارة أو ضمها للأرباح المحنطرة أو رسملتها.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 الى 35 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014

2013 لييرة سورية	2014 لييرة سورية	ايضاح	
3,051,131,674	3,473,089,178	26	الأنشطة التشغيلية
4,646,923,342	5,784,377,369	13&12	صافي الربح قبل الضريبة
887,132,827	-	13	تعديلات للبنود التالية:
35,872,140	(44,256,925)	15	استهلاكات واطفاءات
(8,911,128)	9,900,280	17	مخصص تدني قيمة الموجودات غير ملموسة
(16,765,694)	(36,945,070)	6	(استرداد) مخصص مخزون بطيء الحركة
73,507,610	95,140,692	8	مخصص (استرداد) الديون المشكوك في تحصيلها
2,466,058,545	2,310,691,187	7	أرباح ناجمة عن بيع ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(2,811,875,389)	(2,470,392,803)	7	مخصص عمولات كفاءة حسن تنفيذ
			مصاريق الفوائد
			إيرادات الفوائد
8,323,073,927	9,121,603,908		الربح التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل
65,120,846	26,325,677		المستحق من المؤسسة العامة للإتصالات
(144,330,077)	(43,194,289)		المخزون
312,603,560	(2,538,746,053)		أرصدة مدينة أخرى
(298,610,166)	(356,864,100)		ذمم مدينة
671,135,077	490,773,707		المستحق الى المؤسسة العامة للإتصالات
1,821,863,327	(3,789,365,165)		ذمم دائنة
2,991,493,403	3,629,158,033		أرصدة دائنة أخرى
13,742,349,897	6,539,691,718	9	التدفقات النقدية من التشغيل
(192,327,198)	(44,988,830)		ضريبة الدخل المدفوعة
13,550,022,699	6,494,702,888		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(760,883,583)	(535,001,139)	26	الأنشطة الاستثمارية
25,772,127	39,029,180	12	شراء ممتلكات ومعدات
(11,593,445,759)	(5,429,605,296)	13	النقد المحصل من بيع ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(898,726,498)	16,809,022,586		شراء موجودات غير ملموسة
2,884,637,740	2,889,616,487		ودائع لدى البنوك
			فوائد مقبوضة
(10,342,645,973)	13,773,061,818		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
-	(590,000,000)	26	الأنشطة التمويلية
769,567,359	352,403,364		توزيعات أرباح مدفوعة لشركة تبلي انفس
(46,991,185)	(427,470)		أرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة
			فوائد مدفوعة
722,576,174	(238,024,106)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
3,929,952,900	20,029,740,600		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
1,664,933,740	2,186,649,219		تأثير تغييرات أسعار الصرف
7,923,574,613	13,518,461,253		النقد وما في حكمه في 1 كانون الثاني
13,518,461,253	35,734,851,072	18	النقد وما في حكمه في 31 كانون الأول

إن الإيضاحات المرفقة من 1 الى 35 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

1 معلومات عن الشركة

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة "الشركة" هي شركة مساهمة مغفلة مؤسسة ومسجلة في الجمهورية العربية السورية تقوم بتقديم خدمات الاتصالات الخليوية. إن الشركة مملوكة بنسبة 71.98% من قبل شركة انفستكوم موبايل كوميونيكاشن ليمتد. تمارس الشركة نشاطها في الجمهورية العربية السورية. مركز الشركة المسجل هو داريا - محافظة ريف دمشق.

إن الشركة الام الرئيسية لشركة انفستكوم موبايل كوميونيكاشن ليمتد هي MTN Group Limited ، مسجلة وتمارس نشاطاتها في جوهانسبرج، جنوب أفريقيا.

في 12 شباط 2001 تم توقيع عقد بناء وتشغيل وتحويل (مشروع BOT رقم 10/أ) بين المؤسسة العامة للاتصالات السورية ("الإدارة") وشركة انفستكوم غلوبال المحدودة ("المتعهد") يلتزم المتعهد بموجبه بتوريد وتركيب التجهيزات اللازمة لبناء شبكة اتصالات خليوية "GSM" على أن تبدأ الشركة عملياتها قبل 14 شباط 2001.

طبقاً للعقد المشار إليه أعلاه، شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة هي المشغل الذي يحل محل شركة انفستكوم غلوبال المحدودة اعتباراً من تاريخ البدء بالتشغيل في تنفيذ الالتزامات المترتبة عليه باعتبار أن كلاً من المتعهد والمشغل جهة واحدة وتعتبر التزاماتهما مشتركة لبناء وتشغيل وتحويل ملكية المشروع إلى الإدارة. صدر أمر المباشرة بموجب العقد من المؤسسة العامة للاتصالات السورية بتاريخ 29 حزيران 2002.

بموجب عقد الـ BOT سيتم تحويل المشروع من المشغل إلى المؤسسة العامة للاتصالات السورية بعد انتهاء فترة الاستثمار المحددة في العقد بخمسة عشر عاماً من تاريخ أمر المباشرة ويحق للإدارة تمديد مدة العقد لمدة ثلاث سنوات أخرى بعد تقديم طلب من المشغل قبل سنة من انتهاء مدة العقد.

وفقاً لأحكام عقد الـ BOT تحصل الإدارة من المشغل على النسب التالية من إيراداته الإجمالية:

30%	السنوات الثلاث الأولى
40%	السنوات الثلاث الثانية
50%	السنوات الباقية
60%	سنوات التمديد

تم إنهاء عقد بناء وتشغيل وتحويل (مشروع BOT رقم 10/أ) بين المؤسسة العامة للاتصالات السورية وشركة انفستكوم غلوبال المحدودة وشركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة بناءً على إتفاقية الإنهاء بتاريخ 30 تشرين الأول 2014 والمصادق عليها من قبل مجلس الوزراء في الجمهورية العربية السورية بموجب القرار رقم 1/20730 بتاريخ 31 كانون الأول 2014. ولقد تم بدء العمل بالرخصة الممنوحة لشركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة الصادرة عن الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات بموجب القرار رقم 34 بتاريخ 16 كانون الأول 2014 والمصادق عليه من قبل مجلس الوزراء في الجمهورية العربية السورية بموجب القرار رقم 1/20730 بتاريخ 31 كانون الأول 2014 (إيضاح 35).

لقد تم إنهاء عقد مشروع BOT ابتداءً من 1 كانون الثاني 2015 وهو التاريخ الرسمي الذي حصلت بموجبه شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة على الرخصة. بناءً على الرأي القانوني، وبسبب الدعاوى القضائية التي ما زالت مستمرة مع المؤسسة العامة السورية للاتصالات على الرغم من تحول مشروع BOT إلى الرخصة، احتفظت الإدارة بكافة المخصصات المتعلقة بهذه القضايا كما في 31 كانون الأول 2014 (إيضاح 27). وبالتالي لم يتم إجراء أية تغييرات على القوائم المالية كما في 31 كانون الأول 2014 فيما يتعلق بعقد إنهاء مشروع BOT.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية**1-2 أسس الإعداد**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. إن الليرة السورية هي عملة إظهار القوائم المالية والتي تمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

بعد الأخذ بعين الاعتبار أحدث مؤشر رسمي لأسعار المستهلك والمؤشرات النوعية الأخرى، لا يعتبر الاقتصاد الذي تعمل به الشركة اقتصاداً ذا تضخم مرتفع.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

2-2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية هي مطابقة لتلك التي تم استخدامها في السنة السابقة. قامت الشركة بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية (IFRIC) الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت نافذة ابتداء من 1 كانون الثاني 2014. إن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة ليس له أي تأثير على المركز المالي للشركة أو أدائها المالي:

- منشآت الاستثمار - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 10 القوائم المالية الموحدة، ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 12 الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27 القوائم المالية المنفصلة.
- تقاص الموجودات المالية والالتزامات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 الأدوات المالية: العرض.
- الإفصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للأصول غير المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 تدني قيمة الأصول.
- استبدال المشتقات المالية والاستمرار بمحاسبة التحوط - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.
- التفسير رقم 21 للجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - الغرامات.
- التحسينات لمعايير التقارير المالية الدولية (دورة 2010 إلى 2012) تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 13 - الذمم المدينة والدائنة القصيرة الأجل.
- التحسينات لمعايير التقارير المالية الدولية (دورة 2011 إلى 2013) تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 1- معنى معايير التقارير المالية الدولية النافذة التطبيق.

3-2 المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير نافذة التطبيق

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة أو المعدلة وغير نافذة التطبيق للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014:

معايير التقارير المالية الدولي رقم 9 - "الأدوات المالية"

في تموز 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) النسخة النهائية من معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 الأدوات المالية والذي يعكس كافة مراحل مشروع الأدوات المالية ويستبدل المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 الأدوات المالية- الاعتراف والقياس وكل الإصدارات السابقة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9. إن هذا المعيار يقدم متطلبات جديدة للتصنيف والقياس وتدني القيمة ومحاسبة التحوط. إن معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 نافذ للتطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ بعد 1 كانون الثاني 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر له. يجب تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي، إلا أن عرض معلومات المقارنة ليس إلزامياً. إن التطبيق المبكر للإصدارات السابقة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9 (2009، 2010، 2013) مسموح بحال كان التطبيق الأولي للمعيار قد تم قبل 1 شباط 2015. لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أثر على القوائم المالية للشركة.

معايير التقارير المالية الدولي رقم 14 - الحسابات التنظيمية المؤجلة

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم 14 هو معيار اختياري يسمح للمنشأة التي تخضع لنشاطاتها الى معدل تنظيمي بالاستمرار بتطبيق معظم السياسات المحاسبية الحالية لأرصدة الحسابات التنظيمية المؤجلة عند تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. إن المنشآت التي تتبنى معيار التقارير المالية الدولي رقم 14 يجب ان تعرض الحسابات التنظيمية المؤجلة كبنود مستقلة في قائمة المركز المالي وتعرض الحركة في أرصدة هذه الحسابات كبنود مستقلة في بيان الدخل الشامل. يتطلب المعيار الإفصاح عن طبيعة المعدل التنظيمي للمنشأة والخطر المتعلق به، وأثر المعدل التنظيمي على بياناتها المالية. إن معيار التقارير المالية الدولي رقم 14 نافذ للتطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من أو بعد 1 كانون الثاني 2016. لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أثر على الشركة.

2- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

3-2 المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير نافذة التطبيق (تتمة)

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 خطط الامتيازات المحددة: اشتراكات الموظف
طلب معيار المحاسبة الدولية رقم 19 من المنشأة النظر في الاشتراكات المقدمة من الموظفين أو أطراف ثالثة عند المحاسبة عن خطط الامتيازات المحددة. عند ربط الاشتراكات بالخدمة، ينبغي ان تكون تابعة الى سنوات الخدمة على أنها امتيازات سلبية. هذه التعديلات توضح أنه إذا كان مبلغ الاشتراكات مستقلاً عن عدد سنوات الخدمة، فإنه يسمح للمنشأة الاعتراف بهذه الاشتراكات على أنها تخفيض من تكلفة الخدمة في الفترة التي قدمت فيها الخدمة بدلاً من توزيع الاشتراكات على سنوات الخدمة. إن هذا التعديل نافذ للتطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من أو بعد 1 تموز 2014. لا يتوقع أن يكون لهذا التعديل أثر على الشركة لعدم وجود خطط امتيازات محددة ومساهمات من الموظفين لدى أي من المنشآت التابعة للشركة.

التحسينات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية (دورة 2010 الى 2012):

هذه التحسينات نافذة للتطبيق ابتداءً من 1 تموز 2014 ولا يتوقع أن يكون لها أثر جوهري على الشركة وتتضمن:

- ◀ معيار التقارير المالية الدولي رقم 2 – الدفعات على أساس الأسهم.
- ◀ معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 – تجميع الأعمال.
- ◀ معيار التقارير المالية الدولي رقم 8 – قطاعات التشغيل.
- ◀ معيار المحاسبة الدولي رقم 16 – الممتلكات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم- 38 الأصول غير الملموسة.
- ◀ معيار المحاسبة الدولي رقم 24 – إفصاحات الأطراف ذات العلاقة.

التحسينات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية (دورة 2011 الى 2013):

هذه التحسينات نافذة للتطبيق ابتداءً من 1 تموز 2014 ولا يتوقع أن يكون لها أثر جوهري على الشركة وتتضمن:

- ◀ معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 – تجميع الأعمال.
- ◀ معيار التقارير المالية الدولي رقم 13 – قياس القيمة العادلة.
- ◀ معيار المحاسبة الدولي رقم 40 – الاستثمارات العقارية.

معيار التقارير المالية الدولي رقم 15 – الإيرادات من العقود مع الزبائن.

في أيار 2014، تم إصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم 15 الذي أسس لنموذج جديد يتكون من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع الزبائن. وفقاً للمعيار يتم الاعتراف بالإيراد ليعكس المبلغ الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل السلع أو الخدمات المقدمة للزبائن. مبادئ المعيار رقم 15 توفر نموذجاً أكثر منهجية لقياس الإيرادات والاعتراف بها. إن معيار الإيرادات الجديد قابل للتطبيق على جميع المنشآت و يحل محل جميع متطلبات معايير التقارير المالية الدولية الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. يتوجب تطبيق المعيار بأثر رجعي كامل أو معدل للسنوات المالية التي تبدأ اعتباراً من أو بعد 1 كانون الثاني 2017، مع السماح بالتطبيق المبكر. تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر متطلبات المعيار وستقوم بتطبيق المعيار في تاريخ نفاذه.

2- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

3-2 المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير نافذة التطبيق (تتمة)

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 11- الارتباطات المشتركة: المحاسبة عن الاستحواذ على الحصص تتطلب التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 11 من المشارك في العمليات المشتركة الذي يقوم بمحاسبة الاستحواذ على حصص في عملية مشتركة، حيث يشكل نشاط العملية المشتركة مشروع أعمال، بأن يطبق المبادئ الملائمة لمحاسبة جميع الأعمال في معيار التقارير المالية الدولي رقم 3. توضح التعديلات أيضاً بأن الحصص المملوكة مسبقاً في العملية المشتركة لا يتم إعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص إضافية في نفس العملية المشتركة في حال الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. بالإضافة إلى ذلك، تمت إضافة استثناء لنطاق معيار التقارير المالية الدولي رقم 11 من أجل تحديد أن التعديلات لا تنطبق عندما تكون الأطراف التي تتشارك السيطرة، بما فيها المنشأة المعد التقارير لها، تحت السيطرة المشتركة من نفس الطرف المسيطر النهائي. تنطبق التعديلات على كل من الاستحواذ الأولي لحصص في العملية المشتركة واستحواذ أي حصص إضافية في نفس العملية المشتركة وتكون نافذة التطبيق بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ اعتباراً من أو بعد 1 كانون الثاني 2016 مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذا التعديل أثر على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 38: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاكات والإطفاءات

توضح هذه التعديلات المبدأ الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم 16 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 38 وهو أن الإيرادات تعكس نمط المنافع الاقتصادية المتولدة من تشغيل المشروع (والذي يشكل الأصل جزء منه) بدلاً من المنافع الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام الأصل. ونتيجة لذلك، فإن الأسلوب القائم على الإيرادات لا يمكن استخدامه في استهلاك الممتلكات والألات والمعدات، ويمكن أن يستخدم في حالات محدودة جداً في إطفاء الأصول غير الملموسة. هذه التعديلات نافذة التطبيق بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ اعتباراً من أو بعد 1 كانون الثاني عام 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذا التعديل أي تأثير على الشركة نظراً لأن الشركة لا تستخدم الأسلوب القائم على الإيرادات في استهلاك أصولها غير المتداولة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 27 : طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة

تسمح هذه التعديلات للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المنفصلة الخاصة بها. المنشآت التي تطبق معايير التقارير المالية الدولية واختارت أن تغير إلى طريقة حقوق الملكية في بيانات المالية المنفصلة يجب أن تطبق هذا التغيير بأثر رجعي. المنشآت التي تتبنى معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة والتي تختار استخدام طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة، ستكون ملزمة بتطبيق هذا الأسلوب اعتباراً من تاريخ الانتقال إلى معايير التقارير المالية الدولية. هذه التعديلات نافذة التطبيق للفترة السنوية التي تبدأ اعتباراً من أو بعد 1 كانون الثاني عام 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذا التعديل أثر على الشركة.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

العملات الأجنبية

يجري قيد المعاملات المسجلة بالعملات الأجنبية، بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل الشامل. إن البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات المبدئية.

إثبات الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يكون من المتوقع أن يعود بمنافع اقتصادية على الشركة ويمكن قياسه بموثوقية.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم مطروحاً منها أية حسومات وخصومات ورسوم مبيعات. كما يجب أن تتحقق المعايير المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بإيراد رسوم وصل الخطوط الجديدة للبطاقات اللاحقة الدفع عند نقطة البيع. أما رسوم وصل الخطوط الجديدة للبطاقات المسبقة الدفع فيتم الاعتراف بإيرادها عند بدء استخدام الخط المسبق الدفع من قبل الزبون، يتم الاعتراف بإيرادات خدمات الاتصالات الخليوية عندما تكتسب. تقوم الشركة في نهاية كل شهر بتقدير قيمة الإيرادات الناجمة عن الخدمات المقدمة الى الزبائن والتي لم تتم المطالبة بها وذلك وفقاً لاستخدام الزبائن الفعلي لخدمات الشركة ويتم إثباتها في نهاية كل شهر. يتم الاعتراف بإيراد بطاقات التعبئة للخطوط المسبقة الدفع بناء على قيمة الوحدات الفعلية المستهلكة من قبل الزبائن.

إيرادات الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد عندما تستحق الفائدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

إيرادات عقود الإنشاء

وفقاً لتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية رقم 12، عندما يقوم المشغل ببناء البنية التحتية (المصاريف الرأسمالية التأسيسية) مقابل الحق في الحصول على أجور من مستخدميها، فإن الأرباح الناجمة عن عقد الإنشاء تتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 11- عقود الإنشاء، وتتم معالجة حق الحصول على أجور من مستخدمي البنية التحتية على أنها مقابل أصول وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 38- الأصول غير الملموسة.

في حالة شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة، لا يوجد تمييز بين تعويضات بناء البنية التحتية وتشغيلها لغرض تحديد إيرادات الإنشاء، نتيجة لعدم وجود طريقة مناسبة يمكن استخدامها لتحديد القيمة العادلة للإيرادات. يتم الاعتراف بإيرادات الإنشاء بقيمة مساوية للتكاليف التي تم تكبدها.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل بما يتوافق مع القوانين المالية السورية. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الحالية المتعلقة بضريبة الدخل للفترة الحالية والفترات السابقة بناءً على المبلغ المتوقع استرداده أو دفعه للجهات الضريبية. إن معدلات وقوانين ضريبة الدخل المستخدمة لاحتساب مبلغ مخصص لضريبة الدخل هي تلك التي تم تشريعها كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على كافة الفروقات الزمنية المؤقتة في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

يتم احتساب الأصل والالتزام الضريبي المؤجل وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام الضريبي المؤجل بناءً على القوانين القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية المتعلقة بالضريبة، إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة مخصص ضريبة الدخل بحيث تكون ضريبة الدخل المؤجلة هي لنفس المؤسسة الخاضعة للضريبة والجهات الرسمية المسؤولة عن ضريبة الدخل.

مزايا الموظفين

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بدفع اشتراكات إلى هيئة التأمينات الاجتماعية عن موظفيها المواطنين والإجانب والتي تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن إلتزامات الشركة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذا النظام والتي تحتسب كمصاريف عند تكديدها.

مزايا أخرى قصيرة الأجل

يتم إقرار المكافآت التي تصرف للموظفين فيما يتعلق بما يقدمونه من خدمات كنفقات خلال تلك الفترة. يتم تكوين مخصصات للاجازات المتركمة وللمزايا قصيرة الأجل غير التي لم يتم تسويتها عندما لا يكون هناك بديل فعلي غير تسوية الإلتزامات مع الإيفاء بأحد الشروط التالية على الأقل:

- هناك خطة رسمية حيث يتم تحديد المبالغ المفروض سدادها قبل وقت إصدار القوائم المالية، أو
- تحقيق معايير المكافآت المتفق عليها مسبقاً خلق توقع منطقي من جانب الموظفين بالحصول على مكافأة ويمكن تحديد المبلغ قبل وقت إصدار القوائم المالية.

الدفعات القائمة على الأسهم - التسويات النقدية

يستلم موظفو الشركة (بما في ذلك الإدارة التنفيذية) مكافآت على شكل حقوق في إرتفاع أسعار الأسهم والتي يمكن تسويتها نقداً فقط ("معاملات يتم تسويتها نقداً").

مبدئياً، يتم قياس تكلفة المعاملات التي يتم تسويتها نقداً بالقيمة العادلة بتاريخ منح هذه الحقوق والمحسوبة بالرجوع إلى الأسعار المعلنة للمكتب الرئيسي للشركة. يتم إعادة قياس القيمة العادلة لهذه الحقوق والالتزام الناتج عنها على مدى فترة المنح بتاريخ إعداد التقارير المالية إلى أن يتم تسويتها وإثبات جميع التغيرات في القيمة العادلة كمصاريف مزايا الموظفين.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف كمتداول وغير متداول

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كموجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة. تصنف الموجودات على أنها متداولة عندما يكون:

- من المتوقع تحقق قيمتها أو أن يكون محتفظاً بها بغرض البيع أو أنها ستستخدم خلال دورة التشغيل المعتادة
 - محتفظ بها أساساً بغرض الاتجار
 - من المتوقع تحقق قيمتها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي
 - أو أنها تتمثل في نقدية أو ما في حكمها ما لم يكن هناك قيود تمنع تبادلها أو استخدامها في سداد التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- جميع الموجودات الأخرى تصنف كموجودات غير متداولة.

تصنف المطلوبات على أنها متداولة عندما يكون:

- من المتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة.
- محتفظ بها أساساً بغرض الاتجار
- تكون مستحقة التسوية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي
- أو ليس لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل سداد الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة. يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة على أنها موجودات ومطلوبات غير متداولة.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها - أيهما أقل.

تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة على المخزون حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي والمتضمنة تكلفة الشراء والرسوم الجمركية، وتكاليف النقل على أساس المتوسط المرجح.

يحدد صافي القيمة المتوقع تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري بعد حسم أي تكاليف إضافية متوقع تحملها حتى إتمام البيع.

النقد وما في حكمه

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لها تواريخ إستحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع محسوماً منها أرصدة السحب على المكشوف.

ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي محسوماً منها أي مخصص للإنخفاض في قيمتها. يتم عمل مخصص للإنخفاض في القيمة عند وجود دليل موضوعي يثبت عدم قدرة الشركة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة. يتم إعدام الذمم المدينة غير القابلة للتحصيل عند عدم احتمال تحصيلها. يتم تخفيض القيم المدرجة للذمم المدينة من خلال استخدام حساب المخصص.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل على تدني قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية. تتخفف قيمة الأصل أو مجموعة من الأصول المالية إذا، فقط إذا، كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض القيمة نتيجة لواحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الإقرار الأولي بالأصل (حدث خسارة)، ويكون لهذا الحدث أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية التي يمكن تقديرها بموثوقية. تشمل الأدلة الموضوعية مؤشرات تدل على أن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو احتمال كبير للإفلاس أو إعادة تنظيم مالي حيث تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل الدفعات المؤجلة أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بتعثرات السداد.

الموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة أولاً بتقييم ما إذا كان يوجد دليل موضوعي على تدني القيمة بشكل منفرد للأصول المالية التي تعتبر هامة بشكل منفرد أو بشكل جماعي للأصول المالية التي لا تعتبر هامة بشكل منفرد. وإذا حددت الشركة عدم وجود دليل موضوعي على تدني القيمة لأصل مالي يتم تقييمه بشكل منفرد، سواء كان هاماً أم لا، تقوم بتضمين الأصل في مجموعة من الأصول المالية ذات سمات مشابهة لمخاطر الائتمان ويتم تقييم تدني قيمتها بشكل جماعي. لا يتم تضمين الأصول المالية التي يتم تقييم تدني قيمتها بشكل منفرد والتي يتم أو يستمر الإقرار بخسائر ناجمة عن تدني قيمتها في التقييم الجماعي لتدني القيمة.

في حال وجود دليل موضوعي على تكبد خسارة ناجمة عن تدني في قيمة أصل، يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة المدرجة للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصوماً بسعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم تخفيض المبلغ المسجل للأصل من خلال حساب المخصص ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

إذا تغير مبلغ خسارة تدني القيمة، في سنة لاحقة بالزيادة أو النقص، وكان يمكن ربط التغير بشكل موضوعي بحدث معين وقع بعد الإقرار بتدني القيمة، يتم عكس خسارة تدني القيمة المعترف بها سابقاً بتعديل حساب المخصص.

المطلوبات المالية

يتم تسجيل القروض التي تحمل فوائد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم مطروحاً منها أية تكاليف مباشرة. يتم تقييم هذه القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. تسجل الأرباح والخسائر الناجمة عن عدم الاعتراف بالقروض أو عملية الإطفاء في قائمة الدخل الشامل.

ذمم دائنة ومستحقات

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

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو فعلي نتيجة حدث سابق، و من المرجح أن تكون التدفقات الخارجية المتجسدة في المزايا الاقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام و يمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. يتم عرض المبلغ المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل بعد خصم أي تسديدات.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو عندما يكون ممكناً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة) عندما:

- لا يعود للشركة حق في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل.
- عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل مباشرة وبدون أي تأخير إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية تحويل، وإما : أ) قامت بشكل جوهري بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل أو ب) لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولكنها نقلت قدرتها على التحكم بإدارة الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التزمت باتفاقية تحويل ولم يتم بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولم تنقل قدرتها على التحكم بإدارة الأصل، يتم الاعتراف بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة في الأصل. في هذه الحالة، تقوم الشركة بتسجيل الالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصل المستبعد والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تتخذ شكل ضمان للأصل المنقول بالقيمة الدفترية للأصل أو أكبر مقابل قد يطلب من الشركة تسديده إلى طرف ثالث - أيهما أقل.

المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو إنهاء صلاحية الالتزام. عندما يستبدل التزام مالي قائم بآخر من نفس الدائن بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو عندما تتغير شروط الالتزام القائم بشكل جوهري يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الحالية للالتزام الأصلي والالتزام الجديد في قائمة الدخل الشامل.

الأرباح الموزعة على الأسهم العادية

يتم إثبات الأرباح الموزعة على الأسهم العادية كالتزام على الشركة وتطرح من حقوق المساهمين عندما تتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية لدى الشركة للتسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في الوقت ذاته.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)**4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****ممتلكات ومعدات**

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي اضمحلال في القيمة، إن وجد. تتضمن التكلفة النفقات المتكبدة لإستبدال عنصر أساسي من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتكبدة عن المشاريع الانشائية طويلة الأجل، إذا تم استيفاء شروط الإثبات. عند استبدال عناصر أساسية من الممتلكات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة بإثبات تكلفة تلك العناصر كموجودات منفردة بأعمار إنتاجية محددة واستهلاك محدد. كذلك عند إجراء معاينة رئيسية لأي من الموجودات يتم إدراج تكلفة المعاينة في القيمة المدرجة للأصل على أنها تكلفة استبدال إذا تم استيفاء شروط الإثبات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الشامل كمصاريف.

يحسب استهلاك الموجودات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة التالية:

5 سنوات	تجهيزات المكاتب
3 سنوات	المعدات
4 سنوات	السيارات
5 سنوات	مفروشات المكاتب

لا يتم استهلاك المشاريع قيد التنفيذ.

يتم استبعاد بند من الممتلكات والمعدات عند البيع أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (يتم احتسابها على أنها الفرق بين صافي النقد المحصل من البيع والقيمة المدرجة للأصل) في قائمة الدخل الشامل للسنة التي يتم فيها استبعاد الأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي إذا تطلب الأمر.

عقود الإيجار التشغيلية

يتم إثبات عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف ضمن قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

تشتمل الموجودات غير الملموسة على قيمة تراخيص الترددات وتراخيص برامج الكمبيوتر وحقوق استخدام الشبكة.

يتم إطفاء تراخيص التردد على فترة 15 سنة والتي تمثل مدة عقد الـ BOT بينما يتم إطفاء تراخيص برامج الكمبيوتر على فترة 3 سنوات وحقوق استخدام الشبكة على فترة 5 سنوات. قامت الشركة باتخاذ الاجراءات الملائمة في احتساب الإطفاءات المتعلقة بهذه الموجودات بما يتوافق مع المدة المنصوص عليها في عقد الـ BOT .

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة عند شرائها بالتكلفة وفيما بعد يتم تقييمها بالتكلفة مطروحا منها أية مخصصات للإطفاء وأية مخصصات متعلقة بتدني قيمتها. تقسم الموجودات غير الملموسة إلى موجودات ذات أعمار إنتاجية محددة وغير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لديها أعمار إنتاجية محددة على مدى الأعمار الاقتصادية ويتم تقييمها من حيث تدني القيمة في حال وجود مؤشر لتدني قيم تلك الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

إن التغيرات في العمر الزمني للأصل غير الملموس أو التغير في نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة فيه تتم معالجتها إما بتغيير فترة الإطفاء أو طريقة الإطفاء- أيهما أكثر ملائمة. وتعالج هذه التغيرات على أنها تغييرات في التقدير المحاسبي. كما تسجل مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد في قائمة الدخل الشامل مع العناصر المشابهة لها من حيث الطبيعة.

أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد، لا يتم إطفائها ولكن تتم مراجعة التدني في قيمتها سنوياً إما لكل أصل ملموس على حدة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. تتم مراجعة العمر الزمني للأصل غير الملموس سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد لا يزال له ما يؤيده بتاريخ إعداد القوائم المالية، وإذا ثبت غير ذلك، فإن التغيير من عمر زمني غير محدد إلى عمر زمني محدد يكون على أساس مستقبلي.

يتم احتساب الأرباح أو الخسائر عند استبعاد أصل غير ملموس على أنها الفرق بين النقد المحصل من البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات خسائر تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل.

الموجودات غير الملموسة المرتبطة بامتياز تقديم الخدمات

يتناول تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية رقم 12 ترتيبات الامتيازات الممنوحة من القطاع العام الى القطاع الخاص.

فيما يتعلق بتقديم الخدمات العامة، يتم تطبيق تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية رقم 12 فقط على الامتيازات التي تتحكم الجهة المانحة فيها بتحديد استخدام البنية التحتية، ويكون ذلك عندما:

- تتحكم الجهة المانحة أو تنظم الخدمات المتعلقة بالبنية التحتية من حيث طبيعة هذه الخدمات والزبائن الذين ستقدم لهم هذه الخدمات وأسعارها.
- تتحكم الجهة المانحة (من خلال الملكية أو حق المنفعة أو غير ذلك) بأية منفعة هامة متبقية في البنية التحتية عند نهاية العقد.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

وفقاً لتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية رقم 12، عندما يقوم المشغل ببناء البنية التحتية (المصاريف الرأسمالية التأسيسية) مقابل الحق في الحصول على أجور من مستخدميها، فإن الأرباح الناجمة عن عقد الإنشاء تتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 11- عقود الإنشاء، وتتم معالجة الحق بالحصول على أجور من مستخدمي البنية التحتية على أنها مقابل أصول وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 38- الأصول غير الملموسة. ونتيجة لذلك:

- الموجودات التي يتم استلامها من الجهة المانحة بدون مقابل، لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي.
- يتم تسجيل الاستثمارات التأسيسية كما يلي: تمثل القيمة العادلة للعمل كلفة امتلاك أصل غير ملموس والذي يتم تسجيله عند بناء البنية التحتية. في حالة شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة، لا يوجد تمييز بين تعويضات مرحلة البناء ومرحلة التشغيل لغرض تحديد كلفة استخدام الشبكة من قبل الزبائن، ونتيجة لعدم وجود طريقة خارجية يمكن القياس عليها لتحديد القيمة العادلة لهذين البندين، يتم الاعتراف بالإيرادات خلال مرحلة الانشاء بقيمة مساوية للتكاليف التي يتم تكبدها.
- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة المرتبطة بالعقد بطريقة القسط الثابت على مدى المدة المتبقية من العقد. إذا تم تجديد العقد قبل نهاية مدته الأصلية، يتم الاستمرار بإطفاء الأصل غير الملموس وفقاً للخطة الأساسية بناء على القيمة الدفترية للأصل في تاريخ تجديد العقد.

يتم تسجيل مصروف الاطفاء ضمن ربح التشغيل تحت بند "المصاريف التشغيلية".

التدني في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بعمل تقييم في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني قيمة أصل غير مالي. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يجب إجراء فحص تدني سنوي للأصل، تقوم الشركة بعمل تقييم لمبلغ الأصل القابل للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد للأصل هي قيمة الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو قيمتها المستخدمة أيهما أعلى والتي يتم تحديدها لكل أصل على حدة، مالم يكن الأصل غير منتج للتدفقات النقدية المستقلة إلى حد بعيد عن تلك المنتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

عندما تزيد القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للإسترداد، يكون هناك تدني في قيمة الأصل، ويتم إظهار الأصل بالمبلغ القابل للإسترداد. عند تقييم القيمة المستخدمة للأصل، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم خصمها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم عمل تقييم في تاريخ قائمة المركز المالي، حول ما إذا كان هناك أي مؤشر يثبت بأن خسائر التدني المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو أنها انخفضت. إذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم إسترداد خسارة التدني المثبتة مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجودات القابلة للإسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة تدني في القيمة. إن قيمة الإسترداد محددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة للأصل قيمته القابلة للإسترداد، وأن لا تتجاوز القيمة المدرجة التي كان من الممكن تحديدها، بعد حسم الإستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة تدني للموجود في السنوات السابقة. يتم إثبات هذه الإستردادات في قائمة الدخل الشامل.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

5-2 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية

إن عملية إعداد القوائم المالية تتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المصرح عنها في تاريخ القوائم المالية. إن عدم التأكد المتضمن في اجتهادات وتقديرات الإدارة قد يؤدي الى تعديلات هامة في القيم الحالية للموجودات والمطلوبات المقدره في المستقبل.

التقديرات غير المؤكدة

إن الفرضيات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى بتاريخ قائمة المركز المالي والتي لديها مخاطر هامة لتكون سبباً لتعديل جوهرى في القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة موضحة أدناه:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بتقدير مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية. وعلى الرغم من حالة عدم الاستقرار التي تمر بها الجمهورية العربية السورية وحالة عدم التيقن المستقبلية فإن إدارة الشركة متأكدة من ان الشركة لديها الموارد الكافية لتساعدها على الاستمرار بالعمل في المدى المستقبلي المنظور. وعلاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على دراية بأية أمور جوهرية من الممكن أن تثير شكوكا هامة حول مقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. بناءً عليه، فقد تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

التدني في قيم الموجودات غير المالية

يوجد التدني عندما تزيد القيم المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة - أيهما أعلى. إن طريقة احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع مبنية على معلومات عن معاملات مشابهة دون شروط تفضيلية لموجودات مماثلة أو أسعار السوق المعلنة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

الضرائب

هناك فرضيات غير مؤكدة فيما يتعلق بتفسير قوانين الضرائب وكذلك مبالغ وزمن الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. عند الأخذ في الاعتبار النطاق الواسع للعلاقات التجارية الدولية، والطبيعة الطويلة الأجل للإرتباطات التعاقدية الحالية وتعقيدها، فإن الفروقات بين النتائج الفعلية والافتراضات المأخوذة مسبقاً، والتعديلات اللاحقة لتلك الافتراضات قد تتطلب تعديلات مستقبلية لمخصص ضريبة الدخل المسجل مسبقاً. لقد قامت الشركة بتكوين مخصصات بناء على تقديرات معقولة، والتي تعتمد على عوامل متعددة، كالخبرات من إجراءات تدقيق سابقة من قبل الجهات الضريبية والاختلاف في تفسير بنود الضرائب ما بين الجهات الضريبية والشركة. إن مثل هذا الاختلاف قد يظهر لأسباب متعددة بناء على الظروف السائدة في المقر الرئيسي للشركة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتها لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم الفني والتجاري.

تقوم الإدارة، على أساس سنوي، بمراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات. يتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

إضمحلال الذمم التجارية المدينة

يتم عمل تقدير لمبالغ الذمم التجارية المدينة القابلة للتحويل عندما يكون تحصيل المبالغ بالكامل غير محتمل. يتم عمل هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فاتت مواعيد إستحقاقها، يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لمدة انقضاء مواعيد الإستحقاق.

يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية والمبالغ المتوقعة في الفترات المستقبلية في قائمة الدخل الشامل.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

5-2 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

اضمحلال المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها - أيهما أقل. عندما يصبح المخزون تالفاً أو متقادماً، يتم عمل تقدير لصافي القيمة المتوقع تحقيقها. يتم عمل هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ غير الهامة بشكل فردي ولكنها تالفة أو متقدمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويكون المخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التلف، بناءً على أسعار البيع المتوقعة.

يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الشامل.

3 إجمالي الإيرادات

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
33,344,869,197	41,233,690,055	إيرادات الخطوط مسبقة الدفع
8,273,546,899	8,662,250,046	إيرادات الخطوط لاحقة الدفع
956,459,346	2,717,133,741	إيرادات خطوط الجيل الثالث
293,933,812	574,920,212	إيرادات التجوال من زوار خارج الشبكة
73,295,795	91,350,672	إيرادات خدمات أخرى
<u>42,942,105,049</u>	<u>53,279,344,726</u>	

4 المصاريف التشغيلية

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
857,451,361	1,044,349,214	عمولات الموزعين والمصاريف المتعلقة بها
4,702,314,050	4,531,918,323	مصروف إطفاء ومخصص تدني قيمة حقوق استخدام الشبكة (إيضاح 13)
3,393,525,959	3,223,006,918	تكاليف الربط مع المؤسسة العامة للاتصالات
1,146,720,620	1,185,366,011	تكاليف الترددات وحمائتها وتكاليف بنى تحتية أخرى
1,587,535,415	2,081,093,414	مصاريف صيانة الشبكة
683,688,996	644,668,180	إيجارات مواقع خليوية
653,836,224	1,102,100,699	مصاريف أخرى مرتبطة بالمواقع الخليوية
587,906,045	394,573,833	تكاليف التجوال
66,497,078	93,154,565	تكاليف بطاقات مسبقة الدفع
87,049,409	118,834,984	تكاليف مزودي الخدمات المضافة
666,210,014	701,104,140	مصاريف تشغيلية أخرى
34,495,435	84,391,494	تكاليف خدمات الجيل الثالث
<u>14,467,230,606</u>	<u>15,204,561,775</u>	

5 مصاريف البيع والتسويق والمصاريف الإدارية

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
1,572,703,463	2,388,984,181	رواتب ومزايا الموظفين (إيضاح 11)
1,510,737,763	1,875,256,216	استشارات إدارية (إيضاح 25)
495,206,891	154,161,289	مصاريف البيع والتسويق
236,538,990	423,144,044	مصاريف مكتبية عامة
57,568,009	86,143,230	مصاريف الصيانة
39,175,537	37,667,425	مصاريف السفر
34,967,479	42,660,963	مصاريف التدريب
8,779,762	9,833,447	مصاريف الاتصالات
824,372,777	794,499,770	أتعاب استشارية
11,763,453	15,154,748	تبرعات
413,466,950	909,753,574	أتعاب مهنية
347,292,013	382,736,345	إيجارات
74,398,927	93,663,276	مصاريف التأمين الصحي للموظفين (إيضاح 11)
115,859,158	112,348,770	مصاريف التأمينات الاجتماعية (إيضاح 11)
5,742,831,172	7,326,007,278	

6 مصاريف أخرى بالصافي

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
16,765,694	36,945,070	ربح بيع موجودات ملموسة وغير ملموسة
(39,696,059)	(411,059,001)	مصاريف أخرى
7,467,428,465	4,737,365,046	إيرادات عقود إنشاء الشبكة
(7,467,428,465)	(4,737,365,046)	تكاليف عقود إنشاء الشبكة
(22,930,365)	(374,113,931)	

7 إيرادات الفوائد

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
2,730,964,121	2,358,245,587	فوائد على ودائع لدى البنوك بالعملة المحلية
80,911,268	112,147,216	فوائد على ودائع لدى البنوك بالعملة الأجنبية
<u>2,811,875,389</u>	<u>2,470,392,803</u>	

8 تكاليف التمويل

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
2,466,058,545	2,310,691,187	فوائد على أرصدة المساهمين الدائنة وتوزيعات الأرباح وتكاليف الكفالات المصرفية
<u>2,466,058,545</u>	<u>2,310,691,187</u>	

9 ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل على الأرباح بمعدل 14% للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014 (2013 : 14%)
إن الحركة على حساب الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
-	341,946,048	الرصيد في 1 كانون الثاني المكون خلال السنة الحالية
341,946,048	(146,608,206)	
<u>341,946,048</u>	<u>195,337,842</u>	الرصيد في 31 كانون الأول

9 ضريبة الدخل (تتمة)

إن المطابقة بين الربح الضريبي والربح المحاسبي مفصلة كما يلي:

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
3,051,131,674	3,473,089,178	صافي الربح قبل الضريبة
(2,681,728,054)	44,505,097	مصاريف غير قابل تنزيلها عند تحديد الربح الخاضع للضريبة وإيرادات سبق وخضعت للضريبة:
(2,811,875,389)	(2,470,392,803)	مخصصات إيرادات الفوائد
(2,442,471,769)	1,047,201,472	الربح (الخسارة) الضريبي
14%	14%	المعدل الفعلي لضريبة الدخل
(341,946,048)	146,608,206	مصروف (إيراد) ضريبة الدخل للسنة

إن ضريبة الدخل المدفوعة كما هو مبين في قائمة التدفقات النقدية مفصلة على الشكل التالي:

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
178,919,137	-	ضريبة الدخل المستحقة عن عامي 2013 و 2014 ناقصاً: ضريبة الدخل المدفوعة مقدماً خلال عامي 2013 و 2012 (مدرجة ضمن أرصدة مدينة أخرى)
(20,511,860)	(33,919,921)	صافي ضريبة الدخل المدفوعة عن عامي 2013 و 2014
158,407,277	(33,919,921)	ضريبة الدخل المدفوعة مقدماً عن عامي 2014 و 2013 (مدرجة ضمن أرصدة مدينة أخرى)
33,919,921	78,908,751	
192,327,198	44,988,830	

10 العائد الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح

يمكن إحتساب العائد الأساسي للسهم من خلال قسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

2013	2014	
3,393,077,722	3,326,480,972	صافي ربح السنة (ليرة سورية)
15,000,000	15,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
226.21	221.77	العائد الأساسي للسهم من صافي الربح (ليرة سورية)

إن العائد المخفض للسهم من صافي الربح مطابق للعائد الأساسي للسهم لعدم إصدار الشركة أدوات قد يكون لها تأثير على عائد السهم من الربح عند تحويلها.

11 مزايا الموظفين

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
1,527,859,830	2,256,827,130	الرواتب والأجور
44,843,633	132,157,051	حوافز الموظفين (برنامج NSO) (إيضاح 33)
1,572,703,463	2,388,984,181	رواتب ومزايا الموظفين (إيضاح 5)
74,398,927	93,663,276	مصاريف التأمين الصحي (إيضاح 5)
115,859,158	112,348,770	التأمينات الاجتماعية (إيضاح 5)
1,762,961,548	2,594,996,227	

12 ممتلكات ومعدات

إن حركة الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014 هي كما يلي:

التكلفة	تجهيزات المكاتب لييرة سورية	المعدات لييرة سورية	السيارات لييرة سورية	مفروشات المكاتب لييرة سورية	مشاريع قيد التنفيذ لييرة سورية	الإجمالي لييرة سورية
كما في 1 كانون الثاني 2014	2,889,881,144	873,031,520	208,069,999	186,074,697	98,064,013	4,255,121,373
إضافات	506,710,128	22,721,736	-	5,569,275	-	535,001,139
استيعادات	(3,337,756)	(79,370,757)	(33,355,420)	(32,280)	-	(116,096,213)
إعادة تصنيف (إيضاح 13)	-	-	-	-	394,176,338	394,176,338
تحويلات	473,314,904	18,110,447	-	815,000	(492,240,351)	-
الرصيد في 31 كانون الأول 2014	3,866,568,420	834,492,946	174,714,579	192,426,692	-	5,068,202,637
الإستهلاك						
كما في 1 كانون الثاني 2014	2,058,745,848	708,835,865	206,362,709	166,527,610	-	3,140,472,032
الإستهلاك المحمل للسنة	738,123,205	68,138,375	1,080,000	12,844,340	-	820,185,920
استيعادات	(3,026,173)	(77,872,135)	(33,355,420)	(31,889)	-	(114,285,617)
كما في 31 كانون الأول 2014	2,793,842,880	699,102,105	174,087,289	179,340,061	-	3,846,372,335
صافي القيمة الدفترية						
في 31 كانون الأول 2014	1,072,725,540	135,390,841	627,290	13,086,631	-	1,221,830,302

- تشمل المشاريع قيد التنفيذ على تكلفة المعدات والسيارات ومفروشات وتجهيزات المكاتب التي تم شراؤها من موردين خارجيين وانتقلت ملكيتها إلى الشركة خلال السنة، إلا أن إجراءات التخليص الجمركي لم تستكمل حتى نهاية السنة.

- تشمل الممتلكات والمعدات على موجودات مستهلكة كلياً بتكلفة إجمالية تبلغ 2,880,588,977 لييرة سورية والتي مازالت قيد الاستخدام كما في 31 كانون الأول 2014 (31 كانون الأول 2013: 2,287,958,355 لييرة سورية).

- تشمل الممتلكات والمعدات على موجودات بتكلفة إجمالية تبلغ 51,267,105 لييرة سورية كما في 31 كانون الأول 2014 والتي لم تستخدم بعد ويتوقع أن يتم تركيبها واستخدامها خلال سنة 2015 (31 كانون الأول 2013: 178,029,729 لييرة سورية).

12 ممتلكات ومعدات (تتمة)

إن حركة الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013 هي كما يلي:

التكلفة	تجهيزات المكاتب لبيرة سورية	المعدات لبيرة سورية	السيارات لبيرة سورية	مفروشات المكاتب لبيرة سورية	مشاريع قيد التنفيذ لبيرة سورية	الإجمالي لبيرة سورية
كما في 1 كانون الثاني 2013	2,285,366,243	753,196,683	227,925,111	179,158,767	69,556,220	3,515,203,024
إضافات	579,070,923	119,834,837	-	6,915,930	55,061,893	760,883,583
استبعادات	(1,110,122)	-	(19,855,112)	-	-	(20,965,234)
تحويلات	26,554,100	-	-	-	(26,554,100)	-
الرصيد في 31 كانون الأول 2013	2,889,881,144	873,031,520	208,069,999	186,074,697	98,064,013	4,255,121,373
الإستهلاك	1,707,397,174	653,274,818	212,752,998	157,880,025	-	2,731,305,015
كما في 1 كانون الثاني 2013	351,744,183	55,561,047	13,464,823	8,647,585	-	429,417,638
الإستهلاك المحمل للسنة	(395,509)	-	(19,855,112)	-	-	(20,250,621)
استبعادات	-	-	-	-	-	-
كما في 31 كانون الأول 2013	2,058,745,848	708,835,865	206,362,709	166,527,610	-	3,140,472,032
صافي القيمة الدفترية	831,135,296	164,195,655	1,707,290	19,547,087	98,064,013	1,114,649,341
في 31 كانون الأول 2013						

13 الموجودات غير الملموسة

إن حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014 هي كما يلي:

التكلفة	حقوق استخدام الشبكة ليرة سورية	تراخيص التردد ليرة سورية	تراخيص البرامج ليرة سورية	مشاريع قيد التنفيذ ليرة سورية	الإجمالي ليرة سورية
كما في 1 كانون الثاني 2014	42,177,122,102	1,508,201,000	1,700,642,399	6,285,312,306	51,671,277,807
إضافات	2,575,641,048	-	33,889,441	2,820,074,807	5,429,605,296
استبعادات	(857,936,903)	-	-	-	(857,936,903)
إعادة تصنيف (إيضاح 12)	-	-	-	(394,176,338)	(394,176,338)
تحويلات	2,161,723,998	-	163,027,440	(2,324,751,438)	-
كما في 31 كانون الأول 2014	46,056,550,245	1,508,201,000	1,897,559,280	6,386,459,337	55,848,769,862
الإطفاءات	33,068,573,802	1,008,224,615	1,275,939,739	-	35,352,738,156
كما في 1 كانون الثاني 2014	4,531,918,323	146,838,113	285,435,013	-	4,964,191,449
الإطفاء المحمل للسنة	(857,663,389)	-	-	-	(857,663,389)
استبعادات	-	-	-	-	-
كما في 31 كانون الأول 2014	36,742,828,736	1,155,062,728	1,561,374,752	-	39,459,266,216
صافي القيمة الدفترية	9,313,721,509	353,138,272	336,184,528	6,386,459,337	16,389,503,646
في 31 كانون الأول 2014					

تم توزيع مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل كما يلي:

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	مصروف الإطفاء ومخصص تدني القيمة المحمل على المصاريف التشغيلية (إيضاح 4) مصروف الإطفاء المحمل على المصاريف الإدارية
4,702,314,050	4,531,918,323	
402,324,481	432,273,126	
5,104,638,531	4,964,191,449	

13 الموجودات غير الملموسة (تتمة)

إن حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013 هي كما يلي:

التكلفة	حقوق استخدام الشبكة لييرة سورية	تراخيص التردد لييرة سورية	تراخيص البرامج لييرة سورية	مشاريع قيد التنفيذ لييرة سورية	الإجمالي لييرة سورية
كما في 1 كانون الثاني 2013	34,989,157,175	1,508,201,000	1,386,829,182	2,473,108,229	40,357,295,586
إضافات	5,260,119,222	-	293,257,917	6,040,068,620	11,593,445,759
استبعادات	(279,463,538)	-	-	-	(279,463,538)
تحويلات	2,207,309,243	-	20,555,300	(2,227,864,543)	-
كما في 31 كانون الأول 2013	42,177,122,102	1,508,201,000	1,700,642,399	6,285,312,306	51,671,277,807
الإطفاءات	28,637,431,470	861,386,503	1,020,453,370	-	30,519,271,343
كما في 1 كانون الثاني 2013	3,815,181,223	146,838,112	255,486,369	-	4,217,505,704
الإطفاء المحمل للسنة	887,132,827	-	-	-	887,132,827
مخصص تدني القيمة المحمل للسنة	(271,171,718)	-	-	-	(271,171,718)
استبعادات	33,068,573,802	1,008,224,615	1,275,939,739	-	35,352,738,156
كما في 31 كانون الأول 2013	9,108,548,300	499,976,385	424,702,660	6,285,312,306	16,318,539,651
صافي القيمة الدفترية					
في 31 كانون الأول 2013					

تشتمل الموجودات غير الملموسة على موجودات مطفاة بالكامل بتكلفة إجمالية تبلغ 27,288,979,118 لييرة سورية والتي مازالت قيد الاستخدام كما في 31 كانون الأول 2014 (31 كانون الأول 2013: 23,878,391,225 لييرة سورية).

تشتمل الموجودات غير الملموسة على موجودات بتكلفة إجمالية تبلغ 2,740,670,933 لييرة سورية كما في 31 كانون الأول 2014 (31 كانون الأول 2013: 3,418,902,297 لييرة سورية) والتي لم تستخدم بعد ويتوقع أن يتم تركيبها واستخدامها خلال سنة 2015.

خلال سنة 2013 تم احتساب مخصص تدني القيمة على الموجودات غير الملموسة في مستودع عدرا بمبلغ 887,132,827 لييرة سورية بحيث يصبح كامل قيمة المخصص مساوٍ لقيمة الموجودات في مستودع عدرا والبالغة 1,400,482,195 لييرة سورية.

14 المستحق من / الى المؤسسة العامة للإتصالات

2013	2014	
ليرة سورية	ليرة سورية	
(3,822,193,278)	(4,312,966,985)	المبالغ المستحقة الى المؤسسة العامة للإتصالات
159,045,880	132,720,203	المبالغ المستحقة من المؤسسة العامة للإتصالات
(3,663,147,398)	(4,180,246,782)	

يشمل الرصيد المستحق الى المؤسسة العامة للإتصالات حصة المؤسسة العامة للإتصالات من إيرادات الشركة بالإضافة الى المبالغ المحصلة من زبائن الشركة مقابل الخدمات المقدمة من المؤسسة العامة للإتصالات وغيرها من الأجر والمصاريف المستحقة الى المؤسسة العامة للإتصالات بموجب عقد الـBOT.

يشمل الرصيد المستحق من المؤسسة العامة للإتصالات المبالغ المستحقة من زبائن المؤسسة العامة للإتصالات مقابل استخدام شبكة الشركة بالإضافة الى السلف المدفوعة من قبل الشركة الى المؤسسة العامة للإتصالات.

15 المخزون

2013	2014	
ليرة سورية	ليرة سورية	
86,709,105	57,948,292	مواد تغليف وإعلان
5,308,323	553,002	بطاقات إعادة شحن
71,648,185	180,880,480	بطاقات خطوط مسبقة الدفع
54,686,894	29,066,457	بطاقات خطوط لاحقة الدفع
61,596,723	54,695,288	أجهزة الجيل الثالث
279,949,230	323,143,519	
(94,578,088)	(50,321,163)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
185,371,142	272,822,356	

إن حركة مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

2013	2014	
ليرة سورية	ليرة سورية	
58,705,948	94,578,088	الرصيد في 1 كانون الثاني
58,962,489	63,405,124	المخصص المكون خلال السنة
(23,090,349)	(107,662,049)	المخصص المسترد خلال السنة
94,578,088	50,321,163	الرصيد في 31 كانون الاول

16 أرصدة مدينة أخرى

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
1,388,528,471	3,634,897,062	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
458,389,007	783,756,053	مصارييف مدفوعة مقدماً
1,142,984,723	723,761,039	فوائد دائنة مستحقة على ودائع مصرفية لأجل
843,364,339	897,569,503	مبالغ مدفوعة مقدماً للبلديات والمؤسسات الحكومية الأخرى
13,704,378	56,069,177	سلف موظفين
74,551,740	115,551,076	مبالغ مستحقة من مشغلين آخرين (إيضاح 25)
37,126,427	37,430,571	أخرى
3,958,649,085	6,249,034,481	

17 ذمم مدينة

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
1,703,567,790 (821,664,916)	1,878,793,902 (831,565,196)	المستحق من الزبائن ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (*)
881,902,874	1,047,228,706	
572,885,215	986,840,112	المستحق من شركات التجوال
239,409,738	103,422,949	أخرى
1,694,197,827	2,137,491,767	

(*) تنص سياسة الشركة على تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بنسبة 100% على أرصدة الزبائن التي تزيد أعمارها عن 90 يوماً.

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
830,576,044 (8,911,128)	821,664,916 9,900,280	الرصيد في 1 كانون الثاني المخصص (المسترد من) المكون خلال السنة
821,664,916	831,565,196	الرصيد في 31 كانون الأول

17 ذمم مدينة (تتمة)

يوضح الجدول التالي أعمار أرصدة الزبائن:

الإجمالي ألف ليرة سورية	مستحقة وغير متدنية القيمة			غير مستحقة وغير متدنية القيمة		2014	2013
	90 يوم ألف ليرة سورية	من 60 الى 90 يوم ألف ليرة سورية	من 30 الى 60 يوم ألف ليرة سورية	من 15 الى 30 يوم ألف ليرة سورية	15 يوم ألف ليرة سورية		
1,047,229	-	14,182	30,768	17,863	74,837	909,579	2014
881,903	-	10,377	32,887	25,786	74,658	738,195	2013

18. نقد وودائع لدى البنوك

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	ودائع لدى البنوك نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
36,783,035,623	20,691,811,485	
10,945,999,268	33,300,292,266	
47,729,034,891	53,992,103,751	

تشتمل الودائع لدى البنوك كما في 31 كانون الأول 2014 على مبلغ 596,117,780 ليرة سورية (31 كانون الأول 2013: 430,396,201 ليرة سورية) مقيد لدى البنك العربي- النمسا، باعتباره تأمينات نقدية مقابل كتاب الكفالة الصادر لصالح المؤسسة العامة للاتصالات بمبلغ 18,000,000 دولار أميركي (إيضاح 27)، بالإضافة الى المبالغ المقيدة لدى البنوك مقابل كفالات مصرفية وبوالص شحن والتزامات أخرى والتي بلغت 782,490,825 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2014 (31 كانون الأول 2013: 456,568,811 ليرة سورية) (إيضاح 27).

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه كما في 31 كانون الأول من المبالغ التالية:

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك ودائع لدى البنوك قصيرة الأجل - إستحقاقاتها الأصلية لا تتعدى ثلاثة أشهر
10,945,999,268	33,300,292,266	
2,572,461,985	2,434,558,806	
13,518,461,253	35,734,851,072	

19 رأس المال المدفوع

إن رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في 31 كانون الأول 2014 و 31 كانون الأول 2013 هو 1,500,000,000 ليرة سورية مقسم إلى 15,000,000 سهم بقيمة اسمية تعادل 100 ليرة سورية لكل سهم.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 4 شباط 2013 بتجزئة القيمة الاسمية للسهم ليتوافق مع المرسوم التشريعي رقم 29 لعام 2011 الناظم لأحكام الشركات في سورية، ليصبح 100 ليرة سورية للسهم الواحد بدلاً من 500 ليرة سورية. وبالتالي تم إصدار خمسة أسهم جديدة قيمة كل منها 100 ليرة سورية مقابل كل سهم قديم، كما تم استبدال شهادات الأسهم المملوكة للمساهمين بشهادات جديدة تمثل القيمة الجديدة للسهم والبالغة 100 ليرة سورية، وأصبح عدد الأسهم 15,000,000 سهماً بدلاً من 3,000,000 سهماً.

وافقت هيئة الأوراق والأسواق المالية على تجزئة السهم وتعديل القيمة الاسمية بموجب القرار رقم (7/م) بتاريخ 17 شباط 2013، القاضي بتجزئة القيمة الاسمية لأسهم الشركة لتصبح 100 ليرة سورية، وبذلك يكون رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في 31 كانون الأول 2013 هو 1,500,000,000 ليرة سورية مقسم إلى 15,000,000 سهم بقيمة اسمية تعادل 100 ليرة سورية لكل سهم.

بموجب أحكام النظام الأساسي للشركة وقانون التجارة السوري يجب أن يمتلك رئيس مجلس الإدارة على الأقل 1% من أسهم الشركة وعضو مجلس الإدارة 0.5% من رأس مال الشركة وتبقى أسهم أعضاء مجلس الإدارة محجوزة ولا يجوز تداولها قبل مضي ستة أشهر على تاريخ نهاية مدة عضويتهم.

20 الاحتياطي القانوني

بناء على قانون الشركات رقم 29 لعام 2011 يتم اقتطاع عشرة في المائة من صافي الدخل كإحتياطي قانوني. يجوز للشركة وقف هذا الاقتطاع عندما يبلغ الإحتياطي القانوني ما يعادل نصف رأس مال الشركة. تم إيقاف الاقتطاع في نهاية عام 2005 حيث بلغ الإحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

21 (الخسائر) المكاسب الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف

تنتج المكاسب والخسائر المتعلقة بتغيرات أسعار الصرف عن طريق معاملات مع موردين أجانب و شركات التجوال العالمي والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والحسابات والودائع المصرفية بالعملة الأجنبية. تعتبر المكاسب والخسائر محققة عندما يتم إبرام المعاملات بالعملة الأجنبية وتسديدها أو تحصيلها خلال السنة المالية نتيجة قيام الشركة بنشاطاتها التشغيلية الاعتيادية، أما المكاسب والخسائر غير المحققة فهي التي تنتج عن المعاملات بالعملة الأجنبية التي لم يتم تسويتها أو تحصيلها في تاريخ المركز المالي. إن مصادر (الخسائر) المكاسب المحققة وغير المحققة الناتجة عن إعادة تقييم البنود النقدية هي كما يلي:

غير محققة		محققة	
2013	2014	2013	2014
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
4,085,632,950	2,789,451,169	(60,604,178)	(55,713,231)
(342,608,154)	(364,925,531)	-	-
(1,030,511,811)	(2,048,071,454)	(1,985,090,677)	(851,558,169)
2,712,512,985	376,454,184	(2,045,694,855)	(907,271,400)

21 (الخسائر) المكاسب الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف (تتمة)

إن التغيرات التي طرأت على المكاسب غير المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف هي كما يلي:

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
-	2,712,512,985	الرصيد في 1 كانون الثاني
2,712,512,985	376,454,184	المكاسب غير المحققة الناتجة عن أسعار الصرف خلال السنة
2,712,512,985	3,088,967,169	الرصيد في 31 كانون الأول

استناداً الى التعميم رقم 12 الصادر الى الشركات المساهمة من قبل هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بتاريخ 15 شباط 2015، قامت شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة بفصل المكاسب غير المحققة الناتجة عن إعادة تقييم البنود النقدية عن الأرباح المدورة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وبناءً على هذا التعميم لا يجوز توزيع المكاسب غير المحققة الناتجة عن إعادة تقييم البنود النقدية على المساهمين أو كمكافآت لمجلس الإدارة أو ضمها للأرباح المحتجزة أو رسملتها.

22 أرصدة دائنة أخرى طويلة الأجل

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
431,237,409	431,237,409	مخصص التزامات طارئة (إيضاح 27)
925,769,524	1,385,835,747	مخصص عمولات كفالة حسن التنفيذ (*)
1,357,006,933	1,817,073,156	

(*) كما هو مبين في الإيضاح 27، تلتزم انفسكوم كلوبال ليمتد بموجب شروط عقد الـ BOT بتقديم كفالة مصرفية تبلغ قيمتها 50,000,000 دولار أميركي صادرة عن المصرف التجاري السوري عند السنة الرابعة عشر من بدء الإستثمار، تبقى هذه الكفالة لحين صدور شهادة الاستلام الفني والمالي للتحويل النهائي للمشروع المنقول للمؤسسة العامة للاتصالات.

23 ذمم دائنة

بلغ رصيد الذمم الدائنة كما في 31 كانون الأول 2014 و 31 كانون الأول 2013 مبلغ 4,439,528,859 ليرة سورية و 6,683,813,110 ليرة سورية على التوالي. تتضمن هذه الأرصدة مبالغ مستحقة لشركات أريكسون وهاواي وسيمنس بالإضافة الى موردين آخرين. إن شركات إريكسون وهاواي وسيمنس هم أكبر الموردين للمعدات الالكترونية.

كما في 31 كانون الأول، بلغت الأرصدة الصافية لشركات أريكسون وهاواي وسيمنس كالتالي:

2013			2014		
سيمنس ليرة سورية	هاواي ليرة سورية	أريكسون ليرة سورية	سيمنس ليرة سورية	هاواي ليرة سورية	أريكسون ليرة سورية
(6,096,974)	(341,672,564)	(865,511,136)	-	(79,186,734)	-
-	100,322,581	921,573,302	-	371,256,749	419,366,348
(6,096,974)	(241,349,983)	56,062,166	-	292,070,015	419,366,348

ذمم دائنة
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
(مدرجة ضمن ذمم مدينة
أخرى)

24 أرصدة دائنة أخرى

2013	2014	
ليرة سورية	ليرة سورية	
7,734,364,811	11,344,251,390	مصاريف مستحقة (*)
1,994,159,223	2,077,176,483	دخل غير محقق عن خدمات مسبقة الدفع
430,844,067	531,594,018	تأمينات المشتركين
601,832,352	457,532,163	المستحق إلى البلديات والمؤسسات الحكومية الأخرى
177,846,593	224,876,791	بطاقات التسديد للخطوط اللاحقة الدفع غير المستخدمة
186,182,031	283,094,894	شيكات برسم التسليم
217,270,595	246,575,151	مبالغ مستلمة مقدماً من الزبائن
721,454	3,663,143	مبالغ مستحقة للموزعين
428,119,502	250,592,800	مبالغ مستحقة الى شركات التجوال
11,771,340,628	15,419,356,833	

(*) كما في 31 كانون الأول 2014، تتضمن المصاريف المستحقة مبلغ 600,597,756 ليرة سورية ومبلغ 170,400,000 ليرة سورية مستحقة للمؤسسة العامة للاتصالات عن خدمات خطوط E1 وترددات الميكرويف المستلمة على التوالي (31 كانون الأول 2013: 602,284,813 ليرة سورية ومبلغ 170,400,000 ليرة سورية على التوالي).

25 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في قائمة المركز المالي هي كما يلي:

2013	2014	
ليرة سورية	ليرة سورية	
6,901,739,060	10,198,090,466	الرصيد المستحق لشركة انفسكوم موبايل كوميونيكاشن (أي إم سي)
138,479,096	149,454,729	نعم دائنة لمشغلين آخرين
450,953,923	1,141,984,511	الرصيد المستحق لشركة تيلي إنفست
7,491,172,079	11,489,529,706	

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة هي غير مضمونة، لا تحمل فائدة وليس لها مواعيد سداد معينة باستثناء المبالغ المستحقة إلى شركة انفسكوم موبايل كوميونيكاشن ليمتد (أي إم سي) والبالغة 10,198,090,466 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2014 (31 كانون الأول 2013: 6,901,739,060 ليرة سورية)، والمبالغ المستحقة لشركة تيلي إنفست والبالغة 1,141,984,511 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2014 (31 كانون الأول 2013: 450,953,923 ليرة سورية). إن هذه المبالغ تحمل فائدة بمعدل وسطي 5.091% كما في 31 كانون الأول 2014 (31 كانون الأول 2013: 6.39%).

إن الأرصدة المدينة للمشغلين الآخرين والتي تبلغ 115,551,076 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2014 (31 كانون الأول 2013: 74,551,740 ليرة سورية) متضمنة في الأرصدة المدينة الأخرى في بيان المركز المالي (إيضاح 16).

25 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

إن المصاريف التي تخص التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في قائمة الدخل الشامل هي كما يلي:

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
1,294,917,390	1,607,361,891	استشارات إدارية مقدمة من شركة انفستكوم موبايل
215,820,373	267,894,325	كوميونيكاشن ليمتد (أي إم سي) (إيضاح 5)
223,124,823	356,954,153	استشارات إدارية مقدمة من شركة تيلي إنفست (إيضاح 5)
2,156,253,783	2,012,369,850	مصاريف مدفوعة عن الشركة من قبل شركة إم تي إن دبي
309,658,786	297,893,867	فوائد على الكفالات والأرصدة الدائنة لشركة انفستكوم موبايل كوميونيكاشن ليمتد (أي إم سي) وتوزيعات الأرباح
4,199,775,155	4,542,474,086	فوائد على الكفالات والأرصدة الدائنة لشركة تيلي إنفست وتوزيعات الأرباح

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء آخرين في الإدارة العليا خلال السنتين المنتهيتين في 31 كانون الأول كالتالي:

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
51,002,300	60,156,900	الرواتب الأساسية لأعضاء الإدارة الرئيسيين
20,009,036	26,563,696	تعويضات أعضاء الإدارة الرئيسيين
71,011,336	86,720,596	

إن تعويضات المدراء التنفيذيين والإدارة العليا تتكون من ثلاث عناصر رئيسية بهدف تحقيق توازن بين الأهداف طويلة المدى وقصيرة المدى وهي: الرواتب الأساسية وخطة المكافآت السنوية المرتبطة بمؤشرات أداء ومكافآت طويلة الأجل على شكل دفعات قائمة على الأسهم. تم تصميم العنصرين الأخيرين من أجل تشجيع ومكافأة الأداء المتميز وضمان استمرارية الموظفين، وموازية مصالح المدراء التنفيذيين والإدارة العليا قدر الإمكان مع مصالح المساهمين. بالإضافة إلى هذه العناصر الرئيسية، تمنح الشركة المدراء التنفيذيين والإدارة العليا تأمينات صحية ومزايا أخرى.

26 إيضاحات حول قائمة التدفقات النقدية

- تتضمن الأنشطة التشغيلية عمليات غير نقدية تتمثل بنقص في الأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ 419,223,684 ليرة سورية مقابل زيادة في الفوائد المقبوضة في الأنشطة الاستثمارية بنفس المبلغ للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014 (نقص في الأرصدة المدينة الأخرى مقابل زيادة في الفوائد المقبوضة بمبلغ 72,762,351 ليرة سورية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013).
- تتضمن الأنشطة التمويلية عمليات غير نقدية تتمثل بنقص في الفوائد المدفوعة بمبلغ 2,310,263,717 ليرة سورية مقابل زيادة في الأرصدة الدائنة لأطراف ذات علاقة بنفس المبلغ للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014 (نقص في الفوائد المدفوعة بمبلغ 2,419,067,360 ليرة سورية مقابل زيادة في الأرصدة الدائنة لأطراف ذات علاقة بنفس المبلغ للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013).
- خلال الفترة المنتهية في 31 كانون الأول 2014، قررت الهيئة العامة العادية للمساهمين توزيع الأرباح المحتجزة لعام 2013 والبالغة قيمتها 3,393,077,722 ليرة سورية، مما أدى إلى نقص الأرباح المدورة بنفس المبلغ، وحيث تم خلال الفترة دفع أرباح بمبلغ 590,000,000 ليرة سورية من هذه التوزيعات فإن الأرباح غير المدفوعة زادت بمبلغ 2,803,077,722 ليرة سورية. (إيضاح 34).
- خلال الفترة المنتهية في 31 كانون الأول 2014، تم إعادة تصنيف مبلغ 394,176,338 ليرة سورية من موجودات غير ملموسة إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح 12 و 13).

27 الالتزامات الطارئة

- يترتب على شركة انفستكوم غلوبال ليمتد كما في 31 كانون الأول 2014 التزامات طارئة تتمثل بكفالة مصرفية تبلغ قيمتها 18,000,000 دولار أميركي (إيضاح 18) تحتفظ بها المؤسسة العامة للاتصالات كضمان لحسن تنفيذ انفستكوم غلوبال ليمتد لإلتزاماتها بموجب عقد الـ BOT.

بموجب شروط عقد الـ BOT تلتزم شركة انفستكوم غلوبال ليمتد بتقديم كفالة مصرفية تبلغ قيمتها 50,000,000 دولار أميركي صادرة عن المصرف التجاري السوري عند السنة الرابعة عشرة من بدء الإستثمار، تبقى هذه الكفالة لحين صدور شهادة الاستلام الفني والمالي للتحويل النهائي للمشروع المنقول للمؤسسة العامة للاتصالات. لقد تم تسجيل العمولات المتعلقة بهذه الكفالة على أساس الاستحقاق خلال فترة عقد الـ BOT والمحددة بـ 15 عاماً (إيضاح 22).

- إن التأمينات النقدية المحتجزة والبالغة 782,490,825 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2014 (31 كانون الأول 2013: 456,568,811 ليرة سورية) (إيضاح 18)، تتكون من التأمينات النقدية مقابل الكفالات المصرفية والبالغة 630,883,744 ليرة سورية (31 كانون الأول 2013: 455,885,717 ليرة سورية)، ومن التأمينات النقدية مقابل بوالص الشحن والالتزامات الأخرى البالغة 151,607,081 ليرة سورية (31 كانون الأول 2013: 683,094 ليرة سورية).

- خلال عام 2010، أقامت المؤسسة العامة للاتصالات عدة دعاوى قضائية ضد الشركة وذلك فيما يتعلق بفوات عائدات المشتركين الذين قاموا باستعمال شبكة الهاتف الخليوي لتمرير مكالمات دولية غير مشروعة، وبالتالي طالبت المؤسسة العامة للاتصالات الشركة بمبلغ قيمته 277,212,963 ليرة سورية زعماً منها عدم اتخاذ الشركة الخطوات الكفيلة بتحصيل حقوق المؤسسة العامة للاتصالات. إلا أن إدارة الشركة ومستشارها القانوني يرون أن الوضع القانوني في هذه القضية هو لصالح الشركة.

كذلك بتاريخ 19 شباط 2006 أقامت المؤسسة العامة للاتصالات دعوى ضد الشركة فيما يتعلق بتاريخ أمر المباشرة بتنفيذ العقد والذي يترتب عليه تطبيق نسبة 40% عند احتساب حصة المؤسسة العامة للاتصالات من اجمالي إيرادات الشركة وكذلك بالنسبة للنسب التي تتبعها في السنوات التالية. بموجب هذه الدعوى تطالب المؤسسة العامة للاتصالات بنسبة 10% من عائدات المشروع خلال الفترة الفاصلة بين 14 شباط 2004 و 29 حزيران 2005. بتاريخ 24 آب 2006، أصدرت محكمة القضاء الإداري (الدرجة الأولى) حكماً لصالح الشركة برد دعوى المؤسسة لعدم اختصاص المحكمة نتيجة وجود اتفاق تحكيم وأقرت أن الدعوى يمكن تسويتها فقط عن طريق التحكيم.

في 8 شباط 2015 قامت المحكمة بعدم البت بالخلاف بين الشركة والمؤسسة العامة للاتصالات المتعلقة بتاريخ أمر المباشرة بتنفيذ العقد بناء على طلبهما. وقد نص قرار المحكمة بأن هذا الحكم لا يمس بأحقية المؤسسة العامة للاتصالات بتقاضي مستحقاتها عن الفترة السابقة لتاريخ أمر المباشرة. قامت الشركة بتشكيل المخصصات اللازمة لتغطية تلك المبالغ.

بالإضافة إلى ذلك، ترتب على الشركة مطالبات جديدة من قبل المؤسسة العامة حول تفسير بند من بنود عقد الـ BOT والمتعلق بإحتساب أتعاب حماية الترددات. في 8 شباط 2015 قامت المحكمة برفض الدعوى المرفوعة من قبل المؤسسة العامة للاتصالات المتعلقة بحماية الترددات. تمتلك المؤسسة العامة للاتصالات حق الاستئناف ليتم البت بها من قبل محكمة القضاء الإداري ويعد الحكم المتخذ عندها حكماً نهائياً. وبناءً عليه قررت الشركة ابقاء المخصصات المتخذة حتى إصدار الحكم النهائي.

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، إن الشركة بسبب طبيعة نشاطاتها هي مدعى عليها في دعاوى قضائية. إن إدارة الشركة وبعد مراجعة جميع هذه الدعاوى مع مستشارها تعتقد بأن إجمالي الإلتزامات أو الخسائر التي قد تترتب على الشركة من جراء هذه الدعاوى، في حال الخسارة لن يكون لها تأثير مادي على الوضع المالي للشركة.

- في 7 أيار 2007 قامت مديرية مالية ريف دمشق بتقدير مبلغ ضريبة الدخل المستحقة على الشركة عن عام 2001 وذلك بزيادة قدرها 224,167,547 ليرة سورية عن المبلغ المقدر من قبل الشركة والمسجل في بياناتها المالية في عام 2001. بتاريخ 5 حزيران 2007 قامت الشركة بتقديم اعتراض الى مديرية ريف دمشق على تقدير ضريبة الدخل ونتيجة لذلك استلمت الشركة التكاليف الثاني من قبل لجنة الفرض بتاريخ 11 كانون الأول 2007 والذي تم بموجبه خفض مبلغ الزيادة في ضريبة الدخل المقدر الى 113,062,957 ليرة سورية وبناءً عليه قامت الشركة بدفع مبلغ 108,540,439 ليرة سورية كمبلغ قابل للاسترداد الى مديرية المالية للاستفادة من حسم 4% في حالة التسديد المبكر.

27 الالتزامات الطارئة (تتمة)

تعتقد إدارة الشركة، استناداً الى رأي مستشاريها للشؤون الضريبية والقانونية، أن الشركة سوف لن تتحمل الزيادة في مبلغ الضريبة المقدر من قبل مديرية المالية وإن المبلغ الذي قامت الشركة بتقديره وتسجيله في بياناتها المالية في عام 2001 يتماشى مع تعليمات وقوانين ضريبة الدخل المعمول بها في الجمهورية العربية السورية. وبناء عليه، قامت الشركة بالاعتراض على التكاليف الصادر عن لجنة الفرض. وحتى تاريخ 31 كانون الأول 2014 ، لم يتم النظر في الاعتراض من قبل لجنة إعادة النظر.

- كما قامت مديرية مالية ريف دمشق بتقدير مبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن الأعوام 2002 و 2003 و 2004 وذلك بزيادة قدرها 135,119,898 ليرة سورية و 236,046,382 ليرة سورية و 426,905,035 ليرة سورية على التوالي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على التكاليف المؤقت للأعوام المذكورة ونتيجة لذلك استلمت الشركة التكاليف الثاني من قبل لجنة فرض الضريبة بتاريخ 4 أيار 2009 والذي تم بموجبه خفض مبلغ الزيادة في ضريبة الدخل المقدرة عن الأعوام 2002 و 2003 و 2004 الى 35,514,097 ليرة سورية و 64,657,118 ليرة سورية و 38,580,130 ليرة سورية على التوالي على أن يتم تنزيل الفائدة من المبالغ السابقة والبالغة 38,525,159 ليرة سورية في حال قامت الشركة بالتسديد قبل 31 تشرين الأول 2009. بتاريخ 4 تشرين الأول 2009، قامت الشركة بتسديد مبلغ 100,226,186 ليرة سورية كمبلغ قابل للإسترداد وتقدمت بإعتراض على التكاليف الثاني الصادر عن لجنة الفرض، وحتى الآن لم تقم مديرية المالية بالنظر في الاعتراض المقدم من قبل الشركة. وبناء عليه، لا يمكن تقدير الزيادة في مبلغ الضريبة الذي يمكن أن تتحمله الشركة.

- في 8 تموز 2012 استلمت الشركة التكاليف الثاني لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عام 2005 وذلك بزيادة قدرها 182,769,762 ليرة سورية. قامت الشركة بتسديد هذا المبلغ وتقديم اعتراض على التكاليف الثاني بتاريخ 2 آب 2012، وحتى تاريخ 31 كانون الأول 2014 لم يتم النظر في الإعتراض المقدم من قبل الشركة. وبناء عليه، لا يمكن تقدير الزيادة في مبلغ الضريبة الذي يمكن أن تتحمله الشركة.

- في 3 تشرين الأول 2012 استلمت الشركة التكاليف الثاني لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عامي 2006 و 2007 وذلك بزيادة قدرها 196,220,554 ليرة سورية و 154,448,301 ليرة سورية على التوالي. قامت الشركة بتسديد هذه المبالغ وتقديم اعتراضين على التكاليف الثاني بتاريخ 24 تشرين الأول 2012. وحتى تاريخ 31 كانون الأول 2014 لم يتم النظر في الاعتراض المقدم من قبل الشركة. وبناء عليه، لا يمكن تقدير الزيادة في مبلغ الضريبة الذي يمكن أن تتحمله الشركة.

- في 18 آب 2013 استلمت الشركة الاخبار المؤقت لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عام 2008 وذلك بزيادة قدرها 168,288,495 ليرة سورية. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الاخبار المؤقت بتاريخ 17 ايلول 2013 وبتاريخ 22 ايلول استلمت الشركة التكاليف الثاني لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عام 2008 والبالغ 168,288,495 ليرة سورية كما جاء في الإخطار المؤقت. قامت الشركة بتسديد هذا المبلغ وتقديم اعتراض على التكاليف الثاني بتاريخ 21 تشرين الأول 2014. وبناء عليه، لا يمكن تقدير الزيادة في مبلغ الضريبة الذي يمكن أن تتحمله الشركة.

- في 5 تشرين الثاني 2014 استلمت الشركة الاخبار المؤقت لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عام 2009 وذلك بزيادة قدرها 190,066,920 ليرة سورية. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الاخبار المؤقت بتاريخ 2 كانون الأول 2014 . وحتى تاريخ 31 كانون الأول 2014 لم يتم الرد على الاعتراض المقدم من قبل الشركة . وبناء عليه، لا يمكن تقدير الزيادة في مبلغ الضريبة الذي يمكن أن تتحمله الشركة.

- مازالت حسابات الشركة لأعوام 2010 وما بعد خاضعة للدراسة من قبل الدوائر الضريبية. لا يمكن حالياً تحديد النتيجة لما قد ينتج عن هذه المراجعة من قبل الدوائر الضريبية.

- بموجب قرار وزير المالية رقم 628/و بتاريخ 1 آذار 2007، قامت الجهات المختصة في وزارة المالية بالتأكد من تقيد الشركة بتطبيق أحكام المرسوم التشريعي رقم 44 لعام 2005 وتعديلاته المتعلقة برسم الطابع. تم استلام الانذار رقم 6870 تاريخ 4 حزيران 2007 الموجه من مديرية مالية ريف دمشق والذي يطالب بتسديد مبلغ 242,108,220 ليرة سورية قيمة رسم طابع وغرامات تسديد. قامت الشركة بتاريخ 2 تموز 2007 بتسديد مبلغ 19,754,367 ليرة سورية وتقدمت باعتراض على المبلغ الباقي، وحتى تاريخ 31 كانون الأول 2014 لم يرد الى الشركة أي رد من قبل مديرية مالية ريف دمشق. تعتقد إدارة الشركة، استناداً الى رأي المستشار المستقل للشؤون الضريبية، أن ممارسات الشركة تتماشى مع المرسوم التشريعي رقم 44 وأنها لن تتحمل أية التزامات مالية إضافية.

28 إرتباطات رأسمالية وعقود تأجير تشغيلية

إرتباطات عقود التأجير التشغيلية

تعاقدت الشركة مع أطراف ثالثة في عقود تأجير تشغيلية. يتراوح العمر المتوسط لهذه العقود ما بين 3 سنوات إلى 18 سنة مع وجود خيار لتجديد العقد. لا يوجد قيود على الشركة للدخول في مثل هذه التعاقدات.

فيما يلي إرتباطات الإيجارات المستحقة الدفع بموجب عقود التأجير التشغيلية المستقبلية القابلة للنقض كما في 31 كانون الأول:

2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
387,705,183	376,486,501	خلال سنة واحدة
798,390,893	412,697,398	بعد سنة ولكن ليست أكثر من خمس سنوات
<u>1,186,096,076</u>	<u>789,183,899</u>	

إرتباطات رأسمالية

كما في 31 كانون الأول 2014 لا يوجد إرتباطات رأسمالية لشراء أصول رأسمالية على الشركة، أما في 31 كانون الأول 2013 بلغت الارتباطات الرأسمالية 1,139,830,733 ليرة سورية والتي تتضمن مبلغ 1,031,366,144 ليرة سورية متعلق بتطوير نظام المعلوماتية، ومبلغ 108,464,589 ليرة متعلق بشراء معدات شبكة إتصالات.

29 سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

تتمثل المخاطر الرئيسية الناجمة عن الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة بمخاطر سعر الفائدة، مخاطر السيولة، مخاطر العملات، ومخاطر الائتمان. تقوم الشركة بمراجعة السياسات المتبعة لإدارة كل نوع من أنواع المخاطر والملخصة فيما يلي:

مخاطر سعر الفائدة

إن معظم الأدوات المالية في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر سعر الفائدة ما عدا الأرصدة الدائنة لأطراف ذات علاقة حيث تخضع لسعر فائدة وسطي بمعدل 5.091%. (31 كانون الأول 2013: 6.39%). تخضع الودائع لدى البنوك لسعر فائدة وسطي بمعدل 9.53% (31 كانون الأول 2013: 9.62%). إن معظم هذه الأرصدة هي بالليرة السورية.

جدول تحليل مخاطر سعر الفائدة

يبين الجدول التالي تحليل لحساسية أرباح الشركة قبل الضريبة للأدوات الخاضعة لأسعار الفائدة في حال حدوث تغير معقول في أسعار الفائدة، مع بقاء بقية المتغيرات ثابتة. لا يوجد تأثير على حقوق المساهمين.

حساسية صافي إيرادات الفوائد		الزيادة في معدل الفائدة
2013	2014	
ألف ليرة سورية	ألف ليرة سورية	
25,437	9,163	+10
حساسية صافي إيرادات الفوائد		الانخفاض في معدل الفائدة
2013	2014	
ألف ليرة سورية	ألف ليرة سورية	
(25,437)	(9,163)	-10

يمثل المبلغ السالب في الجدول السابق صافي الانخفاض المحتمل في الدخل وعلى العكس يمثل المبلغ الموجب صافي الزيادة المحتملة في الدخل.

مخاطر العملة

مخاطر العملات الأجنبية تتمثل بتذبذب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

يشير الجدول التالي الى العملات الرئيسية التي تحمل مخاطر للشركة كما في 31 كانون الأول 2014 ويوضح أثر التغيرات على صافي الأرباح والخسائر في حال حدوث تغير معقول في أسعار العملات الأجنبية مقابل الليرة السورية مع بقاء بقية المتغيرات ثابتة. يمثل المبلغ السالب في الجدول أدناه صافي الانخفاض المتوقع في قائمة الدخل الشامل بينما يمثل المبلغ الموجب صافي الارتفاع المتوقع.

الأثر على الربح قبل الضريبة		اثر التغير في سعر الصرف %	العملة
2013	2014		
ألف ليرة سورية	ألف ليرة سورية		
(358,504)	(168,026)	5%	دولار أمريكي
182,149	217,646	5%	يورو
(176,355)	49,620		
الأثر على الربح قبل الضريبة		اثر التغير في سعر الصرف %	العملة
2013	2014		
ألف ليرة سورية	ألف ليرة سورية		
358,504	168,026	(5%)	دولار أمريكي
(182,149)	(217,646)	(5%)	يورو
176,355	(49,620)		

29 سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

إن الذمم المدينة منتشرة على نطاق واسع بين مختلف قطاعات العملاء . يتم فرض سيطرة ورقابة صارمة ومستمرة على كل من فترة الائتمان وحدود الائتمان. بالإضافة الى ذلك، تتم المحافظة على مستوى مناسب لمخصص الذمم المدينة المشكوك بتحصيلها.

تحتفظ الشركة بحساباتها وودائعها المصرفية لدى مؤسسات مالية رائدة وتقوم بتنفيذ كامل إيراداتها نقداً أو عن طريق الائتمان. تمنح الشركة الائتمان للموزعين وشركات التجوال فقط. تتعامل الشركة مع 8 موزعين تم اختيارهم بعد إجراء تقييم شامل لسمعة أعمالهم.

مخاطر السيولة

يبين الجدول التالي مطلوبات الشركة غير المخصومة حسب تواريخ الاستحقاق التعاقدية كما يلي :

31 كانون الأول 2014 (الآلاف ليرة سورية)		أقل من 3 أشهر	من 3 أشهر إلى 12 شهراً	غير محدد الأجل	المجموع
-	-	-	-	37,535,908	37,535,908
-	-	-	-	1,817,073	1,817,073
4,312,967	-	-	-	-	4,312,967
-	-	904,039	10,585,491	-	11,489,530
14,721,947	-	697,410	-	-	15,419,357
3,400,576	-	1,038,953	-	-	4,439,529
22,435,490	-	2,640,402	49,938,472	-	75,014,364
المجموع					
31 كانون الأول 2013 (الآلاف ليرة سورية)		أقل من 3 أشهر	من 3 أشهر إلى 12 شهراً	غير محدد الأجل	المجموع
-	-	-	-	34,732,830	34,732,830
-	-	-	-	1,357,007	1,357,007
3,822,193	-	-	-	-	3,822,193
-	-	589,433	6,901,739	-	7,491,172
11,238,929	-	532,412	-	-	11,771,341
5,119,646	-	1,564,167	-	-	6,683,813
20,180,768	-	2,686,012	42,991,576	-	65,858,356
المجموع					

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق من عدة عوامل قد تؤثر على الشركة أو على قطاع الاتصالات بصفة عامة، إن بعض هذه الاخطار قد ينتج عن الظروف السياسية والاقتصادية المحيطة والتي قد تؤثر سلباً على عمليات الشركة ونتائج أعمالها. تقوم ادارة الشركة بتقييم تلك المخاطر بشكل مستمر وتتخذ الاجراءات المناسبة للتقليل بقدر الامكان من اثرها على نتائج الاعمال والمركز المالي للشركة.

29 سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)**إدارة رأس المال**

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. قد تقوم الشركة بتعديل دفعات الأرباح الموزعة وذلك للمحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال.

هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في 31 كانون الأول 2014 و 2013. تتكون حقوق الملكية من رأس المال المدفوع والإحتياطي القانوني والأرباح المدورة والتي بلغت 5,576,480,972 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2014 (31 كانون الأول 2013: 5,643,077,722 ليرة سورية).

30 القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

تتكون المطلوبات المالية للشركة من ذمم دائنة للموردين، وأرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة. تحتفظ الشركة بموجودات مالية متعددة كالذمم المدينة والنقد والودائع لدى البنوك والتي تنتج مباشرة من عمليات الشركة.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها المدرجة.

لم يتم إعادة قياس أيّاً من الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة بالقيمة العادلة.

31 أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرصدة عام 2013 لتتناسب مع تبويب أرصدة السنة الحالية. لم تؤثر عملية إعادة التبويب هذه على حقوق المساهمين أو ربح السنة السابقة.

يلخص الجدول التالي المبالغ التي تم إعادة تصنيفها:

قائمة الدخل الشامل

الوصف	المبلغ ليرة سورية	التبويب كما في 31 كانون الأول 2014	التبويب كما في 31 كانون الأول 2013
خطوط مجانية مسبقة الدفع	(93,518,003)	حصة المؤسسة العامة من الإيرادات	إيرادات مسبقة الدفع
الربط مع المؤسسة العامة للاتصالات	(78,345,075)	حصة المؤسسة العامة من الإيرادات	إيرادات لاحقة الدفع
خدمات مضافة	784,025	مصاريف تشغيلية	إيرادات لاحقة الدفع
خدمات مضافة	111,175	مصاريف تشغيلية	إيرادات مسبقة الدفع

32 معلومات قطاعات الأعمال

لأغراض الإدارة، تم تقسيم أعمال الشركة إلى خمسة قطاعات أعمال رئيسية بناء على الخدمات المقدمة على النحو التالي:

خدمات المكالمات، الرسائل القصيرة، التجوال وأخرى	- خدمات الخطوط مسبقة الدفع
خدمات المكالمات، الرسائل القصيرة، التجوال وأخرى	- خدمات الخطوط لاحقة الدفع
خدمات الانترنت اللاسلكية بواسطة تقنية الجيل الثالث	- خدمات الجيل الثالث
خدمات التجوال من زوار خارج الشبكة	- خدمات التجوال
بنود أخرى	- خدمات أخرى

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج عمليات وحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض إتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية حيث تختلف من نواحي معينة، كما هو موضح في الجدول أدناه، إذ تم قياسه بطريقة مختلفة عن الربح أو الخسارة التشغيلية في القوائم المالية. يتم إدارة تمويل الشركة (متضمنة تكاليف التمويل وإيرادات التمويل) على مستوى الشركة ولا يتم تضمينها في القطاعات التشغيلية.

أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية هي دون شروط تفضيلية وبطريقة مشابهة للمعاملات مع أطراف أخرى.

تتضمن موجودات قطاعات الأعمال جميع الموجودات التشغيلية المستخدمة من قبل قطاع الأعمال وتتكون أساساً من ممتلكات ومعدات، موجودات غير ملموسة، مخزون، حسابات الذمم المدينة، ومصاريف المبالغ المستحقة من المؤسسة العامة للاتصالات، أرصدة مدينة أخرى وأرصدة لدى البنوك ونقد. بينما أغلبية الموجودات يمكن ربطها مباشرة بقطاعات الأعمال الفردية، فإن المبالغ المدرجة لبعض الموجودات المستخدمة بصورة مشتركة من قبل قطاعين أو أكثر يتم توزيعها على القطاعات على أسس معقولة.

تتضمن مطلوبات القطاعات جميع المطلوبات التشغيلية وتتكون أساساً من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة.

جميع مبيعات وأرباح الشركة من قطاعات الأعمال المذكورة أعلاه جوهرياً هي مكتسبة في الجمهورية العربية السورية.

32 معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

المجموع		خدمات أخرى		خدمات التجوال من زوار خارج الشبكة		خدمات الجيل الثالث		خدمات الخطوط لاحقة الدفع		خدمات الخطوط المسبقة الدفع		السنة المنتهية في 31 كانون الأول
2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	2013 ليرة سورية	2014 ليرة سورية	
42,942,105,049 (19,706,421,210) (14,467,230,606)	53,279,344,726 (25,054,577,845) (15,204,561,775)	73,295,795 (33,513,646) (24,603,638)	91,350,672 (42,957,595) (26,069,144)	293,933,812 (134,397,806) (98,666,522)	574,920,212 (270,355,863) (164,067,519)	956,459,346 (437,329,876) (321,060,435)	2,717,133,741 (1,277,730,407) (775,400,449)	8,273,546,899 (3,854,627,523) (2,829,828,140)	8,662,250,046 (4,073,417,554) (2,471,984,530)	33,344,869,197 (15,246,552,359) (11,193,071,871)	41,233,690,055 (19,390,116,426) (11,767,040,133)	أجمالي الإيرادات التشغيلية حصصة المؤسسة العامة للاتصالات من الإيرادات المصاريف التشغيلية
8,768,453,233 (5,742,831,172) (831,742,119) (141,364,005) 8,911,128 (22,930,365) 2,811,875,389 (2,466,058,545) (2,045,694,855)	13,020,205,106 (7,326,007,278) (1,252,459,046) (213,519,793) (9,900,280) (374,113,931) 2,470,392,803 (2,310,691,187) (907,271,400)	15,178,511 (9,766,523) (1,414,498) (240,409) -	22,323,933 (12,560,885) (2,147,417) (366,093) -	60,869,484 (39,166,112) (5,672,482) (964,103) -	140,496,830 (79,052,580) (13,514,881) (2,304,023) -	198,069,035 (127,446,360) (18,458,231) (3,137,186) -	664,002,885 (373,610,855) (63,872,759) (10,889,057) -	1,589,091,236 (1,123,312,795) (162,690,934) (27,651,169) 8,911,128	2,116,847,962 (1,191,075,213) (203,627,006) (34,714,425) (9,900,280)	6,905,244,967 (4,443,139,382) (643,505,974) (109,371,138) -	10,076,533,496 (5,669,707,745) (969,296,983) (165,246,195) -	اجملي الربح التشغيلي مصاريف البيع والتسويق والمصاريف الادارية الاستهلاك والاطفاء عمولات مصرفية (مخصص) استرداد الديون المشكوك في تحصيلها مصاريف أخرى بالصافي إيرادات الفوائد تكاليف التمويل الخسائر الناتجة عن تغييرات أسعار الصرف المحققة الأرباح الناتجة عن تغييرات أسعار الصرف غير المحققة مصروف (إيراد) ضريبة الدخل
3,393,077,722	3,326,480,972	695,876,346	488,090,337	19,294,482	30,787,775	62,784,159	145,506,284	426,289,916	453,975,236	2,188,832,819	2,208,121,340	صافي الربح للسنة
71,501,433,865	80,590,844,348	121,598,629	138,177,897	487,639,826	869,629,789	1,586,777,876	4,109,962,379	13,985,867,448	13,102,601,932	55,319,550,086	62,370,472,351	مجموع الموجودات
65,858,356,143	75,014,363,376	112,001,751	128,616,680	449,154,032	809,455,783	1,461,545,270	3,825,573,660	12,882,066,689	12,195,967,799	50,953,588,401	58,054,749,454	مجموع المطلوبات
12,354,329,342	5,964,606,435	17,221,674	10,226,680	84,228,631	64,362,142	274,078,740	304,182,296	2,396,846,458	969,736,258	9,581,953,839	4,616,099,059	النفقات الرأسمالية

33 خطة الدفعات القائمة على الأسهم

حقوق الانتفاع من الارتفاع في قيمة الأسهم - *Share Appreciation Rights (SARs)* - يتم منح الادارة التنفيذية حقوق للانتفاع من الارتفاع في قيمة الأسهم (SARs)، والتي يمكن تسويتها نقداً فقط، بموجب خطة مدارة من قبل الشركة الأم "MTN Group Limited". تم تصميم الخطة لتقدير وضمان استمرارية جهود الادارة التنفيذية والموظفين المؤهلين عن طريق تقديم حوافز إضافية من أجل المساهمة في استمرار نمو الشركة.

تم منح هذه الحقوق على شكل خيارات أسهم افتراضية Notional Share Options. تقاس القيمة العادلة لهذه الحقوق بتاريخ إعداد القوائم المالية بالرجوع إلى الأسعار المعلنة لأسهم الشركة الأم فيما يتعلق بالحقوق المقاسة دولياً (GAN) بينما يتم قياس قيمة الحقوق المحلية (LAN) بناءً على قيمة الشركة المحتسبة باستخدام مضاعفات عائد الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والاطفاء (EBITDA) حيث أن أسهم الشركة غير مسعرة.

تستحق هذه الحقوق عند استيفاء شروط معينة والتي تتعلق أساساً بالعمر، الحد الأدنى لسنوات الخدمة ودرجة الموظفين المؤهلين. فترات الاستحقاق كما هو مبين في الخطة هي: 0%، 20%، 40%، 70% و 100% عند اكتمال السنة الأولى، الثانية، الثالثة، الرابعة، والخامسة على التوالي بعد تاريخ المنح. يتم تحديد سعر الممارسة للـ GAN بسعر الاغلاق لأسهم الشركة الأم في اليوم الذي يسبق تاريخ المنح. أما بالنسبة للأسهم المحلية (LAN) فيتم تحديد سعرها باستخدام مضاعفات عائد الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والاطفاء (EBITDA) بتاريخ 1 نيسان للسنة المالية السابقة.

في حال لم يتم ممارسة هذه الحقوق لفترة 10 سنوات بعد تاريخ المنح، تصبح منتهية. بالإضافة إلى ذلك، تلغى الحقوق الممنوحة للموظف في حالة استقالته قبل استحقاق تلك الحقوق. بلغت القيمة الدفترية للإلتزام المالي المتعلق بتلك الحقوق كما في 31 كانون الأول 2014 مبلغ 335,313,825 ليرة سورية (31 كانون الأول 2013: 174,358,787 ليرة سورية) والمفصلة كما يلي:

2013	2014	
ليرة سورية	ليرة سورية	
46,228,712	174,358,787	الرصيد في بداية السنة
44,843,633	132,157,051	المحمل للسنة (إيضاح 11)
83,286,442	28,797,987	فروقات أسعار الصرف
174,358,787	335,313,825	الرصيد في نهاية السنة

لم يكن هناك أي تعديلات أو إلغاءات للخطة خلال عامي 2014 و 2013.

إن عدد الحقوق الدولية والمحلية الموقوفة بنهاية السنة مفصلة على الشكل التالي:

2013	2014	
عدد الحقوق	عدد الحقوق	
234,760	205,050	عدد الحقوق في بداية السنة
13,500	3,760	ممنوحة خلال السنة
(17,600)	(4,480)	ملغاة خلال السنة
(25,610)	(14,400)	منفذة خلال السنة
205,050	189,930	عدد الحقوق في نهاية السنة

33 خطة الدفعات القائمة على الأسهم (تتمة)

كما في 31 كانون الأول 2014، بلغ سعر الحقوق الدولية (GAN) 3,321 ليرة سورية (3,272 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2013) كما هو معلن في سوق جوهانسبرج للأوراق المالية بينما بلغت القيمة العادلة للحقوق المحلية (LAN) بناء على نموذج مضاعفات عائد الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء (EBITDA) مبلغ 4,350 ليرة سورية (5,065 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2013). إن العمر التعاقدى المتبقي لهذه الحقوق يتراوح بين خمس إلى عشر سنوات.

34 أرباح موزعة

بتاريخ 18 آذار 2014 قررت الهيئة العامة العادية للمساهمين توزيع الأرباح المحتجزة عن عام 2013 بقيمة 3,393,077,722 ليرة سورية، حيث كان عدد الأسهم 15 مليون سهم وبلغ نصيب كل سهم 226.21 ليرة سورية.

بتاريخ 20 آذار 2013 قررت الهيئة العامة العادية للمساهمين توزيع الأرباح المحتجزة عن عام 2012 بقيمة 3,201,218,000 ليرة سورية، حيث كان عدد الأسهم 15 مليون سهم وبلغ نصيب كل سهم 213.41 ليرة سورية .

35 أحداث لاحقة

بتاريخ 1 كانون الثاني 2015 تم بدء العمل بالرخصة الممنوحة لشركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة الصادرة عن الهيئة الناظمة لقطاع الإتصالات بموجب القرار رقم 34 بتاريخ 16 كانون الأول 2014 والمصادق عليه من قبل مجلس الوزراء في الجمهورية العربية السورية بموجب القرار رقم 1/20730 بتاريخ 31 كانون الأول 2014، يسري هذا الترخيص ابتداءً من تاريخ 1 كانون الثاني 2015 ولغاية 31 كانون الأول 2034. قامت الشركة بتسديد كامل الرسوم المطلوبة للرخصة والبالغة 25,000,000,000 ليرة سورية خلال شهر كانون الثاني 2015.

تم إنهاء عقد بناء وتشغيل وتحويل (مشروع BOT رقم 10 / أ) بين المؤسسة العامة للاتصالات السورية وشركة انفستكوم غلوبال المحدودة وشركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة بناءً على إتفاقية الإنهاء بتاريخ 30 تشرين الأول 2014 والمصادق عليها من قبل مجلس الوزراء في الجمهورية العربية السورية بموجب القرار رقم 1/20730 بتاريخ 31 كانون الأول 2014.

لقد تم إنهاء عقد مشروع BOT ابتداءً من 1 كانون الثاني 2015 وهو التاريخ الرسمي الذي حصلت بموجبه شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة على الرخصة. بناءً على الرأي القانوني، وبسبب الدعاوى القضائية التي ما زالت مستمرة مع المؤسسة العامة السورية للاتصالات على الرغم من تحول مشروع BOT الى الرخصة، احتفظت الإدارة بكافة المخصصات المتعلقة بهذه القضايا كما في 31 كانون الأول 2014 (إيضاح 27). وبالتالي لم يتم إجراء أية تغييرات على القوائم المالية كما في 31 كانون الأول 2014 فيما يتعلق بعقد إنهاء مشروع BOT.