

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة

القوائم المالية

31 كانون الأول 2012

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة

تقرير حول القوائم المالية
لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة MTN سوريا المساهمة المغفلة ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2012 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 ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية 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 2012 وأدائها المالي وتدفقاتها 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 وإن القوائم المالية المرفقة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

قحطان السيوفي

24 شباط 2013

دمشق - الجمهورية العربية السورية

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	ابضاح	
43,595,899,510	44,860,083,989	3	إجمالي الإيرادات
(20,738,167,688)	(21,310,767,818)		حصة المؤسسة العامة للإتصالات من الإيرادات
22,857,731,822	23,549,316,171		حصة شركة MTN سوريا من الإيرادات
(9,091,744,505)	(12,502,844,875)	4	المصاريف التشغيلية
13,765,987,317	11,046,471,296		مجمول الربح
(5,140,155,703)	(5,276,780,998)	5	مصاريف البيع والتسويق والمصاريف الإدارية
(332,745,892)	(344,634,166)	12	استهلاكات
(391,762,959)	(406,951,009)	13	إطفاءات
(66,987,592)	(115,034,353)		عمولات مصرفية
(3,610,860)	(22,057,349)	17	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(169,188,868)	(1,445,572,387)	6	مصاريف أخرى بانصافي
7,661,535,443	3,435,441,034		ربح التشغيل
1,571,229,970	2,657,639,267	7	إيرادات القوائد
(1,444,683,208)	(2,712,943,164)	8	تكاليف التمويل
7,788,082,205	3,380,137,137		صافي الربح قبل الضريبة
(870,864,833)	(178,919,137)	9	ضريبة الدخل
6,917,217,372	3,201,218,000		صافي ربح السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
6,917,217,372	3,201,218,000		الدخل الشامل
2,305.74	1,067.07	10	العائد الأساسي والمخفض للمساهمين من صافي الربح

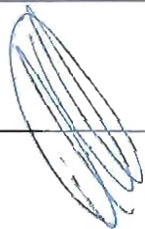
إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة

قائمة المركز المالي
كما في 31 كانون الأول 2012

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	ابضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
876,829,769	783,898,009	12	ممتلكات ومعدات
10,216,248,717	9,838,024,243	13	الموجودات غير الملموسة
11,093,078,486	10,621,922,252		
			الموجودات المتداولة
522,015,397	224,166,726	14	المستحق من المؤسسة العامة للاتصالات
73,398,908	76,913,205	15	المخزون
2,211,855,960	4,356,375,044	16	ارصدة مدينة أخرى
1,641,219,033	1,379,135,937	17	نعم مدينة
34,308,081,064	39,523,917,336	18	تقد ر ودائع لدى البنوك
38,756,570,362	45,560,508,248		
49,849,648,848	56,182,430,500		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
6,917,217,372	3,201,218,000		الأرباح المنورة
9,167,217,372	5,451,218,000		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
25,714,394,743	31,531,612,115		توزيعات أرباح غير مدفوعة
728,608,675	940,891,169	21	ارصدة دائنة أخرى طويلة الأجل
26,443,003,418	32,472,503,284		
			المطلوبات المتداولة
3,949,666,291	3,151,058,201	14	المستحق إلى المؤسسة العامة للاتصالات
1,434,975,686	2,965,455,698	22	نعم دائنة
6,166,587,282	8,633,892,455	23	ارصدة دائنة أخرى
1,817,333,966	3,329,383,725	24	ارصدة دائنة لأطراف ذات علاقة
870,864,833	178,919,137	9	مخصص ضريبة الدخل
14,239,428,058	18,258,709,216		
40,682,431,476	50,731,212,500		مجموع المطلوبات
49,849,648,848	56,182,430,500		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية بتاريخ 24 شباط 2013 من قبل:



كمال ستنينا
المدير المالي



جمال رمضان
رئيس مجلس الإدارة

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012

مجموع حقوق المساهمين ليرة سورية	الأرباح المدورة ليرة سورية	الاحتياطي القانوني ليرة سورية	رأس المال المدفوع ليرة سورية	إيضاح
9,167,217,372	6,917,217,372	750,000,000	1,500,000,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2012
3,201,218,000	3,201,218,000	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(6,917,217,372)	(6,917,217,372)	-	-	أرباح موزعة 33
5,451,218,000	3,201,218,000	750,000,000	1,500,000,000	الرصيد في 31 كانون الأول 2012
8,464,418,674	6,214,418,674	750,000,000	1,500,000,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2011
6,917,217,372	6,917,217,372	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(6,214,418,674)	(6,214,418,674)	-	-	أرباح موزعة 33
9,167,217,372	6,917,217,372	750,000,000	1,500,000,000	الرصيد في 31 كانون الأول 2011

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	ايضاح	
7,788,082,205	3,380,137,137	25	الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح قبل الضريبة
			تعديلات للبيود التالية:
3,116,020,918	4,930,393,417	13&12	استهلاكات وإطفاءات
437,613,997	513,349,368	13	مخصص تندي قيمة الموجودات غير ملموسة
4,588,312	40,253,813	15	مخصص مخزون بطيء الحركة
3,610,860	22,057,349	17	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(9,473,315)	1,611,108	6	خسائر (أرباح) ناجمة عن بيع موجودات ملموسة وغير ملموسة
72,799,105	212,282,494		مخصص عمولات كفالة حسن تنفيذ
1,444,683,208	2,712,943,164	8	مصاريف الفوائد
(1,571,229,970)	(2,657,639,267)	7	إيرادات الفوائد
11,286,695,320	9,155,388,583		الربح التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل
20,814,710	297,848,671		المستحق من المؤسسة العامة للإتصالات
38,918,685	(43,768,110)		المخزون
(232,034,805)	(1,540,590,026)		أرصدة مدينة أخرى
29,060,003	240,025,747		ذمم مدينة
63,503,547	(798,608,090)		المستحق الى المؤسسة العامة للإتصالات
448,833,401	1,530,480,012		ذمم دائنة
(130,034,889)	2,467,305,173		أرصدة دائنة أخرى
11,525,755,972	11,308,081,960	9	التدفقات النقدية من التشغيل
(858,648,134)	(848,904,668)		ضريبة الدخل المدفوعة
10,667,107,838	10,459,177,292		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		25	الأنشطة الاستثمارية
(218,051,688)	(251,760,659)	12	شراء ممتلكات ومعدات
11,109,116	17,342,685		النقد المحصل من بيع موجودات ملموسة وغير ملموسة
(2,722,397,212)	(4,739,779,685)	25 & 13	شراء موجودات غير ملموسة
(19,692,454,908)	(4,035,671,960)		ودائع لدى البنوك
1,264,198,926	2,031,750,044		فوائد مقبوضة
(21,357,595,766)	(6,978,119,575)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		25	الأنشطة التمويلية
(1,100,000,000)	(1,100,000,000)		أرباح مدفوعة
(436,416,780)	(882,179,558)		أرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة
(190,991,744)	(318,713,847)		فوائد مدفوعة
(1,727,408,524)	(2,300,893,405)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(12,417,896,452)	1,180,164,312		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
19,161,306,753	6,743,410,301		النقد وما في حكمه في 1 كانون الثاني
6,743,410,301	7,923,574,613	18	النقد وما في حكمه في 31 كانون الأول

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

1 معلومات عن الشركة

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة "الشركة" هي شركة مساهمة مغفلة مؤسمة ومسجلة في الجمهورية العربية السورية تقوم بتقديم خدمات الاتصالات الخليوية. إن الشركة مملوكة بنسبة 71.48% 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 هي المشغل الذي يحل محل شركة انفستكوم غلوبال المحدودة ("المتعهد") 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 وبحق 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

2 أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية

1-2 أسس الإعدادات

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.

2-2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية هي مطابقة لتلك التي تم استخدامها في السنة السابقة، باستثناء معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية (IFRIC) الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت نافذة ابتداء من 1 كانون الثاني 2012. إن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات ليس له أي تأثير على المركز المالي للشركة أو أدائها المالي .

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)**2-2 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)**

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 7- الأدوات المالية: الإفصاحات- تحسينات متطلبات الإفصاح عن إلغاء الاعتراف
- يتطلب التعديل الإفصاح بشكل أفضل عن الموجودات المالية المحولة ولم يتم إلغاء الاعتراف بها لتمكين مستخدم القوائم المالية للشركة من فهم العلاقة القائمة فيما بين تلك الموجودات التي لم يتم إلغاء الاعتراف بها والالتزامات المتعلقة بها. كما أن التعديل يتطلب الإفصاح عن المشاركة المستمرة للشركة في الموجودات التي تم إلغاء الاعتراف بها لتمكين المستخدمين من تقييم طبيعة هذه المشاركة والمخاطر المتعلقة بها. نافذ التطبيق اعتباراً من 1 تموز 2011.
- معيار المحاسبة الدولي رقم 12 "ضرائب الدخل" (تعديل) - الضرائب المؤجلة: استرداد الأصول المعنية.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم 1 - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى (تعديل) - زيادة التضخم وإزالة التواريخ الثابتة عند تبني المعايير للمرة الأولى.

3-2 المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير النافذة للتطبيق

- فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة أو المعدلة وغير النافذة للتطبيق للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012:
- معيار التقارير المالية الدولي رقم 7 الإفصاحات - "نقص الأصول المالية والمطلوبات المالية" - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 7 تتطلب هذه التعديلات من الشركة بأن تصحح عن حقوقها لإجراء عملية التقاوص والترتيبات المتعلقة بها. نافذ التطبيق اعتباراً من 1 كانون الثاني 2012. لا تتوقع إدارة الشركة أي أثر جوهري على المركز المالي أو أداء الشركة ينتج عن تطبيق هذا المعيار.
 - معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 - "الأدوات المالية: التصنيف والقياس" (المعدل) تم تعديل تاريخ التطبيق إلى 1 كانون الثاني 2015 وفق التعديل الصادر في كانون الأول 2011، سيكون لتطبيق هذا المعيار تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذا المعيار، إن تأثير تطبيق هذا المعيار يعتمد على الموجودات المملوكة بتاريخ التطبيق لذا فإنه من غير الممكن تحديد تأثير تطبيق هذا المعيار الآن.
 - معيار التقارير المالية الدولي رقم 10 - "البيانات المالية الموحدة" معيار المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المنفصلة" نافذ التطبيق في 1 كانون الثاني 2013. لا تتوقع إدارة الشركة أي أثر جوهري على المركز المالي أو أداء الشركة ينتج عن تطبيق هذا المعيار.
 - معيار التقارير المالية الدولي رقم 11 - "الإرتباطات المشتركة" لا تتوقع إدارة الشركة أن يكون لذلك تأثير جوهري على المركز المالي أو أداء الشركة. نافذ التطبيق في 1 كانون الثاني 2013.
 - معيار التقارير المالية الدولي رقم 12 - "الإفصاح عن الاستثمار في منشآت أخرى" يتضمن الإفصاحات المتعلقة بمعيار المحاسبة الدولي رقم 27 المتعلق بالبيانات المالية الموحدة وكذلك الإفصاحات التي كانت موجودة في معيار المحاسبة الدولي رقم 31 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28. نافذ التطبيق في 1 كانون الثاني 2013.
 - معيار التقارير المالية الدولي رقم 13 - "قياس القيمة العادلة" إن معيار التقارير المالية الدولي رقم 13 يحدد مصدر واحد لجميع قياسات القيمة العادلة في إطار التقارير المالية الدولية. لا تتوقع إدارة الشركة أن يكون لتطبيق هذا المعيار تأثير جوهري على المركز المالي أو أداء الشركة. نافذ التطبيق في 1 كانون الثاني 2013.
 - معيار المحاسبة الدولي رقم 1- "عرض البيانات المالية" - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 غيرت عرض مكونات الدخل الشامل. نافذ التطبيق للسنوات المالية التي تبدأ في 1 تموز 2012.
 - معيار المحاسبة الدولي رقم 19 - "مزايا الموظفين المعدل" إن مجلس معايير المحاسبة الدولية أصدر تعديلات كثيرة على معيار المحاسبة الدولي رقم 19. إن هذه التعديلات نافذة للتطبيق في 1 كانون الثاني 2013.
 - معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - "الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاركة" (كما تم تعديله في 2011) نافذ التطبيق في 1 كانون الثاني 2013.
 - معيار المحاسبة الدولي رقم 32 - "نقص الأصول المالية والالتزامات المالية" - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 نافذ التطبيق في 1 كانون الثاني 2014.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تمة)

3-2 المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير النافذة للتطبيق (تمة)

- التحسينات السنوية الصادرة في أيار 2012:
إن هذه التحسينات ليس لها أثر جوهري على الشركة وتتضمن:
 - ◀ معيار التقارير المالية الدولي رقم 1 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة.
 - ◀ معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - عرض البيانات المالية.
 - ◀ معيار المحاسبة الدولي رقم 16 - الممتلكات والمعدات.
 - ◀ معيار المحاسبة الدولي رقم 32 - عرض الأدوات المالية.
 - ◀ معيار المحاسبة الدولي رقم 34 - البيانات المالية المرحلية.

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 وضرائب 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 إلى 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.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيراد (تتمة)

عقود الإنشاء

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

في حالة شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة، 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.

ضريبة الدخل

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

يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على كافة الفروقات الزمنية المؤجلة 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 التزامات الشركة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذا النظام والتي تحتسب كمصاريف عند تكبدها.

مزايا أخرى قصيرة الأجل

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

- هناك خطة رسمية حيث يتم تحديد المبالغ المفروض سددها 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.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)**4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****مزايا الموظفين (تتمة)****الدفعات القائمة على الأسهم - التسويات النقدية**

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

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.

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، الرسوم 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.

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. تنخفض قيمة الأصل أو مجموعة من الأصول المالية إذا، و فقط إذا، كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض القيمة نتيجة لواحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الاعتراف 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.

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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 الاعتراف 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 فترة لاحقة بالزيادة أو النقص، وكان يمكن ربط التغير بشكل موضوعي بحدث معين وقع بعد الاعتراف بتدني القيمة، يتم عكس خسارة تدني القيمة المعترف بها سابقاً بتعديل 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 إذا كان على الشركة أي التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق وإن تكلفة تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بموثوقية.

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

يتم الغاء 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 تقم 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 تقم 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 الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء صلاحية الالتزام. عندما يستبدل التزام مالي قائم بأخر من نفس الدائن بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو عندما تتغير شروط الالتزام القائم بشكل جوهري يتم الغاء 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 الأدوات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها للموجودات والمطلوبات حيث تنوي الشركة التسوية على أساس صافي المبلغ أو بيع الأصل وسداد الالتزام في الوقت ذاته.

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 الإنشائية 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.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات (تتمة)

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

5 سنوات	تجهيزات المكاتب
5 سنوات	المعدات
5 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 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.

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 وحقوق استخدام الشبكة على فترة 5 سنوات.

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.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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 (IFRIC 12) ترتيبات الامتيازات الممنوحة من القطاع العام الى القطاع الخاص.

فيما يتعلق بتقديم الخدمات العامة، يتم تطبيق IFRIC 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.

وفقاً لـ (IFRIC 12)، عندما يقوم المشغل ببناء البنية التحتية (المصاريف الرأسمالية التأسيسية) مقابل الحق بالحصول 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، 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 للذين البندين، يتم الاعتراف بالإيرادات خلال مرحلة الإنشاء بقيمة مساوية للتكاليف التي تم 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، ما لم 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.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)**2-4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****التدني في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)**

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 للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للفقد. يتم إسترداد خسارة التدني المثبتة مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجودات القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة تدني في القيمة. إن قيمة الإسترداد محددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة للأصل قيمته القابلة للاسترداد، 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.

2-5 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 المقدرة في المستقبل.

التقديرات غير المؤكدة

إن الفرضيات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى بتاريخ قائمة المركز المالي والتي لديها مخاطر هامة لتكون سبباً لتعديل جوهري 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 أن الشركة لديها الموارد الكافية لتساعد على الاستمرار بالعمل في المدى المستقبلي المنظور. بناءً عليه، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

التدني في قيم الموجودات غير المالية

يوجد التدني عندما تزيد القيم المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للفقد 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 للارتباطات 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 ومعدات لها لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم الفني والتجاري.

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

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

5-2 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

إضمحلال الذمم التجارية المدينة

يتم عمل تقدير لمبالغ الذمم التجارية المدينة القابلة للتحويل عندما يكون تحويل المبالغ بالكامل غير محتمل. يتم عمل هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فانت مواعيد إستحقاقها، يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لمدة انقضاء مواعيد الإستحقاق. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة 2,209,711,981 ليرة سورية (31 كانون الأول 2011: 2,449,737,728 ليرة سورية) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحويلها 830,576,044 ليرة سورية (31 كانون الأول 2011: 808,518,695 ليرة سورية).

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

إضمحلال 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.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي المخزون 135,619,153 ليرة سورية (31 كانون الأول 2011: 91,851,043 ليرة سورية) ومخصص المخزون بطيء الحركة مبلغ 58,705,948 ليرة سورية (31 كانون الأول 2011: 18,452,135 ليرة سورية). يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الشامل.

3 إجمالي الإيرادات

2011	2012	
ليرة سورية	ليرة سورية	
29,336,552,264	32,850,268,250	إيرادات الخطوط مسبقة الدفع
13,301,545,248	10,817,264,119	إيرادات الخطوط لاحقة الدفع
456,939,553	731,563,561	إيرادات خطوط الجيل الثالث
431,253,128	389,192,033	إيرادات التجوال من زوار خارج الشبكة
69,609,317	71,796,026	إيرادات خدمات أخرى
43,595,899,510	44,860,083,989	

4 المصاريف التشغيلية

2011	2012	
ليرة سورية	ليرة سورية	
523,518,043	700,854,197	عمولات الموزعين والمصاريف المتعلقة بها
2,829,126,064	4,692,157,610	مصروف إطفاء حقوق استخدام الشبكة ومخصص تدلي القيمة (إيضاح 13)
2,111,913,937	3,056,947,156	تكاليف الربط مع المؤسسة العامة للاتصالات
1,272,167,164	1,164,235,746	تكاليف الترددات وحمايتها وتكاليف بنى تحتية أخرى
899,261,733	1,014,761,125	مصاريف صيانة الشبكة
683,146,657	841,670,238	إيجارات مواقع خلوية
191,119,234	273,860,154	مصاريف أخرى مرتبطة بالمواقع الخلوية
343,200,350	445,628,640	تكاليف التجوال
62,476,752	56,661,677	تكاليف بطاقات مسبقة الدفع
(171,750)	72,961,075	تكاليف مزودي الخدمات المضافة
106,408,777	139,686,422	مصاريف تشغيلية أخرى
69,577,544	43,420,835	تكاليف خدمات الجيل الثالث
9,091,744,505	12,502,844,875	

5 مصاريف البيع والتسويق والمصاريف الإدارية

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	
1,238,289,021	1,262,650,968	رواتب و مزايا الموظفين (إيضاح 11)
1,530,318,185	1,580,745,695	استشارات إدارية (إيضاح 24)
619,190,296	630,582,261	مصاريف البيع والتسويق
200,761,993	228,037,901	مصاريف مكتبية عامة
40,068,286	49,032,705	مصاريف الصيانة
24,148,974	29,460,643	مصاريف السفر
24,162,455	4,424,817	مصاريف التدريب
4,222,698	6,402,758	مصاريف الاتصالات
769,427,891	792,090,700	أتعاب استشارية
3,523,393	4,175,100	تبرعات
343,688,625	308,635,865	أتعاب مهنية
197,125,694	207,113,198	إيجارات
27,190,904	50,143,740	مصاريف التأمين الصحي للموظفين (إيضاح 11)
118,037,288	123,284,647	مصاريف التأمينات الاجتماعية (إيضاح 11)
<u>5,140,155,703</u>	<u>5,276,780,998</u>	

6 مصاريف أخرى بالصافي

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	
(178,662,183)	(910,522,661)	صافي خسائر صرف العملات الأجنبية
9,473,315	(1,611,108)	(خسارة) ربح بيع موجودات ملموسة وغير ملموسة
-	(533,438,618)	مصاريف أخرى
2,085,520,981	3,147,494,051	إيرادات عقد إنشاء الشبكة
(2,085,520,981)	(3,147,494,051)	تكاليف عقد إنشاء الشبكة
<u>(169,188,868)</u>	<u>(1,445,572,387)</u>	

7 إيرادات الفوائد

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية
1,567,294,408	2,650,577,903
3,935,562	7,061,364
<u>1,571,229,970</u>	<u>2,657,639,267</u>

فوائد على ودائع لدى البنوك بالعملة المحلية
فوائد على ودائع لدى البنوك بالعملة الأجنبية

8 تكاليف التمويل

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية
1,444,683,208	2,712,943,164
<u>1,444,683,208</u>	<u>2,712,943,164</u>

فوائد على أرصدة المساهمين الدائنة

9 ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل على الأرباح بمعدل 14% للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012. إن حركة مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	
841,478,234	870,864,833	الرصيد في 1 كانون الثاني
870,864,833	178,919,137	مصرف ضريبة الدخل عن السنة الحالية
(841,478,234)	(870,864,833)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
870,864,833	178,919,137	الرصيد في 31 كانون الأول

إن العلاقة بين الربح الضريبي والربح المحاسبي مفصلة كما يلي:

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	
7,788,082,205	3,380,137,137	صافي الربح قبل الضريبة
		مصاريف غير قابل تنزيلها عند تحديد الربح الخاضع للضريبة وإيرادات سبق وخضعت للضريبة:
3,610,860	555,495,967	مخصصات
(1,571,229,970)	(2,657,639,267)	إيرادات الفوائد
6,220,463,095	1,277,993,837	الربح الضريبي
14%	14%	المعدل الفعلي لضريبة الدخل
870,864,833	178,919,137	ضريبة الدخل للسنة الحالية

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

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	
841,478,234	870,864,833	ضريبة الدخل المستحقة عن عامي 2010 و 2011
(25,302,125)	(42,472,025)	ناقصاً: ضريبة الدخل المدفوعة مقدماً خلال عامي 2010 و 2011 (مدرجة ضمن أرصدة مدينة أخرى)
816,176,109	828,392,808	صافي ضريبة الدخل المدفوعة عن عامي 2010 و 2011
42,472,025	20,511,860	ضريبة الدخل المدفوعة مقدماً عن عامي 2011 و 2012 (مدرجة ضمن أرصدة مدينة أخرى)
858,648,134	848,904,668	

10 العائد الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح

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

2011	2012	
6,917,217,372	3,201,218,000	صافي ربح السنة (ليرة سورية)
3,000,000	3,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
2,305.74	1,067.07	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

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	
1,237,194,177	1,238,827,798	الرواتب والأجور
1,094,844	23,823,170	حوافز الموظفين (برنامج NSO) (إيضاح 32)
1,238,289,021	1,262,650,968	رواتب ومزايا الموظفين (إيضاح 5)
27,190,904	50,143,740	مصاريف التأمين الصحي (إيضاح 5)
118,037,288	123,284,647	التأمينات الاجتماعية (إيضاح 5)
1,383,517,213	1,436,079,355	

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة

إيضاحات حول القوائم المالية
31 كانون الأول 2012

12 ممتلكات ومعدات

إن حركة الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012 هي كما يلي:

الإجمالي ليرة سورية	مشاريع قيد التنفيذ ليرة سورية	مفروشات المكاتب ليرة سورية	السيارات ليرة سورية	المعدات ليرة سورية	تجهيزات المكاتب ليرة سورية	التكلفة كما في 1 كانون الثاني 2012	كما في 1 كانون الثاني 2012
3,305,523,927	66,459,062	165,162,583	269,930,673	692,494,038	2,111,477,571		
251,760,659	3,112,658	13,996,184	-	60,702,645	173,949,172		
(42,081,562)	-	-	(42,005,562)	-	(76,000)		
-	(15,500)	-	-	-	15,500		
3,515,203,024	69,556,220	179,158,767	227,925,111	753,196,683	2,285,366,243		
2,428,694,158	-	150,025,046	233,852,943	599,358,641	1,445,457,528		
344,634,166	-	7,854,979	20,905,617	53,916,177	261,957,393		
(42,023,309)	-	-	(42,005,562)	-	(17,747)		
2,731,305,015	-	157,880,025	212,752,998	653,274,818	1,707,397,174		
783,898,009	69,556,220	21,278,742	15,172,113	99,921,865	577,969,069		

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

- تشمل الممتلكات والمعدات على موجودات مستهلكة كلياً بتكلفة إجمالية تبلغ 1,707,336,216 ليرة سورية والتي مازالت قيد الاستخدام كما في 31 كانون الأول 2012 (31 كانون الأول 2011: 1,588,690,374 ليرة سورية).

- تشمل الممتلكات والمعدات على موجودات بتكلفة إجمالية تبلغ 73,020,084 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2012 والتي لم تستخدم بعد ويتوقع أن يتم تركيبها واستخدامها خلال سنة 2013 (31 كانون الأول 2011: 25,011,750 ليرة سورية).

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة

إيضاحات حول القوائم المالية
31 كانون الأول 2012

12 ممتلكات ومعدات (تتمة)

إن حركة الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011 هي كما يلي:

الإجمالي ليرة سورية	مشاريع قيد التنفيذ ليرة سورية	مفروشات المكاتب ليرة سورية	السيارات ليرة سورية	المعدات ليرة سورية	تجهيزات المكاتب ليرة سورية	التكلفة كما في 1 كانون الثاني 2011 الإضافات استبعادات تحويلات
3,128,388,239	57,570,569	160,751,449	306,490,673	671,741,932	1,931,833,616	
218,051,688	50,935,437	2,206,959	4,320,000	20,752,106	139,837,186	
(40,916,000)	-	-	(40,880,000)	-	(36,000)	
-	(42,046,944)	2,204,175	-	-	39,842,769	
3,305,523,927	66,459,062	165,162,583	269,930,673	692,494,038	2,111,477,571	الرصيد في 31 كانون الأول 2011
2,136,830,082	-	142,654,364	251,305,179	536,082,110	1,206,788,429	الإستهلاك
332,745,892	-	7,370,682	23,427,764	63,276,531	238,670,915	كما في 1 كانون الثاني 2011
(40,881,816)	-	-	(40,880,000)	-	(1,816)	الإستهلاك المحمل للسنة استبعادات
2,428,694,158	-	150,025,046	233,852,943	599,358,641	1,445,457,528	كما في 31 كانون الأول 2011
876,829,769	66,459,062	15,137,537	36,077,730	93,135,397	666,020,043	صافي القيمة الدفترية في 31 كانون الأول 2011

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة

إيضاحات حول القوائم المالية
31 كانون الأول 2012

13 الموجودات غير الملموسة

إن حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012 هي كما يلي:

الإجمالي ليرة سورية	مشاريع قيد التنفيذ ليرة سورية	تراخيص البرامج ليرة سورية	تراخيص التردد ليرة سورية	حقوق استخدام الشبكة ليرة سورية	التكلفة كما في 1 كانون الثاني 2012 الإضافات تحويلات استبداعات
37,777,633,964	958,786,500	1,356,682,242	1,508,201,000	33,953,964,222	
4,739,779,685	2,790,465,166	69,101,085	-	1,880,213,434	
-	(1,276,143,437)	8,862,820	-	1,267,280,617	
(2,160,118,063)	-	(47,816,965)	-	(2,112,301,098)	
40,357,295,586	2,473,108,229	1,386,829,182	1,508,201,000	34,989,157,175	كما في 31 كانون الأول 2012
27,561,385,247	-	808,024,763	714,384,007	26,038,976,477	الإطفاءات
4,585,759,251	-	259,948,513	147,002,496	4,178,808,242	كما في 1 كانون الثاني 2012
513,349,368	-	-	-	513,349,368	الإطفاء المحمل للسنة
(2,141,222,523)	-	(47,519,906)	-	(2,093,702,617)	منخصص تدني القيمة المحمل للسنة
30,519,271,343	-	1,020,453,370	861,386,503	28,637,431,470	استبداعات
9,838,024,243	2,473,108,229	366,375,812	646,814,997	6,351,725,705	كما في 31 كانون الأول 2012
					صافي القيمة الدفترية
					في 31 كانون الأول 2012

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

2011
ليرة سورية

2012
ليرة سورية

مصروف الإطفاء ومنخصص تدني القيمة المحمل على المصاريف التشغيلية (إيضاح 4)
مصروف الإطفاء المحمل على المصاريف الإدارية

2,829,126,064	4,692,157,610
391,762,959	406,951,009
3,220,889,023	5,099,108,619

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة

إيضاحات حول القوائم المالية
31 كانون الأول 2012

13 الموجودات غير الملموسة (تتمة)

إن حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011 هي كما يلي:

الإجمالي ليرة سورية	مشاريع قيد التنفيذ ليرة سورية	تراخيص البرامج ليرة سورية	تراخيص التردد ليرة سورية	حقوق استخدام الشبكة ليرة سورية	التكلفة كما في 1 كانون الثاني 2011 الإضافات تحويلات استبعادات
35,248,442,438	540,647,464	1,136,498,743	1,508,201,000	32,063,095,231	
2,723,843,515	1,633,802,575	57,539,112	-	1,032,501,828	
-	(1,215,663,539)	162,644,387	-	1,053,019,152	
(194,651,989)	-	-	-	(194,651,989)	
<u>37,777,633,964</u>	<u>958,786,500</u>	<u>1,356,682,242</u>	<u>1,508,201,000</u>	<u>33,953,964,222</u>	كما في 31 كانون الأول 2011
24,532,100,293	-	563,599,917	567,045,894	23,401,454,482	الإطفاءات
2,783,275,026	-	244,424,846	147,338,113	2,391,512,067	كما في 1 كانون الثاني 2011
437,613,997	-	-	-	437,613,997	الإطفاء المحمل للسنة
(191,604,069)	-	-	-	(191,604,069)	مخصص تدني القيمة المحمل للسنة
<u>27,561,385,247</u>	<u>-</u>	<u>808,024,763</u>	<u>714,384,007</u>	<u>26,038,976,477</u>	استبعادات
10,216,248,717	958,786,500	548,657,479	793,816,993	7,914,987,745	كما في 31 كانون الأول 2011
					صافي القيمة الدفترية
					في 31 كانون الأول 2011

تشتمل الموجودات غير الملموسة على موجودات مكافئة بالكامل بتكلفة إجمالية تبلغ 20,559,208,805 ليرة سورية والتي مازالت قيد الاستخدام كما في 31 كانون الأول 2012 (31 كانون الأول 2011: 19,035,433,264 ليرة سورية).

تشتمل الموجودات غير الملموسة على موجودات بتكلفة إجمالية تبلغ 1,683,412,339 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2012 (31 كانون الأول 2011: 437,613,997 ليرة سورية).
سورية) والتي لم تستخدم بعد ويتوقع أن يتم تركيبها واستخدامها خلال سنة 2013. خلال السنة، تم احتساب مخصص تدني القيمة على هذه الموجودات بمبلغ 513,349,368 ليرة سورية (31 كانون الأول 2011: 437,613,997 ليرة سورية).

14 المستحق من / الى المؤسسة العامة للاتصالات

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	
(3,949,666,291)	(3,151,058,201)	المبالغ المستحقة الى المؤسسة العامة للاتصالات
522,015,397	224,166,726	المبالغ المستحقة من المؤسسة العامة للاتصالات
(3,427,650,894)	(2,926,891,475)	

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

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

15 المخزون

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	
10,192,335	46,620,932	مواد تغليف و إعلان
5,399,598	5,327,904	بطاقات إعادة شحن
26,103,162	28,292,519	بطاقات خطوط مسبقة الدفع
20,995,610	23,658,928	بطاقات خطوط لاحقة الدفع
29,160,338	31,718,870	أجهزة الجيل الثالث وأجهزة موبايل
91,851,043	135,619,153	
(18,452,135)	(58,705,948)	ناقصا: مخصص مخزون بطيء الحركة
73,398,908	76,913,205	

إن حركة مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	
13,863,823	18,452,135	الرصيد في 1 كانون الثاني
82,651,749	136,285,767	المخصص المكون خلال السنة
(78,063,437)	(96,031,954)	المخصص المسترد خلال السنة
18,452,135	58,705,948	الرصيد في 31 كانون الاول

16 أرصدة مدينة أخرى

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	
596,683,451	1,461,594,649	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
609,217,159	832,291,839	مصاريف مدفوعة مقدماً
589,857,851	1,215,747,074	فوائد دائنة مستحقة على ودائع مصرفية لأجل
361,793,966	780,473,102	مبالغ مدفوعة مقدماً للبلديات والمؤسسات الحكومية الأخرى
6,411,643	8,303,655	سلف موظفين
25,860,348	35,518,345	مبالغ مستحقة من مشغلين آخرين (إيضاح 24)
22,031,542	22,446,380	أخرى
2,211,855,960	4,356,375,044	

17 ذمم مدينة

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	
2,142,842,475	1,795,598,629	المستحق من الزبائن
(808,518,695)	(830,576,044)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (*)
1,334,323,780	965,022,585	
250,692,273	283,558,830	المستحق من شركات التجوال
56,202,980	130,554,522	أخرى
1,641,219,033	1,379,135,937	

(*) 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:

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	
804,907,835	808,518,695	الرصيد في 1 كانون الثاني
3,610,860	22,057,349	المخصص المكون خلال السنة
808,518,695	830,576,044	الرصيد في 31 كانون الأول

17 دعم مدينة (تتمة)

يوضح الجدول التالي أعمار أرصدة الزبائن:

غير مستحقة وغير متدنية القيمة					غير مستحقة وغير متدنية القيمة		
من 15 الى	من 30 الى	من 60 الى	90 يوم	الإجمالي	15 يوم	جاري	
ألف ليرة سورية	ألف ليرة سورية	ألف ليرة سورية	ألف ليرة سورية	ألف ليرة سورية	ألف ليرة سورية	ألف ليرة سورية	
41,990	48,870	16,115	-	965,023	87,719	770,329	2012
34,362	32,504	11,398	-	1,334,324	95,959	1,160,101	2011

18 نقد وودائع لدى البنوك

2012	2011	
ليرة سورية	ليرة سورية	
32,200,252,412	28,183,462,495	ودائع لدى البنوك
7,323,664,924	6,124,618,569	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
39,523,917,336	34,308,081,064	

تشتمل الودائع لدى البنوك كما في 31 كانون الأول 2012 على مبلغ 257,263,065 ليرة سورية (31 كانون الأول 2011: 164,746,953 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 26)، بالإضافة الى المبالغ المقيدة لدى البنوك مقابل اعتمادات مستندية و كفالات مصرفية و التي بلغت 370,014,160 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2012 (31 كانون الأول 2011: 1,691,333,009 ليرة سورية) (إيضاح 26).

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

2012	2011	
ليرة سورية	ليرة سورية	
7,323,664,924	6,124,618,569	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
599,909,689	618,791,732	ودائع لدى البنوك قصيرة الأجل - إسحققاتها الأصلية لا تتعدى ثلاثة أشهر
7,923,574,613	6,743,410,301	

19 رأس المال المدفوع

إن رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في 31 كانون الأول 2012 و 2011 هو 1,500,000,000 ليرة سورية مقسم إلى 3,000,000 سهم بقيمة اسمية تعادل 500 ليرة سورية لكل سهم.

بموجب أحكام النظام الأساسي للشركة وقانون التجارة السوري يجب أن يمتلك رئيس مجلس الإدارة وعضو مجلس الإدارة على الأقل 1% و 0.5% على التوالي من رأسمال الشركة وتبقى أسهم أعضاء مجلس الإدارة محبوسة 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 الإقتطاع عندما يبلغ الإحتياطي القانوني ما يعادل نصف رأس مال الشركة. تم إيقاف الإقتطاع في نهاية عام 2005 حيث بلغ الإحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

21 أرصدة دائنة أخرى طويلة الأجل

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	
431,237,409	431,237,409	مخصص التزامات طارئة
297,371,266	509,653,760	مخصص عمولات كفالة حسن التنفيذ (*)
728,608,675	940,891,169	

(*) كما هو مبين في الإيضاح (26)، 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.

22 ذمم دائنة

بلغ رصيد الذمم الدائنة كما في 31 كانون الأول 2012 و 2011 مبلغ 2,965,455,698 ليرة سورية و 1,434,975,686 ليرة سورية على التوالي. تتضمن هذه الأرصدة مبالغ مستحقة لشركتي أريكسون وسيمنس بالإضافة الى موردين آخرين. إن شركتي أريكسون و سيمنس هما أكبر موردين للمعدات الالكترونية.

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

2012		2011	
أريكسون	سيمنس	أريكسون	سيمنس
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
(35,289,541)	(50,662,385)	(502,629,477)	(219,859,653)
70,699,694	64,382,650	85,964,585	97,761,520
35,410,153	13,720,265	(416,664,892)	(122,098,133)

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

23 أرصدة دائنة أخرى

2012	2011
ليرة سورية	ليرة سورية
5,602,098,012	3,840,002,824
1,248,143,458	1,036,307,745
368,256,866	336,286,425
330,521,330	401,358,287
136,412,820	122,497,473
696,233,719	262,855,554
165,325,972	157,540,671
477,780	3,024,301
86,422,498	6,714,002
8,633,892,455	6,166,587,282

مصاريف مستحقة (*)
دخل غير محقق عن خدمات مسبقة الدفع
تأمينات المشتركين
المستحق إلى البلديات والمؤسسات الحكومية الأخرى
بطاقات التسديد للخطوط اللاحقة الدفع غير المستخدمة
شيكات برسم التسليم
مبالغ مستلمة مقدماً من الزبائن
مبالغ مستحقة للموزعين
مبالغ مستحقة الى شركات التجوال

(*) كما في 31 كانون الأول 2012، تتضمن المصاريف المستحقة مبلغ 466,348,798 ليرة سورية ومبلغ 176,830,000 ليرة سورية مستحقة للمؤسسة العامة للاتصالات عن خدمات خطوط E1 وترددات الميكرويف المستلمة على التوالي (31 كانون الأول 2011: 464,244,300 ليرة سورية ومبلغ 170,400,000 ليرة سورية على التوالي).

24 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة

2011	2012	
ليرة سورية	ليرة سورية	
1,685,392,939	3,135,744,555	الرصيد المستحق لشركة انفسكوم موبايل كومونيكايشن (أي إم سي)
93,003,926	150,041,729	ذمم دائنة لمشغلين آخرين
38,937,101	43,597,441	الرصيد المستحق لشركة تبلي إنفست
1,817,333,966	3,329,383,725	

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة هي غير مضمونة، لا تحمل فائدة وليس لها مواعيد سداد معينة باستثناء المبالغ المستحقة إلى شركة انفسكوم موبايل كومونيكايشن ليمتد (أي إم سي) والبالغة 3,135,744,555 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2012 (31 كانون الأول 2011: 1,685,392,939 ليرة سورية)، والمبالغ المستحقة لشركة تبلي إنفست والبالغة 43,597,441 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2012 (31 كانون الأول 2011: 38,937,101 ليرة سورية). إن هذه المبالغ تحمل فائدة بمعدل وسطي 7.14% كما في 31 كانون الأول 2012 (31 كانون الأول 2011: 5.12%).

إن الأرصدة المدينة للمشغلين الآخرين والتي تبلغ 35,518,345 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2012 (31 كانون الأول 2011: 25,860,348 ليرة سورية) متضمنة في الأرصدة المدينة الأخرى في بيان المركز المالي (إيضاح 16).

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

2011	2012	
ليرة سورية	ليرة سورية	
1,311,915,010	1,354,924,575	استشارات إدارية مقدمة من شركة انفسكوم موبايل كومونيكايشن ليمتد (أي إم سي) (إيضاح 5)
218,403,175	225,821,120	استشارات إدارية ومالية مقدمة من شركة تبلي إنفست (إيضاح 5)
87,785,218	142,777,623	مصاريف مدفوعة عن الشركة من قبل شركة إم تي إن دبي
1,233,929,031	2,366,883,969	فوائد على الكفالات والأرصدة الدائنة لشركة انفسكوم موبايل كومونيكايشن ليمتد (أي إم سي) وتوزيعات الأرباح
210,733,920	346,059,195	فوائد على الكفالات لشركة تبلي إنفست وتوزيعات الأرباح
3,062,766,354	4,436,466,482	

24 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

2011	2012	
ليرة سورية	ليرة سورية	
43,220,900	48,154,767	الرواتب الأساسية لأعضاء الإدارة الرئيسيين
9,712,867	16,818,493	تعويضات أعضاء الإدارة الرئيسيين
52,933,767	64,973,260	

إن تعويضات المدراء التنفيذيين والإداره 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 والإداره العليا تأمينات صحية ومزايا أخرى.

25 إيضاحات حول قائمة التدفقات النقدية

- تتضمن الأنشطة التشغيلية عمليات غير نقدية تتمثل بزيادة في الأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ 625,889,223 ليرة سورية مقابل نقص في الفوائد المقبوضة في الأنشطة الاستثمارية بنفس المبلغ للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012 (زيادة في الأرصدة المدينة الأخرى مقابل نقص في الفوائد المقبوضة بمبلغ 307,031,045 ليرة سورية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011).

- تتضمن الأنشطة التمويلية عمليات غير نقدية تتمثل بنقص في الفوائد المدفوعة بمبلغ 2,394,229,317 ليرة سورية مقابل زيادة في الأرصدة الدائنة لأطراف ذات علاقة بنفس المبلغ للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012 (نقص في الفوائد المدفوعة بمبلغ 1,253,691,464 ليرة سورية مقابل زيادة في الأرصدة الدائنة لأطراف ذات علاقة بنفس المبلغ للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011).

- خلال الفترة المنتهية في 31 كانون الأول 2011، تتضمن الأنشطة الاستثمارية عمليات غير نقدية تتمثل بمبادلة الأصول التي تبلغ قيمتها 1,446,303 ليرة سورية، قامت الشركة بالتخلص من الأصول الدالعة قيمتها 1,446,303 ليرة سورية ومبادلتها بأصول جديدة تحمل نفس صافي القيمة الدفترية.

- خلال الفترة المنتهية في 31 كانون الأول 2012، قررت الهيئة العامة العادية للمساهمين توزيع أرباح بلغت قيمتها 6,917,217,372 ليرة سورية، مما أدى إلى زيادة في الأرباح غير المدفوعة ونقص في الأرباح المدورة بنفس المبلغ.

26 الالتزامات الطارئة

- يترتب على شركة انفسكوم غلوبال ليمنتد كما في 31 كانون الأول 2012 التزامات طارئة تتمثل بكفالة مصرفية تبلغ قيمتها 18,000,000 دولار أميركي (إيضاح 18) تحتفظ بها المؤسسة العامة للاتصالات كضمان لحسن تنفيذ انفسكوم كلوبال ليمنتد لالتزاماتها بموجب عقد الـ BOT.

بموجب شروط عقد الـ BOT تلتزم شركة انفسكوم غلوبال ليمنتد بتقديم كفالة مصرفية تبلغ قيمتها 50,000,000 دولار أميركي صادرة عن المصرف التجاري السوري عند السنة الرابعة عشرة من بدء الاستثمار، تبقى هذه الكفالة لحين صدور شهادة الاستلام الفني والمالي للتحويل النهائي للمشروع المنتقل للمؤسسة العامة للاتصالات. لقد تم تسجيل العمولات المتعلقة بهذه الكفالة على أساس الاستحقاق خلال فترة عقد الـ BOT والمحددة بـ 15 عاماً. (إيضاح 21: مخصص عمولات كفالة حسن التنفيذ).

26 الالتزامات الطارئة (تتمة)

- كما في 31 كانون الأول 2012، لدى الشركة اعتمادات مستندية قائمة بمبلغ 172,599,995 ليرة سورية (31 كانون الأول 2011: 1,144,233,221 ليرة سورية) مقابل شراء بضائع وخدمات لم تستلم بعد، والتي تم مقابلها احتجاز هوامش نقدية بمبلغ 370,014,160 ليرة سورية (31 كانون الأول 2011: 1,691,333,009 ليرة سورية) (إيضاح 18)، والتي تتكون من هوامش نقدية مقابل الإعتمادات المستندية بمبلغ 96,565,884 ليرة سورية (31 كانون الأول 2011: 1,150,082,569 ليرة سورية)، وهوامش نقدية مقابل الكفالات المصرفية بمبلغ 272,989,138 ليرة سورية (31 كانون الأول 2011: 174,308,111 ليرة سورية)، وهوامش نقدية مقابل بوالص الشحن والتزامات أخرى بمبلغ 459,138 ليرة سورية (31 كانون الأول 2011: 366,942,329 ليرة سورية).

- خلال عام 2010، أقامت المؤسسة العامة للاتصالات عدة دعاوى قضائية ضد الشركة وذلك فيما يتعلق بالعوائد الفائتة من 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 إجمالي 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) حكمها لصالح الشركة برد دعوى المؤسسة لعدم اختصاص المحكمة نتيجة وجود اتفاق تحكيم وأقرت أن الدعوى يمكن تسويتها فقط عن طريق التحكيم. لا تزال محكمة القضاء الإداري تدرس جدوى الدعوى. إلا أن إدارة الشركة ومستشارها القانوني يرون أن الوضع القانوني في هذه القضية هو لصالح الشركة.

بالإضافة إلى ذلك، ترتب على الشركة مطالبات جديدة من قبل المؤسسة العامة حول تفسير بند من بنود عقد الـ BOT والمتعلق باحتساب أتعاب حماية الترددات. ترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني أن الوضع القانوني للشركة في هذه القضية هو لصالح الشركة.

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 الالتزامات 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 إلى 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 المقدرة إلى 113,062,957 ليرة سورية وبناء عليه قامت الشركة بدفع مبلغ 108,540,439 ليرة سورية كمبلغ قابل للاسترداد إلى مديرية المالية للاستفادة من حسم 4% في حالة التسديد المبكر.

تعتقد إدارة الشركة استناداً إلى رأي مستشاريها للشؤون الضريبية والقانونية، أن الشركة سوف لن تتحمل الزيادة في مبلغ الضريبة المقدرة 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 2012، لم يتم النظر في الاعتراض من قبل لجنة إعادة النظر.

26 الالتزامات الطارئة (تتمة)

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 التكلفة المؤقت للأعوام المذكورة ونتيجة لذلك استلمت الشركة التكلفة 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 التكلفة 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 التكلفة الثاني لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عام 2005 وذلك بزيادة قدرها 182,769,762 ليرة سورية. قامت الشركة بتقديم اعتراض على التكلفة الثاني بتاريخ 2 آب 2012، وحتى تاريخ 31 كانون الأول 2012 لم يتم النظر في الاعتراض 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 التكلفة 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 بتقديم اعتراضين على التكلفة الثاني بتاريخ 24 تشرين الأول 2012. وحتى تاريخ 31 كانون الأول 2012 لم يتم النظر في الاعتراض المقدم من قبل الشركة. وبناء عليه، لا يمكن تقدير الزيادة في مبلغ الضريبة الذي يمكن أن تتحمله الشركة.

- مازالت حسابات الشركة لأعوام 2008 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 تقييد الشركة بتطبيق أحكام المرسوم التشريعي رقم 44 لعام 2005 وتعديلاته المتعلقة برسم الطابع. تم استلام الإنذار 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 2012 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.

27 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 14 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 غير القابلة للنقض كما في 31 كانون الأول:

2011	2012	
ليرة سورية	ليرة سورية	
256,156,492	252,015,682	خلال سنة واحدة
1,549,332,793	1,231,448,972	بعد سنة ولكن ليست أكثر من خمس سنوات
113,546,240	61,115,350	أكثر من خمس سنوات
<u>1,919,035,525</u>	<u>1,544,580,004</u>	

إرتباطات رأسمالية

كما في 31 كانون الأول 2012، على الشركة إرتباطات رأسمالية بمبلغ 5,159,809,687 ليرة سورية (31 كانون الأول 2011: 4,126,509,449 ليرة سورية) والتي تتضمن مبلغ 1,055,824,885 ليرة سورية (31 كانون الأول 2011: 572,346,799 ليرة سورية) متعلق بتطوير نظام المعلوماتية، ومبلغ 3,992,246,822 ليرة سورية (31 كانون الأول 2011 : 3,439,689,425 ليرة سورية) متعلق بشراء معدات شبكة إتصالات ومبلغ 111,737,980 ليرة سورية (31 كانون الأول 2011: 114,473,225 ليرة سورية) يعود لشراء أصول رأسمالية أخرى.

28 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 7.14٪ (31 كانون الأول 2011: 5.12٪). تخضع الودائع لدى البنوك لسعر فائدة وسطي بمعدل 9.05٪ (31 كانون الأول 2011: 6.40٪). 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.

الزيادة في معدل الفائدة		حساسية صافي إيرادات القوائد	
		2011	2012
		ألف ليرة سورية	ألف ليرة سورية
		19,428	28,158
			+10
الانخفاض في معدل الفائدة		حساسية صافي إيرادات القوائد	
		2011	2012
		ألف ليرة سورية	ألف ليرة سورية
		(19,428)	(28,158)
			-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 إلى العملات الرئيسية التي تحمل مخاطر للشركة كما في 31 كانون الأول 2012 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.

العملة		اثر التغير في سعر الصرف %		الأثر على الربح قبل الضريبة		
				2011	2012	
				ألف ليرة سورية	ألف ليرة سورية	
دولار	5%	5%		(27,541)	(15,449)	
	5%			7,860	55,363	
				(19,681)	39,914	
العملة		اثر التغير في سعر الصرف %		الأثر على الربح قبل الضريبة		
				2011	2012	
				ألف ليرة سورية	ألف ليرة سورية	
دولار	(5%)	(5%)		27,541	15,449	
	(5%)			(7,860)	(55,363)	
				19,681	(39,914)	

28 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 2012 (آلاف ليرة سورية)	أقل من 3 أشهر	من 3 أشهر إلى 12 شهر	غير محدد الأجل	المجموع
توزيعات أرباح غير مدفوعة	-	-	31,531,612	31,531,612
أرصدة أخرى دائنة طويلة الأجل	-	-	940,891	940,891
المستحق إلى المؤسسة العامة للاتصالات	3,151,058	-	-	3,151,058
أرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة	43,597	150,042	3,135,745	3,329,384
أرصدة دائنة أخرى	8,238,261	395,631	-	8,633,892
ذمم دائنة	2,283,401	682,055	-	2,965,456
المجموع	13,716,317	1,227,728	35,608,248	50,552,293
31 كانون الأول 2011 (آلاف ليرة سورية)	أقل من 3 أشهر	من 3 أشهر إلى 12 شهر	غير محدد الأجل	المجموع
توزيعات أرباح غير مدفوعة	-	-	25,714,395	25,714,395
أرصدة أخرى دائنة طويلة الأجل	-	-	728,609	728,609
المستحق إلى المؤسسة العامة للاتصالات	3,949,666	-	-	3,949,666
أرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة	-	1,817,334	-	1,817,334
أرصدة دائنة أخرى	5,884,015	282,572	-	6,166,587
ذمم دائنة	1,104,749	330,227	-	1,434,976
المجموع	10,938,430	2,430,133	26,443,004	39,811,567

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.

28 سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال 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 2012 و 2011. تتكون حقوق الملكية من رأس المال المدفوع والإحتياطي القانوني والأرباح المدورة والتي بلغت 5,451,218,000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2012 (31 كانون الأول 2011: 9,167,217,372 ليرة سورية).

29 القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

تتألف 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.

30 أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرصدة عام 2011 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 2012	التبويب كما في 31 كانون الأول 2011
مصاريف استشارية	8,244,677	مصاريف البيع والتسويق والمصاريف الإدارية	المصاريف التشغيلية

31 معلومات قطاعات الأعمال

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

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

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج عمليات وحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ 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 (مضمنة 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.

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة
إيضاحات حول القوائم المالية
31 كانون الأول 2012

31 معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

المجموعة	خدمات الحزم		خدمات النجول من زوار خارج الشبكة		خدمات الجيل الثالث		خدمات الخطوط لاحتة الدفع		خدمات الخطوط المسبقة الدفع		المسئلة المتبقية في 31 كانون الأول
	2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	
43,595,899,510 (20,738,167,688) (9,091,744,505)	44,860,083,989 (21,310,767,818) (12,502,844,875)	71,796,026 (5,456,097) (70,840,724)	431,253,128 (181,580,715) (127,933,999)	389,192,033 (182,764,976) (101,230,484)	456,939,553 (260,905,741) (74,773,409)	731,563,561 (356,683,501) (151,289,576)	13,301,545,248 (6,292,293,207) (2,858,917,255)	10,817,264,119 (5,096,323,497) (3,300,312,399)	29,336,552,264 (13,993,461,808) (5,962,854,651)	32,850,268,250 (15,669,539,747) (8,879,171,692)	اجملي الإيرادات التشغيلية حصة المؤسسة العامة للاتصالات من الإيرادات المصاريف التشغيلية
13,765,987,317 (5,140,155,703) (724,508,851) (66,987,592) (3,610,860) (169,188,868) 1,571,229,970 (1,444,683,208) (870,864,833)	11,046,471,296 (5,276,780,998) (751,585,175) (115,034,353) (22,057,349) (1,445,572,387) 2,657,639,267 (2,712,943,164) (178,919,137)	(4,500,795) (8,445,187) (1,095,120) (184,106) -	121,738,414 (50,765,157) (6,500,903) (662,645)	105,196,573 (45,779,699) (5,936,429) (998,002)	121,260,403 (59,952,002) (75,002,111) (782,562)	223,590,484 (86,052,017) (78,483,451) (1,875,943)	4,150,334,786 (1,566,031,690) (200,546,007) (20,441,904) (3,610,860) (51,629,600)	2,420,628,223 (1,272,408,090) (164,998,034) (27,738,623) (22,057,349) (348,575,770)	9,378,235,805 (3,461,654,632) (442,238,005) (45,077,870) -	8,301,556,811 (3,864,096,005) (501,072,141) (84,237,679) -	اجملي الربح التشغيلي مصاريف البيع والتسويق والمصاريف الادارية الاستهلاك والإطفاء عمرات مصرفية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إيرادات (مصاريف) أخرى بالصافي إيرادات القوائد تكاليف التبريد مصرف حربية الدخل
6,917,217,372	3,201,218,000	310,165,284	53,437,031	33,701,442	(21,479,276)	27,682,551	1,984,119,131	481,875,098	4,571,202,555	2,347,793,625	صافي الربح للخدمة
49,849,648,848	56,182,430,500	1,300,914,375	466,727,331	461,675,064	942,869,250	1,187,044,396	16,052,768,459	14,225,133,181	31,781,500,149	39,007,663,484	مجموع المبرجودات
40,682,431,476	50,731,212,500	(304,456,480)	386,152,369	428,198,488	440,820,246	796,138,927	12,584,839,578	12,501,052,802	27,459,655,513	37,310,278,763	مجموع المطرقات
2,940,448,900	4,991,540,344	7,988,678	29,087,089	43,305,040	34,350,907	81,400,406	897,306,071	1,203,627,043	1,978,712,315	3,655,219,177	النفقات الرأسمالية

32 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 والإطفاء (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 الإغلاق لأسهم الشركة الأم في اليوم الذي يلي تاريخ المنح. أما بالنسبة للأسهم المحلية (LAN) فيتم تحديد سعرها باستخدام مضاعفات عائد الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء (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 2012 مبلغ 46,228,712 ليرة سورية (31 كانون الأول 2011: 48,613,407 ليرة سورية) والمفصلة كما يلي:

2011 ليرة سورية	2012 ليرة سورية	
116,061,439	48,613,407	الرصيد في بداية السنة
1,094,844	23,823,170	المحمل للسنة (إيضاح 11)
(68,542,876)	(26,207,865)	فروقات أسعار الصرف
48,613,407	46,228,712	الرصيد في نهاية السنة

لم يكن هناك أي تعديلات أو إلغاءات للخطة خلال عامي 2011 و 2012.

إن عدد الحقوق (GAN and LAN) الموقوفة بنهاية السنة مفصلة على الشكل التالي:

2011 عدد الحقوق	2012 عدد الحقوق	
237,300	319,240	عدد الحقوق في بداية السنة
155,900	60,700	معنوعة خلال السنة
(2,120)	(29,090)	ملغاة خلال السنة
(71,480)	(116,090)	منفذة خلال السنة
319,240	234,760	عدد الحقوق في نهاية السنة

32 خطة الدفوعات القائمة على الأسهم (تتمة)

كما في 31 كانون الأول 2012 ، بلغ سعر الحقوق الدولية (GAN) 1,491 ليرة سورية (975 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2011) 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 والاطفاء (EBITDA) مبلغ 5,265 ليرة سورية (5,269 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2011). إن العمر التعاقدى المتبقى لهذه الحقوق يتراوح بين خمس إلى عشر سنوات.

33 أرباح موزعة

بتاريخ 27 آذار 2012 قررت الهيئة العامة العادية للمساهمين توزيع الأرباح المحتجزة عن عام 2011 بقيمة 6,917,217,372 ليرة سورية، حيث كان نصيب كل سهم 2,305.74 ليرة سورية .

بتاريخ 17 آذار 2011 قررت الهيئة العامة العادية للمساهمين توزيع الأرباح المحتجزة عن عام 2010 بقيمة 6,214,418,674 ليرة سورية ، حيث كان نصيب كل سهم 2,071.47 ليرة سورية.