

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة

البيانات المالية

31 كانون الأول 2019



شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2019، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق الملكية، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2019 وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) "IESBA Code"، وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في الجمهورية العربية السورية، وقد قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للقواعد المذكورة. في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الهامة في التدقيق

الأمر الهامة في التدقيق هي تلك الأمور التي كانت، بحسب تقديرنا المهني، الأكثر أهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وخلال تكوين الرأي حولها، وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر من الأمور المذكورة أدناه، تم تقديم وصف للكيفية التي عالج بها تدقيقنا ذلك الأمر ضمن ذلك السياق.

لقد قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا المذكورة في فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. بناءً على ذلك، تضمن تدقيقنا القيام بإجراءات مصممة للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. توفر نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي قمنا بها لمعالجة الأمور المذكورة أدناه، الأساس لرأينا حول البيانات المالية المرفقة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمة)

الأمر الهامة في التدقيق (تنمة)

| الأمور الهامة في التدقيق | لماذا تعتبر بالغة الأهمية | كيف عالج تدقيقنا الأمور الهامة في التدقيق |
|---------------------------------------|---|--|
| الاعتراف بالإيرادات | تتكون إيرادات الشركة بشكل أساسي من خدمات الاتصالات والبالغة (90.4) مليار ليرة سورية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019، توجد مخاطر ملازمة تتعلق بدقة الإيرادات المسجلة بسبب التعقيدات المرتبطة بأنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة، حيث يتطلب ذلك معالجة حجم كبير من البيانات والمعلومات من خلال عدة أنظمة مختلفة، وبدورها تتضمن تلك البيانات مجموعة كبيرة ومتنوعة من الخدمات والأسعار. ونتيجة لما سبق ذكره فقد تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات من الأمور الهامة في التدقيق. | تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> تقييم الضوابط العامة لنظم المعلومات وتقييم نظم تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة وفحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، والقيام باختبار فعالية أنظمة الرقابة على رصد وتسجيل معاملات الإيرادات، وصلاحيات تغيير الأسعار ومدخلات ذلك على أنظمة الفوترة وإجراءات الرقابة على التغيير المطبقة في هذه الأنظمة. قيمنا مدى ملاءمة سياسات الاعتراف بالإيرادات. اختبرنا دقة إصدار فواتير العملاء، على أساس العينة، واختبرنا عينة من الأرصدة الدائنة والخصومات المطبقة على فواتير العملاء. القيام بإجراءات واختبارات تحليلية لمصادر الإيرادات الرئيسية. والحصول على تبريرات من الإدارة بشأن الأنماط والتغيرات الهامة نسبياً خلال العام. كما قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في البيانات المالية. |
| الموجودات الثابتة والموجودات المعنوية | بلغت قيمة صافي الموجودات الثابتة (82.99) مليار ليرة سورية وقيمة صافي الموجودات المعنوية (26.6) مليار ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2019 حيث تعتبر أرصدة صافي الموجودات الثابتة وصافي الموجودات المعنوية أرصدة مؤثرة لدى الشركة. كما أنه هنالك بعض الأمور التي تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على هذه الأرصدة كتحميل التكلفة على المصروفات الرأسمالية أو المصروفات التشغيلية، أو تحديد الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة والموجودات المعنوية، والمراجعة السنوية لتلك الأعمار الإنتاجية (فترة الاستهلاك والإطفاء). نتيجة لما سبق ذكره فقد اعتبرنا أن الموجودات الثابتة والموجودات المعنوية من الأمور الهامة في التدقيق. | تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى فعالية إجراءات الرقابة الداخلية على الدورة المحاسبية الخاصة بالموجودات الثابتة والموجودات المعنوية سواء الخاصة برسملة هذه الموجودات أو بيعها والتخلي عنها. المناقشة مع الإدارة حول حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تمت رسملتها ومدى ملاءمة ومعقولية تقديرات الإدارة الخاصة بالأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. اختبار مبالغ الإضافات الجوهرية التي تمت على الموجودات الثابتة والمعنوية من خلال تقييم طبيعة النفقات التي تمت ومدى ملاءمتها لمعايير التقارير المالية الدولية. القيام بإجراءات التحقق المستندية على أساس العينة والتحقق من احتساب الاستهلاك والإطفاء للسنة. |

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

الأمر الهامة في التدقيق (تتمة)

| الأمر الهامة في التدقيق | لماذا تعتبر بالغة الأهمية | كيف عالج تدقيقنا الأمر الهامة في التدقيق |
|---|---|--|
| تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 "الإيجارات" | قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي الجديد رقم 16 "الإيجارات" ابتداءً من 1 كانون الثاني 2019 باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل. | تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> ◀ فهم طبيعة عقود الإيجار لدى الشركة، والتأكد من سلامة تحديد الإدارة لعقود الإيجار التي تدخل ضمن نطاق تطبيق المعيار. ◀ اختبار قيمة أرصدة حق استخدام الأصول وأرصدة التزامات عقود الإيجار كما في 31 كانون الأول 2019 من خلال القيام بإجراءات التحقق المستندية على أساس العينة لعقود الإيجار. ◀ التحقق من احتساب استهلاك حق استخدام الأصول للسنة، والتحقق من احتساب الفوائد على التزامات عقود الإيجار المسجلة خلال السنة. ◀ التحقق من ملاءمة ومعقولية تقديرات الإدارة المتعلقة بمعدل الاقتراض المتزايد المستخدم، وبمدى تحديد مدة عقود الإيجار الحاوية على خيارات التجديد والإنهاء. ◀ اختبار الوسائل العملية التي اختارت الشركة تطبيقها والتأكد من أن الإدارة قامت باستبعاد عقود الإيجار قصيرة الأجل أو المتعلقة بأصول منخفضة القيمة عند تطبيق المعيار. ◀ تقييم الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية للشركة. |
| لدى الشركة عدة عقود تأجير عائدة لمبانٍ ومكاتب ومواقع أبراج الشبكة الخلوية وأنظمة نقل معلومات والتي تعتبر أرصدة مؤثرة لدى الشركة، حيث بلغت قيمة حق استخدام الأصول (14) مليار ليرة سورية، التزامات عقود الإيجار (13.9) مليار ليرة سورية والفوائد على التزامات عقود الإيجار (1.4) مليار ليرة سورية. نتيجة لما سبق ذكره اعتبرنا أن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي الجديد رقم 16 "الإيجارات" من الأمور الهامة في التدقيق. | تم الإفصاح عن الإيجارات في الإفصاح رقم (15) في البيانات المالية. تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي الجديد رقم 16 "الإيجارات" في الإفصاح رقم (2) في البيانات المالية. | |

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2019

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2019، خلاف البيانات المالية وتقريرنا حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير التدقيق هذا.

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى عند توفرها، وعند القيام بذلك نأخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى متعارضة بشكلٍ جوهري مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية التدقيق أو تبدو بأنها خاطئة بشكلٍ جوهري.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

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

عند إعداد البيانات المالية، الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية الشركة أو التوقف عن العمل، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير تدقيق يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف الخطأ الجوهرية دائماً عند وجوده. قد تنجم الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو بمجموعها، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

أثناء التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فإننا نقوم بالتقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرية ناتج عن احتيال أكبر من المخاطر الناتجة عن خطأ، إذ أن الاحتمال قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للإجراءات الرقابية.
- ◀ الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- ◀ التوصل إلى استنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم تيقن جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا تبين لنا وجود عدم تيقن جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- ◀ تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل.
- ◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة متعلقة بالمعلومات المالية للمنشآت وأنشطة الأعمال ضمن الشركة بهدف إبداء رأي حول البيانات المالية. إننا مسؤولون عن الإشراف على وتوجيه وتنفيذ أعمال التدقيق للشركة، ونبقى مسؤولين فقط عن رأينا.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين عدة أمور، بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كذلك نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يتضمن التزامنا بقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وأنها نتواصل معهم حول كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات الاحترازية إن لزم الأمر.

من بين المسائل التي يتم التواصل بخصوصها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في عملية تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن الأمور الهامة في التدقيق. نقوم بتصنيف هذه الأمور في تقريرنا ما لم تُحل الأنظمة والقوانين دون الإفصاح العلني عن أي منها، أو في الحالات النادرة جداً، عندما نرى أن الأمر لا ينبغي أن يتم الإفصاح عنه في تقريرنا لأن العواقب السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية

- إن نطاق تدقيقنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى انسجام الشركة مع أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالبيانات المالية.
- تحتفظ الشركة ببيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وإن البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

مجد الدين الشهبان

دمشق - الجمهورية العربية السورية
8 نيسان 2020



شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

| 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | ايضاح | |
|--------------------|--------------------|-------|---|
| 76,048,201,669 | 90,428,983,187 | 3 | الإيرادات من العقود مع الزبائن |
| (16,058,831,544) | (18,967,921,384) | 4 | حصة الحكومة السورية / الشركة السورية للاتصالات من الإيرادات |
| 59,989,370,125 | 71,461,061,803 | | حصة MTN سوريا من الإيرادات |
| (36,587,015,279) | (47,346,264,701) | 5 | المصاريف التشغيلية |
| 23,402,354,846 | 24,114,797,102 | | مجموع الربح التشغيلي |
| (12,155,290,814) | (13,759,473,854) | 6 | مصاريف البيع والتسويق والمصاريف الإدارية |
| (1,948,741,775) | (2,013,014,138) | 13 | استهلاكات |
| (1,279,980,607) | (2,158,578,211) | 14 | إطفاءات |
| - | (647,500,889) | 15 | استهلاك حق استخدام المباني والمكاتب |
| (5,085,109) | (8,001,292) | | عمولات مصرفية |
| 152,904,864 | (382,930,064) | 19 | (مصروف) استرداد مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة |
| 590,286,145 | 11,080,785 | 7 | إيرادات أخرى بالصافي |
| 8,756,447,550 | 5,156,379,439 | | ربح التشغيل |
| 253,944,351 | 174,479,835 | 8 | إيرادات الفوائد |
| (253,944,179) | (1,606,466,982) | 9 | تكاليف التمويل |
| (1,033,359,580) | (2,037,565,226) | 23 | الخسائر المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف |
| 1,983,979,110 | 1,230,316,901 | 23 | المكاسب غير المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف |
| 9,707,067,252 | 2,917,143,967 | | صافي الربح قبل الضريبة |
| (1,481,864,724) | (473,793,446) | 10 | مصروف مخصص ضريبة الدخل |
| 8,225,202,528 | 2,443,350,521 | | صافي ربح السنة |
| - | - | | بنود الدخل الشامل الأخرى |
| 8,225,202,528 | 2,443,350,521 | | الدخل الشامل |
| 548.35 | 162.89 | 11 | العائد الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح |

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية بتاريخ 7 نيسان 2020 من قبل:


المدير المالي بالوكالة
محمد وسيم الشطه


المدير العام التنفيذي
زياد سباح


رئيس مجلس الإدارة
محمد بشير المنجد

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة

بيان المركز المالي
كما في 31 كانون الأول 2019

| 1 كانون الثاني 2018 (معاد عرضها) لييرة سورية | 31 كانون الأول 2018 (معاد عرضها) لييرة سورية | 31 كانون الأول 2019 لييرة سورية | إيضاح | |
|--|--|------------------------------------|-------|---|
| | | | | الموجودات |
| | | | | الموجودات غير المتداولة |
| 75,224,520,580 | 83,323,006,417 | 82,995,750,487 | 13 | ممتلكات ومعدات |
| 27,600,718,651 | 27,638,403,388 | 26,638,311,598 | 14 | الموجودات غير الملموسة |
| - | - | 14,145,256,995 | 15 | حق استخدام الأصول |
| 102,825,239,231 | 110,961,409,805 | 123,779,319,080 | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | | الموجودات المتداولة |
| 2,491,510,923 | 2,264,606,916 | 2,557,920,917 | 16 | المدفوع مقدماً للحكومة السورية |
| 894,752,486 | 102,064,383 | 132,831,788 | 16 | المستحق من الشركة السورية للاتصالات |
| 824,669,104 | 580,664,014 | 720,444,432 | 17 | المخزون |
| 17,390,769,308 | 12,163,774,281 | 14,762,730,294 | 18 | أرصدة مدينة أخرى |
| 3,114,413,404 | 3,862,492,620 | 4,399,953,848 | 19 | ذمم مدينة |
| 18,075,186,504 | 16,329,017,401 | 16,687,640,167 | 20 | نقد وودائع لدى البنوك |
| 42,791,301,729 | 35,302,619,615 | 39,261,521,446 | | مجموع الموجودات المتداولة |
| 145,616,540,960 | 146,264,029,420 | 163,040,840,526 | | مجموع الموجودات |
| | | | | حقوق المساهمين والمطلوبات |
| | | | | حقوق المساهمين |
| 1,500,000,000 | 1,500,000,000 | 1,500,000,000 | 21 | رأس المال المدفوع |
| 750,000,000 | 750,000,000 | 750,000,000 | 22 | الاحتياطي القانوني |
| 5,680,795,176 | 6,122,438,276 | 1,200,007,961 | | أرباح مدورة محققة |
| 364,716,204 | 2,348,695,314 | 3,579,012,215 | 23 | أرباح مدورة غير محققة ناتجة عن تغيرات أسعار الصرف |
| 8,295,511,380 | 10,721,133,590 | 7,029,020,176 | | مجموع حقوق المساهمين |
| | | | | المطلوبات غير المتداولة |
| 52,482,419,775 | 58,282,000,093 | 64,417,464,028 | | توزيعات أرباح غير مدفوعة |
| - | 1,405,600,000 | 1,296,058,185 | 24 | المستحق إلى البنوك |
| - | - | 9,530,593,737 | 15 | التزامات عقود الإيجار |
| 52,482,419,775 | 59,687,600,093 | 75,244,115,950 | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | | المطلوبات المتداولة |
| 6,028,151,295 | 2,763,923,311 | 2,023,031,496 | 16 | المستحق إلى الحكومة السورية |
| 172,577,815 | 123,291,823 | 113,809,273 | 16 | المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات |
| - | 2,925,977,635 | 1,535,651,946 | 24 | المستحق إلى البنوك |
| - | - | 4,340,867,694 | 15 | التزامات عقود الإيجار |
| 26,159,006,101 | 11,417,357,747 | 10,075,625,860 | 25 | ذمم دائنة |
| 29,090,588,345 | 29,925,095,745 | 30,553,314,163 | 26 | أرصدة دائنة أخرى |
| 22,535,535,935 | 27,495,541,827 | 31,823,854,888 | 27 | أرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة |
| 852,750,314 | 1,204,107,649 | 301,549,080 | 10 | مطلوبات ضريبية مستحقة |
| 84,838,609,805 | 75,855,295,737 | 80,767,704,400 | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| 137,321,029,580 | 135,542,895,830 | 156,011,820,350 | | مجموع المطلوبات |
| 145,616,540,960 | 146,264,029,420 | 163,040,840,526 | | مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات |

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية بتاريخ 7 نيسان 2020 من قبل:

المدير المالي بالوكالة
محمد وسيم الشطه

المدير العام التنفيذي
زياد سبيع

رئيس مجلس الإدارة
محمد بشير المنجد

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

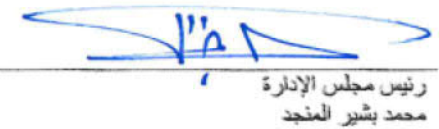
| مجموع حقوق المساهمين ليرة سورية | أرباح مدورة غير محققة ناتجة عن تغيرات أسعار الصرف (*) ليرة سورية | أرباح مدورة محققة ليرة سورية | الاحتياطي القانوني ليرة سورية | رأس المال المدفوع ليرة سورية | إيضاح |
|------------------------------------|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|---|
| 10,721,133,590 | 2,348,695,314 | 6,122,438,276 | 750,000,000 | 1,500,000,000 | 31 كانون الأول 2019 الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2019 (معد عرضه) إجمالي الدخل الشامل للسنة أرباح موزعة |
| 2,443,350,521 | 1,230,316,901 | 1,213,033,620 | - | - | 35 |
| (6,135,463,935) | - | (6,135,463,935) | - | - | الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019 |
| 7,029,020,176 | 3,579,012,215 | 1,200,007,961 | 750,000,000 | 1,500,000,000 | |
| 8,414,296,522 | 364,716,204 | 5,799,580,318 | 750,000,000 | 1,500,000,000 | 31 كانون الأول 2018 (معد عرضها) الرصيد في 1 كانون الثاني 2018 التعديل الناتج عن التطبيق الأولي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 15 |
| (105,759,483) | - | (105,759,483) | - | - | 2 |
| (13,025,659) | - | (13,025,659) | - | - | التعديل الناتج عن التطبيق الأولي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9 الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2018 (معد عرضه) |
| 8,295,511,380 | 364,716,204 | 5,680,795,176 | 750,000,000 | 1,500,000,000 | |
| 8,225,202,528 | 1,983,979,110 | 6,241,223,418 | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة أرباح موزعة |
| (5,799,580,318) | - | (5,799,580,318) | - | - | 35 |
| 10,721,133,590 | 2,348,695,314 | 6,122,438,276 | 750,000,000 | 1,500,000,000 | الرصيد في 31 كانون الأول 2018 |

(*) إستناداً إلى التعميم رقم 12 الصادر إلى 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.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية بتاريخ 7 نيسان 2020 من قبل:


المدير المالي بالوكالة
محمد وسيم الشطه


المدير العام التنفيذي
زيد سح


رئيس مجلس الإدارة
محمد بشير المنجد

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

| 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | ايضاح | |
|--------------------|--------------------|----------|---|
| 9,707,067,252 | 2,917,143,967 | | الأنشطة التشغيلية |
| 21,067,311,651 | 30,354,935,960 | 13&14&15 | صافي الربح قبل الضريبة |
| 59,809,330 | (52,972,314) | 17 | تعديلات لتسوية الربح قبل الضريبة إلى صافي التدفقات النقدية: |
| (152,904,864) | 382,930,064 | 19 | استهلاكات واطفاءات |
| (18,291,742) | (11,080,785) | 7 | (استرداد) مصروف مخزون بطيء الحركة |
| 253,944,179 | 1,606,466,982 | 9 | (استرداد) مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة |
| (253,944,351) | (174,479,835) | 8 | أرباح ناجمة عن بيع ممتلكات ومعدات |
| 30,662,991,455 | 35,022,944,039 | | تكاليف التمويل |
| | | | إيرادات الفوائد |
| | | | الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| 226,904,007 | (293,314,001) | | المدفوع مقدما للحكومة السورية |
| 792,688,103 | (30,767,405) | | المستحق من الشركة السورية للإتصالات |
| 308,314,551 | (86,808,104) | | المخزون |
| 4,152,733,861 | (6,011,502,577) | | أرصدة مدينة أخرى |
| 818,200,298 | (917,333,345) | | نعم مدينة |
| (3,264,227,984) | (740,891,815) | | المستحق إلى الحكومة السورية |
| (49,285,992) | (9,482,550) | | المستحق إلى الشركة السورية للإتصالات |
| (15,564,076,724) | 2,179,423,881 | | نعم دائنة |
| (1,407,503,102) | 503,407,840 | | أرصدة دائنة أخرى |
| 16,676,738,473 | 29,615,675,963 | | التدفقات النقدية من التشغيل |
| (1,631,688,915) | (873,423,367) | 10 | ضريبة الدخل المدفوعة |
| 15,045,049,558 | 28,742,252,596 | | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| 565,757,325 | - | 7 | الأنشطة الاستثمارية |
| 36,066,635 | 77,478,087 | | النقد المحصل من معيد التأمين |
| (27,697,380,703) | (25,134,952,767) | 13 | النقد المحصل من بيع ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة |
| (1,523,876,420) | (2,127,061,551) | 14 | شراء ممتلكات ومعدات |
| 5,767,082,997 | (319,199,683) | | شراء موجودات غير ملموسة |
| 285,494,591 | 361,584,815 | | ودائع لدى البنوك |
| (22,566,855,575) | (27,142,151,099) | | فوائد مقبوضة |
| | | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| 4,315,539,586 | (1,515,905,553) | | الأنشطة التمويلية |
| 4,821,851,405 | 4,163,299,130 | | المستحق إلى البنوك |
| - | (2,919,050,952) | 15 | أرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة |
| 9,137,390,991 | (271,657,375) | | المدفوعات المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار |
| 2,136,741,870 | (1,240,583,057) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية |
| 3,752,326,844 | 87,861,065 | | تأثير تغيرات أسعار الصرف |
| 5,069,513,012 | 8,821,839,856 | | صافي الزيادة في النقد وما في حكمه |
| | | | النقد وما في حكمه في 1 كانون الثاني |
| 8,821,839,856 | 8,909,700,921 | 20 | النقد وما في حكمه في 31 كانون الأول |

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية بتاريخ 7 نيسان 2020 من قبل:

المدير المالي بالوكالة
محمد وسيم الشطه

المدير العام للتقاضي
زياد سبيع

رئيس مجلس الإدارة
محمد بشير المنجد

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

1 معلومات عن الشركة

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة "الشركة" هي شركة مساهمة مغفلة عامة ومسجلة في الجمهورية العربية السورية تقوم بتقديم خدمات الاتصالات الخليوية. إن الشركة مملوكة بنسبة 72.98% من قبل شركة إنفستكوم موبايل كوميونيكاشن ليمتد. تمارس الشركة نشاطها في الجمهورية العربية السورية. مركز الشركة المسجل هو داريا - محافظة ريف دمشق.

إن الشركة الأم الرئيسية لشركة إنفستكوم 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 الشركة السورية للاتصالات (سابقاً المؤسسة العامة للاتصالات) ("الإدارة") وشركة إنفستكوم غلوبال المحدودة ("المتعهد") يلتزم المتعهد بموجبه بتوريد وتركيب التجهيزات اللازمة لبناء شبكة اتصالات خليوية "GSM" على أن تبدأ الشركة عملياتها قبل 14 شباط 2001.

تم بتاريخ 10 تموز 2014 توقيع محضر الاتفاق على منح تراخيص الاتصالات النقالة في سورية وإنهاء عقد بناء وتشغيل وتحويل (مشروع BOT رقم 10/أ) بين الشركة السورية للاتصالات وشركة إنفستكوم غلوبال المحدودة وشركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة، وعليه تم التوقيع على اتفاقية الإنهاء بتاريخ 30 تشرين الأول 2014. تمت المصادقة على قرار منح الترخيص متضمناً الوثيقة والملاحق واتفاقية إنهاء عقد بناء وتشغيل وتحويل (مشروع BOT رقم 10/أ) من قبل مجلس الوزراء في الجمهورية العربية السورية بموجب الكتاب رقم 1/20730 بتاريخ 31 كانون الأول 2014.

بتاريخ 1 كانون الثاني 2015 تم بدء العمل بالرخصة الممنوحة لشركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة الصادرة عن الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات (ممثلة عن الحكومة السورية). يسري هذا الترخيص ابتداءً من تاريخ 1 كانون الثاني 2015 ولغاية 31 كانون الأول 2034. يتيح ترخيص الاتصالات للشركة إنشاء وتركيب وتملك وتشغيل وإدارة وتقاضي عائدات وتقديم الخدمات المرخصة على شبكة الاتصالات العمومية النقالة وفقاً لوثيقة الترخيص، كما يتيح ترخيص الترددات للشركة حقاً حصرياً باستخدام الحزم الترددية الراديوية المخصصة لتشغيل شبكة الاتصالات النقالة الخاصة بها، وتقديم الخدمات ذات الصلة عليها.

وفقاً لوثيقة الترخيص الإفرادي الخاصة لتشغيل شبكات الاتصالات العمومية النقالة الصادرة عن الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات في الجمهورية العربية السورية الممنوحة لشركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة قام المرخص له شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة بتسديد بدل الترخيص الابتدائي البالغ 25,000,000,000 ليرة سورية خلال شهر آب 2014 وشهر كانون الثاني 2015. كما ستسدد للحكومة السورية عن طريق الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات، طيلة مدة الترخيص البالغة 20 عاماً، المبالغ المستحقة من تقاسم الإيرادات على النحو التالي:

- 50% من الإيرادات الخاضعة لتقاسم الإيراد من تاريخ سريان الترخيص في 1 كانون الثاني 2015 حتى 31 كانون الأول 2015.
- 30% من الإيرادات الخاضعة لتقاسم الإيراد عن عامي 2016 و2017.
- 20% من الإيرادات الخاضعة لتقاسم الإيراد عن باقي الاعوام من 2018 الى 2034.

بموجب قرار مجلس إدارة سوق دمشق للأوراق المالية رقم 1237/ تاريخ 13 كانون الثاني 2019، صدرت الموافقة النهائية على إدراج أسهم شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة في سوق دمشق للأوراق المالية، حيث أن أسهم الشركة أصبحت مدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية اعتباراً من 19 شباط 2019.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

1-2 أساس الإعداد

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

قامت الشركة بإعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018 وفقاً للسياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة بسبب تأجيل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 وذلك وفقاً لمتطلبات مجلس المحاسبة والتدقيق. ابتداءً من 1 كانون الثاني 2019 قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 16 للمرة الأولى وقد قررت الشركة استئناف إعداد بياناتها المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ونتج عن ذلك إعادة عرض بياناتها المالية. كما قامت الشركة بعرض بيان المركز المالي كما في 1 كانون الثاني 2018 نظراً لتبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لأول مرة بأثر رجعي.

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

2-2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

التفسيرات والمعايير الجديدة والمعدلة

- قامت الشركة بتطبيق بعض التعديلات والتفسيرات لأول مرة والتي أصبحت نافذة ابتداءً من 1 كانون الثاني 2019.
 - تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في عام 2019 والتي ليس لها أي أثر على البيانات المالية للشركة.
- إن طبيعة وأثر كل معيار أو تعديل جديد مبينة ادناه:

- **معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 - "الأدوات المالية"**
يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018 لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

بناءً على قرار مجلس المحاسبة والتدقيق في جلسته رقم 1 لعام 2018، أصدرت هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية التعميم رقم 13 بتاريخ 25 شباط 2018 والمتضمن تأجيل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية". وبناءً عليه، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 للمرة الأولى ابتداءً من 1 كانون الثاني 2019 وبأثر رجعي.

تم الاعتراف بأثر تطبيق المعيار في 1 كانون الثاني 2018 من خلال تعديل الأرصدة الافتتاحية من خلال قائمة حقوق المساهمين. استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". وتضمن نموذجاً شاملاً لألية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وإطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للشركة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية من نموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة إلى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 - "الأدوات المالية" (تتمة)

إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 هو كالتالي:

الأثر على بيان المركز المالي كما في 1 كانون الثاني 2018 (زيادة / نقص):

| كما في 1 كانون الثاني 2018 ليرة سورية | | |
|--|--------------|---------------------------|
| | (13,025,659) | الموجودات |
| | (13,025,659) | ذمم مدينة |
| | (13,025,659) | مجموع الموجودات المتداولة |
| | (13,025,659) | مجموع الموجودات |
| | (13,025,659) | حقوق المساهمين والمطلوبات |
| | (13,025,659) | أرباح منورة محققة |
| | (13,025,659) | مجموع حقوق المساهمين |

الأثر على بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2018 (زيادة / نقص):

| 31 كانون الأول 2018 (معاد عرضها) ليرة سورية | إعادة التسوية ليرة سورية | 31 كانون الأول 2018 (قبل التعديل) ليرة سورية | |
|---|-----------------------------|--|---------------------------------|
| 3,862,492,620 | (13,025,659) | 3,875,518,279 | الموجودات |
| 35,302,619,615 | (13,025,659) | 35,315,645,274 | الموجودات المتداولة |
| 146,264,029,420 | (13,025,659) | 146,277,055,079 | ذمم مدينة |
| | | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق المساهمين والمطلوبات |
| 6,122,438,276 | (13,025,659) | 6,135,463,935 | حقوق المساهمين |
| 10,721,133,590 | (13,025,659) | 10,734,159,249 | أرباح منورة محققة |
| 146,264,029,420 | (13,025,659) | 146,277,055,079 | مجموع حقوق المساهمين |
| | | | مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات |

لا يوجد أثر جوهري على بيان التدفقات النقدية وحصة السهم من الربح.

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 - عقود الإيجار

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 تحديد فيما إذا كانت الاتفاقية تتضمن عقد إيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم 15 الإيجار التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم 27 تقييم جوهر العمليات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار. إن معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح الخاص بعقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين أن يقوموا بالمحاسبة عن جميع عقود الإيجار وفق نموذج موحد ضمن بيان المركز المالي.

المحاسبة عن عقود الإيجار بالنسبة للمؤجر وفق معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية وفق معيار المحاسبة الدولي رقم 17. يستمر المؤجر بتصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم 17 والتميز بين نوعين من الإيجار: التمويلي والتشغيلي. وبذلك فإن معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 ليس لديه أثر على الإيجارات التي تكون فيها الشركة هي المؤجر.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 - عقود الإيجار (تتمة)

قامت الشركة بتبني معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 بطريقة الأثر الرجعي المعدل ابتداءً من تاريخ التطبيق الأولي في 1 كانون الثاني 2019. حسب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بشكل رجعي بالأثر التراكمي الناتج عن التطبيق الأولي للمعيار بتاريخ التطبيق الأولي وبناءً على ذلك لم يتم تعديل أرقام المقارنة لعام 2018. اختارت الشركة الوسائل العملية حيث طبق المعيار فقط على العقود التي كانت تعتبر مسبقاً عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم 4 بتاريخ التطبيق الأولي.

إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 كما في 1 كانون الثاني 2019 (زيادة / نقصان) هو كالتالي:

ليرة سورية

14,903,174,513
(618,702,982)

الموجودات
حق استخدام الأصول
أرصدة مدينة أخرى

(3,338,403,123)

المطلوبات المتداولة
التزامات عقود الإيجار

(10,946,068,408)

المطلوبات غير المتداولة
التزامات عقود الإيجار
صافي الأثر على حقوق الملكية

بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق الأولي 10.5%.

لدى الشركة عدة عقود تأجير عائدة لمبان ومكاتب ومواقع أبراج الشبكة الخلوية وأنظمة نقل معلومات. كانت الشركة قبل تطبيق المعيار تصنف هذه العقود كعقود إيجار تشغيلية.

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 قامت الشركة باتباع منهج موحد للاعتراف والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار فيما عدا تلك العقود قصيرة الأجل أو المتعلقة بأصول منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات انتقال ووسائل عملية محددة والتي قامت الشركة باتباعها.

تم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار التي كانت مصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلية باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل أو المتعلقة بأصول منخفضة القيمة. تم الاعتراف بحق استخدام الأصول لمعظم عقود الإيجار بالقيمة الدفترية كما لو أن المعيار كان مطبقاً بشكل دائم بغض النظر عن استخدام معدل الاقتراض المتزايد بتاريخ التطبيق الأولي. في بعض الحالات يتم الاعتراف بحق استخدام الأصول بقيمة مساوية للتزامات عقود الإيجار بعد تعديلها بقيمة الدفعات المسبقة ودفعات الإيجار المستحقة التي تم الاعتراف بها سابقاً. تم الاعتراف بالتزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة بمعدل الاقتراض المتزايد بتاريخ التطبيق الأولي.

اختارت الشركة تطبيق الوسائل العملية التالية:

- تطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص مشابهة بصورة معقولة
- استبعاد التكاليف الأولية المباشرة من قياس حق استخدام الأصول في تاريخ التطبيق الأولي
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيارات تمديد أو إنهاء

- تفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم 23 عدم التيقن المتعلق بمعاملة ضريبة الدخل

يتناول هذا التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تتضمن المعاملات الضريبية عدم تيقن والذي يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 12 ولا يطبق على الضرائب أو الرسوم خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 12، كما لا يتضمن بشكل محدد متطلبات متعلقة بالفوائد والغرامات المرتبطة بالمعاملات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير بشكل محدد الآتي:

- ما إذا كانت المنشأة تقوم بالأخذ بعين الاعتبار المعاملة الضريبية غير المؤكدة بشكل منفصل.
- الافتراضات التي تقوم بها المنشأة حول فحص المعاملة الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
- كيف تقوم المنشأة بتحديد الربح الضريبي (الخسارة الضريبية)، الأسس الضريبية، الخسائر الضريبية غير المستغلة، الإعفاءات الضريبية غير المستغلة ومعدلات الضريبة.
- كيف تقوم المنشأة بالأخذ بعين الاعتبار التغييرات في الحقائق والظروف.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**2-2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)****- تفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم 23 عدم التيقن المتعلق بمعاملة ضريبة الدخل (تتمة)**

يجب على المنشأة أن تحدد ما إذا كانت ستأخذ بعين الاعتبار كل معاملة ضريبية غير مؤكدة بشكل منفصل أو بشكل مجمع مع معاملات ضريبية غير مؤكدة أخرى. يجب اتباع الطريقة التي تقدم حلاً أفضل لعدم التيقن. ليس لهذا التفسير أثر على البيانات المالية للشركة.

- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 9: خيارات الدفع المبكر مع تعويض سالب
وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية فقط دفعات من المبلغ الأصلي وفوائد على المبلغ الأصلي القائم (اختبار SPPI) وأن يحتفظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المناسب لذلك التصنيف.

توضح التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 أن الأصل المالي يجتاز اختبار SPPI بغض النظر عن الحدث أو الطرف الذي أدى للفسخ المبكر للعقد وبغض النظر عن الطرف الذي سبق أو يدفع تعويض معقول لقاء الفسخ المبكر للعقد. هذه التعديلات تطبق بأثر رجعي وتعتبر سارية المفعول اعتباراً من 1 كانون الثاني 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس لهذه التعديلات أثر على البيانات المالية للشركة.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19: تعديلات خطط المنافع، تخفيض عدد الموظفين أو التسوية
تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 المعالجة المحاسبية لتعديلات خطط المنافع أو تخفيض عدد الموظفين أو التسوية التي تحدث خلال الفترة. تنطبق هذه التعديلات على تعديلات خطط المنافع أو تخفيض عدد الموظفين أو التسويات الحاصلة خلال فترة التقرير السنوية حيث يتوجب على المنشأة تحديد مصروف الخدمات الحالية لباقي الفترة بعد تعديل خطط المنافع أو تخفيض عدد الموظفين أو التسويات الحاصلة باستخدام التقديرات الاكتوارية المستخدمة في قياس التزام (أصل) المنافع المحددة الصافية والتي تعكس المنافع المقدمة وفقاً لخطط المنافع وأصول خطط المنافع بعد ذلك الحدث. يجب على المنشأة أيضاً تحديد صافي الفوائد للفترة المتبقية بعد تعديل خطط المنافع أو تخفيض عدد الموظفين أو التسويات الحاصلة باستخدام التزام (أصل) المنافع المحددة الصافية والتي تعكس المنافع المقدمة وفقاً لخطط المنافع وأصول خطط المنافع بعد ذلك الحدث ومعدل الخصم المستخدم في قياس التزام (أصل) المنافع المحددة الصافية. هذه التعديلات ليس لها أي أثر على البيانات المالية للشركة حيث أنه لم يتم تعديل خطط المنافع أو تخفيض عدد الموظفين أو حصول تسويات خلال السنة.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 28: الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
توضح التعديلات أن على المنشأة تطبيق معيار التقارير المالية رقم 9 على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تطبق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكنها في الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك. هذا التوضيح مهم لأنه يدل على أن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.
توضح هذه التعديلات أيضاً أنه على المنشأة عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ألا تأخذ بعين الاعتبار أية خسائر من الشركة الحليفة أو المشروعات المشتركة، أو أية خسائر انخفاض قيمة على صافي الاستثمار، معترف فيها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك والتي نتجت عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة".
ليس لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية للشركة.

التحسينات السنوية (دورة 2015 – 2017):

تتضمن هذه التحسينات:

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 - اندماج الأعمال
- معيار التقارير المالية الدولي رقم 11 - الترتيبات المشتركة
- معيار المحاسبة الدولي رقم 12 - ضريبة الدخل
- معيار المحاسبة الدولي رقم 23 - تكاليف الاقتراض

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**2-3 المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير نافذة التطبيق**

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة أو المعدلة الصادرة وغير نافذة للتطبيق حتى تاريخ اصدار البيانات المالية للشركة، تعترم الشركة تطبيق هذه المعايير، إن لزم الامر، عندما تصبح سارية المفعول.

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 - عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 في أيار 2017 والذي يعتبر معياراً جديداً شاملاً لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس، العرض والإفصاح. عندما يصبح نافذاً للتطبيق، سيحل معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 محل معيار التقارير المالية الدولي رقم 4 الصادر بتاريخ 2005. يطبق معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 على كافة أنواع عقود التأمين (مثل التأمين على الحياة، التأمين المباشر وإعادة التأمين) بغض النظر عن نوع المنشأة التي تقوم بإصدار هذه العقود، كما يطبق أيضاً على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحتوي على ميزات مشاركة اختيارية.

يتضمن المعيار بعض الاستثناءات في النطاق. إن الهدف العام لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 17 هو تقديم نموذج محاسبة لعقود التأمين أكثر فائدة واتساقاً بالنسبة للمؤمنين. على العكس من متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 4، والذي يستند بشكل كبير على الحفاظ على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 يقدم نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 هو النموذج العام، والمكمل بـ:

- تطبيق محدد للعقود المباشرة التي تحتوي على ميزات المشاركة المباشرة (طريقة العمولات المتغيرة)
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بشكل رئيسي للعقود قصيرة الأمد.

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 نافذ التطبيق للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023 مع الإلزام بعرض أرقام المقارنة. يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط ان تقوم المنشأة بتطبيق معياري التقارير المالية الدوليين 9 و 15 بنفس أو قبل تاريخ البدء بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 17. إن هذا المعيار غير قابل للتطبيق على الشركة.

- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 3: تعريف "العمل"

في تشرين الأول 2018 أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف العمل في معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 "اندماج الأعمال" لمساعدة المنشآت على تحديد فيما إذا كانت مجموعة من الأنشطة والأصول المكتسبة تشكل عملاً. توضح تلك التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات العمل، وتستنثي تقييم قدرة المشاركين في السوق على استبدال أي من العناصر المفقودة، وإضافة توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتضييق نطاق تعريفات الأعمال والنواتج، وتقديم اختبار اختياري للتركيز على القيمة العادلة. تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة مع هذه التعديلات. ليس لهذه التعديلات أثر على الشركة.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 و معيار المحاسبة الدولي رقم 8: تعريف كلمة "جوهرية"

في تشرين الأول 2018 أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" لمواءمة تعريف كلمة "جوهرية" في المعايير ولتوضيح جوانب معينة من هذا التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المتوقع أن يؤثر حذفها أو تحريفها أو حجبها، بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للبيانات المالية المعدة للأغراض العامة بناء على تلك البيانات المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة محددة". من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهرية على البيانات المالية للشركة.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة****الإيرادات من العقود مع الزبائن**

تعمل الشركة على توفير مجموعة من خدمات الاتصالات الخلوية الصوتية والبيانات. يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع الزبائن عندما تنتقل السيطرة على الخدمات إلى العميل وبالمبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل السلع أو الخدمات المقدمة للزبائن وفقاً لنموذج من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع الزبائن. استنتجت الشركة أنها الطرف الأصيل في الترتيبات المتعلقة بإيراداتها.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن خدمات الاتصالات المتنقلة المقدمة لعملاء الدفع الآجل وعملاء الدفع المسبق عند تقديم الخدمات. عندما يقوم العميل بالدفع المسبق يصبح لدى الشركة التزام بموجب عقد لأداء ذلك المقابل. عندما تقوم الشركة بتقديم الخدمات أولاً واستوفت التزامها بالأداء يصبح لدى الشركة أصل بموجب عقد. يتم تسجيل المبالغ المقبوضة الناتجة عن بيع رصيد مسبق الدفع كالتزام بموجب عقد حتى ذلك الوقت الذي يستخدم فيه العميل الخدمة وعندها يتم تسجيلها كإيرادات. يتم تسجيل الإيرادات الناتجة من الاتصالات الصوتية والرسائل وخدمات الإنترنت والمتضمنة في حزم الباقات عندما يتم تقديم الخدمات خلال فترة العقد.

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 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 نفس المؤسسة الخاضعة للضريبة والجهات الرسمية المسؤولة عن ضريبة الدخل.

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.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الناجمة عن امتلاك، إنشاء أو إنتاج أصول تحتاج إلى فترة زمنية لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة للحصول على القرض المحدد لتمويل الأصل.

مزاي الموظفين**مكافآت نهاية الخدمة للموظفين**

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

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مزاي الموظفين (تتمة)

مزاي أخرى قصيرة الأجل

يتم إقرار المكافآت التي تصرف للموظفين فيما يتعلق بما يقدمونه من خدمات كنفقات خلال تلك الفترة. يتم تكوين مخصصات للإجازات المتراكمة وللمزاي 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 سدادها قبل وقت إصدار البيانات المالية، أو
- تحقيق معايير المكافآت المتفق عليها مسبقاً خلق توقع منطقي من جانب الموظفين بالحصول على مكافأة ويمكن تحديد المبلغ قبل وقت إصدار البيانات المالية.

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 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 مزاي الموظفين.

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.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولي إلى موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة، موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تحدد الشركة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

يتم قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام بسعر المعاملة المحدد بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 15.

حتى يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تتمثل بـ "دفعات المبلغ الأصلي مع الفائدة فقط" على المبلغ الأصلي المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار "دفعات المبلغ الأصلي مع الفائدة فقط" والذي يتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية الواحدة.

عند الاعتراف الأولي، قد تختار الشركة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي IAS 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. ويتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المتركمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المدورة عند الاستبعاد، ولا يتم تحميلها على بيان الدخل الشامل.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة الشركة لأصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما.

- موجودات مالية مقتناة بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن الأحكام التعاقدية لأصل مالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ بالإضافة إلى الفائدة على أصل المبلغ القائم.

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين وأيضاً لم يتم اختيار قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- ينتج عن الأحكام التعاقدية لأصل مالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ بالإضافة إلى الفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة ويتم تسجيل الأرباح والخسائر من التغيير في القيمة العادلة التي تم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات إيرادات الفوائد والتغير في سعر العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة والاسترداد في الأرباح أو الخسائر بنفس الطريقة المتبعة في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي، بالنسبة لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة، فإن الشركة قد تختار بشكل غير قابل للإلغاء أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدى.

لا يتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر من أدوات حقوق الملكية هذه إلى بيان الدخل. يتم إثبات توزيعات الأرباح في بيان الدخل كإيرادات تشغيلية أخرى عند إثبات حق الدفع، مالم يكن المتحصل من التوزيعات يمثل استرداداً لجزء من كلفة الأدوات، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالأرباح في بيان الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو الأصول المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية التي من الملزم قياسها بالقيمة العادلة.

إضافة لذلك، وعند الاعتراف الأولي، قد تختار الشركة بصورة غير قابلة للإلغاء قياس أصل مالي يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ. يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغير بالقيمة العادلة في بيان الدخل.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة عند إثبات حق الدفع.

إلغاء الاعتراف بالموجودات 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 التزامات 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 تقوم بتقييم ما إذا كان وإلى أي مدى احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية. إن لم 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

الاعتراف الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر، قروض، ذمم دائنة، أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، بحسب الحال. يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والذمم الدائنة يتم الإثبات بالصافي بعد طرح التكاليف المرتبطة بالمعاملة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو إنهاء صلاحية الالتزام. عندما يستبدل التزام مالي قائم بأخر 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.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. تحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بمعدل الفائدة الفعال الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة عن بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من شروط التعاقد.

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية الناتجة من أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال 12 شهراً (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً). أما بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتبقي لأدوات الدين).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والأصول التعاقدية، تطبق الشركة المنهج المبسط لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي لا تتبع الشركة التغييرات في مخاطر الائتمان، وعوضاً عن ذلك تعترف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي لهذه الأدوات وذلك في تاريخ إعداد البيانات المالية. تستخدم الشركة مصفوفة لاحتساب المخصص تستند على الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية والمعدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثر عند تأخر السداد لمجموعات من الزبائن تحمل صفات خسارة مشتركة (كالموقع الجغرافي، نوع المنتج، نوع وتصنيف الزبون، التغطية بقطاعات الاعتماد أو أي نوع آخر من أنواع الضمانات). ومع ذلك وفي بعض الحالات، قد تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عند توفر معلومات ذات مصادر داخلية أو خارجية تشير إلى أنه من غير المرجح أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل وذلك قبل الأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة بتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

النقد والودائع قصيرة الأجل

يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ معروف من النقد وتخضع لخطر ضئيل للتغير في القيمة.

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

عقود الإيجار

تقيم الشركة عند بدء العقد ما إذا كان هذا العقد عبارة عن عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. أي إذا كان العقد يمنح الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل عوض.

- الشركة كمستأجر

تطبق الشركة طريقة الاعتراف والقياس الفردي لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل أو المتعلقة بأصول منخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزامات عقود الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار، وحق استخدام الأصول الذي يمثل الحق باستخدام الأصول موضوع العقد.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

- الشركة كمستأجر (تتمة)

(أ) حق استخدام الأصول

تعترف الشركة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل موضوع العقد متوفراً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، مطروحاً منه أي مجمع للاهلاك أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، ومعدل بأي إعادة تقييم للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على مقدار التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي دفعت عند أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك حق استخدام الأصول على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول، أيهما أقصر، على النحو التالي:

| | |
|---|---------------|
| مواقع أبراج الشبكة الخلوية | 2 إلى 10 سنة |
| الترددات والمرسلات والمستقبلات الراديوية والألياف الضوئية | 15 إلى 20 سنة |
| والعائمة | |
| مباني ومكاتب الشركة | 3 إلى 18 سنة |

ويخضع حق استخدام الأصول أيضاً لخسائر انخفاض القيمة.

(ب) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات عقود الإيجار بمقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يجب على الشركة دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقود الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة غير مضمونة) مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات عقود الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد إلى حد معقول أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء العقد، إذا كانت شروط عقد الإيجار تبين أن للشركة الخيار بإنهاء العقد. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات (إلا في حال يتم كانت تتعلق بإنتاج المخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء الإيجار لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يزيد مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس تراكم الفائدة وينخفض عند القيام بمدفوعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل موضوع العقد.

(ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل لديها (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار للإيجارات قصيرة الأجل و عقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

- الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل فيها الشركة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلية.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه من بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في عملية منتظمة بين مشاركين في السوق بتاريخ قياس الأدوات المالية. إن قياس القيمة العادلة مبني على افتراض أن عملية بيع الأصل أو نقل الالتزام تحدث:

- إما في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام،
- أو عند غياب السوق الأساسي، في أكثر سوق ملائم للأصل أو الالتزام.

على أن يكون السوق الأساسي أو أكثر سوق ملائم متاحاً للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام بناءً على الافتراضات التي يعتمد عليها المشاركون في السوق عند تسعير هذه الأدوات على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون على تحقيق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بالاعتبار قدرة المشاركين في السوق لتوليد أفضل الفوائد الاقتصادية من خلال الاستخدام الأعلى والأفضل للأصول أو من خلال بيعها إلى مشاركين آخرين في السوق يقومون بالاستخدام الأعلى والأفضل لها.

تقوم الشركة باستخدام طرق تقييم مناسبة للظروف المحيطة والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المعطيات الملائمة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها.

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.

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، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجية المتجسدة في المزايا الاقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. يتم عرض المبلغ المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل بعد خصم أي تسديدات.

الأرباح الموزعة على الأسهم العادية

يتم إثبات الأرباح الموزعة على الأسهم العادية كالالتزام 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 لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في الوقت ذاته.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (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 لاستبدال 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:

| | |
|---------|---------------------------|
| 3 سنوات | تجهيزات المكاتب |
| 5 سنوات | معدات – تجهيزات تقنية |
| 3 سنوات | معدات – تجهيزات معلوماتية |
| 4 سنوات | السيارات |
| 5 سنوات | مفروشات المكاتب |

لا يتم استهلاك الأراضي أو 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. إن جميع عقود الشركة هي عقود تشغيلية.

الموجودات غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة عند شرائها بالتكلفة وفيما بعد يتم تقييمها بالتكلفة مطروحاً 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.

تشتمل الموجودات غير الملموسة على قيمة ترخيص تشغيل الشبكة وتراخيص الترددات وتراخيص برامج الكمبيوتر. يتم إطفاء ترخيص تشغيل الشبكة على فترة 20 سنة والتي تمثل مدة الترخيص بينما يتم إطفاء تراخيص التردد على فترة 19 سنة وإطفاء تراخيص برامج الكمبيوتر على فترة 3 سنوات.

إن التغييرات في العمر الزمني للأصل غير الملموس أو التغيير في نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة فيه تتم معالجتها إما بتغيير فترة الإطفاء أو طريقة الإطفاء - أيهما أكثر ملاءمة. وتعالج هذه التغييرات 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.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**4-2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****الموجودات غير الملموسة (تتمة)**

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 البيانات 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.

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 للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد 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 للاسترداد، يكون هناك تدني في قيمة الأصل، ويتم إظهار الأصل بالمبلغ القابل للاسترداد. 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 للنقد 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 للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم استرداد 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 الاسترداد محددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة للأصل قيمته القابلة للاسترداد، وأن لا تتجاوز القيمة المدرجة التي كان من الممكن تحديدها، بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة تدني للموجود في السنوات السابقة. يتم إثبات هذه الاستردادات في قائمة الدخل الشامل.

5-2 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية

إن إعداد البيانات المالية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات و إيضاح الالتزامات الطارئة والإيضاحات المرفقة المصرح عنها في تاريخ البيانات المالية. إن عدم التأكد المتضمن في اجتهادات وتقديرات الإدارة قد يؤدي إلى تعديلات هامة في القيم الحالية المقدره للموجودات والمطلوبات في المستقبل.

إن الفرضيات الرئيسية المتعلقة بالتقديرات المستقبلية للأحداث غير المؤكدة في تاريخ بيان المركز المالي والتي قد ينتج عنها مخاطر هامة من الممكن أن تؤدي إلى تعديلات جوهرية في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في البيانات المالية خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5-2 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)

تحديد مدة عقود الإيجار الحاوية على خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أية فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد على نحو معقول أنه ستتم ممارسة هذا الخيار، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه لن تتم ممارسة هذا الخيار.

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان من المؤكد على نحو معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وبذلك فإن الشركة تأخذ في عين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها من الممكن أن يؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، بناء تحسينات جوهرية أو تخصيصات كبيرة للأصل المؤجر).

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.

الإيرادات من العقود مع الزبائن

طبقت الشركة التقديرات التالية التي تؤثر بشكل كبير على تحديد قيمة الإيرادات من العقود مع الزبائن وتوقيت تحققها والتي تشمل:

- تحديد التزامات الأداء في مبيعات حزم الباقات،
- تحديد سعر البيع الإفرادي لكل التزام أداء على حدة،
- توزيع إجمالي سعر المعاملة على جميع التزامات الأداء المشار إليها في هذه الحزم،
- بالإضافة إلى تحديد توقيت الوفاء بكل التزام أداء.

تدني 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 أو القيمة قيد الاستخدام - 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.

تدني قيمة 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.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5-2 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمتعلقة بالذمم المدينة وشركات التجوال. إن معدلات التعثر لاحتساب المخصص تعتمد على أيام تأخر السداد لمجموعات من الزبائن تحمل صفات خسارة مشتركة (كالموقع الجغرافي، نوع المنتج، نوع وتصنيف الزبون، التغطية بخطابات الاعتماد أو أي نوع آخر من أنواع الضمانات).

تعتمد هذه المصفوفة بشكل أولي على معدلات التعثر التاريخية المشاهدة من قبل الشركة. بعد ذلك، تقوم الشركة بتعديل هذه المصفوفة لتأخذ بعين الاعتبار الخسارة الائتمانية التاريخية بالإضافة للمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان التنبؤ بالعوامل الاقتصادية (كالنتائج المحلي الإجمالي) يشير إلى تدهور خلال السنة القادمة والذي بدوره يمكن أن يزيد من عدد حالات التعثر بقطاع معين، فعندها يتم تعديل معدلات التعثر. عند تاريخ إعداد البيانات المالية، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية كما تمت ملاحظتها، ويتم تحليل التقديرات المتعلقة بالمعلومات المستقبلية.

إن تقدير العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية، التنبؤ بالأحداث الاقتصادية والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة الخسائر الائتمانية تتأثر بدرجة كبيرة بالتغيرات في الظروف والأحداث الاقتصادية المتوقعة. إن خبرة الشركة التاريخية بالخسائر الائتمانية والتنبؤ بالظروف الاقتصادية قد لا تمثل التعثر الفعلي للزبائن في المستقبل.

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 وتعيديتها، 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 من إجراءات تدقيق سابقة من قبل الجهات الضريبية والاختلاف في تفسير بنود الضرائب ما بين الجهات الضريبية والشركة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الموجودات وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة، على أساس سنوي، بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقود الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد (IBR) لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه للاقتراض بمدة مماثلة، ومع ضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لحق استخدام الأصل في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي فإن معدل الاقتراض المتزايد يعكس ما "يمكن أن يتعين على الشركة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة وعليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالشركة.

3 الإيرادات من العقود مع الزبائن

| 2018 | 2019 | |
|----------------|----------------|---|
| ليرة سورية | ليرة سورية | |
| | | نوع الخدمات المقدمة للزبائن |
| 42,893,486,530 | 46,616,093,280 | إيرادات الخطوط مسبقة الدفع |
| 15,344,025,962 | 16,288,003,697 | إيرادات الخطوط لاحقة الدفع |
| 16,515,607,933 | 26,286,999,138 | إيرادات خطوط الجيل الثالث |
| 956,936,076 | 882,756,926 | إيرادات التجوال من زوار خارج الشبكة |
| 338,145,168 | 355,130,146 | إيرادات خدمات أخرى |
| 76,048,201,669 | 90,428,983,187 | |
| | | توقيت الاعتراف بالإيرادات |
| 14,439,816 | 13,481,498 | أجهزة الجيل الثالث والانترنت المقدمة للزبائن عند نقطة زمنية معينة |
| 76,033,761,853 | 90,415,501,689 | الخدمات المقدمة للزبائن مع مرور الوقت |
| 76,048,201,669 | 90,428,983,187 | |

4 حصة الحكومة السورية / الشركة السورية للاتصالات من الإيرادات بتاريخ 1 كانون الثاني 2015 تم بدء العمل بالرخصة الممنوحة للشركة، وبناءً عليه ستسدد الشركة للحكومة السورية عن طريق الهيئة النازمة لقطاع الاتصالات، طيلة مدة الترخيص المبالغ المستحقة من تقاسم الإيرادات. حصة تقاسم الإيراد خلال عام 2019 هي 20% (2018: 20%) بالإضافة إلى ذلك على الشركة أن تسدد إلى الهيئة أجور سنوية بنسبة 1.5% من الإيرادات السنوية الخاضعة لتقاسم الإيراد، وهي على التوالي (أجور الترخيص السنوي، أجور لقاء موارد الاتصالات المستخدمة، وأجور المساهمة في الخدمة الشاملة). يبين الجدول الآتي الإيرادات الخاضعة لتقاسم الإيراد حسب نسبتها وحصة الحكومة السورية من هذه الإيرادات:

| 2018 | 2019 | | |
|----------------|----------------|---------------------|---|
| ليرة سورية | ليرة سورية | حصة الحكومة السورية | الإيرادات الخاضعة لتقاسم الإيراد |
| | | | الإيرادات الخاضعة لـ 20% + أجور سنوية 1.5% الخطوط مسبقة الدفع |
| 8,978,449,773 | 41,760,231,505 | 9,665,485,709 | 44,955,747,485 |
| 3,266,960,729 | 15,195,166,181 | 3,458,062,767 | 16,084,012,869 |
| 3,555,258,640 | 16,536,086,700 | 5,655,686,023 | 26,305,516,388 |
| 203,098,265 | 944,643,092 | 187,299,636 | 871,161,100 |
| 16,003,767,407 | 74,436,127,478 | 18,966,534,135 | 88,216,437,842 |
| | | | الإيرادات الخاضعة لـ 30% + أجور سنوية 1.5% الخطوط لاحقة الدفع |
| 55,064,137 | 174,806,783 | 501,926 | 1,593,415 |
| - | - | 885,323 | 1,770,646 |
| | | | الإيرادات الخاضعة لـ 50% + |
| 16,058,831,544 | 74,610,934,261 | 18,967,921,384 | 88,219,801,903 |

4 حصة الحكومة السورية / الشركة السورية للاتصالات من الإيرادات (تتمة)

يتكون إيراد الربط البيئي مع الشركة السورية للاتصالات من البنود التالية:

| 2018 لييرة سورية | | 2019 لييرة سورية | | |
|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| مصرف الربط البيئي | إيرادات الربط البيئي | مصرف الربط البيئي | إيرادات الربط البيئي | |
| 851,387,296 | 851,387,296 | 1,330,319,196 | 1,330,319,196 | الخطوط مسبقة الدفع |
| 132,017,597 | 132,017,597 | 124,609,708 | 124,609,708 | الخطوط لاحقة الدفع |
| 10,346,103 | 10,346,103 | 11,601,097 | 11,601,097 | التجوال من زوار خارج الشبكة |
| 993,750,996 | 993,750,996 | 1,466,530,001 | 1,466,530,001 | |

5 المصاريف التشغيلية

| 2018 لييرة سورية | 2019 لييرة سورية | |
|-----------------------|-----------------------|---|
| 1,234,796,595 | 1,543,415,820 | عمولات الموزعين والمصاريف المتعلقة بها |
| 16,310,351,675 | 22,823,134,793 | مصرف استهلاك معدات الشبكة (إيضاح 13) |
| - | 1,184,470,335 | مصرف استهلاك حق استخدام الترددات والمرسلات والمستقبلات الراديوية والألياف الضوئية والعامة ومواقع أبراج الشبكة الخليوية (إيضاح 15) |
| 1,528,237,594 | 1,528,237,594 | مصرف إطفاء رخصة التشغيل وتراخيص التردد (إيضاح 14) |
| 993,750,996 | 1,466,530,001 | تكاليف الربط البيئي مع الشركة السورية للاتصالات (إيضاح 4) |
| 2,666,783,919 | 2,463,868,099 | تكاليف الترددات وحمايتها وتكاليف بنى تحتية أخرى |
| 5,007,439,082 | 5,224,437,327 | مصاريف صيانة الشبكة |
| 1,430,222,366 | 1,133,459,363 | إيجارات مواقع خليوية |
| 5,444,286,562 | 6,598,859,263 | مصاريف أخرى مرتبطة بالمواقع الخليوية |
| 367,011,580 | 369,547,917 | تكاليف التجوال |
| 258,211,649 | 661,406,142 | تكاليف بطاقات مسبقة الدفع |
| 921,365,985 | 1,979,914,207 | تكاليف مزودي الخدمات المضافة |
| 313,784,697 | 353,788,939 | مصاريف تشغيلية أخرى |
| 110,772,579 | 15,194,901 | تكاليف خدمات الجيل الثالث |
| 36,587,015,279 | 47,346,264,701 | |

6 مصاريف البيع والتسويق والمصاريف الإدارية

| 2018 | 2019 | |
|-----------------------|-----------------------|--|
| ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 3,568,415,097 | 4,472,841,833 | رواتب ومزايا الموظفين (إيضاح 12) |
| 4,027,772,945 | 4,198,409,399 | استشارات إدارية (إيضاح 27) |
| 963,171,077 | 1,388,323,555 | مصاريف البيع والتسويق |
| 514,359,965 | 808,306,298 | مصاريف مكتبية عامة |
| 203,202,429 | 243,262,180 | مصاريف الصيانة |
| 106,567,661 | 164,046,981 | مصاريف السفر |
| 202,370,061 | 227,170,646 | مصاريف التدريب |
| 5,744,681 | 13,309,578 | مصاريف الاتصالات |
| 141,410,541 | 111,226,084 | أنعاب استشارية |
| 38,400 | - | تبرعات |
| 587,440,798 | 789,776,131 | أنعاب مهنية |
| 1,305,043,179 | 733,444,229 | إيجارات |
| 240,179,280 | 241,886,749 | مصاريف التأمين الصحي للموظفين (إيضاح 12) |
| 289,574,700 | 367,470,191 | مصاريف التأمينات الاجتماعية (إيضاح 12) |
| 12,155,290,814 | 13,759,473,854 | |

7 إيرادات أخرى بالصافي

| 2018 | 2019 | |
|--------------------|-------------------|---|
| ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 18,291,742 | 11,080,785 | أرباح ناجمة عن بيع ممتلكات ومعدات |
| 565,757,325 | - | أرباح ناجمة عن تسوية مع شركات التأمين (*) |
| 6,237,078 | - | إيرادات أخرى |
| 590,286,145 | 11,080,785 | |

(*) خلال عام 2018 استلمت شركة MTN سوريا مبلغاً لقاء إلغاء عقد تأمين ضد مخاطر الحرب.

8 إيرادات الفوائد

| 2018 | 2019 | |
|--------------------|--------------------|--|
| ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 5,255,523 | - | فوائد على ودائع لدى البنوك بالعملة المحلية |
| 248,688,828 | 174,479,835 | فوائد على ودائع لدى البنوك بالعملات الأجنبية |
| 253,944,351 | 174,479,835 | |

9 تكاليف التمويل

| 2018 | 2019 | |
|--------------------|----------------------|--|
| ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 253,944,179 | 174,479,835 | فوائد على أرصدة المساهمين الدائنة وتوزيعات الأرباح وتكاليف الكفالات المصرفية |
| - | 1,431,987,147 | الفوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح 15) |
| 253,944,179 | 1,606,466,982 | |

10 ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل على الأرباح بمعدل 14% للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (31 كانون الأول 2018): 14% إن الحركة على حساب المطلوبات الضريبية المستحقة هي كما يلي:

| 2018 | 2019 | |
|----------------------|--------------------|-----------------------------|
| ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 874,105,594 | 1,204,107,649 | الرصيد في 1 كانون الثاني |
| 1,204,107,649 | 301,549,080 | مصروف ضريبة الدخل عن السنة |
| (874,105,594) | (1,204,107,649) | الضريبة المدفوعة خلال السنة |
| 1,204,107,649 | 301,549,080 | الرصيد في 31 كانون الأول |

10 ضريبة الدخل (تتمة)

إن المطابقة بين الربح الضريبي والربح المحاسبي مفصلة كما يلي:

| 2018 لييرة سورية | 2019 لييرة سورية | |
|---------------------|---------------------|--|
| 9,707,067,252 | 2,917,143,967 | صافي الربح قبل الضريبة |
| | | مصاريف غير قابل تنزيلها عند تحديد الربح الخاضع للضريبة وإيرادات سبق وخضعت للضريبة: |
| (101,879,459) | 382,930,064 | مخصصات |
| (1,983,979,110) | (1,230,316,901) | المكاسب غير المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف |
| (253,944,351) | (174,479,835) | إيرادات الفوائد |
| (72,842,133) | (100,342,304) | أعباء ضريبية قابلة للتنازل (***) |
| | | فروقات احتساب ضريبة الدخل الناتجة عن التغيير في السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيار 15 |
| (127,114,763) | - | الربح الضريبي |
| 7,167,307,436 | 1,794,934,991 | |
| 14% | 14% | المعدل الفعلي لضريبة الدخل |
| 1,003,423,041 | 251,290,900 | مصروف ضريبة الدخل للسنة |
| 100,342,304 | 25,129,090 | ضريبة الإدارة المحلية 10% (**) |
| 100,342,304 | 25,129,090 | ضريبة إعادة الإعمار 10% (***) |
| 1,204,107,649 | 301,549,080 | مجموع مصروف ضريبة الدخل عن السنة (*) |
| 277,757,075 | 172,244,366 | مصروف ضريبة الدخل المتعلق بالمطلوبات الضريبية المؤجلة عن الأرباح غير المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف (*) |
| 1,481,864,724 | 473,793,446 | مصروف ضريبة الدخل كما في بيان الدخل الشامل |

(*) تتألف ضريبة الدخل للسنة المنتهية كما في 31 كانون الأول 2019 من ضريبة الدخل للسنة البالغة 251,290,900 لييرة سورية، بالإضافة إلى ضريبة الإدارة المحلية البالغة 25,129,090 لييرة سورية وضريبة إعادة الإعمار البالغة 25,129,090 لييرة سورية. (تتألف ضريبة الدخل للسنة المنتهية كما في 31 كانون الأول 2018 من ضريبة الدخل للسنة البالغة 1,003,423,041 لييرة سورية، بالإضافة إلى ضريبة الإدارة المحلية البالغة 100,342,304 لييرة سورية وضريبة إعادة الإعمار البالغة 100,342,304 لييرة سورية). بلغ مصروف ضريبة الدخل المتعلق بالمطلوبات الضريبية المؤجلة 172,244,366 لييرة سورية حيث أن الشركة حققت مكاسب غير محققة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (بينما بلغ مصروف ضريبة الدخل المتعلق بالمطلوبات الضريبية المؤجلة 277,757,075 لييرة سورية حيث أن الشركة حققت مكاسب غير محققة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018).

(**) تنفيذاً لأحكام المرسوم التشريعي رقم 10 لعام 2015، قامت الشركة بإضافة ضريبة الإدارة المحلية التي تمثل 10% من مصروف ضريبة الدخل.

(***) في 20 كانون الأول 2017، صدر القانون 46 القاضي بتعديل المادة الأولى من المرسوم التشريعي رقم 13 لعام 2013 الممدد بالمرسوم التشريعي رقم 3 بتاريخ 18 كانون الثاني 2016 لتصبح ضريبة المساهمة في إعادة الإعمار 10% من مصروف ضريبة الدخل بدلاً من 5% من مصروف ضريبة الدخل.

(****) استناداً لنص المادة السابعة من قانون ضريبة الدخل البند رقم 6، فإن الضرائب والرسوم المترتبة في الجمهورية العربية السورية والمدفوعة خلال السنة (ماعدًا ضريبة الأرباح) هي من الأعباء القابلة للتنازل، مما يعني أن رسم الإدارة المحلية المدفوع في عام 2018 عن ضريبة الدخل المدفوعة والبالغ 100,342,304 لييرة سورية يعتبر من الأعباء قابلة للتنازل من الأرباح لعام 2019 (2018: 72,842,133 لييرة سورية).

شركة MTN سوريا المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2019

10 ضريبة الدخل (تتمة)

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

| 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | |
|--------------------|--------------------|---|
| 1,717,484,905 | 1,204,107,649 | ضريبة الدخل المستحقة عن عامي 2018 و2019 |
| (542,950,258) | (457,154,268) | ناقصاً: ضريبة الدخل المدفوعة مقدماً خلال عامي 2018 و2017 (مدرجة ضمن أرصدة مدينة أخرى) |
| 1,174,534,647 | 746,953,381 | صافي ضريبة الدخل المدفوعة عن عامي 2018 و2019 |
| 457,154,268 | 126,469,986 | ضريبة الدخل المدفوعة مقدماً خلال عامي 2018 و2019 (مدرجة ضمن أرصدة مدينة أخرى) |
| 1,631,688,915 | 873,423,367 | |

11 العائد الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح

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

| 2018 | 2019 | |
|---------------|---------------|---|
| 8,225,202,528 | 2,443,350,521 | صافي ربح السنة (ليرة سورية) |
| 15,000,000 | 15,000,000 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة |
| 548.35 | 162.89 | 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.

12 مزايا الموظفين

| 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | |
|--------------------|--------------------|---|
| 3,533,359,881 | 4,314,664,660 | الرواتب والأجور |
| 35,055,216 | 158,177,173 | حوافز الموظفين (برنامج NSO) (إيضاح 34) |
| 3,568,415,097 | 4,472,841,833 | رواتب ومزايا الموظفين (إيضاح 6) |
| 240,179,280 | 241,886,749 | مصاريف التأمين الصحي للموظفين (إيضاح 6) |
| 289,574,700 | 367,470,191 | مصاريف التأمينات الاجتماعية (إيضاح 6) |
| 4,098,169,077 | 5,082,198,773 | |

13 ممتلكات ومعدات

إن حركة الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 هي كما يلي:

| الإجمالي ليرة سورية | مشاريع قيد التنفيذ (**) | مفروشات المكاتب ليرة سورية | السيارات ليرة سورية | المعدات ليرة سورية | تجهيزات المكاتب ليرة سورية | معدات الشبكة ليرة سورية | الأراضي (*) ليرة سورية | |
|------------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------|---------------------------|--|
| 164,867,142,809 | 5,957,284,730 | 313,413,823 | 201,284,771 | 1,938,610,296 | 10,969,732,669 | 144,016,146,894 | 1,470,669,626 | الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2019 |
| 25,134,952,767 | 5,115,024,763 | 22,253,946 | - | 143,683,519 | 1,937,913,932 | 17,916,076,607 | - | الإضافات |
| (559,662,464) | (559,662,464) | - | - | - | - | - | - | إعادة تصنيف (إيضاح 14) |
| (982,092,436) | - | (31,642) | - | - | (9,834,620) | (972,226,174) | - | استيعادات |
| - | (3,846,835,534) | 9,755,420 | - | 24,819,244 | 200,135,717 | 3,464,425,003 | 147,700,150 | تحويلات |
| 188,460,340,676 | 6,665,811,495 | 345,391,547 | 201,284,771 | 2,107,113,059 | 13,097,947,698 | 164,424,422,330 | 1,618,369,776 | الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019 |
| | | | | | | | | الاستهلاك |
| 81,544,136,392 | - | 212,641,704 | 188,253,816 | 1,077,436,630 | 7,909,094,765 | 72,156,709,477 | - | الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2019 |
| 24,836,148,931 | - | 29,379,187 | 7,166,000 | 254,557,862 | 1,721,911,089 | 22,823,134,793 | - | الاستهلاك المحمل للسنة |
| (915,695,134) | - | (31,642) | - | - | (9,696,166) | (905,967,326) | - | استيعادات |
| 105,464,590,189 | - | 241,989,249 | 195,419,816 | 1,331,994,492 | 9,621,309,688 | 94,073,876,944 | - | الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019 |
| 82,995,750,487 | 6,665,811,495 | 103,402,298 | 5,864,955 | 775,118,567 | 3,476,638,010 | 70,350,545,386 | 1,618,369,776 | صافي القيمة الدفترية في 31 كانون الأول 2019 |

(*) إن هذا المبلغ يتضمن كلفة شراء الأرض المعدة لبناء المقر الرئيسي للشركة في منطقة يعفور.

(**) تمثل المشاريع قيد التنفيذ 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 50,809,944,142 ليرة سورية والتي مازالت قيد الاستخدام كما في 31 كانون الأول 2019 (31 كانون الأول 2018: 46,069,253,868 ليرة سورية).

- تشمل الممتلكات والمعدات على موجودات بتكلفة إجمالية تبلغ 3,717,792,428 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2019 والتي لم تستخدم بعد ويتوقع أن يتم تركيبها واستخدامها خلال سنة 2020 (31 كانون الأول 2018: 5,272,636,954 ليرة سورية).

- تم تمويل جزء من المشاريع قيد التنفيذ والمتمثل ببناء المقر الرئيسي للشركة في منطقة يعفور وشراء معدات الشبكة وتراخيص البرامج عن طريق الحصول على قروض وتسهيلات بنكية محددة من بنوك محلية، حيث بلغت تكاليف التمويل التي تمت رسملتها خلال عام 2019 مبلغ وقدره 426,771,291 ليرة سورية (2018: 234,557,974). إن معدلات الفائدة التي تم استخدامها لتحديد وحساب مبلغ تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة هي 10.5%، 12% و6% والتي تمثل معدلات الفائدة الفعلية للتسهيلات البنكية الممنوحة للشركة.

13 ممتلكات ومعدات (تتمة)

إن حركة الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018 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 | معدات الشبكة ليرة سورية | الأراضي ليرة سورية | التكلفة |
|------------------------|----------------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------------|--|
| 138,682,240,804 | 16,563,313,756 | 238,072,878 | 201,284,771 | 1,355,920,484 | 9,410,397,097 | 110,913,251,818 | - | الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2018 |
| 27,697,380,703 | 4,936,103,979 | 48,375,070 | - | 272,839,912 | 641,466,262 | 21,527,925,854 | 270,669,626 | الإضافات |
| (1,322,026,518) | (1,322,026,518) | - | - | - | - | - | - | إعادة تصنيف (إيضاح 14) |
| (190,452,180) | - | (1,137,432) | - | (11,965,960) | (92,000) | (177,256,788) | - | استيعادات |
| - | (14,220,106,487) | 28,103,307 | - | 321,815,860 | 917,961,310 | 11,752,226,010 | 1,200,000,000 | تحويلات |
| <u>164,867,142,809</u> | <u>5,957,284,730</u> | <u>313,413,823</u> | <u>201,284,771</u> | <u>1,938,610,296</u> | <u>10,969,732,669</u> | <u>144,016,146,894</u> | <u>1,470,669,626</u> | الرصيد كما في 31 كانون الأول 2018 |
| 63,457,720,224 | - | 195,205,726 | 181,087,816 | 905,515,719 | 6,169,489,815 | 56,006,421,148 | - | الاستهلاك |
| 18,259,093,450 | - | 18,557,893 | 7,166,000 | 183,320,932 | 1,739,696,950 | 16,310,351,675 | - | الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2018 |
| (172,677,282) | - | (1,121,915) | - | (11,400,021) | (92,000) | (160,063,346) | - | الاستهلاك المحمل للسنة |
| <u>81,544,136,392</u> | <u>-</u> | <u>212,641,704</u> | <u>188,253,816</u> | <u>1,077,436,630</u> | <u>7,909,094,765</u> | <u>72,156,709,477</u> | <u>-</u> | الرصيد كما في 31 كانون الأول 2018 |
| <u>83,323,006,417</u> | <u>5,957,284,730</u> | <u>100,772,119</u> | <u>13,030,955</u> | <u>861,173,666</u> | <u>3,060,637,904</u> | <u>71,859,437,417</u> | <u>1,470,669,626</u> | صافي القيمة الدفترية في 31 كانون الأول 2018 |

تم توزيع مصروف استهلاك الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الشامل كما يلي:

| 31 كانون الأول 2018 ليرة سورية | 31 كانون الأول 2019 ليرة سورية | المصروف المحمل على المصاريف التشغيلية (إيضاح 5) |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| 16,310,351,675 | 22,823,134,793 | المصروف المحمل على المصاريف الإدارية |
| 1,948,741,775 | 2,013,014,138 | |
| <u>18,259,093,450</u> | <u>24,836,148,931</u> | |

14 الموجودات غير الملموسة

إن حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 هي كما يلي:

| الإجمالي | تراخيص البرامج | تراخيص التردد | رخصة التشغيل | |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| ليرة سورية | ليرة سورية | ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 38,390,258,334 | 8,284,258,334 | 5,106,000,000 | 25,000,000,000 | التكلفة |
| 2,127,061,551 | 2,127,061,551 | - | - | الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2019 |
| 559,662,464 | 559,662,464 | - | - | الإضافات |
| (324,932,283) | (324,932,283) | - | - | إعادة تصنيف (إيضاح 13) |
| | | | | استبعادات |
| 40,752,050,066 | 10,646,050,066 | 5,106,000,000 | 25,000,000,000 | الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019 |
| 10,751,854,946 | 5,097,161,890 | 654,693,056 | 5,000,000,000 | الإطفاءات |
| 3,686,815,805 | 2,158,578,211 | 278,237,594 | 1,250,000,000 | الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2019 |
| (324,932,283) | (324,932,283) | - | - | الإطفاء المحمل للسنة |
| | | | | استبعادات |
| 14,113,738,468 | 6,930,807,818 | 932,930,650 | 6,250,000,000 | الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019 |
| 26,638,311,598 | 3,715,242,248 | 4,173,069,350 | 18,750,000,000 | صافي القيمة الدفترية |
| | | | | في 31 كانون الأول 2019 |

- تشمل الموجودات غير الملموسة على موجودات مطفأة كلياً بتكلفة إجمالية تبلغ 3,732,573,236 ليرة سورية والتي مازالت قيد الاستخدام كما في 31 كانون الأول 2019 (31 كانون الأول 2018: 3,363,985,682 ليرة سورية).

14 الموجودات غير الملموسة (تتمة)

إن حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018 هي كما يلي:

| الإجمالي | تراخيص البرامج | تراخيص التردد | رخصة التشغيل | |
|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|--|
| ليرة سورية | ليرة سورية | ليرة سورية | ليرة سورية | التكلفة |
| 36,002,924,144 | 5,896,924,144 | 5,106,000,000 | 25,000,000,000 | الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2018 |
| 1,523,876,420 | 1,523,876,420 | - | - | الإضافات |
| 1,322,026,518 | 1,322,026,518 | - | - | إعادة تصنيف (إيضاح 13) |
| (458,568,748) | (458,568,748) | - | - | استبعادات |
| <u>38,390,258,334</u> | <u>8,284,258,334</u> | <u>5,106,000,000</u> | <u>25,000,000,000</u> | الرصيد كما في 31 كانون الأول 2018 |
| | | | | الإطفاءات |
| 8,402,205,493 | 4,275,750,031 | 376,455,462 | 3,750,000,000 | الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2018 |
| 2,808,218,201 | 1,279,980,607 | 278,237,594 | 1,250,000,000 | الإطفاء المحمل للسنة |
| (458,568,748) | (458,568,748) | - | - | استبعادات |
| <u>10,751,854,946</u> | <u>5,097,161,890</u> | <u>654,693,056</u> | <u>5,000,000,000</u> | الرصيد كما في 31 كانون الأول 2018 |
| <u>27,638,403,388</u> | <u>3,187,096,444</u> | <u>4,451,306,944</u> | <u>20,000,000,000</u> | صافي القيمة الدفترية في 31 كانون الأول 2018 |

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

| 31 كانون الأول 2018 | 31 كانون الأول 2019 | |
|----------------------|-----------------------------|---|
| ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 1,528,237,594 | 1,528,237,594 | المصروف المحمل على المصاريف التشغيلية (إيضاح 5) |
| 1,279,980,607 | 2,158,578,211 | المصروف المحمل على المصاريف الإدارية |
| <u>2,808,218,201</u> | <u>3,686,815,805</u> | |

15 حق استخدام الأصول

إن القيمة الدفترية لحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنة هي كالتالي:

| التزامات عقود الإيجار | حق استخدام الأصول | | | | الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2019 الإضافات مصرف الاستهلاك الفوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح 9) الدفعات |
|-----------------------|-----------------------|--|-------------------------------|------------------------|--|
| | المجموع | الترددات والمرسلات والمستقبلات الراديوية والألياف الضوئية والعامّة | مواقع أبراج الشبكة الخلوية | مباني ومكاتب الشركة | |
| ليرة سورية | ليرة سورية | ليرة سورية | ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 14,284,471,531 | 14,903,174,513 | 8,993,185,627 | 3,411,648,947 | 2,498,339,939 | |
| 1,074,053,705 | 1,074,053,706 | - | 800,354,480 | 273,699,226 | |
| - | (1,831,971,224) | (585,396,567) | (599,073,768) | (647,500,889) | |
| 1,431,987,147 | - | - | - | - | |
| (2,919,050,952) | - | - | - | - | |
| 13,871,461,431 | 14,145,256,995 | 8,407,789,060 | 3,612,929,659 | 2,124,538,276 | الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019 |

تم توزيع مصرف استهلاك حق استخدام الأصول في بيان الدخل الشامل كما يلي:

31 كانون الأول 2019
ليرة سورية

1,184,470,335

647,500,889

1,831,971,224

المصرف المحمل على المصاريف التشغيلية (إيضاح 5)
المصرف المحمل على المصاريف الإدارية

16 المعاملات مع الحكومة السورية (الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات) والشركة السورية للاتصالات

المعاملات مع الحكومة السورية (الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات)

| 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | المستحق إلى الحكومة السورية المدفوع مقدماً للحكومة السورية |
|----------------------|--------------------|---|
| (2,763,923,311) | (2,023,031,496) | |
| 2,264,606,916 | 2,557,920,917 | |
| (499,316,395) | 534,889,421 | |

يشمل الرصيد المستحق إلى الحكومة السورية حصة الهيئة من إيرادات الشركة والتي تمثل 20% (2018: 20%) من الإيرادات الخاضعة لتقاسم الإيراد لشهري تشرين الثاني وكانون الأول 2019.

يمثل المبلغ المدفوع مقدماً للحكومة السورية حصتها من تقاسم الإيراد الشهري التقديري المسدد خلال الأسبوع الأول من كل شهر. تجري تسوية الفروقات بين الأرقام التقديرية والأرقام الفعلية فور جهوزية بيانات الأرقام الفعلية لدى الشركة خلال فترة لا تتجاوز الشهرين من انتهاء الشهر الذي يجري تسوية إيراده.

المستحق إلى/من الشركة السورية للاتصالات

| 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات المستحق من الشركة السورية للاتصالات |
|---------------------|--------------------|---|
| (123,291,823) | (113,809,273) | |
| 102,064,383 | 132,831,788 | |
| (21,227,440) | 19,022,515 | |

يمثل الرصيد المستحق للشركة السورية للاتصالات حصتها من إيرادات الربط، كما يمثل الرصيد المستحق من الشركة السورية للاتصالات حصة الشركة من إيرادات الربط.

17 المخزون

| 2018 | 2019 | |
|---------------|---------------|-------------------------------|
| ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 450,625,522 | 354,537,493 | مواد تغليف وإعلان |
| 96,932,080 | 335,046,234 | بطاقات خطوط مسبقة الدفع |
| 8,824,838 | 6,330,877 | بطاقات خطوط لاحقة الدفع |
| 223,491,795 | 170,070,590 | أجهزة الجيل الثالث |
| 26,386,919 | 27,084,065 | أجهزة أخرى وملحقاتها |
| 806,261,154 | 893,069,259 | |
| (225,597,140) | (172,624,827) | نقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة |
| 580,664,014 | 720,444,432 | |

إن حركة مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

| 2018 | 2019 | |
|-------------|--------------|---------------------------|
| ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 165,787,810 | 225,597,140 | الرصيد في 1 كانون الثاني |
| 65,164,215 | 1,601,839 | المخصص المكون خلال السنة |
| (5,354,885) | (54,574,152) | المخصص المسترد خلال السنة |
| 225,597,140 | 172,624,827 | الرصيد في 31 كانون الأول |

18 أرصدة مدينة أخرى

| 2018 | 2019 | |
|----------------|----------------|--|
| ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 7,665,665,727 | 10,185,132,162 | مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين (*) |
| 1,252,620,529 | 969,411,825 | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| 68,291,581 | 66,839,371 | فوائد داننة مستحقة على ودائع مصرفية لأجل |
| 2,725,757,949 | 2,884,244,285 | مبالغ مدفوعة مقدماً للبلديات والمؤسسات الحكومية الأخرى |
| 110,693,513 | 116,614,940 | سلف موظفين |
| 218,821,795 | 316,009,383 | مبالغ مستحقة من مشغلين آخرين (إيضاح 27) |
| 121,923,187 | 224,478,328 | أخرى |
| 12,163,774,281 | 14,762,730,294 | |

(*) إن المبالغ المدفوعة مقدماً للموردين تتضمن المبالغ المدفوعة لأكثر موردي المعدات الالكترونية ومنهم إريكسون، هواوي وشركة البرج للاستثمار المحدودة المسؤولية (إيضاح 25).

19 ذمم مدينة

| 2018 لييرة سورية | 2019 لييرة سورية | |
|---|---|---|
| 2,972,773,496 (859,322,676) | 2,996,912,002 (864,916,840) | المستحق من الزبائن (لاحق الدفع) ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| 2,113,450,820 | 2,131,995,162 | |
| 3,408,688,439 (2,717,859,573) | 3,466,201,085 (3,042,278,206) | المستحق من شركات التجوال ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| 690,828,866 | 423,922,879 | |
| 182,325,458 874,589,996 1,297,480 | 732,165,207 1,110,573,124 1,297,476 | المستحق من الزبائن (مسبق الدفع) المستحق من الموزعين أخرى |
| 3,862,492,620 | 4,399,953,848 | |

قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للزبائن وشركات التجوال هي كما يلي:

| 2018 لييرة سورية | 2019 لييرة سورية | |
|---|--|--|
| 857,754,667 | 859,322,672 | للزبائن الرصيد في 1 كانون الثاني التعديل الناتج عن التطبيق الأولي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9 المخصص (المسترد) خلال السنة (*) |
| 13,025,659 (11,457,654) | - 5,594,168 | |
| 859,322,672 | 864,916,840 | الرصيد في 31 كانون الأول |
| 2,969,001,092 (109,694,309) (141,447,210) | 2,717,859,573 (52,917,263) 377,335,896 | لشركات التجوال الرصيد في 1 كانون الثاني فروقات أسعار الصرف المخصص (المسترد) خلال السنة (*) |
| 2,717,859,573 | 3,042,278,206 | الرصيد في 31 كانون الأول |

(*) إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للزبائن وشركات التجوال كما في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 يبلغ 382,930,064 لييرة سورية (31 كانون الأول 2018: استرداد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة 152,904,864 لييرة سورية).

19 ذمم مدينة (تتمة)

يوضح الجدول التالي أعمار أرصدة الزبائن:

| الإجمالي | مستحقة وغير متدنية القيمة | | | | | | | | | غير مستحقة وغير متدنية القيمة | | (ألف ليرة سورية) جدول أعمار الزبائن |
|----------------|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------------|----------------|--|
| | أكثر من 360 يوم | من 270 إلى 360 يوم | من 180 إلى 270 يوم | من 150 إلى 180 يوم | من 120 إلى 150 يوم | من 90 إلى 120 يوم | من 60 إلى 90 يوم | من 30 إلى 60 يوم | من 15 إلى 30 يوم | جاري | 15 يوم | |
| ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية |
| 2,996,912 | 826,623 | 36,118 | 44,750 | 15,996 | 15,050 | 23,027 | 28,118 | 74,404 | 37,064 | 248,086 | 1,647,676 | 2019 |
| 2,972,773 | 814,367 | 41,244 | 43,718 | 17,628 | 16,727 | 26,695 | 43,365 | 80,164 | 61,583 | 226,557 | 1,600,725 | 2018 |

يوضح الجدول التالي أعمار أرصدة شركات التجوال:

| الإجمالي | مستحقة وغير متدنية القيمة | | | غير مستحقة وغير متدنية القيمة | | | (ألف ليرة سورية) جدول أعمار شركات التجوال |
|----------------|---------------------------|----------------|----------------|-------------------------------|----------------|----------------|--|
| | أكثر من 120 يوم | 120 يوم | 90 يوم | 60 يوم | 30 يوم | جاري | |
| ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | |
| 3,466,201 | 2,964,700 | 37,708 | 54,488 | 58,131 | 75,201 | 275,973 | 2019 |
| 3,408,688 | 2,469,462 | 56,147 | 37,108 | 101,978 | 96,829 | 647,164 | 2018 |

20 نقد وودائع لدى البنوك

| 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | ودائع لدى البنوك نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك |
|-----------------------|-----------------------|---|
| 7,507,177,545 | 7,777,939,246 | |
| 8,821,839,856 | 8,909,700,921 | |
| <u>16,329,017,401</u> | <u>16,687,640,167</u> | |

تشتمل الودائع لدى البنوك كما في 31 كانون الأول 2019 على مبلغ 145,458,995 ليرة سورية (31 كانون الأول 2018: 145,458,995 ليرة سورية) محجوز ومتعلق بتسوية خلاف دعوى فوات العائدات مع الشركة السورية للاتصالات، وذلك وفقاً للملحق أ-1 لعقد إنهاء عقد بناء وتشغيل وتحويل (مشروع BOT رقم 10/أ) الذي ينص على فتح حساب ضمان خاص يجمد فيه مبلغ يعادل نصف قيمة المبالغ المختلف عليها (إيضاح 29).

بالإضافة إلى ذلك، هناك مبالغ مقيدة لدى البنوك مقابل كفالات مصرفية وبوالص شحن والتزامات أخرى والتي بلغت 4,506,753,144 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2019 (31 كانون الأول 2018: 4,269,080,164 ليرة سورية) (إيضاح 29).

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

| 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | ودائع لدى البنوك |
|----------------------|----------------------|---|
| 7,507,177,545 | 7,777,939,246 | ينزل: مبلغ محتجز متعلق بتسوية خلاف دعوى فوات العائدات مع الشركة السورية للاتصالات |
| (145,458,995) | (145,458,995) | ينزل: مبالغ مقيدة لدى البنوك مقابل كفالات مصرفية وبوالص شحن والتزامات أخرى |
| (4,269,080,164) | (4,506,753,144) | ينزل: ودائع لدى البنوك طويلة الأجل |
| (3,092,638,386) | (3,125,727,107) | ودائع لدى البنوك قصيرة الأجل - استحقاقاتها الأصلية لا تتعدى ثلاثة أشهر |
| - | - | نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك |
| 8,821,839,856 | 8,909,700,921 | |
| <u>8,821,839,856</u> | <u>8,909,700,921</u> | |

21 رأس المال المدفوع

إن رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع كما في 31 كانون الأول 2019 و 31 كانون الأول 2018 هو 1,500,000,000 ليرة سورية مقسم إلى 15,000,000 سهم بقيمة إسمية تعادل 100 ليرة سورية لكل سهم.

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

22 الاحتياطي القانوني

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

23 (الخسائر) المكاسب الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف

تنتج المكاسب والخسائر المتعلقة بتغيرات أسعار الصرف عن طريق معاملات مع موردين أجانب وشركات 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 تتم 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 | | |
|----------------------|----------------------|------------------------|------------------------|--|
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | |
| ليرة سورية | ليرة سورية | ليرة سورية | ليرة سورية | |
| (877,809,527) | (2,331,741,060) | 85,465,887 | (100,484,802) | (خسائر) مكاسب ناتجة عن إعادة تقييم الموجودات المتداولة |
| 2,861,788,637 | 3,562,057,961 | (1,118,825,467) | (1,937,080,424) | (خسائر) مكاسب ناتجة عن إعادة تقييم المطلوبات المتداولة |
| <u>1,983,979,110</u> | <u>1,230,316,901</u> | <u>(1,033,359,580)</u> | <u>(2,037,565,226)</u> | |

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

| 2018 | 2019 | |
|----------------------|----------------------|---|
| ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 364,716,204 | 2,348,695,314 | الرصيد في 1 كانون الثاني |
| 1,983,979,110 | 1,230,316,901 | المكاسب غير المحققة الناتجة عن أسعار الصرف خلال السنة |
| <u>2,348,695,314</u> | <u>3,579,012,215</u> | الرصيد في 31 كانون الأول |

إستناداً إلى التعميم رقم 12 الصادر إلى 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.

24 المستحق إلى البنوك

قامت الشركة خلال عامي 2019 و2018 بالحصول على قروض وتسهيلات بنكية من البنوك المحلية، تم تقديم ضمانات مقابل البعض منها.

تتكون القروض والتسهيلات كما في 31 كانون الأول 2019 مما يلي:

| نوع التسهيلات | رصيد التسهيلات 31 كانون الأول 2019 ليرة سورية | معدل الفائدة (سنوي) | تاريخ استحقاق آخر قسط |
|------------------------|---|---------------------|-----------------------|
| تمويل فواتير محلية (*) | 342,396,345 | 11% | 12 كانون الثاني 2020 |
| تمويل فواتير محلية (*) | 25,850 | 10% | 1 كانون الثاني 2020 |
| قرض لأجل | 2,489,287,936 | 10.5% | 30 حزيران 2025 |
| | 2,831,710,131 | | |

تتكون القروض والتسهيلات كما في 31 كانون الأول 2018 مما يلي:

| نوع التسهيلات | رصيد التسهيلات 31 كانون الأول 2018 ليرة سورية | معدل الفائدة (سنوي) | تاريخ استحقاق آخر قسط |
|------------------------|---|---------------------|-----------------------|
| تمويل بوالص (*) | 1,870,703,376 | 6% | 21 حزيران 2019 |
| تمويل فواتير محلية (*) | 1,018,073,996 | 12% | 6 آذار 2019 |
| قرض لأجل | 1,442,800,263 | 10.5% | 30 حزيران 2025 |
| | 4,331,577,635 | | |

(*) إن هذه التسهيلات قصيرة الأجل وتستحق خلال 180 يوم من تاريخ الحصول عليها.

تم تصنيف التسهيلات المستحقة إلى البنوك في بيان المركز المالي كما يلي:

| رصيد القرض | رصيد القرض | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| 31 كانون الأول 2019 ليرة سورية | 31 كانون الأول 2018 ليرة سورية | |
| 1,535,651,946 | 2,925,977,635 | الجزء قصير الأجل |
| 1,296,058,185 | 1,405,600,000 | الجزء طويل الأجل |
| 2,831,710,131 | 4,331,577,635 | |

25 ذمم دائنة

بلغ رصيد الذمم الدائنة كما في 31 كانون الأول 2019 و 31 كانون الأول 2018 مبلغ 10,075,625,860 ليرة سورية و 11,417,357,747 ليرة سورية على التوالي. تتضمن هذه الأرصدة مبالغ مستحقة لشركات مقابل شراء وتركيب معدات خليوية وتجهيزات معلوماتية بالإضافة إلى خدمات استشارية وعقود إيجار مواقع خليوية وخدمات الترابط الدولية بالإضافة إلى موردين آخرين كما هو موضح في الجدول التالي:

| 2018 | 2019 | |
|-----------------------|-----------------------|---|
| ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 7,076,868,148 | 6,646,128,434 | معدات إلكترونية وتجهيزات معلوماتية وخدمات الترابط الدولية (*) |
| 4,184,047,702 | 3,152,697,673 | خدمات استشارية |
| 109,399,781 | 20,236,081 | إيجار مواقع خليوية |
| 47,042,116 | 256,563,672 | توريدات أخرى |
| 11,417,357,747 | 10,075,625,860 | |

(*) إن الشركات إريكسون وهواوي وشركة البرج للاستثمار المحدودة المسؤولة هم أكبر الموردين للمعدات الإلكترونية. كما في 31 كانون الأول، بلغت الأرصدة الصافية لهذه الشركات كالتالي:

| 2019 | | | |
|---|----------------------|-----------------------|---|
| شركة البرج للاستثمار المحدودة المسؤولة ليرة سورية | هواوي ليرة سورية | إريكسون ليرة سورية | |
| (1,506,776,589) | (4,751,623,528) | (845,526,619) | ذمم دائنة |
| 1,180,150,407 | 5,046,700,238 | 9,832,377 | مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين - مدرجة ضمن أرصدة مدينة أخرى (إيضاح 18) |
| (326,626,182) | 295,076,710 | (835,694,242) | |
| 2018 | | | |
| شركة البرج للاستثمار المحدودة المسؤولة ليرة سورية | هواوي ليرة سورية | إريكسون ليرة سورية | |
| (81,595,245) | (1,350,069,712) | (263,734,350) | ذمم دائنة |
| 640,041,922 | 1,299,379,973 | 2,323,039,500 | مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين - مدرجة ضمن أرصدة مدينة أخرى (إيضاح 18) |
| 558,446,677 | (50,689,739) | 2,059,305,150 | |

26 أرصدة دائنة أخرى

| 2018 | 2019 | |
|-----------------------|-----------------------|---|
| ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 19,745,322,679 | 19,045,728,473 | مصاريف مستحقة |
| 4,570,310,826 | 5,249,239,972 | دخل غير محقق عن خدمات مسبقه الدفع |
| 560,480,673 | 572,316,621 | تأمينات المشتركين |
| 1,771,767,499 | 1,913,247,073 | المستحق إلى البلديات والمؤسسات الحكومية الأخرى |
| 588,099,687 | 638,799,557 | بطاقات التسديد للخطوط اللاحقة الدفع غير المستخدمة |
| 1,843,894,943 | 2,221,481,646 | شيكات برسم التسليم |
| 500,852,190 | 572,533,793 | مبالغ مستلمة مقدماً من الزبائن |
| 4,804,880 | 2,296,881 | مبالغ مستحقة للموزعين |
| 339,562,368 | 337,670,147 | مبالغ مستحقة الى شركات التجوال |
| 29,925,095,745 | 30,553,314,163 | |

27 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة

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

| 2018 | 2019 | |
|-----------------------|-----------------------|---|
| ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 19,163,643,619 | 21,885,540,509 | الرصيد المستحق لشركة إنفستكوم موبايل كوميونيكاشن (أي إم سي) |
| 3,020,765,396 | 3,475,304,959 | الرصيد المستحق لشركة تبلي إنفست |
| 5,311,132,812 | 6,463,009,420 | ذمم دائنة لمشغلين آخرين |
| 27,495,541,827 | 31,823,854,888 | |

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة هي غير مضمونة، وليس لها مواعيد سداد معينة وتتمثل في المبالغ المستحقة إلى شركة إنفستكوم موبايل كوميونيكاشن ليمتد (أي إم سي) والبالغة 21,885,540,509 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2019 (31 كانون الأول 2018: 19,163,643,619 ليرة سورية)، والمبالغ المستحقة لشركة تبلي إنفست والبالغة 3,475,304,959 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2019 (31 كانون الأول 2018: 3,020,765,396 ليرة سورية).

إن الأرصدة المدينة للمشغلين الآخرين والتي تبلغ 316,009,383 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2019 (31 كانون الأول 2018: 218,821,795 ليرة سورية) متضمنة في الأرصدة المدينة الأخرى في بيان المركز المالي (إيضاح 18).

27 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

| 2018 | 2019 | |
|---------------|---------------|---|
| ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 2,281,015,646 | 2,712,424,491 | استشارات إدارية مقدمة من شركة إنفستكوم موبايل كوميونيكاشن ليمتد (أي إم سي) (إيضاح 6) |
| 380,169,274 | 452,070,749 | استشارات إدارية مقدمة من شركة تيلي إنفست (إيضاح 6) |
| 1,366,588,025 | 1,033,914,159 | استشارات إدارية مقدمة من قبل شركة إم تي إن دبي (إيضاح 6) |
| 190,138,634 | 130,745,008 | فوائد على الكفالات والأرصدة الدائنة لشركة إنفستكوم موبايل كوميونيكاشن ليمتد (أي إم سي) وتوزيعات الأرباح |
| 63,805,545 | 43,734,827 | فوائد على الكفالات والأرصدة الدائنة لشركة تيلي إنفست وتوزيعات الأرباح |
| 4,281,717,124 | 4,372,889,234 | |

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء آخرين في الإدارة العليا خلال السنتين المنتهيتين في 31 كانون الأول 2019 و 2018 كالتالي:

| 2018 | 2019 | |
|-------------|-------------|---|
| ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 120,723,188 | 135,332,551 | الرواتب الأساسية لأعضاء الإدارة الرئيسيين |
| 9,983,915 | 8,653,717 | تعويضات أعضاء الإدارة الرئيسيين |
| 130,707,103 | 143,986,268 | |

إن تعويضات المدراء التنفيذيين والإدارة العليا تتكون من ثلاثة عناصر رئيسية بهدف تحقيق توازن بين الأهداف طويلة المدى وقصيرة المدى وهي: الرواتب الأساسية، خطة 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.

28 إيضاحات حول قائمة التدفقات النقدية

- تتضمن الأنشطة التشغيلية عمليات غير نقدية تتمثل بنقص في الأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ 187,104,980 ليرة سورية مقابل زيادة في الفوائد المقبوضة في الأنشطة الاستثمارية بنفس المبلغ للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (نقص في الأرصدة المدينة الأخرى مقابل زيادة في الفوائد المقبوضة بمبلغ 31,550,240 ليرة سورية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018).
- تتضمن الأنشطة التمويلية عمليات غير نقدية تتمثل بنقص في الفوائد المدفوعة بمبلغ 174,479,835 ليرة سورية مقابل زيادة في الأرصدة الدائنة لأطراف ذات علاقة بنفس المبلغ للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 (نقص في الفوائد المدفوعة بمبلغ 253,944,179 ليرة سورية مقابل زيادة في الأرصدة الدائنة لأطراف ذات علاقة بنفس المبلغ للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018).
- خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019، قررت الهيئة العامة العادية للمساهمين توزيع أرباح عن عام 2018 والبالغة قيمتها 6,135,463,935 ليرة سورية (31 كانون الأول 2018: 5,799,580,318 ليرة سورية)، ما أدى إلى زيادة في الأرباح غير المدفوعة ونقص في الأرباح المدورة بنفس المبلغ.

29 الالتزامات الطارئة

- إن التأمينات النقدية المحتجزة والبالغة 4,506,753,144 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2019 (31 كانون الأول 2018: 4,269,080,164 ليرة سورية) (إيضاح 20) تتكون من التأمينات النقدية مقابل الكفالات المصرفية والبالغة 4,141,038,115 ليرة سورية (31 كانون الأول 2018: 4,150,292,645 ليرة سورية)، ومن التأمينات النقدية مقابل بوالص الشحن والالتزامات الأخرى البالغة 365,715,029 ليرة سورية (31 كانون الأول 2018: 118,787,519 ليرة سورية).
- أقامت الشركة السورية للاتصالات عدة دعاوى قضائية ضد الشركة ابتداءً من عام 2010 وذلك فيما يتعلق بفوات عائدات المشتركين الذين قاموا باستعمال شبكة الهاتف الخليوي لتمرير مكالمات دولية غير مشروعة، وبالتالي طالبت الشركة السورية للاتصالات الشركة بمبلغ قيمته 277,212,963 ليرة سورية زعمًا منها عدم اتخاذ الشركة الخطوات الكفيلة بتحصيل حقوق الشركة السورية للاتصالات. إلا أن إدارة الشركة ومستشارها القانوني يرون أن الوضع القانوني في هذه القضية هو لصالح الشركة. خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 ووفقاً للملحق أ-1 لعقد إنهاء عقد بناء وتشغيل وتحويل (مشروع BOT رقم 10/أ) تم فتح حساب ضمان خاص وجمد مبلغ يعادل نصف قيمة المبالغ المختلف عليها بخصوص دعوى فوات العائدات بقيمة 145,458,995 ليرة سورية محجوزة ومتعلقة بتسوية الخلاف حول دعاوى فوات العائدات مع الشركة السورية للاتصالات (إيضاح 20).
- 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 المقدر 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 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. بتاريخ 24 أيار 2017 اجتمعت لجنة إعادة النظر لدراسة نقاط الاعتراض على قرار لجنة الفرض المقدم من قبل الشركة عن عام 2001. لم يصدر قرار عن اللجنة حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية.
- 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 المقدر عن الأعوام 2002 و 2003 و 2004 إلى 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 للاسترداد وتقدمت باعترض 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 حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية.
- في 26 أيار 2011 استلمت الشركة الاخبار المؤقت لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عام 2005 وذلك بزيادة قدرها 315,509,720 ليرة سورية. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الاخبار المؤقت بتاريخ 23 حزيران 2011، وبتاريخ 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 إصدار هذه البيانات المالية لم يتم النظر في الاعتراض المقدم من قبل الشركة. وبناء عليه، لا يمكن تقدير الزيادة في مبلغ الضريبة الذي يمكن أن تتحمله الشركة.

29 الالتزامات الطارئة (تتمة)

- في 25 آذار 2012 استلمت الشركة الاخبار المؤقت لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عامي 2006 و2007 وذلك بزيادة قدرها 196,220,554 ليرة سورية و154,448,301 ليرة سورية على التوالي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الإخبار المؤقت بتاريخ 23 نيسان 2012، وبتاريخ 3 تشرين الأول 2012 استلمت الشركة التكاليف الثاني لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عامي 2006 و2007 بنفس الزيادة الواردة في الاخبار المؤقت قدرها 196,220,554 ليرة سورية و154,448,301 ليرة سورية على التوالي. قامت الشركة بتسديد هذه المبالغ وتقديم اعتراضين على التكاليف الثاني بتاريخ 24 تشرين الأول 2012. وحتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية 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 أيلول 2013، وبتاريخ 22 أيلول 2014 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. وحتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية لم يتم النظر في الاعتراض المقدم من قبل الشركة. وبناء عليه، لا يمكن تقدير الزيادة في مبلغ الضريبة الذي يمكن أن تتحمله الشركة.
- في 5 تشرين الثاني 2014 استلمت الشركة الإخبار 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. وبتاريخ 1 تشرين الأول 2015 استلمت الشركة التكاليف الثاني لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عام 2009 والبالغ 162,349,221 ليرة سورية. قامت الشركة بتسديد هذا المبلغ وتقديم اعتراض على التكاليف الثاني بتاريخ 25 تشرين الثاني 2015. وحتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية لم يتم النظر في الاعتراض المقدم من قبل الشركة. وبناء عليه، لا يمكن تقدير الزيادة في مبلغ الضريبة الذي يمكن أن تتحمله الشركة.
- في 29 كانون الأول 2015 استلمت الشركة الإخبار المؤقت لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عام 2010 و2011 وذلك بزيادة قدرها 143,830,082 و250,750,434 ليرة سورية على التوالي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الإخبار المؤقت بتاريخ 14 كانون الثاني 2016. في 7 حزيران 2016 طلبت الشركة تشكيل لجنة خبرة لدراسة نقاط الاعتراض المقدم إلى الدوائر المالية عن عامي 2010 و2011. بتاريخ 11 أيلول 2017 استلمت الشركة التكاليف الثاني لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عامي 2010 و2011 والبالغة 141,740,219 ليرة سورية و248,672,262 ليرة سورية على التوالي. بتاريخ 5 تشرين الأول قامت الشركة بتسديد هذه الفروقات وتقديم اعتراض على التكاليف الثاني. وحتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية لم يتم النظر في الاعتراض المقدم من قبل الشركة. وبناءً عليه، لا يمكن تقدير الزيادة في مبلغ الضريبة الذي يمكن أن تتحمله الشركة.
- في 29 تشرين الأول 2017 استلمت الشركة الإخبار المؤقت لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عام 2012 و2013 وذلك بزيادة قدرها 118,442,651 و271,787,778 ليرة سورية على التوالي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الإخبار المؤقت بتاريخ 27 تشرين الثاني 2017. بتاريخ 24 نيسان 2018 استلمت الشركة التكاليف الثاني لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عامي 2012 و2013 والبالغة 96,105,364 و258,170,893 ليرة سورية على التوالي، وفي 30 نيسان 2018 قامت الشركة بتسديد هذه الفروقات بمبلغ 82,697,350 و222,152,124 ليرة سورية مستفيدة من حسم التسديد المبكر البالغ 4% في حال التسديد قبل نهاية شهر نيسان.
- وبتاريخ 23 أيار 2018 قامت الشركة بتقديم اعتراض إلى لجنة إعادة النظر عن التكاليف الثاني لعامي 2012 و2013، وحتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية لم يتم النظر في الاعتراض المقدم من قبل الشركة.
- بتاريخ 16 آب 2018 استلمت الشركة الإخبار المؤقت لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عام 2014 بزيادة مقدارها 169,695,541 ليرة سورية. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الإخبار المؤقت بتاريخ 6 أيلول 2018. وبتاريخ 8 تشرين الأول 2018 استلمت الشركة التكاليف الثاني لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عام 2014 والبالغة 141,676,266 ليرة سورية. وبتاريخ 25 تشرين الأول 2018 قامت الشركة بتسديد هذه الفروقات وتقديم اعتراض إلى لجنة إعادة النظر عن التكاليف الثاني لعام 2014، وحتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية لم يتم النظر في الاعتراض المقدم من قبل الشركة.

29 الالتزامات الطارئة (تتمة)

- في 31 كانون الثاني 2019 استلمت الشركة الإخبار المؤقت لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عامي 2015 و2016 وذلك بزيادة قدرها 198,135,043 ليرة سورية و9,082,825 ليرة سورية على التوالي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الإخبار المؤقت بتاريخ 28 شباط 2019. وبتاريخ 26 آذار 2019 استلمت الشركة التكاليف الثاني لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عامي 2015 و2016 والبالغة 198,135,043 ليرة سورية و9,082,825 ليرة سورية على التوالي. وبتاريخ 16 نيسان 2019 قامت الشركة بتسديد هذه الفروقات أصولاً دون تقديم اعتراض إلى لجنة إعادة النظر.
- في 28 تشرين الثاني 2019 استلمت الشركة الإخبار المؤقت لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن عام 2017 وذلك بزيادة قدرها 22,872,220 ليرة سورية. وقامت الشركة بتقديم اعتراض على الإخبار المؤقت بتاريخ 17 كانون الأول 2019 وحتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية لم يتم النظر في الاعتراض المقدم من قبل الشركة.
- بتاريخ 13 أيار 2019 استلمت الشركة محضر ضبط مخالفة رسم الإنفاق الاستهلاكي عن عامي 2016 و2017 لمبالغ مستحقة الدفع عن رسم الإنفاق الاستهلاكي بقيمة 214,880,773 ليرة سورية متضمنة الغرامات عدا غرامة تأخر السداد، وبتاريخ 19 أيار 2019 قامت الشركة بتقديم اعتراض إلى لجنة الإنفاق الاستهلاكي. بتاريخ 18 حزيران 2019 تلغت الشركة قرار اللجنة القضائية لدى وزارة المالية رقم 9/ أن / 2019/1 الصادر في 13 حزيران 2019 والمتضمن رد اعتراض الشركة وتثبيت ما ورد بمحضر مخالفة رسم الإنفاق الاستهلاكي عن عامي 2016 و2017. بتاريخ 24 حزيران 2019 قامت الشركة بتقديم اعتراض إلى محكمة الاستئناف المدنية بدمشق، وبتاريخ 3 كانون الأول 2019 استلمت الشركة إنذار بدفع مخالفة الإنفاق الاستهلاكي مع الغرامات لعامي 2016 و2017، وتم تسديد المبالغ بتاريخ 4 كانون الأول 2019 و5 كانون الأول 2019 بعد الاستفادة من إعفاء غرامات عام 2016 وتم إرفاق كتاب تحفظ سلم بتاريخ 8 كانون الأول 2019 على المبالغ المسددة لحين البت بالقضية من قبل محكمة الاستئناف المذكورة، وحتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية لم يتم النظر في الاعتراض المقدم من قبل الشركة.
- مازالت حسابات الشركة لأعوام 2018 وما بعد خاضعة للدراسة من قبل الدوائر الضريبية ولا يمكن حالياً تحديد النتيجة لما قد ينتج عن هذه المراجعة من قبل الدوائر الضريبية.
- خلال عام 2019 قامت مديرية الجمارك العامة برفع دعاوى قضائية على شركة MTN سوريا متعلقة بدفع رسوم جمركية وغرامات، نتيجة لذلك تم حجز الاحتياطي على أموال الشركة بتاريخ 24 تشرين الأول 2019 إلى حين تسوية هذه القضايا مع المديرية العامة للجمارك. قامت إدارة الشركة باقتطاع المخصصات اللازمة لمواجهة أية التزامات طارئة قد تنتج عن هذه القضايا. كما في 30 كانون الثاني 2020 تم رفع الحجز الاحتياطي عن أموال الشركة وبين المستشار القانوني للشركة أن كل الدعاوى هي حالياً قيد الترقين بموجب القرارات الإدارية الصادرة عن مديرية الجمارك العامة المتضمنة رفع التدابير الاحترازية عن شركة MTN سوريا بعد أن تم عقد التسوية بين الشركة ومديرية الجمارك العامة.

30 ارتباطات رأسمالية

كما في 31 كانون الأول 2019، على الشركة ارتباطات رأسمالية بمبلغ 7,389,753,548 ليرة سورية (31 كانون الأول 2018: 14,732,574,882) والتي تتضمن مبلغ 443,479,006 ليرة سورية متعلق بتطوير نظام المعلوماتية (31 كانون الأول 2018: 1,152,148,817)، ومبلغ 6,936,091,443 ليرة سورية متعلق بشراء معدات شبكة الاتصالات (31 كانون الأول 2018: 13,530,494,950)، ومبلغ 10,183,099 ليرة سورية متعلق بارتباطات رأسمالية أخرى (31 كانون الأول 2018: 49,931,115).

31 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 وتوزيعات الأرباح غير المدفوعة حيث تخضع لسعر فائدة وسطي بمعدل 0.19% (31 كانون الأول 2018: 0.32%). تخضع الودائع لدى البنوك لسعر فائدة وسطي بمعدل 2.6% (31 كانون الأول 2018: 2.57%). تخضع التسهيلات البنكية لسعر فائدة وسطي بمعدل 10.56% (31 كانون الأول 2018: 8.9%).

جدول تحليل مخاطر سعر الفائدة

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

| حساسية صافي إيرادات الفوائد | | الزيادة في معدل الفائدة | |
|-----------------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 |
| ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية |
| 3,762 | 4,907 | | |
| | | +10 | |
| حساسية صافي إيرادات الفوائد | | الانخفاض في معدل الفائدة | |
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 |
| ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية |
| (3,762) | (4,907) | | |
| | | (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 2019 ويوضح أثر التغيرات على صافي الأرباح والخسائر في حال حدوث تغيير 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 | | أثر التغيير في سعر الصرف % | | العملة |
|-----------------------------|----------------|----------------------------|----------------|---------------|
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | |
| ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | |
| (743,880) | (663,064) | | 5% | دولار أمريكي |
| 425,308 | 521,512 | | 5% | يورو |
| 158,601 | 27,223 | | 5% | درهم إماراتي |
| 4,436 | 3,681 | | 5% | ليرة لبنانية |
| - | 188 | | 5% | كرون سويدي |
| (155) | 124 | | 5% | جنيه استرليني |
| (155,690) | (110,336) | | | |
| الأثر على الربح قبل الضريبة | | أثر التغيير في سعر الصرف % | | العملة |
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | |
| ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | ألف ليرة سورية | |
| 743,880 | 663,064 | (5%) | | دولار أمريكي |
| (425,308) | (521,512) | (5%) | | يورو |
| (158,601) | (27,223) | (5%) | | درهم إماراتي |
| (4,436) | (3,681) | (5%) | | ليرة لبنانية |
| - | (188) | (5%) | | كرون سويدي |
| 155 | (124) | (5%) | | جنيه استرليني |
| 155,690 | 110,336 | | | |

31 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 المخصصة حسب تواريخ الاستحقاق التعاقدية كما يلي:

| 31 كانون الأول 2019 (ألف ليرة سورية) | أقل من 3 أشهر | من 3 أشهر إلى 12 شهراً | أكثر من سنة /غير محدد الأجل | المجموع |
|---|-------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------|
| توزيعات أرباح غير مدفوعة | - | - | 64,417,464 | 64,417,464 |
| المستحق إلى البنوك | 1,370,624 | 165,028 | 2,831,710 | 2,831,710 |
| المستحق إلى الحكومة السورية | 2,023,031 | - | 2,023,031 | 2,023,031 |
| المستحق الى الشركة السورية للاتصالات | 113,809 | - | 113,809 | 113,809 |
| ذمم دائنة | 10,075,626 | - | 10,075,626 | 10,075,626 |
| التزامات عقود الإيجار | 540,964 | 3,799,904 | 13,871,462 | 13,871,462 |
| أرصدة دائنة أخرى | 10,936,092 | 17,971,805 | 30,553,314 | 30,553,314 |
| أرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة | - | - | 31,823,855 | 31,823,855 |
| مطلوبات ضريبية مستحقة | - | 301,549 | 301,549 | 301,549 |
| المجموع | 25,060,146 | 22,238,286 | 108,713,388 | 156,011,820 |
| 31 كانون الأول 2018 (ألف ليرة سورية) | أقل من 3 أشهر | من 3 أشهر إلى 12 شهراً | أكثر من سنة /غير محدد الأجل | المجموع |
| توزيعات أرباح غير مدفوعة | - | - | 58,282,000 | 58,282,000 |
| المستحق إلى البنوك | 37,200 | 2,888,777 | 4,331,577 | 4,331,577 |
| المستحق إلى الحكومة السورية | 2,061,923 | 702,000 | 2,763,923 | 2,763,923 |
| المستحق الى الشركة السورية للاتصالات | 123,292 | - | 123,292 | 123,292 |
| ذمم دائنة | 6,060,749 | 5,356,609 | 11,417,358 | 11,417,358 |
| أرصدة دائنة أخرى | 9,622,231 | 15,635,956 | 29,925,095 | 29,925,095 |
| أرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة | - | - | 27,495,542 | 27,495,542 |
| مطلوبات ضريبية مستحقة | - | 1,204,108 | 1,204,108 | 1,204,108 |
| المجموع | 17,905,395 | 25,787,450 | 91,850,050 | 135,542,895 |

مخاطر السوق

تنتشأ 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 أثرها على نتائج الاعمال والمركز المالي للشركة.

31 سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تمة)**إدارة رأس المال**

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال 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 2019 و2018. تتكون حقوق الملكية من رأس المال المدفوع والإحتياطي القانوني والأرباح المدورة والمكاسب المدورة غير المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف والتي بلغت 7,029,020,176 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2019 (31 كانون الأول 2018: 10,721,133,590 ليرة سورية).

32 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 أي من الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة بالقيمة العادلة.

33 معلومات قطاعات الأعمال

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

| | |
|----------------------------|--|
| - خدمات الخطوط مسبقة الدفع | خدمات المكالمات، الرسائل القصيرة، التجوال وأخرى |
| - خدمات 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 البيانات 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 الشركة السورية للاتصالات ومصاريف المبالغ المستحقة من الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات، 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 العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2019

33

معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

| المجموع | خدمات أخرى | | خدمات التجوال من زوار خارج الشبكة | | خدمات الجيل الثالث | | خدمات الخطوط لاحقة الدفع | | خدمات الخطوط المسبقة الدفع | | | |
|--------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|----------------------------|---|
| | 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | | |
| 76,048,201,669 | 90,428,983,187 | 338,145,168 | 355,130,146 | 956,936,076 | 882,756,926 | 16,515,607,933 | 26,286,999,138 | 15,344,025,962 | 16,288,003,697 | 42,893,486,530 | 46,616,093,280 | الإيرادات من العقود مع الزبائن حصصة الحكومة السورية/ الشركة السورية للاتصالات من الإيرادات المصاريف التشغيلية |
| (16,058,831,544) | (18,967,921,384) | - | - | (203,711,516) | (187,299,637) | (3,562,575,712) | (5,655,686,023) | (3,267,406,702) | (3,458,948,089) | (9,025,137,614) | (9,665,987,635) | |
| (36,587,015,279) | (47,346,264,701) | (161,980,775) | (185,316,831) | (460,211,740) | (462,199,959) | (7,957,113,906) | (13,762,987,063) | (7,379,251,374) | (8,528,185,289) | (20,628,457,484) | (24,407,575,559) | |
| 23,402,354,846 | 24,114,797,102 | 176,164,393 | 169,813,315 | 293,012,820 | 233,257,330 | 4,995,918,315 | 6,868,326,052 | 4,697,367,886 | 4,300,870,319 | 13,239,891,432 | 12,542,530,086 | مجمّل الربح التشغيلي |
| (12,155,290,814) | (13,759,473,854) | (54,047,792) | (54,035,817) | (152,953,472) | (134,318,339) | (2,639,799,711) | (3,999,771,584) | (2,452,527,866) | (2,478,346,578) | (6,855,961,973) | (7,093,001,536) | مصاريف البيع والتسويق والمصاريف الإدارية الاستهلاك، الإطفاء واستهلاك حق استخدام المباني والمكاتب عمولات مصرفية (مصرف) استرداد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| (3,228,722,382) | (4,819,093,238) | (14,356,379) | (18,925,406) | (40,627,929) | (47,043,412) | (701,190,979) | (1,400,872,766) | (651,447,308) | (868,011,623) | (1,821,099,787) | (2,484,240,031) | إيرادات أخرى بالصافي |
| (5,085,109) | (8,001,292) | (22,612) | (31,422) | (63,987) | (78,108) | (1,104,348) | (2,325,913) | (1,026,003) | (1,441,187) | (2,868,159) | (4,124,662) | إيرادات الفوائد |
| 152,904,864 | (382,930,064) | - | - | 141,447,210 | (377,335,897) | - | - | 11,457,654 | (5,594,167) | - | - | تكاليف التمويل |
| 590,286,145 | 11,080,785 | 2,624,683 | 43,516 | 7,427,738 | 108,169 | 128,194,150 | 3,221,098 | 119,099,840 | 1,995,863 | 332,939,734 | 5,712,139 | الخسائر المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف المكاسب غير المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف مصرف مخصص ضريبة الدخل |
| 253,944,351 | 174,479,835 | 253,944,351 | 174,479,835 | - | - | - | - | - | - | - | - | صافي ربح الفترة |
| (253,944,179) | (1,606,466,982) | (253,944,179) | (180,103,495) | - | (13,978,887) | - | (416,267,479) | - | (257,928,500) | - | (738,188,621) | |
| (1,033,359,580) | (2,037,565,226) | (4,594,791) | (8,001,869) | (13,003,056) | (19,890,468) | (224,417,689) | (592,304,297) | (208,497,120) | (367,004,789) | (582,846,924) | (1,050,363,803) | |
| 1,983,979,110 | 1,230,316,901 | 8,821,681 | 4,831,666 | 24,964,971 | 12,010,207 | 430,866,482 | 357,643,514 | 400,300,087 | 221,603,799 | 1,119,025,889 | 634,227,715 | |
| (1,481,864,724) | (473,793,446) | 23,769,901 | 14,718,287 | (18,937,331) | (4,550,324) | (316,564,291) | (122,450,605) | (303,481,982) | (83,450,599) | (866,651,021) | (278,060,205) | |
| 8,225,202,528 | 2,443,350,521 | 138,359,256 | 102,788,610 | 241,266,964 | (351,819,729) | 1,671,901,929 | 695,198,020 | 1,611,245,188 | 462,692,538 | 4,562,429,191 | 1,534,491,082 | |
| 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | 2018 ليرة سورية | 2019 ليرة سورية | مجموع الموجودات |
| 146,264,029,420 | 163,040,840,526 | 696,582,298 | 714,113,030 | 2,480,095,973 | 1,969,229,618 | 30,938,205,277 | 46,030,327,782 | 30,818,594,702 | 30,713,180,038 | 81,330,551,170 | 83,613,990,058 | مجموع المطلوبات |
| 135,542,895,830 | 156,011,820,350 | 572,326,892 | 582,503,872 | 2,162,223,053 | 2,037,981,104 | 29,065,015,558 | 44,514,065,086 | 27,680,385,200 | 28,560,164,266 | 76,062,945,127 | 80,317,106,022 | النقثات الرأسمالية |
| 29,221,257,123 | 27,262,014,318 | 129,931,105 | 107,062,612 | 367,699,361 | 266,128,525 | 6,346,064,935 | 7,924,854,639 | 5,895,864,382 | 4,910,414,497 | 16,481,697,340 | 14,053,554,045 | |

34 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 البيانات 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 المحسوبة 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. بتاريخ 1 نيسان 2014 تم تعديل فترات الاستحقاق للحقوق الممنوحة بعد هذا التاريخ لتصبح مستحقة بشكل كامل عند اكتمال السنة الثالثة. يتم تحديد سعر الممارسة للـ GAN بسعر الاغلاق 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 والاطفاء (EBITDA) بتاريخ 1 نيسان للسنة المالية السابقة.

في حال لم يتم ممارسة هذه الحقوق لفترة 10 سنوات بعد تاريخ المنح و5 سنوات للحقوق الممنوحة بتاريخ 1 نيسان 2014 وما بعد، تصبح منتهية. بالإضافة إلى ذلك، تلغى الحقوق الممنوحة للموظف في حالة استقالته قبل استحقاق تلك الحقوق. كما وبلغت القيمة الدفترية للالتزام المالي المتعلق بتلك الحقوق كما في 31 كانون الأول 2019 مبلغ 976,740,000 ليرة سورية (31 كانون الأول 2018: 876,000,000 ليرة سورية) والمفصلة كما يلي:

| 2018 | 2019 | |
|--------------------|--------------------|-------------------------|
| ليرة سورية | ليرة سورية | |
| 1,037,782,547 | 876,000,000 | الرصيد في بداية السنة |
| 35,055,216 | 158,177,173 | المحمل للسنة (إيضاح 12) |
| (201,589,705) | (57,735,654) | المنفذ خلال السنة |
| 4,751,942 | 298,481 | فروقات أسعار الصرف |
| <u>876,000,000</u> | <u>976,740,000</u> | الرصيد في نهاية السنة |

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

| 2018 | 2019 | |
|----------------|----------------|---------------------------|
| عدد الحقوق | عدد الحقوق | |
| 360,800 | 333,360 | عدد الحقوق في بداية السنة |
| 164,060 | 137,760 | ممنوحة خلال السنة |
| (124,197) | (2,090) | ملغاة خلال السنة |
| (67,303) | (23,890) | منفذة خلال السنة |
| <u>333,360</u> | <u>445,140</u> | عدد الحقوق في نهاية السنة |

34 خطة الدفعات القائمة على الأسهم (تتمة)

كما في 31 كانون الأول 2019، بلغ سعر الحقوق الدولية (GAN) 2,572 ليرة سورية (31 كانون الأول 2018: 2,705 ليرة سورية) 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 6,466 ليرة سورية (31 كانون الأول 2018: مبلغ 4,418 ليرة سورية). إن العمر التعاقدى المتبقي لهذه الحقوق يتراوح بين سنة إلى أربع سنوات.

35 أرباح موزعة

بتاريخ 13 أيار 2019 قررت الهيئة العامة العادية للمساهمين توزيع أرباح عن عام 2018 بقيمة 6,135,463,935 ليرة سورية، حيث كان عدد الأسهم 15 مليون سهم وبلغ نصيب كل سهم 409.03 ليرة سورية.

بتاريخ 30 نيسان 2018 قررت الهيئة العامة العادية للمساهمين توزيع أرباح عن عام 2017 بقيمة 5,799,580,318 ليرة سورية، حيث كان عدد الأسهم 15 مليون سهم وبلغ نصيب كل سهم 386.64 ليرة سورية.

36 أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرصدة عام 2018 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:

بيان المركز المالي

| الوصف | المبلغ ليرة سورية | التبويب كما في 31 كانون الأول 2019 | التبويب كما في 31 كانون الأول 2018 |
|----------------------------------|----------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة | 37,999,602 | ذمم مدينة | أرصدة دائنة أخرى |
| مخصص مخزون بطيء الحركة | 124,118,791 | ذمم دائنة أخرى | المخزون |

بيان الدخل الشامل

| الوصف | المبلغ ليرة سورية | التبويب كما في 31 كانون الأول 2019 | التبويب كما في 31 كانون الأول 2018 |
|--|----------------------|--|------------------------------------|
| مصروف مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة | 51,025,265 | مصروف مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة | مصاريف أخرى بالصافي |

37 أحداث لاحقة

إن تفشي فيروس كورونا (COVID-19)، لاحقاً لتاريخ البيانات المالية، كان له أثراً على الاقتصاد العالمي وتسبب في حدوث اضطراب كبير في الأسواق العالمية. وبناءً على ذلك، قد تتأثر الأنشطة التشغيلية للشركة. إن مدة هذه التأثيرات ومداهها غير مؤكدة وتعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الراهن. بالنظر إلى حالة عدم التيقن الاقتصادي المستمرة، لا يمكن تقدير هذا الأثر بشكل موثوق في تاريخ الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية. يمكن أن تؤثر هذه التطورات على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة. إن الإدارة بصدد استكمال تقييمها لتأثير COVID-19 على عمليات الشركة من أجل اتخاذ الإجراءات المناسبة ومعالجة الموقف بشكل صحيح.