

موبايل الوطنية الفلسطينية للاتصالات

شركة مساهمة عامة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة موبايل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المساهمة العامة المحدودة

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة موبايل الوطنية للاتصالات المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مدققي الحسابات

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

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية للمنشأة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للمنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط
رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويونغ

ماهر أبو شعيبان

ماهر أبو شعيبان
رخصة رقم ١٩٩٨/١٥٥

١١ شباط ٢٠١٥

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٤,٨١٩,٦٠٠	٣٦,٦٧٨,٢٨٢	٣	ممتلكات ومعدات، بالصافي
١٤٨,٤٥٠,٣٧٩	١٤٦,٨٥٢,٠٤١	٤	موجودات غير ملموسة
٢٤,٧٣٥,٢٦٣	٢٦,٧٤٧,٦٤٤	٥	مشاريع تحت التنفيذ
٢١٨,٠٠٥,٢٤٢	٢١٠,٢٧٧,٩٦٧		
			الموجودات المتداولة
٤,٢٧٤,٣٤٠	١٢,٤٣٦,٦١٤		دفعات مقدمة للمقاولين
١,٤٨٥,٤٤٣	١,٦٥٨,٦١٩	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٨٧,٣٥١	١,٥٥٩,٤٥٧	٧	مخزون
١٢,٤٣٦,٨٥٤	٩,٠٦٥,٣٧٨	٨	نم مدينة
٤٢,٧٧٢,٨٠٢	٣٣,١٨٢,٢٣٧	٩	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٦١,٧٥٦,٧٩٠	٥٧,٩٠٢,٣٠٥		
٢٧٩,٧٦٢,٠٣٢	٢٦٨,١٨٠,٢٧٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال المدفوع
١١,٦١٠,٠٠٠	١١,٦١٠,٠٠٠		علاوة إصدار
(١٧٨,٢٤٤,٠٠١)	(١٩٤,٧٦٩,٦٠٨)		خسائر متراكمة
٩١,٣٦٥,٩٩٩	٧٤,٨٤٠,٣٩٢		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٠٠٥,٨١٠	٦,٧٣٧,١١٩	١١	منافع الموظفين
٦٩,٤٧٢,٠٩٧	٦٠,٤٠٣,٦١٣	١٢	قروض طويلة الأجل
٥٤,٣٤٦,٦٥٤	٥٤,٣٤٦,٦٥٤	٤	مطلوبات غير متداولة أخرى
١٢٩,٨٢٤,٥٦١	١٢١,٤٨٧,٣٨٦		
			المطلوبات المتداولة
١٥,٧٥٠,٠٠٠	٢١,٣٧٥,٠٠٠	١٢	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٧,٧٣٨,٧٧١	٩,٢٩٤,٨٥٥		نم دائنة
٢٦٦,٧٦٨	١٧٢,٥٠٥	١٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥,٩٧٠,١٤٦	٥,٠٣٥,٠٩٣		إيرادات مؤجلة
١٨,٩٨٨,٢١٥	٢١,٤٤٧,٩٨٩	١٤	مطلوبات متداولة أخرى
٩,٨٥٧,٥٧٢	١٤,٥٢٧,٠٥٢	١٥	دفعات مستحقة على المشاريع
٥٨,٥٧١,٤٧٢	٧١,٨٥٢,٤٩٤		
١٨٨,٣٩٦,٠٣٣	١٩٣,٣٣٩,٨٨٠		مجموع المطلوبات
٢٧٩,٧٦٢,٠٣٢	٢٦٨,١٨٠,٢٧٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٨٩,٢١٤,٧٠٩	٨٥,٣١٠,٩٩٥		إيرادات
(٤٩,٢٣١,٧٥٢)	(٤٧,٤٢٣,٣٢٨)		كلفة الخدمات
٣٩,٩٨٢,٩٥٧	٣٧,٨٨٧,٦٦٧		
٦٢٥,٦١٥	٦٠٧,٦٩٥		إيرادات فوائد
(٨٥,٨٦٩)	٩٨٥,٩١٢		أرباح (خسائر) فروقات عملة
(٢٤,٥٢٧,٥٣٣)	(١٩,٦١٠,٢٩٠)	١٦	مصاريف إدارية وعامة
(٥,٥٥٠,٧٣٣)	(٥,٢٢٦,١٩٦)	١٨	مصاريف تسويقية
(٢٥,٤٨٠,٦٤٠)	(٢٤,٣٩٥,٣١٤)	٤ و ٣	إستهلاكات وإطفاءات
(٥,٢٢٦,٥٧٢)	(٥,١٦٦,٦٨٩)	١٧	تكاليف تمويل
-	(١,٣٤٥,٨٥٢)	٥ و ٣	خسائر تدني قيمة ممتلكات ومعدات
(١,٠٦٢,١٠٧)	(٢٦٢,٥٤٠)	٨	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٢١,٣٢٤,٨٨٢)	(١٦,٥٢٥,٦٠٧)		خسارة السنة
(٠,٠٨)	(٠,٠٦)	١٩	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤
دولار أمريكي	دولار أمريكي
(٢١,٣٢٤,٨٨٢)	(١٦,٥٢٥,٦٠٧)
-	-
<u>(٢١,٣٢٤,٨٨٢)</u>	<u>(١٦,٥٢٥,٦٠٧)</u>

خسارة السنة
بنود الدخل الشامل الأخرى
مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

صافي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩١,٣٦٥,٩٩٩	(١٧٨,٢٤٤,٠٠١)	١١,٦١٠,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
(١٦,٥٢٥,٦٠٧)	(١٦,٥٢٥,٦٠٧)	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٧٤,٨٤٠,٣٩٢	(١٩٤,٧٦٩,٦٠٨)	١١,٦١٠,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
١١٢,٦٩٠,٨٨١	(١٥٦,٩١٩,١١٩)	١١,٦١٠,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
(٢١,٣٢٤,٨٨٢)	(٢١,٣٢٤,٨٨٢)	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٩١,٣٦٥,٩٩٩	(١٧٨,٢٤٤,٠٠١)	١١,٦١٠,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٢١,٣٢٤,٨٨٢)	(١٦,٥٢٥,٦٠٧)	أنشطة تشغيلية
		خسارة السنة
		تعديلات:
١٤,٠٣٧,٠٦٠	١٣,١٤٢,٩٦٣	استهلاكات
٢,٤٧٦,٦٧٦	١,٧٨٠,١٣٤	مخصص منافع الموظفين
١,٠٦٢,١٠٧	٢٦٢,٥٤٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٩١,٨٨٣	(٣٣,٥٤٦)	(أرباح) خسارة بيع ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	١,٣٤٥,٨٥٢	خسائر تدني قيمة ممتلكات ومعدات
(٦٢٥,٦١٥)	(٦٠٧,٦٩٥)	إيرادات فوائد
٥,٢٢٦,٥٧٢	٥,١٦٦,٦٨٩	تكاليف التمويل
١١,٤٤٣,٥٨٠	١١,٢٥٢,٣٥١	اطفاءات
٢١٤,٧٧٧	(٢٦,٢٦٣)	بنود غير نقدية
١٢,٦٠٢,١٥٨	١٥,٧٥٧,٤١٨	
٤,٠٣٦,٧٢٦	(١٧٣,١٧٦)	التغير في رأس المال العامل:
٥٢٢,٤٢٧	(٧٧٢,١٠٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٨٢٣,٢١١)	٢,٣٦١,٨٤٨	مخزون
٤٩٢,١٥٢	١,٨٨٠,٦٩٦	ذمم مدينة
١,٩٣٠,٨٦٣	(٩٣٥,٠٥٣)	ذمم دائنة
٣,٠٤٣,٥١٨	٢,٤٣٩,٠٧٣	إيرادات مؤجلة
(٣٣٣,١٦٧)	(٦٠٠,٠٨٦)	مطلوبات متداولة أخرى
٢٠,٤٧١,٤٦٦	١٩,٩٥٨,٦١٤	دفعات منافع الموظفين
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		أنشطة استثمارية
(١,٠٨٧,٦٩١)	(٦٥٠,٩٥٧)	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٦٧٥,١٣٦)	(٢٥٩,٢٠٥)	شراء موجودات غير ملموسة
٣٠,١٦٦	١٣٦,٤٤٦	بيع ممتلكات ومعدات
(١٠,٦٧٢,٩٤٦)	(١٢,٥٣٧,١٤٩)	الزيادة في مشاريع تحت التنفيذ
(٣,٦١٦,٧٢٥)	(٨,١٦٢,٢٧٤)	دفعات مقدمة للمقاولين
٦٢٥,٦١٥	٦٠٧,٦٩٥	إيرادات فوائد مقبوضة
(١٦,٣٩٦,٧١٧)	(٢٠,٨٦٥,٤٤٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		أنشطة تمويلية
-	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	تسديدات قرض التجمع البنكي
(١,٣٢٧,١٣٩)	(٩١١,١٢٠)	تكاليف مباشرة متعلقة بالقروض
(٤,٦٧٧,٨٨١)	(٣,٩٢٨,٣٥٢)	فوائد مدفوعة
١٠٣,٦٧٩	(٩٤,٢٦٣)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٤٤٩,٣٣٨)	(٢,٦٦٩,٨١٧)	التغير في النقد مقيد السحب
(٦,٣٥٠,٦٧٩)	(١١,٣٥٣,٥٥٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٢٧٥,٩٣٠)	(١٢,٢٦٠,٣٨٢)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤٤,٥٩٩,٣٩٤	٤٢,٣٢٣,٤٦٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٢,٣٢٣,٤٦٤	٣٠,٠٦٣,٠٨٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

١. الشركة ونشاطها

تأسست شركة موبايل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المساهمة العامة المحدودة (الشركة) بتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠٠٧ كشركة مساهمة خصوصية محدودة، وسجلت تحت رقم ٥٦٢٤٩٩٥٤١ في رام الله - فلسطين. قامت الشركة بتاريخ ٢٥ تشرين الأول ٢٠١٠ بتغيير وضعها القانوني من شركة مساهمة خصوصية محدودة إلى شركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم ٥٦٢٦٠١٣٢٨.

تأسست الشركة برأسمال مصرح به وقدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دولار للسهم الواحد. تم خلال عام ٢٠٠٨ زيادة رأس مال الشركة المدفوع ليصبح ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دولار للسهم الواحد. قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٥ تشرين الأول ٢٠١٠ الموافقة على زيادة رأسمال الشركة المصرح به ليصبح ٢٥٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دولار للسهم الواحد. قامت الشركة الوطنية الدولية للاتصالات وصندوق الاستثمار الفلسطيني بالاكنتاب في ٤٩,٣٠٠,٠٠٠ سهم من خلال رسمة جزء من قروض المساهمين والفوائد المستحقة عليها. تم طرح الأسهم المتبقية والتي بلغ عددها ٣٨,٧٠٠,٠٠٠ سهم للاكنتاب العام بسعر ١,٣ دولار أمريكي للسهم الواحد، ونتج عن ذلك علاوة إصدار بمبلغ ١١,٦١٠,٠٠٠ دولار أمريكي. تم الاكنتاب العام في الفترة ما بين ٧ تشرين الثاني ٢٠١٠ و ٢ كانون الأول ٢٠١٠.

قامت الشركة بتاريخ ١٤ آذار ٢٠٠٧ بتوقيع اتفاقية مع وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات (الوزارة) منحت من خلالها الشركة رخصة تشغيل خدمات الجيل الثاني والثالث في الضفة الغربية وقطاع غزة لمدة خمس عشرة سنة تبدأ عندما تقوم وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات بتوفير الترددات اللازمة للشركة للبدء بالعمل (والذي يشار إليه لاحقاً بتاريخ بدء التشغيل).

تم تحديد تاريخ ٦ آب ٢٠٠٨ على أنه تاريخ بدء التشغيل. وافقت الوزارة بتاريخ ١٦ كانون الأول ٢٠٠٩ على طلب الشركة تحديد تاريخ بدء التشغيل في ١٠ أيلول ٢٠٠٩ بدلاً من ٦ آب ٢٠٠٨ كون هذا التاريخ يمثل فعلياً تاريخ حصول الشركة على ترددات خدمة الجيل الثاني.

باشرت الشركة نشاطاتها التشغيلية بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠٠٩.

من أهم غايات الشركة عرض وإدارة وبيع خدمات الاتصالات اللاسلكية وتركيب وتشغيل محطات الاتصالات وشبكات الهواتف.

تم إقرار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ شباط ٢٠١٥.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تم إعداد القوائم المالية بالدولار الأمريكي، والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن تستمر الشركة بالقيام بأعمالها في المدى المنظور.

التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية مطابقة لتلك التي تم استخدامها في السنة السابقة باستثناء قيام الشركة بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٤:

التفسير رقم (٢١) الرسوم الحكومية

يوضح هذا التفسير آلية الإعتراف بالمطلوبات الناتجة عن الرسوم الحكومية عندما تتوفر الشروط ذات العلاقة وفقاً للتشريعات سارية المفعول. كذلك يوضح التفسير فيما يتعلق بالرسوم الحكومية التي تخضع لحد ادنى أنه لا يجب الإعتراف بأي مطلوبات قبل الوصول إلى الحد الأدنى المعتمد.

تفاصيل الموجوبات والمطلوبات المالية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)

توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقاص لأنظمة التسوية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ (على سبيل المثال - أنظمة التسوية المركزية) والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت. لم ينتج عن تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات أي أثر على المركز أو الأداء المالي للشركة.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير التالية والتي لا تزال غير نافذة المفعول ولم يتم تطبيقها بعد من قبل الشركة:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩): الأدوات المالية - التصنيف والقياس

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٤): الحسابات الحكومية المؤجلة

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥): الإيرادات من العقود مع العملاء

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من إدارة الشركة استخدام عدة تقديرات وافتراسات محاسبية والقيام بأحكام واجتهادات هامة. تقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في هذه التقديرات والافتراضات بشكل دوري آخذة بعين الاعتبار المعلومات المتوفرة والخبرة السابقة. نظراً لاستخدام هذه التقديرات والافتراضات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات، وقد يستدعي ذلك تعديل القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات في المستقبل.

فيما يلي تفاصيل الاجتهادات الجوهرية التي قامت بها الشركة:

إيرادات وتكاليف الاتصال والربط البيئي

تقوم إدارة الشركة باستخدام تقديرات معينة لحساب كل من إيرادات الربط البيئي، وتكاليفه ودممه المدينة والدائنة.

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة بشكل سنوي ويتم التعديل إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

تقدم الشركة خدماتها لقاعدة كبيرة من الزبائن ضمن شروط تسهيلات معينة. تستخدم إدارة الشركة تقديرات معينة، بناءً على خبرات سابقة، لتحديد مبالغ الديون المشكوك في تحصيلها.

تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية للشركة وتوفر إمكانية قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية. يتم قياس الإيرادات بناءً على القيمة العادلة للمبالغ المقبوضة، باستثناء الخصومات والخصومات البيعية. كذلك يجب توفر الشروط الخاصة التالية لإثبات الإيراد:

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بإيرادات الاتصالات عند تقديم الخدمة للعملاء. يتم تسجيل مبيعات بطاقات الهاتف الخليوي المقبوضة مقدماً كإيرادات مؤجلة حتى يتم الاعتراف بها كإيرادات.

بيع الأجهزة

يتم الاعتراف بإيرادات بيع أجهزة الخليوي عندما تنتقل مخاطر ومنافع الملكية جوهرياً إلى المشتري وعند إمكانية قياس قيمة الإيراد بموثوقية.

إيرادات الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند تحققها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

بناءً على الشهادة الصادرة من هيئة تشجيع الاستثمار بتاريخ ٢٧ تشرين الأول ٢٠٠٩، تم منح الشركة حق الاستفادة من قانون تشجيع الاستثمار الفلسطيني، حيث تم منح الشركة إعفاءً كاملاً من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات من تاريخ بدء عملياتها التشغيلية. تم خلال عام ٢٠١٢ تأجيل الاستفادة من هذا الإعفاء لعامي ٢٠١٢ و ٢٠١٣. لذلك، تم تأجيل الاعفاء لغاية العام ٢٠١٦.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأية خسائر تدنٍ متراكمة في القيمة. يتم استهلاك الممتلكات والمعدات حسب طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

العمر الإنتاجي (سنوات)	
٨	شبكة الاتصالات
٨	بنية تحتية للشبكة
٣-٥	أجهزة حاسوب
٢-٥	أجهزة مكتبية
٤	أثاث ومفروشات
٥	تحسينات مأجور

يتم مراجعة تدني القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. عندما تزيد القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة مخصوصاً منها مصاريف البيع أو "القيمة القابلة للاستخدام"، أيهما أعلى.

يتم احتساب ورسملة التكاليف المتكبدة لاستبدال مكونات الممتلكات والمعدات التي يتم التعامل معها بشكل منفصل، كما يتم شطب القيمة الدفترية لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل.

مشاريع تحت التنفيذ

تتكون كلفة المشاريع تحت التنفيذ من الأجر المباشرة والمواد المباشرة والمعدات والتكاليف الأخرى المباشرة المتعلقة بتلك المشاريع. عند الانتهاء من تنفيذ كل مشروع يحول إلى حساب الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

يتم مراجعة التدني في القيمة الدفترية للمشاريع تحت التنفيذ عند وجود أدلة تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية لهذه المشاريع. في حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تخفيض القيمة الدفترية للمشاريع إلى القيمة القابلة للاسترداد.

مخزون

يتم إظهار المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم احتساب الكلفة بطريقة المتوسط المرجح. تمثل التكاليف جميع المصروفات المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي.

ذمم مدينة

تظهر الذم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها، هذا ويتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم. يتم شطب الديون عند عدم وجود إمكانية لتحويلها.

تدني قيمة الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني الموجودات المالية. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة تدنٍ ضمن قائمة الدخل.

- الموجودات الظاهرة بالقيمة العادلة، يمثل التدني الفرق بين الكلفة الأصلية والقيمة العادلة، بعد تنزيل أية خسارة تدني معترف بها سابقاً ضمن قائمة الدخل.
- الموجودات الظاهرة بالكلفة، يمثل التدني الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصوصة بمعدل الفائدة لأداة مالية مشابهة.
- الموجودات الظاهرة بالكلفة المطفأة، يمثل التدني الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصوصة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل، بعد تنزيل الأرصدة مقيدة السحب.

ذمم دائنة ومستحقات

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

عقود الإيجار

عقود الإيجار التشغيلية هي التي يحتفظ المؤجر بموجبها بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية المتعلقة بملكية الموجودات المؤجرة. يتم إثبات مدفوعات عقد الإيجار التشغيلي كمصروف ضمن قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو فعلي ناتج عن حدث سابق، وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

قروض

يتم قيد القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد تنزيل أية تكاليف مباشرة. ويعاد لاحقاً تقييمها بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل عند حصول تدني في قيمة القروض ومن خلال عملية إطفاء تلك القروض.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى امتلاك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من كلفة ذلك الأصل. أما تكاليف الاقتراض الأخرى فيتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي استحدثت بها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والمصاريف المباشرة الأخرى المتعلقة بالقروض.

الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي رخصة التشغيل الممنوحة من وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات لمدة خمس عشرة سنة ابتداءً من ١٠ أيلول ٢٠٠٩ والذي يمثل تاريخ توفير ترددات تمكن الشركة من البدء بالعمل في الضفة الغربية (تاريخ بدء التشغيل).

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة لاحقاً بالكلفة مطروحاً منها الاطفاء المتراكم وأية خسائر تدني متراكمة في القيمة. يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر المتوقع لها ويتم إجراء دراسة تدني لها في حال وجود مؤشرات تدل على تدني قيمتها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد سنوياً. ويتم تعديل العمر الإنتاجي أو طريقة الاطفاء لتتناسب مع المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة من تلك الموجودات ويتم المحاسبة عن هذا التعديل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف الاطفاء في قائمة الدخل.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الدولار الأمريكي خلال السنة إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية في نهاية السنة إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في قائمة الدخل.

٣. ممتلكات ومعدات

المجموع	أخرى	تحسينات مأجور	أثاث ومفروشات	أجهزة مكتبية	أجهزة حاسوب	بنية تحتية للشبكة	شبكة الاتصالات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠١٤
٩٧,٨٤٨,٤٨٥	٣٢,٣١٠	٥,٨٠٠,١٧٩	١,٨٠٠,٠٧١	١,٥٨٢,٦٩٣	١٤,٢٣٤,٨٥٤	٢١,٥٩٨,٤٤٦	٥٢,٧٩٩,٩٣٢	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
٦,٢٥٢,١٣٤	١,٣٢٨	٤٠٣,٥٢٨	١٩٩,١٦٠	٣٢١,٥٤٤	٢,٣٧٣,٦٧٠	١٢٠,٣٩٦	٢,٨٣٢,٥٠٨	الإضافات
(١,٣٢٥,٨٠٩)	-	(١٥٣,٥٠٦)	(٢١,٨٥٨)	(٧٩,٥٢٤)	(٩٤٨,٢٦٤)	(٧٨,٨١٣)	(٤٣,٨٤٤)	الاستبعادات
١٠٢,٧٧٤,٨١٠	٣٣,٦٣٨	٦,٠٥٠,٢٠١	١,٩٧٧,٣٧٣	١,٨٢٤,٧١٣	١٥,٦٦٠,٢٦٠	٢١,٦٤٠,٠٢٩	٥٥,٥٨٨,٥٩٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
الاستهلاك والتدني المتراكم								
٥٣,٠٢٨,٨٨٥	٢٩,٨٧٢	٤,١٧٦,٨٣٧	٨٧٠,٨٧٦	٩٩٧,٩٤٠	١٢,٠١٣,٨٨٧	١٠,٢٠٣,٢٧٧	٢٤,٧٣٦,١٩٦	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
١,١٤٧,٥٨٩	-	-	-	-	-	-	١,١٤٧,٥٨٩	تدني قيمة ممتلكات ومعدات *
١٣,١٤٢,٩٦٣	١,٦٢١	٩٣٠,١٦٣	٣٢٠,١١١	٤٢١,٧٠٩	١,١٤٦,٩٩٤	٢,٧٣٠,٢٢٧	٧,٥٩٢,١٣٨	استهلاك السنة
(١,٢٢٢,٩٠٩)	-	(١٤٠,٥٠٤)	(٢٠,٥٩٧)	(٧٢,٤١٩)	(٩٣٠,٩٩٨)	(٤٦,٢٠٨)	(١٢,١٨٣)	الاستبعادات
٦٦,٠٩٦,٥٢٨	٣١,٤٩٣	٤,٩٦٦,٤٩٦	١,١٧٠,٣٩٠	١,٣٤٧,٢٣٠	١٢,٢٢٩,٨٨٣	١٢,٨٨٧,٢٩٦	٣٣,٤٦٣,٧٤٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
صافي القيمة الدفترية								
٣٦,٦٧٨,٢٨٢	٢,١٤٥	١,٠٨٣,٧٠٥	٨٠٦,٩٨٣	٤٧٧,٤٨٣	٣,٤٣٠,٣٧٧	٨,٧٥٢,٧٣٣	٢٢,١٢٤,٨٥٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

* يمثل هذا البند التدني في قيمة الممتلكات والمعدات والذي نشأ بسبب تقادم بعض المعدات المستخدمة في شبكة الاتصالات. بلغت كلفة هذه المعدات ٤,٤٨٠,٣٨٧ دولار أمريكي.

المجموع	أخرى	تحسينات مأجور	أثاث ومفروشات	أجهزة مكتبية	أجهزة حاسوب	بنية تحتية للشبكة	شبكة الاتصالات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠١٣
٩٣,٦٠٢,٣٨٧	٣١,٨٧٨	٥,٤٢٤,٦٧٨	١,١٦٠,٢٤٧	١,٣٤٦,٩٠٥	١٢,٦٤٥,٩٨٨	٢١,٢٥٢,٦٢٨	٥١,٧٤٠,٠٦٣	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
٤,٥٤٩,١١٧	٨٢٨	٤٠٦,٨٨٨	٦٤٦,٠٣٣	٣١٠,٧٤١	١,٦٠١,٦٢١	٥٠٤,٧٥٨	١,٠٧٨,٢٤٨	الإضافات
(٣٠٣,٠١٩)	(٣٩٦)	(٣١,٣٨٧)	(٦,٢٠٩)	(٧٤,٩٥٣)	(١٢,٧٥٥)	(١٥٨,٩٤٠)	(١٨,٣٧٩)	الاستبعادات
٩٧,٨٤٨,٤٨٥	٣٢,٣١٠	٥,٨٠٠,١٧٩	١,٨٠٠,٠٧١	١,٥٨٢,٦٩٣	١٤,٢٣٤,٨٥٤	٢١,٥٩٨,٤٤٦	٥٢,٧٩٩,٩٣٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
الاستهلاك المتراكم								
٣٩,١٧٢,٧٩٥	٢٨,١١٨	٣,٠٨٧,٨٢٣	٦٠٢,٢٠٢	٦٩٢,٥٩٧	٩,٢٨٦,٩٨٩	٧,٥٧٠,٢٩٦	١٧,٩٠٤,٧٧٠	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
١٤,٠٣٧,٠٦٠	١,٨٢٠	١,١١٤,٣١٧	٢٧٤,٤٠٠	٣٦٢,٣٢٥	٢,٧٣٣,٥١٤	٢,٧١١,٧٨٩	٦,٨٣٨,٨٩٥	استهلاك السنة
(١٨٠,٩٧٠)	(٦٦)	(٢٥,٣٠٣)	(٥,٧٢٦)	(٥٦,٩٨٢)	(٦,٦١٦)	(٧٨,٨٠٨)	(٧,٤٦٩)	الاستبعادات
٥٣,٠٢٨,٨٨٥	٢٩,٨٧٢	٤,١٧٦,٨٣٧	٨٧٠,٨٧٦	٩٩٧,٩٤٠	١٢,٠١٣,٨٨٧	١٠,٢٠٣,٢٧٧	٢٤,٧٣٦,١٩٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
صافي القيمة الدفترية								
٤٤,٨١٩,٦٠٠	٢,٤٣٨	١,٦٢٣,٣٤٢	٩٢٩,١٩٥	٥٨٤,٧٥٣	٢,٢٢٠,٩٦٧	١١,٣٩٥,١٦٩	٢٨,٠٦٣,٧٣٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٤. موجودات غير ملموسة

قامت الشركة بتاريخ ١٤ آذار ٢٠٠٧ بتوقيع اتفاقية بمبلغ ٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي مع وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات منحت من خلالها الشركة رخصة تشغيل خدمات الجيل الثاني والثالث للهواتف النقالة في الضفة الغربية وقطاع غزة لمدة خمس عشرة سنة تبدأ عندما تقوم وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات بتوفير الترددات اللازمة للشركة للبدء بالعمل. تم تحديد تاريخ ٦ آب ٢٠٠٨ على أنه تاريخ بدء التشغيل. وافقت الوزارة بتاريخ ١٦ كانون الأول ٢٠٠٩ على طلب الشركة تحديد تاريخ بدء التشغيل في ١٠ أيلول ٢٠٠٩ بدلاً من ٦ آب ٢٠٠٨ كون هذا التاريخ يمثل فعلياً تاريخ حصول الشركة على الترددات.

قامت الشركة بدفع مبلغ ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بتاريخ ٦ آب ٢٠٠٨ على ان يتم دفع المبلغ المتبقي والبالغ ٢١٤,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي على قسطين بواقع ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي و ١٣٤,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي عند الوصول الى أعداد محددة من المشتركين، وبشرط أن تلتزم وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات بعقد الرخصة الذي ينص على توفير الترددات اللازمة للشركة لتمكينها من تقديم خدمات الجيل الثاني والجيل الثالث للهواتف النقالة بالضفة الغربية وقطاع غزة.

تشمل رخصة التشغيل الضفة الغربية وقطاع غزة. قامت وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات بتبليغ الشركة بالبدء بنشاطها التشغيلي في الضفة الغربية، وتم تأجيل الحق في استخدام الترددات في قطاع غزة إلى إشعار آخر. وبالتالي فقد تم توزيع قيمة الرخصة البالغة ٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بين الضفة الغربية وقطاع غزة بناءً على الأسواق الممكن تحديدها في المنطقتين وعلى عدد المشتركين والإيرادات المتوقعة في كل منطقة. تم تقدير قيمة الرخصة المتعلقة بالضفة الغربية بمبلغ ٢١٢,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، تم دفع مبلغ ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي منها في تاريخ ٦ آب ٢٠٠٨. تم تأجيل الرصيد المتبقي والبالغ ٧٢,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. بلغ الجزء من قيمة الرخصة المتعلق بقطاع غزة ١٤١,٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. لم يتم تسجيل قيمة الرخصة المتعلقة بقطاع غزة كموجودات غير ملموسة بالقوائم المالية وذلك لأنه لم يتم توفير الترددات اللازمة لبدء التشغيل بقطاع غزة.

تم تسجيل الجزء المؤجل مبدئياً كمطلوبات غير متداولة بقيمته العادلة البالغة ٤٤,٨٧١,٣٣٧ دولار أمريكي، وتم احتساب القيمة العادلة عن طريق خصم مبلغ ٧٢,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي إلى قيمته الحالية باستخدام سعر فائدة يبلغ ٨٪ و الذي يقارب سعر فائدة الاقتراض للشركة. تم الاعتراف بالجزء المؤجل لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تم تسجيل الموجودات غير الملموسة بمبلغ ١٨٤,٨٧١,٣٣٧ دولار أمريكي والذي يمثل المبلغ الذي تم دفعه بتاريخ ٦ آب ٢٠٠٨ والبالغ ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي مضافاً إليه القيمة الحالية للجزء المؤجل البالغة ٤٤,٨٧١,٣٣٧ دولار أمريكي.

بما أن الشركة غير قادرة على الاستفادة من كامل الميزات التي منحت لها من خلال الرخصة وذلك لعدم قدرة وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات توفير خدمات الجيل الثالث والبوابات الدولية التي تمثل جزء من الرخصة، قامت الشركة بتغيير التقديرات المحاسبية لكلفة الرخصة المتبقية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١١. بناءً على ذلك بدأت الشركة بإطفاء المبلغ المدفوع فقط من كلفة الرخصة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ على باقي العمر المتوقع للرخصة. كما توقفت الشركة عن احتساب الفائدة على المبلغ المؤجل حتى تتوصل لاتفاق مع وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات بخصوص خدمات الجيل الثالث والبوابات الدولية التي تمثل جزء من الرخصة.

قام مجلس الوزراء بتشكيل لجنة لمراجعة قيمة الرخصة في ظل تكبد الشركة للخسائر.

قامت الشركة بإطفاء قيمة الرخصة ابتداءً من ١ تشرين الثاني ٢٠٠٩ وهو تاريخ بدء الشركة نشاطها التشغيلي.

إن الحركة على حساب الموجودات غير الملموسة كما يلي:

المجموع	أنظمة حاسوب	الرخصة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٩٦,٨١٥,٧٤٩	١١,٩٤٤,٤١٢	١٨٤,٨٧١,٣٣٧	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
٩,٦٥٤,٠١٣	٩,٦٥٤,٠١٣	-	الإضافات خلال السنة
٢٠٦,٤٦٩,٧٦٢	٢١,٥٩٨,٤٢٥	١٨٤,٨٧١,٣٣٧	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٤٨,٣٦٥,٣٧٠	٦,٣٥٢,١٠٦	٤٢,٠١٣,٢٦٤	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
١١,٢٥٢,٣٥١	٢,٠٩٣,٥٤١	٩,١٥٨,٨١٠	الإطفاء خلال السنة
٥٩,٦١٧,٧٢١	٨,٤٤٥,٦٤٧	٥١,١٧٢,٠٧٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
١٤٦,٨٥٢,٠٤١	١٣,١٥٢,٧٧٨	١٣٣,٦٩٩,٢٦٣	صافي القيمة الدفترية
١٤٨,٤٥٠,٣٧٩	٥,٥٩٢,٣٠٦	١٤٢,٨٥٨,٠٧٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
			كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٥. مشاريع تحت التنفيذ

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧,٤٣٧,١٧٣	٢٢,٧٧١,٠٦٦	الشبكة
٥,٣٠٠,٧٢٨	١,٧٢٨,٦٠٥	برامج حاسوب (نظام فواتير العملاء)
٨٠٩,٨٦٥	١,٤٥٢,٢٩٨	تكاليف تمويل مرسلة
٢٩٥,٤٣٠	٣٣٣,٠٣٥	مشروع توسيع مركز المعلومات
١٧٥,٤٧٦	٢١٦,٥٨٣	بنية تحتية للشبكة
٤٣٨,٩٢٤	١٣١,٩١١	تحسينات مأجور
٢٥,٤٦٣	١,٧٦٣	كهرباء المواقع
٢٥٢,٢٠٤	١١٢,٣٨٣	أخرى
٢٤,٧٣٥,٢٦٣	٢٦,٧٤٧,٦٤٤	

إن الحركة على حساب مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٩,٥٧٦,٩٢٨	٢٤,٧٣٥,٢٦٣	رصيد بداية السنة
١١,٤٠٤,٩٦٦	١٧,٢٠٦,٦٢٩	الإضافات
(٦,٢٤٦,٦٣١)	(١٤,٩٩٥,٩٨٥)	المحول إلى ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	(١٩٨,٢٦٣)	خصائر تدني
٢٤,٧٣٥,٢٦٣	٢٦,٧٤٧,٦٤٤	رصيد نهاية السنة

تبلغ الكلفة التقديرية لاستكمال المشاريع المذكورة أعلاه كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مبلغ ١٥,١٦٠,٧٢٧ دولار أمريكي.

٦. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٥٦,٠٦٧	٦٣٥,٠٠٢	إيجارات مواقع مدفوعة مقدماً
٣٨٦,٩٣١	٣٨١,٥١٧	عقود صيانة مدفوعة مقدماً
٣٣,٦٠٩	٢٠٠,٠٢١	تأمينات مدفوعة مقدماً
١٠,٢٢٢	١٤٤,٠٩٦	مصاريف دعائية مدفوعة مقدماً
٨٤,٢٩٢	٩٣,٠٦٠	إيجارات مدفوعة مقدماً
٧٠,٨٧٣	٥٨,٣٩٦	نم موظفين
٢٣,٠٩٢	٦,٥٠٩	رخص برامج مدفوعة مقدماً
٢٢٠,٣٥٧	١٤٠,٠١٨	أخرى
١,٤٨٥,٤٤٣	١,٦٥٨,٦١٩	

٧. مخزون

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢١٥,٤٥٢	٦٥١,٤٣٠	أجهزة خلوية
٣٠٣,٧٥٦	٦٣٥,٤٧١	لوازم
١١٤,٣٢١	١٠٧,٢١٩	شرائح هاتف خلوي
١٥٣,٨٢٢	١٦٥,٣٣٧	بطاقات التعبئة
٧٨٧,٣٥١	١,٥٥٩,٤٥٧	

٨. ذمم مدينة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠,٩١٣,٧٠٦	٨,٤١٦,٩٧٩	ذمم مشتركين
٤,٢٩٧,٦٨٠	٥,٣٠١,٦٣٧	ذمم شركاء الربط البيني
٣,٩٥١,٣٠٣	١,٥٨٨,٠٤٩	ذمم شركاء التجوال الدولي وذمم أخرى
١٩,١٦٢,٦٨٩	١٥,٣٠٦,٦٦٥	
(٦,٧٢٥,٨٣٥)	(٦,٢٤١,٢٨٧)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٢,٤٣٦,٨٥٤	٩,٠٦٥,٣٧٨	

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٢٢٠,٣٥٤	٦,٧٢٥,٨٣٥	رصيد بداية السنة
١,٠٦٢,١٠٧	٢٦٢,٥٤٠	المخصص خلال السنة
٤٤٣,٣٧٤	(٧٤٧,٠٨٨)	فروقات عملة
٦,٧٢٥,٨٣٥	٦,٢٤١,٢٨٧	رصيد نهاية السنة

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤:

المجموع	أكثر من ١٢٠ يوم دولار أمريكي	ذمم مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها				مبالغ غير مستحقة دولار أمريكي	٢٠١٤	
		٩٠ - ٦١		٦٠ - ٣١				من ١ - ٣٠
		٩١ - ١٢٠ يوم دولار أمريكي	يوم دولار أمريكي	يوم دولار أمريكي	يوم دولار أمريكي			يوم دولار أمريكي
٩,٠٦٥,٣٧٨	٤,٧٥٠,٤٦٠	٤٢٠,١٤٥	٥٧٧,٧٢٢	٥٥٧,٩١٩	٧٧٤,٩٩٥	١,٩٨٤,١٣٧	٢٠١٤	
١٢,٤٣٦,٨٥٤	٣,٨٩٧,٤٢٤	٩٩١,٩٠٨	١٧٩,٣٢٦	٣٧٠,٨٧٠	١,١٧٧,٤٢٦	٥,٨١٩,٩٠٠	٢٠١٣	

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل.

٩. النقد وما في حكمه

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٩,١٢٨	٤٩,٠٨٣	نقد في الصندوق
٤٢,٧١٣,٦٧٤	٣٣,١٣٣,١٥٤	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
٤٢,٧٧٢,٨٠٢	٣٣,١٨٢,٢٣٧	

لدى الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ إحدى عشرة وديعة قصيرة الأجل بمبلغ ٢٥,٢٩٦,٣٩٨ دولار أمريكي (٢٠١٣: ٣٨,٢٣٥,٩٧٩ دولار أمريكي) لدى بنوك محلية بمعدل سعر فائدة سنوي يبلغ ١,٩٨% (٢٠١٣: ١,٦٦%).

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و٢٠١٣ مما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٩,١٢٨	٤٩,٠٨٣	نقد في الصندوق
٤٢,٧١٣,٦٧٤	٣٣,١٣٣,١٥٤	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
٤٢,٧٧٢,٨٠٢	٣٣,١٨٢,٢٣٧	
(٤٤٩,٣٣٨)	(٣,١١٩,١٥٥)	نقد مقيد السحب *
٤٢,٣٢٣,٤٦٤	٣٠,٠٦٣,٠٨٢	

* يمثل هذا البند كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مبلغ ٢,٨٤٢,٦١٧ دولار أمريكي كنقد مقيد السحب لأغراض قرض التجمع البنكي (إيضاح ١٢) ومبلغ ٢٧٦,٥٣٨ دولار أمريكي مقابل اعتماد مستندي ممنوح للشركة من قبل بنك محلي.

١٠. رأس المال المدفوع

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢٥,٠٠١,٠٠٠	١٢٥,٠٠١,٠٠٠	الشركة الوطنية الدولية للاتصالات
٨٧,٧٩٤,٨٨٥	٨٧,٧٩٤,٨٨٥	صندوق الاستثمار الفلسطيني
٤٥,٢٠٤,١١٥	٤٥,٢٠٤,١١٥	مساهمون آخرون
٢٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠,٠٠٠	

١١. منافع الموظفين

المجموع	صندوق الادخار	مخصص تعويض	نهاية الخدمة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
			٢٠١٤
٦,٠٠٥,٨١٠	١,٦٥٤,٥٢٦	٤,٣٥١,٢٨٤	رصيد بداية السنة
٢,١٠٤,٧٤٦	٩٥٠,٩٩٦	١,١٥٣,٧٥٠	الإضافات خلال السنة
(٦٠٠,٠٨٦)	(١٣٩,٥٤٩)	(٤٦٠,٥٣٧)	دفعات خلال السنة
(٧٧٣,٣٥١)	(١٥٠,٩٩٩)	(٦٢٢,٣٥٢)	فروقات عملة
٦,٧٣٧,١١٩	٢,٣١٤,٩٧٤	٤,٤٢٢,١٤٥	رصيد نهاية السنة
			٢٠١٣
٣,٨١٣,٩٥٧	٩٥٦,٢٨٩	٢,٨٥٧,٦٦٨	رصيد بداية السنة
٢,٧٥٣,٦١٧	٩٩٧,٠١٢	١,٧٥٦,٦٠٥	الإضافات خلال السنة
(٣٣٣,١٦٧)	(٨٦,٦٩٣)	(٢٤٦,٤٧٤)	دفعات خلال السنة
(٢٢٨,٥٩٧)	(٢١٢,٠٨٢)	(١٦,٥١٥)	فروقات عملة
٦,٠٠٥,٨١٠	١,٦٥٤,٥٢٦	٤,٣٥١,٢٨٤	رصيد نهاية السنة

١٢. قروض طويلة الأجل

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٨٥٠,٠٠٠	٢,٨٥٠,٠٠٠	قروض المساهمين
٢,١٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	الشركة الوطنية الدولية للاتصالات*
٦١٣,٨٧٤	٧٨٥,٥٥٧	صندوق الإستثمار الفلسطيني*
٤٦٢,٦٥٣	٥٩٢,١٦٩	فوائد مستحقة - الشركة الوطنية الدولية للاتصالات
٦,٠٧٦,٥٢٧	٦,٣٧٧,٧٢٦	فوائد مستحقة - صندوق الإستثمار الفلسطيني
		قروض أخرى
٥١,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٥٠,٠٠٠	قروض بنوك محلية**
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٢٠٠,٠٠٠	قرض مؤسسة التمويل الدولية**
٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٢٥٠,٠٠٠	
(٧,٨٥٤,٤٣٠)	(٧,٨٤٩,١١٣)	ينزل: تكاليف مباشرة متعلقة بقروض أخرى***
٨٥,٢٢٢,٠٩٧	٨١,٧٧٨,٦١٣	
٦٩,٤٧٢,٠٩٧	٦٠,٤٠٣,٦١٣	طويلة الأجل
١٥,٧٥٠,٠٠٠	٢١,٣٧٥,٠٠٠	تستحق خلال عام
٨٥,٢٢٢,٠٩٧	٨١,٧٧٨,٦١٣	

* قامت الشركة بتاريخ ٢٢ حزيران ٢٠١٠ بتوقيع اتفاقية قرض جديد مع مساهمي الشركة بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. يتضمن هذا القرض جزء غير مساند بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وجزء مساند بقيمة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. يحمل القرض سعر فائدة سنوية تعادل سعر الإقراض بأسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليها ٥,٨٥٪. تم تحويل الجزء المساند والفوائد المستحقة عليه لحقوق الملكية خلال عام ٢٠١٠. سيتم سداد الجزء غير المساند والفوائد المستحقة عليه عند وجود القدرة المالية للشركة للقيام بسداده.

قامت الشركة بتاريخ ٣ أيلول ٢٠١٤ بتعديل الاتفاقية الموقعة وذلك بزيادة مبلغ القرض غير المستغل ليصل إلى مبلغ ٣٥ مليون دولار أمريكي.

** قامت الشركة بتاريخ ٣١ أيار ٢٠١٢ بتوقيع اتفاقيات قرض تجمع بنكي جديد (القرض) مع عدة مقرضين بمبلغ ١٢٥ مليون دولار أمريكي وذلك لأغراض تمويل توسيع شبكة الاتصالات في الضفة الغربية وتأسيس وتطوير الشبكة في قطاع غزة وسداد قرض التجمع البنكي السابق. تم تقسيم القرض لثلاثة مراحل، المرحلة الأولى تمثل سداد القرض السابق وتمويل نشاط الشركة التشغيلي في الضفة الغربية، المرحلة الثانية مرتبطة بتمويل نشاط الشركة التشغيلي في قطاع غزة، وبحيث لا يتم تنفيذه حتى تحصل الشركة على الموافقة بإدخال معدات الشبكة إلى قطاع غزة، والمرحلة الثالثة مرتبطة بحصول الشركة على ترددات الجيل الثالث. قامت الشركة خلال كانون الأول ٢٠١٢ بسحب ٧٥ مليون دولار أمريكي ودفع الرصيد القائم من القرض السابق والفوائد المستحقة عليه. قامت الشركة بتاريخ ٣٠ كانون الثاني ٢٠١٤ بإلغاء المرحلة الثالثة من الاتفاقية بمبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي. يحمل القرض سعر فائدة سنوية تعادل سعر الإقراض بأسواق لندن (LIBOR) لثلاثة أشهر مضافاً إليها ٥% ويتم سداه بدفعات ربع سنوية تبدأ من ١٥ أيلول ٢٠١٤ وتنتهي في ١٥ حزيران ٢٠١٩. يترتب على الشركة عمولة التزام بمقدار ٢% على الجزء غير المستغل من القرض.

قامت الشركة بتاريخ ٩ كانون الأول ٢٠١٢ بتوقيع اتفاقية مع إحدى البنوك المحلية بمبلغ ١٢ مليون دولار أمريكي وذلك لتمويل معدات الشبكة التي تم شراؤها لقطاع غزة، بحيث تقوم الشركة بسداد القرض فور تنفيذ المرحلة الثانية من قرض التجمع البنكي، على أن لا تتجاوز فترة السداد مدة سنة من تاريخ القرض. يحمل القرض سعر فائدة سنوية تعادل سعر الإقراض بأسواق لندن (LIBOR) لثلاثة أشهر مضافاً إليها ٥,٢٥%، قامت الشركة بتاريخ ٩ كانون الأول ٢٠١٤ بتمديد فترة السداد حتى ٩ كانون الأول ٢٠١٥.

تنوزع أقساط أصل القروض الأخرى كما يلي:

دولار أمريكي		
٢١,٣٧٥,٠٠٠	٢٠١٥	ما يستحق خلال عام
٢١,٣٧٥,٠٠٠		
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٦	ما يستحق خلال عام
١٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٠١٧	
١٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٠١٨	
٩,٣٧٥,٠٠٠	٢٠١٩	
٦١,٨٧٥,٠٠٠		
٨٣,٢٥٠,٠٠٠		

*** يمثل هذا البند مصاريف قانونية ورسوم أخرى مباشرة تكبدتها الشركة مقابل الحصول على قروض التجمع البنكي.

١٣. مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٦٦,٧٦٨	١٧٢,٥٠٥	Ooredoo مجموعة
٢٦٦,٧٦٨	١٧٢,٥٠٥	

١٤. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٥٠٤,٤٢٣	٦,٠٦٨,٩٣٨	رسوم رخصة مستحقة*
٢,٣٩١,٢٢٤	٣,٣٩٨,١٤٤	تكاليف الربط البيني والتجوال
١,٩١٢,٤٥٠	٢,٢٨٧,٠٩٥	عمولات بيع مستحقة
٢,٠٣٩,٢٧٤	١,٠٧٠,٤٢١	مكافآت الموظفين
٢٦٨,٢٦٩	٩٢٢,٨٠٢	فوائد مستحقة
٦٤٨,٩٨٣	٨٨٠,٩٥١	تكاليف تسويق
٣٧١,٦٤٧	٥٣٣,٦٦٦	مستحق لضريبة القيمة المضافة
٤٧١,٢٦٨	٤٠٠,١٢٩	إجازات الموظفين
٢٥٠,٨٤٤	٢٩١,٢٢٨	ضريبة دخل موظفين مستحقة
٢٠,٧٢١	٢٣,٣٥١	تكاليف مستحقة متعلقة مباشرة بإصدار الأسهم
٦,١٠٩,١١٢	٥,٥٧١,٢٦٤	أخرى
١٨,٩٨٨,٢١٥	٢١,٤٤٧,٩٨٩	

* يمثل هذا البند رسوم الرخصة المستحقة للسلطة الوطنية الفلسطينية بنسبة ٧٪ من إجمالي إيرادات الخدمات السنوية للشركة.

١٥. دفعات مستحقة على المشاريع

يمثل هذا البند تكاليف مستحقة لحساب مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥).

١٦. مصاريف إدارية وعمامة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٥,٢٢٥,٦٤٢	١١,٦٧٣,٥٦٧	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١,٨٣٣,٦٤١	١,٧٥٢,٧١٨	إيجار
٢,٢٤٤,٢٧٠	١,٧١٩,١٧٩	دعم فني
٩٠٤,٣١١	٧١٦,١٥٦	تنقل وسفر وإقامة
٦٢٦,٠٠٠	٦٠٨,٠٠٠	مصاريف تخزين وخدمات
٤١٩,٩١٣	٤٧٦,١٧١	محروقات ومياه وكهرباء
٧٧٢,٨٨١	٤٧٦,٠٣٧	أتعاب مهنية واستشارات
٣٠٨,٢٧٠	٣٧٨,٩٧٤	تأمينات
٢٣٠,٣٧٠	١٨٠,١٦٤	ترخيص أنظمة حاسوب
١٨١,٠٩٢	١٥٨,٣٠٠	مصاريف الحراسة والأمن
٩٥,٢٢٢	١٦٦,٢٤٩	اشتراكات
١٠٠,٣٤٨	١١٤,٩٧٢	صيانة
١١١,٦٣٩	٨٥,٧٩١	بريد وفاكس وهاتف
٥٨,٦٨٠	٦٥,٢٠١	مصاريف بنكية
٢٢,٥٠٦	١٤,١٥٥	قرطاسية ومستلزمات
١,٣٩٢,٧٤٨	١,٠٢٤,٦٥٦	أخرى
٢٤,٥٢٧,٥٣٣	١٩,٦١٠,٢٩٠	

١٧. تكاليف تمويل

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	فوائد على القروض
٤,٣٤٨,١٠٨	٤,٢٥٠,٢٥٢	إطفاء المصاريف المباشرة المتعلقة بالقروض
٨٧٨,٤٦٤	٩١٦,٤٣٧	
٥,٢٢٦,٥٧٢	٥,١٦٦,٦٨٩	

١٨. مصاريف تسويقية

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	إعلانات
٢,٤٤٣,٣٧٥	٢,٢٥٣,٣١٦	رعاية ودعم
١,٠٦٨,٣٢٣	١,٠١٤,٩١٧	حملات وعروض
٦٣٨,٠٦٣	٧٥٩,٦٥٤	بحث
٤٤٧,٠٥٠	٣٨٩,٥٦٦	معارض وتصاميم
١٨٣,٦٢٤	١٦٨,٦٥١	مصاريف تسويقية أخرى
٧٧٠,٢٩٨	٦٤٠,٠٩٢	
٥,٥٥٠,٧٣٣	٥,٢٢٦,١٩٦	

١٩. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

٢٠١٣	٢٠١٤	
(٢١,٣٢٤,٨٨٢)	(١٦,٥٢٥,٦٠٧)	خسارة السنة (دولار أمريكي)
٢٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠,٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(٠,٠٨)	(٠,٠٦)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة (دولار أمريكي)

٢٠. التزامات تعاقدية ومحتملة

على الشركة كما في تاريخ القوائم المالية التزامات تعاقدية ناتجة عن عمليات شراء وعقود خدمات وعقود بناء وعقد رخصة التشغيل للشركة.

فيما يلي ملخص الالتزامات التعاقدية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	عقود وأوامر شراء
١٢,٩٣٨,٠٧٦	١٤,٥١٥,٣٧٧	رخصة التشغيل*
١٥٩,٦٥٣,٣٤٦	١٥٩,٦٥٣,٣٤٦	

* كما هو مبين في إيضاح (٤)، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية بمبلغ ٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي مع وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات منحت من خلالها الشركة رخصة تشغيل. إن الجزء غير المدفوع من كلفة الرخصة بعد تنزيل رصيد المطلوبات غير المتداولة، والبالغ ١٥٩,٦٥٣,٣٤٦ دولار أمريكي يمثل المطلوبات غير المقيدة في القوائم المالية بسبب عدم قيام وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات بتنفيذ التزاماتها المتعلقة بمنح الشركة الحق في بدء التشغيل في قطاع غزة وتزويدها بترددات الجيل الثالث والبوابات الدولية.

قامت الشركة بتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠٠٧ بتوقيع عقد لاستئجار مقر للشركة لمدة ٥ سنوات، ولدى الشركة الحق بالتجديد حسب شروط العقد. قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بتجديد العقد لخمس سنوات إضافية بمبلغ ٢,٦٣٣,٠٤٦ دولار أمريكي.

إن الدفعات المستقبلية المستحقة على عقد الاستئجار التشغيلي هي كما يلي:

دولار أمريكي	
٤٣١,٨٥٣	خلال سنة واحدة
٦٦١,٧٢٢	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
<u>١,٠٩٣,٥٧٥</u>	

٢١. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة والتي تتضمن الشركات الحليفة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها مالكيين رئيسيين. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة.

إن الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات علاقة المتضمنة في قائمة المركز المالي هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	طبيعة العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	مساهم	قروض (إيضاح ١٢)
٢٦٦,٧٦٨	١٧٢,٥٠٥	مساهم	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٣)
٦,٢٧٣	-	مساهم	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
<u>١,٠٧٦,٥٢٧</u>	<u>١,٣٧٧,٧٢٦</u>	مساهم	فوائد مستحقة

إن المعاملات مع جهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٠٣,٣٢٩	٣٠١,١٩٩	تكاليف تمويل
٩٧٣,٠٨٩	١٣٥,١١٠	منافع الإدارة التنفيذية العليا للشركة
<u>١٠,٥٨٩</u>	<u>١٦,٣٦٧</u>	إيرادات من المساهمين

٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل الادوات المالية الموجودة المالية والمطلوبات المالية.

القيمة السوقية	القيمة الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		<u>موجودات مالية</u>
٩,٠٦٥,٣٧٨	٩,٠٦٥,٣٧٨	ذمم مدينة
١٩٨,٤١٤	١٩٨,٤١٤	موجودات أخرى
٩,٢٦٣,٧٩٢	٩,٢٦٣,٧٩٢	
		<u>مطلوبات مالية</u>
٨١,٧٧٨,٦١٣	٨١,٧٧٨,٦١٣	قروض طويلة الأجل
٥٤,٣٤٦,٦٥٤	٥٤,٣٤٦,٦٥٤	مطلوبات غير متداولة أخرى
٩,٢٩٤,٨٥٥	٩,٢٩٤,٨٥٥	ذمم دائنة
١٧٢,٥٠٥	١٧٢,٥٠٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢١,٤٤٧,٩٨٩	٢١,٤٤٧,٩٨٩	مطلوبات متداولة أخرى
١٤,٥٢٧,٠٥٢	١٤,٥٢٧,٠٥٢	دفعات مستحقة على المشاريع
١٨١,٥٦٧,٦٦٨	١٨١,٥٦٧,٦٦٨	

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة وبعض الارصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى والدفعات المستحقة على المشاريع. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

٢٣. إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

ان الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة كالودائع قصيرة الأجل والقروض.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

الأثر على قائمة الدخل للسنة	الزيادة / النقص بسرعة الفائدة (نقطة)	
دولار أمريكي		
		<u>٢٠١٤</u>
(٨٤,٤٨٧)	١٥+	دولار أمريكي
٥٦,٣٢٥	١٠-	دولار أمريكي
		<u>٢٠١٣</u>
(٦٨,٨٦٤)	١٥+	دولار أمريكي
٤٥,٩١٠	١٠-	دولار أمريكي

مخاطر العملات الأجنبية

يبين التحليل التالي حساسية قائمة الدخل نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار صرف الدولار الأمريكي مقابل الشيقل الإسرائيلي، مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة.

الأثر على قائمة الدخل للسنة	الزيادة/النقص في سعر صرف الشيقل الإسرائيلي مقابل الدولار الأمريكي	
دولار أمريكي	%	
		٢٠١٤
(١٥٣,٦٦٦)	٥+	دولار أمريكي
١٥٣,٦٦٦	٥-	دولار أمريكي
		٢٠١٣
٢,٨٥٨	٥+	دولار أمريكي
(٢,٨٥٨)	٥-	دولار أمريكي

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما يؤدي إلى حدوث خسائر. إن معظم عملاء الشركة هم من عملاء بطاقات التعبيئة المدفوعة مقدماً. إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء هو مبلغ الذمم المدينة المبين بإيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية. بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى والتي تشمل النقد وما في حكمه، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزاماته وبحد أقصى يساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية.

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر القروض والتسهيلات من البنوك والتمويل اللازم من المساهمين.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير المخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات	المجموع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٢,٧٨٩,٧٠٩	٢٢,٥٥٩,٤١٤	٦٥,٤١٧,٦٤٥	٩٠,٧٦٦,٧٦٨	قروض
٩,٢٩٤,٨٥٥	-	-	٩,٢٩٤,٨٥٥	ذمم دائنة
-	١٧٢,٥٠٥	-	١٧٢,٥٠٥	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
-	٢١,٤٤٧,٩٨٩	-	٢١,٤٤٧,٩٨٩	مطلوبات متداولة أخرى
-	-	٥٤,٣٤٦,٦٥٤	٥٤,٣٤٦,٦٥٤	مطلوبات غير متداولة أخرى
١٢,٠٨٤,٥٦٤	٤٤,١٧٩,٩٠٨	١١٩,٧٦٤,٢٩٩	١٧٦,٠٢٨,٧٧١	مجموع المطلوبات

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
١٠٦,٤٥١,٢٢٩	٩,٤٣٦,٤٤١	٧٦,٤٤٢,٤٥٨	١٩,٣٤٨,٣١٥	١,٢٢٤,٠١٥	قروض
٧,٧٣٨,٧٧١	-	-	-	٧,٧٣٨,٧٧١	ذمم دائنة
٢٦٦,٧٦٨	-	-	٢٦٦,٧٦٨	-	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
١٨,٩٨٨,٢١٥	-	-	١٨,٩٨٨,٢١٥	-	مطلوبات متداولة أخرى
٥٤,٣٤٦,٦٥٤	-	٥٤,٣٤٦,٦٥٤	-	-	مطلوبات غير متداولة أخرى
١٨٧,٧٩١,٦٣٧	٩,٤٣٦,٤٤١	١٣٠,٧٨٩,١١٢	٣٨,٦٠٣,٢٩٨	٨,٩٦٢,٧٨٦	مجموع المطلوبات

٢٤. إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي في إدارة رأس المال في الحفاظ على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. لم تقم الشركة بإجراء أية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣. إن البنود المتضمنة في هيكل رأسمال الشركة تتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة الإصدار والخسائر المتراكمة والبالغ ٧٤,٨٤٠,٣٩٢ دولار أمريكي و ٩١,٣٦٥,٩٩٩ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣، على التوالي.

٢٥. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس الشركة معظم أنشطتها في فلسطين. إن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في المنطقة يزيد من خطر ممارسة الشركة لأنشطتها ويؤثر سلباً على أدائها.

٢٦. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة ٢٠١٣ لتتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية. إن هذه التبويبات لا تؤثر على خسارة السنة لعام ٢٠١٤.