

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة
البيانات المالية الموحدة
31 كانون الأول 2022



شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إلى مساهمي شركة سيرينتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة سيرينتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة والشركات التابعة لها ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 كانون الأول 2022 وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في 31 كانون الأول 2022، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية" من تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركات في الجمهورية العربية السورية، هذا وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المعايير.

نعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.



شهادة محاسب قانوني

التركيز على نقاط هامة

- تم إصدار رأي متحفظ للبيانات المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021، وكان اساس التحفظ يتعلق بأن الشركة لم تجر جرداً لموجوداتها الثابتة والمعنوية منذ عام 2014، بدأت الشركة خلال عام 2022 بتنفيذ عملية الجرد لأصولها الثابتة إلا انها لم تقم بإنجاز العملية بشكل كامل حتى تاريخ 31 كانون الأول 2022، وقد تم الاطلاع على خطة الجرد كما هو موضح ضمن الإيضاح (16)

إن الأدلة المذكورة ملائمة وكافية للتحقق من الوجود الفعلي النسبي للموجودات الثابتة والمعنوية القائمة، علماً بأن التحفظ على أرصدة الموجودات الثابتة والمعنوية كما في 31 كانون الأول 2020، قد تم إصداره من قبل مدقق آخر. وعليه، فإننا لا نصدر أي تعديل على الرأي المتحفظ الصادر سابقاً على البيانات المالية السابقة.

- بالإشارة إلى الإيضاح (28) ودون التحفظ على رأينا، فإنه خلال السنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022 لم تستطع الشركة الحصول على أي معلومات موثوقة أخرى لتحديد حصتها من الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في الشركة الحليفة، وذلك بسبب أن الشركة المذكورة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم لم تصدر أي قوائم مالية عن نتائجها للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022.

الأمور الهامة في التدقيق

الأمور الهامة في التدقيق هي تلك الأمور التي كانت، بحسب تقديرنا المهني، الأكثر أهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022.

لقد حددنا الأمور المبينة أدناه لتكون هي الأمور الهامة في التدقيق التي سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا. 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.



شهادة محاسب قانوني

الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا الأمور الهامة في التدقيق
<p>الاعتراف بالإيرادات</p>	<p>يعتبر الاعتراف بالإيرادات من الأمور الهامة في التدقيق، حيث توجد مخاطر ملازمة له تتعلق بدقة الإيرادات المسجلة بسبب التعقيدات المرتبطة بأنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة، بدءاً من تسجيل ومعالجة العمليات وتخصيصها، حيث يتطلب ذلك معالجة حجم كبير من البيانات والمعلومات من خلال عدة أنظمة مختلفة، وبدورها تتضمن تلك البيانات مجموعة كبيرة ومتنوعة من الخدمات والأسعار، نتيجة لوجود عروض متنوعة للعملاء مع هياكل تسعير للخدمات وتعريفات متعددة، والتي من الممكن ان تتغير بشكل متكرر خلال العام.</p> <p>كما يتطلب الاعتراف بالإيرادات وضع تقديرات من قبل الإدارة فيما يتعلق بتحديد الالتزامات التعاقدية للشركة في عقودها مع العملاء، تحديد أسعار الخدمات المستقلة، تخصيص أسعار العمليات لمختلف الالتزامات التعاقدية والتوقيت للوفاء بهذه الالتزامات.</p> <p>تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالإيرادات في الإفصاح رقم (2)، وتم ادرج البيانات التفصيلية المقارنة في الإفصاح رقم (4) من إيضاحات البيانات المالية.</p>	<p>تضمنت إجراءات تدقيقنا من بين إجراءات أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على فهم معمق لسياسات الإيرادات الهامة وقمنا بإجراء خطوات تحقق أولية لتحديد الأنظمة الرئيسية للضوابط العامة لنظم المعلومات وكذلك للضوابط اليدوية ذات الصلة بآليات الإيرادات - 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 التغييرات المطبقة في هذه الأنظمة. - تقييم واختبار سياسات الشركة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد بالإضافة إلى مراجعة الأحكام والتقديرات المحاسبية الرئيسية التي تطبقها الإدارة، والمتضمنة تحديد أسعار البيع المنفصلة وتوزيعها على التزامات الأداء في ضوء متطلبات معيار التقارير المالية الدولي (15) "الإيرادات من العقود مع العملاء". - القيام باختبار القيود المحاسبية التي تمت خلال العام على أساس العينة وفقاً لمعايير معدة من قبلنا. - اختبار دقة إصدار فواتير العملاء، وذلك عن طريق اختبار عينة من الأرصدة المدينة والفحوصات المطبقة على فواتير العملاء. - القيام بإجراءات واختبارات تحليلية لنود الإيرادات وذلك بهدف دراسة الأنماط، وقد تم الحصول على تبريرات من الإدارة بخصوص التغييرات التي حصلت خلال العام. - تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في البيانات المالية.

(Handwritten signature)



شهادة محاسب قانوني

كيف عالج تدقيقنا الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	الأمور الهامة في التدقيق
<p>تضمنت إجراءات تدقيقنا التي قمنا بتنفيذها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - فهم طبيعة عقود الإيجار لدى الشركة، والتأكد من سلامة تحديد الإدارة لعقود الإيجار التي تدخل ضمن نطاق تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) الخاص بـ "عقود الإيجار". - تقييم تقديرات الإدارة المالية حول الآلية المتبعة في تحديد مدة خصم عقود الإيجار. - التحقق من ملائمة ومعقولية تقديرات الإدارة المتعلقة بمعدل الاقتراض المتزايد المستخدم. - التحقق من احتساب استهلاك حق استخدام الأصول للسنة، إضافة لاحتساب الفوائد على التزامات عقود الإيجار المسجلة خلال السنة. - تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية للشركة. 	<p>لدى الشركة عدد من عقود الإيجار الجوهرية العائدة لأصول مختلفة من مكاتب ومبان ومواقع أبراج الأجهزة الخليوية وأصول أخرى والتي تعتبر أرصدة مؤثرة داخل الشركة، ونتيجة لذلك اعتبرنا أن حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار من الأمور الهامة في التدقيق.</p> <p>تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالإيجارات في الإيضاح رقم (2)، وتم ادراج البيانات التفصيلية المقارنة في الإيضاح رقم (19) من إيضاحات البيانات المالية</p>	<p>حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار</p>
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مراجعة الأساس المستخدم لحساب مخصص اضمحلال القيمة ومراجعة معقولية الافتراضات التي قامت بها الإدارة وتقييم مدى انسجام هذه الافتراضات المستخدمة في العام الحالي مع الافتراضات التي استخدمت في احتساب المخصص في العام السابق، وذلك وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (36) "اضمحلال الأصول". - تحليل التغيرات التي طرأت على رصيد المخصص خلال العام الحالي ومقارنته مع العام السابق مع الحصول على تبرير الإدارة حول ذلك. - تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية. 	<p>تمثل أجهزة البث الخليوي عامل جوهري لنشاط الشركة، وتوزعها الجغرافي. وتبعاً لأهمية تقييم قيمتها وحالتها، اعتبر مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخليوي من الأمور الهامة في التدقيق. حيث يمثل هذا المخصص تقدير للخسائر المتوقعة التي تعرضت لها المعدات وأبراج البث الخليوي نتيجة للأزمة التي تمر بها الجمهورية العربية السورية وتبعاً لعدم قدرة الشركة على الوصول إلى المناطق المتضررة لتحديد قيمة هذه الخسائر بدقة. فقد تم تقدير هذا المخصص بناء على أماكن تواجد موجودات الشركة وبناء على افتراضات وعوامل أخرى متعددة، مع الأخذ بالحسبان أن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات التي قد تطرأ على الظروف المستقبلية.</p> <p>تم الإفصاح عن هذا المخصص وادراج البيانات التفصيلية المقارنة في الإيضاح رقم (33)</p>	<p>كفاية مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخليوي</p>

(Handwritten signature)



شهادة محاسب قانوني

التدقيق	الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا الأمور الهامة في التدقيق
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	<p>يمثل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الخسائر الائتمانية التي تتوقعها الشركة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة - سواء الذمم المدينة أو النقد والودائع لدى البنوك - علماً أن قيمة هذا المخصص جوهرية ويتطلب قدر هام من تقديرات الإدارة لاحتسابه، ومن ناحية أخرى العقوبات المفروضة على الشركة في ظل الأوضاع الاقتصادية الراهنة والتي أوقفت التعامل مع عدد كبير من الشركات، كل ذلك جعلنا نعتبر مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأمور الهامة في التدقيق.</p> <p>وقد تم الإفصاح عن السياسات المتعلقة بهذا المخصص في الإيضاح رقم (2) وتم إدراج تفاصيل البيانات المالية المقارنة ضمن الإيضاح رقم (27)</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم نموذج الأعمال لدى الشركة، لتصنيف وتقييم الموجودات المالية بشكل عام - الحصول على فهم معمق لسياسات الشركة المطبقة في تصنيف الذمم المدينة وأنواعها، و التدفقات التقديرية المتعلقة بها وطرق احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المعتمدة. - تقييم نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المستخدم من قبل الشركة، من حيث منهجية البناء، التحديث، البيانات التاريخية المستخدمة في الاحتساب. - تقييم مدى التزام الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي 9 فيما يخص الخسائر الائتمانية المتوقعة. - تقييم تقديرات الإدارة المالية والاقتراضات التي بنت عليها النموذج لحساب مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة. - تقييم افتراضات الإدارة و تقديراتها المستقبلية المستخدمة، لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، و مصادر بياناتها الاقتصادية. - تقييم مدى كفاية وملئمة الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية. 	
تحوط التدفق النقدي	<p>تحتفظ الشركة بأرصدة وودائع مصرفية بالعملات الأجنبية مخصصة لعمليات التحوط من مخاطر العملات التي قد تتعرض لها الشركة نتيجة عمليات تمويل الأصول الثابتة المراد استيرادها في المستقبل القريب ووضعها في الخدمة بدلاً من الأصول التالفة نتيجة الظروف الراهنة التي تمر بها الجمهورية العربية السورية، والنفقات الرأسمالية والتشغيلية الأخرى اللازمة للمحافظة على مستوى الخدمة وتغطية شبكة البث الخلوي.</p> <p>ونظراً لوجود بعض التعقيدات في محاسبة تحوط التدفقات النقدية، تم اعتبار هذا البند من بنود التدقيق الهامة.</p> <p>وقد تم الإفصاح عن هذا البند في الإيضاح (15)</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على فهم لسياسات إدارة المخاطر واختبار الضوابط الرئيسية للاستخدام، والاعتراف وقياس الأدوات المالية - اختبار آلية تطبيق ودقة محاسبة التحوط. - مدى ملائمة الخطة المعدة من قبل إدارة الشركة فيما يخص النفقات الرأسمالية اللازمة للمحافظة على القدرة التشغيلية للشركة والفترة المتوقعة لتنفيذ هذه الخطة. - مقارنة مدخلات الإدارة فيما يخص نموذج التقييم المتبع لأدوات التحوط مع مصادر خارجية متوفرة في السوق. - النظر في مدى ملائمة الإفصاحات فيما يتعلق بإدارة المخاطر المالية ومحاسبة التحوط. 	

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

التدقيق	الأمور الهامة في	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا الأمور الهامة في التدقيق
المتطلبات القانونية		<ul style="list-style-type: none"> - يعد الامتثال للقوانين والسلطات الإشرافية أمراً مهماً يجب معالجته. وذلك لأن الشركات المساهمة المغفلة العامة تخضع للعديد من القوانين واللوائح، وعدم الامتثال لها يمكن أن يؤدي إلى عواقب قانونية ومالية. 	<ul style="list-style-type: none"> - مراجعة امتثال الشركة لقرارات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية، بما في ذلك أي عقوبات أو غرامات مفروضة، وتقييم فعالية الضوابط الداخلية المعمول بها لضمان الامتثال. - تقييم فعالية سياسات الشركة وإجراءاتها لرصد الامتثال وتحديد أي أوجه قصور في الضوابط الداخلية. - تقييم سياسات وإجراءات الشركة لتحديد وتقييم المطالبات والنزاعات القانونية، ومراجعة مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بهذه الأمور في البيانات المالية. - تقييم فعالية سياسات وإجراءات الشركة المتعلقة بالامتثال للمتطلبات القانونية وقرارات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية. ويشمل ذلك تقييم مدى كفاية عمليات الشركة لتحديد وتقييم وإدارة المخاطر القانونية والتنظيمية
الموجودات الثابتة		<ul style="list-style-type: none"> - بلغت قيمة صافي الموجودات الثابتة 175,204,780,401 ل.س. وذلك كما في 31 كانون الأول من عام 2022، حيث تعتبر أرصدة صافي الموجودات الثابتة أرصدة مؤثرة وخاصة أنه تم إصدار رأي متحفظ حولها في السنوات السابقة. كما أن 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 للأصول الثابتة، نتيجة لذلك فقد اعتبرنا أن الموجودات الثابتة من الأمور الهامة في التدقيق - وقد تم الإفصاح عن هذا البند ضمن الإفصاح رقم (16) 	<ul style="list-style-type: none"> - الحصول على فهم السياسات الخاصة بالاعتراف والقياس للممتلكات والآلات والمعدات، والتي تدخل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (16) وذلك فيما يتعلق بسياسات رسملة واستبعاد هذه الأصول. - مراجعة الضوابط الرئيسية وتدقيق عينة ممثلة للتأكد من مدى صحة عملية تسجيل الأصول وأي إضافات أو إستبعادات رأسمالية. - تقييم سياسات وإجراءات الشركة فيما يخص تحديد العمر الإنتاجي للأصول والقيمة المتبقية، وملائمة طرق الاستهلاك حسب المنافع المتوقعة من الأصل. - الإفصاح على ما يخص جرد الأصول الثابتة والذي بدأت الشركة بتنفيذه خلال عام 2022 وذلك من خلال الإفصاح على خطة الجرد ومسؤوليات كل من شركة سيريتل والشركة الخارجية منفذة أعمال الجرد. - الإفصاح على النظام الخاص بالقسم التقني والذي يتيح التأكد من الوجود الفعلي لتجهيزات الأبراج المربوطة عليه شبكياً. - الإفصاح ضمن إجراءات التدقيق على عينة من إضافات الأصول الثابتة خلال عام 2022. - الإفصاح على نتائج جرد بعض مواقع الأبراج المصنفة ضمن بند تجهيزات ومعدات الشبكة، والتأكد من عدم وجود فروقات جوهرية ما بين نتائج الجرد الفعلي وبيانات الجرد الدفترية



شهادة محاسب قانوني

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، حيث تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2022 بخلاف البيانات المالية المدققة وتقرير المدقق حولها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا في البيانات المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بخصوصها.

وفيما يتصل بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو محرّفة بشكل جوهري.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية

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

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

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

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



شهادة محاسب قانوني

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

وكجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الحكم المهني ونبقي على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كذلك نقوم بما يلي:

- ❖ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة وتوفر أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرى ناتج عن احتيال أكبر من المخاطر الناتجة عن عدم اكتشاف خطأ جوهرى ناتج عن خطأ، إذ أن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف، أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلية.
- ❖ الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذو الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- ❖ تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومنطقية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- ❖ التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، وفيما إذا وجد شك جوهرى متعلق بأحداث وظروف قد تثير شكوكاً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بالاستناد لأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. في حال تبين لنا وجود شك جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجنا مبني على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث والظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- ❖ تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن العمليات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً

نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت عملية التدقيق المخطط لهما ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في نظام الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال عملية التدقيق. كذلك نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يتضمن التزامنا بقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ونؤكد على تواصلنا معهم حول كافة العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات الوقائية إن لزم الأمر.

من بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تم تضمينها في تقريرنا ضمن الأمور الهامة في التدقيق. نقوم بوصف هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن أي منها، أو عندما نرى، في حالات نادرة جداً، أن الأمر يجب ألا يتم الإفصاح عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية لذلك يتوقع أن تزيد على المنافع الإيجابية المتحققة للمصلحة العامة من هذا الإفصاح.

(Handwritten signature)

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية

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

دمشق - الجمهورية العربية السورية

في 9 نيسان 2023

شركة طلال أبو غزاله وشركاه (شركة الخدمات المحاسبية والمالية المتكاملة المهنية م.م) محاسبون قانونيون

أحمد هيثم العجلاني - شريك

شركة طلال أبو غزاله وشركاه
شركة الخدمات المحاسبية والمالية المتكاملة
محاسبون قانونيون
ترخيص 15 / ش
الشريك أحمد هيثم العجلاني

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

2021 (معاد عرضها) ليرة سورية	2022 ليرة سورية	إيضاح	
435,001,709,630 (86,303,910,574)	646,468,156,345 (128,629,928,232)	4	صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن
(6,472,793,293)	(9,647,206,104)	5	حصة الحكومة السورية من الإيرادات
		6	الأجور والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
342,225,005,763	508,191,022,009		حصة سيريتل من الإيرادات
(3,677,265,849)	(4,142,890,961)	7	مصاريف الربط البيني الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(126,574,379,718)	(228,065,868,273)	8	مصاريف مباشرة أخرى
(130,251,645,567)	(232,208,759,234)		مصاريف التشغيل
211,973,360,196	275,982,262,775		مجمل الربح
(3,694,503,630)	(7,013,072,248)	9	مصاريف البيع والتسويق
(79,226,902,746)	(104,013,467,840)	10	المصاريف الإدارية
(7,240,317,073)	(10,179,505,984)	19 و 16	استهلاكات
1,558,635,140	2,308,908,478	11	مصاريف وإيرادات أخرى بالصافي
123,370,271,887	157,085,125,181		ربح التشغيل
6,477,475,856	1,989,368,677		فروق القطع المحققة
5,398,301,585	(3,733,466,696)	12, 48	فروق تقييم القطع غير المحققة
1,759,980,410	3,025,306,693		إيرادات الفوائد
(716,079,275)	(2,902,051,835)	19	مصاريف فوائد الإيجارات
123,308,651	-	28, 48	أرباح الاستثمار في شركة حليفة
136,413,259,114	155,464,282,020		الربح قبل الضريبة
(22,956,115,628)	(26,662,456,571)	13	مصروف ضريبة الدخل عن السنة الحالية
-	(18,728,290)	13	مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(22,956,115,628)	(26,681,184,861)		ضريبة الدخل
113,457,143,486	128,783,097,159		صافي ربح السنة

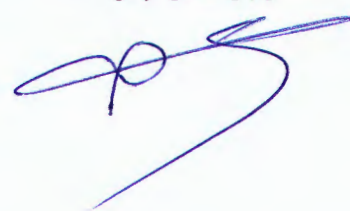
العائد الى:			
113,457,119,381	128,783,044,271		مساهمي الشركة
24,105	52,888		الحصة غير المسيطرة
113,457,143,486	128,783,097,159		
3,386.78	3,844.27	14	النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة
3,225.64	3,955.72	14	النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة بعد استبعاد فروق تقييم القطع غير المحققة

المدير المالي

رئيس المديرين التنفيذيين

رئيس مجلس الإدارة





شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

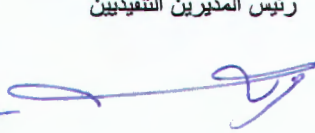
بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

2021 (معاد عرضها) ليرة سورية	2022 ليرة سورية	إيضاح	
113,457,143,486	128,783,097,159		صافي ربح السنة
36,968,825,448	16,152,416,480	15	مكونات الدخل الشامل الأخرى صافي التغيرات في تحوط التدفق النقدي
150,425,968,934	144,935,513,639		إجمالي الدخل الشامل للسنة
150,425,944,829	144,935,460,751		العائد الي:
24,105	52,888		مساهمي الشركة
150,425,968,934	144,935,513,639		الحصة غير المسيطرة

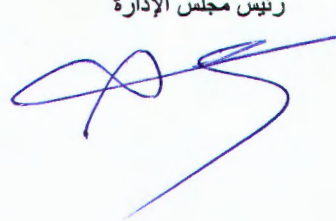
المدير المالي



رئيس المديرين التنفيذيين



رئيس مجلس الإدارة



إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 50 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان المركز المالي الموحد

كما في 31 كانون الأول 2022

1 كانون الثاني 2021 (معاد عرضها) ليرة سورية	31 كانون الأول 2021 (معاد عرضها) ليرة سورية	31 كانون الأول 2022 ليرة سورية	إيضاح	الموجودات
102,530,947,648	95,266,789,164	175,204,780,401	16	الموجودات غير المتداولة
22,093,634,789	157,372,478,138	144,943,330,470	17	صافي الموجودات الثابتة
7,098,912,660	18,583,217,203	39,237,470,791	18	صافي الموجودات المعنوية
27,743,706,449	31,847,486,760	53,117,828,628	19	موجودات ثابتة قيد التثبيت
22,608,000,000	55,216,000,000	59,270,000,000	20	حق استخدام الأصول
72,117,179	198,300,716	198,300,716	28	ودائع وتأمينات
200,382,422	200,382,422	157,093,001	21	استثمارات في شركة حليفة
182,347,701,147	358,684,654,403	472,128,804,007		موجودات غير متداولة أخرى
5,546,539,403	7,717,017,864	19,801,900,570	22	الموجودات المتداولة
-	138,174,020,954	165,841,828,494	23	مخزون
23,840,767,134	36,111,542,835	124,756,356,309	25	ودائع وتأمينات لصالح وزارة الاتصالات والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد
3,957,636,942	6,071,215,359	9,224,396,090	26	أرصدة مدينة أخرى
12,166,860,167	5,451,363,103	8,863,289,197	27	دفعات مقدمة للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
175,153,661,385	326,378,399,571	309,143,870,560	29	نم مدينة
220,665,465,031	519,903,559,686	637,631,641,220		نقد وودائع لدى البنوك
403,013,166,178	878,588,214,089	1,109,760,445,227		مجموع الموجودات
3,350,000,000	3,350,000,000	3,350,000,000	30	المطلوبات وحقوق الملكية
2,490,693,793	2,490,693,793	2,490,693,793		حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة
837,500,000	837,500,000	837,500,000	31	رأس المال المنفوع
1,675,000,000	1,675,000,000	1,675,000,000	31	علاوة الإصدار
537,882,556	5,936,184,141	2,202,717,445		الاحتياطي الاجباري
29,543,645,331	66,512,470,779	82,664,887,259		الاحتياطي الاختياري
208,748,011,636	281,631,829,432	397,398,340,399		فروق تقييم القطع غير المحققة
247,182,733,316	362,433,678,145	490,619,138,896		احتياطي إعادة تقييم أدوات التحوط
538,228	562,333	615,221		الأرباح المدورة
247,183,271,544	362,434,240,478	490,619,754,117		الحصة غير المسيطرة
347,458,970	347,458,970	266,049,220	32	مجموع حقوق الملكية
30,014,760,570	50,911,987,592	61,012,404,377	33	المطلوبات غير المتداولة
21,933,284,411	23,878,652,469	30,769,042,742	19	مخصص مطالبات محتملة
52,295,503,951	75,138,099,031	92,047,496,339		مخصصات متنوعة
30,194,276,506	53,517,382,382	73,002,481,687	34	التزامات عقود الإيجار
2,203,593,923	3,081,324,773	17,395,288,198	19	أرصدة دائنة أخرى
13,200,439,796	21,517,937,331	37,418,351,251	35	التزامات عقود الإيجار
36,537,130,536	34,321,069,841	30,648,949,022	13	إيرادات مؤجلة
390,709,958	279,367,100	348,871,316	36	مخصص ضريبة الدخل
4,495,911,304	7,837,388,789	10,208,202,869	37	المستحق الى الشركة السورية للاتصالات
910,048,272	2,169,360,585	3,037,121,652	38	المستحق الى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
-	147,057,037,459	147,057,037,459	40	المستحق للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
1,253,475,658	14,121,670,330	2,587,724,215	42	التزامات ترخيص إضافي قيد التحكيم
-	138,160,000,000	165,825,000,000	24	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
-	325,335,317	5,031,400,733	41	مبالغ برسم الأمانة لحين الطلب (القضية التحكيمية)
14,348,804,730	18,628,000,673	34,532,766,369	39	صافي نم دائنة لعمليات سيريتل كاش
103,534,390,683	441,015,874,580	527,093,194,771		نم دائنة
155,829,894,634	516,153,973,611	619,140,691,110		مجموع المطلوبات
403,013,166,178	878,588,214,089	1,109,760,445,227		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

المدير المالي

رئيس المديرين التنفيذيين

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 50 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

العائد إلى مساهمي الشركة										إيضاح
مجموع حقوق المساهمين	الحصة غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	الأرباح المدورة	فروق تقييم القطع غير المحققة	احتياطي إعادة تقييم أدوات التحوط	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي الإيجابي	علاوة الإصدار	رأس المال المنفوع	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
362,434,240,478	562,333	362,433,678,145	281,631,829,432	5,936,184,141	66,512,470,779	1,675,000,000	837,500,000	2,490,693,793	3,350,000,000	2022 الرصيد في 1 كانون الثاني
128,783,097,159	52,888	128,783,044,271	132,516,510,967	(3,733,466,696)	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
16,152,416,480	-	16,152,416,480	-	-	16,152,416,480	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(16,750,000,000)	-	(16,750,000,000)	(16,750,000,000)	-	-	-	-	-	-	42 الأرباح الموزعة
490,619,754,117	615,221	490,619,138,896	397,398,340,399	2,202,717,445	82,664,887,259	1,675,000,000	837,500,000	2,490,693,793	3,350,000,000	2022 الرصيد في 31 كانون الأول
254,107,715,065	538,228	254,107,176,837	215,681,405,735	528,931,978	29,543,645,331	1,675,000,000	837,500,000	2,490,693,793	3,350,000,000	2021 الرصيد في 1 كانون الثاني
72,117,179	-	72,117,179	63,166,601	8,950,578	-	-	-	-	-	28 تعديلات أرباح الاستثمار
(6,996,560,700)	-	(6,996,560,700)	(6,996,560,700)	-	-	-	-	-	-	تعديل الالتزامات الضريبية المؤجلة
247,183,271,544	538,228	247,182,733,316	208,748,011,636	537,882,556	29,543,645,331	1,675,000,000	837,500,000	2,490,693,793	3,350,000,000	2021 الرصيد المعدل في 1 كانون الثاني
113,330,959,949	24,105	113,330,935,844	107,935,509,145	5,395,426,699	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
126,183,537	-	126,183,537	123,308,651	2,874,886	-	-	-	-	-	28 تعديلات أرباح الاستثمار
36,968,825,448	-	36,968,825,448	-	-	36,968,825,448	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(35,175,000,000)	-	(35,175,000,000)	(35,175,000,000)	-	-	-	-	-	-	42 الأرباح الموزعة
362,434,240,478	562,333	362,433,678,145	281,631,829,432	5,936,184,141	66,512,470,779	1,675,000,000	837,500,000	2,490,693,793	3,350,000,000	2021 الرصيد في 31 كانون الأول

المدير المالي



رئيس المديرين التنفيذيين



رئيس مجلس الإدارة



إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 50 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

2021 (معد عرضها) ليرة سورية	2022 ليرة سورية	إيضاح	
136,413,259,114	155,464,282,020		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
58,628,040,673	72,459,149,927	19 و 17 و 16	الربح قبل الضريبة
(123,308,651)	-		تعديلات للبنود التالية:
(2,874,886)	-		استهلاكات واطفاءات
(384,652,823)	1,046,416,785	33 و 8	أرباح الاستثمار في شركة حليفة
(1,326,120,155)	-	33 و 10	فروقات قطع حساب الاستثمار
(831,310,590)	(2,199,109,056)		(استرداد) مصروف مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي
4,922,902,460	1,358,755,391	10	مصروف مخصص عن بدلات منافع الموظفين
630,115,943	500,458,439	10	خسائر (أرباح) ناجمة عن بيع موجودات ثابتة
-	(81,409,750)		مصروف (استرداد) الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة الزبائن
(1,759,980,410)	(3,025,306,693)		مصروف مخصص قطع غيار بطيئة الحركة
716,079,275	2,902,051,835		مخصص مطالبات محتملة
(5,398,301,585)	3,733,466,696		إيرادات الفوائد
191,483,848,365	232,158,755,594		مصاريق فوائد الإيجارات
1,792,594,604	(4,770,681,485)		فروقات أسعار الصرف
(2,800,594,404)	(12,585,341,145)		الربح التشغيلي قبل تغيرات رأس المال العامل
(12,175,532,945)	(87,726,989,628)		نعم مدينة
(2,113,578,417)	(3,153,180,731)		مخزون
325,335,317	4,706,065,416		أرصدة مدينة أخرى
4,279,195,943	15,904,765,696		دفعات مقدمة للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
138,160,000,000	-	24	صافي نعم دائنة لمبيعات سيريتل كاش
(111,342,858)	69,504,216		نعم دائنة
3,341,477,485	2,370,814,080		مبالغ برسم الأمانة لحين الطلب (القضية التحكيمية)
1,259,312,313	867,761,067		المستحق الى الشركة السورية للاتصالات
(138,174,020,954)	-	23	المستحق الى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
23,323,105,876	19,485,099,305		المستحق للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
-	43,289,421		ودائع وتأمينات لصالح وزارة الاتصالات والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد
(325,335,317)	(4,706,065,416)		أرصدة دائنة أخرى
8,317,497,535	15,900,413,920		موجودات غير متداولة أخرى (تأمينات قضايا فوات العائدات)
216,581,962,543	178,564,210,310		حسابات جارية متعلقة بالمحفظة الالكترونية
(25,172,176,323)	(30,353,305,680)	13	الإيرادات المؤجلة
191,409,786,220	148,210,904,630		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(30,987,582,833)	(128,945,129,598)	16	ضريبة الدخل المدفوعة
(361,418,418)	(349,374,582)	17	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,265,775,956	4,192,350,441		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(11,484,304,543)	(20,654,253,588)		إضافات على الموجودات الثابتة
(12,770,523,740)	5,070,524,990		إضافات على الموجودات المعنوية
(10,000,000,000)	5,000,000,000		متحصلات من بيع موجودات ثابتة
1,664,737,654	2,107,482,847		صافي حركة موجودات معنوية وثابتة قيد التثبيت
(62,673,315,924)	(133,578,399,490)		التغير في ودائع لدى البنوك استحقاقها الأصلي أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة
			ودائع وتأمينات خدمات الدفع الإلكتروني
			فوائد مقبوضة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(22,306,805,328)	(28,283,946,115)		توزيعات أرباح مدفوعة
(10,667,912,872)	(15,634,770,706)	19	سداد التزامات عقود الإيجار
(32,974,718,200)	(43,918,716,821)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
5,502,817,220	(3,702,703,232)		تأثير تغيرات أسعار الصرف
36,968,825,448	16,152,416,480		صافي تأثير التغيرات في أدوات التحوط التدفق النقدي
138,233,394,764	(16,836,498,433)		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
155,262,963,526	293,496,358,290		النقد وما في حكمه في بداية السنة
293,496,358,290	276,659,859,857	29	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المدير المالي

رئيس المديرين التنفيذيين

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 50 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

1 معلومات عامة

تم خلال العام 2000 الاتفاق بين شركة دريكس تكنولوجيز اس اي وشركة اوراسكوم تيليكوم القابضة ش.م.م - مصر على تأسيس الشركة المشغلة لمشروع الهاتف الخليوي في سورية (شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة)، بعد توقيع عقد الاستثمار (بناء- تشغيل- تحويل) BOT بتاريخ 12 شباط 2001 بين شركتي دريكس تكنولوجيز اس اي واوراسكوم تيليكوم القابضة ش.م.م - مصر من جهة والشركة السورية للاتصالات من جهة أخرى بهدف بناء شبكة اتصالات خلوية GSM تم تأسيس شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة (ويشار إليها فيما بعد "الشركة"). ولقد تم استكمال إجراءات تسجيل الشركة خلال الربع الأخير من عام 2001 وسجلت كشركة مساهمة مُغفلة تحت رقم (5141) ومركزها الرئيسي ريف دمشق - داريا - الجمهورية العربية السورية.

غاية الشركة هي مشاريع الخدمات الخلوية، وتسويق واستيراد وتصدير أجهزة الاتصالات والرقائق والدارات الإلكترونية والقيام بكافة النشاطات والخدمات المتعلقة بها والمساهمة والمشاركة في مشاريع مماثلة، والحصول على أية حقوق أو امتيازات أو تراخيص لتحقيق غايات الشركة وذلك طبقاً لأحكام قانون التجارة السوري. إن مدة الشركة غير محددة تبدأ من تاريخ 18 تشرين الثاني 2001.

بتاريخ 30 تشرين الأول 2014 تم التوقيع على اتفاق إنهاء عقد الـ (بناء-تشغيل-تحويل) BOT بين الشركة السورية للاتصالات وشركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة وتمت المصادقة على اتفاق الإنهاء من قبل مجلس الوزراء بموجب القرار رقم 1/20730 بتاريخ 31 كانون الأول 2014.

بتاريخ 01 كانون الثاني 2015 تم بدء العمل بالرخصة الممنوحة لشركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة الصادرة عن الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات (ممثلة عن الحكومة السورية). يسري هذا الترخيص ابتداءً من تاريخ 01 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 لأحكام ترخيص تشغيل شبكة الاتصالات العمومية النقالة الصادر عن الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات في الجمهورية العربية السورية قام المرخص له شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة بتسديد بدل الترخيص الابتدائي البالغ 25,000,000,000 ليرة سورية كما ستسدد للحكومة السورية عن طريق الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات، طيلة مدة الترخيص البالغة 20 عاماً قابلة للتجديد، المبالغ المستحقة من تقاسم الإيرادات على النحو التالي:

السنة الأولى	50%
السنة الثانية والثالثة	30%
السنوات الباقية	20%

إن أسهم الشركة أصبحت مدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية إعتباراً من تاريخ 10 كانون الأول 2018.

بناءً على قرار مجلس المفوضين في هيئة الأوراق والأسواق المالية رقم 57 تاريخ 01 حزيران 2020 فقد تم تعليق التداول على أسهم شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة.

وبناءً على قرار مجلس مفوضين هيئة الأوراق والأسواق المالية رقم (145)/م تاريخ 01 أيلول 2021 بالسماح بإعادة التداول على أسهم شركة سيريتل موبايل تيليكوم حيث صدر تعميم رقم 1311/ص.خ بتاريخ 11 تشرين الثاني 2021 والمتضمن قرار التنفيذ رقم (37/ت) بالإعلان عن إعادة أسهم شركة سيريتل موبايل تيليكوم للتداول في جلسة يوم الاثنين الموافق لـ 15 تشرين الثاني 2021 بناءً على السعر المرجعي الحالي والبالغ (6,831) ليرة سورية وضمن الحدود السعرية المتعامل فيها بالسوق أصولاً.

ولاحقاً للنزاع القائم بين الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات وشركة سيريتل موبايل تيليكوم بخصوص إعادة التوازن الاقتصادي للرخصة الممنوحة للشركة في عام 2015، فقد تم فرض حراسة قضائية على شركة سيريتل موبايل تيليكوم بموجب القرار رقم 2/م/103 الصادر عن محكمة القضاء الإداري بتاريخ 4 حزيران 2020. وقد تم بتاريخ 15 تموز 2021 رفع الحراسة القضائية عن الشركة وذلك بموجب القرار الصادر عن محكمة القضاء الإداري 2/476 لعام 2021. وتم الاتفاق على تحويل النزاع إلى التحكيم وفقاً لذلك تم احتساب مخصص الالتزامات التي طولبت بها الشركة، وما زال الأمر منظوراً فيه ضمن قضية تحكيمية متكونة بين وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد كطرف أول وشركة سيريتل موبايل تيليكوم كطرف ثانٍ وما زالت القضية مستمرة ولم يتم إصدار القرار التحكيمي القطعي الخاص بها، والشركة ومن باب التحوط قامت بالاعتراف بالمبالغ المطالب بها كمبالغ مرممة لقيمة الترخيص الابتدائي آخذة بعين الاعتبار الاحتمال الأقصى لمبالغ التعويض التي من الممكن أن يتم المطالبة بها، والشركة تؤكد على صحة موقفها القانوني.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

2.1 أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. إن الليرة السورية هي عملة إظهار البيانات المالية الموحدة والتي تمثل العملة الوظيفية للشركة والشركات التابعة لها.

2.2 أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في 31 كانون الأول 2022. يتم تحقيق السيطرة عندما يكون للشركة حقوق من العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها بالجهة المستثمر فيها ولها قدرة التأثير على هذه العوائد من خلال سلطة التحكم بالجهة المستثمر فيها.

تسيطر الشركة بالتحديد على الجهة المستثمر فيها إذا، فقط إذا، كان لدى الشركة:

- سلطة تحكم بالجهة المستثمر فيها (الحقوق القائمة التي تعطيها القدرة على توجيه الأنشطة المتعلقة بالجهة المستثمر فيها).
- حقوق من العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها بالجهة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر فيها لتؤثر على عوائدها.

من المفترض أن الحصول على أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لكي تقوم الشركة بتأييد هذه الفرضية وعندما لا يكون للشركة أغلبية الأصوات أو الحقوق المماثلة في الجهة المستثمر فيها، تأخذ الشركة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لدى الشركة سلطة التحكم في الجهة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الأخرى في الجهة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم سيطرتها على الجهة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف للشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ اكتساب الشركة السيطرة حتى تاريخ توقف الشركة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تعود الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر الدخل الموحد الشامل لمساهمي الشركة الأم وإلى حقوق الأقلية (الحصة غير المسيطرة)، حتى لو كان هذا يؤدي إلى عجز في أرصدة حقوق الأقلية (الحصة غير المسيطرة). عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن العمليات ضمن الشركة عند التوحيد، وتتم معالجة التغيير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، ضمن حقوق الملكية. إذا فقدت الشركة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بالموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات ذات الصلة والحصص غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى بينما يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة ضمن بيان الدخل الموحد الشامل.

يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات التابعة التالية:

حصة المساهمة المباشرة وغير المباشرة كما في 31 كانون الأول		الأنشطة	بلد التأسيس	الاسم
2021	2022			
99%	99%	الأعمال التجارية والصناعية والاستشارية والخدمية	سورية	سيريتل للخدمات والاستشارات المساهمة المغفلة الخاصة
100%	100%	الأعمال التجارية والصناعية والاستشارية والخدمية	سورية	سيريتل مانجمنت المحدودة المسؤولة

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)**2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات**

تنطبق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى لأول مرة في سنة 2022، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية للشركة، لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره لكن لم يسر مفعوله بعد.

أ- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:

تم اتباع جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الواردة أدناه والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسير إعداد التقارير المالية (IFRIC) التابعة للمجلس والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2022 في إعداد القوائم المالية للشركة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة والسنوات السابقة، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) - الممتلكات والمنشآت والمعدات: العائدات قبل بدء الاستخدام الفعلي:

ضمن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الخاص بالممتلكات والمنشآت والمعدات، يحظر على المنشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات أي عائدات مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود. كما يوضح أيضاً بأن تقييم جاهزية الممتلكات والمعدات للاستخدام تقتصر على الأداء الفني/التقني دون أي صلة للأداء المالي. كما يجب على الشركات أن تفصح بشكل منفصل عن مبالغ العائدات والتكاليف المتعلقة بالبنود المنتجة والتي لا تعتبر من مخرجات الأنشطة العادية للشركات.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (3) - دمج الأعمال:

بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي، تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) دمج الأعمال لتحديث المراجع إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية وإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات والالتزامات الطارئة والأصول المحتملة والتفسير 21. تؤكد التعديلات أيضاً أنه لا ينبغي الاعتراف بالموجودات الطارئة في تاريخ الاستحواذ.

- تكاليف تنفيذ تعديلات العقد لمعيار المحاسبة الدولي رقم (37) - العقود المثقلة بالالتزامات:

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات والالتزامات الطارئة والأصول المحتملة، أن التكاليف المباشرة للوفاء بالعقد تشمل كلاً من التكاليف التراكمية للوفاء بالعقد وحصته من التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود. قبل الاعتراف بمخصص منفصل للعقد المثقل بالالتزامات، تعترف الشركة بأي خسارة انخفاض حدثت على الأصول المستخدمة في الوفاء بالعقد.

- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية 2018-2020، تم الانتهاء من التحسينات التالية في أيار 2020:

● الأدوات المالية - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) - يوضح الرسوم التي يجب تضمينها في اختبار (10%) لإلغاء الالتزامات المالية.

● المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) - عقود الإيجار - تعديل المثال التوضيحي رقم (13) لإزالة الرسم التوضيحي للمدفوعات من المؤجر فيما يتعلق بتحسينات عقود الإيجار، لإزالة أي لبس حول معالجة حوافز الإيجار.

● اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (1) لأول مرة لمعايير التقارير المالية الدولية - يسمح للشركات التي قامت بقياس أصولها ومطالبيها بالمبالغ الدفترية المسجلة في دفاتر الشركة الأم لقياس أي فروق تراكمية في الترجمة باستخدام المبالغ المبلغ عنها من قبل الشركة الأم. سينطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي حصلت على نفس الإعفاء من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (1).

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

ب-معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

نُشير فيما يلي إلى المعايير والتفسيرات التي صدرت، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة، والتي لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة عندما تصبح سارية المفعول:

- **تصنيف المطلوبات على أنها تعديلات متداولة أو غير متداولة على معيار المحاسبة الدولي رقم (1):**
تاريخ السريان: 01 كانون الثاني 2024 (مؤجل من كانون الثاني 2023)، التعديلات المحدودة على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية توضح أن الالتزامات أو المطالبات تصنف على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة إعداد البيانات المالية. لا يتأثر التصنيف بتوقعات الشركة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو عدم إيفاء بالتعهدات). توضح التعديلات أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عندما يشير إلى تسوية الالتزامات أو المطالبات.
من الممكن أن تؤثر التعديلات على تصنيف الالتزامات أو المطالبات، وخاصةً بالنسبة للمنشآت التي اعتمدت سابقاً على نية الإدارة لتحديد التصنيف وبالنسبة لبعض الالتزامات التي يمكن تحويلها إلى حقوق ملكية.
ويجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقاً للمتطلبات العادية في معيار المحاسبة الدولي رقم (8) للسياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - الإفصاح عن السياسات المحاسبية وبيان الممارسة التطبيقية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (2):**
تاريخ السريان: 01 كانون الثاني 2023، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (1) ليطلب من الشركات الإفصاح عن السياسات المحاسبية الجوهرية وليس عن سياساتها المحاسبية الهامة. تحدد التعديلات ما هي معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية وتشرح كيفية تحديد متى تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية.
يوضحون كذلك أن معلومات السياسة المحاسبية غير الجوهرية لا تحتاج إلى الإفصاح. إذا تم الإفصاح عنها فلا يجب أن تحجب المعلومات المحاسبية الجوهرية. كما توضح التعديلات بأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية غير الجوهرية لا يجب أن يطغى على ما هو جوهري ومهم من السياسات المفصّل عنها.
لدعم هذه التعديلات، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً بتعديل بيان الممارسة التطبيقية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (2) لإصدار أحكام جوهرية لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على الإفصاح عن السياسة المحاسبية.
- في شباط 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "تصنيف محاسبة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2021-التحديث 1" لإظهار عناصر التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ضمن جداول.
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) - تعريف التقديرات المحاسبية:**
تاريخ السريان: 01 كانون الثاني 2023، يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء والطريقة التي يتوجب على الشركات التمييز بها بين التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية. يعتبر التمييز مهماً لأن التغييرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها مستقبلياً على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، بينما يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث الماضية والحالية.
- في شباط 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "تصنيف محاسبة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2021-التحديث 1" لإظهار عناصر التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ضمن جداول.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

ب- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد: (تتمة)

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة:**

تاريخ السريان: 01 كانون الثاني 2023، تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) "ضرائب الدخل" من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي ينتج عنها عند الاعتراف الأولي بمبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم. والتي تطبق عادةً على المعاملات مثل التزامات المستأجرين وإيقاف التشغيل مما سيطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية.

يجب تطبيق التعديل على المعاملات التي حدثت في أو بعد بداية أول فترة مقارنة مدرجة ضمن البيانات المالية. بالإضافة إلى ذلك، يجب على الشركات الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة (إلى الحد الذي يحتمل معه إمكانية استخدامها) والمطلوبات الضريبية المؤجلة في بداية أقرب فترة مقارنة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:

- أصول حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار.
 - سحب أو استعادة المطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصول ذات الصلة.
- يتم الاعتراف بالتأثيرات المترجمة للاعتراف بهذه التعديلات في الأرباح المحتجزة أو الحساب الأنسب ضمن حسابات حقوق الملكية حسب سياسة التسجيل المتبعة.

إن معيار المحاسبة الدولي رقم (12) لم يتناول سابقاً كيفية حساب الآثار الضريبية لعقود الإيجار المسجلة في بيان المركز المالي، سواء موجودات أو التزامات وقد أدرجت بعض الشركات الآثار الضريبية المؤجلة لهذه العقود، لذلك من الممكن ألا يكون هناك أثر لهذا التعديل على بياناتها المالية.

- **تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) - بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الشقيقة أو الزميلة أو المشروع المشترك:**

تاريخ السريان: غير محدد. اعتمد مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. تتضمن التعديلات المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة. يؤكدون أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الأصول غير النقدية المباعة أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل نشاطاً تجارياً (على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) دمج الأعمال).

عندما تشكل الأصول غير النقدية نشاطاً تجارياً، فسوف يعترف المستثمر بالمكاسب أو الخسارة الكاملة على أصول البيع أو المساهمة. إذا كانت الأصول لا تتوافق مع تعريف النشاط التجاري، فإن المستثمر يعترف بالربح أو الخسارة فقط في حدود حصص المستثمر الأخر في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تسري التعديلات بأثر مستقبلي.

في كانون الأول 2015 قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إرجاء تاريخ تطبيق هذا التعديل حتى الوقت الذي ينتهي فيه مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) من مشروعه البحثي حول طريقة حقوق الملكية.

لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن الكيانات التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الظروف التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية ستحتاج إلى تطبيق الإطار المعدل من 01 كانون الثاني 2021، سوف تحتاج هذه الكيانات إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة بموجب الإطار المعدل.

تتوقع إدارة الشركة أن يتم تطبيق المعايير المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية عند تاريخ سريان كل منها، إلا أنه من غير العملي أن يتم تقدير أثر تطبيق ذلك في الوقت الحالي بشكل معقول لحين قيام الإدارة باستكمال الدراسة التفصيلية لتطبيق تلك المعايير على القوائم المالية للشركة.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

ب- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد: (تتمة)

- **المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين وتعديلاته:**
تاريخ السريان: يسري هذا المعيار مع تعديلاته للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد كانون الثاني 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر (مؤجل من كانون الثاني 2021)، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) في أيار 2017 الذي حل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4) عقود التأمين، يحدد المعيار مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ضمن نطاق المعيار ويهدف المعيار إلى التأكد من أن الشركة توفر المعلومات ذات الصلة التي تمثل تلك العقود بأمانة وتوفر هذه المعلومات أساساً لمستخدمي البيانات المالية لتقييم تأثير عقود التأمين على المركز المالي للشركة والأداء المالي والتدفقات النقدية.
وفي آذار 2022 أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات تخص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) وكانت التعديلات تتعلق بالمعلومات المقارنة للأدوات المالية التي تم إلغاء إثباتها في سنة المقارنة والتي لم يطلب لها المعيار إعادة عرض المعلومات المقارنة، وذلك لتقليل أي إشكالية في التماثل المحاسبي فيما يتعلق بالأصول المالية والتزامات عقود التأمين في القوائم المالية المقارنة التي تعرض عند التطبيق الأولي لكلا المعيارين، والمتاح لشركات التأمين .
في آذار 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "تصنيف محاسبة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2021 - التحديث 3" لإظهار عناصر التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - المتعلقة بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 - ضمن جداول.
- **التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16):**
تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في أيلول 2022 "التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16)" مع تعديلات توضح كيف يقيس البائع - المستأجر لاحقاً معاملات البيع وإعادة التأجير التي تفي بالمتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) لتتم المحاسبة عن عملية البيع.
يتطلب التعديل من البائع - المستأجر أن يقيس لاحقاً التزامات الإيجار الناشئة عن إعادة التأجير بطريقة لا تعترف بأي مبلغ من المكاسب أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام المحتفظ به. لا تمنع المتطلبات الجديدة البائع - المستأجر من الاعتراف في الربح أو الخسارة بأي مكسب أو خسارة تتعلق بالإنهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار.
كما تتضمن التعديلات مثلاً تم تعديله وأمثلة توضيحية جديدة.
- **الالتزامات غير المتداولة مع شروط - تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم (1):**
تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2024، في تشرين الأول 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) الالتزامات غير المتداولة مع شروط (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1)، لتوضيح كيفية تأثير الشروط التي يجب على الشركة الالتزام بها في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام.
قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (1) بحيث:
إذا كان الحق في إرجاء التسوية لمدة 12 شهراً على الأقل خاضعاً لشركة ستمتثل للشروط بعد فترة إعداد التقارير، فلن تؤثر هذه الشروط على ما إذا كان الحق في تأجيل التسوية موجوداً في نهاية فترة إعداد التقارير (تاريخ التقرير) لأغراض تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول؛ و
بالنسبة للالتزامات غير المتداولة الخاضعة لشروط، يتعين على الشركة الإفصاح عن معلومات حول:
➤ الشروط (على سبيل المثال، طبيعة الشروط وتاريخ يجب على الشركة خلاله الالتزام بالشروط)؛
➤ ما إذا كانت الشركة ستمتثل للشروط بناءً على ظروفها في تاريخ التقرير؛ و
➤ ما إذا كانت الشركة تتوقع أن تمتثل للشروط وكيف تتوقع ذلك بحلول التاريخ الذي يُطلب فيه تعاقدياً أن يتم اختبارها من حيث الالتزام بالشروط.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)**2.4 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية**

إن عملية إعداد البيانات المالية الموحدة تتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والالتزامات المحتملة المصرح عنها في تاريخ البيانات المالية الموحدة. إن عدم التأكد المتضمن في اجتهادات وتقديرات الإدارة قد يؤدي إلى تعديلات هامة في القيم الحالية للموجودات والمطلوبات المقدرة في المستقبل. إن الفرضيات الرئيسية المتعلقة بالتقديرات المستقبلية للأحداث غير المؤكدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة والتي قد ينتج عنها مخاطر هامة من الممكن أن تؤدي إلى تعديلات جوهرية في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في البيانات المالية الموحدة في السنة المالية اللاحقة هي كما يلي:

تحديد مدة عقود الإيجار المتضمنة خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمتأجر

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 ستمت 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 المستأجر).

مبدأ الاستمرارية

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

يكون هناك انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد والتي هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستخدام - أيهما أعلى. يعتمد احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة والتي تتم على أسس تجارية لأصول مماثلة أو أسعار السوق الممكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام وفقاً لنموذج تقييم التدفقات النقدية المخصومة. يتم استخلاص التدفقات النقدية من الميزانية السنوية الخمسة القادمة دون أن تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعمل على تحسين أداء الأصل من وحدة إنتاج النقد الخاضعة للفحص. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة بالنسبة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج تقييم التدفقات النقدية مثلما هي حساسة بالنسبة للتدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير المستقبلي.

الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة والموجودات المعنوية

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الثابتة لحساب الاستهلاك والموجودات المعنوية لحساب الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم الفني والتجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة والمعنوية. يتم تعديل مخصصي الاستهلاك والإطفاء المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة

تدني قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون تالفاً أو متقدماً، 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 ويطبق المخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التلف، بناءً على أسعار البيع التاريخية. يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الموحد.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

2.4 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة لاحتمال مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمتعلقة بالذمم المدينة وشركات التجوال. إن معدلات التعثر لاحتمال 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 (كالناتج 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.

ضريبة الدخل

تقوم إدارة الشركة بتقدير ضريبة الدخل وفقاً للقوانين سارية المفعول بما في ذلك احتساب صافي مدى التعرض للضريبة المتوقعة لكل بند ضريبي وتقدير الفروقات المؤقتة الناتجة عن المعاملات المختلفة لبعض بنود البيانات المالية الموحدة المعدة ولأغراض التقارير الضريبية المحلية. كما يتم تسجيل الموجودات الضريبية المؤجلة للمدى الذي يمكن خلاله الاستفادة منها، وتعتمد الاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة على إمكانية الشركة تحقيق دخل خاضع للضريبة كافٍ لاستغلال تلك الموجودات الضريبية المؤجلة.

مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي

تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص عن اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي والتي قد تحدث نتيجة الأضرار التي تعرضت (أو قد تتعرض) لها بسبب الأحداث التي تمر بها الجمهورية العربية السورية. وتم تقدير هذا المخصص بناء على أماكن تواجد موجودات الشركة، وبناء على افتراضات وعوامل أخرى متعددة.

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 لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لحق استخدام الأصل بمدة مماثلة، ومع ضمان مماثل، في بيئة اقتصادية مماثلة، وبالتالي فإن معدل الاقتراض المتزايد يعكس ما "يمكن أن يتعين على الشركة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديراً 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 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة يتم احتساب الربحية وفقاً لقطاعات الأعمال الرئيسية وبناءً على الأنشطة التشغيلية للشركة التي تنقسم إلى ستة قطاعات تشغيل على النحو التالي:

- الخطوط لاحقة الدفع
- الخطوط مسبقة الدفع
- خطوط الجيل الثالث
- تجوال الزائرين الأجانب
- مزود خدمة الانترنت والبث التلفزيوني عبر الانترنت
- مزود خدمة الدفع الالكتروني

تراقب الإدارة نتائج تشغيل وحدات الأعمال كل على حدة لاتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء كل قطاع بناءً على أرباح أو خسائر التشغيل والتي في بعض الحالات – كما يوضح الجدول التالي– تقاس بأساليب مختلفة عن قياس الربح والخسارة في البيانات المالية الموحدة.

إن جميع مبيعات وأرباح الشركة من وحدات الأعمال المذكورة أعلاه جوهرياً هي مكتسبة في الجمهورية العربية السورية فيما عدا إيرادات التجوال الدولي الخارجي.

إن إيرادات مزود خدمة الإنترنت لا تخضع إلى تقاسم الإيرادات مع الحكومة السورية.

إن إيرادات البث التلفزيوني عبر الانترنت تخضع إلى تقاسم الإيرادات مع الحكومة السورية بنسبة 15%.

يتم توزيع المصاريف المشتركة على أساس نسبة مشاركة كل قطاع في تحقيق إيرادات الشركة ككل، ويتم تحميل المصاريف الفعلية الخاصة بكل نوع من أنواع الإيرادات بشكل مباشر على القطاع الذي تعود إليه.

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2022

3 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع	أخرى غير موزعة	مزود خدمة الدفع الالكتروني	مزود خدمة الانترنت والبيث التلفزيوني	تجوال الزائرين الأجنب	خطوط الجيل الثالث	الخطوط مسبقة الدفع	الخطوط لاحقة الدفع	2022
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
657,206,994,348	-	77,032,188	151,034,835	2,658,198,930	142,332,168,682	449,876,745,226	62,111,814,487	إجمالي الإيرادات من العقود مع الزبائن
(11,622,750)	-	-	-	-	(2,925,900)	(8,555,250)	(141,600)	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(9,416,030,522)	-	-	-	-	(2,049,305,511)	(7,118,439,316)	(248,285,695)	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة للباقيات المغطاة غير المستهلكة
(1,311,184,731)	-	(248,722,702)	-	-	(67,863,054)	(287,430,982)	(707,167,993)	خصم المبيعات
646,468,156,345	-	(171,690,514)	151,034,835	2,658,198,930	140,212,074,217	442,462,319,678	61,156,219,199	صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن
(128,629,928,232)	-	(15,406,438)	(513,510)	(515,009,387)	(27,943,601,629)	(87,986,017,543)	(12,169,379,725)	حصة الحكومة السورية من الإيرادات
(9,647,206,104)	-	(1,155,483)	-	(38,625,704)	(2,095,770,258)	(6,598,951,272)	(912,703,387)	الأجور والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
508,191,022,009	-	(188,252,435)	150,521,325	2,104,563,839	110,172,702,330	347,877,350,863	48,074,136,087	حصة سيريتل من الإيرادات
(4,142,890,961)	-	-	(1,383,000)	(83,151,999)	(558,726,684)	(2,820,845,859)	(678,783,419)	مصاريف الربط البيئي الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(228,065,868,273)	-	-	(139,860,254)	(1,307,638,058)	(50,411,642,440)	(155,446,659,360)	(20,760,068,161)	مصاريف مباشرة أخرى
275,982,262,775	-	(188,252,435)	9,278,071	713,773,782	59,202,333,206	189,609,845,644	26,635,284,507	مجمول الربح
(7,013,072,248)	-	(71,049,098)	-	(15,470,778)	(1,527,631,971)	(5,043,070,089)	(355,850,312)	مصاريف البيع والتسويق
(104,013,467,840)	-	(1,350,328,896)	(116,787,151)	(2,546,457,303)	(21,811,872,758)	(68,677,869,297)	(9,510,152,435)	المصاريف الإدارية
(10,179,505,984)	-	(1,015,806)	(1,991,662)	(41,859,294)	(2,207,581,573)	(6,964,233,219)	(962,824,430)	استهلاكات
2,308,908,478	-	-	-	9,497,302	500,870,098	1,580,089,370	218,451,708	مصاريف وإيرادات أخرى بالصافي
157,085,125,181	-	(1,610,646,235)	(109,500,742)	(1,880,516,291)	34,156,117,002	110,504,762,409	16,024,909,038	ربح (خسارة) التشغيل
1,989,368,677	1,989,368,677	-	-	-	-	-	-	فروق القطع المحققة
(3,733,466,696)	(3,733,466,696)	-	-	-	-	-	-	فروق تقييم القطع غير المحققة
3,025,306,693	3,025,306,693	-	-	-	-	-	-	إيرادات الفوائد
(2,902,051,835)	(2,902,051,835)	-	-	-	-	-	-	مصاريف الفوائد
155,464,282,020	(1,620,843,161)	(1,610,646,235)	(109,500,742)	(1,880,516,291)	34,156,117,002	110,504,762,409	16,024,909,038	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(26,681,184,861)	(26,681,184,861)	-	-	-	-	-	-	ضريبة الدخل
128,783,097,159	(28,302,028,022)	(1,610,646,235)	(109,500,742)	(1,880,516,291)	34,156,117,002	110,504,762,409	16,024,909,038	صافي ربح (خسارة) السنة
183,885,830,337	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف رأسمالية
72,459,149,927	-	-	-	-	-	-	-	الإستهلاكات والإطفاءات

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2022

3 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع	أخرى غير موزعة	مزود خدمة الدفع الالكتروني	مزود خدمة الانترنت والبيث التلفزيوني	تجوال الزائرين الأجانب	خطوط الجيل الثالث	الخطوط مسبقة الدفع	الخطوط لاحقة الدفع	2021
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
438,731,348,642	-	2,814,492	83,089,545	5,270,516,949	96,668,594,386	294,123,508,300	42,582,824,970	إجمالي الإيرادات من العقود مع الزبائن
10,656,600	-	-	-	-	2,640,900	7,914,600	101,100	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(3,172,530,655)	-	-	-	-	(1,070,704,619)	(2,102,154,729)	328,693	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة للباقيات المغفلة غير المستهلكة
(567,764,957)	-	(20,113,159)	-	-	(47,417,975)	(86,784,186)	(413,449,637)	خصم المبيعات
435,001,709,630	-	(17,298,667)	83,089,545	5,270,516,949	95,553,112,692	291,942,483,985	42,169,805,126	صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن
(86,303,910,574)	-	(562,896)	-	(1,045,950,957)	(19,042,566,812)	(57,865,424,724)	(8,349,405,185)	حصة الحكومة السورية من الإيرادات
(6,472,793,293)	-	(42,217)	-	(78,446,322)	(1,428,192,665)	(4,339,905,178)	(626,206,911)	الأجور والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
342,225,005,763	-	(17,903,780)	83,089,545	4,146,119,670	75,082,353,215	229,737,154,083	33,194,193,030	حصة سيريتل من الإيرادات
(3,677,265,849)	-	-	-	(40,762,157)	(384,789,325)	(2,712,857,971)	(538,856,396)	صاري الربط البيئي الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(126,574,379,718)	-	(791,918)	(72,827,927)	(2,115,296,867)	(8,353,299,672)	(99,537,699,434)	(16,494,463,900)	مصاري مباشرة أخرى
211,973,360,196	-	(18,695,698)	10,261,618	1,990,060,646	66,344,264,218	127,486,596,678	16,160,872,734	مجمّل الربح
(3,694,503,630)	-	(19,694,868)	-	(23,857)	(600,476)	(3,412,800,729)	(261,383,700)	مصاري البيع والتسويق
(79,226,902,746)	-	(118,830,630)	(59,988,476)	(4,499,623,206)	(3,330,755,265)	(61,411,393,623)	(9,806,311,546)	المصاري الإدارية
(7,240,317,073)	-	-	-	(119,248,298)	(667,995)	(6,170,587,020)	(949,813,760)	استهلاكات
1,558,635,140	-	-	-	11,302,378	(11,992,350)	1,347,256,794	212,068,318	مصاري وإيرادات أخرى بالصافي
123,370,271,887	-	(157,221,196)	(49,726,858)	(2,617,532,337)	63,000,248,132	57,839,072,100	5,355,432,046	ربح التشغيل
6,477,475,856	6,477,475,856	-	-	-	-	-	-	فروق القطع المحققة
5,398,301,585	5,398,301,585	-	-	-	-	-	-	فروق تقييم القطع غير المحققة
1,759,980,410	1,759,980,410	-	-	-	-	-	-	إيرادات الفوائد
(716,079,275)	(716,079,275)	-	-	-	-	-	-	مصاري الفوائد
123,308,651	123,308,651	-	-	-	-	-	-	أرباح الاستثمار في شركة حليفة
136,413,259,114	13,042,987,227	(157,221,196)	(49,726,858)	(2,617,532,337)	63,000,248,132	57,839,072,100	5,355,432,046	الربح قبل الضريبة
(22,956,115,628)	(22,956,115,628)	-	-	-	-	-	-	ضريبة الدخل
113,457,143,486	(9,913,128,401)	(157,221,196)	(49,726,858)	(2,617,532,337)	63,000,248,132	57,839,072,100	5,355,432,046	صافي ربح السنة
178,004,625,166								مصاري رأسمالية
58,628,040,673								الإستهلاكات والإطفاءات

4 صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
42,582,824,970	62,111,814,487	إيرادات لاحقة الدفع (*)
294,123,508,300	449,876,745,226	إيرادات مسبقة الدفع (*)
96,668,594,386	142,332,168,682	إيرادات الجيل الثالث
5,270,516,949	2,658,198,930	إيرادات تجوال الزائرين الأجانب (*)
10,656,600	(11,622,750)	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(3,172,530,655)	(9,416,030,522)	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة للباقات المفعلة غير المستهلكة
83,089,545	147,367,435	إيرادات مزود خدمة الإنترنت
-	3,667,400	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
2,814,492	77,032,188	إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
(567,764,957)	(1,311,184,731)	خصم المبيعات
435,001,709,630	646,468,156,345	

(*) إن الإيرادات لاحقة ومسبقة الدفع وإيرادات تجوال الزائرين الأجانب تتضمن بنود إيرادات الربط البيني الوارد من الشركة السورية للاتصالات وهي على الشكل التالي:

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
128,032,987	165,831,770	إيرادات الربط البيني الوارد - لاحقة الدفع
1,472,941,320	1,987,009,215	إيرادات الربط البيني الوارد - مسبقة الدفع
1,815,976	1,246,697	إيرادات الربط البيني الوارد - تجوال الزائرين الأجانب
1,602,790,283	2,154,087,682	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2022

5 حصة الحكومة السورية من الإيرادات

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
435,001,709,630	646,468,156,345	صافي الإيرادات
		يطرح:
(3,677,265,849)	(4,141,507,961)	مصاريف الربط البيني الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(394,268,858)	(490,745,767)	مصاريف الربط البيني الصادر مع شركاء التجوال
(10,656,600)	11,622,750	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(83,089,545)	(147,367,435)	إيرادات مزود خدمة الإنترنت
-	(3,667,400)	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
		يضاف:
567,764,957	1,311,184,731	خصم المبيعات
3,172,530,655	9,416,030,522	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة
434,576,724,390	652,423,705,785	الخاضع لتقاسم الإيرادات
%20	%20	نسبة تقاسم الإيرادات
86,915,344,878	130,484,741,157	حصة الحكومة السورية من الإيرادات الخاضعة لتقاسم الإيراد
		يضاف:
2,131,320	(2,324,550)	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
20,940,510	30,204,217	حصة الحكومة السورية من بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(634,506,134)	(1,883,206,102)	صافي التغير في حصة الحكومة من الإيرادات المؤجلة للباقات المفعلة غير مستهلكة
-	513,510	حصة الحكومة السورية من إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
86,303,910,574	128,629,928,232	إجمالي حصة الحكومة السورية من الإيرادات

تتوزع حصة الحكومة السورية من الإيرادات على الشكل التالي:

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
8,343,354,355	12,212,231,796	إيرادات لاحقة الدفع
58,269,297,112	89,388,045,623	إيرادات مسبقة الدفع
19,256,179,556	28,354,047,913	إيرادات الجيل الثالث
1,045,950,957	515,009,387	إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
2,131,320	(2,324,550)	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
(634,506,134)	(1,883,206,102)	صافي التغير في حصة الحكومة من الإيرادات المؤجلة للباقات المفعلة غير مستهلكة
562,898	15,406,438	حصة الحكومة السورية من إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
20,940,510	30,204,217	بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
-	513,510	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
86,303,910,574	128,629,928,232	

6 الأجر والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات

تمثل هذه الأجر والمساهمات 0.5 % من الإيرادات الخاضعة لتقاسم الأيراد لقاء أجر الترخيص السنوي و0.5 % من الإيرادات الخاضعة لتقاسم الأيراد كآجر لقاء موارد الاتصالات المستخدمة باستثناء الترددات و0.5 % من الإيرادات الخاضعة لتقاسم الأيراد كآجر لقاء المساهمة في صندوق الخدمة الشاملة.

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
435,001,709,630	646,468,156,345	صافي الإيرادات
		<u>يطرح:</u>
(3,677,265,849)	(4,141,507,961)	مصاريف الربط البيني الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(394,268,858)	(490,745,767)	مصاريف الربط البيني الصادر مع شركاء التجوال
(10,656,600)	11,622,750	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(83,089,545)	(147,367,435)	إيرادات مزود خدمة الإنترنت
-	(3,667,400)	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
		<u>يضاف:</u>
567,764,957	1,311,184,731	خصم المبيعات
3,172,530,655	9,416,030,522	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة
434,576,724,390	652,423,705,785	الخاضع لتقاسم الإيرادات
1.5%	1.5%	نسبة الأجر والمساهمات
6,518,650,866	9,786,355,587	حصة الأجر والمساهمات للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
		<u>يضاف:</u>
159,849	(174,341)	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
1,570,538	2,265,316	حصة الحكومة السورية من بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(47,587,960)	(141,240,458)	صافي التغير في حصة الحكومة من الإيرادات المؤجلة للباقيات المغفلة غير المستهلكة
6,472,793,293	9,647,206,104	إجمالي حصة الحكومة السورية من الإيرادات

تتوزع الأجر والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات من الإيرادات على الشكل التالي:

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
625,751,577	915,917,385	الأجر والمساهمات من الإيرادات لاحقة الدفع
4,370,197,283	6,704,103,422	الأجر والمساهمات من الإيرادات مسبقة الدفع
1,444,213,467	2,126,553,593	الأجر والمساهمات من إيرادات الجيل الثالث
78,446,322	38,625,704	الأجر والمساهمات من إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
159,849	(174,341)	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
(47,587,960)	(141,240,458)	صافي التغير في الأجر والمساهمات من الإيرادات المؤجلة للباقيات المغفلة غير مستهلكة
42,217	1,155,483	أجر الترخيص السنوية - إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
1,570,538	2,265,316	الأجر والمساهمات من بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
6,472,793,293	9,647,206,104	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2022

7 مصاريف الربط البيني الصادر مع الشركة السورية للاتصالات

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
538,856,396	678,783,419	مصاريف الربط البيني الصادر-لاحقة الدفع
2,712,857,971	2,820,845,859	مصاريف الربط البيني الصادر-مسبقة الدفع
384,789,325	558,726,684	مصاريف الربط البيني الصادر-الجيل الثالث
40,762,157	83,151,999	مصاريف الربط البيني الصادر-تجوال الزائرين الأجانب
-	1,383,000	مصاريف الربط البيني الصادر-خدمة البث التلفزيوني عبر الانترنت
3,677,265,849	4,142,890,961	

8 مصاريف مباشرة أخرى

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
12,139,612,528	12,117,447,559	مصروف إطفاء الموجودات المعنوية (إيضاح 17)
36,416,150,333	45,693,485,206	استهلاك تجهيزات ومعدات البث الخلوي (إيضاح 16)
2,831,960,739	4,468,711,178	استهلاك حق استخدام الاصول (إيضاح 19)
(384,652,823)	1,046,416,785	(استرداد) مصروف مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي (إيضاح 33)
39,978,331,403	109,800,433,111	مصاريف بنى تحتية وأخرى
(299,721,241)	126,440,652	إيجارات وتأمين
27,138,016,570	44,626,577,892	صيانة
1,982,505,958	8,878,825	مصاريف الترابط مع الشركات الأخرى
5,898,648,796	7,458,584,443	تكاليف مزودي الخدمات المضافة
873,527,455	2,718,892,622	تكلفة الدعم وبطاقات هواتف المشتركين والشحن المباعة
126,574,379,718	228,065,868,273	

9 مصاريف البيع والتسويق

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
1,835,410,145	3,180,890,741	عمولات الموزعين
1,859,519,304	3,832,181,507	دعاية وإعلان
(425,819)	-	أخرى
3,694,503,630	7,013,072,248	

10 المصاريف الإدارية

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
36,480,754,096	61,820,767,936	رواتب وأجور ومكافآت
(1,326,120,155)	-	مخصص عن بدلات منافع الموظفين
6,014,238,246	16,580,727,212	نقل موظفين وسفر وإقامة
2,210,004,177	9,220,211,618	منافع وإيجارات
3,074,501,551	1,485,647,615	أتعاب مهنية ودراسات وأبحاث واستشارات ودعاوى قضائية
70,000,000	-	أتعاب حراسة قضائية
4,922,902,460	1,358,755,391	مصروف (استرداد) الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة الزبائن (إيضاح 27)
14,710,540,470	-	مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة لدى بيت التقاص الدولي
630,115,943	500,458,439	مصروف مخصص قطع غيار بطينة الحركة (إيضاح 22)
28,687,773	108,226,643	حماية ونظافة
227,122,888	389,082,125	قرطاسية ومطبوعات ومواد مختلفة
20,766,204	577,017,216	رسوم بنكية ورسوم كفالة بنكية
2,182,296,373	3,134,160,641	صيانة
1,779,218,706	1,638,522,052	رسوم حكومية
128,613,938	387,132,668	تدريب
805,008,411	2,983,836,707	تأمين
2,161,100	8,189,500	تبرعات
7,266,090,565	3,820,732,077	أخرى
79,226,902,746	104,013,467,840	

11 مصاريف وإيرادات أخرى بالصافي

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
(44,445,940)	-	تسويات جمركية (*)
1,603,081,080	2,308,908,478	أخرى
1,558,635,140	2,308,908,478	

(*) يمثل هذا المبلغ قيمة المطالبات الواردة في عام 2021 من أمانة جمارك المنطقة الحرة في عدرا بقيمة 44,445,940 ليرة سورية تم تسديدها خلال عام 2021 والخاصة بالتسوية عن السيارات ذات لوحات الإدخال المؤقت المسروقة خلال الأزمة.

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2022

12 فروق تقييم القطع غير المحققة

بموجب التعميم رقم (12) الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بتاريخ 15 شباط 2015 فقد تم الاعتراف بالمكاسب الناتجة عن إعادة تقييم البنود النقدية بالعملات الأجنبية (فروق تقييم القطع غير المحققة) في بند منفصل في بيان الدخل الموحد، كما تم فصل هذه المكاسب عن الأرباح المدورة في كل من بيان المركز المالي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. وفقاً لهذا التعميم، لا يتم اقتطاع احتياطي إجباري أو اختياري من هذه الأرباح، كما لا يجوز توزيعها على المساهمين أو كمكافآت لمجلس الإدارة أو ضمها للأرباح المدورة أو رسملتها.

13 ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

2021 (معاد عرضها)	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
36,537,130,536	34,321,069,841	الرصيد في بداية السنة
22,956,115,628	26,662,456,571	مصروف ضريبة الدخل عن السنة
-	18,728,290	مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(25,172,176,323)	(30,353,305,680)	الضريبة المدفوعة خلال السنة
34,321,069,841	30,648,949,022	الرصيد في نهاية السنة

إن العلاقة بين الربح الضريبي والربح المحاسبي مفصلة كما يلي:

2021 (معاد عرضها)	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
136,413,259,114	155,464,282,020	الربح المحاسبي قبل الضريبة في بيان الدخل الموحد*
(808,470,863)	1,347,009,220	تعديلات المصاريف والإيرادات غير الخاضعة للضريبة للوصول للربح الضريبي**
135,604,788,251	156,811,291,240	الربح الضريبي لشركة سيريتل موبايل تيليكوم
14%	14%	معدل ضريبة الدخل
18,984,670,360	21,953,580,780	مصروف ضريبة الدخل عن السنة لشركة سيريتل موبايل تيليكوم
14,383,170	38,257,390	يضاف: ضريبة الدخل عن الشركات التابعة
18,999,053,530	21,991,838,170	مجموع ضريبة الدخل الموحدة
1,899,905,370	2,199,183,830	يضاف: رسم إعادة الأعمار 10%
1,899,905,370	2,199,183,900	يضاف: رسم الإدارة المحلية 10%
157,251,358	272,250,671	يضاف: ضريبة ربح رؤوس الأموال عن إيرادات الفوائد المصرفية
22,956,115,628	26,662,456,571	مصروف ضريبة الدخل الموضح في بيان الدخل الموحد

13 ضريبة الدخل (تتمة)

* تم إعادة تصنيف فروقات تقييم أدوات التحوط النقدي الفعالة والبالغة 29,543,645,331 ليرة سورية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020 من حساب فروقات تقييم القطع غير المحققة في قائمة الدخل إلى بنود الدخل الشامل الآخر بما ينسجم مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" وبذلك أصبحت قيمة الربح المحاسبي قبل الضريبة بعد إعادة التصنيف 98,286,982,788 ليرة سورية، وقد بلغت فروقات تقييم أدوات التحوط النقدي 36,968,825,448 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2021.

** يتكون بند تعديلات المصاريف والإيرادات غير الخاضعة للضريبة للوصول للربح الضريبي من فروق تقييم القطع غير المحققة ومصروف مخصص اضمحلال أجهزة البث الخلوي ومصروف مخصصات أخرى بالإضافة إلى إيرادات الفوائد وبنود أخرى غير خاضعة لضريبة الدخل.

تم إجراء مراجعة ضريبية من قبل الدوائر المالية ونتج عنها فروقات ضريبية تعود للسنوات من 2005 إلى 2012 وقد قامت الشركة بتقديم الاعتراضات الضريبية اللازمة على هذه الفروقات إلى اللجان الضريبية والتي لازالت منظورة لدى وزارة المالية (الإيضاح 44 – الارتباطات والالتزامات الطارئة فقرة المطالبات القانونية). تمت تسوية كافة الفروقات الضريبية واعتراضاتها عن الأعوام من 2001 إلى 2004 بموجب القرارات القطعية ذات الصلة.

كما تم تقديم البيانات الضريبية عن أعوام 2013 إلى 2020 (ضمناً) حسب التواريخ المحددة لذلك، وتم تسديد مخصصات الضريبة كما وردت في هذه البيانات التي مازالت قيد المراجعة لدى الدوائر الضريبية.

وفقاً للتكليف المؤقت الصادر عن العام 2015 قامت الدوائر المالية برفض مجموعة من النفقات تتعلق بشركات كانت مجالس الإدارة القديمة قد تعاقبت معها وقامت بتسديد مبالغ تم رفضها ضريبياً ومع تحفظ الشركة على رفض هذه النفقات إلا أنها قامت بتطبيق هذه الإجراءات على السنوات من 2013 إلى 2019 مما نجم عنه تشكيل مخصص ضريبي إضافي عن السنوات السابقة بمبلغ 11,425,996,843 ليرة سورية.

وقد صدرت التكاليف الضريبية المؤقتة حتى تاريخ 2018 بمبالغ تختلف عن المبالغ المشكل مؤونة لها، حيث زادت هذه التكاليف عن القيمة المشكل بمبلغ 5,163,953,137 ليرة سورية ونظراً لاقتناع الشركة بموقفها القانوني والضريبي، قامت الشركة بتاريخ 11 كانون الثاني 2022 بتقديم اعتراضات على هذه التكاليف المؤقتة ولم يتم البت بها بعد.

إضافةً إلى هذه المبالغ تم إصدار تكاليف إضافية بما يخص ضريبة الرواتب والأجور بقيمة 3,510,808,730 ليرة سورية وقامت الشركة بتسديدها تجنباً لتحملها أي غرامات أو مخالفات وقد قامت بالاعتراض عليها وكامل هذه المبالغ الناجمة عن الفروقات تُحمل الشركة مسؤوليتها في حال ثبوتها لمجالس الإدارة السابقة وقد ضمنت المطالبة بها دعوى المسؤولية المسجلة في محكمة البداية المدنية التجارية بريف دمشق.

وفي عام 2022 صدرت التكاليف القطعية عن الأعوام من 2013 ولغاية 2018 حيث تم رفع التكاليف عن هذه الأعوام بمبلغ (5,608,570,524) ليرة سورية وتم تسديد هذه المبالغ في نهاية عام 2022 والاعتراض عند لجان إعادة النظر أصولاً وتم احتساب مخصص إضافي لضريبة عام 2019 وفق ماتم انتهاجه من قبل الدوائر المالية. (الإيضاح 48)

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2022

14 النصيب الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة

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

2021 (معاد عرضها)	2022	
113,457,119,381	128,783,044,271	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
33,500,000	33,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
3,386.78	3,844.27	النصيب الأساسي للسهم العائد إلى مساهمي الشركة من صافي ربح السنة (ليرة سورية)

إن النصيب المخفض للسهم من ربح السنة مطابق للنصيب الأساسي للسهم لعدم إصدار الشركة أدوات قد يكون لها تأثير على نصيب السهم من الربح عند تحويلها.

إن نصيب السهم من ربح السنة بعد استبعاد فروق تقييم القطع غير المحققة هو على الشكل التالي:

2021 (معاد عرضها)	2022	
113,457,119,381	128,783,044,271	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
(5,398,301,585)	3,733,466,696	فروق تقييم القطع غير المحققة (ليرة سورية)
108,058,817,796	132,516,510,967	
33,500,000	33,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
3,225.64	3,955.72	النصيب الأساسي للسهم العائد إلى مساهمي الشركة من صافي ربح السنة بعد استبعاد فروق تقييم القطع غير المحققة (ليرة سورية)

15 تحوط التدفق النقدي

كما في 31 كانون الأول 2022، تحتفظ الشركة بأرصدة وودائع مصرفية بالعملات الأجنبية مخصصة لعمليات التحوط من مخاطر العملات التي قد تتعرض لها الشركة نتيجة عمليات تمويل الأصول الثابتة المراد استيرادها في المستقبل القريب ووضعها في الخدمة بدلاً من الأصول التالفة نتيجة الظروف الراهنة التي تمر بها الجمهورية العربية السورية، والنفقات الرأسمالية والتشغيلية الأخرى اللازمة للمحافظة على مستوى الخدمة وتغطية شبكة البث الخليوي. هناك علاقة اقتصادية بين البنود المتحوط لها وأدوات التحوط بما أن شروط تحقق العمليات المتوقعة في المستقبل هي ذات احتمالية عالية.

أنشأت الشركة نسبة تحوط 1:1 باعتبار المخاطر الأساسية للعملات الأجنبية عقود الشراء المتوقعة في المستقبل متطابقة مع مكونات مخاطر التحوط.

تستخدم الشركة لاختبار فعالية التحوط بالتغير بالقيمة العادلة لأدوات التحوط وما يقابلها من تغيّر في القيمة العادلة لبنود التحوط.

قامت الشركة في عام 2021 بموجب قرار مجلس الإدارة بإعادة دراسة احتياجات الشركة من النفقات الرأسمالية والتشغيلية الأخرى وخلصت إلى تخفيض قيمة الأصول المتحوط بها لتصبح 32,112,160 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2021، ولم يطرأ تعديل على قيمة الأصول المتحوط بها وبلغ رصيدها 32,112,160 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022.

فيما يلي تفصيل صافي التغيرات في تحوط التدفق النقدي

2021 ليرة سورية	2022 ليرة سورية	
36,968,825,448	16,152,416,480	فروقات تقييم أدوات تحوط التدفق النقدي خلال السنة
36,968,825,448	16,152,416,480	صافي التغيرات خلال السنة

16 صافي الموجودات الثابتة

إن حركة الموجودات الثابتة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 هي كما يلي:

الإجمالي	تحسينات على عقارات مستأجرة وأخرى	أراضي	أثاث ومفروشات	السيارات	أجهزة حاسوب وأجهزة مكتبية	تجهيزات ومعدات الشبكة	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
							التكلفة:
284,968,904,984	4,101,157,020	1,193,965,376	573,245,645	2,908,471,169	3,997,767,411	272,194,298,363	الرصيد في 1 كانون الثاني 2022
128,945,129,598	536,714,551	-	140,038,350	3,946,646,588	2,728,322,379	121,593,407,730	الإضافات
(6,841,500,256)	-	-	(1,829,977)	-	(28,310,275)	(6,811,360,004)	الإستبعادات
407,072,534,326	4,637,871,571	1,193,965,376	711,454,018	6,855,117,757	6,697,779,515	386,976,346,089	الرصيد في 31 كانون الأول 2022
							الاستهلاكات:
189,702,115,820	1,666,678,234	-	295,740,692	2,363,912,943	2,618,211,337	182,757,572,614	الرصيد في 1 كانون الثاني 2022
47,674,971,667	420,519,729	-	55,552,466	534,897,959	970,516,307	45,693,485,206	الإضافات (*)
(5,509,333,562)	-	-	(1,225,837)	-	(18,578,308)	(5,489,529,417)	الإستبعادات
231,867,753,925	2,087,197,963	-	350,067,321	2,898,810,902	3,570,149,336	222,961,528,403	الرصيد في 31 كانون الأول 2022
							صافي القيمة الدفترية:
175,204,780,401	2,550,673,608	1,193,965,376	361,386,697	3,956,306,855	3,127,630,179	164,014,817,686	في 31 كانون الأول 2022

(*) تم توزيع مصروف استهلاك الموجودات الثابتة في بيان الدخل الموحد كما يلي:

2021 (معاد عرضها)	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
36,416,150,333	45,693,485,206	المصروف المحمل على مصاريف التشغيل (مصاريف مباشرة) (إيضاح 8)
1,401,125,618	1,981,486,461	المصروف المحمل على الاستهلاكات
37,817,275,951	47,674,971,667	

16 صافي الموجودات الثابتة (تتمة)

بدأت الشركة خلال عام 2022 بتنفيذ عملية الجرد لأصولها الثابتة إلا أنها لم تقم بإنجاز العملية بشكل كامل حتى تاريخ 31 كانون الأول 2022، وقد تم الاطلاع على خطة الجرد التي تنقسم إلى:

- جرد فيزيائي لبنود الأبراج وتجهيزاتها الغير مربوطة على النظام الخاص بالقسم التقني، وهو ما يتم العمل على جرده من قبل فريق الجرد.
- جرد تقني لبنود الأبراج وتجهيزاتها والمربوطة على النظام الخاص بالقسم التقني، وهو نظام مطور من قبل شركة سيريتل موبايل تيليكون، ويتيح التأكد من الوجود الفعلي لتجهيزات الأبراج المربوطة عليه شبكياً بشكل كامل ولحظي، مع العلم أن التجهيزات الفعالة المربوطة على هذا النظام تشكل نسبة كبيرة من إجمالي بنود الأبراج وتجهيزاتها.

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2022

16 صافي الموجودات الثابتة (تتمة)

إن حركة الموجودات الثابتة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 هي كما يلي:

التكلفة:	تجهيزات ومعدات الشبكة	أجهزة حاسوب وأجهزة مكتبية	السيارات	أثاث ومفروشات	أراضي	تحسينات على عقارات مستأجرة وأخرى	الإجمالي
الرصيد في 1 كانون الثاني 2021	الرصيد في 31 كانون الأول 2021	الرصيد في 31 كانون الأول 2021	الرصيد في 31 كانون الأول 2021	الرصيد في 31 كانون الأول 2021	الرصيد في 31 كانون الأول 2021	الرصيد في 31 كانون الأول 2021	الرصيد في 31 كانون الأول 2021
245,532,151,960	272,194,298,363	3,071,048,658	2,821,643,492	526,640,177	1,193,965,376	3,532,233,169	256,677,682,832
الإضافات		1,025,837,497	86,827,677	47,252,180	-	569,373,451	30,987,582,833
الإستبعادات	(2,596,145,625)	(99,118,744)	-	(646,712)	-	(449,600)	(2,696,360,681)
الرصيد في 31 كانون الأول 2021	272,194,298,363	3,997,767,411	2,908,471,169	573,245,645	1,193,965,376	4,101,157,020	284,968,904,984
الإستهلاكات:							
الرصيد في 1 كانون الثاني 2021	148,510,121,064	2,074,619,252	1,978,140,802	251,564,068	-	1,332,289,998	154,146,735,184
الإضافات	36,416,150,333	636,248,903	385,772,141	44,487,791	-	334,616,783	37,817,275,951
الإستبعادات	(2,168,698,783)	(92,656,818)	-	(311,167)	-	(228,547)	(2,261,895,315)
الرصيد في 31 كانون الأول 2021	182,757,572,614	2,618,211,337	2,363,912,943	295,740,692	-	1,666,678,234	189,702,115,820
صافي القيمة الدفترية:							
في 31 كانون الأول 2021	89,436,725,749	1,379,556,074	544,558,226	277,504,953	1,193,965,376	2,434,478,786	95,266,789,164

17 صافي الموجودات المعنوية

إن حركة الموجودات المعنوية خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 هي كما يلي:

الإجمالي	تراخيص البرامج	تراخيص التردد ومزود الإنترنت	ترخيص الشبكة النقالة	التكلفة:
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	الرصيد في 1 كانون الثاني 2022
179,177,667,367	2,014,629,908	5,106,000,000	172,057,037,459	الإضافات
349,374,582	349,374,582	-	-	الاستبعادات
(717,790,474)	(717,790,474)	-	-	الرصيد في 31 كانون الأول 2022
178,809,251,475	1,646,214,016	5,106,000,000	172,057,037,459	
				الإطفاءات:
21,805,189,229	1,062,202,150	1,488,911,278	19,254,075,801	الرصيد في 1 كانون الثاني 2022
12,117,447,559	85,134,164	278,237,594	11,754,075,801	الإضافات
(56,715,783)	(56,715,783)	-	-	الاستبعادات
33,865,921,005	1,090,620,531	1,767,148,872	31,008,151,602	الرصيد في 31 كانون الأول 2022
				صافي القيمة الدفترية:
144,943,330,470	555,593,485	3,338,851,128	141,048,885,857	في 31 كانون الأول 2022

17 صافي الموجودات المعنوية (تتمة)

إن حركة الموجودات المعنوية خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 هي كما يلي:

الإجمالي	تراخيص البرامج	تراخيص التردد ومزود الإنترنت	ترخيص الشبكة النقالة	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
				التكلفة:
31,759,211,490	1,653,211,490	5,106,000,000	25,000,000,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2021
147,418,455,877	361,418,418	-	147,057,037,459	الإضافات*
179,177,667,367	2,014,629,908	5,106,000,000	172,057,037,459	الرصيد في 31 كانون الأول 2021
				الإطفاءات:
9,665,576,701	954,903,017	1,210,673,684	7,500,000,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2021
12,139,612,528	107,299,133	278,237,594	11,754,075,801	الإضافات
21,805,189,229	1,062,202,150	1,488,911,278	19,254,075,801	الرصيد في 31 كانون الأول 2021
				صافي القيمة الدفترية:
157,372,478,138	952,427,758	3,617,088,722	152,802,961,658	في 31 كانون الأول 2021

* تم تسجيل المبلغ المطالب به من قبل الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد والتقانة كمبلغ متمم لترخيص الشبكة النقالة وذلك وفق ما جاء في القرار 27 بتاريخ 10 حزيران 2020 الصادر من السيد رئيس مفوضي الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد / وزير الاتصالات والتقانة، مع احتفاظ الشركة بحقها في سلوك الطرق القانونية لحسم موضوع هذه المبلغ الإضافي المطالب به، كما تم تسجيل مبلغاً إضافياً وقدره 13,368,800,000 ليرة سورية، ما يشكل حوالي 10% من المبلغ المطالب به كتعويض وذلك وفقاً لكتاب الشركة الاستشارية ، ما يشكل حوالي 10% من مبلغ التعويض المطالب به، وقد صدر الحكم التحكيمي بتاريخ 26 تموز 2022 ولكن لم يكتسب الدرجة القطعية الايضاح (40) .

شركة سيرينتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2022

18 موجودات ثابتة قيد التثبيت

تشتمل على موجودات ثابتة تم شراء معظمها من موردين خارجيين وانتقلت ملكيتها إلى الشركة خلال السنة، إلا أن إجراءات التخلص الجمركي والتركييب والتشغيل لم تستكمل حتى نهاية السنة. كما تشتمل على قيمة الأعمال المدنية قيد الإنشاء بالإضافة إلى قطع غيار رئيسية ذات عمر تشغيلي طويل الأجل لم توضع قيد التشغيل بعد كما تشتمل على موجودات ثابتة مستلمة من شركة أي تي اس ليميتد أوف شور.

19 حق استخدام الأصول

إن حركة حق استخدام الأصول خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 هي كما يلي:

التزامات عقود الإيجار	حق استخدام الأصول				
	المجموع	أخرى	مواقع أبراج الشبكة الخلوية	مبان ومكاتب ومستودعات	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
26,959,977,242	31,847,486,760	1,101,399,891	12,904,203,939	17,841,882,930	الرصيد في 1 كانون الثاني 2022 بالصافي
33,937,072,569	33,937,072,569	410,546,463	19,900,977,192	13,625,548,914	الإضافات
-	-	-	-	-	الإستبعادات
-	(12,666,730,701)	(636,561,574)	(4,468,711,178)	(7,561,457,949)	مصروف الاستهلاك (*)
2,902,051,835					مصروف الفوائد
(15,634,770,706)					الدفعات
48,164,330,940	53,117,828,628	875,384,780	28,336,469,953	23,905,973,895	الرصيد في 31 كانون الأول 2022 بالصافي

إن حركة حق استخدام الأصول خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 هي كما يلي:

التزامات عقود الإيجار	حق استخدام الأصول				
	المجموع	أخرى	مواقع أبراج الشبكة الخلوية	مبان ومكاتب ومستودعات	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
24,136,878,334	27,743,706,449	1,192,889,026	11,423,170,348	15,127,647,075	الرصيد في 1 كانون الثاني 2021 بالصافي
12,774,932,505	12,777,447,586	1,200,000	4,312,994,330	8,463,253,256	الإضافات
-	(2,515,081)	(2,515,081)	-	-	الإستبعادات
-	(8,671,152,194)	(90,174,054)	(2,831,960,739)	(5,749,017,401)	مصروف الاستهلاك (*)
716,079,275					مصروف الفوائد
(10,667,912,872)					الدفعات
26,959,977,242	31,847,486,760	1,101,399,891	12,904,203,939	17,841,882,930	الرصيد في 31 كانون الأول 2021 بالصافي

(*) تم توزيع مصروف استهلاك حق استخدام الأصول في بيان الدخل الموحد كما يلي:

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
2,831,960,739	4,468,711,178	المصروف المحمل على مصاريف التشغيل (إيضاح 8)
5,839,191,455	8,198,019,523	المصروف المحمل على الاستهلاكات
8,671,152,194	12,666,730,701	

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2022

19 حق استخدام الاصول (تتمة)

تم تصنيف التزامات عقود الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كمتداولة وغير متداولة على الشكل التالي:

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
3,081,324,773	17,395,288,198	التزامات عقود الإيجار المتداولة
23,878,652,469	30,769,042,742	التزامات عقود الإيجار غير المتداولة
26,959,977,242	48,164,330,940	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الموحد:

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
8,671,152,194	12,666,730,701	مصروف استهلاك حق استخدام الأصل
716,079,275	2,902,051,835	فوائد على التزامات عقود الإيجار
9,387,231,469	15,568,782,536	

خلال عام 2022، لم يكن لدى الشركة أي عقد إيجار مؤهل كعقود إيجار متعلقة بأصول منخفضة القيمة أو عقود إيجار بمدفوعات متغيرة. بلغ إجمالي مدفوعات الإيجارات 15,634,770,706 ليرة سورية خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022. بينما بلغت إجمالي مدفوعات الإيجارات 10,667,912,872 ليرة سورية خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021.

20 ودائع وتأمينات

يمثل هذا البند أرصدة تأمينات نقدية لدى أحد البنوك الخارجية مقابل كتاب الكفالة الصادر لصالح الشركة السورية للاتصالات بقيمة 18 مليون دولار أمريكي (54,270,000,000 ليرة سورية) بموجب اتفاقية BOT (بناء - تشغيل - تحويل) الموقعة مع الشركة السورية للاتصالات. وحيث أنه تم توقيع اتفاقية إنهاء عقد BOT فقد تم تحويل هذا المبلغ إلى حساب الودائع والتأمينات لحين الانتهاء من إجراءات تحرير الكفالة. ونتيجة للظروف الحالية، ولمواجهة احتمال عدم تحصيل المبلغ فقد تم تشكيل مخصص بكامل المبلغ (راجع الإيضاح 33)

بموجب محضر الاجتماع المنعقد في 28 نيسان 2021 لإعداد ضوابط تقديم خدمات الدفع الإلكتروني من خلال الهاتف المحمول والذي عرّف الحساب الضامن على أنه الحساب المفتوح لدى أحد المصارف العاملة باسم شركة الاتصالات، بحيث لا تقل قيمة الأموال المودعة فيه عن 10,000,000,000 ل.س (عشرة مليارات ليرة سورية فقط لا غير) وذلك لكل شركة اتصالات. قامت شركة سيريتل موبايل تيليكون (شركة مساهمة مغفلة عامة) بحجز هذا المبلغ في حساب خاص ضمن أحد المصارف الخاصة العاملة في الجمهورية العربية السورية. بتاريخ 21 أيار 2021.

تم إظهار الحسابات المتعلقة بأنشطة الدفع الإلكتروني ضمن حساب واحد في كلا البيانات المالية المعدّة عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 والسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021.

وبناء على كتاب رقم 15/49/ص الوارد من مصرف سورية المركزي في 13 كانون الثاني 2022، بالإشارة إلى كتاب رئاسة مجلس الوزراء رقم 1/15376 تاريخ 23 كانون الأول 2021 حول متابعة تنفيذ مشروع تطوير ودعم الدفع الإلكتروني، المستند إلى المذكرة رقم 8/3765 تاريخ 24 تشرين الثاني 2021، وإلى كتاب الهيئة الناطمة للاتصالات والبريد رقم 376/ص تاريخ 6 كانون الثاني 2022، بخصوص تخفيض الحساب الضامن لكل شركة خلوية من 10,000,000,000 ليرة سورية إلى 5,000,000,000 ليرة سورية، وعليه فقط تم تخفيض رصيد الحساب الضامن المتعلق بأنشطة الدفع الإلكتروني ليصبح 5,000,000,000 ليرة سورية خلال عام 2022 (مقابل 10,000,000,000 ليرة سورية خلال عام 2021).

21 الموجودات غير المتداولة الأخرى

يمثل رصيد الموجودات غير المتداولة الأخرى كما في 31 كانون الأول 2021 قيمة المبالغ النقدية المودعة في الحسابات العائدة لشركة سيريتل لدى أحد المصارف المحلية والمجمدة لصالح الشركة السورية للاتصالات بخصوص تسوية دعاوى فوات العائدات المقامة على شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة أمام محكمة القضاء الإداري وذلك بموجب محضر الاتفاق بين الطرفين بتاريخ 10 حزيران 2014. وقد قامت شركة سيريتل موبايل تيليكون وكما هو موضح في الايضاح 32 بتسجيل مخصص لكامل قيمة المطالبات، وخلال عام 2022 تم البت بجزء من هذه القضايا المتعلقة بفوات المنفعة بإجمالي قيمة 90,225,144 ل.س حيث خلص الحكم القضائي إلى تثبيت مبلغ 70% أي ما قيمته 63,157,600 ل.س كفوات المنفعة للشركة السورية للاتصالات، وتم وفق المعطيات الجديدة ترميم المخصص بمبلغ 8,815,394 ل.س ليصبح رصيد المخصص متوافق مع التقديرات (إيضاح 32)، وقد بلغ رصيد الموجودات غير المتداولة الأخرى كما في 31 كانون الأول 2022 مبلغ 157,093,001 ل.س.

22 مخزون

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
4,896,807,814	11,918,184,668	قطع غيار
655,672,073	1,655,153,664	بطاقات هواتف
53,912,894	52,769,074	أجهزة الجيل الثالث (مودم)
1,542,433,232	4,935,762,096	مخزون في الطريق
1,872,834,280	3,045,131,936	قرطاسية ومواد أخرى
9,021,660,293	21,607,001,438	
(1,304,642,429)	(1,805,100,868)	ناقصاً: مؤونة مخزون بطيء الحركة
7,717,017,864	19,801,900,570	

إن حركة مؤونة مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
674,526,486	1,304,642,429	الرصيد في بداية السنة
630,115,943	500,458,439	الحركة خلال السنة (إيضاح 10)
1,304,642,429	1,805,100,868	الرصيد في نهاية السنة

23 ودائع وتأمينات لصالح وزارة الاتصالات والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد

لاحقاً لاجتماع الهيئة العامة العادية للمساهمين المنعقد بتاريخ 30 حزيران 2021 وبموجب محضر الاتفاق تاريخ 12 تموز 2021 الموقع ما بين وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد (كفريق أول) وبين شركة سيريتل موبايل تيليكون (كفريق ثانٍ) والذي تضمن اتفاق الفريقين على حل وديّ يحقق مصلحة الفريقين.

وورد في المادة -3- منه

يقوم الفريق الثاني بفتح حساب مصرفي يودع فيه مبلغاً وقدره خمسة وخمسون مليون دولار أمريكي لدى أحد المصارف العاملة في الجمهورية العربية السورية والطلب من المصرف المودع لديه المبلغ تزويد الفريقين بوثيقة تثبت تجميد الحساب وعدم إمكانية تحريكه إلا بموجب كتاب رسمي من الفريق الأول، حيث تم تجميد المبلغ المذكور لدى المصرف التجاري السوري.

كما ورد في المادة -4- منه

يقوم الفريق الأول بالتقدم إلى محكمة القضاء الإداري النافذة في الدعوى رقم أساس 1746 لعام 2021 بطلب إنهاء الحراسة القضائية.

23 ودائع وتأمينات لصالح وزارة الاتصالات والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد (تتمة)

وورد في المادة -5- منه

بعد صدور قرار قضائي بإنهاء الحراسة القضائية، يتم تسليم الإدارة إلى مجلس الإدارة المنتخب بموجب قرار الهيئة العامة المنعقد بتاريخ 30 حزيران 2021 وورد في المحضر أيضاً اتفاق الفريقين على إحالة النزاع الناشب بينهما موضوع الدعوى رقم أساس 1746 لعام 2021 إلى التحكيم وفق الأصول المتبعة أمام مجلس الدولة.

24 مبالغ برسم الأمانة لحين الطلب (القضية التحكيمية)

تزامناً مع توقيع محضر الاتفاق المذكور ضمن الإيضاح رقم 23، وبناءً على تفويض الهيئة العامة للشركة خلال اجتماعها المنعقد في 30 حزيران 2021 والذي يتضمن:

"وبعد المناقشة، قررت الهيئة العامة الموافقة على التفاوض وإجراء التسوية مع كل من وزارة الاتصالات والتقانة، والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد حول بدل الترخيص الابتدائي، وتأمين المبلغ اللازم للتسوية، وتفويض رئيس المديرين التنفيذيين بتوقيع أي محضر أو اتفاق للتسوية، وبافتراض أو استئانة المبلغ اللازم للتسوية بأفضل شروط تنافسية، ووفق السيولة النقدية للشركة أو بالحصول على تسهيلات مصرفية أو تقديم أي كفالات لازمة، وذلك بموافقة نسبة 99.5% من الأسهم الممثلة في الاجتماع."

وتنفيذاً لحيثيات المادة -3- من محضر الاتفاق

قامت الشركة وبموافقة مجلس الإدارة ووفق التفويض الممنوح لرئيس المديرين التنفيذيين في الشركة باستئانة مبلغ /55,000,000/ دولار أمريكي وذلك بموجب سند أمانة يستحق عند الطلب ولم يتضمن السند أي فوائد أو شروط أخرى خاصة. وهذا المبلغ تم تحويله لحساب الشركة في المصرف التجاري السوري وتم تجميده لصالح الفريق الأول ووزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد إلى حين انتهاء القضية التحكيمية.

25 أرصدة مدينة أخرى

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
34,415,615,882	120,586,665,415	دفعات مقدمة للموردين
248,991,141	290,617,600	إعلانات مدفوعة مقدماً
27,042,763	158,673,611	مصاريف صيانة مدفوعة مقدماً
263,602,346	1,181,426,192	إيرادات فوائد مستحقة
3,125,000	579,240,010	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
156,402,845	255,607,913	أقساط تأمين مدفوعة مقدماً
996,762,858	1,704,125,568	أخرى
36,111,542,835	124,756,356,309	

26 دفعات مقدمة للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات

يلتزم المرخص له وفق الفقرة (3-3-1) من المادة الثالثة المتعلقة بتقاسم الإيرادات والواردة في وثيقة الترخيص الإفرادى لتشغيل الشبكات النقالة العمومية بتسديد دفعات شهرية مقدّمة عن تقاسم الإيرادات بنسبة (85%) من الإيراد الشهري التقديري الخاضع للتقاسم ابتداء من عام 2018.

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2022

27 ذمم مدينة

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
4,808,834,158	6,551,074,552	المستحق من الزبائن
(2,421,104,493)	(2,894,792,364)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (*)
2,387,729,665	3,656,282,188	
32,339,986,598	35,088,827,550	المستحق من شركات التجوال وشركات أخرى
(31,352,961,893)	(34,790,577,831)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (*)
987,024,705	298,249,719	
258,082,215	173,373,760	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
649,503,483	665,277,154	المستحق من الموزعين
1,169,023,035	4,070,106,376	أخرى (**)
5,451,363,103	8,863,289,197	

(*) قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على المستحق من الزبائن وشركات التجوال وشركات أخرى، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل أعمار هذه الذمم. قامت الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

(**) يتضمن هذا البند الأرصدة المستحقة من كل من الشركتين (بناة المستقبل وسواعد شباب سوريا للإعمار) وهي على التوالي 333,205,067 ليرة سورية و 2,050,200,000 ليرة سورية، مقابل سلف ممنوحة للحصول على توريدات وخدمات، وقد تم تشكيل مؤونة بكامل هذه الأرصدة وتضمين دعوى المسؤولية المسجلة في محكمة البداية المدنية التجارية بريف دمشق.

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الزبائن ومن شركات التجوال وشركات أخرى هي كما يلي:

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
17,904,084,937	33,774,066,386	الرصيد في بداية السنة
4,922,902,460	1,358,755,391	الحركة خلال السنة (إيضاح 10)
10,947,078,989	2,552,548,418	فروق تقييم القطع غير المحققة
33,774,066,386	37,685,370,195	الرصيد في نهاية السنة

يوضح الجدول التالي أعمار الذمم المدينة المستحقة من الزبائن:

المجموع	تتجاوز الـ 90 يوم	من 61 إلى 90 يوم	من 31 إلى 60 يوم	من 0 إلى 30 يوم	ليرة سورية
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
6,551,074,552	1,255,824,234	150,433,934	520,327,789	4,624,488,595	2022
4,808,834,158	1,196,105,535	27,183,541	343,206,505	3,242,338,577	2021

27 ذمم مدينة (تتمة)

يوضح الجدول التالي أعمار الذمم المدينة المستحقة من شركات التجوال وشركات أخرى:

المجموع	تتجاوز الـ 90 يوم	من 61 إلى 90 يوم	من 31 إلى 60 يوم	من 0 إلى 30 يوم	ليرة سورية
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
35,088,827,550	34,191,049,608	127,244,529	64,644,187	705,889,226	2022
32,339,986,598	27,936,611,272	1,346,140,839	1,490,946,022	1,566,288,465	2021

28 استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند الاستثمار في الشركة السورية الألمانية للاتصالات، بواقع 24% من رأسمالها. وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة تحت رقم 5707 بتاريخ 3 نيسان 2003، وتهدف الشركة لإقامة منشأة لصناعة أجهزة شبكات الاتصال الرقمية المتكاملة ISDN وأجهزة شبكات النفاذ اللاسلكية WLL. وحسب الايضاح 15 الوارد ضمن القوائم المالية للشركة كما في 31 كانون الأول 2013 الذي جاء فيه :

"وحيث أن البيانات المالية لهذه الشركة في 31 كانون الأول 2013 قد أظهرت خسائر متراكمة تجاوزت رأس المال المصرح به فقد تم اطفاء الرصيد الدفترى لهذا الإستثمار والبالغ 31,064,661 ليرة سورية بالكامل في بيان الدخل الشامل الموحد لتصبح قيمة هذا الإستثمار مساوية للصفر كما في 31 كانون الأول 2013 (31 كانون الأول 2012، 31,064,661 ليرة سورية) بلغت حصة الشركة من أرباح الاستثمار في الشركة الحليفة 2,779,933 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2012".

وقد عاودت الشركة السورية الألمانية تحقيق أرباح بحيث عوضت الخسائر المتراكمة، ووفق اجتماع الهيئة العامة للشركة المنعقد في تاريخ 26 أيلول 2022 تم اقرار القوائم المالية للشركة كما في 31 كانون الأول 2021.

وقد كان ملخص البيانات المالية للشركة الحليفة كالتالي:

2021 (معاد عرضها)	2022 * غير متوفرة	
ليرة سورية	ليرة سورية	
1,226,180,042	1,226,180,042	المركز المالي الخاص بالشركة الحليفة:
399,927,058	399,927,058	الموجودات كما في 31 كانون الأول 2021
826,252,984	826,252,984	المطالب كما في 31 كانون الأول 2021
16,343,000	16,343,000	حقوق المساهمين كما في 31 كانون الأول 2021
230,508,172	744,294,216	رأس المال
513,786,044	-	الأرباح المدورة كما في 1 كانون الثاني 2022
198,300,716	198,300,716	أرباح الدورة
		حصة الشركة (24%) من صافي حقوق المساهمين

*خلال السنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022 لم تستطع الشركة الحصول على أي معلومات موثوقة أخرى لتحديد حصتها من الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في الشركة الحليفة، وذلك بسبب أن الشركة المذكورة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم لم تصدر أي قوائم مالية عن نتائجها للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

وقد قامت الشركة ببذل كامل العناية المهنية للحصول على معلومات من إدارة الشركة الحليفة بالإضافة إلى المناقشات مع الأطراف التي هي على دراية بالأداء المالي للشركة الحليفة، ولكنها لم تتمكن من الحصول على معلومات موثوقة كافية لتحديد حصتها في أرباح أو خسائر الشركة الحليفة.

لم يكن لعدم القدرة على تحديد الحصة من أرباح وخسائر الشركة الحليفة أي تأثير جوهري على المركز المالي للشركة وأدائها. تترك الشركة أهمية المعلومات المالية الموثوقة في الوقت المناسب لتقييم الأداء المالي لاستثماراتها بشكل صحيح، وأن الإدارة تشارك بشكل فعال مع الشركة الحليفة للحصول على المعلومات المالية اللازمة في الوقت المناسب وبطريقة دقيقة.

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2022

28 استثمار في شركة حليفة (تتمة)

ستقوم الشركة بمتابعة الموقف واتخاذ الإجراءات المناسبة للتأكد من المعالجة المحاسبية الصحيحة عن استثماراتها في الشركة الحليفة في الفترات المالية المستقبلية. وبما أنه لم يكن هناك أي قوائم مدققة عن السنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022 فقد تم اعتماد قيمة الاستثمارات المذكورة بنهاية عام 2021 دون إضافة أي أرباح أو توزيعات تخص سنة 2022.

29 نقد وودائع لدى البنوك

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
2,680,470,542	3,373,075,986	نقد في الصندوق وشيكات برسم التحصيل
290,815,887,748	273,286,783,871	حسابات جارية
325,335,317	5,031,400,733	حسابات جارية متعلقة بسيريتل كاش
32,770,523,740	27,699,998,750	ودائع لأجل لدى البنوك ذات استحقاق أصلي أكثر من 3 شهور وأقل من سنة
326,592,217,347	309,391,259,340	
(213,817,776)	(247,388,780)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة النقدية (*)
326,378,399,571	309,143,870,560	

لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من المبالغ التالية:

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
2,680,470,542	3,373,075,986	نقد في الصندوق وشيكات برسم التحصيل
290,815,887,748	273,286,783,871	حسابات جارية
293,496,358,290	276,659,859,857	

في 30 تموز 2022 أقرت الهيئة العامة في إجتماعها توزيع مبلغ 500 ليرة سورية للسهم أي إجمالي توزيعات 16,750,000,000 ليرة سورية وتم تسجيلها على حساب توزيعات أرباح مستحقة الدفع وتم حجز مبلغ في الحسابات الجارية للشركة بما يعادل هذه التوزيعات.

بلغ رصيد توزيعات أرباح مستحقة الدفع في 31 كانون الأول 2022 مبلغ 2,587,724,215 ليرة سورية.

(*) إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة النقدية هي كما يلي:

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
109,302,141	213,817,776	الرصيد في 1 كانون الثاني
-	-	المكون خلال السنة
104,515,635	33,571,004	فروقات تقييم قطع غير محققة
213,817,776	247,388,780	الرصيد في 31 كانون الأول

شركة سيرينتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2022

30 رأس المال المدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع 3,350,000,000 ليرة سورية مقسم إلى 33,500,000 سهم بقيمة اسمية تعادل 100 ليرة سورية لكل سهم كما في 31 كانون الأول 2022 و 31 كانون الأول 2021.

31 الاحتياطات

الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات، على الشركة أن تقتطع 10% من أرباحها الصافية لتكوين الاحتياطي الإجمالي ولها أن توقف هذا الاقتطاع إذا بلغ هذا الاحتياطي ربع رأس المال إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة حتى يبلغ مجموع الاقتطاعات لهذا الاحتياطي كامل رأسمال الشركة. إن الرصيد الحالي للاحتياطي يساوي ربع رأسمال الشركة. يستعمل الاحتياطي الإجمالي من قبل مجلس الإدارة لمواجهة الظروف الاستثنائية وغير المنتظرة وفقاً لما تقرره الهيئة العامة.

الاحتياطي الاختياري

إن الرصيد الحالي للاحتياطي يساوي نصف رأسمال الشركة. يستعمل الاحتياطي الاختياري وفقاً لما يقرره مجلس الإدارة أو الهيئة العامة. وللهيئة العامة أن تقرر توزيع الجزء غير المستعمل منه أو أي جزء منه كأرباح للمساهمين.

32 مخصص مطالبات محتملة

يمثل المبلغ أفضل تقدير لإدارة الشركة حيث تم احتساب مخصص عن عمليات التقاوص لمطالبات الشركة السورية للاتصالات والتي قد تندفع لاحقاً. بلغ رصيد المخصص كما في 31 كانون الأول 2022 مبلغ 266,049,220 ليرة سورية.

إن الحركة على مخصص المطالبات المحتملة هي كما يلي:

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
347,458,970	347,458,970	الرصيد في 1 كانون الثاني
-	8,815,394	ترميم مخصص المطالبات المحتملة
-	(90,225,144)	(مطالبات قضايا محسومة قضائياً)*
347,458,970	266,049,220	الرصيد في 31 كانون الأول

* تم خلال عام 2022 فصل قضايا بقيمة 90,225,144 ل.س حيث خلص الحكم القضائي إلى تثبيت مبلغ 70% أي ما قيمته 63,157,600 ل.س كفوات المنفعة للشركة السورية للاتصالات ووفقاً له فإن شركة سيرينتل موبايل تيليكون قد قامت بمعالجة المخصص الفائض والذي يبلغ (90,225,144 - 63,157,600 = 27,067,544 ل.س) والذي يمثل 30% ضمن الإيرادات المختلفة.

33 مخصصات متنوعة

إن حركة هذه المخصصات خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 هي كما يلي:

2022	مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي	مخصص عن بدلات منافع الموظفين	مخصص عدم استرداد ودائع وتأمينات	المجموع
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
الرصيد في 1 كانون الثاني	5,085,459,005	610,528,587	45,216,000,000	50,911,987,592
(المسترد) المكون خلال السنة	1,046,416,785	-	-	1,046,416,785
فروق تقييم القطع غير المحققة	-	-	9,054,000,000	9,054,000,000
الرصيد في 31 كانون الأول	6,131,875,790	610,528,587	54,270,000,000	61,012,404,377

33 مخصصات متنوعة (تتمة)**مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي**

يمثل مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي أفضل تقدير للخسائر المحتملة التي تعرضت (أو قد تتعرض) لها المعدات وأبراج البث الخلوي نتيجةً للأزمة التي تمر بها الجمهورية العربية السورية ولعدم مقدرة الشركة على الوصول إلى المناطق المتضررة لتحديد قيمة هذه الخسائر بدقة. تم الاعتراف بالمخصص المشكل في بيان الدخل الموحد ضمن بند "مصاريف مباشرة أخرى".

مخصص عن بدلات منافع الموظفين

يمثل هذا المخصص قيمة تعويضات نهاية الخدمة للموظفين، تم خلال عام 2021 إلغاء قيمة مخصص بدلات منافع الموظفين المشكل في السنوات السابقة و تشكيل مخصص جديد بناء على موافقة إدارة الشركة بقيمة 610,528,587 ليرة سورية.

مخصص عدم استرداد ودائع وتأمينات

يمثل المبلغ المخصص المكون مقابل احتمال عدم تحصيل الودائع والتأمينات المودعة لدى أحد البنوك الخارجية والبالغة 18 مليون دولار أمريكي (54,270,000,000 ليرة سورية) والتي لم يكن بالإمكان استردادها حتى تاريخ البيانات المالية الموحدة نتيجة للظروف الراهنة (إيضاح 20)

34 أرصدة دائنة أخرى

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
1,274,302,924	1,725,488,648	مخصص برنامج الولاء
2,353,493,558	7,660,558,347	بنى تحتية وأجور دارات مستحقة
1,630,571,700	4,865,306,652	أجور مستحقة عن استخدام الوصلات الأرضية
978,308,000	397,250,000	مصاريف استشارات مستحقة
462,697,187	424,452,238	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
4,140,205,201	11,581,946,485	أرصدة مستحقة عن أجور كهرباء وإيجار وإشغال الأبراج
178,292,504	392,991,498	أرصدة مستحقة عن حوافز مبيعات
362,441,088	369,510,406	تأمينات العملاء
1,173,090,075	1,479,640,660	تأمينات الموزعين
33,303,385	21,060,788	مصاريف دعاية وإعلان مستحقة
9,513,804,262	2,328,045,780	مصاريف صيانة مستحقة
16,166,175,521	18,912,440,479	مصاريف تشغيلية مستحقة
9,283,055,360	16,342,480,199	ذمم مستحقة لموردين بضاعة في الطريق
4,669,565,565	5,118,664,597	مصاريف تجوال مستحقة
39,629,013	277,623,942	تحصيلات طوابع غير مسددة
23,724,210	106,328,370	ضرائب مستحقة على ودائع بنكية
1,234,722,829	998,692,598	مطلوبات متداولة أخرى
53,517,382,382	73,002,481,687	

35 إيرادات مؤجلة

يتكون هذا البند من الأجزاء غير المستخدمة من الباقات بالإضافة إلى القيمة المقابلة لعدد الأيام المتبقية لانتهاء صلاحية الخدمات المفغلة والممتدة على أكثر من فترة محاسبية واحدة والتي تم تأجيل الاعتراف بها للفرات المحاسبية اللاحقة.

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2022

36 المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات

المستحق للشركة السورية للاتصالات عن مقاصة أجور الربط البيني الصادر والوارد:

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
278,128,402	346,233,218	المستحق للشركة السورية عن أجور الترابط
1,238,698	1,238,698	ديون الفترة التجريبية وبنود أخرى
-	1,399,400	المستحق للشركة السورية عن خدمة البث التلفزيون عبر الانترنت
279,367,100	348,871,316	

37 المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
1,686,035,499	2,246,917,423	المستحق عن إيرادات لاحقة الدفع
10,219,902,223	14,471,761,483	المستحق عن إيرادات مسبقة الدفع
3,784,076,221	5,580,096,677	المستحق عن إيرادات الجيل الثالث
49,230,156	35,893,978	المستحق عن إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
2,476,680	152,130	المستحق عن حصة الإيرادات غير المفوترة
358,420	4,671,247	المستحق عن إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
-	557,175	المستحق عن إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الانترنت
10,583,474	10,583,474	المستحق عن بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(7,915,273,884)	(12,142,430,718)	دفعات مقدمة
7,837,388,789	10,208,202,869	

38 المستحق إلى الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات

إن المبلغ المستحق للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات هو لقاء أجور الترخيص السنوي ولقاء أجور موارد الاتصالات المستخدمة ولقاء المساهمة في صندوق الخدمة الشاملة خلال السنة باستثناء الترددات ومقسمة على الشكل التالي:

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
625,751,577	915,917,385	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات لاحقة الدفع
4,280,056,761	6,472,721,899	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات مسبقة الدفع
1,444,213,467	2,126,553,593	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات الجيل الثالث
78,446,322	38,625,704	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
185,751	11,409	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن حصة الإيرادات غير المفوترة
42,217	1,155,483	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات خدمة الدفع الالكتروني
1,570,538	2,265,316	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن بنود أخرى اضافية غير مرتبطة بالإيراد
(4,260,906,048)	(6,520,129,137)	دفعات مقدمة (*)
2,169,360,585	3,037,121,652	

(*) يلتزم المرخص له وفق الفقرة (3-4-6) من المادة الثالثة المتعلقة بتقاسم الإيرادات والواردة في وثيقة الترخيص الإفرادي لتشغيل الشبكات النقالة العمومية بتسديد الأجور والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات في بداية السنة المالية موضع الاستحقاق وتحسب المبالغ الواجب تسديدها بشكل مؤقت استناداً إلى إيرادات السنة المالية السابقة، ويتم تسوية الفروقات عند صدور التحقق الفعلي لإيرادات السنة.

39 ذمم دائنة

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
940,042,008	9,913,898,557	ذمم موردين
11,453,037,665	13,588,531,840	ضرائب ورسوم غير مباشرة (*)
459,889,338	4,349,549,535	أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
4,193,181,982	4,816,663,431	مشغلو التجوال الدولي
744,726,957	831,131,945	مدفوعات مقدمة من الزبائن
837,122,723	1,032,991,061	أخرى
18,628,000,673	34,532,766,369	

(*) يتكون هذا البند بشكل رئيسي من رسوم الإنفاق الاستهلاكي وأجور التصريح عن الأجهزة الخلوية المتعلقة بالزبائن والتزامات رسم طابع عن العقود بالإضافة إلى ضرائب الرواتب والأجور المتعلقة بموظفي الشركة.

40 التزامات ترخيص إضافي قيد التحكيم

بتاريخ 12 تموز 2021 تم توقيع محضر اتفاق بين وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد (كفريق أول) وبين شركة سيريتل موبايل تيليكموم (كفريق ثان) تضمن اتفاق الفريقين على حل ودي يحقق مصلحة الفريقين. وبناءً على محضر الاتفاق تم إنهاء الحراسة القضائية على شركة سيريتل موبايل تيليكموم بموجب قرار محكمة القضاء الإداري رقم (2/476) تاريخ 15 تموز 2021.

تم إحالة النزاع الناشب بين وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد وبين شركة سيريتل موبايل تيليكموم إلى التحكيم وفق الأصول المتبعة أمام مجلس الدولة بتاريخ 27 تموز 2021.

تطالب الجهة المدعية التحكيم بالإضافة إلى مبلغ الالتزام وقدره /133,688,237,459/ ليرة سورية بالأضرار التي لحقت بالمال العام وهي أكبر من المبلغ المذكور بسبب التضخم النقدي الحاصل مؤخراً، وأن شركة سيريتل موبايل تيليكموم ورغم المطالبات المتكررة واستنفاد كافة السبل الودية والمفاوضات امتنعت عن سداد المبالغ المترتبة عليها لذلك تم رفع دعوى ضد الشركة لفرض الحراسة القضائية عليها، وهنا أوردت الشركة في مذكرتها تفاصيل كافة الكتب والمراسلات بينها وبين الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد والتي أعربت فيها الشركة عن جهوزيتها للتسديد.

وقد بينت الشركة أنها ليست مسؤولة عن الأضرار التي لحقت بالمال العام بسبب التضخم النقدي لأنها عرضت التسديد ولم يرد جواب على العرض من وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد.

وقد بينت الشركة في مذكرتها أن مبلغ فروقات بدل الترخيص الابتدائي (على فرض ثبوت حق الجهة طالبة التحكيم بها مع تحفظ الشركة على ذلك بحسب الشرح الوارد في المذكرة) هي نتيجة للمخالفات التي ارتكبتها مجلس الإدارة القديم خلال فترة ولايته، والتي نتج عنها انخفاض في الأرباح وفي حقوق المساهمين، ورتبت على الشركة أعباء مالية كبيرة انعكست بشكل سلبي كبير على حقوق المساهمين، وقد قررت الهيئة العامة لشركة سيريتل موبايل تيليكموم في اجتماعها المنعقد بتاريخ 30 حزيران 2021 تكليف مجلس الإدارة الجديد بإقامة دعوى المسؤولية وفق أحكام القانون على مجالس الإدارة المتتالية عن الأعمال التي تمت خلال فترة ولاية كل منها.

في عام 2021 و بناءً على رأي الشركة الاستشارية التي تم تعيينها من أجل متابعة القضية التحكيمية تم الأخذ بعين الاعتبار إمكانية الحكم بمبالغ تعويض إضافية وبالتالي تم زيادة الالتزامات الخاصة بالترخيص الإضافي قيد التحكيم بمبلغاً إضافياً وقدره 13,368,800,000 ليرة سورية، ما يشكل حوالي 10% من مبلغ التعويض المطالب به، مع التأكيد على أن زيادة هذه الالتزامات جاء من باب التحوط فقط وليس لاختلاف الموقف القانوني للشركة أو اقتناع الشركة بأحقية المطالبات.

وقد صدر الحكم التحكيمي بتاريخ 26 تموز 2022 والذي نص في الفقرة التحكيمية 2/3 على إلزام شركة سيريتل موبايل تيليكموم بأن تدفع لوزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد مبلغ 133,688,237,459 ل.س. و تقدمت كل من وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد وشركة سيريتل موبايل تيليكموم بدعوى بطلان إلى ذات المحكمة للمطالبة بإبطال الحكم وفقاً للدفع التي تم تقديمها وقد أصدرت محكمة القضاء الإداري القرار رقم (1/24) لسنة 2023 في القضية والذي تضمن قبول الدعوى شكلاً ورفضها موضوعاً مما يعني تصديق قرار السادة المحكمين وقد تقدمت كل من وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد وشركة سيريتل موبايل تيليكموم بطعن ضد القرار المذكور ضمن المدة القانونية وتم توحيد الطعنين ومازالت الدعوى قيد النظر أمام المحكمة الإدارية العليا، وبالتالي لم يتم الفصل بالدعوى بقرار مكتسب الدرجة القطعية وقابل للتنفيذ بعد.

41 صافي ذمم دائنة لعمليات سيريتل كاش

بناءً على قرار وزارة الاتصالات والتقانة رقم (182) والذي تم فيه الموافقة على مقترحات محضر الاجتماع مع الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات رقم 2813 دن ق تاريخ 20 أيار 2021، فقد تم الموافقة على إطلاق خدمة الدفع الإلكتروني (سيريتل كاش) والمذكورة ضوابطها في محضر الاجتماع مع المصرف المركزي المنعقد بتاريخ 28 نيسان 2021.

وتم إطلاقها للمشاركين بتاريخ 24 أيار 2021 وبشكل مجاني باستثناء العمولات المحصلة من الشركة السورية للمدفوعات الإلكترونية لصالح شركة سيريتل.

بلغ مبلغ الالتزامات المتعلقة بعمليات سيريتل كاش للزبائن 5,031,400,733 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2022. وبلغ مبلغ الالتزامات المتعلقة بعمليات سيريتل للزبائن 325,335,317 كما في 31 كانون الأول 2021.

42 توزيعات الأرباح

بلغ رصيد توزيعات أرباح مستحقة الدفع في 31 كانون الأول 2022 مبلغ 2,587,724,215 ليرة سورية. وقد أقرت الهيئة العامة لمساهمي شركة سيريتل موبايل تيليكوم المغفلة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ 20 تموز 2022 توزيع مبلغ 500 ليرة سورية من الأرباح المدورة لكل سهم من اسهم الشركة والبالغة 33,500,000 سهم، وبإجمالي مبلغ سيتم توزيعه 16,750,000,000 ليرة سورية (ستة عشر ملياراً وسبعمائة وخمسون مليون ليرة سورية فقط لا غير). في عام 2021 أقرت الهيئة العامة العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد في 23 كانون الأول 2021 توزيع مبلغ 350 ليرة سورية للسهم بإجمالي 11,725,000,000 ليرة سورية وذلك كجزء من الأرباح المدورة لغاية عام 2018 ضمناً.

كما أقرت الهيئة العامة العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 30 حزيران 2021 توزيع مبلغ 700 ليرة سورية لكل سهم بناءً على عدد الأسهم القائمة والبالغة 33,500,000 سهم بإجمالي قدره 23,450,000,000 ليرة سورية وذلك كجزء من الأرباح المدورة لغاية عام 2018 ضمناً.

43 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن الجدول التالي يمثل إجمالي التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

دائنون		مدينون		مصاريف		مشتريات أصول ثابتة وإضافات حق استخدام الأصول		
2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
								<u>شركات شقيقة:</u>
875,442,860	4,766,249,557	11,526,222	-	-	-	-	118,311,245	شركة إي تي اس ليمتد - اوف شور (*)
2,663,832	2,663,832	141,270,536	141,270,536	-	-	-	-	شركة اس تي اس - اوف شور (*)
-	-	-	-	12,737,600	-	-	-	الجامعة السورية الخاصة
-	-	-	-	-	-	-	-	شركة التملك المحدودة المسؤولة
2,673,477	-	1,875,000	-	-	-	68,653,528	-	شركة المدينة المساهمة المغفلة
-	-	-	-	-	-	-	-	شركة شام المساهمة القابضة
-	-	-	579,240,010	-	-	4,200,000,000	-	شركة صروح المساهمة المغفلة
66,500	-	43,479,917	-	-	-	-	-	شركة صندوق المشرق الاستثماري
44,413,333	5,088,384	63,055,540	32,103,224	43,333,333	60,008,384	-	-	شركة نينار المحدودة المسؤولة
-	-	-	-	-	-	-	-	مؤسسة إيهاب مخلوف للنقل والتسويق السياحي
<u>925,260,002</u>	<u>4,774,001,773</u>	<u>261,207,215</u>	<u>752,613,770</u>	<u>56,070,933</u>	<u>60,008,384</u>	<u>4,268,653,528</u>	<u>118,311,245</u>	

(*) تم إنهاء التعاقد مع شركتي إي تي اس ليمتد - اوف شور وشركة اس تي اس - اوف شور بتاريخ 23 كانون الأول 2019 وعليه توقفت الشركة عن تسجيل الأتعاب الإدارية للشركتين اعتباراً من هذا التاريخ. ولم يتم تقييم أي أتعاب إدارية للشركتين في عام 2021.

لاحقاً للقرار رقم 103/م/2 الصادر عن محكمة القضاء الإداري بتاريخ 04 حزيران 2020 فقد تم فرض حراسة قضائية على شركة سيريتل موبايل تيليكوم، وبموجب هذا القرار تم إنهاء صلاحيات مجلس الإدارة السابق. وقد تم بتاريخ 15 تموز 2021 رفع الحراسة القضائية عن الشركة وذلك بموجب القرار الصادر عن محكمة القضاء الإداري 2/476 لعام 2021. وفقاً لذلك تم احتساب مخصص الالتزامات التي طولبت بها الشركة، وما زال الأمر منظوراً فيه ضمن قضية تحكيمية.

44 الارتباطات والالتزامات الطارئة

الارتباطات الرأسمالية

كما في 31 كانون الأول 2022، تلتزم الشركة بارتباطات رأسمالية بمبلغ 480,495,641,931 ليرة سورية متعلقة بشراء معدات شبكة اتصالات من موردي الشركة الرئيسيين.

المطالبات القانونية

أقامت الشركة السورية للاتصالات عدة دعاوى ضد الشركة أمام محكمة القضاء الإداري بخصوص تمرير المكالمات الدولية غير المشروعة ووفورات العائدات الناجمة عنها، ترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني أن الوضع القانوني للشركة في هذه الدعاوى هو لصالح الشركة.

• أقامت الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات دعوى قضائية ذات الرقم 2448 لعام 2020 أمام محكمة القضاء الإداري /2/ بتاريخ 19 أيار 2020، بعد سلسلة من المفاوضات بين الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات والشركة طلب فيه جانب الهيئة إعادة التوازن الاقتصادي للجانب الحكومي من خلال تعديل البديل الابتدائي لترخيص تشغيل شبكة الاتصالات العمومية النقالة الصادر عن الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات في الجمهورية العربية الممنوحة لشركة سيريتل موبايل تيليكوم كما في تاريخ 31 كانون الأول 2014. تم فرض الحراسة القضائية على شركة سيريتل موبايل تيليكوم وتسمية الشركة السورية للاتصالات الممثلة برئيس مجلس إدارتها حارساً قضائياً لهذه المهمة بموجب القرار رقم 2/م/103 الصادر عن محكمة القضاء الإداري بتاريخ 4 حزيران 2020 وذلك لحين البت بالنزاع القائم مع الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات. وقد تم بتاريخ 15 تموز 2021 رفع الحراسة القضائية عن الشركة وذلك بموجب القرار الصادر عن محكمة القضاء الإداري 2/476 لعام 2021.

• وفقاً لذلك تم احتساب مخصص الالتزامات التي طولبت بها الشركة، و الأمر منظوراً فيه ضمن قضية تحكيمية متكونة بين وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات و البريد كطرف أول و شركة سيريتل موبايل تيليكوم كطرف ثان والشركة ومن باب التحوط قامت بالاعتراف بالمبالغ المطالب بها كمبالغ مرممة لقيمة الترخيص الابتدائي أخذة بعين الاعتبار الاحتمال الأقصى لمبالغ التعويض التي من الممكن أن يتم المطالبة بها، والشركة مازالت تؤكد على صحة موقفها القانوني، وقد صدر الحكم التحكيمي بتاريخ 26 تموز/2022 والذي نص في الفقرة التحكيمية 2/3 على إلزام شركة سيريتل موبايل تيليكوم بأن تدفع لوزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات و البريد مبلغ 133,688,237,459 ل.س و تقدمت كل من وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات و البريد و شركة سيريتل موبايل تيليكوم بدعوى بطلان إلى ذات المحكمة للمطالبة بإبطال الحكم وفقاً للدفع التي تم تقديمها و قد أصدرت محكمة القضاء الإداري القرار رقم (1/24) لسنة 2023 في القضية و الذي تضمن قبول الدعوى شكلاً و رفضها موضوعاً مما يعني تصديق قرار السادة المحكمين و قد تقدمت كل من وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات و البريد و شركة سيريتل موبايل تيليكوم بطعن ضد القرار المذكور ضمن المدة القانونية وتم توحيد الطعنين و مازالت الدعوى قيد النظر أمام المحكمة الإدارية العليا، وبالتالي لم يتم الفصل بالدعوى بقرار مكتسب الدرجة القطعية و قابل للتفويض بعد.

• وقد أقامت الشركة وفق ما قرره الهيئة العامة للشركة بتاريخ 30/حزيران/2021 ووفق قرار مجلس الإدارة بتاريخ 23/آذار/2022 دعوى مسؤولية على مجالس الإدارة السابقة للشركة للمطالبة بـ:

- تسديد كافة المبالغ التي تكبدتها الجهة المدعية نتيجة إدارة مجالس الإدارة السابقة المخالفة للأصول و القانون ، إضافة إلى أية مبالغ وفروقات قد تنجم لاحقاً تكون متعلقة بفترة إدارة هذه المجالس.
- تعويض الشركة عن الأضرار المادية و المعنوية التي لحقت بالشركة .
- حفظ حق الشركة بمطالبة مجالس الإدارة السابقة بأية مبالغ تسددها مستقبلاً و تكون مرتبطة بسوء إدارة هذه المجالس خلال فترة إدارتهم .
- تضمين مجالس الإدارة الرسوم و المصاريف و مقابل أتعاب المحاماة .

المطالبات الضريبية

قامت الشركة خلال الربع الثاني من عام 2011 بتسديد مبلغ 101,891,309 ليرة سورية ناتجة عن فروق ضريبية تعود لسنة 2005 (إضافة إلى الضريبة المسددة سابقاً عن عام 2005 و البالغة 836,955,208 ليرة سورية). وقد قامت الشركة بتقديم الاعتراضات الضريبية اللازمة على هذه الفروق إلى اللجان الضريبية والتي لازالت منظورة لدى وزارة المالية، كما وقامت الشركة بتسديد مبلغ 11,988,763 ليرة سورية عن فروق ضريبية عن الشركات التابعة تعود لسنوات سابقة.

كما قامت الشركة خلال عام 2012 بتسديد مبلغ 346,193,028 ليرة سورية ناتجة عن فروق ضريبية تعود لسنة 2006 (إضافة إلى الضريبة المسددة سابقاً عن عام 2006 و البالغة 821,025,224 ليرة سورية)، وقد قامت الشركة بتقديم الاعتراضات الضريبية اللازمة على هذه الفروق إلى اللجان الضريبية والتي لازالت منظورة لدى وزارة المالية. كما وقامت الشركة بتسديد مبلغ 5,428,951 ليرة سورية عن فروق ضريبية عن الشركات التابعة تعود لسنوات سابقة.

44 الارتباطات والالتزامات الطارئة (تتمة)

المطالبات الضريبية (تتمة)

كما قامت الشركة خلال عام 2013 بتسديد مبلغ 90,506,092 ليرة سورية ناتجة عن فروق ضريبية تعود لسنة 2007 (إضافة إلى الضريبة المسددة سابقاً عن عام 2007 والبالغة 1,031,610,484 ليرة سورية). وقد قامت الشركة بتقديم الاعتراضات الضريبية اللازمة على هذه الفروق إلى اللجان الضريبية والتي لازالت منظورة لدى وزارة المالية. كما قامت الشركة باسترداد مبلغ 65,733,447 ليرة سورية عن عام 2001 ومبلغ 94,020,750 ليرة سورية عن عام 2002، كما قامت الشركة بتعديل المعالجة الضريبية لبعض بنود المصاريف والإيرادات العائدة لعام 2012 مما أدى إلى تخفيض مخصص ضريبة الدخل بمبلغ 137,378,572 ليرة سورية وقد تم رد هذا المبلغ إلى بيان الدخل الموحد لتصبح صافي الفروقات الضريبية الناتجة عن السنوات السابقة خلال العام 2013 مبلغ 206,178,671 ليرة سورية. كما وقامت الشركة بتسديد مبلغ 448,006 ليرة سورية عن فروق ضريبية عن الشركات التابعة تعود لسنوات سابقة.

كما قامت الشركة خلال عام 2014 بتسديد مبلغ 151,437,420 ليرة سورية ناتجة عن فروق ضريبية تعود لسنة 2008 (إضافة إلى الضريبة المسددة سابقاً عن عام 2008 والبالغة 993,981,926 ليرة سورية). وقد قامت الشركة بتقديم الاعتراضات الضريبية اللازمة على هذه الفروق إلى اللجان الضريبية والتي لازالت منظورة لدى وزارة المالية، كما وقامت الشركة بتسديد مبلغ 3,157,912 ليرة سورية عن فروق ضريبية عن الشركات التابعة تعود لسنوات سابقة.

كما قامت الشركة خلال عام 2015 بتسديد مبلغ 120,518,677 ليرة سورية ناتجة عن فروق ضريبية تعود لسنة 2009 (إضافة إلى الضريبة المسددة سابقاً عن عام 2009 والبالغة 1,147,488,579 ليرة سورية)، وقد قامت الشركة بتقديم الاعتراضات الضريبية اللازمة على هذه الفروق إلى اللجان الضريبية والتي لازالت منظورة لدى وزارة المالية، كما وقامت الشركة بتسديد مبلغ 1,613,601 ليرة سورية عن فروق ضريبية عن الشركات التابعة تعود لسنوات سابقة. وعليه يكون إجمالي المسدد كفروقات ضريبية ناتجة عن سنوات سابقة مبلغ 122,132,278 ليرة سورية.

كما قامت الشركة خلال عام 2016 بتسديد مبلغ 103,103,097 ليرة سورية ناتجة عن فروق ضريبية تعود لسنة 2010 (إضافة إلى الضريبة المسددة سابقاً عن عام 2010 والبالغة 1,477,435,022 ليرة سورية)، وقد قامت الشركة بتقديم الاعتراضات الضريبية اللازمة على هذه الفروق إلى اللجان الضريبية والتي لازالت منظورة لدى وزارة المالية، كما وقامت الشركة باسترداد مبلغ 579,838,941 ليرة سورية عن الأعوام 2003 و2004. كما وقامت الشركة بتسديد مبلغ 2,655,059 ليرة سورية عن فروق ضريبية عن الشركات التابعة تعود لسنوات سابقة. كما قامت الشركة بتعديل المعالجة الضريبية لبعض بنود المصاريف والإيرادات العائدة لعام 2005، مما أدى إلى تخفيض مخصص ضريبة الدخل بمبلغ 116,662,921 ليرة سورية وقد تم رد هذا المبلغ إلى بيان الدخل الموحد ليصبح صافي الفروقات الضريبية الناتجة عن السنوات السابقة خلال العام 2016 مبلغ 590,743,706 ليرة سورية.

كما قامت الشركة خلال عام 2017 بتسديد مبلغ 2,636,024 ليرة سورية ناتجة عن فروق ضريبية للشركات التابعة تعود لسنوات سابقة.

كما قامت الشركة خلال العام 2018 بتسديد مبلغ 44,929,222 ليرة سورية ناتجة عن فروق ضريبية تعود لعام 2011 (إضافة إلى الضريبة المسددة سابقاً عن عام 2011 والبالغة 1,540,051,864 ليرة سورية) وقد قامت الشركة بتقديم الاعتراضات الضريبية اللازمة على هذه الفروق إلى اللجان الضريبية والتي لازالت منظورة لدى وزارة المالية. كما قامت الشركة خلال عام 2018 بتسديد مبلغ 4,287,218 ليرة سورية ناتجة عن تكليف إضافي للأرباح الرأسمالية يعود لعام 2012 وقد قامت الشركة بتقديم الاعتراضات الضريبية اللازمة على هذه الفروق إلى اللجان الضريبية والتي لازالت منظورة لدى وزارة المالية. وعليه يكون إجمالي المسدد خلال عام 2018 كفروقات ضريبية ناتجة عن سنوات سابقة مبلغ 49,216,440 ليرة سورية.

كما قامت الشركة خلال العام 2019 بتسديد مبلغ 307,676,090 ليرة سورية ناتجة عن فروق ضريبية تعود لعام 2012 (إضافة إلى الضريبة المسددة سابقاً عن عام 2012 والبالغة 1,593,187,009 ليرة سورية) وقد قامت الشركة بتقديم الاعتراضات الضريبية اللازمة على هذه الفروق إلى اللجان الضريبية والتي لازالت منظورة لدى وزارة المالية.

في عام 2021 قامت الشركة بتشكيل مخصص ضريبي إضافي بقيمة 14,936,805,573 ليرة سورية يشمل فروقات ضريبية تطالب بها الدوائر المالية نتيجة نفقات تعتبرها الدوائر المالية غير مقبولة ضريبياً، وإن هذه النفقات في معظمها تم إقرارها والتعاقد عليها من قبل الإدارات السابقة للشركة وإن الشركة تحتفظ بحقها في مطالبة هذه الإدارات بأية مبالغ يتم تسديدها وتكون ناجمة عن فترة إدارتهم وهذا ما تم تضمينه في استدعاء دعوى المسؤولية.

وفي نهاية عام 2021 صدرت التكاليف الضريبية المؤقتة حتى تاريخ 2018 بمبالغ تختلف عن المبالغ المشكل مؤونة لها، حيث زادت هذه التكاليف عن القيمة المشكلة بمبلغ 5,163,953,137 ليرة سورية ونظراً لاقتناع الشركة بموقفها القانوني والضريبي، قامت الشركة بتاريخ 11 كانون الثاني 2022 بتقديم اعتراضات على هذه التكاليف المؤقتة ولم يتم البت بها بعد. وقد قامت الشركة بتسديد سلف عن هذه التكاليف بمبلغ 7,489,190,360 ليرة سورية.

44 الارتباطات والالتزامات الطارئة (تتمة)

المطالبات الضريبية (تتمة)

إضافةً إلى هذه المبالغ تم إصدار تكاليف إضافية بما يخص ضريبة الرواتب والأجور بقيمة 3,510,808,730 ليرة سورية وقامت الشركة بتسديدها تجنباً لتحملها أي غرامات أو مخالفات وقد قامت بالاعتراض عليها وكامل هذه المبالغ الناجمة عن الفروقات تُحمّل الشركة مسؤوليتها في حال ثبوتها لمجالس الإدارة السابقة وقد ضمنت المطالبة بها دعوى المسؤولية المسجلة في محكمة البداية المدنية التجارية بريف دمشق.

و خلال شهر تشرين الأول 2022 صدرت إخبارات لجان الطعن النهائية وذلك عن الأعوام من 2013 و لغاية 2018 وقد بلغت مبالغ الفروقات الإضافية الخاصة بضريبة الدخل عن هذه الأعوام عن ما كانت الشركة قد شكلته سابقاً في عام 2021 مبلغ إضافي وقدره (5,608,570,524) ليرة سورية وقد قامت الشركة بتسديد هذه المبالغ قبل نهاية عام 2022 وسلكت طريق الاعتراض أصولاً أمام لجان إعادة النظر وفقاً لما انتهجته الدوائر المالية قامت الشركة بتشكيل مخصص إضافي بما يخص عام 2019 بقيمة (1,387,990,176) ليرة سورية . وتم تسجيل هذه المبالغ كتعديلات على الأرباح المدورة عن السنوات السابقة حيث أن الشركة تحتفظ بحقها في المطالبة بهذه المبالغ ضمن دعوى المسؤولية المرفوعة ضد مجالس الإدارة السابقة، وقامت الشركة بتسديد مبلغ 18,728,290 ليرة سورية فروقات ضريبية عن الشركات التابعة .

45 سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

تتمثل المخاطر الرئيسية بمخاطر الأعمال والمخاطر الناجمة عن الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة كمخاطر سعر الفائدة، مخاطر السيولة، مخاطر العملات، ومخاطر الائتمان.

تتألف المطلوبات المالية للشركة من ذمم دائنة للموردين، وأرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة والدائنون الآخرون. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو إيجاد مصادر لتمويل أنشطة الشركة. تحتفظ الشركة بموجودات مالية متعددة كالذمم المدينة والنقد والودائع لدى البنوك والتي تنتج مباشرة من عمليات الشركة.

تراقب الإدارة العليا للشركة إدارة المخاطر حيث يتم مراجعة واعتماد السياسات من قبل إدارة الشركة لإدارة كل من هذه المخاطر كما هو ملخص أدناه:

45.1 مخاطر الأعمال

تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل قد تؤثر على قطاع الأعمال بصفة عامة وعلى قطاع الاتصالات بصفة خاصة، إن بعض هذه الأخطار قد ينتج عن الظروف السياسية والاقتصادية المحيطة والتي قد تؤثر سلباً على عمليات الشركة ونتائج أعمالها. تقوم إدارة الشركة بتقييم تلك المخاطر بشكل مستمر وتتخذ الإجراءات المناسبة للتقليل قدر الإمكان من أثرها على نتائج الأعمال والمركز المالي للشركة.

45.2 مخاطر سعر الفائدة

إن جميع الأدوات المالية في بيان المركز المالي الموحد غير خاضعة لمخاطر سعر الفائدة.

45 سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

45.3 مخاطر العملات الأجنبية

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

يشير الجدول التالي إلى العملات الرئيسية التي تحمل مخاطر للشركة كما في 31 كانون الأول 2022 ويوضح أثر التغيرات على الربح قبل الضريبة في حال حدوث تغير معقول في أسعار العملات الأجنبية مقابل الليرة السورية مع بقاء بقية المتغيرات ثابتة. يمثل المبلغ السالب في الجدول أدناه صافي الانخفاض المتوقع في بيان الدخل بينما يمثل المبلغ الموجب صافي الارتفاع المتوقع.

الأثر على الربح قبل الضريبة		اثر الزيادة في سعر الصرف	العملة
2021	2022		
ليرة سورية	ليرة سورية	%	
(117,827,476)	(800,007,357)	5	دولار
(174,701,123)	(234,716,205)	5	يورو

الأثر على الربح قبل الضريبة		اثر النقصان في سعر الصرف	العملة
2021	2022		
ليرة سورية	ليرة سورية	%	
117,827,476	800,007,357	5	دولار
174,701,123	234,716,205	5	يورو

45.4 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. قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل أعمار الذمم المدينة. بناءً على مصفوفة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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 موزع رئيسي تم اختياره بعد إجراء تقييم شامل لسمعة أعماله.

شركة سيريتل موبايل تيليكم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2022

45 سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

45.5 مخاطر السيولة

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

المجموع	أكثر من سنة	من 3 شهور إلى 12 شهر	أقل من 3 شهور	2022
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
61,278,453,597	61,278,453,597	-	-	مخصص مطالبات محتملة وأخرى ومخصصات متنوعة
73,002,481,687	-	70,380,423,171	2,622,058,516	أرصدة دائنة أخرى
48,164,330,940	30,769,042,742	17,395,288,198	-	التزامات عقود الإيجار
30,648,949,022	-	30,648,949,022	-	مخصص ضريبة الدخل
348,871,316	-	1,238,698	347,632,618	المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات
10,208,202,869	-	-	10,208,202,869	المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
3,037,121,652	-	-	3,037,121,652	المستحق للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
34,532,766,369	-	-	34,532,766,369	ذمم دائنة
261,221,177,452	92,047,496,339	118,425,899,089	50,747,782,024	المجموع
المجموع	أكثر من سنة	من 3 شهور إلى 12 شهر	أقل من 3 شهور	2021
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
51,259,446,562	51,259,446,562	-	-	مخصص مطالبات محتملة وأخرى ومخصصات متنوعة
53,517,382,382	-	51,062,754,744	2,454,627,638	أرصدة دائنة أخرى
26,959,977,242	23,878,652,469	3,081,324,773	-	التزامات عقود الإيجار
34,321,069,841	-	34,321,069,841	-	مخصص ضريبة الدخل
279,367,100	-	1,238,698	278,128,402	المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات
7,837,388,789	-	-	7,837,388,789	المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
2,169,360,585	-	-	2,169,360,585	المستحق للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
18,628,000,673	-	-	18,628,000,673	ذمم دائنة
194,971,993,174	75,138,099,031	88,466,388,056	31,367,506,087	المجموع

45 سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

45.6 إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة في التأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة في حال تغيرات ظروف العمل.

في حزيران 2020 تم فرض الحراسة القضائية على شركة سيريتل موبايل تيليكون وتسمية الشركة السورية للاتصالات الممثلة برئيس مجلس إدارتها حارساً قضائياً لهذه المهمة بموجب القرار رقم 103/م/2 الصادر عن محكمة القضاء الإداري بتاريخ 04 حزيران 2020 وذلك لحين البت بالنزاع القائم مع الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد حول إعادة التوازن لبذل الترخيص الممنوح لشركة سيريتل موبايل تيليكون. وبذلك أصبح الحارس القضائي هو المسؤول عن إدارة وتسيير أمور الشركة وقد تم بتاريخ 15 تموز 2021 رفع الحراسة القضائية عن الشركة وذلك بموجب القرار الصادر عن محكمة القضاء الإداري 2/476 لعام 2021. وفقاً لذلك تم احتساب مخصص الالتزامات التي طولبت بها الشركة، وقد صدر القرار التحكيمي كما هو موضه في الايضاح و لكن لم يصدر القرار النهائي بعد .

تتكون حقوق الملكية من رأس المال المدفوع و علاوة الإصدار والإحتياطي الإجباري والإحتياطي الإختياري وفروق تقييم القطع غير المحققة والأرباح المدورة واحتياطي إعادة تقييم أداة التحوط، وبلغ مجموعها 490,619,754,117 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2022 (مقابل 362,434,240,478 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2021).

45.7 التغيرات في الإلتزامات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

1 كانون الثاني 2022	متحصلات نقدية	توزيعات أرباح	فروقات أسعار صرف	إيجارات جديدة	فوائد	مدفوعات	31 كانون الأول 2022
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
-	-	-	-	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
14,121,670,330	-	16,750,000,000	-	-	-	(28,283,946,115)	توزيعات أرباح غير مدفوعة
26,959,977,242	-	-	-	33,937,072,569	2,902,051,835	(15,634,770,706)	التزامات عقود الإيجار
41,081,647,572	-	16,750,000,000	-	33,937,072,569	2,902,051,835	(43,918,716,821)	المجموع
50,752,055,155	-	16,750,000,000	-	33,937,072,569	2,902,051,835	(43,918,716,821)	
1 كانون الثاني 2021	متحصلات نقدية	توزيعات أرباح	فروقات أسعار صرف	إيجارات جديدة	فوائد	مدفوعات	31 كانون الأول 2021
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
-	-	-	-	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
1,253,475,658	-	35,175,000,000	-	-	-	(22,306,805,328)	توزيعات أرباح غير مدفوعة
24,136,878,334	-	-	-	12,774,932,505	716,079,275	(10,667,912,872)	التزامات عقود الإيجار
25,390,353,992	-	35,175,000,000	-	12,774,932,505	716,079,275	(32,974,718,200)	المجموع
14,121,670,330	-	35,175,000,000	-	12,774,932,505	716,079,275	(32,974,718,200)	

46 القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

تتألف المطلوبات المالية للشركة من ذمم دائنة، أرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة، المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات، المستحق إلى الحكومة السورية والتزامات عقود الإيجار.

تحفظ 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 المسجلة.

47 آثار انتشار فيروس كورونا المستجد (COVID-19)

إن استمرار تفشي فيروس كورونا (COVID-19)، بتاريخ إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022، كان له أثر على الاقتصاد العالمي وتسبب في حدوث اضطراب كبير في الأسواق العالمية.

إن تفشي هذا الوباء كان له أثر محدود على الأنشطة التشغيلية للشركة وذلك بعد جملة من الإجراءات التي اتخذتها إدارة الشركة للحد من الآثار السلبية لتفشي الوباء اعتماداً على شبكة المعلوماتية التي تمتلكها وتديرها الشركة والتي أتاحت إتمام عمل العاملين في الشركة من المنزل واستمرار الأنشطة التشغيلية والبيعية في السوق بكفاءة عالية وبأثر محدود على الإيراد. إن الإجراءات الاحترازية التي قامت بها الشركة كان لها أثر محدود من خلال بعض المصاريف التشغيلية غير الاعتيادية لإجراءات التعقيم والسلامة المهنية.

لغاية إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، ترى إدارة الشركة أن مدى تأثير تفشي الوباء هو غير مؤكد ويعتمد على جملة من التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الراهن، حيث أن إدارة الشركة تقوم بمتابعة المتغيرات المحلية بشكل يومي وذلك لاتخاذ الإجراءات والتدابير المناسبة بشكل فوري.

48 إعادة عرض البيانات المالية لعام 2021

كما تم الإفصاح عنه ضمن الإيضاح 13 "ضريبة الدخل" فإنه وفقاً للتكليف المؤقت الصادر عن العام 2015 قامت الدوائر المالية برفض مجموعة من النفقات تتعلق بشركات كانت مجالس الإدارة القديمة قد تعاقدت معها وقامت بتسديد مبالغ تم رفضها ضريبياً ومع تحفظ الشركة على رفض هذه النفقات إلا أنها قامت بتطبيق هذه الإجراءات على السنوات من 2013 إلى 2019 مما نجم عنه تشكيل مخصص ضريبي إضافي عن السنوات السابقة بمبلغ 11,425,996,843 ليرة سورية.

إضافةً إلى هذه المبالغ تم إصدار تكاليف إضافية بما يخص ضريبة الرواتب والأجور بقيمة 3,510,808,730 ليرة سورية وقامت الشركة بتسديدها تجنباً لتحملها أي غرامات أو مخالفات وقد قامت بالاعتراض عليها وكامل هذه المبالغ الناجمة عن الفروقات تُحمل الشركة مسؤوليتها في حال ثبوتها لمجالس الإدارة السابقة وقد ضمنت المطالبة بها دعوى المسؤولية المسجلة في محكمة البداية المدنية التجارية بريف دمشق

وقد صدرت التكاليف الضريبية المؤقتة حتى تاريخ 2018 بمبالغ تختلف عن المبالغ المشكل مؤونة لها، حيث زادت هذه التكاليف عن القيمة المشكلة بمبلغ 5,163,953,137 ليرة سورية ونظراً لاقتناع الشركة بموقفها القانوني والضريبي، قامت الشركة بتاريخ 11 كانون الثاني 2022 بتقديم اعتراضات على هذه التكاليف المؤقتة وصدرت التكاليف القطعية في نهاية شهر تشرين الأول 2022 بمبلغ 5,608,570,524 ليرة سورية إضافةً وقد سددت هذه المبالغ و سجلت كتعديل للسنوات السابقة تحتفظ الشركة بحقها في مطالبة مجالس الإدارة بها كما تم وفق مآنتهجه الدوائر المالية باحتجاز مبلغ إضافي زادت به مخصص ضريبة عام 2019 بمبلغ 1,387,990,176 ليرة سورية.

ولذلك تم إعادة عرض البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021، ويلخص أثر ذلك كما يلي:

بند القوائم المالية	المبلغ قبل إعادة العرض ليرة سورية	المبلغ بعد إعادة العرض ليرة سورية	صافي التغير
مخصص ضريبة الدخل	27,324,509,141	34,321,069,841	(6,996,560,700)
استثمارات في شركات حليفة	-	198,300,716	198,300,716
فروق تقييم القطع غير المحققة	5,924,358,677	5,936,184,141	(11,825,464)
صافي الأثر على الأرباح المدورة			(6,810,085,448)
الأرباح المدورة	288,441,914,880	281,631,829,432	(6,810,085,448)
أرباح الاستثمار في شركة حليفة	-	123,308,651	123,308,651
فروق تقييم القطع غير المحققة	5,395,426,699	5,398,301,585	2,874,886

49 الأحداث اللاحقة

تعرضت بعض المناطق في الجمهورية العربية السورية بتاريخ 6/شباط/2023 لزلزال مدمر أدى لتعرض بعض أجهزة البث الخليوي لأضرار في هذه المناطق المنكوبة و قد أفصحت الشركة في استمارة الإفصاح الأولي الذي أرسلته إلى هيئة الأوراق و الأسواق المالية السورية بتاريخ 15/شباط/2023 عن وجود أضرار دون تحديد قيمتها إلى حين التمكن من إحصاء هذه الأضرار. وبتاريخ 20/أذار/2023 وجهت الشركة كتاب إلى هيئة الأوراق و الأسواق المالية تم نشره على موقع الهيئة وكذلك وجهت كتاب إلى سوق دمشق للأوراق المالية وضحت فيهما أن قيمة الأضرار التي لحقت بالأجهزة تبلغ 115,145,546 ل.س كما أن الشركة من واقع دورها المجتمعي قد قامت بالتبرع بمبالغ مالية و مكالمات مجانية مُنحت لزبائن سيريتل في المناطق المنكوبة، كما هو موضح في كتبها.

50 اعتماد البيانات المالية السنوية

تم اعتماد البيانات المالية عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 من قبل مجلس الإدارة في جلسته التي انعقدت يوم 4 نيسان من عام 2023.