

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة
البيانات المالية الموحدة
31 كانون الأول 2023



شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إلى مساهمي شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة والشركات التابعة لها ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 كانون الأول 2023 وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغييرات 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 2023، 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.

اسم

رقم الترخيص /

1

15 / ش

رقم

٠٨٢٤٤

شركة طلال ابو غزالة وشركاه
(شركة الخدمات المحاسبية و المالية المتكاملة المهنية م.م)
محاسبون قانونيون م.م



شهادة محاسب قانوني

التركيز على أمور هامة

- بالإشارة إلى الإيضاح (29) ودون التحفظ على رأينا، فإنه خلال السنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2023 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 2023.
- دون التحفظ على رأينا، فإن إدارة الشركة ولغاية تسديد فرق الترخيص الابتدائي المثبت بموجب قرار رد الطعون الإيضاح (45)، وبناء على التفويض الممنوح من الهيئة العامة لشركة سيريتل لرئيس المديرين التنفيذيين، أبرمت عقد اتفاق للحصول على قيمة الفرق مع أحد المساهمين الرئيسيين في الشركة بتاريخ 18 تموز 2023، وأبرمت ملحق بتاريخ 19 تموز 2023 اعتمد فيه سعر صرف 6,532 ل.س لتثبيت قيمة القرض وإصدار كفالة وفق ذلك. الإيضاح (47).
- دون التحفظ على رأينا، فإنه بخصوص عقد اتفاق الاستدانة وملحقه فقد تم تكليف شركة استشارية بمباشرة إجراءات التحكيم وفقاً لشرط التحكيم المتفق عليه بين الفريقين في عقد الاتفاق على القرض وملحقه للمطالبة بحقوق الشركة ورفع الغبن اللاحق بها نتيجة قيام شركة ذاكراة بالتنفيذ على كامل الكفالة المصرفية الإيضاح (51).

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 2023.

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

كيف عالج تدقيقنا الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	الأمور الهامة في التدقيق
<p>تضمنت إجراءات تدقيقنا من بين إجراءات أخرى ما يلي:</p> <p>الحصول على فهم معمق لسياسات الإيرادات الهامة وقمنا بإجراء خطوات تحقق أولية لتحديد الأنظمة الرئيسية للضوابط العامة لنظم المعلومات وكذلك للضوابط اليدوية ذات الصلة بإثبات الإيرادات</p> <p>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.</p> <p>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".</p> <p>القيام باختبار القيود المحاسبية التي تمت خلال العام على أساس العينة وفقاً لمعايير معدة من قبلنا.</p> <p>اختبار دقة إصدار فواتير العملاء، وذلك عن طريق اختبار عينة من الأرصدة المدينة والفحوصات المطبقة على فواتير العملاء.</p> <p>القيام بإجراءات واختبارات تحليلية لبنود الإيرادات وذلك بهدف دراسة الأنماط، وقد تم الحصول على تبريرات من الإدارة بخصوص التغييرات التي حصلت خلال العام.</p> <p>تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في البيانات المالية.</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 هيكل تسعير للخدمات وتعريفات متعددة، والتي من الممكن أن 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 الإيضاح رقم (2)، وتم إدراج البيانات التفصيلية المقارنة في الإيضاح رقم (4) من إيضاحات البيانات المالية.</p>	<p>الاعتراف بالإيرادات</p>



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 إدراج البيانات التفصيلية المقارنة في الإيضاح رقم (20) 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 جوهرى 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 وإدراج البيانات التفصيلية المقارنة في الإيضاح رقم (34)</p>	<p>كفاية مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخليوي</p>

(Handwritten signature)



شهادة محاسب قانوني

كيف عالج تدقيقنا الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	الأمور الهامة في التدقيق
<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 النقدية 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 والافتراضات التي بنت عليها النموذج لحساب مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة. - تقييم افتراضات الإدارة و تقديراتها المستقبلية المستخدمة، لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، ومصادر بياناتها الاقتصادية. - تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية. 	<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 (28)</p>	<p>مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة</p>
<p>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.</p> <p>تقييم فعالية سياسات الشركة وإجراءاتها لرصد الامتثال وتحديد أي أوجه قصور في الضوابط الداخلية.</p> <p>تقييم سياسات وإجراءات الشركة لتحديد وتقييم المطالبات والنزاعات القانونية، ومراجعة مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بهذه الأمور في البيانات المالية.</p> <p>تقييم فعالية سياسات وإجراءات الشركة المتعلقة بالامتثال للمطالبات القانونية وقرارات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية. ويشمل ذلك تقييم مدى كفاية عمليات الشركة لتحديد وتقييم وإدارة المخاطر القانونية والتنظيمية</p>	<p>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.</p>	<p>المطالبات القانونية</p>

(Handwritten signature)



شهادة محاسب قانوني

الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا الأمور الهامة في التدقيق
الموجودات الثابتة	<ul style="list-style-type: none"> - بلغت قيمة صافي الموجودات الثابتة 385,214,739,533 ل.س وذلك كما في 31 كانون الأول من عام 2023، 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 (17) 	<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 استبعادات رأسمالية. - تقييم سياسات وإجراءات الشركة فيما يخص تحديد العمر الإنتاجي للأصول والقيمة المتبقية، وملائمة طرق الاستهلاك حسب المنافع المتوقعة من الأصل. - الاطلاع هذا العام على ما يخص جرد الأصول الثابتة والذي بدأت الشركة بتنفيذه خلال عام 2022 وذلك من خلال الاطلاع على خطة الجرد ومسؤوليات كل من شركة سيريتل والشركة الخارجية منفذة أعمال الجرد. - الاطلاع على النظام الخاص بالقسم التقني والذي يتيح التأكد من الوجود الفعلي لتجهيزات الأبراج المربوطة عليه شبكياً. - الاطلاع ضمن إجراءات التدقيق على عينة من إضافات الأصول الثابتة خلال عام 2023. - الاطلاع 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

أمور أخرى

- حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية لا زالت أعمال جرد الأصول الثابتة جارية وفق خطط الإدارة، ووفق تقديرات إدارة الشركة فإن نسبة إنجاز عملية الجرد 80% حتى تاريخ 14 نيسان 2024.



شهادة محاسب قانوني

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، حيث تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2023 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 بمجموعها، 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 جوهري ناتج عن احتيال أكبر من المخاطر الناتجة عن عدم اكتشاف خطأ جوهري 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 جوهري 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 جوهري، 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.

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 18 نيسان 2024

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 ١٥ / ش
الشريك أحمد هيثم العجلاني

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023

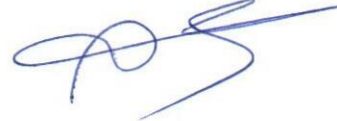
2022	2023	ايضاح
ليرة سورية	ليرة سورية	
646,468,156,345	1,611,979,937,792	4 صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن
(128,629,928,232)	(321,550,235,623)	5 حصة الحكومة السورية من الإيرادات
(9,647,206,104)	(24,115,933,157)	6 الأجر والمساهمات السنوية للهيئة الناطمة لقطاع الاتصالات
508,191,022,009	1,266,313,769,012	حصة سيريتل من الإيرادات
(4,142,890,961)	(5,605,480,218)	7 مصاريف الربط البيئي الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(228,065,868,273)	(571,627,781,925)	8 مصاريف مباشرة أخرى
(232,208,759,234)	(577,233,262,143)	مصاريف التشغيل
275,982,262,775	689,080,506,869	مجمّل الربح
(7,013,072,248)	(17,613,417,136)	9 مصاريف البيع والتسويق
(104,013,467,840)	(241,582,868,521)	10 المصاريف الإدارية
(10,179,505,984)	(11,649,306,435)	20 استهلاكات
2,308,908,478	5,473,632,637	11 مصاريف وإيرادات أخرى بالصادف
157,085,125,181	423,708,547,414	ربح التشغيل
1,989,368,677	149,917,061,475	12 فروق القطع المحققة
(3,733,466,696)	81,098,663,798	12 فروق تقييم القطع غير المحققة
3,025,306,693	3,233,455,599	إيرادات الفوائد
(2,902,051,835)	(4,928,688,056)	20 مصاريف فوائد الإيجارات
-	(6,781,092,774)	13 مصاريف تمويل القرض
-	108,450,732	29 أرباح الاستثمار في شركة حليفة
155,464,282,020	646,356,398,188	الربح قبل الضريبة
(26,662,456,571)	(94,963,089,430)	14 مصروف ضريبة الدخل عن السنة الحالية
(18,728,290)	(130,441,946)	14 مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(26,681,184,861)	(95,093,531,376)	ضريبة الدخل
128,783,097,159	551,262,866,812	صافي ربح السنة
128,783,044,271	551,262,779,044	العائد الى:
52,888	87,768	مساهمي الشركة
128,783,097,159	551,262,866,812	الحصة غير المسيطرة
3,844.27	16,455.61	15 النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة
3,955.72	14,034.75	15 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





إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 52 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023

2022	2023		
ليرة سورية	ليرة سورية	إيضاح	
128,783,097,159	551,262,866,812		صافي ربح السنة
16,152,416,480	48,393,025,120	16	مكونات الدخل الشامل الأخرى
-	(48,393,025,120)		صافي التغيرات في تحوط التدفق النقدي
			إعادة تصنيف فروقات التحوط النقدي
144,935,513,639	551,262,866,812		إجمالي الدخل الشامل للسنة
144,935,460,751	551,262,779,044		العائد الى:
52,888	87,768		مساهمي الشركة
144,935,513,639	551,262,866,812		الحصة غير المسيطرة

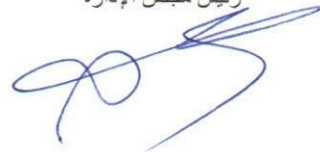
المدير المالي



رئيس المديرين التنفيذيين



رئيس مجلس الإدارة



إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 52 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة سيريتل موبايل تليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان المركز المالي الموحد

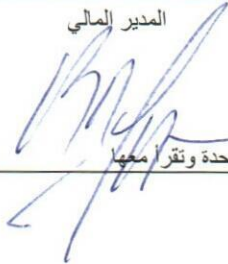
كما في 31 كانون الأول 2023

31 كانون الأول 2022	31 كانون الأول 2023	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			صافي الموجودات الثابتة
175,204,780,401	385,214,739,533	17	صافي الموجودات المعنوية
144,943,330,470	120,936,839,916	18	موجودات ثابتة قيد التثبيت
39,237,470,791	105,561,840,124	19	حق استخدام الأصول
53,117,828,628	117,344,894,335	20	ودائع وتأمينات
59,270,000,000	233,600,000,000	21	استثمارات في شركة حليفة
198,300,716	295,466,284	29	الموجودات غير المتداولة الأخرى
157,093,001	162,790,896	22	
472,128,804,007	963,116,571,088		
			الموجودات المتداولة
			مخزون
19,801,900,570	47,305,954,011	23	ودائع وتأمينات لصالح وزارة الاتصالات والهيئة الناظمة للاتصالات
165,841,828,494	-	24	والبريد
124,756,356,309	285,456,078,297	26	أرصدة مدينة أخرى
9,224,396,090	21,652,214,189	27	دفعات مقدمة للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
8,863,289,197	24,567,420,277	28	ذمم مدينة
309,143,870,560	500,130,608,409	30	تقد وودائع لدى البنوك
637,631,641,220	879,112,275,183		
1,109,760,445,227	1,842,228,846,271		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة
3,350,000,000	3,350,000,000	31	رأس المدفوع
2,490,693,793	2,490,693,793		علاوة الإصدار
837,500,000	837,500,000	32	الاحتياطي الإجمالي
1,675,000,000	1,675,000,000	32	الاحتياطي الاختياري
2,202,717,445	83,301,381,243		فروق تقييم القطع غير المحققة
82,664,887,259	-		احتياطي إعادة تقييم أدوات التحوط
397,398,340,399	844,112,455,645		الأرباح المدورة
490,619,138,896	935,767,030,681		
615,221	702,989		
490,619,754,117	935,767,733,670		الحصة غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
266,049,220	266,049,220	33	مخصص مطالبات محتملة
61,012,404,377	235,342,404,377	34	مخصصات متنوعة
30,769,042,742	84,980,261,227	20	التزامات عقود الإيجار
92,047,496,339	320,588,714,824		
			المطلوبات المتداولة
73,002,481,687	164,714,092,121	35	أرصدة دائنة أخرى
17,395,288,198	16,167,742,674	20	التزامات عقود الإيجار
37,418,351,251	109,996,137,420	36	إيرادات مؤجلة
30,648,949,022	98,877,291,980	14	مخصص ضريبة الدخل
348,871,316	363,032,208	37	المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات
10,208,202,869	60,307,405,583	38	المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
3,037,121,652	14,095,850,143	39	المستحق إلى الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
147,057,037,459	-	41	التزامات ترخيص إضافي قيد التحكيم
2,587,724,215	3,329,184,523	43	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
165,825,000,000	-	25	مبالغ برسم الأمانة لحين الطلب (القضية التحكيمية)
5,031,400,733	21,299,278,304	42	صافي ذمم دائنة لعمليات سيريتل كاش
34,532,766,369	96,722,382,821	40	ذمم دائنة
527,093,194,771	585,872,397,777		
619,140,691,110	906,461,112,601		
1,109,760,445,227	1,842,228,846,271		مجموع المطلوبات
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

المدير المالي

رئيس المديرين التنفيذيين

رئيس مجلس الإدارة





إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 52 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 2023

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 المدفوع	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
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	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
551,262,866,812	87,768	551,262,779,044	470,164,115,246	81,098,663,798	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
48,393,025,120	-	48,393,025,120	-	-	48,393,025,120	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(82,664,887,259)	-	(82,664,887,259)	-	-	(82,664,887,259)	-	-	-	-	إنهاء العلاقة التحوطية لرصيد 1 كانون الثاني 2023
(48,393,025,120)	-	(48,393,025,120)	-	-	(48,393,025,120)	-	-	-	-	إنهاء العلاقة التحوطية للربع الأول
(23,450,000,000)	-	(23,450,000,000)	(23,450,000,000)	-	-	-	-	-	-	الأرباح الموزعة
935,767,733,670	702,989	935,767,030,681	844,112,455,645	83,301,381,243	-	1,675,000,000	837,500,000	2,490,693,793	3,350,000,000	الرصيد في 31 كانون الأول 2023
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	الرصيد في 1 كانون الثاني 2022
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)	-	-	-	-	-	-	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	الرصيد في 31 كانون الأول 2022

المدير المالي



رئيس المديرين التنفيذيين



رئيس مجلس الإدارة



إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 52 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 2023

2022	2023	إيضاح	
ليرة سورية	ليرة سورية		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
155,464,282,020	646,356,398,188		الربح قبل الضريبة
72,459,149,927	120,344,911,326	20 و 18 و 17	تعديلات للبيود التالية: استهلاكات وإطفاءات
-	(108,450,732)		أرباح الاستثمار في شركة حليفة
-	11,285,164		فروقات قطع حساب الاستثمار
1,046,416,785	-	34 و 8	(استرداد) مصروف مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي
(2,199,109,056)	(3,300,510,308)		خسائر (أرباح) ناجمة عن بيع موجودات ثابتة
1,358,755,391	27,779,167,609	10	مصروف (استرداد) الخسائر الانتمائية المتوقعة لأرصدة الزبائن
500,458,439	1,389,871,649	10	مصروف مخصص قطع غيار بطيئة الحركة
(81,409,750)	-		مخصص مطالبات محتملة
(3,025,306,693)	(3,233,455,599)		إيرادات الفوائد
2,902,051,835	4,928,688,056		مصاريف فوائد الإيجارات
-	6,781,092,774	13	مصاريف تمويل القرض
3,733,466,696	(81,098,663,798)		فروق تقييم القطع غير المحققة
232,158,755,594	719,850,334,329		الربح التشغيلي قبل تغيرات رأس المال العامل
(4,770,681,485)	(43,483,298,689)		ذمم مدينة
(12,585,341,145)	(28,893,925,090)		مخزون
(87,726,989,628)	(161,215,882,950)		أرصدة مدينة أخرى
(3,153,180,731)	(12,427,818,099)		دفعات مقدمة للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
4,706,065,416	16,267,877,571		صافي ذمم دائنة لعمليات سيريتل كلش
15,904,765,696	61,466,274,452		ذمم دائنة
69,504,216	14,160,892		المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات
2,370,814,080	50,099,202,714		المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
867,761,067	11,058,728,491		المستحق إلى الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
19,485,099,305	91,711,610,434		أرصدة دائنة أخرى
43,289,421	(5,697,895)		الموجودات غير المتداولة الأخرى (تامينات قضايا فوات العائدات)
(4,706,065,416)	(16,267,877,571)		حسابات جارية متعلقة بالمحفظة الإلكترونية
-	(6,057,750,774)		مصاريف تمويل القرض المدفوعة
15,900,413,920	72,577,786,169		الإيرادات الموجلة
178,564,210,310	754,693,723,984		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(30,353,305,680)	(26,865,188,418)	14	ضريبة الدخل المدفوعة
148,210,904,630	727,828,535,566		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(128,945,129,598)	(305,495,021,782)	17	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(349,374,582)	(607,133,549)	18	إضافات على الموجودات الثابتة
4,192,350,441	5,024,807,767		إضافات على الموجودات المعنوية
(20,654,253,588)	(66,324,369,333)		متحصلات من بيع موجودات ثابتة
5,070,524,990	22,345,472,751		صافي حركة موجودات معنوية وثابتة قيد التثبيت
5,000,000,000	-		التغير في ودائع لدى البنوك استحقاقها الأصلي أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة
2,107,482,847	3,749,616,561		ودائع وتأمينات خدمات الدفع الإلكتروني
-	(133,688,237,459)		فوائد مقبوضة
-	-		تسديد الالتزام بقيمة الترخيص الإضافي
(133,578,399,490)	(474,994,865,044)		كفالات مصرفية
(28,283,946,115)	(22,708,539,692)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
-	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(15,634,770,706)	(31,511,402,834)	20	قروض قصيرة الأجل
(43,918,716,821)	(54,219,942,526)		سداد التزامات عقود الإيجار
(3,702,703,232)	81,915,760,186		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
16,152,416,480	(82,664,887,259)		تأثير تغيرات أسعار الصرف
(16,836,498,433)	197,864,600,923		صافي تأثير التغيرات في أدوات التحوط التدفق النقدي
293,496,358,290	276,659,859,857		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
276,659,859,857	474,524,460,780	30	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المدير المالي

رئيس المديرين التنفيذيين

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 52 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 عامة 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 اعتباراً 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 التعميم 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، وبناءً على الحكم الصادر عن مجلس الدولة والمؤرخ في 14 حزيران 2023 موضوع قرار الحكم الصادر عن محكمة القضاء الإداري برقم 1/24 تاريخ 25 كانون الثاني 2023 في القضية رقم 1/2215 لعام 2023 والذي حاز على قوة الأمر المقضي بعد رفض الطعن المقدم بقرار دائرة فحص الطعون لدى المحكمة الإدارية العليا رقم 1810 ط/2 أساس 4126 لعام 2023 الصادر بتاريخ 14 حزيران 2023، تم تثبيت المبلغ موضوع النزاع بـ 133,688,237,459 ل.س دون أي إضافات، وبالتالي تم إعادة تسجيل الترخيص وفق ذلك، وقامت شركة سيريتل موبايل تيليكوم بتجميد كفالة بمبلغ 55 مليون دولار أمريكي حصلت عليه بموجب سند أمانة وذلك ضمن أحد المصارف العاملة في الجمهورية العربية السورية.

1 معلومات عامة (تتمة)

بتاريخ 14 حزيران 2023 رفض الطعن المقدم من قبل الطرفين المتحاكمين بقرار دائرة فحص الطعون لدى المحكمة الإدارية العليا رقم /1810/ط/2/ أساس /4126/ لعام 2023، وتم تثبيت القرار بتسديد المبلغ موضوع القضية التحكيمية والمتوجب خلال شهر من تاريخ صدور القرار.

وبعد دراسة وضع السيولة النقدية للشركة، وفي ضوء الاحتياجات الاستثمارية و عدم القدرة على تأمين السيولة اللازمة لتسديد مبلغ فرق الترخيص تم بموجب قرار الهيئة العامة للشركة الذي فوض رئيس المديرين التنفيذيين بتوقيع أي محضر أو اتفاق للتسوية، وباقتراض أو استئانة المبلغ اللازم للتسوية بأفضل شروط تنافسية، ووفق السيولة النقدية للشركة أو بالحصول على تسهيلات مصرفية أو تقديم أي كفالات لازمة، وافق أحد مساهمي الشركة وهو شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة على منح قرض لشركة سيريتل موبايل تيليكم لتأمين السيولة اللازمة لتسديد المبلغ المحكوم به إلى الهيئة النازمة للاتصالات والبريد والذي تمكنت بموجب القرض من تسديده بتاريخ 13 تموز 2023 (الإيضاح 47).

ولاحقاً تم وبموجب كتاب رسمي من وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة النازمة للاتصالات والبريد رقم 9622 تاريخ 18 تموز 2023 إلغاء التجديد عن مبلغ ال (55 مليون دولار أمريكي) وقد تم إعادة المبلغ وإلغاء سند الأمانة الخاص بهذا المبلغ بتاريخ 31 تموز 2023.

2 أسس إعداد البيانات المالية ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

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 2023. 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 التغير 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.

2 أسس إعداد البيانات المالية ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**2.2 أساس التوحيد (تتمة)**

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
2022	2023			
%99	%99	الأعمال التجارية والصناعية والاستشارية والخدمية	سورية	سيرينتل للخدمات والاستشارات المساهمة المغفلة الخاصة
%100	%100	الأعمال التجارية والصناعية والاستشارية والخدمية	سورية	سيرينتل مانجمنت المحدودة المسؤولة

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات

تطبق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى لأول مرة في سنة 2023، 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 2023 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.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - الإفصاح عن السياسات المحاسبية وبيان الممارسة التطبيقية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (2):

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (1) ليطالب 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.

يوضح كذلك أن معلومات السياسة المحاسبية غير الجوهرية لا تحتاج إلى الإفصاح. وإذا 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:

يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء الطريقة 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 إعداد البيانات المالية ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات (تتمة)****أ-معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية (تتمة)**

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة:** تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) "ضرائب الدخل" من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي ينتج عنها عند الاعتراف الأولي مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم. والتي تطبق عادةً على المعاملات مثل التزامات المستأجرين وإيقاف التشغيل مما سيتطلب 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 بالموجودات الضريبية 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.

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12

في 23 أيار 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (المجلس) الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 (التعديلات).

تقدم التعديلات:

- استثناء مؤقت إلزامي لمحاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ القضائي للقواعد النموذجية للركيزة الثانية؛ و
- متطلبات الإفصاح الخاصة بالكيانات المتضررة لمساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم أفضل لتعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. بينما تنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2023 أو بعده.

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، وخاصة 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.

- 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 "الالتزام بالإيجار 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.

2 أسس إعداد البيانات المالية ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية 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، والمناح 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.

- **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 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 (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.

- **عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21**
تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2025 (يُسمح بالتطبيق المبكر).
نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية "عدم القدرة على التبادل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21)" الذي يحتوي على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا يكون كذلك.

حيث أن التعديلات توضح:

- تحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى ومتى لا تكون كذلك.
- تحديد كيفية اعتماد المنشأة لسعر الصرف الذي سيتم تطبيقه عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل.
- المطالبة بالإفصاح عن معلومات إضافية عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل.

2 أسس إعداد البيانات المالية ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات (تتمة)

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

- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7

تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2024 (يُسمح بالتطبيق المبكر).
في اجتماعه المنعقد في 23 حزيران 2021، قرر المجلس إضافة مشروع وضع معايير ضيقة النطاق إلى خطة عمله بشأن ترتيبات تمويل الموردين.

وفي 25 أيار 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات النهائية على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 والتي تتناول متطلبات الإفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

غالباً ما يُشار إلى ترتيبات تمويل الموردين على أنها تمويل سلسلة التوريد، أو تمويل الدائنين التجاريين، أو ترتيبات الخصم العكسي. تكمل التعديلات المتطلبات الموجودة بالفعل في المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية وتتطلب من الشركة الإفصاح عن:

- الشروط والأحكام؛
- مبلغ الالتزامات التي تشكل جزءاً من الترتيبات، مع تفصيل المبالغ التي حصل الموردون بالفعل على مدفوعاتها من مقدمي التمويل، وتوضيح مكان عرض الالتزامات في بيان المركز المالي؛
- نطاقات تواريخ استحقاق الدفع؛
- ومعلومات مخاطر السيولة.

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.

2.4 أهم الاجتهادات والتفديرات المحاسبية

إن عملية إعداد البيانات المالية الموحدة تتطلب من إدارة الشركة القيام بتفديرات 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 المقدره 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 كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أية فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد على نحو معقول أنه ستنتم 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 ممارستها 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.

2 أسس إعداد البيانات المالية ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**2.4 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)****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 المخصصة. يتم استخلاص التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس 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 المتوقعة 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 متقادماً، يتم عمل تقدير لصافي القيمة المتوقع تحقيقها. يتم عمل هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ غير الهامة بشكل فردي ولكنها تالفة أو متقدمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق المخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التالف أو التلف، بناءً على أسعار البيع التاريخية. يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الموحد.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة

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

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

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

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 بناءً على أماكن تواجد موجودات الشركة، وبناءً على افتراضات وعوامل أخرى متعددة.

2 أسس إعداد البيانات المالية ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.4 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)

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 الإنترنت والبث التلفزيوني عبر الإنترنت
- مزود خدمة الدفع الإلكتروني

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 الإنترنت 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 2023

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	2023
ليرة سورية 1,652,297,195,664	ليرة سورية	ليرة سورية 600,608,833	ليرة سورية 323,311,932	ليرة سورية 4,123,466,159	ليرة سورية 371,330,581,802	ليرة سورية 1,130,912,948,903	ليرة سورية 145,006,278,035	إجمالي الإيرادات من العقود مع الزبائن
(119,350)	-	-	-	-	(165,700)	(36,450)	82,800	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(37,793,478,705)	-	-	-	-	(9,516,015,610)	(25,714,549,491)	(2,562,913,604)	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة للبيانات
(2,523,659,817)	-	(247,187,578)	-	-	(160,030,407)	(358,417,912)	(1,758,023,920)	المفصلة غير المستهلكة
1,611,979,937,792	-	353,421,255	323,311,932	4,123,466,159	361,654,370,085	1,104,839,945,050	140,685,423,311	خصم المبيعات
(321,550,235,623)	-	(120,121,768)	(4,460,190)	(805,445,977)	(72,192,920,748)	(220,234,297,184)	(28,192,989,756)	صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن
(24,115,933,157)	-	(9,009,129)	-	(60,408,448)	(5,414,466,685)	(16,517,574,371)	(2,114,474,524)	حصة الحكومة السورية من الإيرادات
1,266,313,769,012	-	224,290,358	318,851,742	3,257,611,734	284,046,982,652	868,088,073,495	110,377,959,031	الأجور والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
(5,605,480,218)	-	-	(1,321,400)	(96,236,276)	(893,819,545)	(3,976,581,300)	(637,521,697)	حصة سيريتل من الإيرادات
(571,627,781,925)	-	-	(257,788,272)	(5,982,744,559)	(133,185,784,963)	(384,112,759,111)	(48,088,705,020)	مصاريف الربط البيئي الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
689,080,506,869	-	224,290,358	59,742,070	(2,821,369,101)	149,967,378,144	479,998,733,084	61,651,732,314	مصاريف مباشرة أخرى
(17,613,417,136)	-	(1,659,220,027)	(928,335)	(25,019,688)	(3,646,229,834)	(11,428,771,754)	(853,247,498)	مجمول الربح
(241,582,868,521)	-	(3,240,884,375)	(344,966,819)	(3,851,100,522)	(52,690,360,160)	(160,968,102,425)	(20,487,454,220)	مصاريف البيع والتسويق
(11,649,306,435)	-	-	-	(29,812,301)	(2,614,759,801)	(7,988,044,154)	(1,016,690,179)	المصاريف الإدارية
5,473,632,637	-	-	-	14,007,837	1,228,591,132	3,753,323,808	477,709,860	استهلاكات
423,708,547,414	-	(4,675,814,044)	(286,153,084)	(6,713,293,775)	92,244,619,481	303,367,138,559	39,772,050,277	مصاريف وإيرادات أخرى بالصافي
149,917,061,475	149,917,061,475	-	-	-	-	-	-	ربح (خسارة) التشغيل
81,098,663,798	81,098,663,798	-	-	-	-	-	-	فروق القطع المحققة
3,233,455,599	3,233,455,599	-	-	-	-	-	-	فروق تقييم القطع غير المحققة
(4,928,688,056)	(4,928,688,056)	-	-	-	-	-	-	إيرادات الفوائد
(6,781,092,774)	(6,781,092,774)	-	-	-	-	-	-	مصاريف فوائد الإيجارات
108,450,732	108,450,732	-	-	-	-	-	-	مصاريف فوائد القروض
646,356,398,188	222,647,850,774	(4,675,814,044)	(286,153,084)	(6,713,293,775)	92,244,619,481	303,367,138,559	39,772,050,277	أرباح الاستثمار في شركة حليفة
(94,963,089,430)	(94,963,089,430)	-	-	-	-	-	-	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(130,441,946)	(130,441,946)	-	-	-	-	-	-	ضريبة الدخل
551,262,866,812	127,554,319,398	(4,675,814,044)	(286,153,084)	(6,713,293,775)	92,244,619,481	303,367,138,559	39,772,050,277	مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
451,992,912,403	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح (خسارة) السنة
120,344,911,326	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف رأسمالية
								الإستهلاكات والإطفاءات

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

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	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 المغفلة 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	مجمّل 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 بالصادف
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 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 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 السنة
183,885,830,337								مصاريف رأسمالية
72,459,149,927								الإستهلاكات والإطفاءات

4 صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
62,111,814,487	145,006,278,035	إيرادات لاحقة الدفع (*)
449,876,745,226	1,130,912,948,903	إيرادات مسبقة الدفع (*)
142,332,168,682	371,330,581,802	إيرادات الجيل الثالث
2,658,198,930	4,123,466,159	إيرادات تجوال الزائرين الأجانب (*)
(11,622,750)	(119,350)	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(9,416,030,522)	(37,793,478,705)	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة للباقات المفعلة غير المستهلكة
147,367,435	300,788,132	إيرادات مزود خدمة الإنترنت
3,667,400	22,523,800	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
77,032,188	600,608,833	إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
(1,311,184,731)	(2,523,659,817)	خصم المبيعات
646,468,156,345	1,611,979,937,792	

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

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
165,831,770	208,726,649	إيرادات الربط البيئي الوارد - لاحقة الدفع
1,987,009,215	2,738,671,241	إيرادات الربط البيئي الوارد - مسبقة الدفع
1,246,697	1,086,974	إيرادات الربط البيئي الوارد - تجوال الزائرين الأجانب
2,154,087,682	2,948,484,864	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

5 حصة الحكومة السورية من الإيرادات

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
646,468,156,345	1,611,979,937,792	صافي الإيرادات
		بطرح:
(4,141,507,961)	(5,604,158,818)	مصاريف الربط البيني الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(490,745,767)	(1,076,477,819)	مصاريف الربط البيني الصادر مع شركاء التجوال
11,622,750	119,350	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(147,367,435)	(300,788,132)	إيرادات مزود خدمة الإنترنت
(3,667,400)	(22,523,800)	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
		يضاف:
1,311,184,731	2,523,659,817	خصم المبيعات
9,416,030,522	37,793,478,705	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة
652,423,705,785	1,645,293,247,095	الخاضع لتقاسم الإيرادات
		نسبة تقاسم الإيرادات
%20	%20	حصة الحكومة السورية من الإيرادات الخاضعة لتقاسم الإيراد
130,484,741,157	329,058,649,419	يضاف:
(2,324,550)	(23,870)	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
30,204,217	45,845,624	حصة الحكومة السورية من بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(1,883,206,102)	(7,558,695,740)	صافي التغير في حصة الحكومة من الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير مستهلكة
513,510	4,460,190	حصة الحكومة السورية من إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
128,629,928,232	321,550,235,623	إجمالي حصة الحكومة السورية من الإيرادات

تتوزع حصة الحكومة السورية من الإيرادات على الشكل التالي:

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
12,212,231,796	28,701,310,527	إيرادات لاحقة الدفع
89,388,045,623	225,345,788,532	إيرادات مسبقة الدفع
28,354,047,913	74,085,982,615	إيرادات الجيل الثالث
515,009,387	805,445,977	إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
(2,324,550)	(23,870)	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
(1,883,206,102)	(7,558,695,740)	صافي التغير في حصة الحكومة من الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير مستهلكة
15,406,438	120,121,768	حصة الحكومة السورية من إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
30,204,217	45,845,624	بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
513,510	4,460,190	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
128,629,928,232	321,550,235,623	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

6 الأجر والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات

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

2022	2023	
لييرة سورية	لييرة سورية	
646,468,156,345	1,611,979,937,792	صافي الإيرادات
		يطرح:
(4,141,507,961)	(5,604,158,818)	مصاريف الربط البيئي الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(490,745,767)	(1,076,477,819)	مصاريف الربط البيئي الصادر مع شركاء التجوال
11,622,750	119,350	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(147,367,435)	(300,788,132)	إيرادات مزود خدمة الإنترنت
(3,667,400)	(22,523,800)	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
		يضاف:
1,311,184,731	2,523,659,817	خصم المبيعات
9,416,030,522	37,793,478,705	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة
652,423,705,785	1,645,293,247,095	الخاضع لتقاسم الإيرادات
1.5%	1.5%	نسبة الأجر والمساهمات
9,786,355,587	24,679,398,707	حصة الأجر والمساهمات للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
		يضاف:
(174,341)	(1,790)	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
2,265,316	3,438,422	حصة الحكومة السورية من بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(141,240,458)	(566,902,182)	صافي التغير في حصة الحكومة من الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير المستهلكة
9,647,206,104	24,115,933,157	إجمالي حصة الحكومة السورية من الإيرادات

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

2022	2023	
لييرة سورية	لييرة سورية	
915,917,385	2,152,598,290	الأجر والمساهمات من الإيرادات لاحقة الدفع
6,704,103,422	16,900,934,140	الأجر والمساهمات من الإيرادات مسبقة الدفع
2,126,553,593	5,556,448,696	الأجر والمساهمات من إيرادات الجيل الثالث
38,625,704	60,408,448	الأجر والمساهمات من إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
(174,341)	(1,790)	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
(141,240,458)	(566,902,182)	صافي التغير في الأجر والمساهمات من الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير المستهلكة
1,155,483	9,009,133	أجر الترخيص السنوية - إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
2,265,316	3,438,422	الأجر والمساهمات من بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
9,647,206,104	24,115,933,157	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

7 مصاريف الربط البيئي الصادر مع الشركة السورية للاتصالات

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
678,783,419	637,521,697	مصاريف الربط البيئي الصادر - لائحة الدفع
2,820,845,859	3,976,581,300	مصاريف الربط البيئي الصادر - مسابقة الدفع
558,726,684	893,819,545	مصاريف الربط البيئي الصادر - الجيل الثالث
83,151,999	96,236,276	مصاريف الربط البيئي الصادر - تجوال الزائرين الأجانب
1,383,000	1,321,400	مصاريف الربط البيئي الصادر - خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
4,142,890,961	5,605,480,218	

8 مصاريف مباشرة أخرى

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
12,117,447,559	11,244,824,103	مصروف إطفاء الموجودات المعنوية (إيضاح 18)
45,693,485,206	89,983,659,921	استهلاك تجهيزات ومعدات البث الخلوي (إيضاح 17)
4,468,711,178	7,467,120,867	استهلاك حق استخدام الاصول (إيضاح 20)
1,046,416,785	-	(استرداد) مصروف مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي (إيضاح 34)
109,800,433,111	328,157,427,039	مصاريف بنى تحتية وأخرى
126,440,652	297,141,451	إيجارات وتأمين
44,626,577,892	112,433,260,848	صيانة
8,878,825	2,893,096,303	مصاريف الترابط مع الشركات الأخرى
7,458,584,443	9,030,097,653	تكاليف مزودي الخدمات المضافة
2,718,892,622	10,121,153,740	تكلفة الدعم وبطاقات هواتف المشتركين والشحن المباعية
228,065,868,273	571,627,781,925	

9 مصاريف البيع والتسويق

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
3,180,890,741	6,838,933,858	عمولات الموزعين
3,832,181,507	10,774,483,278	دعاية وإعلان
7,013,072,248	17,613,417,136	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

10 المصاريف الإدارية

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
61,820,767,936	124,411,824,983	رواتب وأجور ومكافآت
16,580,727,212	27,844,149,745	نقل موظفين وسفر وإقامة
9,220,211,618	18,978,640,038	منافع وإيجارات
1,485,647,615	5,939,106,949	أتعاب مهنية ودراسات وأبحاث واستشارات ودعاوى قضائية
1,358,755,391	27,779,167,609	مصروف (استرداد) الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة الزبائن (إيضاح 28)
500,458,439	1,389,871,649	مصروف مخصص قطع غيار بطيئة الحركة (إيضاح 23)
108,226,643	73,804,000	حماية ونظافة
389,082,125	393,780,566	قرطاسية ومطبوعات ومواد مختلفة
577,017,216	2,269,202,756	رسوم بنكية ورسوم كفالة بنكية
3,134,160,641	4,859,605,093	صيانة
1,638,522,052	5,451,634,273	رسوم حكومية
387,132,668	808,429,203	تدريب
2,983,836,707	3,463,717,684	تأمين
8,189,500	6,300,000,000	تبرعات
3,820,732,077	11,619,933,973	أخرى
104,013,467,840	241,582,868,521	

11 مصاريف وإيرادات أخرى بالصافي

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
2,308,908,478	5,473,632,637	أخرى
2,308,908,478	5,473,632,637	

12 فروق تقييم القطع غير المحققة والمحققة

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 بالعملة 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.

وبموجب القرار رقم (81) الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بتاريخ 19 حزيران 2023 فقد تم إعادة تقييم البنود النقدية بالعملة الأجنبية وفقاً لنشرة الحوالات والصرافة الصادرة عن مصرف سورية المركزي، حيث كان سعر الصرف الرسمي المطبق في 31 كانون الأول من عام 2022 هو 3,015 ل.س. للدولار الأمريكي الواحد، وأصبح بعد قرار هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية أعلاه 12,700 ل.س. للدولار الأمريكي الواحد.

إضافة إلى ما سبق ونتيجة انتهاء النزاع الناشب بين وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد من جهة، وبين شركة سيريتل موبايل تيليكوم من جهة أخرى، والذي ألزم الشركة بتسديد مبلغ 133,688,237,459 ل.س.، فقد قررت الشركة اللجوء إلى استخدام مبلغ التحوط الوارد في الإيضاح 16، وذلك أدى إلى إعادة تصنيف فروقات القطع الخاصة بالتحوط ضمن فروق تقييم القطع غير المحققة، قد قامت شركة سيريتل موبايل تيليكوم بتسديد المبلغ المحكوم به إلى الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد بتاريخ 13 تموز 2023، وكان لعملية إعادة تصنيف التحوط وعملية الاقتراض (القرض والفائدة) أثر على فروق القطع المحققة بقيمة 131,182,886,902 ل.س.

شركة سيريتل موبايل تيليكموم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

13 مصاريف تمويل القرض

تم احتساب فائدة صافية على القرض بمعدل صافي 5% إضافة إلى تسديد ضريبة ريع رؤوس الأموال المتداولة المترتبة على الفائدة حيث بلغ مبلغ الفائدة وفق مايلي:

المعادل	المبلغ المثبت في الاتفاق	البيان
6,057,750,774 ل.س **	\$ 482,228.21	مبلغ الفائدة *
723,342,000 ل.س	\$ 57,867.39	الضريبة
6,781,092,774		إجمالي مصاريف تمويل القرض

* تم اقتطاع قيمة القرض والفائدة عند تنفيذ الكفالة بشكل مخالف لاحكام عقد الاتفاق وملحقه وقد لجأت الشركة الى التحكيم للنظر في هذا الامر كون شركة ذاكرة حصلت على مبالغ لا تستحق لها نجمت عن اختلاف في تحديد تاريخ سريان احتساب الفائدة، ومبلغ 642,038,670 ل.س هو عبارة عن فروقات ما بين مبلغ القرض وفوائده وقيمة الكفالة وهذه الفروقات مسجلة ضمن المصاريف الإدارية كمصاريف إدارية أخرى (الإيضاح 10).

**تم معالجة فروق تقييم القرض والكفالة وفق سعر صرف التثبيت 6,532 ل.س وسعر الصرف المعتمد في آخر العام وفق نشرة السوق الرسمية وتسجيل ذلك ضمن بند فروق القطع المحققة.

14 ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	الرصيد في بداية السنة
34,321,069,841	30,648,949,022	مصروف ضريبة الدخل عن السنة
26,662,456,571	94,963,089,430	مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
18,728,290	130,441,946	الضريبة المدفوعة خلال السنة
(30,353,305,680)	(26,865,188,418)	الرصيد في نهاية السنة
30,648,949,022	98,877,291,980	

إن العلاقة بين الربح الضريبي والربح المحاسبي مفصلة كما يلي:

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	الربح المحاسبي قبل الضريبة في بيان الدخل الموحد
155,464,282,020	646,356,398,188	تعديلات المصاريف والإيرادات غير الخاضعة للضريبة للوصول للربح الضريبي*
1,347,009,220	(84,444,832,259)	ضريبة فائدة القرض
-	723,342,000	الربح الضريبي لشركة سيريتل موبايل تيليكموم
156,811,291,240	562,634,907,929	معدل ضريبة الدخل
14%	14%	مصروف ضريبة الدخل عن السنة لشركة سيريتل موبايل تيليكموم
21,953,580,780	78,768,887,120	يضاف: ضريبة الدخل عن الشركات التابعة
38,257,390	79,903,320	مجموع ضريبة الدخل الموحدة
21,991,838,170	78,848,790,440	يضاف: رسم إعادة الاعمار 10%
2,199,183,830	7,884,879,200	يضاف: رسم الإدارة المحلية 10%
2,199,183,900	7,884,879,200	يضاف: ضريبة ريع رؤوس الأموال عن إيرادات الفوائد المصرفية
272,250,671	344,540,590	مصروف ضريبة الدخل الموضح في بيان الدخل الموحد
26,662,456,571	94,963,089,430	

14 ضريبة الدخل (تتمة)

تم إعادة تصنيف فروقات تقييم أدوات التحوط النقدي والفعالة 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 45 – 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 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.

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 45)، ولم يتم إصدار أي تكاليف قطعية أخرى خلال عام 2023.

15 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:

2022	2023	
128,783,044,271	551,262,779,044	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
33,500,000	33,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
3,844.27	16,455.61	النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (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.

15 النصيب الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (تتمة)

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

2022	2023	
128,783,044,271	551,262,779,044	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
3,733,466,696	(81,098,663,798)	فروق تقييم القطع غير المحققة (ليرة سورية)
132,516,510,967	470,164,115,246	
33,500,000	33,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
3,955.72	14,034.75	النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة بعد استبعاد فروق تقييم القطع غير المحققة (ليرة سورية)

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

2022	2023	
128,783,044,271	551,262,779,044	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
(1,989,368,677)	(149,917,061,475)	فروق تقييم القطع المحققة (ليرة سورية)
3,733,466,696	(81,098,663,798)	فروق تقييم القطع غير المحققة (ليرة سورية)
130,527,142,290	320,247,053,771	
33,500,000	33,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
3,896.33	9,559.61	النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة بعد استبعاد فروق تقييم القطع المحققة وغير المحققة (ليرة سورية)

16 تحوط التدفق النقدي

عمدت الشركة إلى الاحتفاظ بأرصدة وودائع مصرفية بالعملة الأجنبية وخصصتها 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 الثالفة نتيجة الظروف الراهنة التي تمر بها الجمهورية العربية السورية، والنفقات الرأسمالية والتشغيلية الأخرى اللازمة للمحافظة على مستوى الخدمة وتغطية شبكة البث الخليوي.

وقد كانت هنالك علاقة اقتصادية بين البنود المتحوط لها وأدوات التحوط بما أن شروط تحقق العمليات المتوقعة في المستقبل هي ذات احتمالية عالية.

تستخدم الشركة لاختبار فعالية التحوط التغير بالقيمة العادلة لأدوات التحوط وما يقابلها من تغير في القيمة العادلة لبنود التحوط. في عام 2021 وبموجب قرار مجلس الإدارة بإعادة دراسة احتياجات الشركة من النفقات الرأسمالية والتشغيلية الأخرى تم تخفيض قيمة الأصول المتحوط بها لتصبح 32,112,160 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2021،

وفق قرار مجلس الإدارة وخطة الشركة الاستثمارية تم حجز مبلغ 32,112,160 دولار أمريكي وذلك من أجل تمويل الخطة الاستثمارية، وتم تسجيله كبنود تحوط تدفق نقدي ضمن السنوات السابقة. في 30 حزيران من عام 2023 ونتيجة انتهاء النزاع الناشب ما بين وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد من جهة، وبين شركة سيريتل موبايل تيليكموم من جهة أخرى حول المبلغ الذي تطالب به الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد مقابل الفرق في قيمة بدل الترخيص الإفرادي الخاص بشركة سيريتل موبايل تيليكموم، تم إلزام شركة سيريتل موبايل تيليكموم بتسديد مبلغ 133,688,237,459 ل.س.

بتاريخ 20 حزيران 2023، قرر مجلس الإدارة اللجوء إلى الأرصدة والودائع المصرفية المخصصة لعمليات التحوط من أجل إيجاد الضمانات والكفالات اللازمة لتأمين السيولة اللازمة لتسديد الالتزام الناشئ مقابل الفرق في قيمة بدل الترخيص الإفرادي خاصة في ظل عدم توافر تسهيلات إئتمانية مصرفية، وعليه ووفق المادة C-101 من المعيار 39، فإن هذا أدى إلى إنهاء الشروط المؤهلة للتحوط، وبالتالي تم إلغاء التحوط، وكان أثر ذلك على بنود القوائم المالية على النحو التالي:

(131,057,912,379)	إلغاء احتياطي إعادة تقييم أدوات التحوط
131,057,912,379	إعادة تصنيف احتياطي إعادة تقييم أدوات التحوط كفروق تقييم قطع غير محققة
	وأثر ذلك على ربحية السهم العائد إلى مساهمي الشركة هو:
131,057,912,379	الزيادة في أرباح فروق تقييم قطع غير محققة
33,500,000	عدد الأسهم
3,912.18	أثر إعادة التصنيف على ربحية السهم

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

17 صافي الموجودات الثابتة

إن حركة الموجودات الثابتة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 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:
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 1 كانون الثاني 2023
305,495,021,782	193,409,058	-	62,005,000	7,568,406,250	6,622,514,832	291,048,686,642	الإضافات
(8,451,784,501)	-	-	(3,566,457)	(37,952,040)	(87,389,164)	(8,322,876,840)	الإستبعادات
704,115,771,607	4,831,280,629	1,193,965,376	769,892,561	14,385,571,967	13,232,905,183	669,702,155,891	الرصيد في 31 كانون الأول 2023
							الاستهلاكات:
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 1 كانون الثاني 2023
93,760,765,191	431,999,727	-	61,586,381	1,437,479,433	1,846,039,729	89,983,659,921	الإضافات(*)
(6,727,487,042)	-	-	(2,800,000)	(37,952,040)	(70,075,707)	(6,616,659,295)	الإستبعادات
318,901,032,074	2,519,197,690	-	408,853,702	4,298,338,295	5,346,113,358	306,328,529,029	الرصيد في 31 كانون الأول 2023
							صافي القيمة الدفترية:
385,214,739,533	2,312,082,939	1,193,965,376	361,038,859	10,087,233,672	7,886,791,825	363,373,626,862	في 31 كانون الأول 2023

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

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
45,693,485,206	89,983,659,921	المصروف المحمل على مصاريف التشغيل (مصاريف مباشرة) (إيضاح 8)
1,981,486,461	3,777,105,270	المصروف المحمل على الاستهلاكات
47,674,971,667	93,760,765,191	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

17 صافي الموجودات الثابتة (تتمة)

إن حركة الموجودات الثابتة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 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 2022	الرصيد في 31 كانون الأول 2022	الإضافات	الإستبعادات	الرصيد في 31 كانون الأول 2022	الإستهلاكات:	الرصيد في 1 كانون الثاني 2022	الإضافات	الإستبعادات	الرصيد في 31 كانون الأول 2022	صافي القيمة الدفترية:	في 31 كانون الأول 2022
272,194,298,363	386,976,346,089	2,728,322,379	(28,310,275)	6,697,779,515	1,193,965,376	4,637,871,571	284,968,904,984	128,945,129,598	(6,841,500,256)	407,072,534,326	175,204,780,401
121,593,407,730	121,593,407,730	3,946,646,588	-	6,855,117,757	-	4,101,157,020	189,702,115,820	47,674,971,667	(5,509,333,562)	231,867,753,925	189,702,115,820
(6,811,360,004)	(6,811,360,004)	-	(1,829,977)	711,454,018	-	536,714,551	47,674,971,667	(5,509,333,562)	231,867,753,925	175,204,780,401	175,204,780,401
3,997,767,411	6,697,779,515	2,728,322,379	(28,310,275)	6,697,779,515	1,193,965,376	4,637,871,571	284,968,904,984	128,945,129,598	(6,841,500,256)	407,072,534,326	175,204,780,401
272,194,298,363	386,976,346,089	2,728,322,379	(28,310,275)	6,697,779,515	1,193,965,376	4,637,871,571	284,968,904,984	128,945,129,598	(6,841,500,256)	407,072,534,326	175,204,780,401
121,593,407,730	121,593,407,730	3,946,646,588	-	6,855,117,757	-	4,101,157,020	189,702,115,820	47,674,971,667	(5,509,333,562)	231,867,753,925	189,702,115,820
(6,811,360,004)	(6,811,360,004)	-	(1,829,977)	711,454,018	-	536,714,551	47,674,971,667	(5,509,333,562)	231,867,753,925	175,204,780,401	175,204,780,401
3,997,767,411	6,697,779,515	2,728,322,379	(28,310,275)	6,697,779,515	1,193,965,376	4,637,871,571	284,968,904,984	128,945,129,598	(6,841,500,256)	407,072,534,326	175,204,780,401
272,194,298,363	386,976,346,089	2,728,322,379	(28,310,275)	6,697,779,515	1,193,965,376	4,637,871,571	284,968,904,984	128,945,129,598	(6,841,500,256)	407,072,534,326	175,204,780,401

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 تيليكوم، 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.

18 صافي الموجودات المعنوية

إن حركة الموجودات المعنوية خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 هي كما يلي:

الإجمالي	تراخيص البرامج	تراخيص التردد ومزود الإنترنت	ترخيص الشبكة النقالة	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
				التكلفة:
178,809,251,475	1,646,214,016	5,106,000,000	172,057,037,459	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
607,133,549	607,133,549	-	-	الإضافات
(13,368,800,000)	-	-	(13,368,800,000)	الاستيعادات
166,047,585,024	2,253,347,565	5,106,000,000	158,688,237,459	الرصيد في 31 كانون الأول 2023
				الإطفاءات:
33,865,921,005	1,090,620,531	1,767,148,872	31,008,151,602	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
11,483,552,674	326,579,355	278,237,594	10,878,735,725	الإضافات
(238,728,571)	-	-	(238,728,571)	الاستيعادات
45,110,745,108	1,417,199,886	2,045,386,466	41,648,158,756	الرصيد في 31 كانون الأول 2023
				صافي القيمة الدفترية:
120,936,839,916	836,147,679	3,060,613,534	117,040,078,703	في 31 كانون الأول 2023

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 التي تم التعاقد معها والتي بينت في رأيها احتمال أن تخلص القضية التحكيمية ما بين عدم الحكم بدفع مبالغ إضافية أو احتمال تحميل الشركة تعويضاً إضافياً وقدره 13,368,800,000 ليرة سورية، ما يشكل حوالي 10% من مبلغ التعويض المطالب به.

بناء على الحكم الصادر عن مجلس الدولة و المؤرخ في 14 حزيران 2023 موضوع قرار الحكم الصادر عن محكمة القضاء الإداري برقم 1/24 تاريخ 25 كانون الثاني 2023 في القضية رقم 1/2215 لعام 2023 والذي حاز على قوة الأمر المقضي بعد رفض الطعن المقدم بقرار دائرة فحص الطعون لدى المحكمة الإدارية العليا رقم 1810 ط/2 أساس 4126 لعام 2023 الصادر بتاريخ 14 حزيران 2023 تم تثبيت المبلغ موضوع النزاع ب 133,688,237,459 ل.س دون أي إضافات، وبالتالي تم إعادة تسجيل الترخيص وفق ذلك ورد مبلغ 13,368,800,000 ل.س المسجل سابقاً.

18 صافي الموجودات المعنوية (تتمة)

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	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
				<u>التكلفة:</u>
179,177,667,367	2,014,629,908	5,106,000,000	172,057,037,459	الرصيد في 1 كانون الثاني 2022
349,374,582	349,374,582	-	-	الإضافات
(717,790,474)	(717,790,474)	-	-	الاستبعادات
178,809,251,475	1,646,214,016	5,106,000,000	172,057,037,459	الرصيد في 31 كانون الأول 2022
				<u>الإطفاءات:</u>
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
				<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
144,943,330,470	555,593,485	3,338,851,128	141,048,885,857	في 31 كانون الأول 2022

شركة سيريتل موبايل تيليكم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

19 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.

20 حق استخدام الأصول

إن حركة حق استخدام الأصول خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 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	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023 بالصافي
48,164,330,940	53,117,828,628	875,384,780	28,336,469,953	23,905,973,895	الإضافات
79,566,387,739	79,566,387,739	2,038,306,603	17,870,229,802	59,657,851,334	الإستبعادات
-	-	-	-	-	مصروف الاستهلاك (*)
-	(15,339,322,032)	(501,560,360)	(7,467,120,867)	(7,370,640,805)	مصروف الفوائد
4,928,688,056	-	-	-	-	الدفوعات
(31,511,402,834)	-	-	-	-	الرصيد في 31 كانون الأول 2023 بالصافي
101,148,003,901	117,344,894,335	2,412,131,023	38,739,578,888	76,193,184,424	

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

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

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
4,468,711,178	7,467,120,867	المصروف المحمل على مصاريف التشغيل (إيضاح 8)
8,198,019,523	7,872,201,165	المصروف المحمل على الاستهلاكات
12,666,730,701	15,339,322,032	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

20 حق استخدام الأصول (تتمة)

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

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
17,395,288,198	16,167,742,674	التزامات عقود الإيجار المتداولة
30,769,042,742	84,980,261,227	التزامات عقود الإيجار غير المتداولة
48,164,330,940	101,148,003,901	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الموحد:

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
12,666,730,701	15,339,322,032	مصرف استهلاك حق استخدام الأصل
2,902,051,835	4,928,688,056	فوائد على التزامات عقود الإيجار
15,568,782,536	20,268,010,088	

خلال عام 2023، لم يكن لدى الشركة أي عقد إيجار مؤهل كعقود إيجار متعلقة بأصول منخفضة القيمة أو عقود إيجار بمدفوعات متغيرة. بلغ إجمالي مدفوعات الإيجارات 31,511,402,834 ليرة سورية خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023. بينما بلغت إجمالي مدفوعات الإيجارات 15,634,770,706 ليرة سورية خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022.

21 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 (228,600,000,000 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 34)

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 تيليكوم (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 المُعدّة عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 والسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023.

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 الناظمة 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 فقد 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)، ولم يطرأ على رصيد الحساب أي تعديل لغاية 31 كانون الأول 2023.

22 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 تيليكوم المساهمة المغفلة العامة أمام محكمة القضاء الإداري وذلك بموجب محضر الاتفاق بين الطرفين بتاريخ 10 حزيران 2014. وقد قامت شركة سيريتل موبايل تيليكوم وكما هو موضح في الايضاح 33 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 33)، وقد بلغ رصيد الموجودات غير المتداولة الأخرى كما في 31 كانون الأول 2022 مبلغ 157,093,001 ل.س، في حين بلغ كما في 31 كانون الأول 2023 مبلغ 162,790,896 ل.س.

23 مخزون

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	قطع غيار
11,918,184,668	25,327,999,270	بطاقات هواتف
1,655,153,664	6,440,660,159	أجهزة الجبل الثالث (مودم)
52,769,074	52,744,160	مخزون في الطريق
4,935,762,096	14,513,085,940	قرطاسية ومواد أخرى
3,045,131,936	4,166,436,999	
21,607,001,438	50,500,926,528	
(1,805,100,868)	(3,194,972,517)	ناقصاً: مؤونة مخزون بطيء الحركة
19,801,900,570	47,305,954,011	

إن حركة مؤونة مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	الرصيد في بداية السنة
1,304,642,429	1,805,100,868	الحركة خلال السنة (إيضاح 10)
500,458,439	1,389,871,649	الرصيد في نهاية السنة
1,805,100,868	3,194,972,517	

24 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 تيليكوم (كفريق ثانٍ) والذي تضمن اتفاق الفريقين على حل ودي 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.

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

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

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 والبريد مبلغ 133,688,237,459 ل.س. وتقدمت كل من وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد وشركة سيريتل موبايل تيليكوم 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 تيليكوم بطعن ضد القرار المذكور ضمن المدة القانونية وتم توحيد الطعنين. وتم بتاريخ 14 حزيران 2023 رفض الطعن المقدم من قبل الطرفين المتحاكمين بقرار دائرة فحص الطعون لدى المحكمة الإدارية العليا رقم 1810/ط/2/أساس/4126 لعام 2023، وقد قامت شركة سيريتل موبايل تيليكوم بتسديد المبلغ المحكوم به إلى الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد بتاريخ 13 تموز 2023. ونتيجة تسديد المبلغ تم بتاريخ 24 تموز 2023 وبموجب كتاب رسمي من وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد رقم 9622 تاريخ 18 تموز 2023 إلغاء التجميد عن مبلغ سند الأمانة (55 مليون دولار أمريكي).

25 مبالغ برسم الأمانة لحين الطلب (القضية التحكيمية)

تزامناً مع توقيع محضر الاتفاق المذكور ضمن الإيضاح رقم 24، 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، وباقتراض 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 لحثيات 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 وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد إلى حين إنتهاء القضية التحكيمية، ونتيجة إنتهاء القضية التحكيمية بكامل مراحلها بتاريخ 13 تموز 2023 تم فك التجميد عن الحساب المصرفي وتسديد سند الأمانة بتاريخ 31 تموز 2023.

26 أرصدة مدينة أخرى

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
107,637,709,136	276,481,197,673	دفعات مقدمة للموردين
290,617,600	1,069,878,773	إعلانات مدفوعة مقدماً
158,673,611	323,475,190	مصاريف صيانة مدفوعة مقدماً
1,181,426,192	665,265,230	إيرادات فوائد مستحقة
13,528,196,289	2,711,159,283	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
255,607,913	519,667,766	أقساط تأمين مدفوعة مقدماً
1,704,125,568	3,685,434,382	أخرى
124,756,356,309	285,456,078,297	

27 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 الإفرادي لتشغيل الشبكات النقالة العمومية بتسديد دفعات شهرية مقدمة عن تقاسم الإيرادات بنسبة (85%) من الإيراد الشهري التقديري الخاضع للتقاسم ابتداءً من عام 2018.

28 ذمم مدينة

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
6,551,074,552	15,380,120,893	المستحق من الزبائن
(2,894,792,364)	(5,719,022,532)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (*)
3,656,282,188	9,661,098,361	
35,088,827,550	183,613,380,229	المستحق من شركات التجوال وشركات أخرى
(34,790,577,831)	(177,665,896,824)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (*)
298,249,719	5,947,483,405	
184,367,443	17,357,521	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
665,277,154	540,310,137	المستحق من الموزعين
4,059,112,693	8,401,170,853	أخرى (**)
8,863,289,197	24,567,420,277	

(*) 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 963,650,142 ليرة سورية و 8,636,000,000 ليرة سورية، مقابل سلف ممنوحة للحصول على توريدات وخدمات، وقد تم تشكيل مؤونة بكامل هذه الأرصدة وتضمنين دعوى المسؤولية المسجلة في محكمة البداية المدنية التجارية بريف دمشق.

شركة سيريتل موبايل تيليكم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

28 ذمم مدينة (تتمة)

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

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	الرصيد في بداية السنة
33,774,066,386	37,685,370,195	الحركة خلال السنة (إيضاح 10)
1,358,755,391	27,779,167,609	فروق تقييم القطع غير المحققة
2,552,548,418	117,920,381,552	الرصيد في نهاية السنة
37,685,370,195	183,384,919,356	

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	
15,380,120,893	1,436,231,882	308,195,305	1,533,772,426	12,101,921,280	2023
6,551,074,552	1,255,824,234	150,433,934	520,327,789	4,624,488,595	2022

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	
183,613,380,229	157,060,085,374	8,963,786,804	9,933,183,971	7,656,324,080	2023
35,088,827,550	34,191,049,608	127,244,529	64,644,187	705,889,226	2022

29 استثمارات 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 الإيضاح 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 إطفاء الرصيد الدفترى لهذا الاستثمار والبالغ 31,064,661 ليرة سورية بالكامل في بيان الدخل الشامل الموحد لتصبح قيمة هذا الاستثمار 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 إقرار القوائم المالية للشركة كما في 31 كانون الأول 2021. كما تم لاحقاً إصدار القوائم المالية للشركة كما في 31 كانون الأول 2022

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

29 استثمارات في شركة حليفة (تتمة)

وقد كان ملخص البيانات المالية للشركة الحليفة كالتالي:

2021 *	2022 *	2023*	
متوفرة	متوفرة	غير متوفرة	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
			المركز المالي الخاص بالشركة الحليفة:
			الموجودات كما في 31 كانون الأول
1,226,180,042	1,584,430,109		المطالب كما في 31 كانون الأول
399,927,058	353,320,590		حقوق المساهمين كما في 31 كانون الأول
826,252,984	1,231,109,519		رأس المال
16,343,000	16,343,000		الأرباح المدورة كما في 1 كانون الثاني
744,294,216	744,294,216		أرباح الدورة
-	451,878,048		احتياطي إجباري
8,171,500	8,171,500		احتياطي اختياري
8,171,500	8,171,500		احتياطي فروقات القطع
49,272,768	2,251,255		

198,300,716

295,466,284

حصة الشركة (24%) من صافي حقوق المساهمين

*تم احتساب حصة شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة من أرباح استثمارها في الشركة السورية الألمانية للاتصالات بناءً على آخر القوائم المالية المدققة كما في 31 كانون الأول 2022، وحتى تاريخ صدور هذه القوائم لم تصدر الشركة السورية الألمانية للاتصالات أي قوائم مالية عن عام 2023، ووفق ما جرت عليه العادة سابقاً يتم احتساب الأرباح عن كل عام بناءً على نتائج العام الأخير المدققة.

علماً أن الشركة قامت 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. تدرك 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.

30 نقد وودائع لدى البنوك

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
3,373,075,986	12,084,630,579	نقد في الصندوق وشيكات برسم التحصيل
273,286,783,871	462,439,830,201	حسابات جارية
5,031,400,733	21,299,278,304	حسابات جارية متعلقة بسيريتل كاش
27,699,998,750	5,354,525,999	ودائع لأجل لدى البنوك ذات استحقاق أصلي أكثر من 3 شهور وأقل من سنة
309,391,259,340	501,178,265,083	
(247,388,780)	(1,047,656,674)	ناقصاً: مخصص الخسائر الإتمانية المتوقعة لأرصدة النقدية (*)
309,143,870,560	500,130,608,409	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

30 نقد وودائع لدى البنوك (تتمة)

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

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
3,373,075,986	12,084,630,579	نقد في الصندوق وشيكات برسم التحصيل
273,286,783,871	462,439,830,201	حسابات جارية
276,659,859,857	474,524,460,780	

بلغ رصيد توزيعات أرباح مستحقة الدفع في 31 كانون الأول 2023 مبلغ 3,329,184,523 ليرة سورية.

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

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
213,817,776	247,388,780	الرصيد في 1 كانون الثاني
-	-	المكون خلال السنة
33,571,004	800,267,894	فروقات تقييم قطع غير محققة
247,388,780	1,047,656,674	الرصيد في 31 كانون الأول

31 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 2023 و 31 كانون الأول 2022.

32 الاحتياطات

الاحتياطي الإجباري

وفقاً لقانون الشركات، على الشركة أن تقتطع 10% من أرباحها الصافية لتكوين الاحتياطي الإجباري 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 الإجباري من قبل مجلس الإدارة لمواجهة الظروف الاستثنائية وغير المنتظرة وفقاً لما تقرره الهيئة العامة.

الاحتياطي الاختياري

إن الرصيد الحالي للاحتياطي الاختياري 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.

شركة سيرينتل موبايل تيليكمو المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

33 مخصص مطالبات محتملة

يمثل المبلغ أفضل تقدير لإدارة الشركة حيث تم احتساب مخصص عن عمليات التقاوس لمطالبات الشركة السورية للاتصالات والتي قد تدفع لاحقاً. بلغ رصيد المخصص كما في 31 كانون الأول 2023 مبلغ 266,049,220 ليرة سورية.
إن الحركة على مخصص المطالبات المحتملة هي كما يلي:

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
347,458,970	266,049,220	الرصيد في 1 كانون الثاني
8,815,394	-	ترميم مخصص المطالبات المحتملة
(90,225,144)	-	(مطالبات قضايا محسومة قضائياً)*
266,049,220	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 تيليكمو قد قامت بمعالجة المخصص الفائض والذي يبلغ (90,225,144 - 63,157,600 = 27,067,544 ل.س) والذي يمثل 30% ضمن الإيرادات الأخرى.

34 مخصصات متنوعة

إن حركة هذه المخصصات خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 هي كما يلي:

2023	مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي	مخصص عن بدلات منافع الموظفين	مخصص عدم استرداد ودائع وتأمينات	المجموع
الرصيد في 1 كانون الثاني	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
6,131,875,790	610,528,587	54,270,000,000	61,012,404,377	
(المسترد) المكون خلال السنة	-	-	-	-
فروق تقييم القطع غير المحققة	-	-	174,330,000,000	174,330,000,000
الرصيد في 31 كانون الأول	6,131,875,790	610,528,587	228,600,000,000	235,342,404,377

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 نتيجة 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 وتشكيل 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 (228,600,000,000 ليرة سورية) والتي لم يكن بالإمكان استردادها حتى تاريخ البيانات المالية الموحدة نتيجة للظروف الراهنة (إيضاح 21).

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

35 أرصدة دانئة أخرى

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
1,725,488,648	1,725,592,700	مخصص برنامج الولاء
7,660,558,347	10,853,779,688	بنى تحتية وأجور دارات مستحقة
4,865,306,652	8,446,427,694	أجور مستحقة عن استخدام الوصلات الأرضية
397,250,000	60,000,000	مصاريف استشارات مستحقة
3,815,381,230	7,580,503,074	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
11,581,946,485	14,797,351,351	أرصدة مستحقة عن أجور كهرباء وإيجار وإشغال الأبراج
392,991,498	496,785,182	أرصدة مستحقة عن حوافز مبيعات
369,510,406	457,266,549	تأمينات العملاء
1,479,640,660	1,184,978,879	تأمينات الموزعين
21,060,788	25,928,695	مصاريف دعائية وإعلان مستحقة
2,328,045,780	1,482,675,516	مصاريف صيانة مستحقة
16,085,053,964	72,787,305,978	مصاريف تشغيلية مستحقة
15,778,937,722	19,263,075,495	ذمم مستحقة لموردين بضاعة في الطريق
5,118,664,597	23,250,218,449	مصاريف تجوال مستحقة
277,623,942	356,433,624	تحصيلات طوابع غير مسددة
106,328,370	79,832,355	ضرائب مستحقة على ودائع بنكية
998,692,598	1,865,936,892	مطلوبات متداولة أخرى
73,002,481,687	164,714,092,121	

36 إيرادات مؤجلة

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

37 المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات

المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات عن مقاصة أجور الربط البيني الصادر والوارد:

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
346,233,218	359,007,910	المستحق للشركة السورية عن أجور الترايط
1,238,698	1,238,698	ديون الفترة التجريبية وبنود أخرى
1,399,400	2,785,600	المستحق للشركة السورية عن خدمة البث التلفزيون عبر الإنترنت
348,871,316	363,032,208	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

38 المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
2,246,917,423	7,803,742,729	المستحق عن إيرادات لاحقة الدفع
14,471,761,483	50,501,593,956	المستحق عن إيرادات مسبقه الدفع
5,580,096,677	20,285,425,293	المستحق عن إيرادات الجيل الثالث
35,893,978	114,038,332	المستحق عن إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
152,130	128,260	المستحق عن حصة الإيرادات غير المفوترة
4,671,247	39,499,684	المستحق عن إيرادات خدمة الدفع الالكتروني
557,175	1,186,035	المستحق عن إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
10,583,474	10,583,474	المستحق عن بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(12,142,430,718)	(18,448,792,180)	دفعات مقدمة
10,208,202,869	60,307,405,583	

39 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:

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
915,917,385	2,152,598,290	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات لاحقة الدفع
6,472,721,899	16,102,648,690	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات مسبقه الدفع
2,126,553,593	5,556,448,696	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات الجيل الثالث
38,625,704	60,408,448	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
11,409	9,618	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن حصة الإيرادات غير المفوترة
1,155,483	9,009,133	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات خدمة الدفع الالكتروني
2,265,316	3,438,422	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن بنود أخرى اضافية غير مرتبطة بالإيراد
(6,520,129,137)	(9,788,711,154)	دفعات مقدمة (*)
3,037,121,652	14,095,850,143	

(*) يلتزم المرخص له وفق الفقرة (3-4-6) من المادة الثالثة المتعلقة بتقاسم الإيرادات والواردة في وثيقة الترخيص الإفرادي لتشغيل الشبكات النقالة العمومية بتسديد الأجر 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.

40 ذمم داننة

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	ذمم موردون
9,905,211,057	7,918,444,897	ضرائب ورسوم غير مباشرة (*)
13,588,531,840	50,400,589,186	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
4,358,237,035	4,691,900	مشغلو التجوال الدولي
4,816,663,431	20,779,681,886	مدفوعات مقدمة من الزبائن
831,131,945	2,035,112,624	أخرى
1,032,991,061	15,583,862,328	
34,532,766,369	96,722,382,821	

(*) 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.

41 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 سيرينتل موبايل تيليكم (كفريق ثان) تضمن اتفاق الفريقين على حل ودي يحقق مصلحة الفريقين. وبناءً على محضر الاتفاق تم إنهاء الحراسة القضائية على شركة سيرينتل موبايل تيليكم 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 سيرينتل موبايل تيليكم إلى التحكيم وفق الأصول المتبعة أمام مجلس الدولة بتاريخ 27 تموز 2021.

تطالب الجهة المدّعية طالبة 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 سيرينتل موبايل تيليكم 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 سيرينتل موبايل تيليكم 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 بالتخصيص 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 سيرينتل موبايل تيليكم بأن تدفع لوزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد مبلغ 133,688,237,459 ل.س. وتقدمت كل من وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد وشركة سيرينتل موبايل تيليكم 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 سيرينتل موبايل تيليكم بطعن ضد القرار المذكور ضمن المدة القانونية وتم توحيد الطعنين.

تم بتاريخ 14 حزيران 2023 رفض الطعن المقدم من قبل الطرفين المتحاكمين بقرار دائرة فحص الطعون لدى المحكمة الإدارية العليا رقم 1810/1810/2/أساس/4126 لعام 2023، وقد قامت شركة سيرينتل موبايل تيليكم بتسديد المبلغ المحكوم به إلى الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد بتاريخ 13 تموز 2023.

42 صافي ذمم دائنة لعمليات سيريتل كاش

بناءً على قرار وزارة الاتصالات والتقانة رقم 182 والذي تم بموجبه الموافقة على مقترحات محضر الاجتماع مع الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات رقم 2813 دن ق تاريخ 20 أيار 2021، فقد تمت 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.

وقد تم بموجب قرار السيد وزير الاتصالات والتقانة رقم /575/ الصادر بتاريخ 14 كانون الأول 2022، إضافة لمحضر الاجتماع بين الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد وشركة سيريتل موبايل تيليكوم رقم /7047/ والذي تم بتاريخ 19 كانون الأول 2022، فرض بعض العمولات على بعض العمليات الخاصة بخدمة الدفع الإلكتروني (سيريتل كاش) على أن تكون نافذة ابتداءً من 1 كانون الثاني 2023، وهذه العمليات هي:

- عمليات الدفع لحساب التاجر.
 - عمليات التحويل من زبون إلى زبون.
 - عمليات الدفع الخاصة بمزودات خدمة الإنترنت.
- بلغ مبلغ الالتزامات المتعلقة بعمليات سيريتل كاش للزبائن 21,299,278,304 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2023، وبلغ مبلغ الالتزامات المتعلقة بعمليات سيريتل كاش للزبائن 5,031,400,733 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2022.

43 توزيعات الأرباح مستحقة الدفع

بلغ رصيد توزيعات أرباح مستحقة الدفع في 31 كانون الأول 2023 مبلغ 3,329,184,523 ليرة سورية.

وقد أقرت الهيئة العامة لمساهمي شركة سيريتل موبايل تيليكوم المغفلة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ 7 حزيران 2023 توزيع مبلغ 700 ليرة سورية من الأرباح المدورة عن السنوات السابقة ولغاية عام 2022 ضمناً لكل سهم من أسهم الشركة والبالغة 33,500,000 سهم، وبإجمالي مبلغ سيتم توزيعه 23,450,000,000 ليرة سورية (ثلاثة وعشرون ملياراً وأربعمائة وخمسون مليون ليرة سورية فقط لا غير).

في عام 2022 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 أسهم 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.

44 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن الجدول التالي يمثل إجمالي التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

دائنون		مدينون		مصاريـف		مشتريات أصول ثابتة وإضافات حق استخدام الأصول	
2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
4,766,249,557	-	-	-	-	-	118,311,245	-
2,663,832	-	141,270,536	-	-	-	-	-
5,088,384	-	32,103,224	-	44,972,601	-	-	-
21,326,000	4,891,900	-	-	106,217,450	279,812,750	-	-
5,611	5,611	15,916,559	5,916,559	30,000,000	50,000,000	-	-
469,476,456	915,257,148	5,077,124	11,440,962	2,348,431,956	3,563,682,300	-	-
(***) 6,510,455,100	(***) 16,710,315,176	579,240,010	-	-	-	-	683,263
1,757,304,508	5,195,034,945	12,752,618,082	2,131,119,460	3,551,293,879	5,179,990,625	6,599,708,588	5,278,055,353
76,739,909	76,739,909	-	-	-	-	-	-
-	(****) -	-	-	-	7,423,131,444	-	-
774,547,208	838,463,461	186,338,197	580,039,823	4,327,860,978	3,777,195,503	-	-
300,216,800	554,802,000	-	-	5,700,620,120	5,883,192,428	-	-
14,684,073,365	24,295,510,150	13,712,563,732	2,728,516,804	16,109,396,984	26,157,005,050	6,718,019,833	5,278,738,616

شركات شقيقة:

شركة إي تي اس ليمتد - أوف شور (*), (**)

شركة اس تي اس - أوف شور (*), (**)

شركة نينار المحدودة المسؤولة (**)

شركة عاجل للإصلاح المحدودة المسؤولة

إذاعة ميلودي إف إم

شركة رند

شركة صروح المساهمة المغفلة

شركة البرج الذهبي للاستثمار المحدودة

المسؤولة

شركة البرج للاستثمار المحدودة المسؤولة

شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة

شركة سببيل نل المحدودة المسؤولة

مؤسسة علي نجيب ابراهيم التجارية ومؤسسة

رامز علي زيود التجارية

(*) تم إنهاء التعاقد مع شركتي إي تي اس ليمتد - أوف شور واس تي اس - أوف شور بتاريخ 23 كانون الأول 2019 وعليه توقفت الشركة عن تسجيل الأتعاب الإدارية للشركتين اعتباراً من هذا التاريخ. ولم يتم تقييد 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 تيليكون، 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.

(**) في عام 2023 تم إعادة تصنيف الأرصدة الخاصة بكل من شركة إي تي اس ليمتد - أوف شور وشركة اس تي اس - أوف شور وشركة نينار محدودة المسؤولة حيث لم يتم إدراج الأرصدة الخاصة بهذه الشركات كأطراف ذات علاقة على خلاف عام 2022 وذلك بناء على تقييمات إدارة الشركة.

(***) فيما يخص الذمم الدائنة لشركة صروح المساهمة المغفلة فإنها مصنفة في القوائم المالية للشركة ضمن التزامات عقود الإيجار.

(****) تم الحصول على قرض من شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة وتسديده خلال عام 2023 حيث تم ذكر المبلغ ضمن بند قروض قصيرة الاجل (الإيضاح 47).

45 الارتباطات والالتزامات الطارئة

الارتباطات الرأسمالية

كما في 31 كانون الأول 2023، تلتزم الشركة بارتباطات رأسمالية بمبلغ 648,450,198,257 ليرة سورية متعلقة بشراء معدات شبكة اتصالات من موردي الشركة الرئيسيين.

المطالبات القانونية

أقامت الشركة السورية للاتصالات منذ عام 2014 عدة دعاوى قضائية ضد شركة سيريتل موبايل تيليكمو تتعلق بالمسؤولية عن تمرير المكالمات الدولية ومطالبتها بدفع مبالغ إلى الشركة السورية للاتصالات كتعويض عن فوات العائدات الذي ترتب عن تمرير المكالمات الدولية.

صدر في ثلاث دعاوى منها قرارات مبرمة بإلزام شركة سيريتل بأن تدفع للشركة السورية للاتصالات ما نسبته 70% من المبالغ المطالب بها وبناءً عليه تم تسديد مبلغ إجمالي في الدعاوى الثلاث حوالي (64,000,000 ل.س) متضمناً الفوائد القانونية ونصف نفقات الخبرة وذلك في شهر أيلول من عام 2022 و ماتزال بقية الدعاوى قيد النظر.

طلبت الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد من شركة سيريتل موبايل تيليكمو تسديد مبلغ قدره (مئة وأربعة وثلاثون مليار ليرة سورية) تقريباً، يمثل الفرق في قيمة بدل الترخيص الابتدائي بين ما دفعته سيريتل موبايل تيليكمو في بداية عام 2015 وبين ما كان يجب أن تدفعه حسب تقديرات لجنة القرار /1700/، ورغم المطالبة المتكررة واستنفاد كافة السبل الودية امتنع مجلس إدارة شركة سيريتل السابق في تلك المرحلة عن منح الإدارة التنفيذية التفويض اللازم لتسديد المبلغ المذكور.

أقامت وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد (ممثلتين بإدارة قضايا الدولة) دعوى ضد شركة سيريتل موبايل تيليكمو بتاريخ 2020/05/19 لدى محكمة القضاء الإداري لمطالبة سيريتل بالمبلغ المذكور أعلاه وفرض الحراسة القضائية على شركة سيريتل موبايل تيليكمو لحين البت بأساس النزاع بحكم قضائي مكتسب الدرجة القطعية.

بتاريخ 2020/6/4 صدر قرار محكمة القضاء الإداري بفرض الحراسة القضائية على سيريتل موبايل تيليكمو. بتاريخ 2021/07/12 تم توقيع محضر اتفاق بين وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد (كفريق أول) وبين شركة سيريتل موبايل تيليكمو (كفريق ثانٍ) تضمن إحالة النزاع الناشب بينهما إلى التحكيم وفق الأصول المتبعة أمام مجلس الدولة. وبتاريخ 2021/07/15 تم إنهاء الحراسة القضائية على الشركة وذلك بموجب القرار الصادر عن محكمة القضاء الإداري 2/476 لعام 2021.

وصدر قرار هيئة التحكيم بتاريخ 2022/7/26 وتضمن في البند رقم 2 من الفقرة ثالثاً ما يلي:
"إلزام الشركة المحتكم ضدها "شركة سيريتل موبايل تيليكمو" بأن تدفع للجهة طالبة التحكيم مبلغاً قدره 133,688,237,459 ل.س فقط مائة وثلاثة وثلاثون مليار وستمائة وثمانية وثمانون مليوناً ومئتان وسبعة وثلاثون ألفاً وأربعمئة وتسع وخمسون ليرة سورية لا غير وهو المبلغ الذي يمثل فرق بدل الترخيص الفردي لتشغيل شبكات الاتصالات العمومية...."

قامت شركة سيريتل موبايل تيليكمو بتسجيل دعوى بطلان حكم التحكيم وهو ذات الأمر الذي قامت به كل من وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد لإبطال الحكم التحكيمي وفقاً للدفع التي تم تقديمها وتم توحيد الدعويين أمام القضاء الإداري، وقد أصدرت محكمة القضاء الإداري بتاريخ 2023/01/25 القرار رقم (1/24) لسنة 2023 والذي تضمن قبول دعويي البطلان شكلاً ورفضها موضوعاً مما يعني تصديق قرار السادة المحكمين.

قامت كل من شركة سيريتل موبايل تيليكمو ووزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد بالطعن أمام المحكمة الإدارية العليا بقرار محكمة القضاء الإداري المتضمن رد دعوى البطلان وتم توحيد الطعنين.

بتاريخ 2023/6/14 أصدرت المحكمة الإدارية العليا -دائرة فحص الطعون- قرارها رقم /1810/ط/2 أساس /4126/ لعام 2023 برفض الطعنين، وبذلك اكتسب الحكم الصادر عن محكمة القضاء الإداري الدرجة القطعية وبالتالي إلزام شركة سيريتل موبايل تيليكمو بأن تدفع للجهة طالبة التحكيم مبلغاً قدره /133,688,237,459/ مائة وثلاثة وثلاثون مليار وستمائة وثمانية وثمانون مليوناً ومئتان وسبعة وثلاثون ألفاً وأربعمئة وتسع وخمسون ليرة سورية لا غير ، وذلك خلال ثلاثين يوماً من تاريخ 2023/6/14 قامت الشركة بتاريخ 2023/07/13 بتسديد هذا المبلغ إلى الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد.

45 الارتباطات والالتزامات الطارئة (تتمة)

المطالبات القانونية (تتمة)

وقد أقامت الشركة وفق ما قرره الهيئة العامة للشركة بتاريخ 2021/06/30 ووفق قرار مجلس الإدارة بتاريخ 2022/03/23 دعوى مسؤولية على مجالس الإدارة السابقة للشركة للمطالبة بـ:

- "إلزام الجهة المدعى عليها بأن تسدد للجهة المدعية كافة المبالغ التي تكبدتها الجهة المدعية نتيجة إدارة الجهة المدعى عليها المخالفة للأصول والقانون وفق ما هو وارد في استدعاء الدعوى مع الفائدة القانونية من تاريخ المطالبة ولغاية تاريخ الوفاء التام .
- إلزام الجهة المدعى عليها بتعويض الجهة المدعية عن الأضرار المادية والمعنوية التي لحقت بالجهة المدعية.
- حفظ حق الجهة المدعية بمطالبة الجهة المدعى عليها بأية مبالغ تسدها مستقبلاً وتكون مرتبطة بسوء إدارة الجهة المدعى عليها للشركة المدعية وناجمة عن انحرافها في الإدارة، وعدم اعتبار إبراء ذمة الجهة المدعى عليها من قبل الهيئة العامة للشركة في حال حصوله واللاحق لتاريخ إقامة هذه الدعوى متمتعاً بأية مفاعيل قانونية يمكن أن تحول دون مطالبة الجهة المدعى عليها بأية مبالغ ستظهر لاحقاً أو تؤثر على صحته.
- تضمين الجهة المدعى عليها الرسوم والمصاريف ومقابل 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 والبالغة 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 والبالغة 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.

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، ولم يتم إصدار أي تكاليف قطعية أخرى خلال عام 2023.

45 الارتباطات والالتزامات الطارئة (تتمة)**المطالبات الضريبية (تتمة)**

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 (إضافةً 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 (إضافةً 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.

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 .

46 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 كالأدب المدبنة 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:

46.1 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.

46 سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)**46.2 مخاطر سعر الفائدة**

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

46.3 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 2023 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		أثر الزيادة في سعر الصرف	العملة
2022	2023	%	
ليرة سورية (800,007,357)	ليرة سورية (3,733,174,430)	5	دولار
(234,716,205)	(771,621,735)	5	يورو

الأثر على الربح قبل الضريبة		أثر النقصان في سعر الصرف	العملة
2022	2023	%	
ليرة سورية 800,007,357	ليرة سورية 3,733,174,430	5	دولار
234,716,205	771,621,735	5	يورو

46.4 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.

تحفظ 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 تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

46 سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

46.5 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	2023
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	مخصص مطالبات محتملة وأخرى ومخصصات متنوعة
235,608,453,597	235,608,453,597	-	-	أرصدة دائنة أخرى
164,714,092,121	-	162,351,881,884	2,362,210,237	التزامات عقود الإيجار
101,148,003,901	84,980,261,227	16,167,742,674	-	مخصص ضريبة الدخل
98,877,291,980	-	98,877,291,980	-	المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات
363,032,208	-	1,238,698	361,793,510	المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
60,307,405,583	-	-	60,307,405,583	المستحق إلى الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
14,095,850,143	-	-	14,095,850,143	ذمم دائنة
96,722,382,821	-	-	96,722,382,821	المجموع
771,836,512,354	320,588,714,824	277,398,155,236	173,849,642,294	

المجموع	أكثر من سنة	من 3 شهور إلى 12 شهر	أقل من 3 شهور	2022
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	مخصص مطالبات محتملة وأخرى ومخصصات متنوعة
61,278,453,597	61,278,453,597	-	-	أرصدة دائنة أخرى
73,002,481,687	-	70,380,423,171	2,622,058,516	التزامات عقود الإيجار
48,164,330,940	30,769,042,742	17,395,288,198	-	مخصص ضريبة الدخل
30,648,949,022	-	30,648,949,022	-	المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات
348,871,316	-	1,238,698	347,632,618	المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
10,208,202,869	-	-	10,208,202,869	المستحق إلى الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
3,037,121,652	-	-	3,037,121,652	ذمم دائنة
34,532,766,369	-	-	34,532,766,369	المجموع
261,221,177,452	92,047,496,339	118,425,899,089	50,747,782,024	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2023

46 سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

46.6 إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال الشركة في التأكد من المحافظة على نسب رأس مال 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 تيليكوم 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 تيليكوم. 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 وقرار دائرة فحص الطعون لدى المحكمة الإدارية العليا رقم 1810 ط/2 أساس 4126 لعام 2023 الصادر بتاريخ 14 حزيران 2023، تم تثبيت المبلغ موضوع النزاع بـ 133,688,237,459 ل.س كما هو موضح في الايضاح 47.

تتكون حقوق الملكية من رأس المال المدفوع وعلاوة الإصدار والإحتياطي الإجباري والإحتياطي الإختياري وفروق تقييم القطع غير المحققة والأرباح المدورة واحتياطي إعادة تقييم أداة التحوط، وبلغ مجموعها 935,767,733,670 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2023 (مقابل 490,619,754,117 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2022).

46.7 التغيرات في الإلتزامات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

1 كانون الثاني 2023	متحصلات نقدية	توزيعات أرباح	فروقات أسعار صرف	إيجارات جديدة	فوائد	مدفوعات	31 كانون الأول 2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	قروض قصيرة الأجل
-	-	-	-	-	-	-	-	
2,587,724,215	-	23,450,000,000	-	-	-	(22,708,539,692)	3,329,184,523	توزيعات أرباح غير مدفوعة
48,164,330,940	-	-	-	79,566,387,739	4,928,688,056	(31,511,402,834)	101,148,003,901	التزامات عقود الإيجار
50,752,055,155	-	23,450,000,000	-	79,566,387,739	4,928,688,056	(54,219,942,526)	104,477,188,424	المجموع
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)	2,587,724,215	توزيعات أرباح غير مدفوعة
26,959,977,242	-	-	-	33,937,072,569	2,902,051,835	(15,634,770,706)	48,164,330,940	التزامات عقود الإيجار
41,081,647,572	-	16,750,000,000	-	33,937,072,569	2,902,051,835	(43,918,716,821)	50,752,055,155	المجموع

47 القرض الخاص بفرق بدل الترخيص الابتدائي

بتاريخ 14 حزيران 2023 صدر قرار دائرة فحص الطعون لدى المحكمة الإدارية العليا رقم 1810/ط/2/أساس 4126/ لعام 2023 برفض الطعن المقدم من قبل الطرفين المتحاكمين حول بطلان الحكم التحكيمي الصادر 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 والبريد مبلغ 133,688,237,459 ل.س فروقات بدل الترخيص الابتدائي.

وحيث أن شركة سيريتل ملزمة بتسديد مبلغ الفروقات خلال ثلاثين يوماً من تاريخ اكتساب الحكم القضائي الدرجة القطعية في 14 حزيران 2023 تلافياً لمباشرة إجراءات التنفيذ على موجودات الشركة.

وحيث أن الإدارة التنفيذية مفوضة من قبل الهيئة العامة بالحصول على التمويل اللازم بناء على التفويض الذي منحه الهيئة العامة للشركة لرئيس المديرين التنفيذيين وذلك في اجتماعها المنعقد بتاريخ 30 حزيران 2021، حيث جاء في قرار الهيئة العامة:

" 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 بأفضل شروط تنافسية، ووفق السيولة النقدية للشركة أو بالحصول على تسهيلات مصرفية أو تقديم أي كفالات لازمة،"

ونظراً لحاجة الشركة إلى المبالغ النقدية الموجودة لديها بالعملية المحلية لدعم وتمويل خططها الاستثمارية اللازمة للحفاظ على جاهزية الشبكة ومستوى الخدمات التي تقدمها، إذ كان من غير الممكن في ظل الظروف الحالية استخدام حساب الحوالات المفتوح بالقطع الأجنبي لدى مصرف سورية الدولي الإسلامي في تمويل التجهيزات والأنظمة المستوردة.

ووفقاً لما سبق تقدم أحد مساهمي الشركة الرئيسيين وهو شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة بعرض لاقرض الشركة المبلغ المطلوب، فقد تم توقيع عقد اتفاق وملحق مع شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة تم بموجبهما: الحصول على المبلغ اللازم لتسديد فرق الترخيص الابتدائي واعتباره قرض قصير الأجل يستحق في تاريخ 31 كانون الأول 2023 واعتماد سعر صرف 6532 ل.س أساساً لتثبيت قيمة القرض لتعويض أي تضخم يحصل عليه، إضافة لاحتساب فائدة سنوية بمعدل 5% تحتسب من تاريخ الاستلام الفعلي لكامل القرض، إضافة إلى إصدار كفالة مصرفية بقيمة 21 مليون دولار أمريكي من حساب الحوالات المجمد لدى مصرف سورية الدولي الإسلامي والذي لا يمكن الاستفادة منه في الظروف الحالية، وتكون مدتها سارية حتى نهاية 31- كانون الأول-2023، وتعتبر هذه الكفالة ضماناً لتسديد القرض وفوائده وأية نفقات أخرى لها علاقة به، دون أن يحق لشركة ذاكرة التنفيذ على أية أموال أو موجودات أخرى عائدة لشركة سيريتل. كما تضمن عقد الاتفاق وملحقه أن يتم حل الخلافات بالطرق الودية وإلا فيتم اللجوء إلى التحكيم.

ونتيجة لذلك استطاعت شركة سيريتل تسديد مبلغ فروقات بدل الترخيص إلى الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد بتاريخ 13 تموز 2023.

ومن ثم دأبت شركة سيريتل على التواصل مع المصارف المحلية لتأمين السيولة اللازمة لتسديد كامل مبلغ القرض لشركة ذاكرة بتاريخ الاستحقاق من أجل عدم تنفيذ شركة ذاكرة على الكفالة المصرفية استناداً إلى عقد القرض وملحقه، إلا أنه لم يتم التوصل إلى نتائج إيجابية حيث قامت المصارف لاحقاً برفض طلب الشركة بالاقتراض، كون طلب الشركة غير مشمول بأحكام القرار رقم 204 الصادر عن مصرف سورية المركزي بتاريخ 08-06-2023 المتضمن الضوابط الخاصة بمنح التسهيلات الائتمانية لتمويل القطاعات الإنتاجية والقطاعات الأخرى، لأن قطاع الاتصالات ليس من ضمن القطاعات المستهدفة بعمليات التمويل وفقاً للقرار 204.

ونتيجة تغير أسعار الصرف لاحقاً والتسارع الكبير الذي أدى إلى تدهور سعر الصرف، فقد طلبت إدارة و مجلس إدارة شركة سيريتل من شركة ذاكرة إعادة النظر في سعر الصرف المستخدم كتعويض عن التضخم وعدم منطقية اعتماده رغم الاتفاق عليه سابقاً، إلا أن شركة ذاكرة لم توافق وتمسكت بالعقد وملحقه وقامت بالتنفيذ على قيمة الكفالة كاملة رغم عدم أحقيتها لكامل مبلغ الكفالة من وجهة نظر شركة سيريتل، كما رفضت منح الشركة أي مهلة إضافية وقامت بالتنفيذ على الكفالة بتاريخ 18 كانون الأول 2023 بحجة صدور عطلة رسمية بمناسبة أعياد الميلاد ورأس السنة.

ونتيجة لهذا الإجراء فإن شركة سيريتل تتحفظ على ما قامت به شركة ذاكرة سواءً من ناحية ما ألحقته من غبن بشركة سيريتل أو من ناحية أن شركة ذاكرة بتنفيذها على كامل الكفالة حصلت على مبالغ لا تستحق لها نجمت عن اختلاف في تحديد تاريخ سريان احتساب الفائدة. ووفقاً لما سبق ونظراً لعدم التوصل إلى حل بالطرق الودية، قررت الشركة اللجوء إلى التحكيم (الإيضاح 51).

48 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.

تحتفظ الشركة بموجودات مالية متعددة كالذمم المدينة والنقد والودائع لدى البنوك والتي تنتج مباشرة من عمليات الشركة.

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

49 آثار الزلزال الذي حدث في 6 شباط 2023

تعرضت بعض المناطق في الجمهورية العربية السورية بتاريخ 6/شباط/2023 لزلزال مدمر أدى لتعرض بعض أجهزة البث الخليوي لأضرار في هذه المناطق المنكوبة، وبتاريخ 20/آذار/2023 وجهت الشركة كتاب إلى هيئة الأوراق والأسواق 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 تم استبعادها من الموجودات الثابتة (إيضاح 17)، كما أن الشركة من واقع دورها المجتمعي قد قامت بالتبرع بمبالغ مالية ومكالمات مجانية مُنحت لزيائن سيريتل في المناطق المنكوبة، كما هو موضح في كتبها، وتم إدراج هذه المبالغ في المصاريف الإدارية ضمن بند التبرعات (إيضاح 10).

50 إعادة تصنيف أرقام سنوات سابقة

تم إعادة تصنيف بعض بنود سنة المقارنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022، وذلك التزاماً بالإفصاح العادل بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية وخاصة مإعيار المحاسبة الدولي 24 "الأطراف ذات العلاقة"، حيث أن إعادة التصنيف لم تؤثر على البنود الأساسية لقائمة المركز المالي وإنما على البنود الفرعية داخل الإفصاحات كما هي موضحة في الجدول التالي:

بند قائمة المركز	بند الإفصاح قبل إعادة التصنيف	بند الإفصاح بعد إعادة التصنيف	القيمة
ذمم مدينة	أخرى	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة	10,993,683
أرصدة مدينة أخرى	دفعات مقدمة للموردين	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة	12,948,956,279
ذمم دائنة	ذمم موردين	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	8,687,500
أرصدة دائنة أخرى	ذمم مستحقة لموردين بضاعة في الطريق	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	563,542,477
أرصدة دائنة أخرى	مصاريف تشغيلية مستحقة	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	2,827,386,515

51 الأحداث اللاحقة

وعطفاً على ما ورد في الإفصاح رقم (47)، قرر مجلس الإدارة تكليف الإدارة التنفيذية باتخاذ الإجراءات اللازمة للجوء إلى التحكيم مع شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة بخصوص عقد اتفاق الاستدانة وملحقه، حيث قامت الإدارة التنفيذية بتكليف شركة استشارية بمباشرة إجراءات التحكيم وفقاً لشرط التحكيم المتفق عليه بين الفريقين للمطالبة بحقوق الشركة ورفع الغبن اللاحق بها نتيجة قيام شركة ذاكرة بالتنفيذ على كامل الكفالة المصرفية، وقد أفادت الشركة الاستشارية لشركة سيريتل بعقد جلسة التحكيم الأولى بتاريخ 2024/04/01 حيث قُبل المحكم المنفرد مهمة التحكيم وبأشهر الإجراءات القانونية وقرر إجراء خبرة فنية وفق طلبات ودفع طرفي التحكيم على ضوء عقد اتفاق الاستدانة وملحقه، وما زال التحكيم جارياً حيث لم يرد تقرير الخبرة حتى تاريخه.

52 اعتماد البيانات المالية السنوية

تم اعتماد البيانات المالية عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 من قبل مجلس الإدارة في جلسته التي انعقدت يوم 16 نيسان من عام 2024.