

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2020



شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول تدقيق البيانات المالية الموحدة إلى مساهمي شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

الرأي المتحفظ

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 2020 وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية. في رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمور الواردة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" من تقريرنا، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في 31 كانون الأول 2020 وأداءها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي المتحفظ

- كما هو مبين في الايضاح رقم (39) حول البيانات المالية الموحدة، إن شركة سيريتل موبايل تيليكوم قد انتهت عقود الخدمات مع الشركتين نوات العلاقة (ETS و STS) في 23 كانون الأول 2019، وفي عام 2020 استحوذت الشركة على بعض الأصول الثابتة لشركة (ETS) (دون جرد وتقييم تلك الأصول) وتم قيدها في السجلات المالية للشركة كذمة لصالح شركة (ETS). لم نستطع الحصول على مصادقات عن الأرصدة المقيدة للشركتين ولم نستطع التأكد من الأرصدة الافتتاحية المقيدة للشركتين. كما لم نستطع التأكد فيما إذا كانت هاتين الشركتين قد قدمت خدمات فعلية للشركة خلال الفترات الماضية، وقد رفضت مديرية مالية دمشق بموجب التكاليف الضريبي المؤقت (غير قطعي) النفقات المقيدة للشركتين ضمن البيان الضريبي لشركة سيريتل موبايل تيليكوم عن العام 2015 والبالغة / 4,617,068,048 / ليرة سورية. (مع العلم أن الشركة قد اعترضت على التكاليف الضريبي المؤقت لعام 2015). والبيانات الضريبية للسنوات من عام 2013 لغاية 2019 (باستثناء عام 2015) لم يصدر عنها تكليف ضريبي بعد.



تقرير مدقق الحسابات المستقل حول تدقيق البيانات المالية الموحدة
إلى مساهمي شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة
أساس الرأي المتحفظ (تتمة)

- إن شركة سيريتل موبايل تيليكوم قد أنهت عقد " توزيع البطاقات والسلع والخدمات وزيادة الأرصدة " مع شركة الواصل (من شركات الأطراف ذات العلاقة) في 12 تموز 2020، وقد تحمّلت الشركة نفقات تخص شركة الواصل خلال فترة التعاقد معها وذلك بما يتوافق مع العقد المبرم من قبل مجلس إدارة شركة سيريتل سابقاً (قبل تعيين الحارس القضائي)، ولم نستطع التأكد من صحة الخدمات التي قدمتها شركة الواصل. ذلك لأن الشركة استطاعت الاستغناء عن خدمات الواصل ودون ان تتحمل النفقات الكبيرة التي كانت ستدفعها لشركة الواصل، وبذلك لم نستطع التأكد من الأرصدة الافتتاحية لشركة الواصل المقيدة ضمن السجلات المالية للشركة.
- كما هو مبين في الإيضاح رقم (24) حول البيانات المالية، إن الشركة منحت سلف لشركات من الأطراف ذات العلاقة (شركة بناء المستقبل، وشركة سواعد شباب سوريا للإعمار) للحصول على توريدات وخدمات، وقد بقي في نهاية عام 2020 الأرصدة الصافية للشركتين / بناء المستقبل، وسواعد شباب سوريا / على التوالي /3,475,134,347/ ل.س، و/1,958,700,800/ ل.س. ولم تستطع الشركة تحصيل هذه الأرصدة لغاية تاريخ هذا التقرير، كما لم نستطع الحصول على مصادقات من هاتين الشركتين.
- إن الشركة تحملت فروقات ضريبية ناتجة في معظمها عن رفض النفقات الخاصة بالشركات ذات العلاقة في عام 2015. وفي حال تطبيق نفس طريقة الرفض على جميع السنوات التي لم يصدر فيها قرارات قطعية من مديرية المالية، فإن الشركة قد تتحمل بشكل سنوي فروقات تتجاوز على الأقل مليار ليرة سورية عن السنوات من 2013 ولغاية 2019، هذا إضافة للفروقات الضريبية السنوية التي تتحملها الشركة نتيجة رفض بعض المتفرقات من نفقاتها، مما قد يرتب على الشركة التزامات ضريبية تتجاوز العشرة مليارات ليرة سورية. وإضافة للالتزامات في ضريبة الدخل، فإن الشركة اعتادت ان تتحمل فروقات ضريبية عن الرواتب والأجور لا تقل عن 60 مليون ليرة سورية بشكل سنوي، وأخر تكليف لضريبة الرواتب والأجور كان في عام 2012. إن الشركة لم تشكل مخصصات للالتزامات الضريبية المتوقعة التي تعود للسنوات من 2013 ولغاية 2019، معتمدة في ذلك على عدم استلام الإخبارات الضريبية، كما أننا لم نستطع المصادقة على الأرصدة الافتتاحية للالتزامات الضريبية المستحقة، بسبب الفروقات الضريبية السنوية التي تم ملاحظتها في التكاليف الضريبية للسنوات السابقة.
- كما هو مبين في الإيضاح رقم (40) حول البيانات المالية الموحدة، فإن الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد قد طالبت الشركة بمبلغ 134 مليار ليرة وذلك لإعادة التوازن لبذل الترخيص الابتدائي الممنوح للشركة في عام 2014، ولم تقم الشركة بتشكيل أي مخصص لهذه المطالبة أو الالتزامات الإضافية التي قد تترتب نتيجة هذه المطالبة.
- إن الشركة لم تجري جرداً لأصولها الثابتة المعروضة في ميزانية الشركة بمبلغ صافي يتجاوز المئة مليار ليرة سورية منذ عام 2014، وعلى الرغم من تدقيقنا للاضافات والاستبعادات خلال عام 2020، إلا اننا لم نستطع التأكد من الوجود الفعلي لرصيد الأصول الثابتة، كما لم نستطع التأكد من الأرصدة الافتتاحية للأصول الثابتة.
- منحت الشركة باقات انترنت مجانية لشركة البراق بقيمة تجاوزت المليار ونصف ليرة سورية، ودون ان تحقق الشركة أي مكاسب مباشرة من منح هذه الباقات المجانية.



1

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول تدقيق البيانات المالية الموحدة إلى مساهمي شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة أساس الرأي المتحفظ (تمة)

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وقد تم شرح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفق "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في الجمهورية العربية السورية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات، وفي اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً معقولاً لإبداء الرأي

الأمور الهامة في التدقيق

الأمور الهامة في التدقيق هي تلك الأمور التي كانت بحسب تقديرنا المهني الأكثر أهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة 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 الموحدة 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 الموحدة. توفر نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي قمنا بها لمعالجة الأمور المذكورة أدناه، الأساس لرأينا حول البيانات المالية الموحدة المرفقة.

الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا الأمور الهامة في تدقيق
الاعتراف بالإيرادات	حققت الشركة إيرادات من خدمات الاتصالات بمبلغ (284) مليار ليرة سورية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020، توجد مخاطر كامنة تتعلق بصحة تحقق هذه الإيرادات، ذلك أن أنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة هي أنظمة معقدة، حيث يتطلب ذلك معالجة حجم كبير من البيانات والمعلومات من خلال عدة أنظمة مختلفة، وبدورها تتضمن تلك البيانات مجموعة كبيرة ومتنوعة من الخدمات والأسعار.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي: • تقييم الضوابط العامة لنظم المعلومات وتقييم نظم تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة وفحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بتحقيق الإيرادات، والقيام بأختبار فعالية أنظمة الرقابة على رصد وتسجيل معاملات الإيرادات، وصلاحيات تغيير الأسعار ومدخلات ذلك على أنظمة الفترة وإجراءات الرقابة على التغيير المطبقة في هذه الأنظمة. • تقييم واختبار سياسات الشركة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات بالإضافة إلى مراجعة الأحكام والتقديرات المحاسبية الرئيسية التي تطبقها الإدارة، والمتضمنة تحديد أسعار البيع المنفصلة وتوزيعها على

<p>التزامات الأداء، في ضوء متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 15 "الإيرادات من العقود مع الزبائن".</p> <ul style="list-style-type: none"> • القيام باختبار القيود المحاسبية التي تمت خلال العام على أساس العينة ووفقاً لمعايير معدة من قبلنا. • القيام بإجراءات واختبارات تحليلية لمصادر الإيرادات الرئيسية. والحصول على تبريرات من الإدارة بشأن الأنماط والتغيرات الهامة نسبياً خلال العام. • كما قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في البيانات المالية الموحدة. 	<p>سعر المعاملة على التزامات الأداء المشار إليها. ونتيجة لما ذكر أعلاه فقد تم اعتبار تحقق الإيرادات من الأمور الهامة في التدقيق.</p> <p>تم الإفصاح عن الإيرادات في الايضاحين (3) و(4) في البيانات المالية، وتم الإفصاح عن سياسات الشركة الخاصة بتحقيق الإيرادات في الايضاح (2) في البيانات المالية الموحدة.</p>
---	---

أمور أخرى

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2019 من قبل مدقق آخر والذي قام بإبداء رأي غير متحفظ حول تلك البيانات بتاريخ 20 نيسان 2020.

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2020

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتم تضمينها في التقرير السنوي من خارج البيانات المالية الموحدة المرفقة مع تقرير مدقق الحسابات، اننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا ولا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة هذه المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد أو الاستنتاج حولها. تتحصر مسؤوليتنا في حدود قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، بحيث تُقدّر فيما اذا كانت غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي اطلعنا عليها من خلال تدقيقنا أو أن هذه المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهرية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفون بالحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ. إن الإدارة مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية الشركة أو التوقف عن العمل، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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



- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والمناسبة والتي توفر أساساً لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال أكبر من ذلك الناتج عن خطأ، إذ أن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، تحريف، أو تجاوز للإجراءات الرقابية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابية الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى استنتاج حول وجود شك جوهري متعلق بقدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا تبين لنا وجود شك جوهري حول ذلك، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو أن نعدل في رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً وظروفاً مستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة متعلقة بالمعلومات المالية للمنشآت وأنشطة الأعمال ضمن الشركة بهدف إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن الإشراف على وتوجيه وتنفيذ أعمال التدقيق للشركة، ونبقى مسؤولين فقط عن رأينا. نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين عدة أمور، بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.
- كذلك فإننا نقدم للمكلفين بالحوكمة تصريحاً بأننا قد التزمنا بقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وأنها نتواصل معهم حول كافة العلاقات والمسائل الأخرى التي يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات الاحترازية أن لزم الأمر.
- من بين المسائل التي يتم التواصل بخصوصها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعتبر بذلك ضمن الأمور الهامة في التدقيق. نقوم بتوصيف هذه الأمور في تقريرنا ما لم تكن القوانين والتشريعات تمنع الإفصاح العلني حول الأمر، أو في الحالات النادرة جداً عندما نرى أن الأمر لا ينبغي أن يتم عرضه في تقريرنا لأن العواقب السلبية لذلك يُتوقع أن تزيد على المنافع المتحققة للمصلحة العامة في هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية

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

الشريك المسؤول عن التدقيق

بشير أبو النور

دمشق، الجمهورية العربية السورية



شركة سيريتل موبايل تليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان الدخل الموحد

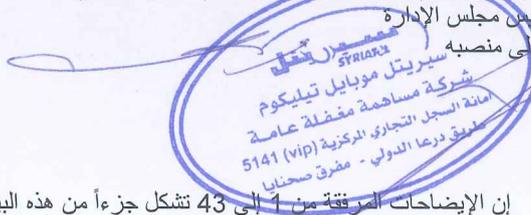
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

2019 (مدققة) ليرة سورية	2020 (مدققة) ليرة سورية	إيضاح	
221,580,087,717 (43,977,620,929) (3,298,321,570) 174,304,145,218	284,369,771,889 (56,599,348,498) (4,244,951,131) 223,525,472,260	4 5 6	صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن حصة الحكومة السورية من الإيرادات الأجور والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات حصة سيريتل من الإيرادات
(1,896,522,022) (55,827,397,508) (57,723,919,530)	(2,723,278,968) (82,369,544,426) (85,092,823,394)	7 8	مصاريف الربط البيني الصادر مع الشركة السورية للاتصالات مصاريف مباشرة أخرى مصاريف التشغيل
116,580,225,688	138,432,648,866		مجمل الربح
(7,899,238,728) (28,010,531,496) (3,464,590,172) (2,794,289,205) (1,419,028,299) 72,992,547,788	(3,758,961,486) (29,878,277,215) (4,873,252,542) 262,812,000 (753,346,049) 99,431,623,574	9 10 17 و 20 11 12	مصاريف البيع والتسويق المصاريف الإدارية استهلاكات خسائر ناتجة عن الحريق مصاريف وإيرادات أخرى بالصافي ربح التشغيل
(2,546,049,120) (295,326,763) 100,200,019 (910,408,898) 2,302,220,392 71,643,183,418	1,915,660,082 (2,828,792,064) 257,382,400 (488,891,204) - 98,286,982,788	13	فروق القطع المحققة فروق تقييم القطع غير المحققة إيرادات الفوائد مصاريف الفوائد استرداد مخصص انخفاض قيمة استثمارات متوفرة للبيع الربح قبل الضريبة
(12,006,620,292) (307,676,090) (12,314,296,382)	(17,554,432,314) - (17,554,432,314)	15 15	مصروف ضريبة الدخل عن السنة الحالية مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة مصروف ضريبة الدخل
59,328,887,036	80,732,550,474		صافي ربح السنة
			العائد الى:
59,328,817,257 69,779	80,732,507,288 43,186		مساهمي الشركة الحصة غير المسيطرة
59,328,887,036	80,732,550,474		
1,771.01	2,409.93	16	النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة
1,779.83	2,494.37	16	النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة بعد استبعاد فروق تقييم القطع غير المحققة

المدير المالي



المكلف بمهام المدير التنفيذي



الحارس القضائي على شركة سيريتل موبايل تليكوم
الشركة السورية للاتصالات يمثلها رئيس مجلس الإدارة
الدكتور محمد مازن المحاييري إضافة إلى منصبه
شركة مساهمة مغفلة عامة
إمانة السجل التجاري المركزية (vip) 5141
طريق درعا الدولي - مفرق صحنابا

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 43 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

2019 (مدققة)	2020 (مدققة)	إيضاح	
ليرة سورية	ليرة سورية		
59,328,887,036	80,732,550,474		صافي ربح السنة
-	29,543,645,331	14	مكونات الدخل الشامل الأخرى
			صافي التغيرات في تحوط التدفق النقدي
59,328,887,036	110,276,195,805		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			العائد الى:
59,328,817,257	110,276,152,619		مساهمي الشركة
69,779	43,186		الحصة غير المسيطرة
59,328,887,036	110,276,195,805		

المدير المالي



المكلف بمهام المدير التنفيذي



الحارس القضائي على شركة سيريتل موبايل تيليكون
الشركة السورية للاتصالات يمثلها رئيس مجلس الإدارة
الدكتور محمد مازن المحايري إضافة إلى منصبه

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 43 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان المركز المالي الموحد

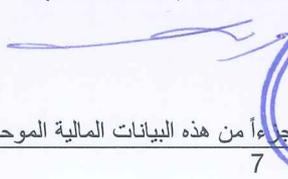
كما في 31 كانون الأول 2020

31 كانون الأول 2019 (مدققة)	31 كانون الأول 2020 (مدققة)	إيضاح	الموجودات
ليرة سورية	ليرة سورية		
94,231,956,340	102,530,947,648	17	الموجودات غير المتداولة
23,220,094,424	22,093,634,789	18	صافي الموجودات الثابتة
14,143,598,883	7,098,912,660	19	صافي الموجودات المعنوية
10,057,186,702	8,105,959,396	20	موجودات ثابتة قيد التثبيت
7,848,000,000	22,608,000,000	21	حق استخدام الأصول
200,382,422	200,382,422	22	ودائع وتأمينات
149,701,218,771	162,637,836,915		موجودات غير متداولة أخرى
2,656,928,228	5,546,539,403	23	الموجودات المتداولة
6,371,778,804	23,840,767,134	24	مخزون
3,152,998,665	3,957,636,942	25	أرصدة مدينة أخرى
8,165,811,745	12,096,287,078	26	دفعات مقدمة للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
71,955,323,018	175,153,661,385	27	ذمم مدينة
92,302,840,460	220,594,891,942		نقد وودائع لدى البنوك
242,004,059,231	383,232,728,857		مجموع الموجودات
3,350,000,000	3,350,000,000	28	المطلوبات وحقوق الملكية
2,490,693,793	2,490,693,793		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
837,500,000	837,500,000	29	رأس المال المدفوع
1,675,000,000	1,675,000,000	29	علاوة الإصدار
3,357,724,042	528,931,978	13	الاحتياطي الاجباري
-	29,543,645,331	14	الاحتياطي الاختياري
161,126,911,956	230,618,211,308		فروق تقييم القطع غير المحققة
172,837,829,791	269,043,982,410		احتياطي إعادة تقييم أدوات التحوط
495,042	538,228		الأرباح المدورة
172,838,324,833	269,044,520,638		الحصة غير المسيطرة
347,458,970	347,458,970	30	مجموع حقوق الملكية
14,635,091,828	30,014,760,570	31	المطلوبات غير المتداولة
2,769,965,430	2,295,537,358	20	مخصص مطالبات محتملة
17,752,516,228	32,657,756,898		مخصصات متنوعة
16,789,574,469	30,194,276,506	32	التزامات عقود الإيجار
3,646,337,317	2,203,593,923	20	أرصدة دائنة أخرى
9,659,753,681	13,200,439,796	33	التزامات عقود الإيجار
12,584,499,401	18,114,572,993	15	إيرادات مؤجلة
70,727,349	390,709,958	34	مخصص ضريبة الدخل
1,934,005,283	4,495,911,304	35	المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات
541,359,969	910,048,272	36	المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
6,186,960,701	12,020,898,569	37	المستحق للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
51,413,218,170	81,530,451,321		ذمم دائنة
69,165,734,398	114,188,208,219		مجموع المطلوبات
242,004,059,231	383,232,728,857		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

المدير المالي

المكلف بمهام المدير التنفيذي







الحارس القضائي على شركة سيريتل موبايل تيليكوم
الشركة السورية للاتصالات يمثلها رئيس مجلس الإدارة
الدكتور محمد مازن المحليري إضافة إلى منصبه

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

شركة سيرينتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

العائد إلى مساهمي الشركة

مجموع حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة ليرة سورية	مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة ليرة سورية	الأرباح المدورة ليرة سورية	فروق تقييم القطع غير المحققة ليرة سورية	احتياطي إعادة تقييم أدوات التحوط ليرة سورية	الاحتياطي الاختياري ليرة سورية	الاحتياطي الإجمالي ليرة سورية	علاوة الإصدار ليرة سورية	رأس المال المدفوع ليرة سورية	إيضاح
172,838,324,833	495,042	172,837,829,791	161,126,911,956	3,357,724,042	-	1,675,000,000	837,500,000	2,490,693,793	3,350,000,000	2020
80,732,550,474	43,186	80,732,507,288	83,561,299,352	(2,828,792,064)	-	-	-	-	-	الرصيد في 1 كانون الثاني 2020
29,543,645,331	-	29,543,645,331		29,543,645,331						صافي ربح السنة
(14,070,000,000)	-	(14,070,000,000)	(14,070,000,000)	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
269,044,520,638	538,228	269,043,982,410	230,618,211,308	528,931,978	29,543,645,331	1,675,000,000	837,500,000	2,490,693,793	3,350,000,000	38
										الأرباح الموزعة
										الرصيد في 31 كانون الأول 2020
132,939,437,797	425,263	132,939,012,534	120,932,767,936	3,653,050,805	-	1,675,000,000	837,500,000	2,490,693,793	3,350,000,000	2019
59,328,887,036	69,779	59,328,817,257	59,624,144,020	(295,326,763)	-	-	-	-	-	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2019
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
(19,430,000,000)	-	(19,430,000,000)	(19,430,000,000)	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
172,838,324,833	495,042	172,837,829,791	161,126,911,956	3,357,724,042	-	1,675,000,000	837,500,000	2,490,693,793	3,350,000,000	38
										الأرباح الموزعة
										الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019

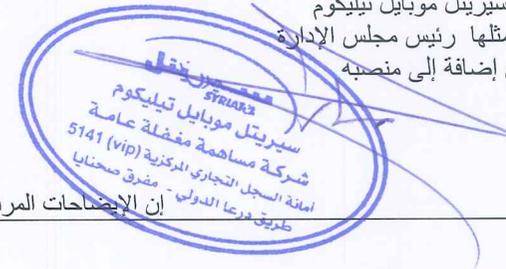
المدير المالي



المكلف بمهام المدير التنفيذي



الحارس القضائي على شركة سيرينتل موبايل تيليكوم
الشركة السورية للاتصالات يمثلها رئيس مجلس الإدارة
الدكتور محمد مازن المحاييري إضافة إلى منصبه



إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 43 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 2020

2019 (مدققة) ليرة سورية	2020 (مدققة) ليرة سورية	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
71,643,183,418	98,286,982,788		الربح قبل الضريبة
32,660,132,371	41,079,587,382	20,18,17	تعديلات للبنود التالية: استهلاكات وإطفاءات
-	64,099,540	10	مصروف مخصص أرصدة البنوك
1,220,413,839	428,942,809	31	مصروف (استرداد) مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخليوي
910,388,068	453,537,933	31	مصروف مخصص عن بدلات منافع الموظفين
(74,224,754)	178,354,380		أرباح ناجمة عن بيع موجودات ثابتة
(11,582,391)	4,025,559,455	10	(استرداد) مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة
(2,302,220,392)	-		استرداد مخصص انخفاض قيمة استثمارات متوفرة للبيع
(190,985,399)	257,583,249	10	مصروف (استرداد) مخصص قطع غير بطينة الحركة
2,794,289,205	(262,812,000)	11	خسائر ناتجة عن الحريق
(100,200,019)	(257,382,400)		إيرادات الفوائد
910,408,898	488,891,204		مصاريق الفوائد
2,159,658,477	(139,387,862)		فروقات أسعار الصرف
109,619,261,321	144,603,956,478		الربح التشغيلي قبل تغيرات رأس المال العامل
(2,673,260,675)	(7,956,034,788)		ذمم مدينة
(1,188,520,488)	(3,147,194,424)		مخزون
782,345,223	(17,300,628,740)		أرصدة مدينة أخرى
(558,092,775)	(804,638,277)		دفعات مقدمة للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
1,725,832,909	5,596,490,578		ذمم دائنة
7,072,779	319,982,609		المستحق للشركة السورية للاتصالات
550,342,035	2,561,906,021		المستحق للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
282,982,221	368,688,303		المستحق للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
525,510,584	13,404,702,037		أرصدة دائنة أخرى
1,679,514,108	3,540,686,115		إيرادات مؤجلة
(439,833,140)	-		فوائد مدفوعة
110,313,154,102	141,187,915,912		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(11,110,288,361)	(12,024,358,722)	15	ضريبة الدخل المدفوعة
99,202,865,741	129,163,557,190		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(35,455,232,982)	(42,532,084,698)	17	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(5,439,928)	(567,718,269)	18	إضافات على الموجودات الثابتة
279,812,217	195,110,871		إضافات على الموجودات المعنوية
(2,584,631,804)	7,044,686,223		متحصلات من بيع موجودات ثابتة
2,302,220,392	-		صافي حركة موجودات ثابتة قيد التثبيت
-	(20,000,000,000)	27	متحصلات من بيع استثمارات متوفرة للبيع
100,200,019	89,022,810		التغير في ودائع لدى البنوك استحقاقها الأصلي أكثر من ثلاثة أشهر
(35,363,072,086)	(55,770,983,063)		فوائد مقبوضة
(19,210,541,767)	(13,832,552,710)	41.7	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
7,540,000,000	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(9,289,393,027)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(4,512,190,201)	(5,980,616,703)	20	قروض قصيرة الأجل من أطراف ذات علاقة
(25,472,124,995)	(19,813,169,413)		سداد قروض قصيرة الأجل من أطراف ذات علاقة
(410,265,450)	184,590,463		سداد التزامات عقود الإيجار
-	29,543,645,331		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
37,957,403,210	83,307,640,508		تأثير تغيرات أسعار الصرف على النقد والودائع لدى البنوك
33,997,919,808	71,955,323,018		صافي تأثير التغيرات في أدوات التحوط التدفق النقدي
71,955,323,018	155,262,963,526	27	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المدير المالي

المكلف بمهام المدير التنفيذي

الحارس القضائي على شركة سيريتل موبايل تيليكوم

الشركة السورية للاتصالات يمثلها رئيس مجلس الإدارة

الدكتور محمد مازن المحاييري إضافة إلى منصبه

طريق درعا الدولي - دمشق 5141

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 43 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 تيليكون القابضة ش.م.م - مصر على تأسيس الشركة المشغلة لمشروع الهاتف الخليوي في سورية (شركة سيرينتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة)، بعد توقيع عقد الاستثمار (بناء- تشغيل- تحويل) BOT بتاريخ 12 شباط 2001 بين شركتي دريكس تكنولوجيز اس اي واوراسكوم تيليكون القابضة ش.م.م - مصر من جهة والشركة السورية للاتصالات من جهة أخرى بهدف بناء شبكة اتصالات خلوية GSM تم تأسيس شركة سيرينتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة (ويشار إليها فيما بعد "الشركة"). ولقد تم استكمال إجراءات تسجيل الشركة خلال الربع الأخير من عام 2001 وسجلت كشركة مساهمة مُغفلة تحت رقم (5141) ومركزها الرئيسي ريف دمشق - داريا - الجمهورية العربية السورية.

غاية الشركة هي مشاريع الخدمات الخلوية، وتسويق واستيراد وتصدير أجهزة الاتصالات والرقائق و الدارات 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 سيرينتل موبايل تيليكون 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 سيرينتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة الصادرة عن الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات (ممثلة عن الحكومة السورية). يسري هذا الترخيص ابتداءً من تاريخ 1 كانون الثاني 2015 ولغاية 31 كانون الأول 2034. يتيح ترخيص الاتصالات للشركة إنشاء وتركيب وتملك وتشغيل وإدارة وتقاضي عائدات وتقديم الخدمات المرخصة على شبكة الاتصالات العمومية النقالة وفقاً لوثيقة الترخيص، كما يتيح ترخيص الترددات للشركة حقاً حصرياً باستخدام الحزم الترددية الراديوية المخصصة لتشغيل شبكة الاتصالات النقالة الخاصة بها، وتقديم الخدمات ذات الصلة عليها.

وفقاً لأحكام ترخيص تشغيل شبكة الاتصالات العمومية النقالة الصادر عن الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات في الجمهورية العربية السورية قام المرخص له شركة سيرينتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة بتسديد بدل الترخيص الابتدائي البالغ 25,000,000,000 ليرة سورية كما ستستد للحوكمة السورية عن طريق الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات، طيلة مدة الترخيص البالغة 20 عاماً قابلة للتجديد، المبالغ المستحقة من تقاسم الإيرادات على النحو التالي:

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

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

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

ولاحقاً للنزاع القائم بين الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات وشركة سيرينتل موبايل تيليكون بخصوص إعادة التوازن الاقتصادي للرخصة الممنوحة للشركة في عام 2015، فقد تم فرض حراسة قضائية على شركة سيرينتل موبايل تيليكون بموجب القرار رقم 2/م/103 الصادر عن محكمة القضاء الإداري بتاريخ 04 حزيران 2020.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة كما في 31 كانون الأول 2020 من قبل الحارس القضائي على شركة سيرينتل موبايل تيليكون بموجب القرار الإداري رقم (25) الصادر بتاريخ 30 آذار 2021.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

2.1 أسس الإعداد

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

2.2 أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في 31 كانون الأول 2020. 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 الشامل الأخرى لمساهمي الشركة الأم وإلى حقوق الأقلية (الحصة غير المسيطرة)، حتى لو كان هذا يؤدي إلى عجز في أرصدة حقوق الأقلية (الحصة غير المسيطرة). عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن العمليات ضمن الشركة عند التوحيد، وتتم معالجة التغيير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، ضمن حقوق الملكية. إذا فقدت الشركة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بالموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات ذات الصلة والحصص غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى بينما يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

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

الإسم	بلد التأسيس	الأنشطة	2020	2019
سيرينتل للخدمات والاستشارات المساهمة المغفلة الخاصة	سورية	الأعمال التجارية والصناعية والاستشارية والخدمية	%99	%99
سيرينتل مانجمنت المحدودة المسؤولة	سورية	الأعمال التجارية والصناعية والاستشارية والخدمية	%100	%100

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 43 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

التفسيرات والمعايير الجديدة والمعدلة

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة هي مطابقة لتلك التي تم استخدامها في السنة السابقة باستثناء تطبيق محاسبة التحوط وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 كما هو مبين في الإيضاح رقم 14. قامت الشركة بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية (IFRIC) الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت نافذة ابتداء من 01 كانون الثاني 2020. إن تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة ليس له أي تأثير على المركز المالي للشركة أو أدائها المالي:
- **التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 3: تعريف "العمل"**
في تشرين الأول 2018 أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف العمل في معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 "اندماج الأعمال" لمساعدة المنشآت على تحديد فيما إذا كانت مجموعة من الأنشطة والأصول المكتسبة تشكل عملاً أو لا. توضح تلك التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات العمل، وتستثني تقييم قدرة المشاركين في السوق على استبدال أي من العناصر المفقودة، وإضافة توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتضييق نطاق تعريفات الأعمال وما ينتج عنها، وتقديم فحص اختياري لتركيز القيمة العادلة. تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة مع هذه التعديلات. ليس لهذه التعديلات أثر على الشركة.
- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 و معيار المحاسبة الدولي رقم 8: تعريف كلمة "جوهري"**
في تشرين الأول 2018 أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" لمواءمة تعريف كلمة "جوهري" في المعايير ولتوضيح جوانب معينة من هذا التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المتوقع أن يؤثر حذفها أو تحريفها أو حجبها، بشكل معقول على القرارات التي يتخذها مستخدمو البيانات المالية المعدة للأغراض العامة الرئيسيون بناء على تلك البيانات المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة محددة". من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.
- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8 – منح المستأجرين إعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بـ COVID 19 يعد تعديلاً لعقد الإيجار:**
عدّل مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار" لتوفير إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 بشأن تعديلات عقود الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد 19. والتعديل لا ينطبق على المؤجرين. سيطبق المستأجر التعديل على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 حزيران 2020. ويُسمح بالتطبيق المبكر.
- **التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39 – التقويم القياسي لسعر الفائدة**
التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39 – الأدوات المالية: الإثبات والقياس تتضمن عدداً من الإعفاءات، والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بالتقويم القياسي لسعر الفائدة.
تتأثر علاقة التحوط إذا أظهر التقويم عدم تيقن بشأن توقيت و/أو حجم التدفقات النقدية القائمة على القياس للبند المتحوط له أو أداة التحوط.
ليس لهذه التعديلات أثر على الشركة ذلك لأنها لا تمتلك أي علاقات تحوط لأسعار الفائدة.

2.3.3 التحسينات السنوية (دورة 2018 – 2020):

تتضمن هذه التحسينات:

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 – اندماج الأعمال
- معيار التقارير المالية الدولي رقم 1 – التقارير المالية
- معيار المحاسبة الدولي رقم 9 – الأدوات المالية

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)**2.4 المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير نافذة التطبيق**

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة أو المعدلة الصادرة أو غير نافذة للتطبيق حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للشركة، تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إن لزم الأمر، عندما تصبح سارية المفعول.

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 - عقود التأمين

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

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

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

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 نافذ التطبيق للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 01 كانون الثاني 2023 مع الإلزام بعرض أرقام المقارنة. يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق معياري التقارير المالية الدوليين 9 و15 بنفس أو قبل تاريخ البدء بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 17. إن هذا المعيار غير قابل للتطبيق على الشركة.

- التعديلات على معيار التقارير المالية رقم 3 - اندماج الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 اندماج الأعمال. تهدف التعديلات إلى تحديث الإطار المفاهيمي دون تغيير كبير في متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3. ستعزز التعديلات الاتساق في التقارير المالية وتجنب الالتباس المحتمل من استخدام أكثر من نسخة من الإطار المفاهيمي. وذلك للبيانات المالية التي تبدأ في أو بعد 01 كانون الثاني 2023.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8 - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8 حول تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية مع تعريف تقديرات الاستحقاق، وبموجب التعديل الجديد فإن التقديرات المحاسبية هي "مبالغ نقدية في البيانات المالية التي تخضع للقياس وليس لها تاريخ مؤكد فعلي"، وذلك للبيانات المالية التي تبدأ في أو بعد 01 كانون الثاني 2023.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 - الممتلكات والآلات والمعدات:

في التعديل الجديد يُحظر على المنشآت أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادراً على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكاليف إنتاج تلك البنود، في الأرباح أو الخسائر. وذلك للبيانات المالية التي تبدأ في أو بعد 01 كانون الثاني 2022.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37 - المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة:

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37، لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مرهقاً أم خاسراً.

تطبق التعديلات "نهج التكلفة ذات الصلة المباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم سلع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقود والإشراف عليها). التكاليف العامة والإدارية لا تتعلق مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. وذلك للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 01 كانون الثاني 2022.

2. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات من العقود مع الزبائن

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

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن خدمات الاتصالات -لاحقة ومسبق الدفع - عند تقديم الخدمات. عندما يقوم المشترك بالدفع المسبق يصبح لدى الشركة التزام بموجب عقد أداء ذلك المقابل. عندما تقوم الشركة بتقديم الخدمات أولاً واستوفت التزامها بالأداء يصبح لدى الشركة أصل بموجب عقد. يتم تسجيل المبالغ المقبوضة الناتجة عن بيع رصيد مسبق الدفع كالتزام بموجب عقد حتى ذلك الوقت الذي يستخدم فيه المشترك الخدمة وعندما يتم تسجيلها كإيرادات. يتم تسجيل الإيرادات الناتجة من الاتصالات الصوتية والرسائل وخدمات الانترنت والمتضمنة في حزم الباقات عندما يتم تقديم الخدمات خلال فترة العقد.

مبيعات السلع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع السلع (أجهزة المودم) في نقطة زمنية معينة والتي يتم عندها انتقال السيطرة على الأصل المباع إلى الزبون، والتي عادة ما تكون عند تسليم السلع للمشتري.

التعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل التعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث هذه التعاملات، ويتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ بيان المركز المالي والمعلنة من قبل مصرف سورية المركزي. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن التحويل إلى العملة الرئيسية للشركة في بيان الدخل الشامل الموحد.

محاسبة التحوط

تقوم الشركة باستخدام الأدوات المالية غير المشتقة بهدف التحوط لمواجهة مخاطر العملات الأجنبية.

عند بدء علاقة التحوط، تقوم الشركة وبشكل رسمي بتحديد وتوثيق علاقة التحوط التي تريد أن تطبق من أجلها محاسبة التحوط، وكذلك تحدد هدف واستراتيجية إدارة المخاطر لتنفيذ عملية التحوط. تتضمن عملية التوثيق تعريف أداة التحوط، البند أو العملية المتحوط لها، طبيعة المخاطر المتحوط لها، وكيفية قيام الشركة بتقييم الفعالية في تغير القيمة العادلة لأداة التحوط في مقابلة التعرض للتغير في القيمة العادلة للبند المتحوط له أو التدفقات النقدية العائدة إلى المخاطر المتحوط لها. من المتوقع أن يكون هذا التحوط ذو فعالية عالية في مقابلة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية كما ويتم تقييم فعالية التحوط بشكل مستمر للتحقق من أن التحوط فعال بشكل فعلي خلال فترات البيانات المالية والتي تم تطبيق التحوط خلالها.

إن عمليات التحوط التي تحقق المتطلبات الصارمة لمحاسبة التحوط تتم المحاسبة عليها كما يلي :

تحوط التدفق النقدي:

يتم الاعتراف بالجزء من الأرباح والخسائر من أداة التحوط والمحدد على أنه فعال في بنود الدخل الشامل الأخرى كاحتياطي إعادة تقييم أدوات التحوط، فيما يتم الاعتراف بالجزء غير الفعال مباشرة في بيان الدخل كمصاريف وإيرادات تشغيلية أخرى.

عندما تكون البنود المتحوط لها عبارة عن عمليات تؤثر على بيان الدخل يتم إعادة تصنيف المبالغ التي تم الاعتراف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى بيان الدخل، مثال ذلك عندما تكون البنود المتحوط لها عبارة عن مصاريف أو إيرادات مالية أو عند حدوث العمليات المتوقعة. عندما تكون البنود المتحوط لها موجودات أو مطلوبات غير مالية يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى ليتم تضمينها في التكلفة الدفترية الأولية لتلك البنود.

إذا تم بيع أداة التحوط، أو إذا لم يعد التحوط يلبى متطلبات تطبيق محاسبة التحوط ، فإن أية أرباح أو خسائر متراكمة معترف بها مسبقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى تبقى ضمن حقوق الملكية في بند منفصل إلى أن يتم حدوث العمليات المتوقعة أو حتى تتحقق التزامات الشركة بالعملات الأجنبية.

2. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

محاسبة التحوط (تحوط)

القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي في قياس والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق مالي لموجودات مماثلة. المستوى الثاني: طرق تقييم، حيث أن المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها إما مباشرة أو بشكل غير مباشر. المستوى الثالث: طرق تقييم، حيث أن المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة غير مبنية على معلومات سوق ملحوظة.

التصنيف كمتداول وغير متداول

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد كموجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة. تصنف الموجودات على أنها متداولة عندما يكون:

- من المتوقع تحقق قيمتها أو أن يكون محتفظاً بها بغرض البيع أو أنها ستستخدم خلال دورة التشغيل المعتادة
- محتفظ بها أساساً بغرض الاتجار
- من المتوقع تحقق قيمتها خلال إثني عشر شهراً من تاريخ بيان المركز المالي
- أو أنها تتمثل في نقدية أو ما في حكمها ما لم يكن هناك قيود تمنع تبادلها أو استخدامها في سداد التزام لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي.

جميع الموجودات الأخرى تصنف كموجودات غير متداولة. تصنف المطلوبات على أنها متداولة عندما يكون:

- من المتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة.
- محتفظ بها أساساً بغرض الاتجار
- تكون مستحقة التسوية خلال إثني عشر شهراً من تاريخ بيان المركز المالي
- أو ليس لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل سداد الالتزام لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي.

يتم تصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الموجودات المالية

الإعتراف الأولي

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

يتم قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام بسعر المعاملة المحدد بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 15. حتى يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تتمثل بـ "دفعات المبلغ الأصلي مع الفائدة فقط" على المبلغ الأصلي المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار "دفعات المبلغ الأصلي مع الفائدة فقط" والذي يتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية الواحدة.

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

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

- موجودات مالية مقتناة بالتكلفة المطفأة

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

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية،

2. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)**2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****الموجودات المالية (تتمة)**

- ينتج عن الأحكام التعاقدية لأصل مالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ بالإضافة إلى الفائدة على أصل المبلغ القائم.

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**أدوات الدين**

- تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين وأيضاً لم يتم اختيار قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية،
- ينتج عن الأحكام التعاقدية لأصل مالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ بالإضافة إلى الفائدة على أصل المبلغ القائم.

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

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغير بالقيمة العادلة في بيان الدخل.

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

- يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو عندما يكون ممكناً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة) عندما:
 - لا يعود للشركة حق في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل.
 - عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التزامات بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل مباشرة وبدون أي تأخير إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية تحويل، وإما:
 - أ) قامت بشكل جوهري بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل أو
 - ب) لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولكنها نقلت قدرتها على التحكم بإدارة الأصل.

2. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التزمت باتفاقية تحويل تقوم بتقييم ما إذا كان وإلى أي مدى احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية. إن لم تتم بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولم تنقل قدرتها على التحكم بإدارة الأصل، يتم الاعتراف بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة في الأصل. في هذه الحالة، تقوم الشركة بتسجيل الالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصل المستبعد والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تتخذ شكل ضمان للأصل المنقول بالقيمة الدفترية للأصل أو أكبر مقابل قد يطلب من الشركة تسديده إلى طرف ثالث - أيهما أقل.

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو إنهاء صلاحية الالتزام. عندما يستبدل التزام مالي قائم بأخر من نفس الدائن بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو عندما تتغير شروط الالتزام القائم بشكل جوهري يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الحالية للالتزام الأصلي والالتزام الجديد في قائمة الدخل الشامل.

تدني قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**ضريبة الدخل**

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

يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على كافة الفروقات الزمنية المؤقتة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

يتم احتساب الأصل والالتزام الضريبي المؤجل وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام الضريبي المؤجل بناءً على القوانين القائمة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية المتعلقة بالضريبة، إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة مخصص ضريبة الدخل بحيث تكون ضريبة الدخل المؤجلة هي لنفس المؤسسة الخاضعة للضريبة والجهات الرسمية المسؤولة عن ضريبة الدخل.

مصاريف الفوائد

يتم إثبات مصاريف الفوائد عندما تستحق الفائدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصروفات المتكبدة على المخزون حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي والمتضمنة تكلفة الشراء، الرسوم الجمركية، وتكاليف النقل على أساس المتوسط المرجح. يحدد صافي القيمة المتوقع تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري بعد حسم أي تكاليف إضافية متوقعة تحملها حتى إتمام البيع.

النقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشتمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع مخصوماً منها التسهيلات المصرفية (أرصدة السحب على المكشوف).

ذمم دائنة ومستحقات

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

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو فعلي نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجية المتجسدة في المزايا الاقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. يتم عرض المبلغ المصروف المتعلق بأي مخصص في بيان الدخل الشامل الموحد بعد خصم أي تسديدات.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي الموحد إذا كان هناك حق قانوني قائم وملزم لإجراء المقاصة بين المبالغ المسجلة، وأن هناك نية لتسويتها على أساس صافي المبلغ لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في ذات الوقت.

الأرباح الموزعة على الأسهم العادية

يتم إثبات الأرباح الموزعة على الأسهم العادية كالتزام على الشركة وتطرح من حقوق الملكية عندما تتم الموافقة عليها من قبل الهيئة العامة للمساهمين.

الموجودات الثابتة

تدرج الموجودات الثابتة بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي اضمحلال في القيمة، إن وجد. تتضمن التكلفة النفقات المتكبدة لاستبدال عنصر أساسي من الموجودات الثابتة وتكاليف الاقتراض المتكبدة عن المشاريع الإنشائية طويلة الأجل، إذا تم استيفاء شروط الإثبات. عند استبدال عناصر أساسية من الموجودات الثابتة على مراحل، تقوم الشركة بإثبات تكلفة تلك العناصر كموجودات منفردة بأعمار إنتاجية محددة واستهلاك محدد. كذلك عند إجراء معاينة رئيسية لأي من الموجودات يتم إدراج تكلفة المعاينة في القيمة المدرجة للأصل على أنها تكلفة استبدال إذا تم استيفاء شروط الإثبات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد كمصاريف.

يحسب الاهتلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات التالية:

أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الموجودات الثابتة (تتمة)

تجهيزات ومعدات الشبكة	10-2 سنوات
أجهزة حاسوب وأجهزة مكتبية	4 سنوات
السيارات	5 سنوات
أثاث ومفروشات وأعمال مدنية	10 سنوات

لا يتم استهلاك الأراضي والموجودات الثابتة قيد التثبيت.

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي إذا تطلب الأمر.

يتم استبعاد بند من الموجودات الثابتة عند البيع أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (يتم احتسابها على أنها الفرق بين صافي النقد المحصل من البيع والقيمة المدرجة للأصل) في بيان الدخل الشامل الموحد للفترة التي يتم فيها استبعاد الأصل.

الموجودات المعنوية

تشتمل الموجودات المعنوية على قيمة ترخيص الشبكة النقالة و تراخيص التردد ومزود الإنترنت و تراخيص البرامج.

يتم إطفاء قيمة ترخيص الشبكة النقالة على فترة 20 سنة وهي مدة الترخيص، ويتم إطفاء تراخيص الترددات من تاريخ الحصول على ترخيص التردد ولغاية 31 كانون الأول 2034 تاريخ انتهاء الترخيص، بينما يتم إطفاء تراخيص البرامج على فترة 5 سنوات. لا يتم إطفاء الموجودات المعنوية قيد التثبيت.

يتم تسجيل الموجودات المعنوية عند شرائها بالتكلفة وفيما بعد يتم تقييمها بالتكلفة مطروحاً منها أية مخصصات للإطفاء وأية مخصصات متعلقة بتدني قيمتها. تقسم الموجودات المعنوية إلى موجودات ذات أعمار إنتاجية محددة وغير محددة.

يتم إطفاء الموجودات المعنوية التي لديها أعمار إنتاجية محددة على مدى الأعمار الاقتصادية ويتم تقييمها من حيث تدني القيمة في حال وجود مؤشر لتدني قيم تلك الموجودات المعنوية. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات المعنوية ذات الأعمار المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

إن التغيرات في العمر الزمني للموجودات المعنوية أو التغير في نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة فيه تتم معالجتها إما بتغيير فترة الإطفاء أو طريقة الإطفاء- أيهما أكثر ملائمة. وتعالج هذه التغيرات على أنها تغييرات في التقدير المحاسبي. كما تسجل مصاريف إطفاء الموجودات المعنوية ذات العمر المحدد في بيان الدخل الشامل الموحد مع العناصر المشابهة لها من حيث الطبيعة.

أما الموجودات المعنوية التي عمرها الزمني غير محدد، لا يتم إطفائها ولكن تتم مراجعة التدني في قيمتها سنوياً إما لكل أصل معنوي على حدة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. تتم مراجعة العمر الزمني للأصل المعنوي سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد لا يزال له ما يؤيده بتاريخ إعداد البيانات المالية، وإذا ثبت غير ذلك، فإن التغيير من عمر زمني غير محدد إلى عمر زمني محدد يكون على أساس مستقبلي.

يتم احتساب الأرباح أو الخسائر عند استبعاد أصل معنوي على أنها الفرق بين النقد المحصل من البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم إثباتها في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم إثبات خسائر تدني قيمة الموجودات المعنوية في بيان الدخل الشامل الموحد.

التدني في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بعمل تقييم في تاريخ بيان المركز المالي الموحد لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني قيمة أصل غير مالي. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يجب إجراء فحص تدني سنوي للأصل، تقوم الشركة بعمل تقييم لمبلغ الأصل القابل للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو قيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى والتي يتم تحديدها لكل أصل على حدة، مالم يكن الأصل غير منتج للتدفقات النقدية المستقلة إلى حد بعيد عن تلك المنتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

عندما تزيد القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للإسترداد، يكون هناك تدني في قيمة الأصل، ويتم إظهار الأصل بالمبلغ القابل للإسترداد. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام للأصل، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم خصمها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم إجراء تقييم في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، حول ما إذا كان هناك أي مؤشر يثبت بأن خسائر التدني المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو أنها انخفضت. إذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم إسترداد خسارة

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)**2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****التدني في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)**

التدني المثبتة مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجودات القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة تدني في القيمة. إن قيمة الاسترداد محددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة للأصل قيمته القابلة للاسترداد، وأن لا تتجاوز القيمة المدرجة التي كان من الممكن تحديدها، بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة تدني للموجود في السنوات السابقة. يتم إثبات هذه الاستردادات في بيان الدخل الشامل الموحد.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

عقود الإيجار

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

- الشركة كمستأجر

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

أ) حق استخدام الأصول

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

مواقع أبراج الشبكة الخلوية	1 إلى 15 سنة
مبان ومكاتب ومستودعات	1 إلى 10 سنة
أخرى	1 إلى 20 سنة

ويخضع حق استخدام الأصول أيضاً لخسائر انخفاض القيمة.

ب) التزامات عقود الإيجار

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

أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

- الشركة كمستأجر (تتمة)

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

ج) عقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

- الشركة كمؤجر

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

2.6 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية

إن عملية إعداد البيانات المالية الموحدة تتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والالتزامات المحتملة المصرح عنها في تاريخ البيانات المالية الموحدة. إن عدم التأكد المتضمن في اجتهادات وتقديرات الإدارة قد يؤدي إلى تعديلات هامة في القيم الحالية للموجودات والمطلوبات المقدر 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 ستم 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 قدرة 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 الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)**2.6 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 المخصوصة. يتم استخلاص التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمسة القادمة دون أن تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعمل على تحسين أداء الأصل من وحدة إنتاج النقد الخاضعة للفحص. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة بالنسبة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج تقييم التدفقات النقدية مثلما هي حساسة بالنسبة للتدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير المستقبلي.

الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة والموجودات المعنوية

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الثابتة لحساب الاستهلاك والموجودات المعنوية لحساب الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التأكل 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

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون تالفاً أو متقادماً، يتم عمل تقدير لصافي القيمة المتوقع تحقيقها. يتم عمل هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ غير الهامة بشكل فردي ولكنها تالفة أو متقادمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق المخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التلف، بناءً على أسعار البيع التاريخية. يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل 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.

2. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2.6 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)

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 لأغراض التقارير الضريبية المحلية. كما يتم تسجيل الموجودات الضريبية المؤجلة للمدى الذي يمكن خلاله الاستفادة منها، وتعتمد الاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة على إمكانية الشركة تحقيق دخل خاضع للضريبة كافٍ لاستغلال تلك الموجودات الضريبية المؤجلة.

مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي

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

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقود الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد (IBR) لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لحق استخدام الأصل لمدة مماثلة مع ضمان مماثل وفي 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 خمسة قطاعات تشغيل على النحو التالي:

- الخطوط لاحقة الدفع
- الخطوط مسبقة الدفع
- خطوط الجيل الثالث
- تجوال الزائرين الأجانب
- مزود خدمة الإنترنت

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.

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.

3. معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع	أخرى غير موزعة	مزود خدمة الانترنت	تجوال الزائرين الأجانب	خطوط الجيل الثالث	الخطوط المسبقة الدفع	الخطوط اللاحقة الدفع	2020
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
285,989,911,606	-	71,616,616	2,105,571,775	61,366,298,153	194,973,023,944	27,473,401,118	إجمالي الإيرادات من العقود مع الزبائن
1,726,800	-	-	-	463,200	1,154,400	109,200	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(1,065,428,587)	-	-	-	(400,441,842)	(674,761,470)	9,774,725	صافي التغيرات في الإيرادات الموجلة للباقيات المفصلة غير المستهلكة
(556,437,930)	-	-	-	(37,935,678)	(86,580,647)	(431,921,605)	خصم مبيعات
284,369,771,889	-	71,616,616	2,105,571,775	60,928,383,833	194,212,836,227	27,051,363,438	صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن
(56,599,348,498)	-	-	(417,651,176)	(12,143,449,126)	(38,627,031,363)	(5,411,216,833)	حصة الحكومة السورية من الإيرادات
(4,244,951,131)	-	-	(31,323,838)	(910,758,786)	(2,897,033,034)	(405,835,473)	الأجور والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
223,525,472,260	-	71,616,616	1,656,596,761	47,874,175,921	152,688,771,830	21,234,311,132	حصة سيريتل من الإيرادات
(2,723,278,968)	-	-	(17,315,890)	(248,718,171)	(2,148,248,114)	(308,996,793)	مصاريف الربط البنني الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(82,369,544,426)	-	(24,561,330)	(810,160,624)	15,100,705,963	(56,704,448,831)	(9,729,667,678)	مصاريف مباشرة أخرى
138,432,648,866	-	47,055,286	829,120,247	32,524,751,787	93,836,074,885	11,195,646,661	مجمول الربح
(3,758,961,486)	-	(391,867)	23,466	(809,138,104)	(2,870,578,028)	(78,876,953)	مصاريف البيع والتسويق
(29,878,277,215)	-	(8,034,913)	(1,015,885,604)	(6,287,904,216)	(17,624,928,893)	(4,941,523,589)	المصاريف الإدارية
(4,873,252,542)	-	(1,493,014)	(34,698,880)	(1,046,129,212)	(3,319,308,600)	(471,622,836)	استهلاكات
262,812,000	-	(1,609,984)	1,864,128	50,618,738	187,260,568	24,678,550	خسائر ناتجة عن الحريق
(753,346,049)	-	(204,354)	(20,395,171)	(143,063,527)	(515,974,583)	(73,708,414)	مصاريف وإيرادات أخرى بالصفافي
99,431,623,574	-	35,321,154	(239,971,814)	24,289,135,466	69,692,545,349	5,654,593,419	ربح (خسارة) التشغيل
1,915,660,082	1,915,660,082	-	-	-	-	-	فروق القطع المحققة
(2,828,792,064)	(2,828,792,064)	-	-	-	-	-	فروق تقييم القطع غير المحققة
257,382,400	257,382,400	-	-	-	-	-	إيرادات الفوائد
(488,891,204)	(488,891,204)	-	-	-	-	-	مصاريف الفوائد
-	-	-	-	-	-	-	استرداد مخصص انخفاض قيمة استثمارات متوفرة للبيع
98,286,982,788	(1,144,640,786)	35,321,154	(239,971,814)	24,289,135,466	69,692,545,349	5,654,593,419	الربح قبل الضريبة
(17,554,432,314)	(17,554,432,314)	-	-	-	-	-	ضريبة الدخل
80,732,550,474	(18,699,073,100)	35,321,154	(239,971,814)	24,289,135,466	69,692,545,349	5,654,593,419	صافي ربح (خسارة) السنة
53,773,134,206							مصاريف رأسمالية
41,079,587,382							الاستهلاكات والإطفاءات

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 43 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2020

3. معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع	أخرى غير موزعة	مزود خدمة الانترنت	تجوال الزائرين الأجانب	خطوط الجيل الثالث	الخطوط المسبقة الدفع	الخطوط اللاحقة الدفع	2019
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
222,748,168,649	-	77,810,803	1,723,283,993	48,164,074,414	151,068,509,757	21,714,489,682	إجمالي الإيرادات من العقود مع الزبائن
(711,598,639)	-	-	-	(190,474,586)	(496,094,551)	(25,029,502)	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة للباقيات المغفلة غير المستهلكة
(456,482,293)	-	-	-	(56,323,429)	(30,251,528)	(369,907,336)	خصم مبيعات
221,580,087,717	-	77,810,803	1,723,283,993	47,917,276,399	150,542,163,678	21,319,552,844	صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن
(43,977,620,929)	-	-	(342,371,866)	(9,566,036,771)	(29,793,061,270)	(4,276,151,022)	حصة الحكومة السورية من الإيرادات
(3,298,321,570)	-	-	(25,677,890)	(717,452,846)	(2,234,479,421)	(320,711,413)	الأجور والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
174,304,145,218	-	77,810,803	1,355,234,237	37,633,786,782	118,514,622,987	16,722,690,409	حصة سيريتل من الإيرادات
(1,896,522,022)	-	-	(11,424,658)	(143,136,857)	(1,581,816,884)	(160,143,623)	مصاريف الربط البيني الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(55,827,397,508)	-	(4,969,981)	(554,582,947)	(9,560,819,743)	(38,562,956,370)	(7,144,068,467)	مصاريف مباشرة أخرى
116,580,225,688	-	72,840,822	789,226,632	27,929,830,182	78,369,849,733	9,418,478,319	مجمّل الربح
(7,899,238,728)	-	(104,988)	(276,874)	(1,664,585,986)	(5,843,346,581)	(390,924,299)	مصاريف البيع والتسويق
(28,010,531,496)	-	(11,931,780)	(537,223,093)	(5,995,310,031)	(18,744,121,463)	(2,721,945,129)	المصاريف الإدارية
(3,464,590,172)	-	(1,718,898)	(25,922,132)	(752,377,374)	(2,347,617,754)	(336,954,014)	استهلاكات
(2,794,289,205)	(2,794,289,205)	-	-	-	-	-	خسائر ناتجة عن الحريق
(1,419,028,299)	-	(670,466)	(11,141,312)	(350,036,288)	(919,977,317)	(137,202,916)	مصاريف وإيرادات أخرى بالصافي
72,992,547,788	(2,794,289,205)	58,414,690	214,663,221	19,167,520,503	50,514,786,618	5,831,451,961	ربح (خسارة) التشغيل
(2,546,049,120)	(2,546,049,120)	-	-	-	-	-	فروق القطع المحققة
(295,326,763)	(295,326,763)	-	-	-	-	-	فروق تقييم القطع غير المحققة
100,200,019	100,200,019	-	-	-	-	-	إيرادات الفوائد
(910,408,898)	(910,408,898)	-	-	-	-	-	مصاريف الفوائد
2,302,220,392	2,302,220,392	-	-	-	-	-	استرداد مخصص انخفاض قيمة استثمارات متوفرة للبيع
71,643,183,418	(4,143,653,575)	58,414,690	214,663,221	19,167,520,503	50,514,786,618	5,831,451,961	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(12,314,296,382)	(12,314,296,382)	-	-	-	-	-	ضريبة الدخل
59,328,887,036	(16,457,949,957)	58,414,690	214,663,221	19,167,520,503	50,514,786,618	5,831,451,961	صافي ربح (خسارة) السنة
43,501,873,741							مصاريف رأسمالية
32,660,132,371							الاستهلاكات والإطفاءات

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 43 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

4. صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
21,714,489,682	27,473,401,118	إيرادات لاحقة الدفع (*)
151,068,509,757	194,973,023,944	إيرادات مسبقة الدفع (*)
48,164,074,414	61,366,298,153	إيرادات الجيل الثالث
1,723,283,993	2,105,571,775	إيرادات تجوال الزائرين الأجانب (*)
-	1,726,800	صافي التغييرات في الإيرادات غير المفوترة
(711,598,639)	(1,065,428,587)	صافي التغييرات في الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير المستهلكة
77,810,803	71,616,616	إيرادات مزود خدمة الإنترنت
(456,482,293)	(556,437,930)	خصم مبيعات
221,580,087,717	284,369,771,889	

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

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
134,927,554	130,186,666	إيرادات الربط البيئي الوارد - لاحقة الدفع
1,240,650,767	1,413,413,990	إيرادات الربط البيئي الوارد - مسبقة الدفع
4,005,609	2,139,297	إيرادات الربط البيئي الوارد - تجوال الزائرين الأجانب
1,379,583,930	1,545,739,953	

شركة سيريتل موبايل تيليكم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2020

5. حصة الحكومة السورية من الإيرادات

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
221,580,087,717	284,369,771,889	صافي الإيرادات
		يطرح:
(1,896,522,022)	(2,723,278,968)	مصاريف الربط البيئي الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(258,279,955)	(200,978,077)	مصاريف الربط البيئي الصادر مع شركات التجوال
-	(1,726,800)	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(77,810,803)	(71,616,616)	إيرادات مزود خدمة الإنترنت
		يضاف:
711,598,639	1,065,428,587	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير المستهلكة
456,482,293	556,437,930	خصم المبيعات
220,515,555,869	282,994,037,945	الخاضع لتقاسم الإيرادات
		نسبة تقاسم الإيرادات
%20	%20	حصة الحكومة السورية من الإيرادات الخاضعة لتقاسم الإيراد
44,103,111,174	56,598,807,589	يضاف:
-	345,360	صافي التغير في حصة الإيرادات غير الفوترة
16,829,483	213,281,264	حصة الحكومة السورية من بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(142,319,728)	(213,085,715)	صافي التغير في حصة الحكومة من الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير المستهلكة
43,977,620,929	56,599,348,498	إجمالي حصة الحكومة السورية من الإيرادات

تتوزع حصة الحكومة السورية من الإيرادات على الشكل التالي:

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
4,270,204,413	5,401,191,537	إيرادات لاحقة الدفع
29,886,403,214	38,556,520,024	إيرادات مسبقة الدفع
9,604,131,681	12,223,444,852	إيرادات الجيل الثالث
342,371,866	417,651,176	إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
-	345,360	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
(142,319,728)	(213,085,715)	صافي التغير في حصة الحكومة من الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير المستهلكة
16,829,483	213,281,264	بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
43,977,620,929	56,599,348,498	

6. الأجر والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات

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

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
320,265,331	405,089,365	الأجر والمساهمات من الإيرادات لاحقة الدفع
2,241,480,241	2,891,739,002	الأجر والمساهمات من الإيرادات مسبقاً الدفع
720,309,876	916,758,364	الأجر والمساهمات من إيرادات الجيل الثالث
25,677,890	31,323,838	الأجر والمساهمات من إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
-	25,902	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
(10,673,979)	(15,981,435)	صافي التغير في الأجر والمساهمات من الإيرادات المؤجلة للباقيات
1,262,211	15,996,095	المفغلة الغير المستهلكة
3,298,321,570	4,244,951,131	الأجر والمساهمات من بنود أخرى اضافية غير مرتبطة بالإيراد

7. مصاريف الربط البيئي الصادر مع الشركة السورية للاتصالات

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
160,143,623	308,996,793	مصاريف الربط البيئي الصادر - لاحقة الدفع
1,581,816,884	2,148,248,114	مصاريف الربط البيئي الصادر - مسبقاً الدفع
143,136,857	248,718,171	مصاريف الربط البيئي الصادر - الجيل الثالث
11,424,658	17,315,890	مصاريف الربط البيئي الصادر - تجوال الزائرين الأجانب
1,896,522,022	2,723,278,968	

8. مصاريف مباشرة أخرى

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
1,750,787,473	1,694,177,904	مصروف إطفاء الموجودات المعنوية (إيضاح 18)
25,898,839,001	32,405,884,243	استهلاك تجهيزات ومعدات البث الخليوي (إيضاح 17)
1,545,915,725	2,106,272,693	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح 20)
1,220,413,839	428,942,809	مصروف (استرداد) مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخليوي (إيضاح 31)
13,572,006,056	19,766,142,939	مصاريف بنى تحتية وأخرى
476,626,927	39,990,374	إيجارات وتأمين
9,244,919,762	22,142,481,464	صيانة
1,243,265,053	2,216,999,665	تكاليف مزودي الخدمات المضافة
344,745,724	1,013,576,276	مصاريف الترابط مع شركات التجوال
529,877,948	555,076,059	تكلفة الدعم وبطاقات هواتف المشتركين المباعة
55,827,397,508	82,369,544,426	

9. مصاريف البيع والتسويق

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
5,218,332,185	3,447,217,222	عمولات الموزعين
2,674,602,747	310,270,986	دعاية وإعلان
6,303,796	1,473,278	أخرى
7,899,238,728	3,758,961,486	

10. المصاريف الإدارية

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
10,832,736,282	-	أتعاب الإدارة (إيضاح 39)
7,942,035,489	16,550,714,824	رواتب وأجور ومكافآت
910,388,068	453,537,934	مخصص عن بدلات منافع الموظفين (إيضاح 31)
3,286,113,045	2,717,797,138	نقل موظفين وسفر وإقامة
918,002,796	1,166,306,452	إيجارات ومنافع
105,803,845	573,499,517	أتعاب مهنية ودراسات وأبحاث واستشارات
-	70,000,000	أتعاب قضائية
(11,582,391)	4,025,559,455	(استرداد) مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 26)
-	64,099,540	مخصص أرصدة بنوك
403,272,318	-	مصاريف تحصيل ديون
(190,985,399)	257,583,249	(استرداد) مصروف مخصص قطع غيار بطيئة الحركة (إيضاح 23)
7,605,932	420,577,066	حماية و نظافة
66,344,234	124,766,408	قرطاسية ومطبوعات ومواد مختلفة
181,598,955	4,720,652	رسوم بنكية ورسوم كفالة بنكية
741,815,654	1,010,493,231	صيانة
107,129,209	762,723,010	رسوم حكومية
187,105,239	42,443,721	تدريب
450,154,212	556,389,968	تأمين
52,787,653	25,078,418	حملة دعم أسر الشهداء
218,443,534	-	تبرعات
1,801,762,821	1,051,986,632	أخرى
28,010,531,496	29,878,277,215	

11. خسائر ناتجة عن الحريق

في عام 2019 وقع حريق في أحد مستودعات الشركة، وعليه قامت الشركة بالاعتراف بالخسارة في المخزون والأصول الثابتة التي تضررت بفعل الحريق في مستودع الشركة، وإضافة إلى ذلك قامت الشركة بتشكيل مخصص لإعادة بناء وتأهيل المستودع إلى حالته السابقة بقيمة (262,812,000 ليرة سورية) وذلك لأن بناء المستودع هو مستأجر وينص عقد الإيجار على إعادة العقار إلى حالته السابقة. وفي عام 2020 صدر قرار من الحارس القضائي على شركة سيرينتل بعدم تحمل شركة سيرينتل لتكاليف إعادة المستودع إلى وضعه الطبيعي وذلك لأن سبب الحريق كان أجنبي ولا يد للشركة فيه وعليه لا يتوجب على الشركة قانونياً دفع أي تعويض. اعتماداً على ذلك قامت الشركة بإلغاء المخصص الذي تم تشكيله سابقاً في عام 2019.

12. مصاريف و إيرادات أخرى بالصادف

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
1,572,152,973	571,115,845	تسويات جمركية (*)
(153,124,674)	182,230,204	أخرى
1,419,028,299	753,346,049	

(*) يمثل هذا المبلغ قيمة المطالبات الواردة من أمانة جمارك المنطقة الحرة في عدرا والخاصة بالتسوية عن السيارات ذات لوحات الإدخال المؤقت المسروقة خلال الأزمة، وقد قامت الشركة بتسديد رسوم التسوية الجمركية المتعلقة بهذه السيارات في عام 2020 بمبلغ إجمالي يبلغ 2,143,268,818 ليرة سورية منه ما يخص العام 2020 بمبلغ 571,115,845 ليرة سورية و مبلغ 1,572,152,973 ليرة سورية يعود للعام 2019 .

13. فروق تقييم القطع غير المحققة

بموجب التعميم رقم (12) الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بتاريخ 15 شباط 2015 فقد تم الاعتراف بالمكاسب الناتجة عن إعادة تقييم البنود النقدية بالعملات الأجنبية (فروق تقييم القطع غير المحققة) في بند منفصل في بيان الدخل الشامل 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.

14. تحوط التدفق النقدي

كما في 31 كانون الأول 2020، تحتفظ الشركة بأرصدة وودائع مصرفية بالعملات الأجنبية مخصصة لعمليات تحوط من مخاطر تقلبات أسعار صرف العملات التي قد تتعرض لها الشركة نتيجة عمليات تمويل الأصول الثابتة المراد استيرادها في المستقبل القريب ووضعها في الخدمة بدلاً من الأصول التالفة نتيجة الظروف الراهنة التي تمر بها الجمهورية العربية السورية، والنفقات الرأسمالية والتشغيلية الأخرى اللازمة للمحافظة على مستوى الخدمة وتغطية شبكة البث الخلوي.

بلغت قيمة أدوات التحوط 29,543,645,331 ليرة سورية .

15. ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
11,380,491,380	12,584,499,401	الرصيد في بداية السنة
12,006,620,292	17,554,432,314	مصروف ضريبة الدخل عن السنة
307,676,090	-	مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة (إيضاح 40)
(11,110,288,361)	(12,024,358,722)	الضريبة المدفوعة خلال السنة
12,584,499,401	18,114,572,993	الرصيد في نهاية السنة

إن العلاقة بين الربح الضريبي والربح المحاسبي مفصلة كما يلي:

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
71,643,183,418	98,286,982,788	الربح المحاسبي قبل الضريبة في بيان الدخل الشامل الموحد
(261,091,995)	5,994,702,920	تعديلات المصاريف والإيرادات غير الخاضعة للضريبة للوصول للربح الضريبي (*)
71,382,091,423	104,281,685,708	الربح الضريبي لشركة سيريتل موبايل تيليكوم
%14	%14	معدل ضريبة الدخل
9,993,492,800	14,599,436,000	مصروف ضريبة الدخل عن السنة لشركة سيريتل موبايل تيليكوم
10,513,730	10,816,070	يضاف: ضريبة الدخل عن الشركات التابعة
10,004,006,530	14,610,252,070	مجموع ضريبة الدخل الموحدة
1,000,400,660	1,461,025,210	يضاف: ضريبة إعادة الإعمار 10%
1,000,400,660	1,461,025,210	يضاف: رسم الإدارة المحلية 10%
1,812,442	22,129,824	يضاف: ضريبة ريع رؤوس الأموال عن إيرادات الفوائد المصرفية
12,006,620,292	17,554,432,314	مصروف ضريبة الدخل الموضح في بيان الدخل الشامل الموحد

(*) يتكون بند تعديلات المصاريف والإيرادات غير الخاضعة للضريبة للوصول للربح الضريبي من فروق تقييم القطع غير المحققة ومصروف مخصص اضمحلال أجهزة البث الخلوي واسترداد خسائر انخفاض قيمة استثمارات متوفرة للبيع ومصروف مخصصات أخرى بالإضافة إلى إيرادات الفوائد وبنود أخرى غير خاضعة للضريبة.

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 40 – المطالبات الضريبية). 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 2019 (ضمناً) حسب التواريخ المحددة لذلك، وتم تسديد مخصصات الضريبة كما وردت في هذه البيانات التي مازالت قيد المراجعة لدى الدوائر الضريبية.

16. 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:

2019	2020	
59,328,817,257	80,732,507,288	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
33,500,000	33,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
1,771.01	2,409.93	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.

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

2019	2020	
59,328,817,257	80,732,507,288	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
295,326,763	2,828,792,064	فروق تقييم القطع غير المحققة (ليرة سورية)
59,624,144,020	83,561,299,352	
33,500,000	33,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
1,779.83	2,494.37	النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة بعد استبعاد فروق تقييم القطع غير المحققة (ليرة سورية)

17. صافي الموجودات الثابتة

إن حركة الموجودات الثابتة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020 هي كما يلي:

التكلفة:	تجهيزات ومعدات الشبكة	أجهزة حاسوب وأجهزة مكتبية	السيارات	أثاث ومفروشات	أراضي	تحسينات على عقارات مستأجرة وأخرى	الإجمالي
	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
الرصيد في 01 كانون الثاني 2020	206,223,075,705	2,873,269,885	2,820,391,169	523,504,959	1,193,965,376	3,161,062,593	216,795,269,687
الإضافات	41,898,383,507	246,896,115	9,713,826	5,920,674	-	371,170,576	42,532,084,698
الاستبعادات	(2,589,307,252)	(49,117,342)	(8,461,503)	(2,785,456)	-	-	(2,649,671,553)
الرصيد في 31 كانون الأول 2020	245,532,151,960	3,071,048,658	2,821,643,492	526,640,177	1,193,965,376	3,532,233,169	256,677,682,832
الاستهلاكات:							
الرصيد في 01 كانون الثاني 2020	118,329,702,979	1,524,400,407	1,501,683,942	208,761,481	-	998,764,538	122,563,313,347
الإضافات (*)	32,405,884,243	591,558,084	484,782,738	43,877,614	-	333,525,460	33,859,628,139
الاستبعادات	(2,225,466,158)	(41,339,239)	(8,325,878)	(1,075,027)	-	-	(2,276,206,302)
الرصيد في 31 كانون الأول 2020	148,510,121,064	2,074,619,252	1,978,140,802	251,564,068	-	1,332,289,998	154,146,735,184
صافي القيمة الدفترية:							
في 31 كانون الأول 2020	97,022,030,896	996,429,406	843,502,690	275,076,109	1,193,965,376	2,199,943,171	102,530,947,648

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

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
25,898,839,001	32,405,884,243	المصروف المحمل على مصاريف التشغيل (إيضاح 8)
1,447,691,473	1,453,743,896	المصروف المحمل على الاستهلاكات
27,346,530,474	33,859,628,139	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 43 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

17. صافي الموجودات الثابتة (تتمة)

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

التكلفة:	تجهيزات ومعدات الشبكة ليرة سورية	أجهزة حاسوب وأجهزة مكتبية ليرة سورية	السيارات ليرة سورية	أثاث ومفروشات ليرة سورية	أراضي ليرة سورية	تحسينات على عقارات مستأجرة وأخرى ليرة سورية	الإجمالي ليرة سورية
الرصيد في 01 كانون الثاني 2019	175,147,496,845	2,552,675,454	2,520,751,106	492,509,080	1,193,965,376	2,777,627,566	184,685,025,427
الإضافات	34,017,957,387	572,314,028	394,570,062	48,194,072	-	422,197,433	35,455,232,982
الاستيعادات	(2,942,378,527)	(251,719,597)	(94,929,999)	(17,198,193)	-	(38,762,406)	(3,344,988,722)
الرصيد في 31 كانون الأول 2019	206,223,075,705	2,873,269,885	2,820,391,169	523,504,959	1,193,965,376	3,161,062,593	216,795,269,687
الاستهلاكات:							
الرصيد في 01 كانون الثاني 2019	94,756,120,384	1,059,854,019	1,013,227,888	175,032,235	-	693,180,328	97,697,414,854
الإضافات	25,898,839,001	595,774,786	499,759,387	43,226,246	-	308,931,054	27,346,530,474
الاستيعادات	(2,325,256,406)	(131,228,398)	(11,303,333)	(9,497,000)	-	(3,346,844)	(2,480,631,981)
الرصيد في 31 كانون الأول 2019	118,329,702,979	1,524,400,407	1,501,683,942	208,761,481	-	998,764,538	122,563,313,347
صافي القيمة الدفترية:							
في 31 كانون الأول 2019	87,893,372,726	1,348,869,478	1,318,707,227	314,743,478	1,193,965,376	2,162,298,055	94,231,956,340

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 43 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

18. صافي الموجودات المعنوية

إن حركة الموجودات المعنوية خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020 هي كما يلي:

الإجمالي ليرة سورية	تراخيص البرامج ليرة سورية	تراخيص التردد ومزود الإنترنت ليرة سورية	ترخيص الشبكة النقالة ليرة سورية	
				التكلفة:
31,191,493,221	1,085,493,221	5,106,000,000	25,000,000,000	الرصيد في 01 كانون الثاني 2020
567,718,269	567,718,269			الإضافات
31,759,211,490	1,653,211,490	5,106,000,000	25,000,000,000	الرصيد في 31 كانون الأول 2020
				الإطفاءات:
7,971,398,797	788,962,707	932,436,090	6,250,000,000	الرصيد في 01 كانون الثاني 2020
1,694,177,904	165,940,310	278,237,594	1,250,000,000	الإضافات
9,665,576,701	954,903,017	1,210,673,684	7,500,000,000	الرصيد في 31 كانون الأول 2020
				صافي القيمة الدفترية:
22,093,634,789	698,308,473	3,895,326,316	17,500,000,000	في 31 كانون الأول 2020

18. صافي الموجودات المعنوية (تتمة)

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

الإجمالي	تراخيص البرامج	تراخيص التردد ومزود الإنترنت	ترخيص الشبكة النقالة	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
				التكلفة:
31,186,053,293	1,080,053,293	5,106,000,000	25,000,000,000	الرصيد في 01 كانون الثاني 2019
5,439,928	5,439,928	-	-	الإضافات
31,191,493,221	1,085,493,221	5,106,000,000	25,000,000,000	الرصيد في 31 كانون الأول 2019
				الإطفاءات :
6,220,611,324	566,412,828	654,198,496	5,000,000,000	الرصيد في 01 كانون الثاني 2019
1,750,787,473	222,549,879	278,237,594	1,250,000,000	الإضافات
7,971,398,797	788,962,707	932,436,090	6,250,000,000	الرصيد في 31 كانون الأول 2019
				صافي القيمة الدفترية:
23,220,094,424	296,530,514	4,173,563,910	18,750,000,000	في 31 كانون الأول 2019

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 43 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

19. موجودات ثابتة قيد التثبيت

تشتمل على موجودات ثابتة تم شراء معظمها من موردين خارجيين وانتقلت ملكيتها إلى الشركة خلال السنة، إلا أن إجراءات التخليص 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 تتضمن موجودات مستحوذة من الشركة ذات العلاقة ETS.

20. حق استخدام الأصول

إن القيمة الدفترية لحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020 هي كالتالي:

التزامات عقود الإيجار	حق استخدام الأصول				2020
	المجموع	أخرى	مواقع أبراج الشبكة الخلوية	مبان ومكاتب ومستودعات	
لييرة سورية	لييرة سورية	لييرة سورية	لييرة سورية	لييرة سورية	
6,416,302,747	10,057,186,702	1,277,640,299	3,621,322,359	5,158,224,044	الرصيد في 01 كانون الثاني
3,574,554,033	3,574,554,033	30,559,181	2,693,631,817	850,363,035	الإضافات
-	(5,525,781,339)	(115,310,454)	(2,106,272,693)	(3,304,198,192)	مصروف الاستهلاك (*)
488,891,204	-	-	-	-	مصروف الفوائد
(5,980,616,703)	-	-	-	-	الدفعات
<u>4,499,131,281</u>	<u>8,105,959,396</u>	<u>1,192,889,026</u>	<u>4,208,681,483</u>	<u>2,704,388,887</u>	الرصيد في 31 كانون الأول

التزامات عقود الإيجار	حق استخدام الأصول				2019
	المجموع	أخرى	مواقع أبراج الشبكة الخلوية	مبان ومكاتب ومستودعات	
لييرة سورية	لييرة سورية	لييرة سورية	لييرة سورية	لييرة سورية	
5,001,348,163	8,163,432,099	1,311,156,135	3,719,233,836	3,133,042,128	الرصيد في 01 كانون الثاني
5,456,569,027	5,456,569,027	59,800,955	1,448,004,248	3,948,763,824	الإضافات
-	(3,562,814,424)	(93,316,791)	(1,545,915,725)	(1,923,581,908)	مصروف الاستهلاك (*)
470,575,758	-	-	-	-	مصروف الفوائد
(4,512,190,201)	-	-	-	-	الدفعات
<u>6,416,302,747</u>	<u>10,057,186,702</u>	<u>1,277,640,299</u>	<u>3,621,322,359</u>	<u>5,158,224,044</u>	الرصيد في 31 كانون الأول

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

2019	2020	
لييرة سورية	لييرة سورية	
1,545,915,725	2,106,272,693	المصروف المحمل على مصاريف التشغيل (إيضاح 8)
2,016,898,699	3,419,508,646	المصروف المحمل على الاستهلاكات
<u>3,562,814,424</u>	<u>5,525,781,339</u>	

21. ودائع وتأمينات

يمثل هذا البند أرصدة تأمينات نقدية لدى أحد البنوك مقابل كتاب الكفالة الصادر لصالح الشركة السورية للاتصالات بقيمة 18 مليون دولار أمريكي (22,608,000,000 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 31).

22. موجودات غير متداولة أخرى

يمثل رصيد الموجودات غير المتداولة الأخرى كما في 31 كانون الأول 2020 قيمة المبالغ النقدية المودعة في الحسابات العائدة لشركة سيرينتل لدى أحد المصارف المحلية والمجمدة لصالح الشركة السورية للاتصالات بخصوص تسوية دعاوى فوات العائدات المقامة على شركة سيرينتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة أمام محكمة القضاء الإداري وذلك بموجب محضر الاتفاق بين الطرفين بتاريخ 10 حزيران 2014.

23. مخزون

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
1,661,923,998	2,843,712,362	قطع غيار
435,989,484	977,148,560	بطاقات هواتف
77,842,109	60,023,516	أجهزة الجيل الثالث (مودم)
120,192,981	1,395,560,448	مخزون في الطريق
777,922,893	944,621,003	قرطاسية ومواد أخرى
3,073,871,465	6,221,065,889	
(416,943,237)	(674,526,486)	ناقصاً: مؤونة مخزون بطيء الحركة
2,656,928,228	5,546,539,403	

إن حركة مؤونة مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
607,928,636	416,943,237	الرصيد في بداية السنة
(190,985,399)	257,583,249	الحركة خلال السنة (إيضاح 10)
416,943,237	674,526,486	الرصيد في نهاية السنة

24. أرصدة مدينة اخرى

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
4,533,890,490	22,400,787,318	دفعات مقدمة للموردين*
38,409,639	640,487	إعلانات مدفوعة مقدماً
124,985,661	128,493,972	مصاريف صيانة مدفوعة مقدماً
-	168,359,590	إيرادات فوائد مستحقة
20,330,000	18,483,000	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
17,790,453	17,715,360	أجور الوصلات المكروية المدفوعة مقدماً
59,452,055	-	مصاريف لقاء خدمات معلوماتية مدفوعة مقدماً
272,119,309	701,227,870	أقساط تأمين مدفوعة مقدماً
1,304,801,197	405,059,537	أخرى
6,371,778,804	23,840,767,134	

*يتضمن رصيد دفعات مقدمة للموردين سلف مدفوعة للشركتين (بناء المستقبل وسواعد شباب سوريا للإعمار)، وقد بلغ رصيد السلف للشركتين على التوالي /3,475,134,347/ ل.س، و/1,958,700,800/ ل.س.

25. 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 تقاسم الإيراد الشهري التقديري ابتداء من عام 2018.

26. ذمم مدينة

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
4,022,532,138	4,055,734,768	المستحق من الزبائن
(1,820,172,477)	(1,612,711,938)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (*)
2,202,359,661	2,443,022,830	
4,733,503,151	17,137,475,602	المستحق من شركات التجوال وشركات أخرى
(4,224,293,532)	(16,291,372,999)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (*)
509,209,619	846,102,603	
387,422,212	251,556,728	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
1,731,572,335	461,893,743	المستحق من الموزعين
3,335,247,918	8,093,711,174	أخرى
8,165,811,745	12,096,287,078	

(*) 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.

26. ذمم مدينة (تتمة)

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

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
6,161,951,524	6,044,466,009	الرصيد في بداية السنة
(11,582,391)	4,025,559,455	الحركة خلال السنة (إيضاح 10)
(105,903,124)	7,834,059,473	فروق تقييم القطع غير المحققة
6,044,466,009	17,904,084,937	الرصيد في نهاية السنة

يوضح الجدول التالي أعمار الذمم المدينة المستحقة من الزبائن:

المجموع	تتجاوز الـ 90 يوم	من 61 الى 90 يوم	من 31 الى 60 يوم	من 0 الى 30 يوم	ليرة سورية
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
4,055,734,768	1,356,876,757	13,119,988	211,872,818	2,473,865,205	2020
4,022,532,138	1,563,046,643	73,052,887	207,404,027	2,179,028,581	2019

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

المجموع	تتجاوز الـ 90 يوم	من 61 الى 90 يوم	من 31 الى 60 يوم	من 0 الى 30 يوم	ليرة سورية
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
17,137,475,602	14,376,515,071	930,366,440	872,477,481	958,116,610	2020
4,733,503,151	3,785,692,627	281,621,084	309,407,792	356,781,648	2019

27. نقد وودائع لدى البنوك

2019	2020	
لييرة سورية	لييرة سورية	
4,500,858,790	1,845,507,683	نقد في الصندوق وشيكات برسم التحصيل
67,454,464,228	153,417,455,843	حسابات جارية
-	20,000,000,000	ودائع لأجل لدى البنوك ذات استحقاق أصلي أكثر من 3 شهور
71,955,323,018	175,262,963,526	
-	(109,302,141)	ناقصاً: مخصص أرصدة بنوك
71,955,323,018	175,153,661,385	

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

2019	2020	
لييرة سورية	لييرة سورية	
4,500,858,790	1,845,507,683	نقد في الصندوق وشيكات برسم التحصيل
67,454,464,228	153,417,455,843	حسابات جارية
71,955,323,018	155,262,963,526	

تتضمن الحسابات الجارية مبلغ 1,253,475,658 لييرة سورية مودعة في حسابات خاصة لدى أحد المصارف في الجمهورية العربية السورية ومخصصة للأرباح الموزعة على المساهمين الذين لم يقوموا باستلام نصيبهم من الأرباح الموزعة حتى تاريخ 31 كانون الأول 2020 بينما بلغت 1,016,028,368 لييرة سورية كما في 31 كانون الأول 2019 (إيضاح رقم 41.7).

28. رأس المال المدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع 3,350,000,000 لييرة سورية مقسم إلى 33,500,000 سهم بقيمة اسمية تعادل 100 لييرة سورية لكل سهم كما في 31 كانون الأول 2020 و31 كانون الأول 2019

29. الاحتياطات

الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات، على الشركة أن تقتطع 10% من أرباحها الصافية لتكوين الاحتياطي الإجمالي و لها 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 رأس مال الشركة. إن الرصيد الحالي للاحتياطي يساوي ربع رأس مال الشركة. يستعمل الاحتياطي الإجمالي من قبل مجلس الإدارة لمواجهة الظروف الاستثنائية وغير المنتظرة.

الاحتياطي الاختياري

إن الرصيد الحالي للاحتياطي يساوي نصف رأس مال 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.

30. مخصص مطالبات محتملة

يمثل المبلغ أفضل تقدير لإدارة الشركة حيث تم احتساب مخصص عن عمليات التقاص مع مطالبات الشركة السورية للاتصالات والتي قد تدفع لاحقاً بلغ رصيد المخصص كما في 31 كانون الأول 2019 مبلغ 347,458,970 لييرة سورية. لا يوجد حركة على هذا المخصص خلال عام 2020.

31. مخصصات متنوعة

إن حركة هذه المخصصات خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020 هي كما يلي:

2020	مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي	مخصص عن بدلات منافع الموظفين	مخصص إعادة بناء المستودع المحروق	مخصص عدم استرداد ودائع وتأمينات	المجموع
	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
الرصيد في 01 كانون الثاني	5,041,169,019	1,483,110,809	262,812,000	7,848,000,000	14,635,091,828
المكون خلال السنة	428,942,809	453,537,933	(262,812,000)	14,760,000,000	15,379,668,742
الرصيد في 31 كانون الأول	5,470,111,828	1,936,648,742	-	22,608,000,000	30,014,760,570

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 الشامل الموحد ضمن بند "مصاريف مباشرة أخرى".

مخصص عن بدلات منافع الموظفين

يمثل المبلغ أفضل تقدير لإدارة الشركة عن مصاريف متعلقة بمنافع الموظفين قد تدفع لاحقاً للموظفين.

مخصص إعادة بناء المستودع المحروق

يمثل المبلغ أفضل تقدير لإدارة الشركة عن تكلفة إعادة المستودع المستأجر المحروق إلى حالته السابقة. حيث ينص العقد على إعادة المستأجر العقار المأجور للمالك وفق الحالة التي كان عليها عند التعاقد (إيضاح 11). تم اتخاذ القرار من قبل الحارس القضائي خلال عام 2020 بعدم تحمل شركة سيريتل تكاليف إعادة المستودع لأن سبب الحريق أجنبي ولا بد للشركة فيه ولا يتوجب على الشركة قانونياً دفع أي تعويض.

مخصص عدم استرداد ودائع وتأمينات

يمثل المبلغ المخصص المكون مقابل احتمال عدم تحصيل الودائع والتأمينات المودعة لدى أحد البنوك في أوروبا والبالغة 18 مليون دولار أمريكي (22,608,000,000 ليرة سورية) والتي لم يكن بالإمكان استردادها حتى تاريخ البيانات المالية نتيجة للظروف الراهنة (إيضاح 21).

32. أرصدة دائنة أخرى

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
627,535,478	-	رسوم إدارة مستحقة لأطراف ذات علاقة
611,917,500	133,012,431	مخصص مكافآت موظفين
427,428,745	1,752,186,179	بنى تحتية وأجور دارات مستحقة
453,263,733	3,256,632,233	أجور مستحقة عن استخدام الوصلات الأرضية
77,480,000	-	مصاريف استشارات مستحقة
1,642,898,624	699,861,870	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
2,160,721,280	3,551,219,532	أرصدة مستحقة عن أجور كهرباء وإيجار وإشغال الأبراج
604,170,597	186,042,151	أرصدة مستحقة عن حوافز مبيعات
308,114,991	347,017,986	تأمينات العملاء
710,941,440	828,568,028	تأمينات الموزعين
19,421,971	87,406,793	مصاريف دعاية وإعلان مستحقة
551,221,406	965,317,381	مصاريف صيانة مستحقة
3,500,137,311	7,948,179,136	مصاريف تشغيلية مستحقة
2,573,968,616	7,710,150,250	ذمم مستحقة لموردين بضاعة في الطريق
829,151,682	2,549,840,133	مصاريف تجوال مستحقة
39,939,850	39,725,524	تحصيلات طوابع غير مسددة
-	15,152,361	ضرائب مستحقة على ودائع بنكية
1,572,152,973	-	مصاريف مستحقة للجمارك (إيضاح 12)
79,108,272	123,964,518	مطلوبات متداولة أخرى
16,789,574,469	30,194,276,506	

33. إيرادات مؤجلة

يتكون هذا البند من إيرادات غير متحققة ناتجة عن خدمات الشركة.

34. المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
69,441,721	389,424,330	المستحق إلى الشركة السورية عن أجور الترابط
1,285,628	1,285,628	ديون الفترة التجريبية وبنود أخرى
70,727,349	390,709,958	

35. المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
712,940,708	1,034,766,111	المستحق عن إيرادات لاحقة الدفع
4,732,196,171	7,178,203,526	المستحق عن إيرادات مسبقة الدفع
1,615,751,100	2,482,104,875	المستحق عن إيرادات الجيل الثالث
52,345,610	95,905,288	المستحق عن إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
-	345,360	المستحق عن حصة الإيرادات غير المفوترة
10,583,474	10,583,474	المستحق عن بنود أخرى اضافية غير مرتبطة بالإيراد
(5,189,811,780)	(6,305,997,330)	دفعات مقدمة
1,934,005,283	4,495,911,304	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 43 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

36. المستحق للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات

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

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
320,265,331	405,089,365	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات لاحقة الدفع
2,214,874,521	2,849,185,849	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات مسبقية الدفع
720,309,876	916,758,364	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات الجيل الثالث
25,677,890	31,323,838	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
-	25,902	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن حصة الإيرادات غير المفوترة
1,262,211	15,996,095	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(2,741,029,860)	(3,308,331,141)	دفعات مقدمة *
541,359,969	910,048,272	

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

37. ذمم دائنة

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
1,495,625,371	4,048,024,941	ذمم موردين
2,069,054,208	3,356,012,656	ضرائب ورسوم غير مباشرة (*)
304,480,745	223,224,253	أرصدة مستحقة الى أطراف ذات علاقة
738,780,798	2,244,224,888	مشغلو التجوال الدولي
1,016,028,368	1,253,475,658	توزيعات أرباح غير مدفوعة
344,851,722	463,535,707	مدفوعات مقدمة من الزبائن
218,139,489	432,400,466	أخرى
6,186,960,701	12,020,898,569	

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

38. توزيعات الأرباح

أقرت الهيئة العامة العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 08 كانون الثاني 2020 توزيع مبلغ 420 ليرة سورية لكل سهم بناءً على عدد الأسهم القائمة والبالغة 33,500,000 سهم بإجمالي قدره 14,070,000,000 ليرة سورية وذلك كجزء من أرباح السنوات السابقة المدورة. كما أقرت الهيئة العامة العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 12 حزيران 2019 توزيع مبلغ 300 ليرة سورية لكل سهم بناءً على عدد الأسهم القائمة والبالغة 33,500,000 سهم بإجمالي قدره 10,050,000,000 ليرة سورية وذلك كجزء من أرباح السنوات السابقة المدورة. كما أقرت الهيئة العامة العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 05 شباط 2019 توزيع مبلغ 280 ليرة سورية لكل سهم بناءً على عدد الأسهم القائمة والبالغة 33,500,000 سهم بإجمالي قدره 9,380,000,000 ليرة سورية وذلك كجزء من أرباح السنوات السابقة المدورة.

39. 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		
2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
2,248,578,466	875,577,324	172,885,281	11,414,210	7,947,876,556	6,566,126	2,142,350,962	17,216,687	شركة إي تي اس ليمتد – اوف شور (*)
2,663,832	2,663,832	141,270,536	141,270,536	5,416,368,141	-	-	-	شركة اس تي اس – اوف شور (*)
8,250,000	8,616,500	20,256,407	17,233,000	12,606,700	18,539,000	-	-	الجامعة السورية الخاصة
1,339,000	-	-	-	4,016,955	70,847	-	-	شركة التملك المحدودة المسؤولة
43,877,736	25,172,059	-	-	-	4,607,162	74,282,736	74,282,736	شركة المدينة المساهمة المغفلة
-	-	3,530,763	884,307	-	-	-	-	شركة شام المساهمة القابضة
2,100,000,000	-	-	-	-	-	2,738,991,281	2,100,000,000	شركة صروح المساهمة المغفلة
-	66,500	10,571,107	42,768,913	4,587,300	8,090,400	-	-	شركة صندوق المشرق الاستثماري
40,362,789	35,081,967	59,238,118	56,468,762	182,897,795	67,460,835	-	-	شركة نينار المحدودة المسؤولة
273,720,760	-	-	-	1,828,583,532	635,156,475	-	-	مؤسسة إيهاب مخلوف للنقل والتسويق السياحي
<u>4,718,792,583</u>	<u>947,178,182</u>	<u>407,752,212</u>	<u>270,039,728</u>	<u>15,396,936,979</u>	<u>740,490,845</u>	<u>4,955,624,979</u>	<u>2,191,499,423</u>	

(*) تم إنهاء التعاقد مع شركتي إي تي اس ليمتد – اوف شور و شركة اس تي اس – اوف 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 2020.

(**) ولاحقاً 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.

40. الارتباطات والالتزامات الطارئة**الارتباطات الرأسمالية**

لا يوجد لدى الشركة أي ارتباطات رأسمالية جوهرية كما في 31 كانون الأول 2020.

المطالبات القانونية

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

- بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، إن الشركة بسبب طبيعة نشاطاتها هي طرفٌ في دعاوى قضائية متعددة، وإن إدارة الشركة بعد المراجعة مع مستشارها لجميع هذه الدعاوى تعتقد بأن إجمالي الالتزامات التي قد تترتب على الشركة من جراء هذه الدعاوى، في حال الخسارة لن يكون لها تأثير مادي على الوضع المالي للشركة.

- أقامت الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد دعوى قضائية ذات الرقم 2448 لعام 2020 أمام محكمة القضاء الإداري /2/ بتاريخ 19 أيار 2020، بعد سلسلة من المفاوضات بين الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات والشركة طلب فيه جانب الهيئة إعادة التوازن الاقتصادي للجانب الحكومي من خلال تعديل البديل الابتدائي لترخيص تشغيل شبكة الاتصالات العمومية النقالة الصادر عن الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات في الجمهورية العربية السورية الممنوح لشركة سيرينتل موبايل تيليكون كما في تاريخ 31 كانون الأول 2014. تم فرض الحراسة القضائية على شركة سيرينتل موبايل تيليكون وتسمية الشركة السورية للاتصالات الممثلة برئيس مجلس إدارتها حارساً قضائياً لهذه المهمة بموجب القرار رقم 2/103 الصادر عن محكمة القضاء الإداري بتاريخ 04 حزيران 2020 وذلك لحين البت بالنزاع القائم مع الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد. حتى تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة كما في 31 كانون الأول 2020 ترى إدارة الشركة أنه لا يمكن تحديد أثر هذا النزاع على البيانات المالية وذلك بالنظر إلى المعلومات المتاحة في تاريخ الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة. إن شبكة الاتصالات النقالة التي تملكها وتديرها شركة سيرينتل موبايل تيليكون بموجب الترخيص الممنوح لها تعتبر من أحد المرافق العامة الحيوية في الجمهورية العربية السورية، وبالتالي فإن إدارة الشركة تستبعد أي أثر على العمليات التشغيلية.

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 و مبلغ 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 الشامل 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 قامت 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 قامت الشركة باسترداد مبلغ 579,838,941 ليرة سورية عن الأعوام 2003 و2004. كما قامت 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 الشامل الموحد ليصبح صافي الفروقات الضريبية الناتجة عن السنوات السابقة خلال العام 2016 مبلغ 590,743,706 ليرة سورية.

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

كما قامت الشركة خلال العام 2018 بتسديد مبلغ 44,929,222 ليرة سورية ناتجة عن فروق ضريبية تعود لعام 2011 (إضافة إلى الضريبة المسددة سابقاً عن عام 2011 و البالغة 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 كفروقات ضريبية ناتجة عن سنوات سابقة مبلغ 49,216,440 ليرة سورية.

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

4.1. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

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

تتألف المطلوبات المالية للشركة من ذمم دائنة للموردين، وأرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة والدائنون الآخرون. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو إيجاد مصادر لتمويل أنشطة الشركة. تحتفظ الشركة بموجودات مالية متعددة كالذمم المدينة والنقد والدائع 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:

41.1 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.

41.2 مخاطر سعر الفائدة

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

41.3 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 2020 ويوضح أثر التغيرات على الربح قبل الضريبة في حال حدوث تغير معقول في أسعار العملات الأجنبية مقابل الليرة السورية مع بقاء بقية المتغيرات ثابتة. يمثل المبلغ السالب في الجدول أدناه صافي الانخفاض المتوقع في بيان الدخل بينما يمثل المبلغ الموجب صافي الارتفاع المتوقع.

الأثر على الربح قبل الضريبة		اثر الزيادة في سعر الصرف		العملة
2019	2020	%		
ألف ليرة سورية	ألف ليرة سورية			
710,792	(302,095)	5		دولار
36,328	(7,408)	5		يورو

الأثر على الربح قبل الضريبة		اثر النقصان في سعر الصرف		العملة
2019	2020	%		
ألف ليرة سورية	ألف ليرة سورية			
(710,792)	302,095	(5)		دولار
(36,328)	7,408	(5)		يورو

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 43 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 كانون الأول 2020

41.4 مخاطر الائتمان

إن الذمم المدينة منتشرة على نطاق واسع بين مختلف قطاعات العملاء. يتم فرض سيطرة ورقابة صارمة ومستمرة على كل من فترة الائتمان وحدود الائتمان. قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل أعمار الذمم المدينة. بناءً على مصفوفة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تحتفظ الشركة بحساباتها وودائعها المصرفية لدى مؤسسات مالية راندة 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.

41.5 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	2020
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
30,362,219,540	30,362,219,540	-	-	مخصص مطالبات محتملة وأخرى ومخصصات متنوعة
30,194,276,506	-	29,860,069,563	334,206,943	أرصدة دائنة أخرى
8,290,178,024	5,060,062,361	705,229,548	2,524,886,115	التزامات عقود الإيجار
18,114,572,993	-	18,114,572,993	-	مخصص ضريبة الدخل
390,709,958	-	1,285,628	389,424,330	المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات
4,495,911,304	-	-	4,495,911,304	المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
910,048,272	-	-	910,048,272	المستحق للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
12,020,898,569	-	-	12,020,898,569	ذمم دائنة
104,778,815,166	35,422,281,901	48,681,157,732	20,675,375,533	المجموع

المجموع	أكثر من سنة	من 3 شهور إلى 12 شهر	أقل من 3 شهور	2019
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
14,982,550,798	14,982,550,798	-	-	مخصص مطالبات محتملة وأخرى ومخصصات متنوعة
16,789,574,469	-	13,296,317,921	3,493,256,548	أرصدة دائنة أخرى
9,129,991,827	5,258,336,432	1,054,391,733	2,817,263,662	التزامات عقود الإيجار
12,584,499,401	-	12,584,499,401	-	مخصص ضريبة الدخل
70,727,349	-	1,285,628	69,441,721	المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات
1,934,005,283	-	-	1,934,005,283	المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
541,359,969	-	-	541,359,969	المستحق للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
6,186,960,701	-	-	6,186,960,701	ذمم دائنة
62,219,669,797	20,240,887,230	26,936,494,683	15,042,287,884	المجموع

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 43 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

41.6 إدارة رأس المال

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

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

في حزيران 2020 تم فرض الحراسة القضائية على شركة سيرينتل موبايل تيليكون وتسمية الشركة السورية للاتصالات الممثلة برئيس مجلس إدارتها حارساً قضائياً لهذه المهمة بموجب القرار رقم 2/م/103 الصادر عن محكمة القضاء الإداري بتاريخ 04 حزيران 2020 وذلك لحين البت بالنزاع القائم مع الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد حول إعادة التوازن لبدل الترخيص الممنوح لشركة سيرينتل موبايل تيليكون. وبذلك أصبح الحارس القضائي هو المسؤول عن إدارة وتسيير أمور الشركة.

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 269,043,982,410 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2020 (كما في 31 كانون الأول 2019 بلغ مجموعها 172,837,829,791 ليرة سورية).

41.7 التغيرات في الإلتزامات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

31 كانون الأول 2020	مدفوعات	فوائد	إيجارات جديدة	فروقات أسعار صرف	توزيعات أرباح	متحصلات نقدية	1 كانون الثاني 2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
-	-	-	-	-	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
1,253,475,658	(13,832,552,710)	-	-	-	14,070,000,000	-	1,016,028,368	توزيعات أرباح غير مدفوعة
4,499,131,281	(5,980,616,702)	488,891,204	3,574,554,032	-	-	-	6,416,302,747	التزامات عقود الإيجار
5,752,606,939	(19,813,169,412)	488,891,204	3,574,554,032	-	14,070,000,000	-	7,432,331,115	المجموع
31 كانون الأول 2019	مدفوعات	فوائد	إيجارات جديدة	فروقات أسعار صرف	توزيعات أرباح	متحصلات نقدية	1 كانون الثاني 2019	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
-	(9,289,393,027)	-	-	1,749,393,027	-	7,540,000,000	-	قروض قصيرة الأجل
1,016,028,368	(19,210,541,767)	-	-	-	19,430,000,000	-	796,570,135	توزيعات أرباح غير مدفوعة
6,416,302,747	(4,512,190,201)	470,575,758	5,456,569,027	-	-	-	5,001,348,163	التزامات عقود الإيجار
7,432,331,115	(33,012,124,995)	470,575,758	5,456,569,027	1,749,393,027	19,430,000,000	7,540,000,000	5,797,918,298	المجموع

42. 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.

43. آثار انتشار فيروس كورونا المستجد (COVID-19)

إن استمرار تفشي فيروس كورونا (COVID-19)، بتاريخ إعداد البيانات المالية الموحدة كما في 31 كانون الأول 2020، كان له أثر على الاقتصاد العالمي وتسبب في حدوث اضطراب كبير في الأسواق العالمية.

إن تفشي هذا الوباء كان له أثر محدود على الأنشطة التشغيلية للشركة وذلك بعد جملة من الإجراءات التي اتخذتها إدارة الشركة للحد من الآثار السلبية لتفشي الوباء اعتماداً على شبكة المعلوماتية التي تمتلكها وتديرها الشركة، والتي أتاحت إتمام عمل العاملين في الشركة من المنزل واستمرار الأنشطة التشغيلية والبيعية في السوق بكفاءة عالية وبأثر محدود على الإيراد بانخفاض طفيف بإيرادات شهر نيسان 2020. إن الإجراءات الاحترازية التي قامت بها الشركة كان لها أثر محدود من خلال بعض المصاريف التشغيلية غير الاعتيادية لإجراءات التعقيم والسلامة المهنية.

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