



هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية
دائرة الإفصاح

سيريتل موبايل تيليكوم (شركة مساهمة مغلقة عامة)
مسجلة لدى أمانة السجل التجاري لمحافظة ريف دمشق برقم 5141
تاريخ 2001/12/31
رأس مالها ثلاثة مليارات وثلاثمائة وخمسون مليون ليرة سورية
ريف دمشق - طريق درعا الدولي - مفرق صحنها
قرب مدرسة الشويفات

الرقم: FN-ACC-06-08-24 - LE-BR
التاريخ: 2024/08/06

استمارة الإفصاح رقم (2)
استمارة خاصة بالإفصاح عن النتائج المرحلية للفترة المنتهية بتاريخ 2024/06/30

أولاً: معلومات عامة عن الشركة:

اسم الشركة: سيريتل موبايل تيليكوم شركة مساهمة مغلقة عامة.
النشاط الرئيسي للشركة: مشاريع الخدمات الخليوية وتسويق واستيراد وتصدير أجهزة الاتصالات والرقائق والدارات الالكترونية 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 الشركات.

تاريخ إنشاء الشركة	تاريخ السجل التجاري	تاريخ المباشرة	تاريخ الإدراج في السوق
2001/11/18	2001/12/31	2002/6/29	2018/12/10

رأس المال المصرح به والمدفوع وعدد الأسهم المصدرة:

رأس المال المصرح به	رأس المال المدفوع	عدد الأسهم	عدد المساهمين في نهاية الفترة
3,350,000,000 ل.س.	3,350,000,000 ل.س.	33,500,000 سهم	6,901

رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والجهات التي يمثلونها:

الرقم	الاسم	الصفة	الجهة التي يمثلها	نسبة الملكية
1	الدكتور احمد العلي	رئيس مجلس الإدارة	شركة الوائق المحدودة المسؤولة	0.597%
2	الدكتور حسين ابراهيم	نائب رئيس مجلس الإدارة	شركة بيشاور للاستثمار المساهمة المغلقة الخاصة	0.298%
3	*	عضو مجلس الإدارة	شركة لوما المحدودة المسؤولة	0.298%
4	المهندسة رشا حداد	عضو مجلس الإدارة	شركة الأمجاد المتألقة للتجارة والاستثمار المحدودة المسؤولة	0.298%
5	الدكتور ربيع سميا	عضو مجلس الإدارة	عضو من غير المساهمين	0%

* بتاريخ 2024/03/27 قامت شركة لوما بتغيير ممثلها في مجلس الإدارة وسيتم اعلامكم بالممثل الجديد فور تسميته



هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية
دائرة الإفصاح

سيرياتل موبايل تيليكم (شركة مساهمة مغفلة عامة)
مسجلة لدى أمانة السجل التجاري لمحافظة ريف دمشق برقم 5141
تاريخ 2001/12/31
راسماليها ثلاثة مليارات وثلاثمائة وخمسون مليون ليرة سورية
ريف دمشق - طريق درعا الدولي - مفرق صحنايا
قرب مدرسة الشويفات

المدير التنفيذي	السيد مرید الأتاسي المحترم رئيس المديرين التنفيذيين
مدقق الحسابات	شركة طلال أبو غزالة وشركاه (شركة الخدمات المحاسبية والمالية المتكاملة المهنية)
عنوان ورقم هاتف و فاكس الشركة وموقعها الالكتروني	ريف دمشق - طريق درعا الدولي - مفرق صحنايا ص.ب 2900 www.syriatel.sy info@syriatel.com.sy هاتف: +963(11)23730000 فاكس: +963(11)6723006

ثانياً: قيم السهم:

بالليرات السورية

القيمة الاسمية	القيمة الدفترية*	القيمة السوقية نهاية الفترة**
100 ليرة سورية	39,163	34,930

* تحسب القيمة الدفترية بتقسيم حقوق الملكية على عدد الأسهم بنهاية الفترة
** القيمة السوقية للشركات المدرجة

ثالثاً: ملخص النتائج المرحلية

بالآلاف الليرات السورية

التغير %	الفترة السابقة 31 كانون الأول 2023	الفترة الحالية 30 حزيران 2024	النتائج المرحلية المقارنة		
30.07%	1,842,228,845	2,396,263,842	مجموع الموجودات		
40.20%	935,767,030	1,311,964,728	حقوق المساهمين		
	السنة اشهر المنتهية في 30 حزيران 2023	السنة اشهر المنتهية في 30 حزيران 2024	الثلاثة اشهر المنتهية في 30 حزيران 2024		
181.01%	580,542,123	337,909,251	1,631,392,440	868,163,464	صافي الإيرادات*
78.73%	326,076,242	290,802,977	582,788,529	319,000,373	صافي الربح قبل الضريبة
352.98%	(23,420,788)	(15,882,970)	(106,090,728)	(58,481,874)	ضريبة الدخل على الأرباح
171.05%	38	11	103	50	حقوق الأقلية في الأرباح
57.51%	302,655,416	274,919,996	476,697,698	260,518,449	صافي الدخل للمساهمين
57.52%	9,034	8,207	14,230	7,777	ربحية السهم

- صافي الإيرادات ويمثل إجمالي إيرادات الخدمات و المنتجات مطروحاً منها الحسومات و الخصومات الممنوحة للمشاركين .
- تتم مقارنة أرقام المركز المالي مع نهاية السنة السابقة وأرقام قائمة الدخل مع أرقام نفس الفترة من السنة السابقة.
- يتم وضع أرقام آخر ثلاثة أشهر لقائمة الدخل إضافة لبيانات الفترة، في البيانات النصفية وبيانات الربع الثالث.
- يحسب التغير كما يلي: ((رقم الفترة الحالية - رقم الفترة السابقة)/رقم الفترة السابقة)*100



هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية دائرة الإفصاح

سيريال موبايل تليكوم (شركة مساهمة مغلقة عامة)
مسجلة لدى أمانة السجل التجاري لمحافظة ريف دمشق برقم 5141
تاريخ 2001/12/31
رأس مالها ثلاثة مليارات وثلاثمائة وخمسون مليون ليرة سورية
ريف دمشق - طريق درعا الدولي - مفرق صحنابا
قرب مدرسة الشويشات

رابعاً: النتائج المرحلية بعد استبعاد فروقات أسعار الصرف غير المحققة

بالآلاف الليرات السورية

التغير %	الفترة السابقة		الفترة الحالية		النتائج المرحلية المقارنة
	الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023	الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2024	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2024	
(104.17)%	185,967,661	195,909,468	(7,751,307)	(5,901,293)	أرباح/ (خسائر) فروقات أسعار الصرف غير محققة
315.17%	116,687,755	79,010,528	484,449,005	266,419,742	صافي الدخل للمساهمين بعد استبعاد فروقات غير محققة

بالليرات السورية

315.19%	3,483	2,359	14,461	7,953	ربحية السهم بعد استبعاد فروقات غير محققة
---------	-------	-------	--------	-------	--

خامساً: خلاصة عن نتائج أعمال الشركة

- تجاوزت الإيرادات خلال الفترة المنتهية ب 30 حزيران من العام 2024 مبلغاً وقدره 1,631 مليار ليرة سورية وبنسبة نمو بلغت 181.01 % مقارنة مع نفس الفترة من العام 2023 حيث تم اقتطاع أكثر من 350 مليار ليرة سورية منها لحساب الخزينة العامة للدولة والتي تمثل حصة الحكومة السورية من تلك الإيرادات، مضافاً إليها أجور الترابط مع الشركة السورية للاتصالات والأجور والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات.
- خلال الفترة المنتهية ب 30 حزيران من العام 2024، ارتفع الربح قبل الضريبة بنسبة 78.73% ليتجاوز مبلغاً إجمالياً قدره 582.78 مليار ليرة سورية (مقارنة بمبلغ 326 مليار ليرة سورية خلال نفس الفترة من العام 2023)، كما ارتفع صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة خلال الفترة المنتهية ب 30 حزيران من العام 2024 بنسبة 57.51% ليحقق مبلغاً إجمالياً قدره 476.69 مليار ليرة سورية، حيث يتضمن صافي الربح خسارة وقدرها 7.75 مليار ليرة سورية عائد إلى فروقات تقييم القطع غير المحققة مقارنة بريج وقدره 185.96 مليار ليرة سورية خلال نفس الفترة من العام 2023 وعليه يكون النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة مبلغاً وقدره 14,230 ليرة سورية بارتفاع وقدره 5,196 ليرة سورية مقارنة مع نفس الفترة من العام 2023
- تطبيقاً للتعميم رقم (12) بتاريخ 15 شباط 2015 الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية فقد تم الاعتراف بفروقات تقييم البنود النقدية المعترف بها بالعملة الأجنبية ببند منفصل في كل من بيان الدخل الموحد و بيان المركز المالي الموحد و بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد، و عليه تم احتساب النصيب الأساسي للسهم العائد إلى مساهمي الشركة بعد استبعاد الفروق الناتجة عن إعادة تقييم البنود النقدية المعترف بها بالعملة الأجنبية ليكون مبلغاً وقدره 14,461 ليرة سورية خلال الفترة المنتهية ب 30 حزيران من العام 2024 مقارنة بمبلغ 3,483 ليرة سورية خلال نفس الفترة من العام 2023.



هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية
دائرة الإفصاح

سيريئل موبايل تيليكوم (شركة مساهمة مغلقة عامة)
مسجلة لدى أمانة السجل التجاري لمحافظة ريف دمشق برقم 5141
تاريخ 2001/12/31
رأس مالها ثلاثة مليارات وثلاثمئة وخمسون مليون ليرة سورية
ريف دمشق - طريق درعا الدولي - مفرق صحنايا
قرب مدرسة الشويفات

- بلغت قيمة حقوق المساهمين بتاريخ 30 حزيران من العام 2024 مبلغ و قدره 1,311.9 مليار ليرة سورية و
بارتفاع وقدره 40.20% مقارنة مع نهاية العام 2023 علماً بأن حقوق الملكية بنهاية الفترة 2024 (تتضمن
رصيد متراكم لفروق تقييم القطع غير المحققة بقيمة 75.55 مليار ليرة سورية) ، وبذلك تكون القيمة الدفترية للسهم
قد بلغت 39,163 ليرة سورية، كما تجاوزت موجودات الشركة 2,396 مليار ليرة سورية بنسبة نمو بلغت
30.07% بالمقارنة مع نهاية 2023 .

مريد صخر الأتاسي
رئيس المديرين التنفيذيين
سيريئل موبايل تيليكوم (شركة مساهمة مغلقة عامة)



شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة
البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
30 حزيران 2024

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

إلى مساهمي شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة لشركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة والشركات التابعة لها ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في 30 حزيران 2024، وبياني الدخل والدخل الشامل الآخر الموحد المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق المساهمين الموحد المرحلي والتدفقات النقدية الموحد المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في نفس التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية"، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمؤسسة" والذي يتطلب أن نمثل لمتطلبات قواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة. تتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية من إجراء استفسارات، بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة أقل في نطاقها إلى حد كبير من التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية التدقيق، تبعاً لذلك، فإننا لا نبدى رأي تدقيق.

Association of Syrian
Certified Accountants



الجمعية السورية
المحاسبية
م.م

مساهمة محاسب مالي

استنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعايير الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية ولمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية"، ووفقاً للقوانين الساندة في الجمهورية العربية السورية.

التركيز على أمور هامة

دون التحفظ على رأينا، وبالإشارة إلى الايضاح (37) فإنه بخصوص عقد اتفاق الاستدانة وملحقه فقد تم مباشرة إجراءات التحكيم وفقاً لشرط التحكيم المتفق عليه بين الفريقين في عقد الاتفاق على القرض وملحقه للمطالبة بحقوق الشركة ورفع الغبن اللاحق بها نتيجة قيام شركة ذاكرة بالتنفيذ على كامل الكفالة المصرفية، وقد صدر الحكم التحكيمي وتم اكساؤه الصيغة التنفيذية بتاريخ 2024/07/24 حيث خلص الحكم التحكيمي الى إلزام شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة بأن تدفع الى شركة سيريتل موبايل تيليكوم مبلغاً وقدره 1,339,297,630 ليرة سورية وتم تسديد المبلغ إلى شركة سيريتل بتاريخ 2024/07/25.

أمور أخرى

- إن نطاق المراجعة وفق معيار المراجعة الدولي 2410 يتضمن القيام بإجراءات مراجعة حول الالتزام بتعليمات وأنظمة هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية.
- حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية لا زالت أعمال جرد الأصول الثابتة جارية وفق خطط الإدارة وهي في مراحلها الأخيرة، ومن المتوقع وفق تقديرات إدارة الشركة إنهاء الأعمال قبل نهاية السنة المالية 2024.
- وانسجاماً مع أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية تم عرض البيانات المالية بالآلاف الليرات السورية وذلك وفق التعميم رقم /16/ الصادر بتاريخ 01 تموز 2024.

شركة طلال أبو غزالة وشركاه
شركة الخدمات المحاسبية والمالية المتكاملة
محاسبون قانونيون
ترخيص ١٥ / ش
الشريك أحمد هيثم العجلاني

دمشق - سورية

04 آب 2024.

أحمد هيثم العجلاني

شركة طلال أبو غزالة وشركاه (شركة الخدمات المحاسبية والمالية المتكاملة المهنية م.م)

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان الدخل الموحد المرحلي
للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2024

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 (غير مدققة)		للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2024 (غير مدققة)			
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	إيضاح	
580,542,123	1,631,392,440	337,909,251	868,163,464	4	صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن
(115,737,959)	(325,600,357)	(67,370,991)	(173,257,875)	5	حصة الحكومة السورية من الإيرادات
(8,680,216)	(24,419,697)	(5,052,746)	(12,994,155)	6	الأجور والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لتقطاع الاتصالات
456,123,948	1,281,372,386	265,485,514	681,911,434		حصة سيريتل من الإيرادات
(2,543,242)	(5,660,200)	(1,380,230)	(2,977,367)	7	مصاريف الربط البيئي الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(213,178,026)	(456,268,710)	(112,878,803)	(230,505,684)	8	مصاريف مباشرة أخرى
(215,721,268)	(461,928,910)	(114,259,033)	(233,483,051)		مصاريف التشغيل
240,402,680	819,443,476	151,226,481	448,428,383		مجمعل الربح
(6,015,108)	(16,588,878)	(4,046,806)	(9,103,010)		مصاريف البيع والتسويق
(92,683,677)	(208,977,621)	(52,195,582)	(110,002,219)	9	المصاريف الإدارية
(5,340,487)	(10,768,898)	(2,826,996)	(3,591,778)	17 و 14	استهلاكات
926,688	1,221,791	359,670	171,983		مصاريف وإيرادات أخرى بالصافي
137,290,096	584,329,870	92,516,767	325,903,359		ربح التشغيل
3,043,676	9,113,817	2,682,371	742,140	10	فروق القطع المحققة
185,967,661	(7,751,307)	195,909,468	(5,901,293)	10	فروق تقييم القطع غير المحققة
1,716,948	177,909	896,595	121,497		إيرادات الفوائد
(2,050,590)	(3,580,608)	(1,310,675)	(1,865,330)		مصاريف فوائد الإيجارات
108,451	498,848	108,451	-		أرباح الاستثمار في شركة حليفة
326,076,242	582,788,529	290,802,977	319,000,373		الربح قبل الضريبة
(23,350,565)	(106,090,016)	(15,812,747)	(58,481,874)	11	مصروف ضريبة الدخل عن الفترة الحالية
(70,223)	(712)	(70,223)	-	11	مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(23,420,788)	(106,090,728)	(15,882,970)	(58,481,874)		ضريبة الدخل
302,655,454	476,697,801	274,920,007	260,518,499		صافي ربح الفترة
302,655,454	476,697,801	274,920,007	260,518,499		إجمالي الدخل للفترة
302,655,416	476,697,698	274,919,996	260,518,449		العائد الى:
38	103	11	50		مساهمي الشركة
302,655,454	476,697,801	274,920,007	260,518,499		الحصة غير المسيطرة
9,034	14,230	8,207	7,777	12	النصيب الأساسي للمساهمين من صافي ربح الفترة العائد الى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
3,483	14,461	2,359	7,953	12	النصيب الأساسي للمساهمين من صافي ربح الفترة العائد الى مساهمي الشركة بعد استبعاد فروق تقييم القطع غير المحققة (ليرة سورية)

المدير المالي



رئيس المديرين التنفيذيين



رئيس مجلس الإدارة



إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وتقرأ معها

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد المرحلي

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2024

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 (غير مدققة)		للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2024 (غير مدققة)		إيضاح	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية		
302,655,454	476,697,801	274,920,007	260,518,499		صافي ربح الفترة
48,393,025	-	-	-	13	مكونات الدخل الشامل الأخرى
(48,393,025)	-	(48,393,025)	-	13	صافي التغيرات في تحوط التنفق النقدي
302,655,454	476,697,801	226,526,982	260,518,499		إجمالي الدخل الشامل للفترة
302,655,416	476,697,698	226,526,971	260,518,449		العائد الى:
38	103	11	50		مساهمي الشركة
302,655,454	476,697,801	226,526,982	260,518,499		الحصة غير المسيطرة

المدير المالي



رئيس المديرين التنفيذيين



رئيس مجلس الإدارة



إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وتقرأ معها

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في 30 حزيران 2024

31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 حزيران 2024 (غير مدققة)	ايضاح	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
385,214,740	457,945,915	14	صافي الموجودات الثابتة
120,936,840	115,769,723	15	صافي الموجودات المعنوية
105,561,840	242,424,725	16	موجودات ثابتة قيد التثبيت
117,344,894	131,360,982	17	حق استخدام الأصول
233,600,000	272,524,000	18	ودائع وتأمينات
295,466	794,314		استثمارات في شركة حليفة
162,791	162,791	19	الموجودات غير المتداولة الأخرى
963,116,571	1,220,982,450		
			الموجودات المتداولة
47,305,954	55,111,959		مخزون
285,456,078	357,850,365	20	أرصدة مدينة أخرى
21,652,214	21,652,214	21	دفعات مقدمة للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
-	1,059,432	22	دفعات مقدمة للهيئة النازمة لقطاع الاتصالات
24,567,420	37,172,206		نعم مدينة
500,130,608	702,435,216	23	نقد وودائع لدى البنوك
879,112,274	1,175,281,392		
1,842,228,845	2,396,263,842		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة
3,350,000	3,350,000	24	رأس المال المدفوع
2,490,694	2,490,694		علاوة الإصدار
837,500	837,500	25	الاحتياطي الإيجاري
1,675,000	1,675,000	25	الاحتياطي الاختياري
83,301,380	75,550,073		فروق تقييم القطع غير المحققة
844,112,456	1,228,061,461		الأرباح المدورة
935,767,030	1,311,964,728		
703	806		
935,767,733	1,311,965,534		الحصة غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
266,049	293,350	26	مخصص مطالبات محتملة
235,342,404	252,766,404	27	مخصصات متنوعة
84,980,261	96,911,468	17	التزامات عقود الإيجار
320,588,714	349,971,222		
			المطلوبات المتداولة
164,714,092	235,195,475	28	أرصدة دائنة أخرى
16,167,743	14,424,654	17	التزامات عقود الإيجار
109,996,137	146,141,441		إيرادات مؤجلة
98,877,292	110,327,484	11	مخصص ضريبة الدخل
363,032	1,407,363	29	المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات
60,307,406	62,338,446	30	المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
14,095,850	-	31	المستحق إلى الهيئة النازمة لقطاع الاتصالات
3,329,185	22,319,438	33	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
21,299,278	35,597,359	32	صافي نعم دائنة لعمليات سيريتل كاش
96,722,383	106,575,426		نعم دائنة
585,872,398	734,327,086		
906,461,112	1,084,298,308		مجموع المطلوبات
1,842,228,845	2,396,263,842		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

المدير المالي

رئيس المديرين التنفيذيين

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وتقرأ معها

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي
للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2024

مجموع حقوق المساهمين	الحصة غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	الأرباح المدورة	العائد إلى مساهمي الشركة			الاحتياطي الإيجابي	علاوة الإصدار	رأس المال المدفوع	إيضاح
				فروق تقييم القطع غير المحققة	احتياطي إعادة تقييم أدوات التحوط	الأرباح المدورة				
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
935,767,733	703	935,767,030	844,112,456	83,301,380	-	1,675,000	837,500	2,490,694	3,350,000	2024 (غير مدققة) الرصيد في 1 كانون الثاني 2024
476,697,801	103	476,697,698	484,449,005	(7,751,307)	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(100,500,000)	-	(100,500,000)	(100,500,000)	-	-	-	-	-	-	33 الأرباح الموزعة
1,311,965,534	806	1,311,964,728	1,228,061,461	75,550,073	-	1,675,000	837,500	2,490,694	3,350,000	الرصيد في 30 حزيران 2024
490,619,754	615	490,619,139	397,398,340	2,202,718	82,664,887	1,675,000	837,500	2,490,694	3,350,000	2023 (غير مدققة) الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
302,655,454	38	302,655,416	116,687,755	185,967,661	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
48,393,025	-	48,393,025	-	-	48,393,025	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(82,664,887)	-	(82,664,887)	-	-	(82,664,887)	-	-	-	-	13 إنهاء العلاقة التحوطية لرصيد 1 كانون الثاني 2023
(48,393,025)	-	(48,393,025)	-	-	(48,393,025)	-	-	-	-	13 إنهاء العلاقة التحوطية للربع الأول
(23,450,000)	-	(23,450,000)	(23,450,000)	-	-	-	-	-	-	33 الأرباح الموزعة
687,160,321	653	687,159,668	490,636,095	188,170,379	-	1,675,000	837,500	2,490,694	3,350,000	الرصيد في 30 حزيران 2023

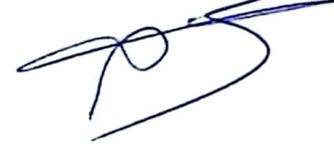
المدير المالي



رئيس المديرين التنفيذيين



رئيس مجلس الإدارة



إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وتقرأ معها

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2024

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
326,076,242	582,788,529		الربح قبل الضريبة
50,322,207	90,613,027	17 و 15 و 14	تعديلات للبنود التالية: استهلاكات وإطفاءات
-	(2,414)	9	مخصص (استرداد) الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة النقدية
155,477	140,878		خسائر (أرباح) ناجمة عن بيع موجودات ثابتة
8,537,912	15,914,124	9	مصروف (استرداد) الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة الزبائن
414,167	(127,761)	9	مصروف (استرداد) مخصص قطع غيار بطينة الحركة
(108,451)	(498,848)		أرباح الاستثمار في شركة حليفة
11,285	-		فروقات قطع حساب الاستثمار
(1,716,948)	(177,909)		إيرادات الفوائد
2,050,590	3,580,608		مصاريف فوائد الإيجارات
(185,967,661)	7,751,307		فروق تقييم القطع غير المحققة
199,774,820	699,981,541		الربح التشغيلي قبل تغيرات رأس المال العامل
(14,738,343)	(28,518,910)		نعم مدينة
(5,679,875)	(7,678,244)		مخزون
(24,408,647)	(72,955,497)		أرصدة مدينة أخرى
(1,339,865)	(1,059,432)		دفعات مقدمة للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
292,811	14,298,081		صافي نعم دائنة لعمليات سيريتل كاش
17,561,123	9,129,701		نعم دائنة
69,044	1,044,331		المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات
14,880,651	2,031,040		المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
(3,037,122)	(14,095,850)		المستحق إلى الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
57,422,051	70,481,383		أرصدة دائنة أخرى
(5,698)	27,301		الموجودات غير المتداولة الأخرى (تأمينات قضايا فوات العائدات)
(292,811)	(14,298,081)		حسابات جارية متعلقة بالمحفظة الالكترونية
-	723,342		ضريبة فوائد القرض المدفوعة
28,472,513	36,145,304		الإيرادات المزمجة
268,970,652	695,256,010		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(270,673)	(94,640,536)	11	ضريبة الدخل المدفوعة
268,699,979	600,615,474		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(72,288,523)	(144,207,687)	14	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(114,623)	(445,952)	15	إضافات على الموجودات الثابتة
831,777	391,236		إضافات على الموجودات المعنوية
(79,914,523)	(136,862,885)		متحصلات من بيع موجودات ثابتة
(506,504)	5,354,526		صافي حركة موجودات ثابتة قيد التثبيت
1,484,785	739,119		التغير في ودائع لدى البنوك استحقاقها الأصلي أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة
-	(21,500,000)		فوائد مقبوضة
(150,507,611)	(296,531,643)		ودائع وتأمينات نقدية
(22,333,974)	(81,509,747)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(17,829,241)	(21,464,139)		توزيعات أرباح مدفوعة
(40,163,215)	(102,973,886)		سداد التزامات عقود الإيجار
186,366,703	(7,722,288)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(82,664,887)	-		تأثير تغيرات أسعار الصرف على النقد والودائع لدى البنوك
181,730,969	193,387,657		صافي تأثير التغيرات في أدوات التحوط التدفق النقدي
276,659,860	474,524,461		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
458,390,829	667,912,118	23	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المدير المالي

رئيس المديرين التنفيذيين

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وتقر للمعيار

1 معلومات عامة

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

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

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

بتاريخ 01 كانون الثاني 2015 تم بدء العمل بالرخصة الممنوحة لشركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة الصادرة عن الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات (ممثلة عن الحكومة السورية). يسري هذا الترخيص ابتداءً من تاريخ 01 كانون الثاني 2015 ولغاية 31 كانون الأول 2034. يتيح ترخيص الاتصالات للشركة إنشاء وتركيب وتملك وتشغيل وإدارة وتقاضي عائدات وتقديم الخدمات المرخصة على شبكة الاتصالات العمومية النقالة وفقاً لوثيقة الترخيص، كما يتيح ترخيص الترددات للشركة حقاً حصرياً باستخدام الحزم الترددية الراديوية المخصصة لتشغيل شبكة الاتصالات النقالة الخاصة بها، وتقديم الخدمات ذات الصلة عليها.

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

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

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

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

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

ولاحقاً للنزاع القائم بين الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات وشركة سيريتل موبايل تيليكوم بخصوص إعادة التوازن الاقتصادي للرخصة الممنوحة للشركة في عام 2015، فقد تم فرض حراسة قضائية على شركة سيريتل موبايل تيليكوم بموجب القرار رقم 2/م/103 الصادر عن محكمة القضاء الإداري بتاريخ 4 حزيران 2020. وقد تم بتاريخ 15 تموز 2021 رفع الحراسة القضائية عن الشركة وذلك بموجب القرار الصادر عن محكمة القضاء الإداري 2/476 لعام 2021. وتم الاتفاق على تحويل النزاع إلى التحكيم وفقاً لذلك تم احتساب مخصص الالتزامات التي طولبت بها الشركة، وبناء على الحكم الصادر عن مجلس الدولة والمؤرخ في 14 حزيران 2023 موضوع قرار الحكم الصادر عن محكمة القضاء الإداري برقم 1/24 تاريخ 25 كانون الثاني 2023 في القضية رقم 1/2215 لعام 2023 والذي حاز على قوة الأمر المقضي بعد رفض الطعن المقدم بقرار دائرة فحص الطعون لدى المحكمة الإدارية العليا رقم 1810 ط/2 أساس 4126 لعام 2023 الصادر بتاريخ 14 حزيران 2023، تم تثبيت المبلغ موضوع النزاع بـ 133,688,237,459 ل.س دون أي إضافات، وبالتالي تم إعادة تسجيل الترخيص وفق ذلك، وقامت شركة سيريتل موبايل تيليكوم بتجميد كفالة بمبلغ 55 مليون دولار أمريكي حصلت عليه بموجب سند أمانة وذلك ضمن أحد المصارف العاملة في الجمهورية العربية السورية.

1 معلومات عامة (تتمة)

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

وبعد دراسة وضع السيولة النقدية للشركة، وفي ضوء الاحتياجات الاستثمارية وعدم القدرة على تأمين السيولة اللازمة لتسديد مبلغ فرق الترخيص تم بموجب قرار الهيئة العامة للشركة الذي فوض رئيس المديرين التنفيذيين بتوقيع أي محضر أو اتفاق للتسوية، وباقتراض أو استئانة المبلغ اللازم للتسوية بأفضل شروط تنافسية، ووفق السيولة النقدية للشركة أو بالحصول على تسهيلات مصرفية أو تقديم أي كفالات لازمة، وافق أحد مساهمي الشركة وهو شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة على منح قرض لشركة سيريتل موبايل تيليكوم لتأمين السيولة اللازمة لتسديد المبلغ المحكوم به إلى الهيئة النازمة للاتصالات والبريد والذي تمكنت بموجب القرض من تسديده بتاريخ 13 تموز 2023 (الإيضاح 36).

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

2 أسس إعداد البيانات المالية ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

2.1 أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2024 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إن البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة لا تحتوي على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، ويجب أن تقرأ مع البيانات المالية الموحدة السنوية للشركة كما في 31 كانون الأول 2023. كما أن نتائج الأعمال لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2024 لا تمثل بالضرورة مؤشراً دقيقاً على نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024.

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. إن الليرة السورية هي عملة إظهار البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة والتي تمثل العملة الوظيفية للشركة والشركات التابعة لها.

قامت الشركة بعرض البيانات المالية بالآلاف الليرات السورية وذلك وفق التعميم رقم /16/ الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية بتاريخ 1 تموز 2024 مالم يتم ذكر خلاف ذلك.

2.2 أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في 30 حزيران 2024. 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 حكم 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 الفترة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ اكتساب الشركة السيطرة حتى تاريخ توقف الشركة عن السيطرة على الشركة التابعة.

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

2.2 أساس التوحيد (تتمة)

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

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 30 حزيران		الأنشطة	بلد التأسيس	الاسم
2023	2024			
99%	99%	الأعمال التجارية والصناعية والاستشارية والخدمية	سورية	سيريتل للخدمات والاستشارات المساهمة المغفلة الخاصة
100%	100%	الأعمال التجارية والصناعية والاستشارية والخدمية	سورية	سيريتل مانجمنت المحدودة المسؤولة

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات

تطبق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى لأول مرة في سنة 2024، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية للشركة، لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره لكن لم يسر مفعوله بعد.

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

تم اتباع جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الواردة أدناه والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسير إعداد التقارير المالية (IFRIC) التابعة للمجلس والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2024 في إعداد القوائم المالية للشركة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة والسنوات السابقة، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية.

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (1) ليطالب من الشركات الإفصاح عن السياسات المحاسبية الجوهرية وليس عن سياساتها المحاسبية الهامة. تحدد التعديلات ما هي معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية وتشرح كيفية تحديد متى تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية.

يوضح كذلك أن معلومات السياسة المحاسبية غير الجوهرية لا تحتاج إلى الإفصاح. وإذا تم الإفصاح عنها فلا يجب أن تحجب المعلومات المحاسبية الجوهرية. كما توضح التعديلات بأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية غير الجوهرية لا يجب أن يطغى على ما هو جوهري ومهم من السياسات المفصحة عنها.

لدعم هذه التعديلات، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً بتعديل بيان الممارسة التطبيقية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (2) لإصدار أحكام جوهرية لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

* في شباط 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "تصنيف محاسبة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2021-التحديث 1" لإظهار عناصر التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ضمن جداول.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) - تعريف التقديرات المحاسبية:

يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء الطريقة التي يتوجب على الشركات التمييز بها بين التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية. يعتبر التمييز مهماً لأن التغييرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها مستقبلياً على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، بينما يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث الماضية والحالية.

* في شباط 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "تصنيف محاسبة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2021-التحديث 1" لإظهار عناصر التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ضمن جداول.

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

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات (تتمة)

أ- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية (تتمة)

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

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

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

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

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

- استثناء مؤقت إلزامي لمحاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ القضائي للقواعد النموذجية للركيزة الثانية؛ و
 - متطلبات الإفصاح الخاصة بالكيانات المتضررة لمساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم أفضل لتعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.
- وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. بينما تنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2023 أو بعده.

- **تصنيف المطلوبات على أنها تعديلات متداولة أو غير متداولة على معيار المحاسبة الدولي رقم (1):**
تاريخ السريان: 01 كانون الثاني 2024 (مؤجل من كانون الثاني 2023)، التعديلات المحدودة على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية توضح أن الالتزامات أو المطالبات تصنف على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة إعداد البيانات المالية. لا يتأثر التصنيف بتوقعات الشركة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال استلام تنازل أو عدم إيفاء بالتعهدات). توضح التعديلات أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عندما يشير إلى تسوية الالتزامات أو المطالبات.
من الممكن أن تؤثر التعديلات على تصنيف الالتزامات أو المطالبات، وخاصة بالنسبة للمنشآت التي اعتمدت سابقاً على نية الإدارة لتحديد التصنيف وبالنسبة لبعض الالتزامات التي يمكن تحويلها إلى حقوق ملكية.
ويجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقاً للمتطلبات العادية في معيار المحاسبة الدولي رقم (8) للسياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

- **التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16):**
تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في أيلول 2022 "التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16)" مع تعديلات توضح كيف يقيس البائع - المستأجر لاحقاً معاملات البيع وإعادة التأجير التي تفي بالمتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) لتتم المحاسبة عن عملية البيع.

يتطلب التعديل من البائع - المستأجر أن يقيس لاحقاً التزامات الإيجار الناشئة عن إعادة التأجير بطريقة لا تعترف بأي مبلغ من المكاسب أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام المحتفظ به. لا تمنع المتطلبات الجديدة البائع - المستأجر من الاعتراف في الربح أو الخسارة بأي مكسب أو خسارة تتعلق بالإنهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار.
كما تتضمن التعديلات مثلاً تم تعديله وأمثلة توضيحية جديدة.

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

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات (تتمة)

أ- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية (تتمة)

- **المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين وتعديلاته:**
تاريخ السريان: يسري هذا المعيار مع تعديلاته للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد كانون الثاني 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر (مؤجل من كانون الثاني 2021)، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) في أيار 2017 الذي حل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4) عقود التأمين، يحدد المعيار مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ضمن نطاق المعيار ويهدف المعيار إلى التأكد من أن الشركة توفر المعلومات ذات الصلة التي تمثل تلك العقود بأمانة وتوفر هذه المعلومات أساساً لمستخدمي البيانات المالية لتقييم تأثير عقود التأمين على المركز المالي للشركة والأداء المالي والتدفقات النقدية.
وفي آذار 2022 أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات تخص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) وكانت التعديلات تتعلق بالمعلومات المقارنة للأدوات المالية التي تم إلغاء إثباتها في سنة المقارنة والتي لم يطلب لها المعيار إعادة عرض المعلومات المقارنة، وذلك لتقليل أي إشكالية في التماثل المحاسبي فيما يتعلق بالأصول المالية والتزامات عقود التأمين في القوائم المالية المقارنة التي تعرض عند التطبيق الأولي لكلا المعيارين، والمناح لشركات التأمين .
في آذار 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "تصنيف محاسبة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2021 - التحديث 3" لإظهار عناصر التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - المتعلقة بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 - ضمن جداول.

- **الالتزامات غير المتداولة مع شروط - تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم (1):**
تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2024، في تشرين الأول 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) الالتزامات غير المتداولة مع شروط (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1)، لتوضيح كيفية تأثير الشروط التي يجب على الشركة الالتزام بها في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام.
قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديل معيار المحاسبة الدولي (1) بحيث:
إذا كان الحق في إرجاء التسوية لمدة 12 شهراً على الأقل خاضعاً لشركة ستمتثل للشروط بعد فترة إعداد التقارير، فلن تؤثر هذه الشروط على ما إذا كان الحق في تأجيل التسوية موجوداً في نهاية فترة إعداد التقارير (تاريخ التقرير) لأغراض تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول؛ و
بالنسبة للالتزامات غير المتداولة الخاضعة لشروط، يتعين على الشركة الإفصاح عن معلومات حول:
➤ الشروط (على سبيل المثال طبيعة الشروط وتاريخ يجب على الشركة خلاله الالتزام بالشروط)؛
➤ ما إذا كانت الشركة ستمتثل للشروط بناءً على ظروفها في تاريخ التقرير؛ و
➤ ما إذا كانت الشركة تتوقع أن تمتثل للشروط وكيف تتوقع ذلك بحلول التاريخ الذي يُطلب فيه تعاقدياً أن يتم اختبارها من حيث الالتزام بالشروط.

- **ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7**
تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2024 (يُسمح بالتطبيق المبكر).
في اجتماعه المنعقد في 23 حزيران 2021، قرر المجلس إضافة مشروع وضع معايير ضيقة النطاق إلى خطة عمله بشأن ترتيبات تمويل الموردين.
وفي 25 أيار 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات النهائية على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 والتي تتناول متطلبات الإفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على التزامات الشركة وتدقيقها النقدي وتعرضها لمخاطر السيولة.
غالباً ما يُشار إلى ترتيبات تمويل الموردين على أنها تمويل سلسلة التوريد، أو تمويل الدائنين التجاريين، أو ترتيبات الخصم العكسي. تكمل التعديلات المتطلبات الموجودة بالفعل في المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية وتتطلب من الشركة الإفصاح عن:
• الشروط والأحكام؛
• مبلغ الالتزامات التي تشكل جزءاً من الترتيبات، مع تفصيل المبالغ التي حصل الموردون بالفعل على مدفوعاتها من مقدمي التمويل، وتوضيح مكان عرض الالتزامات في بيان المركز المالي؛
• نطاقات تواريخ استحقاق الدفع؛
• ومعلومات مخاطر السيولة.

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

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات (تتمة)

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

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

- **عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21**

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

حيث أن التعديلات توضح:

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

- **معيار التقارير المالية الدولي 18 - العرض والإفصاح في القوائم المالية**

تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2027 (يُسمح بالتطبيق المبكر).
يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 متطلبات جميع الكيانات التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية لعرض المعلومات والإفصاح عنها في القوائم المالية.
يقدم معيار التقارير المالية الدولي 18 ثلاث مجموعات من المتطلبات الجديدة لتحسين تقرير الأداء المالي للشركات وتوفير أساس أفضل للمستثمرين لتحليل ومقارنة الشركات:

تحسين القابلية للمقارنة في قائمة الأرباح والخسائر (بيان الدخل)

حالياً لا يوجد هيكل محدد لبيان الدخل، تختار الشركات المجاميع الفرعية الخاصة بها للإدراج، غالباً ما تبلغ الشركات عن ربح تشغيلي، لكن طريقة حساب الربح التشغيلي تختلف من شركة إلى أخرى، مما يقلل من القابلية للمقارنة.
يقدم معيار التقارير المالية الدولي 18 ثلاث فئات محددة للدخل والمصروفات - التشغيلية والاستثمارية والتمويلية - لتحسين هيكل بيان الدخل، ويتطلب من جميع الشركات تقديم مجاميع فرعية محددة جديدة، بما في ذلك الربح التشغيلي. سيوفر الهيكل المحسن والمجاميع الفرعية الجديدة للمستثمرين نقطة انطلاق متسقة لتحليل أداء الشركات ويجعل من السهل مقارنة الشركات.

تعزيز شفافية مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تقدم العديد من الشركات مقاييس محددة للشركة، تُعرف غالباً بمقاييس الأداء البديلة، يجد المستثمرون هذه المعلومات مفيدة. ومع ذلك، لا تقدم معظم الشركات حالياً معلومات كافية تمكن المستثمرين من فهم كيفية حساب هذه المقاييس وكيفية ارتباطها بالمقاييس المطلوبة في بيان الدخل.

لذلك يتطلب معيار التقارير المالية الدولي 18 من الشركات الإفصاح عن تفسيرات تلك المقاييس المحددة من قبل الشركة والتي تتعلق ببيان الدخل، وتُعرف بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. ستُحسن المتطلبات الجديدة الانضباط والشفافية في مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وتجعلها خاضعة للتدقيق.

تجميع أكثر فائدة للمعلومات في البيانات المالية

يعوق تحليل المستثمرين لأداء الشركات إذا كانت المعلومات المقدمة من الشركات مختصرة جداً أو مفصلة جداً. يحدد معيار التقارير المالية الدولي 18 إرشادات محسنة حول كيفية تنظيم المعلومات وما إذا كان يجب تقديمها في البيانات المالية الأساسية أو في الملاحظات. من المتوقع أن توفر التغييرات معلومات أكثر تفصيلاً وفائدة، كما يتطلب معيار التقارير المالية الدولي 18 من الشركات تقديم مزيد من الشفافية حول المصروفات التشغيلية، مما يساعد المستثمرين على العثور على المعلومات التي يحتاجونها وفهمها.

- **معيار التقارير المالية الدولي 19 - الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة**

تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2027

يمكن معيار التقارير المالية الدولي 19 الشركات التابعة من الاحتفاظ بمجموعة واحدة فقط من السجلات المحاسبية - لتلبية احتياجات كل من الشركة الأم ومستخدمي قوائمها المالية ويقلل من متطلبات الإفصاح.
تسمح الإفصاحات للشركات التابعة المؤهلة باستخدام المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية مع إفصاحات أقل.
وسيؤدي تطبيق هذا المعيار إلى تقليل تكاليف إعداد البيانات المالية للشركات التابعة مع الحفاظ على فائدة المعلومات لمستخدمي بياناتهم المالية.

عندما تقوم الشركة الأم بإعداد بيانات مالية موحدة تتوافق مع معايير التقارير المالية، يتعين على الشركات التابعة لها تقديم تقارير إلى الشركة الأم باستخدام هذه المعايير. ومع ذلك، بالنسبة لبياناتها المالية، يُسمح للشركات التابعة باستخدام معايير المحاسبة أو معايير التقارير والمعايير الصغيرة ومتوسطة الحجم أو المعايير الوطنية.

غالباً ما تحتفظ الشركات التابعة التي تستخدم معايير المحاسبة أو معايير التقارير أو المعايير الصغيرة ومتوسطة الحجم أو المعايير الوطنية لبياناتها المالية بمجموعتين من السجلات المحاسبية لأن المتطلبات الواردة في هذه المعايير تختلف عن تلك الواردة في المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات (تتمة)

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

- تقدم الشركات التابعة التي تستخدم المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية في بياناتها المالية إفصاحات قد لا تتناسب مع احتياجات مستخدميها من المعلومات.
- سوف يعمل معيار التقارير المالية الدولي 19 على حل هذه التحديات من خلال:
- تمكين الشركات التابعة من الاحتفاظ بمجموعة واحدة فقط من السجلات المحاسبية - لتلبية احتياجات كل من الشركة الأم ومستخدمي بياناتها المالية، و
 - الحد من متطلبات الإفصاح - يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 19 بتقليل الإفصاحات وملاءمة أكثر لاحتياجات مستخدمي بياناتهم المالية.
- يعمل معيار التقارير المالية الدولي 19 على تقليل التكاليف في نظام إعداد التقارير المالية، وخاصة بالنسبة للشركات، مع تلبية احتياجات المستخدمين من المعلومات، فهو يبسط عملية إعداد التقارير للشركات التابعة من خلال السماح بتطبيق لغة التقارير المالية العالمية في جميع أنحاء المجموعة.
- تعتبر الشركات التابعة مؤهلة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولي 19 إذا لم يكن لديها مساءلة عامة وكانت الشركة الأم تطبق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية في بياناتها المالية الموحدة. لا تتمتع الشركة التابعة بالمساءلة العامة إذا لم يكن لديها أسهم أو ديون مدرجة في البورصة ولا تحتفظ بأصول بصفة انتمائية لمجموعة واسعة من الشركاء الخارجيين.
- تتوقع إدارة الشركة أن يتم تطبيق المعايير المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية عند تاريخ سريان كل منها، إلا أنه من غير العملي أن يتم تقدير أثر تطبيق ذلك في الوقت الحالي بشكل معقول لحين قيام الإدارة باستكمال الدراسة التفصيلية لتطبيق تلك المعايير على القوائم المالية للشركة.

2.4 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية

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

تحديد مدة عقود الإيجار المتضمنة خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

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

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

مبدأ الاستمرارية

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

الإيرادات من العقود مع الزبائن

- طبقت الشركة التقديرات التالية التي تؤثر بشكل كبير على تحديد قيمة الإيرادات من العقود مع الزبائن وتوقيت تحققها والتي تشمل:
- تحديد التزامات الأداء في مبيعات حزم الباقات،
 - تحديد سعر البيع الإفرادي لكل التزام أداء على حدة،
 - توزيع إجمالي سعر المعاملة على جميع التزامات الأداء المشار إليها في هذه الحزم،
 - بالإضافة إلى تحديد توقيت الوفاء بكل التزام أداء.

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

2.4 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)

تدني قيم الموجودات غير المالية

يكون هناك انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد (والتي هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستخدام - أيهما أعلى). يعتمد احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة والتي تتم على أسس تجارية لأصول مماثلة أو أسعار السوق الممكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام وفقاً لنموذج تقييم التدفقات النقدية المخصصة. يتم استخلاص التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة دون أن تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم 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 المقدر للموجودات الثابتة لحساب الاستهلاك والموجودات المعنوية لحساب الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم الفني والتجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة والمعنوية. يتم تعديل مخصصي الاستهلاك والإطفاء المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

تدني قيمة المخزون

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة

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

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

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

ضريبة الدخل

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

مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي

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

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

2.4 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

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

3 معلومات القطاعات

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

- * الخطوط لاحقة الدفع
- * الخطوط مسبقة الدفع
- * خطوط الجيل الثالث
- * تجوال الزائرين الأجانب
- * مزود خدمة الإنترنت والبث التلفزيوني عبر الإنترنت
- * مزود خدمة الدفع الإلكتروني

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

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

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

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

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

شركة سيرينتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

3 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع	أخرى غير موزعة	مزود خدمة الدفع الالكتروني	مزود خدمة الانترنت والبث التلفزيوني	تجوال الزائرين الأجانب	خطوط الجيل الثالث	الخطوط مسبقة الدفع	الخطوط لاحقة الدفع	للمتة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2024 (غير مدققة)
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	إجمالي الإيرادات من العقود مع الزبائن
1,647,969,238	-	3,134,559	343,030	2,669,647	376,338,510	1,130,056,721	135,426,771	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
5,822	-	-	-	-	1,854	3,947	21	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة للبقاات المفغلة غير المستهلكة
(13,734,277)	-	-	-	-	(2,847,907)	(9,748,628)	(1,137,742)	خصم المبيعات
(2,848,343)	-	(1,198,274)	-	-	(157,967)	(384,683)	(1,107,419)	صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن
1,631,392,440	-	1,936,285	343,030	2,669,647	373,334,490	1,119,927,357	133,181,631	حصة الحكومة السورية من الإيرادات
(325,600,357)	-	(626,912)	(4,397)	(527,219)	(74,526,430)	(223,316,991)	(26,598,408)	الأجور والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
(24,419,697)	-	(47,018)	-	(39,541)	(5,589,469)	(16,748,793)	(1,994,876)	حصة سيرينتل من الإيرادات
1,281,372,386	-	1,262,355	338,633	2,102,887	293,218,591	879,861,573	104,588,347	مصاريف الربط البيئي الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(5,660,200)	-	-	(1,206)	(33,554)	(884,998)	(3,676,721)	(1,063,721)	مصاريف مباشرة أخرى
(456,268,710)	-	-	(205,933)	(1,390,523)	(108,934,048)	(310,107,544)	(35,630,662)	مجمل الربح
819,443,476	-	1,262,355	131,494	678,810	183,399,545	566,077,308	67,893,964	مصاريف البيع والتسويق
(16,588,878)	-	(58,872)	(984)	(16,240)	(3,887,191)	(11,815,401)	(810,190)	المصاريف الإدارية
(208,977,621)	-	(1,880,676)	(242,066)	(2,490,785)	(46,909,845)	(140,719,868)	(16,734,381)	استهلاكات
(10,768,898)	-	-	-	(17,645)	(2,468,675)	(7,402,325)	(880,253)	مصاريف وإيرادات أخرى بالصافي
1,221,791	-	-	-	2,002	279,930	839,999	99,860	ربح (خسارة) التشغيل
584,329,870	-	(677,193)	(111,556)	(1,843,858)	130,413,764	406,979,713	49,569,000	فروق القطع المحققة
9,113,817	9,113,817	-	-	-	-	-	-	فروق تقييم القطع غير المحققة
(7,751,307)	(7,751,307)	-	-	-	-	-	-	إيرادات الفوائد
177,909	177,909	-	-	-	-	-	-	مصاريف فوائد الإيجارات
(3,580,608)	(3,580,608)	-	-	-	-	-	-	أرباح الاستثمار في شركة حليفة
498,848	498,848	-	-	-	-	-	-	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
582,788,529	(1,541,341)	(677,193)	(111,556)	(1,843,858)	130,413,764	406,979,713	49,569,000	ضريبة الدخل
(106,090,016)	(106,090,016)	-	-	-	-	-	-	مصرف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(712)	(712)	-	-	-	-	-	-	صافي ربح (خسارة) الفترة
476,697,801	(107,632,069)	(677,193)	(111,556)	(1,843,858)	130,413,764	406,979,713	49,569,000	مصاريف رأسمالية
309,601,000	-	-	-	-	-	-	-	الإستهلاكات والإطفاءات
90,613,027	-	-	-	-	-	-	-	

شركة سيرينتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

3 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع	أخرى غير موزعة	مزود خدمة الدفع الإلكتروني	مزود خدمة الانترنت والبيث التلفزيوني	تجوال الزائرين الأجانب	خطوط الجيل الثالث	الخطوط مسبقة الدفع	الخطوط لاحقة الدفع	للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 (غير مدققة)
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	إجمالي الإيرادات من العقود مع الزبائن
595,614,460	-	165,867	116,936	1,103,106	134,939,227	409,838,908	49,450,416	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(178)	-	-	-	-	(171)	(50)	43	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة
(14,027,561)	-	-	-	-	(3,603,289)	(9,908,602)	(515,670)	للبيانات المغفلة غير المستهكة
(1,044,598)	-	(57,200)	-	-	(48,883)	(336,505)	(602,010)	خصم المبيعات
580,542,123	-	108,667	116,936	1,103,106	131,286,884	399,593,751	48,332,779	صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن
(115,737,959)	-	(33,173)	(1,739)	(213,159)	(26,192,744)	(79,628,358)	(9,668,786)	حصة الحكومة السورية من الإيرادات
(8,680,216)	-	(2,488)	-	(15,987)	(1,964,456)	(5,972,126)	(725,159)	الأجور والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة
456,123,948	-	73,006	115,197	873,960	103,129,684	313,993,267	37,938,834	لقطاع الاتصالات حصة سيرينتل من الإيرادات
(2,543,242)	-	-	(636)	(37,313)	(388,667)	(1,787,113)	(329,513)	مصاريف الربط البيئي الصادر مع الشركة
(213,178,026)	-	-	(88,115)	(1,855,129)	(49,302,126)	(144,641,392)	(17,291,264)	السورية للاتصالات مصاريف مباشرة أخرى
240,402,680	-	73,006	26,446	(1,018,482)	53,438,891	167,564,762	20,318,057	مجمّل الربح
(6,015,108)	-	(335,339)	-	(6,757)	(1,305,433)	(4,071,541)	(296,038)	مصاريف البيع والتسويق
(92,683,677)	-	(941,884)	(107,893)	(1,059,942)	(20,574,997)	(62,424,352)	(7,574,609)	المصاريف الإدارية
(5,340,487)	-	-	-	(10,152)	(1,208,196)	(3,677,346)	(444,793)	استهلاكات
926,688	-	-	-	1,762	209,648	638,097	77,181	مصاريف وإيرادات أخرى بالصافي
137,290,096	-	(1,204,217)	(81,447)	(2,093,571)	30,559,913	98,029,620	12,079,798	ربح (خسارة) التشغيل
3,043,676	3,043,676	-	-	-	-	-	-	فروق القطع المحققة
185,967,661	185,967,661	-	-	-	-	-	-	فروق تقييم القطع غير المحققة
108,451	108,451	-	-	-	-	-	-	أرباح الاستثمار في شركة حليفة
1,716,948	1,716,948	-	-	-	-	-	-	إيرادات الفوائد
(2,050,590)	(2,050,590)	-	-	-	-	-	-	مصاريف فوائد الإيجارات
326,076,242	188,786,146	(1,204,217)	(81,447)	(2,093,571)	30,559,913	98,029,620	12,079,798	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(23,350,565)	(23,350,565)	-	-	-	-	-	-	ضريبة الدخل
(70,223)	(70,223)	-	-	-	-	-	-	مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
302,655,454	165,365,358	(1,204,217)	(81,447)	(2,093,571)	30,559,913	98,029,620	12,079,798	صافي ربح (خسارة) الفترة
176,362,133								مصاريف رأسمالية
50,322,207								الإستهلاكات والإطفاءات

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

4 صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
49,450,416	135,426,771	إيرادات لاحقة الدفع (*)
409,838,908	1,130,056,721	إيرادات مسبقة الدفع (*)
134,939,227	376,338,510	إيرادات الجيل الثالث
1,103,106	2,669,647	إيرادات تجوال الزائرين الأجانب (*)
(178)	5,822	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(14,027,561)	(13,734,277)	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة للباقات المفعلة غير المستهلكة
108,194	320,654	إيرادات مزود خدمة الإنترنت
8,742	22,376	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
165,867	3,134,559	إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
(1,044,598)	(2,848,343)	خصم المبيعات
580,542,123	1,631,392,440	

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

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
93,296	128,511	إيرادات الربط البنّي الوارد - لاحقة الدفع
1,192,212	1,737,827	إيرادات الربط البنّي الوارد - مسبقّة الدفع
406	556	إيرادات الربط البنّي الوارد - تجوال الزائرين الأجانب
1,285,914	1,866,894	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

5 حصة الحكومة السورية من الإيرادات

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
580,542,123	1,631,392,440	صافي الإيرادات
		بطرح:
(2,542,606)	(5,658,994)	مصاريف الربط البيني الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(345,848)	(497,824)	مصاريف الربط البيني الصادر مع شركاء التجوال
178	(5,822)	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(108,194)	(320,654)	إيرادات مزود خدمة الإنترنت
(8,742)	(22,376)	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
		يضاف:
1,044,598	2,848,343	خصم المبيعات
14,027,561	13,734,277	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة
592,609,070	1,641,469,390	الخاضع لتقاسم الإيرادات
20%	20%	نسبة تقاسم الإيرادات
118,521,815	328,293,879	حصة الحكومة السورية من الإيرادات الخاضعة لتقاسم الإيراد
		يضاف:
(36)	1,164	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
19,953	47,772	حصة الحكومة السورية من بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(2,805,512)	(2,746,855)	صافي التغير في حصة الحكومة من الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير المستهلكة
1,739	4,397	حصة الحكومة السورية من إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
115,737,959	325,600,357	إجمالي حصة الحكومة السورية من الإيرادات

تتوزع حصة الحكومة السورية من الإيرادات على الشكل التالي:

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
9,769,743	26,801,086	إيرادات لاحقة الدفع
81,595,901	225,248,960	إيرادات مسبقة الدفع
26,909,839	75,089,702	إيرادات الجيل الثالث
213,159	527,219	إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
(36)	1,164	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
(2,805,512)	(2,746,855)	صافي التغير في حصة الحكومة من الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير المستهلكة
33,173	626,912	حصة الحكومة السورية من إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
19,953	47,772	بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
1,739	4,397	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
115,737,959	325,600,357	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

6 الأجر والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات

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

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2023	2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
580,542,123	1,631,392,440	صافي الإيرادات
		يُطرح:
(2,542,606)	(5,658,994)	مصاريف الربط البيئي الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(345,848)	(497,824)	مصاريف الربط البيئي الصادر مع شركاء التجوال
178	(5,822)	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(108,194)	(320,654)	إيرادات مزود خدمة الإنترنت
(8,742)	(22,376)	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
		يُضاف:
1,044,598	2,848,343	خصم المبيعات
14,027,561	13,734,277	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة
592,609,070	1,641,469,390	الخاضع لتقاسم الإيرادات
1.5%	1.5%	نسبة الأجر والمساهمات
8,889,136	24,622,041	حصة الأجر والمساهمات للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
		يُضاف:
(3)	87	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
1,496	3,583	الأجر والمساهمات من بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(210,413)	(206,014)	صافي التغير في الأجر والمساهمات من الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير المستهلكة
8,680,216	24,419,697	إجمالي حصة الحكومة السورية من الإيرادات

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

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2023	2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
732,731	2,010,081	الأجر والمساهمات من الإيرادات لاحقة الدفع
6,119,692	16,893,673	الأجر والمساهمات من الإيرادات مسبقة الدفع
2,018,238	5,631,728	الأجر والمساهمات من إيرادات الجيل الثالث
15,987	39,541	الأجر والمساهمات من إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
(3)	87	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
(210,413)	(206,014)	صافي التغير في الأجر والمساهمات من الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير المستهلكة
2,488	47,018	أجر الترخيص السنوية - إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
1,496	3,583	الأجر والمساهمات من بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
8,680,216	24,419,697	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

7 مصاريف الربط البيئي الصادر مع الشركة السورية للاتصالات

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	مصاريف الربط البيئي الصادر-لاحقة الدفع
329,513	1,063,721	مصاريف الربط البيئي الصادر-مسبقة الدفع
1,787,113	3,676,721	مصاريف الربط البيئي الصادر-الجيل الثالث
388,667	884,998	مصاريف الربط البيئي الصادر-تجوال الزائرين الأجانب
37,313	33,554	مصاريف الربط البيئي الصادر-خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
636	1,206	
2,543,242	5,660,200	

8 مصاريف مباشرة أخرى

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	مصروف إطفاء الموجودات المعنوية (إيضاح 15)
5,507,917	5,613,069	استهلاك تجهيزات ومعدات البث الخلوي (إيضاح 14)
35,977,753	68,270,759	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح 17)
3,496,050	5,960,301	مصاريف بنى تحتية وأخرى
117,682,833	280,344,718	إيجارات وتأمين
49,427	381,509	صيانة
42,611,151	76,803,441	مصاريف الترابط مع الشركات الأخرى
931,890	684,924	تكاليف مزودي الخدمات المضافة
3,910,627	8,385,444	تكلفة الدعم وبطاقات هواتف المشتركين والشحن المباعة
3,010,378	9,824,545	
213,178,026	456,268,710	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

9 المصاريف الإدارية

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
44,857,774	112,546,635	رواتب وأجور ومكافآت
9,492,390	21,796,591	نقل موظفين وسفر وإقامة
10,917,402	24,547,704	منافع وإيجارات
1,146,976	(643,516)	أتعاب مهنية ودراسات وأبحاث واستشارات ودعاوى قضائية*
8,537,912	15,914,124	مصروف (استرداد) الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة الزبائن
-	(2,414)	مصروف (استرداد) الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة النقدية
414,167	(127,761)	مصروف (استرداد) مخصص قطع غيار بطيئة الحركة**
28,784	24,420	حماية ونظافة
133,676	237,797	قرطاسية ومطبوعات ومواد مختلفة
1,146,975	794,804	رسوم بنكية ورسوم كفالة بنكية
1,874,617	5,680,958	صيانة
570,579	943,544	رسوم حكومية
277,139	675,970	تدريب
1,680,072	4,412,567	تأمين
1,300,000	-	تبرعات
10,305,214	22,176,198	أخرى
92,683,677	208,977,621	

* في عام 2023 تم تشكيل مخصص لمواجهة التزامات محتملة بمبلغ وقدره 3,991,000,000 ليرة سورية، وتم في عام 2024 قامت الشركة بتسوية هذه الالتزامات بمبلغ وقدره 1,700,000,000 ليرة سورية فقط وعليه تم إغلاق رصيد المخصص والبالغ وقدره 2,291,200,000 ليرة سورية في نفس حساب المصروف الذي شكل منه ، وهذا ما أدى إلى ظهور هذا المصروف بقيمة دائنة بمبلغ 643,515,576 ليرة سورية.

** يمثل هذا المبلغ قيمة مخصصات تم استردادها.

10 فروق تقييم القطع غير المحققة والمحققة

بموجب التعميم رقم (12) الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بتاريخ 15 شباط 2015 فقد تم الاعتراف بالمكاسب الناتجة عن إعادة تقييم البنود النقدية بالعملة الأجنبية (فروق تقييم القطع غير المحققة) في بند منفصل في بيان الدخل الموحد، كما تم فصل هذه المكاسب عن الأرباح المدورة في كل من بيان المركز المالي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

وفقاً لهذا التعميم، لا يتم اقتطاع احتياطي إجباري أو اختياري من هذه الأرباح، كما لا يجوز توزيعها على المساهمين أو كمكافآت لمجلس الإدارة أو ضمها للأرباح المدورة أو رسملتها.

وبموجب القرار رقم 79 الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بتاريخ 2024/06/25 تم طي القرار رقم 81 و تم اعتماد نشرة المصارف و الصرافة / الوسطي الصادرة عن مصرف سورية المركزي في تقييم البنود النقدية بالعملة الأجنبية حيث كان سعر الصرف الرسمي في 30 حزيران 2024 13,668 للدولار الأمريكي الواحد .

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

11 ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

30 حزيران 2023 (غير مدققة)	31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 حزيران 2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
30,648,949	30,648,949	98,877,292	
23,350,565	94,963,089	106,090,016	مصروف ضريبة الدخل عن الفترة / السنة
70,223	130,442	712	مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(270,673)	(26,865,188)	(94,640,536)	الضريبة المدفوعة خلال الفترة / السنة
53,799,064	98,877,292	110,327,484	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن العلاقة بين الربح الضريبي والربح المحاسبي مفصلة كما يلي:

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	الربح المحاسبي قبل الضريبة في بيان الدخل الموحد
326,076,242	582,788,529	تعديلات المصاريف والإيرادات غير الخاضعة للضريبة للوصول للربح الضريبي*
(188,250,128)	6,177,699	الربح الضريبي لشركة سيريتل موبايل تيليكون
137,826,114	588,966,228	
14%	15%	معدل ضريبة الدخل
19,295,656	88,344,934	مصروف ضريبة الدخل عن الفترة لشركة سيريتل موبايل تيليكون
34,363	45,683	يضاف: ضريبة الدخل عن الشركات التابعة
19,330,019	88,390,617	مجموع ضريبة الدخل الموحدة
1,933,002	8,839,062	يضاف: رسم إعادة الأعمار 10%
1,933,002	8,839,062	يضاف: رسم الإدارة المحلية 10%
154,542	21,275	يضاف: ضريبة ربح رؤوس الأموال عن إيرادات الفوائد المصرفية
23,350,565	106,090,016	مصروف ضريبة الدخل الموضح في بيان الدخل الموحد المرحلي

بلغ مصروف ضريبة الدخل الموحد كما في 30 حزيران 2024 مبلغاً و قدره 106,090,016,147 ليرة سورية ، كما بلغ مصروف ضريبة الدخل الموحد كما في 30 حزيران 2023 مبلغاً و قدره 23,350,565,311 ليرة سورية .

11 ضريبة الدخل (تتمة)

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

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

تم إجراء مراجعة ضريبية من قبل الدوائر المالية ونتج عنها فروقات ضريبية تعود للسنوات من 2005 إلى 2012 وقد قامت الشركة بتقديم الاعتراضات الضريبية اللازمة على هذه الفروقات إلى اللجان الضريبية والتي لازالت منظورة لدى وزارة المالية، تمت تسوية كافة الفروقات الضريبية واعتراضاتها عن الأعوام من 2001 إلى 2004 بموجب القرارات القطعية ذات الصلة. كما تم تقديم البيانات الضريبية عن أعوام 2013 إلى 2020 (ضمناً) حسب التواريخ المحددة لذلك، وتم تسديد مخصصات الضريبة كما وردت في هذه البيانات التي مازالت قيد المراجعة لدى الدوائر الضريبية.

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

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

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

وفي عام 2022 صدرت التكاليف القطعية عن الأعوام من 2013 ولغاية 2018 حيث تم رفع التكاليف عن هذه الأعوام بمبلغ (5,608,570,524) ليرة سورية وتم تسديد هذه المبالغ في نهاية عام 2022 والاعتراض عند لجان إعادة النظر أصولاً وتم احتساب مخصص إضافي لضريبة عام 2019 وفق ماتم انتهاجه من قبل الدوائر المالية (الإيضاح 35).

وقد قامت شركة سيريتل موبايل تيليكوم منذ بداية عام 2024 باحتساب مخصص ضريبة الدخل بنسبة 15% بدلاً من 14%، إضافة لاحتساب كل من الإيرادات والضرائب الخاصة ببيع رؤوس الأموال بنسبة 10% بدلاً من نسبة 7.5% وذلك وفق ما نص عليه المرسوم 30 لعام 2023.

12 النصيب الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة

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

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2023	2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
302,655,416,452	476,697,696,849	
33,500,000	33,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
9,034	14,230	النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)

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

12 النصيب الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة (تتمة)

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

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2023	2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
302,655,416,452	476,697,696,849	صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
(185,967,661,520)	7,751,306,779	فروق تقييم القطع غير المحققة (ليرة سورية)
116,687,754,932	484,449,003,628	
33,500,000	33,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
3,483	14,461	النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة بعد استبعاد فروق تقييم القطع غير المحققة (ليرة سورية)

13 تحوط التدفق النقدي

عمدت الشركة إلى الاحتفاظ بأرصدة وودائع مصرفية بالعملة الأجنبية وخصصتها لعمليات التحوط من مخاطر العملات التي قد تتعرض لها الشركة نتيجة عمليات تمويل الأصول الثابتة المراد استيرادها في المستقبل القريب ووضعها في الخدمة بدلاً من الأصول الثالفة نتيجة الظروف الراهنة التي تمر بها الجمهورية العربية السورية، والنفقات الرأسمالية والتشغيلية الأخرى اللازمة للمحافظة على مستوى الخدمة وتغطية شبكة البث الخليوي.

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

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

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

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

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

14 صافي الموجودات الثابتة

إن حركة الموجودات الثابتة خلال الأشهر الستة المنتهية في 30 حزيران 2024 هي كما يلي:

التكلفة:	تجهيزات ومعدات الشبكة	أجهزة حاسوب وأجهزة مكتبية	السيارات	أثاث ومفروشات	أراضي	تحسينات على عقارات مستأجرة وأخرى	الإجمالي
	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
الرصيد في 1 كانون الثاني 2024	669,702,156	13,232,904	14,385,572	769,893	1,193,965	4,831,281	704,115,771
الإضافات	141,530,771	144,017	1,968,313	235,128	-	329,458	144,207,687
الإستبعادات	(2,815,184)	(12,072)	-	(3,258)	-	-	(2,830,514)
الرصيد في 30 حزيران 2024	808,417,743	13,364,849	16,353,885	1,001,763	1,193,965	5,160,739	845,492,944
الاستهلاكات:							
الرصيد في 1 كانون الثاني 2024	306,328,529	5,346,113	4,298,338	408,853	-	2,519,198	318,901,031
الإضافات(*)	68,270,759	1,245,335	1,149,391	36,853	-	242,059	70,944,397
الإستبعادات	(2,292,445)	(5,440)	-	(514)	-	-	(2,298,399)
الرصيد في 30 حزيران 2024	372,306,843	6,586,008	5,447,729	445,192	-	2,761,257	387,547,029
صافي القيمة الدفترية:							
في 30 حزيران 2024	436,110,900	6,778,841	10,906,156	556,571	1,193,965	2,399,482	457,945,915

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

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2023	2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
35,977,753	68,270,759	المصروف المحمل على مصاريف التشغيل (مصاريف مباشرة) (إيضاح 8)
1,520,439	2,673,638	المصروف المحمل على الاستهلاكات
37,498,192	70,944,397	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

14 صافي الموجودات الثابتة (تتمة)

إن حركة الموجودات الثابتة خلال الأشهر الستة المنتهية في 30 حزيران 2023 هي كما يلي:

الإجمالي	تحسينات على عقارات مستأجرة وأخرى	أراضي	أثاث ومفروشات	السيارات	أجهزة حاسوب وأجهزة مكتبية	تجهيزات ومعدات الشبكة	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
							التكلفة:
407,072,534	4,637,872	1,193,965	711,454	6,855,118	6,697,779	386,976,346	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
72,288,524	114,600	-	15,923	-	3,059,592	69,098,409	الإضافات
(4,130,194)	-	-	(230)	-	(44,846)	(4,085,118)	الإستبعادات
475,230,864	4,752,472	1,193,965	727,147	6,855,118	9,712,525	451,989,637	الرصيد في 30 حزيران 2023
							الاستهلاكات:
231,867,753	2,087,198	-	350,067	2,898,811	3,570,149	222,961,528	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
37,498,192	213,881	-	29,521	496,923	780,114	35,977,753	الإضافات
(3,142,940)	-	-	(141)	-	(44,625)	(3,098,174)	الإستبعادات
266,223,005	2,301,079	-	379,447	3,395,734	4,305,638	255,841,107	الرصيد في 30 حزيران 2023
							صافي القيمة الدفترية:
209,007,859	2,451,393	1,193,965	347,700	3,459,384	5,406,887	196,148,530	في 30 حزيران 2023

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

14 صافي الموجودات الثابتة (تتمة)

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

التكلفة:	تجهيزات ومعدات الشبكة	أجهزة حاسوب وأجهزة مكتبية	السيارات	أثاث ومفروشات	أراضي	تحسينات على عقارات مستأجرة وأخرى	الإجمالي
	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
الرصيد في 1 كانون الثاني 2023	386,976,346	6,697,779	6,855,118	711,454	1,193,965	4,637,872	407,072,534
الإضافات	291,048,687	6,622,514	7,568,406	62,005	-	193,409	305,495,021
الإستبعادات	(8,322,877)	(87,389)	(37,952)	(3,566)	-	-	(8,451,784)
الرصيد في 31 كانون الأول 2023	669,702,156	13,232,904	14,385,572	769,893	1,193,965	4,831,281	704,115,771
الاستهلاكات:							
الرصيد في 1 كانون الثاني 2023	222,961,528	3,570,149	2,898,811	350,067	-	2,087,198	231,867,753
الإضافات	89,983,660	1,846,040	1,437,479	61,586	-	432,000	93,760,765
الإستبعادات	(6,616,659)	(70,076)	(37,952)	(2,800)	-	-	(6,727,487)
الرصيد في 31 كانون الأول 2023	306,328,529	5,346,113	4,298,338	408,853	-	2,519,198	318,901,031
صافي القيمة الدفترية:							
في 31 كانون الأول 2023	363,373,627	7,886,791	10,087,234	361,040	1,193,965	2,312,083	385,214,740

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

15 صافي الموجودات المعنوية

إن حركة الموجودات المعنوية خلال الأشهر الستة المنتهية في 30 حزيران 2024 هي كما يلي:

الإجمالي	تراخيص البرامج	تراخيص التردد ومزود الإنترنت	تراخيص الشبكة النقالة	(غير مدققة) التكلفة:
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
166,047,585	2,253,348	5,106,000	158,688,237	الرصيد في 1 كانون الثاني 2024
445,952	445,952	-	-	الإضافات
-	-	-	-	الاستبعادات
166,493,537	2,699,300	5,106,000	158,688,237	الرصيد في 30 حزيران 2024
45,110,745	1,417,199	2,045,387	41,648,159	الإطفاءات:
5,613,069	153,946	139,119	5,320,004	الرصيد في 1 كانون الثاني 2024
-	-	-	-	الإضافات
50,723,814	1,571,145	2,184,506	46,968,163	الاستبعادات
115,769,723	1,128,155	2,921,494	111,720,074	الرصيد في 30 حزيران 2024
				صافي القيمة الدفترية:
				في 30 حزيران 2024

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

15 صافي الموجودات المعنوية (تتمة)

إن حركة الموجودات المعنوية خلال الأشهر الستة المنتهية في 30 حزيران 2023 هي كما يلي:

الإجمالي	تراخيص البرامج	تراخيص التردد ومزود الإنترنت	تراخيص الشبكة النقالة	(غير مدققة)
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	<u>التكلفة:</u>
178,809,251	1,646,214	5,106,000	172,057,037	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
114,623	114,623	-	-	الإضافات
(13,368,800)	-	-	(13,368,800)	الاستبعادات
165,555,074	1,760,837	5,106,000	158,688,237	الرصيد في 30 حزيران 2023
				<u>الإطفاءات:</u>
33,865,921	1,090,620	1,767,149	31,008,152	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
5,746,646	48,795	139,119	5,558,732	الإضافات
(238,729)	-	-	(238,729)	الاستبعادات
39,373,838	1,139,415	1,906,268	36,328,155	الرصيد في 30 حزيران 2023
				<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
126,181,236	621,422	3,199,732	122,360,082	في 30 حزيران 2023

15 صافي الموجودات المعنوية (تتمة)

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

الإجمالي	تراخيص البرامج	تراخيص التردد ومزود الإنترنت	تراخيص الشبكة النقالة	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
				التكلفة:
178,809,251	1,646,214	5,106,000	172,057,037	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
607,134	607,134	-	-	الإضافات
(13,368,800)	-	-	(13,368,800)	الاستيعادات
166,047,585	2,253,348	5,106,000	158,688,237	الرصيد في 31 كانون الأول 2023
				الإطفاءات:
33,865,921	1,090,620	1,767,149	31,008,152	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
11,483,553	326,579	278,238	10,878,736	الإضافات
(238,729)	-	-	(238,729)	الاستيعادات
45,110,745	1,417,199	2,045,387	41,648,159	الرصيد في 31 كانون الأول 2023
				صافي القيمة الدفترية:
120,936,840	836,149	3,060,613	117,040,078	في 31 كانون الأول 2023

تم تسجيل المبلغ المطالب به من قبل الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد والتقانة كمبلغ متمم لترخيص الشبكة النقالة وذلك وفق ما جاء في القرار 27 بتاريخ 10 حزيران 2020 الصادر من السيد رئيس مفوضي الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد/وزير الاتصالات والتقانة، مع احتفاظ الشركة بحقها في سلوك الطرق القانونية لحسم موضوع هذا المبلغ الإضافي المطالب به، كما تم تسجيل مبلغاً إضافياً وقدره 13,368,800,000 ليرة سورية، ما يشكل حوالي 10% من المبلغ المطالب به كتعويض وذلك وفقاً لكتاب الشركة الاستشارية التي تم التعاقد معها والتي بينت في رأيها احتمال أن تخلص القضية التحكيمية ما بين عدم الحكم بدفع مبالغ إضافية أو احتمال تحميل الشركة تعويضاً إضافياً وقدره 13,368,800,000 ليرة سورية، ما يشكل حوالي 10% من مبلغ التعويض المطالب به.

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

شركة سيريتل موبايل تيليكم المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

16 موجودات ثابتة قيد التثبيت

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

17 حق استخدام الأصول

إن حركة حق استخدام الأصول خلال الأشهر الستة المنتهية في 30 حزيران 2024 هي كما يلي:

التزامات عقود الأيجار	حق استخدام الأصول				(غير مدققة)
	المجموع	أخرى	مواقع أبراج الشبكة الخلوية	مبان ومكاتب ومستودعات	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	الرصيد في 1 كانون الثاني 2024 بالصافي
101,148,004	117,344,894	2,412,131	38,739,579	76,193,184	الإضافات
28,071,649	28,084,476	97,997	22,038,593	5,947,886	الاستيعادات
-	(12,827)	(12,827)	-	-	مصرف الاستهلاك (*)
-	(14,055,561)	(315,307)	(5,960,301)	(7,779,953)	مصرف الفوائد
3,580,608	-	-	-	-	الدفعات
(21,464,139)	-	-	-	-	الرصيد في 30 حزيران 2024 بالصافي
111,336,122	131,360,982	2,181,994	54,817,871	74,361,117	

إن حركة حق استخدام الأصول خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 هي كما يلي:

التزامات عقود الأيجار	حق استخدام الأصول				(مدققة)
	المجموع	أخرى	مواقع أبراج الشبكة الخلوية	مبان ومكاتب ومستودعات	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023 بالصافي
48,164,331	53,117,829	875,385	28,336,470	23,905,974	الإضافات
79,566,387	79,566,387	2,038,306	17,870,230	59,657,851	الاستيعادات
-	-	-	-	-	مصرف الاستهلاك
-	(15,339,322)	(501,560)	(7,467,121)	(7,370,641)	مصرف الفوائد
4,928,688	-	-	-	-	الدفعات
(31,511,402)	-	-	-	-	الرصيد في 31 كانون الأول 2023 بالصافي
101,148,004	117,344,894	2,412,131	38,739,579	76,193,184	

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

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2023	2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	المصرف المحمل على مصاريف التشغيل (إيضاح 8)
3,496,050	5,960,301	المصرف المحمل على الاستهلاكات
3,820,048	8,095,260	
7,316,098	14,055,561	

17 حق استخدام الأصول (تتمة)

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

31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 حزيران 2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	التزامات عقود الإيجار المتداولة
16,167,743	14,424,654	التزامات عقود الإيجار غير المتداولة
84,980,261	96,911,468	
101,148,004	111,336,122	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الموحد:

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	مصرف استهلاك حق استخدام الأصل
7,316,098	14,055,294	فوائد على التزامات عقود الإيجار
2,050,590	3,580,608	
9,366,688	17,635,902	

خلال عام 2024، لم يكن لدى الشركة أي عقد إيجار مؤهل كعقود إيجار متعلقة بأصول منخفضة القيمة أو عقود إيجار بمدفوعات متغيرة. بلغ إجمالي مدفوعات الإيجارات 21,464,137,134 ليرة سورية خلال السنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2024. بينما بلغت إجمالي مدفوعات الإيجارات 17,829,241,006 ليرة سورية خلال السنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023.

18 ودائع وتأمينات

يمثل هذا البند أرصدة تأمينات نقدية لدى أحد البنوك الخارجية مقابل كتاب الكفالة الصادر لصالح الشركة السورية للاتصالات بقيمة 18 مليون دولار أمريكي (246,024,000,000 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 27)

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

تم إظهار الحسابات المتعلقة بأنشطة الدفع الإلكتروني ضمن حساب واحد في كلا البيانات المالية المعدة عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 والفترة المنتهية في 30 حزيران 2024.

وبناء على الكتاب رقم 15/49/ص الصادر من مصرف سورية المركزي في 13 كانون الثاني 2022، بالإشارة إلى كتاب رئاسة مجلس الوزراء رقم 1/15376 تاريخ 23 كانون الأول 2021 حول متابعة تنفيذ مشروع تطوير ودعم الدفع الإلكتروني، المستند إلى المذكرة رقم 8/3765 تاريخ 24 تشرين الثاني 2021، وإلى كتاب الهيئة الناظمة للاتصالات والبريد رقم 376/ص تاريخ 6 كانون الثاني 2022، بخصوص تخفيض الحساب الضامن لكل شركة خلوية من 10,000,000,000 ليرة سورية إلى 5,000,000,000 ليرة سورية، وعليه فقد تم تخفيض رصيد الحساب الضامن المتعلق بأنشطة الدفع الإلكتروني ليصبح 5,000,000,000 ليرة سورية خلال عام 2022 (مقابل 10,000,000,000 ليرة سورية خلال عام 2021)، و بموجب كتاب الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات والبريد 7473/ص بتاريخ 26 أيار 2024 تم رفع الحساب الضامن ليصبح 26,500,000,000 ليرة سورية.

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

19 الموجودات غير المتداولة الأخرى

يمثل رصيد الموجودات غير المتداولة الأخرى كما في 31 كانون الأول 2021 قيمة المبالغ النقدية المودعة في الحسابات العائدة لشركة سيريتل لدى أحد المصارف المحلية والمجمدة لصالح الشركة السورية للاتصالات بخصوص تسوية دعاوى فوات العائدات المقامة على شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة أمام محكمة القضاء الإداري وذلك بموجب محضر الاتفاق بين الطرفين بتاريخ 10 حزيران 2014. وقد قامت شركة سيريتل موبايل تيليكوم وكما هو موضح في الايضاح 26 بتسجيل مخصص لكامل قيمة المطالبات، وخلال عام 2022 تم البت بجزء من هذه القضايا المتعلقة بفوات المنفعة بإجمالي قيمة 90,225,144 ل.س حيث خلص الحكم القضائي إلى تثبيت مبلغ 70% أي ما قيمته 63,157,600 ل.س كفوات المنفعة للشركة السورية للاتصالات، وتم وفق المعطيات الجديدة ترميم المخصص بمبلغ 8,815,394 ل.س ليصبح رصيد المخصص متوافق مع التقديرات (إيضاح 26)، وقد بلغ رصيد الموجودات غير المتداولة الأخرى كما في 31 كانون الأول 2022 مبلغ 157,093,001 ل.س، في حين بلغ كما في 31 كانون الأول 2023 مبلغ 162,790,896 ل.س، ولم يطرأ على هذا الرصيد أي تعديل لغاية 30 حزيران 2024.

20 أرصدة مدينة أخرى

31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 حزيران 2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
276,481,198	343,850,505	دفعات مقدمة للموردين
1,069,879	1,260,726	إعلانات مدفوعة مقدماً
323,475	786,317	مصاريف صيانة مدفوعة مقدماً
665,265	104,055	إيرادات فوائد مستحقة
2,711,159	4,734,299	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
519,668	254,602	أقساط تأمين مدفوعة مقدماً
-	738,947	أجور الوصلات المكروية المدفوعة مقدماً
-	270,245	دفعات مقدمة لأجور حماية الترددات السنوية
3,685,434	5,850,669	أخرى
285,456,078	357,850,365	

21 دفعات مقدمة للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات

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

22 دفعات مقدمة للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات

يلتزم المرخص له وفق الفقرة (3-4-6) من المادة الثالثة المتعلقة بتقاسم الإيرادات والواردة في وثيقة الترخيص الإفرادي لتشغيل الشبكات النقالة العمومية بتسديد الأجر والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات في بداية السنة المالية موضع الاستحقاق وتحتسب المبالغ الواجب تسديدها بشكل مؤقت استناداً إلى إيرادات السنة المالية السابقة، ويتم تسوية الفروقات عند صدور التحقق الفعلي لإيرادات السنة (راجع الإيضاح 31).

23 نقد وودائع لدى البنوك

30 حزيران 2023 (غير مدققة)	31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 حزيران 2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
5,644,446	12,084,631	8,350,672	نقد في الصندوق وشبكات برسم التحصيل
452,746,383	462,439,830	659,561,446	حسابات جارية
5,324,212	21,299,278	35,597,359	حسابات جارية متعلقة بسيريتل كاش
28,206,503	5,354,526	-	ودائع لأجل لدى البنوك ذات استحقاق أصلي أكثر من 3 شهور وأقل من سنة
491,921,544	501,178,265	703,509,477	
(675,371)	(1,047,657)	(1,074,261)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة النقدية (*)
491,246,173	500,130,608	702,435,216	

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

23 نقد وودائع لدى البنوك (تتمة)

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

30 حزيران 2023	30 حزيران 2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
5,644,446	8,350,672	نقد في الصندوق وشيكات برسم التحصيل
452,746,383	659,561,446	حسابات جارية
458,390,829	667,912,118	

بلغ رصيد توزيعات أرباح مستحقة الدفع في 30 حزيران 2024 مبلغ 22,319,438,256 ليرة سورية.

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

30 حزيران 2023	30 حزيران 2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
247,389	1,047,657	الرصيد في 1 كانون الثاني
-	(2,414)	المسترد خلال الفترة
427,982	29,018	فروقات تقييم قطع
675,371	1,074,261	الرصيد في 30 حزيران

24 رأس المال المدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع 3,350,000,000 ليرة سورية مقسم إلى 33,500,000 سهم بقيمة اسمية تعادل 100 ليرة سورية لكل سهم كما في 30 حزيران 2024 و 31 كانون الأول 2023.

25 الاحتياطات

الاحتياطي الإجمالي

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

الاحتياطي الاختياري

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

26 مخصص مطالبات محتملة

يمثل المبلغ أفضل تقدير لإدارة الشركة حيث تم احتساب مخصص عن عمليات التقاوس لمطالبات الشركة السورية للاتصالات والتي قد تدفع لاحقاً. بلغ رصيد المخصص كما في 31 كانون الأول 2023 مبلغ 266,049,220 ليرة سورية. وبلغ رصيد المخصص كما في 30 حزيران 2024 مبلغ 293,350,104 ليرة سورية.

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

27 مخصصات متنوعة

إن حركة هذه المخصصات خلال الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2024 هي كما يلي:

المجموع	مخصص عدم استرداد ودائع وتأمينات	مخصص عن بدلات منافع الموظفين	مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي	
آلاف الليرات سورية	آلاف الليرات سورية	آلاف الليرات سورية	آلاف الليرات سورية	
235,342,404	228,600,000	610,528	6,131,876	الرصيد في 1 كانون الثاني 2024
-	-	-	-	(المسترد) المكون خلال الفترة
17,424,000	17,424,000	-	-	فروق تقييم القطع غير المحققة
252,766,404	246,024,000	610,528	6,131,876	الرصيد في 30 حزيران 2024

مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي

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

مخصص عن بدلات منافع الموظفين

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

مخصص عدم استرداد ودائع وتأمينات

يمثل المبلغ المخصص المكون مقابل احتمال عدم تحصيل الودائع والتأمينات المودعة لدى أحد البنوك الخارجية والبالغة 18 مليون دولار أمريكي (246,024,000,000 ليرة سورية) والتي لم يكن بالإمكان استردادها حتى تاريخ البيانات المالية الموحدة نتيجة للظروف الراهنة (إيضاح 18).

28 أرصدة دانة أخرى

31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 حزيران 2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات سورية	آلاف الليرات سورية	
1,725,593	1,725,701	مخصص برنامج الولاء
10,853,780	10,945,319	بنى تحتية وأجور دارات مستحقة
8,446,428	12,621,975	أجور مستحقة عن استخدام الوصلات الأرضية
60,000	198,907	مصاريف استشارات مستحقة
7,580,503	10,694,395	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
14,797,351	31,153,843	أرصدة مستحقة عن أجور كهرباء وإيجار وإشغال الأبراج
496,785	376,994	أرصدة مستحقة عن حوافز مبيعات
457,267	525,601	تأمينات العملاء
1,184,979	3,946,392	تأمينات الموزعين
25,929	215,041	مصاريف دعائية وإعلان مستحقة
1,482,676	2,077,899	مصاريف صيانة مستحقة
72,787,306	100,597,164	مصاريف تشغيلية مستحقة
19,263,075	30,198,899	ذمم مستحقة لموردين بضاعة في الطريق
23,250,218	27,039,312	مصاريف تجوال مستحقة
356,434	404,472	تحصيلات طوابع غير مسددة
79,832	14,440	ضرائب مستحقة على ودائع بنكية
1,865,936	2,459,121	مطلوبات متداولة أخرى
164,714,092	235,195,475	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024

29 المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات

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

31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 حزيران 2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات سورية	آلاف الليرات السورية	
359,008	1,402,077	المستحق للشركة السورية عن أجور الترابط
1,239	1,239	ديون الفترة التجريبية وبنود أخرى
2,785	4,047	المستحق للشركة السورية عن خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
363,032	1,407,363	

30 المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات

31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 حزيران 2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات سورية	آلاف الليرات سورية	
7,803,743	9,287,528	المستحق عن إيرادات لاحقة الدفع
50,501,595	69,067,583	المستحق عن إيرادات مسبقة الدفع
20,285,425	26,841,446	المستحق عن إيرادات الجيل الثالث
114,038	175,118	المستحق عن إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
128	1,293	المستحق عن حصة الإيرادات غير المفوترة
39,500	257,563	المستحق عن إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
1,186	1,760	المستحق عن إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
10,583	10,583	المستحق عن بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(18,448,792)	(43,304,428)	دفعات مقدمة
60,307,406	62,338,446	

31 المستحق إلى الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات

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

31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 حزيران 2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
2,152,598	2,010,081	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات لاحقة الدفع
16,102,649	15,889,404	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات مسبقة الدفع
5,556,449	5,631,728	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات الجيل الثالث
60,408	39,541	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
10	97	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن حصة الإيرادات غير المفوترة
9,009	47,018	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
3,438	3,583	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(9,788,711)	(23,621,452)	دفعات مقدمة (*)
14,095,850	-	

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

32 صافي ذمم دائنة لعمليات سيريتل كاش

بناءً على قرار وزارة الاتصالات والتقانة رقم 182 والذي تم بموجبه الموافقة على مقترحات محضر الاجتماع مع الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات رقم 2813 دن ق تاريخ 20 أيار 2021، فقد تمت الموافقة على إطلاق خدمة الدفع الإلكتروني (سيريتل كاش) والمذكورة ضوابطها في محضر الاجتماع مع المصرف المركزي المنعقد بتاريخ 28 نيسان 2021. وتم إطلاقها للمشاركين بتاريخ 24 أيار 2021 وبشكل مجاني باستثناء العمولات المحصلة من الشركة السورية للمدفوعات الإلكترونية لصالح شركة سيريتل.

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

- عمليات الدفع لحساب التاجر.
- عمليات التحويل من زبون إلى زبون.
- عمليات الدفع الخاصة بمزودات خدمة الإنترنت.

بلغ مبلغ الالتزامات المتعلقة بعمليات سيريتل كاش للزبائن 35,597,358,627 ليرة سورية كما في 30 حزيران 2024، وبلغ مبلغ الالتزامات المتعلقة بعمليات سيريتل كاش للزبائن 21,299,278,304 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2023.

33 توزيعات الأرباح مستحقة الدفع

بلغ رصيد توزيعات أرباح مستحقة الدفع في 30 حزيران 2024 مبلغ 22,319,438,256 ليرة سورية. وقد أقرت الهيئة العامة لمساهمي شركة سيريتل موبايل تيليكوم المغفلة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ 11 حزيران 2024 توزيع مبلغ 3000 ليرة سورية من الأرباح المدورة عن السنوات السابقة ولغاية عام 2023 ضمناً لكل سهم من أسهم الشركة والبالغة 33,500,000 سهم، وبإجمالي مبلغ سيتم توزيعه 100,500,000,000 ليرة سورية (مائة مليار و خمسمائة مليون ليرة سورية فقط لا غير).

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

في عام 2022 أقرت الهيئة العامة لمساهمي شركة سيريتل موبايل تيليكوم المغفلة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ 20 تموز 2022 توزيع مبلغ 500 ليرة سورية من الأرباح المدورة لكل سهم من أسهم الشركة والبالغة 33,500,000 سهم، وبإجمالي مبلغ سيتم توزيعه 16,750,000,000 ليرة سورية (ستة عشر ملياراً وسبعمائة وخمسون مليون ليرة سورية فقط لا غير).

في عام 2021 أقرت الهيئة العامة العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد في 23 كانون الأول 2021 توزيع مبلغ 350 ليرة سورية للسهم بإجمالي 11,725,000,000 ليرة سورية وذلك كجزء من الأرباح المدورة لغاية عام 2018 ضمناً.

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

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 حزيران 2024
34 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	
31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 حزيران 2024 (غير مدققة)	31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 حزيران 2024 (غير مدققة)	للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 (غير مدققة)	للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2024 (غير مدققة)	للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023 (غير مدققة)	للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2024 (غير مدققة)
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
4,892	71,225	-	-	199,771	70,935	-	-
6	-	5,917	17,473	16,718	22,980	-	-
915,257	660,892	11,441	127,772	1,202,756	3,717,157	-	-
16,710,315 (*)	52,407,367	-	959,246	-	-	13,045,016	50,025,214
5,195,035	7,865,310	2,131,119	4,359,277	1,809,220	2,883,028	-	-
76,740	2,656,040	-	-	-	-	905,159	876,300
- (**)	-	-	-	-	-	-	-
838,463	1,064,383	580,040	257,892	1,839,227	3,238,520	-	-
554,802	572,419	-	-	1,895,390	3,201,463	-	-
24,295,510	65,297,636	2,728,517	5,721,660	6,963,082	13,134,083	13,950,175	50,901,514

شركات شقيقة:

شركة عاجل للإصلاح المحدودة المسؤولة
إذاعة ميلودي إف إم
شركة رند
شركة صروح المساهمة المغفلة
شركة البرج الذهبي للاستثمار المحدودة المسؤولة
شركة البرج للاستثمار المحدودة المسؤولة
شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة
شركة سبيس تل المحدودة المسؤولة
مؤسسة علي نجيب ابراهيم التجارية ومؤسسة رامز علي زيود التجارية

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

(**) تم الحصول على قرض من شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة وتسديده خلال عام 2023 حيث تم ذكر المبلغ ضمن بند قروض قصيرة الأجل (الإيضاح 36).

وفقاً لقرار الهيئة العامة للمساهمين لشركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ 11 حزيران 2024، حيث أقرت الهيئة صرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة مبلغاً و قدره 593,500,000 ليرة سورية إضافتاً للضريبتها البالغة 29,675,000 ليرة سورية .

في عام 2023 تم إعادة تصنيف الأرصدة الخاصة بكل من شركة إي تي اس ليمنتد – أوف شور وشركة اس تي اس – أوف شور وشركة نينار محدودة المسؤولة حيث لم يتم إدراج الأرصدة الخاصة بهذه الشركات كأطراف ذات علاقة على خلاف عام 2022 وذلك بناء على تقييمات إدارة الشركة، علماً أنه قد تم إنهاء التعاقد مع شركتي إي تي اس ليمنتد – أوف شور واس تي اس – أوف شور بتاريخ 23 كانون الأول 2019 وعليه توقفت الشركة عن تسجيل الأتعاب الإدارية للشركتين اعتباراً من هذا التاريخ. ولم يتم تقييد أي أتعاب إدارية للشركتين في عام 2021.

35 الارتباطات والالتزامات الطارئة

الارتباطات الرأسمالية

كما في 30 حزيران 2024، تلتزم الشركة بارتباطات رأسمالية بمبلغ 406,545,899,694 ليرة سورية متعلقة بشراء معدات شبكة اتصالات من موردي الشركة الرئيسيين.

المطالبات القانونية

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

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

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

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

بتاريخ 2020/6/4 صدر قرار محكمة القضاء الإداري بفرض الحراسة القضائية على سيريتل موبايل تيليكوم. بتاريخ 2021/07/12 تم توقيع محضر اتفاق بين وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد (كفريق أول) وبين شركة سيريتل موبايل تيليكوم (كفريق ثانٍ) تضمن إحالة النزاع الناشب بينهما إلى التحكيم وفق الأصول المتبعة أمام مجلس الدولة.

وبتاريخ 2021/07/15 تم إنهاء الحراسة القضائية على الشركة وذلك بموجب القرار الصادر عن محكمة القضاء الإداري 2/476 لعام 2021.

وصدر قرار هيئة التحكيم بتاريخ 2022/7/26 وتضمن في البند رقم 2 من الفقرة ثالثاً ما يلي:

"إلزام الشركة المحتكم ضدها "شركة سيريتل موبايل تيليكوم" بأن تدفع للجهة طالبة التحكيم مبلغاً قدره 133,688,237,459 ل.س فقط مائة وثلاثة وثلاثون مليار وثمانمائة وثمانون مليوناً ومئتان وسبعة وثلاثون ألفاً وأربعمائة وتسع وخمسون ليرة سورية لا غير وهو المبلغ الذي يمثل فرق بدل الترخيص الإفرادي لتشغيل شبكات الاتصالات العمومية...."

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

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

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

35 الارتباطات والالتزامات الطارئة (تتمة)

المطالبات القانونية (تتمة)

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

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

المطالبات الضريبية

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

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

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

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

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

كما قامت الشركة خلال عام 2016 بتسديد مبلغ 103,103,097 ليرة سورية ناتجة عن فروق ضريبية تعود لسنة 2010 (إضافة إلى الضريبة المسددة سابقاً عن عام 2010 والبالغة 1,477,435,022 ليرة سورية)، وقد قامت الشركة بتقديم الاعتراضات الضريبية اللازمة على هذه الفروق إلى اللجان الضريبية والتي لازالت منظورة لدى وزارة المالية، كما وقامت الشركة باسترداد مبلغ 579,838,941 ليرة سورية عن الأعوام 2003 و2004. كما وقامت الشركة بتسديد مبلغ 2,655,059 ليرة سورية عن فروق ضريبية عن الشركات التابعة تعود لسنوات سابقة. كما قامت الشركة بتعديل المعالجة الضريبية لبعض بنود المصاريف والإيرادات العائدة لعام 2005، مما أدى إلى تخفيض مخصص ضريبة الدخل بمبلغ 116,662,921 ليرة سورية وقد تم رد هذا المبلغ إلى بيان الدخل الموحد ليصبح صافي الفروقات الضريبية الناتجة عن السنوات السابقة خلال العام 2016 مبلغ 590,743,706 ليرة سورية، ولم يتم إصدار أي تكاليف قطعية أخرى خلال عام 2023.

35 الارتباطات والالتزامات الطارئة (تتمة)

المطالبات الضريبية (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

36 القرض الخاص بفرق بدل الترخيص الابتدائي

بتاريخ 14 حزيران 2023 صدر قرار دائرة فحص الطعون لدى المحكمة الإدارية العليا رقم 1810/ط/2/أساس 4126/ لعام 2023 برفض الطعن المقدم من قبل الطرفين المتحاكمين حول بطلان الحكم التحكيمي الصادر بتاريخ 26 تموز 2022 والذي نص في الفقرة التحكيمية 2/3 على إلزام شركة سيريتل موبايل تيليكوم بأن تدفع لوزارة الاتصالات والتقانة والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد مبلغ 133,688,237,459 ل.س فروقات بدل الترخيص الابتدائي.

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

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

" وبعد المناقشة، قررت الهيئة العامة الموافقة على التفاوض وإجراء التسوية مع كل من وزارة الاتصالات والتقانة، والهيئة الناظمة للاتصالات والبريد حول بدل الترخيص الابتدائي، وتأمين المبلغ اللازم للتسوية بأفضل شروط تنافسية، ووفق السيولة النقدية للشركة أو بالحصول على تسهيلات مصرفية أو تقديم أي كفالات لازمة،"

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

ووفقاً لما سبق تقدم أحد مساهمي الشركة الرئيسيين وهو شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة بعرض لاقرض الشركة المبلغ المطلوب، فقد تم توقيع عقد اتفاق وملحق مع شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة تم بموجبهما: الحصول على المبلغ اللازم لتسديد فرق الترخيص الابتدائي واعتباره قرض قصير الأجل يستحق في تاريخ 31 كانون الأول 2023 واعتماد سعر صرف 6,532 ل.س أساساً لتثبيت قيمة القرض لتعويض أي تضخم يحصل عليه، إضافة لاحتساب فائدة سنوية بمعدل 5% تحتسب من تاريخ الاستلام الفعلي لكامل القرض، إضافة إلى إصدار كفالة مصرفية بقيمة 21 مليون دولار أمريكي من حساب الحوالات المجمد لدى مصرف سورية الدولي الإسلامي والذي لا يمكن الاستفادة منه في الظروف الحالية، وتكون مدتها سارية حتى نهاية 31 كانون الأول 2023، وتعتبر هذه الكفالة ضماناً لتسديد القرض وفوائده وأية نفقات أخرى لها علاقة به، دون أن يحق لشركة ذاكرة التنفيذ على أية أموال أو موجودات أخرى عائدة لشركة سيريتل. كما تضمن عقد الاتفاق وملحقه أن يتم حل الخلافات بالطرق الودية وإلا فيتم اللجوء إلى التحكيم.

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

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

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

ونتيجة لهذا الإجراء فإن شركة سيريتل تتحفظ على ما قامت به شركة ذاكرة سواء من ناحية ما ألحقته من غبن بشركة سيريتل أو من ناحية أن شركة ذاكرة بتنفيذها على كامل الكفالة حصلت على مبالغ لا تستحق لها نجت عن اختلاف في تحديد تاريخ سريان احتساب الفائدة. ووفقاً لما سبق ونظراً لعدم التوصل إلى حل بالطرق الودية، قررت الشركة اللجوء إلى التحكيم (الإيضاح 37).

37 الأحداث اللاحقة (التحكيم)

عطفاً على ما ورد في الإيضاح رقم (36)، قرر مجلس الإدارة تكليف الإدارة التنفيذية باتخاذ الإجراءات اللازمة للجوء إلى التحكيم مع شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة بخصوص عقد اتفاق الاستدانة وملحقه، حيث قامت الإدارة التنفيذية بتكليف شركة استشارية بمباشرة إجراءات التحكيم وفقاً لشرط التحكيم المتفق عليه بين الفريقين للمطالبة بحقوق الشركة ورفع الغبن اللاحق بها نتيجة قيام شركة ذاكرة بالتنفيذ على كامل الكفالة المصرفية، وقد أفادت الشركة الاستشارية لشركة سيريتل بعقد جلسة التحكيم الأولى بتاريخ 01 نيسان 2024 حيث قَبِلَ المحكم المنفرد مهمة التحكيم وبإشراف الإجراءات القانونية وقرر إجراء خبرة فنية وفق طلبات ودفع طرفي التحكيم على ضوء عقد اتفاق الاستدانة وملحقه، وقد صدر الحكم التحكيمي وتم اكساؤه الصيغة التنفيذية بتاريخ 2024/07/24 حيث خلص الحكم التحكيمي إلى إلزام شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة بأن تدفع إلى شركة سيريتل موبايل تيليكون مبلغاً وقدره 1,339,297,630 ليرة سورية وقد تم تسديد المبلغ إلى شركة سيريتل بتاريخ 2024/07/25.

38 اعتماد البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة غير المدققة

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة غير المدققة من قبل مجلس الإدارة في جلسته التي انعقدت يوم 01/08/2024