



سيريتل موبايل تيليكوم (شركة مساهمة مغفلة عامة)
مسجلة لدى أمانة السجل التجاري لمحافظة ريف دمشق برقم 141
تاريخ 2001/12/31
رأس مالها ثلاثة مليارات وثلاثمائة وخمسون مليون ليرة سورية
ريفي - دمشق - طريق درعا الدولي - طريق صحنايا
قريب من مدرسة الطسوفيات

الرقم: FN-ACC-53-11-25 -LE-RA
التاريخ: 2025/11/24

هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية دائرة الإفصاح

استمارة الإفصاح رقم (2)

استمارة خاصة بالإفصاح عن النتائج المرحلية للفترة المنتهية بتاريخ 2025/09/30

أولاً: معلومات عامة عن الشركة:

اسم الشركة: سيريتل موبايل تيليكوم شركة مساهمة مغفلة 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	6,954

رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والجهات التي يمثلونها:

الرقم	الاسم	الصفة	الجهة التي يمثلها	نسبة الملكية
1	السيد أحمد يحيى مقسومة	رئيس مجلس الإدارة	المساهم شركة لابيلز المساهمة المغفلة الخاصة	18.39%
2	السيد مالك محمود الجيوش	نائب مجلس الإدارة	المساهم شركة سييريت المساهمة المغفلة الخاصة	18.39%
3	السيد محمد صفوان سري الحسامي	عضو مجلس الإدارة	المساهم شركة فريدوم المساهمة المغفلة الخاصة	19.64%
4	السيد وضاح غالب حافظ كيال	عضو مجلس الإدارة	المساهم شركة سامبل المساهمة المغفلة الخاصة	11.41%
5	السيد رامي موفق صوان	عضو مجلس الإدارة المفوض بالتوقيع	مستقل	0%

Handwritten signature and initials.



سيرياتل سورياتل تيليكون (شركة مساهمة مغفلة خاصة)
مسجلة لدى أمانة السجل التجاري لمحافظة ريف دمشق برقم 141
تاريخ 2007/12/31
رأسمالها ثلاثة مليارات وثلاثمائة وخمسون مليون ليرة سورية
ريف دمشق - طريق درعا الدولي - مفرق صحنيا
قريب مدرسة المشويحات

المدير التنفيذي	السيد مريد الأتاسي المحترم رئيس المديرين التنفيذيين
مدقق الحسابات	عبد الله صلوحه
عنوان و رقم هاتف و فاكس الشركة و موقعها الالكتروني	ريف دمشق - طريق درعا الدولي - مفرق صحنيا ص.ب 2900 www.syriatel.sy info@syriatel.com.sy هاتف: +963(11)23730000 فاكس: +963(11)67230006

ثانياً: قيم السهم:

بالليرات السورية

القيمة الاسمية	القيمة الدفترية*	القيمة السوقية نهاية الفترة**
100 ليرة سورية	68,249	110,480

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

ثالثاً: ملخص النتائج المرحلية

بآلاف الليرات السورية

النتائج المرحلية المقارنة	الفترة الحالية 30 أيلول 2025	الفترة السابقة 31 كانون الأول 2024	التغير %
مجموع الموجودات	3,826,543,432	3,200,138,987	19.57%
حقوق المساهمين	2,286,342,717	1,798,927,128	27.09%
	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2025	التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024	
صافي الإيرادات*	1,004,388,697	1,002,980,641	11.79%
صافي الربح قبل الضريبة	358,459,288	348,049,702	1.98%
ضريبة الدخل على الأرباح	(64,444,612)	(63,722,511)	(2.42)%
حقوق الأقلية في الأرباح	43	49	(14.47)%
صافي الدخل للمساهمين	294,014,633	284,327,142	2.96%

بالليرات السورية

ربحية السهم	8,777	23,390	8,487	22,717	2.96%
-------------	-------	--------	-------	--------	-------

- 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



مديرية موبائل تليفون (شركة مساهمة مغفلة عامة)
مسجلة لدى امانة السجل التجاري لمحافظة ريف دمشق برقم 5141
تاريخ 2001/12/33
رأس مالها ثلاثة مليارات وثلاثمائة وخمسون مليون ليرة سورية
رئيس دمشق - طريق درعا الدولي - صغرى سخنايا
قرب مدرسة التوسيفات

رابعاً: النتائج المرحلية بعد استبعاد فروقات أسعار الصرف غير المحققة

بآلاف الليرات السورية

التغير %	الفترة السابقة		الفترة الحالية		النتائج المرحلية المقارنة
	التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024	التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2025	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2025	
334.58%	(10,261,542)	(2,510,235)	24,071,135	(793,500)	أرباح/ (خسائر) فروقات أسعار الصرف غير محققة
(1.53)%	771,286,382	286,837,377	759,484,454	294,808,133	صافي الدخل للمساهمين بعد استبعاد فروقات غير محققة

بالليرات السورية

(1.53)%	23,023	8,562	22,671	8,800	ربحية السهم بعد استبعاد فروقات غير محققة
---------	--------	-------	--------	-------	--

خامساً: خلاصة عن نتائج أعمال الشركة

- تجاوزت الإيرادات خلال الفترة المنتهية ب 30 أيلول من العام 2025 مبلغاً وقدره 2,944.9 مليار ليرة سورية وبنسبة نمو بلغت 11.79 % مقارنة مع نفس الفترة من العام 2024 حيث تم اقتطاع أكثر من 629.18 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 النازمة لقطاع الاتصالات.
- خلال الفترة المنتهية ب 30 أيلول من العام 2025، ارتفع الربح قبل الضريبة بنسبة 1.98 % ليتجاوز مبلغاً إجمالياً قدره 949.26 مليار ليرة سورية (مقارنة بمبلغ 930.83 مليار ليرة سورية خلال نفس الفترة من العام 2024)، كما ارتفع صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة خلال الفترة المنتهية ب 30 أيلول من العام 2025 بنسبة 2.96 % ليحقق مبلغاً إجمالياً قدره 783.55 مليار ليرة سورية، حيث يتضمن صافي الربح ربحاً وقدره 24.07 مليار ليرة سورية عائد إلى فروقات تقييم القطع غير المحققة مقارنة بخسارة وقدرها 10.26 مليار ليرة سورية خلال نفس الفترة من العام 2024 وعليه يكون النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة مبلغاً وقدره 23,390 ليرة سورية بارتفاع وقدره 673 ليرة سورية مقارنة مع نفس الفترة من العام 2024

- تطبيقاً للتعميم رقم (12) بتاريخ 15 شباط 2015 الصادر عن هيئة الأوراق و الأسواق المالية السورية فقد تم الاعتراف بفروقات تقييم البنود النقدية المعترف بها بالعملات 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 بالعملات الأجنبية ليكون مبلغاً و قدره 22,671 ليرة سورية خلال الفترة المنتهية ب 30 أيلول من العام 2025 مقارنة بمبلغ 23,023 ليرة سورية خلال نفس الفترة من العام 2024.
- بلغت قيمة حقوق المساهمين بتاريخ 30 أيلول من العام 2025 مبلغ و قدره 2,286.3 مليار ليرة سورية و ارتفاع وقدره 27.09% مقارنة مع نهاية العام 2024 علماً بأن حقوق الملكية بنهاية الفترة 2025 (تتضمن رصيد متراكم لفروق تقييم القطع غير المحققة بقيمة 97.73 مليار ليرة سورية) ، و بذلك تكون القيمة الدفترية للسهم قد بلغت 68,249 ليرة سورية، كما تجاوزت موجودات الشركة 3,826.5 مليار ليرة سورية بنسبة نمو بلغت 19.57% بالمقارنة مع نهاية 2024 .

مريد صخر الأتاسي
رئيس المديرين التنفيذيين
سيريتل موبايل تيليكونم (شركة مساهمة مغفلة عامة)



شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة
البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
30 أيلول 2025



شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

إلى مساهمي شركة سيرينتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة لشركة سيرينتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة والشركات التابعة لها ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في 30 أيلول 2025، وبياني الدخل والدخل الشامل الآخر الموحد المرحلي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق المساهمين الموحد المرحلي والتدفقات النقدية الموحد المرحلي لفترة التسعة 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 نستدل بمطالبات قراء الملوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة. تتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية من إجراءات 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 أن نعتمد على تأكيد بأننا سنكون على دراية بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية التدقيق. تبدأ لذلك، فإننا لا نبدي رأي تدقيق.



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

التركيز على نقاط هامة

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (21) والإيضاح رقم (30) ودون التحفظ على رأيها، نلفت انتباهكم أن الشركة لم تقم بتشكيل مخصصات للغرامات والجزاءات والتي من الممكن أن تتكبدها عن تأخرها بتسديد بعض الالتزامات للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات كما نص عليه الترخيص الابتدائي للشركة، ولم يتم ذلك بناءً على رأي إدارة الشركة بعدم إمكانية تحديد ذلك بدقة، إضافة لعدم التأكد في حال سيتم فرض غرامات أم لا، وأنه لم يتم إشعار الشركة من قبل الهيئة النازمة لقطاع الاتصالات والبريد بأي غرامات مفروضة لغاية تاريخ إعداد البيانات المالية، مع العلم أن إدارة الشركة مسؤولة عن تشكيل مخصصات كافية لأي غرامات أو جزاءات من الممكن أن تتكبدها عن ذلك.
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (17) ودون التحفظ على رأيها، نلفت انتباهكم إلى غياب بعض متطلبات القياس والإفصاح حسب ما نص عليه معيار التقارير المالية الدولي 16 وهي الأنظمة المتخصصة واكتمال البيانات وبناءً عليه، فإن المبالغ المعترف بها للالتزامات عقود الإيجار وحق استخدام الأصول والمصاريف ذات الصلة تستند إلى تقديرات الإدارة مما يجعل من الصعب التحقق منها بشكل مستقل، على أي حال، فإن أثر ذلك غير جوهري على البيانات المالية ككل.

أمور أخرى

- إن نطاق المراجعة وفق معيار المراجعة الدولي 2410 يتضمن القيام بإجراءات مراجعة حول الالتزام بتعليمات وأنظمة هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية.
- 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.

دمشق - سورية

23 تشرين الثاني 2025

المحاسب القانوني

عبد الله صلوحه



شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان الدخل الموحد المرحلي
للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2025

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول			
2024	2025	2024	2025		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	إيضاح	
2,634,373,081	2,944,903,666	1,002,980,641	1,004,388,697	4	صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن
(525,927,672)	(585,289,980)	(200,327,315)	(201,175,308)	5	حصة الحكومة السورية من الإيرادات
(39,444,022)	(43,895,824)	(15,024,325)	(15,087,839)	6	الأجور والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
2,069,001,387	2,315,717,862	787,629,001	788,125,550		حصة سيريتل من الإيرادات
(8,930,238)	(9,483,793)	(3,270,038)	(3,240,136)	7	مصاريف الربط البيني الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(747,115,586)	(943,098,984)	(290,846,876)	(275,677,328)	8	مصاريف مباشرة أخرى
(756,045,824)	(952,582,777)	(294,116,914)	(278,917,464)		مصاريف التشغيل
1,312,955,563	1,363,135,085	493,512,087	509,208,086		مجمول الربح
(25,795,577)	(26,908,154)	(9,206,699)	(11,796,420)		مصاريف البيع والتسويق
(338,474,515)	(401,182,151)	(129,496,894)	(128,746,038)	9	المصاريف الإدارية
(16,190,237)	(18,295,480)	(5,421,339)	(5,827,338)	17 و 14	استهلاكات
2,298,572	895,016	1,076,781	(1,667,310)		مصاريف وإيرادات أخرى بالصافي
934,793,806	917,644,316	350,463,936	361,170,980		ربح التشغيل
10,630,876	4,866,685	1,517,059	111,801	10	فروق القطع المحققة
(10,261,542)	24,071,135	(2,510,235)	(793,500)	10	فروق تقييم القطع غير المحققة
789,378	10,092,410	611,469	2,542,244		إيرادات الفوائد
498,848	-	-	-		أرباح الاستثمار في شركة حليفة
(5,613,135)	(7,407,602)	(2,032,527)	(4,572,237)		مصاريف فوائد الإيجارات
930,838,231	949,266,944	348,049,702	358,459,288		الربح قبل الضريبة
(169,812,527)	(165,711,225)	(63,722,511)	(64,444,612)	11	مصرف ضريبة الدخل عن الفترة الحالية
(712)	-	-	-	11	مصرف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(169,813,239)	(165,711,225)	(63,722,511)	(64,444,612)		ضريبة الدخل
761,024,992	783,555,719	284,327,191	294,014,676		صافي ربح الفترة
761,024,992	783,555,719	284,327,191	294,014,676		إجمالي الدخل للفترة
761,024,840	783,555,589	284,327,142	294,014,633		العائد إلى:
152	130	49	43		مساهمي الشركة
761,024,992	783,555,719	284,327,191	294,014,676		الحصة غير المسيطرة
22,717	23,390	8,487	8,777	12	النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
23,023	22,671	8,562	8,800	12	النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح الفترة العائد إلى 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 37 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وتقرأ معها

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد المرحلي

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2025

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في 30 أيلول		إيضاح	
2024 (غير مدققة)	2025 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	2025 (غير مدققة)		
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية		
761,024,992	783,555,719	284,327,191	294,014,676		صافي ربح الفترة
-	-	-	-	13	مكونات الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	-	13	صافي التغيرات في تحوط التدفق النقدي
					إعادة تصنيف فروقات التحوط النقدي
761,024,992	783,555,719	284,327,191	294,014,676		إجمالي الدخل الشامل للفترة
761,024,840	783,555,589	284,327,142	294,014,633		العائد إلى:
152	130	49	43		مساهمي الشركة
761,024,992	783,555,719	284,327,191	294,014,676		الحصة غير المسيطرة

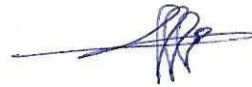
المدير المالي



رئيس المديرين التنفيذيين



رئيس مجلس الإدارة



شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة

بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في 30 أيلول 2025

31 كانون الأول 2024 (مدققة)	30 أيلول 2025 (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية		
			الموجودات غير المتداولة
959,411,278	867,396,410	14	صافي الموجودات الثابتة
110,368,590	102,109,673	15	صافي الموجودات المعنوية
82,830,041	323,486,031	16	موجودات ثابتة قيد التثبيت
160,589,117	184,111,105	17	حق استخدام الأصول
270,706,000	225,490,000	18	ودائع وتأمينات
861,005	861,005		استثمارات في شركة حليفة
162,962	162,962	19	الموجودات غير المتداولة الأخرى
1,584,928,993	1,703,617,186		
			الموجودات المتداولة
105,289,380	53,659,982		مخزون
194,160,055	416,029,192	20	أرصدة مدينة أخرى
-	-	21	دفعات مقدمة للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
-	12,116,517	22	دفعات مقدمة للهيئة النازمة لقطاع الاتصالات
67,191,827	88,092,054		ذمم مدينة
1,248,568,732	1,553,028,501	23	نقد وودائع لدى البنوك
1,615,209,994	2,122,926,246		
3,200,138,987	3,826,543,432		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة إلى 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 الإجمالي
1,675,000	1,675,000	25	الاحتياطي الاختياري
73,668,367	97,739,502		فروق تقييم القطع غير المحققة
1,716,905,567	2,180,250,021		الأرباح المدورة
1,798,927,128	2,286,342,717		
897	1,027		الحصة غير المسيطرة
1,798,928,025	2,286,343,744		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
313,525	309,790	26	مخصص مطالبات محتملة
252,441,382	205,790,579	27	مخصصات متنوعة
123,614,585	145,352,977	17	التزامات عقود الإيجار
376,369,492	351,453,346		
			المطلوبات المتداولة
280,002,787	433,533,499	28	أرصدة دائنة أخرى
12,066,499	18,118,951	17	التزامات عقود الإيجار
201,477,653	220,278,170		إيرادات مؤجلة
136,005,234	168,986,878	11	مخصص ضريبة الدخل
2,979,281	2,589,978	29	المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات
113,568,029	27,180,808	30	المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
29,052,091	-	31	المستحق إلى الهيئة النازمة لقطاع الاتصالات
8,203,564	86,718,673	33	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع
69,807,815	70,864,257	32	صافي ذمم دائنة لعمليات سيريتل كاش
171,678,517	160,475,128		ذمم دائنة
1,024,841,470	1,188,746,342		
1,401,210,962	1,540,199,688		مجموع المطلوبات
3,200,138,987	3,826,543,432		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

المدير المالي

رئيس المديرين التنفيذيين

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 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

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2025

العائد إلى مساهمي الشركة

إيضاح	رأس المال المدفوع	علاوة الإصدار	الاحتياطي الإلزامي	الاحتياطي الاختياري	احتياطي إعادة تقييم أدوات التحوط	فروق تقييم القطع غير المحققة	الأرباح المدورة	مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	الحصة غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين
	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
2025 (غير مدققة)										
الرصيد في 1 كانون الثاني 2025	3,350,000	2,490,694	837,500	1,675,000	-	73,668,367	1,716,905,567	1,798,927,128	897	1,798,928,025
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	24,071,135	759,484,454	783,555,589	130	783,555,719
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الأرباح الموزعة	-	-	-	-	-	-	(296,140,000)	(296,140,000)	-	(296,140,000)
الرصيد في 30 أيلول 2025	3,350,000	2,490,694	837,500	1,675,000	-	97,739,502	2,180,250,021	2,286,342,717	1,027	2,286,343,744
2024 (غير مدققة)										
الرصيد في 1 كانون الثاني 2024	3,350,000	2,490,694	837,500	1,675,000	-	83,301,381	844,112,456	935,767,031	703	935,767,734
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	(10,261,542)	771,286,382	761,024,840	152	761,024,992
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الأرباح الموزعة	-	-	-	-	-	-	(100,500,000)	(100,500,000)	-	(100,500,000)
الرصيد في 30 أيلول 2024	3,350,000	2,490,694	837,500	1,675,000	-	73,039,839	1,514,898,838	1,596,291,871	855	1,596,292,726

المدير المالي

رئيس المديرين التنفيذيين

رئيس مجلس الإدارة

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

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة

بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2025

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024	2025	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية		
930,838,231	949,266,944		الربح قبل الضريبة
			تعديلات للبيانات التالية:
156,207,662	238,986,668	14 و 15 و 17	استهلاكات وإطفاءات
(2,414)	-		مخصص (استرداد) الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة النقدية
(1,495,405)	(3,927,025)		خسائر (أرباح) ناجمة عن بيع موجودات ثابتة
19,323,149	112,603,720	9	مصروف (استرداد) الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة الزبائن
77,368	1,317,714	9	مصروف مخصص قطع غيار بطيئة الحركة
45,471	(3,735)		مخصص مطالبات محتملة
(216,840)	-		أرباح الاستثمار في شركة حليفة
-	(1,434,803)	27	مخصص المسروقات المكون خلال الفترة
(789,378)	(10,092,410)		إيرادات الفوائد
5,613,135	7,407,602		مصاريق فوائد الإيجارات
10,261,542	(24,071,135)		فروق تقييم القطع غير المحققة
1,119,862,521	1,270,053,540		الربح التشغيلي قبل تغيرات رأس المال العامل
(53,286,471)	(133,503,947)		ذمم مدينة
(29,986,783)	50,311,684		مخزون
(289,401,301)	(222,098,209)		أرصدة مدينة أخرى
(8,000,000)	-		دفعات مقدمة للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
-	(12,116,517)		دفعات مقدمة للهيئة النازمة لقطاع الاتصالات
26,639,276	1,056,442		صافي ذمم دائنة لعمليات سيريتل كاش
48,703,259	(11,203,389)		ذمم دائنة
1,150,238	(389,303)		المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات
3,649,217	(86,387,221)		المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
(130,962)	(29,052,091)		المستحق إلى الهيئة النازمة لقطاع الاتصالات
142,554,471	153,530,712		أرصدة دائنة أخرى
(171)	-		الموجودات غير المتداولة الأخرى (تأمينات قضايا فوات العائدات)
(26,639,276)	(1,056,442)		حسابات جارية متعلقة بالمحفظة الالكترونية
723,342	-		ضريبة فوائد القرض المدفوعة
47,917,209	18,800,517		الإيرادات المؤجلة
983,754,569	997,945,776		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(94,713,913)	(132,729,581)	11	ضريبة الدخل المدفوعة
889,040,656	865,216,195		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(405,828,578)	(117,771,536)	14	إضافات على الموجودات الثابتة
(514,959)	(178,931)	15	إضافات على الموجودات المعنوية
3,285,889	7,201,331		متحصلات من بيع موجودات ثابتة
2,261,917	(240,655,990)		صافي حركة موجودات ثابتة قيد التثبيت
5,354,526	-		التغير في ودائع لدى البنوك استحقاقها الأصلي أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة
1,207,892	10,321,482		فوائد مقبوضة
(21,500,000)	-		ودائع وتأمينات نقدية
(415,733,313)	(341,083,644)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(97,930,297)	(217,624,891)		توزيعات أرباح مدفوعة
(38,014,604)	(27,175,468)		سداد التزامات عقود الإيجار
(135,944,901)	(244,800,359)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(10,219,833)	23,905,724		تأثير تغيرات أسعار الصرف على النقد والودائع لدى البنوك
-	-		صافي تأثير التغيرات في أدوات التحوط التدفق النقدي
327,142,609	303,237,916		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
474,524,462	1,179,818,560		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
801,667,071	1,483,056,476	23	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المدير المالي

رئيس المديرين التنفيذيين

رئيس مجلس الإدارة

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

1 معلومات عامة

تم خلال العام 2000 الاتفاق بين شركة دريكس تكنولوجيز اس اي وشركة اوراسكوم تيليكون القابضة ش.م.م - مصر على تأسيس الشركة المشغلة لمشروع الهاتف الخليوي في سورية (شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة)، بعد توقيع عقد الاستثمار (بناء- تشغيل- تحويل) BOT بتاريخ 12 شباط 2001 بين شركتي دريكس تكنولوجيز اس اي واوراسكوم تيليكون القابضة ش.م.م - مصر من جهة والشركة السورية للاتصالات من جهة أخرى بهدف بناء شبكة اتصالات خلوية GSM تم تأسيس شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة (ويشار إليها فيما بعد "الشركة"). ولقد تم استكمال إجراءات تسجيل الشركة خلال الربع الأخير من عام 2001 وسجلت كشركة مساهمة مغفلة 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 تيليكون المساهمة المغفلة العامة وتمت المصادقة على اتفاق الإنهاء من قبل مجلس الوزراء بموجب القرار رقم 1/20730 بتاريخ 31 كانون الأول 2014.

بتاريخ 01 كانون الثاني 2015 تم بدء العمل بالرخصة الممنوحة لشركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة الصادرة عن الهيئة الناطمة 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 الناطمة لقطاع الاتصالات في الجمهورية العربية السورية قام المرخص له شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة بتسديد بدل الترخيص الابتدائي البالغ 25,000,000,000 ليرة سورية كما ستسدد للحكومة السورية عن طريق الهيئة الناطمة 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 تيليكون 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 تيليكون، 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 تيليكون 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 الناطمة لقطاع الاتصالات وشركة سيريتل موبايل تيليكون بخصوص إعادة التوازن الاقتصادي للرخصة الممنوحة للشركة في عام 2015، فقد تم فرض حراسة قضائية على شركة سيريتل موبايل تيليكون بموجب القرار رقم 103/م/2 الصادر عن محكمة القضاء الإداري بتاريخ 4 حزيران 2020. وقد تم بتاريخ 15 تموز 2021 رفع الحراسة القضائية عن الشركة وذلك بموجب القرار الصادر عن محكمة القضاء الإداري 2/476 لعام 2021. وتم الاتفاق على تحويل النزاع إلى التحكيم وفقاً لذلك تم احتساب مخصص الالتزامات التي طولبت بها الشركة، وبناءً على الحكم الصادر عن مجلس الدولة والمؤرخ في 14 حزيران 2023 موضوع قرار الحكم الصادر عن محكمة القضاء الإداري برقم 1/24 تاريخ 25 كانون الثاني 2023 في القضية رقم 1/2215 لعام 2023 والذي حاز على قوة الأمر المقضي بعد رفض الطعن المقدم بقرار دائرة فحص الطعون لدى المحكمة الإدارية العليا رقم 1810 ط/2 أساس 4126 لعام 2023 الصادر بتاريخ 14 حزيران 2023، تم تثبيت المبلغ موضوع النزاع بـ 133,688,237,459 ل.س دون أي إضافات، وبالتالي تم إعادة تسجيل الترخيص وفق ذلك، وقامت شركة سيريتل موبايل تيليكون بتجميد كفالة بمبلغ 55 مليون دولار أمريكي حصلت عليه بموجب سند أمانة وذلك ضمن أحد المصارف العاملة في الجمهورية العربية السورية.

1 معلومات عامة (تتمة)

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

وبعد دراسة وضع السيولة النقدية للشركة، وفي ضوء الاحتياجات الاستثمارية 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 تيليكون الخاصة وتم 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 بنك 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 لتأمين السيولة اللازمة لتسديد المبلغ المحكوم به إلى الهيئة النازمة للاتصالات والبريد والذي تمكنت بموجب القرض من تسديده بتاريخ 13 تموز 2023.

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 منطقية اعتماده رغم الاتفاق عليه سابقاً، إلا أن شركة ذاكرة لم توافق وتمسكت بالعقد وملحقه وقامت بالتنفيذ على قيمة الكفالة كاملة رغم عدم أحقيتها لكامل مبلغ الكفالة من وجهة نظر شركة سيريتل، كما رفضت منح الشركة أي مهلة إضافية وقامت بالتنفيذ على الكفالة بتاريخ 18 كانون الأول 2023 بحجة صدور عطلة رسمية بمناسبة أعياد الميلاد ورأس السنة.

ونتيجة لهذا الإجراء فإن شركة سيريتل تتحفظ على ما قامت به شركة ذاكرة 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 نجمت عن اختلاف في تحديد تاريخ سريان احتساب الفائدة. ووفقاً لما سبق ونظراً لعدم التوصل إلى حل بالطرق الودية، قررت الشركة اللجوء إلى التحكيم، وقد صدر الحكم التحكيمي الذي خلص إلى اعتبار تنفيذ شركة ذاكرة على جزء من الكفالة المصرفية مؤثلاً وأحكام العقد وملحقه موضوع القضية التحكيمية وإلزام شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة بأن ترد إلى شركة سيريتل موبايل تيليكون مبلغاً وقدره 1,339,297,630/ ليرة سورية، ورد باقي طلبات طرفي التحكيم، وتم اكسابه الصيغة التنفيذية، وقد تم تسديد المبلغ إلى شركة سيريتل موبايل تيليكون بتاريخ 25 تموز 2024 (الإيضاح 36).

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

2 أسس إعداد البيانات المالية ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

2.1 أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2025 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 2024. كما أن نتائج الأعمال لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2025 لا تمثل بالضرورة مؤشراً دقيقاً على نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025.

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 الأسواق والأوراق المالية بتاريخ 1 تموز 2024 ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

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

2.2 أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في 30 أيلول 2025. يتم تحقيق السيطرة عندما يكون للشركة حقوق من العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها بالجهة المستثمر فيها ولها قدرة التأثير على هذه العوائد من خلال سلطة التحكم بالجهة المستثمر فيها.

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

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

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

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

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

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

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 أيلول		الأنشطة	بلد التأسيس	الاسم
2024	2025			
99%	99%	الأعمال التجارية والصناعية والاستشارية والخدمية	سورية	سيريتل للخدمات والاستشارات المساهمة المغفلة الخاصة
100%	100%	الأعمال التجارية والصناعية والاستشارية والخدمية	سورية	سيريتل مانجمنت المحدودة المسؤولة

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

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات

تتطبق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى لأول مرة في سنة 2025، 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 2025 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.

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

تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2025.
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.

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

نشير 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:

- 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.

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

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات (تتمة)

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

- معيار التقارير المالية الدولي 18 - العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)

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 مساهلة 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.

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 مساهلة عامة وكانت الشركة الأم تطبق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية في بياناتها المالية الموحدة. لا تتمتع الشركة التابعة بالمساهلة العامة إذا لم يكن لديها أسهم أو ديون مدرجة في البورصة ولا تحتفظ بأصول بصفة ائتمانية لمجموعة واسعة من الشركاء الخارجيين.

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

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات (تتمة)

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

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 فيما يتعلق باتفاقيات شراء الطاقة

تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2026 (يُسمح بالتطبيق المبكر).

التعديلات على عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7) هي:

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية:

• تم تعديل متطلبات الاستخدام الخاص في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 لتشمل العوامل التي يتعين على الكيان مراعاتها عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 على العقود لشراء وتسليم الكهرباء المتجددة التي يعتمد مصدر إنتاج الكهرباء فيها على الطبيعة؛ و

• تم تعديل متطلبات المحاسبة التحوطية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 للسماح للكيان باستخدام عقد للكهرباء المتجددة المعتمدة على الطبيعة بخصائص محددة كأداة تحوط:

1- لتعيين حجم متغير من معاملات الكهرباء المتوقعة كبند محمي إذا تم استيفاء معايير محددة؛ و

2- لقياس البند المحمي باستخدام نفس افتراضات الحجم المستخدمة لأداة التحوط.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19 الشركات التابعة بدون مساهلة عامة: الإفصاحات

عدل مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19 لتقديم متطلبات الإفصاح حول العقود الخاصة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة ذات الخصائص المحددة.

- التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7

تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2026 (يُسمح بالتطبيق المبكر).

التعديلات هي:

• إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي الذي يتم تسويته من خلال التحويل الإلكتروني: تسمح التعديلات على إرشادات تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 للكيان باعتبار الالتزام المالي (أو جزء منه) الذي سيتم تسويته نقداً باستخدام نظام الدفع الإلكتروني ليتم تسديده قبل تاريخ التسوية إذا تم استيفاء معايير محددة.

• تصنيف الأصول المالية:

1 الشروط التعاقدية المتوافقة مع اتفاق الإقراض الأساسي.

2 الأصول ذات الميزات غير القابلة للرجوع.

3 الأدوات المرتبطة تعاقدياً.

• الإفصاحات:

1 الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

2 الشروط التعاقدية التي قد تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية.

تتضمن التعديلات أيضاً تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19 الشركات التابعة بدون مساهلة عامة: الإفصاحات، والتي تحد من متطلبات الإفصاح للشركات التابعة المؤهلة.

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

تاريخ السريان: غير محدد.

اعتمد مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

تتضمن التعديلات المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة. يؤكد أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الأصول غير النقدية المباعة أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل نشاطاً تجارياً (على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) دمج الأعمال).

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

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

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

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات (تتمة)

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

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 سيتم ممارسة هذا الخيار، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه لن تتم ممارسة هذا الخيار.

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

مبدأ الاستمرارية

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

الإيرادات من العقود مع الزبائن

طبقت الشركة التقديرات التالية التي تؤثر بشكل كبير على تحديد قيمة الإيرادات من العقود مع الزبائن وتوقيت تحققها والتي تشمل:

- تحديد التزامات الأداء في مبيعات حزم الباقات،
- تحديد سعر البيع الإفرادي لكل التزام أداء على حدة،
- توزيع إجمالي سعر المعاملة على جميع التزامات الأداء المشار إليها في هذه الحزم،
- بالإضافة إلى تحديد توقيت الوفاء بكل التزام أداء.

تدني قيم الموجودات غير المالية

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

الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة والموجودات المعنوية

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

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

2.4 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)

تدني قيمة المخزون

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة لاحتمال مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمتعلقة بالذمم المدينة وشركات التجوال. إن معدلات التعثر لاحتمال المخصص تعتمد على أيام تأخر السداد لمجموعات من الزبائن تحمل صفات 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 (كالتأثير 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.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

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

3 معلومات القطاعات

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

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

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

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

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

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

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

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

3 معلومات القطاعات (تتمة)								
للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2025	الخطوط لاحقة الدفع	الخطوط مسبقة الدفع	خطوط الجيل الثالث	تجوال الزائرين الأجانب	مزود خدمة الانترنت والبث التلفزيوني	مزود خدمة الدفع الالكتروني	أخرى غير موزعة	المجموع
(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	274,923,937	2,658,189,795	-	36,498,779	701,873	7,738,787	-	2,978,053,171
صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة	(132)	(5,994)	-	-	-	-	-	(6,126)
صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة للباقات	(6,307,486)	(19,036,985)	-	-	-	-	-	(25,344,471)
المفغلة غير المستهلكة	(2,725,016)	(2,487,336)	-	-	-	(2,586,556)	-	(7,798,908)
خصم المبيعات	265,891,303	2,636,659,480	-	36,498,779	701,873	5,152,231	-	2,944,903,666
صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن	(49,679,463)	(526,775,918)	-	(7,274,509)	(12,333)	(1,547,757)	-	(585,289,980)
حصة الحكومة السورية من الإيرادات	(3,725,958)	(39,508,196)	-	(545,588)	-	(116,082)	-	(43,895,824)
الأجور والمساهمات السنوية للهيئة الناطمة لقطاع الاتصالات	212,485,882	2,070,375,366	-	28,678,682	689,540	3,488,392	-	2,315,717,862
حصة سيريتل من الإيرادات	(1,460,073)	(7,894,218)	-	(126,232)	(3,270)	-	-	(9,483,793)
مصاريف الربط البيئي الصادر مع الشركة السورية للاتصالات	(81,476,778)	(827,593,652)	-	(33,490,766)	(537,352)	(436)	-	(943,098,984)
مصاريف مباشرة أخرى	129,549,031	1,234,887,496	-	(4,938,316)	148,918	3,487,956	-	1,363,135,085
مجمول الربح	(859,930)	(25,913,519)	-	(118,042)	-	(16,663)	-	(26,908,154)
مصاريف البيع والتسويق	(32,881,614)	(326,064,154)	-	(38,869,880)	(481,132)	(2,885,371)	-	(401,182,151)
المصاريف الإدارية	(1,651,874)	(16,380,485)	-	(226,752)	(4,360)	(32,009)	-	(18,295,480)
استهلاكات	80,971	802,930	-	11,115	-	-	-	895,016
مصاريف وإيرادات أخرى بالصافي	94,236,584	867,332,268	-	(44,141,875)	(336,574)	553,913	-	917,644,316
ربح (خسارة) التشغيل	-	-	-	-	-	-	-	-
فروق القطع المحققة	-	-	-	-	-	-	-	-
فروق تقييم القطع غير المحققة	-	-	-	-	-	-	-	-
إيرادات الفوائد	-	-	-	-	-	-	-	-
مصاريف فوائد الإيجارات	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح الاستثمار في شركة حليفة	-	-	-	-	-	-	-	-
الربح (الخسارة) قبل الضريبة	94,236,584	867,332,268	-	(44,141,875)	(336,574)	553,913	31,622,628	949,266,944
ضريبة الدخل	-	-	-	-	-	-	(165,711,225)	(165,711,225)
مصرف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي ربح (خسارة) الفترة	94,236,584	867,332,268	-	(44,141,875)	(336,574)	553,913	(134,088,597)	783,555,719
مصاريف رأسمالية	-	-	-	-	-	-	-	-
الاستهلاكات والإطفاءات	-	-	-	-	-	-	-	-
								406,405,324
								238,990,475

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

3 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع	أخرى غير موزعة	مزود خدمة الدفع الإلكتروني	مزود خدمة الانترنت	تحوّل الزائرين الأجانب	خطوط الجيل الثالث	الخطوط مسبقة الدفع	الخطوط لاحقة الدفع	للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024 (غير مدققة)
آلاف الليرات سورية	آلاف الليرات سورية	آلاف الليرات سورية	آلاف الليرات سورية	آلاف الليرات سورية	آلاف الليرات سورية	آلاف الليرات سورية	آلاف الليرات سورية	إجمالي الإيرادات من العقود مع الزبائن
2,659,560,111	-	5,422,735	545,732	5,020,028	526,467,642	1,907,521,579	214,582,395	إجمالي الإيرادات من العقود مع الزبائن
14,141	-	-	-	-	-	13,843	298	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(20,066,762)	-	-	-	-	13,424,394	(30,868,953)	(2,622,203)	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير المستهلكة
(5,134,409)	-	(2,347,496)	-	-	(256,287)	(613,415)	(1,917,211)	خصم المبيعات
2,634,373,081	-	3,075,239	545,732	5,020,028	539,635,749	1,876,053,054	210,043,279	صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن
(525,927,672)	-	(1,084,547)	(7,379)	(990,462)	(107,738,698)	(374,114,552)	(41,992,034)	حصة الحكومة السورية من الإيرادات
(39,444,022)	-	(81,341)	-	(74,285)	(8,080,402)	(28,058,603)	(3,149,391)	الأجور والمساهمات السنوية للهيئة الناطمة لقطاع الاتصالات
2,069,001,387	-	1,909,351	538,353	3,955,281	423,816,649	1,473,879,899	164,901,854	حصة سيريتل من الإيرادات
(8,930,238)	-	-	(2,066)	(67,716)	(1,230,956)	(6,003,765)	(1,625,735)	مصاريف الربط البيني الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(747,115,586)	-	-	(324,603)	(2,326,272)	(159,667,806)	(527,656,525)	(57,140,380)	مصاريف مباشرة أخرى
1,312,955,563	-	1,909,351	211,684	1,561,293	262,917,887	940,219,609	106,135,739	مجمّل الربح
(25,795,577)	-	(1,224,379)	-	(28,033)	(5,164,313)	(18,205,925)	(1,172,927)	مصاريف البيع والتسويق
(338,474,515)	-	(3,088,541)	(370,804)	(4,800,844)	(67,865,056)	(235,934,047)	(26,415,223)	المصاريف الإدارية
(16,190,237)	-	-	-	(30,894)	(3,321,039)	(11,545,651)	(1,292,653)	استهلاكات
2,298,572	-	-	-	4,386	471,497	1,639,168	183,521	مصاريف وإيرادات أخرى بالصافي
934,793,806	-	(2,403,569)	(159,120)	(3,294,092)	187,038,976	676,173,154	77,438,457	ربح (خسارة) التشغيل
10,630,876	10,630,876	-	-	-	-	-	-	فروق القطع المحققة
(10,261,542)	(10,261,542)	-	-	-	-	-	-	فروق تقييم القطع غير المحققة
498,848	498,848	-	-	-	-	-	-	أرباح الاستثمار في شركة حليفة
789,378	789,378	-	-	-	-	-	-	إيرادات الفوائد
(5,613,135)	(5,613,135)	-	-	-	-	-	-	مصاريف فوائد الإيجارات
-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف فوائد قروض
930,838,231	(3,955,575)	(2,403,569)	(159,120)	(3,294,092)	187,038,976	676,173,154	77,438,457	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(169,812,527)	(169,812,527)	-	-	-	-	-	-	ضريبة الدخل
(712)	(712)	-	-	-	-	-	-	مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
761,024,992	(173,768,814)	(2,403,569)	(159,120)	(3,294,092)	187,038,976	676,173,154	77,438,457	صافي ربح (خسارة) الفترة
464,234,392	-	-	-	-	-	-	-	تكاليف رأسمالية
156,207,662	-	-	-	-	-	-	-	الاستهلاكات والإطفاءات

شركة سيريتل موبايل تيليكم المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

4 صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2024	2025	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
214,582,395	274,923,937	إيرادات لاحقة الدفع (*)
1,907,521,579	2,658,189,795	إيرادات مسبقة الدفع (*)
526,467,642	-	إيرادات الجيل الثالث
5,020,028	36,498,779	إيرادات تجوال الزائرين الأجانب (*)
14,141	(6,126)	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(20,066,762)	(25,344,471)	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير المستهلكة
508,148	638,360	إيرادات مزود خدمة الإنترنت
37,584	63,513	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
5,422,735	7,738,787	إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
(5,134,409)	(7,798,908)	خصم المبيعات
2,634,373,081	2,944,903,666	

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

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2024	2025	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
197,780	103,097	إيرادات الربط البيني الوارد - لاحقة الدفع
2,689,793	1,290,583	إيرادات الربط البيني الوارد - مسبقة الدفع
1,228	2,614	إيرادات الربط البيني الوارد - تجوال الزائرين الأجانب
2,888,801	1,396,294	

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

5 حصة الحكومة السورية من الإيرادات

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2024	2025	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
2,634,373,081	2,944,903,666	صافي الإيرادات
		بطرح:
(8,928,172)	(9,480,523)	مصاريف الربط البيني الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(740,008)	(19,003,377)	مصاريف الربط البيني الصادر مع شركاء التجوال
(14,141)	6,126	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(508,148)	(638,360)	إيرادات مزود خدمة الإنترنت
(37,584)	(63,513)	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
		يضاف:
5,134,409	7,798,908	خصم المبيعات
20,066,762	25,344,471	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة
2,649,346,199	2,948,867,398	الخاضع لتقاسم الإيرادات
20%	20%	نسبة تقاسم الإيرادات
529,869,240	589,773,480	حصة الحكومة السورية من الإيرادات الخاضعة لتقاسم الإيراد
		يضاف:
2,828	(1,225)	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
61,577	574,287	حصة الحكومة السورية من بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(4,013,352)	(5,068,895)	صافي التغير في حصة الحكومة من الإيرادات المؤجلة للباقات المفعلة غير المستهلكة
7,379	12,333	حصة الحكومة السورية من إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
525,927,672	585,289,980	إجمالي حصة الحكومة السورية من الإيرادات

تتوزع حصة الحكومة السورية من الإيرادات على الشكل التالي:

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2024	2025	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
42,487,499	50,933,890	إيرادات لاحقة الدفع
380,260,508	530,017,324	إيرادات مسبق الدفع
105,046,224	-	إيرادات الجيل الثالث
990,462	7,274,509	إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
2,828	(1,225)	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
(4,013,352)	(5,068,895)	صافي التغير في حصة الحكومة من الإيرادات المؤجلة للباقات المفعلة غير المستهلكة
1,084,547	1,547,757	حصة الحكومة السورية من إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
61,577	574,287	بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
7,379	12,333	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
525,927,672	585,289,980	

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

6 الأجر والمساهمات السنوية للهيئة النازمة لقطاع الاتصالات

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

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2024 (غير مدققة)	2025 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	صافي الإيرادات
2,634,373,081	2,944,903,666	يطرح:
(8,928,172)	(9,480,523)	مصاريف الربط البيني الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(740,008)	(19,003,377)	مصاريف الربط البيني الصادر مع شركاء التجوال
(14,141)	6,126	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(508,148)	(638,360)	إيرادات مزود خدمة الإنترنت
(37,584)	(63,513)	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
		يضاف:
5,134,409	7,798,908	خصم المبيعات
20,066,762	25,344,471	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة
2,649,346,199	2,948,867,398	الخاضع لتقاسم الإيرادات
1.5%	1.5%	نسبة الأجر والمساهمات
39,740,193	44,233,011	حصة الأجر والمساهمات للهيئة النازمة لقطاع الاتصالات
		يضاف:
212	(92)	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
4,618	43,072	الأجر والمساهمات من بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(301,001)	(380,167)	صافي التغير في الأجر والمساهمات من الإيرادات المؤجلة للباقات المفعلة غير المستهلكة
39,444,022	43,895,824	إجمالي حصة الهيئة النازمة لقطاع الاتصالات من الإيرادات

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

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2024 (غير مدققة)	2025 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
3,186,562	3,820,042	الأجر والمساهمات من الإيرادات لاحقة الدفع
28,519,538	39,751,299	الأجر والمساهمات من الإيرادات مسبقة الدفع
7,878,467	-	الأجر والمساهمات من إيرادات الجيل الثالث
74,285	545,588	الأجر والمساهمات من إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
212	(92)	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
(301,001)	(380,167)	صافي التغير في الأجر والمساهمات من الإيرادات المؤجلة للباقات المفعلة غير المستهلكة
81,341	116,082	أجر الترخيص السنوية - إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
4,618	43,072	الأجر والمساهمات من بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
39,444,022	43,895,824	

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

7 مصاريف الربط البيني الصادر مع الشركة السورية للاتصالات

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2024	2025	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
1,625,735	1,460,073	مصاريف الربط البيني الصادر-لاحقة الدفع
6,003,765	7,894,218	مصاريف الربط البيني الصادر-مسبقة الدفع
1,230,956	-	مصاريف الربط البيني الصادر-الجيل الثالث
67,716	126,232	مصاريف الربط البيني الصادر-تجوال الزائرين الأجانب
2,066	3,270	مصاريف الربط البيني الصادر-خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
8,930,238	9,483,793	

8 مصاريف مباشرة أخرى

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2024	2025	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
8,439,850	8,437,848	مصروف إطفاء الموجودات المعنوية (إيضاح 15)
122,665,369	200,565,433	استهلاك تجهيزات ومعدات البث الخلوي (إيضاح 14)
8,912,206	11,691,714	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح 17)
456,875,627	499,571,709	مصاريف بنى تحتية وأخرى
565,468	331,311	إيجارات وتأمين
118,905,638	172,959,755	صيانة
978,161	17,867,143	مصاريف الترابط مع الشركات الأخرى
12,972,957	7,785,694	تكاليف مزودي الخدمات المضافة
16,800,310	23,888,377	تكلفة الدعم وبطاقات هواتف المشتركين والشحن المباعة
747,115,586	943,098,984	

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

9 المصاريف الإدارية

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2024	2025	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
177,001,246	170,956,705	رواتب وأجور ومكافآت
36,953,322	36,676,343	نقل موظفين وسفر وإقامة
42,940,439	26,217,316	منافع وإيجارات
422,321	583,972	أتعاب مهنية ودراسات وأبحاث واستشارات ودعاوى قضائية (*)
19,323,149	112,603,720	مصروف (استرداد) الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة الزبائن
(2,414)	-	مصروف (استرداد) الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة النقدية
77,368	1,317,714	مصروف مخصص قطع غيار بطينة الحركة
45,154	78,365	حماية ونظافة
535,898	330,555	قرطاسية ومطبوعات ومواد مختلفة
1,361,732	5,737,429	رسوم بنكية ورسوم كفالة بنكية
9,426,810	11,569,335	صيانة
4,483,217	5,718,513	رسوم حكومية
1,100,748	563,917	تدريب
6,798,226	13,380,661	تأمين
-	-	تبرعات
3,619,992	-	فروقات ضريبة رواتب وأجور وغراماتها
-	1,036,181	خسائر مسروقات (**)
34,387,307	14,411,425	أخرى
338,474,515	401,182,151	

(*) في عام 2023 تم تشكيل مخصص لمواجهة التزامات محتملة بمبلغ وقدره 3,991,000,000 ليرة سورية، وفي عام 2024 قامت الشركة بتسوية هذه الالتزامات بمبلغ وقدره 1,700,000,000 ليرة سورية فقط وعليه تم إغلاق رصيد المخصص والبالغ وقدره 2,291,000,000 ليرة سورية في نفس حساب المصروف الذي شكل منه.

(**) تم خلال الربع الأول من عام 2025 تعديل قيمة مخصص المسروقات بقيمة بعض المسروقات المكتشفة مجدداً والاعتراف بذلك كخسائر مسروقات، إضافة لتشكيل مخصص بقيمة المسروقات التي تمت خلال الاضطرابات الحاصلة في الساحل السوري، وفيما بعد من عام 2025 تم الاعتراف بقيمة صغيرة لبعض المسروقات، كما تم شطب قيمة كبيرة من مخصص المسروقات واعتبار القيم التي تم شطبها غير قابلة للاسترجاع (الإيضاح 27)

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 بالعملات الأجنبية (فروق تقييم القطع غير المحققة) في بند منفصل في بيان الدخل الموحد، كما تم فصل هذه المكاسب عن الأرباح المدورة في كل من بيان المركز المالي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

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

وبموجب القرار رقم 79 الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بتاريخ 2024/06/25 تم طي القرار رقم 81 وتم اعتماد نشرة المصارف والصرافة / الوسطي الصادرة عن مصرف سورية المركزي في تقييم البنود النقدية بالعملات الأجنبية حيث كان سعر الصرف الرسمي في 30 أيلول 2025 يعادل 11,055 للدولار الأمريكي الواحد.

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

11 ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

30 أيلول 2024 (غير مدققة)	31 كانون الأول 2024 (مدققة)	30 أيلول 2025 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
98,877,292	98,877,292	136,005,234	الرصيد في بداية الفترة / السنة
169,812,527	230,799,768	165,711,225	مصرف ضريبة الدخل عن الفترة / السنة
712	1,404,605	-	مصرف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(94,713,913)	(195,076,431)	(132,729,581)	الضريبة المدفوعة خلال الفترة / السنة
173,976,618	136,005,234	168,986,878	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن العلاقة بين الربح الضريبي والربح المحاسبي مفصلة كما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2024 (غير مدققة)	2025 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
930,838,231	949,266,944	الربح المحاسبي قبل الضريبة في بيان الدخل الموحد
11,560,211	(34,698,638)	تعديلات المصاريف والإيرادات غير الخاضعة للضريبة للوصول للربح الضريبي*
942,398,442	914,568,306	الربح الضريبي لشركة سيريتل موبايل تيليكون
15%	15%	معدل ضريبة الدخل
141,359,766	137,185,246	مصرف ضريبة الدخل عن الفترة لشركة سيريتل موبايل تيليكون
71,796	88,200	يضاف: ضريبة الدخل عن الشركات التابعة
141,431,562	137,273,446	مجموع ضريبة الدخل الموحدة
14,143,157	13,727,345	يضاف: رسم إعادة الأعمار 10%
14,143,157	13,727,345	يضاف: رسم الإدارة المحلية 10%
94,651	983,089	يضاف: ضريبة ريع رؤوس الأموال عن إيرادات الفوائد المصرفية
169,812,527	165,711,225	مصرف ضريبة الدخل الموضح في بيان الدخل الموحد المرحلي

بلغ مصرف ضريبة الدخل الموحد كما في 30 أيلول 2025 مبلغاً وقدره 165,711,225,131 ليرة سورية ، في حين بلغ مصرف ضريبة الدخل الموحد كما في 30 أيلول 2024 مبلغاً وقدره 169,812,526,790 ليرة سورية.

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

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

11 ضريبة الدخل (تتمة)

تم إجراء مراجعة ضريبية من قبل الدوائر المالية ونتج عنها فروقات ضريبية تعود للسنوات من 2005 إلى 2012 وقد قامت الشركة بتقديم الاعتراضات الضريبية اللازمة على هذه الفروقات إلى اللجان الضريبية والتي لازالت منظورة لدى وزارة المالية (الإيضاح 35 – الارتباطات والالتزامات الطارئة فقرة المطالبات القانونية). تمت تسوية كافة الفروقات الضريبية واعتراضاتها عن الأعوام من 2001 إلى 2004 بموجب القرارات القطعية ذات الصلة. كما تم تقديم البيانات الضريبية عن أعوام 2013 إلى 2020 (ضمناً) حسب التواريخ المحددة لذلك، وتم تسديد مخصصات الضريبة كما وردت في هذه البيانات التي مازالت قيد المراجعة لدى الدوائر الضريبية. وفقاً للتكليف المؤقت الصادر عن لعام 2015 قامت الدوائر المالية برفض مجموعة من النفقات تتعلق بشركات كانت مجالس الإدارة القديمة قد تعاقدت معها وقامت بتسديد مبالغ تم رفضها ضريبياً ومع تحفظ الشركة على رفض هذه النفقات إلا أنها قامت بتطبيق هذه الإجراءات على السنوات من 2013 إلى 2019 مما نجم عنه تشكيل مخصص ضريبي إضافي عن السنوات السابقة بمبلغ 11,425,996,843 ليرة سورية.

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 تحمّل 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 ما تم انتهاجه من قبل الدوائر المالية. (الإيضاح 35). وقد قامت شركة سيريتل موبايل تيليكون منذ بداية عام 2024 باحتساب مخصص ضريبة الدخل بنسبة 15% بدلاً من 14%، إضافة لاحتساب كل من الإيرادات والضرائب الخاصة برّيع رؤوس الأموال بنسبة 10% بدلاً من نسبة 7.5% وذلك وفق ما نص عليه المرسوم 30 لعام 2023.

تم خلال الربع الثالث والربع الرابع من عام 2024 صدور تكاليف إضافية عن الرواتب والأجور عن الأعوام 2022 و 2023، وقد بلغت قيمة هذه التكاليف الإضافية مع غراماتها 3,619,991,600 ل.س، كما أنه وخلال شهر تشرين الأول من عام 2024 صدرت تكاليف إضافية عن الرواتب والأجور عن الأعوام 2019، 2020، 2021 وقد بلغت قيمة هذه التكاليف الإضافية مع غراماتها مبلغ وقدره 2,448,393,800 ل.س. وتم احتساب مخصص إضافي عن ضريبة الرواتب و لأجور عن تكاليف عام 2024 ولا يعني تشكيل هذا المخصص الاعتراف بأحقية الدوائر المالية في فرض هذه المبالغ الإضافية على ضريبة الرواتب والأجور، و تتحفظ الشركة على هذه التكاليف وستعترض عليها في حال فرضها.

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:

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2024 (غير مدققة)	2025 (غير مدققة)	
761,024,840,102	783,555,589,363	صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
33,500,000	33,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
22,717	23,390	النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

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

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.

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

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2024 (غير مدققة)	2025 (غير مدققة)	
761,024,840,102	783,555,589,363	صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
10,261,542,225	(24,071,135,216)	فروق تقييم القطع غير المحققة (ليرة سورية)
771,286,382,327	759,484,454,147	
33,500,000	33,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
23,023	22,671	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 الخلوي.

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

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

وفق قرار مجلس الإدارة وخطة الشركة الاستثمارية تم حجز مبلغ 32,112,160 دولار أمريكي وذلك من أجل تمويل الخطة الاستثمارية، وتم تسجيله كبنود تحوط تدفق نقدي ضمن السنوات السابقة. في 30 حزيران من عام 2023 ونتيجة انتهاء النزاع 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 101-C 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 أيلول 2025

14 صافي الموجودات الثابتة

إن حركة الموجودات الثابتة خلال الأشهر التسعة المنتهية في 30 أيلول 2025 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 2025	1,422,142,839	18,752,413	16,269,185	1,046,664	1,193,965	5,675,088	1,465,080,154
الإضافات	111,813,254	5,126,121	-	754,581	-	77,580	117,771,536
الإستبعادات	(21,329,456)	(1,623,429)	(2,044,486)	(4,306)	-	(2,758)	(25,004,435)
الرصيد في 30 أيلول 2025	1,512,626,637	22,255,105	14,224,699	1,796,939	1,193,965	5,749,910	1,557,847,255
الاستهلاكات:							
الرصيد في 1 كانون الثاني 2025	486,476,361	8,323,176	7,349,258	487,648	-	3,032,433	505,668,876
الإضافات(*)	200,565,433	3,561,611	1,878,225	114,413	-	392,416	206,512,098
الإستبعادات	(19,711,658)	(899,200)	(1,112,874)	(3,639)	-	(2,758)	(21,730,129)
الرصيد في 30 أيلول 2025	667,330,136	10,985,587	8,114,609	598,422	-	3,422,091	690,450,845
صافي القيمة الدفترية:							
في 30 أيلول 2025	845,296,501	11,269,518	6,110,090	1,198,517	1,193,965	2,327,819	867,396,410

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

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول	
2025 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
200,565,433	122,665,369
5,946,665	4,383,139
206,512,098	127,048,508

المصروف المحمل على مصاريف التشغيل (مصاريف مباشرة) (إيضاح 8)
المصروف المحمل على الاستهلاكات

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

14 صافي الموجودات الثابتة (تتمة)

إن حركة الموجودات الثابتة خلال الأشهر التسعة المنتهية في 30 أيلول 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	398,675,277	4,141,207	1,968,313	239,495	-	804,286	405,828,578
الاستبعادات	(7,771,099)	(69,185)	-	(6,541)	-	-	(7,846,825)
الرصيد في 30 أيلول 2024	1,060,606,334	17,304,926	16,353,885	1,002,847	1,193,965	5,635,567	1,102,097,524
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(*)	122,665,369	2,115,116	1,827,024	58,618	-	382,381	127,048,508
الاستبعادات	(6,000,660)	(53,269)	-	(2,410)	-	-	(6,056,339)
الرصيد في 30 أيلول 2024	422,993,238	7,407,960	6,125,362	465,061	-	2,901,579	439,893,200
صافي القيمة الدفترية:							
في 30 أيلول 2024	637,613,096	9,896,966	10,228,523	537,786	1,193,965	2,733,988	662,204,324

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

14 صافي الموجودات الثابتة (تتمة)

إن حركة الموجودات الثابتة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 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	771,857,783	5,684,067	2,088,913	283,945	-	843,807	780,758,515
الإستبعادات	(19,417,100)	(164,558)	(205,300)	(7,174)	-	-	(19,794,132)
الرصيد في 31 كانون الأول 2024	1,422,142,839	18,752,413	16,269,185	1,046,664	1,193,965	5,675,088	1,465,080,154
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	190,162,629	3,111,343	3,256,220	81,635	-	513,235	197,125,062
الإستبعادات(*)	(10,014,797)	(134,280)	(205,300)	(2,840)	-	-	(10,357,217)
الرصيد في 31 كانون الأول 2024	486,476,361	8,323,176	7,349,258	487,648	-	3,032,433	505,668,876
صافي القيمة الدفترية:							
في 31 كانون الأول 2024	935,666,478	10,429,237	8,919,927	559,016	1,193,965	2,642,655	959,411,278

(*) إن صافي القيمة الدفترية لاستبعادات الأصول الثابتة والبالغة 9,436,914,798 ل.س تحوي أصول ثابتة مسروقة أو مخربة بتاريخ 8 كانون الأول 2024 بصافي قيمة دفترية 7,436,568,460 ل.س.

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

15 صافي الموجودات المعنوية

إن حركة الموجودات المعنوية خلال الأشهر التسعة المنتهية في 30 أيلول 2025 هي كما يلي:

تراخيص الشبكة النقالة	تراخيص التردد ومزود الإنترنت	تراخيص البرامج	الإجمالي	(غير مدققة)
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	التكلفة:
الرصيد في 1 كانون الثاني 2025	158,688,237	5,106,000	2,874,508	166,668,745
الإضافات	-	-	178,931	-
الاستبعادات	-	-	-	-
الرصيد في 30 أيلول 2025	158,688,237	5,106,000	3,053,439	166,847,676
الإطفاءات:				
الرصيد في 1 كانون الثاني 2025	52,288,166	2,323,625	1,688,364	56,300,155
الإضافات	7,980,005	208,678	249,165	8,437,848
الاستبعادات	-	-	-	-
الرصيد في 30 أيلول 2025	60,268,171	2,532,303	1,937,529	64,738,003
صافي القيمة الدفترية:				
في 30 أيلول 2025	98,420,066	2,573,697	1,115,910	102,109,673

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

15 صافي الموجودات المعنوية (تتمة)

إن حركة الموجودات المعنوية خلال الأشهر التسعة المنتهية في 30 أيلول 2024 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>
166,047,585	2,253,348	5,106,000	158,688,237	الرصيد في 1 كانون الثاني 2024
514,959	514,959	-	-	الإضافات
-	-	-	-	الاستبعادات
166,562,544	2,768,307	5,106,000	158,688,237	الرصيد في 30 أيلول 2024
45,110,745	1,417,199	2,045,387	41,648,159	<u>الإطفاءات:</u>
8,439,850	251,167	208,678	7,980,005	الرصيد في 1 كانون الثاني 2024
-	-	-	-	الإضافات
53,550,595	1,668,366	2,254,065	49,628,164	الاستبعادات
				الرصيد في 30 أيلول 2024
113,011,949	1,099,941	2,851,935	109,060,073	<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
				في 30 أيلول 2024

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

15 صافي الموجودات المعنوية (تتمة)

إن حركة الموجودات المعنوية خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 هي كما يلي:

الإجمالي	تراخيص البرامج	تراخيص التردد ومزود الإنترنت	ترخيص الشبكة النقالة	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
				<u>التكلفة:</u>
166,047,585	2,253,348	5,106,000	158,688,237	الرصيد في 1 كانون الثاني 2024
621,160	621,160	-	-	الإضافات
-	-	-	-	الاستبعادات
166,668,745	2,874,508	5,106,000	158,688,237	الرصيد في 31 كانون الأول 2024
				<u>الإطفاءات:</u>
45,110,745	1,417,199	2,045,387	41,648,159	الرصيد في 1 كانون الثاني 2024
11,189,410	271,165	278,238	10,640,007	الإضافات
-	-	-	-	الاستبعادات
56,300,155	1,688,364	2,323,625	52,288,166	الرصيد في 31 كانون الأول 2024
				<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
110,368,590	1,186,144	2,782,375	106,400,071	في 31 كانون الأول 2024

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

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 والتركيب 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. كما أن هناك موجودات ثابتة قيد التثبيت تمت سرقتها وتخريبها بتاريخ 8 كانون الأول 2024 بقيمة 13,212,242 ل.س، وقد تم الاعتراف بها كخسائر مسروقات ضمن بند المصاريف الإدارية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024.

17 حق استخدام الأصول

إن حركة حق استخدام الأصول خلال الأشهر التسعة المنتهية في 30 أيلول 2025 هي كما يلي:

التزامات عقود الإيجار	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	
135,681,084	160,589,117	2,091,703	64,407,772	94,089,642	الرصيد في 1 كانون الثاني 2025 بالصافي
47,558,710	47,798,867	-	26,295,837	21,503,030	الإضافات
-	(240,157)	(234,471)	-	(5,686)	الاستبعادات
-	(24,040,529)	(475,703)	(11,691,714)	(11,873,112)	مصروف الاستهلاك (*)
-	3,807	-	-	3,807	استبعادات مصروف الاستهلاك
7,407,602	-	-	-	-	مصروف الفوائد
(27,175,468)	-	-	-	-	الدفعات
163,471,928	184,111,105	1,381,529	79,011,895	103,717,681	الرصيد في 30 أيلول 2025 بالصافي

إن حركة حق استخدام الأصول خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 هي كما يلي:

التزامات عقود الإيجار	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	
101,148,004	117,344,894	2,412,131	38,739,579	76,193,184	الرصيد في 1 كانون الثاني 2024 بالصافي
54,170,226	74,935,641	312,014	37,268,226	37,355,401	الإضافات
-	(20,765,415)	(426,940)	(1,212,719)	(19,125,756)	الاستبعادات
-	(31,691,418)	(632,442)	(11,600,033)	(19,458,943)	مصروف الاستهلاك
-	20,765,415	426,940	1,212,719	19,125,756	الاستبعادات
7,230,237	-	-	-	-	مصروف الفوائد
(26,867,383)	-	-	-	-	الدفعات
135,681,084	160,589,117	2,091,703	64,407,772	94,089,642	الرصيد في 31 كانون الأول 2024 بالصافي

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

17 حق استخدام الأصول (تتمة)

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

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2024 (غير مدققة)	2025 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
8,912,206	11,691,714	المصروف المحمل على مصاريف التشغيل (إيضاح 8)
11,807,098	12,348,815	المصروف المحمل على الاستهلاكات
20,719,304	24,040,529	

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

31 كانون الأول 2024 (مدققة)	30 أيلول 2025 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
12,066,499	18,118,951	التزامات عقود الإيجار المتداولة
123,614,585	145,352,977	التزامات عقود الإيجار غير المتداولة
135,681,084	163,471,928	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الموحد:

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2024 (غير مدققة)	2025 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
20,719,304	24,040,529	مصروف استهلاك حق استخدام الأصل
5,613,135	7,407,602	فوائد على التزامات عقود الإيجار
26,332,439	31,448,131	

بلغ إجمالي مدفوعات الإيجارات 27,175,467,659 ليرة سورية خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2025. بينما بلغت إجمالي مدفوعات الإيجارات 38,014,603,379 ليرة سورية خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024.

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي 16 باستخدام تقديرات مبسطة وذلك بسبب المحدودية في الأنظمة وتوفر البيانات. تم احتساب التزامات عقود الإيجار وحق استخدام الأصول استناداً إلى أفضل تقديرات الإدارة لفترات الإيجار، ومعدلات الخصم، واحتمالات التجديد. ومع ذلك، فإن غياب الأدوات المتخصصة قد يؤثر على دقة هذا الاحتساب. وقد قامت الشركة بتقييم الأثر على بياناتها المالية على أنه غير جوهري. كما تم التخطيط لتحسينات مستقبلية في الأنظمة والضوابط لتعزيز الامتثال.

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 (198,990,000,000 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 تيليكون (شركة مساهمة مغفلة عامة) بحجز هذا المبلغ في حساب خاص ضمن أحد المصارف الخاصة العاملة في الجمهورية العربية السورية بتاريخ 21 أيار 2021.

18 ودائع وتأمينات (تتمة)

تم إظهار الحسابات المتعلقة بأنشطة الدفع الإلكتروني ضمن حساب واحد في كلا البيانات المالية المعدّة عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 والفترة المنتهية في 30 أيلول 2025.

وبناءً على كتاب رقم 15/49 ص الوارد من مصرف سورية المركزي في 13 كانون الثاني 2022، بالإشارة إلى كتاب رئاسة مجلس الوزراء 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)، وبموجب كتاب الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات والبريد 7473 ص بتاريخ 26 أيار 2024 تم رفع الحساب الضامن ليصبح 26,500,000,000 ليرة سورية.

19 الموجودات غير المتداولة الأخرى

يمثل رصيد الموجودات غير المتداولة الأخرى كما في 30 أيلول 2025 قيمة المبالغ النقدية المودعة في الحسابات العائدة لشركة سيريتل لدى أحد المصارف المحلية والمجمدة لصالح الشركة السورية للاتصالات بخصوص تسوية دعاوى قوات العائدات المقامة على شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة أمام محكمة القضاء الإداري وذلك بموجب محضر الاتفاق بين الطرفين بتاريخ 10 حزيران 2014. وقد قامت شركة سيريتل موبايل تيليكون وكما هو موضح في الايضاح 26 بتسجيل مخصص لكامل قيمة المطالبات، وقد بلغ رصيد الموجودات غير المتداولة الأخرى كما في 31 كانون الأول 2024 مبلغ 162,962,044 ل.س، ولم يطرأ عليه أي تغيير خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2025.

20 أرصدة مدينة أخرى

31 كانون الأول 2024 (مدققة)	30 أيلول 2025 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
179,318,606	396,526,535	دفعات مقدمة للموردين بالصافي*
6,551,273	3,638,939	إعلانات مدفوعة مقدماً
174,479	870,329	مصاريف صيانة مدفوعة مقدماً
1,996,094	1,767,023	إيرادات فوائد مستحقة
178,032	224,769	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
503,809	503,809	توزيعات أرباح مستحقة القبض
-	-	مبالغ برسم التسوية
880,873	3,003,315	أقساط تأمين مدفوعة مقدماً
-	420,171	أجور الوصلات المكروية المدفوعة مقدماً
-	135,123	دفعات مقدمة لأجور حماية الترددات السنوية
4,556,889	8,939,179	أخرى
194,160,055	416,029,192	

*قيمة البند المعروضة تمثل قيمة الدفعات المقدمة للموردين مطروحاً منها قيمة 3,424,123,027 ليرة سورية والتي تم الاعتراف بها في عام 2024 كمخصص لهذه الدفعات.

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

لم تقم الشركة في نهاية شهر أيلول من عام ٢٠٢٥ بتسديد المدفوعات المقدمة للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات عن شهر تشرين الأول كما نص عليه الترخيص الابتدائي للشركة وذلك لظروف خارجة عن إرادتها، وقد قامت بتقديم أسبابها وتبريراتها للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات والبريد.

وقامت الشركة بتسديد هذه الدفعة المقدمة خلال شهر تشرين الثاني من عام ٢٠٢٥، مع العلم أنه لم يتم تشكيل مخصص عن الغرامات التي قد تتكبدها الشركة عن تأخرها بتسديد هذه الدفعة وذلك بناء على رأي إدارة الشركة بعدم إمكانية تحديد ذلك بدقة، إضافة لعدم التأكد في حال سيتم فرض غرامات أم لا، وأنه لم يتم إشعار الشركة بأي غرامات مفروضة لغاية تاريخ إعداد البيانات المالية.

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

22 دفعات مقدمة للهيئة النازمة لقطاع الاتصالات

يلتزم المرخص له وفق الفقرة (3-4-6) من المادة الثالثة المتعلقة بتقاسم الإيرادات والواردة في وثيقة الترخيص الافراي لتشغيل الشبكات النقاله العمومية بتسديد الأجر والمساهمات السنوية للهيئة النازمة 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 أيلول 2024 (غير مدققة)	31 كانون الأول 2024 (مدققة)	30 أيلول 2025 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
11,809,415	11,782,881	7,883,506	نقد في الصندوق وشيكات برسم التحصيل
789,857,657	1,057,063,503	1,368,503,948	حسابات جارية
47,938,554	69,807,815	70,864,257	حسابات جارية متعلقة بسيريتل كاش
-	110,972,176	106,669,022	ودائع لأجل لدى البنوك ذات استحقاق أصلي أقل من 3 شهور
-	-	-	ودائع لأجل لدى البنوك ذات استحقاق أصلي أكثر من 3 شهور وأقل من سنة
849,605,626	1,249,626,375	1,553,920,733	
(1,086,951)	(1,057,643)	(892,232)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة النقدية (*)
848,518,675	1,248,568,732	1,553,028,501	

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

30 أيلول 2024	30 أيلول 2025	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
11,809,415	7,883,506	نقد في الصندوق وشيكات برسم التحصيل
789,857,656	1,368,503,948	حسابات جارية
-	106,669,022	ودائع لأجل لدى البنوك ذات استحقاق أصلي أقل من 3 شهور
801,667,071	1,483,056,476	

بلغ رصيد توزيعات أرباح مستحقة الدفع كما في 30 أيلول 2025 مبلغ 86,718,672,535 ليرة سورية.

فيما يتعلق بالنقدية المسروقة بتاريخ 8 كانون الأول 2024 والبالغة قيمتها 69,916,900 ل.س تم خصمها من البنود ذات العلاقة، والاعتراف به كخسائر مسروقات ضمن المصاريف الإدارية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024.

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

30 أيلول 2024	30 أيلول 2025	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
1,047,657	1,057,643	الرصيد في 1 كانون الثاني
(2,414)	-	المكون (المسترد) خلال الفترة
41,708	(165,411)	فروقات تقييم قطع غير محققة
1,086,951	892,232	الرصيد في 30 أيلول

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 أيلول 2025 و 31 كانون الأول 2024.

25 الاحتياطات

الاحتياطي الإلزامي

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

25 الاحتياطات (تتمة)

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 2024 مبلغ 313,525,313 ليرة سورية، وبلغ رصيد المخصص كما في 30 أيلول 2025 مبلغ 309,789,768 ليرة سورية.

27 مخصصات متنوعة

إن حركة هذه المخصصات خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2025 هي كما يلي:

2025	مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي	مخصص عن بدلات منافع الموظفين	مخصص عدم استرداد ودائع وتأمينات	مخصص مسروقات	المجموع
	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
الرصيد في 1 كانون الثاني	6,131,876	610,528	244,206,000	1,492,978	252,441,382
المكون (المسترد) خلال الفترة	-	-	-	(1,434,803)	(1,434,803)
فروق تقييم القطع غير المحققة	-	-	(45,216,000)	-	(45,216,000)
الرصيد في 30 أيلول 2025	6,131,876	610,528	198,990,000	58,175	205,790,579

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 (198,990,000,000 ليرة سورية) والتي لم يكن بالإمكان استردادها حتى تاريخ البيانات المالية الموحدة نتيجة للظروف الراهنة (إيضاح 18).

27 مخصصات متنوعة (تتمة)

مخصص مسروقات

يمثل المبلغ المخصص قيمة المسروقات التي تمت بتاريخ 2024/12/08 والتي تتمثل بسيارات وأجهزة حاسوب وأجهزة مكتبية، حيث بلغت كامل قيمة المسروقات 14,168,283,551 ل.س تم معالجة الجزء الأكبر منها ضمن الحسابات التابعة لها والباقي تم تشكيل هذا المخصص له، وتم خلال الربع الأول من عام 2025 تعديل قيمة المخصص بقيمة بعض المسروقات المكتشفة مجدداً، إضافة لتشكيل مخصص بقيمة المسروقات التي تمت خلال الاضطرابات الحاصلة في الساحل السوري، وفيما بعد من عام 2025 تم شطب قيمة كبيرة من مخصص المسروقات واعتبار القيم التي تم شطبها غير قابلة للاسترجاع.

28 أرصدة دائنة أخرى

31 كانون الأول 2024 (مدققة)	30 أيلول 2025 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
1,725,701	1,725,701	مخصص برنامج الولاء
8,243,780	17,681,446	بنى تحتية وأجور دارات مستحقة
19,666,073	39,203,007	أجور مستحقة عن استخدام الوصلات الأرضية
-	205,685	مصاريف استشارات مستحقة
6,079,055	5,203,744	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
63,263,364	103,525,382	أرصدة مستحقة عن أجور كهرباء وإيجار وإشغال الأبراج
123,774	1,253,722	أرصدة مستحقة عن حوافز مبيعات
501,997	251,928	تأمينات العملاء
5,925,171	5,816,798	تأمينات الموزعين
34,450	507,960	مصاريف دعاية وإعلان مستحقة
3,114,123	60,953,673	مصاريف صيانة مستحقة
76,090,373	65,844,673	مصاريف تشغيلية مستحقة
52,740,925	97,272,220	ذمم مستحقة لموردين بضاعة في الطريق
29,093,672	19,949,136	مصاريف تجوال مستحقة
418,360	496,938	تحصيلات طوابع غير مسددة
194,269	160,081	ضرائب مستحقة على ودائع بنكية
9,374,990	9,374,990	مطلوبات دفعات حكومية
3,412,710	4,106,415	مطلوبات متداولة أخرى
280,002,787	433,533,499	

يوجد مبالغ مستحقة لموردين مقابل بضائع في الطريق مصنفة من قبل شركة سيريتل موبايل تيليكون كأرصدة دائنة أخرى.

29 المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات

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

31 كانون الأول 2024 (مدققة)	30 أيلول 2025 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
2,971,981	2,579,310	المستحق للشركة السورية عن أجور الترابط
1,239	1,239	ديون الفترة التجريبية وبنود أخرى
6,061	9,429	المستحق للشركة السورية عن خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
2,979,281	2,589,978	

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2025

30 المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات

31 كانون الأول 2024 (مدققة)	30 أيلول 2025 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
16,647,483	16,181,610	المستحق عن إيرادات لاحقة الدفع
168,061,994	164,337,749	المستحق عن إيرادات مسبقة الدفع
794,865	-	المستحق عن إيرادات الجيل الثالث
571,987	2,623,211	المستحق عن إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
1,224	(1)	المستحق عن حصة الإيرادات غير المفوترة
432,567	624,206	المستحق عن إيرادات خدمة الدفع الالكتروني
3,969	4,217	المستحق عن إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
10,583	10,583	المستحق عن بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(72,956,643)	(156,600,767)	دفعات مقدمة
113,568,029	27,180,808	

بلغت قيمة المستحقات للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ مبلغ 27,180,807,974 ل.س، وهي تمثل قيمة المستحقات الغير مسواة بعد عن أشهر تموز وأب وأيلول من العام المذكور، مع العلم أنه وحسب شروط الترخيص الابتدائي للشركة يجب أن تتم تسوية مستحقات الشهر بعد انتهائه بما لا يزيد عن الـ ٦٠ يوم، وعليه يجب أن تكون مستحقات شهر تموز قد تم تسويتها بتاريخ البيانات المالية.

ولم تقم الشركة بتسوية مستحقات هذا الشهر لظروف خارجة عن إرادتها، وقد قامت بتقديم أسبابها وتبريراتها للهيئة النازمة لقطاع الاتصالات والبريد، وقد قامت الشركة بتسوية المستحقات المذكورة عن هذا الشهر خلال شهر تشرين الثاني من عام ٢٠٢٥. مع العلم أنه لم يتم تشكيل مخصص عن الغرامات التي قد تتكبدها الشركة عن تأخرها بتسوية المستحقات، وذلك بناء على رأي إدارة الشركة بعدم امكانية تحديد ذلك بدقة، إضافة لعدم التأكد في حال سيتم فرض غرامات أم لا، وأنه لم يتم إشعار الشركة بأي غرامات مفروضة لغاية تاريخ إعداد البيانات المالية.

31 المستحق إلى الهيئة النازمة لقطاع الاتصالات

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

31 كانون الأول 2024 (مدققة)	30 أيلول 2025 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
4,435,197	3,941,307	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات لاحقة الدفع
41,122,927	38,230,648	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات مسبقة الدفع
7,938,081	-	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات الجيل الثالث
117,184	545,588	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
92	-	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن حصة الإيرادات غير المفوترة
113,784	116,082	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات خدمة الدفع الالكتروني
5,715	43,072	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(24,680,889)	(42,876,697)	دفعات مقدمة (*)
29,052,091	-	

(*) يلتزم المرخص له وفق الفقرة (3-4-6) من المادة الثالثة المتعلقة بتقاسم الإيرادات والواردة في وثيقة الترخيص الإفرادي لتشغيل الشبكات النقالة العمومية بتسديد الأجور والمساهمات السنوية للهيئة النازمة 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 د ن 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 تيليكون 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 70,864,256,565 ليرة سورية كما في 30 أيلول 2025، وبلغ 47,938,554,351 ليرة سورية كما في 30 أيلول 2024.

33 توزيعات الأرباح مستحقة الدفع

بلغ رصيد توزيعات أرباح مستحقة الدفع في 30 أيلول 2025 مبلغ 86,718,672,535 ليرة سورية.

قد أقرت الهيئة العامة للمساهمين لشركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة في جلستها الخاصة باجتماع الهيئة العادية والمنعقدة بتاريخ 29 تموز 2025 بتوزيع مبلغ 8,840 ليرة سورية من الأرباح المدورة عن السنوات السابقة حتى عام 2023 ضمناً لكل سهم من أسهم الشركة البالغة 33,500,000 سهم، وبذلك يكون إجمالي المبلغ الذي سيتم توزيعه هو 296,140,000,000 ليرة سورية (مئتان وستة وتسعون مليار ومائة وأربعون مليون ليرة سورية فقط لا غير).

كما أقرت الهيئة العامة للمساهمين لشركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة في جلستها الخاصة باجتماع الهيئة العادية والمنعقدة بتاريخ 29 تشرين الأول 2024 بتوزيع مبلغ 2,000 ليرة سورية من الأرباح المدورة عن السنوات السابقة حتى 2023 ضمناً لكل سهم من أسهم الشركة البالغة 33,500,000 سهم، وبذلك يكون إجمالي المبلغ الذي سيتم توزيعه هو 67,000,000,000 ليرة سورية (سبع وستون مليار ليرة سورية فقط لا غير).

كما أقرت الهيئة العامة لمساهمي شركة سيريتل موبايل تيليكون 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 البالغة 33,500,000 سهم، وبإجمالي مبلغ سيتم توزيعه 100,500,000,000 ليرة سورية (مائة مليار وخمسمائة مليون ليرة سورية فقط لا غير).

في عام 2023 أقرت الهيئة العامة لمساهمي شركة سيريتل موبايل تيليكون 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 البالغة 33,500,000 سهم، وبإجمالي مبلغ سيتم توزيعه 23,450,000,000 ليرة سورية (ثلاثة وعشرون ملياراً وأربعمئة وخمسون مليون ليرة سورية فقط لا غير).

34 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن الجدول التالي يمثل إجمالي التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

مشتريات أصول ثابتة وإضافات حق استخدام الأصول		مصاريف		مدينون		دائنون	
للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		30 أيلول		31 كانون الأول	
2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(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
-	-	-	35,268	-	-	-	-
-	-	22,859	34,599	-	-	22,859	-
-	-	-	2,670,320	31,716	5,823,445	9,944	1,346,564
59,709,760	59,709,760	-	-	-	-	-	82,256,553
(477,363)	3,419,417	751,471	4,938,091	774,428	694,478	2,914,921	3,258,417
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(1,339,298)	-	-	-	-
-	-	778,342	4,941,410	297,910	85,554	1,707,123	939,135
-	-	(91,680)	7,899,378	-	-	539,613	4,087,411
59,232,397	63,129,177	4,131,312	22,332,893	1,104,054	812,835	23,448,818	91,888,080

وفقاً لقرار الهيئة العامة للمساهمين لشركة سيريتل موبايل تيليكم المساهمة المغفلة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ 29 تموز 2025، حيث أقرت الهيئة صرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة مبلغاً و قدره 798,850,000 ليرة سورية إضافتاً للضريبتها البالغة 39,942,500 ليرة سورية.

35 الارتباطات والالتزامات الطارئة

الارتباطات الرأسمالية

كما في 30 أيلول 2025، تلتزم الشركة بارتباطات رأسمالية بمبلغ 1,089,221,314,043 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 تيليكون 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 وما تزال بقية الدعاوى قيد النظر.

طلبت الهيئة النازمة للاتصالات والبريد من شركة سيريتل موبايل تيليكون تسديد مبلغ قدره (مئة وأربعة وثلاثون مليار ليرة سورية) تقريباً، يمثل الفرق في قيمة بدل الترخيص الابتدائي بين ما دفعته سيريتل موبايل تيليكون 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 النازمة للاتصالات والبريد (ممثلتين بإدارة قضايا الدولة) دعوى ضد شركة سيريتل موبايل تيليكون بتاريخ 2020/05/19 لدى محكمة القضاء الإداري لمطالبة سيريتل بالمبلغ المذكور أعلاه وفرض الحراسة القضائية على شركة سيريتل موبايل تيليكون لحين البت بأساس النزاع بحكم قضائي مكتسب الدرجة القطعية.

بتاريخ 2020/6/4 صدر قرار محكمة القضاء الإداري بفرض الحراسة القضائية على سيريتل موبايل تيليكون. بتاريخ 2021/07/12 تم توقيع محضر اتفاق بين وزارة الاتصالات والتقانة والهيئة النازمة للاتصالات والبريد (كفريق أول) وبين شركة سيريتل موبايل تيليكون (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 تيليكون" بأن تدفع للجهة طالبة التحكيم مبلغاً قدره 133,688,237,459 ل.س فقط مائة وثلاثة وثلاثون مليار وستمئة وثمانية وثمانون مليون ومنتان وسبعة وثلاثون ألف وأربعمئة وتسع وخمسون ليرة سورية لا غير وهو المبلغ الذي يمثل فرق بدل الترخيص الإفرادي لتشغيل شبكات الاتصالات العمومية"

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

قامت كل من شركة سيريتل موبايل تيليكون ووزارة الاتصالات والتقانة والهيئة النازمة 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 تيليكون بأن تدفع للجهة طالبة التحكيم مبلغاً قدره /133,688,237,459/ مائة وثلاثة وثلاثون مليار وستمئة وثمانية وثمانون مليون ومنتان وسبعة وثلاثون ألف وأربعمئة وتسع وخمسون ليرة سورية لا غير، وذلك خلال ثلاثين يوماً من تاريخ 2023/6/14 قامت الشركة بتاريخ 2023/07/13 بتسديد هذا المبلغ إلى الهيئة النازمة 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 ناتج عن فروق ضريبية للشركات التابعة تعود لسنوات سابقة.

كما قامت الشركة خلال العام 2018 بتسديد مبلغ 44,929,222 ليرة سورية ناتج 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 ناتج عن تكليف إضافي للأرباح الرأسمالية يعود لعام 2012 وقد قامت الشركة بتقديم الاعتراضات الضريبية اللازمة على هذه الفروق إلى اللجان الضريبية والتي لازالت منظورة لدى وزارة المالية. وعليه يكون إجمالي المسدد خلال عام 2018 كفروقات ضريبية ناتجة عن سنوات سابقة مبلغ 49,216,440 ليرة سورية.

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

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

وفي نهاية عام 2021 صدرت التكاليف الضريبية المؤقتة حتى تاريخ 2018 بمبالغ تختلف عن المبالغ المشكل مؤونة لها، حيث زادت هذه التكاليف عن القيمة المشككة 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.

وخلال شهر تشرين الأول 2022 صدرت إخبارات لجان الطعن النهائية وذلك عن الأعوام من 2013 و لغاية 2018 وقد بلغت مبالغ الفروقات الإضافية الخاصة بضريبة الدخل عن هذه الأعوام عما كانت الشركة قد شكلته سابقاً في عام 2021 مبلغ إضافي و قدره 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.

تم خلال الربع الثالث من عام 2024 صدور تكاليف إضافية عن الرواتب والأجور عن الأعوام 2022 و 2023، وقد بلغت قيمة هذه التكاليف الإضافية مع غراماتها 3,619,991,600 ل.س، كما أنه وخلال شهر تشرين الأول من عام 2024 صدرت تكاليف إضافية عن الرواتب والأجور عن الأعوام 2019، 2020، 2021 وقد بلغت قيمة هذه التكاليف الإضافية مع غراماتها مبلغ وقدره 2,448,393,800 ل.س.

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 تيليكون بأن تدفع لوزارة الاتصالات والتقانة والهيئة النازمة 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 النازمة للاتصالات والبريد حول بدل الترخيص الابتدائي، وتأمين المبلغ اللازم للتسوية بأفضل شروط تنافسية، ووفق السيولة النقدية للشركة أو بالحصول على تسهيلات مصرفية أو تقديم أي كفالات لازمة،"

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

ووفقاً لما سبق تقدم أحد مساهمي الشركة الرئيسيين وهو شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة بعرض لإقراض الشركة المبلغ المطلوب، فقد تم توقيع عقد اتفاق وملحق مع شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة تم بموجبهما: الحصول على المبلغ اللازم لتسديد فرق الترخيص الابتدائي واعتباره قرض قصير الأجل يستحق في تاريخ 31 كانون الأول 2023 واعتماد سعر صرف 6532 ل.س أساساً لتثبيت قيمة القرض لتعويض أي تضخم يحصل عليه، إضافة لاحتساب فائدة سنوية بمعدل 5% تحتسب من تاريخ الاستلام الفعلي لكامل القرض، إضافة إلى إصدار كفالة مصرفية بقيمة 21 مليون دولار أمريكي من حساب الحوالات المجمد لدى بنك 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 النازمة 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 بالإقراض، 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 و مجلس إدارة شركة سيريتل من شركة ذاكرة إعادة النظر في سعر الصرف المستخدم كتعويض عن التضخم وعدم منطقية اعتماده رغم الاتفاق عليه سابقاً، إلا أن شركة ذاكرة لم توافق وتمسكت بالعقد وملحقه وقامت بالتنفيذ على قيمة الكفالة كاملة رغم عدم أحقيتها لكامل مبلغ الكفالة من وجهة نظر شركة سيريتل، كما رفضت منح الشركة أي مهلة إضافية وقامت بالتنفيذ على الكفالة بتاريخ 18 كانون الأول 2023 بحجة صدور عطلة رسمية بمناسبة أعياد الميلاد ورأس السنة.

ونتيجة لهذا الإجراء فإن شركة سيريتل تتحفظ على ما قامت به شركة ذاكرة 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 نجمت عن اختلاف في تحديد تاريخ سريان احتساب الفائدة. ووفقاً لما سبق ونظراً لعدم التوصل إلى حل بالطرق الودية، قررت الشركة اللجوء إلى التحكيم، وقد صدر الحكم التحكيمي الذي خلص إلى اعتبار تنفيذ شركة ذاكرة على جزء من الكفالة المصرفية مؤثلاً وأحكام العقد وملحقه موضوع القضية التحكيمية وإلزام شركة ذاكرة المساهمة المغفلة الخاصة بأن ترد إلى شركة سيريتل موبايل تيليكون مبلغاً وقدره 1,339,297,630/ ليرة سورية، ورد باقي طلبات طرفي التحكيم، وتم اكساؤه الصيغة التنفيذية، وقد تم تسديد المبلغ إلى شركة سيريتل موبايل تيليكون بتاريخ 25 تموز 2024.

37 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 20 تشرين الثاني 2025 .