

هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية دائرة الإفصاح

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

الرقم: FN-ACC-10-11-24 -LE-BR
التاريخ: 2024/11/10

استمارة الإفصاح رقم (2) استمارة خاصة بالإفصاح عن النتائج المرحلية للفترة المنتهية بتاريخ 2024/09/30

أولاً: معلومات عامة عن الشركة:

اسم الشركة: سيريattel موبايل تيليكوم شركة مساهمة مغلقة عامة.
النشاط الرئيسي للشركة: مشاريع الخدمات الخليوية وتسويق واستيراد وتصدير أجهزة الاتصالات والرقائق والدارات الالكترونية والقيام بكافة النشاطات والخدمات المتعلقة بها والمساهمة والمشاركة في مشاريع مماثلة والحصول على أية حقوق أو امتيازات أو تراخيص لتحقيق غايات الشركة وذلك طبقاً لأحكام قانون الشركات.

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

رأس المال المصرح به والمدفوع وعدد الأسهم المصدرة:

رأس المال المصرح به	رأس المال المدفوع	عدد الأسهم	عدد المساهمين في نهاية الفترة
3,350,000,000 ل.س.	3,350,000,000 ل.س.	33,500,000 سهم	6,898

رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والجهات التي يمثلونها:

الرقم	الاسم	الصفة	الجهة التي يمثلها	نسبة الملكية
1	الدكتور احمد العلي	رئيس مجلس الإدارة	شركة الواثق المحدودة المسؤولة	0.597%
2	الدكتور حسين ابراهيم	نائب رئيس مجلس الإدارة	شركة بيشاور للاستثمار المساهمة المغلقة الخاصة	0.298%
3	*	عضو مجلس الإدارة	شركة سيريattel المساهمة المغلقة الخاصة	18.39%
4	المهندسة رشا حداد	عضو مجلس الإدارة	شركة الأمجاد المتألقة للتجارة والاستثمار المحدودة المسؤولة	0.298%
5	الدكتور ربيع سميا	عضو مجلس الإدارة	عضو من غير المساهمين	0%

* بتاريخ 2024/09/30 قامت شركة لوما بتقديم استقالتها من عضوية مجلس الإدارة.
بتاريخ 2024/10/03 قرر مجلس الإدارة تعيين شركة سيريattel المساهمة المغلقة الخاصة عضواً في مجلس الإدارة بدلاً من العضو المستقيل.
بتاريخ 2024/10/29 تم اقرار تعيين شركة سيريattel المساهمة المغلقة الخاصة عضواً في مجلس الإدارة من قبل الهيئة العامة العادية للمساهمين



هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية دائرة الإفصاح

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

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

ثانياً : قيم السهم :

بالليرات السورية

القيمة الاسمية	القيمة الدفترية*	القيمة السوقية نهاية الفترة**
100 ليرة سورية	47,651	54,191

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

ثالثاً: ملخص النتائج المرحلية

بالآلاف الليرات السورية

الناتج المرحلية المقارنة	الفترة الحالية 30 ايلول 2024	الفترة السابقة 31 كانون الأول 2023	التغير %		
مجموع الموجودات	2,896,849,690	1,842,228,846	57.25%		
حقوق المساهمين	1,596,291,871	935,767,031	70.59%		
	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 ايلول 2024	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 ايلول 2023	التسعة أشهر المنتهية في 30 ايلول 2023		
صافي الإيرادات*	1,002,980,641	2,634,373,081	433,512,546	1,014,054,669	159.79%
صافي الربح قبل الضريبة	348,049,702	930,838,231	158,954,352	485,030,595	91.91%
ضريبة الدخل على الأرباح	(63,722,511)	(169,813,239)	(17,343,116)	(40,763,904)	316.58%
حقوق الأقلية في الأرباح	49	152	38	76	100.00%
صافي الدخل للمساهمين	284,327,142	761,024,840	141,611,198	444,266,615	71.30%
ربحية السهم	8,487	22,717	4,228	13,262	71.29%

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



هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية دائرة الإفصاح

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

رابعاً: النتائج المرحلية بعد استبعاد فروقات أسعار الصرف غير المحققة

بالآلاف الليرات السورية

التغير %	الفترة السابقة		الفترة الحالية		النتائج المرحلية المقارنة
	التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023	التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024	
(104.25)%	241,703,705	55,736,044	(10,261,542)	(2,510,235)	أرباح/ (خسائر) فروقات أسعار الصرف غير محققة
280.76%	202,562,910	85,875,154	771,286,382	286,837,377	صافي الدخل للمساهمين بعد استبعاد فروقات غير محققة

بالليرات السورية

280.73%	6,047	2,564	23,023	8,562	ربحية السهم بعد استبعاد فروقات غير محققة
---------	-------	-------	--------	-------	--

خامساً: خلاصة عن نتائج أعمال الشركة

- تجاوزت الإيرادات خلال الفترة المنتهية ب 30 أيلول من العام 2024 مبلغاً وقدره 2,634.3 مليار ليرة سورية ونسبة نمو بلغت 159.79% مقارنة مع نفس الفترة من العام 2023 حيث تم اقتطاع أكثر من 565.37 مليار ليرة سورية منها لحساب الخزينة العامة للدولة والتي تمثل حصة الحكومة السورية من تلك الإيرادات، مضافاً إليها أجور الترابط مع الشركة السورية للاتصالات والأجور والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات.
- خلال الفترة المنتهية ب 30 أيلول من العام 2024، ارتفع الربح قبل الضريبة بنسبة 91.91% ليتجاوز مبلغاً إجمالياً قدره 930.83 مليار ليرة سورية (مقارنة بمبلغ 485.03 مليار ليرة سورية خلال نفس الفترة من العام 2023)، كما ارتفع صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة خلال الفترة المنتهية ب 30 أيلول من العام 2024 بنسبة 71.30% ليحقق مبلغاً إجمالياً قدره 761.02 مليار ليرة سورية، حيث يتضمن صافي الربح خسارة وقدرها 10.26 مليار ليرة سورية عائد إلى فروقات تقييم القطع غير المحققة مقارنة بربح وقدره 241.7 مليار ليرة سورية خلال نفس الفترة من العام 2023 وعليه يكون النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة مبلغاً وقدره 22,717 ليرة سورية بارتفاع وقدره 9,455 ليرة سورية مقارنة مع نفس الفترة من العام 2023.
- تطبيقاً للتعميم رقم (12) بتاريخ 15 شباط 2015 الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية فقد تم الاعتراف بفروقات تقييم البنود النقدية المعترف بها 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 وقدره 23,023 ليرة سورية خلال الفترة المنتهية ب 30 أيلول من العام 2024 مقارنة بمبلغ 6,047 ليرة سورية خلال نفس الفترة من العام 2023.



هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية
دائرة الإفصاح

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

- بلغت قيمة حقوق المساهمين بتاريخ 30 أيلول من العام 2024 مبلغ و قدره 1,596.2 مليار ليرة سورية و بارتفاع و قدره 70.59% مقارنة مع نهاية العام 2023 علماً بأن حقوق الملكية بنهاية الفترة 2024 (تتضمن رصيد متراكم لفروق تقييم القطع غير المحققة بقيمة 73.03 مليار ليرة سورية) ، وبذلك تكون القيمة الدفترية للسهم قد بلغت 47,651 ليرة سورية ، كما تجاوزت موجودات الشركة 2,896.8 مليار ليرة سورية بنسبة نمو بلغت 57.25% بالمقارنة مع نهاية 2023 .

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



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



شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

إلى مساهمي شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة لشركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة والشركات التابعة لها ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤، 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 ٣٤ "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 ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمؤسسة" والذي يتطلب أن نمثل لمتطلبات قواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة. تتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية من إجراء استفسارات، بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة أقل في نطاقها إلى حد كبير من التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية التدقيق، تبعاً لذلك، فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

استنتاج

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 هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية ولمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية"، ووفقاً للقوانين السائدة في الجمهورية العربية السورية.

التركيز على أمور هامة

دون التحفظ على رأينا وبالإشارة إلى الإيضاح رقم (١١) والإيضاح رقم (٣٧)، فقد تبلغت الشركة تكاليف ضريبية إضافية عن فروقات في ضريبة الرواتب والأجور لعام ٢٠٢٢ والدورة الرابعة من عام ٢٠٢٣ بمبلغ ٣,٦١٩,٩٩١,٦٠٠ ل.س تمثل فرق الضريبة وغراماتها، كما تبلغت الشركة خلال شهر تشرين الأول من عام ٢٠٢٤ تكاليف بما يخص أيضاً فروقات في ضريبة الرواتب والأجور عن الأعوام ٢٠١٩، ٢٠٢٠، و٢٠٢١ بمبلغ ٢,٤٤٨,٣٩٣,٨٠٠ ل.س تمثل فرق الضريبة وغراماتها، ولم تشكل الشركة مؤونات لهذا المبلغ خلال الربع الثالث.

أمور أخرى

- إن نطاق المراجعة وفق معيار المراجعة الدولي ٢٤١٠ يتضمن القيام بإجراءات مراجعة حول الالتزام بتعليمات وأنظمة هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية.
- حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية لا زالت أعمال جرد الأصول الثابتة جارية وفق خطط الإدارة وهي في مراحلها الأخيرة، ومن المتوقع وفق تقديرات إدارة الشركة إنهاء الأعمال قبل نهاية السنة المالية ٢٠٢٤.
- وانسجاماً مع أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية تم عرض البيانات المالية بالآلاف الليرات السورية وذلك وفق التعميم رقم ١٦/ الصادر بتاريخ ٠١ تموز ٢٠٢٤.

دمشق - سورية

شركة طلال أبو غزالة وشركاه
شركة الخدمات المحاسبية والمالية المتكاملة
محاسبون قانونيون
ترخيص ١٥ / ش

الشريك أحمد هيثم العجلاني
شركة طلال أبو غزالة وشركاه (شركة الخدمات المحاسبية والمالية المتكاملة المهنية م.م)

٧ تشرين الثاني ٢٠٢٤

أحمد هيثم العجلاني

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان الدخل الموحد المرحلي
للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 (غير مدققة)		للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024 (غير مدققة)		لثلاثة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 (غير مدققة)		لثلاثة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024 (غير مدققة)		إيضاح
2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية							
1,014,054,669	2,634,373,081	433,512,546	1,002,980,641	433,512,546	1,002,980,641	433,512,546	1,002,980,641	4 صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن
(202,284,281)	(525,927,672)	(86,546,322)	(200,327,315)	(86,546,322)	(200,327,315)	(86,546,322)	(200,327,315)	5 حصة الحكومة السورية من الإيرادات
(15,171,100)	(39,444,022)	(6,490,884)	(15,024,325)	(6,490,884)	(15,024,325)	(6,490,884)	(15,024,325)	6 الأجر والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
796,599,288	2,069,001,387	340,475,340	787,629,001	340,475,340	787,629,001	340,475,340	787,629,001	حصة سيريتل من الإيرادات
(4,076,692)	(8,930,238)	(1,533,450)	(3,270,038)	(1,533,450)	(3,270,038)	(1,533,450)	(3,270,038)	7 مصاريف الربط البيئي الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(365,104,861)	(747,115,586)	(151,926,835)	(290,846,876)	(151,926,835)	(290,846,876)	(151,926,835)	(290,846,876)	8 مصاريف مباشرة أخرى
(369,181,553)	(756,045,824)	(153,460,285)	(294,116,914)	(153,460,285)	(294,116,914)	(153,460,285)	(294,116,914)	مصاريف التشغيل
427,417,735	1,312,955,563	187,015,055	493,512,087	187,015,055	493,512,087	187,015,055	493,512,087	مجمّل الربح
(11,997,482)	(25,795,577)	(5,982,374)	(9,206,699)	(5,982,374)	(9,206,699)	(5,982,374)	(9,206,699)	مصاريف البيع والتسويق
(171,293,675)	(338,474,515)	(78,609,998)	(129,496,894)	(78,609,998)	(129,496,894)	(78,609,998)	(129,496,894)	9 المصاريف الإدارية
(8,460,503)	(16,190,237)	(3,120,016)	(5,421,339)	(3,120,016)	(5,421,339)	(3,120,016)	(5,421,339)	17,14 استهلاكات
1,575,307	2,298,572	648,619	1,076,781	648,619	1,076,781	648,619	1,076,781	مصاريف وإيرادات أخرى بالصافي
237,241,382	934,793,806	99,951,286	350,463,936	99,951,286	350,463,936	99,951,286	350,463,936	ربح التشغيل
8,868,588	10,630,876	5,824,912	1,517,059	5,824,912	1,517,059	5,824,912	1,517,059	10 فروق القطع المحققة
241,703,705	(10,261,542)	55,736,044	(2,510,235)	55,736,044	(2,510,235)	55,736,044	(2,510,235)	10 فروق تقييم القطع غير المحققة
2,609,720	789,378	892,771	611,469	892,771	611,469	892,771	611,469	إيرادات الفوائد
108,451	498,848	-	-	-	-	-	-	أرباح الاستثمار في شركة حليفة
(3,831,064)	(5,613,135)	(1,780,474)	(2,032,527)	(1,780,474)	(2,032,527)	(1,780,474)	(2,032,527)	مصاريف فوائد الإيجارات
(1,670,187)	-	(1,670,187)	-	(1,670,187)	-	(1,670,187)	-	مصاريف فوائد القروض
485,030,595	930,838,231	158,954,352	348,049,702	158,954,352	348,049,702	158,954,352	348,049,702	الربح قبل الضريبة
(40,633,159)	(169,812,527)	(17,282,594)	(63,722,511)	(17,282,594)	(63,722,511)	(17,282,594)	(63,722,511)	11 مصروف ضريبة الدخل عن الفترة الحالية
(130,745)	(712)	(60,522)	-	(60,522)	-	(60,522)	-	11 مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(40,763,904)	(169,813,239)	(17,343,116)	(63,722,511)	(17,343,116)	(63,722,511)	(17,343,116)	(63,722,511)	ضريبة الدخل
444,266,691	761,024,992	141,611,236	284,327,191	141,611,236	284,327,191	141,611,236	284,327,191	صافي ربح الفترة
444,266,691	761,024,992	141,611,236	284,327,191	141,611,236	284,327,191	141,611,236	284,327,191	إجمالي الدخل للفترة
444,266,615	761,024,840	141,611,198	284,327,142	141,611,198	284,327,142	141,611,198	284,327,142	العائد الى:
76	152	38	49	38	49	38	49	مساهمي الشركة
444,266,691	761,024,992	141,611,236	284,327,191	141,611,236	284,327,191	141,611,236	284,327,191	الحصة غير المسيطرة
13,262	22,717	4,228	8,487	4,228	8,487	4,228	8,487	12 النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح الفترة العائد الى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
6,047	23,023	2,564	8,562	2,564	8,562	2,564	8,562	12 النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح الفترة العائد الى مساهمي الشركة بعد استبعاد فروق تقييم القطع غير المحققة (ليرة سورية)

المدير المالي

رئيس المديرين التنفيذيين

رئيس مجلس الإدارة

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

شركة سيريتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد المرحلي

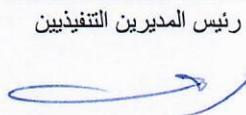
للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 (غير مدققة)		للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024 (غير مدققة)		لثلاثة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 (غير مدققة)		لثلاثة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024 (غير مدققة)		إيضاح	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية								
444,266,691	761,024,992	141,611,236	284,327,191					صافي ربح الفترة	
48,393,025	-	-	-	-	-	-	-	13	مكونات الدخل الشامل الأخرى
(48,393,025)	-	-	-	-	-	-	-	13	صافي التغيرات في تحوط التدفق النقدي
444,266,691	761,024,992	141,611,236	284,327,191						إعادة تصنيف فروقات التحوط النقدي
									إجمالي الدخل الشامل للفترة
444,266,615	761,024,840	141,611,198	284,327,142						العائد الى:
76	152	38	49						مساهمي الشركة
444,266,691	761,024,992	141,611,236	284,327,191						الحصة غير المسيطرة

المدير المالي



رئيس المديرين التنفيذيين



رئيس مجلس الإدارة



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

شركة سيريتل موبايل تليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في 30 أيلول 2024

31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 أيلول 2024 (غير مدققة)	إيضاح	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
385,214,740	662,204,324	14	صافي الموجودات الثابتة
120,936,840	113,011,949	15	صافي الموجودات المعنوية
105,561,840	103,299,923	16	موجودات ثابتة قيد التثبيت
117,344,894	156,778,362	17	حق استخدام الأصول
233,600,000	272,524,000	18	ودائع وتأمينات
295,466	512,306		استثمارات في شركة حليفة
162,791	162,962	19	الموجودات غير المتداولة الأخرى
963,116,571	1,308,493,826		
			الموجودات المتداولة
47,305,954	77,215,369		مخزون
285,456,078	574,438,864	20	أرصدة مدينة أخرى
21,652,214	29,652,214	21	دفعات مقدمة للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
-	-	22	دفعات مقدمة للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
24,567,420	58,530,742		ذمم مدينة
500,130,609	848,518,675	23	نقد وودائع لدى البنوك
879,112,275	1,588,355,864		
1,842,228,846	2,896,849,690		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة
3,350,000	3,350,000	24	رأس المال المدفوع
2,490,694	2,490,694		علاوة الإصدار
837,500	837,500	25	الاحتياطي الإجباري
1,675,000	1,675,000	25	الاحتياطي الاختياري
83,301,381	73,039,839		فروق تقييم القطع غير المحققة
844,112,456	1,514,898,838		الأرباح المدورة
935,767,031	1,596,291,871		
703	855		الحصة غير المسيطرة
935,767,734	1,596,292,726		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
266,049	311,519	26	مخصص مطالبات محتملة
235,342,404	252,766,404	27	مخصصات متنوعة
84,980,261	121,645,807	17	التزامات عقود الإيجار
320,588,714	374,723,730		
			المطلوبات المتداولة
164,714,092	307,268,563	28	أرصدة دائنة أخرى
16,167,743	7,253,500	17	التزامات عقود الإيجار
109,996,137	157,913,346		إيرادات مؤجلة
98,877,292	173,976,618	11	مخصص ضريبة الدخل
363,032	1,513,270	29	المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات
60,307,406	63,956,623	30	المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
14,095,850	13,964,888	31	المستحق إلى الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
3,329,185	5,898,888	33	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
21,299,278	47,938,554	32	صافي ذمم دائنة لعمليات سيريتل كاش
96,722,383	146,148,984		ذمم دائنة
585,872,398	925,833,234		
906,461,112	1,300,556,964		مجموع المطلوبات
1,842,228,846	2,896,849,690		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

المدير المالي

رئيس المديرين التنفيذيين

رئيس مجلس الإدارة

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

شركة سيرينتل موبايل تيليكم المساهمة المغفلة العامة
بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي
للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024

مجموع حقوق المساهمين	الحصة غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	الأرباح المدورة	العائد إلى مساهمي الشركة		الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي الإجمالي	علاوة الإصدار	رأس المال المدفوع	إيضاح
				فروق تقييم القطع غير المحققة	احتياطي إعادة تقييم أدوات التحوط					
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	
2024 (غير مدققة)										
935,767,734	703	935,767,031	844,112,456	83,301,381	-	1,675,000	837,500	2,490,694	3,350,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2024
761,024,992	152	761,024,840	771,286,382	(10,261,542)	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(100,500,000)	-	(100,500,000)	(100,500,000)	-	-	-	-	-	-	33 الأرباح الموزعة
1,596,292,726	855	1,596,291,871	1,514,898,838	73,039,839	-	1,675,000	837,500	2,490,694	3,350,000	الرصيد في 30 أيلول 2024
2023 (غير مدققة)										
490,619,754	615	490,619,139	397,398,340	2,202,718	82,664,887	1,675,000	837,500	2,490,694	3,350,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
444,266,691	76	444,266,615	202,562,910	241,703,705	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
48,393,025	-	48,393,025	-	-	48,393,025	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(82,664,887)	-	(82,664,887)	-	-	(82,664,887)	-	-	-	-	13 إنهاء العلاقة التحوطية لرصيد 1 كانون الثاني 2023
(48,393,025)	-	(48,393,025)	-	-	(48,393,025)	-	-	-	-	13 إنهاء العلاقة التحوطية للربع الأول
(23,450,000)	-	(23,450,000)	(23,450,000)	-	-	-	-	-	-	33 الأرباح الموزعة
828,771,558	691	828,770,867	576,511,250	243,906,423	-	1,675,000	837,500	2,490,694	3,350,000	الرصيد في 30 أيلول 2023

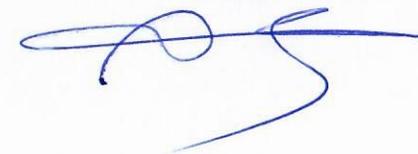
المدير المالي



رئيس المديرين التنفيذيين



رئيس مجلس الإدارة



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

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة

بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024

2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	إيضاح	
485,030,595	930,838,231		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات للبنود التالية:
83,143,793	156,207,662	14 و 15	استهلاكات وإطفاءات
-	(2,414)	9	مخصص أرصدة بنوك
268,655	(1,495,405)		خسائر (أرباح) ناجمة عن بيع موجودات ثابتة
24,135,248	19,323,149	9	مصروف (استرداد) الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة الزبائن
635,753	77,368	9	مصروف مخصص قطع غيار بطيئة الحركة
-	45,471		مخصص مطالبات محتملة
(108,451)	(216,840)		أرباح الاستثمار في شركة حليفة
11,285	-		فروقات قطع حساب الاستثمار
(2,609,720)	(789,378)		إيرادات الفوائد
3,831,064	5,613,135		مصاري فوائد الإيجارات
1,670,187	-		فوائد قروض قصيرة الأجل
(241,703,705)	10,261,542		فروق تقييم القطع غير المحققة
354,304,704	1,119,862,521		الربح التشغيلي قبل تغيرات رأس المال العامل
			ذمم مدينة
(34,471,363)	(53,286,471)		مخزون
(19,675,734)	(29,986,783)		أرصدة مدينة أخرى
(185,476,055)	(289,401,301)		دفعات مقدمة للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
-	(8,000,000)		دفعات مقدمة للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
5,350,623	26,639,276		صافي ذمم دائنة لعمليات سيريتل كاش
25,776,135	48,703,259		ذمم دائنة
164,155	1,150,238		المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات
24,431,361	3,649,217		المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات
2,113,896	(130,962)		المستحق إلى الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
132,287,654	142,554,471		أرصدة دائنة أخرى
(5,698)	(171)		الموجودات غير المتداولة الأخرى (تأمينات قضايا فوات العائدات)
(5,350,623)	(26,639,276)		حسابات جارية متعلقة بالمحفظة الالكترونية
-	723,342		ضريبة فوائد القرض المدفوعة
31,985,140	47,917,209		الإيرادات المؤجلة
331,434,195	983,754,569		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(26,748,244)	(94,713,913)	11	ضريبة الدخل المدفوعة
304,685,951	889,040,656		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(181,821,101)	(405,828,578)	14	إضافات على الموجودات الثابتة
(101,552)	(514,959)	15	إضافات على الموجودات المعنوية
945,674	3,285,889		متحصلات من بيع موجودات ثابتة
9,984,895	2,261,917		صافي حركة موجودات ثابتة قيد التثبيت
2,763,547	5,354,526		التغير في ودائع لدى البنوك استحقاقها الأصلي أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة
2,628,257	1,207,892		فوائد مقبوضة
(133,688,237)	-		تسديد الالتزام بقيمة الترخيص الإضافي
(179,382,000)	-		كفالات مصرفية
-	(21,500,000)		ودائع وتأمينات نقدية
(478,670,517)	(415,733,313)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(22,681,974)	(97,930,297)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
133,688,237	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(25,302,325)	(38,014,604)		قروض قصيرة الأجل
85,703,938	(135,944,901)		سداد التزامات عقود الإيجار
242,387,427	(10,219,833)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(82,664,887)	-		تأثير تغيرات أسعار الصرف على النقد والودائع لدى البنوك
71,441,912	327,142,609		صافي تأثير التغيرات في أدوات التحوط التدفق النقدي
276,659,860	474,524,462		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
348,101,772	801,667,071	23	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المدير المالي

رئيس المديرين التنفيذيين

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من I إلى 38 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 تيليكوم القابضة ش.م.م - مصر على تأسيس الشركة المشغلة لمشروع الهاتف الخليوي في سورية (شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة)، بعد توقيع عقد الاستثمار (بناء- تشغيل- تحويل) BOT بتاريخ 12 شباط 2001 بين شركتي دريكس تكنولوجيز اس اي واوراسكوم تيليكوم القابضة ش.م.م - مصر من جهة والشركة السورية للاتصالات من جهة أخرى بهدف بناء شبكة اتصالات خلوية GSM تم تأسيس شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة (ويشار إليها فيما بعد "الشركة"). ولقد تم استكمال إجراءات تسجيل الشركة خلال الربع الأخير من عام 2001 وسجلت كشركة مساهمة مُغفلة عامة تحت رقم (5141) ومركزها الرئيسي ريف دمشق - داريا - الجمهورية العربية السورية.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1 معلومات عامة (تتمة)

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

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

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

2 أسس إعداد البيانات المالية ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

2.1 أسس الإعداد

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

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

لقد تم إعداد البيانات المالية 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 بآلاف الليرات السورية وذلك وفق التعميم رقم /16/ الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية بتاريخ 1 تموز 2024 مالم يتم ذكر خلاف ذلك.

2.2 أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في 30 أيلول 2024. يتم تحقيق السيطرة عندما يكون للشركة حقوق من العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها بالجهة المستثمر فيها ولها قدرة التأثير على هذه العوائد من خلال سلطة التحكم بالجهة المستثمر فيها.

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

- سلطة 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.

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

2.2 أساس التوحيد (تتمة)

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

يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات التابعة التالية:

حصة المساهمة المباشرة وغير المباشرة كما في 30 أيلول		الأنشطة	بلد التأسيس	الاسم
2023	2024			
99%	99%	الأعمال التجارية والصناعية والاستشارية والخدمية	سورية	سيريتل للخدمات والاستشارات المساهمة المغفلة الخاصة
100%	100%	الأعمال التجارية والصناعية والاستشارية والخدمية	سورية	سيريتل مانجمنت المحدودة المسؤولة

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات (تتمة)

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

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

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

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

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

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات (تتمة)

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

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

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

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

حيث أن التعديلات توضح:

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

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

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

تحسين القابلية للمقارنة في قائمة الأرباح والخسائر (بيان الدخل)

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

تعزيز شفافية مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

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

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

تجميع أكثر فائدة للمعلومات في البيانات المالية

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

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

تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2027

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

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

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

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

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات (تتمة)

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

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

2.4 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية

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

تحديد مدة عقود الإيجار المتضمنة خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

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

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

مبدأ الاستمرارية

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

الإيرادات من العقود مع الزبائن

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

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

2.4 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)

تدني قيم الموجودات غير المالية

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

الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة والموجودات المعنوية

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

تدني قيمة المخزون

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة

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

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

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

ضريبة الدخل

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

مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي

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

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

2.4 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

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

3 معلومات القطاعات

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

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

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

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

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

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

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

شركة سيرينتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2024

3 معلومات القطاعات (تتمة)								للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024
المجموع	أخرى غير موزعة	مزود خدمة الدفع الالكتروني	مزود خدمة الانترنت	تجوال الزائرين الأجانب	خطوط الجيل الثالث	الخطوط مسبقة الدفع	الخطوط لاحقة الدفع	(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	
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 الموجلة للباقيات المغفلة 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 للمهنية النازمة 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 سيرينتل من الإيرادات
(8,930,238)	-	-	(2,066)	(67,716)	(1,230,956)	(6,003,765)	(1,625,735)	مصاريف الربط البنني 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	مجمل 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 سيرينتل موبايل تيليكون المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2024

3 معلومات القطاعات (تتمة)								للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023
المجموع	أخرى غير موزعة	مزود خدمة الدفع الإلكتروني	مزود خدمة الانترنت	تجوال الزائرين الأجانب	خطوط الجيل الثالث	الخطوط مسبقة الدفع	الخطوط لاحقة الدفع	(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
1,035,257,930	-	322,308	197,376	3,140,430	231,734,649	709,307,927	90,555,240	إجمالي الإيرادات من العقود مع الزبائن
(658)	-	-	-	-	(157)	(432)	(69)	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(19,119,602)	-	-	-	-	(4,722,291)	(13,581,886)	(815,425)	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير المستهلكة
(2,083,001)	-	(835,725)	-	-	(93,650)	(225,354)	(928,272)	خصم المبيعات
1,014,054,669	-	(513,417)	197,376	3,140,430	226,918,551	695,500,255	88,811,474	صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن
(202,284,281)	-	(64,462)	(2,950)	(612,368)	(45,280,888)	(138,568,450)	(17,755,163)	حصة الحكومة السورية من الإيرادات
(15,171,100)	-	(4,835)	-	(45,928)	(3,396,067)	(10,392,633)	(1,331,637)	الأجور والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
796,599,288	-	(582,714)	194,426	2,482,134	178,241,596	546,539,172	69,724,674	حصة سيرينتل من الإيرادات
(4,076,692)	-	-	(982)	(78,592)	(639,371)	(2,863,085)	(494,662)	مصاريف الربط البيئي الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(365,104,861)	-	-	(158,160)	(4,284,566)	(83,913,129)	(245,886,986)	(30,862,020)	مصاريف مباشرة أخرى
427,417,735	-	(582,714)	35,284	(1,881,024)	93,689,096	297,789,101	38,367,992	مجمل الربح
(11,997,482)	-	(369,094)	-	(24,010)	(2,646,520)	(8,278,859)	(678,999)	مصاريف البيع والتسويق
(171,293,675)	-	(1,146,722)	(162,036)	(3,103,910)	(37,474,044)	(114,740,357)	(14,666,606)	المصاريف الإدارية
(8,460,503)	-	-	-	(26,211)	(1,893,966)	(5,799,065)	(741,261)	استهلاكات
1,575,307	-	-	-	4,880	352,648	1,079,760	138,019	مصاريف وإيرادات أخرى بالصافي
237,241,382	-	(2,098,530)	(126,752)	(5,030,275)	52,027,214	170,050,580	22,419,145	ربح (خسارة) التشغيل
8,868,588	8,868,588	-	-	-	-	-	-	فروق القطع المحققة
241,703,705	241,703,705	-	-	-	-	-	-	فروق تقييم القطع غير المحققة
108,451	108,451	-	-	-	-	-	-	أرباح الاستثمار في شركة حليفة
2,609,720	2,609,720	-	-	-	-	-	-	إيرادات الفوائد
(3,831,064)	(3,831,064)	-	-	-	-	-	-	مصاريف فوائد الإيجارات
(1,670,187)	(1,670,187)	-	-	-	-	-	-	مصاريف فوائد فروض
485,030,595	247,789,213	(2,098,530)	(126,752)	(5,030,275)	52,027,214	170,050,580	22,419,145	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(40,633,159)	(40,633,159)	-	-	-	-	-	-	ضريبة الدخل
(130,745)	(130,745)	-	-	-	-	-	-	مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
444,266,691	207,025,309	(2,098,530)	(126,752)	(5,030,275)	52,027,214	170,050,580	22,419,145	صافي ربح (خسارة) الفترة
204,363,173	-	-	-	-	-	-	-	تكاليف رأسمالية
83,143,793	-	-	-	-	-	-	-	الاستهلاكات والإطفاءات

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

4 صافي الإيرادات من العقود مع الزبائن

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
90,555,240	214,582,395	إيرادات لاحقة الدفع (*)
709,307,927	1,907,521,579	إيرادات مسبقة الدفع (*)
231,734,649	526,467,642	إيرادات الجيل الثالث
3,140,430	5,020,028	إيرادات تجوال الزائرين الأجانب (*)
(658)	14,141	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
(19,119,602)	(20,066,762)	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير المستهلكة
182,478	508,148	إيرادات مزود خدمة الإنترنت
14,898	37,584	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
322,308	5,422,735	إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
(2,083,001)	(5,134,409)	خصم المبيعات
1,014,054,669	2,634,373,081	

(*) إن الإيرادات لاحقة ومسبقّة 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		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
149,276	197,780	إيرادات الربط البيني الوارد - لاحقة الدفع
1,925,420	2,689,793	إيرادات الربط البيني الوارد - مسبقّة الدفع
857	1,228	إيرادات الربط البيني الوارد - تجوال الزائرين الأجانب
2,075,553	2,888,801	

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

5 حصة الحكومة السورية من الإيرادات

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
1,014,054,669	2,634,373,081	صافي الإيرادات
		بطرح:
(4,075,710)	(8,928,172)	مصاريف الربط البيني الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(620,731)	(740,008)	مصاريف الربط البيني الصادر مع شركاء التجوال
(182,478)	(508,148)	إيرادات مزود خدمة الإنترنت
(14,898)	(37,584)	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
		يضاف:
658	(14,141)	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
2,083,001	5,134,409	خصم المبيعات
19,119,602	20,066,762	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة
1,030,364,113	2,649,346,199	الخاضع لتقاسم الإيرادات
20%	20%	نسبة تقاسم الإيرادات
206,072,823	529,869,240	حصة الحكومة السورية من الإيرادات الخاضعة لتقاسم الإيراد
		يضاف:
(132)	2,828	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
32,560	61,577	حصة الحكومة السورية من بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(3,823,920)	(4,013,352)	صافي التغير في حصة الحكومة من الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير المستهلكة
2,950	7,379	حصة الحكومة السورية من إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
202,284,281	525,927,672	إجمالي حصة الحكومة السورية من الإيرادات

تتوزع حصة الحكومة السورية من الإيرادات على الشكل التالي:

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
17,915,559	42,487,499	إيرادات لاحقة الدفع
141,262,014	380,260,508	إيرادات مسبقة الدفع
46,218,420	105,046,224	إيرادات الجيل الثالث
612,368	990,462	إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
(132)	2,828	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
(3,823,920)	(4,013,352)	صافي التغير في حصة الحكومة من الإيرادات المؤجلة للباقيات المفعلة غير المستهلكة
64,462	1,084,547	حصة الحكومة السورية من إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
32,560	61,577	بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
2,950	7,379	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
202,284,281	525,927,672	

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

6 الأجر والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات

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

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2023	2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	صافي الإيرادات
1,014,054,669	2,634,373,081	يطرح:
		مصاريف الربط البيني الصادر مع الشركة السورية للاتصالات
(4,075,710)	(8,928,172)	مصاريف الربط البيني الصادر مع شركاء التجوال
(620,731)	(740,008)	إيرادات مزود خدمة الإنترنت
(182,478)	(508,148)	إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
(14,898)	(37,584)	يضاف:
658	(14,141)	صافي التغيرات في الإيرادات غير المفوترة
2,083,001	5,134,409	خصم المبيعات
19,119,602	20,066,762	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة
1,030,364,113	2,649,346,199	الخاضع لتقاسم الإيرادات
1.5%	1.5%	نسبة الأجر والمساهمات
15,455,462	39,740,193	حصة الأجر والمساهمات للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات
		يضاف:
(10)	212	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
2,442	4,618	الأجر والمساهمات من بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(286,794)	(301,001)	صافي التغير في الأجر والمساهمات من الإيرادات المؤجلة للباقات المفعلة غير المستهلكة
15,171,100	39,444,022	إجمالي حصة الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات من الأجر والمساهمات

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

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2023	2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	الأجر والمساهمات من الإيرادات لاحقة الدفع
1,343,667	3,186,562	الأجر والمساهمات من الإيرادات مسبقة الدفع
10,594,650	28,519,538	الأجر والمساهمات من إيرادات الجيل الثالث
3,466,382	7,878,467	الأجر والمساهمات من إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
45,928	74,285	صافي التغير في حصة الإيرادات غير المفوترة
(10)	212	صافي التغير في الأجر والمساهمات من الإيرادات المؤجلة للباقات المفعلة غير المستهلكة
(286,794)	(301,001)	أجر الترخيص السنوية- إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
4,835	81,341	الأجر والمساهمات من بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
2,442	4,618	
15,171,100	39,444,022	

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

7 مصاريف الربط البيئي الصادر مع الشركة السورية للاتصالات

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
494,662	1,625,735	مصاريف الربط البيئي الصادر-لاحقة الدفع
2,863,085	6,003,765	مصاريف الربط البيئي الصادر-مسبقة الدفع
639,371	1,230,956	مصاريف الربط البيئي الصادر-الجيل الثالث
78,592	67,716	مصاريف الربط البيئي الصادر-تجوال الزائرين الأجانب
982	2,066	مصاريف الربط البيئي الصادر-خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
4,076,692	8,930,238	

8 مصاريف مباشرة أخرى

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
8,261,013	8,439,850	مصروف إطفاء الموجودات المعنوية (إيضاح 15)
60,541,249	122,665,369	استهلاك تجهيزات ومعدات البث الخلوي (إيضاح 14)
5,881,028	8,912,206	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح 17)
210,965,428	456,875,627	مصاريف بنى تحتية وأخرى
83,107	565,468	إيجارات وتأمين
64,831,152	118,905,638	صيانة
2,041,739	978,161	مصاريف الترابط مع الشركات الأخرى
6,129,929	12,972,957	تكاليف مزودي الخدمات المضافة
6,370,216	16,800,310	تكلفة الدعم وبطاقات هواتف المشتركين والشحن المباعية
365,104,861	747,115,586	

شركة سيريتل موبايل تيليكمو المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2024

9 المصاريف الإدارية

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
73,254,442	177,001,246	رواتب وأجور ومكافآت
22,009,432	36,953,322	نقل موظفين وسفر وإقامة
17,881,465	42,940,439	منافع وإيجارات
1,513,198	422,321	أتعاب مهنية ودراسات وأبحاث واستشارات ودعاوى قضائية*
24,135,248	19,323,149	مصروف (استرداد) الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة الزبائن
-	(2,414)	مصروف (استرداد) الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة النقدية
635,753	77,368	مصروف (استرداد) مخصص قطع غيار بطيئة الحركة
49,883	45,154	حماية ونظافة
279,977	535,898	قرطاسية ومطبوعات ومواد مختلفة
2,094,955	1,361,732	رسوم بنكية ورسوم كفالة بنكية
3,743,862	9,426,810	صيانة
4,378,442	4,483,217	رسوم حكومية
397,924	1,100,748	تدريب
2,540,038	6,798,226	تأمين
6,300,000	-	تبرعات
-	3,619,992	فروقات ضريبية رواتب وأجور وغراماتها
12,079,056	34,387,307	أخرى
171,293,675	338,474,515	

* 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 2,291,200,000 ليرة سورية في نفس حساب المصروف الذي شكل منه.

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 و تم اعتماد نشرة المصارف و الصرافة / الوسطي الصادرة عن مصرف سورية المركزي في تقييم البنود النقدية بالعملات الأجنبية حيث كان سعر الصرف الرسمي في 30 أيلول 2024 يعادل 13,668 للدولار الأمريكي الواحد.

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

11 ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

30 أيلول 2023 (غير مدققة)	31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 أيلول 2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
30,648,949	30,648,949	98,877,292	
40,633,159	94,963,089	169,812,527	مصروف ضريبة الدخل عن الفترة / السنة
130,745	130,442	712	مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(26,748,244)	(26,865,188)	(94,713,913)	الضريبة المدفوعة خلال الفترة / السنة
44,664,609	98,877,292	173,976,618	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن العلاقة بين الربح الضريبي والربح المحاسبي مفصلة كما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	الربح المحاسبي قبل الضريبة في بيان الدخل الموحد
485,030,595	930,838,231	تعديلات المصاريف والإيرادات غير الخاضعة للضريبة للوصول للربح الضريبي*
(244,995,914)	11,560,211	الربح الضريبي لشركة سيريتل موبايل تيليكون
240,034,681	942,398,442	
14%	15%	معدل ضريبة الدخل
33,604,855	141,359,766	مصروف ضريبة الدخل عن الفترة لشركة سيريتل موبايل تيليكون
60,400	71,796	يضاف: ضريبة الدخل عن الشركات التابعة
33,665,255	141,431,562	مجموع ضريبة الدخل الموحدة
3,366,526	14,143,157	يضاف: رسم إعادة الأعمار 10%
3,366,526	14,143,157	يضاف: رسم الإدارة المحلية 10%
234,852	94,651	يضاف: ضريبة ريع رؤوس الأموال عن إيرادات الفوائد المصرفية
40,633,159	169,812,527	مصروف ضريبة الدخل الموضح في بيان الدخل الموحد المرحلي

بلغ مصروف ضريبة الدخل الموحد كما في 30 أيلول 2024 مبلغاً و قدره 169,812,526,790 ليرة سورية ، في حين بلغ مصروف ضريبة الدخل الموحد كما في 30 أيلول 2023 مبلغاً و قدره 40,633,158,799 ليرة سورية .

11 ضريبة الدخل (تتمة)

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

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

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

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

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

إضافةً إلى هذه المبالغ تم إصدار تكاليف إضافية بما يخص ضريبة الرواتب والأجور بقيمة 3,510,808,730 ليرة سورية وقامت الشركة بتسديدها تجنباً لتحملها أي غرامات أو مخالفات وقد قامت بالاعتراض عليها وكامل هذه المبالغ الناجمة عن الفروقات تُحمل الشركة مسؤوليتها في حال ثبوتها لمجالس الإدارة السابقة وقد ضمنّت 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 ببيع رؤوس الأموال بنسبة 10% بدلاً من نسبة 7.5% وذلك وفق ما نص عليه المرسوم 30 لعام 2023.

تم خلال الربع الثالث من عام 2024 صدور تكاليف إضافية عن الرواتب والأجور عن الأعوام 2022 و2023، 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 (الإيضاح 37).

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		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
444,266,614,554	761,024,840,102	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
33,500,000	33,500,000	النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
13,262	22,717	

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		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
444,266,614,554	761,024,840,102	فروق تقييم القطع غير المحققة (ليرة سورية)
(241,703,704,846)	10,261,542,225	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
202,562,909,708	771,286,382,327	النصيب الأساسي للسهم من صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة (ليرة سورية)
33,500,000	33,500,000	استبعاد فروق تقييم القطع غير المحققة (ليرة سورية)
6,047	23,023	

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

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

وبناءً على محضر اجتماع لمجلس الإدارة بتاريخ 2 تموز 2023 الذي تقرر فيه اللجوء إلى الأرصدة والودائع المصرفية المخصصة لعمليات التحوط من أجل إيجاد الضمانات والكفالات المطلوبة لتأمين السيولة اللازمة لتسديد الالتزام الناشئ مقابل الفرق في قيمة بدل الترخيص الإفرادي خاصة في ظل عدم توافر تسهيلات ائتمانية مصرفية، وعليه ووفق المادة C-101 من المعيار 39، فإن هذا أدى إلى إنهاء الشروط المؤهلة للتحوط، وبالتالي تم إلغاء التحوط.

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

14 صافي الموجودات الثابتة

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

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

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2023	2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
60,541,249	122,665,369	المصروف المحمل على مصاريف التشغيل (مصاريف مباشرة) (إيضاح 8)
2,338,645	4,383,139	المصروف المحمل على الاستهلاكات
62,879,894	127,048,508	

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

14 صافي الموجودات الثابتة (تتمة)

إن حركة الموجودات الثابتة خلال الأشهر التسعة المنتهية في 30 أيلول 2023 هي كما يلي:

الإجمالي	تحسينات على عقارات مستأجرة وأخرى	أراضي	أثاث ومفروشات	السيارات	أجهزة حاسوب وأجهزة مكتبية	تجهيزات ومعدات الشبكة	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
							التكلفة:
407,072,534	4,637,872	1,193,965	711,454	6,855,118	6,697,779	386,976,346	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
181,821,101	120,236	-	62,005	-	3,617,800	178,021,060	الإضافات
(5,506,363)	-	-	(3,145)	-	(73,221)	(5,429,997)	الاستبعادات
583,387,272	4,758,108	1,193,965	770,314	6,855,118	10,242,358	559,567,409	الرصيد في 30 أيلول 2023
							الاستهلاكات:
231,867,753	2,087,198	-	350,067	2,898,811	3,570,149	222,961,528	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
62,879,894	320,805	-	45,577	718,754	1,253,509	60,541,249	الإضافات(*)
(4,292,034)	-	-	(2,442)	-	(58,636)	(4,230,956)	الاستبعادات
290,455,613	2,408,003	-	393,202	3,617,565	4,765,022	279,271,821	الرصيد في 30 أيلول 2023
							صافي القيمة الدفترية:
292,931,659	2,350,105	1,193,965	377,112	3,237,553	5,477,336	280,295,588	الرصيد في 30 أيلول 2023

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

14 صافي الموجودات الثابتة (تتمة)

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

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

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

15 صافي الموجودات المعنوية

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	التكلفة:
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	الإطفاءات:
8,439,850	251,167	208,678	7,980,005	الرصيد في 1 كانون الثاني 2024
-	-	-	-	الإضافات
-	-	-	-	الاستبعادات
53,550,595	1,668,366	2,254,065	49,628,164	الرصيد في 30 أيلول 2024
113,011,949	1,099,941	2,851,935	109,060,073	صافي القيمة الدفترية:
				في 30 أيلول 2024

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

15 صافي الموجودات المعنوية (تتمة)

إن حركة الموجودات المعنوية خلال الأشهر التسعة المنتهية في 30 أيلول 2023 هي كما يلي:

الإجمالي	تراخيص البرامج	تراخيص التردد ومزود الإنترنت	تراخيص الشبكة النقالة	(غير مدققة)
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	التكلفة:
178,809,251	1,646,214	5,106,000	172,057,037	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
101,552	101,552	-	-	الإضافات
(13,368,800)	-	-	(13,368,800)	الاستبعادات
165,542,003	1,747,766	5,106,000	158,688,237	الرصيد في 30 أيلول 2023
				الإطفاءات:
33,865,921	1,090,620	1,767,149	31,008,152	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
8,499,742	72,330	208,678	8,218,734	الإضافات
(238,729)	-	-	(238,729)	الاستبعادات
42,126,934	1,162,950	1,975,827	38,988,157	الرصيد في 30 أيلول 2023
				صافي القيمة الدفترية:
123,415,069	584,816	3,130,173	119,700,080	في 30 أيلول 2023

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

15 صافي الموجودات المعنوية (تتمة)

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

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

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

بناء على الحكم الصادر عن مجلس الدولة والمؤرخ في 14 حزيران 2023 موضوع قرار الحكم الصادر عن محكمة القضاء الإداري برقم 1/24 تاريخ 25 كانون الثاني 2023 في القضية رقم 1/2215 لعام 2023 والذي حاز على قوة الأمر المقضي بعد رفض الطعن المقدم بقرار دائرة فحص الطعون لدى المحكمة الإدارية العليا رقم 1810 ط/2 أساس 4126 لعام 2023 الصادر بتاريخ 14 حزيران 2023

تم تثبيت المبلغ موضوع النزاع بقيمة 133,688,237,459 ل.س دون أي إضافات، وبالتالي تم إعادة تسجيل الترخيص وفق ذلك ورد مبلغ 13,368,800,000 ل.س المسجل سابقاً.

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

16 موجودات ثابتة قيد التثبيت

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

17 حق استخدام الأصول

إن حركة حق استخدام الأصول خلال الأشهر التسعة المنتهية في 30 أيلول 2024 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	الرصيد في 1 كانون الثاني 2024 بالصافي
101,148,004	117,344,894	2,412,131	38,739,579	76,193,184	الإضافات
60,152,772	60,152,772	715,820	30,292,000	29,144,952	الاستيعادات
-	-	-	-	-	مصروف الاستهلاك (*)
-	(20,719,304)	(473,875)	(8,912,206)	(11,333,223)	مصروف الفوائد
5,613,135	-	-	-	-	الدفعات
(38,014,604)	-	-	-	-	الرصيد في 30 أيلول 2024 بالصافي
128,899,307	156,778,362	2,654,076	60,119,373	94,004,913	

إن حركة حق استخدام الأصول خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 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	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023 بالصافي
48,164,331	53,117,829	875,385	28,336,470	23,905,974	الإضافات
79,566,387	79,566,387	2,038,306	17,870,230	59,657,851	الاستيعادات
-	-	-	-	-	مصروف الاستهلاك
-	(15,339,322)	(501,560)	(7,467,121)	(7,370,641)	مصروف الفوائد
4,928,688	-	-	-	-	الدفعات
(31,511,402)	-	-	-	-	الرصيد في 31 كانون الأول 2023 بالصافي
101,148,004	117,344,894	2,412,131	38,739,579	76,193,184	

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

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2023	2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	المصروف المحمل على مصاريف التشغيل (إيضاح 8)
5,881,028	8,912,206	المصروف المحمل على الاستهلاكات
6,121,858	11,807,098	
12,002,886	20,719,304	

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

17 حق استخدام الأصول (تتمة)

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

31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 أيلول 2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	التزامات عقود الإيجار المتداولة
16,167,743	7,253,500	التزامات عقود الإيجار غير المتداولة
84,980,261	121,645,807	
101,148,004	128,899,307	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الموحد:

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول		
2023 (غير مدققة)	2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	مصروف استهلاك حق استخدام الأصل
12,002,886	20,719,304	فوائد على التزامات عقود الإيجار
3,831,064	5,613,135	
15,833,950	26,332,439	

خلال عام 2024، لم يكن لدى الشركة أي عقد إيجار مؤهل كعقود إيجار متعلقة بأصول منخفضة القيمة أو عقود إيجار بمدفوعات متغيرة. بلغ إجمالي مدفوعات الإيجارات 38,014,603,379 ليرة سورية خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024. بينما بلغت إجمالي مدفوعات الإيجارات 25,302,325,498 ليرة سورية خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023.

18 ودائع وتأمينات

يمثل هذا البند أرصدة تأمينات نقدية لدى أحد البنوك الخارجية مقابل كتاب الكفالة الصادر لصالح الشركة السورية للاتصالات بقيمة 18 مليون دولار أمريكي (246,024,000,000 ليرة سورية) بموجب اتفاقية BOT (بناء - تشغيل - تحويل) الموقعة مع الشركة السورية للاتصالات. وحيث أنه تم توقيع اتفاقية إنهاء عقد BOT فقد تم تحويل هذا المبلغ إلى حساب الودائع والتأمينات لحين الانتهاء من إجراءات تحرير الكفالة. ونتيجة للظروف الحالية، ولمواجهة احتمال عدم تحصيل المبلغ فقد تم تشكيل مخصص بكامل المبلغ (راجع الإيضاح 27)

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

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

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

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

19 الموجودات غير المتداولة الأخرى

يمثل رصيد الموجودات غير المتداولة الأخرى كما في 31 كانون الأول 2021 قيمة المبالغ النقدية المودعة في الحسابات العائدة لشركة سيريتل لدى أحد المصارف المحلية والمجمدة لصالح الشركة السورية للاتصالات بخصوص تسوية دعاوى فوات العائدات المقامة على شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة أمام محكمة القضاء الإداري وذلك بموجب محضر الاتفاق بين الطرفين بتاريخ 10 حزيران 2014. وقد قامت شركة سيريتل موبايل تيليكوم وكما هو موضح في الايضاح 26 بتسجيل مخصص لكامل قيمة المطالبات، وخلال عام 2022 تم البت بجزء من هذه القضايا المتعلقة بفوات المنفعة بإجمالي قيمة 90,225,144 ل.س حيث خلص الحكم القضائي إلى تثبيت مبلغ 70% أي ما قيمته 63,157,600 ل.س كفوات المنفعة للشركة السورية للاتصالات، وتم وفق المعطيات الجديدة ترميم المخصص بمبلغ 8,815,394 ل.س ليصبح رصيد المخصص متوافق مع التقديرات (إيضاح 26)، وقد بلغ رصيد الموجودات غير المتداولة الأخرى كما في 31 كانون الأول 2022 مبلغ 157,093,001 ل.س، في حين بلغ كما في 31 كانون الأول 2023 مبلغ 162,790,896 ل.س في حين بلغ في 30 أيلول 2024 مبلغ و قدره 162,962,044 ل.س.

20 أرصدة مدينة أخرى

31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 أيلول 2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
276,481,198	557,345,787	دفعات مقدمة للموردين
1,069,879	5,397,019	إعلانات مدفوعة مقدماً
323,475	2,047,866	مصاريف صيانة مدفوعة مقدماً
665,265	246,750	إيرادات فوائد مستحقة
2,711,159	959,150	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
519,668	2,374,303	أقساط تأمين مدفوعة مقدماً
-	369,473	أجور الوصلات المكروية المدفوعة مقدماً
-	135,123	دفعات مقدمة لأجور حماية الترددات السنوية
3,685,434	5,563,393	أخرى
285,456,078	574,438,864	

21 دفعات مقدمة للحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات

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

22 دفعات مقدمة للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات

يلتزم المرخص له وفق الفقرة (3-4-6) من المادة الثالثة المتعلقة بتقاسم الإيرادات والواردة في وثيقة الترخيص الإفرادي لتشغيل الشبكات النقالة العمومية بتسديد الأجر والمساهمات السنوية للهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات في بداية السنة المالية موضع الاستحقاق وتحسب 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 2023 (غير مدققة)	31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 أيلول 2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
6,139,330	12,084,631	11,809,415	نقد في الصندوق وشبكات برسم التحصيل
338,515,150	462,439,831	789,857,657	حسابات جارية
10,382,024	21,299,278	47,938,554	حسابات جارية متعلقة بسيريتل كاش
24,936,451	5,354,526	-	ودائع لأجل لدى البنوك ذات استحقاق أصلي أكثر من 3 شهور وأقل من سنة
3,447,292	-	-	ودائع لأجل لدى البنوك ذات استحقاق أصلي أقل من 3 شهور
383,420,247	501,178,266	849,605,626	
(914,284)	(1,047,657)	(1,086,951)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة النقدية (*)
382,505,963	500,130,609	848,518,675	

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

23 نقد وودائع لدى البنوك (تتمة)

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

30 أيلول 2023	30 أيلول 2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
6,139,330	11,809,415	نقد في الصندوق وشيكات برسم التحصيل
338,515,150	789,857,656	حسابات جارية
3,447,292	-	ودائع لأجل لدى البنوك ذات استحقاق أصلي أقل 3 شهور
348,101,772	801,667,071	

بلغ رصيد توزيعات أرباح مستحقة الدفع في 30 أيلول 2024 مبلغ 5,898,888,310 ليرة سورية.
(* إن الحركة على مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة لأرصدة النقدية هي كما يلي:

30 أيلول 2023	30 أيلول 2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
247,389	1,047,657	الرصيد في 1 كانون الثاني
-	(2,414)	المسترد خلال الفترة
666,895	41,708	فروقات تقييم قطع
914,284	1,086,951	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 2024 و 31 كانون الأول 2023.

25 الاحتياطات

الاحتياطي الإجمالي

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

الاحتياطي الاختياري

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

26 مخصص مطالبات محتملة

يمثل المبلغ أفضل تقدير لإدارة الشركة حيث تم احتساب مخصص عن عمليات التقاوص لمطالبات الشركة السورية للاتصالات والتي قد تدفع لاحقاً. بلغ رصيد المخصص كما في 31 كانون الأول 2023 مبلغ 266,049,220 ليرة سورية، وبلغ رصيد المخصص كما في 30 أيلول 2024 مبلغ 311,519,278 ليرة سورية.

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

27 مخصصات متنوعة

إن حركة هذه المخصصات خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024 هي كما يلي:

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

مخصص اضمحلال قيمة أجهزة البث الخلوي

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

مخصص عن بدلات منافع الموظفين

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

مخصص عدم استرداد ودائع وتأمينات

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

28 أرصدة دانة أخرى

31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 أيلول 2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات سورية	آلاف الليرات سورية	
1,725,593	1,725,701	مخصص برنامج الولاء
10,853,780	8,372,318	بنى تحتية وأجور دارات مستحقة
8,446,428	17,436,510	أجور مستحقة عن استخدام الوصلات الأرضية
60,000	-	مصاريف استشارات مستحقة
7,580,503	5,318,835	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
14,797,351	61,697,711	أرصدة مستحقة عن أجور كهرباء وإيجار وإشغال الأبراج
496,785	245,806	أرصدة مستحقة عن حوافز مبيعات
457,267	566,484	تأمينات العملاء
1,184,979	3,856,041	تأمينات الموزعين
25,929	39,054	مصاريف دعائية وإعلان مستحقة
1,482,676	23,072,382	مصاريف صيانة مستحقة
72,787,306	112,570,313	مصاريف تشغيلية مستحقة
19,263,075	40,353,076	ذمم مستحقة لموردين بضاعة في الطريق
23,250,218	28,669,016	مصاريف تجوال مستحقة
356,434	413,064	تحصيلات طوابع غير مسددة
79,832	29,610	ضرائب مستحقة على ودائع بنكية
1,865,936	2,902,642	مطلوبات متداولة أخرى
164,714,092	307,268,563	

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

29 المستحق إلى الشركة السورية للاتصالات

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

31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 أيلول 2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات سورية	آلاف الليرات السورية	
359,008	1,507,085	المستحق للشركة السورية عن أجور الترابط
1,239	1,239	ديون الفترة التجريبية وبنود أخرى
2,785	4,946	المستحق للشركة السورية عن خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
363,032	1,513,270	

30 المستحق إلى الحكومة السورية عن تقاسم الإيرادات

31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 أيلول 2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات سورية	آلاف الليرات سورية	
7,803,743	10,832,862	المستحق عن إيرادات لاحقة الدفع
50,501,595	96,513,002	المستحق عن إيرادات مسبقة الدفع
20,285,425	15,328,286	المستحق عن إيرادات الجيل الثالث
114,038	260,979	المستحق عن إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
128	2,956	المستحق عن حصة الإيرادات غير المفوترة
39,500	310,154	المستحق عن إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
1,186	2,229	المستحق عن إيرادات خدمة البث التلفزيوني عبر الإنترنت
10,583	10,583	المستحق عن بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(18,448,792)	(59,304,428)	دفعات مقدمة
60,307,406	63,956,623	

31 المستحق إلى الهيئة الناظمة لقطاع الاتصالات

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

31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 أيلول 2024 (غير مدققة)	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
2,152,598	3,186,562	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات لاحقة الدفع
16,102,649	27,420,279	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات مسبقة الدفع
5,556,449	7,878,467	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات الجيل الثالث
60,408	74,285	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات تجوال الزائرين الأجانب
10	222	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن حصة الإيرادات غير المفوترة
9,009	81,341	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن إيرادات خدمة الدفع الإلكتروني
3,438	4,618	المستحق لقاء أجور ومساهمات عن بنود أخرى إضافية غير مرتبطة بالإيراد
(9,788,711)	(24,680,886)	دفعات مقدمة (*)
14,095,850	13,964,888	

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

32 صافي ذمم دائنة لعمليات سيريتل كاش

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

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

- عمليات الدفع لحساب التاجر.
 - عمليات التحويل من زبون إلى زبون.
 - عمليات الدفع الخاصة بمزودات خدمة الإنترنت.
- بلغ مبلغ الالتزامات المتعلقة بعمليات سيريتل كاش للزبائن 47,938,554,351 ليرة سورية كما في 30 أيلول 2024، وبلغ مبلغ الالتزامات المتعلقة بعمليات سيريتل كاش للزبائن 21,299,278,304 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2023.

33 توزيعات الأرباح مستحقة الدفع

بلغ رصيد توزيعات أرباح مستحقة الدفع في 30 أيلول 2024 مبلغ 5,898,888,310 ليرة سورية. وقد أقرت الهيئة العامة لمساهمي شركة سيريتل موبايل تيليكوم المغفلة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ 11 حزيران 2024 توزيع مبلغ 3000 ليرة سورية من الأرباح المدورة عن السنوات السابقة ولغاية عام 2023 ضمناً لكل سهم من أسهم الشركة والبالغة 33,500,000 سهم، وبإجمالي مبلغ سيتم توزيعه 100,500,000,000 ليرة سورية (مائة مليار وخمسمائة مليون ليرة سورية فقط لا غير).

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

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

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

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

شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة المغفلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 أيلول 2024
34 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن الجدول التالي يمثل إجمالي التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

دائنون		مدينون		مصاريـف		مشتريات أصول ثابتة وإضافات حق استخدام الأصول	
31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 أيلول 2024 (غير مدققة)	31 كانون الأول 2023 (مدققة)	30 أيلول 2024 (غير مدققة)	للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 (غير مدققة)	للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024 (غير مدققة)	للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2023 (غير مدققة)	للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2024 (غير مدققة)
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
4,892	90	-	-	236,010	35,268	-	-
6	34,542	5,917	40,395	37,403	34,599	-	-
915,257	1,373,910	11,441	89,825	2,750,611	5,823,445	-	-
16,710,315 (*)	82,255,123	-	-	-	-	11,920,272	59,709,760
5,195,035	795,586	2,131,119	-	2,800,961	4,938,091	1,952,873	3,419,417
76,740	138,267	-	759,821	-	-	-	-
- (**)	-	-	-	1,670,187	(1,339,298)	-	-
838,463	996,581	580,040	112,064	3,271,368	4,941,410	-	-
554,802	2,619,455	-	-	4,398,485	7,899,378	-	-
24,295,510	88,213,554	2,728,517	1,002,105	15,165,025	22,332,893	13,873,145	63,129,177

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

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

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

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

35 الارتباطات والالتزامات الطارئة

الارتباطات الرأسمالية

كما في 30 أيلول 2024، تلتزم الشركة بارتباطات رأسمالية بمبلغ 762,572,964,223 ليرة سورية متعلقة بشراء معدات شبكة اتصالات من موردي الشركة الرئيسيين.

المطالبات القانونية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 تسددها مستقبلاً وتكون مرتبطة بسوء إدارة الجهة المدعى عليها للشركة المدعية وناجمة عن انحرافها في الإدارة، وعدم اعتبار إبراء ذمة الجهة المدعى عليها من قبل الهيئة العامة للشركة في حال حصوله واللاحق لتاريخ إقامة هذه الدعوى متمتعاً بأية مفاعيل قانونية يمكن أن تحول دون مطالبة الجهة المدعى عليها بأية مبالغ ستظهر لاحقاً أو تؤثر على صحته.
- تضمين الجهة المدعى عليها الرسوم والمصاريف ومقابل أتعاب المحاماة".

المطالبات الضريبية

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

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

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

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

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

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

35 الارتباطات والالتزامات الطارئة (تتمة)

المطالبات الضريبية (تتمة)

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

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

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

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

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

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

تم خلال الربع الثالث من عام 2024 صدور تكاليف إضافية عن الرواتب والأجور عن الأعوام 2022 و2023، وقد بلغت قيمة هذه التكاليف الإضافية مع غراماتها 3,619,991,600 ل.س، كما أنه وخلال خلال 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 (الإيضاح 37).

36 القرض الخاص بفرق بدل الترخيص الابتدائي

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

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

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

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

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

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

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

ومن ثم دأبت شركة سيريتل على التواصل مع المصارف المحلية لتأمين السيولة اللازمة لتسديد كامل مبلغ القرض لشركة ذاكرة بتاريخ الاستحقاق من أجل عدم تنفيذ شركة ذاكرة على الكفالة المصرفية استناداً إلى عقد القرض وملحقه، إلا أنه لم يتم التوصل إلى نتائج إيجابية حيث قامت المصارف لاحقاً برفض طلب الشركة 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 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 سواءً من ناحية ما ألحقته من غبن بشركة سيريتل أو من ناحية أن شركة ذاكرة بتنفيذها على كامل الكفالة حصلت على مبالغ لا تستحق لها نجمت عن اختلاف في تحديد تاريخ سريان احتساب الفائدة. ووفقاً لما سبق ونظراً لعدم التوصل إلى حل بالطرق الودية، قررت الشركة اللجوء إلى التحكيم، 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 تيليكوم 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 تيليكوم بتاريخ 25 تموز 2024.

37 الأحداث اللاحقة

- أقرت الهيئة العامة للمساهمين لشركة سيريتل موبايل تيليكوم 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 و ستون مليار ليرة سورية فقط لا غير).
- خلال شهر تشرين الأول من عام 2024 صدرت تكاليف إضافية عن الرواتب والأجور عن الأعوام 2019، 2020، 2021 حيث بلغت هذه التكاليف الإضافية مع غراماتها مبلغ وقدره 2,448,393,800 ل.س .

38 اعتماد البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة غير المدققة

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة غير المدققة من قبل مجلس الإدارة في جلسته التي انعقدت يوم 06 تشرين الثاني 2024 .