

شركة الخاتم للاتصالات
مساهمة خاصة - بغداد

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
والبيانات المالية (الموحدة) الفصلية (غير المدققة)
للفترة من ١ كانون الثاني/ ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ آذار/ ٢٠٢٣

شركة فرقد السلطان وشركاؤه
لتدقيق ومراقبة الحسابات (تضامنية)

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل

والبيانات المالية الفصلية (الموحدة) (غير المدققة)

للفترة من ١/كانون الثاني/٢٠٢٣ ولغاية ٣١/آذار/٢٠٢٣

المحتويات

رقم الصفحة

(٣-٢)	<u>تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل</u>	<u>أولاً :</u>
	<u>البيانات المالية (الموحدة) (غير المدققة)</u>	<u>ثانياً :</u>
(٤)	أ- الميزانية العامة	
(٥)	ب- بيان العمليات الجارية	
(٦)	ج- بيان التغييرات في حقوق المساهمين	
(٧)	د- بيان التدفقات النقدية	
(١٠-٨)	<u>إيضاحات حول البيانات المالية الفصلية (الموحدة)</u> <u>للمربع الأول من عام ٢٠٢٣ (غير المدققة)</u>	<u>ثالثاً :</u>

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة)
بغداد

تقرير مراقب الحسابات المستقل

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الفصلية (الموحدة) لشركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد كما في ٣١/ آذار/ ٢٠٢٣، وكل من بيان العمليات الجارية (الموحد)، و بيان التغيير في حقوق المساهمين (الموحد)، و بيان التدفقات النقدية (الموحد) للفترة من ١/ كانون الثاني/ ٢٠٢٣ ولغاية ٣١/ آذار/ ٢٠٢٣، حيث ان مسؤولية إعداد و عرض البيانات المالية الفصلية (الموحدة) بموجب متطلبات معيار (٣٤) من المعايير المحاسبية الدولية والمتعلق بعرض التقارير المالية الفصلية (الموحدة) هي من مسؤولية إدارة الشركة، في حين ان مسؤوليتنا تنحصر في بيان الرأي على أساس نتائج المراجعة لتلك البيانات المالية الفصلية (الموحدة).

مجال المراجعة

لقد تمت المراجعة، وفق معيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) "مراجعة البيانات المالية الفصلية (الموحدة) من قبل مراقب الحسابات المستقل للوحدة الاقتصادية"، اذ ان عملية المراجعة للبيانات المالية الفصلية (الموحدة) قد تضمنت بصورة أساسية اجراء كافة الاستفسارات الموجهة لمسؤولي الأمور المالية والمحاسبية، بالإضافة إلى تطبيق الخطوات التحليلية اللازمة ومراجعة الأساليب المعتمدة بهذا الخصوص، حيث ان المجال المطروح لعملية "المراجعة" بهذا الخصوص هو اقل من المجال الواجب مراعاته في عملية "التدقيق" المحددة معالها بموجب معايير التدقيق الدولية.

الاستنتاج

استناداً الى مراجعتنا فان البيانات المالية (الموحدة) لشركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية للمركز المالي (الموحد) كما في ٣١/آذار/٢٠٢٣ ونتائج أعمالها (الموحدة) وتدفعاتها النقدية (الموحدة) للفترة من ١/كانون الثاني/٢٠٢٣ ولغاية ٣١/آذار/٢٠٢٣ .



زميل جمعية المحاسبين القانونيين في إنكلترا
من شركة فرقد السلطان وشركاؤه لتدقيق ومراقبة الحسابات
(تضامنية)

بغداد في ٢١/حزيران/٢٠٢٣

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

الميزانية العامة (الموحدة)

كما في ٣١ آذار / ٢٠٢٣

بيان (أ)	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	رقم الإيضاح	رقم الدليل المحاسبي
				١
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١,١٥٢,٦١٣	٨٤٢,٧٣٠			١١ موجودات ثابتة - قانسمة
٢,٢٢٢,٤٣٩	١,٩٨١,٠٨١			١١٨ نفقات إيرادية مؤجلة
١٣٥,٥١٧	٨٥,٠٠٢			١١٩ حق الاستخدام لعقود الأيجار
١٦٤,٠٢٦	١٣١,٥٨٦			١٢ مشروعات تحت التنفيذ
٤٥,٣٦٨	٤٢,٣٤٥			١٥ استثمارات طويلة الأجل
٣,٧١٩,٩٦٣	٣,٠٨٢,٧٤٤			
				الموجودات المتداولة
٤١,٤٤١	٦٤,٤٣٧			١٣ مخزون
—	٥٠,٤٣٠			١٥ استثمارات قصيرة الأجل
٥٣٤,٠٤٩	٧٧٧,٤٠٣	(٥)		١٦ مدينون وارصدة مديونة
١٢٠,٦٤٦	٨٤,٤٢٠			١٨ نقود
٦٩٦,١٣٦	٩٧٦,٦٩٠			
٤,٤١٦,٠٩٩	٤,٠٥٩,٤٣٤			
				٢ مصادر التمويل
				مصادر التمويل طويلة الأجل
١,٨٢٩,٧٨٣	١,٨٢٩,٧٨٣			٢١ رأس المال المنفوع
٥٩٠,٩٩٠	٣٨٥,٥٦٤			٢٢ الاحتياطات
٢,٤٢٠,٧٧٣	٢,٢١٥,٣٤٧			حقوق المساهمين
—	—			حقوق الأقلية
٢,٤٢٠,٧٧٣	٢,٢١٥,٣٤٧			اجمالي حقوق الملكية
				٢٤ قروض طويلة الأجل
٧٦٩,٩١٣	٦٨٦,٤٠٠	(٣)		٢٦ التزامات عقود الأيجار طويلة الأجل
١٢,٧١٢	٩٥,٦٤٦	(٦)		
٧٨٢,٦٢٥	٧٨٢,٠٤٦			
٣,٢٠٣,٣٩٨	٢,٩٩٧,٣٩٣			
				مصادر التمويل قصيرة الأجل
٦٥,٨٥٧	١٠٠,٩٢٩			٢٣ التخصيصات
٣٦٤,٨٩٢	٣٣٧,٩٣٩	(٣)		٢٤ قروض قصيرة الأجل
٧٨١,٩٥٢	٦٢٣,١٧٣	(٦)		٢٦ دائنون وارصدة دائنة
١,٢١٢,٧٠١	١,٠٦٢,٠٤١			
٤,٤١٦,٠٩٩	٤,٠٥٩,٤٣٤			
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠			٢٩-١٩ الحسابات المتقابلة
				التزامات مدينة ودائنة لها مقابل

ملاحظة: إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً مكملاً وموضحاً للبيانات المالية الفصلية.

عن شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

رئيس مجلس الإدارة

المدير المفوض

فرقد حسن احمد الطامل
 زميل جمعية المحاسبين القابضين بغداد
 من شركة فرقد السلطان وشركاؤه المحاسبين بغداد
 (تضامنية)

بغداد في ٢١ حزيران / ٢٠٢٣

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

بيان العمليات الجارية (الموحد)

للفترة من ١/كانون الثاني/٢٠٢٣ ولغاية ٣١/آذار/٢٠٢٣

بيان (ب)		رقم لدليل المحاسبي
الفترة المنتهية في ٣١/آذار/٢٠٢٢ (مليون دينار)	الفترة المنتهية في ٣١/آذار/٢٠٢٣ (مليون دينار)	
٢٦٢,٩٨٥	٢٨٤,٨٠١	٤٣-٤٢ صافي ايراد النشاط الجاري
(٢٠,٦١٥)	(٣٦,٦٨١)	كلفة النشاط التجاري والخدمي
(٤٤,٦٩١)	(٤٢,٤٧٣)	الاجر التنظيمي لهيئة الاعلام والاتصالات
(٦٥,٣٠٦)	(٧٩,١٥٤)	صافي ايراد النشاط الجاري
١٩٧,٦٧٩	٢٠٥,٦٤٧	المصاريف الجارية
(١٦,٤٦٠)	(١٧,٥٣٢)	رواتب واجور
(١٦,٢٧٨)	(٣٤,٣٦٢)	مستلزمات سلعية
(٢٧,٥٧٦)	(٢٨,٥٢٤)	مستلزمات خدمية
(٢١,١٤٤)	(١٨,٠٤١)	تعمدات وخدمات
(١٧,٤٢٢)	(٢٨,٤٣٦)	فوائد مدينة
(٨٤,٥٢٤)	(٦٩,٤٨٨)	اندثارات واطفاءات
(١٨٣,٤٠٤)	(١٩٦,٢٨٣)	فقتض العمليات الجارية
١٤,٢٧٥	٩,٣٦٤	ايرادات الاستثمارات
٣	٤٨٨	ايرادات اخرى - عرضية
٨٥١	٤٤,٩٥١	المصرفوات التحويلية
٨٥٤	٤٥,٤٣٩	المصرفوات التحويلية
(٢٧٧)	(٢,٢١٤)	المصرفوات الاخرى
(٨,٨٧٢)	(١١,٩٩٧)	صافي فائض النشاط للفترة قبل التخصيصات الضريبية
(٩,١٤٩)	(١٤,٢١١)	التخصيصات الضريبية
٥,٩٨٠	٤٠,٥٩٢	صافي فائض النشاط للفترة بعد التخصيصات الضريبية
(١,٣٣٩)	(٢,٠٩٩)	يوزع الفائض بالعلاقة
٤,٦٤١	٣٨,٤٩٣	فائض النشاط الخاص بالمالكين
—	—	فائض النشاط الخاص لمساهمي الأقلية
٤,٦٤١	٣٨,٤٩٣	يوزع الفائض بموجب قانون الشركات
٢٣٢	١,٩٢٥	احتياطي الزامى
٤,٤٠٩	٣٦,٥٦٨	الفائض المتراكيم
٤,٦٤١	٣٨,٤٩٣	

ملاحظة: إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً مكملًا وموضحاً للبيانات المالية الفصلية.

(٥)




شركة الخاتم للاتصالات
مساهمة خاصة

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

بيان التغيرات في حقوق المساهمين (الموحد)

للفترة من ١/كانون الثاني/٢٠٢٣ ولغاية ٣١/آذار/٢٠٢٣

بيان (جـ)

المجموع	حقوق الملكية بغية المساهمين	إجمالي حقوق الملكية للمساهمين	احتياط عمل	احتياط فرق تقييم العملة	تغير القيمة	الفاصل الزمني	احتياط الزاين	رأس المال المطوع	
(مليون دينار)	(مليون دينار)	(مليون دينار)	(مليون دينار)	(مليون دينار)	(مليون دينار)	(مليون دينار)	(مليون دينار)	(مليون دينار)	
٢,٤٢٠,٧٧٣	—	٢,٤٢٠,٧٧٣	(٩١,٨٥٨)	٥٢١,٢٥٣	(٩,٥٣٧)	١٧١,٨٧٥	٥٩,٢٥٧	١,٨٢٩,٧٧٣	الرصيد الافتتاحي للفترة
٣٨,٤٩٣	—	٣٨,٤٩٣	—	—	—	٣٦,٥٦٨	١,٩٢٥	—	الإضافات خلال الربع الأول
(٢٤٣,٩١٩)	—	(٢٤٣,٩١٩)	—	(٢٤٣,٩١٩)	—	—	—	—	تسويات خلال الربع الأول
—	—	—	—	—	—	—	—	—	توزيع الأرباح
٢,٢١٥,٣٤٧	—	٢,٢١٥,٣٤٧	(٩١,٨٥٨)	٢٧٧,٣٣٤	(٩,٥٣٧)	٢٠٨,٤٤٣	٦١,١٨٢	١,٨٢٩,٧٧٣	الرصيد كما في ٣١/آذار/٢٠٢٣

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً مكملًا وموضحًا للبيانات المالية التفصيلية.

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

بيان التدفقات النقدية (الموحد)

للفترة من ١/كانون الثاني/٢٠٢٣ ولغاية ٣١/آذار/٢٠٢٣

بيان (د)

الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٣١/آذار (مليون دينار)	الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/٣١/آذار (مليون دينار)	
٤.٦٤١	٣٨.٤٩٣	التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي
٨٤.٥٢٤	٦٩.٤٨٨	فائض النشاط - بموجب بيان (ب) - المرفق
(١٣.٦٥٩)	٣٥.٠٧٢	تصاف المصاريف غير النقدية
٧٠.٨٦٥	١٠٤.٥٦٠	اندثارات واطفاءات
—	(٢٤٣.٩١٩)	التخصيصات
٧٥.٥٠٦	(١٠٠.٨٦٦)	التسويات غير النقدية
(١٣.٩٨٢)	(٢٢.٩٩٦)	فائض النشاط قبل التغييرات في رأس المال العامل
١٢٥.٠٩٥	(٢٤٣.٣٥٤)	التغييرات في رأس المال العامل
(٢١٠.٠٨٨)	(٧٥.٨٤٥)	التغير في حساب "مخزون"
(٩٨.٩٧٥)	(٣٤٢.١٩٥)	التغير في حساب "مدينون وأرصدة مدينة"
(٢٣.٤٦٩)	(٤٤٣.٠٦١)	التغير في حساب "دائنون وأرصدة دائنة"
(٣٨.٣٠١)	٢٦٦.٢٢١	صافي التدفقات النقدية (المستغلة) / في النشاط التشغيلي
(٥.٧٤٨)	٢٦٦.٠٤٧	التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري
٨٤.٢٢٩	٣٢.٤٤٠	انخفاض / (زيادة) في "كلفة" الموجودات الثابتة
—	(٤٧.٤٠٧)	انخفاض / (زيادة) في رصيد النفقات الأيرادية المؤجلة
٤٠.١٨٠	٥١٧.٣٠١	انخفاض في رصيد مشروعات تحت التنفيذ
(٥.٥١٣)	(٨٣.٥١٣)	تسويات في أرصدة الاستثمارات خلال الفترة
٥.٨٤٧	(٢٦.٩٥٣)	صافي التدفقات النقدية / (النقود المستغلة) في النشاط
—	(١١٠.٤٦٦)	التدفقات النقدية من نشاط التمويل
٣٣٤	(٣٦.٢٢٦)	(انخفاض) / زيادة في حساب قروض طويلة الأجل
١٧.٠٤٥	(٢٦.٩٥٣)	(انخفاض) / زيادة في حساب قروض قصيرة الأجل
٥٣.٧٥٧	١٢٠.٦٤٦	مساهمة الأقلية في رأس المال
٧٠.٨٠٢	٨٤.٤٢٠	صافي النقد الناتج من نشاط التمويل
		صافي التدفقات النقدية خلال الفترة / السنة
		الرصيد النقدي في بداية الفترة / السنة
		الرصيد النقدي في نهاية الفترة / السنة

ملاحظة: ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً مكملاً وموضحاً للبيانات المالية الفصلية.

(٧)



شركة الخاتم للاتصالات
مساهمة خاصة

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

إيضاحات حول البيانات المالية الفصلية (الموحدة)

كما في ٣١/آذار/٢٠٢٣ (غير المدققة)

(١) : نبذة تاريخية عن الشركة ونشاطها

تأسست شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) بموجب الشهادة الصادرة من دائرة تسجيل الشركات في وزارة التجارة المرقمة م ش / ٠١ / ٨٤٤٣ والمؤرخة في ٢٩ / تموز / ٢٠١٣ وذلك لغرض المساهمة في استثمار رؤوس الاموال والتطوير في مجال الاتصالات وكذلك الانشطة التكميلية في مجال الاتصالات وكذلك الانشطة التكميلية التي تدخل ضمن هذا الاختصاص والتي تشمل انشاء شبكات الاتصالات المتنقلة والاتواع الاخرى من الاتصالات السلكية واللاسلكية والمشاريع المرتبطة بهذا المجال .
علماً بأن شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) تملك ١٠٠٪ من اسهم شركة أثير للاتصالات العراق المحدودة بموجب المساهمة العينية للمؤسسين في رأس المال ، بالإضافة الى ١٠٠٪ من أسهم شركة افق المدى للاتصالات المتنقلة محدودة المسؤولية ، كما تمتلك ١٠٠٪ من أسهم شركة الجيل التالي للحلول الالكترونية والتجارة العامة محدودة المسؤولية .

(٢) : أسس اعداد البيانات المالية

لقد تم أعداد البيانات المالية الفصلية (الموحدة) استناداً الى متطلبات المعيار رقم (٣٤) من المعايير المحاسبية الدولية والمتعلق بأعداد البيانات المالية الفصلية ، حيث إن السياسات المحاسبية المعمدة أثناء إعداد البيانات المالية الفصلية هذه كانت منسجمة مع تلك السياسات التي سبق اعتمادها أثناء إعداد البيانات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢ فيما عدا مراعاة التعديلات التي نص عليها المعيار (٣٤) المتعلق بأعداد البيانات المالية الفصلية ، كما تم اعتماد سعر تحويل العملة من الدولار الأمريكي الى الدينار العراقي كما في ٣١/آذار/٢٠٢٣ على أساس السعر الرسمي المعلن من قبل البنك المركزي العراقي ، وذلك تماشياً مع ما ورد في الفقرة (٣٨) من معيار (٢١) للمعايير المحاسبية الدولية .

كما نود ان نبين بان هذه البيانات المالية الفصلية لا تتضمن المعلومات والإيضاحات الواجب مراعاتها عند عملية الأعداد استناداً لمتطلبات المعايير الدولية بهذا الخصوص .

واستناداً إلى رأي إدارة الشركة بهذا الخصوص ، فقد تم الأخذ بنظر الاعتبار كافة التعديلات اللازمة (بضمنها المستحقات) التي تعتبرها الإدارة ضرورية لأعداد البيانات المالية المعنية . كما نود ان نبين بانّه ليس من الضروري اعتبار نتائج نشاط الشركة للربع الحالي من السنة كدليل على نتائج النشاط المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣ .

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

إيضاحات حول البيانات المالية الفصلية (الموحدة)

كما في ٣١/آذار/٢٠٢٣ (غير المدققة)

(٣) : قروض قصيرة و طويلة الأجل

الرصيد كما في	
٣١/آذار/٢٠٢٣	
(أرصدة غير مدققة)	
(مليون دينار)	
٣٣٧.٩٣٩	قروض قصيرة الأجل
٦٨٦.٤٠٠	قروض طويلة الأجل

ان كافة القروض قصيرة الأجل قد منحت من مصارف اجنبية وبكفالة ضامنة .

(٤) : الإيرادات

إيراد النشاط الجاري (غير المدقق)

للأشهر الثلاثة المنتهية مدتها في

٣١/آذار/٢٠٢٣

(مليون دينار)

٣٤٨.١٩٥

صافي ايراد النشاط خلال الفترة

(٥) : مدينون وأرصدة مدينة

ان رصيد حساب "مدينون وأرصدة مدينة" كما في ٣١/آذار/٢٠٢٣ قد بلغ (٧٧٧,٤٠٣) مليون دينار، وكما مدرج

ادناه :-

٣١/آذار/٢٠٢٣	
(مليون دينار)	
١٢٣.٥٢٠	مدينون تجاريون
٢٩٠.٦٣٩	حسابات جارية مدينة
١٢٣.٩٩١	سلف التعهدات الثانوية
—	مدينو النشاط غير الجاري
٢٩٣.٤٤٢	حسابات مدينة متنوعة
٣١٢	سلف لإغراض النشاط
٨٣١.٩٠٤	
(٥٤.٥٠١)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٧٧٧.٤٠٣	

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد
إيضاحات حول البيانات المالية الفعلية (الموحدة)
كما في ٣١/ آذار/ ٢٠٢٣ (غير المدققة)

(٦) : النقود

انرصيده حساب "النقود" كما في ٣١/ آذار/ ٢٠٢٣ قد بلغ (٨٤,٤٢٠) مليون دينار .

٢٠٢٣/ آذار/ ٣١	
(مليون دينار)	
١,٥٤٨	نقد في الصندوق
٣	سلف مستديمة
٧٨,٥٧٧	نقد لدى المصارف
٤,٢٩٢	حوالات
<u>٨٤,٤٢٠</u>	

(٧) : دائنون وأرصدة دائنة

انرصيده حساب "دائنون وأرصدة دائنة" كما في ٣١/ آذار/ ٢٠٢٣ قد بلغ (٦٢٣,١٧٣) مليون دينار .

٢٠٢٣/ آذار/ ٣١	
(مليون دينار)	
١٦٦,٩٩٠	مجهزون
١٢,٣٤٠	حسابات دائنة مع جهات ذات صلة
٧٨,٧٤٢	دائنو نشاط غير جاري
٢٢٣,٠٤١	حسابات دائنة متنوعة
٣,٥٤٢	استقطاعات هن المنتسبين لصالح الغير
٦٦	دائنو توزيع ارباح
١٣٨,٤٥٢	حسابات دائنة اخرى
<u>٦٢٣,١٧٣</u>	

(٨) : خدمات الاتصالات

٢٠٢٣/ آذار/ ٣١	
(مليون دينار)	
٣٦,٦٨١	كلفة تقديم الخدمات
٤٢,٤٧٣	رسوم الترخيص المسددة الى هيئة الاعلام والاتصالات
<u>٧٩,١٥٤</u>	(حصه هيئة الاعلام والاتصالات من الايرادات)