

**شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة)**

**بفداد**

**تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل**

**والبيانات المالية الفصلية الموحدة (غير المدققة)**

**للفترة من ١/تموز/٢٠٢٣ ولغاية ٣٠/أيلول/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/ تموز/ ٢٠٢٣ ولغاية ٣٠/ أيلول/ ٢٠٢٣

## المحتويات

### رقم الصفحة

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



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

**تقرير مراقب الحسابات المستقل**  
**حول مراجعة البيانات المالية الفصلية الموحدة**

**المقدمة**

لقد راجعنا الميزانية العامة الفصلية (الموحدة) لشركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد كما في ٣٠/أيلول/٢٠٢٣، وكل من البيان الموحد للعمليات الجارية، وبيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد، والبيان للدقات التقديمية للفترة من ١/تموز/٢٠٢٣ ولغاية ٣٠/أيلول/٢٠٢٣، حيث إن مسؤولية إعداد وعرض 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 إن 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 إن 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 معالمها بموجب معايير التدقيق الدولية.

## **الاستنتاج**

استناداً الى مراجعتنا فان البيانات المالية (الموحدة) لشركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي (الموحد) كما في ٣٠/أيلول/٢٠٢٣ ونتائج نشاطها (الموحد) وتدفعاتها النقدية (الموحدة) للفترة من ١/تموز/٢٠٢٣ ولغاية ٣٠/أيلول/٢٠٢٣.

**فرقد حسن احمد السلطان**

**زميل جمعية المحاسبين القانونيين في إنكلترا**

**من شركة فرقد السلطان وشركاؤه لتدقيق ومراقبة الحسابات**

**(تضامنية)**

بغداد في ١٩/ تشرين الاول/ ٢٠٢٣

# شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

## الميزانية العامة الموحدة

كما في ٣٠/أيلول/٢٠٢٣

بيان (أ) ٢٠٢٢/١٢/٣١ (مليون دينار)	٢٠٢٣/٩/٣٠ (مليون دينار)	رقم الإيضاح	رقم الدليل المحاسبي
			١
			الموجبات
			الموجبات غير المتداولة
١,١٥٢,٦١٣	٨١٣,٤٧٥		القائمة - بالقيمة الدفترية ١١
٢,٢٢٢,٤٣٩	١,٩٣٧,٠٦٩		نفقات ايرادية مؤجلة ١١٨
١٣٥,٥١٧	٨٤,٠٩٢		حق الاستخدام لعقود الايجار ١١٩
١٦٤,٠٢٦	١٣٧,٧٩٥		مشاريع تحت التنفيذ ١٢
٤٥,٣٦٨	٤٩,٢١٨		استثمارات طويلة الاجل ١٥
٣,٧١٩,٩٦٣	٣,٠٢١,٦٤٩		
			الموجودات المتداولة
٤١,٤٤١	٣٦,٦٤٩		المخزون ١٣
٥٣٤,٠٤٩	٧٤٦,٤٠٠	(٥)	مدنيون وارصدة مدينة ١٦
١٢٠,٦٤٦	١٩٤,٢٣٨		النقود ١٨
٦٩٦,١٣٦	٩٧٧,٢٨٧		
٤,٤١٦,٠٩٩	٣,٩٩٨,٩٣٦		
			٢
			مصادر التمويل
			مصادر التمويل طويلة الاجل
١,٨٢٩,٧٨٣	١,٨٢٩,٧٨٣		رأس المال ٢١
٥٩٠,٩٩٠	٤٣٧,١٣٨		الاحتياطيات ٢٢
٢,٤٢٠,٧٧٣	٢,٢٦٦,٩٢١		حقوق المساهمين ٢٢٩
—	—		حقوق الأقلية
٢,٤٢٠,٧٧٣	٢,٢٦٦,٩٢١		اجمالي حقوق الملكية
٧٦٩,٩١٣	٧٢٩,٣٠٠	(٣)	قروض طويلة الأجل ٢٤
١٢,٧١٢	—	(٦)	التزامات عقود الايجار طويلة الاجل ٢٦٩
٧٨٢,٦٢٥	٧٢٩,٣٠٠		
٣,٢٠٣,٣٩٨	٢,٩٩٦,٢٢١		اجمالي مصادر التمويل طويلة الاجل
			مصادر التمويل قصيرة الاجل
٦٥,٨٥٧	٩٩,٨٣١		التخصيصات ٢٣
٣٦٤,٨٩٢	٢٦٤,٠٠٠	(٣)	قروض قصيرة الأجل ٢٤
٧٨١,٩٥٢	٦٣٨,٨٨٤	(٦)	دائون وارصدة دائنة ٢٦
١,٢١٢,٧٠١	١,٠٠٢,٧١٥		اجمالي مصادر التمويل قصيرة الاجل
٤,٤١٦,٠٩٩	٣,٩٩٨,٩٣٦		
			٢٩/١٩
٧٠,٠٠٠	١٦٥,٥٨٨		الحسابات المتقابلة
			التزامات مدينة ودائنة لها مقابل

عن شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

رئيس مجلس الادارة  
محمد علي راضي

المدير المفوض  
علي سعيد عبد الكريم زاهد

فرقد حسن احمد السلان

زميل جمعية المحاسبين القانونيين في إنكلترا

من شركة فرقد السلان وشركاؤه لتدقيق ومراقبة الحسابات

(تضامنية)

خضوعاً لتقريبي بتاريخه

بغداد - ١٩/ تشرين الاول/ ٢٠٢٣

# شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

## بيان العمليات الجارية الموحد

للفترة من ١/تموز/٢٠٢٣ ولغاية ٣٠/أيلول/٢٠٢٣

### بيان (ب)

رقم ليل محاسبي	رقم الإيضاح	الفترة الحالية من ٧/١ - ٢٠٢٣/٩/٣٠ (مليون دينار)	متراكم الفترة الحالية من ١/١ - ٢٠٢٣/٩/٣٠ (مليون دينار)	متراكم الفترة السابقة من ١/١ - ٢٠٢٢/٩/٣٠ (مليون دينار)
٤		٣٢٣,٧٠٧	٨٩٨,٥١٨	٨١٦,٠٣٧
٤٤-٤١				
٣٠		(٣٨,٥٥٧)	(١٠٣,٧٦٣)	(١٠٣,٤١٥)
٣١		(٦٥,٨٥٦)	(١٤٤,٤٢٥)	(١٣٧,٩٢٩)
		(١٠٤,٤١٣)	(٢٤٨,١٨٨)	(٢٤١,٣٤٤)
		٢١٩,٢٩٤	٦٥٠,٣٣٠	٥٧٤,٦٩٣
٣١		(١٧,٢٣٦)	(٥٢,٠٥٦)	(٤٩,١٦٨)
٣٢		(٣٧,٩٦٢)	(١٠٩,٦٦٤)	(٥١,٣٢٤)
٣٣		(٢٩,٠٥١)	(٨١,٥١١)	(٧٢,٤٠٧)
٣٤		(١٩,٩٤٥)	(٥٧,٦٩٩)	(٥٦,٥٢٣)
٣٥		(٢٩,٣٠٢)	(٨٦,٣٤١)	(٦٠,١٩٦)
٣٦		(٦٧,٥٤٦)	(٢٠٤,٢٧٢)	(٢٥٦,١٦١)
٣٧		(٢٠١,٠٤٢)	(٥٩١,٥٤٣)	(٥٤٥,٧٧٩)
		١٨,٢٥٢	٥٨,٧٨٧	٢٨,٩١٤
٤٦		١,٠٣١	١,٨٧٢	٢٤
٤٩		٥٨٨	٤٥,٨١٨	٣,٤٨٧
		١,٦١٩	٤٧,٦٩٠	٣,٥١١
٣٨		١,٣٣٤	(١,٠٧٦)	(٨٠١)
٣٩		١٢,٧٦٥	(١١,٠٧٠)	(٥,٧٦٨)
		١٤,٠٩٩	(١٢,١٤٦)	(٦,٥٦٩)
		٣٣,٩٧٠	٩٤,٣٣١	٢٥,٨٥٦
		(٥,٦٩٧)	(١٠,٢١٣)	(١١,٣٧٥)
		٢٨,٢٧٣	٨٤,١١٨	١٤,٤٨١
		٢٨,٢٧٣	٨٤,١١٨	١٤,٤٨١
		١,٤١٤	٤,٢٠٦	٧٢٤
		٢٦,٨٥٩	٧٩,٩١٢	١٣,٧٥٧
		٢٨,٢٧٣	٨٤,١١٨	١٤,٤٨١

ملاحظة : أن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً مكملاً وموضحاً للبيانات الموحدة الفصلية.

## شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) – بغداد

### بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للفترة من ١/كانون الثاني/٢٠٢٣ و لغاية ٣٠/أيلول/٢٠٢٣

بيانات (ج)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية لأقلية	حقوق المساهمين	احتياطي فروقات التقييم	العجز المتراكم	القائض المتراكم	احتياطي الزامى	احتياطي عام	رأس المال المدفوع	لاحق
(مليون دينار)	(مليون دينار)	(مليون دينار)	(مليون دينار)	(مليون دينار)	(مليون دينار)	(مليون دينار)	(مليون دينار)	(مليون دينار)	٢٠٢٣/١/١
٢,٤٢٠,٧٧٣	—	٢,٤٢٠,٧٧٣	٤٦١,٢٥٣	(٩,٥٣٧)	١٧١,٨٧٥	٥٩,٣٥٧	(٩١,٨٥٨)	١,٨٢٩,٧٨٣	٢٠٢٣/١/١
٨٤,١١٨	—	٨٤,١١٨	—	—	٧٩,٩١٢	٤,٢٠٦	—	—	لال الفترة
(٢٣٧,٩٧٠)	—	(٢٣٧,٩٧٠)	(٢٣٧,٩٧٠)	—	—	—	—	—	لاح
—	—	—	—	—	—	—	—	—	
٢,٢٢٦,٩٢١	—	٢,٢٢٦,٩٢١	٢٢٣,٢٨٣	(٩,٥٣٧)	٢٥١,٧٨٧	٦٣,٤٦٣	(٩١,٨٥٨)	١,٨٢٩,٧٨٣	٢٠٢٣/٩/٣٠

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

## شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

### بيان التدفقات النقدية الموحد

للفترة من ١/تموز/٢٠٢٣ ولغاية ٣٠/أيلول/٢٠٢٣

#### بيان (د)

الفترة السابقة	الفترة الحالية	
٢٠٢٢/٩/٣٠ - ٢٠٢٢/٧/١	٢٠٢٣/٩/٣٠ - ٢٠٢٣/٧/١	
(مليون دينار)	(مليون دينار)	
٧,٢٣٩	٢٨,٢٧٣	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		فائض النشاط للفترة - بموجب بيان (ب) المرفق
		المصاريف غير النقدية
		اندثار موجودات ثابتة وإطفاء نفقات إيرادية مؤجلة
		التخصيصات
		فائض / (عجز) النشاط قبل التغيير في رأس المال العامل
		التغيير في رأس المال العامل
		انخفاض / (زيادة) في رصيد "المخزون"
		انخفاض في رصيد "مدينون وأرصدة مدينة"
		انخفاض / زيادة في رصيد "دائنون وأرصدة دائنة"
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
		(الزيادة) / انخفاض في كلفة الموجودات الثابتة خلال الفترة
		الزيادة في رصيد "نفقات إيرادية مؤجلة"
		انخفاض / (زيادة) في مشروعات تحت التنفيذ
		تسويات الاستثمارات خلال الفترة
		النقد (المستغل) في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
		زيادة / (انخفاض) في رصيد "قروض طويلة الأجل"
		(انخفاض) / زيادة في رصيد "قروض قصيرة الأجل"
		النقد المستغل في الأنشطة التمويلية
		صافي التدفقات النقدية خلال الفترة
		رصيد النقد في أول الفترة
		رصيد النقد في آخر الفترة

ملاحظة: أن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً مكملًا وموضحًا للبيانات الموحدة الفصلية.

(٧)



## شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

### إيضاحات حول البيانات المالية الفصلية (الموحدة)

كما في ٣٠/أيلول/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 الأنشطة التكميلية في مجال الاتصالات بالإضافة الأنشطة التكميلية التي تدخل ضمن هذا الاختصاص والتي تشمل انشاء شبكات الاتصالات المتنقلة والانواع الاخرى من الاتصالات السلكية واللاسلكية والمشاريع المرتبطة بهذا المجال.

#### **(٢) : أسس اعداد البيانات المالية**

لقد تم اعداد البيانات المالية الفصلية (الموحدة) استناداً الى متطلبات المعيار رقم (٣٤) من المعايير المحاسبية الدولية والمتعلق بأعداد البيانات المالية الفصلية، حيث إن السياسات المحاسبية المعتمدة 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 ٣٠ / ايلول / ٢٠٢٣ على أساس أن كل دولار أمريكي يساوي (١,٣٢٠) دينار عراقي، 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، وذلك 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 بانه 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 ٣٠/أيلول/٢٠٢٣ (غير المدققة)

**(٣) : قروض قصيرة وطويلة الأجل**

الرصيد كما في	
٣٠/أيلول/٢٠٢٣	
(أرصدة غير مدققة)	
(مليون دينار)	
٢٦٤,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٧٢٩,٣٠٠	قروض طويلة الأجل

**(٤) : كلفة خدمات الاتصالات**

كلفة النشاط الجاري (غير المدققة)

للفترة الحالية	
٢٠٢٣/٩/٣٠ - ٢٠٢٣/١/١	
(مليون دينار)	
١٠٣,٧٦٣	كلفة تقديم الخدمات
١٤٤,٤٢٥	رسوم الترخيص المسددة الى هيئة الاعلام والاتصالات
	(حصة هيئة الاعلام والاتصالات من الإيرادات)
٢٤٨,١٨٨	

**(٥) : مدينون وأرصدة مدينة**

الرصيد كما في	
٣٠/أيلول/٢٠٢٣	
(مليون دينار)	
١٢٢,٥٨٨	زبائن تجاريون
٢٧٠,١٢٣	حسابات جارية مدينة
١٢١,٨٢٨	سلف التعهدات الثانوية
٢٨٤,٩١٧	حسابات مدينة متنوعة
٢٥٠	السلف
(٥٣,٣٠٦)	مخصص الديون المشكوك بتحصيلها
٧٤٦,٤٠٠	

شركة الخاتم للاتصالات ( مساهمة خاصة ) - بغداد

إيضاحات حول البيانات المالية الفصلية (الموحدة)

كما في ٣٠/أيلول/٢٠٢٣ (غير المدققة)

**(٦) : دائنون وأرصدة دائنة**

الرصيد	
كما في ٣٠/أيلول/٢٠٢٣	
(مليون دينار)	
٦٩,٠٨٧	مجهزون
١٦,٢٤٧	حسابات جارية دائنة من ضمن المجموعة
	حسابات التعهدات
٨٣,٣٨٧	دائنو نشاط غير الجاري
٢٢٨,٩٣٤	حسابات دائنة متنوعة
٣,٩١٦	استقطاعات لحساب الغير
٦٦	دائنو توزيع أرباح
٢٣٧,٢٤٧	حسابات دائنة اخرى
٦٣٨,٨٨٤	