

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

البيانات المالية

31 كانون الأول 2020



شهادة محاسب قانوني

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2020، وبيانات الدخل والشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية. في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2020، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس قواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "IESBA Code"، وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في الجمهورية العربية السورية، وقد قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للقواعد المذكورة. في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمر آخر

إن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر رأي غير معدل حول تلك البيانات المالية بتاريخ 21 نيسان 2020.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ. عند إعداد البيانات المالية، الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كان لدى الإدارة النية في تصفية الشركة أو التوقف عن العمل، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير تدقيق يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف الخطأ الجوهرية دائماً عند وجوده. قد تنجم الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو مجتمعة، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.



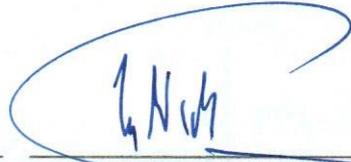
شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

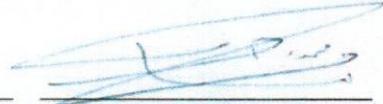
بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

2019	2020	ايضاح	
ليرة سورية	ليرة سورية		
			الإيرادات
50,974,208	44,970,698	4	إيرادات عمولة وساطة
7,000,000	-	5	إيرادات استشارات مالية
32,554,033	41,980,826	6	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(84,316)	-		خسائر المحفظة المحققة
-	82,800	7	إيرادات توزيعات نقدية للأسهم
14,998,188	28,013,955	8	إيراد الفوائد
(83,697)	755,184,164	9	أرباح (خسائر) أسعار الصرف
278,850	109,269		إيرادات أخرى
<u>105,720,963</u>	<u>870,341,712</u>		
			المصاريف
(79,356,887)	(110,902,714)	10	مصاريف إدارية وعمومية
-	(168,544,700)	22	مصروف مخصصات متنوعة
<u>(79,440,584)</u>	<u>(279,447,414)</u>		
26,280,379	590,894,298		ربح السنة قبل الضريبة
(4,280,305)	(16,140,092)	11	مصروف ضريبة الدخل
<u>22,000,074</u>	<u>574,754,206</u>		ربح السنة
-	-		مكونات الدخل الشامل الأخر
<u>22,000,074</u>	<u>574,754,206</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
7.33	191.58	12	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة


رهام زرزور
رئيس قسم الحسابات


عبد القادر السالطي
المدير العام


بسام معماري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان المركز المالي

كما في 31 كانون الأول 2020

2019	2020	ايضاح	
ليرة سورية	ليرة سورية		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
691,058,170	1,489,482,955	13	نقد في الصندوق وأرصدة لدى المصارف
9,556,817	17,337,223	14	مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
63,307,847	105,288,676	15	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
763,922,834	1,612,108,854		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
24,955,447	17,867,587	16	حق استخدام الأصول
4,359,910	18,720,472	17	ممتلكات ومعدات
717,142	409,937	18	موجودات غير ملموسة
16,140,092	-	11	موجودات ضريبية مؤجلة
4,888,000	4,826,000	19	وديعة مجمدة لدى مصرف سورية المركزي
51,060,591	41,823,996		مجموع الموجودات غير المتداولة
814,983,425	1,653,932,850		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
218,366,867	312,000,227	20	دفعات مقدمة من العملاء
5,674,363	7,323,124	21	ذمم دائنة ومستحقات
-	168,544,700	22	مخصصات متنوعة
16,457,083	16,825,481	16	التزامات عقود الإيجار
240,498,313	504,693,532		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق الملكية
300,000,000	300,000,000	23	رأس المال المدفوع
36,404,754	36,404,754	24	الاحتياطي القانوني
(33,534,018)	(212,721,673)		الخسائر المتراكمة المحققة
271,614,376	1,025,556,237		الأرباح المدورة غير المحققة
574,485,112	1,149,239,318		مجموع حقوق الملكية
814,983,425	1,653,932,850		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ 22 آذار 2021.



رهام زرزور
رئيس قسم الحسابات



عبد القادر السلطي
المدير العام



بسام معماري
رئيس مجلس الإدارة



تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة
بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

رأس المال	الاحتياطي القانوني	احتياطي التغير في القيمة العادلة	الخسائر المتراكمة المحققة	الأرباح المدورة غير المحققة	مجموع حقوق الملكية
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
300,000,000	36,404,754	-	(33,534,018)	271,614,376	574,485,112
-	-	-	(179,187,655)	753,941,861	574,754,206
300,000,000	36,404,754	-	(212,721,673)	1,025,556,237	1,149,239,318

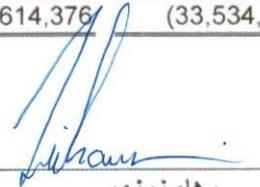
2020

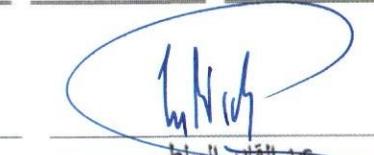
الرصيد في 1 كانون الثاني
الدخل الشامل للسنة
الرصيد في 31 كانون الأول

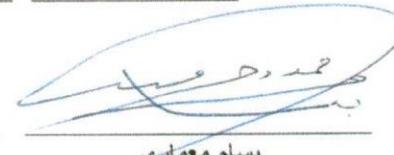
رأس المال	الاحتياطي القانوني	احتياطي التغير في القيمة العادلة	الخسائر المتراكمة المحققة	الأرباح المدورة غير المحققة	مجموع حقوق الملكية
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
300,000,000	33,768,881	8,416,814	(52,976,573)	271,692,730	560,901,852
-	-	-	22,078,428	(78,354)	22,000,074
-	2,635,873	-	(2,635,873)	-	-
-	-	(8,416,814)	-	-	(8,416,814)
300,000,000	36,404,754	-	(33,534,018)	271,614,376	574,485,112

2019

الرصيد في 1 كانون الثاني
الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي القانوني
تحويلات
الرصيد في 31 كانون الأول


رهام زرزور
رئيس قسم الحسابات


عبد القادر السلاطي
المدير العام


بسام معماري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

2019	2020	ايضاح
ليرة سورية	ليرة سورية	
26,280,379	590,894,298	
(32,554,033)	(41,980,826)	6
(14,998,188)	(28,013,955)	8
531,671	368,398	16
-	168,544,700	22
3,409,442	4,677,643	18, 17
7,486,632	7,087,860	16
1,584,579	15,647,433	
84,316	-	
78,354	(753,941,861)	
(8,096,848)	(36,716,310)	
17,033,627	(1,955,396)	
(2,388,000)	62,000	
12,438,040	93,633,359	
(1,798,850)	1,648,761	
17,187,969	56,672,414	
14,482,404	27,061,729	
31,670,373	83,734,143	
(450,300)	(18,516,000)	17
(168,732)	(215,000)	18
2,864,215	-	
(398,716)	-	
(56,806,017)	74,248,220	
(54,959,550)	55,517,220	
(14,500,000)	-	
(14,500,000)	-	
(37,789,177)	139,251,363	
296,394,628	258,605,451	
258,605,451	397,856,814	13

الأنشطة التشغيلية

ربح السنة قبل الضريبة

تعديلات للتبؤد التالية:

أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر

إيراد الفوائد

فوائد على التزامات عقود الإيجار

مصروف مخصصات متنوعة

الاستهلاكات والإطفاءات

استهلاك حق استخدام الأصول

مصروف مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

خسائر المحفظة المحققة

فروقات أسعار الصرف غير المحققة

التغيرات في رأس المال العامل:

مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى

وديعة مجمدة لدى مصرف سورية المركزي

دفعات مقدمة من العملاء

نم دائنة ومستحققات

الفوائد المقبوضة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو

الخسائر

التغير في الودائع لدى المصارف ذات استحقاق أصلي أكثر من

ثلاثة أشهر

صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

مدفوعات التزامات عقود الإيجار

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه كما في 1 كانون الثاني

النقد وما في حكمه في 31 كانون الأول

رهام زرزور
رئيس قسم الحسابات

عبد القادر السطحي
المدير العام

بسام معماري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

1. معلومات عن الشركة

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية هي شركة مساهمة مغفلة خاصة ("الشركة") مسجلة في السجل التجاري لمحافظة دمشق رقم 15262 بتاريخ 13 آذار 2008 برأس مال قدره 300,000,000 مليون ليرة سورية.

حصلت الشركة على الترخيص النهائي من هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بموجب القرار رقم 22 بتاريخ 17 آذار 2008.

تقوم الشركة بتقديم الاستشارات وتحليل ونشر المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية بما في ذلك تقديم النصح والمشورة وللمتداولين وللغير مقابل أجر أو عمولة بالإضافة إلى ممارسة أعمال شراء وبيع الأوراق المالية لحساب الشركة ولحساب الغير ولحساب الوسيط الخاص مباشرة من خلال السوق وإدارة الاستثمار بما في ذلك إدارة محافظ الأوراق المالية والبيع مباشرة بناءً على تفويض العميل وإدارة صناديق الاستثمار وإدارة الإصدارات الأولية بدون التعهد بالتغطية.

مدة الشركة تسع وتسعون سنة تبدأ من تاريخ التأسيس ويجوز تمديدتها بقرار من الهيئة العامة غير العادية.

تعتبر الشركة شركة تابعة لبنك بيمو السعودي الفرنسي شركة مساهمة مغفلة سورية عامة، وبالتالي فإن البيانات المالية الموحدة للبنك ستضمن البيانات المالية لشركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

- تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.
- تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ البيانات المالية.
- تم عرض البيانات المالية بالليرة السورية والتي تمثل العملة الوظيفية للشركة.
- يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عادةً بالإجمالي في بيان المركز المالي، يتم تقاصها والإفصاح عنها بالصافي فقط كما هو منصوص عليه في ملخص أهم السياسات المحاسبية في الإيضاح 2.2.

2.2 السياسات المحاسبية الهامة

أعدت البيانات المالية المرفقة وفقاً لأهم السياسات المحاسبية التالية:

الإيراد من العقود مع الزبائن

تعمل الشركة في مجال خدمات الوساطة المالية والخدمات الاستشارية المتعلقة بالأوراق المالية.

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع الزبائن عندما تنتقل السيطرة على الخدمات إلى العميل وبالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل السلع أو الخدمات المقدمة للزبائن وفقاً لنموذج من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع الزبائن. استنتجت الشركة أنها الطرف الأصيل في الترتيبات المتعلقة بإيراداتها.

تقديم خدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن الاستشارات المالية عند الانتهاء من تقديم الخدمة. كما يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن عمولات التداول عند إكمال كل معاملة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يجري قيد المعاملات بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والالتزامات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى بيان الدخل الشامل. إن البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية المقاسة بالتكلفة التاريخية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات المبدئية. إن البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية المقاسة بالقيمة العادلة يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة.

النقد وما في حكمه

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشتمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لها تواريخ استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع محسوماً منها أرصدة السحب على المكشوف.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات

يتم تقييم الموجودات الثابتة بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم تغيير طريقة استهلاك الموجودات الثابتة وعمرها الزمني عند تغيير نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة فيها وتعالج هذه التغييرات على أنها تغييرات في التقدير المحاسبي.

يتم عدم الاعتراف بالأصل عند استبعاده أو عندما لا يكون هناك منافع اقتصادية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. أية أرباح أو خسائر تنجم عن استبعاد الأصل تحتسب على أنها الفرق بين عوائد استبعاد الأصل وقيمة الأصل المستبعد. تسجل هذه الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل ضمن بند إيرادات أو مصاريف أخرى في نفس السنة التي تم استبعاد الأصل فيها.

يحسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات التالية:

5 سنوات	■ أجهزة كمبيوتر
5 سنوات	■ أثاث ومفروشات
5 سنوات	■ معدات وتجهيزات
5 سنوات	■ وسائل نقل
5 سنوات	■ تحسينات على المأجور

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك على أساس مستقبلي.

الموجودات غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة عند شرائها بالتكلفة وفيما بعد يتم تقييمها بالتكلفة مطروحا منها أية مخصصات للإطفاء وأية مخصصات متعلقة بتدني قيمتها. ويتم تقدير عمر الموجودات غير الملموسة الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويقيد الإطفاء في بيان الدخل الشامل. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل. كذلك تتم مراجعة تقدير العمر الزمني وطرق الإطفاء لتلك الموجودات في نهاية كل سنة ويتم إجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة. يتم تغيير طريقة إطفاء الأصل غير الملموس وعمره الزمني عند تغيير نمط إطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة فيه كلما كان ذلك ضرورياً، وتعالج هذه التغييرات على أنها تغييرات في التقدير المحاسبي، كما تسجل مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد في بيان الدخل الشامل مع العناصر المشابهة لها من حيث الطبيعة.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات الالتزامات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للمواد أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة فيما يتعلق بضريبة الدخل لضريبة الدخل على الأرباح الحقيقية النافذة في الجمهورية العربية السورية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في البيانات المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام كما في تاريخ المركز المالي وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة وبناء على القوانين التي تم تشريعها في تاريخ المركز المالي.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ المركز المالي ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان على الشركة أي التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق وإن تكلفة تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بموثوقية.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التفاصيل

يتم إجراء تفاصيل بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة والنية لتسويتها على أساس التفاصيل لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولي إلى موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة، موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تحدد الشركة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

يتم قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام بسعر المعاملة المحدد بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 15. حتى يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تتمثل بـ "دفعات المبلغ الأصلي مع الفائدة فقط" على المبلغ الأصلي المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار "دفعات المبلغ الأصلي مع الفائدة فقط" والذي يتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية الواحدة.

عند الاعتراف الأولي، قد تختار الشركة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي IAS 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. ويتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المدورة عند الاستبعاد، ولا يتم تحميلها على بيان الدخل الشامل. يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة الشركة لأصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما.

- موجودات مالية مقتناة بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن الأحكام التعاقدية لأصل مالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ بالإضافة إلى الفائدة على أصل المبلغ القائم.

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين وأيضاً لم يتم اختيار قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- ينتج عن الأحكام التعاقدية لأصل مالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ بالإضافة إلى الفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة ويتم تسجيل الأرباح والخسائر من التغيير في القيمة العادلة التي تم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات إيرادات الفوائد والتغير في سعر العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو الاسترداد في الأرباح أو الخسائر بنفس الطريقة المتبعة في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي، بالنسبة لاستثمار حقوق الملكية غير المحفوظ به للمتاجرة، فإن الشركة قد تختار بشكل غير قابل للإلغاء ان تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدى. لا يتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر من أدوات حقوق الملكية هذه إلى بيان الدخل. يتم إثبات توزيعات الأرباح في بيان الدخل كإيرادات تشغيلية أخرى عند إثبات حق الدفع، ما لم يكن المتحصل من التوزيعات يمثل استرداد لجزء من كلفة الأدوات، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالأرباح في بيان الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة.

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحفوظ بها للمتاجرة أو الأصول المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية التي من الملزم قياسها بالقيمة العادلة.

إضافة لذلك، وعند الاعتراف الأولي، قد تختار الشركة بصورة غير قابلة للإلغاء قياس أصل مالي يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ. يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغير بالقيمة العادلة في بيان الدخل.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة عند إثبات حق الدفع.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو عندما يكون ممكناً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة) عندما:

- لا يعود للشركة حق في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل.
- عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التزامات بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل مباشرة وبدون أي تأخير إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية تحويل، وإما: أ) قامت بشكل جوهري بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل أو ب) لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولكنها نقلت قدرتها على التحكم بإدارة الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التزمت باتفاقية تحويل تقوم بتقييم ما إذا كان وإلى أي مدى احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية. إن لم تقم بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولم تنقل قدرتها على التحكم بإدارة الأصل، يتم الاعتراف بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة في الأصل. في هذه الحالة، تقوم الشركة بتسجيل الالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصل المستبعد والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تتخذ شكل ضمان للأصل المنقول بالقيمة الدفترية للأصل أو أكبر مقابل قد يطلب من الشركة تسديده إلى طرف ثالث - أيهما أقل.

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر، قروض، ذمم دائنة، أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، بحسب الحال. يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والذمم الدائنة يتم الإثبات بالصادفي بعد طرح التكاليف المرتبطة بالمعاملة.

القياس اللاحق

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً إلى:

- ◀ مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- ◀ مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض والاقتراضات)

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو إنهاء صلاحية الالتزام. عندما يستبدل التزام مالي قائم بأخر من نفس الدائن بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو عندما تتغير شروط الالتزام القائم بشكل جوهري يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الحالية للالتزام الأصلي والالتزام الجديد في قائمة الدخل الشامل.

تدني قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، تحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بمعدل الفائدة الفعال الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات الناتجة عن بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من شروط التعاقد.

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية الناتجة من أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال 12 شهراً (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً). أما بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتبقي لأدوات الدين).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والأصول التعاقدية، تطبق الشركة المنهج المبسط لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي لا تتبع الشركة التغييرات في مخاطر الائتمان، وعضواً عن ذلك تعترف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي لهذه الأدوات وذلك في تاريخ إعداد البيانات المالية. تستخدم الشركة مصفوفة لاحتماب المخصص تستند على الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية والمعدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثر عند تأخر سداد الدفعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك وفي بعض الحالات، قد تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عند توفر معلومات ذات مصادر داخلية أو خارجية تشير إلى أنه من غير المرجح أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل وذلك قبل الأخذ بعين الاعتبار أي تعزيرات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة بتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

تدني قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بعمل تقييم في تاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني قيمة أصل غير مالي. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يجب إجراء فحص تدني سنوي للأصل، تقوم الشركة بعمل تقييم لمبلغ الأصل القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو قيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى والتي يتم تحديدها لكل أصل على حدة، ما لم يكن الأصل غير منتج للتدفقات النقدية المستقلة إلى حد بعيد عن تلك المنتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

عندما تزيد القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، يكون هناك تدني في قيمة الأصل، ويتم إظهار الأصل بالمبلغ القابل للاسترداد. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام للأصل، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم خصمها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم عمل تقييم في تاريخ بيان المركز المالي، حول ما إذا كان هناك أي مؤشر يثبت بأن خسائر التدني المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو أنها انخفضت. إذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم استرداد خسارة التدني المثبتة مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجودات القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة تدني في القيمة. إن قيمة الاسترداد محددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة للأصل قيمته القابلة للاسترداد، وأن لا تتجاوز القيمة المدرجة التي كان من الممكن تحديدها، بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة تدني للموجود في السنوات السابقة. يتم إثبات هذه الاستردادات في بيان الدخل الشامل.

القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة بنشاط في الأسواق المالية المنتظمة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة أو أسعار التجار المعلنة في السوق (أسعار العرض للمراكز الطويلة وأسعار الطلب للمراكز القصيرة)، من غير أي حسمات لتكاليف المعاملات. بالنسبة للأدوات المالية التي لا توجد لها سوق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم، وقد تشمل تلك التقنيات أحداث معاملات السوق دون شروط تفضيلية؛ بالرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى مشابهة لها بصورة جوهرياً؛ تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما في حكمه

لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشتمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لها تواريخ استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

عقود الإيجار

تقيم الشركة عند بدء العقد ما إذا كان هذا العقد عبارة عن عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. أي إذا كان العقد يمنح الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل عوض.

- الشركة كمستأجر

تطبق الشركة طريقة الاعتراف والقياس الفردي لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل أو المتعلقة بأصول منخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزامات عقود الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار، وحق استخدام الأصول والذي يمثل الحق باستخدام الأصول موضوع العقد.

(أ) حق استخدام الأصول

تعترف الشركة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل موضوع العقد متوفراً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، مطروحاً منها أي مجمع للاهلاك أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، ومعدلة بأي إعادة تقييم للتزامات الإيجار. تشتمل تكلفة حق استخدام الأصول على مقدار التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي دفعت عند أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك حق استخدام الأصول على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول، أيهما أقصر.

ويخضع حق استخدام الأصول أيضاً لخسائر انخفاض القيمة.

(ب) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات عقود الإيجار مقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يجب على الشركة دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقود الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة غير مضمونة) مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات عقود الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد إلى حد معقول أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء العقد، إذا كانت شروط عقد الإيجار تبين أن للشركة الخيار بإنهاء العقد. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات (إلا في حال يتم كانت تتعلق بإنتاج المخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء الإيجار لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يزيد مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس تراكم الفائدة وينخفض عند القيام بمدفوعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل موضوع العقد.

(ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل لديها (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار للإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

- الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل فيها الشركة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف كمتداول وغير متداول

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي كموجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة. تصنف الموجودات على أنها متداولة عندما يكون:

- من المتوقع تحقق قيمتها أو أن يكون محتفظ بها بغرض البيع أو أنها ستستخدم خلال دورة التشغيل المعتادة
- محتفظ بها أساساً بغرض الاتجار
- من المتوقع تحقق قيمتها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ بيان المركز المالي
- أو أنها تتمثل في نقدية أو ما في حكمها ما لم يكن هناك قيود تمنع تبادلها أو استخدامها في سداد التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي.

جميع الموجودات الأخرى تصنف كموجودات غير متداولة.

تصنف المطلوبات على أنها متداولة عندما يكون:

- من المتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة
- محتفظ بها أساساً بغرض الاتجار
- تكون مستحقة التسوية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ بيان المركز المالي
- أو ليس لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل سداد الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي.

يتم تصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

- قامت الشركة بتطبيق بعض التعديلات والتفسيرات لأول مرة والتي أصبحت نافذة ابتداءً من 1 كانون الثاني 2020.
- لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير نافذ التطبيق.

التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 3: "تعريف الأعمال"

يوضح هذا التعديل على معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 "اندماج الأعمال" أنه كي يتم اعتبار مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول المستحوذ عليها كأعمال، فإنها يجب أن تشمل كحد أدنى على مدخلات وعملية جوهرية تساهمان معاً بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات. علاوةً على ذلك، فإن هذا التعديل يوضح أن الأعمال ممكن أن تكون موجودة دون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنتاج المخرجات. ليس لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية للشركة، ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حال دخول الشركة في أية اندماجات لأعمالها.

التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 7 ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39: "اصلاح معايير سعر الفائدة"

تتضمن التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" عدداً من الإعفاءات، والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاح معايير سعر الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى حالة من عدم التيقن بشأن توقيت و/أو حجم التدفقات النقدية المعيارية للبيد المغطى بالتحوط أو أداة التحوط. ليس لهذه التعديلات أثر على البيانات المالية للشركة حيث أنها لا تمتلك أية علاقات تحوط من معدل الفائدة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8: تعريف كلمة "جوهري"

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً لما هو "جوهري" الذي ينص على أن "المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر حذفها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للبيانات المالية المعدة للأغراض العامة بناءً على تلك البيانات المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة محددة".

توضح التعديلات أن "الجوهري" سوف تعتمد على طبيعة أو أهمية المعلومات، سواءً بشكل إفرادي أو مجتمعة مع معلومات أخرى، في سياق البيانات المالية.

يعتبر الخطأ في المعلومات جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات المتخذة من قبل المستخدمين الرئيسيين. ليس لهذه التعديلات أثر على البيانات المالية، ولا يتوقع أن يكون هناك أي أثر مستقبلي على الشركة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

التفسيرات والمعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في 29 آذار 2018

لا يعتبر الإطار المفاهيمي معياراً، ولا أي من المفاهيم الواردة فيه تلغي المفاهيم أو المتطلبات في أي معيار. الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في تطوير المعايير لمساعدة معدي التقارير المالية على تطوير سياسات محاسبية متسقة في حال عدم وجود معيار قابل للتطبيق، ولمساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. إن ذلك سيؤثر على المنشآت التي طورت سياساتها المحاسبية اعتماداً على الإطار المفاهيمي.

يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعريفات المحدثة ومعايير الاعتراف بالأصول والخصوم كما يوضح بعض المفاهيم الهامة. ليس لهذه التعديلات أثر على البيانات المالية للشركة.

التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 16: امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة COVID-19

في 28 أيار 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-19 "تعديل على معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 عقود الإيجار".

تقدم هذه التعديلات إعفاء المستأجرين من تطبيق الإرشاد الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 بشأن المحاسبة عن التعديلات على عقد الإيجار الناتجة عن امتيازات الإيجار كتأثير مباشر لجائحة COVID-19. وكخيار عملي، يجوز للمستأجر اختيار عدم تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-19 من المؤجر تمثل تعديل في عقد الإيجار. وبالتالي يقوم المستأجر الذي يأخذ هذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في مدفوعات عقد الإيجار نتيجة امتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-19 بنفس طريقة المحاسبة عن التغيير وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 16، إذا لم يمثل ذلك التغيير تعديلاً في عقد الإيجار.

يطبق هذا التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 حزيران 2020. يُسمح بالتطبيق المبكر. ليس لهذا التعديل أي أثر على البيانات المالية للشركة.

2.4 المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير نافذة التطبيق

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة أو المعدلة الصادرة وغير نافذة للتطبيق حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة، تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إن لزم الأمر، عندما تصبح سارية المفعول.

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 - عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 في أيار 2017 والذي يعتبر معياراً جديداً شاملاً لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس، العرض والإفصاح. عندما يصبح نافذاً للتطبيق، سيحل معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 محل معيار التقارير المالية الدولي رقم 4 الصادر بتاريخ 2005. يطبق معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 على كافة أنواع عقود التأمين (مثل التأمين على الحياة، التأمين المباشر وإعادة التأمين) بغض النظر عن نوع المنشأة التي تقوم بإصدار هذه العقود، كما يطبق أيضاً على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحتوي على ميزات مشاركة اختيارية.

يتضمن المعيار بعض الاستثناءات في النطاق. إن الهدف العام لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 17 هو تقديم نموذج محاسبة لعقود التأمين أكثر فائدة واتساقاً بالنسبة للمؤمنين. على العكس من متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 4، والذي يستند بشكل كبير على الحفاظ على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 يقدم نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 هو النموذج العام، والمكمل بـ:

• تطبيق محدد للعقود المباشرة التي تحتوي على ميزات المشاركة المباشرة (طريقة العمولات المتغيرة)

• طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بشكل رئيسي للعقود قصيرة الأمد.

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 نافذ التطبيق للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023 مع الإلزام بعرض أرقام المقارنة. يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق معياري التقارير المالية الدوليين 9 و15 بنفس أو قبل تاريخ البدء بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 17. إن هذا المعيار غير قابل للتطبيق على الشركة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير نافذة التطبيق (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الثاني 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم 1 لتحديد المتطلبات من أجل تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح هذه التعديلات: المقصود بالحق في تأجيل التسوية أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية أن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل أنه فقط إذا كانت المشتقات المتضمنة في الالتزام القابل للتحويل هي نفسها أداة الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها إن هذه التعديلات سارية المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 3
في أيار 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 "اندماج الاعمال" - إشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف هذه التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى "إطار إعداد وعرض البيانات المالية" الصادر في عام 1989، بالإشارة إلى "الإطار المفاهيمي للتقارير المالية" الصادر في آذار 2018 دون تغيير جوهري في متطلباته. إن هذه التعديلات سارية المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2022 وتطبق بأثر مستقبلي. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

الممتلكات والألات والمعدات: العوائد ما قبل الاستخدام - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16
في أيار 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والألات والمعدات - العوائد ما قبل الاستخدام"، والذي يحظر على المنشآت أن تخضع من تكلفة أي من بنود الممتلكات والألات والمعدات أية عائدات من بيع البنود التي تنتج خلال إيصال الأصل إلى موقع التشغيل وجعله جاهزاً للتشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود وتكاليف تجهيزها في بيان الأرباح أو الخسائر.

إن هذا التعديل ساري المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2022، ويجب أن يطبق بأثر رجعي على بنود الممتلكات والألات والمعدات التي أصبحت متاحة للاستخدام في أو بعد الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية للمنشأة عندما تقوم بتطبيق هذا التعديل للمرة الأولى. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على الشركة.

العقود المثقلة بالالتزامات - تكاليف إتمام العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37
في أيار 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37 لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أو متكبداً خسائر. تطبق التعديلات "طريقة التكلفة ذات العلاقة المباشرة". تتضمن التكاليف المتعلقة مباشرةً بعقد تقديم سلع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرةً بعمليات العقد. لا ترتبط التكاليف العامة والإدارية مباشرةً بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. إن هذه التعديلات سارية المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2022. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على الشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم 1 "تبنى معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى" - المنشأة التابعة التي تطبق المعايير الدولية للمرة الأولى

كجزء من تحسيناته السنوية دورة 2018-2020 على معايير التقارير المالية الدولية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم 1 "تبنى معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى". يسمح هذا التعديل للمنشأة التابعة التي اختارت تطبيق الفقرة "د16(أ)" من معيار التقارير المالية الدولي رقم 1 أن تقوم بقياس فروقات الترجمة المترجمة باستخدام المبلغ المعروض في القوائم المالية للمنشأة الأم، بناءً على تاريخ تحول المنشأة الأم إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية. يطبق هذا التعديل أيضاً على الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة "د16(أ)" من معيار التقارير المالية الدولي رقم 1. إن هذا التعديل ساري المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير نافذة التطبيق (تتمة)

معيير التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" - رسوم "اختبار 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من تحسيناته السنوية دورة 2018-2020 على معايير التقارير المالية الدولية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم 9. يوضح هذا التعديل الرسوم التي تُضمّنُ المنشأة عندما تُقيّم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف بشكل جوهري عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تتضمن هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض أحدهما بالنيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو مبادلتها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة هذا التعديل للمرة الأولى. إن هذا التعديل ساري المفعول للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على الشركة.

3. استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في قيمة الموجودات والمطلوبات المالية في البيانات المالية والالتزامات المحتمل أن تطرأ المفصح عنها. إن عدم التأكد المرتبط بهذه الفرضيات والتقديرات قد ينتج عنه تعديلات جوهريّة في أرصدة الموجودات والمطلوبات في الفترات المستقبلية.

إن الفرضيات الرئيسية المتعلقة بالتقديرات المستقبلية للأحداث غير المؤكدة في تاريخ البيانات المالية والتي قد ينتج عنها مخاطر هامة من الممكن أن تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في البيانات المالية خلال الفترة القادمة هي كما يلي:

3.1 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 لتساعده على الاستمرار بالعمل في المدى المستقبلي المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأية أمور جوهريّة من الممكن أن تثير شكوكاً هامة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. بناءً عليه، فقد تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الاعتبارات الناتجة عن كوفيد - 19

أدى انتشار جائحة كوفيد - 19 في تعطيل الأعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية على الصعيد المحلي والعالمي مما أدى لحدوث حالات عدم تيقن في البيئة الاقتصادية العالمية، وترتبط حالة عدم التيقن في تقدير مدى ومدة الركود الاقتصادي ويشمل ذلك تقلبات في سوق رأس المال وتدهور نوعية الائتمان للموجودات المالية وتساعد التحديات المتعلقة بإدارة السيولة. تراقب إدارة الشركة بصورة نشطة تطورات هذه الجائحة وتأثيرها على عملياتها، مثل الخسائر المحتملة على الإيرادات والخسائر الائتمانية المتوقعة والعقود المرتبطة بالتزامات وما إلى ذلك. قامت الشركة بإعداد البيانات المالية للسنة المنتهية كما في 31 كانون الأول 2020 على مبدأ الاستمرارية، والذي يفترض استمرارية نشاطات العمل الحالية وتحقيق الأصول وتسوية الالتزامات ضمن نطاق العمل الطبيعي.

3.2 تحديد مدة عقود الإيجار المتضمنة على 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 ستمت 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 يأخذ 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 جوهريّة أو تخصيصات كبيرة للأصل المؤجر).

3. استخدام التقديرات (تتمة)

3.3 العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الثابتة لحساب الاستهلاك. 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. يتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

3.4 القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه من بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في عملية منتظمة بين مشاركين في السوق بتاريخ قياس الأدوات المالية. في حال عدم توفر القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بتاريخ بيان المركز المالي عن طريق الأسعار المعلنة أو التداول النشط لبعض الأدوات والمشتقات المالية، يتم تقدير القيمة العادلة عبر طرق تقييم مختلفة والتي تتضمن استخدام نماذج التسعير حيث يتم الحصول على المعلومات من ملاحظة السوق. في حال تعذر ذلك، فإن تحديد القيمة العادلة يتطلب التقدير والاجتهاد.

3.5 مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمتعلقة بالذمم المدينة. 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.

3.6 الموجودات الضريبية المؤجلة

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عن الخسائر أو المصاريف غير الخاضعة للضريبة والمتوقع الاستفاد منها عند تحقق الربح الضريبي. يتطلب الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة تقديرات من الإدارة مبنية على فترة ومبالغ الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بالإضافة إلى خطط الضريبة المستقبلية.

4. إيرادات عمولة وساطة

يمثل هذا البند إيرادات عمولات لقاء خدمات بيع وشراء أوراق مالية تم تقديمها للعملاء

2019 ليرة سورية	2020 ليرة سورية	
32,416,405	18,282,507	إيرادات عمولة وساطة - شراء
18,557,803	26,688,191	إيرادات عمولة وساطة - بيع
<u>50,974,208</u>	<u>44,970,698</u>	

5. إيرادات استشارات مالية

يمثل هذا البند إيرادات ناتجة عن خدمات استشارية مالية تم تقديمها للعملاء.

6. أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تمثل الأرباح غير المحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الفرق بين المبلغ المسجل للموجودات والتي تمثل أسهم شركات مدرجة في الأسواق المالية المحلية والقيمة العادلة لهذه الاستثمارات بتاريخ بيان المركز المالي، حيث بلغت الأرباح غير المحققة من إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مبلغ 41,980,826 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2020 مقابل 32,554,033 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2019.

7. إيرادات توزيعات نقدية للأسهم

تمثل إيرادات توزيعات نقدية للأسهم حصة الشركة من توزيعات أسهم تمتلكها في الشركة الأهلية للنقل المساهمة المغفلة

2019 ليرة سورية	2020 ليرة سورية	
-	82,800	توزيعات نقدية للأسهم - الشركة الأهلية للنقل المساهمة المغفلة
<u>-</u>	<u>82,800</u>	

8. إيرادات الفوائد

يمثل هذه البند إيرادات الفوائد على الودائع لدى المصارف

2019 ليرة سورية	2020 ليرة سورية	
14,998,188	28,013,955	فوائد على ودائع لدى المصارف
<u>14,998,188</u>	<u>28,013,955</u>	

9. أرباح (خسائر) أسعار الصرف

تمثل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف للموجودات والمطلوبات المالية المقيمة بعملات أجنبية. يتوزع هذا البند بين فروقات أسعار صرف محققة وفروقات أسعار صرف غير محققة كما يلي:

2019 ليرة سورية	2020 ليرة سورية	
(5,343)	1,242,303	فروقات أسعار صرف محققة
(78,354)	753,941,861	فروقات أسعار صرف غير محققة
(83,697)	755,184,164	

10. مصاريف إدارية وعمومية

يتكون هذا البند مما يلي:

2019 ليرة سورية	2020 ليرة سورية	
44,977,673	64,129,789	نفقات موظفين
1,584,579	15,647,433	مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم 13)
		مصروف استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح رقم 16)
7,486,632	7,087,860	استهلاكات وإطفاءات (إيضاح رقم 17 و 18)
3,409,442	4,677,643	مصاريف تأمين
1,501,236	1,825,867	أتعاب مهنية وقانونية
4,405,727	1,543,510	رسوم تسجيل لدى سوق دمشق للأوراق المالية
1,350,000	1,400,000	هاتف، فاكس وانترنت
942,560	1,355,440	كهرباء
1,412,722	1,309,681	سفر، انتقال وإقامة
2,591,285	1,091,724	رسوم تسجيل لدى هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية
1,039,590	1,029,199	مواصلات
433,280	562,200	قرطاسية
329,495	541,095	مصاريف الكفالات المصرفية
542,704	497,164	فوائد على التزامات عقود الإيجار
531,671	368,398	مصاريف استشارية
13,875	221,000	مصاريف دورات تدريبية
45,000	205,000	مصاريف رابطة شركات الخدمات والوساطة المالية
50,000	50,000	دعاية وإعلان
1,219,000	21,600	مصاريف أخرى
5,490,416	7,338,111	
79,356,887	110,902,714	

11. ضريبة الدخل

أ- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
26,280,379	590,894,298	صافي ربح السنة قبل الضريبة
-	168,544,700	يضاف مخصصات متنوعة
78,354	-	خسائر فروقات أسعار الصرف غير المحققة
1,584,579	15,647,433	مصروف خسائر ائتمانية متوقعة
-	(753,941,861)	ينزل أرباح فروقات أسعار الصرف غير المحققة أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(32,554,033)	(41,980,826)	إيرادات الفوائد
(14,998,188)	(28,013,955)	الخسارة الضريبية
(19,608,909)	(48,850,217)	ضريبة الدخل 22%
-	-	مصروف (إيراد) ضريبة الدخل
4,313,960	-	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة خلال السنة
(8,594,265)	(16,140,092)	مصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل
(4,280,305)	(16,140,092)	

تم تقديم البيانات الضريبية حسب التواريخ المحددة وتم تسديد مخصصات الضريبة كما وردت في البيانات، في حين وصلت مراحل التكاليف عن هذه السنوات نتيجة لأعمال التدقيق التي قامت بها الدوائر الضريبية إلى ما يلي:

- عام 2010: استلمت الشركة خلال عام 2020 تكليف مؤقت بمبلغ إضافي قدره 1,649,440 ليرة سورية، وقد تم الاعتراض عليه لدى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة الطعن حتى تاريخ إصدار البيانات المالية.
- عام 2011: استلمت الشركة خلال عام 2020 تكليف مؤقت بمبلغ إضافي قدره 5,280,000 ليرة سورية، وقد تم الاعتراض عليه لدى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة الطعن حتى تاريخ إصدار البيانات المالية.
- عام 2012: استلمت الشركة خلال عام 2020 تكليف مؤقت بمبلغ إضافي قدره 5,486,450 ليرة سورية، وقد تم الاعتراض عليه لدى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة الطعن حتى تاريخ إصدار البيانات المالية.
- عام 2013: استلمت الشركة خلال عام 2020 تكليف مؤقت بمبلغ إضافي قدره 10,910,600 ليرة سورية، وقد تم الاعتراض عليه لدى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة الطعن حتى تاريخ إصدار البيانات المالية.
- عام 2014: استلمت الشركة خلال عام 2020 تكليف مؤقت بمبلغ إضافي قدره 25,668,640 ليرة سورية، وقد تم الاعتراض عليه لدى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة الطعن حتى تاريخ إصدار البيانات المالية.
- عام 2015: استلمت الشركة خلال عام 2020 تكليف مؤقت بمبلغ إضافي قدره 46,336,630 ليرة سورية، وقد تم الاعتراض عليه لدى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة الطعن حتى تاريخ إصدار البيانات المالية.
- عام 2016: استلمت الشركة خلال عام 2020 تكليف مؤقت بمبلغ إضافي قدره 57,372,940 ليرة سورية، وقد تم الاعتراض عليه لدى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة الطعن حتى تاريخ إصدار البيانات المالية.
- عام 2017: استلمت الشركة خلال عام 2020 تكليف مؤقت بمبلغ إضافي قدره 15,840,000 ليرة سورية، وقد تم الاعتراض عليه لدى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة الطعن حتى تاريخ إصدار البيانات المالية.

مازالت البيانات الضريبية للأعوام 2018 و 2019 قيد المراجعة لدى الدوائر الضريبية.

11. ضريبة الدخل (تتمة)

ب- موجودات ضريبية مؤجلة

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة خلال السنة هي كما يلي:

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
17,289,541	16,140,092	رصيد بداية السنة
4,313,960	-	إيراد ضريبة الدخل خلال السنة
(8,594,265)	(16,140,092)	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة خلال السنة
3,130,856	-	إفقال مخصص الضريبة الناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
16,140,092	-	الرصيد في نهاية السنة

12. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

يتم حساب حصة السهم الأساسية من ربح السنة من خلال قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

2019	2020	
22,000,074	574,754,206	ربح السنة (ليرة سورية)
3,000,000	3,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
7.33	191.58	حصة السهم من ربح السنة (ليرة سورية لكل سهم)

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة مطابقة للحصة الأساسية لعدم إصدار الشركة لأدوات مالية قد يكون لها تأثير على حصة السهم من الربح عند ممارستها.

13. نقد في الصندوق وأرصدة لدى المصارف

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
1,265	665,800	نقد في الصندوق
258,604,186	397,191,014	أرصدة لدى المصارف - حسابات جارية
440,513,560	1,115,334,415	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة (*)
699,119,011	1,513,191,229	
(8,060,841)	(23,708,274)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم 10)
691,058,170	1,489,482,955	

(*) يتضمن بند ودائع لدى المصارف ودائع بالليرة السورية وودائع بالدولار الأمريكي مع مصارف تجارية محلية بمعدل فائدة وسطي لودائع الليرة السورية خلال السنة هو 7% (2019: 7%) ومعدل فائدة وسطي لودائع الدولار الأمريكي خلال السنة هو 3% (2019: 3%).

يتضمن النقد وما في حكمه المدرج في بيان التدفقات النقدية الأرصدة التالية:

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
1,265	665,800	نقد في الصندوق
258,604,186	397,191,014	أرصدة لدى المصارف - حسابات جارية
258,605,451	397,856,814	

14. مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
2,933,352	8,758,364	فوائد مستحقة القبض
5,154,510	8,541,760	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,431,857	-	تسوية التداول (*)
37,098	37,099	ذمم مدينة أخرى
<u>9,556,817</u>	<u>17,337,223</u>	

(*) يمثل بند تسوية التداول رصيد التعاملات اليومية التي قامت بها الشركة من بيع وشراء للأسهم في السوق. ويتم تسوية الرصيد بعد يومين عمل من تاريخ التداول عن طريق حساب الشركة لدى البنك المركزي المخصص لهذه الغاية.

15. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تمتلك الشركة موجودات مالية على شكل أدوات حقوق ملكية تحتفظ بها الشركة لأغراض المتاجرة لذلك فقد تم تصنيفها كموجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر:

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
63,307,847	105,288,676	استثمارات أسهم مدرجة
<u>63,307,847</u>	<u>105,288,676</u>	

16. حق استخدام الأصول/ التزامات عقود الإيجار

يتكون هذا البند مما يلي

التزامات التأجير	حق استخدام الأصول مباني	
ليرة سورية	ليرة سورية	
16,457,083	24,955,447	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2020
-	(7,087,860)	مصروف الاستهلاك (إيضاح 10)
368,398	-	مصروف الفوائد
<u>16,825,481</u>	<u>17,867,587</u>	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020
التزامات التأجير	حق استخدام الأصول مباني	
ليرة سورية	ليرة سورية	
32,442,079	32,442,079	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2019
(2,016,667)	-	إطفاء مصاريف إيجار مدفوعة مقدماً
-	(7,486,632)	مصروف الاستهلاك (إيضاح 10)
531,671	-	مصروف الفوائد
(14,500,000)	-	المدفوع خلال السنة
<u>16,457,083</u>	<u>24,955,447</u>	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019

17. ممتلكات ومعدات

المجموع ليرة سورية	تحسينات على المأجور ليرة سورية	وسائل نقل ليرة سورية	أثاث ومفروشات ليرة سورية	معدات وتجهيزات ليرة سورية	أجهزة كمبيوتر ليرة سورية	
28,722,380	9,370,685	3,400,000	2,842,050	1,657,000	11,452,645	2020
18,516,000	-	-	-	-	18,516,000	كما في 1 كانون الثاني
47,238,380	9,370,685	3,400,000	2,842,050	1,657,000	29,968,645	الإضافات خلال السنة
						كما في 31 كانون الأول
						<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
24,362,470	8,022,776	3,400,000	2,434,386	1,512,402	8,992,906	كما في 1 كانون الثاني
4,155,438	1,240,380	-	183,155	124,144	2,607,759	الاستهلاك خلال السنة
28,517,908	9,263,156	3,400,000	2,617,541	1,636,546	11,600,665	كما في 31 كانون الأول
						<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
18,720,472	107,529	-	224,509	20,454	18,367,980	كما في 31 كانون الأول

المجموع ليرة سورية	تحسينات على المأجور ليرة سورية	وسائل نقل ليرة سورية	أثاث ومفروشات ليرة سورية	معدات وتجهيزات ليرة سورية	أجهزة كمبيوتر ليرة سورية	
28,272,080	9,370,685	3,400,000	2,842,050	1,657,000	11,002,345	2019
450,300	-	-	-	-	450,300	كما في 1 كانون الثاني
28,722,380	9,370,685	3,400,000	2,842,050	1,657,000	11,452,645	الإضافات خلال السنة
						كما في 31 كانون الأول
						<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
21,293,115	6,395,618	3,400,000	2,166,173	1,374,702	7,956,622	كما في 1 كانون الثاني
3,069,355	1,627,158	-	268,213	137,700	1,036,284	الاستهلاك خلال السنة
24,362,470	8,022,776	3,400,000	2,434,386	1,512,402	8,992,906	كما في 31 كانون الأول
						<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
4,359,910	1,347,909	-	407,664	144,598	2,459,739	كما في 31 كانون الأول

18. موجودات غير ملموسة

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة:

■ برامج الكمبيوتر من 2 - 10 سنوات

المجموع ليرة سورية	برامج الكمبيوتر ليرة سورية	
5,423,093	5,423,093	2020
215,000	215,000	كما في 1 كانون الثاني
5,638,093	5,638,093	الإضافات خلال السنة
		كما في 31 كانون الأول
		<u>الإطفاء المتراكم:</u>
4,705,951	4,705,951	كما في 1 كانون الثاني
522,205	522,205	الإطفاء خلال السنة
5,228,156	5,228,156	كما في 31 كانون الأول
		<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
409,937	409,937	كما في 31 كانون الأول

18. موجودات غير ملموسة (تتمة)

المجموع ليرة سورية	برامج الكمبيوتر ليرة سورية	2019
5,254,361	5,254,361	كما في 1 كانون الثاني
168,732	168,732	الإضافات خلال السنة
5,423,093	5,423,093	كما في 31 كانون الأول
4,365,864	4,365,864	الإطفاء المتراكم:
340,087	340,087	كما في 1 كانون الثاني
4,705,951	4,705,951	الإطفاء خلال السنة
		كما في 31 كانون الأول
		صافي القيمة الدفترية:
717,142	717,142	كما في 31 كانون الأول

19. وديعة مجمدة لدى مصرف سورية المركزي

تمثل هذه الوديعة غير الخاضعة للفوائد الجزء غير المتداول من المساهمة النقدية للشركة المودعة لدى مصرف سورية المركزي لصالح صندوق ضمان التسوية

20. دفعات مقدمة من العملاء

يتضمن رصيد الدفعات المقدمة من العملاء المبالغ المودعة من قبل العملاء لدى الشركة للقيام بعمليات بيع وشراء للأسهم.

2019 ليرة سورية	2020 ليرة سورية	
218,366,867	312,000,227	دفعات مقدمة من العملاء
218,366,867	312,000,227	

21. ذمم دائنة ومستحقات

2019 ليرة سورية	2020 ليرة سورية	
3,031,698	4,164,297	ضريبة رواتب وأجور مستحقة
328,670	455,803	تأمينات اجتماعية مستحقة
1,386,456	867,264	عمولة سوق دمشق للأوراق المالية
-	900,000	مصاريف مهنية مستحقة
357,468	340,889	مصاريف كهرباء ومياه وهاتف مستحقة
570,071	594,871	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة أخرى
5,674,363	7,323,124	

22. مخصصات متنوعة

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
-	-	رصيد بداية السنة
-	168,544,700	المكون خلال السنة (*)
-	168,544,700	رصيد نهاية السنة

(*) قامت الإدارة بتشكيل مخصصات مقابل أعباء ضريبية محتملة خلال العام.

23. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من 3,000,000 سهم بقيمة اسمية تبلغ 100 ليرة سورية للحصة الواحدة بقيمة 300,000,000 ليرة سورية تتوزع حصص رأس المال كما يلي:

عدد الحصص	النسبة	القيمة ليرة سورية	
2,240,000	74.67%	224,000,000	بنك بيمو السعودي الفرنسي
750,000	25%	75,000,000	مجموعة الفاضل
5,000	0.17%	500,000	عبد الغني العطار
4,000	0.13%	400,000	رياض عجي
1,000	0.03%	100,000	بسام ممدوح معماري
3,000,000	100%	300,000,000	

24. الاحتياطي القانوني

بناءً على قانون الشركات رقم 29 لعام 2011 يجب على الشركة أن تقتطع كل سنة 10% من أرباحها الصافية قبل تنزيل الضريبة في نهاية كل سنة لتكوين احتياطي قانوني ولها أن توقف هذا الاقتطاع إذا بلغ الاحتياطي ربع رأسمال الشركة.

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
26,280,379	590,894,298	صافي ربح السنة قبل الضريبة
78,354	(753,941,861)	أرباح (خسائر) فروقات أسعار الصرف غير المحققة
26,358,733	(163,047,567)	
2,635,873	-	الاحتياطي القانوني 10%

لم يتم احتجاز احتياطي قانوني لعام 2020 حيث كانت نتيجة أعمال الشركة خلال العام خسارة بعد تخفيض الأرباح غير المحققة من صافي ربح السنة قبل الضريبة.

ويوضح الجدول التالي الحركة على الاحتياطي القانوني خلال السنة:

2019	2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	
33,768,881	36,404,754	الرصيد أول السنة
2,635,873	-	الاحتياطي المكون خلال السنة
36,404,754	36,404,754	الرصيد نهاية السنة

25. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركاء وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين، يتم اعتماد سياسات التسعير والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. قامت الشركة (ضمن أعمالها الاعتيادية) بتعاملات تجارية مع المصارف ذات العلاقة (بنك بيمو السعودي الفرنسي) بحدود التعاملات التجارية السائدة. لم يتقاضى أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات خلال عامي 2019 و 2020.

المجموع		الجهات ذات العلاقة	
31 كانون الأول 2019	31 كانون الأول 2020	موظفي الإدارة العليا	بنك بيمو السعودي الفرنسي
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
بنود داخل بيان المركز المالي			
الموجودات:			
127,231,094	241,530,944	-	241,530,944
412,507,785	1,085,440,073	-	1,085,440,073
2,680,937	8,494,315	-	8,494,315
(8,048,137)	(23,708,274)		(23,708,274)
بنود داخل بيان الدخل الشامل			
11,628,221	(26,113,775)	-	(26,113,775)
4,295,076	6,713,052	6,713,052	-

26. التزامات طارئة

يترتب على الشركة بتاريخ 31 كانون الأول 2020 التزامات طارئة تتمثل بكفالة مصرفية قيمتها 35,000,000 ليرة سورية (2019): 35,000,000 ليرة سورية) تحتفظ بها هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية كضمان لحسن تنفيذ التزامات الشركة، هذه الكفالة صادرة عن بنك سوريا والمهجر ش.م.ع.

27. إدارة المخاطر

تتكون مطلوبات الشركة المالية الرئيسية من دفعات مقدمة من العملاء ودمم دائنة ومستحقات. إن الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو توفير التمويل للعمليات الاعتيادية للشركة. إن موجودات الشركة المالية هي نقد في الصندوق ولدى المصارف وودائع لدى المصارف وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأعمال. تتم مراجعة السياسات المتعلقة بإدارة هذه المخاطر كما هو ملخص أدناه:

مخاطر الأعمال

تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل تؤثر على قطاع الوساطة والخدمات المالية بصفة عامة، ومنها الأخطار الناتجة عن الظروف السياسية والاقتصادية المحيطة والتي تحمل في طياتها العديد من المؤشرات السلبية على نتائج الأعمال. تقوم إدارة الشركة بتقييم تلك المخاطر بشكل مستمر واتخاذ الإجراءات المناسبة للتقليل بقدر الإمكان من أثرها على نتائج الأعمال والمركز المالي للشركة.

مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل القيمة العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات اللازمة.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة كما في 31 كانون الأول على أساس الالتزامات التعاقدية للسداد وأسعار الفائدة الحالية للسوق.

27. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

			2020
المجموع ليرة سورية	من 3 إلى 12 شهراً ليرة سورية	أقل من 3 أشهر ليرة سورية	
312,000,227	312,000,227	-	دفعات مقدمة من العملاء
7,323,124	-	7,323,124	ذمم دائنة ومستحقات
319,323,351	312,000,227	7,323,124	
			2019
المجموع ليرة سورية	من 3 إلى 12 شهراً ليرة سورية	أقل من 3 أشهر ليرة سورية	
218,366,867	218,366,867	-	دفعات مقدمة من العملاء
5,674,363	-	5,674,363	ذمم دائنة ومستحقات
224,041,230	218,366,867	5,674,363	

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة من النشاطات التشغيلية، متضمنة الإيداعات لدى المصارف. يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود بيان المركز المالي:

2019 ليرة سورية	2020 ليرة سورية	
258,604,186	397,191,014	أرصدة لدى المصارف
440,513,560	1,115,334,415	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أكثر من ثلاثة أشهر
4,402,307	8,795,463	وأقل من سنة
703,520,053	1,521,320,892	فوائد مستحقة القبض وذمم مدينة أخرى

مخاطر سعر الفائدة

تمثل مخاطر سعر الفائدة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. لا تخضع الشركة لمخاطر أسعار الفائدة العائمة بشأن موجوداتها ومطلوباتها المالية المرتبطة بفائدة عائمة.

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة وذلك بالنسبة للأرصدة المصرفية التي تحمل فائدة. إن معدل الفائدة الوسطي لودائع الليرة السورية خلال السنة هو 7% (2019: 7%) ومعدل الفائدة الوسطي لودائع الدولار الأمريكي خلال السنة هو 3% (2019: 3%).

يبين الجدول التالي تحليل لحساسية أرباح الشركة قبل الضريبة للأدوات الخاضعة لأسعار الفائدة بتاريخ البيانات المالية في حال حدوث تغير معقول في أسعار الفائدة، مع بقاء بقية المتغيرات ثابتة.

حساسية صافي إيرادات الفوائد		التغير في نقاط الأساس		العملة
2019	2020			
ليرة سورية	ليرة سورية			
38,989	24,079	10+ نقاط		ليرة سورية
274,262	808,125	10+ نقاط		دولار أمريكي
(38,989)	(24,079)	10- نقاط		ليرة سورية
(274,262)	(808,125)	10- نقاط		دولار أمريكي

يمثل المبلغ السالب في الجدول السابق صافي الانخفاض المحتمل في الدخل وعلى العكس يمثل المبلغ الموجب صافي الزيادة المحتملة في الدخل.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. معدل سعر الصرف السائد حسب نشرة أسعار مصرف سورية المركزي في 31 كانون الأول 2020 هو 1256 ليرة سورية لكل 1 دولار أمريكي (2019: 436 ليرة سورية لكل 1 دولار أمريكي).

يشير الجدول التالي إلى العملات الرئيسية التي تحمل مخاطر للشركة كما في 31 كانون الأول ويوضح أثر التغيرات على صافي الأرباح والخسائر في حال حدوث تغير معقول في أسعار العملات الأجنبية مقابل الليرة السورية مع بقاء بقية المتغيرات ثابتة. يمثل المبلغ السالب في الجدول أدناه صافي الانخفاض المتوقع في بيان الدخل الشامل أو حقوق المساهمين بينما يمثل المبلغ الموجب صافي الارتفاع المتوقع.

الأثر على النتيجة قبل الضريبة		نسبة الزيادة في سعر الصرف		العملة
2019	2020			
ليرة سورية	ليرة سورية			
38,922,936	114,866,857	10%		دولار أمريكي
375,882	1,179,231	10%		يورو
11,999	34,565	10%		درهم إماراتي
534,552	1,540,097	10%		ريال سعودي
الأثر على النتيجة قبل الضريبة		نسبة النقص في سعر الصرف		العملة
2019	2020			
ليرة سورية	ليرة سورية			
(38,922,936)	(114,866,857)	(10%)		دولار أمريكي
(375,882)	(1,179,231)	(10%)		يورو
(11,999)	(34,565)	(10%)		درهم إماراتي
(534,552)	(1,540,097)	(10%)		ريال سعودي

27. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق المساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل.

28. القيم العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من نقد في الصندوق ولدى المصارف والودائع لدى المصارف وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بينما تتألف المطلوبات المالية من دفعات مقدمة من العملاء ودمم دائنة ومستحقات.

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي في قياس والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق مالي فعال لأصول مماثلة.
المستوى الثاني: طرق تقييم، حيث أن المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها إما مباشرة أو بشكل غير مباشر.

المستوى الثالث: طرق تقييم حيث أن المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة غير مبنية على معلومات سوق ملحوظة.

يوضح الجدول التالي تحليل الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب كل مستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية

31 كانون الأول 2020

المجموع ليرة سورية	المستوى الثالث ليرة سورية	المستوى الثاني ليرة سورية	المستوى الأول ليرة سورية
105,288,676	-	-	105,288,676
105,288,676	-	-	105,288,676

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (أسهم مدرجة)

31 كانون الأول 2019

المجموع ليرة سورية	المستوى الثالث ليرة سورية	المستوى الثاني ليرة سورية	المستوى الأول ليرة سورية
63,307,847	-	-	63,307,847
63,307,847	-	-	63,307,847

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (أسهم مدرجة)

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

29. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرصدة عام 2019 لتتناسب مع تبويب أرصدة السنة الحالية. لم تؤثر عملية إعادة التبويب هذه على حقوق الملكية أو ربح السنة السابقة.

ويخصص الجدول التالي المبالغ التي تم إعادة تبويبها في بيان المركز المالي:

المبلغ ليرة سورية	التبويب كما في 31 كانون الأول 2019	التبويب كما في 31 كانون الأول 2020
269,790	إعادة تبويب فوائد مدينة على التزامات عقود الإيجار	إعادة تبويب فوائد مدينة على التزامات عقود الإيجار
	ذمم دائنة ومستحقات	التزامات عقود الإيجار