

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

البيانات المالية

31 كانون الأول 2021



شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل 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 2021، وبيانات الدخل الشامل 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 2021، 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 مدقق 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.

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 مدقق 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 الجوهري دائماً عند وجوده. قد تتجم الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو بمجموعها، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.



تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أثناء التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فإننا نقوم بالتقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال أكبر من المخاطر الناتجة عن خطأ، إذ أن الاحتيال قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للإجراءات الرقابية.
- ◀ الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- ◀ تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- ◀ التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا تبين لنا وجود شك جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- ◀ تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية

- إن نطاق تدقيقنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى انسجام الشركة مع أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالبيانات المالية.
- تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.
- لقد قمنا بإجراءات للتأكد من قيام الشركة بتطبيق أحكام قانون مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب وتعليماته التنفيذية ونظام المراقبة الصادر بمقتضاه، وتعليمات مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب الصادرة عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بموجب القرار رقم (85/م) لعام 2017 وتعديلاته. كما دققنا فعالية برنامج وسياسات وإجراءات وأنظمة وضوابط مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب في معالجة المخاطر التي تم تحديدها وتم عرض ملاحظتنا ضمن تقرير مستقل لهذا الغرض.



أسعد شرباتي

دمشق - الجمهورية العربية السورية
31 آذار 2022

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021

2020	2021	إيضاح	
ليرة سورية	ليرة سورية		
			الإيرادات
44,970,698	358,259,960	4	إيرادات عمولة وساطة
41,980,826	229,860,773	5	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	5,313,491		أرباح المحفظة المحققة
82,800	6,190,200	6	إيرادات توزيعات نقدية للأسهم
28,013,955	18,140,914	7	إيراد الفوائد
1,242,303	14,729,220		أرباح أسعار الصرف المحققة
753,941,861	1,130,098,443		أرباح أسعار الصرف الغير محققة
109,269	688,810		إيرادات أخرى
870,341,712	1,763,281,811		
			المصاريف
(110,902,714)	(170,433,327)	8	مصاريف إدارية وعمومية
(110,902,714)	(170,433,327)		
759,438,998	1,592,848,484		ربح السنة قبل الضريبة
(16,140,092)	(39,514,741)	9	مصروف ضريبة الدخل عن السنة الحالية
(168,544,700)	(30,880,860)	9	مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(184,684,792)	(70,395,601)		مصروف ضريبة الدخل
574,754,206	1,522,452,883		ربح السنة
-	-		مكونات الدخل الشامل الآخر
574,754,206	1,522,452,883		إجمالي الدخل الشامل للسنة
191.58	507.48	10	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

رهام زرزور
رئيس قسم الحسابات

عبد القادر السلطي
المدير العام

بسام معماري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.



شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان المركز المالي

كما في 31 كانون الأول 2021

2020 ليرة سورية	2021 ليرة سورية	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
1,489,482,955	2,956,285,604	11	نقد وأرصدة لدى المصارف
17,337,223	60,678,578	12	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
105,288,676	339,417,786	13	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,612,108,854	3,356,381,968		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
17,867,587	10,474,104	14	حق استخدام الأصول
18,720,472	26,439,825	15	ممتلكات ومعدات
409,937	15,503,155	16	موجودات غير ملموسة
4,826,000	2,500,000	17	المساهمة النقدية في صندوق ضمان التسوية
41,823,996	54,917,084		مجموع الموجودات غير المتداولة
1,653,932,850	3,411,299,052		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
312,000,227	489,724,394	18	دفعات مقدمة من العملاء
7,323,124	10,942,156	19	ذمم دائنة ومستحقات
16,825,481	-	14	التزامات عقود الإيجار
168,544,700	238,940,301	9	مخصص ضريبة الدخل
504,693,532	739,606,851		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>حقوق الملكية</u>
300,000,000	300,000,000	20	رأس المال المدفوع
36,404,754	75,000,000	21	الاحتياطي القانوني
(212,721,673)	141,037,521		الأرباح المدورة (الخسائر المتراكمة)
1,025,556,237	2,155,654,680		الأرباح المدورة غير المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف
1,149,239,318	2,671,692,201		مجموع حقوق الملكية
1,653,932,850	3,411,299,052		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ 31 آذار 2022.

رهام زرزور
رئيس قسم الحسابات

عبد القادر السلطي
المدير العام

بسام معماري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 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 2021

رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	(الخسائر المتراكمة) الأرباح المدورة	الأرباح المدورة غير المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف	مجموع حقوق الملكية
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
300,000,000	36,404,754	(212,721,673)	1,025,556,237	1,149,239,318
-	-	392,354,440	1,130,098,443	1,522,452,883
-	38,595,246	(38,595,246)	-	-
300,000,000	75,000,000	141,037,521	2,155,654,680	2,671,692,201

2021

الرصيد في 1 كانون الثاني

الدخل الشامل للسنة

المحول إلى الاحتياطي القانوني

الرصيد في 31 كانون الأول

رأس المال	الاحتياطي القانوني	الخسائر المتراكمة	الأرباح المدورة غير المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف	مجموع حقوق الملكية
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

رهام زرزور
رئيس قسم الحسابات

عبد القادر السلطي
المدير العام

بسام معماري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.



شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021

2020 ليرة سورية	2021 ليرة سورية	إيضاح
759,438,998	1,592,848,484	
(41,980,826)	(229,860,773)	5
(28,013,955)	(18,140,914)	7
368,398	174,519	14
4,677,643	7,596,929	16، 15
7,087,860	7,393,483	14
15,647,433	(136,984)	
(753,941,861)	(1,130,098,443)	
(36,716,310)	229,776,301	
(1,955,396)	(43,169,924)	
62,000	2,326,000	
93,633,359	177,724,167	
1,648,761	3,619,032	
56,672,414	370,275,576	
27,061,729	17,969,483	
83,734,143	388,245,059	
(18,516,000)	(14,629,000)	15
(215,000)	(15,780,500)	16
-	14,422,073	
-	(18,690,410)	
74,248,220	(135,549,265)	
55,517,220	(170,227,102)	
-	(17,000,000)	
-	(17,000,000)	
-	73,137,158	
139,251,363	274,155,115	
258,605,451	397,856,814	
397,856,814	672,011,929	11

الأنشطة التشغيلية

ربح السنة قبل الضريبة

تعديلات للبنود التالية:

أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر

إيراد الفوائد

فوائد على التزامات عقود الإيجار

الاستهلاك والإطفاءات

استهلاك حق استخدام الأصول

(استرداد) مصروف مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

فروقات أسعار الصرف غير المحققة

التغيرات في رأس المال العامل:

مصاريف مدفوعة مقدماً ودم مدينة أخرى

المساهمة النقدية في صندوق ضمان التسوية

دفعات مقدمة من العملاء

دمم دائنة ومستحقات

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 (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

مدفوعات التزامات عقود الإيجار

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

فروقات أسعار الصرف

صافي الزيادة 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 السلطي
المدير العام

بسام معماري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 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 النصائح والمشورة للعملاء 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 ستتضمن 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 تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم تغيير طريقة استهلاك الممتلكات والمعدات وعمرها الزمني عند تغير 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 تحدث 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:

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

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 تغير 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 المتوقعة 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)

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة والنية لتسويتها على أساس التقاص 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 بقياسه 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 المنورة 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 التغير 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)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف الأولي (تتمة)

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي، بالنسبة لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ 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، مالم 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 المحتفظ 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 بالصافي 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 النقدية 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 جوهريّة 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 جوهريّة 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، عوضاً عن ذلك تعترف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي لهذه الأدوات وذلك في تاريخ إعداد البيانات المالية. تستخدم الشركة مصفوفة لاحتمال مخصص 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 تعزيزات 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 للتدني 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 للتدني 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 للنقود 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 للتدني. 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 حسومات 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 جوهريّة؛ تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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. تشمل 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 بمقاسة 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 لالتزامات 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 محتفظاً 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 المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي أصبحت نافذة التطبيق في الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2021 (ما لم ينص على خلاف ذلك).
- لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير نافذ التطبيق.

إصلاح سعر الفائدة المرجعي - المرحلة 2: التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 9، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39، ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 7، ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 4 ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 16

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك بسعر فائدة بديل خالي من المخاطر تقريباً. تتضمن التعديلات الخيارات العملية التالية:

- خيار عملي يتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح مباشرة، ليتم التعامل معها على أنها تغييرات في سعر الفائدة المتغير، وبما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
- السماح بالتغييرات التي يتطلبها إصلاح سعر الفائدة بين البنوك لتخصيص وتوثيق التحوط دون توقف العلاقة التحوطية.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من تحقيق المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة سعر الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط لعنصر الخطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة. تعتزم الشركة استخدام الخيارات العملية في الفترات المستقبلية في حال أصبحت قابلة للتطبيق.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

امتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-19 بعد 30 حزيران 2021 تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 16

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

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 المقدمة من قبل 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.

كان من المفترض أن يتم تطبيق التعديل حتى تاريخ 30 حزيران 2021، ولكن بسبب استمرار تأثير جائحة COVID-19، قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية في 31 آذار 2021 بتمديد فترة تطبيق هذا الخيار العملي حتى تاريخ 30 حزيران 2022. يطبق التعديل على فترات إعداد التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 نيسان 2021. لم تحصل الشركة على امتيازات إيجار ذات صلة بـ COVID-19، ولكنها تخطط لتطبيق الخيار العملي إذا أصبح قابلاً للتطبيق خلال الفترة المسموح بها.

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، تعترم 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 تقديرية.

سيتم تطبيق بعض الاستثناءات. 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 العمليات المتغيرة)
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بشكل رئيسي للعقود قصيرة الأمد.

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 نافذ التطبيق للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023 مع الإلزام بعرض أرقام المقارنة. يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 و 15 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

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:

- ما 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، الآلات والمعدات: إيرادات ما قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16

في أيار 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الممتلكات، الآلات والمعدات - الإيرادات ما قبل الاستخدام المقصود، والذي يحظر على المنشآت أن تخصم من تكلفة أي من بند الممتلكات، الآلات والمعدات إيرادات من البيع التي تنتج خلال إيصال الأصل إلى موقع التشغيل وجعله جاهزاً للتشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بإيرادات بيع مثل 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، الآلات 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 "تبني 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 البيانات المالية الدولي رقم 1 "تبني 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 المتراكمة 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 والمشاركات 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)

معيار 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 تضمنها المنشأة عندما تقيم 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.

معيار المحاسبة الدولي رقم 41 "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيمة العادلة
كجزء من تحسينات مجلس معايير المحاسبة الدولية السنوية دورة 2018-2020 على معايير التقارير المالية الدولية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم 41 "الزراعة". يلغي هذا التعديل المتطلب المتضمن في الفقرة 22 من معيار المحاسبة الدولي رقم 41، والذي ينص على أن المنشآت يجب أن تستبعد التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات الواقعة ضمن نطاق تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 41. لا ينطبق هذا التعديل على الشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8
في شباط 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8، والذي تم فيه إضافة تعريف "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الجديدة الفرق بين التغيير في التقديرات المحاسبية والتغيير في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات كيفية قيام المنشآت باستخدام تقنيات ومداخل القياس من أجل تطوير التقديرات المحاسبية. إن هذه التعديلات سارية المفعول للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023 وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي سوف تحصل في أو بعد تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر بشرط أن يتم الإفصاح عن هذا الأمر. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على الشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 والبيان رقم 2 حول تطبيق معايير التقارير المالية الدولية
في شباط 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 والبيان رقم 2 حول تطبيق معايير التقارير المالية الدولية "التقديرات المتعلقة بمبدأ الجوهرية"، والتي توفر إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق مبدأ الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات أكثر فائدة للسياسات المحاسبية وذلك من خلال استبدال متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" للمنشآت بمتطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بالإضافة إلى وضع إرشادات حول كيفية قيام المنشآت بتطبيق مفهوم الجوهرية في صنع القرارات المرتبطة بإفصاحات السياسات المحاسبية.

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 سارية المفعول للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على البيان رقم 2 حول تطبيق معايير التقارير المالية الدولية توفر إرشادات غير إلزامية لتطبيق تعريف الجوهرية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ نفاذ هذه التعديلات ليس ضرورياً. تقوم الشركة حالياً بتقييم مدى تأثير هذه التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسات المحاسبية للشركة.

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 جوهرية 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 جوهرية في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في البيانات المالية خلال الفترة القادمة هي كما يلي:

3. استخدام التقديرات (تتمة)

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 جوهرية من الممكن أن تثير شكوكاً هامة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمؤسسة مستمرة. بناءً عليه، فقد تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

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 سستمر 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 جوهرية أو تخصيصات كبيرة للأصل المؤجر).

3.3 العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الثابتة لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم الفني والتجاري. تقوم الإدارة، على أساس سنوي، بمراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة. 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 الاستفادة 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

2020 ليرة سورية	2021 ليرة سورية	
18,282,507	174,984,839	إيرادات عمولة وساطة - شراء
26,688,191	183,275,121	إيرادات عمولة وساطة - بيع
44,970,698	358,259,960	

5. 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 229,860,773 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2021 مقابل 41,980,826 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2020.

6. إيرادات توزيعات نقدية للأسهم

تمثل إيرادات توزيعات نقدية للأسهم حصة الشركة من توزيعات أسهم تمتلكها في شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة والشركة الأهلية للنقل المساهمة المغفلة

2020 ليرة سورية	2021 ليرة سورية	
-	5,983,200	توزيعات نقدية للأسهم - شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة
82,800	207,000	توزيعات نقدية للأسهم - الشركة الأهلية للنقل المساهمة المغفلة
82,800	6,190,200	

7. إيرادات الفوائد

يمثل هذه البند إيرادات الفوائد على الودائع لدى المصارف

2020 ليرة سورية	2021 ليرة سورية	
28,013,955	18,140,914	فوائد على ودائع لدى المصارف
28,013,955	18,140,914	

8. مصاريف إدارية وعمومية

2020	2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
64,129,789	88,464,182	نفقات موظفين
2,786,000	11,339,800	محروقات
1,543,510	9,197,102	أتعاب مهنية وقانونية
1,355,440	8,430,510	هاتف، فاكس وانترنت
4,677,643	7,596,929	استهلاكات وإطفاءات (إيضاح رقم 15 و 16)
7,087,860	7,393,483	مصرف استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح رقم 14)
221,000	4,862,000	مصاريف استشارية
1,537,678	3,826,390	مصاريف صيانة
1,825,867	3,312,030	مصاريف تأمين
541,095	3,042,200	قرطاسية
1,091,724	2,476,980	سفر، انتقال وإقامة
1,400,000	1,400,000	رسوم تسجيل لدى سوق دمشق للأوراق المالية
1,309,681	1,035,246	كهرباء
1,029,199	923,000	رسوم تسجيل لدى هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية
562,200	779,166	مواصلات
497,164	608,680	مصاريف الكفالات المصرفية
205,000	200,000	مصاريف دورات تدريبية
368,398	174,519	فوائد على التزامات عقود الإيجار
50,000	50,000	مصاريف رابطة شركات الخدمات والوساطة المالية
21,600	-	دعاية وإعلان
15,647,433	(136,984)	(استرداد) مصرف الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم 11)
3,014,433	15,458,094	مصاريف أخرى
110,902,714	170,433,327	

9. ضريبة الدخل

أ- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

2020	2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
759,438,998	1,592,848,484	صافي ربح السنة قبل الضريبة
15,647,433	-	يضاف مصرف الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(136,984)	ينزل استرداد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(753,941,861)	(1,130,098,443)	أرباح فروقات أسعار الصرف غير المحققة
(41,980,826)	(229,860,773)	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(28,013,955)	(18,140,914)	إيرادات الفوائد
(48,850,211)	214,611,370	الربح (الخسارة) الضريبية
(16,084,110)	(64,934,321)	الخسارة الضريبية المدورة المقبولة ضريبياً
(64,934,321)	149,677,049	الربح (الخسارة) الضريبية بعد الخسارة الضريبية المدورة
-	(32,928,951)	ضريبة الدخل 22%
-	(3,292,895)	ضريبة إعادة الإعمار 10%
-	(3,292,895)	ضريبة إدارة محلية 10%
-	(39,514,741)	مصرف ضريبة الدخل عن السنة الحالية
(168,544,700)	(30,880,860)	مصرف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(16,140,092)	-	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة خلال السنة
(184,684,792)	(70,395,601)	مصرف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل

9. ضريبة الدخل (تتمة)

تم تقديم البيانات الضريبية حسب التواريخ المحددة، 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 وقد صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2021 الذي نص على زيادة مبلغ التكاليف المؤقت ليصبح بعد الزيادة 5,456,000 ليرة سورية وقد تم الاعتراض عليه لدى لجنة إعادة النظر خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة إعادة النظر 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 وقد صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2021 الذي نص على زيادة مبلغ التكاليف المؤقت ليصبح بعد الزيادة 5,896,000 ليرة سورية وقد تم الاعتراض عليه لدى لجنة إعادة النظر خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة إعادة النظر 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 وقد صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2021 الذي نص على زيادة مبلغ التكاليف المؤقت ليصبح بعد الزيادة 6,126,540 ليرة سورية وقد تم الاعتراض عليه لدى لجنة إعادة النظر خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة إعادة النظر 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 وقد صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2021 الذي نص على زيادة مبلغ التكاليف المؤقت ليصبح بعد الزيادة 12,183,510 ليرة سورية وقد تم الاعتراض عليه لدى لجنة إعادة النظر خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة إعادة النظر 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 وقد صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2021 الذي نص على زيادة مبلغ التكاليف المؤقت ليصبح بعد الزيادة 28,663,320 ليرة سورية وقد تم الاعتراض عليه لدى لجنة إعادة النظر خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة إعادة النظر 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 وقد صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2021 الذي نص على زيادة مبلغ التكاليف المؤقت ليصبح بعد الزيادة 51,742,570 ليرة سورية وقد تم الاعتراض عليه لدى لجنة إعادة النظر خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة إعادة النظر 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 وقد صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2021 الذي نص على زيادة مبلغ التكاليف المؤقت ليصبح بعد الزيادة 64,066,450 ليرة سورية وقد تم الاعتراض عليه لدى لجنة إعادة النظر خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة إعادة النظر 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 وقد صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2021 الذي نص على زيادة مبلغ التكاليف المؤقت ليصبح بعد الزيادة 17,688,000 ليرة سورية وقد تم الاعتراض عليه لدى لجنة إعادة النظر خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة إعادة النظر حتى تاريخ إصدار البيانات المالية.
- عام 2018: استلمت الشركة خلال عام 2021 تكليف مؤقت بمبلغ إضافي قدره 7,603,170 ليرة سورية، وقد تم الاعتراض عليه لدى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة الطعن حتى تاريخ إصدار البيانات المالية.
- عام 2019: استلمت الشركة خلال عام 2021 تكليف مؤقت بخسارة ضريبية قدرها 15,757,104 ليرة سورية في الوقت الذي صرحت فيه الشركة بخسارة ضريبية قدرها 19,608,909 ليرة سورية، قامت الشركة بالاعتراض إلى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية وقد صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2022 وكانت النتيجة خسارة ضريبية بمقدار 16,084,110 ليرة سورية.
- عام 2020: استلمت الشركة خلال عام 2022 تكليف مؤقت بمبلغ إضافي قدره 187,136,090 ليرة سورية، والشركة بصدد الاعتراض عليه لدى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية.

ب- مخصص ضريبة الدخل

2021	2020
ليرة سورية	ليرة سورية
168,544,700	-
39,514,741	-
30,880,860	168,544,700
238,940,301	168,544,700

رصيد بداية السنة
مصروف ضريبة الدخل عن السنة الحالية
مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
الرصيد في نهاية السنة

9. ضريبة الدخل (تتمة)

ت- موجودات ضريبة مؤجلة

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

2021 ليرة سورية	2020 ليرة سورية	
-	16,140,092	رصيد بداية السنة
-	(16,140,092)	إطفاء موجودات ضريبة مؤجلة خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

10. 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:

2021	2020	
1,522,452,883	574,754,206	ربح السنة (ليرة سورية)
3,000,000	3,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
507.48	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.

11. نقد وأرصدة لدى المصارف

2021 ليرة سورية	2020 ليرة سورية	
135,800	665,800	نقد في الصندوق
624,923,812	397,191,014	أرصدة لدى المصارف - حسابات جارية
46,952,317	-	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أقل من ثلاثة أشهر
2,331,456,923	1,115,334,415	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أكثر من ثلاثة أشهر (*)
3,003,468,852	1,513,191,229	
(47,183,248)	(23,708,274)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
2,956,285,604	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% (2020: 7%) ومعدل فائدة وسطي لودائع الدولار الأمريكي خلال السنة هو 0.5% (2020: 3%).

11. نقد وأرصدة لدى المصارف (تتمة)

إن الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد والأرصدة لدى المصارف خلال السنة كانت كما يلي:

2020	2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
8,060,841	23,708,274	كما في 1 كانون الثاني
15,647,433	(136,984)	صافي الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة
-	23,611,958	فروقات أسعار الصرف
23,708,274	47,183,248	رصيد نهاية السنة

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

2020	2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
665,800	135,800	نقد في الصندوق
397,191,014	624,923,812	أرصدة لدى المصارف - حسابات جارية
-	46,952,317	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أقل من ثلاثة أشهر
397,856,814	672,011,929	

12. مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

2020	2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
-	36,874,466	تسوية التداول (*)
8,541,760	14,837,218	مصاريف مدفوعة مقدماً
8,758,364	8,929,795	فوائد مستحقة القبض
37,099	37,099	ذمم مدينة أخرى
17,337,223	60,678,578	

(*) 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.

13. 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:

2020	2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
105,288,676	339,417,786	استثمارات أسهم مدرجة
105,288,676	339,417,786	

14. حق استخدام الأصول/ التزامات عقود الإيجار

التزامات التأجير	حق استخدام الأصول	مباني	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2021
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	مصرف الاستهلاك (إيضاح 8)
16,825,481	17,867,587	-	مصرف الفوائد
-	(7,393,483)	-	المدفوع خلال السنة
174,519	-	-	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2021
(17,000,000)	-	-	
-	10,474,104	-	
التزامات التأجير	حق استخدام الأصول	مباني	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2020
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	مصرف الاستهلاك (إيضاح 8)
16,457,083	24,955,447	-	مصرف الفوائد
-	(7,087,860)	-	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020
368,398	-	-	
16,825,481	17,867,587	-	

15. ممتلكات ومعدات

المجموع	تحسينات	وسائط نقل	أثاث	معدات	أجهزة كمبيوتر	2021
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	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
14,629,000	-	-	-	-	14,629,000	كما في 31 كانون الأول
61,867,380	9,370,685	3,400,000	2,842,050	1,657,000	44,597,645	الاستهلاك المتراكم:
28,517,908	9,263,156	3,400,000	2,617,541	1,636,546	11,600,665	كما في 1 كانون الثاني
6,909,647	48,999	-	113,916	20,454	6,726,278	الاستهلاك خلال السنة
35,427,555	9,312,155	3,400,000	2,731,457	1,657,000	18,326,943	كما في 31 كانون الأول
26,439,825	58,530	-	110,593	-	26,270,702	صافي القيمة الدفترية:
						كما في 31 كانون الأول
المجموع	تحسينات	وسائط نقل	أثاث	معدات	أجهزة كمبيوتر	2020
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	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
18,516,000	-	-	-	-	18,516,000	كما في 31 كانون الأول
47,238,380	9,370,685	3,400,000	2,842,050	1,657,000	29,968,645	الاستهلاك المتراكم:
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
18,720,472	107,529	-	224,509	20,454	18,367,980	صافي القيمة الدفترية:
						كما في 31 كانون الأول

16. موجودات غير ملموسة

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة:

■ برامج الكمبيوتر من 2 - 10 سنوات

2021	برامج الكمبيوتر ليرة سورية	المجموع ليرة سورية
كما في 1 كانون الثاني	5,638,093	5,638,093
الإضافات خلال السنة	15,780,500	15,780,500
كما في 31 كانون الأول	21,418,593	21,418,593
الإطفاء المتراكم:		
كما في 1 كانون الثاني	5,228,156	5,228,156
الإطفاء خلال السنة	687,282	687,282
كما في 31 كانون الأول	5,915,438	5,915,438
صافي القيمة الدفترية:		
كما في 31 كانون الأول	15,503,155	15,503,155
2020	برامج الكمبيوتر ليرة سورية	المجموع ليرة سورية
كما في 1 كانون الثاني	5,423,093	5,423,093
الإضافات خلال السنة	215,000	215,000
كما في 31 كانون الأول	5,638,093	5,638,093
الإطفاء المتراكم:		
كما في 1 كانون الثاني	4,705,951	4,705,951
الإطفاء خلال السنة	522,205	522,205
كما في 31 كانون الأول	5,228,156	5,228,156
صافي القيمة الدفترية:		
كما في 31 كانون الأول	409,937	409,937

17. المساهمة النقدية في صندوق ضمان التسوية

تمثل هذه الوديعة غير الخاضعة للفوائد الجزء غير المتداول من المساهمة النقدية للشركة المودعة لدى مصرف سورية المركزي لصالح صندوق ضمان التسوية حيث بلغت قيمتها 2,500,000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2021 مقابل 4,826,000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2020.

18. دفعات مقدمة من العملاء

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

2021	2020
ليرة سورية	ليرة سورية
489,724,394	312,000,227
489,724,394	312,000,227

دفعات مقدمة من العملاء

19. ذمم دائنة ومستحقات

2020 ليرة سورية	2021 ليرة سورية	
4,164,297	5,022,949	ضريبة رواتب وأجور مستحقة
867,264	3,295,225	عمولة سوق دمشق للأوراق المالية
900,000	1,440,000	مصاريف مهنية مستحقة
455,803	602,886	تأمينات اجتماعية مستحقة
340,889	424,553	مصاريف كهرباء ومياه وهاتف مستحقة
594,871	156,543	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة أخرى
7,323,124	10,942,156	

20. رأس المال المدفوع

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:

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

21. 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 رأس مال الشركة. لم يتم اقتطاع كامل نسبة 10% من الأرباح الصافية قبل تنزيل الضريبة وبعد استبعاد أرباح فروقات أسعار الصرف غير المحققة بسبب بلوغ الاحتياطي القانوني ربع رأس مال الشركة حيث تم اقتطاع مبلغ قدره 38,595,246 ليرة سورية.

2021 ليرة سورية	
1,592,848,484	صافي ربح السنة قبل الضريبة
(1,130,098,443)	أرباح فروقات أسعار الصرف غير المحققة
462,750,041	
38,595,246	الاحتياطي القانوني المكون

ويوضح الجدول التالي الحركة على الاحتياطي القانوني خلال السنة:

2020 ليرة سورية	2021 ليرة سورية	
36,404,754	36,404,754	الرصيد أول السنة
-	38,595,246	الاحتياطي المكون خلال السنة
36,404,754	75,000,000	الرصيد نهاية السنة

22. 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 2020 و 2021.

المجموع		الجهات ذات العلاقة	
31 كانون الأول 2020	31 كانون الأول 2021	موظفي الإدارة العليا	بنك بيمو السعودي الفرنسي
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
بنود داخل بيان المركز المالي			
الموجودات:			
1,085,440,073	2,378,409,240	-	2,378,409,240
241,530,944	245,798,291	-	245,798,291
8,494,315	8,929,795	-	8,929,795
بنود داخل بيان الدخل الشامل			
-	174,547,816	-	174,547,816
(26,113,775)	18,140,914	-	18,140,914
6,713,052	9,030,589	9,030,589	-

23. التزامات طارئة

يترتب على الشركة بتاريخ 31 كانون الأول 2021 التزامات طارئة تتمثل بكفالة مصرفية قيمتها 35,000,000 ليرة سورية (2020): 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.

24. إدارة المخاطر

تتكون مطلوبات الشركة المالية الرئيسية من دفعات مقدمة من العملاء وذمم 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.

24. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

المجموع	من 3 إلى 12 شهراً	أقل من 3 أشهر	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	2021
489,724,394	489,724,394	-	دفعات مقدمة من العملاء
10,942,156	-	10,942,156	ذمم دائنة ومستحقات
238,940,301	238,940,301	-	مخصص ضريبة الدخل
739,606,851	728,664,695	10,942,156	
المجموع	من 3 إلى 12 شهراً	أقل من 3 أشهر	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	2020
312,000,227	312,000,227	-	دفعات مقدمة من العملاء
7,323,124	-	7,323,124	ذمم دائنة ومستحقات
168,544,700	168,544,700	-	مخصص ضريبة الدخل
487,868,051	480,544,927	7,323,124	

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 ببند بيان المركز المالي:

2020	2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
397,191,014	624,923,812	أرصدة لدى المصارف
-	46,952,317	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أقل من ثلاثة أشهر
1,115,334,415	2,331,456,923	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أكثر من ثلاثة أشهر
8,795,463	8,966,894	فوائد مستحقة القبض وذمم مدينة أخرى
1,521,320,892	3,012,299,946	

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 لودائع الليرة السورية خلال السنة يتراوح ما بين 7% - 10% (2020: 7%) ومعدل الفائدة الواسطي لودائع الدولار الأمريكي خلال السنة يتراوح ما بين 0.25% - 0.5% (2020: 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.

24. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر سعر الفائدة (تتمة)

حساسية صافي إيرادات الفوائد		التغير في نقاط الأساس		العملة
2020	2021			
ليرة سورية	ليرة سورية			
24,079	141,655	10+ نقاط		ليرة سورية
808,125	1,623,315	10+ نقاط		دولار أمريكي
(24,079)	(141,655)	10- نقاط		ليرة سورية
(808,125)	(1,623,315)	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 2021 هو 2,512 ليرة سورية لكل 1 دولار أمريكي (2020: 1,256 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
2020	2021			
ليرة سورية	ليرة سورية			
114,866,857	227,369,776	10%		دولار أمريكي
1,179,231	2,188,795	10%		يورو
1,540,097	3,077,802	10%		ريال سعودي
34,565	69,132	10%		درهم إماراتي
الأثر على النتيجة قبل الضريبة		نسبة النقص في سعر الصرف		العملة
2020	2021			
ليرة سورية	ليرة سورية			
(114,866,857)	(227,369,776)	(10%)		دولار أمريكي
(1,179,231)	(2,188,795)	(10%)		يورو
(1,540,097)	(3,077,802)	(10%)		ريال سعودي
(34,565)	(69,132)	(10%)		درهم إماراتي

24. 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.

25. 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 2021

المستوى الأول ليرة سورية	المستوى الثاني ليرة سورية	المستوى الثالث ليرة سورية	المجموع ليرة سورية
339,417,786	-	-	339,417,786
339,417,786	-	-	339,417,786

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

31 كانون الأول 2020

المستوى الأول ليرة سورية	المستوى الثاني ليرة سورية	المستوى الثالث ليرة سورية	المجموع 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)

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

26. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرصدة عام 2020 لتتناسب مع تبويب أرصدة السنة الحالية. لم تؤثر عملية إعادة التبويب هذه على ربح السنة السابقة.

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

المبلغ ليرة سورية	الشرح	التبويب كما في 31 كانون الأول 2020	التبويب كما في 31 كانون الأول 2021
----------------------	-------	---------------------------------------	---------------------------------------

168,544,700	إعادة تبويب مخصص ضريبة دخل عن سنوات سابقة	مخصصات متنوعة	مخصص ضريبة الدخل
-------------	---	---------------	------------------

ويلخص الجدول التالي المبالغ التي تم إعادة تبويبها في بيان الدخل الشامل:

المبلغ ليرة سورية	الشرح	التبويب كما في 31 كانون الأول 2020	التبويب كما في 31 كانون الأول 2021
----------------------	-------	---------------------------------------	---------------------------------------

168,544,700	إعادة تبويب مصروف ضريبة دخل عن سنوات سابقة	مصروف مخصصات متنوعة	مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
-------------	--	------------------------	-------------------------------------

27. 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 وتصاعد التحديات المتعلقة بإدارة السيولة. وفي هذا الصدد قامت الشركة بعدد من المبادرات لضمان حماية رأسمالها البشري بالإضافة إلى تقديم الخدمات دون انقطاع لقاعدة عملائها. وعلاوة على ذلك، اتبعت الممارسات الاحترازية الصارمة للحفاظ على مستويات كافية من السيولة وتخفيف التأثيرات المحتملة على موجودات المجموعة. 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.