

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

البيانات المالية

31 كانون الأول 2022



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 2022، 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 2022، 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 مجتمعة، 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 جوهرياً 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

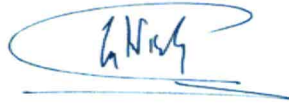
دمشق - الجمهورية العربية السورية
29 آذار 2023



2021	2022	إيضاح	
ليرة سورية	ليرة سورية		
			الإيرادات
358,259,960	155,827,458	4	إيرادات عمولة وساطة
-	3,650,000		إيرادات استشارات مالية
229,860,773	81,098,985	5	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
5,313,491	-		أرباح المحفظة المحققة
6,190,200	5,983,200	6	إيرادات توزيعات نقدية للأسهم
18,140,914	11,678,244	7	إيراد الفوائد
14,729,220	7,539,654		أرباح أسعار الصرف المحققة
1,130,098,443	447,777,226		أرباح أسعار الصرف الغير محققة
688,810	-		إيرادات أخرى
<u>1,763,281,811</u>	<u>713,554,767</u>		
			المصاريف
(170,433,327)	(344,576,346)	8	مصاريف إدارية وعمومية
<u>(170,433,327)</u>	<u>(344,576,346)</u>		
1,592,848,484	368,978,421		ربح السنة قبل الضريبة
(39,514,741)	-	9	مصروف ضريبة الدخل عن السنة الحالية
(30,880,860)	1,600,440	9	استرداد (مصروف) ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(70,395,601)	1,600,440		استرداد (مصروف) ضريبة الدخل
<u>1,522,452,883</u>	<u>370,578,861</u>		ربح السنة
-	-		مكونات الدخل الشامل الآخر
<u>1,522,452,883</u>	<u>370,578,861</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
507.48	123.53	10	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة



رهام زرزور
رئيس قسم الحسابات



عبد القادر السلطي
المدير العام

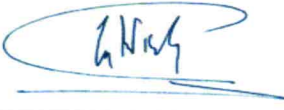


بسام معماري
رئيس مجلس الإدارة

2021 ليرة سورية	2022 ليرة سورية	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
2,956,285,604	4,855,381,677	11	نقد وأرصدة لدى المصارف
60,678,578	15,139,845	12	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
339,417,786	420,518,526	13	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,356,381,968	5,291,040,048		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
10,474,104	3,080,621	14	حق استخدام الأصول
26,439,825	55,288,835	15	ممتلكات ومعدات
15,503,155	32,007,157	16	موجودات غير ملموسة
2,500,000	6,997,000	17	المساهمة النقدية في صندوق ضمان التسوية
54,917,084	97,373,613		مجموع الموجودات غير المتداولة
3,411,299,052	5,388,413,661		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
489,724,394	2,099,819,021	18	دفعات مقدمة من العملاء
10,942,156	59,071,208	19	ذمم دائنة ومستحقات
238,940,301	187,252,370	9	مخصص ضريبة الدخل
739,606,851	2,346,142,599		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق الملكية
300,000,000	300,000,000	20	رأس المال المدفوع
75,000,000	75,000,000	21	الاحتياطي القانوني
141,037,521	63,839,156		الأرباح المدورة
2,155,654,680	2,603,431,906		الأرباح المدورة غير المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف
2,671,692,201	3,042,271,062		مجموع حقوق الملكية
3,411,299,052	5,388,413,661		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ 28 آذار 2023.


رهام زرزور
رئيس قسم الحسابات


عبد القادر السلطي
المدير العام


بسام معماري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 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 2022

رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	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	75,000,000	141,037,521	2,155,654,680	2,671,692,201
-	-	(77,198,365)	447,777,226	370,578,861
300,000,000	75,000,000	63,839,156	2,603,431,906	3,042,271,062

2022

الرصيد في 1 كانون الثاني

الدخل الشامل للسنة

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	(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

رهام زرزور
رئيس قسم الحسابات

عبد القادر السلطي
المدير العام

يسام معماري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

2021 ليرة سورية	2022 ليرة سورية	ايضاح
الأنشطة التشغيلية		
1,592,848,484	368,978,421	ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات للبنود التالية:
(229,860,773)	(81,098,985)	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(18,140,914)	(11,678,244)	إيراد الفوائد
174,519	-	فوائد على التزامات عقود الإيجار
7,596,929	16,867,335	الاستهلاك والإطفاءات
7,393,483	7,393,483	استهلاك حق استخدام الأصول
(136,984)	64,860	مصروف (استرداد) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(5,313,491)	-	أرباح المحفظة المحققة
(1,130,098,443)	(447,777,226)	فروقات أسعار الصرف غير المحققة
224,462,810	(147,250,356)	
التغيرات في رأس المال العامل:		
(43,169,924)	38,081,193	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
2,326,000	(4,497,000)	المساهمة النقدية في صندوق ضمان التسوية
177,724,167	1,610,094,627	دفعات مقدمة من العملاء
3,619,032	48,129,052	دمم دائنة ومستحقات
364,962,085	1,544,557,516	
-	(50,087,491)	9 ضريبة الدخل المدفوعة
17,969,483	19,135,784	الفوائد المقبوضة
382,931,568	1,513,605,809	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(14,629,000)	(40,907,347)	15 شراء ممتلكات ومعدات
(15,780,500)	(21,313,000)	16 شراء موجودات غير ملموسة
14,422,073	-	بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(13,376,919)	(1,755)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(86,024,065)	156,239,805	التغير في الودائع لدى المصارف ذات استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر
(115,388,411)	94,017,703	صافي التدفقات النقدية المستخدمة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(17,000,000)	-	مدفوعات التزامات عقود الإيجار
(17,000,000)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
23,611,958	9,397,360	فروقات أسعار الصرف
274,155,115	1,617,020,872	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
397,856,814	672,011,929	النقد وما في حكمه كما في 1 كانون الثاني
672,011,929	2,289,032,801	11 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 25 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 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 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:

■ 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 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 مكتونة بالتكلفة المطفأة

يُقاس 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

تُقاس 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، 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 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 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، 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 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 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 جوهرياً؛ 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 2022 (ما لم ينص على خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير نافذ التطبيق.

العقود المثقلة بالالتزامات - تكاليف إتمام العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37

العقد المثقل بالالتزامات هو العقد الذي تتجاوز بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات المنصوص عليها في العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة تجنبها بسبب وجود العقد) المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها بموجبه. تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أم متكبداً للخسائر، تحتاج المنشأة للأخذ بعين الاعتبار لكافة التكاليف ذات العلاقة مباشرة بعقد تقديم سلع أو خدمات بما في ذلك كلاً من التكاليف التزايدية (على سبيل المثال، تكاليف اليد العاملة والمواد المباشرة) وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة في تنفيذ العقد وتكاليف إدارة العقد والإشراف). التكاليف العامة والإدارية التي لا ترتبط مباشرة بالعقد يتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 3

تستبدل التعديلات الإشارة إلى النسخة السابقة من الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية بالإشارة إلى النسخة الحالية الصادرة في آذار 2018 دون تغيير في متطلباتها بشكل جوهري.

تضيف التعديلات استثناءً إلى مبدأ الاعتراف في معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 "إندماج الأعمال" لتجنب مشكلة تسجيل المكاسب أو الخسائر المحتملة في "اليوم الثاني"، والتي تتولد عن الالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 37 /المخصصات والالتزامات الطارئة والأصول الطارئة أو عن تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 21/رسوم، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء أن تقوم المنشآت بتطبيق الشروط الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 37 أو لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 21، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ.

تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 لتوضيح أن الأصول الطارئة غير مؤهلة للاعتراف بها عند تاريخ الاستحواذ. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

يحظر هذا التعديل على المنشآت أن تخصم من تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات أية إيرادات من بيع العناصر التي تنتج خلال إيصال الأصل إلى موقع استخدامه وجعله جاهزاً للتشغيل بالطريقة التي تنويها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بإيرادات بيع هذه العناصر وتكاليف إنتاجها في بيان الأرباح أو الخسائر. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

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

سمح هذا التعديل للمنشأة التابعة التي اختارت تطبيق الفقرة "16(أ)" من معيار التقارير المالية الدولي رقم 1 أن تقوم بقياس فروقات الترجمة المترجمة باستخدام المبالغ المعروضة في البيانات المالية للمنشأة الأم، بناءً على تاريخ تحول المنشأة الأم إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية، إذا لم يكن هناك تعديلات تمت على إجراءات التوحيد وعلى تأثيرات اندماج الأعمال عند استحواذ الشركة الأم على الشركة التابعة. يطبق هذا التعديل أيضاً على الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة "16(أ)" من معيار التقارير المالية الدولي رقم 1. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

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

يوضح هذا التعديل الرسوم التي تضمها 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 المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض أحدهما بالنيابة عن الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعيار المحاسبة الدولي 39 "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". هذه التعديلات لم يكن لها تأثير على البيانات المالية للشركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 41 "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

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. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير 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 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 العمولات المتغيرة)
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بشكل رئيسي للعقود قصيرة الأمد.

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 17 - عقود التأمين (تتمة)

إن معيير 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 رقم 9 و15 بنفس أو قبل تاريخ البدء بتطبيق معيير التقارير المالية الدولي رقم 17. إن هذا المعيار غير قابل للتطبيق على الشركة.

تعديلات على معيير 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 معيير 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 للفترات 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.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيير المحاسبة الدولي رقم 8

في شباط 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيير المحاسبة الدولي رقم 8، والذي تم فيه إضافة تعريف "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الجديدة الفرق بين التغير في التقديرات المحاسبية والتغير في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات كيفية قيام المنشآت باستخدام تقنيات ومدخلات 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 التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات 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 معيير المحاسبة الدولي رقم 1 والبيان رقم 2 حول تطبيق معايير التقارير المالية الدولية

في شباط 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيير 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 معيير 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 بمراجعة إفصاحات السياسات المحاسبية للتأكد من انسجامها مع المتطلبات المعدلة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيير المحاسبة الدولي رقم 12

في أيار 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيير المحاسبة الدولي رقم 12، والتي تضيق نطاق الاستثناء المتعلق بالاعتراف الأولي في معيير المحاسبة الدولي رقم 12، بحيث لم يعد ينطبق على التعاملات التي تؤدي إلى نشوء فروقات مؤقتة متساوية لمبالغ خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.

تطبق التعديلات على التعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أول فترة مقارنة معروضة، يجب الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة (بشرط توفر ربح ضريبي كافٍ) والالتزامات ضريبية مؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم المرتبطة بعقود الإيجار والالتزامات إيقاف العقود. تقوم الشركة حالياً بتقييم مدى تأثير هذه التعديلات.

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:

3.1 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 كمنشأة 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 ستنتم ممارسة هذا الخيار، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه لن تتم ممارسة هذا الخيار.

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان من المؤكد على نحو معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وبذلك فإن الشركة 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 الانتاجي 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 خسرة 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 جوهرية. 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. استخدام التقديرات (تتمة)

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

2022 ليرة سورية	2021 ليرة سورية	
64,536,876	174,984,839	إيرادات عمولة وساطة - شراء
91,290,582	183,275,121	إيرادات عمولة وساطة - بيع
155,827,458	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 81,098,985 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2022 مقابل 229,860,773 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2021.

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

2022 ليرة سورية	2021 ليرة سورية	
5,983,200	5,983,200	توزيعات نقدية للأسهم - شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة
-	207,000	توزيعات نقدية للأسهم - الشركة الأهلية للنقل المساهمة المغفلة
5,983,200	6,190,200	

7. إيراد الفوائد

يمثل هذه البند إيرادات الفوائد على الودائع لدى المصارف

2022 ليرة سورية	2021 ليرة سورية	
11,678,244	18,140,914	فوائد على ودائع لدى المصارف
11,678,244	18,140,914	

8. مصاريف إدارية وعمومية

2021 ليرة سورية	2022 ليرة سورية	
88,464,182	168,696,660	نفقات موظفين
11,339,800	57,645,000	محروقات
9,197,102	13,276,811	أتعاب مهنية وقانونية
8,430,510	9,573,635	هاتف، فاكس وإنترنت
7,596,929	16,867,335	استهلاكات وإطفاءات (إيضاح رقم 15 و 16)
7,393,483	7,393,483	مصروف استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح رقم 14)
4,862,000	3,900,000	مصاريف استشارية
3,826,390	8,632,151	مصاريف صيانة
3,312,030	6,873,523	مصاريف تأمين
3,042,200	4,349,036	قرطاسية
2,476,980	12,313,890	سفر، انتقال وإقامة
1,400,000	1,400,000	رسوم تسجيل لدى سوق دمشق للأوراق المالية
1,035,246	5,887,412	كهرباء
923,000	3,241,800	رسوم تسجيل لدى هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية
779,166	1,339,580	مواصلات
608,680	528,291	مصاريف الكفالات المصرفية
200,000	1,618,000	مصاريف دورات تدريبية
174,519	-	فوائد على التزامات عقود الإيجار
50,000	100,000	مصاريف رابطة شركات الخدمات والوساطة المالية
-	9,675,000	دعاية وإعلان
(136,984)	64,860	مصروف (استرداد) الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم 11)
15,458,094	11,199,879	مصاريف أخرى
170,433,327	344,576,346	

9. ضريبة الدخل

أ- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

2021 ليرة سورية	2022 ليرة سورية	
1,592,848,484	368,978,421	صافي ربح السنة قبل الضريبة
-	64,860	<u>يضاف</u> مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة
(136,984)	-	<u>ينزل</u> استرداد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(1,130,098,443)	(447,777,226)	أرباح فروقات أسعار الصرف غير المحققة
(229,860,773)	(81,098,985)	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
-	(5,983,200)	الأرباح أو الخسائر
(18,140,914)	(11,678,244)	توزيعات أرباح
214,611,370	(177,494,374)	إيرادات الفوائد
(64,934,321)	-	(الخسارة) الربح الضريبي
149,677,049	(177,494,374)	الخسارة الضريبية المدورة المقبولة ضريبياً
(32,928,951)	-	(الخسارة) الربح الضريبي بعد الخسارة الضريبية المدورة
(3,292,895)	-	ضريبة الدخل 22%
(3,292,895)	-	ضريبة إعادة الإعمار 10%
(3,292,895)	-	ضريبة إدارة محلية 10%
(39,514,741)	-	مصروف ضريبة الدخل عن السنة الحالية
(30,880,860)	1,600,440	استرداد (مصروف) ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(70,395,601)	1,600,440	استرداد (مصروف) ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل

9. ضريبة الدخل (تتمة)

تم تقديم البيانات الضريبية وفق 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، وقد صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2022 الذي نص على تخفيض مبلغ التكاليف المؤقت ليصبح بعد التخفيض 5,572,090 ليرة سورية، وتم دفع المبلغ من قبل الشركة.
- عام 2019: استلمت الشركة خلال عام 2021 تكليف مؤقت بخسارة ضريبية قدرها 15,757,104 ليرة سورية في حين أن الشركة كانت قد صرحت بخسارة ضريبية مقدارها 19,608,909 ليرة سورية. قامت الشركة بالاعتراض إلى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية، وقد صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2022 الذي نص على تعديل مبلغ الخسارة ضريبية لتصبح خسارة قدرها 16,084,110 ليرة سورية.
- عام 2020: استلمت الشركة خلال عام 2022 تكليف مؤقت بأرباح ضريبية قدرها 708,848,731 ليرة سورية في حين أن الشركة كانت قد صرحت بخسارة ضريبية مقدارها 192,992,451 ليرة سورية. قامت الشركة بالاعتراض إلى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية، وقد صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2022 الذي نص على تعديل مبلغ الأرباح الضريبية لتصبح خسارة قدرها 45,093,130 ليرة سورية.

9. ضريبة الدخل (تتمة)

ب- مخصص ضريبة الدخل

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
168,544,700	238,940,301	رصيد بداية السنة
39,514,741	-	مصروف ضريبة الدخل عن السنة الحالية
-	(50,087,491)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
30,880,860	429,980	مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
-	(2,030,420)	استرداد مخصصات ضريبية عن سنوات سابقة
238,940,301	187,252,370	الرصيد في نهاية السنة

قررت إدارة الشركة عدم تشكيل موجودات ضريبية مؤجلة خلال عام 2022.

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	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
1,522,452,883	370,578,861	ربح السنة (ليرة سورية)
3,000,000	3,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
507.48	123.53	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	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
135,800	435,020	نقد في الصندوق
624,923,812	2,288,597,781	أرصدة لدى المصارف - حسابات جارية
46,952,317	-	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أقل من ثلاثة أشهر
2,331,456,923	2,622,994,374	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أكثر من ثلاثة أشهر (*)
3,003,468,852	4,912,027,175	
(47,183,248)	(56,645,498)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
2,956,285,604	4,855,381,677	

(*) يتضمن بند ودائع لدى المصارف ودائع بالدولار الأمريكي مع مصارف تجارية محلية بمعدل فائدة هو 0.25% (2021): معدل فائدة وسطي لودائع الليرة السورية هو 7% ومعدل فائدة وسطي لودائع الدولار الأمريكي هو 0.5%.

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

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
23,708,274	47,183,248	كما في 1 كانون الثاني
(136,984)	64,860	صافي الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة
23,611,958	9,397,390	فروقات أسعار الصرف
47,183,248	56,645,498	رصيد نهاية السنة

11. نقد وأرصدة لدى المصارف (تتمة)

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

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
135,800	435,020	نقد في الصندوق
624,923,812	2,288,597,781	أرصدة لدى المصارف - حسابات جارية
46,952,317	-	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أقل من ثلاثة أشهر
672,011,929	2,289,032,801	

12. مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
36,874,466	-	تسوية التداول (*)
14,837,218	13,630,491	مصاريف مدفوعة مقدماً
8,929,795	1,472,255	فوائد مستحقة القبض
37,099	37,099	ذمم مدينة أخرى
60,678,578	15,139,845	

(*) 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:

2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
339,417,786	420,518,526	استثمارات أسهم مدرجة
339,417,786	420,518,526	

14. حق استخدام الأصول/ التزامات عقود الإيجار

التزامات التأجير	حق استخدام الأصول	مباني	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	مصرف الاستهلاك (إيضاح 8)
-	10,474,104	-	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022
-	(7,393,483)	-	
-	3,080,621	-	
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 31 كانون الأول 2021
(17,000,000)	-	-	
-	10,474,104	-	

15. ممتلكات ومعدات

أجهزة كمبيوتر	معدات وتجهيزات	أثاث ومفروشات	تحسينات على المأجور	المجموع	2022
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	كما في 1 كانون الثاني
44,597,645	1,657,000	2,842,050	9,370,685	58,467,380	الإضافات خلال السنة
40,907,347	-	-	-	40,907,347	كما في 31 كانون الأول
85,504,992	1,657,000	2,842,050	9,370,685	99,374,727	الاستهلاك المتراكم:
18,326,943	1,657,000	2,731,457	9,312,155	32,027,555	كما في 1 كانون الثاني
11,911,625	-	98,304	48,408	12,058,337	الاستهلاك خلال السنة
30,238,568	1,657,000	2,829,761	9,360,563	44,085,892	كما في 31 كانون الأول
55,266,424	-	12,289	10,122	55,288,835	صافي القيمة الدفترية:
					كما في 31 كانون الأول
أجهزة كمبيوتر	معدات وتجهيزات	أثاث ومفروشات	تحسينات على المأجور	المجموع	2021
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	كما في 1 كانون الثاني
29,968,645	1,657,000	2,842,050	9,370,685	43,838,380	الإضافات خلال السنة
14,629,000	-	-	-	14,629,000	كما في 31 كانون الأول
44,597,645	1,657,000	2,842,050	9,370,685	58,467,380	الاستهلاك المتراكم:
11,600,665	1,636,546	2,617,541	9,263,156	25,117,908	كما في 1 كانون الثاني
6,726,278	20,454	113,916	48,999	6,909,647	الاستهلاك خلال السنة
18,326,943	1,657,000	2,731,457	9,312,155	32,027,555	كما في 31 كانون الأول
26,270,702	-	110,593	58,530	26,439,825	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

المجموع ليرة سورية	برامج الكمبيوتر ليرة سورية	2022
21,418,593	21,418,593	كما في 1 كانون الثاني
21,313,000	21,313,000	الإضافات خلال السنة
42,731,593	42,731,593	كما في 31 كانون الأول
		الإطفاء المتراكم:
5,915,438	5,915,438	كما في 1 كانون الثاني
4,808,998	4,808,998	الإطفاء خلال السنة
10,724,436	10,724,436	كما في 31 كانون الأول
		صافي القيمة الدفترية:
32,007,157	32,007,157	كما في 31 كانون الأول

المجموع ليرة سورية	برامج الكمبيوتر ليرة سورية	2021
5,638,093	5,638,093	كما في 1 كانون الثاني
15,780,500	15,780,500	الإضافات خلال السنة
21,418,593	21,418,593	كما في 31 كانون الأول
		الإطفاء المتراكم:
5,228,156	5,228,156	كما في 1 كانون الثاني
687,282	687,282	الإطفاء خلال السنة
5,915,438	5,915,438	كما في 31 كانون الأول
		صافي القيمة الدفترية:
15,503,155	15,503,155	كما في 31 كانون الأول

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 6,997,000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2022 مقابل 2,500,000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2021.

18. دفعات مقدمة من العملاء

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

2021 ليرة سورية	2022 ليرة سورية	
489,724,394	2,099,819,021	دفعات مقدمة من العملاء
489,724,394	2,099,819,021	

19. ذمم دائنة ومستحقات

2021 ليرة سورية	2022 ليرة سورية	
-	37,500,000	التزامات عقود استشارية
5,022,949	12,890,928	ضريبة رواتب وأجور مستحقة
3,295,225	3,831,017	عمولة سوق دمشق للأوراق المالية
1,440,000	1,440,000	مصاريف مهنية مستحقة
602,886	1,098,225	تأمينات اجتماعية مستحقة
424,553	1,616,513	مصاريف كهرباء ومياه وهاتف مستحقة
156,543	694,525	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة أخرى
10,942,156	59,071,208	

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 أسهم رأس المال كما يلي:

القيمة ليرة سورية	النسبة	عدد الأسهم	
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 نسبة 10% من الأرباح الصافية قبل تنزيل الضريبة وبعد استبعاد أرباح فروقات أسعار الصرف غير المحققة بسبب بلوغ الاحتياطي القانوني ربع رأس مال الشركة.

2021 ليرة سورية	2022 ليرة سورية	
1,592,848,484	368,978,421	صافي ربح السنة قبل الضريبة
(1,130,098,443)	(447,777,226)	أرباح فروقات أسعار الصرف غير المحققة
462,750,041	(78,798,805)	
38,595,246	-	الاحتياطي القانوني المكون

يوضح الجدول التالي الحركة على الاحتياطي القانوني خلال السنة:

2021 ليرة سورية	2022 ليرة سورية	
36,404,754	75,000,000	الرصيد أول السنة
38,595,246	-	الاحتياطي المكون خلال السنة
75,000,000	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 2021 و 2022.

المجموع		الجهات ذات العلاقة	
31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	بنك بيمو السعودي الفرنسي	موظفي الإدارة العليا
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
بنود داخل بيان المركز المالي			
الموجودات:			
2,378,409,240	2,622,994,373	-	2,622,994,373
245,798,291	648,379,836	-	648,379,836
8,929,795	1,472,255	-	1,472,255
بنود داخل بيان الدخل الشامل			
174,547,816	11,923,000	-	11,923,000
18,140,914	11,678,244	-	11,678,244
9,030,589	6,985,088	6,985,088	-

23. التزامات طارئة

يترتب على الشركة بتاريخ 31 كانون الأول 2022 التزامات طارئة تتمثل بكفالة مصرفية قيمتها 35,000,000 ليرة سورية (2021): 35,000,000 ليرة سورية) تقسم إلى 30,000,000 ليرة سورية تحتفظ بها هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية و 5,000,000 ليرة سورية يحتفظ بها سوق دمشق للأوراق المالية 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 و ذمم دائنة ومستحققات. 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)

أقل من 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهراً	المجموع	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	2022
-	2,099,819,021	2,099,819,021	دفعات مقدمة من العملاء
19,848,358	39,222,850	59,071,208	ذمم دائنة ومستحقات
-	187,252,370	187,252,370	مخصص ضريبة الدخل
19,848,358	2,326,294,241	2,346,142,599	
أقل من 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهراً	المجموع	
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
10,942,156	728,664,695	739,606,851	

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:

2022	2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
2,288,597,781	624,923,812	أرصدة لدى المصارف
-	46,952,317	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أقل من ثلاثة أشهر
2,622,994,374	2,331,456,923	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أكثر من ثلاثة أشهر
1,509,354	8,966,894	فوائد مستحقة القبض وذمم مدينة أخرى
4,913,101,509	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% (2021: 7% - 10%) ومعدل الفائدة الواسطي لودائع الدولار الأمريكي خلال السنة هو 0.25% (2021: 0.25% - 0.5%).

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)

العملة	التغير في نقاط الأساس	حساسية صافي إيراد الفوائد	
		2021	2022
		ليرة سورية	ليرة سورية
ليرة سورية	10+ نقاط	141,655	-
دولار أمريكي	10+ نقاط	1,623,315	1,952,801
ليرة سورية	10- نقاط	(141,655)	-
دولار أمريكي	10- نقاط	(1,623,315)	(1,952,801)

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 2022 هو 3,015 ليرة سورية لكل 1 دولار أمريكي (2021: 2,512 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.

العملة		نسبة الزيادة في سعر الصرف		الأثر على النتيجة قبل الضريبة	
				2021	2022
				ليرة سورية	ليرة سورية
دولار أمريكي يورو ريال سعودي درهم إماراتي	10%	227,369,776	272,611,295		
	10%	2,188,795	2,468,904		
	10%	3,077,802	3,686,952		
	10%	69,132	82,981		
العملة		نسبة النقص في سعر الصرف		الأثر على النتيجة قبل الضريبة	
				2021	2022
				ليرة سورية	ليرة سورية
دولار أمريكي يورو ريال سعودي درهم إماراتي	(10%)	(227,369,776)	(272,611,295)		
	(10%)	(2,188,795)	(2,468,904)		
	(10%)	(3,077,802)	(3,686,952)		
	(10%)	(69,132)	(82,981)		

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 2022			
المستوى الأول ليرة سورية	المستوى الثاني ليرة سورية	المستوى الثالث ليرة سورية	المجموع ليرة سورية
420,518,526	-	-	420,518,526
420,518,526	-	-	420,518,526

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

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)

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