

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

البيانات المالية

31 كانون الأول 2023



## 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 2023، وبيانات الدخل والشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2023، 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 تنجم الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو مجموعها، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- ◀ التوصل الى 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

14 نيسان 2024

تقرير عن الحقائق المكتشفة (تتمة)  
إلى السادة مجلس الإدارة في شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة (تتمة)

4. فيما يتعلق بالبند (4): وفقاً لتقرير مسؤول الإبلاغ لعام 2023، لم تكن هناك أي معاملات أو أموال مشبوهة خلال العام.
5. فيما يتعلق بالبند (5): وجدنا أن الشركة تستخدم نظام مراقبة معلوماتي معتمد من هيئة الأوراق والأسواق المالية، وأنها تحتفظ بسجلاتها بصورة أصولية. كما لم نلاحظ ورود أي كتاب من هيئة مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب لطلب لمعلومات أو بيانات خلال عام 2023.

بناءً عليه، وفي حدود الإجراءات التي قمنا بها، فإن الشركة قد التزمت بالضوابط القانونية والتنظيمية والرقابية الخاصة بمكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب الصادرة بالقرار رقم 19 لعام 2019 وتعليمات مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب الصادرة عن هيئة الأوراق والأسواق المالية بالقرار رقم 85/م تاريخ 15 حزيران 2017 ضمن حدود العينة المسحوبة لغرض القيام بهذه الإجراءات.

إن تقريرنا هو فقط للغرض المنصوص عليه في الفقرة الأولى من هذا التقرير ولإحاطتكم علماً بالمعلومات المطلوبة، وليس لاستخدامه لأي غرض آخر أو لتوزيعه على أي أطراف أخرى. يتعلق هذا التقرير فقط بالبنود المحددة أعلاه، ولا يمتد إلى أي بيانات مالية لشركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة.



أسعد شرباتي

14 نيسان 2024

دمشق، سورية

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023

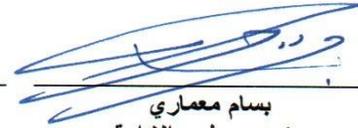
2022	2023	إيضاح	
ليرة سورية	ليرة سورية		
			<b>الإيرادات</b>
155,827,458	565,655,552	4	إيرادات عمولة وساطة
3,650,000	348,500,000		إيرادات استشارات مالية
-	4,024,093		إيرادات إدارة الاستثمار
81,098,985	(190,985,994)	5	(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	430,289,500		أرباح المحفظة المحققة
5,983,200	39,900	6	إيرادات توزيعات نقدية للأسهم
11,678,244	9,476,786	7	إيراد الفوائد
7,539,654	67,047,840		أرباح أسعار الصرف المحققة
447,777,226	8,711,777,571		أرباح أسعار الصرف الغير محققة
713,554,767	9,945,825,248		
			<b>المصاريف</b>
(344,576,346)	(957,167,370)	8	مصاريف إدارية وعمومية
(344,576,346)	(957,167,370)		
368,978,421	8,988,657,878		ربح السنة قبل الضريبة
1,600,440	(78,921,780)	9	(مصروف) استرداد ضريبة الدخل
370,578,861	8,909,736,098		ربح السنة
-	-		مكونات الدخل الشامل الأخر
370,578,861	8,909,736,098		إجمالي الدخل الشامل للسنة
123.53	2,969.91	10	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة



رهام زرزور  
رئيس قسم الحسابات



محمد الطويل  
نائب المدير العام



بسام معمري  
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 المركز المالي

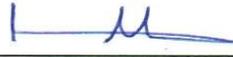
كما في 31 كانون الأول 2023

2022	2023	إيضاح	
ليرة سورية	ليرة سورية		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
4,855,381,677	13,869,195,107	11	نقد وأرصدة لدى المصارف
15,139,845	63,623,252	12	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
420,518,526	346,355,149	13	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>5,291,040,048</u>	<u>14,279,173,508</u>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
3,080,621	947,158,179	14	حق استخدام الأصول
55,288,835	189,220,873	15	ممتلكات ومعدات
32,007,157	39,478,696	16	موجودات غير ملموسة
6,997,000	11,358,000	17	المساهمة النقدية في صندوق ضمان التسوية
<u>97,373,613</u>	<u>1,187,215,748</u>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<u>5,388,413,661</u>	<u>15,466,389,256</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
2,099,819,021	2,113,839,997	18	دفعات مقدمة من العملاء
59,071,208	433,781,849	19	ذمم دائنة ومستحقات
-	710,505,160	14	التزامات عقود الإيجار
187,252,370	256,255,090	9	مخصص ضريبة الدخل
<u>2,346,142,599</u>	<u>3,514,382,096</u>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
300,000,000	300,000,000	20	رأس المال المدفوع
75,000,000	75,000,000	21	الاحتياطي القانوني
63,839,156	261,797,683		الأرباح المدورة
2,603,431,906	11,315,209,477		الأرباح المدورة غير المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف
<u>3,042,271,062</u>	<u>11,952,007,160</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<u>5,388,413,661</u>	<u>15,466,389,256</u>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

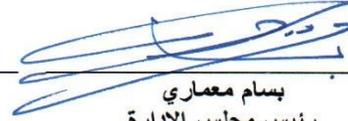
تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية بناء على قرار مجلس الإدارة بتاريخ 4 نيسان 2024.



رهام زورور  
رئيس قسم الحسابات



محمد الطويل  
نائب 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 2023

رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	الأرباح المدورة	الأرباح المدورة غير المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار لصرف	مجموع حقوق الملكية
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
300,000,000	75,000,000	63,839,156	2,603,431,906	3,042,271,062
-	-	197,958,527	8,711,777,571	8,909,736,098
300,000,000	75,000,000	261,797,683	11,315,209,477	11,952,007,160

**2023**

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

رأس المال	الاحتياطي القانوني	الأرباح المدورة	الأرباح المدورة غير المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار لصرف	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

رهام زرزور  
رئيس قسم الحسابات

محمد الطويل  
نائب 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 2023

2022 ليرة سورية	2023 ليرة سورية	إيضاح
368,978,421	8,988,657,878	
(81,098,985)	190,985,994	5
(11,678,244)	(9,476,786)	7
-	13,317,098	14
16,867,335	39,581,423	16، 15
7,393,483	164,790,553	14
64,860	(881,951)	8
-	(430,289,500)	
(447,777,226)	(8,711,777,571)	
38,081,193	(47,294,342)	
(4,497,000)	(4,361,000)	
1,610,094,627	14,020,976	
48,129,052	374,710,641	
1,544,557,516	581,983,413	
(50,087,491)	(9,919,060)	9
19,135,784	10,572,740	
1,513,605,809	582,637,093	
(40,907,347)	(164,370,000)	15
(21,313,000)	(16,615,000)	16
(1,755)	(346,631,892)	
-	660,098,775	
156,239,805	2,622,994,374	
94,017,703	2,755,476,257	
-	(411,680,049)	14
-	(411,680,049)	
9,397,360	8,890,853,360	
1,617,020,872	11,817,286,661	
672,011,929	2,289,032,801	
2,289,032,801	14,106,319,462	11

**الأنشطة التشغيلية**

ربح السنة قبل الضريبة  
تعديلات للبنود التالية:

خسائر (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  
أرباح المحفظة المحققة  
فروقات أسعار الصرف غير المحققة

**التغيرات في رأس المال العامل:**

مصاريف مدفوعة مقدماً ونم مدينة أخرى  
المساهمة النقدية في صندوق ضمان التسوية  
دفعات مقدمة من العملاء  
ذم دائنة ومستحقات

ضريبة الدخل المدفوعة

الفوائد المقبوضة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

**الأنشطة الاستثمارية**

شراء ممتلكات ومعدات  
شراء موجودات غير ملموسة  
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
التغير في الودائع لدى المصارف ذات استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر  
صافي التدفقات النقدية من 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

محمد الطويل  
نائب المدير العام

بسام معماري  
رئيس مجلس الإدارة

## 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.

حصلت الشركة على أمر المباشرة لممارسة نشاط إدارة الاستثمار من هيئة الأوراق والأسواق المالية بموجب القرار رقم 140 بتاريخ 17 تشرين الأول 2023.

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 والوسيط 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 تمديدها بقرار من الهيئة العامة غير العادية.

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

## 2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

### 2.1 أسس الإعداد

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

### 2.2 السياسات المحاسبية الهامة

أعدت البيانات المالية المرفقة وفقاً لأهم السياسات المحاسبية التالية:

#### الإيراد من العقود مع الزبائن

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

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

#### تقديم خدمات

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

#### المعاملات بالعملات الأجنبية

يجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والالتزامات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى بيان الدخل الشامل.

إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المقاسة بالتكلفة التاريخية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات المبدئية. إن البنود غير النقدية بالعملات 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 للممتلكات والمعدات 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.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة التالية:

برامج الكمبيوتر	2 – 10 سنوات
-----------------	--------------

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

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

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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

الإعتراف الأولى

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

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

عند الاعتراف الأولى، 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 المتركمة 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 مكتناة 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 المتركمة 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 المضافة 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 كمشترقات 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 المضافة (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 تنتفع الشركة بالتغيرات في مخاطر الائتمان، وعوضاً عن ذلك تعترف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي لهذه الأدوات وذلك في تاريخ إعداد البيانات المالية. تستخدم الشركة مصفوفة لاحتساب المخصص تستند على الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية والمعدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثر عند تأخر سداد الدفعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك وفي بعض الحالات، قد تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عند توفر معلومات ذات مصادر داخلية أو خارجية تشير إلى أنه من غير المرجح أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل وذلك قبل الأخذ بعين الاعتبار أي 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 لتكلفة 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 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 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 مفاضة 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 2023 (ما لم ينص على خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير نافذ التطبيق.

#### معيير التقارير المالية الدولي رقم 17 - عقود التأمين

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 عقود التأمين هو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 محل معيار التقارير المالية الدولي رقم 4 عقود التأمين. 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 شامل لعقود التأمين أكثر فائدة واتساقاً بالنسبة للمؤمنين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يقوم معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 على النموذج العام، والمكمل بـ:

- ◀ تطبيق محدد للعقود المباشرة التي تحتوي على ميزات المشاركة المباشرة (طريقة العمولات المتغيرة).
- ◀ طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بشكل رئيسي للعقود قصيرة الأمد.

إن هذا المعيار غير قابل للتطبيق على البيانات المالية للشركة.

#### تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8

توضح التعديلات الجديدة الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات كيفية قيام المنشآت باستخدام تقنيات ومدخلات القياس من أجل تطوير التقديرات المحاسبية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على الشركة.

**2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)**

**المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)**

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 والبيان رقم 2 حول تطبيق معايير التقارير المالية الدولية

التعديلات 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. كان لهذه التعديلات أثر على إفصاحات السياسات المحاسبية للشركة، ولكن ليس على القياس أو الاعتراف أو عرض أية بنود في البيانات المالية للشركة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12  
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 تضيق نطاق الاستثناء المتعلق بالاعتراف الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على التعاملات التي تؤدي إلى نشوء فروقات مؤقتة متساوية لمبالغ خاضعة للضريبة وقابلة للخصم مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12  
تم إدخال التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 استجابة لقواعد الركيزة الثانية الخاصة بتأكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح الخاصة بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وتشمل:

استثناء إلزامي مؤقت للاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ القضائي لقواعد نموذج الركيزة الثانية؛ و  
متطلبات إفصاح للمنشآت المتأثرة من أجل مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم تعرض المنشأة لضرائب الدخل الخاصة بالركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع بشكل أفضل، وخاصة قبل تاريخ نفاذه.  
يطبق الاستثناء الإلزامي المؤقت - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. تطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل 31 كانون الأول 2023. 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، تعتمده الشركة تبني هذه المعايير، إن لزم الأمر، عندما تصبح نافذة التطبيق.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 16: التزام الإيجار في البيع وإعادة الاستحجار  
في أيلول 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر في قياس التزام الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستحجار، لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الأول 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستحجار التي تم الدخول فيها بعد تاريخ التطبيق الأولي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 16. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهرية على البيانات المالية للشركة.

## 2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الثاني 2020 وتشرين الأول 2022 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

بالإضافة إلى ذلك، تم تقديم متطلبات تتطلب الإفصاح في حالة تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتنال لتعهدات مستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

تسري التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات التي تتبعها حالياً.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 7  
في أيار 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 بيان التدفقات النقدية ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 7 الأدوات المالية: الإفصاحات، لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين والإفصاح عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في هذه التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

هذه التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2024. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية 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:

### 3.1 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 تؤثر شكوكاً هامة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. بناءً عليه، فقد تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

**3. استخدام التقديرات (تتمة)****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 سستتم 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 المتوقع فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم الفني والتجاري. تقوم الإدارة، على أساس سنوي، بمراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة. يتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

**3.4 القيمة العادلة للأدوات المالية**

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

**3.5 مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة**

تستخدم الشركة مصفوفة لاحتمال مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمتعلقة بالذمم المدينة. إن معدلات التعثر لاحتمال 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

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
64,536,876	321,353,440	إيرادات عمولة وساطة - شراء
91,290,582	244,302,112	إيرادات عمولة وساطة - بيع
<u>155,827,458</u>	<u>565,655,552</u>	

## 5. خسائر (أرباح) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تمثل الأرباح أو الخسائر 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 الخسائر غير المحققة من إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مبلغ 190,985,994 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2023 مقابل أرباح غير محققة مبلغ 81,098,985 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2022.

## 6. إيرادات توزيعات نقدية للأسهم

تمثل إيرادات توزيعات نقدية للأسهم حصة الشركة من توزيعات أسهم تمتلكها في شركة إسمنت البادية المغفلة.

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
5,983,200	39,900	توزيعات نقدية للأسهم - شركة إسمنت البادية
<u>5,983,200</u>	<u>39,900</u>	المساهمة المغفلة

## 7. إيرادات الفوائد

يمثل هذه البند إيرادات الفوائد على الودائع لدى المصارف

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
11,678,244	9,476,786	فوائد على ودائع لدى المصارف
<u>11,678,244</u>	<u>9,476,786</u>	

## 8. مصاريف إدارية وعمومية

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
168,696,660	430,407,701	نفقات موظفين
7,393,483	164,790,553	مصروف استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح رقم 14)
57,645,000	113,880,000	محروقات
13,276,811	49,364,253	أتعاب مهنية وقانونية
16,867,335	39,581,423	استهلاكات وإطفاءات (إيضاح رقم 15 و 16)
9,573,635	17,855,279	هاتف، فاكس وانترنت
12,313,890	16,878,450	سفر، انتقال وإقامة
9,675,000	15,658,913	دعاية وإعلان
-	13,317,098	فوائد على التزامات عقود الإيجار
8,632,151	13,010,370	مصاريف صيانة
6,873,523	11,816,319	مصاريف تأمين
4,349,036	9,291,800	قرطاسية
5,887,412	8,929,566	كهرباء
1,339,580	4,496,300	مواصلات
3,241,800	3,491,700	رسوم تسجيل لدى هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية
1,400,000	1,650,000	رسوم تسجيل لدى سوق دمشق للأوراق المالية
3,900,000	1,306,565	مصاريف استشارية
528,291	743,302	مصاريف الكفالات المصرفية
1,618,000	580,000	مصاريف دورات تدريبية
100,000	100,000	مصاريف رابطة شركات الخدمات والوساطة المالية
64,860	(881,951)	استرداد (مصروف) الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم 11)
11,199,879	40,899,729	مصاريف أخرى
344,576,346	957,167,370	

## 9. ضريبة الدخل

أ- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
368,978,421	8,988,657,878	صافي ربح السنة قبل الضريبة
64,860	-	<b>يضاف</b> مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	1,927,938	مصاريف سنوات سابقة
-	(881,951)	<b>ينزل</b> استرداد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(447,777,226)	(8,711,777,571)	أرباح فروقات أسعار الصرف غير المحققة خسائر (أرباح) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(81,098,985)	190,985,994	توزيعات أرباح
(5,983,200)	-	إيرادات الفوائد
(11,678,244)	(9,476,786)	<b>الربح (الخسارة) الضريبي</b>
(177,494,374)	459,435,502	الخسارة الضريبية المدورة المقبولة ضريبياً
-	(177,494,374)	<b>الربح (الخسارة) الضريبي بعد الخسارة الضريبية المدورة</b>
(177,494,374)	281,941,128	ضريبة الدخل 22%
-	62,027,100	ضريبة إعادة الإعمار 10%
-	6,202,800	ضريبة إدارة محلية 10%
-	74,432,700	مصروف ضريبة الدخل عن السنة الحالية
(1,600,440)	4,489,080	مصروف (استرداد) ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(1,600,440)	78,921,780	<b>مصروف (استرداد) ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل</b>

## 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.
- عام 2021: استلمت الشركة خلال عام 2023 تكليف مؤقت بأرباح ضريبية قدرها 157,758,572 ليرة سورية في حين أن الشركة كانت قد صرحت بأرباح ضريبية قدرها 149,677,049 ليرة سورية. قامت الشركة بالاعتراض إلى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية، وقد صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2023 الذي نص على تعديل مبلغ الأرباح الضريبية لتصبح 163,072,063 ليرة سورية، وتم دفع المبلغ من قبل الشركة.

## 9. ضريبة الدخل (تتمة)

## ب- مخصص ضريبة الدخل

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
238,940,301	187,252,370	رصيد بداية السنة
-	74,432,700	مصروف ضريبة الدخل عن السنة الحالية
(50,087,491)	(9,919,060)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
429,980	4,489,080	مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
(2,030,420)	-	استرداد مخصصات ضريبية عن سنوات سابقة
187,252,370	256,255,090	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:

2022	2023	
370,578,861	8,909,736,098	ربح السنة (ليرة سورية)
3,000,000	3,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
123.53	2,969.91	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

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
435,020	1,237,155	نقد في الصندوق
2,288,597,781	3,034,402,899	أرصدة لدى المصارف - حسابات جارية
-	11,070,679,408	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أقل من ثلاثة أشهر (*)
2,622,994,374	-	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أكثر من ثلاثة أشهر (*)
4,912,027,175	14,106,319,462	
(56,645,498)	(237,124,355)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
4,855,381,677	13,869,195,107	

(\*) يتضمن بند ودائع لدى المصارف ودائع بالدولار الأمريكي مع مصارف تجارية محلية بمعدل فائدة هو 0.1% (2022): معدل فائدة لودائع الدولار الأمريكي هو 0.25%.

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

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
47,183,248	56,645,498	كما في 1 كانون الثاني
64,860	(881,951)	صافي الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة
9,397,390	181,360,808	فروقات أسعار الصرف
56,645,498	237,124,355	رصيد نهاية السنة

## 11. نقد وأرصدة لدى المصارف (تتمة)

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

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
435,020	1,237,155	نقد في الصندوق
2,288,597,781	3,034,402,899	أرصدة لدى المصارف - حسابات جارية
-	11,070,679,408	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أقل من ثلاثة أشهر
<u>2,289,032,801</u>	<u>14,106,319,462</u>	

## 12. مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
13,630,491	49,812,939	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	4,024,093	إيرادات مستحقة من إدارة الاستثمار
1,472,255	376,301	فوائد مستحقة القبض
37,099	9,409,919	ضم مدينة أخرى
<u>15,139,845</u>	<u>63,623,252</u>	

## 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:

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
420,518,526	346,355,149	استثمارات أسهم مدرجة
<u>420,518,526</u>	<u>346,355,149</u>	

## 14. حق استخدام الأصول/ التزامات عقود الإيجار

التزامات التأجير	حق استخدام الأصول مباني	
ليرة سورية	ليرة سورية	
-	3,080,621	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023
1,108,868,111	1,108,868,111	الإضافات
-	(164,790,553)	مصروف الاستهلاك (إيضاح رقم 8)
13,317,098	-	مصروف الفوائد
(411,680,049)	-	المدفوع خلال السنة
710,505,160	947,158,179	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023
التزامات التأجير	حق استخدام الأصول مباني	
ليرة سورية	ليرة سورية	
-	10,474,104	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022
-	(7,393,483)	مصروف الاستهلاك (إيضاح رقم 8)
-	3,080,621	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2022

## 15. ممتلكات ومعدات

المجموع ليرة سورية	تحسينات على المأجور ليرة سورية	أثاث ومفروشات ليرة سورية	معدات وتجهيزات ليرة سورية	أجهزة كمبيوتر ليرة سورية	وسائل نقل ليرة سورية	
774,727,102	9,370,685	2,842,050	1,657,000	85,504,992	3,400,000	<b>2023</b>
164,370,000	-	-	1,225,000	163,145,000	-	كما في 1 كانون الثاني
267,144,727	9,370,685	2,842,050	2,882,000	248,649,992	3,400,000	الإضافات خلال السنة
						كما في 31 كانون الأول
485,892,47	9,360,563	2,829,761	1,657,000	30,238,568	3,400,000	الاستهلاك المتراكم:
30,437,962	10,122	12,289	233,588	30,181,963	-	كما في 1 كانون الثاني
77,923,854	9,370,685	2,842,050	1,890,588	60,420,531	3,400,000	الاستهلاك خلال السنة
						كما في 31 كانون الأول
189,220,873	-	-	991,412	188,229,461	-	صافي القيمة الدفترية:
						كما في 31 كانون الأول
المجموع ليرة سورية	تحسينات على المأجور ليرة سورية	أثاث ومفروشات ليرة سورية	معدات وتجهيزات ليرة سورية	أجهزة كمبيوتر ليرة سورية	وسائل نقل ليرة سورية	
61,867,380	9,370,685	2,842,050	1,657,000	44,597,645	3,400,000	<b>2022</b>
40,907,347	-	-	-	40,907,347	-	كما في 1 كانون الثاني
102,774,727	9,370,685	2,842,050	1,657,000	85,504,992	3,400,000	الإضافات خلال السنة
						كما في 31 كانون الأول
35,427,555	9,312,155	2,731,457	1,657,000	18,326,943	3,400,000	الاستهلاك المتراكم:
12,058,337	48,408	98,304	-	11,911,625	-	كما في 1 كانون الثاني
485,892,47	9,360,563	2,829,761	1,657,000	30,238,568	3,400,000	الاستهلاك خلال السنة
						كما في 31 كانون الأول
55,288,835	10,122	12,289	-	55,266,424	-	صافي القيمة الدفترية:
						كما في 31 كانون الأول

## 16. موجودات غير ملموسة

المجموع ليرة سورية	برامج الكمبيوتر ليرة سورية	2023
42,731,593	42,731,593	كما في 1 كانون الثاني
16,615,000	16,615,000	الإضافات خلال السنة
59,346,593	59,346,593	كما في 31 كانون الأول
10,724,436	10,724,436	الإطفاء المتراكم:
9,143,461	9,143,461	كما في 1 كانون الثاني
19,867,897	19,867,897	الإطفاء خلال السنة
		كما في 31 كانون الأول
		صافي القيمة الدفترية:
39,478,696	39,478,696	كما في 31 كانون الأول
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
5,915,438	5,915,438	الإطفاء المتراكم:
4,808,998	4,808,998	كما في 1 كانون الثاني
10,724,436	10,724,436	الإطفاء خلال السنة
		كما في 31 كانون الأول
		صافي القيمة الدفترية:
32,007,157	32,007,157	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 11,358,000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2023 مقابل 6,997,000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2022.

## 18. دفعات مقدمة من العملاء

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

2022 ليرة سورية	2023 ليرة سورية	دفعات مقدمة من العملاء
2,099,819,021	2,113,839,997	
2,099,819,021	2,113,839,997	

## 19. ذمم دائنة ومستحقات

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
37,500,000	<b>37,500,000</b>	التزامات عقود استشارية
12,890,928	<b>35,309,728</b>	ضريبة رواتب وأجور مستحقة
3,831,017	<b>93,732,465</b>	عمولة سوق دمشق للأوراق المالية
1,440,000	-	مصاريف مهنية مستحقة
1,098,225	<b>1,716,388</b>	تأمينات اجتماعية مستحقة
1,616,513	<b>2,486,201</b>	مصاريف كهرباء ومياه وهاتف مستحقة
-	<b>230,000,000</b>	ذمم دائنة ومستحقات لأطراف ذات علاقة
694,525	<b>33,037,067</b>	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة أخرى
<b>59,071,208</b>	<b>433,781,849</b>	

## 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	النسبة	عدد الأسهم	
ليرة سورية			
<b>224,000,000</b>	74.67%	2,240,000	بنك بيمو السعودي الفرنسي
<b>75,000,000</b>	25%	750,000	مجموعة الفاضل
<b>500,000</b>	0.17%	5,000	عبد الغني العطار
<b>400,000</b>	0.13%	4,000	رياض عبي
<b>100,000</b>	0.03%	1,000	بسام ممدوح معماري
<b>300,000,000</b>	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.

يوضح الجدول التالي الحركة على الاحتياطي القانوني خلال السنة:

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
75,000,000	<b>75,000,000</b>	الرصيد أول السنة
-	-	الاحتياطي المكون خلال السنة
<b>75,000,000</b>	<b>75,000,000</b>	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 الأطراف ذات العلاقة بحدود التعاملات التجارية السائدة والمسموحة.

لم يتقاضى أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات خلال عامي 2022 و 2023.

المجموع		الجهات ذات العلاقة		
31 كانون الأول 2022	31 كانون الأول 2023	موظفي الإدارة العليا	بنك بيمو السعودي الفرنسي	بنك الائتمان الأهلي
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
<b>بنود داخل بيان المركز المالي</b>				
<b>الموجودات:</b>				
2,622,994,373	11,070,679,408	-	11,070,679,408	-
648,379,836	2,041,256,274	-	1,784,756,274	256,500,000
1,472,255	376,301	-	376,301	-
<b>المطلوبات</b>				
-	230,000,000	-	230,000,000	-
<b>بنود داخل بيان الدخل الشامل</b>				
7,489,660	17,443,465	-	6,401,650	11,041,815
11,678,244	9,476,786	-	9,476,786	-
21,358,628	20,076,030	20,076,030	-	-

## 23. التزامات طارئة

يترتب على الشركة بتاريخ 31 كانون الأول 2023 التزامات طارئة تتمثل بكفالة مصرفية قيمتها 50,917,000 ليرة سورية تقسم إلى 30,000,000 ليرة سورية تحتفظ بها هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية و 20,917,000 ليرة سورية يحتفظ بها سوق دمشق للأوراق المالية كضمان لحسن تنفيذ التزامات الشركة، هذه الكفالة صادرة عن بنك سوريا والمهجر ش.م.م.ع (2022 : 35,000,000 ليرة سورية).

## 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.

## 24. إدارة المخاطر (تتمة)

## مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصوصة للشركة على أساس الالتزامات التعاقدية غير المخصوصة:

المجموع	من 1 إلى 5 سنوات	من 3 إلى 12 شهراً	أقل من 3 أشهر	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	<b>2023</b>
2,113,839,997	-	2,113,839,997	-	دفعات مقدمة من العملاء
433,781,849	-	67,404,000	366,377,849	ذمم دائنة ومستحقات
740,445,000	611,645,000	128,800,000	-	الالتزامات عقود الإيجار
256,255,090	-	256,255,090	-	مخصص ضريبة الدخل
<b>3,544,321,936</b>	<b>611,645,000</b>	<b>2,566,299,087</b>	<b>366,377,849</b>	
المجموع	من 1 إلى 5 سنوات	من 3 إلى 12 شهراً	أقل من 3 أشهر	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	<b>2022</b>
2,099,819,021	-	2,099,819,021	-	دفعات مقدمة من العملاء
59,071,208	-	39,222,850	19,848,358	ذمم دائنة ومستحقات
187,252,370	-	187,252,370	-	مخصص ضريبة الدخل
<b>2,346,142,599</b>	<b>-</b>	<b>2,326,294,241</b>	<b>19,848,358</b>	

## مخاطر الائتمان

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

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
2,288,597,781	3,034,402,899	أرصدة لدى المصارف
-	11,070,679,408	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أقل من ثلاثة أشهر
2,622,994,374	-	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أكثر من ثلاثة أشهر
1,509,354	13,810,313	فوائد مستحقة القبض وذمم مدينة أخرى
<b>4,913,101,509</b>	<b>14,118,892,620</b>	

## 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 الدولار الأمريكي خلال السنة يتراوح ما بين 0.25% - 0.1% (2022: 0.25%).

يبين الجدول التالي تحليل لحساسية أرباح الشركة قبل الضريبة للأدوات الخاضعة لأسعار الفائدة بتاريخ البيانات المالية في حال حدوث تغيير 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
2022	2023		
ليرة سورية	ليرة سورية		
1,952,801	10,558,019	10+ نقاط	دولار أمريكي
(1,952,801)	(10,558,019)	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 الحوالات والصرافة الصادرة عن مصرف سورية المركزي في 31 كانون الأول 2023 هو 12,700 ليرة سورية لكل 1 دولار أمريكي (2022: 3,015 ليرة سورية لكل 1 دولار أمريكي حسب نشرة مصرف سورية المركزي).

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
2022	2023		
ليرة سورية	ليرة سورية		
272,611,295	1,142,228,361	%10	دولار أمريكي
2,468,904	10,698,174	%10	يورو
3,686,952	15,571,366	%10	ريال سعودي
82,981	349,532	%10	درهم إماراتي
الأثر على النتيجة قبل الضريبة		نسبة النقص في سعر الصرف	العملة
2022	2023		
ليرة سورية	ليرة سورية		
(272,611,295)	(1,142,228,361)	(%10)	دولار أمريكي
(2,468,904)	(10,698,174)	(%10)	يورو
(3,686,952)	(15,571,366)	(%10)	ريال سعودي
(82,981)	(349,532)	(%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 2023			
المستوى الأول ليرة سورية	المستوى الثاني ليرة سورية	المستوى الثالث ليرة سورية	المجموع ليرة سورية
346,355,149	-	-	346,355,149
346,355,149	-	-	346,355,149
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)

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.