

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة
البيانات المالية
31 كانون الأول 2024



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 2024، 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 2024، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

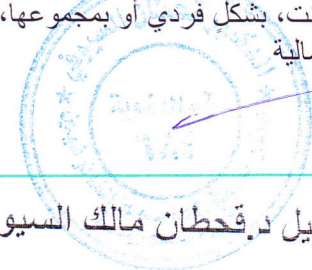
لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس قواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "IESBA Code"، 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 بمجموعها، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

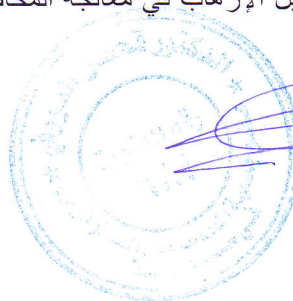
مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

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

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال أكبر من المخاطر الناتجة عن خطأ، إذ أن الاحتيال قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للإجراءات الرقابية.
- ◀ الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- ◀ تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- ◀ التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً 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 بقبود 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.



الدكتور قحطان السيوفي

دمشق - الجمهورية العربية السورية

20 أيار 2025

2023	2024	إيضاح	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية		
			الإيرادات
565,656	2,203,836	4	إيرادات عمولة وساطة
348,500	188,000		إيرادات استشارات مالية
4,024	96,084		إيرادات إدارة الاستثمار
(190,986)	(84,509)	5	خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
430,289	96,534		أرباح المحفظة المحققة
40	3,416	6	إيرادات توزيعات نقدية للأسهم
9,477	10,485	7	إيراد الفوائد
-	350,000		إيراد عمولة الإصدار
51,419	638		أرباح أسعار الصرف المحققة
8,727,406	774,328		أرباح أسعار الصرف غير المحققة
-	29,994		إيرادات أخرى
9,945,825	3,668,806		
			المصاريف
(957,167)	(1,912,562)	8	مصاريف إدارية وعمومية
(957,167)	(1,912,562)		
8,988,658	1,756,244		ربح السنة قبل الضريبة
(78,922)	(348,137)	9	مصروف ضريبة الدخل
8,909,736	1,408,107		ربح السنة
-	-		مكونات الدخل الشامل الآخر
8,909,736	1,408,107		إجمالي الدخل الشامل للسنة
2,969.91	469.37	10	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة (ليرة السورية)


رهام زرزور
رئيس قسم الحسابات


محمد الطويل
المدير العام


بسام معماري
رئيس مجلس الإدارة



تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

2023	2024	إيضاح	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
13,869,195	20,335,901	11	نقد وأرصدة لدى المصارف
63,623	266,063	12	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
346,355	875,217	13	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
14,279,173	21,477,181		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
947,158	752,583	14	حق استخدام الأصول
189,221	182,562	15	ممتلكات ومعدات
39,479	28,249	16	موجودات غير ملموسة
11,358	31,518	17	المساهمة النقدية في صندوق ضمان التسوية
1,187,216	994,912		مجموع الموجودات غير المتداولة
15,466,389	22,472,093		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
2,113,840	7,787,688	18	دفعات مقدمة من العملاء
433,782	197,917	19	ذمم دائنة ومستحقات
710,505	734,414	14	التزامات عقود الإيجار
256,255	391,960	9	مخصص ضريبة الدخل
3,514,382	9,111,979		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق الملكية
300,000	300,000	20	رأس المال المدفوع
75,000	75,000	21	الاحتياطي القانوني
261,798	915,445		الأرباح المدورة
11,315,209	12,069,669		الأرباح المدورة غير المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف
11,952,007	13,360,114		مجموع حقوق الملكية
15,466,389	22,472,093		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 20 أيار 2025.





رهام زورور
رئيس قسم الحسابات

محمد الطويل
المدير العام

بسام معماري
رئيس مجلس الإدارة



تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	الأرباح المدورة	الأرباح المدورة غير المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف	مجموع حقوق الملكية
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
300,000	75,000	261,798	11,315,209	11,952,007
-	-	633,779	774,328	1,408,107
-	-	19,868	(19,868)	-
300,000	75,000	915,445	12,069,669	13,360,114

2024

الرصيد في 1 كانون الثاني

الدخل الشامل للسنة

تحويلات ناتجة عن تحقق جزء من

الأرباح المدورة غير المحققة

الرصيد في 31 كانون الأول

رأس المال	الاحتياطي القانوني	الأرباح المدورة	الأرباح المدورة غير المحققة الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف	مجموع حقوق الملكية
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
300,000	75,000	63,839	2,603,432	3,042,271
-	-	182,330	8,727,406	8,909,736
-	-	15,629	(15,629)	-
300,000	75,000	261,798	11,315,209	11,952,007

2023

الرصيد في 1 كانون الثاني

الدخل الشامل للسنة

تحويلات ناتجة عن تحقق جزء من

الأرباح المدورة غير المحققة

الرصيد في 31 كانون الأول

رهام زرزور
رئيس قسم الحسابات

محمد الطويل
المدير العام

بسام معماري
رئيس مجلس الإدارة



تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 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 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 النصيحة 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 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.
- إن الليرة السورية هي عملة إظهار البيانات المالية والتي تمثل العملة الوظيفية للشركة. بموجب التعميم رقم 16 لعام 2024 الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية قامت الشركة بعرض أرقام البيانات المالية بالآلاف الليرات السورية بعد تقريبها إلى أقرب ألف ليرة سورية ما لم يذكر خلاف ذلك.
- 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 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 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.

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 الأولي

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولي إلى موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة، موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تحدد الشركة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

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

عند الاعتراف الأولي، قد تختار الشركة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي IAS 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. ويتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المنورة عند الاستبعاد، ولا يتم تحميلها على بيان الدخل الشامل.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة الشركة لأصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستننتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما.

- موجودات مالية مكتناة بالتكلفة المطفأة

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

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

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

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

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

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

يتم إثبات إيرادات الفوائد والتغير في سعر العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو الاسترداد في الأرباح أو الخسائر بنفس الطريقة المنبئة في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف الأولي (تتمة)

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

أدوات حقوق الملكية

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

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

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

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

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي

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

القياس اللاحق

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً إلى:

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

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

تدني قيمة الموجودات المالية

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

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

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والأصول التعاقدية، تطبق الشركة المنهج المبسط لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي لا تتنبع 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 جوهريّة؛ تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

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

- الشركة كمستأجر

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

أ) حق استخدام الأصول

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

ويخضع حق استخدام الأصول أيضاً لخسائر انخفاض القيمة.

ب) التزامات عقود الإيجار

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

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء الإيجار لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يزيد مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس تراكم الفائدة وينخفض عند القيام بمدفوعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية 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 التغيرات 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 2024 (ما لم ينص على خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير نافذ التطبيق.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 - التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير

تحدد التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر في قياس التزامات الإيجار الناشئة عن عملية البيع مع إعادة التأجير، وذلك لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي ربح أو خسارة متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 المتطلبات اللازمة لتصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات:

- ما المقصود بالحق في تأجيل التسوية
 - يجب أن يكون هناك حق في التأجيل في نهاية الفترة المالية
 - لا يتأثر هذا التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل
 - إنه فقط إذا كانت المشتقات المتضمنة في الالتزام القابل للتحويل هي نفسها أداة الملكية فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها بالإضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن الحالة التي يتم فيها تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتنال لتعهدات مستقبلية خلال اثني عشر شهراً.
- لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على تصنيف التزامات الشركة.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 "بيان التدفقات النقدية" ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 7 "الأدوات المالية: الإفصاحات" خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن تلك الترتيبات.

تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية في فهم الآثار عن ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرضات لمخاطر السيولة.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية للشركة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 المعايير الصادرة وغير نافذة التطبيق

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير نافذة للتطبيق حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة، تعترم الشركة تبني هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن لزم الأمر، عندما تصبح نافذة التطبيق.

عدم إمكانية صرف العملات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21

في آب 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" لتحديد كيف ينبغي للمنشأة أن تقيم فيما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عند عدم القدرة على صرف هذه العملة. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم كيفية تأثير عدم قابلية صرف عملة إلى عملات أخرى على الأداء المالي للمنشأة، ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية. ستكون التعديلات سارية المفعول على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2025. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. لا يمكن للمنشأة عند تطبيق التعديلات إعادة عرض معلومات المقارنة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم 18 العرض والإفصاح في البيانات المالية

في نيسان 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولي رقم 18، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 1 عرض البيانات المالية. يقدم معيار التقارير المالية الدولي رقم 18 متطلبات جديدة للعرض في بيان الربح أو الخسارة، متضمناً مجاميع محددة ومجاميع فرعية. وعلاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف في بيان الربح أو الخسارة ضمن واحدة من خمس فئات: التشغيل، الاستثمار، التمويل، ضرائب الدخل والعمليات المتوقعة، حيث تعد الفئات الثلاث الأولى جديدة. كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء الجديدة التي حدتها الإدارة، ومجاميع فرعية للإيرادات والمصاريف، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتجزئ المعلومات المالية بناءً على "الوظائف" المحددة للبيانات المالية الأولية (PFS) والإيضاحات. بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 "بيان التدفقات النقدية"، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة حرية الخيار في تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات لاحقة على العديد من المعايير الأخرى. يسري معيار التقارير المالية الدولي رقم 18، والتعديلات على المعايير الأخرى، على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2027، ولكن يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 18 بأثر رجعي. تعمل الشركة حالياً على تحديد أثر هذه التعديلات على البيانات المالية الأولية والإيضاحات على البيانات المالية.

معيار التقارير المالية الدولي رقم 19 الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

في أيار 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولي رقم 19، والذي يسمح للمنشآت التابعة المؤهلة بأن تختار أن تطبق متطلبات إفصاح مخففة والاستمرار بتطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. لكي تكون المنشأة التابعة مؤهلة، في نهاية فترة إعداد التقارير المالية، يجب أن تكون المنشأة تابعة كما هو محدد في معيار التقارير المالية الدولي رقم 10، ولا تخضع للمساءلة العامة، ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تقوم بإعداد بيانات مالية موحدة، متاحة للاستخدام العام، وفق معايير التقارير المالية الدولية. سيصبح معيار التقارير المالية الدولي رقم 19 ساري التطبيق لفترات إعداد التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2027، مع السماح بالتطبيق المبكر. من غير المتوقع أن يكون لهذا المعيار 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 جوهريّة في أرصدة الموجودات والمطلوبات في الفترات المستقبلية. إن الفرضيات الرئيسية المتعلقة بالتقديرات المستقبلية للأحداث غير المؤكدة في تاريخ البيانات المالية والتي قد ينتج عنها مخاطر هامة من الممكن أن تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في البيانات المالية خلال الفترة القادمة هي كما يلي:

3. استخدام التقديرات (تتمة)**3.1 مبدأ الاستمرارية**

قامت إدارة الشركة بتقدير مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية. وعلى الرغم من حالة عدم الاستقرار التي تمر بها الجمهورية العربية السورية وحالة عدم التيقن المستقبلية فإن إدارة الشركة متأكدة من أن الشركة لديها الموارد الكافية لتساعده على الاستمرار بالعمل في المدى المستقبلي المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأية أمور جوهرية من الممكن أن تثير شكوكاً هامة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمؤسسة مستمرة. بناءً عليه، فقد تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

3.2 تحديد مدة عقود الإيجار المتضمنة على خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أية فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد على نحو معقول أنه 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 المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم الفني والتجاري.

تقوم الإدارة، على أساس سنوي، بمراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة. يتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

3.4 القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه من بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في عملية منتظمة بين مشاركين في السوق بتاريخ قياس الأدوات المالية.

في حال عدم توفر القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بتاريخ بيان المركز المالي عن طريق الأسعار المعلنة أو التداول النشط لبعض الأدوات والمشتقات المالية، يتم تقدير القيمة العادلة عبر طرق تقييم مختلفة والتي تتضمن استخدام نماذج التسعير حيث يتم الحصول على المعلومات من ملاحظة السوق. في حال تعذر ذلك، فإن تحديد القيمة العادلة يتطلب التقدير والاجتهاد.

3.5 مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمتعلقة بالذمم المدينة. إن معدلات التعثر لاحتساب المخصص تعتمد على أيام تأخر السداد لمجموعات من الزبائن تحمل صفات خسارة مشتركة (كالموقع الجغرافي، نوع المنتج، نوع وتصنيف الزبون، التغطية بخطابات الاعتماد أو أي نوع آخر من أنواع الضمانات).

تعتمد هذه المصفوفة بشكل أولي على معدلات التعثر التاريخية المشاهدة من قبل الشركة. بعد ذلك، تقوم الشركة بتعديل هذه المصفوفة لتأخذ بعين الاعتبار الخسارة الائتمانية التاريخية بالإضافة للمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان التنبؤ بالعوامل الاقتصادية (كالناتج المحلي الإجمالي) يشير إلى تدهور خلال السنة القادمة والذي بدوره يمكن أن يزيد من عدد حالات التعثر بقطاع معين، فعندها يتم تعديل معدلات التعثر. عند تاريخ إعداد البيانات المالية، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية كما تمت ملاحظتها، ويتم تحليل التقديرات المتعلقة بالمعلومات المستقبلية.

إن تقدير العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية، التنبؤ بالأحداث الاقتصادية والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة الخسائر الائتمانية تتأثر بدرجة كبيرة بالتغيرات في الظروف والأحداث الاقتصادية المتوقعة. إن خبرة الشركة التاريخية بالخسائر الائتمانية والتنبؤ بالظروف الاقتصادية قد لا تمثل التعثر الفعلي للزبائن في المستقبل.

3.6 الموجودات الضريبية المؤجلة

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

4. إيرادات عمولة وساطة

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

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
244,302	1,292,490	إيرادات عمولة وساطة - بيع
321,354	911,346	إيرادات عمولة وساطة - شراء
565,656	2,203,836	

5. خسائر 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 84,508,958 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2024 مقابل خسائر غير محققة مبلغ 190,985,994 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2023.

6. إيرادات توزيعات نقدية للأسهم

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

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
-	3,416	توزيعات نقدية للأسهم - شركة الأهلية للنقل المساهمة المغفلة
40	-	توزيعات نقدية للأسهم - شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة
40	3,416	

7. إيرادات الفوائد

يمثل هذه البند إيرادات الفوائد على الودائع لدى المصارف

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
9,477	10,485	فوائد على ودائع لدى المصارف
9,477	10,485	

8. مصاريف إدارية وعمومية

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
430,408	880,901	نفقات موظفين
164,791	331,362	مصروف استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح رقم 14)
113,880	155,025	محروقات
39,581	82,971	استهلاكات وإطفاءات (إيضاح رقم 15 و 16)
16,878	79,152	سفر، انتقال وإقامة
13,010	49,990	مصاريف صيانة
17,855	43,773	هاتف، فاكس وإنترنت
49,364	34,556	أتعاب مهنية وقانونية
8,930	43,764	كهرباء
11,816	29,172	مصاريف تأمين
9,292	19,292	قرطاسية
13,317	15,923	فوائد على التزامات عقود الإيجار
4,496	12,625	مواصلات
1,307	9,219	مصاريف استشارية
15,659	8,326	دعاية وإعلان
3,492	4,476	رسوم تسجيل لدى هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية
1,650	1,700	رسوم تسجيل لدى سوق دمشق للأوراق المالية
580	1,760	مصاريف دورات تدريبية
(882)	775	(استرداد) مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم 11)
743	771	مصاريف الكفالات المصرفية
100	100	مصاريف رابطة شركات الخدمات والوساطة المالية
40,900	106,929	مصاريف أخرى
957,167	1,912,562	

9. ضريبة الدخل

أ- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
8,988,658	1,756,244	صافي ربح السنة قبل الضريبة
-	775	يضاف
1,927	198	مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة
		مصاريف سنوات سابقة
190,986	84,509	خسائر غير محققة من موجودات مالية
		بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(882)		ينزل
(8,727,406)	(774,328)	استرداد الخسائر الائتمانية المتوقعة
15,629	19,868	أرباح فروقات أسعار الصرف غير المحققة
(9,477)	(10,485)	تحقق جزء من الأرباح المدورة غير المحققة
459,435	1,076,781	الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف
(177,494)	-	إيرادات الفوائد
281,941	1,076,781	الربح الضريبي
62,027	269,195	الخسارة الضريبية المدورة المقبولة ضريبياً
6,203	26,920	الربح الضريبي بعد الخسارة الضريبية المدورة
6,203	26,920	ضريبة الدخل (*)
74,433	323,035	ضريبة إعادة الإعمار 10%
4,489	25,102	ضريبة إدارة محلية 10%
78,922	348,137	مصروف ضريبة الدخل عن السنة الحالية (**)
		مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
		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:

(*) وفقاً للمرسوم التشريعي رقم 30 لعام 2023، تم تعديل نسبة ضريبة الدخل لتصبح 25%، بعد أن كانت 22%، وذلك اعتباراً من عام 2024.

(**) بلغت ضريبة الدخل عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 مبلغ 323,034,500 ليرة سورية (2023: 74,432,700 ليرة سورية).

- 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. صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2021 الذي نص على زيادة مبلغ التكاليف المؤقت ليصبح بعد الزيادة 5,456,000 ليرة سورية وقامت الشركة بسداد مبلغ 5,456,000 ليرة سورية ومن ثم 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. صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2021 الذي نص على زيادة مبلغ التكاليف المؤقت ليصبح بعد الزيادة 5,896,000 ليرة سورية وقامت الشركة بسداد مبلغ 5,896,000 ليرة سورية ومن ثم 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. صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2021 الذي نص على زيادة مبلغ التكاليف المؤقت ليصبح بعد الزيادة 6,126,540 ليرة سورية وقامت الشركة بسداد مبلغ 6,126,540 ليرة سورية ومن ثم 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. قامت الشركة بسداد مبلغ 12,183,510 ليرة سورية ومن ثم 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. صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2021 الذي نص على زيادة مبلغ التكاليف المؤقت ليصبح بعد الزيادة 28,663,320 ليرة سورية. قامت الشركة بسداد مبلغ وقدره 25,558,159 ليرة سورية ومن ثم 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. صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2021 الذي نص على زيادة مبلغ التكاليف المؤقت ليصبح بعد الزيادة 51,742,570 ليرة سورية. قامت الشركة بسداد مبلغ 51,742,570 ليرة سورية ومن ثم 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. صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2021 الذي نص على زيادة مبلغ التكاليف المؤقت ليصبح بعد الزيادة 64,066,450 ليرة سورية. قامت الشركة بسداد مبلغ وقدره 14,086,393 ليرة سورية ومن ثم 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. صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2021 الذي نص على زيادة مبلغ التكاليف المؤقت ليصبح بعد الزيادة 17,688,000 ليرة سورية. قامت الشركة بسداد مبلغ وقدره 1,848,000 ليرة سورية ومن ثم 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)

- 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.
- عام 2022: استلمت الشركة خلال عام 2024 تكليف مؤقت تضمن تعديل الخسارة الضريبية من مبلغ 177,494,374 ليرة سورية إلى 140,753,067 ليرة سورية. قامت الشركة بالاعتراض إلى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية، وقد صدر قرار لجنة الطعن خلال عام 2024 والذي نص على تثبيت ما جاء في التكاليف المؤقت لتبقى النتيجة خسارة ضريبية بمبلغ 140,753,067 ليرة سورية.
- مازال البيان الضريبي لعام 2023 قيد المراجعة لدى الدوائر المالية.

ب- مخصص ضريبة الدخل

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
187,252	256,255	رصيد بداية السنة
74,433	323,035	مصروف ضريبة الدخل عن السنة الحالية
(9,919)	(212,432)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
4,489	25,102	مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
256,255	391,960	الرصيد في نهاية السنة

10. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

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

2023	2024	
8,909,736,098	1,408,107,354	ربح السنة (ليرة سورية)
3,000,000	3,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
2,969.91	469.37	حصة السهم من ربح السنة (ليرة سورية)

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

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
1,237	81,566	نقد في الصندوق
3,034,403	8,663,735	أرصدة لدى المصارف - حسابات جارية
11,070,679	11,836,899	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أقل من ثلاثة أشهر (*)
-	7,638	تأمينات كفالات
14,106,319	20,589,838	
(237,124)	(253,937)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
13,869,195	20,335,901	

(*) يتضمن بند ودائع لدى المصارف ودائع بالدولار الأمريكي مع مصارف تجارية محلية بمعدل فائدة هو 0.1% (2023: 0.1% - 0.25%)

11. نقد وأرصدة لدى المصارف (تتمة)

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

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
56,645	237,124	رصيد بداية السنة
(882)	775	صافي الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة
181,361	16,038	فروقات أسعار الصرف
237,124	253,937	رصيد نهاية السنة

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

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
1,237	81,566	نقد في الصندوق
3,034,403	8,663,735	أرصدة لدى المصارف - حسابات جارية
11,070,679	11,836,899	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أقل من ثلاثة أشهر
14,106,319	20,582,200	

12. مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
376	150,420	فوائد مستحقة القبض
4,024	97,195	إيرادات مستحقة من إدارة الاستثمار
49,813	14,689	مصاريف مدفوعة مقدماً
9,410	3,759	ذمم مدينة أخرى
63,623	266,063	

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:

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
346,355	875,217	استثمارات أسهم مدرجة
346,355	875,217	

14. حق استخدام الأصول/ التزامات عقود الإيجار

التزامات التأجير	حق استخدام الأصول مباني	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2024
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	الإضافات
710,505	947,158	مصروف الاستهلاك (إيضاح رقم 8)
136,787	136,787	مصروف الفوائد
-	(331,362)	المدفوع خلال السنة
15,922	-	
(128,800)	-	
734,414	752,583	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2024

التزامات التأجير	حق استخدام الأصول مباني	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	الإضافات
-	3,081	مصروف الاستهلاك (إيضاح رقم 8)
1,108,868	1,108,868	مصروف الفوائد
-	(164,791)	المدفوع خلال السنة
13,317	-	
(411,680)	-	
710,505	947,158	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2023

15. ممتلكات ومعدات

المجموع آلاف الليرات السورية	تحسينات على المأجور آلاف الليرات السورية	أثاث ومفروشات آلاف الليرات السورية	معدات وتجهيزات آلاف الليرات السورية	أجهزة كمبيوتر آلاف الليرات السورية	وسائل نقل آلاف الليرات السورية	
267,145	9,371	2,842	2,882	248,650	3,400	2024
65,082	-	1,950	-	63,132	-	كما في 1 كانون الثاني
332,227	9,371	4,792	2,882	311,782	3,400	الإضافات خلال السنة
						كما في 31 كانون الأول
77,924	9,371	2,842	1,891	60,420	3,400	الاستهلاك المتراكم:
71,741	-	113	246	71,382	-	كما في 1 كانون الثاني
149,665	9,371	2,955	2,137	131,802	3,400	الاستهلاك خلال السنة
						كما في 31 كانون الأول
182,562	-	1,837	745	179,980	-	صافي القيمة الدفترية:
						كما في 31 كانون الأول
المجموع آلاف الليرات السورية	تحسينات على المأجور آلاف الليرات السورية	أثاث ومفروشات آلاف الليرات السورية	معدات وتجهيزات آلاف الليرات السورية	أجهزة كمبيوتر آلاف الليرات السورية	وسائل نقل آلاف الليرات السورية	
102,775	9,371	2,842	1,657	85,505	3,400	2023
164,370	-	-	1,225	163,145	-	كما في 1 كانون الثاني
267,145	9,371	2,842	2,882	248,650	3,400	الإضافات خلال السنة
						كما في 31 كانون الأول
47,486	9,361	2,830	1,657	30,238	3,400	الاستهلاك المتراكم:
30,438	10	12	234	30,182	-	كما في 1 كانون الثاني
77,924	9,371	2,842	1,891	60,420	3,400	الاستهلاك خلال السنة
						كما في 31 كانون الأول
189,221	-	-	991	188,230	-	صافي القيمة الدفترية:
						كما في 31 كانون الأول

16. موجودات غير ملموسة

		2024
المجموع آلاف الليرات السورية	برامج الكمبيوتر آلاف الليرات السورية	
59,347	59,347	كما في 1 كانون الثاني
-	-	الإضافات خلال السنة
59,347	59,347	كما في 31 كانون الأول
19,868	19,868	<u>الإطفاء المتراكم:</u>
11,230	11,230	كما في 1 كانون الثاني
31,098	31,098	الإطفاء خلال السنة
		كما في 31 كانون الأول
28,249	28,249	<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
		كما في 31 كانون الأول
		2023
المجموع آلاف الليرات السورية	برامج الكمبيوتر آلاف الليرات السورية	
42,732	42,732	كما في 1 كانون الثاني
16,615	16,615	الإضافات خلال السنة
59,347	59,347	كما في 31 كانون الأول
10,725	10,725	<u>الإطفاء المتراكم:</u>
9,143	9,143	كما في 1 كانون الثاني
19,868	19,868	الإطفاء خلال السنة
		كما في 31 كانون الأول
39,479	39,479	<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
		كما في 31 كانون الأول

17. المساهمة النقدية في صندوق ضمان التسوية

تمثل هذه الودائع غير الخاضعة للفوائد الجزء غير المتداول من المساهمة النقدية للشركة المودعة لدى مصرف سورية المركزي لصالح صندوق ضمان التسوية حيث بلغت قيمتها 31,518,000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2024 مقابل 11,358,000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2023.

18. دفعات مقدمة من العملاء

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

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
2,113,840	7,787,688	دفعات مقدمة من العملاء
2,113,840	7,787,688	

19. ذمم دائنة ومستحقات

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
93,733	81,928	عمولة سوق دمشق للأوراق المالية
-	24,000	مصاريف مهنية مستحقة
2,486	22,273	مصاريف كهرباء ومياه وهاتف مستحقة
35,310	20,237	ضريبة رواتب وأجور مستحقة
1,716	7,105	تأمينات اجتماعية مستحقة
230,000	-	ذمم دائنة ومستحقات لأطراف ذات علاقة
37,500	-	التزامات عقود استشارية
33,037	42,374	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة أخرى
433,782	197,917	

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			
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 المرسوم التشريعي 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:

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
75,000	75,000	الرصيد أول السنة
-	-	الاحتياطي المكون خلال السنة
75,000	75,000	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 الأطراف ذات العلاقة بحدود التعاملات التجارية السائدة والمسموحة.

لم يتقاضى أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات خلال عامي 2023 و 2024.

المجموع		الجهات ذات العلاقة					
31 كانون الأول 2023	31 كانون الأول 2024	موظفي الإدارة العليا	بنك شهباء	بيمو للتمويل الأصغر	بنك بيمو السعودي الفرنسي	بنك الائتمان الأهلي	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
بنود داخل بيان المركز المالي							
الموجودات:							
11,070,679	11,836,899	-	-	-	11,836,899	-	ودائع لدى البنوك
2,041,256	4,107,345	-	59	-	2,463,668	1,643,618	حسابات جارية الاستثمارات المالية
-	8,495	-	-	-	-	8,495	المحتفظ بها للمتاجرة
376	420	-	-	-	420	-	فوائد مستحقة القبض
المطلوبات							
-	1,987,946	-	-	1,075,378	-	912,568	دفعات مقدمة من العملاء
230,000	-	-	-	-	-	-	ذمم دائنة ومستحقات
بنود داخل بيان الدخل الشامل							
17,443	697,854	-	-	7,075	348,039	342,740	إيرادات عمولة وساطة
-	270,000	-	-	-	75,000	195,000	إيرادات ادارة اصدار
-	25,000	-	-	-	-	25,000	إيرادات الاستشارات
9,477	10,485	-	-	-	10,485	-	إيراد الفوائد
20,076	322,518	322,518	-	-	-	-	مصاريف إدارية وعمومية

23. التزامات طارئة

يترتب على الشركة بتاريخ 31 كانون الأول 2024 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 (2023 : 50,917,000 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:

2024	أقل من 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهراً	من 1 إلى 5 سنوات	المجموع
	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
دفعات مقدمة من العملاء	-	7,787,688	-	7,787,688
ذمم دائنة ومستحقات	57,819	140,098	-	197,917
التزامات عقود الإيجار	-	425,299	323,133	748,432
مخصص ضريبة الدخل	68,925	323,035	-	391,960
	126,744	8,676,120	323,133	9,125,997
2023	أقل من 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهراً	من 1 إلى 5 سنوات	المجموع
	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
دفعات مقدمة من العملاء	-	2,113,840	-	2,113,840
ذمم دائنة ومستحقات	366,378	67,404	-	433,782
التزامات عقود الإيجار	-	128,800	611,645	740,445
مخصص ضريبة الدخل	-	256,255	-	256,255
	366,378	2,566,299	611,645	3,544,322

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:

2024	2023	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
8,663,735	3,034,403	أرصدة لدى المصارف
11,836,899	11,070,679	ودائع لدى المصارف استحقاقها الأصلي أقل من ثلاثة أشهر
251,375	13,810	فوائد مستحقة القبض وذمم مدينة أخرى
20,752,009	14,118,892	

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 0.1% (2023: 0.25% - 0.1%).

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	
			2023	2024
			آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
دولار أمريكي	+10 نقاط		10,558	11,269
دولار أمريكي	-10 نقاط		(10,558)	(11,269)

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 2024 هو 13,567 ليرة سورية لكل 1 دولار أمريكي (2023: 12,700 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
2023	2024			
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية			
1,142,228	1,207,744	%10		دولار أمريكي
10,698	10,861	%10		يورو
15,571	16,608	%10		ريال سعودي
349	373	%10		درهم إماراتي
الأثر على النتيجة قبل الضريبة		نسبة النقص في سعر الصرف		العملة
2023	2024			
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية			
(1,142,228)	(1,207,744)	(%10)		دولار أمريكي
(10,698)	(10,861)	(%10)		يورو
(15,571)	(16,608)	(%10)		ريال سعودي
(349)	(373)	(%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 2024			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
875,217	-	-	875,217
875,217	-	-	875,217

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

31 كانون الأول 2023			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
346,355	-	-	346,355
346,355	-	-	346,355

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

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

26. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للعام 2023 لتتناسب مع عرض أرقام السنة الحالية. لم تؤثر إعادة التبويب هذه على حقوق الملكية أو ربح السنة السابقة.
يلخص الجدول التالي المبالغ التي تم إعادة تبويبها في بيان الدخل:

التبويب كما في 31 كانون الأول 2023	التبويب كما في 31 كانون الأول 2024	الشرح	المبلغ بآلاف الليرات السورية
أرباح أسعار الصرف المحققة	أرباح أسعار الصرف غير المحققة	تحويلات ناتجة عن تحقق جزء من الأرباح المدورة غير المحققة	15,629