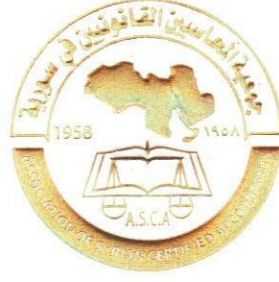


الشركة العالمية الأولى للاستثمارات المالية المساهمة المغفلة الخاصة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للفترة الممتدة من 1 كانون الثاني 2023 لغاية 31 كانون الأول 2023

## فهرس محتويات التقرير

الصفحة	البيان
	<u>البيانات المالية</u>
1	- بيان الوضع المالي
2	- بيان الدخل الشامل الآخر
3	- بيان التغيرات في حقوق المساهمين
4	- بيان التدفقات النقدية
24-5	إيضاحات حول البيانات المالية



## شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول تدقيق البيانات المالية

إلى مساهمي الشركة العالمية الأولى للاستثمارات المالية المساهمة المغفلة الخاصة

### الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة العالمية الأولى للاستثمارات المالية المساهمة المغفلة الخاصة والتي تشمل بيان الوضع المالي كما في 31 كانون الأول 2023 وبيان الدخل الشامل الآخر وبيان التدفقات النقدية وبيان التغيرات في حقوق المساهمين للفترة الممتدة من 1 كانون الثاني 2023 ولغاية 31 كانون الأول 2023، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين "IESBA Code" وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات في الجمهورية العربية السورية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للقواعد المذكورة.

في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء رأينا.

### معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2023، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية المدققة وتقرير المدقق حولها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا في البيانات المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بخصوصها.

وفيما يتصل بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو مخرفة بشكل جوهري.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، وهي المسؤولة عن تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لتمكينها من إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية والافصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن لدى الإدارة نية في تصفية الشركة أو التوقف عن العمل، أو ما لم يكن لديها خيار واقعي سوى القيام بذلك.

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإشراف على آلية التقرير المالي للشركة.



## شهادة محاسب قانوني

### مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير تدقيق يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق الذي قمنا به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف الخطأ الجوهرية دائماً عند وجوده. قد تنجم الأخطاء عن احتيال أو خطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بمفردها أو بمجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه البيانات المالية.

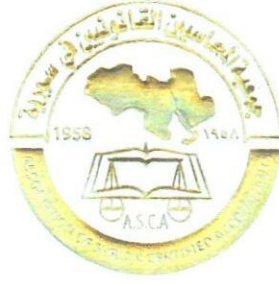
وكجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الحكم المهني ونبقي على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كذلك نقوم بما يلي:

- ❖ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة كافية ومناسبة وتوفير أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرية ناتج عن احتيال أكبر من المخاطر الناتجة عن عدم اكتشاف خطأ جوهرية ناتج عن خطأ، إذ أن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف، أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- ❖ الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- ❖ تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومنطقية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- ❖ التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، وفيما إذا وجد شك جوهرية لأحداث وظروف قد تثير شكوكاً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بالاستناد لأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. في حال تبين لنا وجود شك جوهرية، فإن علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجنا مبني على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك فإن الأحداث والظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- ❖ تقييم العرض العام وهيكل ومحتوي البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن العمليات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ❖ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل الشركة، لإبداء رأي حول البيانات المالية. نحن مسؤولون عن توجيه عملية التدقيق للشركة والإشراف عليها وتنفيذها، ونظل مسؤولين فقط عن رأينا.

نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت عملية التدقيق المخطط لهما ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في نظام الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال عملية التدقيق.

كذلك نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يتضمن التزامنا بقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويؤكد تواصلنا معهم حول كافة العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات الوقائية إن لزم الأمر.

Association of Syrian  
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين  
في سورية

## شهادة محاسب قانوني

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية

- تلتزم الشركة بالقرارات والتعليمات الخاصة بمكافحة غسل الأموال وتمويل الارهاب.
- ان نطاق تدقيقنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى التزام الشركة بتطبيق أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالبيانات المالية.
- تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية بصورة أصولية، وإن البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

دمشق - سورية  
26 آذار 2024

شركة طلال أبو غزاله وشركاه (شركة الخدمات المحاسبية والمالية المتكاملة المهنية م.م) محاسبون قانونيون  
أحمد هيثم العجلاني - شريك

شركة طلال أبو غزاله وشركاه  
شركة الخدمات المحاسبية والمالية المتكاملة  
محاسبون قانونيون  
ترخيص ١٥ / ش  
الشريك احمد هيثم العجلاني

2022	2023	الإيضاح	الموجودات
ل.س	ل.س		
			<u>الموجودات المتداولة</u>
1,126,157,585	1,610,564,535	3	نقد وأرصدة لدى المصارف
39,763,900	45,263,900	4	الودائع المصرفية
222,688,328	565,631,576	5	الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
3,305,960	8,835,000	6	مصاريف مدفوعة مقدما
13,993,000	215,311,257	7	ذمم مدينة أخرى
<u>1,405,908,773</u>	<u>2,445,606,268</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
75,243,000	69,465,000	8	تأمينات
75,449,052	91,520,352	9	ممتلكات ومعدات
64,694,915	60,789,030	10	موجودات غير ملموسة
<u>215,386,967</u>	<u>221,774,382</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>1,621,295,740</u>	<u>2,667,380,650</u>		مجموع الموجودات
			<u>المطالب و حقوق المساهمين</u>
			<u>المطالب المتداولة</u>
1,092,962,846	1,578,931,832	11	ذمم عملاء دائنة
21,058,782	82,075,200	19	مؤونة الضرائب والرسوم
12,025,917	72,780,010	12	عمولة السوق والهيئة المستحقة
3,500,000	40,793,665	13	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
<u>1,129,547,545</u>	<u>1,774,580,707</u>		إجمالي المطالب المتداولة
			<u>حقوق المساهمين</u>
120,000,000	120,000,000		رأس المال المدفوع
30,000,000	30,000,000		احتياطي إجباري
4,381,701	4,381,701		احتياطي إختياري
337,366,494	738,418,242		الأرباح المحتجزة
<u>491,748,195</u>	<u>892,799,943</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>1,621,295,740</u>	<u>2,667,380,650</u>		إجمالي المطالب و حقوق المساهمين



صلاح الدين قاطرجي  
المحاسب الرئيسي

سامر كسبار  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

2022	2023	الإيضاح	
225,612,010	605,282,095	14	إيرادات عمولات
25,821,728	13,391,060	15	أرباح محفظة الشركة
65,811,727	202,726,064	15	أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
-	111,448,000	16	إيرادات الخدمات الأخرى
3,418,261	7,060,908	17	إيرادات أخرى
<b>320,663,726</b>	<b>939,908,127</b>		<b>مجموع الإيرادات التشغيلية</b>
2,779,254	3,045,230	17	إيراد الفوائد البنكية
<b>323,442,980</b>	<b>942,953,357</b>		<b>مجموع الإيرادات</b>
(172,643,885)	(470,714,509)	18	مصاريف إدارية وعمومية
<b>150,799,095</b>	<b>472,238,848</b>		<b>نتيجة الفترة قبل الضريبة</b>
(21,058,782)	(71,187,100)	19	ضريبة الدخل
<b>129,740,313</b>	<b>401,051,748</b>		<b>دخل الفترة بعد الضريبة</b>
<b>108.12</b>	<b>334.21</b>		<b>حصة السهم من الأرباح (الخسائر)</b>



صلاح الدين قاطرجي  
المحاسب الرئيسي

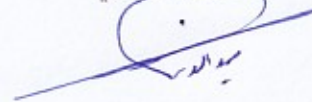
*(Signature of Salah Al-Din Katrj)*

سامر كسيار  
رئيس مجلس الإدارة

*(Signature of Samer Kasir)*

الإيضاح	رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	أرباح محتجزة	المجموع
	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س
<b>2022</b>					
رصيد 1- كانون الثاني 2022	120,000,000	30,000,000	4,381,701	207,626,181	362,007,882
صافي ربح العام	-	-	-	129,740,313	129,740,313
المحول للاحتياطيات	-	-	-	-	-
رصيد 31-كانون الأول 2022	<b>120,000,000</b>	<b>30,000,000</b>	<b>4,381,701</b>	<b>337,366,494</b>	<b>491,748,195</b>
<b>2023</b>					
رصيد 1- كانون الثاني 2023	120,000,000	30,000,000	4,381,701	337,366,494	491,748,195
صافي ربح العام	-	-	-	401,051,748	401,051,748
المحول للاحتياطيات	-	-	-	-	-
رصيد 31-كانون الأول 2023	<b>120,000,000</b>	<b>30,000,000</b>	<b>4,381,701</b>	<b>738,418,242</b>	<b>892,799,943</b>

صلاح الدين قاطرجي  
المحاسب الرئيسي





سامر كسبار  
رئيس مجلس الإدارة



إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

2022	2023	الإيضاح	
ل.س	ل.س		
150,799,095	472,238,848		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
			صافي ربح السنة (خسارة السنة) قبل الضريبة
			تعديلات البنود التالية:
(65,811,727)	(202,726,064)	15	أرباح ( خسائر ) غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية بغرض المتاجرة
(25,821,728)	(13,391,060)	15	أرباح ( خسائر ) محفظة الشركة
(2,779,254)	(3,045,230)	17	ايراد الفوائد البنكية
(3,400,000)	(824,600)	17	توزيعات (أرباح) الأسهم
400,000	-		مخصص ديون مشكوك فيها
6,152,300	7,405,885	10	مصروف إطفاء أصول غير ملموسة
6,280,546	9,351,200	9	مصروف إهلاك الممتلكات والمعدات
-	10,888,100	19	ضريبة الرواتب والأجور
-	12,501,800		فروقات الضريبة عن السنوات السابقة
<b>65,819,232</b>	<b>292,398,879</b>		<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيير في بنود راس المال العامل</b>
(45,619,079)	(342,943,248)	5	النقص / (الزيادة) في الموجودات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
65,811,727	202,726,064		أرباح ( خسائر ) غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
25,821,728	13,391,060	15	أرباح ( خسائر ) محفظة الشركة
3,400,000	824,600	17	توزيعات (أرباح) الأسهم
800,000	(5,529,040)	5	النقص / (الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدما
2,467,242	(201,318,257)	7	النقص / (الزيادة) في الذمم المدينة الأخرى
(19,005,000)	5,778,000	8	النقص / (الزيادة) في التأمينات
(480,475,178)	485,968,986	11	الزيادة / (النقص) في ذمم العملاء
(150,000)	37,293,665	13	الزيادة / (النقص) في المصاريف المستحقة وغير المقبوضة
(418,559,336)	60,754,093	12	الزيادة / (النقص) في عمولة السوق
2,779,254	3,045,230	17	الفوائد البنكية المقبوضة
(145,757,326)	(33,560,582)	19	ضريبة الدخل المدفوعة
<b>(942,666,736)</b>	<b>518,829,450</b>		<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(110,502,715)	(25,422,500)	9	بيع (شراء) ممتلكات ومعدات
-	(3,500,000)	10	بيع (شراء) أصول غير ملموسة
-	(5,500,000)	4	اجمالي التغيير في ودائع مصرفية
<b>(110,502,715)</b>	<b>(34,422,500)</b>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
(1,053,169,451)	484,406,950		صافي الزيادة (النقص) في النقد في الصندوق ولدى المصارف
2,179,327,036	1,126,157,585	3	النقد في الصندوق ولدى المصارف كما في بداية الفترة السنة
<b>1,126,157,585</b>	<b>1,610,564,535</b>	3	<b>النقد في الصندوق ولدى المصارف كما في آخر السنة</b>

صلاح الدين قاطرجي

المحاسب الرئيسي

سامر كسيار

نائب رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها



الشركة العالمية الأولى للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مغلقة خاصة  
إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية

في 31 كانون الأول 2023

1. معلومات عامة عن الشركة

• تأسيس وأعمال الشركة:

تم تأسيس الشركة العمالية الأولى للاستثمارات المالية المساهمة المغلقة الخاصة بحلب في 2008/11/10 وحصلت على سجل تجاري رقم 20271 في حلب، والشركة مقامة على العقار الموصوف بالمحضر رقم 1/4936 في المنطقة العقارية الرابعة بحلب، ولديها فرع في دمشق.

ويرأسمال قره / 120,000,000 / ليرة سورية والمرخصة بموجب القوانين والقرارات التالية:

- بناءً على قانون التجارة السوري رقم 3 للعام 2007 وقانون هيئة الأوراق المالية رقم 22 للعام 2005 واحكام المرسوم التشريعي لسوق الأوراق المالية رقم 55 للعام 2006.
- وبموجب احكام نظام التراخيص لشركات الخدمات والوساطة المالية وقواعد ممارستها وذلك بقرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم 3942 تاريخ 2006/8/28.
- وبقرار هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية رقم 5 /م تاريخ 2009/1/15 والمسجلة لدى الهيئة برقم 6.
- وبقرار مجلس المفوضين لهيئة الأوراق والأسواق المالية السورية رقم 67/م تاريخ 2009/5/25 والذي يعتبر تاريخ المباشرة القانوني للشركة.

• غاية الشركة:

- القيام بأعمال الوساطة المالية في سوق دمشق للأوراق المالية وممارسة أعمال شراء وبيع الأوراق المالية بالعمولة لحساب الشركة ولحساب الغير.
- تقديم الاستشارات وتحليل ونشر المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية.
- إدارة الإصدارات الأولية دون تعهد بالتغطية.

• مركز الشركة:

مركز الشركة الرئيسي ومقرها في حلب - شارع فيصل - أمام رحبة الباصات - بناء عكل - ط3. ويحق لمجلس الإدارة فتح فروع ومكاتب في محافظات القطر ويعين ممثلين للشركة داخل الجمهورية العربية السورية وخارجها، ولديها مكتب تمثيل في دمشق - شارع 29 أيار.

• رأس المال المدفوع وتوزيعات الأسهم:

يبلغ رأسمال الشركة مبلغاً وقدره /120,000,000/ ليرة سورية موزع على /1200,000/ سهم قيمة كل سهم 100 ليرة سورية وقد اكتتب المؤسسون على كامل رأس المال على النحو التالي:

نسبة الإكتتاب	القيمة ل.س	عدد الأسهم	الجنسية	اسم المساهم
30%	36,000,000	360,000	أردني	الشركة المتحدة للاستثمارات المالية يمثلها ناصر محمد عبد الغني العمد.
20%	24,000,000	240,000	سوري	جوزيف عبد الأحد كسيار
10%	12,000,000	120,000	سوري	سامر جرجي حكيم
20%	24,000,000	240,000	سوري	طلال محمد رمزي شعباني
10%	12,000,000	120,000	سوري	نجيب مجد جرجي حكيم
5%	6,000,000	60,000	سوري	وليد صبحي بازرباجي
5%	6,000,000	60,000	سوري	ريمون عبد الأحد كسيار
<b>%100</b>	<b>120,000,000</b>	<b>1,200,000</b>		<b>المجموع</b>

كما تم تسديد كامل رأس المال كمساهمات نقدية في حساب خاص باسم الشركة لدى المصرف التجاري السوري وفق احكام المادة 9/ من النظام الأساسي للشركة.

## 2. أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة

### 2.1 أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدم مقابل تبادل الموجودات.

إن الليرة السورية هي عملة إظهار البيانات المالية والتي تمثل عملة التشغيل للشركة.

تقدم البيانات المالية معلومات المقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة. وعلاوةً على ذلك، تقدم الشركة بيان مركز مالي إضافي في بداية الفترة السابقة عندما يكون هناك تطبيق بآثر رجعي لإحدى السياسات المحاسبية، إعادة إدراج بآثر رجعي، أو إعادة تصنيف للبنود في البيانات المالية.

### 2.2 المعايير والتعديلات الجديدة – نافذة للتطبيق في 01 كانون الثاني 2023

تم اتباع جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الواردة أدناه والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسير إعداد التقارير المالية (IFRIC) التابعة للمجلس والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 01 كانون الثاني 2023 في إعداد القوائم المالية للشركة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة والسنوات السابقة، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية.

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - الإفصاح عن السياسات المحاسبية وبيان الممارسة التطبيقية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (2):**

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (1) ليطلب من الشركات الإفصاح عن السياسات المحاسبية الجوهرية وليس عن سياساتها المحاسبية الهامة. تحدد التعديلات ما هي معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية وتشرح كيفية تحديد متى تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية .

يوضحون كذلك أن معلومات السياسة المحاسبية غير الجوهرية لا تحتاج إلى الإفصاح. وإذا تم الإفصاح عنها فلا يجب أن تحجب المعلومات المحاسبية الجوهرية. كما توضح التعديلات بأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية غير الجوهرية لا يجب أن يطغى على ما هي جوهرية ومهم من السياسات المفصحة عنها.

لدم هذه التعديلات، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً بتعديل بيان الممارسة التطبيقية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (2) لإصدار أحكام جوهرية لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

\*في شباط 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "تصنيف محاسبة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2021-التحديث 1" لإظهار عناصر التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ضمن جداول.

2 أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 المعايير والتعديلات الجديدة – نافذة للتطبيق في 01 كانون الثاني 2023 (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) - تعريف التقديرات المحاسبية:

يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء الطريقة التي يتوجب على الشركات التمييز بها بين التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية. يعتبر التمييز مهماً لأن التغييرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها مستقبلياً على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، بينما يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث الماضية والحالية.

\* في شباط 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "تصنيف محاسبة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2021-التحديث 1" لإظهار عناصر التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ضمن جداول.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة:

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) "ضرائب الدخل" من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي ينتج عنها عند الاعتراف الأولي مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم. والتي تطبق عادةً على المعاملات مثل التزامات المستأجرين وإيقاف التشغيل مما سيتطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية.

يجب تطبيق التعديل على المعاملات التي حدثت في أو بعد بداية أول فترة مقارنة مدرجة ضمن البيانات المالية. بالإضافة إلى ذلك، يجب على الشركات الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة (إلى الحد الذي يحتمل معه إمكانية استخدامها) والمطلوبات الضريبية المؤجلة في بداية أقرب فترة مقارنة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:

- أصول حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار.
  - سحب أو استعادة المطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصول ذات الصلة.
- يتم الاعتراف بالتأثيرات المترجمة للاعتراف بهذه التعديلات في الأرباح المحتجزة أو الحساب الأنسب ضمن حسابات حقوق الملكية حسب سياسة التسجيل المتبعة.

إن معيار المحاسبة الدولي رقم (12) لم يتناول سابقاً كيفية حساب الآثار الضريبية لعقود الإيجار المسجلة في بيان المركز المالي، سواء موجودات أو التزامات وقد أدرجت بعض الشركات الآثار الضريبية المؤجلة لهذه العقود، لذلك من الممكن ألا يكون هناك أثر لهذا التعديل على بياناتها المالية.

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 في 23 أيار 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (المجلس) الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 (التعديلات).  
تقدم التعديلات:

- استثناء مؤقت إلزامي لمحاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ القضائي للقواعد النموذجية للركيزة الثانية؛ و

## 2 أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.2 المعايير والتعديلات الجديدة – نافذة للتطبيق في 01 كانون الثاني 2023 (تتمة)

- متطلبات الإفصاح الخاصة بالكيانات المتضررة لمساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم أفضل لتعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي – الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه – على الفور. بينما تنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2023 أو بعده.

### 2.3 المعايير والتعديلات الجديدة – صادرة وغير ملزمة للتطبيق بعد

تُشير فيما يلي إلى المعايير والتفسيرات التي صدرت، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة، والتي لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة عندما تصبح سارية المفعول:

**تصنيف المطلوبات على أنها تعديلات متداولة أو غير متداولة على معيار المحاسبة الدولي رقم (1):**

تاريخ السريان: 01 كانون الثاني 2024 (مؤجل من كانون الثاني 2023).

التعديلات المحدودة على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية توضح أن الالتزامات/المطالبات تصنف على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة إعداد البيانات المالية. لا يتأثر التصنيف بتوقعات الشركة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو عدم ايفاء بالتعهدات). توضح التعديلات أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عندما يشير إلى تسوية التزام/المطالب.

من الممكن أن تؤثر التعديلات على تصنيف الالتزامات/المطالبات، وخاصة بالنسبة للمنشآت التي اعتمدت سابقاً على نية الإدارة لتحديد التصنيف وبالنسبة لبعض الالتزامات التي يمكن تحويلها إلى حقوق ملكية. ويجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقاً للمتطلبات العادية في معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

**المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين وتعديلاته:**

تاريخ السريان: يسري هذا المعيار مع تعديلاته للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد كانون الثاني 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر (مؤجل من كانون الثاني 2021)، ولكن جرى تأجيل تطبيقه في الجمهورية العربية السورية حتى تاريخ 1 كانون الثاني 2024.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) في أيار 2017 الذي حل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4) عقود التأمين، يحدد المعيار مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ضمن نطاق المعيار ويهدف المعيار إلى التأكد من أن الشركة توفر المعلومات ذات الصلة التي تمثل تلك العقود بأمانة وتوفر هذه المعلومات أساساً لمستخدمي البيانات المالية لتقييم تأثير عقود التأمين على المركز المالي للشركة والأداء المالي والتدفقات النقدية.

وفي آذار 2022 أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات تخص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) وكانت التعديلات تتعلق بالمعلومات المقارنة للأدوات المالية التي تم إلغاؤها إثباتها في سنة المقارنة والتي لم يطلب لها المعيار إعادة عرض المعلومات المقارنة، وذلك لتقليل أي إشكالية في التماثل المحاسبي فيما يتعلق بالأصول المالية والتزامات عقود التأمين في القوائم المالية المقارنة التي تعرض عند التطبيق الأولي لكلا المعيارين، والمتاح لشركات التأمين.

## 2 أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.3 المعايير والتعديلات الجديدة – صادرة وغير ملزمة للتطبيق بعد (تتمة)

\*في آذار 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "تصنيف محاسبة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2021 - التحديث 3" لإظهار عناصر التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - المتعلقة بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 – ضمن جداول.

**تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) -بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الشقيقة/الزميلة أو المشروع المشترك:**  
تاريخ السريان: غير محدد.

اعتمد مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

تتضمن التعديلات المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة. يؤكدون أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الأصول غير النقدية المباعة أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل نشاطاً تجارياً (على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) دمج الأعمال).

عندما تشكل الأصول غير النقدية نشاطاً تجارياً، فسوف يعترف المستثمر بالمكاسب أو الخسارة الكاملة على أصول البيع أو المساهمة. إذا كانت الأصول لا تتوافق مع تعريف النشاط التجاري، فإن المستثمر يعترف بالربح أو الخسارة فقط في حدود حصص المستثمر الأخر في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تسري التعديلات بأثر مستقبلي. في كانون الأول 2015 قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إرجاء تاريخ تطبيق هذا التعديل حتى الوقت الذي ينتهي فيه مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) من مشروعه البحثي حول طريقة حقوق الملكية.

### **التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير – تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16):**

تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2024

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في أيلول 2022 "التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16)" مع تعديلات توضح كيف يقيس البائع - المستأجر لاحقاً معاملات البيع وإعادة التأجير التي تفي بالمتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) لتتم المحاسبة عن عملية البيع.

يتطلب التعديل من البائع - المستأجر أن يقيس لاحقاً التزامات الإيجار الناشئة عن إعادة التأجير بطريقة لا تعترف بأي مبلغ من المكاسب أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام المحتفظ به. لا تمنع المتطلبات الجديدة البائع - المستأجر من الاعتراف في الربح أو الخسارة بأي مكسب أو خسارة تتعلق بالإنهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار. كما تتضمن التعديلات مثلاً تم تعديله وأمثلة توضيحية جديدة.

### **الالتزامات غير المتداولة مع شروط – تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم (1):**

تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2024

في تشرين الأول 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) "الالتزامات غير المتداولة مع شروط (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1)"، لتوضيح كيفية تأثير الشروط التي يجب على الشركة الالتزام بها في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام.

## 2 أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.3 المعايير والتعديلات الجديدة – صادرة وغير ملزمة للتطبيق بعد (تتمة)

قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديل معيار المحاسبة الدولي (1) بحيث:

- إذا كان الحق في إرجاء التسوية لمدة 12 شهرًا على الأقل خاضعًا لشركة ستمتثل للشروط بعد فترة إعداد التقارير، فلن تؤثر هذه الشروط على ما إذا كان الحق في تأجيل التسوية موجودًا في نهاية فترة إعداد التقارير (تاريخ التقرير) لأغراض تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول؛ و
- بالنسبة للالتزامات غير المتداولة الخاضعة لشروط، يتعين على الشركة الإفصاح عن معلومات حول:
  - الشروط (على سبيل المثال، طبيعة الشروط وتاريخ يجب على الشركة خلاله الالتزام بالشروط)؛
  - ما إذا كانت الشركة ستمتثل للشروط بناءً على ظروفها في تاريخ التقرير؛ و
  - ما إذا كانت الشركة تتوقع أن تمتثل للشروط وكيف تتوقع ذلك بحلول التاريخ الذي يُطلب فيه تعاقديًا أن يتم اختبارها من حيث الالتزام بالشروط.

### عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21

تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2025 (يُسمح بالتطبيق المبكر).

نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية "عدم القدرة على التبادل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21)" الذي يحتوي على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا يكون كذلك.

حيث أن التعديلات توضح:

- تحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى ومتى لا تكون كذلك.
- تحديد كيفية اعتماد المنشأة لسعر الصرف الذي سيتم تطبيقه عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل.
- المطالبة بالإفصاح عن معلومات إضافية عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل.

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

تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2024 (يُسمح بالتطبيق المبكر).

في اجتماعه المنعقد في 23 حزيران 2021، قرر مجلس الإدارة إضافة مشروع وضع معايير ضيق النطاق إلى خطة عمله بشأن ترتيبات تمويل الموردين.

وفي 25 أيار 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات النهائية على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 والتي تتناول متطلبات الإفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

غالبًا ما يُشار إلى ترتيبات تمويل الموردين على أنها تمويل سلسلة التوريد، أو تمويل الدائنين التجاريين، أو ترتيبات الخصم العكسي.

تكمل التعديلات المتطلبات الموجودة بالفعل في المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية وتتطلب من الشركة الإفصاح عن:

- الشروط والأحكام؛

## 2 أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.3 المعايير والتعديلات الجديدة – صادرة وغير ملزمة للتطبيق بعد (تتمة)

- مبلغ الالتزامات التي تشكل جزءاً من الترتيبات، مع تفصيل المبالغ التي حصل الموردون بالفعل على مدفوعاتها من مقدمي التمويل، وتوضيح مكان عرض الالتزامات في بيان المركز المالي؛
- نطاقات تواريخ استحقاق الدفع؛
- ومعلومات مخاطر السيولة.

تتوقع إدارة الشركة أن يتم تطبيق المعايير المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية عند تاريخ سريان كل منها، إلا أنه من غير العملي أن يتم تقدير أثر تطبيق ذلك في الوقت الحالي بشكل معقول لحين قيام الإدارة باستكمال الدراسة التفصيلية لتطبيق تلك المعايير على القوائم المالية للشركة.

### 2.4 أهم الأحكام والاجتهادات والتقديرات المحاسبية:

إن إعداد البيانات المالية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في قيمة الإيرادات والمصاريف، والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة في البيانات المالية وكذلك الالتزامات الطارئة المفصح عنها. إن عدم التأكد المتضمن في اجتهادات وتقديرات الإدارة قد يؤدي إلى تعديلات جوهرية في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في البيانات المالية التي قد تتأثر في المستقبل كما تتم مراجعة التقديرات وما يتعلق بها من افتراضات بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات على أساس مستقبلي.

إن إعداد البيانات المالية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في قيمة الإيرادات والمصاريف، والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة في البيانات المالية وكذلك الالتزامات الطارئة المفصح عنها. إن عدم التأكد المتضمن في اجتهادات وتقديرات الإدارة قد يؤدي إلى تعديلات جوهرية في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في البيانات المالية التي قد تتأثر في المستقبل كما تتم مراجعة التقديرات وما يتعلق بها من افتراضات بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات على أساس مستقبلي.

### الأحكام

ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية للشركة:

#### التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي تشكل مخاطر جوهرية في التسبب بتعديلات جوهرية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، تمت مناقشتها أدناه. تعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية للشركة. إن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية، مع ذلك، يمكن أن تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة الشركة. تنعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

## 2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### 2.4 أهم الاحكام والاجتهادات والتقديرات المحاسبية: (تتمة)

#### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بتقدير مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية ومع أخذ تأثير نقشي كوفيد-19 بعين الاعتبار، فإن إدارة الشركة متأكدة من أن الشركة لديها الموارد الكافية لتساعدها على الاستمرار بالعمل في المدى المستقبلي المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأية أمور جوهرية من الممكن أن تثير شكوكاً هامة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. بناءً عليه، فقد تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة

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.

#### ضريبة الدخل

تقوم إدارة الشركة بتقدير ضريبة الدخل وفقاً للقوانين سارية المفعول بما في ذلك احتساب صافي مدى التعرض للضريبة المتوقعة لكل بند ضريبي وتقدير الفروقات المؤقتة الناتجة عن المعاملات المختلفة لبعض بنود البيانات المالية المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية المولية ولأغراض التقارير الضريبية المحلية. كما يتم تسجيل الموجودات الضريبية المؤجلة للمدى الذي يمكن خلاله الاستفادة منها، وتعتمد الاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة على إمكانية الشركة تحقيق دخل خاضع للضريبة كافٍ لاستغلال تلك الموجودات الضريبية المؤجلة.

#### إثبات الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يكون من المحتمل أن يعود بمنافع اقتصادية على الشركة ويمكن قياسه بموثوقية. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم مطروحاً منها أية حسومات وخصومات ورسوم.

يجب تطبيق المعايير التالية عند الاعتراف بالإيرادات:

**تقديم الخدمات:** يتحقق الإيراد المتولد من تقديم الخدمات عند الانتهاء من تقديم الخدمة في الفترة المحاسبية التي يتم تقديم الخدمة فيها.

**إيرادات الفوائد:** يتم إثبات إيرادات الفوائد عندما تستحق الفائدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

## 2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### 2.4 أهم الاحكام والاجتهادات والتقديرات المحاسبية: (تتمة)

#### المعاملات بالعملة الأجنبية

تظهر البيانات المالية للشركة بالعملة المستخدمة في البيئة الاقتصادية التي تمارس الشركة فيها نشاطها (العملة المتداولة). لأغراض البيانات المالية فإنه تم عرض نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي بالليرة السورية والتي تعتبر العملة المستخدمة في الشركة وعملة عرض البيانات المالية.

يجري قيد المعاملات المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الرسمية السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الرسمية السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى بيان الدخل. إن البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف الرسمية السائدة بتاريخ المعاملات المبدئية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتماشى مع تثبيت الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبيد.

### عقود الإيجار التشغيلية

يتم إثبات عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف ضمن بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

### مخصص ضريبة الدخل

تقوم الشركة بتكوين مخصص ضريبة الدخل بما يتوافق مع القوانين المالية السورية. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الحالية المتعلقة بضريبة الدخل للفترة الحالية والفترة السابقة بناءً على المبلغ المتوقع استرداده أو دفعه للجهات المالية. إن معدلات وقوانين ضريبة الدخل المستخدمة لاحتساب مبلغ مخصص ضريبة الدخل هي تلك التي تم تشريعها كما في تاريخ بيان المركز المالي.

### النقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنك والودائع تحت الطلب لدى المصارف ذات فترات استحقاق تمتد إلى ثلاثة أشهر أو أقل.

### ذمم مدينة

يتم تثبيت الذمم المدينة إذا كان المبلغ المستحق من العميل غير مشروط (يلزم مرور الوقت فقط قبل استحقاق دفع المبلغ)، تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي محسوماً منه أي مخصص للانخفاض في قيمتها. يتم عمل مخصص للانخفاض في القيمة عند وجود دليل موضوعي يثبت عدم قدرة الشركة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة (مثل احتمالية عجز المدين أو تعرضه لصعوبات مالية جوهرية). يتم تخفيض القيم المدرجة للذمم المدينة من خلال استخدام حساب المخصص.

### المخصصات

تعتبر المخصصات عن التزامات مستقبلية غير محددة توقيت الاستحقاق، يتم إثبات المخصصات إذا كان على الشركة أي التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق، ويكون من المحتمل أن يلزم إجراء تدفقات خارجة للفوائد الاقتصادية لتسوية الالتزام بحيث تكون تكلفة تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بموثوقية.

## 2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### 2.4 أهم الاحكام والاجتهادات والتقدير المحاسبية: (تتمة)

### ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد، تدرج الذمم الدائنة بمبلغ العملية.

### التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة جميع موجوداتها المالية لتقييم مدى كفاية مخصصات انخفاض القيمة على أساس سنوي على الأقل. عند تحديد ما إذا كان ينبغي الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل، تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة المستحقة من جهة ذات علاقة والذمم المدينة التجارية والتعاقدية والمدينين الآخرين من العملاء الأفراد، والتي تشمل مجموعة كبيرة جداً من الأرصدة الصغيرة. تستند معدلات الخسارة إلى الخبرة التاريخية الفعلية لخسارة الائتمان. وتتضاعف هذه المعدلات بعوامل مدرجة لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي من خلالها تم جمع البيانات التاريخية، والظروف الحالية، ونظرة الشركة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

### التدني في قيمة الموجودات غير الملموسة

يعبر هذا البند عن الموجودات غير الملموسة التي تم توليدها داخلياً أو المتولدة عن عملية استحواذ، طالما يمكن تحديدها وقياسها بموثوقية، حيث تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المتولدة داخلياً كونها ستسهم في توليد منافع مستقبلية للشركة، بينما تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المتولدة عن الاستحواذ على أنها موجودات غير ملموسة غير تجارية ولا يتم إطفاءها، إنما يتم إجراء اختبار للانخفاض في القيمة. وتتم إعادة تصنيف هذه الموجودات على أنها موجودات غير ملموسة تجارية حالما تتم الموافقة من السلطات المعنية على عملية البيع.

يتم اختبار انخفاض القيمة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد لدى وجود مؤشر على انخفاض القيمة، بينما يتم اختبار انخفاض القيمة للأصول غير الملموسة وغير محددة العمر الإنتاجي بشكل سنوي على الأقل، يتم إجراء الاختبار بمقارنة القيمة التحويلية للأصول بالقيمة القابلة للاسترداد الخاصة بها والتي عادة ما تمثل التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل العائد قبل الضريبة.

يتم تحديد فترة إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس الاستهلاك المتوقع للفوائد الاقتصادية المستقبلية للأصل من قبل الشركة والتقدم التكنولوجي والتقني، ويتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبنود موجودات (تحتسب على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج ضمن بيان الأرباح أو الخسائر.

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة بناءً على الاختبار الذي تم من قبل الشركة كما في تاريخ بيان المركز المالي.

### الالتزامات والموجودات الطارئة

تمثل الالتزامات والموجودات الطارئة حقوقاً والتزامات مستقبلية محتملة تنتج عن أحداث سابقة ويعتبر وجودها مرتبطاً ومشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد ولا يمكن للشركة ضبطه كلياً.

## 2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### 2.5 السياسات المحاسبية الهامة

#### إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية

##### الموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المتشابهة – حسب مقتضى الحال) عند:

- انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- قيام الشركة بنقل الحقوق باستلام التدفقات النقدية للأصل المالي، أو تحمل مسؤولية دفع التدفقات النقدية بالكامل من قبل طرف ثالث حال استلامها بدون تأخير جوهري من خلال ترتيبات تحويل، وإما (أ) قيام الشركة بنقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو (ب) إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل المالي بشكل جوهري، لكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

إذا قامت الشركة بنقل حقوق استلام التدفقات النقدية لأصل أو أنها دخلت في ترتيبات تحويل، فإنها تقيم فيما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع ملكية الأصل والى أي مدى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل بشكل جوهري، ولم تحول السيطرة على الأصل المنقول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المنقول إلى حد مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تقوم الشركة أيضاً بالاعتراف بالالتزام المصاحب. يتم تقييم الأصل المنقول والالتزام المصاحب على أساس يعكس الحقوق والالتزامات المحفوظ بها من قبل الشركة.

##### المطلوبات المالية

يتم استبعاد الالتزام المالي عند انقضائه أو إلغائه أو انتهاء مدته. أما عند استبدال الالتزام المالي الحالي بأخر وبشروط مختلفة، فيتم محاسبة هذا التعديل على أنه انقضاء للالتزام المالي الأصلي واعتراف بالتزام مالي جديد ويتم الاعتراف بالفرق كربح أو خسارة في بيان الدخل الشامل.

##### التقاص

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني قائم وملزم لإجراء المقاصة بين المبالغ المسجلة، وأن هناك نية لتسويتها على أساس صافي المبلغ لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في ذات الوقت.

##### الموجودات الثابتة

تدرج الموجودات الثابتة بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، إن وجد. تتضمن التكلفة النفقات المتكبدة لاستبدال عنصر أساسي من الموجودات الثابتة وتكاليف الاقتراض المتكبدة عن المشاريع الإنشائية طويلة الأجل، إذا تم استيفاء شروط الإثبات. عند استبدال عناصر أساسية من الموجودات الثابتة على مراحل، تقوم الشركة بإثبات تكلفة تلك العناصر كموجودات منفردة بأعمار إنتاجية محددة واستهلاك محدد. كذلك عند إجراء معاينة رئيسية لأي من الموجودات يتم إدراج تكلفة المعاينة في القيمة المدرجة للأصل على أنها تكلفة استبدال إذا تم استيفاء شروط الإثبات. يتم إثبات جميع نفقات الصيانة الأخرى في بيان الدخل الشامل كمصاريف عند حدوثها.

## 2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الموجودات الثابتة (تتمة)

يتم استهلاك تكاليف بنود الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات. حددت الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره لكل أصل أو بند من بنود الموجودات كما يلي:

المباني	25 سنوات
الأثاث	10 سنوات
الأجهزة والمعدات الالكترونية	10 سنوات
تدفئة وتكييف	10 سنوات
مولدة الكهرباء	10 سنوات
المعدات	10 سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي كلما كان ذلك مناسباً.

يتم استبعاد بند من الموجودات الثابتة عند البيع أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (يتم احتسابها على أنها الفرق بين صافي النقد المحصل من البيع والقيمة المدرجة للأصل) في بيان الدخل الشامل للسنة التي يتم فيها استبعاد الأصل.

#### الموجودات غير الملموسة

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

يتم احتساب الإطفاءات بطريقة القسط الثابت وذلك لتخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها المتبقية على طول عمرها الإنتاجي. فيما يلي

الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة:

#### التدني في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بعمل تقييم في تاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني القيمة القابلة للتحويل لأصل غير مالي عما هي عليه في بند الموجودات. 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 حدي، 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.

## 2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### 2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### التدني في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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، وألا 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 الاسترداد في بيان الدخل.

#### 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.

3. النقد في الصندوق ولدى المصارف

2022	2023
ل.س	ل.س
3,484,323	4,652,826
658,244,121	453,773,455
464,429,141	1,152,138,254
<b>1,126,157,585</b>	<b>1,610,564,535</b>

النقدية في الصندوق  
حسابات جارية لدى المصارف  
حسابات جارية لدى البنوك - عملاء

4. الودائع المصرفية

2022	2023
ل.س	ل.س
39,763,900	45,263,900
<b>39,763,900</b>	<b>45,263,900</b>

بنك سورية والخليج

5. الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

2022	2023
ل.س	ل.س
156,876,601	362,905,512
65,811,727	202,726,064
<b>222,688,328</b>	<b>565,631,576</b>

محفظة محلية للمتاجرة  
تسوية القيمة العادلة

6. المصاريف المدفوعة مقدماً

2022	2023
ل.س	ل.س
3,305,960	2,835,000
-	6,000,000
<b>3,305,960</b>	<b>8,835,000</b>

مصاريف مدفوعة مقدماً  
مدفوعات مقدمة لتصميم الموقع الإلكتروني

7. ذمم مدينة أخرى

2022	2023
ل.س	ل.س
-	201,673,757
13,372,000	13,637,500
400,000	400,000
(400,000)	(400,000)
621,000	-
<b>13,993,000</b>	<b>215,311,257</b>

حسابات عملاء تحت التسوية  
مسحوبات الشركاء  
شركة الشرق الأوسط للصرافة  
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها  
ذمم مدينة أخرى

8. تأمينات

2022	2023
ل.س	ل.س
75,173,000	69,395,000
70,000	70,000
<b>75,243,000</b>	<b>69,465,000</b>

الجزء غير المتداول من المساهمة النقدية بصندوق ضمان التسوية  
تأمينات لدى الغير

9. الممتلكات والمعدات

التكلفة التاريخية	المباني	الأثاث	ديكور	أجهزة ومعدات إلكترونية	تدفئة وتكييف	مولدة كهربائية	معدات أخرى	الإجمالي
ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س
الرصيد في أول الفترة	24,000,000	3,550,790	23,230,400	38,316,135	3,999,500	504,938	7,319,295	100,921,058
الإضافات	-	1,400,000	-	24,022,500	-	-	-	25,422,500
الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>الرصيد كما في 31 كانون الأول 2023</b>	<b>24,000,000</b>	<b>4,950,790</b>	<b>23,230,400</b>	<b>62,338,635</b>	<b>3,999,500</b>	<b>504,938</b>	<b>7,319,295</b>	<b>126,343,558</b>
الرصيد في أول الفترة	6,720,000	3,550,790	5,323,121	7,127,716	1,301,280	504,938	944,161	25,472,006
الإضافات	960,000	58,333	2,323,040	4,878,282	399,950	-	731,595	9,351,200
الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>الرصيد كما في 31 كانون الأول 2023</b>	<b>7,680,000</b>	<b>3,609,123</b>	<b>7,646,161</b>	<b>12,005,998</b>	<b>1,701,230</b>	<b>504,938</b>	<b>1,675,756</b>	<b>34,823,206</b>
صافي القيمة الدفترية								
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2022	17,280,000	-	17,907,279	31,188,419	2,698,220	-	6,375,134	75,449,052
<b>الرصيد كما في 31 كانون الأول 2023</b>	<b>16,320,000</b>	<b>1,341,667</b>	<b>15,584,239</b>	<b>50,332,637</b>	<b>2,298,270</b>	<b>-</b>	<b>5,643,539</b>	<b>91,520,352</b>

10. موجودات غير ملموسة

الإجمالي	برنامج التداول الإلكتروني و الكبل الضوئي
ل.س	ل.س
70,847,215	70,847,215
3,500,000	3,500,000
-	-
<b>74,347,215</b>	<b>74,347,215</b>
6,152,300	6,152,300
7,405,885	7,405,885
-	-
<b>13,558,185</b>	<b>13,558,185</b>
<b>64,694,915</b>	<b>64,694,915</b>
<b>60,789,030</b>	<b>60,789,030</b>

التكلفة التاريخية

الرصيد في أول الفترة  
الإضافات  
الاستبعادات

الرصيد كما في 31 كانون الثاني 2023

الاستهلاك المتراكم

الرصيد في أول الفترة  
الإضافات  
الاستبعادات

الرصيد كما في 31 كانون الثاني 2023

صافي القيمة الدفترية

الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022

الرصيد كما في 31 كانون الأول 2023

11. ذمم العملاء

2022	2023
ل.س	ل.س
1,092,962,846	1,578,931,832
<b>1,092,962,846</b>	<b>1,578,931,832</b>

ذمم عملاء دائنة

12. عمولة السوق والهيئة المستحقة

2022	2023
ل.س	ل.س
12,025,917	72,780,010
<b>12,025,917</b>	<b>72,780,010</b>

عمولة السوق

13. مصاريف مستحقة وغير مدفوعة

2022	2023
ل.س	ل.س
3,500,000	40,793,665
<b>3,500,000</b>	<b>40,793,665</b>

مصاريف مستحقة وغير مدفوعة

14. إيرادات عمولات

2022	2023	
ل.س	ل.س	
104,774,642	361,212,218	إيرادات عمولة وساطة /بيع
120,837,368	244,069,877	إيرادات عمولة وساطة /شراء
<b>225,612,010</b>	<b>605,282,095</b>	

15. إيرادات محفظة الشركة

2022	2023	
ل.س	ل.س	
25,821,728	13,391,060	أرباح محفظة الشركة
65,811,727	202,726,064	أرباح (خسائر) غير متحققة من إعادة تقييم محفظة الأوراق المالية للمتاجرة
<b>91,633,455</b>	<b>216,117,124</b>	

16. إيرادات الخدمات الأخرى

2022	2023	
ل.س	ل.س	
-	106,448,000	صافي إيرادات الإصدار
-	5,000,000	صافي إيرادات الدراسة السعرية
-	<b>111,448,000</b>	

17. إيرادات أخرى

2022	2023	
ل.س	ل.س	
18,261	6,236,308	إيرادات أخرى
3,400,000	824,600	إيراد أرباح أسهم
<b>3,418,261</b>	<b>7,060,908</b>	
2,779,254	3,045,230	إيراد الفوائد البنكية
<b>2,779,254</b>	<b>3,045,230</b>	

18. مصاريف إدارية وعمومية

2022	2023	
ل.س	ل.س	
10,144,000	17,695,000	مصاريف كمبيوتر وطابعات وتجهيزات
6,280,546	9,351,200	اهتلاك الممتلكات والمعدات
6,152,300	7,405,885	إطفاء أصول غير ملموسة
5,035,000	4,943,400	اشتراكات في الهيئات المحلية والدولية
3,977,464	4,611,404	عمولات محلية
4,428,200	3,156,000	مصرفات التأمين
2,070,200	1,796,710	مصرفات كهرباء و مياه
3,036,000	4,756,000	دعاية واعلان
102,000	835,500	مصرفات نثرية و تبرعات
604,774	1,905,500	الرسوم والطوابع
6,489,295	12,444,877	مصاريف بريد وهاتف وأتترنت
1,868,600	4,720,520	مصاريف نظافة
11,945,500	31,088,000	مصاريف صيانة
5,209,805	9,556,500	مصاريف التنقلات
33,565,000	112,141,500	الرواتب والتعويضات
3,500,000	3,500,000	مصاريف التدقيق
2,538,600	8,002,500	مصاريف القرطاسية
1,835,000	31,770,500	مصاريف وقود و مازوت
2,904,770	11,264,700	مصاريف الضيافة
6,710,500	26,752,875	مصاريف إقامات وتمثيل ومسؤولية
35,326,331	104,014,138	مكافآت الموظفين
8,000,000	22,000,000	مصاريف الإيجارات
10,520,000	-	تعويض نهاية الخدمة
400,000	-	ديون مشكوك بتحصيلها
-	4,500,000	اتعاب المحامي/ استشارات
-	20,000,000	مصاريف التدقيق المعلوماتي
-	12,501,800	فروقات ضريبية لسنوات سابقة
<b>172,643,885</b>	<b>470,714,509</b>	

19. مؤونة الضرائب والرسوم

2022	2023	
ل.س	ل.س	مؤونة ضريبية
21,058,782	81,903,200	مؤونة رسم طابع
-	172,000	
<b>21,058,782</b>	<b>82,075,200</b>	

تفاصيل مؤونة الضريبة

21,058,782	رصيد مؤونة الضريبة كما في 31 كانون الأول 2022
(21,058,782)	المسدد خلال العام 2023
71,187,100	ضريبة الارباح الحقيقية للعام 2023
10,888,100	ضريبة الرواتب والأجور عن الربع الثالث والرابع للعام 2023
<b>82,075,200</b>	<b>رصيد مؤونة الضريبة كما في 31 كانون الأول 2023</b>

احتساب ضريبة الأرباح الحقيقية للعام 2023:

472,238,848	صافي الربح قبل الضريبة
960,000	اهتلاك المباني
(824,600)	أرباح الأسهم
(202,726,064)	إعادة تقييم المحفظة
<b>269,648,184</b>	<b>الربح الخاضع للضريبة</b>

اجمالي الضريبة مع الإضافات

(22% ضريبة + 10% رسم إدارة محلية + 10% رسم إعادة اعمار)

**71,187,100**

20. عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويشرف مجلس إدارة الشركة وإدارتها العليا على إدارة هذه المخاطر. ويقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كل خطر من هذه المخاطر. ويمكن تلخيص هذه المخاطر كالتالي:

مخاطر السوق

مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن تأثير سعر الصرف المتوقع يتمثل فقط في الحركة المحتملة المعقولة في سعر الليرة السورية مقابل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية المذكورة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، في بيان الدخل الشامل (بسبب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية).

## 22. عوامل المخاطر المالية (تتمة)

### مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته بموجب الأدوات المالية أو عقود العملاء مما يؤدي إلى خسارة مالية. وتتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية بما فيها العقود والمحتجزات والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة البنكية.

تراقب الشركة بانتظام مدى تعرضها لمخاطر الائتمان والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة، إلى جانب توزيع القيمة الإجمالية للتعاملات المنجزة على الأطراف المقابلة المعتمدة. تتم مراقبة مخاطر الائتمان بوضع سقف ائتمانية لكل طرف بحيث تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة بانتظام، كما وعند الحاجة ستحتفظ الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على توقعات قابلية تحصيل الذمم المدينة.

### مخاطر السيولة

تقتضي الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بنقد كاف وتوفر التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها. ونظرا لطبيعة نشاط الشركة، فإنها تحتفظ بالأرصدة البنكية والتسهيلات الائتمانية التي تكفي لتمويل عملياتها. تراقب الشركة توقعات مركز السيولة الخاص بها على أساس التدفقات النقدية المتوقعة.

## 23. الموافقة على البيانات المالية

وافق مجلس إدارة الشركة على البيانات المالية في ..... من عام 2024.

٢٠٢٤ / ٢ / ٢٥

