

شركة أسيريا الشرق للخدمات والوساطة المالية المساهمة المغفلة الخاصة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للفترة الممتدة من 1 كانون الثاني 2023 لغاية 31 كانون الأول 2023

فهرس المحتويات

الصفحة

البيان

البيانات المالية

1	- بيان الوضع المالي
2	- بيان الدخل الشامل الآخر
3	- بيان التغيرات في حقوق المساهمين
4	- بيان التدفقات النقدية
25-5	إيضاحات حول البيانات المالية



شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول تدقيق البيانات المالية

إلى مساهمي شركة أسيريا الشرق للخدمات والوساطة المالية المساهمة المغفلة الخاصة

الرأي
قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة أسيريا الشرق للخدمات والوساطة المالية المساهمة المغفلة الخاصة ("الشركة") 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، و في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2023 وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

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 وملئمة 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 متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو محرفة 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 ونبقى 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.



Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

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.

- تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
- إن نطاق تدقيقتنا يتضمن أيضاً من مدى التزام الشركة بتطبيق أنظمة و تعليمات هيئة الأوراق و الأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالبيانات المالية
 - تلتزم الشركة بالقرارات والتعليمات الخاصة بمكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب.
 - تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية بصورة أصولية، وإن البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

المحاسب القانوني

اللاذقية - الجمهورية العربية السورية

مجد شموط

في 25 نيسان 2024



شركة أسيريا الشرق للخدمات والوساطة المالية
شركة مساهمة مغفلة خاصة

بيان الوضع المالي
كما في 31 كانون الأول 2023

2022	2023	الإيضاح	الموجودات
ل.س	ل.س		
			الموجودات المتداولة
148,537,466	544,126,107	3	نقد وأرصدة لدى المصارف
24,868,845	126,069,606	4	مصاريف مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى
326,229,466	343,724,753	10	الموجودات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
499,635,777	1,013,920,466		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
32,244,270	38,221,395	6	ممتلكات ومعدات
8,030,720	4,091,920	7	موجودات غير ملموسة
29,726,027	433,866,420	8	حق استخدام الأصول
34,576,212	-	17	موجودات ضريبية مؤجلة
66,323,970	279,374,600	9	ودائع مصرفية لأجل
61,834,000	60,622,000	5	موجودات غير متداولة أخرى
232,735,199	816,176,335		مجموع الموجودات غير المتداولة
732,370,976	1,830,096,801		مجموع الموجودات
			المطلوبات المتداولة وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
95,426,123	286,898,081	11	مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى
310,613,429	930,695,710	18	دمم دائنة لأطراف ذات علاقة
1,605,400	51,173,088	19	التزامات ضريبية مؤجلة
407,644,952	1,268,766,879		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق المساهمين
337,500,000	337,500,000	12	رأس المال المدفوع
(54,625,362)	(51,470,970)		الأرباح المحتجزة (الخسائر المتراكمة)
3,154,392	10,835,849		نتيجة أعمال السنة
38,696,994	253,911,737	20	أرباح (خسائر) غير محققة
-	10,553,306		الاحتياطي الاجباري
324,726,024	561,329,922		مجموع حقوق المساهمين
732,370,976	1,830,096,801		مجموع المطلوبات المتداولة وحقوق المساهمين

خالد غنام

المحاسب الرئيسي



محمد صبحي الاسطواني

نائب رئيس مجلس الادارة



شركة أسيريا الشرق
للخدمات والوساطة المالية
المساهمة المغفلة الخاصة
س.ت. ٤٣. ١٩٠

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

2022	2023	الإيضاح	
26,985,318	158,643,937	13	إيرادات عمولات التداول
2,587,748	2,430,664	14	إيرادات أخرى
40,214,183	206,387,531	13	إيرادات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
106,832,388	69,383,379	14	فرق تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
176,619,637	436,845,511		مجموع الإيرادات
(75,644,803)	(177,212,658)	16	نفقات الموظفين
(35,000,000)	(52,116,407)	8	مصروف استهلاك حق استخدام الأصول
(14,626,640)	(18,442,417)	7+6	استهلاكات واطفاءات
(44,021,415)	(83,540,974)	15	مصاريف إدارية وعمومية
(169,292,858)	(331,312,456)		مجموع المصاريف
7,326,779	105,533,055		نتيجة السنة قبل الضريبة وفروقات التقييم غير المحققة (1)
11,064,994	215,214,743	20	أرباح (خسائر) تقييم موجودات مالية غير محققة (2)
18,391,773	320,747,798		الدخل الخاضع للضريبة (1) - (2)
(4,172,387)	(84,143,900)	17	إيراد (مصروف) ضريبة الدخل (3)
14,219,386	236,603,898		الدخل الشامل (1) - (2) - (3)
4.21	70.10		حصة السهم من الأرباح (الخسائر)

خالد غنام
المحاسب الرئيسي



محمد صبحي الاسطواني
نائب رئيس مجلس الإدارة



شركة أسيريا الشرق
للخدمات والوساطة المالية
المساهمة المغفلة الخاصة
س.ت. ٤٣. ١٩٠


إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

الإيضاح	رأس المال	الأرباح المحتجزة (الخسائر المتراكمة)	أرباح (خسائر) غير محققة	الاحتياطي الاجباري	المجموع
	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س
رصيد 31-كانون الأول 2021	337,500,000	(54,625,362)	27,632,000		310,506,638
الأرباح (الخسائر) الشاملة للفترة	-	14,219,386	-		14,219,386
فروق أسعار صرف غير محققة	-	-	-		-
أرباح (خسائر) تقييم موجودات مالية غير محققة	-	(11,064,994)	11,064,994		-
رصيد 31-كانون الأول 2022	337,500,000	(51,470,970)	38,696,994	-	324,726,024
الأرباح (الخسائر) الشاملة للفترة	-	236,603.898	-		236,603,898
فروق أسعار صرف غير محققة	-	-	-		-
أرباح (خسائر) تقييم موجودات مالية غير محققة	-	(215,214,743)	215,214,743		-
المحول للاحتياطي الاجباري	-	(10,553,306)	-	10,553,306	-
رصيد 31-كانون الأول 2023	337,500,000	(40,635,121)	253,911,737	10,553,306	561,329,922

محمد صبحي الاسطواني
نائب رئيس مجلس الادارة

خالد غنام
المحاسب الرئيسي

شركة أسيريا الشرق
للخدمات والوساطة المالية
المساهمة المغفلة الخاصة
س.ت ١٩٠٤٣





إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

2022	2023	الإيضاح
ل.س	ل.س	
18,391,773	320,747,798	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي ربح السنة (خسارة السنة) قبل الضريبة
35,000,000	52,116,407	8 مصروف استهلاك حق استخدام الأصول
14,626,640	18,442,417	7+6 استهلاكات واطفاءات
-	244,258	6 مصروف خسائر استبعاد اصول مخردة
(106,832,388)	(69,383,379)	14 أرباح تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(11,064,994)	(215,214,743)	20 تغيرات أسعار الصرف على النقد والودائع في البنوك غير المحققة
(49,878,969)	106,952,758	الخسارة التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل
(208,050,344)	51,888,092	10 النقص / (الزيادة) في الموجودات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(38,334,000)	1,212,000	النقص / (الزيادة) في الموجودات غير المتداولة الأخرى
(11,582,206)	(101,200,761)	4 النقص / (الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى
(102,038,429)	191,471,958	النقص / (الزيادة) في مصاريف مستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(409,883,948)	250,324,047	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(20,725,000)	6 شراء ممتلكات ومعدات
-	(456,256,800)	8 حق استخدام الأصول
78,935,006	(213,050,630)	9 ودايع مصرفية
78,935,006	(690,032,430)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
223,813,264	620,082,281	18 ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
223,813,264	620,082,281	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية
		صافي تغيرات أسعار الصرف على النقد
11,064,994	215,214,743	20 تأثير تغيرات أسعار الصرف على النقد والودائع في البنوك
11,064,994	215,214,743	صافي النقد الناتج عن تغيرات أسعار الصرف
(96,070,684)	395,588,641	صافي الزيادة (النقص) في النقد في الصندوق ولدى المصارف
244,608,150	148,537,466	3 النقد في الصندوق ولدى المصارف كما في بداية السنة
148,537,466	544,126,107	3 النقد في الصندوق ولدى المصارف كما في آخر السنة

خالد غنام
المحاسب الرئيسي



محمد صبحي الاسطواني
نائب رئيس مجلس الادارة



شركة أسيريا الشرق
للخدمات والوساطة المالية
المساهمة المغفلة الخاصة
س.ت ١٩٠٤٣

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

شركة أسيريا الشرق للخدمات والوساطة المالية - شركة مساهمة مغفلة خاصة
إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية

في 31 كانون الأول 2023

1. تأسيس وأعمال الشركة

تم تأسيس شركة أسيريا الشرق للخدمات والوساطة المالية المساهمة المغفلة الخاصة بموجب نظام الترخيص لشركات الخدمات والوساطة المالية رقم /3942/ الصادر عن رئيس مجلس الوزراء بتاريخ 28 آب 2006 وتعديلاته. تمت المصادقة على النظام الأساسي للشركة بموجب قرار وزارة التجارة الداخلية وحماية المستهلك رقم /1773/ تاريخ 12 حزيران 2019 تم منح الشركة الترخيص النهائي من قبل هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بموجب القرار رقم / 168 / بتاريخ 31 تشرين الأول 2019 مدة الشركة غير محددة تبدأ من تاريخ 2019/8/1 وتم تسجيل الشركة بسجل تجاري رقم 19043 بتاريخ 2020/5/3 برأسمال قدره 337,500,000 ليرة سورية. وهو موزع على /3,375,000 سهم أسمي/ قيمة كل سهم 100 ليرة سورية، وقد اكتتب المؤسسون على رأس المال بشكل كامل وذلك على النحو التالي:

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة ل.س	نسبة الاككتاب
شركة اسيريا الشرق القابضة المساهمة المغفلة الخاصة	سورية	1,755,000	175,500,000	%52
لؤي حبال	ع.س	675,000	67,500,000	%20
الان فياض	ع.س	270,000	27,000,000	%8
محمد الاسطواني	ع.س	675,000	67,500,000	%20
المجموع		3,375,000	337,500,000	%100

بناءً على كتاب وزارة التجارة الداخلية وحماية المستهلك تاريخ 2022/11/3 رقم 1/12/7531 تم التنازل من المساهم لؤي حبال عن كامل الأسهم التي يملكها في الشركة والبالغة (675,000 سهم) من اجمالي الأسهم بما يعادل نسبة (20%) من رأسمال الشركة الى المساهم شركة اسيريا الشرق القابضة المساهمة المغفلة الخاصة بنسبة (10%) والمساهم محمد الاسطواني بنسبة (10%). وذلك استناداً لكتاب هيئة الأوراق المالية السورية رقم (1396/ت.و) تاريخ 2022/11/2 وقرار مجلس المفوضين رقم (182/م) والمتضمن الموافقة على هذه التنازلات. حيث أصبح توزيع الأسهم بين الشركاء المساهمين بعد هذه التنازلات على النحو التالي:

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة ل.س	نسبة الاككتاب
شركة اسيريا الشرق القابضة المساهمة المغفلة الخاصة	سورية	2,092,500	209,250,000	%62
محمد الاسطواني	ع.س	1,012,500	101,250,000	%30
الان فياض	ع.س	270,000	27,000,000	%8
المجموع		3,375,000	337,500,000	%100

غاية الشركة ممارسة النشاطات التالية:

- تقديم الاستشارات وتحليل ونشر المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية.
- الوساطة في الأوراق المالية لحساب الشركة ولحساب الغير.
- إدارة الإصدارات الأولية دون تعهد بالتغطية.
- إدارة الاستثمار.

كما حصلت الشركة على العضوية لدى سوق دمشق للأوراق المالية وعلى العضوية لدى مركز المقاصة والحفظ المركزي وصندوق ضمان التسوية بموجب قرار مجلس إدارة سوق دمشق للأوراق المالية رقم / 1349 / بتاريخ 3 كانون الأول 2019.

باشرت الشركة أعمالها في 13 كانون الثاني 2020 بموجب القرار رقم 9 لعام 2020 الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية. نشاط الوساطة في الأوراق المالية لحساب الشركة ولحساب الغير. إن عنوان الشركة المختار هو السبع بحرات - دمشق - الجمهورية العربية السورية.

2. أسس إعداد البيانات المالية ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

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. وعلاوة 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 للفترة 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.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمنشآت والمعدات - العائدات قبل بدء الاستخدام الفعلي:

ضمن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الخاص بالممتلكات والمنشآت والمعدات، يحظر على المنشأة أن تخضع من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات أي عائدات مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بأعداد الأصل للاستخدام المقصود. كما يوضح أيضاً بأن تقييم جاهزية الممتلكات والمعدات للاستخدام تقتصر على الأداء الفني/التقني دون أي صلة للأداء المالي. كما يجب على الشركات أن تفصح بشكل منفصل عن مبالغ العائدات والتكاليف المتعلقة بالبنود المنتجة والتي لا تعتبر من مخرجات الأنشطة العادية للشركات.

2 أسس إعداد البيانات المالية ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.2 المعايير والتعديلات الجديدة – نافذة للتطبيق في 01 كانون الثاني 2022 (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) دمج الأعمال:

بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) دمج الأعمال لتحديث المراجع إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية وإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات والالتزامات الطارئة والأصول المحتملة والتفسير 21 الرسوم. تؤكد التعديلات أيضاً أنه لا ينبغي الاعتراف بالموجودات الطارئة في تاريخ الاستحواذ.

تكاليف تنفيذ تعديلات العقد لمعيار المحاسبة الدولي رقم (37) العقود المثقلة بالالتزامات:

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات والالتزامات الطارئة والأصول المحتملة، أن التكاليف المباشرة للوفاء بالعقد تشمل كلاً من التكاليف التراكمية للوفاء بالعقد وحصته من التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود.

قبل الاعتراف بمخصص منفصل للعقد المثقل بالالتزامات، تعترف الشركة بأي خسارة انخفاض حدثت على الأصول المستخدمة في الوفاء بالعقد.

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية 2018-2020، تم الانتهاء من التحسينات التالية في أيار 2020:

- الأدوات المالية - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) - يوضح الرسوم التي يجب تضمينها في اختبار 10% لإلغاء الالتزامات المالية.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) - عقود الإيجار - تعديل المثال التوضيحي 13 لإزالة الرسم التوضيحي للمدفوعات من المؤجر فيما يتعلق بتحسينات عقود الإيجار، لإزالة أي لبس حول معالجة حوافز الإيجار.
- اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (1) لأول مرة لمعايير التقارير المالية الدولية - يسمح للشركات التي قامت بقياس أصولها ومطالبيها بالمبالغ الدفترية المسجلة في دفاتر الشركة الأم لقياس أي فروق تراكمية في الترجمة باستخدام المبالغ المبلغ عنها من قبل الشركة الأم. سينطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي حصلت على نفس الإعفاء من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (1).

2.3 المعايير والتعديلات الجديدة – صادرة وغير ملزمة للتطبيق بعد

نشير 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 إيفاء 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/المطلوبات، وخاصة بالنسبة للمنشآت التي اعتمدت سابقاً على نية الإدارة لتحديد التصنيف وبالنسبة لبعض الالتزامات التي يمكن تحويلها إلى حقوق ملكية. ويجب تطبيق التعديلات بآثر رجعي وفقاً للمتطلبات العادية في معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

2 أسس إعداد البيانات المالية ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

تاريخ السريان: 01 كانون الثاني 2023.

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.

لدعم 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.

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).

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 إلغاء 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.

*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.

2 أسس إعداد البيانات المالية ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) - تعريف التقديرات المحاسبية:
تاريخ السريان: 01 كانون الثاني 2023.

يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء الطريفة 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:

تاريخ السريان: 01 كانون الثاني 2023.

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) "ضرائب الدخل" من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي ينتج عنها عند الاعتراف الأولي بمبالغ 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.

2 أسس إعداد البيانات المالية ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

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 مشروع البحوث حول طريقة حقوق الملكية.

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: (تتمة)

لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن الشركات التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الظروف التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية ستحتاج إلى تطبيق الإطار المعدل من 01 كانون الثاني 2021، سوف تحتاج هذه الكيانات إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة بموجب الإطار المعدل.

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.

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 المحفوظ 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.

2 أسس إعداد البيانات المالية ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

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 شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام.

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

- إذا كان الحق في إرجاء التسوية لمدة 12 شهرًا على الأقل خاضعًا لشركة ستمثل 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 ستمثل 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.

2.3 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 ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 أهم الأحكام والاجتهادات والتقديرات المحاسبية: (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بتقدير مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، 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 الدولية 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 ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 أهم الاحكام والاجتهادات والتقديرات المحاسبية: (تتمة)
المعاملات بالعملات 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 للبنود.

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

تعبر 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 ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 أهم الأحكام والاجتهادات والتقديرات 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 التكميلية 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 ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.4 معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

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 المحتفظ 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 بالالتزام المالي 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 ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.4 معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات الثابتة (تتمة)

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

الأثاث والمفروشات	10 سنوات
أجهزة ومعدات	5 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 ويقتد 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:

- برامج الكمبيوتر 5 سنوات

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 ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.4 معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (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 الاستردادات 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

يتكون هذا البند مما يلي:

2022	2023	
ل.س	ل.س	
16,038,215	46,426,893	حسابات جارية لدى البنوك
132,499,251	497,699,214	حسابات جارية لدى البنوك - عملاء
148,537,466	544,126,107	

4. مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

2022	2023	
ل.س	ل.س	
254,792	8,198,966	مصاريف مدفوعة مقدماً
6,398,500	20,835,035	ذمم مدينة أخرى
18,215,553	90,211,605	مشتريات ومبيعات التسوية *
-	6,824,000	مصاريف مدفوعة مقدماً-كفالات مصرفية
24,868,845	126,069,606	

*يمثل حساب وسيط لعمليات التداول والتي تتم من خلال المصرف المركزي حصراً والتي يوجد فارق زمني بين تاريخ تنفيذ العملية وتاريخ الحق.

5. موجودات غير متداولة أخرى

2022	2023	
ل.س	ل.س	
7,084,000	5,872,000	تأمينات صندوق ضمان التسوية *
54,750,000	54,750,000	تأمينات نقدية **
-	-	مخصص خسائر ائتمانية
61,834,000	60,622,000	

* يمثل الرصيد الجزء غير المتداول من المساهمة النقدية بصندوق ضمان التسوية والمحتسبة بناءً على النظام الداخلي لصندوق ضمان التسوية وقرار مجلس إدارة سوق دمشق للأوراق المالية وقد بلغت قيمتها 5,872,000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2023.

** يمثل المبلغ تأمينات نقدية لدى مصارف محلية لقاء إصدار كفالات مصرفية لصالح هيئة الأوراق والأسواق المالية ولصندوق ضمان التسوية

شركة أسيريا الشرق للخدمات والوساطة المالية
شركة مساهمة مغفلة خاصة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة
المنتهية في 31 كانون الأول 2023

6. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	المولدة	التكليف والتهوية	الأجهزة الكهربائية	الأجهزة الإلكترونية	اثاث ومفروشات	
ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	
63,992,060	6,121,500	13,979,900	320,000	22,464,940	21,105,720	<u>التكلفة التاريخية</u>
20,725,000	1,050,000	-	-	19,675,000	-	الرصيد في أول السنة
(2,081,250)	-	-	-	(2,081,250)	-	الإضافات
						الاستبعادات
82,635,810	7,171,500	13,979,900	320,000	40,058,690	21,105,720	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2023
						<u>الاستهلاك المتراكم</u>
31,747,790	3,676,254	8,395,600	182,558	13,155,604	6,337,774	الرصيد في أول السنة
14,503,617	1,552,425	2,795,980	64,000	7,980,640	2,110,572	الإضافات
(1,836,992)	-	-	-	(1,836,992)	-	الاستبعادات
44,414,415	5,228,679	11,191,580	246,558	19,299,252	8,448,346	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2023
						<u>صافي القيمة الدفترية</u>
32,244,270	2,445,246	5,584,300	137,442	9,309,336	14,767,946	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022
38,221,395	1,942,821	2,788,320	73,442	20,759,438	12,657,374	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2023

7. موجودات غير ملموسة

الإجمالي	البرنامج الإلكتروني - التحليل المالي	نظام المكتب الخلفي - مناف	
ل.س	ل.س	ل.س	
19,694,000	1,824,000	17,870,000	<u>التكلفة التاريخية</u>
-	-	-	الرصيد في أول السنة
-	-	-	الإضافات
-	-	-	الاستبعادات
19,694,000	1,824,000	17,870,000	الرصيد كما في 31 كانون الثاني 2023
11,663,280	931,490	10,731,790	<u>الاستهلاك المتراكم</u>
3,938,800	364,800	3,574,000	الرصيد في أول السنة
-	-	-	الإضافات
-	-	-	الاستبعادات
15,602,080	1,296,290	14,305,790	الرصيد كما في 31 كانون الثاني 2023
8,030,720	892,510	7,138,210	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
4,091,920	527,710	3,564,210	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022
			الرصيد كما في 31 كانون الأول 2023

8. حق استخدام الأصول

2022	2023	
ل.س	ل.س	
70,000,000	70,000,000	<u>حق استخدام الأصول</u>
-	456,256,800	كما في 1 كانون الثاني 2023
-	(70,000,000)	الإضافات
-		الاستبعادات
70,000,000	456,256,800	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2023
5,273,973	40,273,973	<u>الإطفاء المتراكم لحق الاستخدام:</u>
35,000,000	52,116,407	كما في 1 كانون الثاني 2023
-	(70,000,000)	الإضافات
-		الاستبعادات
40,273,973	22,390,380	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2023
29,726,027	433,866,420	<u>صافي حق استخدام الأصول كما في نهاية المدة</u>

9. الودائع مصرفية لأجل

يتكون هذا البند مما يلي:

2022	2023
ل.س	ل.س
66,323,970	279,374,600
66,323,970	279,374,600

ودائع لدى المصارف بالقطع الاجنبي

10. الموجودات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

2022	2023
ل.س	ل.س
326,229,466	343,724,753
326,229,466	343,724,753

الموجودات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

11. مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

2022	2023
ل.س	ل.س
88,309,334	253,779,826
2,855,244	23,141,522
4,261,545	9,976,733
95,426,123	286,898,081

ذمم عملاء دائنة

مصاريف مستحقة غير مدفوعة

حسابات دائنة لجهات حكومية

12. رأس المال.

يبلغ رأس مال شركة أسيريا الشرق للخدمات والوساطة المالية مبلغاً وقدره 337,500,000 وهو موزع كما يلي:

نسبة المساهمة %	المساهمة في رأس المال كما في 31 كانون الأول 2023	الاستبعادات (-)	الإضافات (+)	المساهمة في رأس المال كما في 31 كانون الأول 2022
8%	27,000,000	-	-	27,000,000
30%	101,250,000	-	-	101,250,000
62%	209,250,000	-	-	209,250,000
100%	337,500,000	-	-	337,500,000

رأس المال المدفوع

السيد آلان فياض

رأس المال المدفوع

السيد محمد صبحي الاسطواني

رأس المال المدفوع

شركة أسيريا الشرق القابضة

13. إيرادات عمولات التداول

2022	2023
ل.س	ل.س
14,639,140	63,572,505
12,346,178	95,071,432
26,985,318	158,643,937
40,214,183	206,387,531
40,214,183	206,387,531

إيرادات عمولة التداول - بيع
إيرادات عمولة التداول - شراء

إيرادات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

14. الإيرادات الأخرى

2022	2023
ل.س	ل.س
2,587,276	2,020,824
472	409,840
2,587,748	2,430,664
106,832,388	69,383,379
106,832,388	69,383,379

إيرادات فوائد دائنة
إيرادات أخرى

فرق تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

15. مصاريف إدارية وعمومية

2022	2023
ل.س	ل.س
6,200,919	9,232,373
5,005,438	11,384,700
6,400,000	17,926,000
6,500,608	1,319,603
3,192,350	7,720,200
3,139,708	5,563,455
2,779,202	2,512,500
2,141,500	4,301,258
1,450,000	1,800,000
1,543,000	3,446,000
1,350,700	3,682,500
1,769,550	2,497,600
1,750,500	5,693,000
145,004	-
92,000	3,868,100
-	-
560,936	2,593,685
44,021,415	83,540,974

مصاريف تجديد كفالات مصرفية
اتعاب الدعم التقني وصيانته الأجهزة الإلكترونية
مصروف وقود
مصاريف نثرية أخرى
رسوم وعمولات دوائر حكومية
مصاريف هواتف وكهرباء ومياه
مصاريف هيئة الأوراق والأسواق المالية
مصاريف قانونية
مصاريف سوق دمشق للأوراق المالية
قرطاسية ومطبوعات
مصاريف نقل وانتقال
أدوات ومستلزمات مطبخ
مصاريف صيانة متنوعة
مصروف ضريبة
مصاريف ضيافة
مصاريف التدقيق الخارجي
مصاريف مختلفة

16. نفقات الموظفين

2022	2023	
ل.س	ل.س	
15,804,338	19,466,800	الرواتب والأجور
12,863,150	25,764,920	تعويض مواصلات
7,870,790	15,284,060	تعويض تخصص
9,529,810	21,784,600	تعويض موبايل
24,755,625	74,826,184	المكافآت والعمل الإضافي
2,666,317	3,326,259	مصاريف التأمينات الاجتماعية
427,723	216,750	مصاريف التأمين الصحي
1,727,050	16,543,085	تعويضات ونفقات أخرى
75,644,803	177,212,658	

17. موجودات (التزامات) ضريبة الدخل

2022	2023	
ل.س	ل.س	
38,748,599	34,576,212	الموجودات الضريبية المؤجلة اول السنة
(4,172,387)	(84,143,900)	(المصرف) الإيراد الضريبي
34,576,212	(49,567,688)	موجودات (التزامات) الضريبة آخر السنة

2022	2023	
ل.س	ل.س	
18,391,773	320,747,798	احتساب المصروف (الإيراد) الضريبة المؤجل
(2,587,276)	(2,020,824)	الأرباح (الخسائر) السنة قبل الضريبة
15,804,498	318,726,975	إيرادات فوائد المصارف
26.4%	26.4%	(الخسارة) / الربح الضريبي للسنة
4,172,387	84,143,900	معدل الضريبة + إعادة الاعمار + الإدارة المحلية
		المصرف (الإيراد) الضريبي المؤجل

18. الاطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لها القدرة على السيطرة أو ممارسة نفوذ هام عند اتخاذ القرارات. تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين الهامين والجهات التي يمارس عليها المساهمون نفوذاً هاماً وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة.

2022	2023
ل.س	ل.س
280,613,429	900,695,710
30,000,000	30,000,000
310,613,429	930,695,710

ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة - أسيريا القابضة
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة - ألان فياض *

19. التزامات ضريبية مؤجلة

2022	2023
ل.س	ل.س
-	1,605,400
1,605,400	49,567,688
1,605,400	51,173,088

الرصيد كما في 31 كانون الأول 2022
الإضافات على الالتزامات الضريبية المؤجلة
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2023

20. إيرادات غير محققة

2022	2023
ل.س	ل.س
38,696,994	253,911,737
38,696,994	253,911,737

فروقات قطع أجنبي غير محققة

21. 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:

21. عوامل المخاطر المالية (تتمة)

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).

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.

22. الموافقة على البيانات المالية

وافق مجلس إدارة الشركة على البيانات المالية في 25 نيسان من عام 2024.