

مديرية الإصدار والزيح والوضع
٧/٧/٢٠٢٤

الشركة العالمية الأولى للاستثمارات المالية المساهمة المغفلة الخاصة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للفترة الممتدة من 1 كانون الثاني 2024 لغاية 31 كانون الأول 2024

الجمهورية العربية السورية	
هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية	
الرقم	٧٩٤
التاريخ	٧/٧/٢٠٢٤

فهرس محتويات التقرير

الصفحة	البيان
	<u>البيانات المالية</u>
1	- بيان الوضع المالي
2	- بيان الدخل الشامل الآخر
3	- بيان التغيرات في حقوق المساهمين
4-5	- بيان التدفقات النقدية
28-6	- إيضاحات حول البيانات المالية



شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة الشركة العالمية الأولى للاستثمارات المالية المساهمة المغفلة الخاصة
حلب - الجمهورية العربية السورية

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للشركة العالمية الأولى للاستثمارات المالية المساهمة المغفلة الخاصة، والتي تشمل بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2024، وكل من بيانات الدخل الشامل، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

في رأينا؛ وباستثناء تأثيرات الأمور الواردة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" من تقريرنا فإن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة العالمية الأولى للاستثمارات المالية المساهمة المغفلة الخاصة كما في 31 كانون الأول 2024 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والأنظمة المرعية في سورية.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم الشركة بإجراء جرد لموجوداتها الثابتة كما في 31 كانون الأول 2024. حيث أنه لم يتم تنفيذ هذا الإجراء، ولم تتمكن من القيام بأي إجراءات بديلة للتأكد من صحة هذه الموجودات، ويعتبر الجرد الفعلي ضرورياً للتحقق من وجود الأصول واكتمالها وصحة تقييمها وعرضها وصحة الاهتلاكات المرتبطة بها، ولا يوجد أي سجل للموجودات الثابتة داخل الشركة يساعد في تنفيذ إجراءات بديلة، إضافة للنقص في المستندات المؤيدة لإضافات الأصول الثابتة خلال عام 2024، وقد بلغت صافي قيمة الموجودات الثابتة كما في 31 كانون الأول من عام 2024 مبلغ 599,409,562 ل.س، في حين بلغت كما في 31 كانون الأول 2023 مبلغ 91,520,352 ل.س.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية" من تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفق "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين وقواعد السلوك المهني في الجمهورية العربية السورية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ.



شهادة محاسب قانوني

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة وعن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للقوانين السارية ضمن الجمهورية العربية السورية، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أي أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في عملها والإفصاح -عند الضرورة- عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذلك استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

يعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً، أو إجمالاً على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني وتتبع مبدأ الشك المهني خلال أعمال التدقيق. إضافة إلى أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة، وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإيضاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإيضاحات غير كافية.

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

- إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تحد من قدرة الشركة على الاستمرار.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء رأي حول البيانات المالية. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على الشركة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية

- إن نطاق تدقيقنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى انسجام الشركة مع تعليمات وأنظمة هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالبيانات المالية.
- تحتفظ الشركة ببيود وسجلات محاسبية بصورة أصولية، وأن البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.
- تلتزم الشركة في عام 2024 بالضوابط القانونية والتنظيمية والرقابية الخاصة بمكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب.

19 أكتوبر 2025 أبو غزالة وشركاه

شركة الخدمات المحاسبية والمالية المتكاملة
أحمد هيثم الجللاوي قانونيون

من شركة طلال أبو غزالة وشركاه (الخدمات المحاسبية والمالية المتكاملة المهنية م.م.)
الشريك أحمد هيثم الجللاوي

الشركة العالمية الأولى للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مغفلة خاصة

بيان الوضع المالي
كما في 31 كانون الأول 2024

الإيضاح	كما في 31 كانون الأول 2024 آلاف الليرات	كما في 31 كانون الأول 2023 (معاد عرضها) آلاف الليرات	كما في 1 كانون الثاني 2023 آلاف الليرات
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
3	9,730,773	1,610,565	1.126.158
			39.764
4	45,264	45,264	
5	859,803	574,671	222.688
6	21,022	8,835	3.306
7	11,653	201,674	621
	13,637	13,637	13.372
	10,682,152	2,454,646	1,405,909
الموجودات غير المتداولة			
8	170,895	69,465	75,243
9	599,410	91,520	75.449
10	53,354	60,789	64.695
	823,659	221,774	215,387
	11,505,811	2,676,420	1,621,296
المطالبات و حقوق المساهمين			
المطالبات المتداولة			
11	9,686,941	1,578,932	1.092.963
20	120,853	82,075	21.059
12	4,981	72,780	12.026
13	20,182	40,794	3.500
	9,832,957	1,774,581	1,129,548
المطالبات طويلة الأجل			
21	289,768	-	-
	289,768	-	-
	10,122,725	1,774,581	1,129,548
حقوق المساهمين			
	120,000	120,000	120.000
	30,000	30,000	30.000
	4,382	4,382	4.382
	1,228,704	747,457	337.366
	1,383,086	901,839	491,748
	11,505,811	2,676,420	1,621,296

صلاح الدين قاطرجي

المحاسب الرئيسي

وليد صبيح باتريجي (بازرباجي)

عضو مجلس إدارة مفوض بالتوقيع حسب السجل التجاري 20271 بتاريخ 2025-1-15

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



الشركة العالمية الأولى للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مغفلة خاصة

بيان الدخل الشامل الآخر للفترة الممتدة من
1 كانون الثاني 2024 لغاية 31 كانون الأول 2024

الإيضاح	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 آلاف الليرات	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 (معاد عرضها) آلاف الليرات
14 إيرادات عمولات	1.496,701	605.282
15 أرباح محفظة الشركة	(29,353)	13.391
15 أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة	24,836	202.726
16 إيرادات الخدمات الأخرى	25,000	111,448
17 إيرادات أخرى	117,472	16,100
مجموع الإيرادات التشغيلية	1,634,656	948,947
18 إيراد الفوائد البنكية	3,060	3,046
مجموع الإيرادات	1,637,716	951,993
19 مصاريف إدارية وعمومية	(1,045,615)	(470,715)
21 مصاريف مرابحة القرض	(3,517)	-
نتيجة الفترة قبل الضريبة	588,584	481,278
20 ضريبة الدخل	(107,337)	(71,187)
دخل الفترة بعد الضريبة	481,247	410,091
حصة السهم من الأرباح بالليرة السورية	401.04	341.74

صلاح الدين قاطرجي
المحاسب الرئيسي

وليد صبحي يازرجي (يازرجي)
عضو مجلس إدارة مفوض بالتوقيع حسب السجل التجاري 20271 تاريخ 2025-1-15



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

شركة العالمية الأولى للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مغلقة خاصة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للفترة الممتدة من
1 كانون الثاني 2024 لغاية 31 كانون الأول 2024

الإيضاح	رأس المال آلاف الليرات	احتياطي اجباري آلاف الليرات	احتياطي اختياري آلاف الليرات	أرباح محتجزة آلاف الليرات	المجموع آلاف الليرات
2023					
رصيد 1- كانون الثاني 2023	120,000	30,000	4,382	337,366	491,748
صافي ربح العام المحول للاحتياطيات	-	-	-	401,052	401,052
رصيد 31- كانون الأول 2023	120,000	30,000	4,382	738,418	892,800
أرباح أسهم غير مسجلة في 2023	-	-	-	9,039	9,039
رصيد 31- كانون الأول 2023 (معاد عرضها)	120,000	30,000	4,382	747,457	901,839
2024					
رصيد 1- كانون الثاني 2024	120,000	30,000	4,382	747,457	901,839
صافي ربح العام المحول للاحتياطيات	-	-	-	481,247	481,247
رصيد 31- كانون الأول 2024	120,000	30,000	4,382	1,228,704	1,383,086

صلاح الدين قاطرجي

المحاسب الرئيسي



20271 تاريخ 2025-1-15

وليد صبحي بازيبي

عضو مجلس إدارة مفوض بالتوقيع حسب السجل التجاري

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

الشركة العالمية الأولى للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مغفلة خاصة

بيان التدفقات النقدية للفترة الممتدة من
1 كانون الثاني لغاية 31 كانون الأول 2024

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 (معاد عرضها) آلاف الليرات	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 آلاف الليرات	الإيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
481,278	588,584		صافي ربح السنة (خسارة السنة) قبل الضريبة
			تعديلات البنود التالية:
(202,726)	(24,836)	15	أرباح (خسائر) غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية بغرض المتاجرة (أرباح) خسائر محفظة الشركة
(13,391)	29,353	15	إيراد الفوائد البنكية
(3,046)	(3,060)	18	توزيعات (أرباح) الأسهم
(825)	(1,153)	17	توزيعات (أرباح) على شكل أسهم
(9,039)	(116,319)	17	مصروف إطفاء أصول غير ملموسة
7,406	7,435	10	مصروف إهلاك الممتلكات والمعدات
9,351	25,509	9	مصاريف مرابحة القرض
-	3,517	21	ضريبة الرواتب والأجور
10,888	13,344	20	فروقات الضريبة عن السنوات السابقة
12,502	39,419		
292,398	561,793		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغير في بنود راس المال العامل
(351,982)	(285,132)	5	النقص / (الزيادة) في الموجودات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
202,726	24,836		أرباح (خسائر) غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
13,391	(29,353)	15	أرباح (خسائر) محفظة الشركة
825	1,153	17	توزيعات (أرباح) الأسهم
9,039	116,319	17	توزيعات (أرباح) على شكل أسهم
(5,529)	(12,187)	6	النقص / (الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدما
(201,053)	190,021	7	النقص / (الزيادة) في الذمم المدينة الأخرى
(265)	-		النقص / (الزيادة) في مسحوبات الشركاء
5,778	(101,430)	8	النقص / (الزيادة) في التأمينات
485,969	8,108,009	11	الزيادة / (النقص) في ذمم العملاء
37,294	(20,612)	13	الزيادة / (النقص) في المصاريف المستحقة وغير المقبوضة
60,754	(67,799)	12	الزيادة / (النقص) في عمولة السوق
3,046	3,060	18	الفوائد البنكية المقبوضة
-	(11,811)		ضريبة الرواتب والأجور المدفوعة
(33,561)	(109,511)	20	ضريبة الدخل المدفوعة
518,830	8,367,356		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

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

بيان التدفقات النقدية للفترة الممتدة من
1 كانون الثاني لغاية 31 كانون الأول 2024

الشركة العالمية الأولى للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مغفلة خاصة

بيان التدفقات النقدية للفترة الممتدة من 1 كانون الثاني لغاية 31 كانون الأول 2024 (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 (معدل عرضها)	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024	الإيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(25,423)	(533,399)	9	بيع (شراء) ممتلكات ومعدات
(3,500)	-	10	بيع (شراء) أصول غير ملموسة
(5,500)	-	4	أجمالي التغير في ودائع مصرفية
(34,423)	(533,399)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	289,000	21	قروض طويلة الأجل
-	(2,749)	21	تسديدات القرض
-	286,251		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية
484,407	8,120,208		صافي الزيادة (النقص) في النقد في الصندوق ولدى المصارف
1,126,158	1,610,565	3	النقد في الصندوق ولدى المصارف كما في بداية الفترة السنة
1,610,565	9,730,773	3	النقد في الصندوق ولدى المصارف كما في آخر السنة

صلاح الدين فاطرجي
المحاسب الرئيسي



وليد صيحي بازرجي (بازرجاجي)
عضو مجلس إدارة مفوض بالتوقيع حسب السجل التجاري 20271 تاريخ 15-1-2025





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

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

في 31 كانون الأول 2024

1. معلومات عامة عن الشركة

• تأسيس وأعمال الشركة:

تم تأسيس الشركة العمالية الأولى للاستثمارات المالية المساهمة المغفلة الخاصة بحلب في 10/11/2008 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.

ويرأسها 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:

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

1. معلومات عامة عن الشركة (تتمة)

• رأس المال المدفوع وتوزيعات الأسهم (تتمة):

كما تم تسديد كامل رأس المال كمساهمات نقدية في حساب خاص باسم الشركة لدى المصرف التجاري السوري وفق أحكام 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. وعلاوة على ذلك، تقدم الشركة بيان مركز مالي إضافي في بداية الفترة السابقة عندما يكون هناك تطبيق بأثر رجعي لإحدى السياسات المحاسبية، إعادة إدراج بأثر رجعي، أو إعادة تصنيف للبنود في البيانات المالية.

قامت الشركة بعرض البيانات المالية بآلاف الليرات السورية وذلك وفق التعميم رقم 16/ الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية بتاريخ 1 تموز 2024 مالم يتم ذكر خلاف ذلك.

2.2 التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تتطبق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى لأول مرة في سنة 2024، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية للشركة، لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره لكن لم يسر مفعوله بعد.

أمعايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية

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 للقرارات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2024 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.

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 أو 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 الالتزامات أو المطالبات.

من الممكن أن تؤثر التعديلات على تصنيف الالتزامات أو المطالبات، وخاصةً 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) للسياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

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) لتنتم 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.

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 المجلس إضافة مشروع وضع معايير ضيقة 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. غالباً 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؛
- 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.

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.

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

إذا كان الحق في إرجاء التسوية لمدة 12 شهراً على الأقل خاضعاً لشركة ستمثل للشروط بعد فترة إعداد التقارير، فلن تؤثر هذه الشروط على ما إذا كان الحق في تأجيل التسوية موجوداً في نهاية فترة إعداد التقارير (تاريخ التقرير) لأغراض تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول؛ وبالنسبة للالتزامات غير المتداولة الخاضعة لشروط، يتعين على الشركة الإفصاح عن معلومات حول:

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

الالتزامات غير المتداولة مع شروط - تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم (1) (تتمة)

- 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 تعاقدياً أن يتم اختبارها من حيث الالتزام بالشروط.

ب-معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول 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:

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.

معيار التقارير المالية الدولي 18 - العرض والإفصاح في القوائم المالية.

تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2027 (يُسمح بالتطبيق المبكر).

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 متطلبات جميع الكيانات التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية لعرض المعلومات والإفصاح عنها في القوائم المالية.

يقدم معيار التقارير المالية الدولي 18 ثلاث مجموعات من المتطلبات الجديدة لتحسين تقرير الأداء المالي للشركات وتوفير أساس أفضل للمستثمرين لتحليل ومقارنة الشركات:

تحسين القابلية للمقارنة في قائمة الأرباح والخسائر (بيان الدخل)

حالياً لا يوجد هيكل محدد لبيان الدخل، تختار الشركات المجاميع الفرعية الخاصة بها للإدراج، غالباً ما تبلغ الشركات عن ربح تشغيلي، لكن طريقة حساب الربح التشغيلي تختلف من شركة إلى أخرى، مما يقلل من القابلية للمقارنة. يقدم معيار التقارير المالية الدولي 18 ثلاث فئات محددة للدخل والمصروفات - التشغيلية والاستثمارية والتمويلية - لتحسين هيكل بيان الدخل، ويتطلب من جميع الشركات تقديم مجاميع فرعية محددة جديدة، بما في ذلك الربح التشغيلي. سيوفر الهيكل المحسن والمجاميع الفرعية الجديدة للمستثمرين نقطة انطلاق متسقة لتحليل أداء الشركات ويجعل من السهل مقارنة الشركات.

تعزيز شفافية مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تقدم العديد من الشركات مقاييس محددة للشركة، تُعرف غالباً بمقاييس الأداء البديلة، يجد المستثمرون هذه المعلومات مفيدة. ومع ذلك، لا تقدم معظم الشركات حالياً معلومات كافية تمكن المستثمرين من فهم كيفية حساب هذه المقاييس وكيفية ارتباطها بالمقاييس المطلوبة في بيان الدخل.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

معايير التقارير المالية الدولي 18 – العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)

تعزيز شفافية مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة (تتمة)

لذلك يتطلب معيار التقارير المالية الدولي 18 من الشركات الإفصاح عن تفسيرات تلك المقاييس المحددة من قبل الشركة والتي تتعلق ببيان الدخل، وتُعرف بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. سُنحس المتطلبات الجديدة الانضباط والشفافية في مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وتجعلها خاضعة للتدقيق. تجميع أكثر فائدة للمعلومات في البيانات المالية

يعوق تحليل المستثمرين لأداء الشركات إذا كانت المعلومات المقدمة من الشركات مختصرة جداً أو مفصلة جداً. يحدد معيار التقارير المالية الدولي 18 إرشادات محسنة حول كيفية تنظيم المعلومات وما إذا كان يجب تقديمها في البيانات المالية الأساسية أو في الملاحظات. من المتوقع أن توفر التغييرات معلومات أكثر تفصيلاً وفائدة، كما يتطلب معيار التقارير المالية الدولي 18 من الشركات تقديم مزيد من الشفافية حول المصروفات التشغيلية، مما يساعد المستثمرين على العثور على المعلومات التي يحتاجونها وفهمها.

معايير التقارير المالية الدولي 19 – الشركات التابعة بدون مساهمة عامة.

تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2027

يمكن معيار التقارير المالية الدولي 19 الشركات التابعة من الاحتفاظ بمجموعة واحدة فقط من السجلات المحاسبية - لتلبية احتياجات كل من الشركة الأم ومستخدمي قوائمها المالية ويقلل من متطلبات الإفصاح. :
تسمح الإفصاحات للشركات التابعة المؤهلة باستخدام المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية مع إفصاحات أقل.

وسيوذي تطبيق هذا المعيار إلى تقليل تكاليف إعداد البيانات المالية للشركات التابعة مع الحفاظ على فائدة المعلومات لمستخدمي بياناتهم المالية.

عندما تقوم الشركة الأم بإعداد بيانات مالية موحدة تتوافق مع معايير التقارير المالية، يتعين على الشركات التابعة لها تقديم تقارير إلى الشركة الأم باستخدام هذه المعايير. ومع ذلك، بالنسبة لبياناتها المالية، يُسمح للشركات التابعة باستخدام معايير المحاسبة أو معايير التقارير والمعايير صغيرة ومتوسطة الحجم أو المعايير الوطنية. غالباً ما تحتفظ الشركات التابعة التي تستخدم معايير المحاسبة أو معايير التقارير أو المعايير صغيرة ومتوسطة الحجم أو المعايير الوطنية لبياناتها المالية بمجموعتين من السجلات المحاسبية لأن المتطلبات الواردة في هذه المعايير تختلف عن تلك الواردة في المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقدم الشركات التابعة التي تستخدم المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية في بياناتها المالية إفصاحات قد لا تتناسب مع احتياجات مستخدميها من المعلومات.

سوف يعمل معيار التقارير المالية الدولي 19 على حل هذه التحديات من خلال:

- تمكين الشركات التابعة من الاحتفاظ بمجموعة واحدة فقط من السجلات المحاسبية - لتلبية احتياجات كل من الشركة الأم ومستخدمي بياناتها المالية، و
- الحد من متطلبات الإفصاح - يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 19 بتقليل الإفصاحات وملاءمة أكثر لاحتياجات مستخدمي بياناتهم المالية.

يعمل معيار التقارير المالية الدولي 19 على تقليل التكاليف في نظام إعداد التقارير المالية، وخاصة بالنسبة للشركات، مع تلبية احتياجات المستخدمين من المعلومات، فهو يبسط عملية إعداد التقارير للشركات التابعة من خلال السماح بتطبيق لغة التقارير المالية العالمية في جميع أنحاء المجموعة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

معيار التقارير المالية الدولي 19 – الشركات التابعة بدون مساهلة عامة (تتمة)

تعتبر الشركات التابعة مؤهلة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولي 19 إذا لم يكن لديها مساهلة عامة وكانت الشركة الأم تطبق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية في بياناتها المالية الموحدة. لا تتمتع الشركة التابعة بالمساهلة العامة إذا لم يكن لديها أسهم أو ديون مدرجة في البورصة ولا تحتفظ بأصول بصفة انتمائية لمجموعة واسعة من الشركاء الخارجيين.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 فيما يتعلق باتفاقيات شراء الطاقة

تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2026 (يُسمح بالتطبيق المبكر).

التعديلات على عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7) هي:

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية:

- تم تعديل متطلبات الاستخدام الخاص في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 لتشمل العوامل التي يتعين على الكيان مراعاتها عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 على العقود لشراء وتسليم الكهرباء المتجددة التي يعتمد مصدر إنتاج الكهرباء فيها على الطبيعة؛ و
- تم تعديل متطلبات المحاسبة التحوطية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 للسماح للكيان باستخدام عقد للكهرباء المتجددة المعتمدة على الطبيعة بخصائص محددة كأداة تحوط:

1- لتعيين حجم متغير من معاملات الكهرباء المتوقعة كبنء محمي إذا تم استيفاء معايير محددة؛ و

2- لقياس البند المحمي باستخدام نفس افتراضات الحجم المستخدمة لأداة التحوط.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19 الشركات التابعة بدون مساهلة عامة: الإفصاحات

عدل مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19 لتقديم متطلبات الإفصاح حول العقود الخاصة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة ذات الخصائص المحددة.

التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7

تاريخ السريان: 1 كانون الثاني 2026 (يُسمح بالتطبيق المبكر).

التعديلات هي:

- إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي الذي يتم تسويته من خلال التحويل الإلكتروني: تسمح التعديلات على إرشادات تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 للكيان باعتبار الالتزام المالي (أو جزء منه) الذي سيتم تسويته نقدًا باستخدام نظام الدفع الإلكتروني ليتم تسديده قبل تاريخ التسوية إذا تم استيفاء معايير محددة.
- تصنيف الأصول المالية:

1 الشروط التعاقدية المتوافقة مع اتفاق الإقراض الأساسي.

2 الأصول ذات الميزات غير القابلة للرجوع.

3 الأدوات المرتبطة تعاقديًا.

• الإفصاحات:

1 الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

2 الشروط التعاقدية التي قد تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 (تتمة)
تتضمن التعديلات أيضاً تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19 الشركات التابعة بدون مساهمة عامة: الإفصاحات، والتي تحد من متطلبات الإفصاح للشركات التابعة المؤهلة.

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.
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.

2.3 أهم الاحكام 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.

2. أسس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 أهم الأحكام والاجتهادات والتقديرات المحاسبية: (تتمة) 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 بتعدلات 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.

مبدأ الاستمرارية

إن إدارة الشركة 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 حسمات 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 الإعدادات ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 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 بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف الرسمية السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملة 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 بالعملة الأجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف الرسمية السائدة بتاريخ المعاملات المبدئية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة 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 الاحكام 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. ويتم 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 الترحيلية للأصول بالقيمة القابلة للاسترداد الخاصة بها والتي عادةً ما تمثل التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوصة 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 كبند 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)

2.4 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 المحتفظ بها من قبل الشركة.

المطلوبات المالية

يتم استبعاد الالتزام المالي عند انقضائه أو إلغائه أو انتهاء مدته. أما عند استبدال الالتزام المالي الحالي بآخر 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 والسياسات المحاسبية (تتمة)

2.4 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 المقدر 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.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

2.4 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التدني في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

عندما تزيد القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، يكون هناك تدني في قيمة الأصل، ويتم إظهار الأصل بالمبلغ القابل للاسترداد. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام للأصل، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم خصمها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق. للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم عمل تقييم في تاريخ بيان المركز المالي، حول ما إذا كان هناك أي مؤشر يثبت بأن خسائر التدني المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو أنها انخفضت. إذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم استرداد خسارة التدني المثبتة مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجودات القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة تدني في القيمة. إن قيمة الاسترداد محددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة للأصل قيمته القابلة للاسترداد، 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.

الشركة العالمية الأولى للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مغفلة خاصة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة
المنتهية في 31 كانون الأول 2024

3. النقد في الصندوق ولدى المصارف

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024
آلاف الليرات	آلاف الليرات
4,653	5,540
453,774	2,001,189
1,152,138	7,724,044
1,610,565	9,730,773

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

4. الودائع المصرفية

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024
آلاف الليرات	آلاف الليرات
45,264	45,264
45,264	45,264

بنك سورية والخليج

5. الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

كما في 31 كانون الأول 2023 (معاد عرضها)	كما في 31 كانون الأول 2024
آلاف الليرات	آلاف الليرات
371,945	834,967
202,726	24,836
574,671	859,803

محفظة محلية للمتاجرة
تسوية القيمة العادلة (إيضاح 15)

6. المصاريف المدفوعة مقدماً

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024
آلاف الليرات	آلاف الليرات
2,835	21,022
6,000	-
8,835	21,022

مصاريف مدفوعة مقدماً
مدفوعات مقدمة لتصميم الموقع الإلكتروني

7. نم مدينة أخرى

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	
-	1,153	إيرادات أرباح أسهم مستحقة
-	10,500	سلف شخصية
201,674	-	حسابات عملاء تحت التسوية
400	400	شركة الشرق الأوسط للصرافة
(400)	(400)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
201,674	11,653	

8. تأمينات

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	
69,395	170,825	الجزء غير المتداول من المساهمة النقدية بصندوق ضمان التسوية*
70	70	تأمينات لدى الغير
69,465	170,895	

* تم خلال عام 2024 زيادة المساهمة النقدية في صندوق ضمان التسوية بقيمة 101,430,000 ل.س وذلك بناء على الكتاب رقم 2024/57/ص.خ.ص، الصادر عن سوق دمشق للأوراق المالية.

9. الممتلكات والمعدات

المباني	الأثاث	ديكور	أجهزة ومعدات إلكترونية	تدفئة وتكييف	مولدة كهربائية	معدات أخرى	أعمال كهربائية	الإجمالي	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	آلاف الليرات	آلاف الليرات	آلاف الليرات	آلاف الليرات	آلاف الليرات	آلاف الليرات	آلاف الليرات	
24,000	4,951	23,230	62,339	4,000	505	7,319	-	126,344	التكلفة التاريخية
-	12,700	32,528	114,186	78,500	-	10,385	285,100	533,399	الرصيد في أول الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات
24,000	17,651	55,758	176,525	82,500	505	17,704	285,100	659,743	الاستيعادات
									الرصيد كما في 31 كانون الأول 2024
7,680	3,609	7,646	12,006	1,702	505	1,676	-	34,824	الإستهلاك المتراكم
960	1,498	5,255	12,991	1,221	-	1,208	2,376	25,509	الرصيد في أول الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات
8,640	5,107	12,901	24,997	2,923	505	2,884	2,376	60,333	الاستيعادات
									الرصيد كما في 31 كانون الأول 2024
16,320	1,342	15,584	50,333	2,298	-	5,643	-	91,520	صافي القيمة الدفترية
15,360	12,544	42,857	151,528	79,577	-	14,820	282,724	599,410	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2023
									الرصيد كما في 31 كانون الأول 2024

الشركة العالمية الأولى للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مغفلة خاصة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة
المنتهية في 31 كانون الأول 2024

10. موجودات غير ملموسة

التكلفة التاريخية	برنامج التداول الالكتروني و الكابل الضوئي آلاف الليرات	الإجمالي آلاف الليرات
الرصيد في أول الفترة	74,347	74,347
الإضافات	-	-
الاستبعادات	-	-
الرصيد كما في 31 كانون الثاني 2024	74,347	74,347
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد في أول الفترة	13,558	13,558
الإضافات	7,435	7,435
الاستبعادات	-	-
الرصيد كما في 31 كانون الثاني 2024	20,993	20,993
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023	60,789	60,789
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2024	53,354	53,354

11. ذمم العملاء

ذمم عملاء دائنة	كما في 31 كانون الأول 2023 آلاف الليرات	كما في 31 كانون الأول 2024 آلاف الليرات
	1,578,932	9,686,941
	1,578,932	9,686,941

فيما يتعلق بالعملاء فإن التعاقدات تتم عند التعامل لأول مرة ولا يتم تحديث العقود بشكل دوري، حيث أن مدة العقد تكون سنة قابلة للتجديد، مع العلم أن هناك بعض العقود القديمة مع العملاء والتي لا تحدد نسبة العمولة المتفق عليها.

12. عمولة السوق والهيئة المستحقة

عمولة السوق المستحقة	كما في 31 كانون الأول 2023 آلاف الليرات	كما في 31 كانون الأول 2024 آلاف الليرات
	72,780	4,981
	72,780	4,981

13. مصاريف مستحقة وغير مدفوعة

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024
آلاف الليرات	آلاف الليرات
40,794	20,182
40,794	20,182

مصاريف مستحقة وغير مدفوعة

14. إيرادات عمولات

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024
آلاف الليرات	آلاف الليرات
361,212	709,755
244,070	786,946
605,282	1,496,701

إيرادات عمولة وساطة/بيع
إيرادات عمولة وساطة/شراء

15. إيرادات محفظة الشركة

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024
آلاف الليرات	آلاف الليرات
13,391	(29,353)
202,726	24,836
216,117	(4,517)

(خسائر) أرباح محفظة الشركة
أرباح (خسائر) غير متحققة من إعادة تقييم محفظة الأوراق
المالية للمتاجرة

16. إيرادات الخدمات الأخرى

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024
آلاف الليرات	آلاف الليرات
106,448	25,000
5,000	-
111,448	25,000

صافي إيرادات الإصدار
صافي إيرادات الدراسة السعرية

17. إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 (معاد عرضها)	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	
6,236	-	إيرادات أخرى
825	1,153	إيراد أرباح أسهم نقدية
9,039	116,319	إيراد أرباح أسهم على شكل أسهم
16,100	117,472	

18. إيرادات الفوائد

بلغت إيرادات فوائد الودائع المصرفية للشركة العالمية الأولى للاستثمارات المالية المساهمة المغفلة الخاصة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول من عام 2024 مبلغ 3,059,855 ل.س، في حين بلغت للسنة المنتهية في 31 كانون الأول من عام 2023 مبلغ 3,045,230 ل.س. تقوم الشركة بالإعتراف بإيرادات الفوائد على الودائع المصرفية حسب الأساس النقدي.

19. مصاريف إدارية وعمومية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	
112,142	335,316	الرواتب والتعويضات
104,014	256,777	مكافآت الموظفين
26,753	71,768	مصاريف إقامات وتمثيل ومسؤولية
22,000	50,000	مصاريف الإيجارات
31,770	45,053	مصاريف وقود ومازوت
12,502	39,419	فروقات ضريبية لسنوات سابقة
-	28,500	مصاريف البرمجيات
31,088	25,861	مصاريف صيانة
12,445	25,577	مصاريف بريد وهاتف وأنترنت
9,351	25,509	اهتلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح 9)
9,556	19,953	مصاريف التنقلات
11,265	17,326	مصاريف الضيافة
8,002	14,612	مصاريف القرطاسية
-	14,300	تعويض نهاية الخدمة
3,156	9,928	مصروفات التأمين
1,797	9,543	مصروفات كهرباء و مياه
7,406	7,435	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح 10)
1,906	7,396	الرسوم والطوابع
17,695	7,021	مصاريف كمبيوتر وطابعات وتجهيزات
20,000	6,000	مصاريف التدقيق المعلوماتي
4,611	5,481	عمولات محلية
4,721	5,423	مصاريف نظافة
4,943	4,285	اشتراكات في الهيئات المحلية والدولية
3,500	3,500	مصاريف التدقيق
4,500	3,305	اتعاب المحامي/ استشارات
4,756	2,690	دعاية وإعلان
836	2,223	مصروفات نثرية و تبرعات
-	1,414	غرامات التأخير
470,715	1,045,615	

20. مؤونة الضرائب والرسوم

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	
81,903	120,564	مؤونة ضريبية
172	289	مؤونة رسم طابع
82,075	120,853	

تفاصيل مؤونة الضريبة

82,075	رصيد مؤونة الضريبة كما في 31 كانون الأول 2023
39,419	فروقات ضريبية عن سنوات سابقة
(121,322)	المسدد خلال عام 2024
107,337	ضريبة الأرباح الحقيقية للعام 2024
13,344	ضريبة الرواتب والأجور عن الربع الرابع لعام 2024
120,853	رصيد مؤونة الضريبة كما في 31 كانون الأول 2024

احتساب ضريبة الأرباح الحقيقية للعام 2024:

588,584	صافي الربح قبل الضريبة
960	اهتلاك المباني
(1,153)	أرباح الأسهم
(116,319)	أرباح على شكل أسهم
(24,836)	إعادة تقييم المحفظة
447,236	الربح الخاضع للضريبة
107,337	اجمالي الضريبة مع الإضافات (20% ضريبة + 10% رسم إدارة محلية + 10% رسم إعادة اعمار)

بلغت قيمة مصروف ضريبة الدخل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول من عام 2024 مبلغ 107,336,500 ل.س.

21. قروض طويلة الأجل

-	رصيد أول المدة
289,000	أصل القرض
3,517	مصاريف المرابحة المضافة خلال الفترة
(2,749)	التسديدات خلال الفترة
289,768	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2024

22. 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).

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 كافٍ وتوفير التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها. ونظراً 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. إعادة تصنيف أرقام سنوات سابقة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنوات السابقة لعام 2023 على الشكل التالي:

المبلغ بالآلاف الليرات	البند قبل إعادة التصنيف	البند بعد إعادة التصنيف	سبب إعادة التصنيف
13,637	ذمم مدينة أخرى	مسحوبات الشركاء	المبلغ يمثل مسحوبات شركاء وقد تم فصله ضمن بند منفصل في قائمة المركز المالي للشركة

24. إعادة عرض سنوات سابقة

تم إعادة عرض السنة السابقة 2023 وذلك بسبب وجود توزيعات أرباح أسهم على شكل أسهم لم تكن مسجلة بقيمة 9,039,236 ل.س، وعليه فإن أثر ذلك على القوائم المالية للسنة المقارنة 2023 يمكن عرضه كما يلي:

بند القوائم المالية	قيمة البند قبل إعادة العرض	قيمة إعادة العرض	قيمة البند بعد إعادة العرض	بند الإيضاح المتأثر بإعادة العرض
الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة	565,631,576	9,039,236	574,670,812	محفظة محلية للمتاجرة
إيرادات أخرى	7,060,908	9,039,236	16,100,144	إيراد أرباح أسهم على شكل أسهم
حصة السهم من الأرباح	334.21	7.53	341.74	

25. الموافقة على البيانات المالية

وافق مجلس إدارة الشركة على البيانات المالية في 2 تموز من عام 2025.