

شركة أسيريا الشرق للخدمات والوساطة المالية المساهمة المغفلة الخاصة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للفترة الممتدة من 1 كانون الثاني 2024 لغاية 31 كانون الأول 2024

## 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
27-5	إيضاحات حول البيانات المالية



## شهادة محاسب قانوني

### تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة شركة أسيريا الشرق للخدمات والوساطة المالية المساهمة المغفلة الخاصة  
دمشق - الجمهورية العربية السورية

### الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة أسيريا الشرق للخدمات والوساطة 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؛ إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة أسيريا الشرق للخدمات والوساطة المالية المساهمة المغفلة الخاصة كما في 31 كانون الأول 2024 وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والأنظمة المرعية في سورية.

### أساس الرأي

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 وملئمة لتوفر أساساً لإبداء الرأي.

### 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.



## شهادة محاسب قانوني

### مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة وعن البيانات المالية (تتمة)

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 ونتبع 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 جوهرياً 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.
- إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف 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.

Association of Syrian  
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين  
في سورية

## شهادة محاسب قانوني

### مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

- 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 بقيود 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.

1 تشرين الأول 2025

شركة المحاسبين القانونيين غزالة وشركاه  
شركة الخدمات المحاسبية والمالية المتكاملة (م.م)  
محاسبين قانونيين  
ترخيص / 15 / ش  
الشريك المسجل في السجل التجاري

شركة أسيريا الشرق للخدمات والوساطة المالية  
شركة مساهمة مغفلة خاصة

بيان الوضع المالي  
كما في 31 كانون الأول 2024

كما في 31 كانون الأول 2023 آلاف الليرات	كما في 31 كانون الأول 2024 آلاف الليرات	الإيضاح	
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات المتداولة</b>			
544,126	4,516,916	3	النقد في الصندوق ولدى المصارف
126,069	175,384	4	مصاريف مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى
343,725	517,632	10	الموجودات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
<b>1,013,920</b>	<b>5,209,932</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
38,222	69,879	6	ممتلكات ومعدات
4,092	163	7	موجودات غير ملموسة
433,867	281,781	8	حق استخدام الأصول
279,374	303,624	9	ودائع مصرفية لأجل
60,622	100,012	5	موجودات غير متداولة أخرى
<b>816,177</b>	<b>755,459</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>1,830,097</b>	<b>5,965,391</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
<b>المطلوبات المتداولة وحقوق المساهمين</b>			
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
286,898	4,434,549	11	مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى
930,696	1,161,230	18	دمم دائنة لأطراف ذات علاقة
51,173	51,173	19	التزامات ضريبية مؤجلة
<b>1,268,767</b>	<b>5,646,952</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>حقوق المساهمين</b>			
337,500	337,500	12	رأس المال المدفوع
(51,471)	(40,635)		الأرباح المحتجزة (الخسائر المتراكمة)
10,836	(262,295)		نتيجة أعمال السنة
253,912	273,316	20	أرباح (خسائر) غير محققة
10,553	10,553		الاحتياطي الاجباري
<b>561,330</b>	<b>318,439</b>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<b>1,830,097</b>	<b>5,965,391</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة وحقوق المساهمين</b>

ريم وليد القادري  
المحاسب



محمد صبحي الاسطواني  
نائب رئيس مجلس الإدارة



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

الإيضاح	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 آلاف الليرات	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 آلاف الليرات
إيرادات عمولات التداول	220,163	158,644
إيرادات / (مصاريق) أخرى	(7,628)	2,431
إيرادات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	49,260	206,388
فرق تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	22,436	69,383
<b>مجموع الإيرادات</b>	<b>284,231</b>	<b>436,846</b>
نفقات الموظفين	(216,352)	(177,213)
مصروف استهلاك حق استخدام الأصول	(152,086)	(52,116)
استهلاكات واطفاءات	(25,377)	(18,443)
مصاريق إدارية وعمومية	(152,711)	(83,541)
<b>مجموع المصاريق</b>	<b>(546,526)</b>	<b>(331,313)</b>
نتيجة السنة قبل الضريبة وفروقات التقييم غير المحققة (1)	(262,295)	105,533
أرباح (خسائر) تقييم موجودات مالية غير محققة (2)	19,404	215,215
الدخل الخاضع للضريبة (1) - (2)	(242,891)	320,748
إيراد (مصروف) ضريبة الدخل (3)	-	(84,144)
الدخل الشامل (1) - (2) - (3)	(242,891)	236,604
حصة السهم من الأرباح (الخسائر) ل.س	(71.97)	70.10

ريم وليد القادري  
المحاسب



محمد صبحي الاسطواني  
نائب رئيس مجلس الإدارة



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

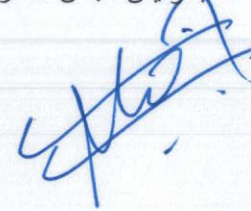
إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

المجموع	الاحتياطي الاجباري	أرباح (خسائر) غير محققة	الأرباح المحتجزة (الخسائر) المتراكمة	رأس المال	الإيضاح
آلاف الليرات	آلاف الليرات	آلاف الليرات	آلاف الليرات	آلاف الليرات	
324,726	-	38,697	(51,471)	337,500	رصيد 31-كانون الأول 2022
236,604	-	-	236,604	-	الأرباح (الخسائر) الشاملة للفترة
-	-	-	-	-	فروق أسعار صرف غير محققة
-	-	215,215	(215,215)	-	أرباح (خسائر) تقييم موجودات مالية غير محققة
-	10,553	-	(10,553)	-	المحول للاحتياطي الاجباري
561,330	10,553	253,912	(40,635)	337,500	رصيد 31-كانون الأول 2023
(242,891)	-	-	(242,891)	-	الأرباح (الخسائر) الشاملة للفترة
-	-	-	-	-	فروق أسعار صرف غير محققة
-	-	19,404	(19,404)	-	أرباح (خسائر) تقييم موجودات مالية غير محققة
-	-	-	-	-	المحول للاحتياطي الاجباري
318,439	10,553	273,316	(302,930)	337,500	رصيد 31-كانون الأول 2024

ريم وليد القادري  
المحاسب



محمد صبحي الاسطواني  
نائب رئيس مجلس الإدارة




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

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 آلاف الليرات	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 آلاف الليرات	الإيضاح	
320,748	(242,891)		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
			صافي ربح السنة (خسارة السنة) قبل الضريبة
			تعديلات البنود التالية:
52,116	152,086	8	مصروف استهلاك حق استخدام الأصول
18,443	25,377	7+6	استهلاكات واطفاءات
244	-	6	مصروف خسائر استبعاد أصول مخردة
(69,383)	(22,436)	14	أرباح تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(215,215)	(19,404)	20	تغيرات أسعار الصرف على النقد والودائع في البنوك غير المحققة
<b>106,953</b>	<b>(107,268)</b>		<b>الخسارة التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل</b>
51,888	(151,471)	10	النقص / (الزيادة) في الموجودات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
1,212	(39,390)		النقص / (الزيادة) في الموجودات غير المتداولة الأخرى
(101,201)	(49,315)	4	النقص / (الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى
191,472	4,147,651		النقص / (الزيادة) في مصاريف مستحقة والذمم الدائنة الأخرى
<b>250,324</b>	<b>3,800,207</b>		<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(20,725)	(53,105)	6	شراء ممتلكات ومعدات
(456,257)	-	8	حق استخدام الأصول
(213,050)	(24,250)	9	ودائع مصرفية
<b>(690,032)</b>	<b>(77,355)</b>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
620,082	230,534	18	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
<b>620,082</b>	<b>230,534</b>		<b>صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية</b>
			<b>صافي تغيرات أسعار الصرف على النقد</b>
215,215	19,404	20	تأثير تغيرات أسعار الصرف على النقد والودائع في البنوك
<b>215,215</b>	<b>19,404</b>		<b>صافي النقد الناتج عن تغيرات أسعار الصرف</b>
<b>395,589</b>	<b>3,972,790</b>		<b>صافي الزيادة (النقص) في النقد في الصندوق ولدى المصارف</b>
148,537	544,126	3	النقد في الصندوق ولدى المصارف كما في بداية السنة
<b>544,126</b>	<b>4,516,916</b>	3	<b>النقد في الصندوق ولدى المصارف كما في آخر السنة</b>

ريم وليد القادري  
المحاسب

محمد صبحي الاسطواني  
مناوب رئيس مجلس الإدارة

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 2024

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 أسمى/ قيمة كل سهم 100 ليرة سورية، وقد اكتتب المؤسسون على رأس المال بشكل كامل وذلك على النحو التالي:

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

بناءً على كتاب وزارة التجارة الداخلية وحماية المستهلك تاريخ 2022/11/3 رقم 1/12/7531 تم التنازل من المساهم لوي حبال عن كامل الأسهم التي يملكها في الشركة والبالغة (675,000 سهم) من إجمالي 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:

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

## 1. تأسيس وأعمال الشركة (تتمة)

### 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. وعلاوةً 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

تنطبق 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.

#### أ-معايير 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 للفترات 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.

## 2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### 2.2 التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

#### المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

#### أ-معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية (تتمة)

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

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) لنتم المحاسبة عن عملية البيع.

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

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

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

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 بأثر رجعي وفقاً للمتطلبات العادية في معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

##### 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.

## 2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### 2.2 التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

#### المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

#### أ- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية (تتمة)

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (7) (تتمة)  
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):

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 ستمتثل 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؛ و بالنسبة للالتزامات غير المتداولة الخاضعة لشروط، يتعين على الشركة الإفصاح عن معلومات حول:

- الشروط (على سبيل المثال، طبيعة الشروط وتاريخ يجب على الشركة خلاله الالتزام بالشروط)؛
- ما إذا كانت الشركة ستمتثل للشروط بناءً على ظروفها في تاريخ التقرير؛ و
- ما إذا كانت الشركة تتوقع أن تمتثل للشروط وكيف تتوقع ذلك بحلول التاريخ الذي يُطلب فيه تعاقدياً أن يتم اختبارها من حيث الالتزام بالشروط.

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

نُشير 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.

## 2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### 2.2 التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

#### المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

#### ب- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

#### عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 (تتمة)

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 عرض 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.

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. ستُحسن 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.

## 2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### 2.2 التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

#### المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

#### معايير التقارير المالية الدولي 19 – الشركات التابعة بدون مسؤولية 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.

تعتبر الشركات التابعة مؤهلة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولي 19 إذا لم يكن لديها مساءلة عامة وكانت الشركة الأم تطبق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية في بياناتها المالية الموحدة. لا تتمتع الشركة التابعة بالمساءلة العامة إذا لم يكن لديها أسهم أو ديون مدرجة في البورصة ولا تحتفظ بأصول بصفة ائتمانية 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

## 2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### 2.2 التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

#### المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

ب-معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

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

• 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 مساءلة 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 النفاذ: 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 تعاقدياً.

• الإفصاحات:

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

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

تتضمن التعديلات أيضاً تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19 الشركات التابعة بدون مساءلة 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

## 2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### 2.2 التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

#### المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

ب-معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول 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 (تتمة)  
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 الآخر 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 البحث 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 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 التغييرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة الشركة. تنعكس تلك التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

## 2. أسس الإعدادات ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

### 2.3 أهم الاحكام 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 المقدرّة للموجودات الثابتة لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم الفني والتجاري. تقوم الإدارة، على أساس سنوي، بمراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة. يتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

### 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 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 للبند.

#### عقود الإيجار التشغيلية

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

#### مخصص ضريبة الدخل

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

#### النقد وما في حكمه

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

#### ذمم مدينة

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

#### المخصصات

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

## 2. أسس الإعداد 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 الانتمانية 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 الترحيلية للأصول بالقيمة القابلة للاسترداد الخاصة بها والتي عادةً ما تمثل التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومةً بمعدل العائد قبل الضريبة.

يتم تحديد فترة إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس الاستهلاك المتوقع للفوائد الاقتصادية المستقبلية للأصل من قبل الشركة والتقاعد 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 الأصلي واعتراف بالالتزام مالي جديد ويتم الاعتراف بالفرق كربح أو خسارة في بيان الدخل الشامل.

##### التقاص

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

##### الموجودات الثابتة

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

## 2. أسس الإعداد 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)

### 2.2 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:

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	
46,427	54,183	حسابات جارية لدى البنوك
497,699	4,462,733	حسابات جارية لدى البنوك – عملاء
<b>544,126</b>	<b>4,516,916</b>	

### 4. مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	
8,199	3,099	مصاريف مدفوعة مقدماً
90,211	-	مشتريات ومبيعات التسوية *
6,824	-	مصاريف مدفوعة مقدماً-كفالات مصرفية
20,835	172,285	دمم مدينة أخرى
<b>126,069</b>	<b>175,384</b>	

\*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

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	
5,872	45,262	تأمينات صندوق ضمان التسوية *
54,750	54,750	تأمينات نقدية **
<b>60,622</b>	<b>100,012</b>	

\* 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 قيمته 45,262,000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2024.

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

6. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	تحسينات على المأجور	المولدة	التكليف والتهوية	الأجهزة الكهربائية	الأجهزة الإلكترونية	اثاث ومفروشات	التكلفة التاريخية
آلاف الليرات	آلاف الليرات	آلاف الليرات	آلاف الليرات	آلاف الليرات	آلاف الليرات	آلاف الليرات	الرصيد في أول السنة
82,636	-	7,171	13,980	320	40,059	21,106	الإضافات
53,105	30,000	-	-	-	20,205	2,900	الاستبعادات
-	-	-	-	-	-	-	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2024
<b>135,741</b>	<b>30,000</b>	<b>7,171</b>	<b>13,980</b>	<b>320</b>	<b>60,264</b>	<b>24,006</b>	
							<u>الاستهلاك المتراكم</u>
44,414	-	5,228	11,192	247	19,299	8,448	الرصيد في أول السنة
21,448	5,750	1,943	2,788	64	8,744	2,159	الإضافات
-	-	-	-	-	-	-	الاستبعادات
<b>65,862</b>	<b>5,750</b>	<b>7,171</b>	<b>13,980</b>	<b>311</b>	<b>28,043</b>	<b>10,607</b>	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2024
							<u>صافي القيمة الدفترية</u>
38,222	-	1,943	2,788	73	20,760	12,658	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023
69,879	24,250	-	-	9	32,221	13,399	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2024

7. موجودات غير ملموسة

الإجمالي	البرنامج الإلكتروني - التحليل المالي	نظام المكتب الخلفي - مناف	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	آلاف الليرات	<u>التكلفة التاريخية</u>
19,694	1,824	17,870	الرصيد في أول السنة
-	-	-	الإضافات
-	-	-	الاستبعادات
<b>19,694</b>	<b>1,824</b>	<b>17,870</b>	الرصيد كما في 31 كانون الثاني 2024
15,602	1,296	14,306	<u>الاستهلاك المتراكم</u>
3,929	365	3,564	الرصيد في أول السنة
-	-	-	الإضافات
-	-	-	الاستبعادات
<b>19,531</b>	<b>1,661</b>	<b>17,870</b>	الرصيد كما في 31 كانون الثاني 2024
<b>4,092</b>	<b>528</b>	<b>3,564</b>	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
<b>163</b>	<b>163</b>	<b>-</b>	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023
			الرصيد كما في 31 كانون الأول 2024

8. حق استخدام الأصول

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	<u>حق استخدام الأصول</u>
70,000	456,257	كما في 1 كانون الثاني
456,257	-	الإضافات
(70,000)	-	الاستبعادات
<b>456,257</b>	<b>456,257</b>	الرصيد كما في 31 كانون الأول
40,274	22,390	<u>الاطفاء المتراكم لحق الاستخدام:</u>
52,116	152,086	كما في 1 كانون الثاني
(70,000)	-	الإضافات
-	-	الاستبعادات
<b>22,390</b>	<b>174,476</b>	الرصيد كما في 31 كانون الأول
<b>433,867</b>	<b>281,781</b>	<u>صافي حق استخدام الأصول كما في نهاية المدة</u>

9. ودائع مصرفية لأجل

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024
آلاف الليرات	آلاف الليرات
279,374	303,624
<b>279,374</b>	<b>303,624</b>

ودائع لدى المصارف بالقطع الاجنبي

10. الموجودات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024
آلاف الليرات	آلاف الليرات
343,725	517,632
<b>343,725</b>	<b>517,632</b>

الموجودات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

11. مصاريف مستحقة وئذم دائنة أخرى

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024
آلاف الليرات	آلاف الليرات
253,780	4,251,319
-	150,000
23,141	29,840
9,977	3,390
<b>286,898</b>	<b>4,434,549</b>

ئذم عملاء دائنة  
مقبوضات عن أعمال غير منفذة  
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 2024	الاستيعادات (-)	الأضافات (+)	المساهمة في رأس المال كما في 31 كانون الأول 2023
8%	27,000	-	-	27,000
30%	101,250	-	-	101,250
62%	209,250	-	-	209,250
<b>100%</b>	<b>337,500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>337,500</b>

رأس المال المدفوع  
السيد آلان فياض  
رأس المال المدفوع  
السيد محمد صبحي الاسطواني  
رأس المال المدفوع  
شركة أسيريا الشرق القابضة

13. إيرادات عمولات التداول

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	
63,573	116,846	إيرادات عمولة التداول - بيع
95,071	103,317	إيرادات عمولة التداول - شراء
<b>158,644</b>	<b>220,163</b>	
206,388	49,260	إيرادات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
<b>206,388</b>	<b>49,260</b>	

14. الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	
2,021	1,521	إيرادات فوائد دائنة
-	782	أرباح توزيعات أسهم نقدية
410	69	إيرادات أخرى
-	(10,000)	مصاريف أخرى
<b>2,431</b>	<b>(7,628)</b>	
69,383	22,436	فرق تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
<b>69,383</b>	<b>22,436</b>	

15. مصاريف إدارية وعمومية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	
9,232	10,372	مصاريف تجديد كفالات مصرفية
11,385	21,264	اتعاب الدعم التقني وصيانته الأجهزة الالكترونية
17,926	12,042	مصروف وقود
1,320	1,232	مصاريف نثرية أخرى
7,720	5,595	رسوم وعمولات دوائر حكومية
5,563	24,796	مصاريف هاتف وكهرباء ومياه
2,512	4,022	مصاريف هيئة الأوراق والأسواق المالية
4,301	2,726	مصاريف قانونية
1,800	1,700	مصاريف سوق دمشق للأوراق المالية
3,446	5,012	قرطاسية ومطبوعات
3,683	20,546	مصاريف نقل وانتقال
2,498	9,361	أدوات ومستلزمات مطبخ
5,693	5,620	مصاريف صيانة متنوعة
3,868	5,335	مصاريف ضيافة
-	15,000	مصاريف التدقيق الخارجي
-	4,000	مصاريف تسويق
2,594	4,088	مصاريف مختلفة
<b>83,541</b>	<b>152,711</b>	

16. نفقات الموظفين

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	
19,467	27,321	الرواتب والأجور
25,765	36,150	تعويض مواصلات
15,284	19,600	تعويض تخصص
21,785	37,350	تعويض موبايل
74,826	76,838	المكافآت والعمل الإضافي
3,326	4,657	مصاريف التأمينات الاجتماعية
217	13,515	مصاريف التأمين الصحي
16,543	921	تعويضات ونفقات أخرى
<b>177,213</b>	<b>216,352</b>	

17. موجودات ضريبة الدخل

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	
34,576	-	الموجودات الضريبية المؤجلة اول السنة
(84,144)	-	(المصرف) الايراد الضريبي
<b>(49,568)</b>	-	
49,568	-	إعادة تصنيف الموجودات الضريبية كالتزامات ضريبية مؤجلة
-	-	موجودات الضريبة آخر السنة
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	
320,748	(242,891)	<u>احتساب المصرف (الايراد) الضريبة المؤجل</u>
(2,021)	(1,521)	الأرباح (الخسائر) السنة قبل الضريبة
-	(782)	ايرادات فوائد المصارف (إيضاح رقم 14)
<b>318,727</b>	<b>(245,194)</b>	أرباح توزيعات أسهم نقدية
26.4%	30%	(الخسارة) / الربح الضريبي للسنة
<b>84,144</b>	-	معدل الضريبة + إعادة الاعمار + الإدارة المحلية
		المصرف (الايراد) الضريبي المؤجل

❖ قررت إدارة الشركة عدم تشكيل موجودات ضريبية مؤجلة.

18. الاطراف ذات علاقة

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات	آلاف الليرات	
900,696	1,131,230	نمم دائنة لأطراف ذات علاقة - أسيريا القابضة
30,000	30,000	نمم دائنة لأطراف ذات علاقة - ألان فياض *
<b>930,696</b>	<b>1,161,230</b>	

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.

## 19. التزامات ضريبية مؤجلة

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024
آلاف الليرات	آلاف الليرات
1,605	51,173
49,568	-
<b>51,173</b>	<b>51,173</b>

الرصيد كما في 31 كانون الأول 2023  
الإضافات على الالتزامات الضريبية المؤجلة  
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2024

## 20. إيرادات غير محققة

كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2024
آلاف الليرات	آلاف الليرات
253,912	273,316
<b>253,912</b>	<b>273,316</b>

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:

### 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. وتعرض 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.

## 21. عوامل المخاطر المالية (تتمة)

### مخاطر السيولة

تقتضي الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بنقد كافٍ 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 29 أيلول من عام 2025.