

شركة عمريت للاستثمار والتطوير السياحي المساهمة المغفلة العامة

البيانات المالية

31 كانون الأول 2024

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة عمريت للاستثمار والتطوير السياحي المساهمة المغفلة العامة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة عمريت للاستثمار والتطوير السياحي المساهمة المغفلة العامة ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2024 وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2024 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس قواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "IESBA Code"، وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في الجمهورية العربية السورية، وقد قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للقواعد المذكورة. في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء رأينا.

الشك الجوهرية المتعلقة باستمرارية الشركة

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 2.2 حول البيانات المالية، عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار ككيان مستمر، والإفصاح، حسب الاقتضاء، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية الشركة أو وقف العمليات، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.



Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

- تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
- شركة عمرت للاستثمار والتطوير السياحي المساهمة المغفلة العامة (تنمة)
- تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.
عند إعداد البيانات المالية، الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية الشركة أو التوقف عن العمل، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.
إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير تدقيق يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف الخطأ الجوهري دائماً عند وجوده. قد تنجم الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو بمجموعها، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.
أثناء التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فإننا نقوم بالتقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرية ناتج عن احتيال أكبر من المخاطر الناتجة عن خطأ، إذ أن الاحتيال قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للإجراءات الرقابية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.



Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

- تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
- شركة عمريت للاستثمار والتطوير السياحي المساهمة المغفلة العامة (تنمة)
- تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمة)
- مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (تنمة)
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم يقين جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- وإذا تبين لنا وجود شك جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكلك ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين عدة أمور، بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرياً في نظام الرقابة الداخلية تحددها خلال عملية التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية

- إن نطاق تدقيقنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى انسجام الشركة مع أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالبيانات المالية.
- تحفظ الشركة بقبود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وأن البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

دمشق - الجمهورية العربية السورية

مدقق الحسابات
محمد قاسم التكريتي

26 آذار 2025



2023	2024	إيضاح	
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية		
-	-		إيرادات الفوائد
(61,138)	(142,957)	3	مصاريف إدارية وعمومية
(216)	-	4	مصاريف سنوات سابقة
(61,354)	(142,957)		صافي خسارة السنة قبل فروقات القطع غير المحققة
46	4		أرباح فروقات أسعار صرف غير محققة
(61,308)	(142,953)		صافي خسارة السنة
-	-		مكونات الدخل الشامل الأخرى
(61,308)	(142,953)		الدخل الشامل للسنة
(5.22)	(12.17)	6	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة (ليرة سورية)

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ 25 آذار 2025.

د. بدیع الدروی

(رئيس مجلس الإدارة)



2023	2024	إيضاح	
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
44,432	64,006	7	ممتلكات ومعدات
1,591,974	1,591,974	8	مشاريع قيد التنفيذ
1,636,406	1,655,980		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
701	704	9	أرصدة لدى المصارف
2,791	11,866		فوائد مستحقة القبض وأرصدة مدينة أخرى
3,492	12,570		مجموع الموجودات المتداولة
1,639,898	1,668,550		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
1,175,000	1,175,000	10	رأس المال المدفوع
2,527	2,527	11	الاحتياطي القانوني
58	62		فروقات أسعار صرف غير محققة متراكمة
(216,773)	(359,730)		الخسائر المتراكمة
960,812	817,859		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
14,293	14,719	12	ذمم دائنة ومستحقات
664,793	835,972	13	المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة
679,086	850,691		مجموع المطلوبات
1,639,898	1,668,550		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ 25 آذار 2025

د. بدیع الدروبي

(رئيس مجلس الإدارة)



رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	الخسائر المتراكمة	فروقات أسعار صرف غير محققة متراكمة	المجموع
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية
2024				
1,175,000	2,527	(216,773)	58	960,812
-	-	(142,957)	4	(142,953)
1,175,000	2,527	(359,730)	62	817,859
2023				
1,175,000	2,527	(155,407)	-	1,022,120
-	-	(12)	12	-
1,175,000	2,527	(155,419)	12	1,022,120
-	-	(61,354)	46	(61,308)
1,175,000	2,527	(216,773)	58	960,812

الرصيد في 1 كانون الثاني
الخسارة الشاملة للسنة
الرصيد في 31 كانون الأول

الرصيد في 1 كانون الثاني قبل إعادة
التصنيف
إعادة تصنيف فروقات أسعار الصرف
المحققة
الرصيد في 1 كانون الثاني بعد إعادة
التصنيف
الخسارة الشاملة للسنة
الرصيد في 31 كانون الأول

بجانب

2023	2024	إيضاح
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية	
		الأنشطة التشغيلية
(61,308)	(142,953)	صافي الربح قبل الضريبة
		تعديلات للبنود التالية:
(46)	(4)	(أرباح)/خسائر فروقات القطع غير المحققة
126	3,036	الاستهلاك
(61,228)	(139,921)	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(24,233)	425	التغير في ذمم دائنة ومستحقات
301,083	171,179	التغير في المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة
(1,595)	(9,073)	التغير في فوائد مستحقة القبض وأرصدة مدينة أخرى
214,027	22,610	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(22,610)	شراء ممتلكات ومعدات
(214,053)	-	مشاريع قيد التنفيذ
(214,053)	(22,610)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		تأثير فروقات أسعار الصرف
46	4	التغير في النقد وما في حكمه
20	4	النقد وما في حكمه في 1 كانون الثاني
681	700	النقد وما في حكمه في 31 كانون الأول
701	704	



1. معلومات عن الشركة

إن شركة عمريت للاستثمار والتطوير السياحي هي شركة مساهمة مغفلة عامة ("الشركة") مؤسسة ومسجلة في الجمهورية العربية السورية بموجب السجل التجاري رقم 77 ق م لعام 1990 وعنوانها المختار هو دمشق - شارع الثورة - بناء الطيران. وهي خاضعة للقانون رقم 149 بتاريخ 1949 وتعديلاته. غاية الشركة هي تملك وإنجاز واستثمار منشآت سياحية وبشكل خاص في منطقة عمريت.

تعتبر الشركة شركة تابعة لشركة شام المساهمة المغفلة القابضة ("الشركة الأم") وهي شركة مؤسسة في الجمهورية العربية السورية وتعمل وفقاً للقوانين في الجمهورية العربية السورية، عنوان الشركة الأم المسجل هو الصبورة- مشروع البوابة الثامنة -مكتب رقم 15/ طابق ثاني-مقسم 1/.

قامت الشركة خلال عام 2017 بالبدء بعملية زيادة رأس المال عن طريق إصدار 9,400,000 سهم قيمة السهم الواحد 100 ليرة سورية، حيث طرحت الأسهم للاكتتاب خلال الفترة من 3 كانون الأول 2017 لغاية 26 كانون الأول 2017. تم الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية لزيادة رأس المال وتعديل السجل التجاري للشركة بتاريخ 8 آذار 2018.

المساهمون ونسبة مساهمتهم بعد زيادة رأس المال كالتالي:

نسبة المساهمة	اسم المساهم
69.40%	شركة شام القابضة المساهمة المغفلة الخاصة
25.00%	وزارة السياحة في الجمهورية العربية السورية
1.87%	شركة بنا للتطوير المحدودة المسؤولة
3.73%	مساهمون آخرون

2. أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تظهر البيانات المالية بالليرة السورية وهي العملة الوظيفية للشركة. بموجب التعميم رقم 16 لعام 2024 الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية قامت الشركة بعرض أرقام البيانات المالية بالآلاف الليرات السورية بعد تقريبها إلى أقرب ألف ليرة سورية ما لم يذكر خلاف ذلك.

2.2 مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بتقدير مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، إن 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.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 استمرت الشركة بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من 1 كانون الثاني 2024:

- **المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:**
 - **التزام التأجير في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية) 16**
- يحدد التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر في قياس التزام التأجير الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ بها. تتضمن معاملة البيع وإعادة التأجير تحويل أصل من قبل منشأة (البائع-المستأجر) إلى منشأة أخرى (المشتري-المؤجر) وإعادة تأجير نفس الأصل من قبل البائع-المستأجر. ويهدف التعديل إلى تحسين متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. ولا يؤدي ذلك إلى تغيير المحاسبة عن عقود التأجير غير المرتبطة بمعاملات البيع وإعادة التأجير.

- **تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة المرتبطة بالتعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي) 1**

- توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق القائمة في نهاية فترة البيانات المالية لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا من نهاية فترة البيانات المالية، وذلك بغض النظر عما إذا كانت المنشأة تنوي ممارسة هذا الحق أم لا. وتعتبر الحقوق قائمة إذا تم الامتثال للتعهدات في نهاية فترة البيانات المالية.
- كما توضح التعديلات أن الحق في تأجيل تسوية الالتزام لا يتأثر بالتعهدات التي يجب الامتثال لها بعد نهاية فترة البيانات المالية. ومع ذلك، تنطبق متطلبات إفصاح إضافية على هذه المطلوبات.
- لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على بيان المركز المالي للشركة، الذي يتم عرضها بترتيب السيولة.
- إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتبارا 1 كانون الثاني 2024 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للشركة.
- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:**

يما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة

عدم قابلية تحويل العملات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 -) 21 كانون الثاني 2025

تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 كيفية تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عند عدم القابلية. وبتطبيق التعديلات، لا تكون العملة قابلة للتحويل إلى العملة الأخرى إذا لم تتمكن المنشأة إلا من الحصول على ما لا يزيد عن مبلغ ضئيل من العملة الأخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. عندما تكون العملة غير قابلة للتحويل في تاريخ القياس.

يتعين على المنشأة تقدير سعر الصرف الفوري باعتباره السعر الذي كان سيتم تطبيقها على معاملة صرف منظمة في تاريخ القياس بين المشاركين في السوق في ظل الظروف الاقتصادية السائدة. وفي تلك الحالة يتعين. على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي بياناتها المالية من تقييم مدى التأثيرات القائمة أو المتوقعة، لعدم قابلية تحويل العملة على الأداء والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

تصنيف وقياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 1 -) 7 كانون الثاني 2026

تتضمن التعديلات

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاء الاعتراف به في "تاريخ التسوية"، مع إتاحة أحد خيارات السياسة المحاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام سداد إلكتروني قبل تاريخ التسوية
- تقديم إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية المقترنة بخصائص المسؤولية البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات والخصائص المماثلة.
- توضيحات حول ما يشكل "خصائص عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المترابطة تعاقديا
- استحداث إفصاحات عن الأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة، ومتطلبات إضافية للإفصاح عن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

العرض والإفصاح في البيانات المالية (المعيار الدولي للتقارير المالية 1 -) 18 يناير 2027

- يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 18 محل معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية"، محتويا على العديد من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 1 دون تغيير، مع استكمالها بمتطلبات جديدة، تتضمن المتطلبات:
- متطلبات تصنيف كافة الإيرادات والمصروفات إلى فئات محددة، وتقديم قيم إجمالية فرعية محددة في بيان الأرباح أو الخسائر.
- إرشادات معززة بشأن تجميع العناصر وتحديد موضعها ومسمياتها في البيانات المالية الأولية والإيضاحات.
- إفصاحات إلزامية بشأن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة (وهي مجموعة فرعية من مقاييس الأداء البديلة)
- أدى المعيار الدولي للتقارير المالية 18، أيضا إلى تعديلات مترتبة على المعايير المحاسبية الأخرى، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي 7 "بيان التدفقات النقدية"، ومعيار المحاسبة الدولي 33 "ربحية السهم"، ومعيار المحاسبة الدولي 34 "البيانات المالية المرحلية".

2.4 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية

إن إعداد البيانات المالية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في قيمة الموجودات والمطلوبات في البيانات المالية، بالإضافة إلى الإفصاح عن المطلوبات المحتمل أن تطرأ. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن بيان الدخل الشامل.

إن الفرضيات الرئيسية المتعلقة بالتقديرات المستقبلية للأحداث غير المؤكدة في تاريخ البيانات المالية والتي قد ينتج عنها مخاطر هامة من الممكن أن تؤدي إلى تعديلات جوهرية في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في البيانات المالية خلال السنة القادمة هي كما يلي:

القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال عدم توفر القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بتاريخ بيان المركز المالي عن طريق الأسعار المعلنة أو التداول النشط لبعض الأدوات المالية، يتم تقدير القيمة العادلة عبر طرق تقييم مختلفة والتي تتضمن استخدام نماذج التسعير حيث يتم الحصول على المعلومات من ملاحظة السوق. في حال تعذر ذلك فإن تحديد القيمة العادلة يتطلب التقدير والاجتهاد. يتم تقدير القيم العادلة للبنود التي تحسب عليها فوائد بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة باستخدام أسعار الفائدة لبنود تحمل نفس الشروط والمخاطر.

تدني قيم الموجودات غير المالية

يوجد التدني عندما تزيد القيم المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام - أيهما أعلى. إن طريقة احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع مبنية على معلومات عن معاملات مشابهة دون شروط تفضيلية لموجودات ماثلة أو أسعار السوق المعلنة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

الضرائب

هناك فرضيات غير مؤكدة فيما يتعلق بتفسير قوانين الضرائب وكذلك مبالغ وزمن الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. عند الأخذ في الاعتبار النطاق الواسع للعلاقات التجارية الدولية، والطبيعة الطويلة الأجل للارتباطات التعاقدية الحالية وتوقعاتها، فإن الفروقات بين النتائج الفعلية والافتراضات المأخوذة مسبقاً، والتعديلات اللاحقة لتلك الافتراضات قد تتطلب تعديلات مستقبلية لمخصص ضريبة الدخل المسجل مسبقاً. لقد قامت الشركة بتكوين مخصصات بناءً على تقديرات معقولة، والتي تعتمد على عوامل متعددة، كالتجارب من إجراءات تدقيق سابقة من قبل الجهات الضريبية والاختلاف في تفسير بنود الضرائب ما بين الجهات الضريبية والشركة.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة

أعدت البيانات المالية المرفقة وفقاً لأهم السياسات المحاسبية التالية:

إثبات الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد ليعكس المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل السلع أو الخدمات المقدمة للزبائن وفقاً لنموذج من خمس خطوات للمعاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع الزبائن. يتم إثبات إيرادات الفوائد عندما تستحق الفائدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

المعاملات بالعملات الأجنبية

يجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية، بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والالتزامات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى بيان الدخل الشامل. إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المقاسة بالتكلفة التاريخية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات المبدئية.

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو الأصول المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية التي من الملزم قياسها بالقيمة العادلة.

إضافة لذلك، وعند الاعتراف الأولي، قد تختار الشركة بصورة غير قابلة للإلغاء قياس أصل مالي يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغير بالقيمة العادلة في بيان الدخل.

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

- لا يعود للشركة حق في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل.
 - عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التزامات بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل مباشرة وبدون أي تأخير إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية تحويل، وإما: أ) قامت بشكل جوهري بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل أو ب) لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولكنها نقلت قدرتها على التحكم بإدارة الأصل.
- عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التزمّت باتفاقية تحويل تقوم بتقييم ما إذا كان وإلى أي مدى احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية. إن لم تقم بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولم تنقل قدرتها على التحكم بإدارة الأصل، يتم الاعتراف بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة في الأصل. في هذه الحالة، تقوم الشركة بتسجيل الالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصل المستبعد والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

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

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر، قروض، ذمم دائنة، أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، بحسب الحال.

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والذمم الدائنة يتم الإثبات بالصفافي بعد طرح التكاليف المرتبطة بالمعاملة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

تدني قيمة الموجودات المالية

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

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية الناتجة من أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال 12 شهراً (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً). أما بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتبقي لأدوات الدين). بالنسبة للذمم التجارية المدينة والأصول التعاقدية، تطبق الشركة المنهج المبسط لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي لا تتبع الشركة التغيرات في مخاطر الائتمان، وعضاً عن ذلك تعترف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي لهذه الأدوات وذلك في تاريخ إعداد البيانات المالية. تستخدم الشركة مصفوفة لاحتمال مخصص تستند على الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية والمعدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تعتبر الشركة الأصل المالي متعثر عند تأخر سداد الدفعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك وفي بعض الحالات، قد تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عند توفر معلومات ذات مصادر داخلية أو خارجية تشير إلى أنه من غير المرجح أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل وذلك قبل الأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة بتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

تدني قيم الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بعمل تقييم في تاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني قيمة أصل غير مالي. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يجب إجراء فحص تدني سنوي للأصل، تقوم الشركة بعمل تقييم لمبلغ الأصل القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو قيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى والتي يتم تحديدها لكل أصل على حدة، ما لم يكن الأصل غير منتج للتدفقات النقدية المستقلة إلى حد بعيد عن تلك المنتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

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

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

القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة بنشاط في الأسواق المالية المنتظمة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة أو أسعار التجار المعلنة في السوق (أسعار العطاءات للمراكز الطويلة وأسعار عند الطلب للمراكز القصيرة)، من غير أي حسومات لتكاليف المعاملات. بالنسبة للأدوات المالية التي لا توجد لها سوق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم، وقد تشمل تلك التقنيات أحدث معاملات السوق دون شروط تفضيلية أو بالرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى مشابهة لها بصورة جوهرية أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة لديها مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مسعرة في السوق النشطة. تدرج هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد حسم مخصص التدني. يتم إثبات المكاسب والخسائر في بيان الدخل عندما يتم استبعاد أو تدني القروض أو الذمم المدينة.

نقد وما في حكمه

لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشتمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لها تواريخ استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع. والتي تخضع لمخاطر ضئيلة لتغيير القيمة.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطالبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي تدني في القيمة إن وجد. تتضمن تكلفة الممتلكات والمعدات ثمن الشراء وما يتعلق به من تكاليف الاستيراد والشحن وجميع التكاليف اللازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمين ليصبح جاهزاً للاستخدام. كما أنه من الممكن إضافة تكاليف استبدال الأجزاء من الموجودات إذا أضاف هذا الاستبدال للعمر أو الطاقة الإنتاجية للأصل وبالتالي يترتب عليه منافع اقتصادية مستقبلية يمكن قياسها. أما مصاريف الصيانة واستبدال القطع وغيرها من المصاريف المتكررة فلا تضاف إلى القيمة الأصل بل تسجل كمصاريف في بيان الدخل الشامل. يتم استبعاد بند من الممتلكات والمعدات 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 النقد المحصل من البيع والقيمة المدرجة للأصل) في بيان الدخل الشامل للسنة التي يتم فيها استبعاد الأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي إذا تطلب الأمر.

يحسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة للموجودات التالية:

المباني	50 سنة
تجهيزات الآبار	5 سنوات
الآلات والمعدات	8 سنوات
الأثاث والمفروشات	10 سنوات

مشاريع قيد التنفيذ

تمثل المشاريع قيد التنفيذ التكاليف التي تتكبدها الشركة لغرض إنشاء المصنع والبنى التحتية العائدة له حتى يصبح جاهزاً لبدء التشغيل. يتم اقفال حساب مشاريع قيد التنفيذ عندما يصبح جاهزاً لبدء التشغيل في الحساب الملائم ضمن الآلات والممتلكات والمعدات. يتم الاعتراف بالمشاريع قيد التنفيذ بمقدار التكاليف المتكبدة ناقصاً أي مخصص لخسائر التدني في القيمة، ان وجدت. لا يتم استهلاك المشاريع قيد التنفيذ حتى استكمالها ووضعها قيد التشغيل.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو فعلي نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجية المتجسدة في المزايا الاقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. يتم عرض المبلغ المصروف المتعلق بأي مخصص في بيان الدخل الشامل بعد خصم أي تسديدات.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

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

- الشركة كمتأجر

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

أ. حق استخدام الأصول

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

ب. التزامات عقود الإيجار

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

يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات (إلا في حال يتم كانت تتعلق بإنتاج المخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء الإيجار لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يزيد مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس تراكم الفائدة وينخفض عند القيام بمدفوعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل موضوع العقد.

ج. عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل لديها (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار للإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

- الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل فيها الشركة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي

ضريبة الدخل

يخضع الدخل للضرائب وفقاً للقوانين النافذة في الجمهورية العربية السورية.

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل عندما تكون منسوبة بشكل مباشر إلى أصل تم اقتنائه، إنشائه أو إنتاجه والذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتهيئته للاستخدام الذي خُصص لأجله أو للبيع. يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

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. مصاريف إدارية وعمومية

2023	2024	
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية	
1,300	5,000	مصاريف تدقيق
4,000	-	مصرف اعتماد البيان الضريبي
19,392	67,766	رواتب وأجور
1,253	4,972	ضريبة رواتب وأجور
6,330	-	دعاية وإعلان
10,800	12,750	مصاريف قانونية
114	-	كهرباء وماء وهاتف
7,862	20,040	مصاريف حكومية
1,771	4,949	تأمينات اجتماعية
1,494	1,024	مصاريف صيانة
30	10	عمولات مصرفية
126	3,036	استهلاك (إيضاح 7)
1,181	20	قرطاسية ومطبوعات
-	7,592	نفقات التأمين الصحي
5,485	15,798	أخرى
61,138	142,957	

4. مصاريف سنوات سابقة

2023	2024	
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية	
216	-	مصاريف متفرقة عن سنوات سابقة
216	-	

5. ضريبة الدخل

ليس هناك ضريبة مستحقة على الشركة لعدم وجود إيرادات خاضعة للضريبة. تم احتساب الخسارة الضريبية كما يلي:

2023	2024	
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية	
(61,308)	(142,953)	صافي خسارة السنة قبل الضريبة
126	126	استهلاك المباني (إيضاح 7)
1,253	4,972	ضريبة رواتب وأجور
-	1,438	حصة الموظف من التأمينات الاجتماعية
(46)	(4)	فروقات أسعار صرف غير محققة
-	10,996	مصاريف أخرى
216	-	مصاريف سنوات سابقة
(59,759)	(125,425)	الخسارة الضريبية
-	-	مصروف ضريبة الدخل

رصيد الخسائر الضريبية المدورة والإطفاءات عليها كما يلي:

الإجمالي	إطفاء الخسائر الضريبية المدورة	الخسائر الضريبية المدورة	
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية	
(125,425)	-	(125,425)	2024
(59,759)	-	(59,759)	2023
-	32,722	(32,722)	2022
-	16,687	(16,687)	2021
-	9,934	(9,934)	2020
(185,184)	59,343	(244,527)	

- عام 2018: قامت الدوائر الضريبية بتدقيق البيانات الضريبية وصدر قرار لجنة الطعن بتاريخ 2021-6-29 بأرباح وقدرها 95,000 وضريبة بمبلغ 28,005 ليرة سورية.
- عام 2019: قامت الدوائر الضريبية بتدقيق البيانات الضريبية وصدر قرار لجنة الطعن بتاريخ 2022-2-24 ولم يتم التكاليف بأي مبلغ حيث كانت نتيجة التكاليف لا ربح ولا خسارة.
- عام 2020: قامت الدوائر الضريبية بتدقيق البيانات الضريبية وصدر قرار لجنة الطعن بتاريخ 2022-8-18 ولم يتم التكاليف بأي مبلغ حيث كانت نتيجة التكاليف لا ربح ولا خسارة.
- عام 2021: قامت الدوائر الضريبية بتدقيق البيانات الضريبية وصدر قرار لجنة الطعن بتاريخ 2023-1-16 ولم يتم التكاليف بأي مبلغ حيث كانت نتيجة التكاليف لا ربح ولا خسارة.
- عام 2022: لم يصدر قرار لجنة الطعن الى تاريخ اصدار القوائم المالية.
- عام 2023: لم يصدر قرار لجنة الطعن الى تاريخ اصدار القوائم المالية.

6. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

يمكن حساب العائد الأساسي للسهم من الأرباح من خلال قسمة ربح (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

2023	2024	
(61,308,634)	(142,953,063)	صافي خسارة السنة (ليرة سورية)
11,750,000	11,750,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)
(5.22)	(12.17)	الحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة (ليرة سورية)

إن قيمة الحصة المخفضة للسهم من خسارة السنة مطابقة للحصة الأساسية لعدم إصدار الشركة لأدوات قد يكون لها تأثير على حصة السهم من الأرباح عند تحويلها.

شركة عمريت للاستثمار والتطوير السياحي المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2024

7. ممتلكات ومعدات

2024

الإجمالي بآلاف الليرات السورية	أثاث ومفروشات بآلاف الليرات السورية	آلات ومعدات بآلاف الليرات السورية	أبارار توازية بآلاف الليرات السورية	مباني بآلاف الليرات السورية	أراضي بآلاف الليرات السورية
51,394	754	2194	91	6312	42043
22,609	-	22609	-	-	-
74,003	754	24,803	91	6,312	42,043
6,962	754	2,194	91	3923	-
3,035	-	2909	-	126	-
9,997	754	5,103	91	4,049	-
64,006	-	19,700	-	2,263	42,043

التكلفة

الرصيد في 1 كانون الثاني

الإضافات

الرصيد في 31 كانون الأول

الاستهلاكات

الرصيد في 1 كانون الثاني

الاستهلاك المحمل خلال السنة

الرصيد في 31 كانون الأول

صافي القيمة الدفترية

في 31 كانون الأول

شركة عمريت للاستثمار والتطوير السياحي المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2024

7. ممتلكات ومعدات (تنمة)

2023

الإجمالي بآلاف الليرات السورية	أثاث ومفروشات بآلاف الليرات السورية	آلات ومعدات بآلاف الليرات السورية	آبار ارتوازية بآلاف الليرات السورية	مباني بآلاف الليرات السورية	أراضي بآلاف الليرات السورية
51,394	754	2194	91	6312	42043
51,394	754	2194	91	6,312	42,043
6,836	754	2,194	91	3,797	-
126	-	-	-	126	-
6,962	754	2,194	91	3,923	-
44,432	-	-	-	2,389	42,043

التكلفة

الرصيد في 1 كانون الثاني

الرصيد في 31 كانون الأول

الاستهلاكات

الرصيد في 1 كانون الثاني

الاستهلاك المحمل خلال السنة

الرصيد في 31 كانون الأول

صافي القيمة الدفترية

في 31 كانون الأول

8. مشاريع قيد التنفيذ

يمثل رصيد المشاريع قيد التنفيذ قيمة الأعمال الهندسية والدراسات التي قامت بها الشركة لإنشاء مشروع عمريت.

لا يتم استهلاك المشاريع قيد التنفيذ حتى استكمالها ووضعها قيد التشغيل.

2023	2024
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية
1,377,921	1,591,974
214,053	-
1,591,974	1,591,974

مشروع عمريت

الرصيد في 1 كانون الثاني

الإضافات خلال السنة

الرصيد في 31 كانون الأول

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

2023	2024
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية
565,651	565,651
79,526	79,526
200,000	200,000
436,000	436,000
35,000	35,000
123,818	123,818
151,979	151,979
1,591,974	1,591,974

مشروع عمريت

اتعاب تطوير (*)

دراسات ومخططات (**)

بدل منفعة عن المزايا التنظيمية (***)

حصة الشركة من تكاليف المرافق الأساسية (***)

تكاليف أعمال المسح والتنقيب الأثري (***)

تكاليف اقتراض مرسلة (****)

تكاليف أخرى

(*) يتضمن المبلغ قيمة الاتعاب المدفوعة لقاء عقد التطوير العقاري لإنجاز مشروع عمريت.

(**) يتضمن المبلغ قيمة المرحلة الأولى للدراسات والمخططات المتعلقة بمشروع عمريت.

(***) بناء على الاتفاق المبرم بين شركة شام القابضة المساهمة المغفلة الخاصة ووزارة السياحة المؤرخ في 8 حزيران 2016، والمتعلق بمشروع شركة عمريت تم

تحديد بدل المنفعة المترتب على شركة عمريت للاستثمار والتطوير السياحي الواجب تسديده من قبلها لقاء المزايا التنظيمية الممنوحة كما يلي:

- القسط الأول بمبلغ 200,000,000 ليرة سورية يسدد بعد صدور موافقة المجلس الأعلى للسياحة.
- القسط الثاني بمبلغ 181,612,000 ليرة سورية يسدد عند اعتماد المخططات المعمارية للمرحلة الأولى للمشروع.
- تضمن الاتفاق التزام شركة شام القابضة المساهمة المغفلة القابضة بتكاليف الدراسات الفنية والهندسية لقاء منح مزايا تنظيمية إضافية للمشروع، كما تضمن الاتفاق الشروط الواجبة على الشركة التقيد بها بهدف تحقيق المتطلبات التنظيمية لتنفيذ المشروع واحتياجاته.
- وافق المجلس الأعلى للسياحة بالجلسة رقم 187 بتاريخ 8 حزيران 2017 على الاتفاق المبرم بين شركة شام القابضة المساهمة المغفلة الخاصة ووزارة السياحة المؤرخ في 8 حزيران 2016 مع ادراج بعض التعديلات، حيث تم إلزام الشركة بدفع المبالغ التالية:
- حصة الشركة من تكاليف المرافق الأساسية (كهرباء - اتصالات) اللازم ايصالها حتى حدود المشروع بمبلغ يعادل 1,000,000 دولار أمريكي بالليرات السورية (المبلغ يعادل 436,000,000 ليرة سورية).
- تكاليف أعمال المسح والتنقيب الأثري لحساب المديرية العامة للآثار والمتاحف بمبلغ قدره 35,000,000 ليرة سورية.
- صادقت رئاسة مجلس الوزراء على الاتفاق المبرم بين شركة شام القابضة المساهمة المغفلة الخاصة ووزارة السياحة المؤرخ في 8 حزيران 2016 بعد اجراء التعديلات وفق ماورد في محضر اجتماع المجلس الأعلى للسياحة رقم 3046 تاريخ 15 تموز 2017 وذلك بالقرار رقم 409 تاريخ 10 تموز 2017.
- كما تم بناء على الاتفاق المبرم بين شركة شام القابضة المساهمة المغفلة الخاصة ووزارة السياحة منح جميع التسهيلات والإعفاءات وفق قرار المجلس الأعلى للسياحة رقم 186 لعام 1985 وتعديلاته وحسب سوية المشروع لزوم انجاز وتجهيز كافة مكوناته ومرافقه بينما تمنح الإعفاءات للمنشآت السياحية الاستثمارية حصراً عندما يتم بدء استثمارها وتشغيلها وفقاً للقرار المذكور وتعديلاته.

(****) قامت الشركة برسمة مبلغ 15,282,763 ليرة سورية خلال عام 2019 والذي يمثل صافي تكاليف التمويل العائدة للقرض المقدم من شركة شام المساهمة المغفلة القابضة الخاصة لقاء تمويل التزامات الشركة المتمثلة بتنفيذ الأعمال المطلوبة لمشروع عمريت. حيث بلغت الفوائد المستحقة على القرض مبلغ 150,000,000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2019 بينما بلغت الفوائد الدائنة الناتجة عن الودائع البنكية للجزء غير المستغل من القرض مبلغ 3,210,387 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2019.

9. أرصدة لدى المصارف

2023	2024
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية
701	704
701	704

أرصدة لدى المصارف - حسابات جارية

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

2023	2024
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية
701	704
701	704

حسابات جارية لدى المصارف

10. رأس المال المدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع 1,175,000,000 ليرة سورية موزعاً على 11,750,000 سهم بقيمة اسمية 100 ليرة سورية للسهم الواحد كما في 31 كانون الأول 2024 و 31 كانون الأول 2023 موزعاً كما يلي:

القيمة (الاف الليرات)	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	اسم المساهم
815,492	%69.40	8,154,922	شركة شام المساهمة المغفلة القابضة الخاصة
293,750	%25.00	2,937,500	وزارة السياحة في الجمهورية العربية السورية
22,000	%1.87	220,000	شركة بنا للتطوير المحدودة المسؤولية
43,758	%3.73	437,578	مساهمون آخرون
1,175,000	%100	11,750,000	

قررت الهيئة العامة غير العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ 16 آب 2017 زيادة رأس مال الشركة بمبلغ 940,000,000 ليرة سورية وذلك عن طريق إحداث 9,400,000 سهم جديد بقيمة اسمية 100 ليرة سورية ليصبح رأس المال الإجمالي 1,175,000,000 ليرة سورية موزع على 11,750,000 سهم. وافقت وزارة التجارة الداخلية وحماية المستهلك على قرار الهيئة العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة بالقرار رقم 2260 تاريخ 16 تشرين الأول 2017، حيث طرحت الأسهم للاكتتاب خلال الفترة من 3 كانون الأول 2017 لغاية 26 كانون الأول 2017. وافقت هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية على نتائج الاكتتاب بالكتاب رقم 13/ص - إ.م تاريخ 4 كانون الثاني 2018 وتم تسجيل الأسهم لدى هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بتاريخ 23 كانون الثاني 2018. تم الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية لزيادة رأس المال وتعديل السجل التجاري للشركة بتاريخ 8 آذار 2018.

11. الاحتياطي القانوني

بناءً على قانون الشركات رقم 29 لعام 2011 يجب على الشركة أن تقطع كل سنة 10% من أرباحها الصافية قبل تنزيل الضريبة في نهاية كل سنة لتكوين احتياطي قانوني ولها أن توقف هذا الاقتطاع إذا بلغ الاحتياطي ربع رأس المال.

2023	2024	
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية	
(61,308)	(142,953)	صافي خسارة السنة قبل الضريبة
-	-	الاحتياطي القانوني 10%

ويوضح الجدول التالي الحركة على الاحتياطي القانوني خلال العام:

2023	2024	
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية	
2,527	2,527	الرصيد أول السنة
-	-	الاحتياطي المكون خلال العام
2,527	2,527	الرصيد نهاية السنة

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني 2,527,339 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2024 مقابل مبلغ 2,527,339 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2023.

12. ذمم دائنة ومستحقات

2023	2024	
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية	
6,330	6,257	مصاريف تدقيق واستشارات ضريبية مستحقة
627	1,126	مستحقات
7,336	7,336	أرصدة دائنة أخرى
14,293	14,719	

13. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الحليفة ومساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين وشركات تحت سيطرة مشتركة أو تأثير من قبل هذه الأطراف ذات العلاقة. يتم اعتماد سياسات التسعير والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في بيان المركز المالي هي كما يلي:

ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة		
2023	2024	
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية	
337,547	508,726	شركة شام المساهمة المغفلة القابضة الخاصة
60,518	60,518	شركة بنا للعقارات المساهمة المغفلة الخاصة (*)
262,738	262,738	شركة بنا للتطوير المحدودة المسؤولية (*)
2,785	2,785	أمانات للمساهمين
205	205	السيد عبد الرحمن العطار
1,000	1,000	السيد عبد العزيز مملوك
664,793	835,972	

(*) إن المبالغ المذكورة أعلاه تمثل مدفوعات بالنيابة عن الشركة تتعلق بمعاملات ناجمة عن العمليات الاعتيادية للشركة والمشاريع قيد التنفيذ. إن هذه المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة بدون فائدة، ويتم الدفع عند الطلب.

14. الارتباطات الرأس مالية

ارتباطات النفقات الرأس مالية المقدرة المتعاقد عليها في تاريخ بيان المركز المالي:

2023	2024	
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية	
181,612	181,612	بدل منفعة عن المزايا التنظيمية
181,612	181,612	

يمثل المبلغ القسط الثاني من بدل المنفعة المترتب على شركة عمريت للاستثمار والتطوير السياحي الواجب تسديده من قبلها لقاء المزايا التنظيمية الممنوحة كما هو مبين في الإيضاح رقم 8 حول البيانات المالية.

15. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

تتألف مطلوبات الشركة المالية من ذمم دائنة ومستحقات والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة. إن هذه المطلوبات المالية هي نتيجة لنشاط الشركة الاعتيادي. تنتج الموجودات المالية للشركة (أرصدة لدى المصارف وإيداعات لدى المصارف وفوائد مستحقة القبض وأرصدة مدينة أخرى) مباشرة من عمليات الشركة.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناجمة عن الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة بمخاطر الائتمان، مخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة. يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة السياسات المتبعة لإدارة كل نوع من أنواع المخاطر والملخصة فيما يلي:

15. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى خسارة مالية للطرف الآخر. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بعملياتها الاعتيادية (أرصدة مدينة تجارية) وفيما يتعلق بعملياتها المالية والتي تتضمن أرصدة لدى المصارف والأدوات المالية الأخرى. يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود بيان المركز المالي:

2023	2024
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية
701	704
731	731
1,432	1,435

أرصدة لدى المصارف

فوائد مستحقة القبض وأرصدة مدينة أخرى

مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل القيمة العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات اللازمة.

يبين الجدول التالي مطلوبات الشركة حسب تواريخ الاستحقاق التعاقدية كما يلي:

31 كانون الأول 2024	أقل من 3 شهور	من 3 شهور إلى 12 شهر	المجموع
	بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية
ذمم دائنة ومستحقات	7,383	7,336	14,719
المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة	-	835,972	835,972
المجموع	7,383	843,308	850,691

31 كانون الأول 2023	أقل من 3 شهور	من 3 شهور إلى 12 شهر	المجموع
	بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية
ذمم دائنة ومستحقات	6,957	7,336	14,293
المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة	-	664,793	664,793
المجموع	6,957	672,129	679,086

15. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملة عدا الليرة السورية.

معدل سعر الصرف المعلن من قبل مصرف سورية المركزي في نهاية العام 2024 هو 13,567 ليرة سورية لكل 1 دولار أمريكي (2023: 12,700 ليرة سورية لكل 1 دولار أمريكي).

يشير الجدول التالي إلى العملات الرئيسية التي تحمل مخاطر للشركة ويوضح أثر التغيرات على صافي الأرباح والخسائر في حال حدوث تغير معقول في أسعار العملات الأجنبية مقابل الليرة السورية مع بقاء بقية المتغيرات ثابتة. يمثل المبلغ السالب في الجدول أدناه صافي الانخفاض المتوقع في بيان الدخل الشامل أو حقوق المساهمين بينما يمثل المبلغ الموجب صافي الارتفاع المتوقع.

الأثر على النتيجة قبل الضريبة		نسبة الزيادة في سعر الصرف	العملة
2023	2024		
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية		
3	3	5%	دولار أمريكي
الأثر على النتيجة قبل الضريبة		نسبة النقص في سعر الصرف	العملة
2023	2024		
بآلاف الليرات السورية	بآلاف الليرات السورية		
(3)	(3)	(5%)	دولار أمريكي

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق المساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. لم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في 31 كانون الأول 2024 و 31 كانون الأول 2023.

16. القيم العادلة للأدوات المالية

الأدوات المالية تشمل الموجودات والمطلوبات المالية.

تشتمل الموجودات المالية على أرصدة وإيداعات لدى المصارف وفوائد مستحقة القبض وأرصدة مدينة أخرى. تشتمل المطلوبات المالية على ذمم دائنة ومستحقات والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة.

إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها المدرجة.