

شركة سورية والمهجر للخدمات المالية المحدودة المسؤولة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

شركة سورية والمهجر للخدمات المالية المحدودة المسؤولية

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

جدول المحتويات

صفحة

٢-١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

البيانات المالية

٣

بيان الوضع المالي

٤

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

٥

بيان التغيرات في حقوق الشركاء

٦

بيان التدفقات النقدية

٢٥-٧

إيضاحات حول البيانات المالية

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

إلى السادة الشركاء المحترمين

شركة سورية والمهجر للخدمات المالية

المحدودة المسؤولية

دمشق - سورية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة سورية والمهجر للخدمات المالية المحدودة المسؤولية "الشركة" والتي تشمل بيان الوضع المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، وكل من بيانات الدخل والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وإن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى تدقيقنا.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. لقد تم شرح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير 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 المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة في سورية. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

مسؤوليات الإدارة في إعداد البيانات المالية للشركة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، كذلك إن الإدارة مسؤولة عن الضبط الداخلي الذي تراه ضرورياً لتمكينها من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ. عند إعداد البيانات المالية تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح حيث ينطبق، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو عندما لا يتوفر لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

تعتبر الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.



مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن هدفنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وكذلك إصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وكذلك التصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الغش التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذي الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة وفقاً للظروف، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.

- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بما المعدة من قبل الإدارة.

- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، استنتاج عما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً هامة حول قدرة المنشأة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمنشأة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.

- بتقييم العرض الإجمالي، بنية ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

- نقوم بالتواصل مع الإدارة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

إفصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية

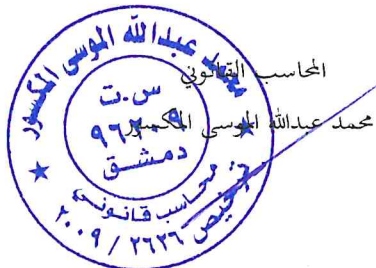
- إن نطاق تدقيقنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى التزام الشركة بتطبيق أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالبيانات المالية.

- تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وإن البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

- تلتزم الشركة بتطبيق أحكام قانون مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب رقم (٨٥/م) وتعديلاته الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية بتاريخ ١٥ حزيران ٢٠١٧، كما تلتزم بأحكام القرار رقم (١٩) الصادر عن لجنة إدارة هيئة مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب بتاريخ ١٣ آذار ٢٠١٩.

دمشق - سورية

١٤ نيسان ٢٠٢٦.



شركة سورية والمهجر للخدمات المالية المحدودة المسؤولة

بيان الوضع المالي

كما في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.		
الموجودات المتداولة			
٤,٢٨٧,٤٦٦	٣,٨٧٨,٦٤٩	٥	نقد في الصندوق ولدى المصارف
١٥٤,٥٢٧	٣٥٤,٤٨٣	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥١,٠٩٣	٣٢,٧٢٧	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
٤,٤٩٣,٠٨٦	٤,٢٦٥,٨٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
١٦٠,٧٧٩	٥٩,٧٥٠	٨	تأمينات/صندوق ضمان التسوية
٩٣,٤٧٩	٨٩,٢٤٢	٩	موجودات ثابتة مادية
٢٢,٥٣٥	١٤,٢٣١	١٠	موجودات ثابتة غير مادية
٢٧٦,٧٩٣	١٦٣,٢٢٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٧٦٩,٨٧٩	٤,٤٢٩,٠٨٢		مجموع الموجودات
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
٢,٦٢٠,٩٠٢	٢,٧١١,٨٤٤	١١	دمم دائنة ومصاريف مستحقة
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٢	أطراف ذات علاقة
٢٧٧,٢٣٢	-	١٩	مخصص ضريبة الدخل
٣,٣٩٨,١٣٤	٣,٢١١,٨٤٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٣٩٨,١٣٤	٣,٢١١,٨٤٤		مجموع المطلوبات
حقوق الشركاء			
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال المدفوع
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٤	الاحتياطي الإلزامي
١٤٦,٩٣٨	١٤٦,٩٣٨	١٤	الاحتياطي الاختياري
٨٤٩,٨٠٧	٦٩٥,٣٠٠		أرباح متراكمة
١,٣٧١,٧٤٥	١,٢١٧,٢٣٨		مجموع حقوق الشركاء
٤,٧٦٩,٨٧٩	٤,٤٢٩,٠٨٢		مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

المدير التنفيذي

نائلة فتحي زكريا



عضو مجلس المديرين

سمير فرح ماصوص



إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

شركة سورية والمهجر للخدمات المالية المحدودة المسؤولة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.		
١,٩١٦,٥٦٠	٣٣٣,٩٦٩	١٥	إيرادات عمولات
			(خسائر) / أرباح تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٤,٢٥٤)	١١٦,٤٩٤	٦	من خلال الأرباح أو الخسائر
١١١,٢٩٤	١١٤,٣٧١	١٦	إيرادات الفوائد
٥٢٢	٧٦٤		إيرادات أخرى
-	(١,٨٣٥)		فروقات أسعار الصرف غير المحققة
٢,٠٢٤,١٢٢	٥٦٣,٧٦٣		إجمالي الإيرادات
(٤٩,٢٠٧)	(٥٦,٩٨٨)	١٨	مصاريف إدارية وعمومية
(١٦,٠٢٠)	(٣٠,٣٩١)	١٠,٤٩	استهلاكات واطفاءات
(١٩)	٢٠	٥	استرداد/(مصرف) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٥٤٣,٩١٣)	(٦٠٥,٧٠٨)	١٧	رواتب وأجور وملحقاتها
(٦٠٩,١٥٩)	(٦٩٣,٠٦٧)		إجمالي المصاريف
١,٤١٤,٩٦٣	(١٢٩,٣٠٤)		(خسارة)/ ربح السنة قبل الضريبة
(٢٧٧,٢٣٢)	-	١٩	مصرف ضريبة الدخل
-	(٢٥,٢٠٣)		ضريبة الدخل للسنة السابقة
١,١٣٧,٧٣١	(١٥٤,٥٠٧)		صافي (خسارة)/ ربح السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر
١,١٣٧,٧٣١	(١٥٤,٥٠٧)		الدخل الشامل الآخر

المدير التنفيذي

نائلة فتحي زكريا



عضو مجلس المديرين

سمير فريج باصوص



إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

شركة سورية والمهجر للخدمات المالية المحدودة المسؤولة
بيان التغيرات في حقوق الشركاء

رأس المال	الاحتياطي الإيجابي	الاحتياطي الاختياري	الأرباح المدورة	المجموع	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
٣٠٠,٠٠٠	٥,٤٤٢	٥,٤٤٢	(٧٦,٨٧٠)	٢٣٤,٠١٤	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤
-	٦٩,٥٥٨	١٤١,٤٩٦	٩٢٦,٦٧٧	١,١٣٧,٧٣١	الدخل الشامل للسنة
٣٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٤٦,٩٣٨	٨٤٩,٨٠٧	١,٣٧١,٧٤٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
-	-	-	(١٥٤,٥٠٧)	(١٥٤,٥٠٧)	الدخل الشامل للسنة
٣٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٤٦,٩٣٨	٦٩٥,٣٠٠	١,٢١٧,٢٣٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

المدير التنفيذي

نائلة فتحي زكريا



عضو مجلس المديرين

عمير فرح باصوص



شركة سورية والمهجر للخدمات المالية المحدودة المسؤولة

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
١,٤١٤,٩٦٣	(١٢٩,٣٠٤)	(خسارة)/ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات:
١٦,٠٢٠	٣٠,٣٩١	١٠,٤٩ استهلاكات واطفاءات
١٩	(٢٠)	٥ (استرداد)/مصرف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١١١,٢٩٤)	(١١٤,٣٧١)	إيرادات الفوائد
		(أرباح)/خسائر تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
٤,٢٥٤	(١١٦,٤٩٤)	٦ من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٣٢٣,٩٦٢	(٣٢٩,٧٩٨)	
(١٤٢,٧٠١)	١٠٠,٤١٩	النقص/(الزيادة) في مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٤٠٢,٧٧٦	٩٠,٩٤٢	الزيادة في ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٩٤,٥٤٦	١٣٣,٣٤٧	فوائد مقبوضة
٣,٦٧٨,٥٨٣	(٥,٠٩٠)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج عن النشاطات التشغيلية
-	(٣٠٢,٤٣٥)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣,٦٧٨,٥٨٣	(٣٠٧,٥٢٥)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج عن النشاطات التشغيلية بعد الضريبة
		التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية:
(٤٧٤,٠٠٠)	٥٢٥,٠٠٠	التغير في ودائع لدى المصارف
(٨١,٩٧٥)	(١٧,٧٠٠)	شراء أصول ثابتة مادية
(٢٥,٢٥٠)	(١٥٠)	شراء أصول ثابتة غير مادية
(١٠٧,٧٥٠)	(٨٣,٤٦٢)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦٨٨,٩٧٥)	٤٢٣,٦٨٨	صافي النقد الناتج عن/(المستخدم في) النشاطات الاستثمارية
		التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية:
-	-	الزيادة في أطراف ذات علاقة
-	-	صافي الأموال الناتجة عن النشاطات التمويلية
٢,٩٨٩,٦٠٨	١١٦,١٦٣	صافي الزيادة في النقد وما يوازي النقد
٢٧٢,٩٧٤	٣,٢٦٢,٥٨٢	النقد وما يوازي النقد كما في بداية السنة
٣,٢٦٢,٥٨٢	٣,٣٧٨,٧٤٥	النقد وما يوازي النقد كما في نهاية السنة

المدير التنفيذي

نائلة فتحى زكريا

عضو مجلس المديرين

سمير فرح باصووس

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

سورية والمهجر للخدمات المالية المحدودة المسؤولة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

١- موضوع ونشاط الشركة

تم تأسيس شركة سورية والمهجر للخدمات المالية المحدودة المسؤولة بموجب نظام الترخيص لشركات الخدمات والوساطة المالي رقم /٣٩٤٢/ الصادر عن رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ٢٨ آب ٢٠٠٦.

منحت هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية الموافقة على التأسيس بتاريخ ١٧ آذار ٢٠٠٨ وتم تعديلها بتاريخ ٢٥ آب ٢٠٠٨.

كما حصلت الشركة على موافقة مصرف سورية المركزي على مساهمة بنك سورية والمهجر بتأسيس شركة وساطة مالية محدودة المسؤولة بموجب القرار رقم (٤٢٣/م.ن.ب/٤) الصادر عن مجلس النقد والتسليف بتاريخ ٤ أيلول ٢٠٠٨.

تمت المصادقة على النظام الأساسي للشركة بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتجارة رقم /٢٥٥٣/ تاريخ ٤ كانون الثاني ٢٠٠٩.

سجلت الشركة في السجل التجاري تحت الرقم ١٥٦٦٤ تاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠٠٩ برأسمال قدره ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية قديمة، وعُدل السجل التجاري ليصبح ١١٣٤٠ في تاريخ ١٣ تموز ٢٠١٧.

تم منح الشركة الترخيص النهائي من قبل هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بموجب القرار رقم (٢٣/م) بتاريخ ٢٣ شباط ٢٠٠٩، وذلك لممارسة 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 في سوق دمشق للأوراق المالية وعلى العضوية لدى مركز المقاصة والحفظ المركزي بموجب القرار رقم /٢٧٨/ تاريخ ٢٦ نيسان ٢٠٠٩.

باشرت الشركة أعمالها في ٢٥ تشرين الأول ٢٠٠٩ بقرار رقم ١٠٥/م الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية.

تم خلال عام ٢٠٢٥ تجديد اعتماد الشركة لممارسة نشاط الوساطة في الأوراق المالية لحسابها وحساب الغير بموجب قرار مجلس مفوضي هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية رقم ٢٣/م تاريخ ٢٨ آيار ٢٠٢٥.

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

في الفترة الحالية، قامت الشركة بتطبيق جميع المعايير والتفسيرات المعدلة والجديدة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسير إعداد التقارير المالية (IFRIC) التابعة للمجلس والتي تخص وتسري على نشاطات الشركة للفترة المحاسبية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥.

لم يطرأ أي تعديل على البيانات المالية، جراء تطبيق هذه المعايير وتفسيراتها.

أسس الاعداد:

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وقوانين الوساطة المالية المتبعة في سورية.

إعداد البيانات المالية:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية، تظهر البيانات المالية بآلاف الليرات السورية وفق تعميم رقم / ١٦ / الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية بتاريخ ١ تموز ٢٠٢٤، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

عملة إعداد البيانات المالية هي الليرة السورية القديمة (ل.س.ق.)، العملة التشغيلية للشركة وعملة الاقتصاد.

صدر المرسوم التشريعي رقم ٢٩٣ بتاريخ ٢٤ كانون الأول ٢٠٢٥، والذي قضى باستبدال الأوراق النقدية السورية المعروفة باسم "العملة السورية القديمة" اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٦، وإصدار أوراق نقدية جديدة باسم "العملة السورية الجديدة".

ويأتي هذا الاستبدال بعد شطب صفرين من القيمة الاسمية للعملة القديمة المسحوبة من التداول، وفق معيار التحويل الذي ينص على أن "كل ١٠٠ ليرة سورية قديمة خاضعة للسحب تُعادل ١ ليرة سورية من العملة الجديدة".

تم إعداد وعرض البيانات المالية باستخدام العملة السورية القديمة، على اعتبار أن عملية استبدال العملة تمثل حدثاً لاحقاً لا يستوجب تعديل الأرقام الواردة في تلك البيانات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

أهم السياسات المحاسبية المتبعة

أ- الاعتراف بالإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن عمولات بيع وشراء الأوراق المالية عند تقديم هذه الخدمات بشكل نهائي إلى الزبائن. تسجل إيرادات الفوائد دورياً بناءً على أساس المبالغ ونسبة الفائدة المطبقة.

ب- التأمينات الاجتماعية:

إن الشركة مسجلة في مؤسسة التأمينات الاجتماعية في الجمهورية العربية السورية وتسدد بشكل منتظم التأمينات عن موظفيها إلى المؤسسة. تمثل هذه المساهمات واجبات الشركة تجاه موظفيها فيما يخص تعويض نهاية الخدمة وبالتالي سوف يحصل الموظفون على هذا التعويض من مؤسسة التأمينات الاجتماعية. ليس على الشركة أي التزامات أخرى تجاه موظفيها فيما يتعلق بتعويض نهاية الخدمة.

ج- المؤنونات:

يتم قيد مؤونة نتيجة حدث سابق، إذا ترتب على الشركة موجب قانوني أو استتاجي يمكن تقديره بشكل موثوق، وأنه من المحتمل أن يتوجب إجراء تدفق منافع اقتصادية إلى الخارج لتسديد الموجب.

د- الضرائب:

أعباء الضرائب على الأرباح هي مجموع الضرائب المستحقة الدفع والضرائب المؤجلة. تحتسب الضريبة على الأرباح ويستدرك لها بموجب القانون رقم ٢٤ تاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠٠٣ وتعديلاته.

الضرائب المستحقة:

يختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي لأنه لا يشمل الأعباء والإيرادات الخاضعة للضريبة في سنوات أخرى أو التي لا تدخل أبداً ضمن الوعاء الضريبي. تحتسب الضرائب المستحقة الدفع حالياً على نسبة ٢٥٪ بالإضافة إلى رسم إدارة محلية بمعدل ١٠٪ من قيمة الضريبة بالإضافة إلى المساهمة الوطنية لإعادة الإعمار بمعدل ١٠٪ من قيمة الضريبة.

الضرائب المؤجلة:

تمثل الضرائب المؤجلة ضرائب واجب تسديدها أو متوقع استرجاعها على فروقات بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والربح الضريبي الذي احتسب على أساس الضريبة على الأرباح، وتقيد على أساس طريقة مطلوبات بيان الوضع المالي.

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة ويتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة المدينة إلى حدود تحقق إيرادات خاضعة للضريبة يمكن حسم الفروقات المؤقتة منها.

لا يتم الاعتراف بتلك الموجودات والمطلوبات في حال نتجت الفروقات المؤقتة من قيمة الشهرة أو من الاعتراف الأولي (في غير حالات دمج المؤسسات) بموجودات ومطلوبات أخرى في عملية لا تؤثر لا على الربح الضريبي ولا على الربح المحاسبي.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للضرائب المؤجلة المدينة بتاريخ كل بيان وضع مالي وتخفيض بحسب إمكانية ألا ينتج مستقبلاً إيرادات خاضعة للضريبة تمكن من استرداد جزء من أو كامل هذه الموجودات.

إن الضرائب المؤجلة المدينة الناتجة عن الفروقات المؤقتة القابلة للتنزيل والمتعلقة بالمساهمات والحصص المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بها فقط إلى مدى إمكانية أن ينتج إيرادات خاضعة للضريبة يمكن تنزيل الفروقات المؤقتة منها ومتوقع أن تعكس في المستقبل القريب.

يتم قيد الضرائب المؤجلة في بيان الدخل الشامل، باستثناء عندما تتعلق بمبالغ مسجلة مباشرة ضمن حقوق الملكية، عندها يتم قيد الضرائب المؤجلة أيضاً ضمن حقوق الملكية.

يتم إجراء مقاصة الضرائب المؤجلة الدائنة والمدينة عندما تتمتع الشركة بحق قانوني لإظهار صافي الضرائب المؤجلة وعندما تتعلق بضرائب مفروضة من قبل دائرة ضريبية واحدة وعندما تنوي الشركة تسديد الضرائب المتوجبة من خلال الضرائب المؤجلة المدينة.

هـ - الموجودات الثابتة المادية:

يتم إظهار الموجودات الثابتة المادية على أساس سعر التكلفة التاريخية باليرة السورية القديمة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وخسائر تدني القيمة إن وجدت. تتضمن تكلفة الموجودات المشتراة كلفة الشراء زائد التكاليف الإضافية التي تتكبدها الشركة لإيصال الأصول إلى حالتها التشغيلية. يتم استهلاك الموجودات الثابتة المادية باستعمال طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول بدءاً من تاريخ وضعها في الاستخدام وحسب النسب السنوية التالية:

سنوات

٥

- التجهيزات والمعدات

١٠

- الأثاث والمفروشات المكتبية

٢٠

- المباني

يتم احتساب الربح أو الخسارة الناجم عن استبعاد الممتلكات والمعدات على أساس الفرق بين سعر البيع والقيمة الصافية. ويسجل الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات وقيمة الخردة بتاريخ إعداد بيان الوضع المالي. يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن مراجعة التقديرات في الفترة الحالية والفترات اللاحقة إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترة الحالية والفترات اللاحقة.

و- موجودات غير ملموسة:

تظهر الموجودات غير الملموسة على أساس سعر التكلفة بالليرة السورية القديمة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم ومؤونة التدني في القيمة، إن وجدت. الموجودات غير المادية التي عمرها الزمني غير محدد يتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل.

يجري إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

سنوات

٥

- برامج كمبيوتر

٥

- الربط مع السوق

يجري إطفاء البرامج التي يتم شراؤها على أساس ترخيص الاستخدام وفقاً لمدة الترخيص.

ز- النقد وما يوازي النقد:

يتألف النقد وما يوازي النقد من النقد في الصندوق والحسابات المصرفية الجارية، بالإضافة إلى الاستثمارات قصيرة الأجل وذات السيولة العالية، والتي يمكن تحويلها إلى نقد بسهولة، بالإضافة إلى أن هذه الاستثمارات ليست معرضة بشكل كبير إلى مخاطر التغير في القيمة.

٤- أحكام محاسبية مهمة ومصادر أساسية للتقديرات والافتراضات

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية، على إدارة الشركة أن تستعمل تقديرات وافتراضات متعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المتوفرة من مصادر أخرى. تعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بما على عامل الخبرة وعلى عوامل أخرى تعتبر ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات والافتراضات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. يعترف بالفروقات الناتجة عن مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تراجع فيها التقديرات وذلك إذا كانت هذه المراجعة تؤثر حصرياً على هذه الفترة، أو في فترة المراجعة وفترات لاحقة إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترة الحالية وفترات لاحقة.

أحكام أساسية في تطبيق السياسات المحاسبية

أحكام مهمة لتقدير المخاطر:

فيما يلي التقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل، ومصادر أساسية أخرى للتقديرات كما في تاريخ بيان الوضع المالي والتي قد ينتج عنها مخاطر التسبب بتعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية.

القيمة العادلة للأدوات المالية غير المدرجة:

تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المدرجة في أسواق نشطة، من خلال استعمال تقنيات تقييم. ضمن الإطار العملي، تستعمل هذه التقنيات بالاعتماد فقط على المعلومات المتوفرة، إلا أن بعض العوامل مثل مخاطر الائتمان (الخاص والمتعلق بالطرف الثاني)، وحساسية الأسواق والارتباطات القائمة تتطلب من الإدارة أن تستعمل تقديرات عديدة.

يمكن للتغير في الافتراضات حول هذه العوامل أن يؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية الظاهرة في بيان الوضع المالي.

أ - استهلاك الموجودات الثابتة:

تقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الثابتة المادية وطريقة الاستهلاك المطبقة وقيمة النفاية في نهاية العمر الإنتاجي للموجودات في نهاية كل دورة مالية.

ب - إطفاء الموجودات غير الملموسة:

تقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وطريقة الإطفاء المطبقة في نهاية كل دورة مالية.

ج - تدني قيمة الموجودات وتكوين المؤونات اللازمة:

في ظل الظروف الراهنة التي تمر بها الجمهورية العربية السورية، قامت الإدارة بتقدير القيمة الاستردادية للموجودات. باعتقاد الإدارة لا توجد مؤشرات لتكوين مؤونات تدني إضافية.

د - مبدأ الاستمرارية:

قامت الإدارة بتقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية. اعتمدت الإدارة بتقييمها على مجموعة من المؤشرات المالية والتشغيلية. تعتقد الإدارة أنه وبالرغم من حالة عدم الاستقرار التي تمر بها الجمهورية العربية السورية وحالة عدم اليقين المستقبلية، فإن الشركة تمتلك الموارد الكافية للاستمرار بالعمل في المدى المستقبلي المنظور. بناءً عليه فقد تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥ - نقد في الصندوق ولدى المصارف

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.
-	١٢
٥٨٧,٣٦٣	٥٤,٧٦٤
٥١٩,٩٠٤	١٩٠,٣٩٤
١٢٦,٨١٦	٦٤٧,١٨٧
٢,٠٠٥,٧٤٤	٢,٤٨٦,٣٨٨
٣,٢٣٩,٨٢٧	٣,٣٧٨,٧٤٥
٢٢,٧٥٥	-
٣,٢٦٢,٥٨٢	٣,٣٧٨,٧٤٥
١,٠٢٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
٤,٢٨٧,٥٨٢	٣,٨٧٨,٧٤٥
(١١٦)	(٩٦)
٤,٢٨٧,٤٦٦	٣,٨٧٨,٦٤٩

نقد في الصندوق

أرصدة لدى المصارف

حسابات جارية تسوية البنك المركزي

حسابات جارية تسوية البنك المركزي (أرصدة مستثمري الشركة)

حسابات جارية لدى المصارف*

حسابات جارية لدى المصارف (أرصدة مستثمري الشركة)

ودائع لدى المصارف (تاريخ استحقاقها الأصلي أقل من ثلاثة أشهر):

ليرة سورية قديمة

النقد وما يوازي النقد

ودائع لدى المصارف (تاريخ استحقاقها الأصلي أكثر من ثلاثة أشهر):

ليرة سورية قديمة

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

بلغت إيرادات الفوائد عن ودائع لدى البنوك مبلغ ١١٤,٣٧١,٤٤٢ ليرة سورية قديمة وبمعدل فائدة وسطي ١١,٣٧٪ في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مقابل مبلغ ١١١,٢٩٤,١٥٨ ليرة سورية قديمة وبمعدل فائدة وسطي ١٢,٨٥٪ في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤).

* يتضمن بند حسابات جارية لدى المصارف حساب جاري بالدولار الأمريكي مع مصارف تجارية محلية.

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
٩٧	١١٦	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
١٩	-	إضافات
-	(٢٠)	استردادات
١١٦	٩٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

٦- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
٥١,٠٣١	١٥٤,٥٢٧	قيمة الاستثمارات بالتكلفة
١٠٧,٧٥٠	٨٣,٤٦٢	استثمارات جديدة
(٤,٢٥٤)	١١٦,٤٩٤	التغير بالقيمة العادلة
١٥٤,٥٢٧	٣٥٤,٤٨٣	

بلغت أرباح تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ١١٦,٤٩٤,٢٧٧ ليرة سورية قديمة خلال عام ٢٠٢٥ كما حصلت الشركة على توزيعات أرباح بقيمة ٧٥٠,٠٠٠ ليرة سورية قديمة.

بلغت خسائر تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ٤,٢٥٤,١٥٤ ليرة سورية قديمة خلال عام ٢٠٢٤ كما حصلت الشركة على توزيعات أرباح بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ ليرة سورية قديمة.

أسهم شركات مدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
١٣٢,٩٦٦	٢٢٥,٨١٨	قطاع البنوك
١٩,٤٢٣	٣٦,٨٧٩	قطاع النقل
٢,١٣٨	٢,٨٥٤	قطاع التأمين
-	٨٨,٩٣٢	قطاع الخدمات
١٥٤,٥٢٧	٣٥٤,٤٨٣	

٧- مصاريف مدفوعة مقدماً وضمم مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
١٠,٨٢٥	١١,٤٣٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢١,٩١٦	٢,٩٤٠	فوائد مستحقة غير مقبوضة
١٨,٣٥٢	١٨,٣٥٢	مبالغ قيد التسوية مع مديرية مالية دمشق*
٥١,٠٩٣	٣٢,٧٢٧	

*المبالغ قيد المعالجة من قبل لجنة إعادة النظر لدى الهيئة العامة للضرائب والرسوم.

٨- تأمينات/صندوق ضمان التسوية

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
١٢١,٦٢٩	٥,٠٠٠	تأمينات/صندوق ضمان التسوية
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	تأمينات صندوق ضمان التسوية - بدل كفالات
٢٤,١٥٠	٣٩,٧٥٠	التأمينات النقدية لقاء كفالات
١٦٠,٧٧٩	٥٩,٧٥٠	

يمثل الرصيد الجزء غير المتداول من المساهمة النقدية بصندوق ضمان التسوية والمحتسبة بناء على النظام الداخلي لصندوق ضمان التسوية وقرار مجلس إدارة سوق دمشق للأوراق المالية.

٩- موجودات ثابتة مادية

يتكون هذا البند مما يلي:

المجموع	التجهيزات الأخرى	الأثاث والمفروشات	الأجهزة والمعدات	المباني	الكلفة التاريخية
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
٥٩,٤٦٧	٩٥	١,٦٦٥	٩,٨٨٥	٤٧,٨٢٢	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤
٨١,٩٧٥	-	-	٨١,٩٧٥	-	الإضافات
١٤١,٤٤٢	٩٥	١,٦٦٥	٩١,٨٦٠	٤٧,٨٢٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
١٧,٧٠٠	-	-	١٧,٧٠٠	-	الإضافات
١٥٩,١٤٢	٩٥	١,٦٦٥	١٠٩,٥٦٠	٤٧,٨٢٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
الاستهلاك المتراكم					
(٣٤,٧٨١)	(٩٥)	(١,٦٤٤)	(٦,٧٤٠)	(٢٦,٣٠٢)	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤
(١٣,١٨٢)	-	(٢١)	(١٠,٧٧٠)	(٢,٣٩١)	الإضافات، أعباء السنة
(٤٧,٩٦٣)	(٩٥)	(١,٦٦٥)	(١٧,٥١٠)	(٢٨,٦٩٣)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(٢١,٩٣٧)	-	-	(١٩,٥٤٦)	(٢,٣٩١)	الإضافات، أعباء السنة
(٦٩,٩٠٠)	(٩٥)	(١,٦٦٥)	(٣٧,٠٥٦)	(٣١,٠٨٤)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
صافي القيمة الدفترية					
٨٩,٢٤٢	-	-	٧٢,٥٠٤	١٦,٧٣٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
٩٣,٤٧٩	-	-	٧٤,٣٥٠	١٩,١٢٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١٠ - موجودات ثابتة غير مادية

يتكون هذا البند مما يلي:

المجموع ألف ل.س.ق.	الربط مع السوق ألف ل.س.ق.	برامج كمبيوتر ألف ل.س.ق.	الكلفة التاريخية
٢,٢٧٩	٢٦٨	٢,٠١١	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤
٢٥,٢٥٠	-	٢٥,٢٥٠	الإضافات
٢٧,٥٢٩	٢٦٨	٢٧,٢٦١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
١٥٠	١٥٠	-	الإضافات
٢٧,٦٧٩	٤١٨	٢٧,٢٦١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
			الاستهلاك المتراكم
(٢,١٥٦)	(٢٢٦)	(١,٩٣٠)	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤
(٢,٨٣٨)	(٢٠)	(٢,٨١٨)	الإضافات، أعباء السنة
(٤,٩٩٤)	(٢٤٦)	(٤,٧٤٨)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(٨,٤٥٤)	(٣٥)	(٨,٤١٩)	الإضافات، أعباء السنة
(١٣,٤٤٨)	(٢٨١)	(١٣,١٦٧)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
			صافي القيمة الدفترية
١٤,٢٣١	١٣٧	١٤,٠٩٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
٢٢,٥٣٥	٢٢	٢٢,٥١٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١١ - ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

يتكون هذا البند مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
٢,٥٢٥,٦٤٧	٢,٦٧٤,٥٥٣	ذمم العملاء الدائنة
٢٠,٠٣٣	٢٥,٤٣٧	ذمم مستحقة لجهات حكومية*
٤٩,٠٠٠	-	مكافآت مستحقة
٢٥,٨٢٢	٢,٢٢٨	عمولة السوق المستحقة غير المدفوعة
٤٠٠	٩,٦٢٦	حسابات دائنة أخرى
٢,٦٢٠,٩٠٢	٢,٧١١,٨٤٤	

* ذمم مترتبة السداد لكل من مديرية مالية ريف دمشق لقاء ضريبة الرواتب والأجور، والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

١٢ - عمليات مع أطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات علاقة المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين.

قامت الشركة (ضمن أعمالها الاعتيادية) بتعاملات تجارية مع المصارف ذات العلاقة (بنك سورية والمهجر ش.م.م.ع).

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.
٢,٠٩١,٣٣٤	٢,٦٦٧,٠٠١
٢,٠٩١,٣٣٤	٢,٦٦٧,٠٠١
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

أ- بيان الوضع المالي:

حسابات مدينة:

حسابات جارية لدى بنك سورية والمهجر ش.م.م.ع

سلف:

سلف *

* يمثل هذا البند سلفة ممنوحة من بنك سورية والمهجر إل الشركة بقيمة ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية قديمة بدون فوائد لمدة عام قابلة للتجديد لغرض تمكين الشركة من تحقيق الكفاية المالية اللازمة لتأمين الموارد المالية لتغطية النشاط وتم الحصول على موافقة مجلس إدارة الشركة بموجب الاجتماع رقم (٢) لعام ٢٠٢٢ المنعقد بتاريخ ٦ نيسان ٢٠٢٢.

لا توجد تعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في بيان الدخل الشامل.

لم يتقاضى مجلس المديرين أي تعويضات خلال عامي ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥.

١٣ - رأس المال المدفوع

تأسست الشركة برأسمال قدره ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية قديمة مؤلف من ١,٠٠٠ حصة بقيمة إسمية تبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ليرة سورية قديمة لكل حصة، وهو موزع على الشركاء كما يلي:

الشركاء	النسبة	قيمة الحصص	عدد الحصص
	%	ل.س.ق.	حصة
بنك سورية والمهجر ش.م.م.	٥٢	١٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٠
بنك لبنان والمهجر للأعمال ش.م.ل.	٢٣,٥	٧٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٣٥
إحسان عمر بعلبكي *	٣,٤	١٠,٢٠٠,٠٠٠	٣٤
كريم إحسان البعلبكي *	١,٦	٤,٨٠٠,٠٠٠	١٦
أحمد مهران خوند	٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠
طلال رمزي شعبان	٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠
حبيب أنطون بيتنجانة	٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠
إبراهيم شيخ ديب	٢,٥	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٥
محمد أديب جود	٢	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠
	١٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠

*تم منح الموافقة على إجراء تنازل السيد إحسان عمر بعلبكي عن حصته لصالح السادة زهير إحسان البعلبكي وحسان إحسان البعلبكي وكرم إحسان البعلبكي بقرار من هيئة الأوراق والأسواق المالية رقم / ١٥٠٩ / ص-م-ت تاريخ ١ تشرين الأول ٢٠٢٣ وقد تم خلال عام ٢٠٢٤ نقل الملكية أصولاً للسيد كريم إحسان البعلبكي بينما لم تكتمل الاجراءات لنقل الملكية للسيد زهير إحسان البعلبكي وحسان إحسان البعلبكي حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

١٤ - الاحتياطات

يتكون هذا البند ما يلي:

الاحتياطي الإجباري:

بناءً على قانون الشركات رقم ٢٩ لعام ٢٠١١، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح الصافية قبل الضريبة إلى الاحتياطي الإجباري. يحق للشركة التوقف عن مثل هذا التحويل عندما يصبح رصيد الاحتياطي الإجباري مساوياً لـ ٢٥ ٪ من رأسمال الشركة إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة حتى يصبح رصيد الاحتياطي يعادل كامل رأسمال الشركة. تم احتساب الاحتياطي الإجباري كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
١,٤١٤,٩٦٣	(١٢٩,٣٠٤)	الخسارة)/الربح قبل الضريبة
١,٤١٤,٩٦٣	(١٢٩,٣٠٤)	
١٤١,٤٩٦	-	الاحتياطي الإجباري ١٠٪
٦٩,٥٥٨	-	الحول الى الاحتياطي الإجباري

لقد بلغ الاحتياطي الإجباري ٢٥٪ من رأس المال.

حيث كانت الحركة على الاحتياطي الإجباري خلال السنة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
٥,٤٤٢	٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
٦٩,٥٥٨	-	المكون خلال السنة
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

قد بلغ رصيد الاحتياطي الإجباري كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية قديمة، مقابل مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية قديمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

الاحتياطي الاختياري:

بناءً على قانون الشركات رقم ٢٩ لعام ٢٠١١، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح الصافية قبل الضريبة إلى الاحتياطي الاختياري، حيث أنه للهيئة العامة للشركة أن تقرر سنوياً اقتطاع ما لا يزيد عن ٢٠٪ من أرباحها الصافية عن تلك السنة. يستعمل الاحتياطي الاختياري وفقاً لما تقرره الهيئة العامة للشركة ويجوز توزيعه كله أو جزء منه كأرباح على الشركاء. تم احتساب الاحتياطي الاختياري كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
١,٤١٤,٩٦٣	(١٢٩,٣٠٤)	(الخسارة)/الربح قبل الضريبة
١,٤١٤,٩٦٣	(١٢٩,٣٠٤)	
١٤١,٤٩٦	-	المحول الى الاحتياطي الاختياري ١٠٪

حيث كانت الحركة على الاحتياطي الاختياري خلال السنة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
٥,٤٤٢	١٤٦,٩٣٨	الرصيد كما في بداية السنة
١٤١,٤٩٦	-	المكون خلال السنة
١٤٦,٩٣٨	١٤٦,٩٣٨	الرصيد كما في نهاية السنة

قد بلغ رصيد الاحتياطي الاختياري كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ ١٤٦,٩٣٨,٢٢٢ ليرة سورية قديمة، مقابل مبلغ ١٤٦,٩٣٨,٢٢٢ ليرة سورية قديمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

١٥- إيرادات عمولات

يتكون هذا البند مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
٨٧٠,٧٢٦	١٩٨,٢٢٤	إيرادات عمولة وساطة/ بيع
١,٠٤٥,٨٣٤	١٣٥,٧٤٥	إيرادات عمولة وساطة/ شراء
١,٩١٦,٥٦٠	٣٣٣,٩٦٩	

١٦ - إيرادات الفوائد

يتكون هذا البند مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.
١١١,٢٩٤	١١٤,٣٧١
١١١,٢٩٤	١١٤,٣٧١

فوائد على ودائع لدى المصارف

١٧ - رواتب وأجور وملحقاتها

يتكون هذا البند مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.
٣٤٩,٩٢١	٤٠٤,٣٦٤
١٥٨,١٩٠	١٥٢,٢٧٣
٣٤,٦٠٢	٤٨,٢٦١
١,٢٠٠	٨١٠
٥٤٣,٩١٣	٦٠٥,٧٠٨

نفقات الرواتب والأجور

مكافآت الموظفين

التأمينات الاجتماعية

تدريب

١٨ - مصاريف إدارية وعمومية

يتكون هذا البند مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.
٣,٦٢٢	٤,٩٩٩
١,٣٠٣	١,٥٤٨
٢,٤٢٩	٩,٤١٦
١,٧١١	٣,٢٧٩
١١٦	١١
٣٤٣	٢٠٠
١٥,٢٦٢	٢٨,٠٦٩
٩٠٠	-
٢٣,٥٢١	٩,٤٦٦
٤٩,٢٠٧	٥٦,٩٨٨

رسوم اشتراكات في هيئة وسوق دمشق للأوراق المالية وأعباء حكومية

مصاريف كهرباء، ماء، وهاتف

مصاريف عمولات مصرفية وطوابع مالية

مصاريف الربط مع السوق

مصاريف قرطاسية ومطبوعات

مصاريف تنظيف

مصاريف صيانة

مصاريف دعاية وإعلان

مصاريف إدارية وعمومية أخرى

١٩ - ضريبة الدخل

يتكون هذا البند مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
١,٤١٤,٩٦٣	(١٢٩,٣٠٤)	(خسارة)/ربح السنة قبل الضريبة
		ينزل:
(١١١,٢٩٤)	(١١٤,٣٧١)	صافي إيرادات الفوائد
		(أرباح)/خسائر تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
٤,٢٥٤	(١١٦,٤٩٤)	من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	أرباح فروقات أسعار صرف
		يضاف:
٢,٣٩١	٢,٣٩١	استهلاك مباني
-	١,٨٣٥	خسائر فروقات أسعار الصرف
١٩	(٢٠)	(استرداد)/مصرف خسائر ائتمانية متوقعة
١,٣١٠,٣٣٣	(٣٥٥,٩٦٣)	(الخسائر)/الأرباح الخاضعة للضريبة
(٣٠٢,٢١٦)	-	الخسائر المقبولة ضريبياً
١,٠٠٨,١١٧	(٣٥٥,٩٦٣)	(الخسائر)/الأرباح الخاضعة للضريبة
٢٥٢,٠٢٩	-	ضريبة الدخل (٢٥٪)
٢٥,٢٠٣	-	إعادة الإعمار (١٠٪)
-	٢٥,٢٠٣	ضريبة سنوات سابقة مدفوعة خلال عام ٢٠٢٥
٢٧٧,٢٣٢	٢٥,٢٠٣	مصرف ضريبة الدخل*

مخصصات ضريبة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
-	٢٧٧,٢٣٢	رصيد أول المدة
٢٧٧,٢٣٢	-	المكون خلال السنة
-	٢٥,٢٠٣	ضريبة سنوات سابقة
-	(٣٠٢,٤٣٥)	الضريبة المدفوعة خلال السنة
٢٧٧,٢٣٢	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

*بلغ مصروف ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مع جميع الإضافات مبلغ ٣٠٢,٤٣٥,٤٠٠ ليرة سورية قديمة ولم يكن هناك ضريبة دخل خلال ٢٠٢٥.

٢٠ - التزامات محتملة

الضمانات والكفالات

لدى الشركة التزامات محتملة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ متعلقة بكفالة مصرفية من بنك بيمو السعودي الفرنسي ش.م.م بموجب أحكام القرار رقم ١٦٣/م الصادر بتاريخ ١٢ كانون الأول ٢٠٢٦ تم تعديل الكفالة المصرفية لتصبح ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية قديمة لأمر هيئة الأسواق والأوراق المالية السورية نظراً لتفعيل نشاط الاستثمارات وتحليل ونشر المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية.

لدى الشركة التزامات محتملة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ متعلقة بكفالة مصرفية من بنك بيمو السعودي الفرنسي ش.م.م تبلغ قيمتها ٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية قديمة لأمر سوق دمشق للأوراق والأسواق المالية - صندوق ضمان التسوية.

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر السوق:

تنشأ هذه المخاطر من التغيرات في القيمة، أو الإيرادات الناجمة عن الموجودات أو الفوائد أو أسعار صرف العملات بما فيها المخاطر الناجمة عن عدم التطابق بين استحقاقات الموجودات والمطلوبات.

مخاطر معدل الفائدة:

تنشأ هذه المخاطر من التغيرات التي تحدث في معدلات الفوائد السوقية والتي لها تأثير مباشر على الموجودات المنتجة للفوائد والمطلوبات الخاضعة للفوائد. إن ودائع لدى المصارف هي ذات معدل فائدة ثابت.

مخاطر العملات الأجنبية:

تتمثل بتذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يمثل المبلغ السالب في الجدول أدناه صافي الانخفاض المتوقع في بيان الدخل أو التغيرات في حقوق الملكية بينما يمثل المبلغ الموجب صافي الارتفاع المتوقع.

مخاطر أسعار صرف العملات للزيادة في سعر صرف العملة ١٠٪

أثر الزيادة بنسبة ١٠٪

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥			
الأثر على	الأثر على	مراكز القطع	العملة
حقوق الملكية ١٠٠٪	الربح قبل الضريبة	ألف ل.س.ق.	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	دولار أمريكي
١٦,٥٨٣	١٦,٥٨٣	١٦٥,٨٢٥	

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

الأثر على	الأثر على	مراكز القطع	العملة
حقوق الملكية ١٠٠٪	الربح قبل الضريبة	ألف ل.س.ق.	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	دولار أمريكي
(١٦,٥٨٣)	(١٦,٥٨٣)	١٦٥,٨٢٥	

مخاطر السيولة:

إن إدارة مخاطر السيولة تتمثل بالتأكد من توفر سيولة كافية للإيفاء بالتزامات المترتبة على الشركة عند استحقاق أي دفعة لهذه الغاية. تقوم الشركة بقياس التدفق النقدي المتوقع بالنسبة للموجودات والمطلوبات على حد سواء وذلك بشكل دوري.

تتوزع الموجودات والمطلوبات بين العمليات الرئيسية كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
			<u>الموجودات</u>
٣,٨٧٨,٦٤٩	—	٣,٨٧٨,٦٤٩	نقد في الصندوق ولدى المصارف
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٣٥٤,٤٨٣	—	٣٥٤,٤٨٣	الأرباح أو الخسائر
٣٢,٧٢٧	—	٣٢,٧٢٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وضمم مدينة أخرى
٥٩,٧٥٠	٥٩,٧٥٠	—	تأمينات/صندوق ضمان التسوية
٨٩,٢٤٢	٨٩,٢٤٢	—	موجودات ثابتة مادية
١٤,٢٣١	١٤,٢٣١	—	موجودات ثابتة غير مادية
٤,٤٢٩,٠٨٢	١٦٣,٢٢٣	٤,٢٦٥,٨٥٩	مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
٢,٧١١,٨٤٤	—	٢,٧١١,٨٤٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٥٠٠,٠٠٠	—	٥٠٠,٠٠٠	أطراف ذات علاقة
—	—	—	مخصص ضريبة الدخل
٣,٢١١,٨٤٤	—	٣,٢١١,٨٤٤	مجموع المطلوبات
١,٢١٧,٢٣٨	١٦٣,٢٢٣	١,٠٥٤,٠١٥	فجوة السيولة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
٤,٢٨٧,٤٦٦	—	٤,٢٨٧,٤٦٦	الموجودات
			نقد في الصندوق ولدى المصارف
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
١٥٤,٥٢٧	—	١٥٤,٥٢٧	الأرباح أو الخسائر
٥١,٠٩٣	—	٥١,٠٩٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وضمم مدينة أخرى
١٦٠,٧٧٩	١٦٠,٧٧٩	—	تأمينات/صندوق ضمان التسوية
٩٣,٤٧٩	٩٣,٤٧٩	—	موجودات ثابتة مادية
٢٢,٥٣٥	٢٢,٥٣٥	—	موجودات ثابتة غير مادية
٤,٧٦٩,٨٧٩	٢٧٦,٧٩٣	٤,٤٩٣,٠٨٦	مجموع الموجودات
			المطلوبات
٢,٦٢٠,٩٠٢	—	٢,٦٢٠,٩٠٢	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٥٠٠,٠٠٠	—	٥٠٠,٠٠٠	أطراف ذات علاقة
٢٧٧,٢٣٢	—	٢٧٧,٢٣٢	مخصص ضريبة الدخل
٣,٣٩٨,١٣٤	—	٣,٣٩٨,١٣٤	مجموع المطلوبات
١,٣٧١,٧٤٥	٢٧٦,٧٩٣	١,٠٩٤,٩٥٢	فجوة السيولة

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيم العادلة لأدوات حقوق الملكية نتيجة لتغيرات مستويات مؤشرات الأسهم.

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

التغير في أسعار الأسهم	الأثر على الأرباح أو الخسائر	الأثر على حقوق الملكية	
%	ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	
١٠	٣٥,٤٤٨	٣٥,٤٤٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
			الأرباح أو الخسائر
(١٠)	(٣٥,٤٤٨)	(٣٥,٤٤٨)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
			الأرباح أو الخسائر

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

التغير في أسعار الأسهم	الأثر على الأرباح أو الخسائر	الأثر على حقوق الملكية
%	ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر

١٠

١٥,٤٥٣

١٥,٤٥٣

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر

(١٠)

(١٥,٤٥٣)

(١٥,٤٥٣)

مخاطر العمليات

إن مخاطر العمليات هي مخاطر الخسارة أو التأثيرات السلبية على العمل الناتجة عن عدم صحة أو فشل الإجراءات التطبيقية الداخلية والأشخاص والأنظمة الداخلية للشركة أو عن أحداث خارجية. تتم إدارة مخاطر العمليات من خلال هيكلية تتطلب تحديد المخاطر وطرق تقييمها بحسب تأثيرها ونسبة حدوثها ومن خلال طرق تقييم ذاتية لمتابعة فعالية هذه الإجراءات. إن المخاطر الاستراتيجية تحدد وتتابع من خلال عملية التخطيط السنوية.

٢٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

تتكون الموجودات المالية من نقد وأرصدة لدى المصارف وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات متداولة أخرى، وتتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة ومصارف مستحقة غير مدفوعة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي في القياس والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية.

المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق مالي فعال لموجودات مماثلة.

المستوى الثاني: طرق تقييم، حيث أن المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها إما بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر.

المستوى الثالث: طرق تقييم، حيث أن المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة غير مبنية على معلومات سوق ملحوظة.

يوضح الجدول التالي تحليل الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب كل مستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.
٣٥٤,٤٨٣	-	-	٣٥٤,٤٨٣
٣٥٤,٤٨٣	-	-	٣٥٤,٤٨٣

موجودات مالية بالقيمة العادلة

من خلال الأرباح أو الخسائر

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.	ألف ل.س.ق.
١٥٤,٥٢٧	-	-	١٥٤,٥٢٧
١٥٤,٥٢٧	-	-	١٥٤,٥٢٧

موجودات مالية بالقيمة العادلة

من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٣- الأحداث اللاحقة

صدر المرسوم التشريعي رقم ٢٩٣ بتاريخ ٢٤ كانون الأول ٢٠٢٥، والذي قضى باستبدال الأوراق النقدية السورية المعروفة باسم "العملة السورية القديمة" اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٦، وإصدار أوراق نقدية جديدة باسم "العملة السورية الجديدة". ويأتي هذا الاستبدال بعد شطب صفرين من القيمة الاسمية للعملة القديمة المسحوبة من التداول، وفق معيار التحويل الذي ينص على أن "كل ١٠٠ ليرة سورية قديمة خاضعة للسحب تُعادل ١ ليرة سورية من العملة الجديدة". تم إعداد وعرض البيانات المالية باستخدام العملة السورية القديمة، على اعتبار أن عملية استبدال العملة تمثل حدثاً لاحقاً لا يستوجب تعديل الأرقام الواردة في تلك البيانات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

٢٤- الموافقة على البيانات المالية

وافق رئيس مجلس الإدارة على البيانات المالية بتاريخ ١٤ نيسان ٢٠٢٦.