

شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق

مساهمة مغفلة

دمشق - الجمهورية العربية السورية

البيانات المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

وتقرير مدققي الحسابات المستقلين عليها

شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق

دمشق - الجمهورية العربية السورية

البيانات المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٢-١	- تقرير المدقق المستقل
٣	- بيان المركز المالي
٤	- بيان الدخل الشامل
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية
٦	- بيان التدفقات النقدية
٣٤-٧	- الإيضاحات المتممة للبيانات المالية



شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل

تقرير التدقيق عن حسابات السادة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق المساهمة المغفلة المحترمين:
مقدمة:

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة الخاصة بشركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق المساهمة المغفلة والتي تتألف من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2023 ، وقائمة الدخل الشامل، و قائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.
مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية:

تعد الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بعدالة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وعن الالتزام بالأنظمة والقوانين النافذة وتشمل هذه المسؤولية أيضاً تصميم نظام الرقابة الداخلية وتنفيذه والمحافظة عليه ذلك النظام الخاص بإعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وخالية من الإخفاء الجوهرية الناجمة عن الاحتياث أو انخفاً وكذلك اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المعقونة في ظل الظروف المحيطة بالشركة.
مسؤولية المدقق:

مسؤوليتنا هي ابداء الرأي حول القوائم المالية المرفقة استناداً لتدقيقنا حيث قمنا بإجراء التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تتطلب ان نمثل لمتطلبات أخلاقيات المهنة وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق بشأن المبالغ والإفصاحات في البيانات المالية وتعتمد الإجراءات المختارة على حكم المدقق بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية ويتضمن التدقيق كذلك تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات التي أجزتها الإدارة ومدى ملائمة وفاعلية أنظمة الرقابة الداخلية المعمول بها في الشركة وكذلك تقييماً للعرض الشامل للبيانات المالية.

الرأي:

في رأينا أن القوائم المالية تعرض بعدالة _ في جميع النواحي الجوهرية _ المركز المالي لشركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق المساهمة المغفلة كما في 31 كانون الأول 2023 وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ ، طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرات إيضاحية:

- يتضمن التدقيق التأكد من مدى انسجام الشركة مع أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالبيانات المالية.
- تحتفظ الشركة بقبود وسجلات محاسبية بصورة أصولية والبيانات المالية المرفقة متفقة مع هذه السجلات ونوصي بالمصادقة عليها.

دمشق في 2024/07/03

المحاسب القانوني

لطفي السلامة



٧٠٥٧

رقم الترخيص /

اسم

8/ش

شركة يو تي سي إنترناشونال ولطفي السلامة
محاسبون قانونيون محدودة المسؤولية

شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق
بيان المركز المالي للفترة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
(مدققة) ليرة سورية	(مدققة) ليرة سورية	رقم	
			الموجودات غير المتداولة
		(٥)	المتلكات والمعدات
٤٠٠,٠٩٦,٥٦٢	٣٩٦,٧٣٩,٥٦٢	(٦)	مشاريع قيد التنفيذ
١٠٧,٨٦٣,٤٨٩	١٠٧,٨٦٣,٤٨٩	(٧)	موجودات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
٦٨,٢٥٦,٨٠٠	٦٨,٢٥٦,٨٠٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٥٧٦,٢١٦,٨٥١</u>	<u>٥٧٢,٨٥٩,٨٥١</u>		
			الموجودات المتداولة
		(٨)	مخزون
١٦,٥٦٨,٨٧٩	١٦,٥٦٨,٨٧٩	(٩)	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
١١,٤٩١,٧٧٢	٥٤,٨٣١,٧٧٢	(١٠-أ)	مطلوب من جهات ذات علاقة
١٤١,٤٤١,١٧٤	١٤١,٤٤١,١٧٤	(١١)	نقد ومعادلات النقد
٢٠٤,٥٢١,٣٦٤	١٤,٧٠٣,٠٢٦		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٣٧٤,٠٢٣,١٨٩</u>	<u>٢٢٧,٥٤٤,٨٥١</u>		مجموع الموجودات
<u>٩٥٠,٢٤٠,٠٤١</u>	<u>٨٠٠,٤٠٤,٧٠٢</u>		حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي قانوني
٤٨,٠٦٨,٥٠٠	٥٠,٢١١,٤٥٠	(٢٣)	أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة
١١,٨٨٠,٥٤٩	١١,٨٨٠,٥٤٩		أرباح (خسائر) مدوّرة
(٢٤٨,٩٠٧,٤٠٩)	(٢٣٠,٠١٠,٣٢٣)		مجموع حقوق الملكية
<u>٢٦١,٠٤١,٦٤٠</u>	<u>٢٨٢,٠٨١,٦٧٦</u>		
			الالتزامات المتداولة
٣٢٤,٤٩١,٣٧٩	١٥٣,٢٢٦,٦٠٥	(١٣)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٣٦٤,٧٠٧,٠٢٢	٣٦٤,٧٠٧,٠٢٢	(١٠-ب)	المستحق للجهات ذات علاقة
-	٣٨٩,٤٠٠	(١٤)	مخصص ضريبة الدخل
<u>٦٨٩,١٩٨,٤٠١</u>	<u>٥١٨,٣٢٣,٠٢٧</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٦٨٩,١٩٨,٤٠١</u>	<u>٥١٨,٣٢٣,٠٢٧</u>		مجموع الالتزامات
<u>٩٥٠,٢٤٠,٠٤١</u>	<u>٨٠٠,٤٠٤,٧٠٢</u>		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات من صفحة رقم (٧) إلى رقم (٣٤) جزء متمم للبيانات المالية .



المدير المالي
الكميت حاتم

المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق

دمشق - الجمهورية العربية السورية

بيان الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	إيضاح	
(مدققة)	(مدققة)	رقم	
ليرة سورية	ليرة سورية		
٧٠,٢٧٥,٠٠٠	٢٠١,٣٤٠,٠٠٠	(١٥)	المبيعات (بالصافي)
(٦,٠٨٧,٩٧٤)	(٦,٩٠٠,٠٠٠)	(١٦)	تكلفة المبيعات
٦٤,١٨٧,٠٢٦	١٩٤,٤٤٠,٠٠٠		مجموع الربح
-	-	(٢٢)	أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة
٦٤,١٨٧,٠٢٦	١٩٤,٤٤٠,٠٠٠		
(١٦٠,٦٧٢,٧٥٣)	(١٧٢,٩٧٤,٥٦٤)	(١٩)	مصاريف إدارية و عمومية
(٤,٠٥٩,٠٠٠)	(٠)	(٢٠)	مصاريف البيع و التوزيع
(١٦٤,٧٣١,٧٥٣)	(١٧٢,٩٧٤,٥٦٤)		إجمالي المصاريف
(١٠٠,٥٤٤,٧٢٧)	٢١,٤٦٥,٤٣٦		صافي الدخل التشغيلي قبل الفوائد والضرائب
(٢٤,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠)	(٢١)	الفوائد المصرفية
(١٠٠,٥٦٨,٧٢٧)	٢١,٤٢٩,٤٣٦		صافي الدخل التشغيلي قبل الضرائب
٣٨٥,٥٣٥,٨٩٠	.	(١٧)	ايرادات خارج النشاط التشغيلي
(٣٠٤,٠٧٨,٩٠٩)	.	(١٨)	مصاريف خارج النشاط التشغيلي
٨١,٤٥٦,٩٨١	.		صافي بنود الدخل الأخر
(١٩,١١١,٧٤٦)	٢١,٤٢٩,٤٣٦		صافي الدخل و الدخل الأخر قبل الضرائب
.	(٣٨٩,٤٠٠)	(١٤)	مصروف ضريبة الدخل
(١٩,١١١,٧٤٦)	٢١,٠٤٠,٠٣٦		صافي الدخل و الدخل الأخر بعد الضريبة
(١٩,١١١,٧٤٦)	٢١,٠٤٠,٠٣٦		صافي الدخل الشامل الأخر المجمع
(٤,٢٥)	٤,٦٨	(٢٢)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) السنة
(٤,٢٥)	٤,٦٨	(٢٢)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) السنة بعد استبعاد أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة

الإيضاحات من صفحة رقم (٧) إلى رقم (٣٤) جزء متمم للبيانات المالية.

رئيس مجلس الإدارة

محمد سعيد قضماني



المدير المالي

الكميت حاتم

شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق

بيان التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح (خسائر) مدوّرة	احتياطي قانوني	أرباح فروق تقييم القطع غير الخفقة	رأس المال	٢٠٢٣/١٢/٣١ (مدققة)
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
٢٦١,٠٤١,٦٤٠	(٢٤٨,٩٠٧,٤٠٩)	٤٨,٠٦٨,٥٠٠	١١,٨٨٠,٥٤٩	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
٢١,٠٤٠,٠٣٦	٢١,٠٤٠,٠٣٦	-	-	-	ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
-	(٢,١٤٢,٩٥٠)	٢,١٤٢,٩٥٠	-	-	محول إلى الاحتياطيات
٢٨٢,٠٨١,٦٧٦	(٢٣٠,٠١٠,٣٢٣)	٥٠,٢١١,٤٥٠	١١,٨٨٠,٥٤٩	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح (خسائر) مدوّرة	احتياطي قانوني	أرباح فروق تقييم القطع غير الخفقة	رأس المال	٢٠٢٢/١٢/٣١ (مدققة)
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
٢٨٠,١٥٣,٣٨٦	(٢٢٩,٧٩٥,٦٦٣)	٤٨,٠٦٨,٥٠٠	١١,٨٨٠,٥٤٩	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
(١٩,١١١,٧٤٦)	(١٩,١١١,٧٤٦)	-	-	-	ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
-	-	-	-	-	محول إلى الاحتياطيات
٢٦١,٠٤١,٦٤٠	(٢٤٨,٩٠٧,٤٠٩)	٤٨,٠٦٨,٥٠٠	١١,٨٨٠,٥٤٩	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

الإيضاحات من صفحة رقم (٧) إلى رقم (٣٤) جزء متمم للبيانات المالية.

المدير المالي

الكميت حاتم



شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق

بيان التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة) ليرة سورية	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة) ليرة سورية	
(١٩,١١١,٧٤٦)	٢١,٤٢٩,٤٣٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٤٦٤,١١٠	.	ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
٣,٣٥٧,٠٠٠	٣,٣٥٧,٠٠٠	تعديلات ل :
٢٤,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	أرباح (خسائر) بيع أصول ثابتة
.	.	استهلاكات
.	.	تكاليف التمويل
.	.	مخصص ديون مشكوك فيها
(١١,٢٦٦,٦٣٦)	٢٤,٨٢٢,٤٣٦	
.	.	تغيرات في رأس المال العامل :
١١٤,١٢٤,١٣٧	(٤٣,٣٤٠,٠٠٠)	مخزون
١٢٦,٦٥٠,٠٤٠	(١٧١,٢٦٤,٧٧٤)	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
(٢٥,٦١٠,٨٢٧)	.	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٢٠٣,٨٩٦,٧١٥	(١٨٩,٧٨٢,٣٣٨)	جهات ذات علاقة
(٥,٣٥٥,٠٠٠)	.	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
.	.	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
.	.	شراء ممتلكات ومعدات
.	.	مشاريع قيد التنفيذ
(٥,٣٥٥,٠٠٠)	.	بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
.	.	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
.	.	متحصلات من قروض طويلة الأجل
.	.	متحصلات من تسهيلات بنكية
(٢٤,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠)	تكاليف التمويل
.	.	توزيعات أرباح نقدية
(٢٤,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
١٩٨,٥١٧,٧١٣	(١٨٩,٨١٨,٣٣٨)	صافي التغير في النقد ومعادلات النقد
٦,٠٠٣,٦٥١	٢٠٤,٥٢١,٣٦٤	النقد ومعادلات النقد في ١ كانون الثاني
٢٠٤,٥٢١,٣٦٤	١٤,٧٠٣,٠٢٦	النقد ومعادلات النقد في ٣١ كانون الأول

الإيضاحات من صفحة رقم (٧) إلى رقم (٣٤) جزء متمم للبيانات المالية.

رئيس مجلس الإدارة

محمد سعيد قضايني

المدير المالي

الكميت حاتم

شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق

دمشق - الجمهورية العربية السورية

إيضاحات متممة للبيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

١. نبذة عامة عن الشركة

تأسست شركة المجموعة المتحدة كشركة مساهمة مغلقة في ٣ تشرين الأول من العام ٢٠٠٤ بموجب شهادة التسجيل رقم ١٣٤٤٩ التي تخول الشركة القيام بجميع أعمال الدعاية والإعلان والطباعة وإبرام الاتفاقيات والعقود المتعلقة بالمشاريع وصناعة السينما واستيراد جميع مستلزمات الإنتاج من آلات وتجهيزات وآليات لإقامة وتشغيل مشاريعها وخدمات الاتصالات ودار نشر حيث تمتلك الشركة العديد من النشاطات والتراخيص مثل مجلة ليالينا، مجلة توب جير، مجلة واتس أون، مجلة ماري كلير، مجلة جالا، نشاط اللوحات الطرقية، سيريا كول، جريدة بلدنا (باللغتين العربية والانجليزية)، الصفحات الصفراء والدليل السياحي (مرحبا سوريا) بالإضافة إلى مطبعة للجرائد. خلال عام ٢٠١١ دخلت الشركة في عقد استثمار مع شركة الوسيط إنترناشيونال على أن تكون الشركة صاحبة الحق الحصري باستعمال اسم جريدة الوسيلة وتمثيلها أمام الغير في كافة أراضي الجمهورية العربية السورية وانتهى العقد بنهاية عام ٢٠٢١ .

إن مقر الشركة الرئيسي هو مزة الفيلات الشرقية شارع الإسكندرية دمشق الجمهورية العربية السورية.

٢. أسس الإعداد وملخص للسياسات والتقديرات المحاسبية الهامة

٢.١. أسس إعداد البيانات المالية

٢.١.١. بيان الالتزام

- تم إعداد البيانات المالية لشركة المجموعة المتحدة للنشر و الإعلان و التسويق المساهمة المغلقة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) والتفسيرات التي تبناها 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 ٢٠٢٣ في إعداد القوائم المالية للشركة، ومتطلبات القوانين في سوريا وتعليمات وتعاميم هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية.

- السياسات المحاسبية الواردة لاحقاً والتي تتماشى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والقانون، تم تطبيقها وفقاً لمبدأ الثبات عند إعداد البيانات المالية للشركة.

- تم إقرار البيانات المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠٢٤ .

٢.١.٢. أسس القياس

- تم إعداد البيانات المالية استناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية باستثناء بعض الفئات الأخرى من الأصول والأدوات المالية التي تم قياسها/تقييمها باستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية وسنذكر السياسات المحاسبية أدناه.

٢,١,٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

- تم إعداد وعرض البيانات المالية بالليرة السورية، وهي العملة الوظيفية للشركة .

٢,١,٤. استخدام التقديرات والأحكام

- يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات الصادرة عنها التقارير . قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

- يتم تقييم التقديرات والأحكام على نحو مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متضمنة توقعات أحداث مستقبلية يُعتقد بأنها معقولة في ضوء الظروف.

- تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراسات بخصوص المستقبل . ليس بالضرورة أن تكون التقديرات المحاسبية الناتجة معادلة للنتائج الفعلية . التقديرات هي افتراضات تتضمن مخاطر هامة تتسبب في تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

٢,٢. التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة والتي تم تطبيقها من قبل الشركة:

- قامت الشركة بتطبيق بعض التعديلات والتفسيرات والتي أصبحت نافذة ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ .
- يجل محل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة - معدل - نافذ التطبيق من ١ كانون الثاني ٢٠١١ .
- تحسينات التقارير المالية الدولية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٠-٢٠١٢، والتي تتضمن تعديلات تتعلق بالمعايير الدولية المالية أرقام (٨، ١٣) ومعايير المحاسبة الدولية (١٦، ٣٨).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٢ - ٢٠١٦، والتي تغطي التعديلات الحاصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١، ٥، ٧، ١٠، ١٢) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٩، ٢٨، ٣٤).
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" والمتعلقة بالمبادرة بالإفصاح والساري المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد كانون الثاني ٢٠١٦ .
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الموجودات غير الملموسة" والمتعلقة بتوضيح للطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والاطفاء والساري المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد كانون الثاني ٢٠١٦ .

٢,٣. معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى (والتي يتم قياسها وفقا للتقارير التي يتم استخدامها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة) (إيضاح ٢٤).

٢,٤. ترجمة العملات الأجنبية

أ- العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

يتم تقييم البنود المتضمنة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس بها الشركة نشاطها ("العملة التشغيلية"). إن هذه القوائم المالية مقدمة بالديرة السورية والتي تعتبر العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية للشركة.

ب- العمليات والأرصدة

يتم تحويل العمليات بالعملات الأجنبية الى العملة التشغيلية بالأسعار السائدة بتاريخ العملية. إن أرباح وخسائر تحويل العمليات بالعملات الأجنبية الناتجة عن تسوية العمليات وعن تحويل العملات في نهاية السنة حسب أسعار صرف الموجودات والمطلوبات المالية المحولة إلى العملات الأجنبية يتم تسجيلها في قائمة الدخل.

إن فروقات التحويل للموجودات والمطلوبات غير المالية يتم تسجيلها في قائمة الدخل كجزء من الأرباح والخسائر الناتجة عن القيمة العادلة.

٢,٥. الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات، وتشمل الكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة باقتناء هذه الممتلكات والمعدات.

يتم تضمين التكاليف اللاحقة لقيمة الموجودات أو احتسابها على أنها موجودات منفصلة بطريقة مناسبة عندما يكون هناك احتمال تدفق فوائد اقتصادية مستقبلية للشركة مصاحبة للموجودات ويكون من الممكن قياس كلفة تلك الموجودات بطريقة موثوق بها. لا يتم تسجيل القيمة الدفترية للبند المستبدل ويتم تسجيل جميع مصاريف التصليحات والصيانة الأخرى عند تكبدها في قائمة الدخل.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بتوزيع الكلفة على العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات. ولا يتم استهلاك الأرض وإن الأعمار الإنتاجية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض هي:

سنوات

٥٠-١٥

مباني

١٥-١٠

الآلات

١٠-٥

المفروشات ومستلزمات مكتبية

٥

سيارات

٥

أجهزة حاسوب

٥

اللوحات

يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للموجودات، وتعديل كما يناسب وذلك بتاريخ كل قوائم مالية.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل (إيضاح ٢,٨).

تحدّد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات بالاستناد إلى الفرق بين القيمة الدفترية وعائداتها ويتم تسجيلها في قائمة الدخل.

٢,٦. الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال الاندماج تقيد بالقيمة العادلة في تاريخ الحصول عليها. أما الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة أخرى غير الاندماج فيتم تسجيلها بالكلفة.

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة. أو لفترة غير محددة ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في قائمة الدخل. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحد.

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن أعمال الشركة ويتم تسجيلها في قائمة الدخل في نفس السنة.

يتم مراجعة اية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية. كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم إجراء اية تعديلات على الفترات اللاحقة.

٢,٧. مشاريع قيد التنفيذ

تدرج حسابات مشاريع قيد التنفيذ على أساس الكلفة، وتحوّل إلى حساب الممتلكات والمعدات عند وضعها في العمل، حيث تصبح جاهزة لاستهلاكها وفقاً للسياسات المالية المذكورة سابقاً (إيضاح ٢,٥).

٢,٨. التدني في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للإطفاء لتحديد خسارة التدني في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيّرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة التدني في القيمة بمقدار المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للموجودات عن القيمة الممكن استردادها.

والقيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة للموجودات بعد تنزيل تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم تدني القيمة يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). ويتم مراجعة الموجودات غير المالية باستثناء الشهرة التي تعرضت تدني في قيمتها لاحتمال عكس انخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير.

٢,٩. المخزون

يتم تسعير المخزون بالكلفة أو بصافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. يتم تحديد الكلفة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة. إن تكلفة المخزون الجاهز وتحت التصنيع تشمل المواد الخام مضافاً لها الرواتب والأجور المباشرة وتكاليف الإنتاج المباشرة وتستثنى تكاليف الاقتراض. إن القيمة القابلة للاسترداد هي قيمة البيع التقديرية ضمن النشاط الاعتيادي للشركة بعد تنزيل مصاريف البيع المتوقعة.

يتم تسعير قطع الغيار بسعر الكلفة أو بصافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل.

٢,١٠. مدنون وأرصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف أساساً بالمدنون والأرصدة المدينة الأخرى عند تسجيلها بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً على أساس الكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بعد تنزيل محخص التدني في القيمة. يتم تكوين محخص التدني للذمم التجارية المدينة عندما يتوفر الإثبات بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الدين الأصلية. إن مواجهة المدين لمصاعب مالية هامة، وجود إمكانية إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية للمدين والتخلف أو التأخير في الدفع هي مؤشرات على وجود تدني في الحسابات المدينة. تمثل قيمة المحخص الفرق ما بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخضومة بسعر الفائدة السوقية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات من خلال استخدام حساب محخص، ويتم إدراج الخسارة في قائمة الدخل ضمن المصاريف الإدارية. يتم اطفاء الذمم التجارية المدينة الغير قابلة للتحصيل في حساب محخص تدني الذمم التجارية المدينة، وفي حال تحصيل الذمم التجارية المدينة التي تم اطفائها سابقاً يتم تسجيلها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.

٢,١١. النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من الصندوق وودائع تحت الطلب لدى البنوك واستثمارات أخرى قابلة التحويل إلى نقد لا يتجاوز استحقاقها الأصلي الثلاثة أشهر أو أقل.

٢,١٢. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف أساساً بالدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ومن ثم تدرج بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢,١٣. التسهيلات البنكية

يعترف بالتسهيلات البنكية في البداية على أساس القيمة العادلة صافية بعد خصم التكاليف المتكبدة من العملية. ومن ثم تدرج بالكلفة المطفأة، ويتم إقرار أية فروقات ما بين القيم المستلمة (صافية بعد حسم تكاليف العملية) وقيم السداد في قائمة الدخل خلال مهلة الدين باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تصنيف التسهيلات البنكية كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

٢,١٤. مخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل حصول تدفقات نقدية لتسديد هذا الالتزام وحين يمكن تقدير قيمتها بصورة موثوق بها.

٢,١٥. الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمبلغ النقدي المستلم أو المدين للخدمة المقدمة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. تظهر الإيرادات صافية من الضرائب المضافة، المرتجعات، الحسومات والخصومات الممنوحة. تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عندما يتم قياس الإيرادات بشكل موثوق به وعندما يكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.

٢,١٦. الموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل

إن الموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل هي ليست مشتقات مالية وقد تم تصنيفها ضمن هذه الفئة ولم يتم تصنيفها في البنود الأخرى.

يتم تصنيف هذه الموجودات من ضمن الموجودات غير المتداولة إلا إذا كان لإدارة الشركة النية لبيع هذه الاستثمارات خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم إثبات الموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل بالقيمة العادلة عند الشراء مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل في نفس السنة. عند بيع أو انخفاض الاستثمارات المصنفة في هذا البند، فإن التغير المتراكم في القيمة العادلة والمثبت في حقوق الملكية يتم إثباته في قائمة الدخل كإيرادات أو خسائر ناتجة عن الاستثمارات.

يمكن استرجاع خسارة التدني التي تم تسجيلها سابقاً في قائمة الدخل إذا ما تبين بموضوعية أن الزيادة في القيمة العادلة قد حدثت في فترة لاحقة لتسجيل خسائر التدني، حيث يتم استرجاع خسائر التدني لأدوات الدين من خلال قائمة الدخل. في حين يتم استرجاع خسائر التدني في أسهم الشركات من خلال حقوق الملكية.

تظهر الموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل.

٢,١٧. التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

يتم تسجيل التدني في القيمة في قائمة الدخل كما يتم تسجيل أي وفر في الفترة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل باستثناء أسهم الشركات المتوفرة للبيع.

٢,١٨. ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة. وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لان الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات.

٢,١٩. التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٢,٢٠. مزايا الموظفين

بخصوص خطط المزايا محددة القيمة أو المشاركة فان الشركة تقوم بدفع مشاركات بشكل إجباري للتأمينات الاجتماعية والمآدار من قبل مؤسسة حكومية (مؤسسة التأمينات الاجتماعية) وبشكل اختياري تقوم الشركة بدفع التأمينات الصحية للموظفين. لا يترتب على الشركة أي التزامات أخرى عند دفع مشاركتها ويتم إدراج هذه المشاركات كمصرف تأمينات اجتماعية وصحية عند استحقاقها.

٢,٢١. احتياطي قانوني

بموجب قانون الشركات رقم ٣ المادة ١٩٧ لسنة ٢٠٠٨ في الجمهورية العربية السورية يتم تحويل ١٠٪ من أرباح الشركة الصافية للسنة إلى الاحتياطي القانوني بحيث يجوز للشركة التوقف عن احتساب الاحتياطي عند وصوله لمبلغ ٢٥٪ من رأس المال وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. يتم احتساب الاحتياطي القانوني في نهاية كل سنة مالية كنسبة من صافي الأرباح السنوية.

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	
(مدققة)	(مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	الرصيد كما في بداية السنة / الفترة
٤٨,٠٦٨,٥٠٠	٤٨,٠٦٨,٥٠٠	المحوّل من الأرباح الاجمالية (قبل ضريبة الدخل وبعد تخفيض
.	٢,١٤٢,٩٥٠	الأرباح غير المحققة) إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة / الفترة
٤٨,٠٦٨,٥٠٠	٥٠,٢١١,٤٥٠	الرصيد كما في نهاية السنة/ الفترة

٢,٢٢. رأس المال

سُجلت المجموعة المتحدة برأسمال قدره ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية (١٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ ليرة سورية للسهم الواحد) سُدد منه ٤,٤٥٠,٠٠٠ ليرة سورية مساهمات عينية (أصول ثابتة) و ٥,٥٥٠,٠٠٠ ليرة سورية نقداً، تم تقييم المساهمات العينية في رأس المال على شكل أصول ثابتة من قبل خبير عقارات مختص بتاريخ ٣ تشرين الأول ٢٠٠٤ وبالاعتماد على القيمة السوقية للأصول الثابتة والعمر الافتراضي المقدّر لها.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي انعقد بتاريخ ٣ تموز ٢٠٠٦ زيادة رأسمال الشركة بواقع ٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ ليرة سورية للسهم ليصبح رأسمال الشركة المسجّل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦ مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية، حيث تمت تغطية زيادة رأسمال الشركة من خلال الأرباح المبقاة من السنوات السابقة والبالغة ١٩,٣٨٠,٤٢٧ ليرة سورية والباقي (٦١٩,٥٧٣ ليرة سورية) تم تسديده نقداً من قبل الشركاء.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٣ كانون الأول ٢٠٠٦ زيادة رأسمال الشركة بواقع ٢,٧٠٠,٠٠٠ سهم، ما يعادل ٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية، وقد تمت الموافقة على زيادة رأسمال الشركة من قبل وزارة الاقتصاد والتجارة في ٢٤ كانون الثاني ٢٠٠٧، ووفقاً لذلك أصبح رأسمال الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ مبلغ ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية، هذه الزيادة سددت من خلال مساهمات عينية (أصول ثابتة).

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢١ أيلول ٢٠١٠ زيادة رأس المال من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية إلى ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية، هذا وقد حصلت الشركة على موافقة وزارة الاقتصاد ذات الرقم ١٧٦٧ بتاريخ ٢٤ أيلول ٢٠١٠ وموافقة هيئة الأوراق المالية ذات الرقم ١٠٠ بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٠ لزيادة رأس المال أصولاً، وأصبح عدد الأسهم المصدرة والمتداولة ٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم.

٣. إدارة المخاطر المالية

٣.١. عوامل المخاطر المالية

تعرض الشركة لمخاطر مالية مختلفة نتيجة لنشاطاتها. وتتضمن هذه المخاطر تأثير التقلبات في السوق (مخاطر تحويل العملات) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الإجمالية للشركة على تخفيض التأثير السلبي المحتمل على النتائج المالية للشركة إلى الحد الأدنى.

أ- مخاطر السوق

- مخاطر تحويل العملات

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الليرة السورية بسعر التحويل السائد عند إجراء العملية، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية في نهاية السنة المالية إلى الليرة السورية بالأسعار السائدة في نهاية السنة، وإن أرباح وخسائر التحويل الناجمة عن ذلك تدرج ضمن قائمة الدخل.

- مخاطر سعر الفائدة

تحتفظ الشركة حالياً بأدوات مالية تخضع لأسعار فائدة متغيرة والتي تخضع فوائدها وإعادة سدادها للتقلبات في أسعار الفائدة بالسوق. لذلك قد تواجه الشركة خطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق.

ب- مخاطر الائتمان

تنحصر الموجودات المالية التي تخضع لمخاطر الائتمان في النقد ومعادلات النقد والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى. تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة ائتمانية عالية، ولدى الشركة سياسة للحد من القيمة المعرضة لخطر الائتمان لدى مؤسسة مالية واحدة. كما إن الشركة تطبق سياسة ائتمانية واضحة لجميع العملاء.

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لخطر الائتمان الذي تتعرض له الشركة، الحد الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية يمكن بيانه كالتالي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	إيضاح
ليرة سورية	ليرة سورية	رقم
٢٠٤,٥٢١,٣٦٤	١٤,٧٠٣,٠٢٦	١١ نقد ومعادلات النقد
١١,٤٩١,٧٧٢	٥٤,٨٣١,٧٧٢	٩ مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٤١,٤٤١,١٧٤	١٤١,٤٤١,١٧٤	١٠-أ مطلوب من جهات ذات علاقة
٣٥٧,٤٥٤,٣١٠	٢١٠,٩٧٥,٩٧٢	

ت- مخاطر السيولة

تتضمن إدارة مخاطر السيولة الإبقاء على نقد كافٍ وتوفيره من خلال التسهيلات الملائمة وإن سياسة الشركة تهدف إلى إبقاء المرونة في التمويل عن طريق توفر النقد اللازم لتسديد الالتزامات. إن الجدول أدناه يجلل المطلوبات المالية للشركة (غير محصومة) إلى فئات معينة كما بتاريخ قائمة المركز المالي بناءً على تاريخ الاستحقاق للفترات المتبقية.

أقل من سنة واحدة	بين سنة وستين	
ليرة سورية	ليرة سورية	
		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
١٥٣,٢٢٦,٦٠٥	٠	دائون وأرصدة دائنة أخرى
٠	٣٦٤,٧٠٧,٠٢٢	المستحق للجهات ذات علاقة
٠	٠	تسهيلات بنكية
١٥٣,٢٢٦,٦٠٥	٣٦٤,٧٠٧,٠٢٢	
		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٣٢٤,٤٩١,٣٧٩	٠	دائون وأرصدة دائنة أخرى
٠	٣٦٤,٧٠٧,٠٢٢	المستحق للجهات ذات علاقة
٠	٠	تسهيلات بنكية
٣٢٤,٤٩١,٣٧٩	٣٦٤,٧٠٧,٠٢٢	

٣,٢. إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار مما يحقق عائد للشركاء ويحافظ على بنية مثلى لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال من خلال مراقبة نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة بتقسيم صافي الديون على مجموع رأس المال، ويتم احتساب صافي الديون من خلال حصر مجموع الديون والتي تتضمن التسهيلات البنكية والذمم التجارية وأخرى، والتي ينزل منها النقد وما في حكمه كما هو مبين في قائمة المركز المالي. أما مجموع رأس المال فيتم احتسابه من خلال إضافة حقوق الملكية مع صافي الديون كما هو مبين في قائمة المركز المالي.

بلغت نسبة المديونية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	
(مدققة)	(مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
٦٨٩,١٩٨,٤٠١	٥١٨,٣٢٣,٠٢٧	مجموع الديون
(٢٠٤,٥٢١,٣٦٤)	(١٤,٧٠٣,٠٢٦)	نقد ومعادلات النقد
٤٨٤,٦٧٧,٠٣٧	٥٠٣,٦٢٠,٠٠١	صافي الديون
٢٦١,٠٤١,٦٤٠	٢٨٢,٠٨١,٦٧٦	مجموع حقوق الملكية
٧٤٥,٧١٨,٦٧٦	٧٨٥,٧٠١,٦٧٦	رأس المال وصافي الديون
% ٦٤,٩٩	% ٦٤,١٠	نسبة المديونية

٣,٣. القيمة العادلة

تقارب القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة بعد تنزيل مخصص الانخفاض في القيمة والقيمة الدفترية للذمم الدائنة قيمتها العادلة. وإن الذمم التجارية المدينة وقيمة المخزون صافية من مخصصات الانخفاض تقارب قيمتها العادلة. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية أو عدم وجود سوق نشط يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها:

- مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير.
 - تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها.
 - نماذج تسعير الخيارات.
- تهدف طرق التقييم إلى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالاعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الموجودات المالية. وفي حال وجود موجودات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

٤. التقديرات والاجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

تجري الشركة تقييماً مستمراً للتقديرات والاجتهادات المحاسبية التي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المرتقبة التي يعتقد أنها معقولة استناداً إلى الظروف الراهنة.

تقوم الشركة بإعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل، وإن التقديرات المحاسبية الناتجة بطبيعتها نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة وتسبب تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

أ- ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل وبالتالي فإن ذلك يتطلب اجتهادات كبيرة بتحديد مخصص لضريبة الدخل. يوجد كثير من المعاملات والاحتسابات متعلقة بنشاط الشركة العادي والتي تحديد الضريبة عليها يكون غير محدد. تقوم الشركة بإثبات مطلوبات للتدقيق الضريبي المتوقع بناءً على توقعات فيما إذا كانت ضرائب إضافية مطلوبة. إذا كانت النتيجة النهائية للضريبة تختلف عن المبالغ التي تم تسجيلها فإن الفروقات تؤثر على ضريبة الدخل في الفترة التي يتم تحديد وجود هذه الفروقات.

ب- مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

تقوم الشركة باحتساب مخصص لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في (إيضاح ٢,١٠). يتم مقارنة القيم القابلة للاسترداد من الذمم التجارية المدينة مع القيمة الدفترية لهذه الذمم وذلك لتحديد قيمة المخصص، إن هذا الاحتساب يتطلب استخدام تقديرات.

ت-مخصص تدني في قيم المخزون

تقوم الشركة بتكوين مخصص لتدني قيمة المخزون وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في (إيضاح ٢,٩). يتم مقارنة القيمة القابلة للاسترداد من المخزون مع القيمة الدفترية لهذا المخزون وذلك لتحديد قيمة المخصص. إن هذه الاحتسابات تتطلب استخدام تقديرات.

ث-مخصصات قضائية

يتم اخذ مخصصات لمواجهة اية التزامات قضائية استناداً لرأي المستشار القانوني للشركة.

٥. الممتلكات والمعدات

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	الأراضي	المباني	اللوحات الطرقية	سيارات	مفروشات ومستلزمات مكتبية	الآلات	أجهزة الحاسوب	الاجمالي
ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س
<u>التكلفة التاريخية</u>								
٢٠٢٣ الثاني	١١٣,٠٦٠,٤٥٠	٣١٤,٤١٨,٩٤٨	٦٥,٣٢٩,٤١٠	١٢,٠١٠,٥٢٤	٧٨,٣٩٧,٩٩٦	٢٩٨,٩٥١,٥٤٣	٣٨,٤٤٦,٦٥٥	٩٢٠,٦١٥,٥٢٦
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-
الاستيعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	١١٣,٠٦٠,٤٥٠	٣١٤,٤١٨,٩٤٨	٦٥,٣٢٩,٤١٠	١٢,٠١٠,٥٢٤	٧٨,٣٩٧,٩٩٦	٢٩٨,٩٥١,٥٤٣	٣٨,٤٤٦,٦٥٥	٩٢٠,٦١٥,٥٢٦
<u>مجمعات الاهتلاك</u>								
٢٠٢٣ الثاني	-	٣١,٦٦٦,٨٣٦	٦٥,٣٢٩,٤١٠	١٢,٠١٠,٥٢٤	٧٨,٣٩٧,٩٩٦	٢٩٨,٩٥١,٥٤٣	٣٤,١٦٢,٦٥٥	٥٢٠,٥١٨,٩٦٤
الاضافات خلال السنة	-	٢,٢٨٦,٠٠٠	-	-	-	-	١,٠٧١,٠٠٠	٣,٣٥٧,٠٠٠
الاستيعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	-	٣٣,٩٥٢,٨٣٦	٦٥,٣٢٩,٤١٠	١٢,٠١٠,٥٢٤	٧٨,٣٩٧,٩٩٦	٢٩٨,٩٥١,٥٤٣	٣٥,٢٣٣,٦٥٥	٥٢٣,٨٧٥,٩٦٤
<u>صافي القيمة الدفترية</u>								
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	١١٣,٠٦٠,٤٥٠	٢٨٠,٤٦٦,١١٢	-	-	-	-	٣,٢١٣,٠٠٠	٣٩٦,٧٣٩,٥٦٢
٢٠٢٣ الثاني	١١٣,٠٦٠,٤٥٠	٢٨٢,٧٥٢,١١٢	-	-	-	-	٤,٢٨٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٩٦,٥٦٢

تم توزيع مصروف الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ على كل من تكلفة المبيعات بمبلغ (٠) ليرة سورية والمصاريف الإدارية بمبلغ ٣,٣٥٧,٠٠٠ ليرة سورية .

تابع - الممتلكات والمعدات

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	الأراضي	المباني	اللوحات الطرقية	سيارات	مفروشات ومستلزمات مكتبية	الآلات	أجهزة الحاسوب	الاجمالي
ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س
<u>التكلفة التاريخية</u>								
٢٠٢٢، ١ كانون الثاني	١١٣,٠٦٠,٤٥٠	٣٦٢,٥٣٠,٩٤٨	٦٥,٣٢٩,٤١٠	١٢,٠١٠,٥٢٤	٧٨,٣٩٧,٩٩٦	٢٩٨,٩٥١,٥٤٣	٣٣,٠٩١,٦٥٥	٩٦٣,٣٧٢,٥٢٦
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	٥,٣٥٥,٠٠٠	٥,٣٥٥,٠٠٠
الاستيعادات خلال السنة	-	(٤٨,١١٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٤٨,١١٢,٠٠٠)
٢٠٢٢، ٣١ كانون الأول	١١٣,٠٦٠,٤٥٠	٣١٤,٤١٨,٩٤٨	٦٥,٣٢٩,٤١٠	١٢,٠١٠,٥٢٤	٧٨,٣٩٧,٩٩٦	٢٩٨,٩٥١,٥٤٣	٣٨,٤٤٦,٦٥٥	٩٢٠,٦١٥,٥٢٦
<u>مجمعات الاهتلاك</u>								
٢٠٢٢، ١ كانون الثاني	-	٧٣,٠٢٨,٧٢٦	٦٥,٣٢٩,٤١٠	١٢,٠١٠,٥٢٤	٧٨,٣٩٧,٩٩٦	٢٩٨,٩٥١,٥٤٣	٣٣,٠٩١,٦٥٥	٥٦٠,٨٠٩,٨٥٤
الإضافات خلال السنة	-	٢,٢٨٦,٠٠٠	-	-	-	-	١,٠٧١,٠٠٠	٣,٣٥٧,٠٠٠
الاستيعادات خلال السنة	-	(٤٣,٦٤٧,٨٩٠)	-	-	-	-	-	(٤٣,٦٤٧,٨٩٠)
٢٠٢٢، ٣١ كانون الأول	-	٣١,٦٦٦,٨٣٦	٦٥,٣٢٩,٤١٠	١٢,٠١٠,٥٢٤	٧٨,٣٩٧,٩٩٦	٢٩٨,٩٥١,٥٤٣	٣٤,١٦٢,٦٥٥	٥٢٠,٥١٨,٩٦٤
<u>صافي القيمة الدفترية</u>								
٢٠٢٢، ٣١ كانون الأول	١١٣,٠٦٠,٤٥٠	٢٨٢,٧٥٢,١١٢	-	-	-	-	٤,٢٨٤,٠٠٠	٤٠٠,٠٩٦,٥٦٢
٢٠٢٢، ١ كانون الثاني	١١٣,٠٦٠,٤٥٠	٢٨٩,٥٠٢,٢٢٢	-	-	-	-	-	٤٠٢,٥٦٢,٦٧٢

تم توزيع مصروف الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ على كل من تكلفة المبيعات بمبلغ (٠) ليرة سورية والمصاريف الإدارية بمبلغ ٣,٣٥٧,٠٠٠ ليرة سورية .

٦. مشاريع قيد التنفيذ

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	رصيد بداية الفترة / السنة
١٠٧,٨٦٣,٤٨٩	١٠٧,٨٦٣,٤٨٩	
-	-	اضافات
-	-	استيعادات
-	-	المحول إلى الممتلكات والمعدات (ايضاح ٥)
١٠٧,٨٦٣,٤٨٩	١٠٧,٨٦٣,٤٨٩	

إن الكلفة المقدرة لإكمال تلك المشاريع تبلغ ٧٤,٥٠٠,٠٠٠ ليرة سورية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣،
(٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ : ٧٤,٥٠٠,٠٠٠ ليرة سورية).

٧. موجودات مالية من خلال بيان الدخل الشامل

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	استثمارات في شركة سورية القابضة*
٥٥,٧٥٦,٨٠٠	٥٥,٧٥٦,٨٠٠	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	استثمارات في بنك الإبداع لدعم المشاريع الصغيرة
٦٨,٢٥٦,٨٠٠	٦٨,٢٥٦,٨٠٠	

* إن المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق المساهمة المغفلة تملك حصة في رأس مال شركة سورية القابضة المساهمة المغفلة بما يعادل ٢,٤٪ من رأس مال الشركة البالغ ٢,٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

تم تسجيل الموجودات المالية التي يتعذر قياس القيمة العادلة لها بالكلفة، ولا يوجد مؤشرات لتدني قيمة تلك الموجودات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

إن جميع الموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل بالليرة السورية.

٨. المخزون

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
١,٧٨٠,٤٦٨	١,٧٨٠,٤٦٨	أوراق طباعة
١,١٥٦,٥٤٦	١,١٥٦,٥٤٦	أحبار
١,٨٣٦,٣٩٦	١,٨٣٦,٣٩٦	بلاطات
٩٥٨,٨٩٠	٩٥٨,٨٩٠	المنيوم
١,٨٣٧,٦٠١	١,٨٣٧,٦٠١	مواد طباعة
١,٠٠٨,٩٥٠	١,٠٠٨,٩٥٠	مستلزمات صيانة
١,٦٠٩,٨٤٤	١,٦٠٩,٨٤٤	لوحات وحديد تام الصنع
٦,٣٨٠,١٨٤	٦,٣٨٠,١٨٤	قطع غيار
١٦,٥٦٨,٨٧٩	١٦,٥٦٨,٨٧٩	

٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
١٤٧,٧٣٠,٤٥٨	١٩١,٠٧٠,٤٥٨	ذمم تجارية مدينة
(١٤١,١٣٠,٤٥٨)	(١٤١,١٣٠,٤٥٨)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٦,٦٠٠,٠٠٠	٤٩,٩٤٠,٠٠٠	صافي الذمم التجارية المدينة
٢١٦,٢٥٠	٢١٦,٢٥٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٨,١١٠,٧٨٤	١٨,١١٠,٧٨٤	سلف موظفين
٢,٧٤٦,٣٥٤	٢,٧٤٦,٣٥٤	أمانات
-	-	دفعات مقدمة للموردين
١,٩٢٩,١٦٨	١,٩٢٩,١٦٨	أخرى
٢٣,٠٠٢,٥٥٦	٢٣,٠٠٢,٥٥٦	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٨,١١٠,٧٨٤)	(١٨,١١٠,٧٨٤)	مخصص الأرصدة المدينة الأخرى المشكوك في تحصيلها
٤,٨٩١,٧٧٢	٤,٨٩١,٧٧٢	صافي الأرصدة المدينة الأخرى
١١,٤٩١,٧٧٢	٥٤,٨٣١,٧٧٢	صافي الذمم التجارية المدينة و الأرصدة المدينة الأخرى

إنّ القيمة العادلة للذمم المدينة تعادل القيمة الدفترية لتلك الذمم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ على التوالي.

بلغت الذمم التجارية العاملة (قليلة المخاطر) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مبلغ ٤٩,٩٤٠,٠٠٠ ليرة سورية مقابل ٦,٦٠٠,٠٠٠ ليرة سورية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ .

إن تفاصيل المخاطر الإجمالية للذمم التجارية المدينة كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
٦,٦٠٠,٠٠٠	٤٩,٩٤٠,٠٠٠	ذمم غير مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها
-	-	ذمم مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها
١٤١,١٣٠,٤٥٨	١٤١,١٣٠,٤٥٨	ذمم مشكوك في تحصيلها(*)
١٤٧,٧٣٠,٤٥٨	١٩١,٠٧٠,٤٥٨	

حسب سياسة الائتمان للشركة ، فإنّ فترة السماح للعملاء تمتد لفترة ٦٠ يوماً ضمن النشاط الاعتيادي للشركة . إنّ الذمم التجارية المدينة التي انقضت على استحقاقها فترة أقل من ثلاثة أشهر لا تعتبر متدنية القيمة وقد بلغت قيمتها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مبلغ (٠) ليرة سورية (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ : (٠) ليرة سورية) . وتحليل أعمار هذه الذمم التجارية كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
-	-	أكثر من شهرين لكن أقل من ثلاثة أشهر
-	-	من ثلاثة أشهر إلى ستة أشهر
-	-	

(*) فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
٧٦,٥٥٢,٥٤٠	١٨٧,٧٧٨,٣٤١	رصيد بداية الفترة / السنة
٦٤,٥٧٧,٩١٨	-	المخصص المكون خلال الفترة للذمم التجارية المدينة
١٨,١١٠,٧٨٤	-	المخصص المكون خلال الفترة للذمم المدينة الأخرى
٢٨,٥٣٧,٠٩٩	-	المخصص المكون خلال الفترة للأطراف ذات العلاقة(**)
١٨٧,٧٧٨,٣٤١	١٨٧,٧٧٨,٣٤١	رصيد نهاية الفترة / السنة

- يتم إظهار الزيادة / الانخفاض في الذمم المشكوك في تحصيلها في قائمة الدخل.

إن القيمة الدفترية للذمم التجارية المبينة سابقاً هي بالليرة السورية ولا يوجد أي ذمم بعملات أخرى .

١٠. معاملات من جهات ذات علاقة

بلغت الأرصدة في نهاية السنة والناجحة عن المعاملات مع جهات ذات علاقة كما يلي:

أ. مطلوب من جهات ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
٦٠,٣٦٢,٥٧٠	٦٠,٣٦٢,٥٧٠	ليالينا دبي
٢٥,٧٧١,٩٠٨	٢٥,٧٧١,٩٠٨	ليالينا لبنان
٦٣٦,٤٣٩	٦٣٦,٤٣٩	فاميلي كير
٩١٠,٨٢١	٩١٠,٨٢١	القطرية المتحدة للإعلان والنشر والتوزيع
٩٥٩,٣٦٤	٩٥٩,٣٦٤	ليالينا بحرين
٤,٢٩٦	٤,٢٩٦	وسيط البصرة
٨١,٠٧٨,٦٠٥	٨١,٠٧٨,٦٠٥	الوسيط انترناشيونال/ سوريا
٢٥٤,٢٧١	٢٥٤,٢٧١	الوطنية للإعلان/ السعودية
(٢٨,٥٣٧,٠٩٩)	(٢٨,٥٣٧,٠٩٩)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٤١,٤٤١,١٧٤	١٤١,٤٤١,١٧٤	

ب. المستحق للجهات ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
٧٧,٩٩٧,٧٢٥	٧٧,٩٩٧,٧٢٥	كونكورد التضامنية
١١٥,٥٢٣,١٣٣	١١٥,٥٢٣,١٣٣	انتغرا بيروت
١٦٥,٧٨٨,٩٤٦	١٦٥,٧٨٨,٩٤٦	السيد مجد سليمان
٥,٣٩٧,٢١٨	٥,٣٩٧,٢١٨	البلد بيروت
٣٦٤,٧٠٧,٠٢٢	٣٦٤,٧٠٧,٠٢٢	

تتضمن التعاملات مع الجهات ذات العلاقة بشكل رئيسي ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
ليرة سورية	ليرة سورية
-	-

لا يوجد تعاملات مع جهات ذات العلاقة

تعويضات أعضاء الإدارة العليا:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
ليرة سورية	ليرة سورية
٥,٦٧٠,٥٠٠	٥,٦٧٠,٥٠٠

تعويضات أعضاء الإدارة العليا

١١. نقد ومعادلات النقد

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
ليرة سورية	ليرة سورية
٤,٦٣٨,٥٤٨	١٣,٠٢٥,٩٧٣
١٩٩,٨٨٢,٨١٦	١,٦٧٧,٠٥٣
٢٠٤,٥٢١,٣٦٤	١٤,٧٠٣,٠٢٦

نقد في الصندوق

نقد لدى البنوك

١٢,١. قروض طويلة الأجل

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
الرصيد	قيمة القرض	الرصيد	قيمة القرض
-	-	-	-
-	-	-	-

بنك بيلوس

١٢,٢. تسهيلات بنكية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
الرصيد	قيمة القرض	الرصيد	قيمة القرض
-	-	-	-
-	-	-	-

بنك بيبلس

١٣. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
٢٨٦,٣٤٧,١٧٦	١٠٣,٥١٩,٦٤٦	ذمم تجارية دائنة
١١,٩٢٦,٧٦٤	١١,٩٢٦,٧٦٤	دفعات مقدمة من العملاء
٢٥١,٤٢٥	٢٥١,٤٢٥	إيرادات مؤجلة
٢١,٤٤٦,٨٠٥	٣٣,٠٠٩,٥٦١	مصاريف مستحقة
٤,٥١٩,٢٠٨	٤,٥١٩,٢٠٨	اخرى
٣٢٤,٤٩١,٣٧٩	١٥٣,٢٢٦,٦٠٥	

١٤. ضريبة الدخل

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
-	-	رصيد بداية السنة
-	-	الضرائب المدفوعة خلال السنة
-	٣٨٩,٤٠٠	مخصص الضريبة عن العام
-	٣٨٩,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة

* تتقدم الشركة ببياناتها الضريبي بالمواعيد المحددة وفقاً للقوانين النافذة في الجمهورية العربية السورية .

* تم احتساب الضريبة بعد خفض خسارة السنة السابقة :

نتيجة عام ٢٠٢٢ خسارة : (١٩,١١١,٧٤٦)

نتيجة عام ٢٠٢٣ ربح : ٢١,٤٢٩,٤٣٦

نتيجة التقاص ربح : ٢,٣١٧,٦٩٠ بمعدل ضريبة مع الاضافات ١٦,٨ % يكون مخصص الضريبة : ٣٨٩,٤٠٠

* قامت وزارة المالية بإجراء الفحص الضريبي لنهاية عام ٢٠١٧ ولم تقم وزارة المالية بإجراء الفحص الضريبي للشركة من عام ٢٠١٨ .

١٥. المبيعات (بالصافي)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	الإعلان الطرقي
-	-	الوسيلة
-	-	الجرائد / الموقع الإلكتروني
٧٠,٢٧٥,٠٠٠	٢٠١,٣٤٠,٠٠٠	
٧٠,٢٧٥,٠٠٠	٢٠١,٣٤٠,٠٠٠	

١٦. تكلفة المبيعات

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	تكاليف رواتب وأجور واستكتابات
٦,٠٨٧,٩٧٤	٦,٩٠٠,٠٠٠	
٦,٠٨٧,٩٧٤	٦,٩٠٠,٠٠٠	

١٧. إيرادات خارج نشاط التشغيل

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	إيرادات بيع أصول ثابتة
٣٨٥,٥٣٥,٨٩٠	-	
٣٨٥,٥٣٥,٨٩٠	-	

١٨. مصاريف خارج نشاط التشغيل

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	مصاريف تصفية المؤسسة العربية للإعلان
٢٦٣,٧٩٧,٢٦٩	-	مصاريف سنوات سابقة
٢٦,٧١٩,١٤٠	-	رسوم حكومية ومالية
١٣,٥٦٢,٥٠٠	-	
٣٠٤,٠٧٨,٩٠٩	-	

١٩ . مصاريف إدارية وعمومية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
١٧,٢٨٣,٦٦٨	٢٤,٥٧٣,٣٦٤	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٣,٣٥٧,٠٠٠	٣,٣٥٧,٠٠٠	استهلاكات
-	-	علاقات عامة
-	٥٦٢,٠٠٠	محروقات
-	١٥,٦٢٨,٣٨٩	رسوم حكومية
١,٨٩٨,٥٠٠	١,٣٣٠,٠٠٠	مصاريف صيانة
٢,٨٠٨,٠٠٠	٥,٧٠٠,٠٠٠	كهرباء ومياه
١,١٩٠,٦٠٠	١,٨٣٨,٠٠٠	مصاريف خدمات وضيافة
٧١٥,٠٠٠	١,٨٦٩,٤١١	برق وبريد وهاتف
٩٤٤,٠٠٠	١,٩٢٣,٩٠٠	مواصلات
١٦,٦٤٤,٢٥٥	٢٥,٩٤٧,٠٠٠	استشارات قانونية وتدقيق
-	-	تأمين
-	-	عقد تشغيل
١,٥٠٤,٠٠٠	-	مصاريف سفر واقامات
٥٧١,٢٠٠	٤,١٩٤,٢٠٠	مصاريف نظافة
-	-	أخرى
١,٨١٨,٠٠٠	٨٥,٤٦٠,٠٠٠	إيجارات *
٩٦٧,٠٠٠	٥٩١,٣٠٠	مستلزمات مكتبية
-	-	اشتراكات وطوابع
١١٠,٩٧١,٥٣٠	-	ديون معدومة
١٦٠,٦٧٢,٧٥٣	١٧٢,٩٧٤,٥٦١	

* مبلغ الإيجارات : هو عبارة عن فرق تخمين لقيمة الحصة المشتركة مع لجنة البناء الموجود ضمنه موقع الشركة عن الفترة الممتدة من ٢٠١٥/١/١ لغاية ٢٠٢١/١٢/١٤

٢٠ . مصاريف بيع وتوزيع

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
-	-	عمولات مبيعات
٤,٠٥٩,٠٠٠	-	تسويق ودعاية وترويج
٤,٠٥٩,٠٠٠	-	

٢١. الفوائد المصرفية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
٢٤,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	الفوائد المصرفية
٢٤,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	

٢٢. حصة السهم من (خسارة) ربح السنة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
(١٩,١١١,٧٤٦)	٢١,٠٤٠,٠٣٦	الدخل (الخسارة) الشامل للسنة (ليرة سورية)
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(٤,٢٥)	٤,٦٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة
-	-	أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة
(٤,٢٥)	٤,٦٨	الحصة الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) السنة بعد استبعاد أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة

- إنَّ الحصة الأساسية للسهم مساوية للحصة المخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة لأنَّ الشركة لم تقم بإصدار أية أدوات مالية قابلة للتحويل، الأمر الذي من الممكن أن يؤثر على الحصة الأساسية للسهم.

٢٣. أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
١١,٨٨٠,٥٤٩	١١,٨٨٠,٥٤٩	الرصيد في بداية السنة
-	-	أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة خلال السنة
-	-	خسائر فروق تقييم القطع غير المحققة خلال السنة
<u>١١,٨٨٠,٥٤٩</u>	<u>١١,٨٨٠,٥٤٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

بموجب التعميم رقم (١٢) الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بتاريخ ١٥ شباط ٢٠١٥، فقد تم الاعتراف بالمكاسب الناتجة عن إعادة تقييم البنود النقدية المعترف بها بالعملة الأجنبية (فروق تقييم القطع غير المحققة) في بند منفصل في بيان الدخل الشامل قبل الدخل الخاضع للضريبة، كما تم فصل هذه المكاسب عن الأرباح المدوّرة في كل من بيان المركز المالي وبيان التغيرات في حقوق الملكية.

وفقاً لهذا التعميم، لا يتم اقتطاع احتياطي اجباري أو اختياري من هذه الأرباح، كما لا يجوز توزيعها على المساهمين أو كمكافآت لمجلس الإدارة أو ضمها للأرباح المدوّرة أو رسملتها.

وقد قامت الشركة بتطبيق هذا القرار ابتداءً من عام ٢٠١٥.

٢٤ . التوزيع القطاعي

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالشركة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات تلك القطاعات إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة، فيما يلي معلومات عن قطاعات الأعمال:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	الجرائد / الموقع الالكتروني	المطبعة	الصفحات الصفراء والأدلة السياحية	الإعلان الطرقي	مصاريف وايرادات غير موزعة	الوسيلة	الاجمالي ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
٢٠١,٣٤٠,٠٠٠	٢٠١,٣٤٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٢٠١,٣٤٠,٠٠٠
(٦,٩٠٠,٠٠٠)	(٦,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٦,٩٠٠,٠٠٠)
١٩٤,٤٤٠,٠٠٠	١٩٤,٤٤٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	١٩٤,٤٤٠,٠٠٠
(١٧٢,٩٧٤,٥٦٤)	-	-	-	-	(١٧٢,٩٧٤,٥٦٤)	-	(١٧٢,٩٧٤,٥٦٤)
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٦,٠٠٠)	-	-	-	-	(٣٦,٠٠٠)	-	(٣٦,٠٠٠)
٢١,٤٢٩,٤٣٦	١٩٤,٤٤٠,٠٠٠	-	-	-	(١٧٣,٠١٠,٥٦٤)	-	٢١,٤٢٩,٤٣٦
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
٢١,٤٢٩,٤٣٦	١٩٤,٤٤٠,٠٠٠	-	-	-	(١٧٣,٠١٠,٥٦٤)	-	٢١,٤٢٩,٤٣٦
(٣٨٩,٤٠٠)	-	-	-	-	(٣٨٩,٤٠٠)	-	(٣٨٩,٤٠٠)
٢١,٠٤٠,٠٣٦	١٩٤,٤٤٠,٠٠٠	-	-	-	(١٧٣,٣٩٩,٩٦٤)	-	٢١,٠٤٠,٠٣٦

المبيعات بالصافي

تكلفة المبيعات

الربح الإجمالي

مصاريف إدارية

مصاريف بيع وتوزيع

أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة

الفوائد المصرفية

الربح التشغيلي قبل الضريبة

ايرادات خارج التشغيل

مصاريف خارج التشغيل

بنود الدخل الاخر

صافي الدخل التشغيلي والدخل الاخر قبل الضريبة

ضريبة الدخل

ربح (خسارة) السنة

تابع - التوزيع القطاعي

الاجمالي ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	الوسيلة	مصاريف وايرادات غير موزعة	الإعلان الطرقي	الصفحات الصفراء والأدلة السياحية	المطبعة	الجرائد / الموقع الالكتروني	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٧٠,٢٧٥,٠٠٠	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	المبيعات بالصافي
(٦,٠٨٧,٩٧٤)	-	-	-	-	-	(٦,٠٨٧,٩٧٤)	تكلفة المبيعات
٦٤,١٨٧,٠٢٦	-	-	-	-	-	٦٤,١٨٧,٠٢٦	الربح الإجمالي
(١٦٠,٦٧٢,٧٥٣)	-	(١٦٠,٦٧٢,٧٥٣)	-	-	-	-	مصاريف إدارية
(٤,٠٥٩,٠٠٠)	-	(٤,٠٥٩,٠٠٠)	-	-	-	-	مصاريف بيع وتوزيع
-	-	-	-	-	-	-	أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة
(٢٤,٠٠٠)	-	(٢٤,٠٠٠)	-	-	-	-	الفوائد المصرفية
(١٠٠,٥٦٨,٧٢٧)	-	(١٦٤,٧٥٥,٧٥٣)	-	-	-	٦٤,١٨٧,٠٢٦	الربح التشغيلي قبل الضريبة
٣٨٥,٥٣٥,٨٩٠	-	٣٨٥,٥٣٥,٨٩٠	-	-	-	-	ايرادات خارج التشغيل
(٣٠٤,٠٧٨,٩٠٩)	-	(٣٠٤,٠٧٨,٩٠٩)	-	-	-	-	مصاريف خارج التشغيل
٨١,٤٥٦,٩٨١	-	٨١,٤٥٦,٩٨١	-	-	-	-	بنود الدخل الاخر
(١٩,١١١,٧٤٦)	-	(٨٣,٢٩٨,٧٧٢)	-	-	-	٦٤,١٨٧,٠٢٦	صافي الدخل التشغيلي والدخل الاخر قبل الضريبة

تابع - التوزيع القطاعي

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	المجلات	الجرائد/ الموقع الإلكتروني	المطبعة	الصفحات الصفراء و الأدلة السياحية	الإعلان الطرقي	مصاريف و إيرادات غير موزعة	الوسيلة	قطاعات أخرى	الاجمالي ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
٨٠٠,٤٠٤,٧٠٢	١٦,٣٠٥,٢٢٧	٥,٣٠٨,٤٨٨	٢٨,٦٠٧,٣٧٠	٩,٠١١,٢١٩	٢٥,١٥٠,١٩٣	٦٦٨,٤٣٤,٥٢٤	٣١,٨٩٣,١٧٢	١٥,٦٩٤,٥١٠	٨٠٠,٤٠٤,٧٠٢	موجودات القطاع
٥١٨,٣٢٣,٠٢٧	١,١٨٤,١٤٥	٨,٦٤٠,٧٧٨	٢١,٨٥١,١٦٩	١٨,٣٤٩,٠٩٥	١٠٨,٢٩٠,٠٦٠	٢١٤,٣٨٧,٨٩١	١٢٤,٥٩٧,٢٨٢	٢١,٠٢٢,٦٠٦	٥١٨,٣٢٣,٠٢٧	مطلوبات القطاع
٣,٣٥٧,٠٠٠	-	-	-	-	-	٣,٣٥٧,٠٠٠	-	-	٣,٣٥٧,٠٠٠	الاستهلاكات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإطفاءات

تابع - التوزيع القطاعي

الاجمالي ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	قطاعات أخرى	الوسيلة	مصاريف و إيرادات غير موزعة	الإعلان الطرقي	الصفحات الصفراء و الأدلة السياحية	المطبعة	الجرائد/ الموقع الإلكتروني	المجالات	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
٩٥٠,٢٤٠,٠٤١	١٥,٦٩٤,٥١٠	٢٦,٥٧٠,٤٤٧	٨٢٣,٨١٤,٥٠٤	٢٥,١٥٠,١٩٣	٨,٧٨٩,٣٠٣	٢٨,٦٠٧,٣٧٠	٥,٣٠٨,٤٨٨	١٦,٣٠٥,٢٢٧	موجودات القطاع
٦٨٩,١٩٨,٤٠١	٢١,٠٢٢,٦٠٦	١٢٥,٣٩٧,٧٧٣	١٩٨,٤٥٨,٧٣٤	١١١,٠٢٨,٦١٩	٦٥,٧٢٩,١٥١	٢١,٨٥١,١٦٩	٨,٦٤٠,٧٧٨	١٣٧,٠٦٩,٥٧١	مطلوبات القطاع
٣,٣٥٧,٠٠٠	-	-	٣,٣٥٧,٠٠٠	-	-	-	-	-	الاستهلاكات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإطفاءات