

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

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 التغييرات في حقوق المساهمين

٦

بيان التدفقات النقدية

٢٩-٧

إيضاحات حول البيانات المالية



## شهادة محاسب قانوني

د ت س ٣٨-٢٠٩٥٥

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة  
دمشق - سورية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة و التي تتكون من بيان الوضع المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، وكل من بيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغييرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات تفسيرية أخرى.

### مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأنظمة الوساطة المالية المرعية في الجمهورية العربية السورية، كذلك إن الإدارة مسؤولة عن الضبط الداخلي التي تراه ضرورياً لتمكينا من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

### مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير التقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني والقيام بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بينات تدقيق مؤيدة للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية للمنشأة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية.

نعتمد أن بينات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.



رقم الترخيص / ١١/١٢٧

اسم الزميل محمد ناظم قادري

## الرأي

في رأينا، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وأدائها المالي، وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأنظمة الوساطة المالية المرعية في الجمهورية العربية السورية.

## تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وأن البيانات المالية متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

دمشق - سورية

٢٦ آذار ٢٠١٤

المحاسب القانوني

محمد ناظم قادري



شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان الوضع المالي

كما في ٣١ كانون الأول		إيضاح	الموجودات
٢٠١٢	٢٠١٣		
ل.س.	ل.س.		
٢٧٥,٧٢٣,٨٢٠	٢٦٧,٠٦٦,٩٢٩	٥	نقد في الصندوق و لدى المصارف
١٧,٨٩٥,٠٧٩	٧٠,٣٤٧,٧٥٩	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمماً مدينة أخرى
٧,٨٩٣,٧٣٤	٧,٨٢٧,٣٩٢	٨	موجودات مالية للمتاجرة
٥,٧٧٧,٨٤٠	٣,٩٨٨,٨٠٠	٩	موجودات مالية متوفرة للبيع
٥,١٢٥,٥٩٩	٢,٨٩٠,٨٥٠	١٠	ممتلكات ومعدات
١,٥٨٥,٨٦٧	٧٩٢,٣٧٥	١١	موجودات غير ملموسة
٢٤,٦٠٥,٩٨٦	٢١,٨٣٠,١١٨	١٩	موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢	وديعة مجمدة لدى مصرف سورية المركزي
<u>٣٤١,١٠٧,٩٣٥</u>	<u>٣٧٧,٢٤٤,٢٢٣</u>		بمجموع الموجودات
			المطلوبات
٣٨,٨٠٤,٣٦٥	٤٧,٨٠٧,٢٥٨	١٣	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٠٧٩,٥٨٩	٣,٢٢٦,٨٨٩	١٤	مصاريف مستحقة وذمماً دائنة أخرى
<u>٤٢,٨٨٣,٩٨٤</u>	<u>٥١,٠٣٤,١٤٧</u>		بمجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١,١٦٨,٨٥٢	٤,٠٥٩,٥٣٠	٢-٣	احتياطي قانوني
( ١,٧٢٣,٦٤٦ )	( ٣٣٧,٨٠٤ )		التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية متوفرة للبيع
( ١,٦٢٦,٧٥٠ )	( ١,٢٢١,٢٥٥ )		(خسائر متراكمة) / أرباح مدورة
( ٢,٨٤٨,٠٠٥ )	٢٣,٧٠٩,٦٠٥		صافي ربح / (خسارة) السنة
<u>٢٩٨,٢٢٣,٩٥١</u>	<u>٣٢٦,٢١٠,٠٧٦</u>		بمجموع حقوق الملكية
<u>٣٤١,١٠٧,٩٣٥</u>	<u>٣٧٧,٢٤٤,٢٢٣</u>		بمجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح
٢٠١٢	٢٠١٣	
ل.س.	ل.س.	
٣,٩٧٥,٦٩٠	٦٠,٥٨٦,٥٧٦	١٦ إيرادات استشارات مالية و عمولات
( ١,٠٠٥,٦٩٠ )	٦,٠٨١,٥٩٩	٨ أرباح / (خسائر) غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية للمتاجرة
-	٢٨,١٠٠	٩ أرباح محققة ناتجة عن بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
٣٥٦,٨٠٠	٤٠١,٤٠٠	أنصبة أرباح موجودات مالية متوفرة للبيع
( ٢,٤٦٤,١٩٧ )	( ١,٧١٤,٤١٠ )	٨ خسائر المحفظة
٢١,٢٥٠,٧٧٧	٢١,٨٠٩,٢١٦	١٧ إيراد الفوائد
٩٨١,٥٦٧	٨,٣٠٠	إيرادات أخرى
٧٨١,٩٤٩	١,٣٢٧,٨٩١	فروقات أسعار صرف
( ٣٤,٤١٨,٧٠٨ )	( ٥٩,٦٢١,٨٨٩ )	١٨ مصاريف إدارية وعمومية
( ١١,٤٠٤,٤١٥ )	( ٣٦,٤٧٦,٤٨٢ )	
( ١٠,٥٤١,٨١٢ )	٢٨,٩٠٦,٧٨٣	ربح / (خسارة) السنة قبل الضريبة
٧,٦٩٣,٨٠٧	( ٢,٣٠٦,٥٠٠ )	(مصرف) / إيراد ضريبة الدخل
( ٢,٨٤٨,٠٠٥ )	٢٦,٦٠٠,٢٨٣	صافي ربح / (خسارة) السنة
		بنود الدخل الشامل الآخر
		البنود التي يمكن تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
( ٢,٢٧٣,٩٤٠ )	١,٨٥٥,٢١٠	٩ أرباح / (خسائر) غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع
٥٥٠,٢٩٤	( ٤٦٩,٣٦٨ )	١٩ التغير في موجودات ضريبية مؤجلة
( ٤,٥٧١,٦٥١ )	٢٧,٩٨٦,١٢٥	الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

شركة ييمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

المجموع	صافي ربح / (خسارة) السنة	أرباح مدروسة / (خسائر متراكمة)	الغير المتراكم في القيمة العادية لموجودات مالية متولدة للبيع	احتياطي قانوني	رأس المال	
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	
٣٠٢,٧٩٥,٦٠٢	-	١,٦٢٦,٧٥٠	-	١,١٦٨,٨٥٢	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
( ٤,٥٧١,٦٥١ )	( ٢,٨٤٨,٠٠٥ )	-	( ١,٧٢٣,٦٤٦ )	-	-	الحسارة الشاملة للسنة
٢٩٨,٢٢٣,٩٥١	( ٢,٨٤٨,٠٠٥ )	١,٦٢٦,٧٥٠	( ١,٧٢٣,٦٤٦ )	١,١٦٨,٨٥٢	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
-	٢,٨٤٨,٠٠٥ (	٢,٨٤٨,٠٠٥)	-	-	-	تخصيص خسارة السنة المالية السابقة
٢٧,٩٨٦,١٢٥	٢٦,٦٠٠,٢٨٣	-	١,٣٨٥,٨٤٢	-	-	الدخل الشامل للسنة
-	( ٢,٨٩٠,٦٧٨ )	-	-	٢,٨٩٠,٦٧٨	-	تخصيص الاحتياطي القانوني
٣٢٦,٢١٠,٠٧٦	٢٣,٧٠٩,٦٠٥ (	١,٢٢١,٢٥٥)	( ٣٣٧,٨٠٤ )	٤,٠٥٩,٥٣٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

يخبر

*(Handwritten signature)*

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

شركة ييمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح
٢٠١٢	٢٠١٣	
ل.س.	ل.س.	
( ١٠,٥٤١,٨١٢ )	٢٨,٩٠٦,٧٨٣	ربح / (خسارة) السنة قبل الضريبة تعديلات من:
		(أرباح)/خسائر غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم
١,٠٠٥,٦٩٠	( ٦,٠٨١,٥٩٩ )	٨ موجودات مالية للمتاجرة
٣,٣٧٢,٠٦٣	٣,٤٣٨,٨٨١	١٨ الاستهلاكات و الإطفاءات
-	٢,٢٣٢	١٨ خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٤٦٤,١٩٧	١,٧١٤,٤١٠	٨ خسائر المحفظة
-	( ٢٨,١٠٠ )	٩ أرباح محققة ناتجة عن بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
( ٣,٦٩٩,٨٦٢ )	٢٧,٩٥٢,٦٠٧	
( ٢,٤٥٣,٨٨٥ )	( ٥٢,٤٥٢,٦٨٠ )	الزيادة في مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
( ٣١,٠٧١,٤٠٠ )	٩,٠٠٢,٨٦٣	الزيادة/ (النقص) في دفعات مقدمة من العملاء
( ١,١٥١,٧٣٦ )	( ٨٥٢,٧٠٠ )	النقص في مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى
( ٢٨,٣٧٦,٨٨٣ )	( ١٦,٣٤٩,٩١٠ )	صافي النقد المستعمل في النشاطات التشغيلية
		التدفق النقدي من النشاطات الاستثمارية:
( ١٥١,٧٠٠ )	( ٣٥٢,٨٧٢ )	١٠ اقتناء ممتلكات ومعدات
( ٥٨٧,٥٠٧ )	( ٦٠,٠٠٠ )	١١ اقتناء موجودات غير ملموسة
٦,٦٠٨,٤٧٦	٣٧,٥٢٥,١٦٤	التغير في ودائع لدى المصارف
( ١٦,٧٧٨,٣١٣ )	( ٧,٨٩١,٦٨٦ )	٨ اقتناء موجودات مالية للمتاجرة
١٨,٥٣١,٤٧٢	١٢,٣٢٥,٢١٧	٨ مبيعات موجودات مالية للمتاجرة
-	٣,٦٧٢,٣٥٠	٩ مبيعات موجودات مالية متوفرة للبيع
٧,٦٢٢,٤٢٨	٤٥,٢١٨,١٧٣	صافي النقد الناتج عن النشاطات الاستثمارية
( ٣٠,٧٥٤,٤٥٥ )	٢٨,٨٦٨,٢٦٣	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما يوازي النقد
٧٣,٤٧٨,٢٨٥	٤٢,٧٢٣,٨٣٠	٥ النقد وما يوازي النقد في بداية السنة
٤٢,٧٢٣,٨٣٠	٧١,٥٩٢,٠٩٣	٥ النقد وما يوازي النقد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

- ٦ -



## شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

### إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

#### ١- موضوع و نشاط الشركة

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية هي شركة مساهمة مسجلة في السجل التجاري لمحافظة دمشق تحت الرقم ١٥٢٦٢ بتاريخ ١٣ آذار ٢٠٠٨ برأس مال مقداره ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية.

حصلت بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة على الترخيص النهائي من هيئة الأوراق و الأسواق المالية السورية بموجب القرار رقم ٢٢ بتاريخ ١٧ آذار ٢٠٠٨.

تقوم الشركة بتقديم الاستشارات وتحليل ونشر المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية بما في ذلك تقديم النصح والمشورة للعملاء وللغير مقابل أجر أو عمولة بالإضافة إلى ممارسة أعمال شراء وبيع الأوراق المالية لحساب الشركة ولحساب الوسيط الخاص مباشرة من خلال السوق وإدارة الاستثمار بما في ذلك إدارة محافظ الأوراق المالية والبيع مباشرة بناء على تفويض العميل وإدارة صناديق الاستثمار وإدارة الإصدارات الأولية بدون التعهد بالتغطية.

مدة الشركة: تسع وتسعون سنة تبدأ من تاريخ التأسيس ويجوز تمديدها بقرار من الهيئة العامة غير العادية.

٧٤,٦٦٦% من أسهم الشركة مملوكة من قبل بنك بيمو السعودي الفرنسي ش.م.ع.س.، وبالتالي فإن البيانات المالية الموحدة للمصرف ستتضمن البيانات المالية لشركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة.

قامت شركة جينيريشن ألفا المساهمة بتاريخ ٣ تموز ٢٠١٢، ببيع جميع أسهمها في شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية والبالغة ٣٠٠,٠٠٠ سهم إلى مجموعة الفاضل المحدودة المسؤولة بحيث أصبحت هذه المجموعة تمتلك ٧٥٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١٣ (إيضاح ١٥).

#### ٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

##### ٢- أ المعايير والتفسيرات المتبعة في السنة الحالية

تم اتباع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية خلال السنة الحالية، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على الإفصاحات والمبالغ الواردة خلال السنة الحالية والسنوات السابقة والتي بدورها قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية فيما يتعلق بالمعاملات والترتيبات المستقبلية:

• تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية - الإفصاحات، التي تعزز الإفصاحات حول تقاص الموجودات والمطلوبات المالية.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) *البيانات المالية الموحدة* - يستعمل هذا المعيار السيطرة بثابتة الأساس الوحيد لتوحيد البيانات المالية ويتضمن تعريف جديد للسيطرة. تم تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) *البيانات المالية المنفصلة* ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) *استثمارات في شركات زميلة* كي تتلائم مع اصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠). كما ان التفسير رقم ١٢ *توحيد البيانات المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص* قد تم وقف العمل به عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم

.١٠

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) الاتفاقيات المشتركة. حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) الحصص في المشاريع المشتركة كما ان التفسير رقم (١٣) الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك قد تم وقف العمل به عند تطبيق هذا المعيار. يؤسس هذا المعيار لنوعين من الاتفاقيات المشتركة : العمليات المشتركة والمشاريع المشتركة. يتم تمييز الاتفاقيات المشتركة بواسطة حقوق وواجبات الاطراف لهذه الاتفاقيات المشتركة وليس على الشكل القانوني. يستبعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) ، خيار محاسبة المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام طريقة التوحيد التناسبي. بدلاً عن ذلك ، فان المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة التي تفي بتعريف المشروع المشترك ينبغي محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية. تم تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) استثمارات في شركات زميلة كي يتلاءم مع اصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١). كما ان التفسير رقم (١٣) الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك قد تم وقف العمل به عند تطبيق هذا المعيار.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) الافصاح عن الحصص في المنشآت الاخرى هو معيار حول الافصاحات وينطبق على المنشآت التي تمتلك حصص في شركات تابعة، اتفاقيات مشتركة ، شركات زميلة و/أو منشآت هيكلية غير موحدة. بشكل عام، ان متطلبات الافصاح بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) هي أكثر توسعاً مقارنة مع المعايير الحالية.
- تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام (١٠) ، (١١) و (١٢) : احكام انتقالية. تتضمن هذه التعديلات احكام انتقالية مخفضة اضافية للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠) ، (١١) و (١٢) بحيث تحدد الافصاح عن معلومات المقارنة للسنة السابقة فقط، كما انها تعفي من الافصاحات لفترات المقارنة قبل التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) فيما يخص المنشآت الهيكلية غير الموحدة.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣) قياس القيمة العادلة. يؤسس اطار وحيد لقياس القيمة العادلة ويتطلب افصاحات حول قياس القيمة العادلة. يُعرّف هذا المعيار القيمة العادلة على اساس Exit Price Notion ويعتمد تراتبية قياس القيمة العادلة على اساس السوق بدلاً من القياس المحدد من المنشأة. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣) على البنود المالية وغير المالية التي تتطلب او تسمح معايير التقارير المالية الدولية الاخرى قياس والافصاح عن القيمة العادلة ، باستثناء حالات محددة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض الدخل الشامل الآخر يتطلب التوزيع المنفصل لبنود الدخل الشامل الآخر التي يمكن تصنيفها لاحقاً ضمن الارباح والخسائر وتلك التي لا يمكن اعادة تصنيفها. كما ان الضرائب على بنود الدخل الشامل الآخر يتوجب ايضاً توزيعها على هذا الاساس.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) الادوات المالية تتطلب محاسبة الضرائب العائدة للتوزيعات لحاملي ادوات حقوق الملكية والعائدة لتكاليف العمليات على حقوق الملكية استناداً الى معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل .

## ٢- ب المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

لم تقم الشركة بتطبيق التعديلات التالية الصادرة التي تخص أعمال الشركة والجاهزة للتطبيق المبكر لكن غير سارية المفعول بعد:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) الادوات المالية - العرض ، ترتبط بدليل التطبيق حول تقاص الموجودات والمطلوبات المالية (ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٤).
  - تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠) ورقم (١٢) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧) (سارية المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٤).
  - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "انخفاض قيمة الأصول" الافصاحات حول المبالغ المستردة للموجودات غير المالية (سارية المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٤).
  - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "تبادل المشتقات ومحاسبة التحوط" (سارية المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٤).
  - التفسير رقم (٢١): الجبايات وهي دفعات تدفع للحكومة ولا تحصل المنشأة مقابلها على أية بضائع أو خدمات محددة. يتم الاعتراف بالإلتزام عند تحقق الحدث الملزم. (ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٤) .
- باعتماد الادارة، ان تطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه في الفترات المستقبلية لن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية للشركة خلال التطبيق المبدئي.

### ملخص عن معيار التقارير المالية رقم ٩

#### الموجودات المالية

يقدم معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ متطلبات قياس وتصنيف جديدة للموجودات المالية والتي تندرج ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تحديداً، يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً إما بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة على أساس نموذج أعمال المنشأة بالنسبة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للموجودات المالية.

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ، قياس أدوات الدين بالكلفة المطفأة فقط إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون مجرد دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي غير المسدد. إذا لم يتم تحقيق كلا الشرطين، فإن أداة الدين يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بإمكان الشركة عند الاعتراف المبدئي أن يحدد أداة دين تنطبق عليها شروط الكلفة المطفأة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير من حالات عدم التطابق المحاسبي.

تخضع أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالكلفة المطفأة، لاختبار التدني في القيمة.

يتم تصنيف وقياس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر باستثناء تلك الأصول المحتفظ بها للمتاجرة وتلك الاستثمارات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة

العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء أنصبة الأرباح التي يتم قيدها في بيان الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ - الإيراد يتم قيدها في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل.

بالنسبة لأدوات الدين غير المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بموجب خيار القيمة العادلة، ينبغي إعادة التصنيف من القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إلى الكلفة المطفأة أو العكس عندما تغير الشركة نموذج أعمالها بالنسبة لموجوداتها المالية بحيث لا يعود متوافقاً مع أسس التصنيف السابق.

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ عدم فصل المشتقات المدجة في العقود عندما يكون المضيف أصلاً مالياً ضمن نطاق هذا المعيار. عوضاً عن ذلك، ينبغي تحديد أسس القياس أما بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة على مجمل العقد المختلط.

#### المطلوبات المالية

يتضمن معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ متطلبات لقياس وتصنيف المطلوبات المالية. إن أهم تغيير في تصنيف وقياس المطلوبات المالية يتعلق بحاسبة التغيير في القيمة العادلة لمطلوب مالي (محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) والمنسوب إلى التغييرات في مخاطر ائتمان ذلك للمطلوب.

بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، ينبغي عرض مبلغ التغيير في القيمة العادلة المنسوب إلى التغييرات في مخاطر الائتمان ضمن الدخل الشامل الآخر ما لم تؤدي هذه المعاملة إلى إيجاد أو زيادة سوء المطابقة المحاسبية في الأرباح أو الخسائر. لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف التغييرات في القيمة العادلة المنسوبة إلى مخاطر ائتمان المطلوب المالي إلى بيان الدخل. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، كان يتم سابقاً الاعتراف بإجمالي مبلغ التغيير في القيمة العادلة للمطلوب المحدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في بيان الدخل.

### ٣- ملخص القواعد والسياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة

#### أسس الأعداد:

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

#### إعداد البيانات المالية:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة. تظهر البيانات المالية بالذيرة السورية (ل.س.)، العملة التشغيلية للشركة وعملة الاقتصاد.

#### أهم السياسات المحاسبية المتبعة

##### أ- الاعتراف بالإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن الاستشارات المالية وعمولات بيع وشراء الأوراق المالية عند تقديم هذه الخدمات بشكل نهائي إلى الزبائن أو بناء على نسبة الانجاز بالنسبة للاستشارات المالية بحسب شروط العقد المتفق عليه لتأدية هذه الخدمة.

تسجل إيرادات الفوائد دورياً بناء على أساس المبالغ و نسبة الفائدة المطبقة.

##### ب- الأدوات المالية:

يتم الاعتراف بالأصول و المطلوبات المالية حين تصبح الشركة طرفاً لعقد الأدوات المالية.

## استثمارات في اوراق مالية متوفرة للبيع

الاستثمارات المتوفرة للبيع هي استثمارات غير مشتقة لم يتم تحديدها ضمن فئات الموجودات المالية الاخرى. ان سندات المساهمة غير المدرجة التي لا يمكن تقييم قيمتها العادلة بشكل موثوق يتم تسجيلها بالكلفة. يتم تسجيل باقي الاستثمارات المتوفرة للبيع على اساس القيمة العادلة وتدرج الارباح او الخسائر غير المحققة ضمن حقوق الملكية، باستثناء خسائر تدني القيمة التي تسجل في بيان الأرباح أو الخسائر.

## استثمارات في اوراق مالية للمتاجرة

يتم الاعتراف بالاستثمارات المالية في اوراق مالية للمتاجرة بقيمتها العادلة ويتم قيد التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر. يتضمن الربح (الخسارة) الصافي المسجل في بيان الأرباح أو الخسائر، اية انصبه ارباح او ايرادات فوائد ناتجة عن هذه الادوات المالية.

يتم احتساب القيمة العادلة لهذه الادوات كما جاء في الايضاح رقم ٢١.

## ج- التأمينات الاجتماعية:

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

## د - المؤونات:

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

## هـ- 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 والايادات الخاضعة للضريبة في سنوات أخرى أو التي لا تدخل أبداً ضمن الوعاء الضريبي. تحتسب الضرائب المستحقة الدفع حالياً على نسبة ٢٢% بالإضافة إلى رسم ادارة محلية بمعدل ١٠% من قيمة الضريبة بالإضافة إلى المساهمة الوطنية لإعادة الإعمار بمعدل ٥% من قيمة الضريبة والتي بدأ تطبيقها ابتداءً من ٢ تموز ٢٠١٣ ولمدة ثلاث سنوات.

## 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، و قيد على أساس طريقة مطلوبات البيان المالي. يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة و يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة المدينة إلى حدود تحقق ايرادات 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 ميزانية و تخفض بحسب امكانية أن لا ينتج، مستقبلاً، إيرادات خاضعة للضريبة تمكن من استرداد جزء من أو كامل هذه الموجودات.

إن الضرائب المؤجلة المدينة الناتجة عن الفروقات المؤقتة القابلة للتزليل والمتعلقة بالمساهمات والخصص المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بها فقط إلى مدى امكانية ان ينتج إيرادات خاضعة للضريبة يمكن تنزيل الفروقات المؤقتة منها ومتوقع أن تعكس في المستقبل القريب. يتم قيد الضرائب المؤجلة في بيان الأرباح أو الخسائر، باستثناء عندما تتعلق بمبالغ مسجلة مباشرة ضمن حقوق المساهمين، عندها يتم قيد الضرائب المؤجلة أيضاً ضمن حقوق المساهمين.

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

#### و- العملات الأجنبية:

يتم تحويل العمليات الجارية خلال الفترة بالعملات الأجنبية بما في ذلك الإيرادات و الأعباء إلى الليرة السورية على أساس أسعار القطع السائدة بتاريخ العملية.

جرى تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى الليرة السورية في نهاية الفترة على أساس أسعار الصرف المحددة من قبل مصرف سورية المركزي كما في نهاية الفترة. تقيد فروقات الصرف الإيجابية و السلبية الناتجة عن هذا التحويل في بيان الأرباح أو الخسائر. كانت اسعار الصرف كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

	٢٠١٣	٢٠١٢
	ل.س.	ل.س.
١ دولار امريكي	١٤٣,٥١	٧٧,٤٠
١ يورو	١٩٧,٩٥	١٠٢,١٢
١ درهم اماراتي	٣٩,٠٧	٢١,٠٧
١ ريال سعودي	٣٨,٢٧	٢٠,٦٤
١ جنيه استرليني	٢٣٦,٥٥	١٢٥,٠٦

#### ز - الأصول الثابتة المادية:

تظهر التجهيزات و المعدات على أساس الكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر التديني إن وجدت.

يتم احتساب وتوزيع الاستهلاك على عمر الأصل التقديري باستخدام طريقة القسط الثابت بدءاً من تاريخ وضعها في الاستخدام وحسب

النسب السنوية التالية:	%
- أجهزة كمبيوتر	٢٠
- معدات و تجهيزات	٢٠
- أثاث و مفروشات	٢٠
- تحسينات على المأجور	٢٠
- وسائل نقل	٢٠

يتم احتساب الربح و الخسارة الناجم عن استبعاد الموجودات الثابتة على أساس الفرق بين سعر البيع و القيمة الصافية. ويسجل الربح و الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر.

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

ح- أصول ثابتة غير مادية:

تظهر الأصول الثابتة غير المادية على أساس سعر الكلفة بالليرة السورية بعد تنزيل الاطفاء المتراكم ومؤونة التديني في القيمة، إن وجدت. الموجودات غير المادية التي عمرها الزمني غير محدد يتم مراجعة التديني في قيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل أي تديني في قيمتها في بيان الأرباح أو الخسائر.

يجري إطفاء الأصول الثابتة غير المادية على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

%

٢٠

- برامج كمبيوتر

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

ط- النقد ومايواري النقد:

يتألف النقد ومايواري النقد من النقد في الصندوق، الحسابات المصرفية الجارية بالإضافة إلى الإستثمارات القصيرة الأجل وذات السيولة العالية، والتي يمكن تحويلها إلى نقد بسهولة، بالإضافة إلى أن هذه الاستثمارات ليست معرضة بشكل كبير إلى مخاطر التغير في القيمة.

ي- الاحتياطي القانوني:

حددت المادة ١٩٧ من قانون الشركات رقم ٣ تاريخ ٤ آذار ٢٠٠٨، الاحتياطي القانوني بمعدل ١٠% من صافي الأرباح السنوية، حتى بلوغه ٢٥% من رأس المال، إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار باقتطاع هذه النسبة شرط ألا يتجاوز الاحتياطي القانوني رأس مال الشركة.

#### 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 بها 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.

المصادر الأساسية للتقديرات و الافتراضات

أ- استهلاك الأصول الثابتة:

كما جاء في الإيضاح رقم ٣، تقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة المادية و طريقة الاستهلاك المطبقة و قيمة النفاية في نهاية العمر الإنتاجي للأصل في نهاية كل دورة مالية.

ب- إطفاء الأصول الثابتة غير المادية:

تقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة غير المادية و طريقة 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 الادارة بتقدير القيمة الاستردادية للأصول باعتقاد الادارة، لا توجد مؤشرات لتكوين مؤونات تدني إضافية.

د- مبدأ الاستمرارية:

قامت الإدارة بتقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية وذلك حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١. اعتمدت الادارة بتقييمها على مجموعة من المؤشرات المالية والتشغيلية. تعتقد الادارة 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 القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

## ٥- نقد في الصندوق ولدى المصارف

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣		
العملة الأصلية	ما يعادلها ل.س	العملة الأصلية	ما يعادلها ل.س	
	٥,٧٠٣	٢٨,٩٢٠		نقد في الصندوق:
	-	٤,٨٧٩,٣٤٠	٣٤,٠٠٠	ليرة سورية
	٥,٧٠٣	٤,٩٠٨,٢٦٠		دولار أمريكي
				حسابات جارية لدى المصارف:
	٣٨,٠٢٦,٣٢٣	٥٢,٩٣٩,٤٩٩		ليرة سورية
	٢,٥٥٧,٦٧١	٤,٩٤٩,٣٩٩	٣٤,٤٨٨	دولار أمريكي
	-	٤,٨٣٣,٤١٨	٢٤,٤١٧	يورو
	١٨,٨٨٦	٣٩,٤٩٤	١,٠١١	درهم إماراتي
	٢,١١٥,١٣١	٣,٩٢١,٨٠٤	١٠٢,٤٧٧	ريال سعودي
	١١٦	٢١٩		عملات أخرى
	٤٢,٧١٨,١٢٧	٦٦,٦٨٣,٨٣٣		
	٤٢,٧٢٣,٨٣٠	٧١,٥٩٢,٠٩٣		مجموع النقد وما يوازي النقد
	٢٣٣,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٤٧٤,٨٣٦		ودائع لدى المصارف - ليرة سورية
	٢٣٣,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٤٧٤,٨٣٦		
	٢٧٥,٧٢٣,٨٣٠	٢٦٧,٠٦٦,٩٢٩		المجموع



يتضمن بند ودائع لدى المصارف ودايع بالليرة السورية مع مصارف تجارية محلية ذات فوائد سنوية تتراوح بين ٨% إلى ١١% تستحق هذه الودائع كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	
ل.س.	ل.س.	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	الربع الأول ٢٠١٣
٢١٨,٠٠٠,٠٠٠	-	الربع الثاني ٢٠١٣
-	١٥٥,٤٧٤,٨٣٦	الربع الثالث ٢٠١٤
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الربع الأول ٢٠١٥
<u>٢٣٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٩٥,٤٧٤,٨٣٦</u>	

بلغ رصيد الفوائد المستحقة القبض كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مبلغ ٧,٩٦٨,٩٣٣ ليرة سورية (مقابل ١٣,٤٦٤,٥٧٥ ليرة سورية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢)، بينما بلغ إيراد الفوائد على الودائع للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مبلغ ٢١,٧١١,٩٦٤ ليرة سورية (مقابل ٢١,٠٠٣,٤٦٣ ليرة سورية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢) تم قيد المبلغ كإيراد فوائد في بيان الأرباح أو الخسائر.

#### ٦- مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	
ل.س.	ل.س.	
١٣,٤٦٤,٥٧٥	٧,٩٦٨,٩٣٣	فوائد مستحقة القبض (إيضاح رقم ٥)
٢,٤٣٩,٥٠٥	٤٢,٠٠٧,١٧٢	دمم تجارية مدينة
-	١,٥٨٦,٠٦٩	تسوية التداول
-	١٤,٥٠٠,٠٠٠	مصاريف تدريب مؤجلة
١,٩٩٠,٩٩٩	٤,٢٨٥,٥٨٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
<u>١٧,٨٩٥,٠٧٩</u>	<u>٧٠,٣٤٧,٧٥٩</u>	

يمثل بند تسوية التداول رصيد التعاملات اليومية التي قامت بها الشركة من بيع و شراء للأسهم في السوق. ويتم تسوية الرصيد بعد يومي عمل من تاريخ التداول عن طريق حساب الشركة لدى البنك المركزي المخصص لهذه الغاية.

## ٧- العمليات مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة مدراء الشركة، الإدارة العليا وكبار المساهمين وتتكون مما يلي:

أ- بنود بيان الوضع المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣		
العملة الأصلية	ما يعادلها ل.س.	العملة الأصلية	ما يعادلها ل.س.	
				حسابات مدينة:
				حسابات جارية لدى بنك بيمو السعودي الفرنسي:
٣٦,٩٢٦,٠٠١		٣٧,٢٦١,١٥٤		ليرة سورية
٢,٥٥٧,٦٧١	٣٣,٠٤٥	٤,٩٤٩,٣٩٩	٣٤,٤٨٨	دولار أمريكي
-		٤,٨٣٣,٤١٨	٢٤,٤١٧	يورو
١٨,٨٨٦	٨٩٦	٣٩,٤٩٤	١,٠١١	درهم إماراتي
٢,١١٥,١٣١	١٠٢,٤٧٧	٣,٩٢١,٨٠٤	١٠٢,٤٧٧	ريال سعودي
١١٦		٢١٩		عملات أخرى
				ودائع لدى بنك بيمو السعودي الفرنسي:
٢٣٣,٠٠٠,٠٠٠		١٩٥,٤٧٤,٨٣٦		ليرة سورية
				فوائد مستحقة القبض:
١٣,٤٦٤,٥٧٥		٧,٩٦٨,٩٣٣		ليرة سورية
٢٨٨,٠٨٢,٣٨٠		٢٥٤,٤٤٩,٢٥٧		
				حسابات دائنة:
١,٠٢٢,٢٣٦		-		مكافآت الإدارة العليا المستحقة
١,٠٢٢,٢٣٦		-		

تتراوح الفوائد على الودائع بين ٨% إلى ١١% للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

ب- بنود بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	
ل.س.	ل.س.	
١٤,٨٠٨,٧٩٥	٢١,٧١١,٩٦٤	إيرادات فوائد
٣٢٧,٠٢٧	٩٢٩,١٢٨	مصاريف إدارية وعمومية

## ٨ - موجودات مالية للمتاجرة

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٢	٢٠١٣
ل.س.	ل.س.
٧,٨٩٣,٧٣٤	٧,٨٢٧,٣٩٢
٧,٨٩٣,٧٣٤	٧,٨٢٧,٣٩٢

استثمارات الاسهم

كانت حركة موجودات مالية للمتاجرة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٢	٢٠١٣
ل.س.	ل.س.
١٣,١١٦,٧٨٠	٧,٨٩٣,٧٣٤
١٦,٧٧٨,٣١٣	٧,٨٩١,٦٨٦
( ١٨,٥٣١,٤٧٢ )	( ١٢,٣٢٥,٢١٧ )
( ٢,٤٦٤,١٩٧ )	( ١,٧١٤,٤١٠ )
( ١,٠٠٥,٦٩٠ )	٦,٠٨١,٥٩٩
٧,٨٩٣,٧٣٤	٧,٨٢٧,٣٩٢

رصيد أول السنة

مشتريات أسهم

مبيعات أسهم

خسائر المحفظة

أرباح / (خسائر) غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية للمتاجرة

رصيد آخر السنة

## ٩ - موجودات مالية متوفرة للبيع

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٢	٢٠١٣
ل.س.	ل.س.
٥,٧٧٧,٨٤٠	٣,٩٨٨,٨٠٠
٥,٧٧٧,٨٤٠	٣,٩٨٨,٨٠٠

صافي استثمارات موجودات مالية متوفرة للبيع

كانت حركة الموجودات المالية المتوفرة للبيع كمايلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٢	٢٠١٣
ل.س.	ل.س.
٨,٠٥١,٧٨٠	٥,٧٧٧,٨٤٠
( ٢,٢٧٣,٩٤٠ )	١,٨٥٥,٢١٠
-	٢٨,١٠٠
-	( ٣,٦٧٢,٣٥٠ )
٥,٧٧٧,٨٤٠	٣,٩٨٨,٨٠٠

رصيد أول السنة

أرباح / (خسائر) غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع

أرباح محققة ناتجة عن بيع موجودات مالية متوفرة للبيع

مبيعات أسهم خلال السنة

رصيد آخر السنة

١٠ - ممتلكات ومعدات

يتكون هذا البند مما يلي:

أجهزة كمبيوتر	معدات وتجهيزات	أثاث ومفروشات	وسائل نقل	تحسينات على المأجور	المجموع	
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	
٥,٦٣٤,٤٥٥	٩٦٨,٥٠٠	١,٤٣٦,٣٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	١,١٥٦,٤٨٥	١٢,٥٩٥,٧٤٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
٧٣,٣٠٠	-	-	-	٧٨,٤٠٠	١٥١,٧٠٠	الإضافات
٥,٧٠٧,٧٥٥	٩٦٨,٥٠٠	١,٤٣٦,٣٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	١,٢٣٤,٨٨٥	١٢,٧٤٧,٤٤٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٢٩٩,٨٧٢	-	٥٣,٠٠٠	-	-	٣٥٢,٨٧٢	الإضافات
( ١٠,٠٠٠ )	-	-	-	-	( ١٠,٠٠٠ )	استيعادات
٥,٩٩٧,٦٢٧	٩٦٨,٥٠٠	١,٤٨٩,٣٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	١,٢٣٤,٨٨٥	١٣,٠٩٠,٣١٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
<b>الاستهلاك المتراكم</b>						
( ٢,١٣٧,١٨٩ )	( ٥١٧,٠٨٢ )	( ٧٠٩,٦٦٢ )	( ١,١٤٠,٨٩٦ )	( ٥٨٢,٢٤١ )	( ٥,٠٨٧,٠٧٠ )	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
( ١,١٣٥,٣٧٠ )	( ١٩٣,٧٠٤ )	( ٢٨٧,٢٥٦ )	( ٦٨٠,٠٠٤ )	( ٢٣٨,٤٣٧ )	( ٢,٥٣٤,٧٧١ )	الإضافات، أعباء السنة
( ٣,٢٧٢,٥٥٩ )	( ٧١٠,٧٨٦ )	( ٩٩٦,٩١٨ )	( ١,٨٢٠,٩٠٠ )	( ٨٢٠,٦٧٨ )	( ٧,٦٢١,٨٤١ )	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
( ١,١٧٢,١٠٤ )	( ١٩٣,٧٠٤ )	( ٢٩٢,٦٠٥ )	( ٦٨٠,٠٠٤ )	( ٢٤٦,٩٧٢ )	( ٢,٥٨٥,٣٨٩ )	الإضافات، أعباء السنة
٧,٧٦٨	-	-	-	-	٧,٧٦٨	استيعادات
( ٤,٤٣٦,٨٩٥ )	( ٩٠٤,٤٩٠ )	( ١,٢٨٩,٥٢٣ )	( ٢,٥٠٠,٩٠٤ )	( ١,٠٦٧,٦٥٠ )	( ١٠,١٩٩,٤٦٢ )	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
<b>صافي القيمة الدفترية</b>						
١,٥٦٠,٧٣٢	٦٤,٠١٠	١٩٩,٧٧٧	٨٩٩,٠٩٦	١٦٧,٢٣٥	٢,٨٩٠,٨٥٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٢,٤٣٥,١٩٦	٢٥٧,٧١٤	٤٣٩,٣٨٢	١,٥٧٩,١٠٠	٤١٤,٢٠٧	٥,١٢٥,٥٩٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

## ١١ - موجودات غير ملموسة

يتكون هذا البند مما يلي:

برامج حاسوب	الكلفة التاريخية
ل.س.	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
٣,٦٨٧,٥١٥	الإضافات
٥٨٧,٥٠٧	استيعادات
( ١٩٤,٣٠٠)	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٤,٠٨٠,٧٢٢	الإضافات
٦٠,٠٠٠	استيعادات
( ٥٤,٠٠٠)	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٤,٠٨٦,٧٢٢	
	<u>الإطفاء المتراكم</u>
( ١,٨٥١,٨٦٣)	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
( ٨٣٧,٢٩٢)	إضافات، أعباء السنة
١٩٤,٣٠٠	استيعادات
( ٢,٤٩٤,٨٥٥)	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
( ٨٥٣,٤٩٢)	إضافات، أعباء السنة
٥٤,٠٠٠	استيعادات
( ٣,٢٩٤,٣٤٧)	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٧٩٢,٣٧٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
١,٥٨٥,٨٦٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

## ١٢ - وديعة مجمدة لدى مصرف سورية المركزي

تمثل هذه الوديعة الجزء غير المتداول من المساهمة النقدية للشركة المودعة لدى مصرف سورية المركزي لصالح صندوق ضمان لتسوية.

## ١٣ - دفعات مقدمة من العملاء

يتضمن رصيد دفعات مقدمة من العملاء، المبالغ المودعة من قبل عدد كبير من العملاء لدى الشركة للقيام بعمليات بيع وشراء الأسهم.

## ١٤ - مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	
ل.س.	ل.س.	
١,٢٥٥,٢٣٩	٢,١٧٠,٧٨٧	ضريبة رواتب وأجور مستحقة
٢٨٢,٦١٩	٣١٤,١٢٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٤٨,٩٨٣	٦٠,٩٩٨	عمولة سوق دمشق للأوراق المالية
٣٠٥,٢٠٩	-	تسوية التداول
٢٦٦,٠٠٢	١٢٥,٠٠٠	مصاريف مهنية مستحقة
٢٨٢,٥٠٠	٢٩٣,٠٠٠	مصاريف كهرباء ومياه وهاتف مستحقة
١,٥٣٩,٠٣٧	٢٦٢,٩٨٤	دمم دائنة و مصاريف مستحقة أخرى
<u>٤,٠٧٩,٥٨٩</u>	<u>٣,٢٢٦,٨٨٩</u>	

## ١٥ - رأس المال

تأسست الشركة برأسمال قدره ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية مؤلف من ٦٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ٥٠٠ ليرة سورية لكل سهم. وافقت هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بتاريخ ١٢ حزيران ٢٠١١ على تعديل القيمة الاسمية لسهم الشركة لتصبح ١٠٠ ليرة سورية للسهم الواحد وبذلك يكون العدد الإجمالي للأسهم الشركة ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إجمالية ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية.

قامت شركة جينيريشن ألفا المساهمة بتاريخ ٣ تموز ٢٠١٢، ببيع جميع أسهمها في شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية والبالغة ٣٠٠,٠٠٠ سهم إلى مجموعة الفاضل المحدودة المسؤولة بحيث أصبحت هذه المجموعة تمتلك ٧٥٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

تتوزع حصص رأس المال كما يلي:

بعد التعديل			قبل التعديل				
الأسهم	الأسهم	الاكتتاب	التعديل	الأسهم	الأسهم	الاكتتاب	
ل.س.	سهم	%	ل.س.	ل.س.	سهم	%	
٢٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٤٠,٠٠٠	٧٤,٦٦٦	-	٢٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٤٠,٠٠٠	٧٤,٦٦٦	بنك بيمو السعودي الفرنسي
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٢٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	١٥	مجموعة الفاضل جينيريشن ألفا
-	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٠	(Generation Alfa)
٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠,١٦٧	-	٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠,١٦٧	د. عبد الرحمن العطار
٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠,١٦٧	-	٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠,١٦٧	رياض عبجي
<u>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	<u>-</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	

## ١٦ - إيرادات استشارات مالية و عمولات

يمثل هذا البند إيرادات خدمات تم تقديمها للعملاء كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٢	٢٠١٣
ل.س.	ل.س.
١,٦٨٠,٠٠٠	٥٤,٣٣٠,١٠٠
٢,٢٩٥,٦٩٠	٦,٢٥٦,٤٧٦
<u>٣,٩٧٥,٦٩٠</u>	<u>٦٠,٥٨٦,٥٧٦</u>

إيرادات استشارات مالية

إيرادات العمولات

## ١٧ - إيراد الفوائد

يمثل هذا البند إيراد الفوائد على الودائع لدى المصارف و الحسابات الجارية للشركة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٢	٢٠١٣
ل.س.	ل.س.
٢١,٠٠٣,٤٦٣	٢١,٧١١,٩٦٤
٢٤٧,٣١٤	٩٧,٢٥٢
<u>٢١,٢٥٠,٧٧٧</u>	<u>٢١,٨٠٩,٢١٦</u>

فوائد على ودائع لدى المصارف (إيضاح رقم ٥)

فوائد على الحسابات الجارية

يتكون هذا البند مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	
ل.س.	ل.س.	
٢٠,١٩٩,٩٦٥	٤٣,١٦١,٧١٧	نفقات موظفين
٢٣٣,٣٣٣	١,٥٣٣,٧٤٦	مصاريف استشارية
٥٣٥,٠٠٠	٦٧٥,٠١٠	تسجيل لدى هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية
٢,٩٧٩,٥٧٩	٢,٤٤٨,٧٣٨	مصاريف التأمينات الاجتماعية
١,٤١٦,٦٦٠	١,٤٨٣,١٩١	إيجارات
٨٢,٥٠٠	-	دعاية و إعلان
٩٢٠,٣٥٥	٩٨٤,٣٩٨	أتعاب مهنية وقانونية
٣,٣٧٢,٠٦٣	٣,٤٣٨,٨٨١	استهلاكات و إطفاءات (إيضاح رقم ١٠ و ١١)
٥٢٩,٧٥٠	٥٢٩,٧٥٠	مصاريف الكفالات المصرفية
٥٠٠,١٦٥	٨٦٢,٦٧١	سفر، انتقال وإقامة
٦٥,٧٥٠	٦٩,٢٤٤	مصاريف دورات تدريبية
٨٧٠,٧٢١	٨٠٣,٦٥١	تسجيل لدى سوق دمشق للأوراق المالية
١٨٧,٦٠٥	٢٧٩,٣٣٥	قرطاسية
٧٥٣,١١٣	٨٩٢,١١٦	هاتف، فاكس وانترنت
٣٥٢,٨٠٥	٣٦٢,٤٤٨	كهرباء
٩٠,١٧٠	١٣٣,٧٢٠	مواصلات
٢٤٧,٥٥١	٢٥٨,٩٥٨	مصاريف تأمين
-	٢,٢٣٢	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٠٨١,٦٢٣	١,٧٠٢,٠٨٣	مصاريف أخرى
<u>٣٤,٤١٨,٧٠٨</u>	<u>٥٩,٦٢١,٨٨٩</u>	



كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٢	٢٠١٣
ل.س.	ل.س.
٢٣,٨١٢,٣١٥	٢٣,٥٥٥,٢٧٤
٢٤٣,٣٧٧ (	١,٢٩٥,٢٦٨)
٥٥٠,٢٩٤	٨٠,٩٢٦
-	( ٥١٠,٨١٤)
<u>٢٤,٦٠٥,٩٨٦</u>	<u>٢١,٨٣٠,١١٨</u>

موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن:

الخسارة الضريبية للسنة

موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن التغير

في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة

موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن التغير في

القيمة العادلة لموجودات مالية متوفرة للبيع

إطفاء الموجودات الضريبية لعام ٢٠٠٨

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن خسارة السنة كما يلي:

( ١٠,٥٤١,٨١٢)	٢٨,٩٠٦,٧٨٣
١,٠٠٥,٦٨٩ (	٦,٠٨١,٥٩٩)
( ٥٧٤,٥٠٥)	-
( ٢١,٢٥٠,٧٧٧)	( ٢١,٨٠٩,٢١٦)
( ٣١,٣٦١,٤٠٥)	١,٠١٥,٩٦٨
٧,٥٨٩,٤٦٠ (	٢٥٧,٠٤١)
٧,٥٨٩,٤٦٠ (	٢٥٧,٠٤١)
١٦,٢٢٢,٨٥٥	٢٣,٨١٢,٣١٥
<u>٢٣,٨١٢,٣١٥</u>	<u>٢٣,٥٥٥,٢٧٤</u>

صافي ربح / (خسارة) السنة

(أرباح) / خسائر غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية للمتاجرة

ينزل: حصة السنة من مصاريف التأسيس

ينزل: فوائد المصارف

الربح / (الخسارة) الضريبية

ضريبة الدخل

(مصروف) / إيراد ضريبة دخل

موجودات ضريبية مؤجلة كما في بداية السنة

موجودات ضريبية مؤجلة كما في نهاية السنة

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن مصاريف التأسيس كما يلي:

٥٧٤,٥٠٥	-
( ٥٧٤,٥٠٥)	-
-	-
-	-
-	-
<u>-</u>	<u>-</u>

القيمة الدفترية لمصاريف التأسيس

٢٠% من مصاريف التأسيس للسنة

القيمة الضريبية

ضريبة الدخل

موجودات ضريبية مؤجلة

يتكون بند موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	
ل.س.	ل.س.	
-	٢٤٣,٣٧٧	الرصيد في بداية السنة
٢٤٣,٣٧٧	( ١,٥٣٨,٦٤٥)	التغير خلال السنة
<u>٢٤٣,٣٧٧</u>	<u>( ١,٢٩٥,٢٦٨)</u>	الرصيد في نهاية السنة

تم احتساب الإضافات على الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	
ل.س.	ل.س.	
١,٠٠٥,٦٩٠	( ٦,٠٨١,٥٩٩)	(أرباح) / خسائر ناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة
١,٠٠٥,٦٩٠	( ٦,٠٨١,٥٩٩)	القيمة الضريبية
٢٤٣,٣٧٧	( ١,٥٣٨,٦٤٥)	ضريبة الدخل
<u>٢٤٣,٣٧٧</u>	<u>( ١,٥٣٨,٦٤٥)</u>	(مصروف) / إيراد ضريبة الدخل

يتكون بند موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متوفرة للبيع كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	
ل.س.	ل.س.	
-	٥٥٠,٢٩٤	الرصيد في بداية السنة
٥٥٠,٢٩٤	( ٤٦٩,٣٦٨)	التغير خلال السنة
<u>٥٥٠,٢٩٤</u>	<u>٨٠,٩٢٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

تم احتساب التغير في الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متوفرة للبيع كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	
ل.س.	ل.س.	
٢,٢٧٣,٩٤٠	( ١,٨٥٥,٢١٠)	(أرباح) / خسائر ناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متوفرة للبيع
٢,٢٧٣,٩٤٠	( ١,٨٥٥,٢١٠)	القيمة الضريبية
٥٥٠,٢٩٤	( ٤٦٩,٣٦٨)	ضريبة الدخل
<u>٥٥٠,٢٩٤</u>	<u>( ٤٦٩,٣٦٨)</u>	(مصروف) / إيراد ضريبة دخل مؤجل

تشمل الموجودات الضريبية المؤجلة ما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	موجودات ضريبية مؤجلة عن:
ل.س.	عام ٢٠٠٨
٢,٣٠٦,٥٠٠	عام ٢٠٠٩
٣,٣٢٣,٨٦٤	عام ٢٠١٠
٢,٨٧٥,٨٦٨	عام ٢٠١١
٧,٨٥٥,٦٥٣	عام ٢٠١٢
٨,٢٤٤,١٠١	
<u>٢٤,٦٠٥,٩٨٦</u>	

نصت المادة ١٢ من القانون ٢٤ لعام ٢٠٠٣، في حال وقع عجز في سنة ما يمكن اعتباره عبئاً على السنة التالية وتنزله من الربح المحقق خلال هذه السنة وإذا لم يكف هذا الربح لتغطية العجز بكامله يطرح الباقي من الأرباح التي تتحقق خلال السنة الثانية التي تلي سنة وقوع العجز وإذا بقي شيء أيضاً يمكن نقله إلى السنة الثالثة وهكذا دواليك حتى السنة الخامسة التي تلي سنة وقوع العجز.

تم احتساب المبلغ الواجب اطفأؤه من الموجودات الضريبية كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	الموجودات الضريبية الواجب اطفأؤها عن عام ٢٠٠٨
ل.س.	ينزل ضريبة الدخل عن الربح الضريبي للسنة
٢,٣٠٦,٥٠٠	ينزل ضريبة الدخل عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة
( ٢٥٧,٠٤١ )	المبلغ الواجب اطفأؤه من الموجودات الضريبية
( ١,٥٣٨,٦٤٥ )	
<u>٥١٠,٨١٤</u>	

## ٢٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض عناصر البيانات المالية لسنة ٢٠١٢ لتتوافق مع التصنيفات المستخدمة في السنة الحالية.

## ٢١- الأدوات المالية و إدارة المخاطر

### أ- القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات المالية:

١- القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات التي لا تظهر بالقيمة العادلة في البيانات المالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٢		٣١ كانون الأول ٢٠١٣		الموجودات المالية ودائع لدى المصارف
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	
٢٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٣,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٤٧٤,٨٣٦	١٩٥,٤٧٤,٨٣٦	
٢٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٣,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٤٧٤,٨٣٦	١٩٥,٤٧٤,٨٣٦	

تم اعتبار القيمة العادلة مساوية للقيمة الدفترية بالنسبة للبنود ذات الاستحقاق اقل من سنة. أما بالنسبة للموجودات المالية المتوفرة للبيع، فقد تم اعتبار القيمة الدفترية مساوية للقيمة العادلة نظراً لعدم توفر أسعار سوقية لهذه الموجودات.

٢- تحديد المستويات الثلاث لقياس القيمة العادلة بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

مجموع	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	القيمة العادلة
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.
٧,٨٢٧,٣٩٢	٧,٨٢٧,٣٩٢	-	-	٧,٨٢٧,٣٩٢
٣,٩٨٨,٨٠٠	-	٣,٩٨٨,٨٠٠	-	٣,٩٨٨,٨٠٠
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢				

مجموع	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	القيمة العادلة
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.
٧,٨٩٣,٧٣٤	٧,٨٩٣,٧٣٤	-	-	٧,٨٩٣,٧٣٤
٥,٧٧٧,٨٤٠	-	٥,٧٧٧,٨٤٠	-	٥,٧٧٧,٨٤٠

تقنيات التقييم والافتراضات المستعملة لاغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات المالية باستعمال مستويات التقييم التالية:

المستوى الاول: يمثل القيمة العادلة للاسعار المتداولة (غير المعدلة) لموجودات مماثلة في اسواق فعالة.

المستوى الثاني: يمثل العناصر الاخرى بخلاف الاسعار المتداولة ضمن المستوى الاول والتي يتم ملاحظتها بشكل مباشر (من خلال الاسعار) أو بشكل غير مباشر (يتم اشتقاقها من الأسعار).

المستوى الثالث: يمثل الموجودات غير المرتبطة ببيانات السوق.

## ب- 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 الودائع لدى المصارف هي ذات معدل فائدة ثابت.

## ج- مخاطر العملات الأجنبية:

إن بعض أرصدة الشركة هي بالعملات الأجنبية، لا يوجد لدى الإدارة سياسة للتحوط لتخفيف مخاطر تقلبات العملات الأجنبية. إن القيمة الدفترية للأصول النقدية المقيمة بالعملات الأجنبية هي كالتالي:

صافي الأصول		المطلوبات		الموجودات		
كما في ٣١ كانون الأول		كما في ٣١ كانون الأول		كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	
٣,٧٦٣,٥١٠	٥١,١٠٧,٥٢٥	١,٠٧٤,١٤٣	٦٩١,٢٨٨	٤,٨٣٧,٦٥٣	٥١,٧٩٨,٨١٣	دولار أمريكي
-	٤,٨٣٣,٤١٨	-	-	-	٤,٨٣٣,٤١٨	يورو
١٨,٨٨٦	٣٩,٤٩٤	-	-	١٨,٨٨٦	٣٩,٤٩٤	درهم إماراتي
٢,١١٥,١٣١	٣,٩٢١,٨٠٤	-	-	٢,١١٥,١٣١	٣,٩٢١,٨٠٤	ريال سعودي
١١٦	٢١٩	-	-	١١٦	٢١٩	عملات أخرى

## د- مخاطر العملات (تحليل الحساسية):

يمثل الجدول التالي تحليل الحساسية بزيادة أو نقصان بمقدار ٣% في سعر صرف الليرة السورية مقابل العملات الأجنبية. يتضمن هذا التحليل الأصول النقدية الحالية المقيمة بالعملات الأجنبية والتي تم تعديل سعر صرفها في نهاية السنة بتغيير مقداره ٣%. الأرقام السالبة في الجدول تمثل انخفاض بالوفر نتيجة انخفاض سعر صرف العملة الأجنبية مقابل الليرة السورية. أما في حال الزيادة في سعر صرف العملة الأجنبية مقابل الليرة السورية فيكون لذلك التغيير تأثير معاكس وتظهر الأرصدة بالموجب.

الوفر/ (الخسارة) كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	
ل.س.	ل.س.	
١١٢,٩٠٥	١,٥٣٣,٢٢٦	دولار أمريكي
-	١٤٥,٠٠٣	يورو
٥٦٧	١,١٨٥	درهم إماراتي
٦٣,٤٥٤	١١٧,٦٥٤	ريال سعودي
٣	٧	عملات أخرى

## هـ- مخاطر السيولة:

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

تتوزع الموجودات و المطلوبات بين العمليات الرئيسية كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
ل.س.	ل.س.	ل.س.	
			<b>الموجودات</b>
٢٦٧,٠٦٦,٩٢٩	-	٢٦٧,٠٦٦,٩٢٩	نقد في الصندوق ولدى المصارف
٧٠,٣٤٧,٧٥٩	-	٧٠,٣٤٧,٧٥٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٧,٨٢٧,٣٩٢	-	٧,٨٢٧,٣٩٢	موجودات مالية للمتاجرة
٣,٩٨٨,٨٠٠	-	٣,٩٨٨,٨٠٠	موجودات مالية متوفرة للبيع
٢١,٨٣٠,١١٨	٢١,٨٣٠,١١٨	-	موجودات ضريبة مؤجلة
٢,٨٩٠,٨٥٠	٢,٨٩٠,٨٥٠	-	ممتلكات ومعدات
٧٩٢,٣٧٥	٧٩٢,٣٧٥	-	موجودات غير ملموسة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	وديعة مجمدة لدى مصرف سورية المركزي
٣٧٧,٢٤٤,٢٢٣	٢٨,٠١٣,٣٤٣	٣٤٩,٢٣٠,٨٨٠	مجموع الموجودات
			<b>المطلوبات</b>
٤٧,٨٠٧,٢٥٨	-	٤٧,٨٠٧,٢٥٨	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٢٢٦,٨٨٩	-	٣,٢٢٦,٨٨٩	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٥١,٠٣٤,١٤٧	-	٥١,٠٣٤,١٤٧	مجموع المطلوبات
٣٢٦,٢١٠,٠٧٦	٢٨,٠١٣,٣٤٣	٢٩٨,١٩٦,٧٣٣	صافي الموجودات

٣١ كانون الأول ٢٠١٢			
المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
ل.س.	ل.س.	ل.س.	
			<b>الموجودات</b>
٢٧٥,٧٢٣,٨٣٠	-	٢٧٥,٧٢٣,٨٣٠	نقد في الصندوق ولدى المصارف
١٧,٨٩٥,٠٧٩	-	١٧,٨٩٥,٠٧٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٧,٨٩٣,٧٣٤	-	٧,٨٩٣,٧٣٤	موجودات مالية للمتاجرة
٥,٧٧٧,٨٤٠	-	٥,٧٧٧,٨٤٠	موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٤,٦٠٥,٩٨٦	٢٤,٦٠٥,٩٨٦	-	موجودات ضريبة مؤجلة
٥,١٢٥,٥٩٩	٥,١٢٥,٥٩٩	-	ممتلكات ومعدات
١,٥٨٥,٨٦٧	١,٥٨٥,٨٦٧	-	موجودات غير ملموسة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	وديعة مجمدة لدى مصرف سورية المركزي
<u>٣٤١,١٠٧,٩٣٥</u>	<u>٣٣,٨١٧,٤٥٢</u>	<u>٣٠٧,٢٩٠,٤٨٣</u>	مجموع الموجودات
			<b>المطلوبات</b>
٣٨,٨٠٤,٣٩٥	-	٣٨,٨٠٤,٣٩٥	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٠٧٩,٥٨٩	-	٤,٠٧٩,٥٨٩	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>٤٢,٨٨٣,٩٨٤</u>	<u>-</u>	<u>٤٢,٨٨٣,٩٨٤</u>	مجموع المطلوبات
<u>٢٩٨,٢٢٣,٩٥١</u>	<u>٣٣,٨١٧,٤٥٢</u>	<u>٢٦٤,٤٠٦,٤٩٩</u>	صافي الموجودات

**و- 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 و نسبة حدوثها ومن خلال طرق تقييم ذاتية لمتابعة فعالية هذه الإجراءات. إن المخاطر الإستراتيجية تحدد وتتابع من خلال عملية التخطيط السنوية.

**٢٢ - الموافقة على البيانات المالية**

وافق المدير العام بتفويض من مجلس الإدارة على البيانات المالية في بتاريخ ٢٦ آذار ٢٠١٤.

*(Handwritten signature and stamp)*