

شركة الأدهم للصرافة

شركة مساهمة مخفلة

البيانات المالية النهائية كما هي في 2013/12/31



Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

السادة المحترمين: مساهمي شركة الأدهم للصرافة ش.م.م

تقرير عن القوائم المالية:

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الأدهم للصرافة ش.م.م والمتمثلة في قائمة المركز المالي و قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في 2013/12/31 ، و ملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات التفسيرية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية:

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً في ضوء القوانين والأنظمة النافذة وقرارات مجلس النقد والتسليف، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد و عرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسؤولية مدقق الحسابات:

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء تدقيقنا لها. وقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق والتزمنا بقواعد السلوك المهني في ضوء القوانين والأنظمة النافذة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال التدقيق انقيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمدقق ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ .
وإننا نرى أن أدلة التدقيق التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي:

في رأينا أن البيانات المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في 2013/12/31، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبما ينسجم مع نظام الإفصاح الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وأنظمة شركات الصرافة المعمول بها في سورية وتعليمات مصرف سورية المركزي وذلك في ضوء القوانين والأنظمة النافذة ذات العلاقة وأقترح المصادقة عليها.

دمشق في 2014/12/20

المحاسب القانوني
مصطفى الجاجة



الزميل مصطفى الجاجة

اسم

رقم الترخيص / ١١/٣٥

رقم ٢٠٥٥



شركة الأدهم للصرافة-شركة مساهمة مغلقة

قائمة المركز المالي كما في 2013-12-31

2013/12/31	2012/12/31	الإيضاح	الموجودات
ليرة سورية	ليرة سورية		
11,983,143	4,833,503	5	الصندوق والنقد المحلي في الطريق
38,037,646	85,177,048	6	صندوق العملات الأجنبية
16,320,523	3,428		مصرف سورية المركزي/حساب جاري لس
417,648,482	290,607,516	7	أرصدة وحسابات الجارية لدى المصارف
-	1,295,238	8	شيكات ووسائل دفع محررة مسترة
109,618,841	116,804,051	9	صافي الموجودات الثابتة المادية
268,439	460,109	10	صافي الموجودات الثابتة غير المادية
2,383,250	4,206,893	11	موجودات أخرى
43,521,750	63,065,000	12	احتياطي نقدي لدى المصارف مقابل رأس المال والاحتياطيات
639,782,074	566,452,786		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
315,910,438	237,667,111	13	قيم برسم الدفع لأجل قصير وحسابات دائنة مختلفة
2,255,531	2,208,147	14	مطلوبات أخرى
318,165,969	239,875,258		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
250,000,000	250,000,000	15	رأس المال
20,195,489	11,585,469	15	احتياطي قانوني
51,747,031	42,673,803	15	أرباح (خسائر) مدورة محققة
(326,415)	22,318,256	15	أرباح (خسائر) مدورة غير محققة
321,616,105	326,577,528		إجمالي حقوق الملكية
639,782,074	566,452,786		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

عماد حلاق قنطجى

المدير العام

د. سامر مظهر قنطجى

منظم البيانات المدير المالي

نورة قدور الحبابة أحمد خضر

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]



المحاسب القانوني

مصطفى الجاجية

[Signature]





شركة الأدهم للصرافة-شركة مساهمة مغفلة
قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2013-12-31

2013/12/31	2012/12/31	الإيضاح	الإيرادات
ليرة سورية	ليرة سورية		
39,623,331	44,567,286	16	صافي أرباح (خسائر) صرف وتقييم
55,371,846	110,402,979	17	عمولات مقبوضة
2,430,935	3,558,356		فوائد الوديعة المجمدة لدى بنك سورية الاسلامي
-	55,000		ايرادات أخرى
79,788,146		16	صافي فروقات تقييم تراكمية لغاية ٢٠١٣-٩-٣٠
177,214,258	158,583,621		إجمالي الإيرادات
			المصاريف
(48,455,320)	(21,797,982)	18	عمولات مدفوعة
(8,904,780)	(8,847,449)	10,9	استهلاكات واطفاءات
(17,187,433)	(13,611,541)	19	رواتب وأجور وتعويضات
(16,566,521)	(15,706,492)	20	مصاريف إدارية وعامة
-	(5,350,161)	21	خسائر أخرى
(91,114,054.0)	(65,313,625)		إجمالي المصاريف
86,100,204	93,269,996		صافي الربح (خسارة) قبل الضريبة
(26,069,568)	(20,882,872)	22	الضريبة على الأرباح
60,030,636	72,387,124		صافي الربح (خسارة) بعد الضريبة
24.01	28.95	23	حصة السهم

منظم البيانات المدير المالي المدير العام رئيس مجلس الإدارة
نورة قدور الحبابية أحمد خضر د. سامر مظهر قنطقجي عماد حلاق قنطقجي

ل.ل.ل.ل.ل.

د. سامر مظهر قنطقجي

أحمد خضر

نورة قدور الحبابية



المحاسب القانوني
مصطفى الجاجية





شركة الأدهم للصرافة-شركة مساهمة مغفلة

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في 31-12-2013

2013/12/31	2012/12/31	الإيجاج	
ليرة سورية 86,100,204	ليرة سورية 93,269,996		صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة
			يضاف:
8,904,780	8,847,449		استهلاكات وإطفاءات
-	814,028		خسائر أخرى ناتجة عن سرقة موجودات ثابتة لدى فرع حمص
-	-		التغير في الموجودات والمطلوبات
1,295,238	(1,295,239)		(الزيادة) (النقص) في الشيكات ووسائل دفع محررة مشتراة
85,121	(102,445)		(الزيادة) (النقص) في مصاريف مدفوعة مقدما
861,315	(74,144)		(الزيادة) (النقص) في فوائد محققة غير مقبوضة
(1,094,000)			(الزيادة) (النقص) في تأمينات مدفوعة
47,384	430,949		الزيادة (النقص) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
73,056,632	173,585,036		الزيادة (النقص) في قيم برسم الدفع لأجل قصير وحسابات دائنة مختلفة
(20,882,872)	(6,198,235)		ضريبة الدخل المدفوعة
148,373,802	269,277,395		صافي التغير في التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(1,527,901)	(6,985,596)	9	(الزيادة) (النقص) في الموجودات الثابتة المادية
-	(190,350)	10	(الزيادة) (النقص) في الموجودات الثابتة غير المادية
(1,527,901)	(7,175,946)		صافي التغير في التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
19,543,250	(513,000)		(الزيادة) (النقص) في حساب الاحتياطي النقدي لدى المصارف مقابل رأس المال
(42,673,803)	(10,794,775)		الزيادة (النقص) في حقوق الملكية (أرباح موزعة)
(22,318,256)			إن الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٣ تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية
(45,448,809)	(11,307,775)		صافي التغير في التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
101,397,092	250,793,674		صافي التدفق النقدي من كافة الأنشطة
380,621,495	129,827,821		النقد في الصندوق والمصارف في أول الفترة
482,018,587	380,621,495	7,6,5	النقد في الصندوق والمصارف في آخر الفترة

رئيس مجلس الإدارة

عماد حلاق قنطقجي

المدير العام

د. سامر مظهر قنطقجي

المدير المالي

أحمد خضر

منظم البيانات

نورة قدور الحبابية

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]



المحاسب القانوني

مصطفى العاجية



إن الإيضاحات من رقم 1 إلى رقم 25 تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية



شركة الأدهم للصرافة-شركة مساهمة مغلقة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين عن الفترة المنتهية في 31-12-2013

المجموع	أرباح (خسائر) موجرة غير محققة	أرباح (خسائر) موجرة محققة	أرباح (خسائر) الموجرة المالية الحالية	الإحتياطيات			علاوة (خصم) إصدار	رأس المال الموكلتبه به والموقوف	البيانات
				أخره	خاص	قانوني			
264,985,179	1,931,935	10,794,775				2,258,469		250,000,000	رصيد 2012/1/1
(10,794,775)		(10,794,775)							أرباح موزعة
72,387,124			72,387,124						أرباح (خسائر) الدورة المالية
0	20,386,321	42,673,803	(72,387,124)			9,327,000			تخصيص أرباح أو (خسائر) الدورة المالية
326,577,528	22,318,256	42,673,803				11,585,469		250,000,000	رصيد 2012/12/31

المجموع	أرباح (خسائر) موجرة غير محققة	أرباح (خسائر) موجرة محققة	أرباح (خسائر) الموجرة المالية الحالية	الإحتياطيات			علاوة (خصم) إصدار	رأس المال الموكلتبه به والموقوف	البيانات
				أخره	خاص	قانوني			
326,577,528	22,318,256	42,673,803				11,585,469		250,000,000	رصيد 2013/1/1
(42,673,803)		(42,673,803)							أرباح موزعة
(22,318,256)	(22,318,256)								تحويلات
60,030,636			60,030,636						أرباح (خسائر) الدورة المالية
-	(326,415)	51,747,031	(60,030,636)			8,610,020			تخصيص أرباح (خسائر) الدورة المالية
321,616,105	(326,415)	51,747,031	(0)	-	-	20,195,489	0	250,000,000	رصيد 2013/12/31

رئيس مجلس الإدارة

عماد حلاق قنطقجي




المدير العام

د. سامر مظهر قنطقجي



المدير المالي

أحمد خضير



المحاسب القانوني

مصطفى الجاجي




منظف البيانات

نورة قدور الحيايتي



إن الإيضاحات من رقم 1 إلى رقم 25 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

إيضاحات حول القوائم المالية كما هي في 2013/12/31

1- تأسيس الشركة وأعمالها:

- تم الترخيص كشركة مساهمة مغفلة بموجب قرار مجلس النقد والتسليف رقم 415/م/ن/ب4 تاريخ 2008/8/11 وفق أحكام القانون رقم 24 لعام 2006 الناظم لمهنة الصيرفة في الجمهورية العربية السورية ووفق أحكام التعليمات التنفيذية المتعلقة به والصادرة عن مجلس النقد والتسليف وقرارات مصرف سورية المركزي وبموجب موافقة وزارة الاقتصاد والتجارة بقرارها ذي الرقم /1076/ تاريخ 2008/7/27.
- اكتتب المؤسسون بنسبة 30% من رأس المال البالغ /250/ مليون ليرة سورية وتم طرح النسبة الباقية على الاكتتاب العام للجمهور حيث تم تغطية رأس المال بكامله من قبل المساهمين.
- غاية الشركة ممارسة أعمال الصرافة وفقاً للقانون 24 لعام 2006 مركزها الرئيسي دمشق شارع 29 أيار.
- مجلس إدارة الشركة مكون من خمسة أعضاء على النحو التالي:

الاسم	الصفة	الجنسية	نسبة مساهمة رأس المال	المبلغ
السيد عماد حلاق قنطقجي	رئيس المجلس	عربي سوري	10%	25,000,000
السيد عبد الله حلاق قنطقجي	نائب رئيس المجلس	عربي سوري	10%	25,000,000
السيد عمر حلاق قنطقجي	عضو	عربي سوري	10%	25,000,000
السيد محمود حلاق قنطقجي	عضو	عربي سوري	9.082%	25,000,000
السيدة بثينة عوير	عضو	عربية سورية	10%	25,000,000

- سجلت الشركة في السجل التجاري بدمشق برقم 15691 تاريخ 2009/2/16 وفي سجل الصيرفة لدى مصرف سورية المركزي برقم /10/ وباشرت أعمالها بتاريخ 2009/3/1.

<u>فروع الشركة</u>	<u>مقراتها</u>	<u>عددتها</u>	<u>تاريخ المباشرة</u>
فرع دمشق (المقر الرئيسي)	ش. 29 أيار	1	2009/03/1
فرع حماة	ش. القوتلي	1	2009/11/1
فرع حمص	ش. هاشم أتابسي	1	2009/11/1
فرع طرطوس	ش. الثورة	1	2010/02/1

2- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة:

2.1: الأسس المحاسبية والمالية المطبقة في استخراج البيانات المالية:

- أعدت القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتفسيراتها الصادرة عن اللجنة الدولية لتفسير المعايير الدولية
- أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية لأصولها وموجوداتها، والليرة السورية هي عملة إظهار القوائم المالية، وهي العملة الرئيسية للشركة (وهي عملة الاقتصاد الوطني).
- إن الأسس المالية والمحاسبية التي يتم إعداد وتنظيم الحسابات والقوائم المالية بموجبها سيتم مراعاتها في قوائم الدورات القادمة.
- تراعي الشركة مبدأ الاستحقاق في إثبات إيراداتها ومصروفاتها.
- يتم إعداد البيانات المالية وفقاً لتعليمات مصرف سورية المركزي وقرارات مجلس النقد والتسليف، وبما ينسجم مع نظام الإفصاح الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية.
- يتم تقييم أرصدة العملات الأجنبية حسب نشرة أسعار الصرف الصادرة عن مصرف سورية المركزي بتاريخ إعداد البيانات الختامية.

2.2 التقديرات المحاسبية:

- مبدأ الاستمرارية: يقوم مجلس إدارة الشركة بتقدير مدى مقدرة الشركة للاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية. وعلى الرغم من الظروف والمتغيرات الاقتصادية المحيطة والتي تحمل في طياتها العديد من المؤشرات السلبية وانعكاساتها المتجلية بحالة عدم التيقن المستقبلية، فإن إدارة الشركة متأكدة من أن لديها الموارد الكافية لتساعدها على الاستمرار بالعمل في المدى المستقبلي المنظور. وبناء عليه فقد تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تُجري الشركة تقييماً للتقديرات والاجتهادات المحاسبية التي تستند إلى الخبرات السابقة إضافة لعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المرتقبة التي يُعتقد أنها معقولة استناداً إلى الظروف الراهنة.

2.3 السياسات المحاسبية:

2-3-1: التعاملات بالعملة الأجنبية:

تثبت الشركة معاملاتها بالعملة الأجنبية خلال السنة على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأخرى في نهاية السنة المالية على أساس أسعار الصرف السارية الواسطة في ذلك التاريخ والمعلن من قبل مصرف سورية المركزي، ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية ببيان الدخل.

2-3-2: الاعتراف بالإيراد والمصروفات:

- يتم الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 18/ عند تحقق عملية بيع أو شراء القطع الأجنبي وإتمام هذه العمليات، وبصورة عامة تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عندما يتم قياسها بشكل موثوق تماماً وفق مبدأ الاستحقاق.
- كما يتم الاعتراف بالمصروفات فور تحققها تبعاً للتسجيل المحاسبي على أساس الاستحقاق وليس تبعاً للأساس النقدي وذلك تماشياً مع معايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية من خلال أسس وإطار إعداد البيانات المالية، والذي اعتبر أن التسجيل للمصروفات يتحقق فور استحقاقه بغض النظر لسداده أو عدم سداده حتى تاريخه. ويتحقق ذلك من التساؤل هل هناك من استحقاق بدفع هذه النفقة في هذه اللحظة؟ ومنه يتم اتخاذ القرار المناسب في تحميل النفقة على تكاليف الدورة المالية المعنية مع مراعاة وملاحظة الفترة الزمنية العائد لها ذلك المصروف.

2-3-3: النقد وما في حكمه:

يشمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والأرصدة النقدية لدى البنك المركزي والحسابات الجارية لدى المصارف وبالليرة السورية،

2-3-4: الموجودات الثابتة

- يتم إظهار أو إثبات الموجودات الثابتة بالتكلفة مضافاً إليها التكاليف الأخرى المرتبطة بها بعد خصم الاستهلاك المتراكم وفق معيار المحاسبة الدولي رقم 1- IAS (الممتلكات والمصانع والمعدات).
- يتم احتساب استهلاكات الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي ويتم تسجيل قسط الاهتلاك في بيان الدخل.
- يتم احتساب الاهتلاكات وفق النسب السنوية التالية والأعمار الإنتاجية المتوقعة:

الأصل	العمر الإنتاجي المقترض سنوياً	نسبة الاستهلاك السنوي
المباني	20	5%
أدوات وتجهيزات مكتبية	5	20%
أثاث ومفروشات	5	20%

شركة الأدهم للصرافة ش.م.م

- **المباني والعقارات:** تم شراء مقرات الشركة بدمشق وحماة وحمص، ل.س وتم تسجيلها بسعر التكلفة التاريخي ويشمل المبالغ المسددة ثمننا لهذه العقارات وكافة المصاريف التي دفعت لاقتنائها. وتم تسجيل جميع مصاريف التوصيل والصيانة الأخرى عند تكبدها في بيان الدخل وتفصيلها:

الأصل	تاريخ الشراء	2012/12/31 التكلفة / ليرة سورية	2013/12/31 التكلفة / ليرة سورية
عقار بدمشق شارع 29 أيار (مركز الشركة الرئيسي)	2009/3/28	60,025,000	60,025,000
حصص جديدة بعقار دمشق شارع 29 أيار خلال عام 2012	2012/7/29	2,681,500	2,681,500
تحسينات على العقار بدمشق شارع 29 أيار خلال عام 2012	2012/1/1	1,235,000	1,235,000
عقار حماة قرب ساعة حماة مقابل دار الحكومة	2009/3/28	29,680,000	29,680,000
عقار حمص شارع هاشم الاتاسي	2010/7/21	40,000,000	40,000,000
الإجمالي		133,621,500	133,621,500

- **الأثاث والتجهيزات:**

الأصل	2012/12/31 التكلفة / ليرة سورية	2013/12/31 التكلفة / ليرة سورية
أثاث وتجهيزات / فرع دمشق	4,310,664	5,046,664
أثاث وتجهيزات / فرع حماة	1,066,615	1,145,115
أثاث وتجهيزات / فرع طرطوس	2,135,270	2,848,670
أثاث وتجهيزات / المكتب الثاني للشركة / دمشق	2,006,660	2,006,660
الإجمالي	9,519,209	11,047,109

- يتم عدم الاعتراف بالأصل عند استبعاده أو عندما لا يكون هناك منافع اقتصادية متوقعة من استخدامه، وأي أرباح أو خسائر تتجم عن استبعاد تسجل في بيان الدخل ضمن بند إيرادات أو مصاريف أخرى في نفس السنة التي تم استبعاد الأصل فيها.

- بتاريخ 2012/12/17 وبسبب الأوضاع السائدة في مدينة حمص تم سرقة وتخريب جميع موجودات الفرع وتم تحميل قيمة أثاث وتجهيزات الفرع خسائر على عام 2012 بعد الأخذ بعين الاعتبار مجمع الاهتلاكات كما يلي:

المبلغ/ليرة سورية	البيان
2,005,450	قيمة التكلفة التاريخية لأثاث وتجهيزات الفرع
(1,191,422)	ناقصاً مجمع الاهتلاكات
<u>(814,028)</u>	صافي قيمة الأثاث والتجهيزات/تم تحميله على حساب الأرباح والخسائر

2-3-5 الأصول غير الملموسة:

- يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالتكلفة منزلاً منها لية مخصصات للإطفاء ولية مخصصات متعلقة بتدني قيمتها. ويتم تقدير عمر الموجودات غير الملموسة ويتم إطفائها بطريقة القسط الثابت خلال هذا العمر ويسجل قيمة الإطفاء في بيان الدخل وفق معيار المحاسبة الدولي رقم 38-IAS (الأصول غير الملموسة).
- تمثل قيمة الموجودات غير الملموسة في الشركة قيمة برامج المحاسبة ويتم إطفائها على مدار 5/سنوات ويتم استهلاكها بقسط ثابت/20٪ سنوياً.

2-3-6 ضريبة الدخل:

- تخضع أرباح الشركة لضريبة دخل الأرباح الحقيقية المحققة وفق ميزانيتها الختامية السنوية ونتائج أعمالها وبمعدل وحيد قدره 25٪ خمس وعشرون بالمائة من أرباحها الصافية عملاً بأحكام الفقرة ب من المادة رقم 24 من القانون رقم 24 تاريخ 2006/4/24 الناظم لمكاتب وشركات الصرافة في القطر عدا إضافات الإدارة المحلية وضريبة الإعمار.
- يتم احتساب الضريبة بعد إضافة عبء استهلاك العقارات واستبعاد إيرادات الوديعة المجمدة لدى بنك سورية الاسلامي وصافي فروقات التقييم كما هو مبين في الإيضاح رقم 22.

2-3-7 المؤونات:

- بلغت المؤونة التي تم تشكيلها لمواجهة أعباء محتملة الدفع عن ضريبة دخل الأرباح الصافية عن الفترة المالية المنتهية بتاريخ 2013 /12/31 مبلغ مقدار (26,069,568) ليرة سورية مقابل مبلغ (20,880,872) ليرة سورية مؤونة ضريبة عن أرباح 2012 .

2-3-8 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية:

- أعدت القوائم المالية وإيضاحاتها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRSs ووفقاً لمعايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها الصادرة عن لجنة معايير المحاسبة الدولية IASCF مع مراعاة النقاط الهامة التالية:
- باشرت الشركة أعمالها في 2009/3/1 كشركة مساهمة مغفلة طرحت أسهمها على الاكتتاب العام، وهي مستمرة في أعمالها.
- الإفصاح عن ملخص السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد بياناتها المالية وسياساتها المحاسبية الأخرى لفهم البيانات المالية، حيث يتم إعداد البيانات المالية على أساس استمرار الشركة في أعمالها واستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.
- تمسك الشركة حساباتها بالليرة السورية (العملة الوطنية) وتثبت معاملاتها بالعملات الأجنبية خلال السنة على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى في نهاية السنة المالية على أساس أسعار الصرف السارية الواسطة في ذلك التاريخ والمعلنه من قبل مصرف سورية المركزي، ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية ببيان الدخل.
- وفيما يلي أهم تلك المعايير:
 - 1) معيار المحاسبة الدولي رقم 1-IAS (عرض البيانات المالية).
 - 2) معيار المحاسبة الدولي رقم 7-IAS (بيان التدفقات النقدية).
 - 3) معيار المحاسبة الدولي رقم 16-IAS (الامتلاكات والمصانع والمعدات).
 - 4) معيار المحاسبة الدولي رقم 38-IAS (الأصول غير الملموسة).
 - 5) معيار المحاسبة الدولي رقم 33-IAS (حصة السهم من الأرباح): إن حصة السهم الأساسية حالياً هي نفسها حصة السهم المخفضة لعدم قيام الشركة بإصدار أي أدوات لها تأثير على حصة السهم.
 - 6) معيار المحاسبة الدولي رقم 34-IAS (التقارير المالية المرحلية).
 - 7) معيار المحاسبة الدولي رقم 21-IAS (أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية)، وتستخدم ضمن هذا المعيار المصطلحات التالية:
 - فرق سعر الصرف: هو الفرق بين قيمة العملة الأساسية حسب سعر الشراء والقيمة الفعلية لسعر البيع الفعلي من العملات الأجنبية.
 - سعر الصرف: هو معدل التبادل بين عملتين.

شركة الأدهم للصرافة ش.م.م

- القيمة العادلة: هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل به أو سداد التزام بين أطراف راغبة في التعامل على أساس تجاري بحت.
- العملة الأجنبية: هي أي عملة عدا العملة الوظيفية للشركة.
- العملة الوظيفية: هي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة.
- البنود النقدية: هي أموال محتفظ بها وأصول و التزامات سوف تستلم أو تدفع بمبالغ نقدية ثابتة أو قابلة للتحديد.
- عملة العرض: هي العملة المستخدمة في عرض البيانات المالية.
- تقوم الشركة بإعادة تقييم العملات الأجنبية بتاريخ إعداد البيانات المالية بشكل ربعي والاعتراف بأرباح (خسائر) فروقات التقييم ضمن في بيان الدخل وإظهارها ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي تحت بند أرباح (خسائر) مدورة غير محققة .

5- الصندوق والنقد المحلي في الطريق:

وتمثل قيمة النقد المحلي الموجود في صناديق الشركة بالليرة السورية و تستعمل أرصدة هذا الحساب لدفع قيمة العملات الأجنبية المشتراة وكذلك لدفع النفقات المتعلقة بالمؤسسة إضافة إلى مشتريات الموجودات الثابتة وتفصيلها:

<u>الحساب</u>	<u>2012/12/31</u>	<u>2013/12/31</u>
صندوق دمشق/رئيسي	2,877,092	6,157,494
صندوق حماة	1,074,968	3,646,914
صندوق طرطوس	881,443	2,178,735
<u>المجموع</u>	<u>4,833,503</u>	<u>11,983,143</u>

6 - صندوق العملات الأجنبية:

يسجل في هذا الحساب الأوراق النقدية بالعملات الأجنبية التي تحتفظ بها المؤسسة للمتاجرة بها:

2013/12/31			2012/12/31			العملة	اسم الحساب
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطى حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملت الأجنبية	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطى حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملت الأجنبية		
10,970,383.76	143.38	76,512.65	66,950,237.82	86.24	776,324.65	USD	دولار أمريكي / دمشق
7,555,297.26	143.38	52,694.22	4,052,007.96	86.24	46,985.25	USD	دولار أمريكي / حماة
3,943,130.66	143.38	27,501.26	3,613,483.60	86.24	41,900.32	USD	دولار أمريكي / طرطوس
177,993.00	197.77	900.00	1,264,095.80	113.78	11,110.00	EUR	يورو / دمشق
551,778.30	197.77	2,790.00	11,378.00	113.78	100.00	EUR	يورو / طرطوس
514,202.00	197.77	2,600.00	5,756,812.88	113.78	50,596.00	EUR	يورو / حماة
-	-	-	13,934.00	139.34	100.00	GBP	إسترليني / دمشق
-	-	-	1,000.00	0.10	10,000.00	JPY	ياباني / حماة
-	-	-	251,674.20	94.26	2,670.00	CHF	سويسري / حماة
-	-	-	26,019.00	86.73	300.00	CAD	كندي / حماة
26,944.00	134.72	200.00	-	-	-	CAD	كندي / طرطوس

شركة الأدهم للصرافة ش.م.م

2013/12/31			2012/12/31			العملة	اسم الحساب
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة مصرف سوري المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة مصرف سوري المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية		
290,290.00	22.33	13,000.00	-	-	-	SEK	سويدي / طرطوس
89,320.00	22.33	4,000.00	196,978.00	13.22	14,900.00	SEK	سويدي / حمّاه
-	-	-	171,752.00	306.70	560.00	KWD	كويتي / دمشق
96,466.80	507.72	190.00	10,121.10	306.70	33.00	KWD	كويتي / طرطوس
995,891.50	38.23	26,050.00	177,023.00	22.99	7,700.00	SAR	سعودي / دمشق
2,721,593.70	38.23	71,190.00	1,323,212.44	22.99	57,556.00	SAR	سعودي / حمّاه
2,884,874.03	38.23	75,461.00	47,497.34	22.99	2,066.00	SAR	سعودي / طرطوس
-	-	-	308,580.48	121.68	2,536.00	JOD	أردني / دمشق
90,170.35	202.63	445.00	-	-	-	JOD	أردني / حمّاه
350,955.16	202.63	1,732.00	-	-	-	JOD	أردني / طرطوس
380.27	380.27	1.00	-	-	-	BHD	بحريني / طرطوس
546,560.00	39.04	14,000.00	786,462.60	23.48	33,495.00	AED	إماراتي / دمشق
311,734.40	39.04	7,985.00	14,088.00	23.48	600.00	AED	إماراتي / حمّاه
4,145,462.40	39.04	106,185.00	704.40	23.48	30.00	AED	إماراتي / طرطوس

شركة الأدهم للصرافة ش.م.م

2013/12/31			2012/12/31			العملة	اسم الحساب
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطى حسب نشرة مصرف سوري المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطى حسب نشرة مصرف سوري المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية		
-	-	-	11,845.00	23.69	500.00	QAR	قطري / دمشق
47,244.00	39.37	1,200.00	-	-	-	QAR	قطري / حماء
287,401.00	39.37	7,300.00	-	-	-	QAR	قطري / طرطوس
28,304.20	20.66	1,370.00	-	-	-	EGP	مصري / حماء
-	-	-	44,796.00	223.98	200.00	OMR	عماني / دمشق
-	-	-	8,959.00	89.59	100.00	AUD	استرالي / حماء
1,165,892.00	128.12	9,100.00	134,385.00	89.59	1,500.00	AUD	استرالي / طرطوس
18,026.00	0.0901	200,000.00	-	-	-	LBP	لبناني / حماء
215,771.00	0.0901	2,394,000.00	-	-	-	LBP	لبناني / طرطوس
11,580.50	4.3700	2,650.00	-	-	-	RUB	روبل روسي / حماء
<u>38,037,646</u>			<u>85,177,048</u>				<u>المجموع</u>

-7- الحسابات الجارية لدى المصارف:

2013/12/31			2012/12/31			العملية	المصرف
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملية الأجنبية	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملية الأجنبية		
							<u>حسابات باليرة السورية</u>
25,096,904.00			577,424.00			SYP	بنك عودة حساب جاري
3,451.00			137,631.00			SYP	بنك سورية الدولي الإسلامي/ جاري
89,399,790.00			127,014,065.00			SYP	بنك بيمو السعودي فرنسي ح جاري
4,060.00			2,610.00			SYP	البنك الدولي للتجارة والتمويل ح/ جاري
2,605.00			3,780.00			SYP	بنك البركة الإسلامي ح/ جاري
550.00			550.00			SYP	بنك الشام/ حساب جاري
7,034.00			7,334.00			SYP	البنك العربي/ جاري ل.س
3,663.00			4,044.00			SYP	بنك بيبيلوس/ حساب جاري
27,173.00			7,389.00			SYP	بنك سوريا والمهجر
150,346,555.00			7,322.00			SYP	البنك التجاري السوري/ 7/
264,891,785			127,762,149				<u>مجموع الحسابات باليرة السورية</u>
							<u>حسابات بالعملات الأجنبية</u>
1,082,724.03	143.38	7,551.43	40,187.84	86.24	466.00	USD	بنك عودة جاري
123,282.43	143.38	859.83	21,579,993.02	86.24	250,231.83	USD	بنك سورية الدولي الإسلامي ح جاري
352,465.32	143.38	2,458.26	112,116,679.38	86.24	1,300,054.26	USD	بنك بيمو السعودي فرنسي ح جاري
2,724.22	143.38	19.00	87,964.80	86.24	1,020.00	USD	البنك الدولي للتجارة والتمويل جاري
387,126.00	143.38	2,700.00	43,637.44	86.24	506.00	USD	بنك البركة الاسلامي جاري
-	-	-	27,941,760.00	86.24	324,000.00	USD	بنك سوريا والخليج جاري
147,279,075.72	143.38	1,027,194.00	36,738.24	86.24	426.00	USD	البنك التجاري السوري/ 7/ جاري

شركة الأدهم للصرافة ش.م.م

2013/12/31			2012/12/31			العملة	المصرف
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية		
115,134.14	143.38	803.00	-	-	-	USD	بنك سورية والمهجر/جاري
19,777.00	197.77	100.00	-	-	-	EUR	البنك التجاري السوري/7/ جاري
360,144.00	39.04	9,225.00	216,603.00	23.48	9,225.00	AED	بنك بيمو السعودي فرنسي /درهم اماراتي ح جاري
1,290.42	143.38	9.00	776.16	86.24	9.00	USD	بنك سورية الدولي الإسلامي /حوالات
573.52	143.38	4.00	172,997.44	86.24	2,006.00	USD	البنك التجاري السوري/7/حوالات
50,183.00	143.38	350.00	-	-	-	USD	بنك بيمو السعودي فرنسي ؛ حوالات
191,150.00	38.23	5,000.00	114,950.00	22.99	5,000.00	SAR	بنك بيمو السعودي الفرنسي /حوالات/ريال سعودي
819,840.00	39.04	21,000.00	493,080.00	23.48	21,000.00	AED	بنك بيمو السعودي الفرنسي /حوالات/درهم اماراتي
150,785,490			162,845,367				مجموع الحسابات بالعملة الأجنبية
415,677,275			290,607,516				إجمالي الحسابات الجارية لدى المصارف

يضاف إليها مبلغ (1,971,207) ل.س تمثل إيرادات مستحقة غير مقبوضة عن الوديعة المجمدة لدى بنك سوريا الاسلامي يصبح المجموع **417.648.482 ل.س**

لا يوجد حسابات جارية للشركة خارج سورية عدا حساب بنك لارنكا بقبرص وتمت الموافقة على فتح حساب لدى هذا البنك من قبل مصرف سورية المركزي تاريخ 29/4/2010 ولم تباشر الشركة نشاطها بعد مع هذا البنك.

شركة الأدهم للصرافة ش.م.م

-8- شيكات ووسائل دفع محررة مشترة: يسجل في كل حساب مبالغ الشيكات والحوالات التي تشتريها مؤسسة الصرافة من المصارف أو المؤسسات والأفراد ، يجب أن تسوى قيم هذه الشيكات والحوالات خلال مدة أقصاها يومي عمل ، وتقوم الشركة بإجراء جرد يومي عليها وملاحقة تسديدها ولا يوجد أرصدة للحساب بتاريخ 2013/12/31:

2013/12/31			2012/12/31			العملة	الحساب
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية		
-	-	-	384,026.72	86.24	4,453.00	USD	شركة بيكو للصرافة/دولار أمريكي
-	-	-	911,211.84	86.24	10,566.00	USD	شركة الكمال ويسترن ينيون/دولار أمريكي
-	-	-	<u>1,295,238</u>				<u>المجموع</u>

9- صافي قيمة الموجودات الثابتة المادية: وتمثل قيمة مباني وعقارات وأثاث وتجهيزات وتفصيلها بالليرة السورية:

التاريخ	الحساب	التكلفة بداية الفترة	إضافات	استيعادات	التكلفة نهاية الفترة	معدل الاستهلاك قسط ثابت	الاستهلاك المتراكم بداية الفترة	استيعادات	استهلاك الفترة	الاستهلاك المتراكم نهاية الفترة	القيمة الصافية
2012/12/31	عقارات ومباني	129,705,000	3,916,500		133,621,500	0	(15,602,654)		(6,612,396)	(22,215,050)	111,406,450
	أثاث وتجهيزات	8,455,563	3,069,096	(2,005,450)	9,519,209	0	(3,253,575)	1,191,423	(2,059,456)	(4,121,608)	5,397,601
	المجموع	138,160,563	6,985,596	(2,005,450)	143,140,709	0	(18,856,229)	1,191,423	(8,671,852)	(26,336,658)	116,804,051
2013/12/31	عقارات ومباني	133,621,500	-		133,621,500	0	(22,215,050)		(6,681,075)	(28,896,125)	104,725,375
	أثاث وتجهيزات	9,519,208	1,527,901	-	11,047,109	0	(4,121,608)	-	(2,032,035)	(6,153,643)	4,893,466
	المجموع	143,140,708	1,527,901	-	144,668,609	0	(26,336,658)	-	(8,713,110)	(35,049,768)	109,618,841

10- صافي الموجودات غير المادية: تمثل قيمة برامج الحاسب الآلي المستخدم لدى الشركة وتفصيلها بالليرة السورية:

التاريخ	الحساب	التكلفة بداية الفترة	إضافات	التكلفة نهاية الفترة	معدل الاستهلاك قسط ثابت	الاستهلاك المتراكم بداية الفترة	استهلاك الفترة	الاستهلاك المتراكم نهاية الفترة	القيمة الصافية
31/12/2012	برامج محاسبة	768,000	190,350	958,350	20%	(322,645)	(175,596)	(498,241)	460,109
	المجموع	768,000	190,350	958,350	-	(322,645)	(175,596)	(498,241)	460,109
31/12/2013	برامج محاسبة	958,350	0	958,350	20%	(498,241)	(191,670)	(689,911)	268,439
	المجموع	958,350	0	958,350	-	(498,241)	(191,670)	(689,911)	268,439

11- موجودات أخرى:

الحساب	2012/12/31	2013/12/31
ل.س	ل.س	ل.س
مصاريف مدفوعة مقدماً	1,374,371	1,289,250
فوائد محققة غير مستحقة القبض عن الوديعة المجمدة	2,832,522	-
تأمينات مدفوعة	0	1,094,000
المجموع	4,206,893	2,383,250

وفيما يلي تفاصيل مصاريف مدفوعة مقدماً

تأمين على الموجودات مدفوع مقدماً / دمشق	66,436	24,515
تأمين على الموجودات مدفوع مقدماً / حمص	102,888	0
تأمين على الموجودات مدفوع مقدماً / حماة	155,139	65,730
تأمين على الموجودات مدفوع مقدماً / طرطوس	168,408	104,988
إيجار مدفوع مقدماً / عن فرع دمشق	0	14,850
إيجار مدفوع مقدماً / عن فرع طرطوس	856,500	1,079,167
رواتب مدفوعة مقدماً	25,000	0
المجموع	1,374,371	1,289,250

تمثل الفوائد المحققة غير مستحقة القبض فوائد المبلغ المجمد عن الاحتياطي النقدي مقابل رأس المال والاحتياطيات والمودع لدى بنك سورية الإسلامي الدولي والبالغ/43,521,750/ل.س.

12- احتياطي نقدي لدى المصارف مقابل رأس المال والاحتياطيات:

يتم احتسابه حسب أحكام الفقرة د/ من المادة الرابعة من قانون تنظيم مهنة الصرافة رقم 24 تاريخ 2006/4/24 التي نصت: (على مؤسسات الصرافة أن تحتفظ بصفة دائمة باحتياطي نقدي يعادل 25% من رأسمالها واحتياطياتها وان يودع هذا الاحتياطي في مصرف مقبول من قبل مصرف سورية المركزي ويأسمها .ويخضع استخدام هذا الاحتياطي للضوابط والتعليمات التي يصدرها مصرف سورية المركزي وتعود عائدات هذا الاحتياطي لمؤسسة الصرافة المودعة) وأودع المبلغ المجمد لدى بنك سورية الدولي الإسلامي وتفصيله لغاية 2013/12/31:

البيان	القيمة/ل.س	الاحتياطي النقدي بنسبة 25%
رأس المال	250,000,000	62,500,000
احتياطي قانوني بنسبة 10% من أرباح عام 2010	207,543	52,000
احتياطي قانوني بنسبة 10% من أرباح عام 2011	2,050,926	513,000
احتياطي قانوني بنسبة 10% من أرباح عام 2012	9,327,000	2,331,750
استبدال بموجب كفالة من بنك سورية الاسلامي		(21,875,000)
إجمالي الاحتياطي النقدي لغاية 2013/12/31		43,521,750

بموجب قرار مصرف سورية المركزي رقم 419/ل أ تاريخ 2012/3/1 وعلي كتاب مصرف سورية المركزي رقم 161/1832 تاريخ 2013/7/2 تم استبدال مبلغ/21,875,000/ليرة سورية من الاحتياطي بموجب كفالة رقم 1/2885/2013 تاريخ 2013/6/24 صادرة عن بنك سورية الدولي الاسلامي لمدة سنة.

13- قيم برسم الدفع لأجل قصير وحسابات دائنة مختلفة:

2013/12/31			2012/12/31			العملة	الحساب
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية		
140,373,888	143.38	979,033.95	63,279,081.2	86.24	733,755.58	USD	شركة البتراء للصرافة*
126,297,466			123,745,349.0			SYP	حوالات واردة لم تسلم أساس بالسوري**
22,765,016	143.38	158,774	28,850,298.4	86.24	334,535	USD	حوالات واردة لم تسلم USD**
0			853,350.0	113.78	7,500.00	EUR	حوالات واردة لم تسلم EUR**
26,069,568			20,882,872.0			SYP	مخصص ضريبة الدخل***
404,500			56,160.0			SYP	دائنون مختلفون
315,910,438			237,667,111				المجموع

- * يمثل هذا الحساب المبالغ التي تظهر صدفه دائنة لصالح المصارف والمؤسسات والتي تنتج عن اختلاف تاريخ الحق للعمليات مع تلك المصارف والمؤسسات التي يتم التعامل معها وكل مبلغ يظهر في هذا الحساب يجب أن يقلل خلال فترة لا تتعدى 48 ساعة.
- ** حوالات وأوامر الدفع: يسجل في هذا الحساب قيمة الحوالات التي تصل إلى مؤسسة الصرافة من الغير والمتوجبة الدفع إلى أشخاص آخرين ، كما يسجل في هذا الحساب قيمة الحوالات التي تصدرها مؤسسة الصرافة لصالح الغير .
- فيما يخص الحوالات التي لم تسلم فهي حوالات واردة إلى الشركة من المراسل (سواء كان خارجيا أو داخليا)، ويظهر هذا الحساب الحوالات التي لم يتم تسليمها وليس عليها أي عملية تسوية، ويتم تقييمها حسب وسطي أسعار مصرف سورية المركزي بتاريخ إعداد البيانات.
- يمثل مخصص ضريبة الدخل مخصص ضريبة الدخل عن أرباح الفترة المنتهية بتاريخ 2013/21/31 كما هو مبين في الايضاح رقم 22.
- يتضمن الدائنون المختلفون لغاية 2013/12/31 مبلغ/99,014/ل س لقاء تأمين على تمويل المستوردات ومبلغ/305,486/ل س لقاء أرباح مستحقة للتوزيع.
- يتضمن الدائنون المختلفون لغاية 2012/12/31 مبلغ مبلغ/56,160/ل س لقاء أرباح مستحقة للتوزيع.

14- مطلوبات أخرى؛ وتمثل نفقات والتزامات مستحقة وغير مدفوعة:

الحساب	2012/12/31 ليرة سورية	2013/12/31 ليرة سورية
رواتب مستحقة غير مدفوعة للعاملين في فرع دمشق	-	-
رواتب مستحقة للعاملين / فرع حمص	35,000	-
ضريبة الدخل المستحقة لمالية دمشق	267,958	528,883
ضريبة الدخل المستحقة لمالية حمص	64,846	-
ضريبة الدخل المستحقة لمالية حماة	18,037	48,590
ضريبة الدخل المستحقة لمالية طرطوس	12,450	114,451
تأمينات اجتماعية مستحقة لفرع تأمينات دمشق	80,620	141,994
نفقات مستحقة وغير مدفوعة 2011	304,236	-
ايجارات مستحقة لفرع حماه	-	110,000
نفقات مستحقة وغير مدفوعة	1,425,000	1,311,613
المجموع	2,208,147	2,255,531

15- رأس مال الشركة وحقوق الملكية

- حدد رأس مال الشركة بمبلغ /250,000,000/ ل.س مائتان وخمسون مليون ليرة سورية مقسما على /500,000/ سهم اسمي قيمة السهم الواحد خمسمائة ليرة سورية وقد اكتتب المؤسسون بنسبة 30% من رأس المال وتم طرح النسبة الباقية على الاكتتاب العام للجمهور حيث تم تغطية رأس المال بكامله من قبل المساهمين. وقد تم تقديم قائمة تفصيلية بأسماء مساهمي الشركة ونسبة مساهمة كل منهم في رأس المال علما أن كل عضو من أعضاء مجلس إدارة الشركة البالغ عددهم /5/ أعضاء يملك 10% من رأسمال الشركة أي مبلغ (خمسة وعشرون مليون ليرة سورية) مقدار مساهمة كل منهم في رأس مال الشركة.
- وتطبيقاً لأحكام قانون الشركات الصادر بالمرسوم التشريعي رقم /29/ لعام 2011 و قرار هيئة الأوراق و الأسواق المالية السورية رقم /38/ تاريخ 2012/6/19 وموافقة وزارة الاقتصاد والتجارة بموجب قرارها رقم 1019 تاريخ 2012/5/28 وقرار الهيئة العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 2012/5/10 فقد تم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح مائة ليرة سورية و عددا لأسهم /2,500,000/ مليوني وخمسمائة ألف سهم اسمي قيمة السهم الواحد مائة ليرة سورية .
- الاحتياطي القانوني: يتم تشكيل الاحتياطي القانوني بنسبة 10% من صافي الربح وقبل الضريبة حسب المادة 197 من قانون الشركات رقم 29 لعام 2011 وبموجب النظام الأساسي للشركة ووفق كتاب مصرف سورية المركزي المرسل إلى الشركة رقم 168/2037 تاريخ 2014/7/3:

البيان	المبالغ/ليرة سورية
رصيد 2013/1/1	11,585,469
نسبة 10% من صافي الربح 2013/12/31 قبل الضريبة البالغ /86,100,204/ ل.س	8,610,020
رصيد 2013/12/31	20,195,489

- تمثل الأرباح المدورة المحققة الأرباح الصافية القابلة للتوزيع بعد استبعاد صافي أرباح فروقات القطع غير المحققة وقد تم توزيع جميع الأرباح المدورة المحققة لغاية 2012/12/31 خلال عام 2013.
- تمثل الأرباح (الخسائر) المدورة غير المحققة فروقات القطع السلبية غير المحققة بتاريخ 2013/12/31.

16- صافي أرباح (خسائر) صرف وتقييم:

الحساب	2012/12/31	2013/12/31
فروقات صرف ايجابية	24,180,965	51,314,220
فروقات صرف سلبية	-	(11,364,474)
فروقات تقييم ايجابية	21,317,223	
فروقات تقييم سلبية	(930,902)	(326,415,)
المجموع	44,567,286	39,623,331

- تقوم الشركة باحتساب الأرباح المحققة (فروقات الصرف) من خلال حساب الفرق بين وسطي سعر البيع ووسطي الكلفة (سعر الشراء الفعلي) مضروباً بالكمية المباعة.
- تقوم الشركة باحتساب الأرباح غير المحققة (فروقات التقييم) من خلال حساب الفرق بين سعر التقييم ووسطي الكلفة (سعر الشراء الفعلي) مضروباً برصيد نهاية الفترة.
- يتم ترصيد القطع الأجنبي الموجود في الصناديق والمصارف ولدى المراسلين، ويجري تقييمه حسب التكلفة الفعلية. ويعاود تقييمه حسب وسطي نشرة مصرف سورية المركزي بتاريخ إعداد البيانات وبأخذ الفرق بين القيمة حسب وسطي نشرة مصرف سورية المركزي والقيمة الفعلية، فيظهر فروقات تقييم تكون ايجابية عندما يكون التقييم لدى المركزي أعلى من التقييم الفعلي ويكون سالبا بالعكس.
- تقوم الشركة بمعالجة فروقات التقييم باعتبارها تراكمية وتدورها من فترة لأخرى بينما هي ليست تراكمية.
- مصرف سورية المركزي-مفوضية الحكومة لدى المصارف بكتابه رقم 168/5583 تاريخ 2014/10/23 الموجه إلى السيد المدير العام للشركة طالب فيه معالجة البيانات المالية الحالية والسابقة بالاستناد إلى الأساليب المعمول بها في المعايير المحاسبية الدولية وبشكل خاص ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي الثامن بخصوص الأخطاء الجوهرية وطرق معالجتها.
- قامت الشركة بالمعالجة المحاسبية لفروقات التقييم المدورة وفقاً للمعيار المحاسبي IAS 8 وطريقة المعالجة الجارية والتي تتطلب تقرير التأثير التراكمي للتغيير المحاسبي في قائمة الدخل للعام الجاري كبند خاص ، حيث تم اعتبارها أرباح نتجت عن عملية بيع فعلي تمت وهي محققة .
- بلغ مجموع صافي فروقات التقييم التراكمية لغاية 2013/9/30 مبلغ إجمالي مقداره /79,788,146 ل.س وتفصيلها كما يلي:

التاريخ	فروقات التقييم عن القطع المباع			المبلغ التراكمي في البيانات المالية لغاية الفترة	الفرق
	إيجابي	سلبي	الصافي		
31/12/2010	234,839	0	234,839	234,839	0
31/03/2011	172,712	0	172,712	407,551	234,839
30/6/2011	592,072	0	592,072	999,623	407,551
30/09/2011	43,537	0	43,537	1,043,160	999,623
31/12/2011	888,775	0	888,775	1,931,935	1,043,160
31/03/2012	2,226,244	0	2,226,244	4,158,179	1,931,935
30/06/2012	0	(930,902)	(930,902)	3,227,277	3,227,277
30/09/2012	265,563	0	265,563	3,492,840	3,227,277
31/12/2012	18,825,416	0	18,825,416	22,318,256	3,492,840
31/03/2013	16,488,887	0	16,488,887	38,807,143	22,318,256
30/06/2013	44,565,438	0	44,565,438	83,372,581	38,807,143
30/09/2013	0	(3,584,435)	(3,584,435)	79,788,146	79,788,146
فروقات التقييم التراكمية لغاية 2013/9/30	84,303,483	(4,515,337)	79,788,146		

- في ضوء ما تقدم فإن الأرباح السنوية للشركة كانت تقسم إلى جزأين: أرباح محققة قابلة للتوزيع حسب القوانين والأنظمة النافذة، وأرباح غير محققة تمثل فروقات تقييم إيجابية وهي جزء من الأرباح أدرجت ضمن حقوق المساهمين حسب اجتهاد الإدارة المحاسبية في الشركة، وقامت الشركة بناءً على كتاب مصرف سورية المركزي- مفوضية الحكومة لدى المصارف رقم 168/5583 تاريخ 2014/10/23 المشار إليه أعلاه بإجراء التصحيح اللازم واعتبرت الأرباح (غير المحققة) الظاهرة في جدول حقوق المساهمين أرباح محققة.

- ولا بد من التوضيح بأنه بموجب الفقرة/ب/ من المادة/24/ من القانون/24/ تاريخ 2006/4/24 الخاص بمؤسسات الصرافة تم تكليف شركات ومكاتب الصرافة بضريبة دخل عن الأرباح الحقيقية بمعدل وحيد قدره/25/ بالمئة من الأرباح الصافية يضاف إليها إدارة محلية بنسبة 10٪ من قيمة الضريبة ثم أضيف إليها في عام 2013 نسبة 5٪ من قيمة الضريبة لقاء إعادة إعمار .

لهذا فإن هذه المعالجة ليس لها أي أثر ضريبي على السنوات السابقة بل تحملت الشركة ضريبة إعمار عن كامل الضريبة.

-17- عمولات مقبوضة:

2013/12/31			2012/12/31			العملة	الحساب
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية		
863,323.00	-	-	58,471,853	-	-	SYP	عمولات محققة/ل.س
54,508,523.00	143.38	380,168.25	47,453,083.09	86.24	550,244.47	USD	عمولة حوالات
-	-	-	4,477,698.12	113.78	39,354.00	EUR	عمولة حوالات/يورو
-	-	-	344.85	22.99	15.00	SAR	عمولة حوالات/ريال سعودي
<u>55,371,846</u>			<u>110,402,979</u>				<u>المجموع</u>

-18- العمولات المدفوعة:

2013/12/31			2012/12/31			العملة	الحساب
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية		
1,752,525.00	-	-	481,605.00	-	-	SYP	عمولات مدفوعة أساس
46,641,288.89	143.38	325,298.43	21,293,088.06	86.24	246,905.01	USD	عمولات مدفوعة \$
61,506.47	197.77	311.00	23,288.49	113.78	204.68	EUR	عمولات مدفوعة/يورو
<u>48,455,320</u>			<u>21,797,982</u>				<u>المجموع</u>

19- رواتب وأجور وتعويضات:

الحساب	ليرة سورية	ليرة سورية
2013/12/31	2012/12/31	
رواتب العاملين في فرع دمشق ل س	3,423,101	5,061,741
رواتب العاملين في فرع حمص	1,108,192	-
رواتب العاملين في فرع حماة	1,008,200	1,471,369
رواتب العاملين في فرع طرطوس	871,900	1,658,389
مجموع رواتب العاملين	6,411,393	8,191,499
تعويضات العاملين في فرع دمشق ل س	3,647,985	5,286,545
تعويضات العاملين في فرع حمص	1,258,762	-
تعويضات العاملين في فرع حماة	503,019	635,694
تعويضات العاملين في فرع طرطوس	414,108	1,320,104
تعويض سكن	662,000	765,000
مجموع التعويضات	6,485,874	8,007,343
مصاريف التأمينات الاجتماعية عن فرع دمشق ل س	344,546	617,326
مصاريف التأمينات الاجتماعية عن فرع حمص	114,917	-
مصاريف التأمينات الاجتماعية عن فرع حماة	123,075	152,906
مصاريف التأمينات الاجتماعية عن فرع طرطوس	131,736	194,359
مجموع مصاريف التأمينات الاجتماعية	714,274	964,591
مصرف تدريب وتأهيل العاملين	-	24,000
إجمالي الرواتب والأجور والتعويضات	13,611,541	17,187,433

20- مصاريف إدارية وعامة:

الحساب	ليرة سورية	ليرة سورية
2013/12/31	2012/12/31	
الايجارات	1,610,165	1,521,883
الإصلاح والصيانة	529,910	937,585
الرسوم والضرائب	4,668,450	3,028,669
مصاريف قرطاسية فرع دمشق ل س	320,770	358,100
مصاريف قرطاسية فرع حمص	30,500	-
مصاريف قرطاسية فرع حماة	106,560	266,145
مصاريف قرطاسية فرع طرطوس	114,260	329,575

ليرة سورية	ليرة سورية	الحساب
<u>2013/12/31</u>	<u>2012/12/31</u>	
784,320	804,992	مصاريف دعائية و اعلان فرع دمشق ل س
-	82,486	مصاريف دعائية و اعلان فرع حمص
100,000	83,986	مصاريف دعائية و اعلان فرع حماة
124,760	85,496	مصاريف دعائية و اعلان فرع طرطوس
199,085	319,710	مصاريف كهرباء و ماء فرع دمشق ل س
-	45,000	مصاريف كهرباء و ماء فرع حمص
142,725	100,700	مصاريف كهرباء و ماء فرع حماة
83,887	154,140	مصاريف كهرباء و ماء فرع طرطوس
1,282,595	1,053,925	مصاريف بريد و برق و هاتف فرع دمشق ل س
-	88,750	مصاريف بريد و برق و هاتف فرع حمص
111,680	125,205	مصاريف بريد و برق و هاتف فرع حماة
1,271,851	208,520	مصاريف بريد و برق و هاتف فرع طرطوس
585,030	1,384,488	مصاريف نقل و تنقل فرع دمشق ل س
-	400	مصاريف نقل و تنقل فرع حمص
36,880	27,510	مصاريف نقل و تنقل فرع حماة
24,755	11,005	مصاريف نقل و انتقال فرع طرطوس
2,008,801	1,427,640	مصاريف نثرية فرع دمشق
158,000	243,910	مصاريف البوفيه فرع دمشق ل س
-	30,000	مصاريف نثرية و بوفيه فرع حمص
59,492	84,420	مصاريف نثرية و بوفيه فرع حماة
373,270	146,785	مصاريف نثرية و بوفيه فرع طرطوس
902,700	407,385	مصاريف محروقات فرع دمشق ل س
19,300	6,800	مصاريف محروقات فرع حماة
222,700	11,600	مصاريف محروقات فرع طرطوس
251,921	461,549	مصاريف تأمين عقود فرع دمشق
102,888	227,726	مصاريف تأمين عقود فرع حمص
240,079	287,245	مصاريف تأمين عقود فرع حماة
174,920	177,195	مصاريف تأمين عقود فرع طرطوس
532,925	8,645	مصاريف طبابة ل س
330,000	220,000	مصاريف تدقيق و استشارات محاسبية و تقنية
-	8,664	مستلزمات خدمية لمكتب الادارة العامة
<u>16,566,521</u>	<u>15,706,492</u>	<u>إجمالي المصاريف الادارية و العامة</u>

21- خسائر أخرى:

تمثل خسائر فرع حمص بسبب الأوضاع السائدة حيث تم سرقة وتخريب جميع موجودات الفرع وتم تحميل إجمالي الخسائر على حساب قائمة الدخل لعام 2012 بموجب موافقة مجلس الإدارة بالمحضر رقم 24 تاريخ 2013/1/13 وتفصيلها:

المبلغ/ل.س	البيان
814,028	صافي قيمة أثاث وتجهيزات بعد تنزيل مجمع الاهتلاكات لغاية 2012/12/17
3,473,297	نقد بالليرة السوري لغاية 2012/12/17
1,062,836	نقد بالعملة الأجنبية 12360 بسعر وسطي 85.99
5,350,161	إجمالي الخسارة

22- الضريبة على الأرباح (بالليرات السورية):

86,100,204	صافي الربح قبل الضريبة
6,681,075	يضاف عبء استهلاك عقارات
(2,430,935)	ينزل إيرادات الوديعة لدى بنك سورية الإسلامي
326,415	يضاف فروقات تقييم سلبية
90,676,759	الربح الخاضع للضريبة
22,669,190	الضريبة قيمة 25%
2,266,919	محلية إدارة 10%
1,133,459	ضريبة إعمار 5% من الضريبة
26,069,568	مجموع الضريبة

23- حصة السهم من الربح الصافي بعد الضريبة: (بالليرات السورية)

البيان	2013/12/31	2012/12/31
الربح الصافي بعد الضريبة	60,030,636	72,387,124
عدد الأسهم	2500,000	2500,000
حصة السهم	24.01	28.95
(حاصل تقسيم الربح الصافي بعد الضريبة على عدد الأسهم)		

24- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

أ- القيمة العادلة للموجودات والمطالبات: تم إثبات الموجودات والمطالبات محاسبياً بالتكلفة التاريخية وهي تساوي القيمة العادلة لها بتاريخ إعداد القوائم المالية للشركة، لم يطرأ أي تغيير جوهري على قيم مباني ومقرات الفروع العائدة للشركة.

ب- مخاطر السيولة: إن إدارة المخاطر هدفها التعرف والرقابة المستمرة على المخاطر المالية التي من الممكن أن تؤثر سلباً على أداء الشركة وسمعتها إضافة إلى ضمان استثمار رأس المال لتحقيق المعدل الأمثل للعوائد مقابل المخاطر. إن إدارة المخاطر لدى الشركة تسير وفق مبادئ رئيسية تنسجم مع حجم نشاطها وتعليمات مصرف سورية المركزي وتوجيهات وخطط مجلس الإدارة في إدارة الشركة وسير أعمال توسعها مستقبلاً وحيث أن الشركة عملها يعتمد على شراء وبيع الحوالات والقطع الأجنبي تقوم الشركة بالاحتفاظ بحد أدنى من النقدية والبنكنوت بحيث تكون قادرة على القيام بأعمالها في كل الظروف والأوضاع تحقيقاً لمبدأ الاستمرارية.

ج- مخاطر أسعار الصرف: تراعي الشركة مخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية ولهذا فإنها تراعي نسبة موجوداتها في الصندوق ولدى المصارف بالعملات الأجنبية.

25- اعتراف الإدارة بمسؤوليتها عن البيانات المالية

وافق مجلس الإدارة على البيانات المالية الختامية عن الفترة المنتهية بتاريخ 2013/12/31 باجتماعه المنعقد بتاريخ 2014/11/24

منظم البيانات	المدير المالي	المدير العام	رئيس مجلس الإدارة
نورة قدور الحبابة	أحمد خضر	د. سامر مظهر قنطقجي	عماد حلاق قنطقجي
			
			