



شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل لعام 2014

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

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 2014/12/31 ، و ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى .

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية:

إن إدارة الشركة 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 وعرض 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: تنحصر 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 القيام 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 2014/12/31، 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 .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص عليه نظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

دمشق في 2015/3/12

المحاسب القانوني

محمد اليغشي



رقم الترخيص /

الزميل محمد اليغشي

الاسم



شركة الأدهم للصرافة-شركة مساهمة مغفلة

قائمة المركز المالي كما في 2014-12-31

2014/12/31	2013/12/31	الإيضاح	الموجودات
ليرة سورية	ليرة سورية		
6,644,582	11,983,143	5	الصندوق والنقد المحلي في الطريق
43,670,898	38,037,646	6	صندوق العملات الأجنبية
26,522,204	16,320,523		مصرف سورية المركزي/حساب جاري لس
226,119,372	417,648,482	7	أرصدة وحسابات الجارية لدى المصارف
80,701,322	-	8	شيكات ووسائل دفع محررة مشتراة
105,704,331	109,618,841	9	صافي الموجودات الثابتة المادية
129,068	268,439	10	صافي الموجودات الثابتة غير المادية
87,672,608	2,383,250	11	موجودات أخرى
43,521,750	43,521,750	12	احتياطي نقدي لدى المصارف مقابل رأس المال والاحتياطيات
620,686,135	639,782,074		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
262,368,588	315,910,438	13	قيم برسم الدفع لأجل قصير وحسابات دائنة مختلفة
3,630,712	2,255,531	14	مطلوبات أخرى
265,999,300	318,165,969		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
250,000,000	250,000,000	15	رأس المال
24,119,664	20,195,489	15	احتياطي قانوني
74,494,286	51,747,031	15	أرباح (خسائر) مدورة محققة
6,072,885	(326,415)	15 و 16	أرباح (خسائر) مدورة غير محققة
354,686,835	321,616,105		إجمالي حقوق الملكية
620,686,135	639,782,074		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

عماد حلاق قنطقجي

المدير العام

د. سامر مظهر قنطقجي

منظم البيانات المدير المالي

نورة قدور الحبابية أحمد خضر

المحاسب القانوني

محمد اليقشي



إن الإيضاحات من رقم 1 إلى رقم 24 تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية



شركة الأدهم للصرافة- شركة مساهمة مغفلة
قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 31-12-2014

2014/12/31	2013/12/31	الإيضاح	الإيرادات
ليرة سورية	ليرة سورية		
67,136,329	39,949,746	16	صافي أرباح (خسائر) صرف
6,072,885	(326,415)	16	صافي أرباح (خسائر) تقييم
65,216,719	55,371,846	17	عمولات مقبوضة
2,200,000	2,430,935		فوائد الوديعة المجمدة لدى بنك سورية الاسلامي
	79,788,146		صافي فروقات تقييم تراكمية لغاية ٢٠١٤-٩-٣٠
140,625,933	177,214,258		إجمالي الإيرادات
			المصاريف
(39,827,944)	(48,455,320)	18	عمولات مدفوعة
(9,173,381)	(8,904,780)	9 و 10	استهلاكات واطفاءات
(19,874,818)	(17,187,433)	19	رواتب وأجور وتعويضات
(26,435,163)	(16,566,521)	20	مصاريف إدارية وعامة
(95,311,306)	(91,114,054)		إجمالي المصاريف
45,314,627	86,100,204		صافي الربح (خسارة) قبل الضريبة
(12,570,312)	(26,069,568)	21	الضريبة على الأرباح
32,744,315	60,030,636		صافي الربح (خسارة) بعد الضريبة
13.10	24.01	22	حصة السهم

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

المحاسب القانوني
محمد اليقشي



إن الإيضاحات من رقم 1 إلى رقم 24 تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية



شركة الأدهم للصرافة- شركة مساهمة مغفلة

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في 31-12-2014

2014/12/31	2013/12/31	الإيضاح	
ليرة سورية	ليرة سورية		
45,314,627	86,100,204		صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة
			يضاف:
9,173,381	8,904,780		استهلاكات وإطفاءات
-	-		التغير في الموجودات والمطلوبات
(80,701,322)	1,295,238		(الزيادة) (النقص) في الشيكات ووسائل دفع محررة مشتراة
566,814	85,121		(الزيادة) (النقص) في مصاريف مدفوعة مقدماً
(2,200,000)	861,315		(الزيادة) (النقص) في فوائد محققة غير مقبوضة
-	(1,094,000)		(الزيادة) (النقص) في تأمينات مدفوعة
(85,856,172)			(الزيادة) (النقص) في حسابات انتقالية ومدينون مختلفون
1,375,181	47,384		الزيادة (النقص) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
(40,042,594)	73,056,632		الزيادة (النقص) في قيم برسم الدفع لأجل قصير وحسابات دائنة مختلفة
(26,069,568)	(20,882,872)		ضريبة الدخل المدفوعة
(178,439,653)	148,373,802		صافي التغير في التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(5,119,500)	(1,527,901)	9	(الزيادة) (النقص) في الموجودات الثابتة المادية
-	-		(الزيادة) (النقص) في الموجودات الثابتة غير المادية
(5,119,500)	(1,527,901)		صافي التغير في التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	19,543,250		(الزيادة) (النقص) في حساب الاحتياطي النقدي لدى المصارف مقابل رأس المال
	(42,673,803)		الزيادة (النقص) في حقوق الملكية (أرباح موزعة)
326,415	(22,318,256)		الزيادة (النقص) في حقوق الملكية
326,415	(45,448,809)		صافي التغير في التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(183,232,738)	101,397,092		صافي التدفق النقدي من كافة الأنشطة
482,018,587	380,621,495		النقد في الصندوق والمصارف في أول الفترة
298,785,849	482,018,587		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

المحاسب القانوني

محمد اليقشي





شركة الأدهم للصرافة-شركة مساهمة مغلقة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين عن الفترة المنتهية في 31-12-2014

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

البيانات	رأس المال المكتتب به والمجفوع	علاوة (خجم) اصدار	الإحتياطيات			أرباح (خسائر) الجورة المالية الحالية	أرباح (خسائر) مجورة محققة	أرباح (خسائر) مجورة غير محققة	المجموع
			قانوني	خاص	أخرى				
رصيد 2014/1/1	250,000,000		20,195,489				51,747,031	(326,415)	321,616,105
أرباح موزعة									0
تحويلات								326,415	326,415
أرباح (خسائر) الدورة المالية						32,744,315			32,744,315
تخصيص أرباح أو (الخسائر) الدورة المالية			3,924,175			(32,744,315)	22,747,255	6,072,885	0
رصيد 2014/12/31	250,000,000		24,119,664				74,494,286	6,072,885	354,686,835

رئيس مجلس الادارة
عماد حلاق قنطقجي




المدير العام
د. سامر مظهر قنطقجي



المدير المالي
أحمد خضر

المحاسب القانوني
محمد اليقشي





منظم البيانات
نورة قدور الحبابية



هذا البيان المالي رقم 1 إلى رقم 24 تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

إيضاحات حول القوائم المالية كما هي في 2014/12/31

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.
- أكتب 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/ وبأشرت أعمالها بتاريخ 2009/3/1.

- فروع الشركة مقراتها عددها تاريخ المباشرة

فرع دمشق (المقر الرئيسي)	ش. 29 أيار	1	2009/03/1
فرع حماة	ش. القوتلي	1	2009/11/1
فرع حمص	ش. هاشم أتاسي	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 بالعملات الأجنبية:

تثبت الشركة 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 والمعلنة 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 IAS-1 (الممتلكات والمصانع والمعدات).
- يتم احتساب استهلاكات الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي ويتم تسجيل قسط الاهلاك في بيان الدخل.
- يتم احتساب الاهلاكات وفق النسب السنوية التالية والأعمار الإنتاجية المتوقعة:

الأصل	العمر الإنتاجي المفترض سنة	نسبة الاستهلاك السنوي
المباني	20	5%
أدوات وتجهيزات مكتبية	5	20%
أثاث ومفروشات	5	20%

- **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	2013/12/31 التكلفة / ليرة سورية	2014/12/31 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 الأتاسي	2010/7/21	40,000,000	40,000,000
الإجمالي		133,621,500	133,621,500

- **الأثاث والتجهيزات:**

الأصل	2013/12/31 التكلفة / ليرة سورية	2014/12/31 التكلفة / ليرة سورية
أثاث وتجهيزات / فرع دمشق	5,046,664	8,150,064
أثاث وتجهيزات / فرع حماة	1,145,115	2,520,715
أثاث وتجهيزات / فرع طرطوس	2,848,670	3,489,170
أثاث وتجهيزات / المكتب الثاني للشركة / دمشق	2,006,660	2,006,660
الإجمالي	11,047,109	16,166,609

- 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

2-3-5 الأصول غير الملموسة:

- يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالتكلفة منزلاً منها لية مخصصات للإطفاء و لية 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 اضافات الادارة المحلية وضريبة الإعمار.
- يتم احتساب الضريبة بعد إضافة عبء استهلاك العقارات واستبعاد إيرادات الوديعة المجمدة لدى بنك سورية الإسلامي وصافي فروقات التقييم كما هو مبين في الإيضاح رقم 21.

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 مقدر (26,069,568) ليرة سورية مقابل مبلغ (12,570,312) ليرة سورية مؤونة ضريبة عن أرباح 2014 كما هو مبين في الإيضاح رقم 21.

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 الوسطية في ذلك التاريخ والمعلنة 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 (الممتلكات 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.
 - 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 إلتزامات سوف تستلم أو تدفع بمبالغ نقدية ثابتة أو قابلة للتحديد.

- عملة العرض: عي 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 بالشركة إضافة إلى مشتريات الموجودات الثابتة وتفصيلها:

<u>الحساب</u>	<u>2013/12/31</u>	<u>2014/12/31</u>
صندوق دمشق/رئيسي	6,157,494	372,670
صندوق حماة	3,646,914	583,238
صندوق طرطوس	2,178,735	5,688,674
<u>المجموع</u>	<u>11,983,143</u>	<u>6,644,582</u>

6- صندوق العملات الأجنبية:

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

2014/12/31			2013/12/31			العملة	اسم 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		
4,907,677.85	198.01	24,785.00	10,970,383.76	143.38	76,512.65	USD	دولار أمريكي / دمشق
23,722,235.59	198.01	119,803.22	7,555,297.26	143.38	52,694.22	USD	دولار أمريكي / حماة
7,678,099.12	198.01	38,776.32	3,943,130.66	143.38	27,501.26	USD	دولار أمريكي / طرطوس
-	-	-	177,993.00	197.77	900.00	EUR	يورو / دمشق
229,916.25	240.75	955.00	551,778.30	197.77	2,790.00	EUR	يورو / طرطوس
-	-	-	514,202.00	197.77	2,600.00	EUR	يورو / حماة
37,556.20	170.71	220.00	-	-	-	CAD	كندي / حماة
-	-	-	26,944.00	134.72	200.00	CAD	كندي / طرطوس
84,058.00	32.33	2,600.00	-	-	-	DKK	دانماركي / حماة
-	-	-	290,290.00	22.33	13,000.00	SEK	سويدي / طرطوس
428,904.00	25.53	16,800.00	89,320.00	22.33	4,000.00	SEK	سويدي / حماة
2,028.84	676.28	3.00	-	-	-	KWD	كويتي / حماة
-	-	-	96,466.80	507.72	190.00	KWD	كويتي / طرطوس
360,509.08	52.76	6,833.00	995,891.50	38.23	26,050.00	SAR	سعودي / دمشق

شركة الأدهم للصرافة ش. م. م

2014/12/31			2013/12/31			العملة	اسم 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		
391,479.20	52.76	7,420.00	2,721,593.70	38.23	71,190.00	SAR	سعودي / حماء
1,996,491.16	52.76	37,841.00	2,884,874.03	38.23	75,461.00	SAR	سعودي / طرطوس
13,986.00	279.72	50.00	-	-	-	JOD	أردني / دمشق
35,804.16	279.72	128.00	90,170.35	202.63	445.00	JOD	أردني / حماء
-	-	-	350,955.16	202.63	1,732.00	JOD	أردني / طرطوس
39,387.75	525.17	75.00	380.27	380.27	1.00	BHD	بحريني / طرطوس
-	-	-	546,560.00	39.04	14,000.00	AED	إماراتي / دمشق
11,051.55	53.91	205.00	311,734.40	39.04	7,985.00	AED	إماراتي / حماء
1,060,948.80	53.91	19,680.00	4,145,462.40	39.04	106,185.00	AED	إماراتي / طرطوس
60,611.40	54.36	1,115.00	47,244.00	39.37	1,200.00	QAR	قطري / حماء
1,206,792.00	54.36	22,200.00	287,401.00	39.37	7,300.00	QAR	قطري / طرطوس
211,905.00	27.70	7,650.00	28,304.20	20.66	1,370.00	EGP	مصري / حماء
12,858.00	514.32	25.00	-	-	-	OMR	عماني / طرطوس
340,578.00	162.18	2,100.00	1,165,892.00	128.12	9,100.00	AUD	استرالي / طرطوس
816,129.90	0.1279	6,381,000.00	18,026.00	0.0901	200,000.00	LBP	لبناني / حماء
12,790.00	0.1279	100,000.00	215,771.00	0.0901	2,394,000.00	LBP	لبناني / طرطوس
9,100.00	3.50	2,600.00	-	-	-	RUB	روبل روسي / دمشق
-	-	-	11,580.50	4.3700	2,650.00	RUB	روبل روسي / حماء
<u>43,670.898</u>			<u>38,037,646</u>				المجموع

-7- الحسابات الجارية لدى المصارف:

2014/12/31			2013/12/31			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		
-	-	-	-	-	-		حسابات باليرة السورية
139,418.00	-	-	25,096,904.00	-	-	SYP	بنك عودة حساب جاري
61,933.00	-	-	3,451.00	-	-	SYP	بنك سورية الدولي الإسلامي/جاري
10,024,736.00	-	-	89,399,790.00	-	-	SYP	بنك بيمو السعودي فرنسي/ جاري
49,448.00	-	-	-	-	-	SYP	بنك بسورية والخليج/ جاري
5,697.00	-	-	4,060.00	-	-	SYP	البنك الدولي للتجارة والتمويل ح/جاري
364.00	-	-	2,605.00	-	-	SYP	بنك البركة الإسلامي ح/جاري
9,665.00	-	-	550.00	-	-	SYP	بنك الشام/ حساب جاري
6,859.00	-	-	7,034.00	-	-	SYP	البنك العربي/جاري ل.س
3,450.00	-	-	3,663.00	-	-	SYP	بنك بيبيلوس/ حساب جاري
40,964.00	-	-	27,173.00	-	-	SYP	بنك سوريا والمهجر
394,604.00	-	-	150,346,555.00	-	-	SYP	البنك التجاري السوري/7
10,737,138			264,891,785				مجموع الحسابات باليرة السورية
							حسابات بالعملة الأجنبية
1,430,905.40	198.01	7,226.43	1,082,724.03	143.38	7,551.43	USD	بنك عودة جاري
168,274.84	198.01	849.83	123,282.43	143.38	859.83	USD	بنك سورية الدولي الإسلامي ح جاري
-	-	-	352,465.32	143.38	2,458.26	USD	بنك بيمو السعودي فرنسي ح جاري
3,762.19	198.01	19.00	2,724.22	143.38	19.00	USD	البنك الدولي للتجارة والتمويل/جاري
142,666.21	198.01	720.50	387,126.00	143.38	2,700.00	USD	بنك البركة الاسلامي/جاري
103,608.73	198.01	523.25	147,279,075.72	143.38	1,027,194.00	USD	البنك التجاري السوري/7/جاري
4,356.22	198.01	22.00	115,134.14	143.38	803.00	USD	بنك سورية والمهجر/جاري

شركة الأدهم للصرافة ش. م. م

2014/12/31			2013/12/31			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		
24,075.00	240.75	100.00	19,777.00	197.77	100.00	EUR	البنك التجاري السوري/7/ جاري
240.75	240.75	1.00	-	-	-	EUR	بنك بيمو السعودي فرنسي يورو/ح جاري
489,987.99	53.91	9,089.00	360,144.00	39.04	9,225.00	AED	بنك بيمو السعودي فرنسي /درهم اماراتي ح جاري
-	-	-	1,290.42	143.38	9.00	USD	بنك سورية الدولي الإسلامي -حوالات
10,296.52	198.01	52.00	573.52	143.38	4.00	USD	البنك التجاري السوري/7/حوالات
11,071,333.13	198.01	55,913.00	50,183.00	143.38	350.00	USD	بنك بيمو السعودي فرنسي - حوالات
185,919,356.93	198.01	938,939.23	-	-	-	USD	بنك البركة الاسلامي-حوالات
10,981,238.58	198.01	55,458.00	-	-	-	USD	بنك الشام حوالات
258,049.16	52.76	4,891.00	191,150.00	38.23	5,000.00	SAR	بنك بيمو السعودي الفرنسي /حوالات/ريال سعودي
602,875.53	53.91	11,183.00	819,840.00	39.04	21,000.00	AED	بنك بيمو السعودي الفرنسي /حوالات/درهم اماراتي
211,211,027			150,785,490				مجموع الحسابات بالعملات الأجنبية
221,948,165			415,677,275				إجمالي الحسابات الجارية لدى المصارف
4,171,207			1,971,207				يضاف إيرادات مستحقة غير مقبوضة عن الوديعة المجمدة لدى بنك سوريا الاسلامي
226,119,372			417,648,482				الإجمالي

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 2010/4/29 ولم تباشر الشركة نشاطها بعد مع هذا البنك.

شركة الأدهم للصرافة ش. م. م

-8- شيكات ووسائل دفع محررة مشتراة: 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:

2014/12/31			2013/12/31			العملة	الحساب
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسيط حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسيط حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية		
13,897,708.00	-	-	-	-	-	SYP	شركة الفؤاد للصرافة/ ويسترن يونيون
26,068,149.17	198.01	131,650.67	-	-	-	USD	شركة الفؤاد للصرافة/ ويسترن يونيون
40,735,464.68	198.01	205,724.28	-	-	-	USD	شركة البتراء للصرافة
<u>80,701,322</u>			-				المجموع

شركة الأدهم للصرافة ش.م.م

9- صافي قيمة الموجودات الثابتة المادية: وتمثل قيمة مباني وعقارات وأثاث وتجهيزات 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
2013/12/31	عقارات ومباني	133,621,500	-	133,621,500	5%	(22,215,050)	(6,681,075)	(28,896,125)	104,725,375
	أثاث وتجهيزات	9,519,208	1,527,901	11,047,109	20%	(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
2014/12/31	عقارات ومباني	133,621,500	-	133,621,500	5%	(28,896,125)	(6,681,079)	(35,577,204)	98,044,296
	أثاث وتجهيزات	11,047,109	5,119,500	16,166,609	20%	(6,153,643)	(2,352,931)	(8,506,574)	7,660,035
	المجموع	144,668,609	5,119,500	149,788,109	0	(35,049,768)	(9,034,010)	(44,083,778)	105,704,331

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
2013/12/31	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
2014/12/31	برامج محاسبة	958,350	0	958,350	20%	(689,911)	(139,371)	(829,282)	129,068
	المجموع	958,350	0	958,350		(689,911)	(139,371)	(829,282)	129,068

11- موجودات أخرى:

الحساب	2013/12/31	2014/12/31
ل.س	ل.س	ل.س
مصاريف مدفوعة مقدماً	1,289,250	722,436
تأمينات مدفوعة	1,094,000	1,094,000
حسابات انتقالية ومدينون مختلفون	-	85,856,172
المجموع	2,383,250	87,672,608

وفيما يلي تفاصيل مصاريف مدفوعة مقدماً

تأمين على الموجودات مدفوع مقدماً / دمشق	24,515	25,271
تأمين على الموجودات مدفوع مقدماً / حماة	65,730	60,136
تأمين على الموجودات مدفوع مقدماً / طرطوس	104,988	6,953
إيجار مدفوع مقدماً/ عن فرع دمشق	14,850	75,000
إيجار مدفوع مقدماً/ عن فرع طرطوس	1,079,167	299,167
رواتب مدفوعة مقدماً	0	255,909
المجموع	1,289,250	722,436

حسابات انتقالية ومدينون مختلفون: يمثل رصيد هذا الحساب قيمة الأموال أموال لدى الجهات المختصة وهي ناتجة عن أموال تم احتجازها من قبل عناصر الأمن الجنائي لدى مداومة فرع دمشق وفرع حماة خلال عام 2014 وتم إيداعها من قبل الجهات الأمنية لدى المصرف المركزي على أن يتم إعادتها بمجرد التأكد من سلامة العمليات المنفذة لدى الشركة وتفصيلها:

اسم الحساب	العملة	الرصيد بالعملة الأجنبية	السعر الوسطي حسب نشرة مصرف سورية المركزي	القيمة بالليرات السورية
أموال محجوزة لدى الجهات المختصة من فرع دمشق	SYP	-	-	11,701,131.00
أموال محجوزة لدى الجهات المختصة من فرع حماة	SYP	-	-	1,500,000.00
مجموع الأموال المحجوزة لدى الجهات المختصة بالعملة السورية				13,201,131.00
أموال محجوزة لدى الجهات المختصة دولار امريكي من فرع دمشق	USD	256,111.65	198.01	50,712,667.82

2014/12/31			العملة	اسم الحساب
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطى حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية		
19,627,345.23	198.01	99,123.00	USD	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة دولار امريكي من فرع حماة
66,172.00	1.65	40,000.00	JPY	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة ين ياباني من فرع حماة
80,076.00	200.19	400.00	CHF	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة فرنك سويسري من فرع دمشق
17,071.00	170.71	100.00	CAD	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة دولار كندي من فرع حماة
161,650.00	32.33	5,000.00	DKK	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة كورون دانماركي من فرع حماة
25,530.00	25.53	1,000.00	SEK	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة كورون سويدي من فرع حماة
73,038.24	676.28	108.00	KWD	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة دينار كويتي من فرع دمشق
43,958.20	676.28	65.00	KWD	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة دينار كويتي من فرع حماة
222,119.60	52.76	4,210.00	SAR	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة ريال سعودي من فرع دمشق
200,488.00	52.76	3,800.00	SAR	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة ريال سعودي من فرع حماة
6,433.56	279.72	23.00	JOD	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة دينار اردني من فرع دمشق
132,587.28	279.72	474.00	JOD	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة دينار اردني من فرع حماة
269,550.00	53.91	5,000.00	AED	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة درهم اماراتي من فرع دمشق
5,930.10	53.91	110.00	AED	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة درهم اماراتي من فرع حماة
385,956.00	54.36	7,100.00	QAR	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة ريال قطري من فرع حماة
5,540.00	27.70	200.00	EGP	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة جنيه مصري من فرع دمشق
27,700.00	27.70	1,000.00	EGP	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة جنيه مصري من فرع حماة
105,417.00	162.18	650.00	AUD	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة دولار استرالي من فرع حماة
62,798.90	0.1279	491,000.00	LBP	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة ليرة لبنانية من فرع دمشق
372,316.90	0.1279	2,911,000.00	LBP	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة ليرة لبنانية من فرع حماة
21,000.00	3.50	6,000.00	RUB	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة روبل روسي من فرع حماة
29,694.90	31.93	930.00	CNY	اموال محجوزة لدى الجهات المختصة يوان صيني من فرع حماة
72,655,041				مجموع الاموال المحجوزة لدى الجهات المختصة بالعملة الأجنبية
85,856,172				مجموع الاموال المحجوزة لدى الجهات المختصة بكافة العملات

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 وأن يودع هذا الاحتياطي في مصرف مقبول من قبل مصرف سورية المركزي وباسمها. 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 2014/12/31:

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 الإسلامي		(21,875,000)
إجمالي الاحتياطي النقدي لغاية 2014/12/31		43,521,750

- بموجب قرار مصرف سورية المركزي رقم 419/ل أ تاريخ 2012/3/1 وعلى 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 تاريخ 2013/6/24 صادرة عن بنك سورية الدولي الإسلامي لمدة سنة.
- قامت الشركة بتجميد مبلغ 2,152,500/ليرة سورية لقاء 25% من قيمة الاحتياطي القانوني المشكل بتاريخ 2013/12/31 البالغ 8,610,020/ليرة سورية وإضافته إلى قيمة الاحتياطي النقدي لقاء رأس المال والاحتياطيات المفتوح لدى بنك سورية الإسلامي وذلك استناداً إلى كتاب الشركة رقم 92 تاريخ 2015/2/18 الموجه إلى مصرف سورية المركزي-مديرية مفوضية الحكومة لدى المصارف.

-13- قيم برسم الدفع لأجل قصير وحسابات دائنة مختلفة:

31/12/2014			31/12/2013			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		
0	-	-	140,373,887.8	143.38	979,033.95	USD	*شركة البتراء للصرافة \$
204,035,518	198.01	1,030,430.37	0.0	-	-	USD	*شركة كوزموس للصرافة \$
16,779,243	-	-	126,297,466.0	-	-	SYP	**حوالات واردة لم تسلم أساس بالسوري
16,325,726	198.01	82,449	22,765,016.1	143.38	158,774	USD	**حوالات واردة لم تسلم USD
12,657,789	198.01	63,925.00	0	-	-	USD	حوالات معدة للبيع لدى مصرف سورية المركزي
12,570,312	-	-	26,069,568	-	-	SYP	مخصص ضريبة الدخل
0	-	-	404,500	-	-	SYP	دائنون مختلفون
262,368,588			315,910,438				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 يقل 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 31/12/2013 و 31/12/2014 كما هو مبين في الإيضاح رقم 21.

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

الحساب	2013/12/31	2014/12/31
ليرة سورية	ليرة سورية	
ضريبة الدخل المستحقة لمالية دمشق	528,883	585,402
ضريبة الدخل المستحقة لمالية حماة	48,590	57,734
ضريبة الدخل المستحقة لمالية طرطوس	114,451	137,366
تأمينات اجتماعية مستحقة لفرع تأمينات دمشق	141,994	147,007
ايجارات مستحقة لفرع حماه	110,000	170,000
نفقات مستحقة وغير مدفوعة	1,311,613	2,533,203
المجموع	2,255,531	3,630,712

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 وقرار هيئة الأوراق والأسواق 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 لعام 2014 وقبل الضريبة وبعد استبعاد فروقات التقييم الايجابية عملاً بالتعميم رقم 12 تاريخ 2015/ 2/15 الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية :

البيان	المبالغ/ليرة سورية
رصيد 2014/1/1	20,195,489
نسبة 10% من صافي الربح 2014/12/31 قبل الضريبة البالغ /45,314,627/ وبعد استبعاد فروقات التقييم الايجابية يصبح المبلغ /39,241,742/ ل.س	3,924,175
رصيد 2014/12/31	24,119,664

- تمثل الأرباح المدورة المحققة الأرباح الصافية القابلة للتوزيع بعد استبعاد صافي أرباح فروقات القطع غير المحققة
- تمثل الأرباح (الخسائر) المدورة غير المحققة فروقات تقييم القطع الايجابية غير المحققة بتاريخ 2014/12/31.

16- صافي أرباح (خسائر) صرف وتقييم:

الحساب	2013/12/31	2014/12/31
فروقات صرف ايجابية	51,314,220	67,136,329
فروقات صرف سلبية	(11,364,474)	-
صافي فروقات الصرف	39,949,746	67,136,329
فروقات تقييم ايجابية	-	6,072,885
فروقات تقييم سلبية	(326,415)	-
صافي فروقات التقييم	(326,415)	6,072,885

- 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 وفيما يلي جدول احتساب فروقات التقييم لغاية 2014/12/31:

جدول احتساب فروقات التقييم لغاية 2014/12/31

العملة	الصناديق	المصارف	حوالات و اوامر دفع	وسائل دفع محررة	عمولات	المجموع	وسطى الشراء	القيمة بعملية الاساس ل. س	وسطى نشرة البنك	القيمة بعملية الاساس ل. س
دولار امريكي	538,599.19	1,059,723.24	(146,374.00)	(693,055.42)	(129,373.07)	629,519.94	189.4937	119,290,043.77	198.01	124,651,243.32
يورو اوريبي	955.00	101.00			(677.00)	379.00	231.4749	87,728.98	240.75	91,244.25
ين ياباني 100	40,000.00					40,000.00	1.693	67,720.00	1.6543	66,172.00
فرنك سويسري	400.00					400.00	194.67	77,868.00	200.19	80,076.00
دولار كندي	320.00					320.00	161.7095	51,747.03	170.71	54,627.20
كروون دانماركي	7,600.00					7,600.00	31.05	235,980.00	32.33	245,708.00
كروون سويدي	17,800.00					17,800.00	24.9115	443,424.70	25.53	454,434.00
دينار كويتي	176.00					176.00	638.8809	112,443.04	676.28	119,025.28
ريال سعودي	60,104.00	4,891.00			109.00	65,104.00	48.58788	3,163,265.34	52.76	3,434,887.04
دينار اردني	675.00					675.00	260.0579	175,539.05	279.72	188,811.00
دينار بحريني	75.00					75.00	475.62	35,671.50	525.17	39,387.75
درهم اماراتي	24,995.00	20,272.00			(344.00)	44,923.00	49.90072	2,241,690.04	53.91	2,421,798.93
ريال قطري	30,415.00					30,415.00	50.27448	1,529,098.31	54.36	1,653,359.40
ريال عماني	25.00					25.00	463.5322	11,588.31	514.32	12,858.00
جنيه مصري	8,850.00					8,850.00	25.99315	230,039.38	27.7	245,145.00
دولار استرالي	2,750.00					2,750.00	157.1097	432,051.79	162.18	445,995.00
الليرة اللبنانية	9,883,000.00					9,883,000.00	0.12212	1,206,911.96	0.1279	1,264,035.70

شركة الأدهم للصرافة ش.م.م

جدول احتساب فروقات التقييم لغاية 2014/12/31										
العملة	الصناديق	المصارف	حوالات و اوامر دفع	وسائل دفع محجرة	عمولات	المجموع	وسطي الشراء	القيمة بعملية	وسطي نشرة البنك	القيمة بعملية الاساس ل.س
الروبل الروسي	8,600.00					8,600.00	4.156	35,741.60	3.5	30,100.00
اليوان الصيني	930.00					930.00	29.21	27,165.30	31.93	29,694.90
المجموع								129,455,718		135,528,603
فروقات التقييم الايجابية الاجمالي								6,072,885		135,528,603

-17- عمولات مقبوضة:

2014/12/31			2013/12/31			العملة	الحساب
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسيط حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسيط حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية		
552,399.00	-	-	863,323	-	-	SYP	عمولات محققة/ل.س
64,467,422.57	198.01	325,576.60	54,508,523.00	143.38	380,168.25	USD	عمولة حوالات؛
162,987.75	240.75	677.00	-	-	-	EUR	عمولة حوالات/يورو
33,909.39	53.91	629.00	-	-	-	AED	عمولة حوالات/درهم اماراتي
65,216,719			55,371,846				المجموع

-18- العمولات المدفوعة:

2014/12/31			2013/12/31			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		
956,568.00	-	-	1,752,525.00	-	-	SYP	عمولات مدفوعة أساس
38,850,260.98	198.01	196,203.53	46,641,288.89	143.38	325,298.43	USD	عمولات مدفوعة \$
-	-	-	61,506.47	197.77	311.00	EUR	عمولات مدفوعة/ يورو
5,750.84	52.76	109.00				SAR	عمولات مدفوعة/ ريال سعودي
15,364.35	53.91	285.00				AED	عمولات مدفوعة/ درهم اماراتي
39,827,944			48,455,320				المجموع

19 - رواتب وأجور وتعويضات:

ليرة سورية	ليرة سورية	الحساب
2014/12/31	2013/12/31	
5,900,126	5,061,741	رواتب العاملين في فرع دمشق ل س
1,657,200	1,471,369	رواتب العاملين في فرع حماة
1,887,500	1,658,389	رواتب العاملين في فرع طرطوس
9,444,826	8,191,499	مجموع رواتب العاملين
5,294,192	5,286,545	تعويضات العاملين في فرع دمشق ل س
646,196	635,694	تعويضات العاملين في فرع حماة
1,878,715	1,320,104	تعويضات العاملين في فرع طرطوس
649,000	765,000	تعويض سكن
8,468,103	8,007,343	مجموع التعويضات
259,853	-	مكافآت العاملين في فرع دمشق ل س
149,895	-	مكافآت العاملين في فرع حماة
249,474	-	مكافآت العاملين في فرع طرطوس
659,222	-	مجموع مكافآت العاملين
833,101	617,326	مصاريف التأمينات الاجتماعية عن فرع دمشق ل س
192,033	152,906	مصاريف التأمينات الاجتماعية عن فرع حماة
277,533	194,359	مصاريف التأمينات الاجتماعية عن فرع طرطوس
1,302,667	964,591	مجموع مصاريف التأمينات الاجتماعية
-	24,000	مصروف تدريب وتأهيل العاملين
19,874,818	17,187,433	إجمالي الرواتب والأجور والتعويضات

20 - مصاريف إدارية وعامة:

ليرة سورية	ليرة سورية	الحساب
2014/12/31	2013/12/31	
4,285,500	1,521,883	الايجارات
1,377,440	937,585	الاصلاح والصيانة
8,237,746	3,028,669	الرسوم والضرائب
267,380	358,100	مصاريف قرطاسية فرع دمشق ل س
156,640	266,145	مصاريف قرطاسية فرع حماة
235,600	329,575	مصاريف قرطاسية فرع طرطوس
368,550	784,320	مصاريف دعائية و اعلان فرع دمشق ل س
330,000	100,000	مصاريف دعائية و اعلان فرع حماة

ليرة سورية	ليرة سورية	الحساب
<u>2014/12/31</u>	<u>2013/12/31</u>	
419,700	124,760	مصاريف دعاية وإعلان فرع طرطوس
239,640	199,085	مصاريف كهرباء و ماء فرع دمشق ل س
197,345	142,725	مصاريف كهرباء و ماء فرع حماة
158,548	83,887	مصاريف كهرباء و ماء فرع طرطوس
1,441,920	1,282,595	مصاريف بريد و برق و هاتف فرع دمشق ل س
245,400	111,680	مصاريف بريد و برق و هاتف فرع حماة
1,939,498	1,271,851	مصاريف بريد و برق و هاتف فرع طرطوس
213,635	585,030	مصاريف نقل وتنقل فرع دمشق ل س
65,750	36,880	مصاريف نقل وتنقل فرع حماة
131,400	24,755	مصاريف نقل وانتقال فرع طرطوس
1,889,435	2,008,801	مصاريف نثرية فرع دمشق
133,465	158,000	مصاريف البوفيه فرع دمشق ل س
363,895	59,492	مصاريف نثرية وبوفيه فرع حماة
457,065	373,270	مصاريف نثرية وبوفيه فرع طرطوس
947,853	902,700	مصاريف محروقات فرع دمشق ل س
255,650	19,300	مصاريف محروقات فرع حماة
680,500	222,700	مصاريف محروقات فرع طرطوس
348,479	251,921	مصاريف تأمين عقود فرع دمشق
	102,888	مصاريف تأمين عقود فرع حمص
291,069	240,079	مصاريف تأمين عقود فرع حماه
130,260	174,920	مصاريف تأمين عقود فرع طرطوس
300	532,925	مصاريف طبابة ل س
625,500	330,000	مصاريف تدقيق واستشارات محاسبية وتقنية
<u>26,435,163</u>	<u>16,566,521</u>	<u>إجمالي المصاريف الإدارية والعامة</u>

21-الضريبة على الأرباح(بالليرات السورية):

البيان	2014/12/31	2013/21/31
صافي الربح قبل الضريبة	45,314,627	86,100,204
يضاف عبء استهلاك عقارات	6,681,079	6,681,075
ينزل إيرادات الوديعة لدى بنك سورية الإسلامي	(2,200,000)	(2,430,935)
ينزل فروقات تقييم ايجابية/يضاف فروقات تقييم سلبية	(6,072,885)	326,415
الربح الخاضع للضريبة	43,722,821	90,676,759
الضريبة قيمة 25%	10,930,705	22,669,190
محلية إدارة 10%	1,093,071	2,266,919
ضريبة إعمار 5% من الضريبة	546,536	1,133,459
مجموع الضريبة	12,570,312	26,069,568

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

البيان	2014/12/31	2013/12/31
الربح الصافي بعد الضريبة	32,744,315	60,030,636
عدد الأسهم	2500,000	2500,000
حصة السهم		
(حاصل تقسيم الربح الصافي بعد الضريبة على عدد الأسهم)	13.10	24.01

23- 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 تتسجم 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.

24- اعتراف الإدارة بمسؤوليتها عن البيانات المالية؛

قدمت لنا الإدارة إقراراً بمسؤوليتها عن إعداد البيانات المالية بشكل عادل عززته بتوقيعها على البيانات المالية الختامية كما في 2014/12/31 حيث أفادت أن تلك البيانات قد نظمت بما يتماشى مع المعايير الدولية للمحاسبة، وقد وافق مجلس الإدارة على البيانات المالية الختامية عن الفترة المنتهية بتاريخ 2014/12/31 باجتماعه المنعقد بتاريخ 2015/3/5

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

منظم البيانات

عماد حلاق قنطقجي

د. سامر مظهر قنطقجي

أحمد خضر

نورة قدور الحبابية

