

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

السادة المساهمون
شركة بيكو للصرافة (قيد التصفية)

الرأي :

تم تدقيق القوائم المالية المرفقة والعائدة لشركة بيكو للصرافة (قيد التصفية) والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في تاريخ ٢٠١٨-١٢-٣١ وقائمة الدخل الشامل ، وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن الفترة المالية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص أهم السياسات المحاسبية .
في رأينا أن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي لشركة النضال كما في ٢٠١٨-١٢-٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية .

وفي رأينا فإن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٢٠١٨-١٢-٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير التقارير المالية ، ووفقا للمتطلبات القانونية والتشريعية ولاسيما تلك المتعلقة بهيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وهيئة مكافحة غسيل الأموال .
أساس الرأي :

لقد قمنا بالتدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق . إن مسؤولياتنا وفقا لتلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات المدقق حول تدقيق البيانات المالية" في تقريرنا . إننا مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين "IESBA" وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في الجمهورية العربية السورية ، وقد قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا للقواعد المذكورة ، وفي اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساسا لإبداء رأينا .

مسؤوليات الادارة والمكلفون بالحوكمة حول البيانات المالية:

إن الادارة هي المسؤولة عن اعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية بالإضافة الى تصميم واعتماد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ عند اعداد البيانات المالية، فإن الادارة مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على اساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن الادارة تنوي تصفية الشركة أو التوقف عن العمل أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك .

إن المكلفون بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية اعداد التقارير المالية للشركة .

مسؤوليات المدقق حول تدقيق البيانات المالية :

إن غايتنا هي الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير تدقيق يتضمن رأينا . إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ، لكنه ليس ضمانة على أن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف الأخطاء الجوهرية دائماً عند وجودها أثناء التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق إننا نقوم بالتقدير المهني ونبقى على الشك المهني خلال عملية التدقيق .

كما فإننا نقوم بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية ، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والمناسبة والتي توفر اساساً لإبداء رأينا .
- إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال أكبر من ذلك الناتج عن خطأ ، إذ أن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ، تزوير ، حذف متعمد ، تحريف ، أو تجاوز للإجراءات الرقابية .
- الحصول على فهم للإجراءات الرقابية الملائمة للتدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ، وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الادارة .
- التوصل الى استنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، التوصل الى استنتاج حول وجود شك جوهري متعلق بقدرة الشركة على الاستمرار في العمل على اساس مبدأ الاستمرارية . إذا تبين لنا وجود شك جوهري حول ذلك، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة بالبيانات المالية ، أو أن نعدل في رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية . إن استنتاجاتنا مبينة في أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن أحداثاً وظروفاً مستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن استمرار العمل .

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما اذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل .

إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية :

إن نطاق مراجعتنا يتضمن أيضا التأكد من مدى انسجام الشركة مع أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وبشكل خاص تلك المتعلقة بالبيانات المالية. كما تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة وأصولية وإن البيانات المرفقة متفقة معها .

تاريخ : ٢٠١٩-٥-٣٠

أحمد أمير وفائي
محاسب قانوني
رخصة رقم ٢١/٢٠ لعام ٢٠٢٠



قائمة المركز المالي

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	الإيضاح	الموجودات
ليرة سورية	ليرة سورية		
٤,١٥٣,٥٩٨	٩٦٥,٣٩٤	٣	الصندوق و النقد المحلي في الطريق
١٨,٥٧١,٣٠٥	١٨,٢٤٩,٩٣٠	٤	صندوق العملات الأجنبية
١٥,٠٢٩	١٥,٠٢٩	٥	مصرف سورية المركزي
١٢,٣٧٥,٥٤٠	١٢,١٦١,٩١٢	٥	أرصدة وحسابات جارية لدى المصارف
٤,٠٠٨,٣٢٨			فوائد محققة غير مستحقة القبض
١٤٥,٦٧٩,١٧٧	١٤٥,٦٧٩,١٧٧	٦	شيكات و وسائل دفع محررة مشتراة
٩,٥٤٤,٩٨٠	٧,٠٩٤,٧٥٢	٧	صافي الموجودات الثابتة المادية
		٨	صافي الموجودات الثابتة غير المادية
٣٧١,٢٣٤	٣٧,٩٦٠	٩	موجودات أخرى
٦٢,٧٠٩,٥٦٣	٦٢,٧٠٩,٥٦٣	١٠	احتياطي نقدي لدى المصارف
٢٥٧,٤٢٨,٧٥٤	٢٤٦,٩١٣,٧١٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات و حقوق الملكية
٣٦,٢٠٨,٣٧٣	٣٦,١٣٨,٤٠٢	١١	قيم برسم الدفع لأجل قصير و حسابات دائنة مختلفة
			مطلوبات أخرى
٣٦,٢٠٨,٣٧٣	٣٦,١٣٨,٤٠٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٨٣٦,٣٨٤	٨٣٦,٣٨٤	١٢	احتياطي قانوني
(٤,٨٤٨,٧٦٦)	(١٤,٨٢١,٤٢١)	١٢	أرباح محققة مدورة
(٢٤,٧٦٧,٢٣٧)	(٢٥,٢٣٩,٦٤٨)	١٢	أرباح غير محققة مدورة
٢٢١,٢٢٠,٣٨١	٢١٠,٧٧٥,٣١٥	١٢	إجمالي حقوق الملكية
٢٥٧,٤٢٨,٧٥٤	٢٤٦,٩١٣,٧١٧		مجموع المطلوبات و حقوق الملكية

المصفي

المحامي خالد حمودة



قائمة الدخل

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	الإيضاح	الإيرادات
ليرة سورية	ليرة سورية		
			فروقات صرف ايجابية
(٢٤,٧٦٧,٢٣٧)	(٢٥,٢٣٩,٦٤٨)	١٣	فروقات تقييم سلبية
			عمولات مقبوضة
٤,٠٠٨,٣٢٨		١٤	فوائد الوديعة المجمدة لدى المصرف الدولي للتجارة والتمويل
			إيرادات أخرى
(٢٠,٧٥٨,٩٠٩)	(٢٥,٢٣٩,٦٤٨)		إجمالي الإيرادات
			المصاريف
	(٤,٠٠٨,٣٢٨)	١٥	أعباء مختلفة
(٢,٥٢٦,٩٦٧)	(٢,٤٥٠,٢٢٨)		استهلاكات و إطفاءات
(٢,٨٧٦,٤٤٨)	(٢,٤٤١,٢٧٤)	١٦	رواتب و أجور و تعويضات
(٦,٠٩١,٤٧٦)	(١,٠٧٢,٨٢٥)	١٧	مصاريف إدارية و عامة
			خسائر أخرى
(١١,٤٩٤,٨٩١)	(٩,٩٧٢,٦٥٥)		إجمالي المصاريف
(٣٢,٢٥٣,٨٠٠)	(٣٥,٢١٢,٣٠٣)		صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة
			الضريبة على الأرباح
(٣٢,٢٥٣,٨٠٠)	(٣٥,٢١٢,٣٠٣)		صافي الربح (الخسارة) بعد الضريبة
(١٢.٩٠)	(١٤.٠٨)	١٨	حصة السهم
			ينزل من صافي الربح فروقات التقييم غير محققة
(٧,٤٨٦,٥٦٣)	(٩,٩٧٢,٦٥٥)		صافي الربح القابل للتوزيع
(٢.٩٩)	(٣.٩٩)	١٨	حصة السهم

المصفي
المحامي خالد حمودة



قائمة التدفقات النقدية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	الإيضاح
ليرة سورية	ليرة سورية	
(٣٢,٢٥٣,٨٠٠)	(٣٥,٢١٢,٣٠٣)	صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة
		يضاف
٢,٥٢٦,٩٦٧	٢,٤٥٠,٢٢٨	استهلاكات و اطفاءات
		التغير في الموجودات و المطلوبات
٣٢,٢٣٠,٨٠٢	٣٣٣,٢٧٤	الزيادة (النقص) في الشيكات و وسائل دفع محررة مشتراة
٣٢٨,٢١٤	٣٣٣,٢٧٤	الزيادة (النقص) في مصاريف مدفوعة مقدما
(٤,٠٠٨,٣٢٨)	٤,٠٠٨,٣٢٨	الزيادة (النقص) في فوائد محققة غير مقبوضة
(١١,٧٠٧,٧٤٠)	(٦٩,٩٧٠)	الزيادة (النقص) في قيم برسم الدفع لأجل قصير و حسابات دائنة مختلفة
		ضريبة الدخل المدفوعة
(١٢,٨٨٣,٨٨٦)	(٢٨,٤٩٠,٤٤٣)	صافي التغير في التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الزيادة (النقص) في الموجودات الثابتة المادية
		الزيادة (النقص) في الموجودات الثابتة غير المادية
		صافي التغير في التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		الزيادة (النقص) في حساب الاحتياطي النقدي لدى المصارف مقابل رأس المال
		صافي التغير من التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٤٦١,٤٧٣	٢٤,٧٦٧,٢٣٦	أثر التغير في سعر صرف العملات الأجنبية على النقدية و ما يعادلها (صافي أرباح التقييم)
(١٢,٤٢٢,٤١٢)	(٣,٧٢٣,٢٠٧)	صافي الزيادة (النقص) في النقد و ما يوازي النقد
٤٧,٥٣٧,٨٨٤	٣٥,١١٥,٤٧٢	النقد في الصندوق و المصارف في أول الفترة
٣٥,١١٥,٤٧٢	٣١,٣٩٢,٢٦٥	النقد في الصندوق و المصارف في آخر الفترة

المصفي
المحامي خالد حمودة



لص النقد والتصنيف

رقم سورية المركزي

مؤسسات الصرافة

مؤسسة شركة بيو للصرافة المساهمة المغفلة

تم ادى مصرف سورية المركزي : ١٤

السجل التجاري: ٢١٠٨١

بيان التفورات في حقوق المساهمين المعد للنشر

كما هو في : ٣١/١٢/٢٠١٨

بالليرات السورية

ذج رقم ٦

المجموع	أرباح إعادة التخمين	أرباح (خسائر) مدورة غير محققة	أرباح (خسائر) مدورة محققة	أرباح (خسائر) الدورة المالية الحالية	الاحتياطيات			علاوة (خصم) اصدار	رأس المال المكتتب به والمدفوع	البيانات
					أخرى	خاص	قانوني			
٢٢١,٢٢٠,٣٨١	-	(٢٤,٧٦٧,٢٢٧)	(٤,٨٤٨,٧٦٦)	٠	-	-	٨٣٦,٣٨٤	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في أول السنة
-										الزيادة (اكتنايات) في رأس المال
-										تحويلات
-										علاوة (خصم) اصدار
-										أرباح إعادة التخمين
(٣٥,٢١٢,٣٠٣)				(٣٥,٢١٢,٣٠٣)						أرباح (خسائر) الدورة المالية الحالية
-		(٢٥,٢٣٩,٦٤٨)	(٩,٩٧٢,٦٥٥)	٣٥,٢١٢,٣٠٣						تخصيص أرباح أو (الخسائر) الدورة المالية
٢٤,٧٦٧,٢٣٧		٢٤,٧٦٧,٢٣٧								أخرى
٢١٠,٧٧٥,٣١٥		(٢٥,٢٣٩,٦٤٨)	(١٤,٨٢١,٤٢١)	٠	-	-	٨٣٦,٣٨٤	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في آخر السنة

بيان التفورات في حقوق المساهمين المعد للنشر

كما هو في : ٢٠١٧/١٢/٣١

بالليرات السورية

ذج رقم ٦

المجموع	أرباح إعادة التخمين	أرباح (خسائر) مدورة غير محققة	أرباح (خسائر) مدورة محققة	أرباح (خسائر) الدورة المالية الحالية	الاحتياطيات			علاوة (خصم) اصدار	رأس المال المكتتب به والمدفوع	البيانات
					أخرى	خاص	قانوني			
٢٥٣,٠١٢,٧٠٧	٠	(٤٦١,٤٧٤)	٢,٦٣٧,٧٩٧	٠			٨٣٦,٣٨٤		٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في أول السنة
										الزيادة (اكتنايات) في رأس المال
٤٦١,٤٧٤		٤٦١,٤٧٤								تحويلات
										علاوة (خصم) اصدار
										أرباح إعادة التخمين
(٣٢,٢٥٣,٨٠٠)				(٣٢,٢٥٣,٨٠٠)						أرباح (خسائر) الدورة المالية الحالية
-		(٢٤,٧٦٧,٢٣٧)	(٧,٤١٦,٥٦٣)	٣٢,٢٥٣,٨٠٠						تخصيص أرباح أو (الخسائر) الدورة المالية
٢٢١,٢٢٠,٣٨١	٠	(٢٤,٧٦٧,٢٣٧)	(٤,٨٠٨,٧٦٦)				٨٣٦,٣٨٤		٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في آخر السنة

المحشي
التمشي خالد حمودة



ايضاحات حول القوائم المالية كما هي ٢٠١٨/١٢/٣١

إن شركة بيكو هي شركة قيد التصفية بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية المورخ ٣-١٢-٢٠١٧ وقرار وزارة التجارة الداخلية وحماية المستهلك رقم ١٣٨٦ تاريخ ٢٢-٥-٢٠١٨

١ - تأسيس الشركة وأعمالها :

- تم الترخيص كشركة مساهمة مغفلة بموجب قرار مجلس النقد والتسليف رقم ٦٤١/م/ن/ب/٤ تاريخ ٢٢/٣/٢٠١٠ وأحكام القانون رقم ٢٤ لعام ٢٠٠٦ الناظم لمهنة الصيرفة في الجمهورية العربية السورية وفق أحكام التعليمات التنفيذية المتعلقة به والصادرة عن مجلس النقد والتسليف وقرارات مصرف سورية المركزي وبموجب موافقة وزارة الاقتصاد والتجارة بقرارها رقم ٦٣٣/ تاريخ ٢/٣/٢٠١٠.

- اكتتب المؤسسون بنسبة ٣٠% من رأس المال البالغ ٢٥٠/ مليون ليرة سورية وتم طرح النسبة الباقية على الاكتتاب العام وفقاً لأحكام قانون الشركات والقانون ٢٩/ لعام ٢٠١١ وتعديلاته وقانون هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وتعليماته التنفيذية.

- غاية الشركة ممارسة أعمال الصرافة وفقاً للقانون ٢٤ لعام ٢٠٠٦

- مركزها الرئيسي حلب- العزيزية شارع النهر ودمشق دوار المحافظة - شارع بورسعيد مقابل مصرف العقاري.
- كان مجلس إدارة مكونة من خمس أعضاء على النحو التالي :

الاسم	الصفة	حصته من رأس المال	نسبة المساهمة
أمينة مشنوق	رئيس المجلس	٩٦,٧٣٠,٠٠٠	%٣٨.٦٩
فاهي جورج كريكوريان	عضو	١٥,٠٠٠	%٠.٠٠٦
نسرين فتحي عمر	عضو	٢٥,٠٠٠	%٠.٠١
عماد مشنوق	عضو	١٢٨,٠٠٠,٠٠٠	%٥١.٢٠
أحمد مشنوق	عضو	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	%١٠

- والوضع الحالي لقد تم تعيين مصفي للشركة وهو المحامي خالد حمودة وفق السجل التجاري للشركة لصادر بتاريخ ٢٠١٨-٧-١٩
- سجلت الشركة في السجل التجاري بدمشق برقم ٢١٠٨١ تاريخ ٢٠١٠/١٠/٣ وفي سجل الصيارفة لدى مصرف سورية المركزي برقم /١٤/ وبأشرت أعمالها بتاريخ ٢٠١١-١-١

فروع الشركة	مقراتها	عدد	تاريخ المباشرة
فرع حلب (المقر الرئيسي)	العزيزية	١	٢٠١١/١/١
فرع دمشق	دوار المحافظة	١	٢٠١٢/٦/٣ وهو مغلق

مع العلم انه تم إغلاق مقر دمشق وإنهاء الإيجار وتم تحويل كافة المبالغ إلى فرع حلب في بداية عام ٢٠١٨

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة التي اعتمدها الشركة وتعتمدها الآن في مرحلة قيد التصفية :

- ٢-١ 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 اثبات إيراداتها ومصرفاتها .
- يتم اعداد 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.

٢-٢ السياسات المحاسبية :

١-٢-٢ 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 الوسطية في ذلك التاريخ والمعلنة من قبل مصرف سورية المركزي ، ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية ببيان الدخل .

٢-٢-٢ الاعتراف بالإيراد والمصروفات :

- يتم الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨/ عند تحقق عمليات البيع أو الشراء للقطع 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 عن سداده 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 .

٣-٢-٢ النقد وما في حكمه :

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

٢-٢-٤ الموجودات الثابتة :

- يتم إظهار أو إثبات الموجودات الثابتة بالتكلفة مضافاً إليها التكاليف الأخرى المرتبطة بها بعد خصم الاستهلاك المتراكم وفق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦-IAS (الممتلكات والمصانع و المعدات) .
- 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 المفترض سنة	نسبة الاستهلاك السنوي
المباني	١٠	١٠%
أثاث ومفروشات	١٠	١٠%

٢-٢-٥ الأصول غير الملموسة :

- يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالتكلفة منزلاً منها أية مخصصات للإطفاء وأية 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 المعيار المحاسبية الدولي رقم ٣٨-IAS (الأصول غير الملموسة) .

- يمثل قيمة الموجودات غير الملموسة في الشركة قيمة برامج المحاسبة ويتم اطفائها على مدار ٥/ سنوات ويتم استهلاكها بقسط ثابت ٢٠٪/ سنوياً

٦-٢-٢ ضريبة الدخل:

- تخضع أرباح الشركة لضريبة دخل الأرباح الحقيقية المحققة وفق ميزانيتها الختامية السنوية ونتائج أعمالها وبمعدل وحيد قدره ٢٥٪ خمس وعشرون بالمائة من أرباحها الصافية عملاً بأحكام الفقرة ب من المادة رقم ٢٤ من القانون رقم ٢٤ تاريخ ٢٤/٤/٢٠٠٦ الناظم لمكاتب وشركات الصرافة في القطر عدا إضافات الإدارة المحلية وضريبة الإعمار.

٧-٢-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية :

أعدت القوائم المالية وإيضاحاتها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية **IFRSs** وفقاً لمعايير المحاسبية الدولية وتفسيراتها الصادرة عن لجنة معايير المحاسبة الدولية **IASCF** مع مراعاة النقاط الهامة التالية:

- باشرت الشركة أعمالها في ٢٠١١/١/١ 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.

و فيما يلي أهم تلك المعايير:

- (١) معيار المحاسبة الدولي رقم ١- IAS (عرض البيانات المالية).

٢) معيار المحاسبة الدولي رقم ٧-IAS (بيان التدفقات المالية).

٣) معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦-IAS (الممتلكات والمصانع و المعدات).

٤) معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨-IAS (الأصول غير الملموسة).

٥) معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣-IAS (حصة السهم من الأرباح): إن حصة السهم الأساسية حاليا هي نفسها حصة السهم المخفضة لعدم قيام الشركة بإصدار أي أدوات لها تأثير على حصة السهم.

٦) معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤-IAS (التقارير المالية المرحلية).

٧) معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١-IAS (آثار 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 والتزامات 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 في بيان الدخل وإظهارها ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي تحت بند أرباح (خسائر) مدورة غير محققة.
- ٣- الصندوق والنقد المحلي في الطريق:

و تمثل قيمة النقد المحلي الموجود في صناديق الشركة بالليرات السورية وتستعمل أرصدة هذا الحساب لدفع قيمة العملات الأجنبية المشتراة وكذلك لدفع النفقات

المتعلقة بالمؤسسة إضافة إلى مشتريات الموجودات
الثابتة وتفصيلها:

الحساب	٣١/١٢/٢٠١٨	٣١/١٢/٢٠١٧
صندوق السوري	٩٦٥,٣٩٤	٤,١٥٣,٥٩٨
المجموع	٩٦٥,٣٩٤	٤,١٥٣,٥٩٨

٤ - صندوق العملات الأجنبية:

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

السنة	٣١/١٢/٢٠١٨			٣١/١٢/٢٠١٧		
العملة	مبلغ العملة	سعر العملة	القيمة بالليرات السورية	مبلغ العملة	سعر العملة	القيمة بالليرات السورية
صندوق الدولار الأمريكي	١٣,٦٦٤,٠٢	٤٣٦	٥,٩٥٧,٥١٢,٧٢	١٣,٦٦٤,٠٢	٤٣٦	٥,٩٥٧,٥١٢,٧٢
صندوق اليورو	١٣,٤٣٠,٠٠	٤٩٨,٢٤	٦,٦٩١,٣٦٢,٦٠	١٣,٤٣٠,٠٠	٥٢٠,١٢	٦,٩٨٥,٣٤٥,٩٠
صندوق ريال سعودي	١٩,١٦٤,٠٠	١١٦,٢٢	٢,٣٢٧,٢٤٠,٠٠	١٩,١٦٤,٠٠	١١٦,٢٨	٢,٢٢٨,٢٨٩,٩٢
صندوق درهم إماراتي	١٤,٦٣٠,٠٠	١١٨,٧	١,٧٣٦,٥٨١,٠٠	١٤,٦٣٠,٠٠	١١٨,٧	١,٧٣٦,٥٨١,٠٠
صندوق الدينار الكويتي	٨٦٢,٢٥	١,٤٣٥,٨٦	١,٢٣٨,٠٧٠,٠٠	٨٦٢,٢٥	١,٤٤٤,١٩	١,٢٤٥,٢٥٢,٨٢
صندوق دينار أردني	٤١٢	٦١٤,٤٣	٢٥٢,١٤٥,٠٠	٤١٢	٦١٤,٠٨	٢٥٢,٠٠٠,٩٦
صندوق الليرة التركية	٦٠٠	٨٢,٣١	٤٩,٢٨٦,٠٠	٦٠٠	١١٤,٣١	٦٨,٥٨٦,٢٩
صندوق ريال قطري	٣٠٠	١١٩,٧٤	٣٥,٩٣٢,٠٠	٣٠٠	١١٩,٧٤	٣٥,٩٣٢,٠٠
صندوق الليرة اللبنانية	٣١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٢٨٩١	٦٠,٧١١,٠٠	٣١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٢٨٩١١	٦٠,٧١٢,٤٤
المجموع			١٨,٢٤٩,٩٣٠,٣٣			١٨,٥٧١,٣٠٥,٠٦

٥ - الحسابات الجارية لدى المصارف:

تم اعتماد الرصيد الدفترى للمصارف بسبب عدم تمكن
الشركة من الحصول على كشف من مصرف بسبب
التأخر في الحصول على سجل تجاري بتاريخ

٢٠١٨/١٢/٣١ .

٣١/١٢/٢٠١٧			٣١/١٢/٢٠١٨				
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطى حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الاجنبية	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطى حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الاجنبية	العملة	المصرف
٥٦,٢٠			٥٦,٢٠			SYP	بنك بيمو السعودي الفرنسي سوري
٥,٥٢٥,٠٠			٥,٥٢٥,٠٠			SYP	بنك قطر الوطني
٣,٨٧١,٠٤			٣,٨٧١,٠٤			SYP	بنك فرنسبنك سوري
٢,٨٨٧,٠٠			٢,٨٨٧,٠٠			SYP	بنك سورية الدولي الاسلامي
						SYP	بنك الشام الاسلامي / ل.س
٥٤٠,٥٧٠,٠٧			٥٤٠,٥٧٠,٠٧			SYP	بنك بركة / ل.س
٩٥,٥٦٠,٠٠			٩٥,٥٦٠,٠٠			SYP	المصرف الدولي للتجارة و التمويل / ل.س
<u>٦٤٨,٤٦٩,٣١</u>			<u>٦٤٨,٤٦٩,٣١</u>				مجموع الحسابات بالليرات السورية
							حسابات بالعملات الاجنبية
٣٨,١٩٣,٦٠	٤٣٦,٠٠	٨٧,٦٠	٣٨,١٩٣,٦٠	٤٣٦,٠٠	٨٧,٦٠	USD	بنك سورية الدولي الاسلامي / جاري دولار
٨٦,٩٣٤,٠٤	٤٣٦,٠٠	١٩٩,٣٩	٨٦,٩٣٤,٠٤	٤٣٦,٠٠	١٩٩,٣٩	USD	المصرف الدولي للتجارة والتمويل / جاري دولار امريكي
٥,٥٨٥,١٦	٤٣٦,٠٠	١٢,٨١	٥,٥٨٥,١٦	٤٣٦,٠٠	١٢,٨١	USD	بنك قطر الوطني / جاري دولار امريكي
٤٧,٩٠٧,٦٨	٤٣٦,٠٠	١٠٩,٨٨	٤٧,٩٠٧,٦٨	٤٣٦,٠٠	١٠٩,٨٨	USD	فرنسبنك / جاري دولار امريكي
٨٨٠,٧٢	٤٣٦,٠٠	٢,٠٢	٨٨٠,٧٢	٤٣٦,٠٠	٢,٠٢	USD	بنك الشام الاسلامي/دولار حوالات
٥٨,١١٤,٤٤	٤٣٦,٠٠	١٣٣,٢٩	٥٨,١١٤,٤٤	٤٣٦,٠٠	١٣٣,٢٩	USD	بنك سورية الدولي الاسلامي حوالات / دولار امريكي
٤٩,٢٥٩,٢٨	٤٣٦,٠٠	١١٢,٩٨	٤٩,٢٥٩,٢٨	٤٣٦,٠٠	١١٢,٩٨	USD	بنك بيمو السعودي الفرنسي حوالات / دولار امريكي
٩,٧٦٦,٤٠	٤٣٦,٠٠	٢٢,٤٠	٩,٧٦٦,٤٠	٤٣٦,٠٠	٢٢,٤٠	USD	المصرف الدولي للتجارة والتمويل حوالات / دولار امريكي
١٢,٨٦٢,٠٠	٤٣٦,٠٠	٢٩,٥٠	١٢,٨٦٢,٠٠	٤٣٦,٠٠	٢٩,٥٠	USD	بنك سورية والمهجر حوالات / دولار امريكي
٥٣٥,٧٣	٥٢٠,١٣	١,٠٣	٥١٣,١٩	٤٩٨,٢٤	١,٠٣	EUR	بنك بيمو السعودي الفرنسي جاري يورو
٢٠,٥٦٠,٧٤	٥٢٠,١٣	٣٩,٥٣	١٩,٦٩٥,٤٣	٤٩٨,٢٤	٣٩,٥٣	EUR	بنك بيمو السعودي الفرنسي حوالات / يورو
٢٤,٤٤٦,١١	٥٢٠,١٣	٤٧,٠٠	٢٣,٤١٧,٢٨	٤٩٨,٢٤	٤٧,٠٠	EUR	المصرف الدولي للتجارة والتمويل / حوالات يورو
٤,٨٤٩,٤٦٨,٤٦	٥٢٠,١٣	٩,٢٣٣,٥٧	٤,٦٤٥,٣٧٥,٥٢	٤٩٨,٢٤	٩,٢٣٣,٥٧	EUR	بنك الشام الاسلامي / يورو
١٨١,٠١٠,٤٤	٥٢٠,١٣	٢٤٨,٠١	١٧٢,٣٩٢,٥٠	٤٩٨,٢٤	٢٤٨,٠١	EUR	بنك الشام الاسلامي / يورو جاري
٣٣٢,٨٧٥,٤٤	٤٣٦,٠٠	٧٤٠,٥٤	٣٣٢,٨٧٥,٤٤	٤٣٦,٠٠	٧٤٠,٥٤	USD	بنك الشام الاسلامي دولار جاري
٦,٠١٨,٣٣٤,٧٢	٤٣٦,٠٠	١٣,٨٠٣,٥٢	٦,٠١٨,٣٣٤,٧٢	٤٣٦,٠٠	١٣,٨٠٣,٥٢	USD	بنك البركة / دولار امريكي
٣٣٥,٧٢	٤٣٦,٠٠	٠,٧٧	٣٣٥,٧٢	٤٣٦,٠٠	٠,٧٧	USD	بنك بيمو السعودي الفرنسي جاري دولار

١١,٧٣٧,٠٧٠,٦٩	١١,٥١٣,٤٤٣,١١	مجموع الحسابات بالعملات الأجنبية
١٢,٣٧٥,٥٤٠,٠٠	١٢,١٦١,٩١٢,٤٢	إجمالي الحسابات الجارية لدى المصارف

● يضاف اليه حساب الشركة الجاري بالليرات السورية لدى مصرف سورية المركزي و البالغ /١٥,٠٢٩/ ل.س بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١ وهو نفس الرصيد بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٣١.

لا يوجد حسابات جارية للشركة خارج سورية .

٦- شيكات و وسائل 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 .

٣١/١٢/٢٠١٧			٣١/١٢/٢٠١٨			العملة	المراسل
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطى حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطى حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية		
٥٩,٦١٨,١٨٧	٤٣٦	١٣٦,٧٣٨,٩٦	٥٩,٦١٨,١٨٧	٤٣٦	١٣٦,٧٣٨,٩٦	USD	شركة البتراء للصرافة / دولار امريكي
٨٦,٠٦٠,٩٩٠	٤٣٦	١٩٧,٣٨٧,٥٩	٨٦,٠٦٠,٩٩٠	٤٣٦	١٩٧,٣٨٧,٥٩	USD	شركة الخدمات للصرافة / دولار أمريكي
١٤٥,٦٧٩,١٧٧			١٤٥,٦٧٩,١٧٧				المجموع

٧- صافي قيمة الموجودات الثابتة المادية :

و تمثل 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
٢٠١٨	عقارات و مباني	٩,٧٩٢,١٤١	-	٩,٧٩٢,١٤١	١٠٪	(٦,٣٣٢,٥٨٥)	(٩٧٩,٢١٣)	(٧,٣١١,٧٩٨)	٢,٤٨٠,٣٤٣
	أثاث و أدوات وآلات	١٤,٧١٠,١٦٧	-	١٤,٧١٠,١٦٧	١٠٪	(٨,٦٢٤,٧٤٣)	(١,٤٧١,٠١٥)	(١٠,٠٩٥,٧٥٨)	٤,٦١٤,٤٠٩
	المجموع	٢٤,٥٠٢,٣٠٨	-	٢٤,٥٠٢,٣٠٨	-	(١٤,٩٥٧,٣٢٨)	(٢,٤٥٠,٢٢٨)	(١٧,٤٠٧,٥٥٦)	٧,٠٩٤,٧٥٢
٢٠١٧	عقارات و مباني	٩,٧٩٢,١٤١	-	٩,٧٩٢,١٤١	١٠٪	(٥,٣٥٣,٣٧٣)	(٩٧٩,٢١٢)	(٦,٣٣٢,٥٨٥)	٣,٤٥٩,٥٥٦
	أثاث و أدوات وآلات	١٤,٧١٠,١٦٧	-	١٤,٧١٠,١٦٧	١٠٪	(٧,١٥٣,٧٢٨)	(١,٤٧١,٠١٥)	(٨,٦٢٤,٧٤٣)	٦,٠٨٥,٤٢٤
	المجموع	٢٤,٥٠٢,٣٠٨	-	٢٤,٥٠٢,٣٠٨	-	(١٢,٥٠٧,١٠١)	(٢,٤٥٠,٢٢٧)	(١٤,٩٥٧,٣٢٨)	٩,٠٤٤,٩٨٠

٨- صافي قيمة الموجودات الثابتة 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
٢٠١٨	برامج محاسبية	١,٨٢٠,١٦٧	-	١,٨٢٠,١٦٧	٢٠٪	(١,٨٢٠,١٦٧)		(١,٨٢٠,١٦٧)	-
	المجموع	١,٨٢٠,١٦٧	-	١,٨٢٠,١٦٧	-	(١,٨٢٠,١٦٧)		(١,٨٢٠,١٦٧)	-
٢٠١٧	برامج محاسبية	١,٨٢٠,١٦٧	-	١,٨٢٠,١٦٧	٢٠٪	(١,٧٤٣,٤٢٧)	(٧٦,٧٤٠)	(١,٨٢٠,١٦٧)	-
	المجموع	١,٨٢٠,١٦٧	-	١,٨٢٠,١٦٧	-	(١,٧٤٣,٤٢٧)	(٧٦,٧٤٠)	(١,٨٢٠,١٦٧)	-

٩- موجودات أخرى:

وهي تمثل الايجار المدفوع مقدما والتأمين المدفوع مقدماً

٣١/١٢/٢٠١٧	٣١/١٢/٢٠١٨	البيان
٣٣٣,٣٣٣		آجار بيت المدفوع مقدما
٨,٣٨٥	٨,٢٥٠	تأمين دمشق مدفوع مقدما مع علم ان مقر مغلق
٢٩,٥١٦	٢٩,٧١٠	تأمين حلب مدفوع مقدما
٣٧١,٢٣٤	٣٧,٩٦٠	المجموع

١٠- احتياطي نقدي لدى المصارف مقابل رأس المال و

الاحتياطيات:

يتم احتسابه حسب احكام الفقرة د/ من المادة الرابعة من قانون تنظيم مهنة الصرافة رقم ٢٤ تاريخ ٢٤/٤/٢٠٠٦ التي نصت (على مؤسسات الصرافة أن تحتفظ بصفة دائمة باحتياطي نقدي يعادل ٢٥% من راسمالها واحتياطياتها وأن يودع هذا الاحتياطي في مصرف مقبول من قبل مصرف سورية المركزي و تعود عائدات هذا الاحتياطي لمؤسسة الصرافة

**المودعة) وأودع المبلغ المجمد لدى البنك الدولي
للتجارة والتمويل وتفصيله لغاية ٢٠١٨/١٢/٣١:**

البيان	القيمة	الاحتياطي النقدي بنسبة ٢٥%
رأس المال	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني بنسبة ١٠% من أرباح عام ٢٠١١	٣٧٦,٦٥٠	٩٤,١٦٣
احتياطي قانوني بنسبة ١٠% من أرباح عام ٢٠١٢	١١٨,٤٤٢	٢٩,٧٠٠
احتياطي قانوني بنسبة ١٠% من أرباح عام ٢٠١٣	١١٤,٥٩١	٢٨,٧٠٠
احتياطي قانوني بنسبة ١٠% من أرباح عام ٢٠١٥	٢٢٦,٧٠٢	٥٧,٠٠٠
المجموع الاحتياطي النقدي لغاية ٢٠١٨/١٢/٣١		٦٢,٧٠٩,٥٦٣

**١١- قيم برسم الدفع لأجل قصير و حسابات دائنة
مختلفة:**

٢٠١٧/١٢/٣١			2018/12/31			العملة	الحساب
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة اسعار مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة اسعار مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية		
٢٥,٥٣٣,١٨	٥٢٠,١٣	٤٩,٠٩	٢٤,٤٥٨,٦٠	٤٩٨,٢٤	٤٩,٠٩	يورو	بنك قطر الوطني / جاري
١٤,٠٩٠,٣٢	٥٢٠,١٣	٢٧,٠٩	١٣,٤٩٧,٣٢	٤٩٨,٢٤	٢٧,٠٩	يورو	بنك قطر الوطني حوالات

بنك سورية والمهجر حوالات / يورو	٠,٧	٤٩٨,٢٤	٣٤٨,٧٧	٠,٧	٥٢٠,١٣	٣٦٤,٠٩
شركة شمس وبحر	دولار	٨١,٣٩١,٥٠	٤٣٦	٣٥,٤٨٦,٦٩٤,٠٠	٨١,٣٩١,٥٠	٤٣٦
حوالات واردة لم تسلم اسل	سوري			٥٥٧,٧٢٥,٠٠		٦٤٣,٢١٦,٠٠
دوائر مالية	سوري			١٦,٨٠٠,٠٠		
مؤسسة التامينات الاجتماعية	سوري			٣٨,٨٧٩,٠٠		٣٨,٤٧٥,٠٠
المجموع	-	-	-	٣٦,١٣٨,٤٠٢,٦٩	-	٣٦,٢٠٨,٣٧٢,٥٩

● يمثل هذا الحساب المبالغ التي تظهر صدفه دائنة لصالح المصارف والمؤسسات التي 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 ٤٨ ساعة.

● حوالات وأوامر الدفع : يسجل في هذا الحساب قيمة الحوالات التي تصل إلى مؤسسة الصرافة من الغير و المتوجبة 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 داخليا أو خارجيا) 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 حساب الدوائر المالية مخصص ضريبة الرواتب والاجور عن الفترة المنتهية بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١
- يمثل حساب مؤسسة التأمينات الاجتماعية مبلغ التأمينات مستحقة وغير مدفوعة إلى مؤسسة التأمينات حتى تاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١.

١٢- رأس مال الشركة و حقوق الملكية :

- حدد رأس مال الشركة بمبلغ / ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ / ل.س مائتان و خمسون مليون ليرة سورية مقسما على / ٥٠٠,٠٠٠ / سهم اسمي قيمة السهم الواحد مائة ليرة سورية وقد اكتبب المؤسسون بنسبة ٣٠ % 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 ثلاث من أعضاء مجلس إدارة الشركة نسبة مساهمتهم ١٠ %.
- واستنادا الى المرسوم رقم ٢٩ لعام ٢٠١١ تم وضع مشروع نظام أساسي للشركة يتوافق مع احكام المرسوم وفيه تم تحديد القيمة الاسمية للسهم الواحد ب ١٠٠ ليرة سورية لا غير وفق احكام المرسوم .

- الاحتياطي القانوني: يتم تشكيل الاحتياطي القانوني بنسبة ١٠% من صافي الربح وقبل الضريبة حسب المادة ١٩٧ من قانون الشركات رقم ٢٩ لعام ٢٠١١ وبموجب النظام الأساسي للشركة ولا يوجد احتياطي قانوني هذه السنة لان نتيجة الاعمال في الشركة هي خسارة .

١٣- صافي ارباح (خسائر) صرف وتقييم :

- 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 الغير محققة (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 و يكون سالبا بالعكس .

الحساب	٣١/١٢/٢٠١٨	٣١/١٢/٢٠١٧
فروقات صرف ايجابية		
فروقات تقييم ايجابية		
فروقات تقييم سلبية	(٢٥,٢٣٩,٦٤٨)	(٢٤,٧٦٧,٢٣٧)
فروقات الصرف و التقييم	(٢٥,٢٣٩,٦٤٨)	(٢٤,٧٦٧,٢٣٧)

مع العلم ان خسائر التقييم غير محققة.

١٤ - ايرادات أخرى :

البيان	٣١/١٢/٢٠١٨	٣١/١٢/٢٠١٧
عمولات مقبوضة		
ايرادات فوائد		٤,٠٠٨,٣٢٨,٠٠
المجموع		٤,٠٠٨,٣٢٨,٠٠

١٥ - أعباء مختلفة:

- و يمثل هذا الحساب مبالغ الفائدة المترتبة على وديعة الشركة لدى المصرف الدولي للتجارة والتمويل لصالح مصرف سورية المركزي عن عام ٢٠١٧ و البالغة ٤,٠٠٨,٣٢٨/ل.س والتي لم يتم الحصول عليها

بسبب القيام بإجراءات التصفية وعدم تجديد العقد ربط
الوديعة مع المصرف فتم عكسها ضمن أعباء الشركة
ضمن حساب أعباء مختلفة.

١٦- رواتب و أجور و تعويضات:

الحساب	٣١/١٢/٢٠١٨	٣١/١٢/٢٠١٧
رواتب العاملين في فرع حلب	١,٥٦٠,٠٠٠	١,٥٩٧,٠٠٠
رواتب العاملين في فرع دمشق (مقر مغلق)		١٨٠,٠٠٠
مجموع رواتب العاملين	١,٥٦٠,٠٠٠	١,٧٧٧,٠٠٠
تعويضات العاملين في فرع حلب	٨٨١,٢٧٤	١,٠٦٢,٤٠٣
تعويضات العاملين في فرع دمشق (مقر مغلق)		٣٧,٠٤٥
مجموع تعويضات العاملين	٨٨١,٢٧٤	١,٠٩٩,٤٤٨
مجموع الرواتب و التعويضات	٢,٤٤١,٢٧٤	٢,٨٧٦,٤٤٨

١٧- مصاريف إدارية عامة:

الحساب	٣١/١٢/٢٠١٨	٣١/١٢/٢٠١٧
الإيجار	٣٣٣,٣٣٣	٤,٠٠٠,٠٠٠
الاصلاح والصيانة حلب	٦,٥٠٠	٢,٧٠٠
الاصلاح والصيانة دمشق (مقر مغلق)		٣٦,٠٠٠
الرسوم والضرائب	٦٠٠,٠٠٠	٩٥٤,٥٨٤
اللوازم والقرطاسية حلب	٣٥٠٠	
بريد وبرق وهاتف حلب		٤٧٩,٥١٥

غرامات		٣٣٨,٠٠٠
كهرباء ومياه حلب		١٢١,٤٤٣
محروقات حلب	٥٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠
تامين	٦٧,٧٧٥	
نثرية حلب	١١,٧١٧.٠٠	٧٤,٢٣٤
المجموع	١,٠٧٢,٨٢٥	٦,٠٩١,٤٧٦

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

البيان	٣١/١٢/٢٠١٧	٣١/١٢/٢٠١٨
الربح الصافي بعد الضريبة	(٣٢,٢٥٣,٨٠٠)	(٣٥,٢١٢,٣٠٣)
عدد الأسهم	٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
حصة السهم من ربح أو الخسارة (حاصل تقسيم الربح الصافي بعد الضريبة على عدد الأسهم)	(١٢,٩٠)	(١٤,٠٨)
صافي الربح بعد استبعاد فروقات التقييم	(٧,٤٨٦,٥٦٣)	(٩,٩٧٢,٦٥٥)
عدد الأسهم	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
حصة السهم من صافي الربح بعد استبعاد فروقات التقييم	(٢,٩٩)	(٣,٩٩)

١٩- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

أ- القيمة العادلة للموجودات و المطالبات : تم إثبات الموجودات و المطالبات محاسبيا 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 لتحقيق المعدل الأمثل للعوائد مقابل المخاطر . إن إدارة المخاطر لدى الشركة تسير وفق مبادئ رئيسية تتسجم مع حجم نشاطها و تعليمات مصرف سورية المركزي وتوجيهات وخطط مجلس الإدارة في إدارة الشركة وسير أعمال توسعها مستقبلا وحيث أن الشركة عملها يعتمد على شراء و بيع الحوالات والقطع الأجنبي تقوم الشركة بالاحتفاظ بحد أدنى من النقدية والبنكnotes بحيث تكون قادرة على القيام بأعمالها في كل الظروف والأوضاع تحقيقا لمبدأ الاستمرارية .

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

ث- تم مصادقة المصفي على صحة البيانات بتاريخ

٢٠١٩-٥-١٥

المصفي

المحامي خالد حمودة



