

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

السادة مساهمي الشركة
شركة بيكو للصرافة (قيد التصفية)

الرأي :

لقد دققنا البيانات المالية لشركة بيكو للصرافة والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في تاريخ ٢٠٢٠-١٢-٣١ وبيان الدخل الشامل ، وبيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وايضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية .
في رأينا أن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي لشركة بيكو كما في ٢٠٢٠-١٢-٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية .

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 المهنيين 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 .في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر اساسا لإبداء رأينا .

مسائل التدقيق الرئيسية:

مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك المسائل التي كانت بحسب تقديرنا المهني الأكثر أهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية عن الفترة الحالية .تمت معالجة هذه المسائل في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وخلال تكوين الرأي حولها واننا لانقوم بتقديم رأي منفصل حول هذه المسائل .

حسابات النقدية :

تمثل الأرصدة النقدية لدى شركة الصرافة أهمية كبيرة نظرا لحجمها واثرها على سيولة الشركة، حيث تمثلت إجراءات التدقيق لدينا حضور عملية جرد الصناديق بتاريخ ٢٠٢٠-١٢-٣١ للتأكد من اجراءات الجرد المطبقة لدى الشركة ومطابقة الارصدة النقدية الفعلية من واقع الجرد مع الارصدة النقدية المسجلة على برنامج محاسبة.

اما بالنسبة لأرصدة المصارف تم اعتماد الرصيد الدفترى للمصارف بسبب عدم تمكن الشركة من الحصول على كشف من مصرف بسبب التأخر في الحصول على سجل تجاري بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١ بسبب جائحة كورونا

فروقات أسعار الصرف :

شهدت الفترة المالية السابقة تغيرات كبيرة في سعر صرف الليرة السورية مقابل العملات الأجنبية وعلى اعتبار ان جزء الأصول والتزامات الشركة تأثر بهذا التغير كونه محتفظ بالعملات الأجنبية، وحيث أن يجب تحويل الحسابات بالعملات الأجنبية الى العملة المحلية بغرض العرض العادل والصحيح للبيانات المالية الختامية ولذلك قمنا خلال عملية التدقيق بمطابقة عينة من النشرات التي تعتمد عليها الشركة في عملها مع اسعار الصرف الرسمية الصادرة عن مصرف سورية المركزي، مما يؤكد اعتماد اسعار الصرف المناسبة، وتحويل فروقات الصرف الى حسابات الفروقات المعتمدة لتظهر في التقارير المالية للشركة .

مسؤوليات الادارة والمكلفون بالحوكمة حول البيانات المالية:

إن الادارة هي المسؤولة عن اعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية بالإضافة الى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد بيانات مالية خالية من الاخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ خلال اعداد البيانات المالية، فإن الادارة مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على اساس مبدأ الاستمرارية، والافصاح عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الامر ذلك واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة مالم 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 ضمانا على أن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف الأخطاء الجوهرية دائماً عند وجودها . قد تنجم الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت ، بشكل فردي أو بمجموعها ، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه البيانات المالية .
إنشاء التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فإننا 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 الاحتيال أو عن 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 ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة .
 - التوصل الى استنتاج حول ملائمة 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 أساس 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 إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل .
- إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية :**
- إن نطاق مراجعتنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى انسجام الشركة مع أنظمة وتعليمات مصرف سوريا المركزي وبشكل خاص ذلك المتعلقة بالبيانات المالية والتعليمات والقرارات الصادرة عن مجلس النقد والتسليف .
- تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة وأصولية ونوصي بالمصادقة عليها

٢٠٢١-٣-٢٩

أحمد أمير وفائي
محاسب قانوني

رقصة ٢١/٢٠



قائمة المركز المالي

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	الإيضاح	الموجودات
ليرة سورية	ليرة سورية		
٣٩,٧١٥	٨٤٩,٠٢١	٣	الصندوق و النقد المحلي في الطريق
١٨,١١٧,٧٥٣	٥٤,٦٩٩,٠٧٥	٤	صندوق العملات الأجنبية
١٥,٠٢٩	١٥,٠٢٩	٥	مصرف سورية المركزي
١٢,٠٦٨,١٢٧	٣٤,٧٦٨,٦٤٦	٥	أرصدة وحسابات جارية لدى المصارف
			فوائد محقة غير مستحقة القبض
١٤٥,٦٧٩,١٧٧	٤١٩,٦٦٢,٩٤٧	٦	شيكات و وسائل دفع محررة مشتراة
٤,٦٤٤,٥٢٢	٧٢٨,٥٠٠	٧	صافي الموجودات الثابتة المادية
		٨	صافي الموجودات الثابتة غير المادية
		٩	موجودات أخرى
٦٢,٧٠٩,٥٦٣	٦٢,٧٠٩,٥٦٣	١٠	احتياطي نقدي لدى المصارف
٢٤٣,٢٧٣,٨٨٦	٥٧٣,٤٣٢,٧٨١		مجموع الموجودات
			المطلوبات و حقوق الملكية
٣٦,٠٨١,٩٨٥	١٠٣,٧٦٦,٨١٤	١١	قيم برسم الدفع لأجل قصير و حسابات دائنة مختلفة
			مطلوبات أخرى
٣٦,٠٨١,٩٨٥	١٠٣,٧٦٦,٨١٤		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٨٣٦,٣٨٤	٨٣٦,٣٨٤	١٢	احتياطي قانوني
(١٨,١٧٩,٦١١)	(٢١,٢٨٦,٣٢٨)	١٢	أرباح محقة مدورة
(٢٥,٤٦٤,٨٧٢)	٢٤٠,١١٥,٩١١	١٢	أرباح غير محقة مدورة
٢٠٧,١٩١,٩٠١	٤٦٩,٦٦٥,٩٦٧	١٢	إجمالي حقوق الملكية
٢٤٣,٢٧٣,٨٨٦	٥٧٣,٤٣٢,٧٨١		مجموع المطلوبات و حقوق الملكية

المصفي
المحامي خالد حمودة



تم اقفال قيمة العقارات باعتبارها جزء من نفقات تحسين العقار من بند عقارات بمخصص الاهتلاك العقار والباقي تم اقفاله بمصاريف نثرية

قائمة الدخل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	الإيضاح	الإيرادات
ليرة سورية	ليرة سورية		
			فروقات صرف ايجابية
(٢٥,٤٦٤,٨٧٢)		١٣	فروقات تقييم سلبية
	٢٤٠,١١٥,٩١١	١٣	فروقات تقييم ايجابية
			عمولات مقبوضة
			فوائد الوديعة المجمدة لدى المصرف الدولي للتجارة والتمويل
	٩٠٤,٧٧٠		ايرادات أخرى
(٢٥,٤٦٤,٨٧٢)	٢٤١,٠٢٠,٦٨١		<u>إجمالي الإيرادات</u>
			<u>المصاريف</u>
			أعباء مختلفة
(٢,٤٥٠,٢٢٩)	(٩٩٠,٣٥٧)		استهلاكات و إطفاءات
(١٨٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	١٤	رواتب و أجور و تعويضات
(٧٢٧,٩٦٠)	(٢,٨٤١,١٣٠)	١٥	مصاريف إدارية و عامة
			خسائر أخرى
(٣,٣٥٨,١٨٩)	(٤,٠١١,٤٨٧)		<u>إجمالي المصاريف</u>
(٢٨,٨٢٣,٠٦١)	٢٣٧,٠٠٩,١٩٤		صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة
			الضريبة على الأرباح
(٢٨,٨٢٣,٠٦١)	٢٣٧,٠٠٩,١٩٤		صافي الربح (الخسارة) بعد الضريبة
(١١,٥٣)	٩٤,٨	١٦	حصة السهم
			ينزل من صافي الربح فروقات التقييم غير محققة
(٣,٣٥٨,١٨٩)	(٣,١٠٦,٧١٧)		صافي الربح القابل للتوزيع
(١,٣٤)	(١,٢٤)		حصة السهم

المصفي
المحامي خالد حمودة



مجلس النقد والتسليف
مصرف سورية المركزي
قسم مؤسسات الصرافة
اسم المؤسسة: شركة بيو للصرافة المساهمة المنظمة
الرقم لدى مصرف سورية المركزي: ١٤
رقم السجل التجاري: ٢١٠٨١

شركة مساهمة
مكتب صرافة

بيان التفيرات في حقوق المساهمين المعد للنشر
كما هو في: ٣١/١٢/٢٠٢٠

بالتيرات السورية

نموذج 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			
٢٠٧,١٩١,٩٠٢		(٢٥,٤٦٤,٨٧٢)	(١٨,١٧٩,٦١٠)	٠	-	-	٨٣٦,٣٨٤	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في أول السنة
-										الزيادة (اكتتابات) في رأس المال
-										تحويلات
-										علاوة (خصم) اصدار
-										أرباح إعادة التخمين
٢٣٧,٠٠٩,١٩٤				٢٣٧,٠٠٩,١٩٤						أرباح (خسائر) الدورة المالية الحالية
-		٢٤٠,١١٥,٩١١	(٣,١٠٦,٧١٧)	(٢٣٧,٠٠٩,١٩٤)						تخصيص أرباح أو (الخسائر) لدورة مالية حالية
٢٥,٤٦٤,٨٧٢		٢٥,٤٦٤,٨٧٢								أخرى
٤٦٩,٦٦٥,٩٦٨	-	٢٤٠,١١٥,٩١١	(٢١,٢٨٦,٣٢٧)	٠	-	-	٨٣٦,٣٨٤	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في آخر السنة

بيان التفيرات في حقوق المساهمين المعد للنشر
كما هو في: ٣١/١٢/٢٠١٩

بالتيرات السورية

نموذج 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			
٢١٠,٧٧٥,٣١٥	-	(٢٥,٢٣٩,٦٤٨)	(١٤,٨٢١,٤٢١)	٠	-	-	٨٣٦,٣٨٤	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في أول السنة
-										الزيادة (اكتتابات) في رأس المال
-										تحويلات
-										علاوة (خصم) اصدار
-										أرباح إعادة التخمين
(٢٨,٨٢٣,٠٦١)				(٢٨,٨٢٣,٠٦١)						أرباح (خسائر) الدورة المالية الحالية
-		(٢٥,٤٦٤,٨٧٢)	(٣,٣٥٨,١٨٩)	٢٨,٨٢٣,٠٦١						تخصيص أرباح أو (الخسائر) لدورة مالية حالية
٢٥,٢٣٩,٦٤٨		٢٥,٢٣٩,٦٤٨								أخرى
٢٠٧,١٩١,٩٠٢		(٢٥,٤٦٤,٨٧٢)	(١٨,١٧٩,٦١٠)	٠	-	-	٨٣٦,٣٨٤	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في آخر السنة

المصطفى
المحامي خالد حمودة



قائمة التدفقات النقدية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	الإيضاح	
ليرة سورية	ليرة سورية		
(٢٨,٨٢٣,٠٦١)	٢٣٧,٠٠٩,١٩٤		صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة
			<u>يضاف</u>
٢,٤٥٠,٢٢٩	٩٩٠,٣٥٧		استهلاكات و اطفاءات
			<u>التغير في الموجودات و المطلوبات</u>
	(٢٧٣,٩٨٣,٧٧٠)		الزيادة (النقص) في الشيكات و وسائل دفع محررة مشتراة
٣٧,٩٦٠			الزيادة (النقص) في مصاريف مدفوعة مقدما
			الزيادة (النقص) في فوائد محققة غير مقبوضة
(٥٦,٤١٦)	٦٧,٦٨٤,٨٢٩		الزيادة (النقص) في قيم برسم الدفع لأجل قصير و حسابات دائنة مختلفة
			ضريبة الدخل المدفوعة
(٢٥,٤٦٤,٨٧٢)	٢٤٠,١١٥,٩١١		ارباح تقييم غير محققة
(٥١,٨٥٦,١٦٠)	٢٧١,٨١٦,٥٢١		صافي التغير في التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	٢,٩٢٥,٦٦٥		الزيادة (النقص) في الموجودات الثابتة المادية
			الزيادة (النقص) في الموجودات الثابتة غير المادية
	٢,٩٢٥,٦٦٥		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
٥٠,٧٠٤,٥١٩	(٢١٤,٦٥١,٠٣٩)		ر التغير في سعر صرف العملات الأجنبية على النقدية و ما يعادلها (صافي أرباح التقييم)
(١,١٥١,٦٤١)	٦٠,٠٩١,١٤٧		صافي الزيادة (النقص) في النقد و ما يوازي النقد
٣١,٣٩٢,٢٦٥	٣٠,٢٤٠,٦٢٤		النقد في الصندوق و المصارف في أول الفترة
٣٠,٢٤٠,٦٢٤	٩٠,٣٣١,٧٧١		النقد في الصندوق و المصارف في آخر الفترة

المصفي
المحامي خالد حمودة



ايضاحات حول القوائم المالية كما هي ٢٠٢٠/١٢/٣١

إن شركة بيكو هي شركة قيد التصفية بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية بتاريخ 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 المصرف 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 الصادر 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:

الفرع	العنوان	العدد	تاريخ المباشرة
فرع حلب (المقر الرئيسي)	العزيرية	١	٢٠١١/١/١
فرع دمشق	دوار المحافظة	١	٢٠١٢/٦/٣

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

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 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.

٢-٢ السياسات المحاسبية :

٢-٢-١ 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 الوسيطة 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 .

٤-٢-٢ 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

٢-٢-٦ 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.

٢-٢-٧ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية :

أعدت القوائم المالية وايضاحاتها 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 باليرة 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، و يتم 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 حالياً 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	٣١/١٢/٢٠٢٠	٣١/١٢/٢٠١٩
صندوق السوري	849,020.91	39,715
المجموع	849,020.91	٣٩,٧١٥

٤ - صندوق العملات الأجنبية:

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

السنة	٣١/١٢/٢٠٢٠			٣١/١٢/٢٠١٩		
العملة	مبلغ العملة	سعر العملة	القيمة بالليرات السورية	مبلغ العملة	سعر العملة	القيمة بالليرات السورية
الأمريكي صندوق الدولار	13,664.02	1256	17,162,009.12	13,664.02	436	5,957,512.72
صندوق اليورو	13,430.00	1532.95	20,587,518.50	13,430.00	488.63	6,562,300.90
صندوق ريال سعودي	862.25	4114.66	3,547,865.59	19,164.00	116.23	2,227,431.72
إماراتي صندوق درهم	19,164.00	334.87	6,417,448.68	14,630.00	118.7	1,736,581.00
الكويتي صندوق الدينار	412	1,771.51	729,862.12	862.25	1,438.23	1,240,113.82
صندوق دينار أردني	14630	341.94	5,002,582.20	412	614.95	253,359.40
التركية صندوق الليرة	300	3262.76	978,828.00	600	73.31	43,986.00
صندوق ريال قطري	600	164.19	98,514.00	300	119.75	35,925.00
البنانية صندوق الليرة	210,000.00	0.8307	174,447.00	210,000.00	0.2883	60,543.00
المجموع			54,699,075.21			18,117,753.56

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 نسخة جديدة من السجل التجاري بسبب تعطل العمل بسبب فيروس كورونا.

٣١/١٢/٢٠١٩			٣١/١٢/٢٠٢٠				السنة
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الاجنبية	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطي حسب نشرة مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الاجنبية	العملة	المصرف
٥٦.٢			٥٦.٢			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 الإسلامي /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	٨٧.٦	١١٠,٠٢٥.٦٠	١٢٥٦	٨٧.٦	USD	بنك سورية الدولي الاسلامي / جاري دولار
٨٦,٩٣٤.٠٤	٤٣٦	١٩٩.٣٩	٢٥٠,٤٣٣.٨٤	١٢٥٦	١٩٩.٣٩	USD	المصرف الدولي للتجارة والتمويل / جاري دولار امريكي
٥,٥٨٥.١٦	٤٣٦	١٢.٨١	١٦,٠٨٩.٣٦	١٢٥٦	١٢.٨١	USD	بنك قطر الوطني / جاري دولار امريكي
٤٧,٩٠٧.٦٨	٤٣٦	١٠٩.٨٨	١٣٨,٠٠٩.٢٨	١٢٥٦	١٠٩.٨٨	USD	فرنسبنك / جاري دولار امريكي
٨٨٠.٧٢	٤٣٦	٢.٠٢	٢,٥٣٧.١٢	١٢٥٦	٢.٠٢	USD	بنك الشام الاسلامي/دولار حوالات
٥٨,١١٤.٤٤	٤٣٦	١٣٣.٢٩	١٦٧,٤١٢.٢٤	١٢٥٦	١٣٣.٢٩	USD	بنك سورية الدولي الاسلامي حوالات / دولار امريكي
٤٩,٢٥٩.٢٨	٤٣٦	١١٢.٩٨	١٤١,٩٠٢.٨٨	١٢٥٦	١١٢.٩٨	USD	بنك بيمو السعودي الفرنسي حوالات / دولار امريكي
٩,٧٦٦.٤٠	٤٣٦	٢٢.٤	٢٨,١٣٤.٤٠	١٢٥٦	٢٢.٤	USD	المصرف الدولي للتجارة والتمويل حوالات / دولار امريكي
١٢,٨٦٢.٠٠	٤٣٦	٢٩.٥	٣٧,٠٥٢.٠٠	١٢٥٦	٢٩.٥	USD	بنك سورية والمهجر حوالات / دولار امريكي
٥٠٣.٢٩	٤٨٨.٦٣	١.٠٣	١,٥٧٨.٩٤	١٥٣٢.٩٥	١.٠٣	EUR	بنك بيمو السعودي الفرنسي جاري يورو
١٩,٣١٥.٥٤	٤٨٨.٦٣	٣٩.٥٣	٦٠,٥٩٧.٥١	١٥٣٢.٩٥	٣٩.٥٣	EUR	بنك بيمو السعودي الفرنسي حوالات /يورو
٢٢,٩٦٥.٦١	٤٨٨.٦٣	٤٧	٧٢,٠٤٨.٦٥	١٥٣٢.٩٥	٤٧	EUR	المصرف الدولي للتجارة والتمويل / حوالات يورو
٤,٥٥٥,٧٧٦.٠١	٤٨٨.٦٣	٩,٣٢٣.٥٧	١٤,٢٩٢,٥٦٦.٦٣	١٥٣٢.٩٥	٩,٣٢٣.٥٧	EUR	بنك الشام الإسلامي /يورو حوالات
١٧٠,٠٤٨.١٣	٤٨٨.٦٣	٣٤٨.٠١	٥٣٣,٤٨١.٩٣	١٥٣٢.٩٥	٣٤٨.٠١	EUR	بنك الشام الإسلامي /يورو جاري
٣٢٢,٨٧٥.٤٤	٤٣٦	٧٤٠.٥٤	٩٣٠,١١٨.٢٤	١٢٥٦	٧٤٠.٥٤	USD	بنك الشام الاسلامي دولار جاري
٦,٠١٨,٣٣٤.٧٢	٤٣٦	١٣,٨٠٣.٥٢	١٧,٣٣٧,٢٢١.١٢	١٢٥٦	١٣,٨٠٣.٥٢	USD	بنك البركة / دولار امريكي
٣٣٥.٧٢	٤٣٦	٠.٧٧	٩٦٧.١٢	١٢٥٦	٠.٧٧	USD	بنك بيمو السعودي الفرنسي جاري دولار
<u>١١,٤١٩,٦٥٧.٧٨</u>			<u>٣٤,١٢٠,١٧٦.٨٦</u>				مجموع الحسابات بالعملات الأجنبية
<u>١٢,٠٦٨,١٢٧.٠٩</u>			<u>٣٤,٧٦٨,٦٤٦.١٧</u>				إجمالي الحسابات الجارية لدى المصارف

● يضاف اليه حساب الشركة الجاري بالليرات السورية
لدى مصرف سورية المركزي و البالغ /١٥,٠٢٩/

ل.س بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١ وهو نفس الرصيد بتاريخ
٢٠١٩/١٢/٣١.

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 .

٣١/١٢/٢٠١٩		٣١/١٢/٢٠٢٠		العملة	المراسل
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسط ي حسب نشرة مصرف سورية المركز ي	الرصيد بالعملة الأجنبية	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسط ي حسب نشرة مصرف سورية المركز ي	الرصيد بالعملة الأجنبية
٥٩,٦١٨,١٨٧	٤٣٦	١٣٦,٧٣٨.٩٦	١٧١,٧٤٤,١٣٤	١٢٥٦	١٣٦,٧٣٨.٩٦
٨٦,٠٦٠,٩٩٠	٤٣٦	١٩٧,٣٨٧.٥٩	٢٤٧,٩١٨,٨١٣	١٢٥٦	١٩٧,٣٨٧.٥٩
١٤٥,٦٧٩,١٧٧			٤١٩,٦٦٢,٩٤٧		
					المجموع

٧- صافي قيمة الموجودات الثابتة المادية :

تم اقفال رصيد حساب مخصص اهتلاك العقار في حساب العقارات كونه يمثل تحسينات للمقر. و تم اقفال رصيد حساب العقارات في المصاريف نثرية .

وتم بيع الأثاث الخاص بفرع دمشق بعد أن تم اغلاق الاهتلاك الخاص به في حساب أثاث فرع دمشق واعتبار الرصيد المتبقي من الحساب أرباح رأسمالية و تمثل قيمة أثاث وتجهيزات الخاص بفرع حلب وتفصيلها بالليرة السورية:

التاريخ	الحساب	التكلفة بداية الفترة	استيعادات	التكلفة نهاية الفترة	معدل الاستهلاك قسط ثابت	الاستهلاك المتراكم بداية الفترة	استبعاد	استهلاك الفترة	الاستهلاك المتراكم نهاية الفترة	القيمة الصافية
٢٠٢٠	أثاث و أدوات وآلات حلب	١٤,٧١٠,١٦٧	٤,٨٠٦,٥٩٠	٩,٩٠٣,٥٧٧	١٠	(١١,٥٦٦,٧٧٤)	٣,٣٨٢,٠٥٤	(٩٩٠,٣٥٧)	(٩,١٧٥,٠٧٧)	٧٢٨,٥٠٠
	المجموع	١٤,٧١٠,١٦٧	٤,٨٠٦,٥٩٠	٩,٩٠٣,٥٧٧	١٠	(١١,٥٦٦,٧٧٤)	٣,٣٨٢,٠٥٤	(٩٩٠,٣٥٧)	(٩,١٧٥,٠٧٧)	٧٢٨,٥٠٠
٢٠١٩	عقارات و مباني	٩,٧٩٢,١٤١		٩,٧٩٢,١٤١	١٠	(٧,٣١١,٧٩٨)		(٩٧٩,٢١٣)	(٨,٢٩١,٠١١)	١,٥٠١,١٣٠
	أثاث و أدوات وآلات حلب ودمشق	١٤,٧١٠,١٦٧		١٤,٧١٠,١٦٧	١٠	(١٠,٠٩٥,٧٥٨)		(١,٤٧١,٠١٦)	(١١,٥٦٦,٧٧٤)	٣,١٤٣,٣٩٣
	المجموع	٢٤,٥٠٢,٣٠٨		٢٤,٥٠٢,٣٠٨		(١٧,٤٠٧,٥٥٦)		(٢,٤٥٠,٢٢٩)	(١٩,٨٥٧,٧٨٥)	٤,٦٤٤,٥٢٣

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
٢٠٢٠	برامج محاسبية	١,٨٢٠,١٦٧	-	١,٨٢٠,١٦٧	٢٠٪	(١,٨٢٠,١٦٧)		(١,٨٢٠,١٦٧)	-
	<u>المجموع</u>	<u>١,٨٢٠,١٦٧</u>	<u>-</u>	<u>١,٨٢٠,١٦٧</u>	<u>-</u>	<u>(١,٨٢٠,١٦٧)</u>		<u>(١,٨٢٠,١٦٧)</u>	<u>-</u>
٢٠١٩	برامج محاسبية	١,٨٢٠,١٦٧	-	١,٨٢٠,١٦٧	٢٠٪	(١,٨٢٠,١٦٧)		(١,٨٢٠,١٦٧)	-
	<u>المجموع</u>	<u>١,٨٢٠,١٦٧</u>	<u>-</u>	<u>١,٨٢٠,١٦٧</u>	<u>-</u>	<u>(١,٨٢٠,١٦٧)</u>		<u>(١,٨٢٠,١٦٧)</u>	<u>-</u>

٩- 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
رأسمالها 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 ٣١/١٢/٢٠٢٠:

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 ٢٠٢٠/١٢/٣١		٦٢,٧٠٩,٥٦٣

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

٢٠١٩/١٢/٣١			٢٠٢٠/١٢/٣١			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		
٢٣,٩٨٦,٨٥	٤٨٨,٦٣	٤٩,٠٩	٧٥,٢٥٢,٥٢	١٥٣٢,٩٥	٤٩,٠٩	يورو	بنك قطر الوطني / جاري
١٣,٢٣٦,٩٩	٤٨٨,٦٣	٢٧,٠٩	٤١,٥٢٧,٦٢	١٥٣٢,٩٥	٢٧,٠٩	يورو	بنك قطر الوطني حوالات
٣٤٢,٠٤	٤٨٨,٦٣	٠,٧	١,٠٧٣,٠٧	١٥٣٢,٩٥	٠,٧	يورو	بنك سورية والمهجر حوالات / يورو
٣٥,٤٨٦,٦٩٤,٠٠	٤٣٦	٨١,٣٩١,٥٠	١٠٢,٢٢٧,٧٢٤,٠٠	١٢٥٦	٨١,٣٩١,٥٠	دولار	شركة شمس و بحر
٥٥٧,٧٢٥,٠٠			٩٩,٩٢٥,٠٠			سوري	حوالات واردة لم تسلم اساس
			١,٣٢١,٣١٢,٠٠	١,٢٥٦	١,٠٥٢,٠٠	دولار	حوالات واردة لم تسلم اساس
٣٦,٠٨١,٩٨٥	-	-	١٠٣,٧٦٦,٨١٤,٢١	-	-	-	المجموع

- 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.

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) مضروبا 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	٣١/١٢/٢٠٢٠	٣١/١٢/٢٠١٩
فروقات صرف ايجابية		
فروقات تقييم ايجابية	٢٤٠,١١٥,٩١١	
فروقات تقييم سلبية		(٢٥,٤٦٤,٨٧٢)
فروقات الصرف و التقييم	٢٤٠,١١٥,٩١١	(٢٥,٤٦٤,٨٧٢)

مع العلم ان خسائر التقييم غير محققة.

١٤ - رواتب و أجور و تعويضات:

الحساب	٣١/١٢/٢٠٢٠	٣١/١٢/٢٠١٩
رواتب العاملين في فرع حلب	١٨٠,٠٠٠.٠٠	١٨٠,٠٠٠.٠٠
رواتب العاملين في فرع دمشق (مقر مغلق)		
مجموع رواتب العاملين	١٨٠,٠٠٠.٠٠	١٨٠,٠٠٠.٠٠

١٥ - مصاريف إدارية عامة:

الحساب	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
دعاية وإعلان	١,٢٤٠,٠٠٠	٥٩٠,٠٠٠
الرسوم والضرائب		
تأمين		٣٧,٩٦٠
أتعاب محاسب قانوني	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
نثرية	١,٥٠١,١٣٠	
المجموع	٢,٨٤١,١٣٠	٧٢٧,٩٦٠

و تتضمن المصاريف النثرية الرصيد المتبقي من حساب المباني (تحسين مقر) بعد تخفيضه بمبلغ رصيد مخصصات اهتلاك المباني.

١٦ - حصة السهم من الخسارة (بالليرات السورية):

البيان	٣١/١٢/٢٠١٩	٣١/١٢/٢٠٢٠
الربح / الخسارة بعد الضريبة	(28,823,061)	237,009,194
عدد الأسهم	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
حصة السهم من ربح أو الخسارة (حاصل تقسيم الربح الصافي بعد الضريبة على عدد الأسهم)	(١١,٥٣)	٩٤.٨٠
صافي الربح / الخسارة بعد استبعاد فروقات التقييم	(3,358,189)	(3,106,717)
عدد الأسهم	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
حصة السهم من صافي الربح بعد استبعاد فروقات التقييم	(1,34)	(1,24)

١٧- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

أ- القيمة العادلة للموجودات و المطالبات : تم إثبات الموجودات والمطالبات 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 تنسجم 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 بالإحتفاظ بحد أدنى من النقدية والبنكنوت 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- ان الشركة متفقة عن العمل بموجب اجتماع
الهيئة العامة غير العادية بتاريخ ٣-١٢-٢٠١٧ وقرار
وزارة التجارة الداخلية وحماية المستهلك رقم ١٣٨٦
تاريخ ٢٢-٥-٢٠١٨

وهي قيد التصفية وبالتالي لا يوجد أي تأثير لفيروس
كورونا على نشاط الشركة باعتباره متوقف قبل ظهور
الجائحة

ج- تم مصادقة المُصفي على صحة البيانات بتاريخ
٢١-٠١-٢٠٢١

المُصفي

المحامي خالد حمودة

