

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 2021-12-31 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 2021-12-31 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 وفقاً لتلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات المدقق حول تدقيق البيانات المالية " في تقريرنا . إننا مستقلون عن الشركة وفقاً 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 وفقاً للقواعد المذكورة . في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً 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 وإننا لانقوم بتقديم رأي منفصل حول هذه المسائل .

حسابات النقدية :

تمثل الأرصدة النقدية لدى شركة الصرافة أهمية كبيرة نظراً لحجمها واثراً على سيولة الشركة، حيث تمثلت إجراءات التدقيق لدينا حضور عملية جرد الصناديق بتاريخ 2021-12-31 للتأكد من إجراءات الجرد المطبقة لدى الشركة ومطابقة الارصدة النقدية الفعلية من واقع الجرد مع الارصدة النقدية المسجلة على برنامج محاسبة .

٢١/٣٠

رقم الترخيص /

أحمد أمير وفائي

اسم

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 2021/12/31 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 تآثر بهذا التغيير 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 وفقاً 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 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 ضماناً 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 أساساً 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 إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى 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 تدقيقنا 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

2022-3-28

أحمد أمير وفائي
محاسب قانوني



قائمة المركز المالي

2020/12/31	2021/12/31	الإيضاح	الموجودات
ليرة سورية	ليرة سورية		
849,021	251,993	3	الصندوق و النقد المحلي في الطريق
54,699,075	104,653,298	4	صندوق العملات الأجنبية
15,029	15,029	5	مصرف سورية المركزي
34,768,646	66,736,347	5	أرصدة وحسابات جارية لدى المصارف
			فوائد محققة غير مستحقة القبض
419,662,947	839,325,894	6	شيكات و وسائل دفع محررة مشتراة
728,500		7	صافي الموجودات الثابتة المادية
		8	صافي الموجودات الثابتة غير المادية
			موجودات أخرى
62,709,563	62,709,563	9	احتياطي نقدي لدى المصارف
573,432,781	1,073,692,124		مجموع الموجودات
			المطلوبات و حقوق الملكية
103,766,814	207,416,747	11	قيم برسم الدفع لأجل قصير و حسابات دائنة مختلفة
			مطلوبات أخرى
103,766,814	207,416,747		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
250,000,000	250,000,000	12	رأس المال
836,384	836,384	12	احتياطي قانوني
(21,286,328)	(22,611,856)	12	أرباح محققة مدورة
240,115,911	638,050,849	12	أرباح غير محققة مدورة
469,665,967	866,275,377	12	إجمالي حقوق الملكية
573,432,781	1,073,692,124		مجموع المطلوبات و حقوق الملكية

المصفي
المحامي خالد حمودة

قائمة الدخل

2020/12/31	2021/12/31	الإيضاح	الإيرادات
ليرة سورية	ليرة سورية		
			فروقات صرف ايجابية
		13	فروقات تقييم سلبية
240,115,911	638,050,849	13	فروقات تقييم ايجابية
			عمولات مقبوضة
			فوائد الوديعة المجمدة لدى المصرف الدولي للتجارة والتمويل
904,770			ايرادات أخرى
241,020,681	638,050,849		إجمالي الإيرادات
			المصاريف
			أعباء مختلفة
(990,357)	(728,500)		استهلاكات و إطفاءات
(180,000)	(408,098)	14	رواتب و أجور و تعويضات
(2,841,130)	(188,930)	15	مصاريف إدارية و عامة
			خسائر أخرى
(4,011,487)	(1,325,528)		إجمالي المصاريف
237,009,194	636,725,321		صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة
			الضريبة على الأرباح
237,009,194	636,725,321		صافي الربح (الخسارة) بعد الضريبة
94.8	254.69	16	حصة السهم
			ينزل من صافي الربح فروقات التقييم غير محققة
(3,106,717)	(1,325,528)		صافي الربح القابل للتوزيع
(1,24)	(0.53)		حصة السهم

المصفي
المحامي خالد حمودة




بيان التغيرات في حقوق المساهمين المعد للنشر

كما هو في : 31/12/2020

بالليرات السورية

نموذج رقم 6

المجموع	أرباح إعادة التخمين	أرباح (خسائر) مدورة غير محققة	أرباح (خسائر) مدورة محققة	أرباح (خسائر) الدورة المالية الحالية	الاحتياطات			علاوة (خصم) اصدار	رأس المال المكتتب به والمدفوع	البيانات
					أخرى	خاص	قانوني			
207,191,902		(25,464,872)	(18,179,610)	0	-	#	836,384	-	250,000,000	الرصيد في أول السنة
-										الزيادة (انخفاض) في رأس المال
-										تحويلات
-										علاوة (خصم) اصدار
-										أرباح إعادة التخمين
237,009,194				237,009,194						أرباح (خسائر) الدورة المالية الحالية
-		240,115,911	(3,106,717)	(237,009,194)						تخصيص أرباح أو (الخسائر) الدورة المالية الحالية
25,464,872		25,464,872								أخرى
469,665,968	-	240,115,911	(21,286,327)	0	#	#	836,384	-	250,000,000	الرصيد في آخر السنة

المصفي
المحامي خالد حمودة

مجلس النقد والتسليف

مصرف سورية المركزي

قسم مؤسسات الصرافة

اسم المؤسسة: شركة بىكو للصرافة المساهمة المغفلة

الرقم لدى مصرف سورية المركزي : 14

رقم السجل التجاري: 21081

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المعد للنشر

كما هو في : 31/12/2021

بالليرات السورية

نموذج رقم 6

البيانات	رأس المال المكتتب به والمدفوع	علاوة (خصم) اصدار	الاحتياطات			أرباح (خسائر) الدورة المالية الحالية	أرباح (خسائر) مدورة محققة	أرباح (خسائر) مدورة غير محققة	أرباح إعادة التخمين	المجموع
			قانوني	خاص	أخرى					
الرصيد في أول السنة	250,000,000	-	836,384	#	-	0	(21,286,327)	240,115,911	-	469,665,968
الزيادة (اكتتابات) في رأس المال										-
تحويلات										-
علاوة (خصم) اصدار										-
أرباح إعادة التخمين										-
أرباح (خسائر) الدورة المالية الحالية						636,725,321				636,725,321
تخصيص أرباح أو (الخسائر) الدورة المالية الحالية						(636,725,321)	(1,325,528)	638,050,849		-
أخرى								(240,115,911)		(240,115,911)
الرصيد في آخر السنة	250,000,000	-	836,384	#	#	0	(22,611,855)	638,050,849	-	866,275,378

قائمة التدفقات النقدية

2020/12/31	2021/12/31	الإيضاح	
ليرة سورية	ليرة سورية		
237,009,194	636,725,321		صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة
			<u>يضاف</u>
990,357	728,500		استهلاكات و اطفاءات
			<u>التغير في الموجودات و المطلوبات</u>
(273,983,770)	(419,662,947)		الزيادة (النقص) في الشيكات و وسائل دفع محررة مشتراة
			الزيادة (النقص) في مصاريف مدفوعة مقدما
			الزيادة (النقص) في فوائد محققة غير مقبوضة
67,684,829	103,649,933		الزيادة (النقص) في قيم برسم الدفع لأجل قصير و حسابات دائنة مختلفة
			ضريبة الدخل المدفوعة
240,115,911	638,050,849		ارباح تقييم غير محققة
271,816,521	959,491,656		صافي التغير في التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
2,925,665			الزيادة (النقص) في الموجودات الثابتة المادية
			الزيادة (النقص) في الموجودات الثابتة غير المادية
2,925,665	-		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
(214,651,039)	(878,166,760)		تغير في سعر صرف العملات الأجنبية على النقدية و ما يعادلها (صافي أرباح التقييم)
60,091,147	81,324,896		صافي الزيادة (النقص) في النقد و ما يوازي النقد
30,240,624	90,331,771		النقد في الصندوق و المصارف في أول الفترة
90,331,771	171,656,667		النقد في الصندوق و المصارف في آخر الفترة

المصفي
المحامي خالد حمودة




ايضاحات حول القوائم المالية كما هي 2021/12/31

إن شركة بيكو هي شركة قيد التصفية بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية بتاريخ 3-12-2017 وقرار وزارة التجارة الداخلية وحماية المستهلك رقم 1386 تاريخ 22-5-2018

1 - تأسيس الشركة وأعمالها :

- تم الترخيص كشركة مساهمة مغفلة بموجب قرار مجلس النقد والتسليف رقم 641/م ن/ب 4 تاريخ 22/3/2010 وأحكام القانون رقم 24 لعام 2006 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 633/ تاريخ 2/3/2010.
- اكتتب المؤسسون بنسبة 30% من رأس المال البالغ 250/ مليون ليرة سورية وتم طرح النسبة الباقية على الاكتتاب العام وفقاً لأحكام قانون الشركات والقانون 29/ لعام 2011 وتعديلاته وقانون هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وتعليماته التنفيذية.
- غاية الشركة ممارسة أعمال الصرافة وفقاً للقانون 24 لعام 2006

- 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	96,730,000	%38.69
فاهي جورج كريكوريان	عضو	15,000	%0.006
نسرين فتحي عمر	عضو	25,000	%0.01
عماد مشنوق	عضو	128,000,000	%51.20
أحمد مشنوق	عضو	25,000,000	%10

والوضع الحالي لقد تم تعيين مصفي للشركة وهو المحامي خالد حمودة وفق السجل التجاري للشركة الصادر بتاريخ 2018-7-19

- سجلت الشركة في السجل التجاري بدمشق برقم 21081 تاريخ 2010/10/3 وفي سجل الصيارفة لدى مصرف سورية المركزي برقم /14/ وبأشرت أعمالها بتاريخ 2011-1-1

- فروع الشركة:

الفرع	العنوان	العدد	تاريخ المباشرة
فرع حلب (المقر الرئيسي)	العزيرية	1	2011/1/1
فرع دمشق	دوار المحافظة	1	2012/6/3

علماً انه تم إغلاق مقر دمشق وإنهاء الإيجار وتم تحويل كافة المبالغ إلى فرع حلب في بداية عام 2018 وتم بيع كافة الموجودات الثابتة

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

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 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.

2-2 السياسات المحاسبية :

1-2-2 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 .

2-2-2 الاعتراف بالإيراد والمصروفات :

- يتم الاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 18/ 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 .

3-2-2 النقد وما في حكمه :

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

4-2-2 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-16 (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	10	10%
أثاث ومفروشات	10	10%

5-2-2 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 IAS-38 (الأصول غير الملموسة) .
- يمثل قيمة الموجودات غير الملموسة في الشركة قيمة برامج المحاسبة ويتم اطفائها على مدار 5 سنوات ويتم استهلاكها بقسط ثابت 20%/ سنوياً

6-2-2 ضريبة الدخل:

- تخضع أرباح الشركة لضريبة دخل الأرباح الحقيقية المحققة وفق ميزانيتها الختامية السنوية ونتائج أعمالها وبمعدل وحيد قدره 25% خمس وعشرون بالمائة من أرباحها الصافية عملاً بأحكام الفقرة ب من المادة رقم 24 من القانون رقم 24 تاريخ 2006/4/24 الناظم لمكاتب وشركات الصرافة في القطر عدا إضافات الإدارة المحلية وضريبة الإعمار.

7-2-2 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 2011/1/1 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، و يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية ببيان الدخل.

و فيما يلي أهم تلك المعايير:

1) معيار المحاسبة الدولي رقم **IAS-1** (عرض البيانات المالية).

2) معيار المحاسبة الدولي رقم **IAS-7** (بيان التدفقات المالية).

3) معيار المحاسبة الدولي رقم **IAS-16** (الممتلكات والمصانع و المعدات).

4) معيار المحاسبة الدولي رقم **IAS-38** (الأصول غير الملموسة).

5) معيار المحاسبة الدولي رقم **IAS-33** (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 **IAS-34** (التقارير المالية المرحلية).

7) معيار المحاسبة الدولي رقم **IAS-21** (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.

3- 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	31/12/2021	31/12/2020
صندوق السوري	251,993	849,021
المجموع	251,993	849,021

4 - صندوق العملات الأجنبية:

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

31/12/2020			31/12/2021			السنة
القيمة بالليرات السورية	سعر العملة	مبلغ العملة	القيمة بالليرات السورية	سعر العملة	مبلغ العملة	العملة
17,162,009.12	1256	13,664.02	34,324,018.24	2,512.00	13,664.02	صندوق الدولار الأمريكي
20,587,518.50	1532.95	13,430.00	38,212,916.20	2,845.34	13,430.00	صندوق اليورو
3,547,865.59	4114.66	862.25	7,157,873.53	8,301.39	862.25	صندوق ريال سعودي
6,417,448.68	334.87	19,164.00	12,824,932.08	669.22	19,164.00	صندوق درهم إماراتي
729,862.12	1,771.51	412	1,459,724.24	3,543.02	412	صندوق الدينار الكويتي
5,002,582.20	341.94	14630	10,005,457.00	683.90	14630	صندوق دينار أردني
978,828.00	3262.76	300	206,976.00	689.92	300	صندوق الليرة التركية
98,514.00	164.19	600	112,548.60	187.58	600	صندوق ريال قطري
174,447.00	0.8307	210,000.00	348,852.00	1.6612	210,000.00	صندوق الليرة اللبنانية
54,699,075.21			104,653,297.89			المجموع

5- 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.

31/12/2020			31/12/2021			السنة	
القيمة بالليرات السورية	السعر حسب نشرة اسعار مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الاساس	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسيط حسب نشرة اسعار مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الاساس	العملة	المصرف
56.2			56.20			SYP	بنك بيمو السعودي الفرنسي سوري
5,525.00			5,525.00			SYP	بنك قطر الوطني
3,871.04			3,871.04			SYP	بنك فرنسبنك سوري
2,887.00			2,887.00			SYP	بنك سورية الدولي الاسلامي
540,570.07			540,570.07			SYP	بنك بركة / ل.س
95,560.00			95,560.00			SYP	المصرف الدولي للتجارة و التمويل / ل.س
648,469.31			648,469.31				مجموع الحسابات بالليرات السورية
							حسابات بالعملة الاجنبية
110,025.60	1256	87.6	220,051.20	2,512.00	87.6	USD	بنك سورية الدولي الاسلامي / جاري دولار
250,433.84	1256	199.39	500,867.68	2,512.00	199.39	USD	المصرف الدولي للتجارة والتمويل / جاري دولار امريكي
16,089.36	1256	12.81	32,178.72	2,512.00	12.81	USD	بنك قطر الوطني / جاري دولار امريكي
138,009.28	1256	109.88	276,018.56	2,512.00	109.88	USD	فرنسبنك / جاري دولار امريكي
2,537.12	1256	2.02	5,074.24	2,512.00	2.02	USD	بنك الشام الاسلامي/دولار حوالات
167,412.24	1256	133.29	334,824.48	2,512.00	133.29	USD	بنك سورية الدولي الاسلامي حوالات / دولار امريكي
141,902.88	1256	112.98	283,805.76	2,512.00	112.98	USD	بنك بيمو السعودي الفرنسي حوالات / دولار امريكي
28,134.40	1256	22.4	56,268.80	2,512.00	22.4	USD	المصرف الدولي للتجارة والتمويل حوالات / دولار امريكي
37,052.00	1256	29.5	74,104.00	2,512.00	29.5	USD	بنك سورية والمهجر حوالات / دولار امريكي
1,578.94	1532.95	1.03	2,930.70	2,845.34	1.03	EUR	بنك بيمو السعودي الفرنسي جاري يورو
60,597.51	1532.95	39.53	112,476.29	2,845.34	39.53	EUR	بنك بيمو السعودي الفرنسي حوالات / يورو
72,048.65	1532.95	47	133,730.98	2,845.34	47	EUR	المصرف الدولي للتجارة والتمويل / حوالات يورو
14,292,566.63	1532.95	9,323.57	26,528,726.66	2,845.34	9,323.57	EUR	بنك الشام الاسلامي / يورو حوالات
533,481.93	1532.95	348.01	990,206.77	2,845.34	348.01	EUR	بنك الشام الاسلامي / يورو جاري
930,118.24	1256	740.54	1,860,236.48	2,512.00	740.54	USD	بنك الشام الاسلامي دولار جاري
17,337,221.12	1256	13,803.52	34,674,442.24	2,512.00	13,803.52	USD	بنك البركة / دولار امريكي
967.12	1256	0.77	1,934.24	2,512.00	0.77	USD	بنك بيمو السعودي الفرنسي جاري دولار
34,120,176.86			66,087,877.81				مجموع الحسابات بالعملة الاجنبية
34,768,646.17			66,736,347.12				إجمالي الحسابات الجارية لدى المصارف

• يضاف اليه حساب الشركة الجاري بالليرات السورية
لدى مصرف سورية المركزي و البالغ /15,029/
ل.س بتاريخ 2021/12/31 وهو نفس الرصيد
بتاريخ 2020/12/31.

لا يوجد حسابات جارية للشركة خارج سورية .

6- شيكات و وسائل دفع محررة مشتراة :

يسجل في كل حساب مبالغ الشيكات والحوالات التي
تشتريها مؤسسة الصرافة من المصارف أو المؤسسات
والأفراد .

31/12/2020			31/12/2021			العملة	المراسل
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		
171,744,134.00	1,256.00	136,738.96	343,488,267.52	2,512.00	136,738.96	USD	شركة البتراء للصرافة / دولار امريكي
247,918,813.00	1,256.00	197,387.59	495,837,626.08	2,512.00	197,387.59	USD	شركة الخدمات للصرافة / دولار امريكي
<u>419,662,947.00</u>			<u>839,325,893.60</u>				المجموع

7- 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	استيعاد	استهلاك الفترة	الاستهلاك المتراكم نهاية الفترة	القيمة الصافية
2021	أثاث و أدوات وآلات حلب	9,903,577		9,903,577	10%	(9,175,077)		(728,500)	(9,903,577)	-
	<u>المجموع</u>	9,903,577		9,903,577		(9,175,077)		(728,500)	(9,903,577)	-
2020	أثاث و أدوات وآلات حلب	14,710,167	4,806,590	9,903,577	10%	(11,566,774)	3,382,054	(990,357)	(9,175,077)	728,500
	<u>المجموع</u>	14,710,167		9,903,577		(11,566,774)		(990,357)	(9,175,077)	728,500

8- 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
2021	برامج محاسبية	1,820,167	-	1,820,167	20%	(1,820,167)		(1,820,167)	-
	المجموع	1,820,167	-	1,820,167	-	(1,820,167)		(1,820,167)	-
2020	برامج محاسبية	1,820,167	-	1,820,167	20%	(1,820,167)		(1,820,167)	-
	المجموع	1,820,167	-	1,820,167	-	(1,820,167)		(1,820,167)	-

9- احتياطي نقدي لدى المصارف مقابل رأس المال و الاحتياطيات:

يتم احتسابه حسب احكام 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 و
تعود عائدات هذا الاحتياطي لمؤسسة الصرافة
المودعة) وأودع المبلغ المجمد لدى البنك الدولي
للتجارة والتمويل وتفصيله لغاية 2021/12/31:

البيان	القيمة	الاحتياطي النقدي بنسبة 25%
رأس المال	250,000,000	62,500,000
احتياطي قانوني بنسبة 10% من أرباح عام 2011	376,650	94,163
احتياطي قانوني بنسبة 10% من أرباح عام 2012	118,442	29,700
احتياطي قانوني بنسبة 10% من أرباح عام 2013	114,591	28,700
احتياطي قانوني بنسبة 10% من أرباح عام 2015	226,702	57,000
المجموع الاحتياطي النقدي لغاية 2021/12/31	62,709,563	

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

2020/12/31			2021/12/31			العملة	الحساب
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطى حسب نشرة اسعار مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطى حسب نشرة اسعار مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الأجنبية		
75,252.52	1,532.95	49.09	139,677.74	2,845.34	49.09	يورو	بنك قطر الوطني / جاري
41,527.62	1,532.95	27.09	77,080.26	2,845.34	27.09	يورو	بنك قطر الوطني حوالات
1,073.07	1,532.95	0.70	1,991.74	2,845.34	0.70	يورو	بنك سورية والمهجر حوالات / يورو
102,227,724.00	1,256.00	81,391.50	204,455,448.00	2,512.00	81,391.50	دولار	شركة شمس وبحر
99,925.00			99,925.00			سوري	حوالات وارادة لم تسلم اساس
1,321,312.00	1,256.00	1,052.00	2,642,624.00	2,512.00	1,052.00	دولار	حوالات وارادة لم تسلم اساس
103,766,814.21	-	-	207,416,746.74	-	-	-	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 48 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.

12- رأس مال الشركة و حقوق الملكية :

- حدد رأس مال الشركة بمبلغ / 250,000,000 ل.س مائتان و خمسون مليون ليرة سورية مقسما على / 500,000 / سهم اسمي قيمة السهم الواحد مائة 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 علماً أن ثلاث من أعضاء مجلس إدارة الشركة نسبة مساهمتهم 10%.
- واستناداً الى المرسوم رقم 29 لعام 2011 تم وضع مشروع نظام أساسي للشركة يتوافق مع احكام المرسوم وفيه تم تحديد القيمة الاسمية للسهم الواحد ب 100 ليرة سورية لا غير وفق احكام المرسوم .
- الاحتياطي القانوني: يتم تشكيل الاحتياطي القانوني بنسبة 10% من صافي الربح وقبل الضريبة حسب المادة 197 من قانون الشركات رقم 29 لعام 2011 وبموجب النظام الأساسي للشركة ولا يوجد احتياطي قانوني هذه السنة لان نتيجة الاعمال في الشركة هي خسارة .

13- 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	2021/12/31	2020/12/31
فروقات تقييم ايجابية	638,050,849	240,115,911
فروقات الصرف و التقييم	638,050,849	240,115,911

14- رواتب و أجور و تعويضات:

الحساب	2021/12/31	2020/12/31
رواتب العاملين في فرع حلب	408,098.00	180,000.00
رواتب العاملين في فرع دمشق (مقر مغلق)		
مجموع رواتب العاملين	408,098.00	180,000.00

15- مصاريف إدارية عامة:

الحساب	2021/12/31	2020/12/31
دعاية وإعلان		1,240,000
أتعاب محاسب قانوني	100,000	100,000
نثرية (كهرباء ومياه)	88,930	1,501,130
المجموع	188,930	2,841,130

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

16- حصة السهم من الخسارة (باليرات السورية):

البيان	31/12/2020	31/12/2021
الربح / الخسارة بعد الضريبة	237,009,194	636,725,321
عدد الأسهم	2,500,000.00	2,500,000.00
حصة السهم من ربح أو الخسارة		
(حاصل تقسيم الربح الصافي بعد الضريبة على عدد الأسهم)	94.80	254.69
صافي الربح / الخسارة بعد استبعاد فروقات التقييم	(3,106,717.00)	(1,325,528.00)
عدد الأسهم	2,500,000.00	2,500,000.00
حصة السهم من صافي الربح بعد استبعاد فروقات التقييم	(1.24)	(0.53)

17- 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 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 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 بالعملة الأجنبية.

ث- ان الشركة متفقة عن العمل بموجب اجتماع
الهيئة العامة غير العادية بتاريخ 2017-12-3 وقرار
وزارة التجارة الداخلية وحماية المستهلك رقم 1386
تاريخ 2018-5-22

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
2022-2-26

المُصفي

المحامي خالد حمودة