

شركة بيكول للصرافة – قيد التصفية

البيانات المالية

2023/12/31



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 ٢٠٢٣-١٢-٣١ 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 ٢٠٢٣-١٢-٣١ 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 الإخلاقية 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 أساسا 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 نظرا لحجمها واثرها على سيولة الشركة، حيث تمثلت إجراءات التدقيق لدينا حضور عملية جرد الصناديق بتاريخ ٢٠٢٣-١٢-٣١ للتأكد من إجراءات الجرد المطبقة لدى الشركة ومطابقة الارصدة النقدية الفعلية من واقع الجرد مع الارصدة النقدية المسجلة على برنامج محاسبة.

٢١/٢٠

رقم الترخيص /

احمد امير وفائي

اسم

اما بالنسبة لأرصدة المصارف تم اعتماد الرصيد الدفترى للمصارف بسبب عدم وجود حركة عليها باستثناء العمولات التي سجلت على الشركة وسوف يتم تزويدنا بكشوف اثناء التصفية

فروقات أسعار الصرف :

شهدت الفترة المالية السابقة تغيرات كبيرة في سعر صرف الليرة السورية مقابل العملات الأجنبية وعلى اعتبار ان جزء الأصول والالتزامات الشركة تأثر 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، والإقصاد 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 .

اثناء 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



- جوهرى 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 جوهرى متعلق بقدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا تبين لنا وجود شك جوهرى 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

٢٠٢٤-٦-٢٨

أحمد أمير وفائي
محاسب قانوني



قائمة المركز المالي

2022/12/31	2023/12/31	الإيضاح	الموجودات
ليرة سورية	ليرة سورية		
251,993	251,993	3	الصندوق و النقد المحلي في الطريق
122,715,559	520,236,451	4	صندوق العملات الأجنبية
15,029	15,029	5	مصرف سورية المركزي
77,963,057	330,105,178	5	أرصدة وحسابات جارية لدى المصارف
			فوائد محققة غير مستحقة القبض
1,007,391,548	4,243,407,185	6	شيكات و وسائل دفع محررة مشتراة
		7	صافي الموجودات الثابتة المادية
		8	صافي الموجودات الثابتة غير المادية
			موجودات أخرى
62,709,563	62,709,563	9	احتياطي نقدي لدى المصارف
1,271,046,749	5,156,725,400		مجموع الموجودات
			المطلوبات و حقوق الملكية
250,441,206	1,051,605,938	10	قيم برسم الدفع لأجل قصير و حسابات دائنة مختلفة
			مطلوبات أخرى
250,441,206	1,051,605,938		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
250,000,000	250,000,000	11	رأس المال
836,384	836,384	11	احتياطي قانوني
(24,239,240)	(26,116,236)	11	أرباح محققة مدورة
794,008,399	3,880,399,313	11	أرباح غير محققة مدورة
1,020,605,543	4,105,119,461	11	إجمالي حقوق الملكية
1,271,046,749	5,156,725,400		مجموع المطلوبات و حقوق الملكية

المصفي
المحامي خالد حمودة



قائمة الدخل

2022/12/31	2023/12/31	الإيضاح	الإيرادات
ليرة سورية	ليرة سورية		
			فروقات صرف ايجابية
		12	فروقات تقييم سلبية
794,008,399	3,880,399,313	12	فروقات تقييم ايجابية
			عمولات مقبوضة
			فوائد الوديعة المجمدة لدى المصرف الدولي للتجارة والتمويل
			ايرادات أخرى
794,008,399	3,880,399,313		<u>إجمالي الإيرادات</u>
			المصاريف
			أعباء مختلفة
			استهلاكات و إطفاءات
(1,434,000)	(1,817,624)	13	رواتب و أجور و تعويضات
(193,384)	(59,372)	14	مصاريف إدارية و عامة
			خسائر أخرى
(1,627,384)	(1,876,996)		<u>إجمالي المصاريف</u>
792,381,015	3,878,522,317		صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة
			الضريبة على الأرباح
792,381,015	3,878,522,317		صافي الربح (الخسارة) بعد الضريبة
316.95	1,551.41	15	حصة السهم
			ينزل من صافي الربح فروقات التقييم غير محققة
(1,627,384)	(1,876,996)		صافي الربح القابل للتوزيع
(0.65)	(0.75)		حصة السهم

المصفي
المحامي خالد حمودة



قائمة التدفقات النقدية

2022/12/31	2023/12/31	الإيضاح	
ليرة سورية	ليرة سورية		
792,381,015	3,878,522,317		صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة
			<u>يضاف</u>
			استهلاكات و اطفاءات
			<u>التغير في الموجودات و المطلوبات</u>
(168,065,655)	(3,236,015,637)		الزيادة (النقص) في الشيكات و وسائل دفع محررة مشتراة
			الزيادة (النقص) في مصاريف مدفوعة مقدما
			الزيادة (النقص) في فوائد محققة غير مقبوضة
43,024,459	801,164,732		الزيادة (النقص) في قيم برسم الدفع لأجل قصير و حسابات دائنة مختلفة
			ضريبة الدخل المدفوعة
794,008,399	(3,880,399,313)		ارباح تقييم غير محققة
1,461,348,219	(2,436,727,901)		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
(1,432,059,248)	3,086,390,914		ر التغير في سعر صرف العملات الأجنبية على النقدية و ما يعادلها (صافي أرباح التقييم)
29,288,971	649,663,013		صافي الزيادة (النقص) في النقد و ما يوازي النقد
171,656,667	200,945,638		النقد في الصندوق و المصارف في أول الفترة
200,945,638	850,608,652		النقد في الصندوق و المصارف في آخر الفترة

المصفي
المحامي خالد حمودة



48

References

الملاحظات	إيرادات (إجمالي)	المصروفات			إيرادات (إجمالي)	إيرادات (إجمالي)	إيرادات (إجمالي)
		تقني	تقني	تقني			
المصروفات في أول السنة	236,000,000	-	836,384	-	0	-	1,020,605,544
زيادة (انخفاض) في رأس المال							-
مبيعات							-
مبيعات (مبيعات)							-
إيرادات (إجمالي)							-
إيرادات (إجمالي)							3,878,522,317
مبيعات (إجمالي)							-
مبيعات (إجمالي)							3,880,399,313
إيرادات (إجمالي)							(794,008,399)
إيرادات (إجمالي)							3,880,399,313
إيرادات (إجمالي)							(26,316,215)
إيرادات (إجمالي)							0
إيرادات (إجمالي)							836,384
إيرادات (إجمالي)							236,000,000
إيرادات (إجمالي)							3,880,399,313
إيرادات (إجمالي)							(26,316,215)
إيرادات (إجمالي)							0
إيرادات (إجمالي)							836,384
إيرادات (إجمالي)							236,000,000
إيرادات (إجمالي)							3,880,399,313
إيرادات (إجمالي)							(26,316,215)
إيرادات (إجمالي)							0
إيرادات (إجمالي)							836,384
إيرادات (إجمالي)							236,000,000
إيرادات (إجمالي)							3,880,399,313
إيرادات (إجمالي)							(26,316,215)
إيرادات (إجمالي)							0
إيرادات (إجمالي)							836,384
إيرادات (إجمالي)							236,000,000
إيرادات (إجمالي)							3,880,399,313
إيرادات (إجمالي)							(26,316,215)
إيرادات (إجمالي)							0
إيرادات (إجمالي)							836,384
إيرادات (إجمالي)							236,000,000
إيرادات (إجمالي)							3,880,399,313
إيرادات (إجمالي)							(26,316,215)
إيرادات (إجمالي)							0
إيرادات (إجمالي)							836,384
إيرادات (إجمالي)							236,000,000
إيرادات (إجمالي)							3,880,399,313
إيرادات (إجمالي)							(26,316,215)
إيرادات (إجمالي)							0
إيرادات (إجمالي)							836,384
إيرادات (إجمالي)							236,000,000
إيرادات (إجمالي)							3,880,399,313
إيرادات (إجمالي)							(26,316,215)
إيرادات (إجمالي)							0
إيرادات (إجمالي)							836,384
إيرادات (إجمالي)							236,000,000
إيرادات (إجمالي)							3,880,399,313
إيرادات (إجمالي)							(26,316,215)
إيرادات (إجمالي)							0
إيرادات (إجمالي)							836,384
إيرادات (إجمالي)							236,000,000
إيرادات (إجمالي)							3,880,399,313
إيرادات (إجمالي)							(26,316,215)
إيرادات (إجمالي)							0
إيرادات (إجمالي)							836,384
إيرادات (إجمالي)							236,000,000
إيرادات (إجمالي)							3,880,399,313
إيرادات (إجمالي)							(26,316,215)
إيرادات (إجمالي)							0
إيرادات (إجمالي)							

6. $\frac{1}{2} \log 2$

البيانات	رأس المال المضاف به والمداخيل (مليون دينار)	المصروفات			أرباح (إستثمار) أجنبية	أرباح (إستثمار) مودرة مستحقة	أرباح (إستثمار) مودرة غير مستحقة	أرباح (إستثمار) (إجمالي التخصيص)	المجموع
		تقني	علمي	أخرى					
الربحية في أول السنة	250,605,000	-	836,384	0	(12,611,855)	638,056,843	-	866,275,378	
زيادة (انخفاض) في رأس المال								-	
مبيعات								-	
مداخيل (مصاريف) استثمار								-	
أرباح (إستثمار) التخصيص								-	
ج (إستثمار) أجنبية مستحقة مستحقة					792,381,015			792,381,015	
مصاريف (إستثمار) أجنبية مستحقة					(792,381,015)	(1,677,346)	794,008,399	-	
مصاريف (إستثمار) أجنبية مستحقة							(638,056,843)	(638,056,843)	
الربحية في آخر السنة	250,000,000	836,384	-	0	(74,339,239)	794,008,399	-	1,826,695,545	

المحامي
المحامي خالد محمود



إيضاحات حول القوائم المالية كما هي 2023/12/31

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

- 1 - تأسيس الشركة وأعمالها:
 - تم الترخيص كشركة مساهمة مغفلة بموجب قرار مجلس النقد والتسليف رقم 641/م/ن/ب/4 تاريخ 2010/3/22 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 2010/3/2.
 - 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 ب رقم 21081 تاريخ 2010/10/3 وفي سجل الصيرفة لدى مصرف سورية المركزي برقم 14/ وبشرت أعمالها بتاريخ 2011-1-1

- فروع الشركة:

الفرع	العنوان	العدد	تاريخ المباشرة
فرع حلب (المقر الرئيسي)	العزيفية	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 والليز السورية هي عملة إظهار القوائم المالية وهي العملة الرئيسية للشركة (وهي عملة الاقتصاد الوطني)
- إن الأسس المالية والمحاسبية التي يتم إعداد وتنظيم الحسابات والقوائم المالية بموجبها سيتم مراعاتها في قوائم الدورات القادمة.
- تراعي الشركة مبدأ الاستحقاق في إثبات إيراداتها ومصروفاتها.
- يتم إعداد البيانات المالية وفقاً لتعليمات مصرف سورية المركزي وقرارات مجلس النقد والتسليف، وبما ينسجم مع نظام الإفصاح الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية.
- يتم تقييم أرصدة العملات الأجنبية حسب نشرة أسعار الصرف الصادرة عن مصرف سورية المركزي بتاريخ إعداد البيانات الختامية.

2-2 السياسات المحاسبية:

2-2-1 التعاملات بالعملات الأجنبية:

تثبت الشركة معاملاتها بالعملات الأجنبية خلال السنة على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى في نهاية السنة المالية على أساس أسعار الصرف السارية الوسطية 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 والشراء 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.

2-2-3 النقد وما في حكمه:

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

2-2-4 الموجودات الثابتة:

- يتم إظهار وإثبات الموجودات الثابتة بالتكلفة مضافاً إليها التكاليف الأخرى المرتبطة بها بعد خصم الاستهلاك المتراكم وفق معيار المحاسبة الدولي رقم IAS-16 (الممتلكات والمصانع والمعدات).
- يتم احتساب استهلاكات الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي ويتم تسجيل قسط الاهتلاك في بيان الدخل.
- يتم احتساب الاهتلاكات وفق النسب السنوية التالية والأعمار الإنتاجية المتوقعة:

الأصل	العمر الإنتاجي المفترض سنة	نسبة الاستهلاك السنوي
المباني	10	10%
أثاث ومفروشات	10	10%

2-2-5 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 المحاسبة 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 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 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 بحساباتها بالليرة السورية (العملة الوطنية) وثبتت معاملاتها بالعملة الأجنبية خلال السنة على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأخرى في نهاية السنة المالية على أساس أسعار الصرف السارية الوسطية في ذلك التاريخ والمعلنة من قبل مصرف سورية المركزي، ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية ببيان الدخل. وفيما يلي أهم تلك المعايير:
- (1) معيار المحاسبة الدولي رقم IAS-1 (عرض البيانات المالية).
 - (2) معيار المحاسبة الدولي رقم IAS-7 (بيان التدفقات المالية).
 - (3) معيار المحاسبة الدولي رقم IAS-16 (الممتلكات والمصانع والمعدات).
 - (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 (أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية)، وتستخدم ضمن هذا المعيار المصطلحات التالية:
- فرق سعر الصرف: هو الفرق بين قيمة العملة الأساسية حسب سعر الشراء والقيمة الفعلية لسعر البيع الفعلي من العملات الأجنبية.
 - سعر الصرف: هو معدل التبادل بين عملتين.

- القيمة العادلة: هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل به أو سداد التزام بين أطراف رغبة 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:

وتمثل قيمة النقد المحلي الموجود في صناديق الشركة بالليرات السورية وتُستعمل أرصدة هذا الحساب لدفع قيمة العملات الأجنبية المشتريات وكذلك لدفع النفقات المتعلقة بالمؤسسة إضافة إلى مشتريات الموجودات الثابتة وتفصيلها:

الحساب	31/12/2023	31/12/2022
صندوق السوري	251,993	251,993
المجموع	251,993	251,993

4 - صندوق العملات الأجنبية:

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

السنة	31/12/2023			31/12/2022		
العملة	مبلغ العملة	سعر العملة	القيمة بالليرات السورية	مبلغ العملة	سعر العملة	القيمة بالليرات السورية
صندوق الدولار الأمريكي	13,664.02	12,700.00	173,533,054.00	13,664.02	3,015.00	41,197,020.30
صندوق اليورو	13,430.00	13,907.17	186,773,293.10	13,430.00	3,209.47	43,103,182.10
صندوق ريال سعودي	862.25	41,285.61	35,598,517.22	862.25	9,844.90	8,488,765.03
صندوق درهم إسرائيلي	19,164.00	3385.75	64,884,513.00	19,164.00	801.67	15,363,203.88
صندوق الدينار الكويتي	412.00	17,901.68	7,375,492.16	412.00	4,250.97	1,751,399.64
صندوق دينار أردني	14,630.00	3457.8	50,587,614.00	14,630.00	820.9	12,009,767.00
صندوق الليرة التركية	300.00	3487.9	1,046,370.00	300.00	828.07	248,421.00
صندوق ريال قطري	600.00	435.96	261,576.00	600.00	225.17	135,102.00
صندوق الليرة اللبنانية	210,000.00	0.8382	176,022.00	210,000.00	1.9938	418,698.00
المجموع			520,236,451.48			122,715,558.95

5- الحسابات الجارية لدى المصارف:

تم اعتماد الرصيد الدفترى للمصارف بسبب عدم وجود حركة عليها باستثناء العمولات التي سجلت على حساب الشركة وسوف يتم تزويدنا بكشوف اثناء التصفية

31/12/2022			31/12/2023			السنة	
القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطى حسب شراء مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الاساس	القيمة بالليرات السورية	السعر الوسطى حسب نشرة اسعار مصرف سورية المركزي	الرصيد بالعملة الاساس	العملة	المصرف
56.2			56.2			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
264,114.00	2,512.00	87.6	1,112,520.00	12,700.00	87.6	USD	بنك سورية الدولي الاسلامي / جاري دولار
601,160.85	2,512.00	199.39	2,532,253.00	12,700.00	199.39	USD	المصرف الدولي للتجارة و التمويل / جاري دولار امريكي
38,622.15	2,512.00	12.81	162,687.00	12,700.00	12.81	USD	بنك قطر الوطني / جاري دولار امريكي
331,288.20	2,512.00	109.88	1,395,476.00	12,700.00	109.88	USD	فرنسبنك / جاري دولار امريكي
6,090.30	2,512.00	2.02	25,654.00	12,700.00	2.02	USD	بنك الشام الاسلامي / دولار حوالات
401,869.35	2,512.00	133.29	1,892,783.00	12,700.00	133.29	USD	بنك سورية الدولي الاسلامي حوالات / دولار امريكي
340,634.70	2,512.00	112.98	1,434,846.00	12,700.00	112.98	USD	بنك بيمو السعودي الفرنسي حوالات / دولار امريكي
67,536.00	2,512.00	22.4	284,480.00	12,700.00	22.4	USD	المصرف الدولي للتجارة و التمويل حوالات / دولار امريكي
88,942.50	2,512.00	29.5	374,650.00	12,700.00	29.5	USD	بنك سورية والمهجر حوالات / دولار امريكي
3,305.75	2,845.34	1.03	14,324.39	13,907.17	1.03	EUR	بنك بيمو السعودي الفرنسي جاري يورو
126,870.35	2,845.34	39.53	549,750.43	13,907.17	39.53	EUR	بنك بيمو السعودي الفرنسي حوالات ايورو
150,845.09	2,845.34	47	653,636.99	13,907.17	47	EUR	المصرف الدولي للتجارة و التمويل / حوالات يورو
29,923,718.21	2,845.34	9,323.57	129,664,473.00	13,907.17	9,323.57	EUR	بنك الشام الاسلامي ايورو حوالات
1,116,927.65	2,845.34	348.01	4,839,834.23	13,907.17	348.01	EUR	بنك الشام الاسلامي ايورو جاري
2,232,728.10	2,512.00	740.54	9,404,858.00	12,700.00	740.54	USD	بنك الشام الاسلامي دولار جاري
41,617,612.80	2,512.00	13,803.52	175,304,704.00	12,700.00	13,803.52	USD	بنك البركة / دولار امريكي
2,321.55	2,512.00	0.77	9,779.00	12,700.00	0.77	USD	بنك بيمو السعودي الفرنسي جاري دولار
77,314,587.58			329,456,709.03				مجموع الحسابات بالعملة الاجنبية
77,963,056.87			330,105,178.34				اجمال الحسابات الجارية لدى المصارف

- يضاف اليه حساب الشركة الجاري بالليرات السورية لدى مصرف سورية المركزي والبالغ 15,029/ ل.س بتاريخ 2023/12/31 وهو نفس الرصيد بتاريخ 2022/12/31.

لا يوجد حسابات جارية للشركة خارج سورية.

6- شيكات و وسائل دفع محررة مشتريات:

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

31/12/2022			31/12/2023			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		
412,267,964.40	3,015	136,738.96	1,736,584,792	12,700	136,738.96	USD	شركة البتراء للصرافة / دولار امريكي
595,123,583.85	3,015	197,387.59	2,506,822,393	12,700	197,387.59	USD	شركة الخدمات للصرافة / دولار امريكي
1,007,391,548.25			4,243,407,185				المجموع

7- صافي قيمة الموجودات الثابتة المادية:

تم اقفال رصيد حساب مخصص اهتلاك العقار في حساب العقارات كونه يمثل تحسينات للمقر. وتم 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

وتمثل قيمة أثاث وتجهيزات الخاص بفرع حلب وتفصيلها بالليرة السورية:

التاريخ	الحساب	التكلفة بداية الفترة	استهلاكات	التكلفة نهاية الفترة	معدل الاستهلاك قسط ثابت	الاستهلاك المتراكم بداية الفترة	استهلاك الفترة	الاستهلاك المتراكم نهاية الفترة	القيمة الصافية
2023	أثاث و أدوات وآلات حلب	9,903,577		9,903,577	10%	(9,903,577)		(9,903,577)	-
	المجموع	9,903,577		9,903,577		(9,903,577)		(9,903,577)	-
2022	أثاث و أدوات وآلات حلب	9,903,577		9,903,577	10%	(9,903,577)		(9,903,577)	-
	المجموع	9,903,577		9,903,577		(9,903,577)		(9,903,577)	-

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
2023	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)	:
2022	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 والاحتياطيات:

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 وتعود عائدات هذا الاحتياطي لمؤسسة الصرافة المودعة) وأودع المبلغ المجمع لدى البنك الدولي للتجارة والتمويل وتفصيله لغاية 2023/12/31:

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 2023/12/31		62,709,563

10- قيم برسم الدفع لأجل قصير وحسابات دائنة مختلفة:

الحساب	العملة	2023/12/31			2022/12/31		
		الرصيد بالعملة الأجنبية	السعر الوسيط حسب نشرة أسعار مصرف سورية المركزي	القيمة بالليرات السورية	الرصيد بالعملة الأجنبية	السعر الوسيط حسب نشرة أسعار مصرف سورية المركزي	القيمة بالليرات السورية
بنك قطر الوطني / جاري	يورو	49.09	13,907.17	682,702.98	49.09	3,209.47	157,552.88
بنك قطر الوطني حوالات	يورو	27.09	13,907.17	376,745.24	27.09	3,209.47	86,944.54
بنك سورية والمهجر حوالات / يورو	يورو	0.7	13,907.17	9,735.02	0.7	3,209.47	2,246.63
شركة شمن وبحر	دولار	81,391.50	12,700.00	1,033,672,050.00	81,391.50	3,015.00	245,395,372.50
حوالات واردة لم تسلم اساس	سوري	99,925.00	1	99,925.00			99,925.00
حوالات واردة لم تسلم اساس	دولار	1,052.00	12,700.00	13,360,400.00	1,052.00	3,015.00	3,171,780.00
مصاريف مستحقة وغير مدفوعة	سوري	3,404,380	1	3,404,380.00	1,527,385	1	1,527,385
المجموع	-	-	-	1,051,605,938	-	-	250,441,206

- يمثل هذا الحساب المبالغ التي تظهر صدفة 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 يقلل خلال فترة لا تتعدى 48 ساعة.
- حوالات وأوامر الدفع: يسجل في هذا الحساب قيمة الحوالات التي تصل إلى مؤسسة الصرافة من الغير والمتوجبة الدفع إلى أشخاص آخرين، كما يسجل في هذا الحساب قيمة الحوالات التي تصدرها مؤسسة الصرافة لصالح الغير.
- فيما يخص الحوالات التي لم تسلم فهي حوالات واردة إلى الشركة من المراسل (سواء كان 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.

11- رأس مال الشركة وحقوق الملكية:

- حدد رأس مال الشركة بمبلغ/250,000,000 / ل.س مائتان وخمسون مليون ليرة سورية مقسما على / 2,500,000 / 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 علما أن ثلاث من أعضاء مجلس إدارة الشركة نسبة مساهمتهم 10%.

- واستنادا 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 لأغیر 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.

12- 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) مضروبا برصيد نهاية الفترة.
- يتم ترصيد القطع الأجنبي الموجود في الصناديق والمصارف ولدى المراسلين، ويجري تقييمه حسب التكلفة الفعلية. ويعاود تقييمه حسب وسطي نشرة مصرف سورية المركزي بتاريخ إعداد البيانات وبأخذ الفرق بين القيمة حسب وسطي نشرة مصرف سورية المركزي والقيمة الفعلية، فيظهر فروقات تقييم تكون ايجابية عندما يكون التقييم لدى المركزي أعلى من التقييم الفعلي ويكون سالبا بالعكس.

الحساب	2023/12/31	2022/12/31
فروقات تقييم ايجابية	3,880,399,313	794,008,399
فروقات الصرف و التقييم	3,880,399,313	794,008,399

13- رواتب و أجور و تعويضات:

الحساب	2023/12/31	2022/12/31
رواتب العاملين في فرع حلب	1,817,624	1,434,000
رواتب العاملين في فرع دمشق (مقر مغلق)		
مجموع رواتب العاملين	1,817,624	1,434,000

14- مصاريف إدارية عامة:

الحساب	2023/12/31	2022/12/31
أتعاب محاسب قانوني		100,000
نثرية (كهرباء ومياه)	59,372	93,384
المجموع	59,372	193,384

15- حصة السهم من الخسارة (بالليرات السورية):

16- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

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 وتعليمات مصرف سورية المركزي وتوجيهات وخطط مجلس الإدارة في إدارة الشركة وسير أعمال توسعها مستقبلا وحيث أن الشركة عملها يعتمد على شراء وبيع الحوالات والقطع الأجنبي تقوم الشركة بالاحتفاظ بحد أدنى من النقدية والبنكnotes بحيث تكون قادرة على القيام بأعمالها في كل الظروف والأوضاع تحقيقا لمبدأ الاستمرارية.

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

تم مصادقة المُصفي على صحة البيانات بتاريخ 2024-1-25

المحامى خالد حمودة