

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

شهادة مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين في شركة شام للصرافة المساهمة المغفلة - حلب سوريا

الرأي :

تم تدقيق القوائم المالية المرفقة والعائدة لشركة شام للصرافة المساهمة المغفلة والتي تتضمن قائمة المركز المالي في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن الفترة المالية في ذلك التاريخ ، و الايضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص اهم السياسات المحاسبية .

وفي رأينا فإن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ و أدائها المالي و تدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية .

أساس الرأي :

لقد قمنا بالتدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية ، إن مسؤوليتنا 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 وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في الجمهورية العربية السورية ، وقد قمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا للقواعد المذكورة ، في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملانة وتوفر أساسا لإبداء رأينا .

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، تتكون هذه المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي عدا البيانات المالية و تقريرنا حول تدقيقها .

إن رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى و إنما لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها .

في سياق متصل بتدقيقنا للبيانات المالية فإن مسؤوليتنا هي أن نقرأ المعلومات الأخرى و أن نأخذ بعين الاعتبار ما اذا كانت المعلومات الأخرى متعارضة بشكل جوهري مع البيانات المالية او مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية التدقيق أو يظهر بأن فيها أخطاء جوهرية ، وفي حال استنتاجنا على ما قمنا به أن هناك أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى ، فيجب علينا الإبلاغ عن ذلك في تقريرنا ، ونحن هنا في هذا التقرير لا يوجد لدينا شيء يستدعي الإبلاغ عنه في هذا المجال .

مسؤولية الادارة حول البيانات المالية :

ان الادارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم 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 او عن خطأ خلال اعداد البيانات المالية ، كما أن الادارة مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية ، والافصاح عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الامر ذلك ، و استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن ادارة الشركة تنوي تصفية الشركة او التوقف عن العمل ، او ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك .

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية :

إن غايتنا هي الحصول على تأكيد بأن البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال او عن خطأ ، واصدار تقرير تدقيق يتضمن رأينا . أن التأكيد المعقول هو تأكيد عال المستوى ، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف الأخطاء الجوهرية دائماً عند وجودها أثناء التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، إنما نقوم بالتقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال عملية التدقيق ، كذلك فإننا نقوم بما يلي :

**** تحديد و تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في البيانات المالية ، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ ، و تصميم وتنفيذ اجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر ، والحصول على ادلة التدقيق الكافية والمناسبة و التي توفر اساساً لإبداء رأينا . إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال اكبر 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 اجراءات تدقيق ملائمة للظروف ، وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة .**

**** تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة و معقولية التقديرات المحاسبية و الإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الادارة .**

**** التوصل الى استنتاج حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية و استنادا الى ادلة التدقيق التي تم الحصول عليها .**

**** تقييم العرض العادل و هيكل ومحتوى البيانات المالية بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما اذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات و الاحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل .**

تقرير حول المتطلبات القانونية و التشريعية :

إن البيانات المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ مدققة قبلنا و لم نبد عليها أي تحفظ عليها .

إن نطاق تدقيقنا أيضا التأكد من مدى تطبيق الشركة للقوانين و الانظمة النافذة لا سيما لقرارات مجلس النقد والتسليف وهيئة مكافحة غسل الاموال و تمويل الارهاب و تطبيق أنظمة و تعليمات هيئة الأوراق و الأسواق المالية السورية خصوصا منها المتعلقة بالبيانات المالية .

تحتفظ الشركة بقيود و سجلات الكترونية منتظمة و وثائق ورقية مؤيدة لها ، و إن القوائم المالية متفقة معها و نوصي بالمصادقة عليها سندا لأحكام المادة ١٨٨ من قانون الشركات الصادر بالمرسوم التشريعي رقم ٢٩ لعام ٢٠١١ .

دمشق في ٢٢ - ١٢ - ٢٠٢٥

المحاسب القانوني
مخاتبة قناني



قائمة المركز المالي

موقوفة في ٣١ كانون اول ٢٠٢٢

ل.س	عام ٢٠٢١	عام ٢٠٢٢	ايضاح
٥٦٣,٩٣٨,٨١٢	٥٦٣,٩٣٨,٨١٢	٥٦٣,٩٣٨,٨١٢	١-٥
٢٠٧,١٧٧,٧٢٤	١٧٢,٧٣٦,٣٣٢	٢٠٧,١٧٧,٧٢٤	٢-٥
٦١,٩٨٢,٥٢٠	٤١,٣٨٤,٩٨٣	٦١,٩٨٢,٥٢٠	٣-٥
١٦٢,٣٤٣,٧٩١	١٣٥,٣٢٠,٣٦٠	١٦٢,٣٤٣,٧٩١	٤-٥
٢,٠٧٩,٧٤٧	١,٧٣٢,٧٧٨	٢,٠٧٩,٧٤٧	٦
٩٩٧,٥٢٢,٥٩٤	٩١٥,١١٣,٢٦٤	٩٩٧,٥٢٢,٥٩٤	
٤٩٧,٥٠٠,٠٠٠	٥٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٤٩٧,٥٠٠,٠٠٠	٤
١١٠,١٣٥,٧٥٦	١٢٥,٢١١,٣٥١	١١٠,١٣٥,٧٥٦	٤
٥٢٤,٣٥٥,٠٠٠	٥٢٤,٣٥٥,٠٠٠	٥٢٤,٣٥٥,٠٠٠	٧
١,١٣١,٩٩٠,٧٥٦	١,١٧٧,٥٦٦,٣٥١	١,١٣١,٩٩٠,٧٥٦	
٢,١٢٩,٥١٣,٣٥٠	٢,٠٩٢,٦٧٩,٦١٦	٢,١٢٩,٥١٣,٣٥٠	
٠	٠	٠	
٠	٠	٠	
٥,٧٧٣,٨٦٤	٢,٧٩٦,٧٣٩	٥,٧٧٣,٨٦٤	٨
٣٧,٠٠٢,١٩٢	٢٧,٨٤١,٣٦٨	٣٧,٠٠٢,١٩٢	٩
٤٢,٧٧٦,٠٥٦	٣٠,٦٣٨,١٠٧	٤٢,٧٧٦,٠٥٦	
٢,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠
١٧,٤١٩,٧٤٢	١٧,٤١٩,٧٤٢	١٧,٤١٩,٧٤٢	١١
(٣٢٧٥٥.٥٧٣)	(٢١٥٧٧٨٨٣٢)	(٣٢٧٥٥.٥٧٣)	١٢
٣١٦,٨٦٨,١٢٦	١٨٠,٤٠٠,٥٩٨	٣١٦,٨٦٨,١٢٦	١٣
٢,٠٨٦,٧٣٧,٢٩٥	٢,٠٦٢,٠٤١,٥٠٨	٢,٠٨٦,٧٣٧,٢٩٥	
٢,١٢٩,٥١٣,٣٥١	٢,٠٩٢,٦٧٩,٦١٦	٢,١٢٩,٥١٣,٣٥١	
٠	٠	٠	

الموجودات

موجودات متداولة :

نقدية في صندوق الشركة / سوري
نقدية في صندوق الشركة / عملات اجنبية
حسابات جارية في المصارف / سوري
حسابات جارية في المصارف / عملات اجنبية
وسائل دفع محررة مشتراة من جهات اخرى
تأمينات مدفوعة الى مصرف سوريا المركزي
موجودات أخرى

مجموع الموجودات المتداولة

موجودات غير متداولة :

العقارات و المباني
الاثاث والمفروشات
موجودات ثابتة غير مادية
احتياطي نقدي لدى المصارف

مجموع الموجودات غير المتداولة

مجموع الموجودات

المطلوبات

مطلوبات متداولة :

حسابات مدينة صدقة دائنة
حوالات واوامر دفع / عملات اجنبية
حوالات و اوامر دفع / سوري
دائنون مختلفون
نفقات مستحقة غير مسددة
مؤونة مواجهة اعباء محتملة الدفع

مجموع المطلوبات المتداولة

حقوق المساهمين

الراسمال المدفوع
احتياطي قانوني
صافي ارباح (خسائر) مدورة
صافي ارباح (خسائر) الفترة

مجموع حقوق المساهمين

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين



منظم البيانات

بيان الدخل		
للفترة الممتدة من ٢٠٢٢-١-١ حتى ٢٠٢٢-٣١-١٢		
ل.س	ل.س	ايضاح
عام ٢٠٢٢	عام ٢٠٢١	
٣٤٠,٢٠١,٤٢٢	٢٧٨,٤٢١,٢٠٥	١٤
٣٤٠,٢٠١,٤٢٢	٢٧٨,٤٢١,٢٠٥	
١٤,٩٤٦,٦٦٩	٥٣,٢٤٩,٢٢٨	١٥
٤٥,٥٧٥,٥٩٥	٤٤,٧٧١,٣٧٩	٤
٦٠,٥٢٢,٢٦٥	٩٨,٠٢٠,٦٠٦	
٢٧٩,٦٧٩,١٥٧	١٨٠,٤٠٠,٥٩٨	
٢٧٩,٦٧٩,١٥٧	١٨٠,٤٠٠,٥٩٨	
١٣,٤٥	٨,٦٧	١٦
(١,٧٩)	(٣,٥٩)	١٦

الإيرادات :

إيرادات تشغيلية

إيرادات الفوائد

إيرادات أخرى

اجمالي الإيرادات

المصاريف :

مصاريف إدارية وعمومية

الاهتلاكات والإطفاءات

اجمالي المصاريف

صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة

ضريبة الفترة

صافي الربح بعد الضريبة

حصة السهم الأساسية و المخفضة من صافي

الربح او (الخسارة) الفترة متضمنة أرباح (

خسائر) فروقات التقييم غير المحققة

حصة السهم الأساسية و المخفضة من صافي

الربح او (الخسارة) الفترة بعد تنزيل أرباح

(خسائر) فروقات التقييم غير المحققة

رئيس مجلس الإدارة



منظم البيانات

(Handwritten signature)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المعد للنشر
عن الفترة المنتهية في ٣١ - ١٢ - ٢٠٢١

المجموع	ارباح (خسائر)مدورة غير محققة	ارباح (خسائر)مدورة محققة	الارباح والخسائر	الاحتياطي القانوني	رأس المال	الرصيد في ١ - ١ الزيادة (اكتنايات) في رأس المال
١,٩٨١,٦٤٢,٠٤٢	١٠٠,٠٠١,١٣٢	(٢١٥٧٧٨٨٣٢)		١٧,٤١٩,٧٤٢	٢,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٨٠,٤٠٠,٥٩٨			١٨٠,٤٠٠,٥٩٨			توزيع انصبة أرباح
٠	٢٥٤,٩٨٣,٣٧٠	(٧٤٥٨٢٧٧٢)	(١٨٠,٤٠٠,٥٩٨)			ارباح الدورة المالية الحالية
(١٠٠٠٠١١٣٣)	(١٠٠٠٠١١٣٣)					تخصيص ارباح الدورة المالية الحالية
٢,٠٦٢,٠٤١,٥٠٨	٢٥٤,٩٨٣,٣٦٩	(٢٩٠,٣٦١٠٤)	٠	١٧,٤١٩,٧٤٢	٢,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١٢-٣١

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المعد للنشر
عن الفترة المنتهية في ٣١ - ١٢ - ٢٠٢٢

المجموع	ارباح (خسائر)مدورة غير محققة	ارباح (خسائر)مدورة محققة	الارباح والخسائر	الاحتياطي القانوني	رأس المال	الرصيد في ١ - ١ الزيادة (اكتنايات) في رأس المال
٢,٠٦٢,٠٤١,٥٠٨	٢٥٤,٩٨٣,٣٦٩	(٢٩٠,٣٦١٠٣)	٠	١٧,٤١٩,٧٤٢	٢,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠						توزيع انصبة أرباح
٢٧٩,٦٧٩,١٥٧			٢٧٩,٦٧٩,١٥٧			ارباح الدورة المالية الحالية
٠	٣١٦,٨٦٨,١٢٦	(٣٧١٨٨٩٦٩)	(٢٧٩,٦٧٩,١٥٧)			تخصيص ارباح الدورة المالية الحالية
(٢٥٤٩٨٣٣٦٩)	(٢٥٤٩٨٣٣٦٩)					الخرى *
٢,٠٨٦,٧٣٧,٢٩٦	٣١٦,٨٦٨,١٢٦	(٣٢٧٥٥,٥٧٢)	٠	١٧,٤١٩,٧٤٢	٢,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١٢-٣١



إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تمثل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية لغاية ٣١ - ١٢ - ٢٠٢٢ وتقرأ معها.

بيان التدفقات النقدية

للفترة الممتدة من ١ - ١ - ٢٠٢٢ حتى ٣١ - ١٢ - ٢٠٢٢

ل.س		
عام ٢٠٢٢	عام ٢٠٢١	إيضاح
٢٧٩,٦٧٩,١٥٧	١٨٠,٤٠٠,٥٩٨	١٣
٤٥,٥٧٥,٥٩٥	٤٤,٧٧١,٣٧٩	٤
(٣١٦٨٦٨١٢٧)	(٢٥٥.٣٤٥٤.)	
	٥١,١٧.	
٩,١٦٠,٨٢٤	٢٧,٨٤١,٣٦٨	
(٣٤٦٩٦٩)	(٨٦٦٣٨٩)	
٢,٩٧٧,١٢٤	(٥٩٦١٥٣٢)	
	١١٣,٢٤٧	
٢٠,١٧٧,٦٠٥	(٨٦٨٤٦٩٨)	
٢٠,١٧٧,٦٠٥	(٨٦٨٤٦٩٨)	
	(٦٢٢٨.....)	
	.	
	(٦٢٢٨.....)	
.	.	
٦١,٨٨٤,٧٥٦	١٥٤,٩٨٢,٢٣٨	١٧
٨٢,٠٦٢,٣٦١	٨٤,٠١٧,٥٤٠	
٩١٣,٣٨٠,٤٨٧	٨٢٩,٣٦٢,٩٤٧	
٩٩٥,٤٤٢,٨٤٧	٩١٣,٣٨٠,٤٨٧	
٨٢,٠٦٢,٣٦٠	٨٤,٠١٧,٥٤٠	

التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الضريبة

تعديل لمطابقة الارباح الصافية مع النقد الناتج من / (المستخدم في) النشاطات التشغيلية

الاستهلاكات والاطفاءات

فروقات تَقِيْم سَلْبِيَّة

فروقات تَقِييم ايجابية

النقد المستخدم في النشاطات التشغيلية قبل التغير في راس المال العامل

التغير في رأس المال العامل

التغير في مصاريف مستحقة غير مدفوعة

التغير في وسائل الدفع المحررة المشتراة

التغير في المطالب المتداولة

التغير في حسابات اخرى

الزيادة في حسابات دائنة ومصاريف مستحقة

الزيادة او النقص في مصاريف مدفوعة مقدما

صافي الاموال المستعملة في النشاطات التشغيلية قبل الضريبة

الضريبة المترتبة على ارباح الفترة

صافي الاموال المستعملة في النشاطات التشغيلية بعد الضريبة

التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية

اقتناء اصول ثابتة مادية

اقتناء اصول ثابتة غير مادية

صافي الاموال المستعملة في النشاطات الاستثمارية

التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية

تمويل اضافي من المساهمين

حقوق الملكية

التغير في الاحتياطي النقدي لدى المصارف

توزيع انصبه ارباح نقدية

صافي الاموال الناتجة عن النشاطات التمويلية

اثر التغير في أسعار الصرف

صافي الاموال المستعملة في كافة النشاطات

صافي الزيادة في الصندوق وحسابات جارية لدى المصارف

نقد في الصندوق ولدى المصارف في بداية الفترة

نقد في الصندوق ولدى المصارف في نهاية الفترة

صافي الزيادة او النقص في النقد وشبه النقد

منظم البيانات



الإيضاحات المرفقة حول البيانات المالية العائدة لشركة شام للصرافة المساهمة المغفلة

للفترة الممتدة من ١ - ١ - ٢٠٢٢ الى ٣١ - ١٢ - ٢٠٢٢

١ - التعريف بالشركة :

شركة شام للصرافة شركة مساهمة مغفلة مسجلة في السجل التجاري لمحافظة دمشق برقم ١٦٢٩٢ تاريخ ١٦ / ٦ / ٢٠١٠ ورقم الشركة لدى المصرف المركزي / ١١ / ومرخصة لممارسة أعمال الصرافة بموجب قرار مصرف سوريا المركزي رقم ٩١٧ / ل. أ تاريخ ٢٩ / ٦ / ٢٠١٠ .
تأسست الشركة ، استنادا الى القانون رقم ٢٤ / لعام ٢٠٠٦ الخاص بالترخيص لمؤسسات الصيرفة في سوريا .
راسمال الشركة حاليا / ٢,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠ / ليرة سورية ملياران وثمانون مليون ليرة سورية موزعة على / ٢٠,٨٠٠,٠٠٠ / سهما قيمة كل سهم / ١٠٠ / ليرة سورية .
وهي شركة مساهمة مغفلة مركزها الرئيسي دمشق شارع ٢٩ أيار عقار ١٢٥١ / ١٣ ساروجا قرب سينما الحمراء مقابل مطعم الكمال . غايتها ممارسة أعمال الصيرفة في سوريا ,

وفروع الشركة لتاريخه هي :

- أ- فرع حلب محطة بغداد عقار محضر ١٠ مقسم ٢٢ منطقة عقارية ثانية .
ب - فرع حمص شارع باب هود الرئيسي امام بناء المهندسين بناء الشامي عقار ١٩٥٠ مقسم ٢ منطقة عقارية أولى .
ج - فرع حماه شارع العلمين شمال جامع المحبة عقار رقم ٢٦٢٩ مقسم ١٠ و ١١ منطقة عقارية رابعة .

٢ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة :

تقوم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية، والقوانين النافذة وتعليمات وقرارات مجلس النقد والتسليف في إعداد حسابات الشركة وقوائمها المالية المرفقة .
حيث تم إعداد القوائم المالية المرفقة لشركة لايت للصرافة المساهمة المغفلة ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي عن الفترة المذكورة أعلاه ، وقائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين ، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ من قبل مجلس الإدارة وعلى مسؤوليتهم ، وفقا للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة .



٣ - الأسس المحاسبية والمالية المطبقة في استخراج البيانات المالية :

- تعتمد ادارة الشركة على اتباع سياسات محاسبية تخدم عملها وتجعلها في منأى عن الوقوع في اخطاء جوهرية كمبادئ الاستحقاق و الاستمرارية والحياد وتغليب الجوهر على المضمون والقابلية للفهم والاهمية النسبية والتحفظ (الحيطه والحذر)
- ان الليرة السورية هي عملة اظهر القوائم المالية و تمثل العملة الرئيسية للشركة.

إعداد البيانات المالية :

أ - الأصول الثابتة المادية :

يقضي معيار المحاسبة الدولي رقم 16 - IAS (الممتلكات والمعدات والمصانع) بأن تقوم الشركة بتحديد المعالجة المحاسبية للممتلكات والمعدات حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من التحقق من المعلومات التي تتعلق باستثمار الشركة في الممتلكات والمعدات الخاصة بها والتغيرات في هذا الاستثمار . وتتمثل القضايا الرئيسية في محاسبة الممتلكات والمصانع والمعدات في الاعتراف بالاصول وتحديد مبالغها المسجلة وتكاليف الاهتلاك وخسائر انخفاض القيمة التي ينبغي الاعتراف بها.

تظهر هنا ممتلكات ومعدات الشركة بالتكلفة بعد تنزيل الاهتلاك المتراكم عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها .

ب-المؤونات :

يتم احتساب مؤونات حسب السياسة المحاسبية المتبعة ولغايات فتح هذه المؤونات .

ج- الاعتراف بالإيراد :

تعتمد الشركة في سياساتها المحاسبية على مبدأ الاستحقاق في معاملاتها الصيرفية وهو مبدأ ينطبق على المصروفات اكثر منه على الايرادات لان جميع ايرادات الشركة آنية ولا تحوي على استحقاقات آجلة .

د - الأدوات المالية :

حتى الان لم تعتمد الشركة الى التعامل مع أي من الادوات أو المشتقات المالية .

هـ- العملات الأجنبية :

يتم تسعير العملات الأجنبية حسب نشرة اسعار مصرف سوريا المركزي وفي نهاية الفترة يتم إعادة تقييم هذه العملات وفق نشرة اسعار مصرف سوريا المركزي لهذه الغاية ، ويتم تقييد فروقات التقييم في قائمة الدخل .

٤ - أحكام محاسبية مهمة ومصادر أساسية للتقديرات والافتراضات :

أحكام مهمة لتطبيق السياسات المحاسبية :

أ - استهلاكات الاصول الثابتة :

يتم استهلاك الاصول الثابتة وفق طريقة القسط الثابت وبمعدلات ثابتة طوال فترة عمر الاصل موضوع الاستهلاك .

ب- إطفاء الاصول الثابتة غير المادية :

يتم إطفاء الاصول الثابتة غير المادية بأخذ مؤونة لتدني قيمة هذه الموجودات وتصل إلى صفر .



وفيما يلي جدول يبين الاصول الثابتة وكلفتها التاريخية ونسبة اهتلاكها و صافي تكلفتها الدفترية :

جدول الموجودات الثابتة واهتلاكها لغاية ٣١ - ١٢ - ٢٠٢٢			
البيان	عقارات و مباني	الاثاث والمفروشات	موجودات ثابتة غير مادية
القيمة التاريخية	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩١,٤٦٧,٣٧٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
نسبة الاهتلاك	%٥	%١٠	%٢٠
الاضافات في حال وجودها		٦٢,٢٨٠,٠٠٠	
متراكم الاهتلاك اول المدة	٧٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٨,٥٣٦,٠١٩	٢,٠٠٠,٠٠٠
قسط اهتلاك الفترة	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٧٥,٥٩٥	٥٠٠,٠٠٠
متراكم الاهتلاك اخر المدة	١٠٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٣,٦١١,٦١٤	٢,٥٠٠,٠٠٠
صافي التكلفة الدفترية	٤٩٧,٥٠٠,٠٠٠	١١٠,١٣٥,٧٥٦	.

٥- نقد في الصندوق ولدى المصارف :

يتكون هذا البند مما يلي :

١-٥ - نقد في الصندوق بالعملة السورية :

النقد المحلي/ الليرة السورية	عام ٢٠٢١	عام ٢٠٢٢
المركز الرئيسي/ دمشق	٣٥٢,٨٦٣,٠٧١	٣٥٢,٨٦٣,٠٧١
فرع حلب	٣٤,٨٣٣,٨٨٥	٣٤,٨٣٣,٨٨٥
فرع حمص	٧٦,٤٤٠,٠٣٦	٧٦,٤٤٠,٠٣٦
فرع حمص	٩٩,٨٠١,٨٢٠	٩٩,٨٠١,٨٢٠
المجموع	٥٦٣,٩٣٨,٨١٢	٥٦٣,٩٣٨,٨١٢

٥- ٢ - نقد في الصندوق بالعملات الاجنبية :

تفصيل العملات الاجنبية ٣١ - ١٢ - ٢٠٢٢				تفصيل العملات الاجنبية ٣١ - ١٢ - ٢٠٢١			
الرصيد في نهاية الشهر			رمز العملة	الرصيد في نهاية الشهر			رمز العملة
ما يوازي ل.س	السعر	المبلغ		ما يوازي ل.س	السعر	المبلغ	
٣٢,٢٧٦,٢٩٩	٣,٠١٥,٠٠	١٠,٧٠٥,٢٤	USD	٢٦,٨٩١,٥٦٣	٢,٥١٢,٠٠	١٠,٧٠٥,٢٤	USD
٥٩٠,٦٩٤	٩,٨٤٤,٩٠	٦٠,٠٠	KWD	٤٩٨,٠٨٣	٨,٣٠١,٣٩	٦٠,٠٠	KWD
٦٧,٢٩٦,٩٩٠	٨٠١,٦٧	٨٣,٩٤٦,٠٠	SAR	٥٦,١٧٨,٣٤٢	٦٦٩,٢٢	٨٣,٩٤٦,٠٠	SAR
٤٠,١٨٠,١٦٨	٤,٢٥٠,٩٧	٩,٤٥٢,٠٠	JOR	٣٣,٤٨٨,٦٢٥	٣,٥٤٣,٠٢	٩,٤٥٢,٠٠	JOR
٦٦,٨٣٣,٥٧٤	٨٢٠,٩٠	٨١,٤١٥,٠٠	AED	٥٥,٦٧٩,٧١٩	٦٨٣,٩٠	٨١,٤١٥,٠٠	AED
٢٠٧,١٧٧,٧٢٤,٣٦		المجموع		١٧٢,٧٣٦,٣٣١,٩٤		المجموع	

٥- ٣ - حسابات جارية لدى المصارف بالعملة السورية :



العملة ل.س	عام ٢٠٢١	عام ٢٠٢٢
اسم البنك	ليرة سورية	ليرة سورية
مصرف سوريا المركزي	٣٥,٤٩٥,٠٠	٣٥,٤٩٥,٠٠
بنك بيمو	٢٩,٠٥٠,٠٠	
بنك سوريا الدولي الاسلامي	٤٠,٥٠٤,٢٩٣,٦٢	٦١,١٦٢,٧٨٠,٧٨
بنك البركة	٥٧٣,٩٤٩,٠٠	٥٧٣,٩٤٩,٠٠
بنك الشام	١٨٣,٢١٨,٤١	١٥٣,٢١٨,٤١
مصرف العقاري دمشق	٥٨,٩٧٧,٠٠	٥٧,٠٧٧,٠٠
مجموع المصارف	٤١,٣٨٤,٩٨٣,٠٣	٦١,٩٨٢,٥٢٠,١٩

٥ - ٤ - حسابات جارية لدى المصارف بالعملة الاجنبية :

العملة دولار اميركي			العملة دولار اميركي		
المصارف بالدولار في ٢٠٢٢ - ١٢ - ٣١			المصارف بالدولار في ٢٠٢١ - ١٢ - ٣١		
اسم المصرف	المبلغ	سعر الصرف	القيمة / سوري	سعر الصرف	المبلغ
بنك سوريا الدولي الاسلامي	٤٤,٠٨٥,٧٣	٣,٠١٥,٠٠	١٣٢,٩١٨,٤٧٥,٩٥	٢,٥١٢,٠٠	٤٤,٠٨٥,٩٣
بنك الشام	٩,٧٥٩,٦٤	٣,٠١٥,٠٠	٢٩,٤٢٥,٣١٤,٦٠	٢,٥١٢,٠٠	٩,٧٨٣,٦٤
مجموع مصارف الدولار	٥٣,٨٤٥,٣٧		١٦٢,٣٤٣,٧٩٠,٥٥		٥٣,٨٦٩,٥٧

٦ - وسائل دفع محررة مشتراة :

ظهر هذا الحساب برصيد / ٢,٠٧٩,٧٤٧ / ل.س ما يعادل / ٦٨٩,٨٠ / دولار اميركي لشركة مقرن للصرافة .

٧ - احتياطي نقدي لدى المصارف :

الرصيد كما في ٢٠٢٢ - ١٢ - ٣١ بمبلغ / ٥٢٤,٣٥٥,٠٠٠ / ل.س و يمثل وديعة مجمدة لدى بنك سوريا الدولي الاسلامي مقابل راس المال . علما بان رصيد ٢٠٢١ - ١٢ - ٣١ كان بنفس المبلغ / ٥٢٤,٣٥٥,٠٠٠ / ل.س .

٨ - حساب دائنون مختلفون :

ظهر رصيده في ٢٠٢٢ - ١٢ - ٣١ بمبلغ / ٥,٧٧٣,٨٦٤ / ل.س وفقاً لما يلي :

دائنون مختلفون	عام ٢٠٢١	عام ٢٠٢٢
الدوائر المالية / رواتب و اجور	١,١٠٦,١٢٥	١,٥٨٥,١٧٥
مؤسسة التأمينات الاجتماعية	١,٤٨٦,٣٤٨	٣,٩٨٤,٤٢٣
ح امانات مساهمين فرق شراء اسهم ليرة سورية	٧٥,٧٩٢	٧٥,٧٩٢
ارباح مستحقة للتوزيع على المساهمين	١٢٨,٤٧٤	١٢٨,٤٧٤
المجموع	٢,٧٩٦,٧٣٩	٥,٧٧٣,٨٦٤



٩ - نفقات مستحقة غير مسددة :

البيان	عام ٢٠٢١	عام ٢٠٢٢
اتعاب محاسب قانوني	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
رواتب العاملين	٢١,٣٦٠,٨٤٤	٣٠,٥٢١,٦٦٨
محروقات	٤,٥٥٠,١٠٠	٤,٥٥٠,١٠٠
صيانة و اصلاح	١,١٣٠,٤٢٤	١,١٣٠,٤٢٤
المجموع	٢٧,٨٤١,٣٦٨	٣٧,٠٠٢,١٩٢

١٠ - راس المال :

ظهر بمبلغ / ٢,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠ / مليارين و ثمانون مليون ليرة سورية موزعة على / ٢٠,٨٠٠,٠٠٠ / سهما عشرين مليون و ثمانمائة سهما ما يعادل ١٠٠ ل.س لكل سهم . وهو نفسه رصيد ٣١ - ١٢ - ٢٠٢١ .

١١ - احتياطي قانوني :

الرصيد كما في ٣١ - ١٢ - ٢٠٢١	١٧,٤١٩,٧٤٢
الرصيد كما في ٣١ - ١٢ - ٢٠٢٢	١٧,٤١٩,٧٤٢

١٢ - صافي أرباح (خسائر) محققة :

حساب الأرباح (الخسائر) المحققة	
خسائر محققة عام ٢٠٢١	(٢٩٠.٣٦١٦.٠٣)
خسائر محققة عام ٢٠٢٢	(٣٧١٨٨٩٦٩)
المجموع	(٣٢٧٥٥.٥٧٢)

١٣ - أرباح و خسائر غير محققة :

الأرباح غير المحققة	
ربح غير محقق متراكم من عام ٢٠٢١	٣١٦,٨٦٨,١٢٧

١٤ - إيرادات تشغيلية :

موضحة وفق الجدول التالي :



ان الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٩ تمثل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية لغاية ٣١ - ١٢ - ٢٠٢٢ وتقرأ معها

البيان	عام ٢٠٢١	عام ٢٠٢٢
فروقات صرف ايجابية		
فروقات صرف سلبية		
عمولات محققة	٢٥٠.٢٠٠	
فروقات تقييم ايجابية	٢٥٥,٠٣٤,٥٤٠	٣١٦,٨٦٨,١٢٧
فروقات تقييم سلبية	(٥١١٧٠)	
ايراد الوديعة المجمدة	٣١,٢١٨,٦٤٢	٣١,٢٠٧,٢٧٨
عمولات مدفوعة	(٨٠.٣١٠٠٧)	(٧٨٧٣٩٨٣)
المجموع	٢٧٨,٤٢١,٢٠٥	٣٤٠,٢٠١,٤٢٢

١٥- مصاريف ادارية وعمومية :

موضحة وفق الجدول التالي :

البيان	عام ٢٠٢١	عام ٢٠٢٢
الرواتب و الاجور و متمماتها	٢٩,٢٤١,٧٦٢	١٠,٣٦٥,٤٥٦
الاصلاح و الصيانة	٥,٩٠٥,٢٠٠	
الرسوم و الضرائب	٥,١٨٩,٩٥١	٢,٨٠٨,٧٢١
اللوازم و القرطاسية	١٦٨,٦٠٠	
كهرباء و مياه	١,٢٣٧,٩٣٥	
وقود ومحروقات وزيوت	٤,٥٥٠,١٠٠	
البرق والبريد والاتصالات	٨٤٧,٤٠٠	
اقساط التأمين المدفوعة عدا الحياة	١١٣,٢٤٧	
نثرات	٤,١٩٠,٩٣٥	
تأمينات حصة رب العمل	١,٨٠٤,٠٩٨	١,٧٧٢,٤٩٢
المجموع	٥٣,٢٤٩,٢٢٨	١٤,٩٤٦,٦٦٩

١٦ - ربحية السهم :

بالليرة السورية		
البيان	عام ٢٠٢١	عام ٢٠٢٢
صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة	١٨٠,٤٠٠,٥٩٨	٢٧٩,٦٧٩,١٥٧
عدد الأسهم	٢٠,٨٠٠,٠٠٠	٢٠,٨٠٠,٠٠٠
حصة السهم من الربح (الخسارة)	٨,٦٧	١٣,٤٥
بالليرة السورية		
البيان	عام ٢٠٢١	عام ٢٠٢٢
صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة	١٨٠,٤٠٠,٥٩٨	٢٧٩,٦٧٩,١٥٧
يخفض منه الأرباح غير المحققة	(٢٥٥.٠٣٤.٥٤٠)	(٣١٦.٨٦٨.١٢٧)
صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد تخفيض الأرباح غير المحققة	(٧٤.٦٣٩.٤٤١)	(٣٧١.٨٨٩.٦٦٩)
عدد الأسهم	٢٠,٨٠٠,٠٠٠	٢٠,٨٠٠,٠٠٠
حصة السهم من الربح (الخسارة)	(٣,٥٩)	(١,٧٩)



ان الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٩ تمثل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية لغاية ٣١ - ١٢ - ٢٠٢٢ وتقرأ معها

١٧ - اثر التغير في أسعار الصرف :

ظهرت اثر التغير في أسعار الصرف في قائمة التدفقات النقدية بمبلغ / ٦١,٨٨٤,٧٥٦ / ل.س و تمثل فروقات التقييم الايجابية لهذا العام .

١٨ - الادوات المالية - القيمة العادلة وادارة المخاطر :

أ - مخاطر السيولة :

ان الشركة معرضة لمخاطر السيولة الا انها تسعى دائما الى عملية تدوير هذه السيولة ويجاد نوع من التوازن فيها .

ب - مخاطر معدل الفائدة :

ان الشركة غير معرضة بشكل مباشر لمعدلات الفائدة كون جميع حساباتها بدون فائدة.

ج - مخاطر العملات الاجنبية :

ان الشركة معرضة للعديد من المخاطر سيما تبدل اسعار صرف العملات الاجنبية و الانخفاض او الارتفاع الكبير والمفاجيء لها .

وتنوزع الموجودات والمطلوبات بين العمليات الرئيسية كما يلي :

عام ٢٠٢٢ في ٣١ كانون الاول			
	عملات اجنبية	ليرة سورية	
المجموع	ما يعادلها بالليرة السورية		
٩٩٧,٥٢٢,٥٩٤	٣٧١,٦٠١,٢٦٢	٦٢٥,٩٢١,٣٣٢	موجودات متداولة
١,١٣١,٩٩٠,٧٥٦		١,١٣١,٩٩٠,٧٥٦	موجودات غير متداولة
٢,١٢٩,٥١٣,٣٥٠	٣٧١,٦٠١,٢٦٢	١,٧٥٧,٩١٢,٠٨٨	مجموع الموجودات
٤٢,٧٧٦,٠٥٦		٤٢,٧٧٦,٠٥٦	المطلوبات
٢,٠٨٦,٧٣٧,٢٩٥	٣٧١,٦٠١,٢٦٢	١,٧١٥,١٣٦,٠٣٣	صافي الموجودات

هـ - مخاطر العمليات :

ان مخاطر العمليات في عمل شركات الصرافة يكمن بشكل خاص في تضافر اكثر من نوع من المخاطر التي اوردها سابقا في حال اجتماعها سوية . ما قد يسبب في تراجع عمل وامكانية استمرار هذه الشركات في العمل . خصوصا في الفترة التي مرت بها حسابات هذه الدورة المالية وما عصف بها من ظروف وتقلبات في اسعار الصرف .

الا ان ادارة الشركة وما تمتلكه من خبرة واسعة في هذا المجال يخفف كثيرا من المخاطر التي اوردها سابقا ، علما بأن الشركة لم تتأثر بشكل كبير بتلك المخاطر خلال الفترة موضوع هذا التقرير والايضاحات المرفقة له .

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٩ تمثل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية لغاية ٣١ - ١٢ - ٢٠٢٢ ونقرأ معها

١٩- الموافقة على البيانات المالية :

تحتفظ الشركة بقبود ووثائق الحوالات ورقيا وسجلات محاسبية الكترونية منظمة بصورة أصولية ، وهي مطابقة للقوائم المالية المرفقة ، ونوصي بالمصادقة عليها ، بعد أن وافق رئيس مجلس الإدارة والمدير العام على كافة البيانات والقوائم المالية الموقوفة في ٣١ - ١٢ - ٢٠٢٢ .

رئيس مجلس الإدارة

منظم البيانات

