

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

شركة بيمو السعودي الفرسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

جدول المحتويات

صفحة

٢-١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

البيانات المالية

٣

بيان الوضع المالي

٤

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

٥

بيان التغييرات في حقوق المساهمين

٦

بيان التدفقات النقدية

٣١-٧

إيضاحات حول البيانات المالية

شهادة محاسب قانوني

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المفضلة الخاصة

دمشق - سورية

لقد دفعنا البيانات المالية المرفقة لشركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المفضلة الخاصة و التي تتكون من بيان لوضع مالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥. وكل من بيانات الأرباح أو خسائر والدخل الشامل الأخرى، التعديلات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية لنسبة لتتبع ذلك التاريخ، ومناخض لسياسات محاسبية هامة، ومعلومات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأنظمة الوساطة المالية المرجعية في الجمهورية العربية السورية، كذلك إن الإدارة مسؤولة عن ضبط الداخلي التي نراه ضرورياً لتسكيتها من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن عثر أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتغطي تلك المعايير التنفيذ متطلبات قواعد السوك المهني والقيام بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على تينات تدقيق مبدئية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، مما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن عثر أو عن خطأ.

وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية للمنشأة والمتعلقة بالإعداد والعرض إعداد بيانات المالية، وذلك لعرض تصميم إجراءات التدقيق مناسبة وفقاً للظروف، وليس لعرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم تعرض الإجماع للبيانات المالية.

نعقد أن تينات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.



الرأي

في رأينا، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة يسمو السعودي الفرنسي لمالية المساهمة لمعدنة احاصه كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية وأنظمة الوساطة المالية المرعبة في الجمهورية العربية السورية.

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحفظ الشركة بقود وسجلات محاسبة منظمة بصورة أصولية وأن البيانات المالية متفقة معها ونوحى بالمصادقة عليها.

دمشق - سورية

٢٨ آذار ٢٠١٦

محاسب القانوني

محمد صالح كنج



شركة ييمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان الوضع المالي

| كما في ٣١ كانون الأول | | إيضاح | الموجودات |
|-----------------------|--------------------|-------|---|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | | |
| ل.س. | ل.س. | | |
| ٢١٨,٨٥٧,٥٦٠ | ١٧٠,٦٤٧,٨٨٢ | ٥ | تقد في الصندوق و لدى المصارف |
| ١٧٠,٠١٣,٥٩٢ | ٢٨٧,٨٦١,٦٧٢ | ٦ | ذمم تجارية مدينة |
| ٢٩,٢٥٢,٣٦٣ | ٢٥,٩٩٣,٣٦٧ | ٧ | مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى |
| ٩,٣٢٣,٠٢٢ | ٦,١٩٦,٠٨٤ | ٩ | موجودات مالية للمتاجرة |
| ٢,٧٩٢,١٦٠ | ٢,٧٩٢,١٦٠ | ١٠ | موجودات مالية متوفرة للبيع |
| ٦٥٩,٤٩٠ | ٩,٠٩٦,٢١٦ | ١١ | ممتلكات ومعدات |
| ٥٠٨,٩٩٨ | ٣٩٨,٩٨٦ | ١٢ | موجودات غير ملموسة |
| ١٨,٧٦٩,٥١٥ | ٢٧,٧٧٧,٤١٥ | ٢٠ | موجودات ضريبية مؤجلة |
| ٢,٥٠٠,٠٠٠ | ٢,٥٠٠,٠٠٠ | ١٣ | ودیعة مجمدة لدى مصرف سورية المركزي |
| <u>٤٥٢,٦٧٦,٧٠٠</u> | <u>٥٣٣,٢٦٣,٧٨٢</u> | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٤٣,٠٦٦,٨٦٤ | ٤١,٤٤٢,٩١٤ | ١٤ | دفعات مقدمة من العملاء |
| ١٦,٩٢٠,٢٦٩ | ٦,٦٦١,٦٩٣ | ١٥ | مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى |
| <u>٥٩,٩٨٧,١٣٣</u> | <u>٤٨,١٠٤,٦٠٧</u> | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٦ | رأس المال |
| ١١,١٣٣,٢٠٣ | ١٩,٤٧٩,٣٧٤ | ٣-ي | احتياطي قانوني |
| (١,٢٧١,١٨٣) | (١,٢٧١,١٨٣) | ١٠ | التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية متوفرة للبيع |
| ٢٢,٤٨٨,٣٥٠ | ٨٢,٨٢٧,٥٤٧ | | أرباح مدورة |
| ٦٠,٣٣٩,١٩٧ | ٨٤,١٢٣,٤٣٧ | | صافي ربح السنة |
| <u>٣٩٢,٦٨٩,٥٦٧</u> | <u>٤٨٥,١٥٩,١٧٥</u> | | مجموع حقوق الملكية |
| <u>٤٥٢,٦٧٦,٧٠٠</u> | <u>٥٣٣,٢٦٣,٧٨٢</u> | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

(Signature)

(Signature)

رئيس مجلس الإدارة



إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

| للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | | إيضاح | |
|---|----------------|-------|---|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | | |
| ل.س. | ل.س. | | |
| ٨٩,٩٤٣,٠٣١ | ٤,٩٧٢,١٤٦ | ١٧ | إيرادات استشارات مالية و عمولات |
| (٧٤٣,٦٢١) | (٨٠٤,٥٤٨) | ٩ | خسائر غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية للمناجزة |
| ٢٠,٧٠٠ | - | ٩ | أنصبة أرباح موجودات مالية متوفرة للمناجزة |
| (٦,٩٩١) | (٦٤٣,٦٥٩) | ٩ | خسائر المحفظة |
| ٨٩,٢١٣,١١٩ | ٣,٥٢٣,٩٣٩ | | |
| ١٧,٠٣٩,١٩٩ | ١١,٩١١,٩١٨ | ١٨ | إيراد الفوائد |
| ١٢٨,٩٢٥ | ٤٨,٢٢٥ | | إيرادات أخرى |
| ٤٧,٢٢٩,٦١٤ | ١٢٥,٥١٧,٤٦٢ | | فروقات أسعار صرف |
| (٨٢,٨٧٤,١٢٣) | (٥٧,٥٣٩,٨٣٦) | ١٩ | مصاريف إدارية وعمومية |
| (١٨,٤٧٦,٣٨٥) | ٧٩,٩٣٧,٧٦٩ | | |
| ٧٠,٧٣٦,٧٣٤ | ٨٣,٤٦١,٧٠٨ | | ربح السنة قبل الضريبة |
| (٣,٣٢٣,٨٦٤) | ٩,٠٠٧,٩٠٠ | ٢٠ | أرباح / (خسائر) ضريبية |
| ٦٧,٤١٢,٨٧٠ | ٩٢,٤٦٩,٦٠٨ | | صافي ربح السنة |
| بنود الدخل الشامل الأخرى: | | | |
| <u>البنود التي يمكن تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر</u> | | | |
| (١,١٩٦,٦٤٠) | - | ١٠ | خسائر غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع |
| ٢٦٣,٢٦١ | - | ٢٠ | التغير في موجودات ضريبية مؤجلة |
| ٦٦,٤٧٩,٤٩١ | ٩٢,٤٦٩,٦٠٨ | | الدخل الشامل للسنة |

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

شركة ييمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان التغييرات في حقوق المساهمين

| المجموع | صافي ربح السنة | أرباح متدورة | التغير المتراكم في | | احتياطي قانوني | رأس المال | |
|-------------|----------------|--------------|-------------------------|--------------------|----------------|-------------|-----------------------------------|
| | | | القيمة العادلة لموجودات | مالية متوفرة للبيع | | | |
| ل.س. | ل.س. | ل.س. | ل.س. | ل.س. | ل.س. | ل.س. | |
| ٣٢٦,٢١٠,٠٧٦ | ٢٣,٧٠٩,٦٠٥ (| ١,٢٢١,٢٥٥ (| ٣٣٧,٨٠٤) | ٤,٠٥٩,٥٣٠ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤ |
| - | (٢٣,٧٠٩,٦٠٥) | ٢٣,٧٠٩,٦٠٥ | - | - | - | - | تخصيص ربح السنة المالية السابقة |
| - | (٧,٠٧٣,٦٧٣) | - | - | ٧,٠٧٣,٦٧٣ | - | - | تخصيص الاحتياطي القانوني |
| ٦٦,٤٧٩,٤٩١ | ٦٧,٤١٢,٨٧٠ | - | (٩٣٣,٣٧٩) | - | - | - | الدخل الشامل للسنة |
| ٣٩٢,٦٨٩,٥٦٧ | ٦٠,٣٣٩,١٩٧ | ٢٢,٤٨٨,٣٥٠ (| ١,٢٧١,١٨٣) | ١١,١٣٣,٢٠٣ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ |
| - | (٦٠,٣٣٩,١٩٧) | ٦٠,٣٣٩,١٩٧ | - | - | - | - | تخصيص ربح السنة المالية السابقة |
| - | (٨,٣٤٦,١٧١) | - | - | ٨,٣٤٦,١٧١ | - | - | تخصيص الاحتياطي القانوني |
| ٩٢,٤٦٩,٦٠٨ | ٩٢,٤٦٩,٦٠٨ | - | - | - | - | - | الدخل الشامل للسنة |
| ٤٨٥,١٥٩,١٧٥ | ٨٤,١٢٣,٤٣٧ | ٨٢,٨٢٧,٥٤٧ (| ١,٢٧١,١٨٣) | ١٩,٤٧٩,٣٧٤ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ |

إن الإيضاحات ملقوفة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان التدفقات النقدية

| للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | | إيضاح |
|----------------------------------|-----------------|---|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| ل.س. | ل.س. | |
| ٧٠,٧٣٦,٧٣٤ | ٨٣,٤٦١,٧٠٨ | ربح السنة قبل الضريبة |
| | | تعديلات من: |
| | | خسائر غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم |
| ٧٤٣,٦٢١ | ٨٠٤,٥٤٨ | ٩ موجودات مالية للمتاجرة |
| ٢,٧٧١,٩٣٧ | ١,٢١٥,٢٩٤ | ١٩ الاستهلاكات و الإطفاءات |
| ٦,٩٩١ | ٦٤٣,٦٥٩ | ٩ خسائر المحفظة |
| - | (١١٩,١١٠,١٨٣) | فروقات الصرف الغير محققة على ذمم تجارية مدينة |
| ٧٤,٢٥٩,٢٨٣ | (٣٢,٩٨٤,٩٧٤) | |
| (١٢٨,٠٤٣,٥١٨) | ١,٢٦٢,١٠٣ | النقص / (الزيادة) في ذمم تجارية مدينة |
| (٨٧٤,٦٧٨) | ٣,٢٥٨,٩٩٦ | النقص / (الزيادة) في مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى |
| (٤,٧٤٠,٣٩٤) | (١,٦٢٣,٩٥٠) | النقص في دفعات مقدمة من العملاء |
| ١٣,٦٩٣,٣٨٠ | (١٠,٢٥٨,٥٧٦) | (النقص) / (الزيادة) في مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى |
| (٤٥,٧٠٥,٩٢٧) | (٤٠,٣٤٦,٤٠١) | صافي النقد المستعمل في النشاطات التشغيلية |
| | | التدفق النقدي من النشاطات الاستثمارية: |
| (٨٧,٢٠٠) | (٩,٥٤٢,٠٠٨) | ١١ اقتناء ممتلكات ومعدات |
| (١٧٠,٠٠٠) | - | ١٢ اقتناء موجودات غير ملموسة |
| ٤٥,٤٧٤,٨٣٦ | ٤٢,٥٠٠,٠٠٠ | التغير في ودائع لدى المصارف |
| (٢,٨٨٠,٢٢٦) | - | ٩ اقتناء موجودات مالية للمتاجرة |
| ٦٣٣,٩٨٤ | ١,٦٧٨,٧٣١ | ٩ مبيعات موجودات مالية للمتاجرة |
| ٤٢,٩٧١,٣٩٤ | ٣٤,٦٣٦,٧٢٣ | صافي النقد من النشاطات الاستثمارية |
| (٢,٧٣٤,٥٣٣) | (٥,٧٠٩,٦٧٨) | صافي النقص في النقد وما يوازي النقد |
| ٧١,٥٩٢,٠٩٣ | ٦٨,٨٥٧,٥٦٠ | ٥ النقد وما يوازي النقد في بداية السنة |
| ٦٨,٨٥٧,٥٦٠ | ٦٣,١٤٧,٨٨٢ | ٥ النقد وما يوازي النقد في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

١- موضوع و نشاط الشركة

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية هي شركة مساهمة مسجلة في السجل التجاري لمحافظة دمشق تحت الرقم ١٥٢٦٢ بتاريخ ١٣ آذار ٢٠٠٨ برأس مال مقداره ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية.

حصلت بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة على الترخيص النهائي من هيئة الأوراق و الأسواق المالية السورية بموجب القرار رقم ٢٢ بتاريخ ١٧ آذار ٢٠٠٨.

تقوم الشركة بتقديم الاستشارات وتحليل ونشر المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية بما في ذلك تقديم النصح والمشورة للعملاء وللغير مقابل أجر أو عمولة بالإضافة إلى ممارسة أعمال شراء وبيع الأوراق المالية لحساب الشركة ولحساب الوسيط الخاص مباشرة من خلال السوق وإدارة الاستثمار بما في ذلك إدارة محافظ الأوراق المالية والبيع مباشرة بناء على تفويض العميل وإدارة صناديق الاستثمار وإدارة الإصدارات الأولية بدون التعهد بالتغطية.

مدة الشركة: تسع وتسعون سنة تبدأ من تاريخ التأسيس ويجوز تمديدتها بقرار من الهيئة العامة غير العادية. ١٧,٤,٦٧% من أسهم الشركة مملوكة من قبل بنك بيمو السعودي الفرنسي ش.م.ع.س.، وبالتالي فإن البيانات المالية الموحدة للمصرف تتضمن البيانات المالية لشركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة.

٢- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:

- تم إتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية في إعداد القوائم المالية للشركة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة والسنوات السابقة، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية:
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٠-٢٠١٢ والتي تتضمن تعديلات تتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٢) و(٣) و(٨) و(١٣) ومعايير المحاسبة الدولية أرقام (١٦) و(٢٤) و(٣٨).
 - التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١١ - ٢٠١٣ والتي تتضمن تعديلات تتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١) و(٣) و(١٣) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٤٠).
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): منافع الموظفين، توضح هذه التعديلات كيفية توزيع المساهمات المدفوعة من الموظفين أو الأطراف الخارجية والتي ترتبط بخدماهم على فترات الخدمة.

ب- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم يتم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة والجاهزة للتطبيق المبكر لكن غير سارية المفعول بعد :

سارية المفعول للسنوات

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة:

المالية التي تبدأ في أو بعد

١ كانون الثاني ٢٠١٦

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤): حسابات التأجيل التنظيم.

١ كانون الثاني ٢٠١٦

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض القوائم المالية والمتعلقة بالمبادرة بالإفصاح.

١ كانون الثاني ٢٠١٦

• التعديلات على معيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): الاتفاقيات المشتركة والمتعلقة بالمعالجة المحاسبية لشراء الحصص في العمليات المشتركة.

١ كانون الثاني ٢٠١٦

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الموجودات غير الملموسة: توضيح للطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والإطفاء.

١ كانون الثاني ٢٠١٦

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: النباتات المنتجة.

١ كانون الثاني ٢٠١٦

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة، السماح للمنشآت بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة، مشاريع المشتركة والشركات الزميلة اما بالكلفة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أو باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة.

١ كانون الثاني ٢٠١٦

• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، والمتعلقة بتطبيق الاستثناء من التوحيد في الشركات الاستثمارية.

١ كانون الثاني ٢٠١٦

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٢-٢٠١٤ والتي تغطي التعديلات الحاصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام (٥) و(٧) ومعايير المحاسبة الدولية أرقام (١٩) و(٣٤).

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخ المعدلة للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

حيث صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية في تشرين ثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، وتم تعديله في تشرين الأول ٢٠١٠ لاضافة متطلبات لتصنيف وقياس واستبعاد المطلوبات المالية، كما تم طرح نسخة جديدة في تشرين الثاني ٢٠١٣ لتتضمن متطلبات جديدة لحاسبة التحوط. كما تم إصدار نسخة معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ كي يتضمن بشكل رئيسي كل من (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية (ب) تعديلات محددة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة لقياس الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الأخر لبعض أدوات الدين البسيطة.

ان النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) تحتوي على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الاعتراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:

- التصنيف والقياس:

تصنف الموجودات المالية بناءا على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت هذه النسخة تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر". ويتم تصنيف المطلوبات المالية بشكل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لكن هنالك اختلافات في المتطلبات المنطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمشأة.

- التدني:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لاحتساب خسارة تدني الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية بشكل مسبق حتى يتم الاعتراف بخسارة التدني.

- محاسبة التحوط:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج جديد لمحاسبة التحوط تم تصميمه ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

- إلغاء الاعتراف:

تم إتباع متطلبات إلغاء الاعتراف للموجودات المالية والمطلوبات المالية كما وردت في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لأول مرة

• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لأول مرة

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): الأدوات المالية: إفصاحات إضافية حول محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والناجئة عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

١ كانون الثاني ٢٠١٨

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود مع العملاء.

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٥ حيث وضع نظام شامل وموحد تستعين به المنشآت في قيد الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) سوف يحل محل الإرشادات الحالية بشأن الاعتراف بالإيرادات مما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨): الإيرادات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١١): عقود الإنشاءات وما يتعلق بها من تفسيرات عند سريان العمل بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥).

ويقوم المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) على أنه يتوجب على المنشأة الاعتراف بإيراداتها لوصف التحويل الحاصل للبضائع أو الخدمات المتفق عليها للعملاء بقيمة تعكس القيمة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها لقاء تلك البضائع أو الخدمات، ويقدم المعيار على وجه الدقة منهجاً للاعتراف بالإيرادات بناءً على خمس خطوات:

* الخطوة ١: تحديد العقود المبرمة مع العميل.

* الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء الواردة بالعقد.

* الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة.

* الخطوة ٤: تخصيص قيمة المعاملة على التزامات الأداء الواردة بالعقد.

* الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عند (أو حين) استيفاء المنشأة لالتزامات الأداء.

و بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تعترف المنشأة بإيراداتها عندما يتم إستيفاء الإلتزام، أي عندما تحوّل السيطرة للعميل على البضائع أو الخدمات التي تنطوي على إستيفاء التزم ما. لقد تم إضافة المزيد من التوجيهات المستقبلية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) حتى يتم معالجة حالات محددة، وإضافة إلى ذلك يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) مزيداً من الإفصاحات التفصيلية.

١ كانون الثاني ٢٠١٩

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): عقود الإيجار، يحدد هذا المعيار كيفية الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يوفر هذا المعيار نموذج محاسبي موحد للمستأجر، حيث يتطلب قيام المستأجرين بالاعتراف بالأصول والالتزامات لكافة عقود الإيجار باستثناء العقود التي تكون مدتها ١٢ شهر أو أقل أو تكون أصولها ذات قيم منخفضة. لقد أتاح المعيار الاستمرارية للمؤجر في تصنيف العقود أما عقود تشغيلية أو تمويلية، وبموجب هذا المعيار فإن محاسبة عقود الإيجار في دفاتر المؤجر بقيت إلى حد كبير كما هي ودون تغيير عما كانت عليه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

تاريخ التطبيق غير محدد بعد

• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الإستثمار في الشركات الخليفة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) وذلك لمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركته الخليفة أو مشروعه المشترك.

تتوقع إدارة الشركة أن يتم تطبيق المعايير المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩) و(١٥)، حيث تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩) و(١٥) في القوائم المالية للشركة خلال الفترات المالية الذي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨، علماً بأنه قد يكون لها أثر جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية والمتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات والمطلوبات المالية للشركة، إلا أنه من غير العملي أن يتم تقدير أثر تطبيق ذلك في الوقت الحالي بشكل معقول لحين قيام الإدارة باستكمال الدراسة التفصيلية لتطبيق تلك المعايير على القوائم المالية للشركة.

٣- ملخص القواعد والسياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة

أسس الأعداد:

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية و قوانين الوساطة المالية المتبعة في سورية.

إعداد البيانات المالية:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة. تظهر البيانات المالية بالدولة السورية (ل.س.)، العملة التشغيلية للشركة وعملة الاقتصاد.

أهم السياسات المحاسبية المتبعة

أ- الاعتراف بالإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن الاستشارات المالية وعمولات بيع وشراء الأوراق المالية عند تقديم هذه الخدمات بشكل نهائي إلى الزبائن أو بناء على نسبة الإنجاز بالنسبة للاستشارات المالية بحسب شروط العقد المتفق عليه لتأدية هذه الخدمة. تسجل إيرادات الفوائد دورياً بناء على أساس المبالغ و نسبة الفائدة المطبقة.

ب- الأدوات المالية:

يتم الاعتراف بالأصول والمطلوبات المالية حين تصحح الشركة طرفاً لعقد الأدوات المالية.

استثمارات في أوراق مالية متوفرة للبيع

الاستثمارات المتوفرة للبيع هي استثمارات غير مشتقة لم يتم تحديدها ضمن فئات الموجودات المالية الأخرى. ان سندات المساهمة غير المدرجة التي لا يمكن تقييم قيمتها العادلة بشكل موثوق يتم تسجيلها بالكلفة. يتم تسجيل باقي الاستثمارات المتوفرة للبيع على أساس القيمة العادلة وتدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة ضمن حقوق الملكية، باستثناء خسائر تدني القيمة التي تسجل في بيان الأرباح أو الخسائر.

استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة

يتم الاعتراف بالاستثمارات المالية في أوراق مالية للمتاجرة بقيمتها العادلة ويتم قيد التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر. يتضمن الربح (الخسارة) الصافي المسجل في بيان الأرباح أو الخسائر، اية انصبه ارباح او إيرادات فوائد ناتجة عن هذه الادوات المالية. يتم احتساب القيمة العادلة لهذه الادوات كما جاء في الايضاح رقم ٢٢.

ج- التأمينات الاجتماعية:

إن الشركة مسجلة في مؤسسة التأمينات الاجتماعية في الجمهورية العربية السورية و تسدد بشكل منتظم التأمينات عن موظفيها إلى المؤسسة. تمثل هذه المساهمات واجبات الشركة تجاه موظفيها في ما يخص تعويض نهاية الخدمة و بالتالي سوف يحصل الموظفون على هذا التعويض من مؤسسة التأمينات الاجتماعية. ليس على الشركة أي التزامات أخرى تجاه موظفيها فيما يتعلق بتعويض نهاية الخدمة.

د - المؤونات:

يتم قيد مؤونة نتيجة حدث سابق، اذا ترتب على الشركة موجب قانوني أو استنتاجي يمكن تقديره بشكل موثوق، وأنه من المحتمل أن يتوجب إجراء تدفق منافع اقتصادية الى الخارج لتسديد الموجب.

هـ- الضرائب:

أعباء الضرائب على الأرباح هي مجموع الضرائب المستحقة الدفع والضرائب المؤجلة. تحسب الضريبة على الأرباح ويستدرك لها بموجب القانون رقم ٢٤ تاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠٠٣ وتعديلاته.

الضرائب المستحقة:

يختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي لأنه لا يشمل الأعباء والإيرادات الخاضعة للضريبة في سنوات أخرى أو التي لا تدخل أبداً ضمن الوعاء الضريبي. تحسب الضرائب المستحقة الدفع حالياً على نسبة ٢٢% بالإضافة إلى رسم إدارة محلية بمعدل ١٠% من قيمة الضريبة بالإضافة إلى المساهمة الوطنية لإعادة الإعمار بمعدل ٥% من قيمة الضريبة والتي بدأ تطبيقها ابتداءً من ٢ تموز ٢٠١٣ ولمدة ثلاث سنوات.

الضرائب المؤجلة:

تمثل الضرائب المؤجلة ضرائب واجب تسديدها أو متوقع استرجاعها على فروقات بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والربح الضريبي الذي احتسب على أساس الضريبة على الأرباح، و تقيد على أساس طريقة مطلوبات البيان المالي. يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة و يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة المدبنة إلى حدود تحقق إيرادات خاضعة للضريبة يمكن حسم الفروقات المؤقتة منها.

لا يتم الاعتراف بتلك الموجودات والمطلوبات في حال نتجت الفروقات المؤقتة من قيمة الشهرة أو من الاعتراف الأولي (في غير حالات دمج المؤسسات) بموجودات ومطلوبات أخرى في عملية لا تؤثر لا على الربح الضريبي ولا على الربح المحاسبي. تتم مراجعة القيمة الدفترية للضرائب المؤجلة المدبنة بتاريخ كل ميزانية و تخفض بحسب امكانية أن لا ينتج، مستقبلاً، إيرادات خاضعة للضريبة تمكن من استرداد جزء من أو كامل هذه الموجودات.

إن الضرائب المؤجلة المدبنة الناتجة عن الفروقات المؤقتة القابلة للتزليل والمتعلقة بالمساهمات والحصص المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بها فقط إلى مدى إمكانية ان ينتج إيرادات خاضعة للضريبة يمكن تنزيل الفروقات المؤقتة منها ومتوقع أن تعكس في المستقبل القريب. يتم قيد الضرائب المؤجلة في بيان الأرباح أو الخسائر، باستثناء عندما تتعلق بمبالغ مسجلة مباشرة ضمن حقوق المساهمين، عندها يتم قيد الضرائب المؤجلة أيضاً ضمن حقوق المساهمين.

يتم اجراء مقاصة الضرائب المؤجلة الدائنة والمدبنة عندما تتمتع الشركة بحق قانوني لظهور صافي الضرائب المؤجلة وعندما تتعلق بضرائب مفروضة من قبل دائرة ضريبية واحدة وعندما تنوي الشركة تسديد الضرائب المتوجبة من خلال الضرائب المؤجلة المدبنة.

و- العملات الأجنبية:

يتم تحويل العمليات الحارية خلال الفترة بالعملات الأجنبية بما في ذلك الإيرادات والأعباء إلى الليرة السورية على أساس أسعار القطع السائدة بتاريخ العملية.

جرى تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى الليرة السورية في نهاية الفترة على أساس أسعار الصرف المحددة من قبل مصرف سورية المركزي كما في نهاية الفترة. تقيد فروقات الصرف الإيجابية و السلبية الناتجة عن هذا التحويل في بيان الأرباح أو الخسائر. كانت أسعار الصرف كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|--------|--------|-----------------|
| ل.س. | ل.س. | |
| ١٩٧,٩٦ | ٣٣٦,٦٥ | ١ دولار امريكي |
| ٢٤٠,٦٨ | ٣٦٧,٩٤ | ١ يورو |
| ٥٣,٨٩ | ٩١,٦٥ | ١ درهم اماراتي |
| ٥٢,٧٥ | ٨٩,٧٨ | ١ ريال سعودي |
| ٣٠٨,١٠ | ٤٩٩,٣٨ | ١ جنيه استرليني |
| ٢٠٠,١٣ | ٣٣٩,٢٨ | ١ فرنك سويسري |

ز - ممتلكات ومعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات على أساس الكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وحسائر التدهن إن وجدت.

يتم احتساب وتوزيع الاستهلاك على عمر الأصل التقديري باستخدام طريقة القسط الثابت بدءاً من تاريخ وضعها في الاستخدام وحسب

| النسب السنوية التالية: | % |
|------------------------|----|
| - أجهزة كمبيوتر | ٢٠ |
| - معدات و تجهيزات | ٢٠ |
| - أثاث و مفروشات | ٢٠ |
| - تمسينات على المأجور | ٢٠ |
| - وسائل نقل | ٢٠ |

يتم احتساب الربح و الخسارة الناجم عن استبعاد الممتلكات والمعدات على أساس الفرق بين سعر البيع والقيمة الصافية. ويسجل الربح والخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر.

تم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات وقيمة الخردة بتاريخ إعداد بيان الوضع المالي. يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن مراجعة التقديرات في الفترات اللاحقة إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترة الحالية والفترات اللاحقة.

ح- موجودات غير ملموسة:

تظهر موجودات غير ملموسة على أساس سعر الكلفة بالقيمة السورية بعد تنزيل الإطفاء المتراكم ومؤونة التدهن في القيمة، إن وجدت.

الموجودات غير المادية التي عمرها الزمني غير محدد يتم مراجعة التدهن في قيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل أي تدهن في قيمتها في بيان الأرباح أو الخسائر.

يجري إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

| % | |
|-----------------|----|
| - برامج كمبيوتر | ٢٠ |

يجري إطفاء البرامج التي يتم شراؤها على أساس ترخيص استخدام وفقاً لمدة الترخيص.

ط- النقد وما يوازي النقد:

يتألف النقد وما يوازي النقد من النقد في الصندوق، الحسابات المصرفية الجارية بالإضافة إلى الإستثمارات القصيرة الأجل وذات السيولة العالية، والتي يمكن تحويلها إلى نقد بسهولة، بالإضافة إلى أن هذه الاستثمارات ليست معرضة بشكل كبير إلى مخاطر التغير في القيمة.

ي- الاحتياطي القانوني:

حددت المادة ١٩٧ من قانون الشركات رقم ٣ تاريخ ٤ آذار ٢٠٠٨، الاحتياطي القانوني بمعدل ١٠% من صافي الأرباح السنوية، حتى بلوغه ٢٥% من رأس المال، إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار باقتطاع هذه النسبة شرط ألا يتجاوز الاحتياطي القانوني رأس مال الشركة.

٤ - أحكام محاسبية مهمة ومصادر أساسية للتقديرات والافتراضات

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية، على إدارة الشركة أن تستعمل تقديرات وافتراضات متعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المتوفرة من مصادر أخرى. تعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على عامل الخبرة وعلى عوامل أخرى تعتبر ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات والافتراضات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. يعترف بالفروقات الناتجة عن مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تراجع فيها التقديرات وذلك إذا كانت هذه المراجعة تؤثر حصرياً على هذه الفترة، أو في فترة المراجعة وفترات لاحقة إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترة الحالية وفترات لاحقة.

المصادر الأساسية للتقديرات و الافتراضات

أ- استهلاك الممتلكات والمعدات:

كما جاء في الإيضاح رقم ٣، تقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات و طريقة الاستهلاك المطبقة و قيمة النفاية في نهاية العمر الإنتاجي للأصل في نهاية كل دورة مالية.

ب- إطفاء الموجودات غير الملموسة:

تقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة و طريقة الإطفاء المطبقة في نهاية كل دورة مالية.

ج- تدني قيمة الموجودات وتكوين المؤونات اللازمة:

في ظل الظروف الراهنة التي تمر بها الجمهورية العربية السورية، قامت الإدارة بتقدير القيمة الاستردادية للأصول باعتقاد الإدارة، لا توجد مؤشرات لتكوين مؤونات تدني إضافية.

د- مبدأ الاستمرارية:

قامت الإدارة بتقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية وذلك حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١. اعتمدت الإدارة بتقييمها على مجموعة من المؤشرات المالية والتشغيلية. تعتقد الإدارة أنه وبالرغم من حالة عدم الاستقرار التي تمر بها الجمهورية العربية السورية وحالة عدم اليقين المستقبلية، فإن الشركة تمتلك الموارد الكافية للاستمرار بالعمل في المدى المستقبلي المنظور. بناءً عليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥- نقد في الصندوق ولدى المصارف

يتكون هذا البند مما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ | | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ | | |
|----------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|--------------------------------|
| العملة الأصلية | ما يعادلها ل.س. | العملة الأصلية | ما يعادلها ل.س. | |
| | ٦٥,٥٧٥ | ١٥٦,٧٣٥ | | نقد في الصندوق: |
| | ٦٥,٥٧٥ | ١٥٦,٧٣٥ | | ليرة سورية |
| | | | | حسابات جارية لدى المصارف: |
| | ٥٧,٩٤٢,٦٤٤ | ٤٧,٢١٣,٥٥١ | | ليرة سورية |
| | ٢,٤٢٤,٧٦٦ | ٤,٢٣٠,٧٢٥ | ١٢,٥٦٧ | دولار أمريكي |
| | ٢,٩٦٤,١٤٣ | ٣,٩٥٣,٤٦٤ | ١٠,٧٤٥ | يورو |
| | ٥٤,٤٧٥ | ٩٢,٦٤٤ | ١,٠١١ | درهم إماراتي |
| | ٥,٤٠٥,٦٧٥ | ٧,٥٠٠,٣٠١ | ٨٣,٥٤١ | ريال سعودي |
| | ٢٨٢ | ٤٦٢ | | عملات أخرى |
| | ٦٨,٧٩١,٩٨٥ | ٦٢,٩٩١,١٤٧ | | |
| | ٦٨,٨٥٧,٥٦٠ | ٦٣,١٤٧,٨٨٢ | | مجموع النقد وما يوازي النقد |
| | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٧,٥٠٠,٠٠٠ | | ودائع لدى المصارف - ليرة سورية |
| | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٧,٥٠٠,٠٠٠ | | |
| | ٢١٨,٨٥٧,٥٦٠ | ١٧٠,٦٤٧,٨٨٢ | | |

يتضمن بند ودائع لدى المصارف وودائع بالليرة السورية مع مصارف تجارية محلية ذات فوائد سنوية تتراوح بين ٧% إلى ١١% تستحق هذه الودائع كما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول | | |
|-----------------------|-------------|-------------------|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| ل.س. | ل.س. | |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | الربع الأول ٢٠١٥ |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | الربع الثالث ٢٠١٥ |
| - | ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ | الربع الرابع ٢٠١٥ |
| - | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | الربع الأول ٢٠١٦ |
| - | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | الربع الثاني ٢٠١٦ |
| ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٧,٥٠٠,٠٠٠ | |

بلغ رصيد الفوائد المستحقة القبض كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مبلغ ١,٩٢٢,٤٢٦ ليرة سورية (مقابل ٨,٣٤٤,٣٠٤ ليرة سورية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤)، بينما بلغ إيراد الفوائد على الودائع للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مبلغ ١١,٨٨٢,٦٠٧ ليرة سورية (مقابل ١٧,٠١٣,٦١٩ ليرة سورية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤) تم قيد المبلغ كإيراد فوائد في بيان الأرباح أو الخسائر.

٦- ذمم تجارية مدينة

تمثل الذمم التجارية المدينة ذمم من الزبائن لقاء خدمات استشارية.

التغير في حسابات الذمم التجارية المدينة عائد إلى التغير في سعر الصرف بين عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥.

٧- مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول | | |
|-----------------------|-------------------|----------------------------------|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| ل.س. | ل.س. | |
| ٨,٣٤٤,٣٠٤ | ١,٩٢٢,٤٢٦ | فوائد مستحقة القبض (إيضاح رقم ٥) |
| ١٢,٦٠٤,٨٩٣ | ٩,٥٤١,٧٢٣ | مصاريف تدريب مدفوعة مقدماً |
| ٨,٢٦٦,٠٦٨ | ١٤,٤٩٢,١٢٠ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٣٧,٠٩٨ | ٣٧,٠٩٨ | ذمم مدينة أخرى |
| <u>٢٩,٢٥٢,٣٦٣</u> | <u>٢٥,٩٩٣,٣٦٧</u> | |

٨- العمليات مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة مدراء الشركة، الإدارة العليا وكبار المساهمين وتتكون مما يلي:

أ- بنود بيان الوضع المالي

| كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ | | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ | | |
|----------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|--|
| العملة الأصلية | ما يعادلها ل.س. | العملة الأصلية | ما يعادلها ل.س. | |
| | | | | حسابات مدينة: |
| | | | | حسابات جارية لدى بنك بيمو السعودي الفرنسي: |
| | | | | لييرة سورية |
| ٣١,١٣٨,٢٧٧ | | ٣٨,٦٧٨,٩٠٦ | | دولار أمريكي |
| ٢,٤٢٤,٧٦٦ | ١٢,٢٤٩ | ٤,٢٣٠,٧٢٥ | ١٢,٥٦٧ | يورو |
| ٢,٩٦٤,١٤٣ | ١٢,٣١٦ | ٣,٩٥٣,٤٦٤ | ١٠,٧٤٥ | درهم إماراتي |
| ٥٤,٤٧٥ | ١,٠١١ | ٩٢,٦٤٤ | ١,٠١١ | ريال سعودي |
| ٥,٤٠٥,٦٧٥ | ١٠٢,٤٧٧ | ٧,٥٠٠,٣٠١ | ٨٣,٥٤١ | عمالات أخرى |
| ٢٨٢ | | ٤٦٢ | | ودائع لدى بنك بيمو السعودي الفرنسي: |
| | | | | لييرة سورية |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | | ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ | | فوائد مستحقة القبض: |
| | | | | لييرة سورية |
| ٤,٤٨٩,٠٣٢ | | ٧٧,٩٠١ | | |
| ٩٦,٤٧٦,٦٥٠ | | ٩٢,٠٣٤,٤٠٣ | | |

تتراوح الفوائد على الودائع بين ٧% إلى ١١% للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

ب- بنود بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

| السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | | |
|----------------------------------|-----------|-----------------------|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| ل.س. | ل.س. | |
| ١٢,٧٥٦,٢٨٨ | ١,٤٤٨,٦٧٧ | إيرادات فوائد |
| ٤,٠٠٩,٢١٨ | ٤,٧٥٩,٥٤٢ | مصاريف إدارية وعمومية |

٩- موجودات مالية للمتاخرة

يتكون هذا البند مما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول | | |
|-----------------------|-----------|------------------|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| ل.س. | ل.س. | |
| ٩,٣٢٣,٠٢٢ | ٦,١٩٦,٠٨٤ | استثمارات الأسهم |
| ٩,٣٢٣,٠٢٢ | ٦,١٩٦,٠٨٤ | |

كانت حركة موجودات مالية للمتاخرة كما يلي:

| للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | | |
|----------------------------------|------------------|--|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| ل.س. | ل.س. | |
| ٧,٨٢٧,٣٩٢ | ٩,٣٢٣,٠٢٢ | رصيد أول السنة |
| ٢,٨٨٠,٢٢٦ | - | مشتريات أسهم |
| (٦٣٣,٩٨٤) | (١,٦٧٨,٧٣١) | مبيعات أسهم |
| (٦,٩٩١) | (٦٤٣,٦٥٩) | حسابات الخفض |
| (٧٤٣,٦٢١) | (٨٠٤,٥٤٨) | حسابات غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية للمتاخرة |
| <u>٩,٣٢٣,٠٢٢</u> | <u>٦,١٩٦,٠٨٤</u> | رصيد آخر السنة |

تم خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ استلام قيمة أرباح على أسهم عائدة لخفض الشركة والبالغة ٢٠٧٠ سهم بقيمة ١٠ ل.س. للسهم الواحد.

١٠ - موجودات مالية متوفرة للبيع

يتكون هذا البند مما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول | | |
|-----------------------|------------------|---|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| ل.س. | ل.س. | |
| ٢,٧٩٢,١٦٠ | ٢,٧٩٢,١٦٠ | صافي استثمارات موجودات مالية متوفرة للبيع |
| <u>٢,٧٩٢,١٦٠</u> | <u>٢,٧٩٢,١٦٠</u> | |

كانت حركة الموجودات المالية المتوفرة للبيع كما يلي:

| للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | | |
|----------------------------------|------------------|--|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| ل.س. | ل.س. | |
| ٣,٩٨٨,٨٠٠ | ٢,٧٩٢,١٦٠ | رصيد أول السنة |
| (١,١٩٦,٦٤٠) | - | حسابات غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع |
| <u>٢,٧٩٢,١٦٠</u> | <u>٢,٧٩٢,١٦٠</u> | رصيد آخر السنة |

يكون هذا البند مما يلي:

| تجسيات | | أثاث ومفروشات | | معدات وتجهيزات | | أجهزة كومبيوتر | |
|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|------|
| المجموع | على المأجور | وسائل نقل | ل.س. | ل.س. | ل.س. | ل.س. | ل.س. |
| ١٣,٠٩٠,٣١٢ | ١,٢٣٤,٨٨٥ | ٣,٤٠٠,٠٠٠ | ١,٤٨٩,٣٠٠ | ٩٦٨,٥٠٠ | ٥,٩٩٧,٦٢٧ | | |
| ٨٧,٢٠٠ | - | - | ٣٥,٠٠٠ | - | ٥٢,٢٠٠ | | |
| ١٣,١٧٧,٥١٢ | ١,٢٣٤,٨٨٥ | ٣,٤٠٠,٠٠٠ | ١,٥٢٤,٣٠٠ | ٩٦٨,٥٠٠ | ٦,٠٤٩,٨٢٧ | | |
| ٩,٥٤٢,٠٠٨ | ٧,٨٣٠,٠٠٠ | - | ٧١٦,٨٥٠ | ٣٦٨,٥٠٠ | ٦٢٦,٦٥٨ | | |
| ٢٢,٧١٩,٥٢٠ | ٩,٠٦٤,٨٨٥ | ٣,٤٠٠,٠٠٠ | ٢,٢٤١,١٥٠ | ١,٣٣٧,٠٠٠ | ٦,٦٧٦,٤٨٥ | | |
| (١٠,١٩٩,٤٦٢) | (١,٠٦٧,٦٥٠) | (٢,٥٠٠,٩٠٤) | (١,٢٨٩,٥٢٣) | (٩٠٤,٤٩٠) | (٤,٤٣٦,٨٩٥) | | |
| (٢,٣١٨,٥٦٠) | (١٦٧,٢٣٥) | (٦٨٠,٠٠٤) | (٢٠٢,١٠٨) | (٦٤,٠١٠) | (١,٢٠٥,٢٠٣) | | |
| (١٢,٥١٨,٠٢٢) | (١,٢٣٤,٨٨٥) | (٣,١٨٠,٩٠٨) | (١,٤٩١,٦٣١) | (٩٦٨,٥٠٠) | (٥,٦٤٢,٠٩٨) | | |
| (١,١٥٠,٢٨٢) | (٣٩١,١٥٩) | (٢١٩,٠٩٢) | (٩٥,٤٤٣) | (١٤,٣٣٦) | (٣٨٥,٢٥٢) | | |
| (١٣,٦٦٣,٣٠٤) | (١,٦٢٦,٠٤٤) | (٣,٤٠٠,٠٠٠) | (١,٥٨٧,٧٧٤) | (٩٨٢,٨٣٦) | (٦,٠٢٧,٣٥٠) | | |
| ٩,٠٩٦,٢١٦ | ٧,٤٣٨,٨٤١ | - | ٦٥٤,٠٧٦ | ٣٥٤,١٦٤ | ٦٤٩,١٣٥ | | |
| ٦٥٩,٤٩٠ | - | ٢١٩,٠٩٢ | ٣٢,٦٦٩ | - | ٤٠٧,٧٢٩ | | |

١٢ - موجودات غير ملموسة

يتكون هذا البند مما يلي:

| برامج حاسوب | الكلفة التاريخية |
|---------------|-----------------------------------|
| ل.س. | الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤ |
| ٤,٠٨٦,٧٢٢ | الإضافات |
| ١٧٠,٠٠٠ | استبعادات |
| (٣٨٥,٢٠٠) | الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ |
| ٣,٨٧١,٥٢٢ | الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ |
| ٣,٨٧١,٥٢٢ | |
| | الإطفاء المتراكم |
| | الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤ |
| (٣,٢٩٤,٣٤٧) | إضافات، أعباء السنة |
| (٤٥٣,٣٧٧) | استبعادات |
| ٣٨٥,٢٠٠ | الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ |
| (٣,٣٦٢,٥٢٤) | إضافات، أعباء السنة |
| (١١٠,٠١٢) | الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ |
| (٣,٤٧٢,٥٣٦) | |
| | صافي القيمة الدفترية |
| ٣٩٨,٩٨٦ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ |
| ٥٠٨,٩٩٨ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ |

١٣ - وديعة مجمدة لدى مصرف سورية المركزي

تمثل هذه الوديعة المجمدة الغير خاضعة للفوائد الجزء غير المتداول من المساهمة النقدية للشركة المودعة لدى مصرف سورية المركزي لصالح صندوق ضمان التسوية.

١٤ - دفعات مقدمة من العملاء

يتضمن رصيد دفعات مقدمة من العملاء، المبالغ المودعة من قبل عدد كبير من العملاء لدى الشركة للقيام بعمليات بيع وشراء الأسهم.

يتكون هذا البند مما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول | |
|-----------------------|------------|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ |
| ل.س. | ل.س. |
| ٤٣,٠٦٦,٨٦٤ | ٤١,٤٤٢,٩١٤ |
| ٤٣,٠٦٦,٨٦٤ | ٤١,٤٤٢,٩١٤ |

دفعات مقدمة من العملاء

١٥ - مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول | | |
|-----------------------|------------------|----------------------------------|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| ل.س. | ل.س. | |
| ٢,٣٠٦,٦٥١ | ١,٢٧٨,٠٨٣ | ضريبة رواتب وأجور مستحقة |
| ٣٠٢,١٦٣ | ٢٧١,٣٥٠ | تأمينات اجتماعية مستحقة |
| ١٠٧,٦١٦ | ١١٠,٩٦٧ | عمولة سوق دمشق للأوراق المالية |
| ٥٥٠,٠٠٠ | ٧٧٥,٠٠٠ | مصاريف مهنية مستحقة |
| ٩٦١,٠٤٨ | ٢٠٨,٠٠٠ | مصاريف كهرباء ومياه وهاتف مستحقة |
| ٩,٦٢٧,٩٢٠ | - | مكافآت مستحقة |
| ٢,٥٧٨,٣٠٧ | ١,٩٢٣,١٠٣ | تسوية تداول |
| ٤٨٦,٥٦٤ | ٢,٠٩٥,١٩٠ | ذمم دائنة و مصاريف مستحقة أخرى |
| <u>١٦,٩٢٠,٢٦٩</u> | <u>٦,٦٦١,٦٩٣</u> | |

يمثل بند تسوية التداول رصيد التعاملات اليومية التي قامت بها الشركة من بيع و شراء للأسهم في السوق. ويتم تسوية الرصيد بعد يومي عمل من تاريخ التداول عن طريق حساب الشركة لدى البنك المركزي المخصص لهذه الغاية.

١٦ - رأس المال

تأسست الشركة برأسمال قدره ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية مؤلف من ٦٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ٥٠٠ ليرة سورية لكل سهم. وافقت هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بتاريخ ١٢ حزيران ٢٠١١ على تعديل القيمة الاسمية لسهم الشركة لتصبح ١٠٠ ليرة سورية للسهم الواحد وبذلك يكون العدد الإجمالي لأسهم الشركة ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إجمالية ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية. تتوزع حصص رأس المال كما يلي:

| الأسم | الأسم | الاكتتاب | |
|--------------------|------------------|------------|--------------------------|
| ل.س. | سهم | % | |
| ٢٢٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٢٤٠,٠٠٠ | ٧٤,٦٦٦ | بنك بيمو السعودي الفرنسي |
| ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٥٠,٠٠٠ | ٢٥ | مجموعة الفاصل |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | ٠,١٦٧ | د. عبد الرحمن العطار |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | ٠,١٦٧ | رياض عبيحي |
| <u>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>١٠٠</u> | |

١٧- إيرادات استشارات مالية و عمولات

يمثل هذا البند إيرادات خدمات تم تقديمها للعملاء كما يلي:

| للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | |
|----------------------------------|-----------|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ |
| ل.س. | ل.س. |
| ٨٥,٠٨٥,٢٤٥ | - |
| ٤,٨٥٧,٧٨٦ | ٤,٩٧٢,١٤٦ |
| ٨٩,٩٤٣,٠٣١ | ٤,٩٧٢,١٤٦ |

إيرادات استشارات مالية
إيرادات العمولات

١٨- إيراد الفوائد

يمثل هذا البند إيراد الفوائد على الودائع لدى المصارف و الحسابات الجارية للشركة كما يلي:

| للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | |
|----------------------------------|------------|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ |
| ل.س. | ل.س. |
| ١٧,٠١٣,٦١٩ | ١١,٨٨٢,٦٠٧ |
| ٢٥,٥٨٠ | ٢٩,٣١١ |
| ١٧,٠٣٩,١٩٩ | ١١,٩١١,٩١٨ |

فوائد على ودائع لدى المصارف (إيضاح رقم ٥)
فوائد على الحسابات الجارية

١٩ - مصاريف إدارية وعمومية

يتكون هذا البند مما يلي:

| للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | | |
|----------------------------------|-------------------|---|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| ل.س. | ل.س. | |
| ٤٩,٥٤٥,٨٢٠ | ٢٨,٣١٩,٦٠٠ | نفقات موظفين |
| ١,٥٥٢,٠٠٠ | ٥,٢٢٧,٦٨١ | مصاريف استشارية |
| ٤٧٣,٣٣٤ | ٤٥٥,٠٠٠ | تسجيل لدى هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية |
| ٢,٨٨٧,١١٨ | ٢,٧٨٣,٠٩٣ | مصاريف التأمينات الاجتماعية |
| ١,٨٧٥,٠٠٠ | ٣,٩٠٣,٥٥٣ | إيجارات |
| ٢٤٥,٩٦٥ | - | دعاية و إعلان |
| ١,٨٧٢,٧٧١ | ٢,٤٩٣,٠٧٧ | أتعاب مهنية وقانونية |
| ٢,٧٧١,٩٣٧ | ١,٢١٥,٢٩٤ | استهلاكات وإطفاءات (إيضاح رقم ١١ و ١٢) |
| ٥٣٩,٣٧٣ | ٤٩٣,٦٧٩ | مصاريف الكفالات المصرفية |
| ٣,٧٩٢,٧٦٩ | ٧٠٥,٥٨٧ | سفر، انتقال وإقامة |
| ٦,٨٧٣,٤٥٥ | ٣,١١٣,١٧٠ | مصاريف دورات تدريبية |
| ٦٢٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠ | تسجيل لدى سوق دمشق للأوراق المالية |
| ١٧٤,٢١١ | ٣٩٦,٨٥٥ | قرطاسية |
| ٣,١٠٦,٣١٥ | ٨٣٨,٠٢١ | هاتف، فاكس وانترنت |
| ٤٠٤,٢٢٥ | ٣٧٠,٢٠٠ | كهرباء |
| ٢٢٥,٥٥٠ | ٧١,٦٠٠ | مواصلات |
| ٨٥٦,٠٧٢ | ١,٤١٢,٣٣٧ | مصاريف تأمين |
| ٥,٠٥٨,٢٠٨ | ٤,٨٤١,٠٨٩ | مصاريف أخرى |
| <u>٨٢,٨٧٤,١٢٣</u> | <u>٥٧,٥٣٩,٨٣٦</u> | |

٢٠ - بيان تسوية الدخل المحاسبي مع الدخل الضريبي

| كما في ٣١ كانون الأول | | |
|-----------------------|-------------------|--|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| ل.س. | ل.س. | |
| | | موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن: |
| ١٩,٥٥٦,٩٩٩ | ٢٨,٣٨٧,٨٩٨ | الخسارة الضريبية للسنة |
| | | مطلوبات ضريبية مؤجلة ناتجة عن التغير |
| (١,١٣١,٦٧١) | (٩٥٤,٦٧٠) | في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتناجرة |
| | | موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن التغير في |
| ٣٤٤,١٨٧ | ٣٤٤,١٨٧ | القيمة العادلة لموجودات مالية متوقفة للبيع |
| <u>١٨,٧٦٩,٥١٥</u> | <u>٢٧,٧٧٧,٤١٥</u> | |
| | | تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن خسارة السنة كما يلي: |
| ٧٠,٧٣٦,٧٣٤ | ٨٣,٤٦١,٧٠٨ | صافي ربح السنة |
| ٧٤٣,٦٢١ | ٨٠٤,٥٤٨ | خسائر غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية للمتناجرة |
| (٤٧,٢٤٤,٨٢١) | (١٢٥,٥٦٦,٩١٢) | يطرح أرباح فروقات أسعار صرف غير محققة |
| (١٧,٠٣٩,١٩٩) | (١١,٩١١,٩١٨) | ينزل: فوائد المصارف |
| ٧,١٩٦,٣٣٥ | (٥٣,٢١٢,٥٧٤) | (الخسارة الضريبية) / الربح الضريبية |
| (١,٥٨٣,١٩٤) | ١١,٧٠٦,٧٦٧ | إيراد / (مصرف) ضريبة الدخل (٢٢%) |
| (٧٩,١٦٠) | - | ضريبة إعادة الإعمار (١٥%) |
| (١٥٨,٣١٩) | - | ضريبة الإدارة المحلية (١٠%) |
| (١,٨٢٠,٦٧٣) | ١١,٧٠٦,٧٦٧ | إيراد / (مصرف) ضريبة دخل |
| ٢٣,٠٤٤,٤٦٠ | (٢,٨٧٥,٨٦٨) | موجودات ضريبية مؤجلة كما في بداية السنة |
| (١,٦٦٦,٧٨٨) | ١٩,٥٥٦,٩٩٩ | إطفاء الموجودات الضريبية للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ |
| <u>١٩,٥٥٦,٩٩٩</u> | <u>٢٨,٣٨٧,٨٩٨</u> | موجودات ضريبية مؤجلة كما في نهاية السنة |

يتكون بند موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتناجرة مما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول | | |
|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| ل.س. | ل.س. | |
| (١,٢٩٥,٢٦٨) | (١,١٣١,٦٧١) | الرصيد في بداية السنة |
| ١٦٣,٥٩٧ | ١٧٧,٠٠١ | التغير خلال السنة |
| <u>(١,١٣١,٦٧١)</u> | <u>(٩٥٤,٦٧٠)</u> | الرصيد في نهاية السنة |

تم احتساب الإضافات على الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة كما يلي:
كما في ٣١ كانون الأول

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|---------|---------|---|
| ل.س. | ل.س. | |
| ٧٤٣,٦٢١ | ٨٠٤,٥٤٨ | حسائر ناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة |
| ٧٤٣,٦٢١ | ٨٠٤,٥٤٨ | القيمة الضريبية |
| ١٦٣,٥٩٧ | ١٧٧,٠٠١ | ضريبة الدخل (٢٢%) |
| ١٦٣,٥٩٧ | ١٧٧,٠٠١ | إيراد ضريبة الدخل |

يتكون بند موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متوقرة للبيع كما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول | | |
|-----------------------|---------|-----------------------|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| ل.س. | ل.س. | |
| ٨٠,٩٣٦ | ٣٤٤,١٨٧ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢٦٣,٢٦١ | - | التغير خلال السنة |
| ٣٤٤,١٨٧ | ٣٤٤,١٨٧ | الرصيد في نهاية السنة |

تم احتساب التغير في الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متوقرة للبيع كما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول | | |
|-----------------------|------|---|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| ل.س. | ل.س. | |
| ١,١٩٦,٦٤٠ | - | حسائر ناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متوقرة للبيع |
| ١,١٩٦,٦٤٠ | - | القيمة الضريبية |
| ٢٦٣,٢٦١ | - | ضريبة الدخل (٢٢%) |
| ٢٦٣,٢٦١ | - | إيراد ضريبة دخل مؤجل |

تشمل الموجودات الضريبية المؤجلة ما يلي:

| كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ | موجودات ضريبية مؤجلة عن: |
|-------------------------------|-----------------------------------|
| ل.س. | عام ٢٠٠٨ |
| ٢,٣٠٦,٥٠٠ | عام ٢٠٠٩ |
| ٣,٣٢٣,٨٦٤ | عام ٢٠١٠ |
| ٢,٨٧٥,٨٦٨ | عام ٢٠١١ |
| ٧,٨٥٥,٦٥٣ | عام ٢٠١٢ |
| ٨,٢٤٤,١٠١ | |
| ٢٤,٦٠٥,٩٨٦ | التغير في عام ٢٠١٣ |
| (٢,٧٧٥,٨٦٨) | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ |
| ٢١,٨٣٠,١١٨ | التغير في عام ٢٠١٤ |
| (٣,٠٦٠,٦٠٣) | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ |
| ١٨,٧٦٩,٥١٥ | التغير في عام ٢٠١٤ |
| ٩,٠٠٧,٩٠٠ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ |
| ٢٧,٧٧٧,٤١٥ | |

نصت المادة ١٢ من القانون ٢٤ لعام ٢٠٠٣، في حال وقع عجز في سنة ما يمكن اعتباره عبئاً على السنة التالية وتنزله من الربح المحقق خلال هذه السنة وإذا لم يكف هذا الربح لتغطية العجز بكامله يطرح الباقي من الأرباح التي تحقق خلال السنة الثانية التي تلي سنة وقوع العجز وإذا بقي شيء أيضاً يمكن نقله إلى السنة الثالثة وهكذا دواليك حتى السنة الخامسة التي تلي سنة وقوع العجز. تم احتساب المبلغ الواجب اطفاءه من الموجودات الضريبية كما يلي:

| للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | | |
|----------------------------------|-----------|--|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| ل.س. | ل.س. | الموجودات الضريبية الواجب اطفائها عن عام ٢٠١٠ |
| ٣,٣٢٣,٨٦٤ | ٢,٨٧٥,٨٦٨ | ينزل ضريبة الدخل عن الربح الضريبي للسنة |
| (١,٨٢٠,٦٧٣) | - | ينزل ضريبة الدخل عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاخرة |
| ١٦٣,٥٩٧ | - | المبلغ الواجب اطفاءه من الموجودات الضريبية |
| ١,٦٦٦,٧٨٨ | ٢,٨٧٥,٨٦٨ | |

٢١- الأدوات المالية و إدارة المخاطر

أ- القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات المالية:

١- القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات التي لا تظهر بالقيمة العادلة في البيانات المالية:

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ | | ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ | | الموجودات المالية ودائع لدى المصارف |
|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|--|
| القيمة العادلة | القيمة الدفترية | القيمة العادلة | القيمة الدفترية | |
| ل.س. | ل.س. | ل.س. | ل.س. | |
| ١٩٥,٤٧٤,٨٣٦ | ١٩٥,٤٧٤,٨٣٦ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | |
| ١٩٥,٤٧٤,٨٣٦ | ١٩٥,٤٧٤,٨٣٦ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | |

تم اعتبار القيمة العادلة مساوية للقيمة الدفترية بالنسبة للبنود ذات الاستحقاق اقل من سنة. أما بالنسبة للموجودات المالية المتوفرة للبيع، فقد تم اعتبار القيمة الدفترية مساوية للقيمة العادلة نظراً لعدم توفر أسعار سوقية لهذه الموجودات.

٢- تحديد المستويات الثلاث لقياس القيمة العادلة بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

| مجموع | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | |
|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------------------|
| القيمة العادلة | ل.س. | ل.س. | ل.س. | |
| ل.س. | ل.س. | ل.س. | ل.س. | |
| ٦,١٩٦,٠٨٤ | - | - | ٦,١٩٦,٠٨٤ | موجودات مالية للمتاجرة |
| ٢,٧٩٢,١٦٠ | - | ٢,٧٩٢,١٦٠ | - | موجودات مالية متوفرة للبيع |

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

| مجموع | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | |
|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------------------|
| القيمة العادلة | ل.س. | ل.س. | ل.س. | |
| ل.س. | ل.س. | ل.س. | ل.س. | |
| ٩,٣٢٣,٠٢٢ | - | - | ٩,٣٢٣,٠٢٢ | موجودات مالية للمتاجرة |
| ٢,٧٩٢,١٦٠ | - | ٢,٧٩٢,١٦٠ | - | موجودات مالية متوفرة للبيع |

تقنيات التقييم والافتراضات المستعملة لاغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات المالية باستعمال مستويات التقييم التالية:

المستوى الأول: يمثل القيمة العادلة للأسعار المتداولة (غير المعدلة) لموجودات مماثلة في اسواق فعالة.

المستوى الثاني: يمثل العناصر الاخرى بخلاف الاسعار المتداولة ضمن المستوى الاول والتي يتم ملاحظتها بشكل مباشر (من خلال الاسعار) أو بشكل غير مباشر (بتم اشتقاقها من الاسعار).

المستوى الثالث: يمثل الموجودات غير المرتبطة ببيانات السوق.

ب- مخاطر معدل الفائدة:

تنشأ هذه المخاطر من التغيرات التي تحدث في معدلات الفوائد السوقية والتي لها تأثير مباشر على الموجودات المنتجة للفوائد والمطلوبات الخاضعة للفوائد. إن الودائع لدى المضارفين هي ذات معدل فائدة ثابت.

ج- مخاطر العملات الأجنبية:

إن بعض أرصدة الشركة هي بالعملات الأجنبية، لا يوجد لدى الإدارة سياسة للتحوط لتخفيف مخاطر تقلبات العملات الأجنبية. إن القيمة الدفترية للأصول النقدية المقومة بالعملات الأجنبية هي كالتالي:

| صافي الأصول | | المطلوبات | | الموجودات | | |
|-----------------------|-------------|-----------------------|---------|-----------------------|-------------|--------------|
| كما في ٣١ كانون الأول | | كما في ٣١ كانون الأول | | كما في ٣١ كانون الأول | | |
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| ل.س. | ل.س. | ل.س. | ل.س. | ل.س. | ل.س. | |
| ١٧١,٥٥٣,٦٧٥ | ٢٩٢,١٩٦,٦٤٤ | ٨٨٤,٦٨٣ | ٢٣٢,٤٠٣ | ١٧٢,٤٣٨,٣٥٨ | ٢٩٢,٤٢٩,٠٤٧ | دولار أمريكي |
| ٢,٩٦٤,١٤٣ | ٣,٩٥٣,٤٦٤ | - | - | ٢,٩٦٤,١٤٣ | ٣,٩٥٣,٤٦٤ | يورو |
| ٥٤,٤٧٥ | ٩٢,٦٤٤ | - | - | ٥٤,٤٧٥ | ٩٢,٦٤٤ | درهم إماراتي |
| ٥,٤٠٥,٦٧٥ | ٧,٥٠٠,٣٠١ | - | - | ٥,٤٠٥,٦٧٥ | ٧,٥٠٠,٣٠١ | ريال سعودي |
| ٢٨٢ | ٤٦٢ | - | - | ٢٨٢ | ٤٦٢ | عملات أخرى |

د- مخاطر العملات (تحليل الحساسية):

يمثل الجدول التالي تحليل الحساسية بزيادة أو نقصان بمقدار ١٠٪ في سعر صرف الليرة السورية مقابل العملات الأجنبية. يتضمن هذا التحليل الأصول النقدية الحالية المقومة بالعملات الأجنبية والتي تم تعديل سعر صرفها في نهاية السنة بتغيير مقداره ١٠٪. الأرقام السالبة في الجدول تمثل انخفاض بالوفر نتيجة انخفاض سعر صرف العملة الأجنبية مقابل الليرة السورية. أما في حال الزيادة في سعر صرف العملة الأجنبية مقابل الليرة السورية فيكون لذلك التغيير تأثير معاكس وتظهر الأرصدة بالموجب.

| الوفر/ (الخسارة) كما في ٣١ كانون الأول | | |
|--|------------|--------------|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| ل.س. | ل.س. | |
| ١٧,١٥٥,٣٦٨ | ٢٩,٢١٩,٦٦٤ | دولار أمريكي |
| ٢٩٦,٤١٤ | ٣٩٥,٣٤٦ | يورو |
| ٥,٤٤٨ | ٩,٣٦٤ | درهم إماراتي |
| ٥٤٠,٥٦٨ | ٧٥٠,٠٣٠ | ريال سعودي |
| ٢٨ | ٤٦ | عملات أخرى |

هـ- مخاطر السيولة:

إن إدارة مخاطر السيولة تتمثل بالتأكد من توفر سيولة كافية للإيفاء بالالتزامات المترتبة على الشركة عند استحقاق أي دفعة لهذه الغاية. تقوم الشركة بقياس التدفق النقدي المتوقع بالنسبة للموجودات والمطلوبات على حد سواء وذلك بشكل دوري.

تتوزع الموجودات و المطلوبات بين العمليات الرئيسية كما يلي:

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ | | | |
|---------------------|-------------------|--------------------|--------------------------------------|
| المجموع | أكثر من سنة | لغاية سنة | |
| ل.س. | ل.س. | ل.س. | |
| | | | الموجودات |
| ١٧٠,٦٤٧,٨٨٢ | - | ١٧٠,٦٤٧,٨٨٢ | نقد في الصندوق ولدى المصارف |
| ٢٨٧,٨٦١,٦٧٢ | - | ٢٨٧,٨٦١,٦٧٢ | ذمم تجارية مدبنة |
| ٢٥,٩٩٣,٣٦٧ | - | ٢٥,٩٩٣,٣٦٧ | مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى |
| ٦,١٩٦,٠٨٤ | - | ٦,١٩٦,٠٨٤ | موجودات مالية للمتاجرة |
| ٢,٧٩٢,١٦٠ | - | ٢,٧٩٢,١٦٠ | موجودات مالية متوفرة للبيع |
| ٢٧,٧٧٧,٤١٥ | ٢٧,٧٧٧,٤١٥ | - | موجودات ضريبة مؤجلة |
| ٩,٠٩٦,٢١٦ | ٩,٠٩٦,٢١٦ | - | ممتلكات ومعدات |
| ٣٩٨,٩٨٦ | ٣٩٨,٩٨٦ | - | موجودات غير ملموسة |
| ٢,٥٠٠,٠٠٠ | ٢,٥٠٠,٠٠٠ | - | ودبعة مجمدة لدى مصرف سورية المركزي |
| <u>٥٣٣,٢٦٣,٧٨٢</u> | <u>٣٩,٧٧٢,٦١٧</u> | <u>٤٩٣,٤٩١,١٦٥</u> | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٤١,٤٤٢,٩١٤ | - | ٤١,٤٤٢,٩١٤ | دفعات مقدمة من العملاء |
| ٦,٦٦١,٦٩٣ | - | ٦,٦٦١,٦٩٣ | مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى |
| <u>٤٨,١٠٤,٦٠٧</u> | - | <u>٤٨,١٠٤,٦٠٧</u> | مجموع المطلوبات |
| <u>٤٨٥,١٥٩,١٧٥</u> | <u>٣٩,٧٧٢,٦١٧</u> | <u>٤٤٥,٣٨٦,٥٥٨</u> | صافي الموجودات |

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

| المجموع | أكثر من سنة | لغاية سنة | |
|-------------|-------------|-------------|--------------------------------------|
| ل.س. | ل.س. | ل.س. | |
| | | | الموجودات |
| ٢١٨,٨٥٧,٥٦٠ | - | ٢١٨,٨٥٧,٥٦٠ | نقد في الصندوق ولدى المصارف |
| ١٧٠,٠١٣,٥٩٢ | - | ١٧٠,٠١٣,٥٩٢ | ذمم تجارية مدينة |
| ٢٩,٢٥٢,٣٦٣ | - | ٢٩,٢٥٢,٣٦٣ | مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى |
| ٩,٣٢٣,٠٢٢ | - | ٩,٣٢٣,٠٢٢ | موجودات مالية للمتاجرة |
| ٢,٧٩٢,١٦٠ | - | ٢,٧٩٢,١٦٠ | موجودات مالية متوفرة للبيع |
| ١٨,٧٦٩,٥١٥ | ١٨,٧٦٩,٥١٥ | - | موجودات ضريبة مؤجلة |
| ٦٥٩,٤٩٠ | ٦٥٩,٤٩٠ | - | ممتلكات ومعدات |
| ٥٠٨,٩٩٨ | ٥٠٨,٩٩٨ | - | موجودات غير ملموسة |
| ٢,٥٠٠,٠٠٠ | ٢,٥٠٠,٠٠٠ | - | ودعية مجمدة لدى مصرف سورية المركزي |
| ٤٥٢,٦٧٦,٧٠٠ | ٢٢,٤٣٨,٠٠٣ | ٤٣٠,٢٣٨,٦٩٧ | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٤٣,٠٦٦,٨٦٤ | - | ٤٣,٠٦٦,٨٦٤ | دفعات مقدمة من العملاء |
| ١٦,٩٢٠,٢٦٩ | - | ١٦,٩٢٠,٢٦٩ | مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى |
| ٥٩,٩٨٧,١٣٣ | - | ٥٩,٩٨٧,١٣٣ | مجموع المطلوبات |
| ٣٩٢,٦٨٩,٥٦٧ | ٢٢,٤٣٨,٠٠٣ | ٣٧٠,٢٥١,٥٦٤ | صافي الموجودات |

و- مخاطر العمليات:

إن مخاطر العمليات هي مخاطر الخسارة أو التأثيرات السلبية على العمل الناتجة عن عدم صحة أو فشل الإجراءات التطبيقية الداخلية والأشخاص والأنظمة الداخلية للشركة أو عن أحداث خارجية. تتم إدارة مخاطر العمليات من خلال هيكلية تتطلب تحديد المخاطر وطرق تقييمها بحسب تأثيرها و نسبة حدوثها ومن خلال طرق تقييم ذاتية لمتابعة فعالية هذه الإجراءات. إن المخاطر الإستراتيجية تُحدد وتتابع من خلال عملية التخطيط السنوية.

٢٢ - الموافقة على البيانات المالية

*وافق رئيس مجلس الإدارة على البيانات المالية بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٦.