شركة شام كابيتال محدودة المسؤولية

البيانات المالية الختامية

31 كانون الأول 2015

٥٩٥
٢٠١٦/٤/٣٠

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات 3
بيان المركز المالي 4
بيان الدخل 5
بيان الدخل الشامل 6
بيان التدفقات النقدية 7
بيان التغيرات في حقوق الملكية 8
الإيضاحات حول القوائم المالية 9-26

Association of Syrian Certified Accountants

جمعية المحاسبين القانونيين في سورية

شهادة محاسب قانوني

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى السادة ملاك شركة شام كابيتال محدودة المسؤولية

دمشق، الجمهورية العربية السورية

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة شام كابيتال محدودة المسؤولية ، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2015 وبيان الدخل الشامل وبيان التدفقات النقدية وبيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تشمل هذه المسؤولية تصميم وتطبيق نظم رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة خالية من التضليل الناتج عن الغش أو الخطأ، والمحافظة على هذه النظم، وكذلك اختيار وتطبيق السياسات الملائمة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا الذي قمنا به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق التي تتطلب منا الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من التضليل.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. هذه الإجراءات التي تستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات على أساس تقييم مخاطر التضليل في القوائم المالية الناتج عن الغش أو الخطأ. إذ يقوم المدقق عند تقييم المخاطر بتقييم نظم الرقابة الداخلية للشركة ذات الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية الخاصة بالشركة بصورة عادلة، وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظم الرقابة الداخلية المعتمدة في الشركة، ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً معقولاً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا فإن تلك القوائم المعدة من قبل إدارة الشركة والمشار إليها أعلاه تعرض بعدالة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة شام كابيتال محدودة المسؤولية كما في 31 كانون الأول 2015 وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ بحسب معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية والقوانين والأنظمة الصادرة عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وإن القوائم المالية متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

سعيد نادر

21 كانون الثاني 2016

دمشق -الجمهورية العربية السورية

TADMORIS CO
Commercial Registration 24

بيان المركز المالي

كما تظهر في 31 كانون الأول 2015

	الإيضاحات	كما في 31 كانون الأول 2015 (مدققة)	كما في 31 كانون الأول 2014 (مدققة)
		ل.س	ل.س
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقدية في الصندوق ولدى المصارف	3	61,315,795	76,125,117
الودائع المصرفية	4	7,000,000	6,500,000
الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة	5	24,814,295	40,879,775
الاستثمارات المالية المتوفرة برسم البيع	6	29,516,400	18,780,410
مصاريف مدفوعة مقدماً	7	2,835,632	2,257,476
أرصدة مدينة أخرى	8	5,300,696	4,203,135
مجموع الموجودات المتداولة		**130,782,819**	**148,745,912**
الموجودات غير المتداولة			
كفالة موقوفة لصندوق ضمان التسوية	9	2,500,000	2,500,000
كفالات مصرفية	10	29,000,000	29,000,000
موجودات ضريبية مؤجلة	11	23,776,256	19,132,545
الأصول غير الملموسة (بعد تخفيض مخصصات الإطفاء)	12	1	3,498
ممتلكات ومعدات (بعد تنزيل مجمعات الاهتلاك)	13	1,144,887	984,224
مجموع الموجودات غير المتداولة		**56,421,144**	**51,620,267**
إجمالي الموجودات		**187,203,962**	**200,366,178**
المطاليب وحقوق الملكية			
المطاليب المتداولة			
الدائنون		-	-
ذمم العملاء	14	56,589,143	75,150,215
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	15	2,928,580	362,608
مخصص عقوبات مفروضة من هيئة الاوراق المالية		0	250,000
مجموع المطاليب المتداولة		**59,517,723**	**75,762,824**
حقوق الملكية			
رأس المال	16	120,000,000	120,000,000
أرباح محتجزة (خسائر مدورة)		(4,948,132)	782,158
احتياطي إجباري		1,538,816	1,538,816
احتياطي اختياري		1,384,934	1,384,934
التغير المتراكم في القيمة العادلة للأصول المالية المتوفرة برسم البيع	17	9,691,060	877,885
جاري الشركاء	18	19,561	19,561
مجموع حقوق الملكية		**127,686,239**	**124,603,355**
إجمالي المطاليب وحقوق الملكية		**187,203,962**	**200,366,178**

ماهر الطرون (المدير المالي)

ميدا عرابي (المدير العام)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تعد جزءاً من البيانات المالية ويجب أن تقرأ معها

شام كابيتال للاستشارات والخدمات المالية
CHAM CAPITAL FINANCIAL & ADVISORY SERVICES
دمشق - ريف دمشق
٩٣١٠

بيان الدخل للسنة المنتهية
في 31 كانون الأول 2015

	إيضاحات	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015 (مدققة)	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014 (مدققة)
		ل.س	ل.س
إيراد العمولات من سوق دمشق	19	814,254	3,244,041
إيراد عمولة الشركة من سوق (OTC)	20	1,851	60,869
إيرادات أخرى	21	4,123,298	1,197,102
مجموع الإيرادات		**4,939,403**	**4,502,012**
المصاريف			
مصاريف تشغيلية	22	(8,580,495)	(7,289,832)
مصاريف إدارية	23	(10,946,753)	(8,068,361)
مصاريف أخرى	24	(565,409)	(577,225)
مجموع المصاريف		**(20,092,657)**	**(15,935,418)**
إيراد فوائد بنكية مقبوضة	25	8,383,767	8,764,607
توزيعات أرباح الأسهم	26	2,416,060	3,144,780
أرباح/(خسائر) بيع أسهم	27	(2,434,989)	2,338,635
أرباح (خسائر) غير محققة لأصول مالية من خلال الربح و الخسارة	28	(3,585,586)	(4,997,963)
الربح /(الخسارة) الاستثمارية		**4,779,253**	**9,250,058**
صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة		**(10,374,001)**	**(2,183,347)**
إيراد/ (مصروف) ضريبة الدخل	11	4,643,711	4,798,638
صافي الربح (الخسارة) بعد الضريبة		**(5,730,290)**	**2,615,291**

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015

	الإيضاحات	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015 (مدققة)	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014 (مدققة)
		ل.س	ل.س
صافي الربح (الخسارة) بعد الضريبة		(5,730,290)	2,615,291
مكونات الدخل الشامل الأخرى			
التغير المتراكم في القيمة العادلة للأصول المالية المتوفرة برسم البيع	17	8,813,175	(3,497,951)
الدخل الشامل للفترة		**3,082,885**	**(882,660)**

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تعد جزءً من البيانات المالية ويجب أن تقرأ معها

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015

	الإيضاحات	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015 (مدققة) ل.س	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014 (مدققة) ل.س
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة		(10,374,001)	(2,183,347)
أعباء الاهتلاك / الإطفاءات		1,327,566	846,600
أرباح بيع موجودات ثابتة (إضافة إيضاح9)		(4,000,000)	-
إيرادات الفوائد		(8,383,768)	(8,764,607)
توزيعات أرباح الأسهم		(2,416,061)	(3,144,780)
خسائر/ (أرباح) بيع الأسهم		2,434,989	(2,338,635)
خسائر/(أرباح) غير محققة للأصول المالية		3,585,586	4,997,963
مصروف مخصص عقوبات مفروضة من هيئة الاوراق المالية		-	250,000
صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل		**(20,480,824)**	**(10,336,805)**
نقص (زيادة) في المصاريف المدفوعة مقدماً		(578,156)	(710,984)
نقص (زيادة) في الكفالات المصرفية		-	-
نقص (زيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى		(1,097,561)	(4,203,135)
زيادة (نقص) في الدائنون		-	(2,748,022)
زيادة (نقص) في المصاريف المستحقة وأرصدة دائنة أخرى		2,565,972	(1,877,587)
زيادة (نقص) في ذ.م العملاء		(18,561,072)	28,371,631
مصروف عقوبات مفروضة من هيئة الأوراق المالية		(250,000)	-
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		**(38,401,641)**	**8,495,097**
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية			
إجمالي التغيير في الموجودات الملموسة		1,170,400	(145,025)
المتحصل من بيع موجودات ثابتة		4,000,000	
إجمالي التغيير في الموجودات غير الملموسة		-	-
إجمالي التغيير في الإستثمارات المالية بغرض المتاجرة		16,065,480	(8,611,498)
إجمالي التغيير في الإستثمارات المالية المتوفرة برسم البيع		(1,922,815)	17,987,655.44
إجمالي التغيير في الودائع المصرفية		(500,000)	(1,500,000)
أرباح بيع الأسهم		(2,434,989)	2,338,635
توزيعات أرباح الأسهم		2,416,061	3,144,780
خسائر (أرباح) غير محققة للأصول المالية		(3,585,586)	(4,997,963)
فوائد مقبوضة		8,383,768	8,764,607
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		**23,592,319**	**16,981,190**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
جاري الشركاء		-	58,358
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		-	**58,358**
صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية		**(14,809,321)**	**25,534,646**
رصيد النقدية وشبه النقدية أول المدة		**76,125,117**	**50,590,470**
رصيد النقدية وشبه النقدية آخر الفترة	**29**	**61,315,795**	**76,125,117**

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تعد جزءً من البيانات المالية ويجب أن تقرأ معها

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015

	رأس مال الشركة	أرباح محتجزة/ (خسائر مدورة)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للأصول المالية المتوفرة برسم البيع	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	جاري الشريك الرمز	الإجمالي
2015							
الرصيد في 1 كانون الثاني 2015	120,000,000	782,158	877,885	1,538,816	1,384,934	19,561	124,603,354
جاري الشركاء	-	-	-	-	-	0	0
الدخل الشامل للفترة	-	(5,730,290)	8,813,175	-	-	-	3,082,885
التغيير في (الخسارة المدورة)	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 كانون الأول 2015	**120,000,000**	**(4,948,132)**	**9,691,060**	**1,538,816**	**1,384,934**	**19,561**	**127,686,239**
2014							
الرصيد في 1 كانون الثاني 2014	120,000,000	(1,833,132)	4,375,835	1,538,816	1,384,934	(38,797)	**125,427,656**
جاري الشركاء	-	0.00	-	-	-	58,358	**58,358**
الدخل الشامل للفترة	-	2,615,291	(3,497,951)	-	-	-	**(882,660)**
التغيير في (الخسارة المدورة)	-	0.00	0.00	-	-	-	-
الرصيد في 31 كانون الأول 2014	**120,000,000**	**782,158**	**877,885**	**1,538,816**	**1,384,934**	**19,561**	**124,603,355**

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 تعد جزء من البيانات المالية ويجب أن تقرأ معها

الايضاحات حول البيانات المالية
31 كانون الأول 2015
1- معلومات عن الشركة

شركة شام كابيتال، هي شركة خدمات مالية واستثمارية تأسست بدمشق، سورية. حصلت شام كابيتال مطلع شباط / فبراير 2009 على ترخيص من هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية للعمل في السوق السورية برأسمال قدره 120 مليون ليرة سورية، يسمح هذا الترخيص للشركة بتقديم خدمات تداول الأوراق المالية لحسابها وحساب الغير، والخدمات الاستشارية، وكذلك إدارة الإصدارات الأولية دون التعهد بالتغطية، وتحليل ونشر المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية.

تم تعيين السيدة ميلدا خليل عرابي كمدير عام للشركة لمدة سنة ميلادية واحدة ابتداء من 2015/10/1 وفقاً للقرار رقم 1927 ضمن اجتماع الهيئة العامة المنعقد في دمشق بتاريخ 14 أيلول 2015.

شركة محدودة المسؤولية مرخصة بموجب قرار وزير الاقتصاد رقم /3/ تاريخ 2009/1/4 باسم شركة شام كابيتال المحدودة المسؤولية مسجلة بالسجل التجاري رقم / 9310/ تاريخ 2009/12/09 والمرخصة وفق القرارات التالية:

- أحكام نظام الترخيص لشركات الخدمات والوساطة المالية وقواعد ممارستها لأعمالها الصادر عن السيد رئيس مجلس الوزراء بالقرار رقم / 3942 / تاريخ 2006/8/28.
- قرار هيئة الأوراق و الأسواق المالية السورية رقم / 48/ تاريخ 2009/3/19 والمسجلة برقم / 5 / لدى الهيئة المذكورة.
- قرار مجلس مفوضي هيئة الأوراق والأسواق المالية رقم / 10 / تاريخ 2009/2/8

غاية الشركة تقديم الاستشارات وتحليل ونشر المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية والوساطة في الأوراق المالية لحسابها ولحساب الغير وإدارة إصدارات أولية دون التعهد بالتغطية عدا بناء المساكن وبيعها والاتجار بها مهما كان نوعها مدة الشركة خمس وعشرون سنة تبدأ من 2009/01/14 ويقع مركزها الرئيسي في ريف دمشق اوتستراد درعا – عقار 653 – حوش بلاس، وكمقر مؤقت الشعلان حبوبي 2 جانب مكتبة الفنون الجميلة.

2- أهم السياسات المحاسبية

2-1 أسس الإعداد

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية.
- تم إعداد البيانات المالية بالليرات السورية والتي تمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم استخراج البيانات المالية للشركة من واقع سجلاتها المحاسبية المنظمة بطريقة يدوية وبالاستعانة ببرنامج محاسبي "Broker Vision

2- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بتقدير مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية. وعلى الرغم من الظروف والمتغيرات الاقتصادية المحيطة والتي تحمل في طياتها العديد من المؤشرات السلبية وانعكاساتها المتجلية بحالة عدم التيقن المستقبلية، فإن إدارة الشركة متأكدة من أن الشركة لديها الموارد الكافية لتساعدها على الاستمرار بالعمل في المدى المستقبلي المنظور. بناء عليه، فقد تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الختامية تتوافق مع السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014 وإن اعتماد هذه المعايير والتعديلات لم ينتج عنه أي تغير جوهري على الوضع المالي أو أداء الشركة.

2-2-1 انخفاض قيم الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ التقارير المالية بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على إمكانية انخفاض قيمة الأصول غير المالية، وإذا وجد مؤشر من هذا النوع، تقوم الشركة بتقدير المبالغ القابلة للاسترداد، فالقيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة الأعلى للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكلفة البيع وقيمتها المستخدمة وهي محددة للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل غير منتج للتدفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

فيتم عمل تقييم بتاريخ التقارير المالية، حول ما إذا كان هناك أي مؤشر يثبت بأن خسائر التدني المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو قد تم تخفيضها، فإذا وجد مثل هذا المؤشر تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

ويتم استرداد خسارة التدني المثبتة مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيرات في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجودات القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات أخر خسارة تدني في القيمة، إن قيمة الاسترداد محددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة للأصل قيمتها القابلة للاسترداد، وأن لا تتجاوز القيمة المدرجة التي تم تحديدها، بعد حسم لاستهلاك في حال عدم إثبات خسارة تدني للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات هذه الاستردادات في قائمة الدخل.

2- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

2-2-2 ضريبة الدخل

تقوم إدارة الشركة بتقدير ضريبة الدخل وفقاً للقوانين سارية المفعول بما في ذلك احتساب صافي مدى التعرض للضريبة المتوقعة لكل بند ضريبي وتقدير الفروقات المؤقتة الناتجة عن المعاملات المختلفة لبعض بنود القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ولأغراض التقارير الضريبية المحلية. كما يتم تسجيل الموجودات الضريبية المؤجلة للمدى الذي يمكن خلاله الاستفادة منها، وتعتمد الاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة على إمكانية الشركة تحقيق دخل خاضع للضريبة كافٍ لاستغلال تلك الموجودات الضريبية المؤجلة.

2-2-3 الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يكون من المرجح أن يعود بمنافع اقتصادية على الشركة ويمكن قياسها بموثوقية، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم مطروحاً منه أي حسومات وضرائب ورسوم مبيعات، يجب تطبيق المعايير التالية عند الاعتراف بالإيرادات:

- **العمولات من سوق دمشق للأوراق المالية و خارج السوق المالي**

يتم الاعتراف بالإيراد عند تنفيذ الصفقة بسوق دمشق للأوراق المالية أو خارج السوق المالي (OTC) وفق النسب التالية بين 5-7 بالألف بالنسبة للصفقات التي تتم في سوق دمشق للأوراق المالي والصفقات خارج السوق المالي.

- **إيرادات الفوائد**

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة للودائع عند نشوء الفوائد.

2-2-4 انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة في تاريخ قائمة المركز المالي، بتقييم فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية، وفي حال وجود مثل هذا الدليل يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض قيمة في قائمة الدخل ويمكن تحديد قيمة الانخفاض كما يلي:

1- للأصول المقيمة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض هو عبارة عن الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة.

2- للأصول المقيمة بالتكلفة فإن الانخفاض هو عبارة عن الفرق بين التكلفة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بالفائدة السوقية لعائد الأصل المالي المشابه.

2- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

2-2-5 مخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان على الشركة أي التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق وإن تكلفة تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بموثوقية.

2-2-6 النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل محسوماً منها التسهيلات المصرفية (حسابات السحب على المكشوف).

2-2-7 ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي محسوماً منه أي مخصص للانخفاض في قيمتها، حيث يتم إجراء مخصص لانخفاض قيمتها عند وجود دليل موضوعي (مثل احتمالية عجز المدين أو تعرضه لصعوبات مالية جوهرية) حيث لا تستطيع الشركة تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب البنود الأصلية للفاتورة، ويتم تخفيض القيم المدرجة للذمم المدينة من خلال استخدام حساب المخصص.

2-2-8 إلغاء الاعتراف بالموجودات والالتزامات المالية

الموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي أو (جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة) عندما:

A. لا يعود للشركة حق في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل.

B. تحتفظ الشركة بحق استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن عليها الالتزام بدفع هذه التدفقات النقدية مباشرة وبدون أي تأخير إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية معينة.

C. عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل سواء قامت الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري أو لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولكنها نقلت قدرتها على التحكم بإدارة الأصل.

الايضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2015

2- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

2-2-8 إلغاء الاعتراف بالموجودات والالتزامات المالية (تتمة)

عندما تقوم الشركة بتحويل الحق باستلام التدفقات النقدية من الأصل ولم تقم بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولم تنقل قدرتها على التحكم بإدارة هذا الأصل، فيجب أن يتم الاعتراف بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة، وعندما تأخذ المشاركة المستمرة شكل ضمان الأصل المنقول يكون مبلغ الأصل المنقول إما قيمة الأصل أو المقابل المستلم الذي قد يطلب من الشركة تسديده إلى طرف ثالث أيهما أقل.

أما عندما تأخذ المشاركة المستمرة للشركة شكل خيار مكتوب أو مشترى (أو كلاهما) على الأصل المنقول يكون مدى المشاركة المستمرة للشركة هو مبلغ الأصل المنقول الذي قد تقوم الشركة بإعادة شرائه، غير أنه في حال خيار البيع المكتوب على الأصل الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة، يكون مدى المشاركة المستمرة للمنشأة مقتصراً على القيمة العادلة للأصل المنقول أو سعر ممارسة الخيار، أيهما أقل.

الالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إلغاء أو انتهاء صلاحية الالتزام، وعندما يتم استبدال التزام مالي قائم بآخر من نفس الدائنية ولكن بشروط مختلفة جوهرياً، أو عندما تتغير شروط الالتزام القائمة بشكل جوهري فإنه لن يتم الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الحالية للالتزام الأصلي والالتزام الجديد في قائمة الدخل.

2-2-9 التقديرات

إن عملية إعداد القوائم المالية تتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على في الاعتراف بمبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطاليب والالتزامات المحتملة في تاريخ التقارير المالية إن عدم التأكد المتضمن في اجتهادات وتقديرات الإدارة قد يؤدي إلى تعديلات هامة في قيم الموجودات والمطلوبات المقدرة في المستقبل.

الايضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2015

3- نقدية في الصندوق ولدى المصارف

2014 كانون الأول ل.س	2015 كانون الأول ل.س		
			نقدية في الصندوق
62,540	39,432		المصاريف النثرية - دمشق صندوق
-	1,560,600		صندوق المصاريف النثرية- دولار
62,540	**1,600,032**	**A**	
			نقدية في المصارف
4,809	4,367		بنك بيبلوس - جاري سوري
43,906	70,539		بنك بيمو- جاري دولار*
193,954	331,793		بنك بيبلوس - جاري دولار*
2,650	-		بنك سورية الدولي الإسلامي جاري سوري
580,369	267,588		بنك قطر الوطني- جاري سوري
825,688	**674,286**	**B**	
			حسابات عملاء التعامل النقدي
15,033	3,718		بنك بيبلوس سورية - جاري عملاء
208,192	163,273		بنك بيمو السعودي الفرنسي - جاري عملاء
146,230	111,422		بنك الشام الإسلامي - جاري عملاء
401,061	1,011,365		بنك البركة الإسلامي - سورية - جاري عملاء
1,667,560	820,082		بنك سورية الدولي الإسلامي - جاري عملاء
100	100		فرنسبنك - سورية - جاري عملاء
70,764,577	47,191,468		بنك قطر الوطني - سورية - جاري عملاء
2,034,135	9,740,049		المصرف المركزي - حساب التسوية
75,236,889	**59,041,477**	**C**	
76,125,117	**61,315,795**	**A+B+C**	**نقدية في الصندوق و لدى المصارف**

* بلغ سعر صرف الدولار المعتمد من قبل مصرف سورية المركزي بتاريخ 31 كانون الأول 2015 (312.12 ل.س).

4- الودائع المصرفية

	2015 كانون الأول ل.س	2014 كانون الأول ل.س
وديعة لدى بنك قطر الوطني رقم 49	500,000	-
وديعة لدى بنك قطر الوطني رقم 42	2,500,000	-
وديعة لدى بنك قطر الوطني رقم 54	-	1,000,000
وديعة لدى بنك قطر الوطني رقم 18	-	1,000,000
وديعة لدى بنك قطر الوطني رقم 19	-	1,000,000
وديعة لدى بنك قطر الوطني رقم 20	4,000,000	1,000,000
وديعة لدى بنك قطر الوطني رقم 65	-	2,500,000
الودائع المصرفية	**7,000,000**	**6,500,000**

5- الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة

	2015 كانون الأول ل.س	2014 كانون الأول ل.س
الإستثمارات المالية بغرض المتاجرة من خلال الربح والخسارة	24,814,295	40,879,775
الإستثمارات المالية بغرض المتاجرة	**24,814,295**	**40,879,775**

*هي عبارة عن أسهم مدرجة بسوق دمشق للأوراق المالية، يتم شرائها بهدف الربح من عملية البيع خلال مدة أقل من سنة تظهر بالقيمة السوقية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة السوقية والقيمة الدفترية ببيان الدخل.

6- الاستثمارات المالية المتوفرة برسم البيع

	2015 كانون الأول ل.س	2014 كانون الأول ل.س
الإستثمارات المالية بغرض البيع	29,516,400	18,780,410
الإستثمارات المالية بغرض البيع	**29,516,400**	**18,780,410**

*هي عبارة عن أسهم غير مدرجة بسوق دمشق للأوراق المالية OTC (أسهم سيريتل)، يتم الاحتفاظ بها لفترة تزيد عن سنة ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة السوقية والقيمة الدفترية بالدخل الشامل.

7- مصاريف مدفوعة مقدماً

	2015 كانون الأول ل.س	2014 كانون الأول ل.س
مصاريف تقنية وصيانة معلومات مدفوعة مقدماً	24,960	16,125
بدل اشتراك سنوي للموظفين للهيئة مقدماً	40,000	51,918
مصاريف ايجار الشركة مقدماً	300,000	1,633,335
عمولة كفالات بنك بيبلوس مقدماً- كفالتي السوق	45,834	45,834
بدل اشتراك سنوي للشركة للهيئة مقدماً	120,000	120,000
تأمين صحي مقدماً	142,252	101,056
مصاريف استضافة الموقع مقدماً	22,757	25,254
عمولة كفالات بيبلوس مدفوعة مقدماً - كفالة الهيئة	240,000	240,000
شركة آي تك صيانة	1,875,875	-
صيانة خارجية سوق دمشق مقدماً	-	-
شهادة نظام أمن الاتصالات للموقع مقدماً	23,954	23,954
مصاريف مدفوعة مقدماً	**2,835,632**	**2,257,476**

8-أرصدة مدينة أخرى

	2015 كانون الأول ل.س	2014 كانون الأول ل.س
استثمارات قصيرة الأجل شام كابيتال	5,300,696	4,203,135
أرصدة مدينة أخرى	**5,300,696**	**4,203,135**

* هي عبارة عن قيمة الاستثمارات (المتاجرة والمتوفرة للبيع) والتي تعكس ذمة شركة شام كابيتال كعميل وما يجري عليها من عمليات بيع وشراء للأسهم المدرجة وغير المدرجة في السوق المالي، كما تعكس عمليات الايداع والسحب من ذمة شركة شام كابيتال كعميل.

9- كفالة موقوفة لصندوق ضمان التسوية

	2015 كانون الأول ل.س	2014 كانون الأول ل.س
الجزء المتداول من المساهمة النقدية في صندوق ضمان التسوية	2,500,000	2,500,000
كفالة موقوفة لصندوق ضمان التسوية	**2,500,000**	**2,500,000**

*غالبتها لزوم التسوية لعملية التداول مع سوق دمشق للأوراق المالية من خلال البنك المركزي ويتم إعادة تقييمها من خلال تداولات الوسيط بالأوراق المالية بأخر ثلاثة أشهر.

10- كفالات مصرفية

	2015 كانون الأول	2014 كانون الأول
	ل.س	ل.س
كفالة مصرفية لسوق دمشق المالي - بنك قطر الوطني سورية	5,000,000	5,000,000
كفالة مصرفية لهيئة الأوراق المالية - بنك قطر الوطني سورية	24,000,000	24,000,000
كفالات مصرفية	**29,000,000**	**29,000,000**

1) وفق القانون رقم (3942) المتضمن لزوم تشكيل كفالة مصرفية غير مشروطة لصالح هيئة الأوراق والأسواق المالية بما لا يقل عن 20% عن رأس مال الشركة

(2) غايتها تسهيل عملية التداول ويتم إعادة تقيمها من قبل السوق المالي كل 12 شهر.

11- موجودات ضريبية مؤجلة

	2015 31 كانون الأول	2014 31 كانون الأول
	ل.س	ل.س
صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة	(10,374,001)	(2,183,347)
ينزل حصة السنة من مصاريف التأسيس*	0	(106,763)
ينزل إيرادات الفوائد عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول	(8,383,767)	(8,764,607)
ينزل توزيعات الأرباح	(2,416,060)	(3,144,780)
تطرح (تضاف) الأرباح (الخسارة) غير المحققة للأصول المالية من خلال الربح و الخسارة	3,585,586	(4,997,963)
تعديل ضريبي عن عام 2014	-	-
تعديل ضريبي عن عام 2015 مرتبط بالأرباح غير المحققة في محفظة الشركة	(766,346)	230,513
الخسارة الضريبية	**(18,354,589)**	**(18,966,948)**
معدل الضريبة	22%	22%
ضريبة الدخل	4,038,010	4,172,729
ضريبة الإدارة المحلية بمعدل 10% عن الربع الأول	403,801	417,273
ضريبة إعادة الإعمار 5%	201,900	208,636
إيراد ضريبة الدخل المؤجل	4,643,711	4,798,638
موجودات ضريبية عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول	**4,643,711**	**4,798,638**
موجودات ضريبية أول المدة	19,132,545	14,333,907
موجودات ضريبية عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول	4,643,711	4,798,638
موجودات ضريبية في عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول	**23,776,256**	**19,132,545**

11- موجودات ضريبية مؤجلة (تتمة)

عام 2014			
الورقة	ربح (خسارة) محاسبية	ربح (خسارة) ضريبية	الفرق
BASY	141,107.44	(2,441,154.33)	(2,582,261.76)
QNB	44,562.26	44,562.26	0.00
SIIB	2,129,956.54	2,129,956.54	0.00
المجموع	**2,315,626.24**	**(266,635.52)**	**(2,582,261.76)**

عام 2015			
الورقة	ربح (خسارة) محاسبية	ربح (خسارة) ضريبية	الفرق
QNB	(984,832.88)	(1,697,620.33)	(712,787.45)
SIIB	(64,025.91)	(117,584.55)	(53,558.64)
BBSY	24,947.50	24,947.50	-
	(1,023,911.29)	**(1,790,257.38)**	**(766,346.09)**

12- الأصول غير الملموسة

	الربط الإلكتروني	البرمجيات والنظم	الموقع الإلكتروني للشركة	المجموع
التكلفة				
كانون أول 31، 2014	329,800	6,583,500	333,490	**7,246,790**
الإضافات	-	-	-	**-**
الاستبعادات	-	-	-	**-**
مناقلات				
رصيد 31 كانون الأول 2015	**329,800**	**6,583,500**	**333,490**	**7,246,790**
الإطفاءات				
كانون أول 31، 2014	(329,800)	(6,580,003)	(333,489)	**(7,243,292)**
الإضافات	0	(3,497)	-	**(3,497)**
الاستبعادات	-	-	-	**-**
مناقلات	-	-	-	**-**
رصيد 31 كانون الأول 2015	**(329,800)**	**(6,583,500)**	**(333,489)**	**(7,246,789)**
صافي القيمة الدفترية				
كانون أول 31، 2014	-	3,497	1	**3,498**
رصيد 31 كانون الأول 2015	**-**	**-**	**1**	**1**

لغت معدلات الإطفاء المستخدمة:

- 4 سنوات للربط الإلكتروني والبرمجيات
- 2 سنة للموقع الإلكتروني

13- الممتلكات والمعدات

	الأثاث والمفروشات	الديكور والتحسينات	الأجهزة المكتبية والحاسوبية	وسائل النقل	المجموع
التكلفة					
كانون أول 31، 2014	898,177	250,850	3,101,675	1,799,200	6,049,902
الإضافات	-	-	628,800	-	628,800
الاستبعادات	-	-	-	(1,799,200)	1,799,200-
مناقلات	-	-	-	-	-
رصيد 31 كانون الأول 2015	**898,177**	**250,850**	**3,730,475**	**-**	**4,879,502**
الاهتلاكات					
كانون أول 31، 2014	(598,670)	(250,849)	(2,416,959)	(1,799,200)	(5,065,678)
الإضافات	(130,459)	-	(337,678)		(468,137)
الاستبعادات	-	-	-	1,799,200	1,799,200
مناقلات	-	-	-	-	-
رصيد 31 كانون الأول 2015	**(729,129)**	**(250,849)**	**(2,754,637)**	**0**	**(3,734,615)**
صافي القيمة الدفترية					
كانون أول 31، 2014	299,507	1	684,716	-	**984,224**
رصيد 31 كانون الأول 2015	**169,048**	**1**	**975,838**	**-**	**1,144,887**

- المعدل السنوي لإهتلاك الأثاث والمفروشات (20%)
- المعدل السنوي لإهتلاك الديكور والتحسينات (50%)
- المعدل السنوي لإهتلاك الأجهزة المكتبية والحاسوبية (25%)
- المعدل السنوي لإهتلاك وسائل النقل (20%)
- تم بتاريخ 2015/11/5 بيع سيارة للشركة نوع أزيرا إلى شركة صندوق المشرق الاستثمارية، بحسب القيمة السوقية والتي بلغت أربع ملايين ليرة سورية.

14- ذمم العملاء

	2015	*2014*
	كانون الأول	*كانون الأول*
	ل.س	*ل.س*
ذمم العملاء الدائنة	56,589,143	75,150,215
ذمم العملاء	**56,589,143**	**75,150,215**

*وهي عبارة عن رصيد المتعاملين مع الشركة بهدف استثمار أموالهم من خلال السوق المالي.

15- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	2015 كانون الأول ل.س	2014 كانون الأول ل.س
ضريبة دخل الرواتب والأجور	242,459	117,873
عمولات سوق دمشق مستحقة	59,520	86,673
مصاريف تدقيق خارجي مستحقة	228,000	150,000
شيكات لم تدفع بعد	2,392,814	-
نشاطات الموظفين المستحقة	5,063	8,062
مصاريف مختلفة مستحقة	724	-
مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى	**2,928,580**	**362,608**

16- رأس المال

120,000,000 مائة وعشرون مليون ليرة سورية لا غير موزعة على / 120,000/ حصة فقط مائة وعشرون ألف حصة قيمة كل حصة /1000/ ل.س ألف ليرة سورية وقد اكتتب المؤسسون على كامل رأس المال على النحو التالي:

الاسم والكنية	الجنسية	نسبة الاكتتاب	عدد الحصص	القيمة بالليرات السورية
مجموعة رامك الاستثمارية المحدودة المسؤولية	سورية	45%	54,000	54,000,000
السيد محمد المرتضى محمد الدندشي	سوري	30%	36,000	36,000,000
شركة الرمز للأوراق المالية	إماراتية	25%	30,000	30,000,000
المجموع		**100%**	**120,000**	**120,000,000**

17- التغير المتراكم في القيمة العادلة للأصول المالية المتوفرة برسم البيع

	2015 كانون الأول ل.س	2014 كانون الأول ل.س
رصيد أول الفترة	877,885	4,375,835
التغير خلال الفترة	8,813,175	(3,497,951)
رصيد نهاية الفترة	**9,691,060**	**877,885**

18- جاري الشركاء

	2015 كانون الأول ل.س	2014 كانون الأول ل.س
جاري الشريك الرمز	19,561	19,561
جاري الشركاء	**19,561**	**19,561**

*عبارة عن نفقات تم دفعها من قبل الشريك شركة الرمز للاستثمارات المالية ولم يتم تسويتها.

19- إيراد العمولات من سوق دمشق

	2015 كانون الأول ل.س	2014 كانون الأول ل.س
إيراد العمولات من سوق دمشق	814,254	3,244,041
إيراد عمولة الشركة من سوق دمشق - صفقات صغيرة	-	-
إيراد العمولات من سوق دمشق	**814,254**	**3,244,041**

هي عمولة تحصل عليها الشركة من تنفيذ صفقات بسوق دمشق للأوراق المالية بنسبة تتراوح بين 5 وحتى7 بالألف من إجمالي قيمة الصفقة ويتم الاعتراف بها عند تنفيذ الصفقة علماً أن نسبة 1.6 بالألف من النسبة المذكورة أعلاه تخص هيئة الأوراق وسوق دمشق المالي وصندوق ضمان التسوية.

وباقي العمولة تتراوح بين 3.4 بالألف و 4.4 بالألف للشركة والتي تشكل الإيراد من عمولات سوق دمشق للأوراق المالية.

20- إيراد عمولة الشركة من سوق (OTC)

	2015 كانون الأول ل.س	2014 كانون الأول ل.س
إيراد عمولة الشركة من سوق OTC	1,851	60,869
إيراد عمولة الشركة من سوق (OTC)	**1,851**	**60,869**

*هي عمولة تحصل عليها الشركة من تنفيذ صفقات خارج سوق دمشق للأوراق المالية بنسبة 7 بالألف من إجمالي قيمة الصفقة ويتم الاعتراف بها عند تنفيذ الصفقة

الايضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2015

21- إيرادات أخرى

	2015 كانون الأول ل.س	2014 كانون الأول ل.س
حسم مكتسب	2,310	1,187,922
خصومات وجزاءات	83,568	
إيرادات أخرى عرضية	37,420	9,180
خسائر التخلص من الموجودات الثابتة /أرباح	4,000,000	
إيرادات أخرى	**4,123,298**	**1,197,102**

22- المصاريف التشغيلية

	2015 كانون الأول ل.س	2014 كانون الأول ل.س
الاستهلاكات	468,137	797,918
الإطفاءات	3,497	48,682
مصاريف الإيجار	3,133,335	2,641,935
الإشتراكات السنوية	810,000	577,500
الكفالات البنكية مصاريف	369,200	369,200
مصاريف تشغيلية أخرى	3,796,326	2,854,597
مصاريف تشغيلية	**8,580,495**	**7,289,832.00**

23- المصاريف الإدارية

	2015 كانون الأول ل.س	2014 كانون الأول ل.س
رواتب الموظفين عن أيام العمل الفعلي	2,764,400	2,273,622
التأمينات الاجتماعية	424,572	314,864
التأمين الصحي	172,184	144,207
التسجيل السنوي للموظفين لدى الهيئة	61,085	56,416
تعويض عمل اضافي	298,900	-
تعويض مواصلات	757,012	580,234
تعويض تمثيل	610,000	588,959
تعويضات أخرى	2,508,748	2,334,828
تعويض غلاء معيشي زيادة المرسوم رقم (7)/2015	348,000	-
تعويض تدخل اجتماعي	520,000	-
بدل اعتماد موظفين لدى الهيئة	50,000	50,000
مصاريف تدريب	50,400	122,665
مصاريف مكافآت	297,375	-

الايضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2015

تعويض بدل إجازات	-	136,967
مصاريف كهرباء وماء	416,050	194,235
مصاريف هاتف وموبايل وانترنت	583,295	398,730
مصاريف قرطاسية	76,145	90,710
مصاريف صيانة واصلاح	460,525	490,650
مصاريف بوفيه و تنظيف	204,885	122,535
مصاريف تدفئة وتبريد	184,500	85,000
مصاريف مواصلات و شحن ومراسلات	94,225	44,765
استضافة موقع الشركة الإلكتروني	52,997	34,746
تأمين الزامي وسائط نقل	11,455	-
شهادة نظام أمن الاتصالات للموقع	-	4,228
مصاريف إدارية	**10,946,753**	**8,068,361**

24- مصاريف أخرى

	2015 كانون الأول	2014 كانون الأول
	ل.س	ل.س
دعاية وإعلان	7,000	157,000
مصاريف طباعة واختام	144,711	214,700
ضيافة وهدايا وعلاقات عامة	272,030	165,100
مصاريف اكراميات وتبرعات	70,000	14,800
مصاريف نثرية مختلفة	71,668	25,625
مصاريف أخرى	**565,409**	**577,225**

25- إيراد فوائد بنكية مقبوضة

	2015 كانون الأول	2014 كانون الأول
	ل.س	ل.س
فوائد دائنة حبنك بيبلوس قصيرة الأجل	454	-
فوائد دائنة بنك بيبلوس طويلة الأجل	-	-
فوائد دائنة بنك بيمو	-	-
فوائد دائنة - بنك قطر	8,383,313	8,764,607
إيراد فوائد بنكية مقبوضة	**8,383,767**	**8,764,607**

26- توزيعات أرباح الأسهم

	2015 كانون الأول ل.س	2014 كانون الأول ل.س
توزيعات أرباح الأسهم	2,416,060	3,144,780
توزيعات أرباح الأسهم	**2,416,060**	**3,144,780**

27- أرباح/(خسائر) بيع أسهم

	2015 كانون الأول ل.س	2014 كانون الأول ل.س
أرباح(خسائر) بيع أسهم محفظة المتاجرة	(2,434,989)	663,607
أرباح(خسائر) بيع أسهم محفظة البيع	-	1,675,027
أرباح/(خسائر) بيع أسهم	**2,434,989-**	**2,338,635**

28- أرباح/(خسائر) غير محققة لأصول مالية من خلال الربح والخسارة

	2015 كانون الأول ل.س	2014 كانون الأول ل.س
أرباح (خسائر) غير محققة لأصول مالية من خلال الربح والخسارة	(3,585,586)	(4,997,963)
أرباح (خسائر) غير محققة لأصول مالية من خلال الربح والخسارة	**(3,585,586)**	**(4,997,963)**

29- رصيد النقدية وشبه النقدية

لغرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل محسوماً منها التسهيلات المصرفية (حسابات السحب على المكشوف).

30- إدارة المخاطر

30-1 مخاطر السيولة

تنشأ هذه المخاطرة نتيجة عدم قدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة للإيفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل في الوقت المحدد وعند استحقاقها، وبذلك تقوم الشركة بتوفير السيولة اللازمة بشكل دائم للإيفاء بالالتزامات المالية المترتبة عليها للموردين والعملاء، كما تقوم إدارة الشركة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبة التدفق النقدي بشكل دوري ومن خلال تقارير الملاءة المالية التي تقدم أسبوعيا لهيئة الأوراق والأسواق المالية.

30-2 مخاطر معدل الفائدة

تنشأ هذه المخاطرة من التغير في معدلات الفوائد السوقية والمرتبطة بقرارات مصرف سورية المركزي والتي تؤثر سلباً على الموجودات المالية المنتجة للفوائد وعلى الفوائد.

30-3 مخاطر أسعار الصرف

تنشأ هذه المخاطرة من التغير في معدلات أسعار صرف العملات الأجنبية بالنسبة لليرة السورية.

31- إعادة التبويب

لصحة مقارنة البيانات المالية تم إعادة تبويب المصاريف التشغيلية والإدارية ضمن قائمة الدخل الموقوفة بتاريخ 31-12-2014 لتتناسب مع تبويب 31-12-2015 حيث تم تصنيف الرواتب ونفقات الموظفين ضمن المصاريف الإدارية، علماً أنها كانت تصنف ضمن المصاريف التشغيلية.

البيان	قبل إعادة التبويب	بعد إعادة التبويب	الفرق
مصاريف تشغيلية	13,892,594	7,289,832	(6,602,762)
مصاريف إدارية	1,465,599	8,068,361	6,602,762
الإجمالي	**15,358,193**	**15,358,193**	-