

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

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 المغفلة الخاصة
دمشق -- سورية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة "الشركة" والتي تشمل بيان الوضع المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وكل من بيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. لقد تم شرح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية" من تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفق "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين وقواعد السلوك المهني المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة في سورية. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن بينات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

مسؤوليات الإدارة في إعداد البيانات المالية للشركة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، كذلك إن الإدارة مسؤولة عن الضبط الداخلي الذي تراه ضرورياً لتمكينها من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

عند إعداد البيانات المالية تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح حيث ينطبق، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو عندما لا يتوفر لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

تعتبر الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.



مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن هدفنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وكذلك إصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية.

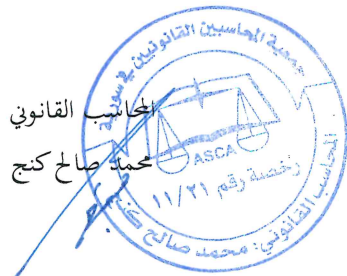
كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وكذلك التصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الغش التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة وفقاً للظروف، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
 - بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
 - باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، استنتاج عما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً هامة حول قدرة المنشأة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو، في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمنشأة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
 - بتقييم العرض الإجمالي، بنية ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بالتواصل مع الإدارة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

إفصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية

إن نطاق تدقيقنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى التزام الشركة بتطبيق أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالبيانات المالية.

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



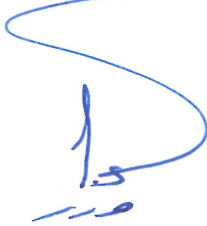
دمشق - سورية

٢٠ آذار ٢٠١٧

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة

بيان الوضع المالي

كما في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
ل.س.	ل.س.		
			<u>الموجودات</u>
١٧٠,٦٤٧,٨٨٢	٨٧١,٢٤٤,٩٠٧	٥	نقد في الصندوق ولدى المصارف
٢٨٧,٨٦١,٦٧٢	٢٨٧,٢١٣,٤٩٢	٦	ذمم تجارية مدينة
٢٥,٩٩٣,٣٦٧	٢٨,٥٣٤,٦٧٩	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦,١٩٦,٠٨٤	٦,٨٦٦,٧٠٢	٩	موجودات مالية للمتاجرة
٢,٧٩٢,١٦٠	٢,٧٩٢,١٦٠	١٠	موجودات مالية متوفرة للبيع
٩,٠٩٦,٢١٦	٨,٢٣٥,٧٥٩	١١	ممتلكات ومعدات
٣٩٨,٩٨٦	١,٥٥٥,٥٨٢	١٢	موجودات غير ملموسة
٢٧,٧٧٧,٤١٥	٢٨,٤٣٠,٢٤٧	٢٠	موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣	وديعة مجمدة لدى مصرف سورية المركزي
<u>٥٣٣,٢٦٣,٧٨٢</u>	<u>١,٢٣٧,٣٧٣,٥٢٨</u>		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
٤١,٤٤٢,٩١٤	٦١٣,٠٠١,١٠٩	١٤	دفعات مقدمة من العملاء
٦,٦٦١,٦٩٣	٦,٥١٧,٦٤٢	١٥	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>٤٨,١٠٤,٦٠٧</u>	<u>٦١٩,٥١٨,٧٥١</u>		مجموع المطلوبات
			<u>حقوق الملكية</u>
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١٩,٤٧٩,٣٧٤	٣٢,٦٨٣,٦٥١	٣-ي	احتياطي قانوني
(١,٢٧١,١٨٣)	(١,٢٧١,١٨٣)	١٠	التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية متوفرة للبيع
٨٢,٨٢٧,٥٤٧	١٦٦,٩٥٠,٩٨٤		أرباح مدورة
٨٤,١٢٣,٤٣٧	١١٩,٤٩١,٣٢٥		صافي ربح السنة
<u>٤٨٥,١٥٩,١٧٥</u>	<u>٦١٧,٨٥٤,٧٧٧</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٥٣٣,٢٦٣,٧٨٢</u>	<u>١,٢٣٧,٣٧٣,٥٢٨</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية





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
٢٠١٥	٢٠١٦	
ل.س.	ل.س.	
٤,٩٧٢,١٤٦	١٠,٤٣١,٥٨٨	١٧ إيرادات استشارات مالية وعمولات
(٨٠٤,٥٤٨)	٦٧٠,٦١٧	٩ أرباح / (خسائر) غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية للمتاجرة
(٦٤٣,٦٥٩)	٧,٦٦٩	٩ أرباح / (خسائر) المحفوظة
٣,٥٢٣,٩٣٩	١١,١٠٩,٨٧٤	
١١,٩١١,٩١٨	٧,٨٤٤,٨٢٥	١٨ إيراد الفوائد
٤٨,٢٢٥	-	إيرادات أخرى
١٢٥,٥١٧,٤٦٢	١٦٢,٣٢١,٦٦٧	فروقات أسعار صرف
(٥٧,٥٣٩,٨٣٦)	(٤٩,٢٣٣,٥٩٦)	١٩ مصاريف إدارية وعمومية
٧٩,٩٣٧,٧٦٩	١٢٠,٩٣٢,٨٩٦	
٨٣,٤٦١,٧٠٨	١٣٢,٠٤٢,٧٧٠	ربح السنة قبل الضريبة
٩,٠٠٧,٩٠٠	٦٥٢,٨٣٢	٢٠ أرباح ضريبية
٩٢,٤٦٩,٦٠٨	١٣٢,٦٩٥,٦٠٢	صافي ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		البنود التي يمكن تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
-	-	١٠ خسائر غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع
-	-	٢٠ التغير في موجودات ضريبية مؤجلة
٩٢,٤٦٩,٦٠٨	١٣٢,٦٩٥,٦٠٢	الدخل الشامل للسنة

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

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة المغفلة الخاصة
بيان التغييرات في حقوق المساهمين

المجموع	صافي ربح السنة	أرباح مدورة	التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات		رأس المال	
			مالية متوفرة للبيع	احتياطي قانوني		
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	
٣٩٢,٦٨٩,٥٦٧	٦٠,٣٣٩,١٩٧	٢٢,٤٨٨,٣٥٠	(١,٢٧١,١٨٣)	١١,١٣٣,٢٠٣	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
-	(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	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
-	(٨٤,١٢٣,٤٣٧)	٨٤,١٢٣,٤٣٧	-	-	-	تخصيص ربح السنة المالية السابقة
-	(١٣,٢٠٤,٢٧٧)	-	-	١٣,٢٠٤,٢٧٧	-	تخصيص الاحتياطي القانوني
١٣٢,٦٩٥,٦٠٢	١٣٢,٦٩٥,٦٠٢	-	-	-	-	الدخل الشامل للسنة
٦١٧,٨٥٤,٧٧٧	١١٩,٤٩١,٣٢٥	١٦٦,٩٥٠,٩٨٤	(١,٢٧١,١٨٣)	٣٢,٦٨٣,٦٥١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

إن الإيضاحات المرفقة 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
٢٠١٥	٢٠١٦	
ل.س.	ل.س.	
٨٣,٤٦١,٧٠٨	١٣٢,٠٤٢,٧٧٠	ربح السنة قبل الضريبة تعديلات من:
		(أرباح) / خسائر غير محققة ناجمة عن إعادة تقييم
٨٠٤,٥٤٨	(٦٧٠,٦١٨)	٩ موجودات مالية للمتاجرة
١,٢١٥,٢٩٤	٢,٥٢٩,٣٠٠	١٢,١١ الاستهلاكات والإطفاءات
٦٤٣,٦٥٩	(٧,٦٦٩)	٩ (أرباح) / خسائر المحفظة
(١١٩,١١٠,١٨٣)	(١٥٤,٥٨٣,٨٢٠)	فروقات الصرف الغير محققة على ذمم تجارية مدينة
(٣٢,٩٨٤,٩٧٤)	(٢٠,٦٩٠,٠٣٧)	النقص في ذمم تجارية مدينة
١,٢٦٢,١٠٣	١٥٥,٢٣٢,٠٠٠	(الزيادة) / النقص في مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣,٢٥٨,٩٩٦	(٢,٥٤١,٣١٢)	الزيادة / (النقص) في دفعات مقدمة من العملاء
(١,٦٢٣,٩٥٠)	٥٧١,٥٥٨,١٩٥	النقص في مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
(١٠,٢٥٨,٥٧٦)	(١٤٤,٠٥١)	صافي النقد من / (المستعمل في) النشاطات التشغيلية
(٤٠,٣٤٦,٤٠١)	٧٠٣,٤١٤,٧٩٥	التدفق النقدي من النشاطات الاستثمارية:
(٩,٥٤٢,٠٠٨)	(١,٤٤٢,٦٠٠)	١١ اقتناء ممتلكات ومعدات
-	(١,٣٨٢,٨٣٩)	١٢ اقتناء موجودات غير ملموسة
٤٢,٥٠٠,٠٠٠	(١١٩,٧٢٩,٠٠٠)	التغير في ودائع لدى المصارف
-	(١٧٧,٨١٣)	٩ اقتناء موجودات مالية للمتاجرة
١,٦٧٨,٧٣١	١٨٥,٤٨٢	٩ مبيعات موجودات مالية للمتاجرة
٣٤,٦٣٦,٧٢٣	(١٢٢,٥٤٦,٧٧٠)	صافي النقد (المستعمل في) / من النشاطات الاستثمارية
(٥,٧٠٩,٦٧٨)	٥٨٠,٨٦٨,٠٢٥	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يوازي النقد
٦٨,٨٥٧,٥٦٠	٦٣,١٤٧,٨٨٢	٥ النقد وما يوازي النقد في بداية السنة
٦٣,١٤٧,٨٨٢	٦٤٤,٠١٥,٩٠٧	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 ٢٠١٦

١- موضوع ونشاط 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 والأسواق 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. ٧٤,٦٧% من أسهم الشركة مملوكة من قبل بنك بيمو السعودي الفرنسي ش.م.ع.س.، وبالتالي فإن البيانات المالية الموحدة للمصرف ستشتمل على 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 البيانات المالية:

تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية في إعداد البيانات المالية للشركة، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للسنة والسنوات السابقة، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤): الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض البيانات المالية والمتعلقة بالمبادرة بالإفصاح.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): الترتيبات المشتركة والمتعلقة بالمعالجة المحاسبية لشراء الحصص في العمليات المشتركة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الموجودات غير الملموسة: توضيح للطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والإطفاء.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: النباتات المثمرة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): البيانات المالية المنفصلة، السماح للمنشآت بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة.

• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): البيانات 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 استثناء التوحيد على المنشآت الاستثمارية.

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

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

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

<u>معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة</u>	<u>سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد</u>
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تغطي التعديلات الحاصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١) و(١٢) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) والتي تغطي التعديلات الحاصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (١٢) والتي تغطي التعديلات الحاصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٢) يبدأ سريانها للفترات المالية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٨. أما التعديلات الحاصلة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) يبدأ سريانها للفترات المالية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٧.	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تغطي التعديلات الحاصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) يبدأ سريانها للفترات المالية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٨. أما التعديلات الحاصلة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) يبدأ سريانها للفترات المالية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٧.
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢): ضرائب الدخل والمتعلقة بالاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عن الخسائر غير المحققة.	١ كانون الثاني ٢٠١٧
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧): بيان التدفقات النقدية المتعلقة بإضافة إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية .	١ كانون الثاني ٢٠١٧
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢): العمليات المحرارة بالعمالات الأجنبية والدفعات المقدمة.	١ كانون الثاني ٢٠١٨
يتناول التفسير العمليات المحرارة بالعمالات الأجنبية أو أجزاء من عمليات، حيث:	
• يوجد ثمن معنون بعملة أجنبية	
• تعترف المنشأة بأصل مدفوع مقدماً أو بمطلوب إيرادات مؤجلة متعلق بذلك الثمن قبل الاعتراف بالموجودات ذات الصلة أو الإيرادات أو المصاريف، و	
• الأصل المدفوع مقدماً أو مطلوب الإيرادات المؤجلة هو أصل أو مطلوب غير نقدي.	
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): الدفع على أساس السهم والمتعلقة بالتصنيف والقياس لعمليات الدفع على أساس السهم.	١ كانون الثاني ٢٠١٨

١ كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): عقود التأمين والمتعلقة بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ومعيار عقود التأمين الجديد.

١ كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) : الاستثمارات العقارية حيث تم تعديل الفقرة رقم (٥٧) لتنص على ان المنشأة تقوم بتحويل أي عقار من أو إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هنالك دليل على التغير في الاستخدام.

يحدث التغير في الاستخدام عندما تتوافق أو عند توقف توافق العقارات مع تعريف الاستثمارات العقارية.

لا يشكل التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار دليل على وجود تغير في الاستخدام.

تم تعديل الفقرة لتنص على أن قائمة الأمثلة الواردة فيها غير شاملة.

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

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).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): الأدوات المالية الإفصاحات المتعلقة بإفصاحات إضافية حول محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والناجئة عن تطبيق الفصل الخاص بمحاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

١ كانون الثاني ٢٠١٨

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 الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، وتم تعديله في تشرين الأول ٢٠١٠ لإضافة متطلبات لتصنيف وقياس واستبعاد المطلوبات المالية، كما تم طرح نسخة جديدة في تشرين الثاني ٢٠١٣ لتتضمن متطلبات جديدة لمحاسبة التحوط. كما تم إصدار نسخته 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 الآخر لبعض أدوات الدين البسيطة.

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

التصنيف والقياس:

تصنف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة ٢٠١٤ تصنيفاً جديداً لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". ويتم تصنيف المطلوبات المالية بشكل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لكن هنالك اختلافات في المتطلبات المنطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمنشأة.

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 ملاءمة 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).

١ كانون الثاني ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود مع العملاء. صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٤ 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 بما 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).

ويرتكز 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.

وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تعترف المنشأة بإيراداتها عندما يتم استيفاء الالتزام، أي عندما تحول السيطرة للعميل على البضائع أو الخدمات التي تنطوي على استيفاء التزام 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 ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود مع العملاء المتعلقة بتوضيح ثلاثة جوانب للمعيار (تحديد التزامات الأداء، اعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والتراخيص) ولتوفير انتقال مريح للعقود المعدلة والعقود المكتملة.

١ كانون الثاني ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): عقود الإيجار، يحدد هذا المعيار كيفية الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود 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 شهراً أو أقل أو تكون أصولها ذات قيم منخفضة.

يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم (١٧).

تاريخ التطبيق غير محدد بعد

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): البيانات المالية الموحدة ومعيير الحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) والمتعلق بمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركته الحليفة أو مشروعه المشترك.

تتوقع إدارة الشركة أن يتم تطبيق المعايير المبينة أعلاه في إعداد البيانات المالية عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير أي أثر جوهري على البيانات 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 البيانات المالية للشركة خلال الفترات المالية الذي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٨، علماً بأنه قد يكون لها أثر جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات 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 حين قيام الإدارة باستكمال الدراسة التفصيلية لتطبيق تلك المعايير على البيانات المالية للشركة.

٣- ملخص القواعد والسياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة

أسس الأعداد:

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وقوانين 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 باليرة 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 الانجاز بالنسبة للاستشارات المالية بحسب شروط العقد المتفق عليه لتأدية هذه الخدمة. تسجل إيرادات الفوائد دورياً بناء على أساس المبالغ ونسبة الفائدة المطبقة.

ب- الأدوات المالية:

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

استثمارات في اوراق مالية متوفرة للبيع

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

استثمارات في اوراق مالية للمتاجرة

يتم الاعتراف بالاستثمارات المالية في اوراق 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، أية أنصبة أرباح أو إيرادات فوائد ناتجة عن هذه الأدوات المالية.

يتم احتساب القيمة العادلة لهذه الأدوات كما جاء في الإيضاح رقم (٢١).

ج- التأمينات الاجتماعية:

إن الشركة مسجلة في مؤسسة التأمينات الاجتماعية في الجمهورية العربية السورية وتسدد بشكل منتظم التأمينات عن موظفيها إلى المؤسسة. تمثل هذه المساهمات واجبات الشركة تجاه موظفيها في ما يخص تعويض نهاية الخدمة وبالتالي 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 استتاجي 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. تحتسب 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. تحتسب 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، وتفيد على أساس طريقة مطلوبات البيان المالي.

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة ويتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة المدينة 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.

تم مراجعة القيمة الدفترية للضرائب المؤجلة المدينة بتاريخ كل ميزانية وتخفيض بحسب إمكانية أن لا ينتج، مستقبلاً، إيرادات خاضعة للضريبة تمكن من استرداد جزء من أو كامل هذه الموجودات.

إن الضرائب المؤجلة المدينة الناتجة عن الفروقات المؤقتة القابلة للتنزيل والمتعلقة بالمساهمات والخصص 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 والمدينة عندما تتمتع الشركة بحق قانوني لإظهار صافي الضرائب المؤجلة وعندما تتعلق بضرائب مفروضة من قبل دائرة ضريبية واحدة وعندما تنوي الشركة تسديد الضرائب المتوجبة من خلال الضرائب المؤجلة المدينة.

و- العملات الأجنبية:

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

جرى تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى الليرة السورية في نهاية الفترة على أساس أسعارالصرف المحددة من قبل مصرف سورية المركزي كما في نهاية الفترة. تقيد فروقات الصرف الإيجابية والسلبية الناتجة عن هذا التحويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

كانت أسعارالصرف كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ل.س.	ل.س.	
٣٣٦,٦٥	٥١٧,٤٣	١ دولار امريكي
٣٦٧,٩٤	٥٤١,١٨	١ يورو
٩١,٦٥	١٤٠,٨٧	١ درهم اماراتي
٨٩,٧٨	١٣٧,٩١	١ ريال سعودي
٤٩٩,٣٨	٦٣٣,٥٦	١ جنيه استرليني
٣٣٩,٢٨	٥٠٤,٤٦	١ فرنك سويسري

ز - ممتلكات ومعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات على أساس الكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر التديني 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 وتجهيزات	٢٠
- أثاث ومفروشات	٢٠
- تحسينات على المأجور	٢٠
- وسائل نقل	٢٠

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

تتم 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 بالليرة السورية بعد تنزيل الإطفاء المتراكم ومؤونة التدني في القيمة، إن وجدت. الموجودات غير المادية التي عمرها الزمني غير محدد يتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الأرباح أو الخسائر.

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

%

٢٠

- برامج كمبيوتر

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

ط- النقد ومايوازي النقد:

يتألف النقد ومايوازي 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 والافتراضات

أ- استهلاك الممتلكات والمعدات:

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

ب- إطفاء الموجودات غير الملموسة:

تقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وطريقة 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 ٢٠١٥		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦			
العملة الأصلية	ما يعادلها ل.س.	العملة الأصلية	ما يعادلها ل.س.		
				نقد في الصندوق:	
	١٥٦,٧٣٥	٣٧,٠٢٦		ليرة سورية	
	١٥٦,٧٣٥	٣٧,٠٢٦			
				حسابات جارية لدى المصارف:	
	٤٧,٢١٣,٥٥١	٦٢٤,٠٥٠,٥٥٥		ليرة سورية	
	٤,٢٣٠,٧٢٥	١٢,٥٦٧	٣,٥٥٩,٩٥٩	٦,٨٨٠	دولار أمريكي
	٣,٩٥٣,٤٦٤	١٠,٧٤٥	٤,٧٠٤,٢٤٠	٨,٦٩٣	يورو
	٩٢,٦٤٤	١,٠١١	١٤٢,٣٩٨	١,٠١١	درهم إماراتي
	٧,٥٠٠,٣٠١	٨٣,٥٤١	١١,٥٢١,١٢٤	٨٣,٥٤١	ريال سعودي
	٤٦٢		٦٠٥		عملات أخرى
	٦٢,٩٩١,١٤٧		٦٤٣,٩٧٨,٨٨١		
	٦٣,١٤٧,٨٨٢		٦٤٤,٠١٥,٩٠٧		مجموع النقد وما يوازي النقد
					ودائع لدى المصارف:
	١٠٧,٥٠٠,٠٠٠		٧٢,٠٠٠,٠٠٠		ليرة سورية
	-		١٥٥,٢٢٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي
	١٠٧,٥٠٠,٠٠٠		٢٢٧,٢٢٩,٠٠٠		
	١٧٠,٦٤٧,٨٨٢		٨٧١,٢٤٤,٩٠٧		

يتضمن بند ودائع لدى المصارف وداائع بالليرة السورية وودائع بالدولار الأمريكي مع مصارف تجارية محلية ذات فوائد سنوية تتراوح بين ١١% إلى ١١,٢٥% للودائع بالليرة السورية و١,٥٥% للودائع بالدولار الأمريكي وتستحق هذه الودائع كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ل.س.	ل.س.	
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	-	الربع الرابع ٢٠١٥
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الربع الأول ٢٠١٦
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الربع الثاني ٢٠١٦
-	٢١٢,٢٢٩,٠٠٠	الربع الثاني ٢٠١٧
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الربع الرابع ٢٠١٧
<u>١٠٧,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢٧,٢٢٩,٠٠٠</u>	

بلغ رصيد الفوائد المستحقة القبض مبلغ ١,٤١٧,٧٧٩ ليرة سورية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (مقابل ١,٩٢٢,٤٢٦ ليرة سورية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥)، بينما بلغ إيراد الفوائد على الودائع مبلغ ٧,٧٨٧,٠٥٩ ليرة سورية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (مقابل ١١,٨٨٢,٦٠٧ ليرة سورية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥) تم قيد المبلغ كإيراد فوائد في بيان الأرباح أو الخسائر.

٦- ذمم تجارية مدينة

تمثل الذمم التجارية المدينة ذمم من الزبائن لقاء خدمات استشارية. بلغ رصيد الذمم التجارية المدينة مبلغ ٥٥٥,٠٧٧ دولار أمريكي ما يعادل ٢٨٧,٢١٣,٤٩٢ ليرة سورية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (مقابل ٨٥٥,٠٧٧ دولار أمريكي ما يعادل ٢٨٧,٨٦١,٦٧٢ ليرة سورية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥).

تم تسديد مبلغ من قبل شركة بيمو الاستثمارية بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي خلال عام ٢٠١٦.

أيضاً التغير في حسابات الذمم التجارية المدينة عائد إلى التغير في سعر الصرف بين عامي ٢٠١٥ و٢٠١٦.

٧- مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ل.س.	ل.س.	
١,٩٢٢,٤٢٦	١,٤١٧,٧٧٩	فوائد مستحقة القبض (إيضاح رقم ٥)
٩,٥٤١,٧٢٣	-	مصاريف تدريب مدفوعة مقدماً
١٤,٤٩٢,١٢٠	٢٦,٨٢٦,٤٥٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٧,٠٩٨	٢٩٠,٤٤٨	ذمم مدينة أخرى
<u>٢٥,٩٩٣,٣٦٧</u>	<u>٢٨,٥٣٤,٦٧٩</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 ٢٠١٥		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦		
العملة الأصلية	ما يعادلها ل.س.	العملة الأصلية	ما يعادلها ل.س.	
حسابات مدينة:				
حسابات جارية لدى بنك بيمو السعودي الفرنسي:				
				ليرة سورية
٣٨,٦٧٨,٩٠٦		٥٩٢,٢٧٥,٢٥٣		دولار أمريكي
٤,٢٣٠,٧٢٥	١٢,٥٦٧	٣,٥٥٩,٩٥٩	٦,٨٨٠	يورو
٣,٩٥٣,٤٦٤	١٠,٧٤٥	٤,٧٠٤,٢٤٠	٨,٦٩٣	درهم إماراتي
٩٢,٦٤٤	١,٠١١	١٤٢,٣٩٨	١,٠١١	ريال سعودي
٧,٥٠٠,٣٠١	٨٣,٥٤١	١١,٥٢١,١٢٤	٨٣,٥٤١	عملات أخرى
٤٦٢		٦٠٥		
ودائع لدى بنك بيمو السعودي الفرنسي:				
				دولار أمريكي
٣٧,٥٠٠,٠٠٠		١٥٥,٢٢٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	فوائد مستحقة القبض:
				ليرة سورية
٧٧,٩٠١		٢٣٩,٠٨٩		
<u>٩٢,٠٣٤,٤٠٣</u>		<u>٧٦٧,٦٧١,٦٦٨</u>		

تتراوح الفوائد على الودائع بين ٧% إلى ١١,٢٥% للودائع بالليرة السورية و ١,٥٥% للودائع بالدولار الأمريكي للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

ب- بنود بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ل.س.	ل.س.	
١,٤٤٨,٦٧٧	١,٢٥٣,٩٥٩	إيرادات فوائد
٤,٧٥٩,٥٤٢	١,١٦٥,٦٦٩	مصاريف إدارية وعمومية

٩ - موجودات مالية للمتاجرة

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٥	٢٠١٦
ل.س.	ل.س.
٦,١٩٦,٠٨٤	٦,٨٦٦,٧٠٢
٦,١٩٦,٠٨٤	٦,٨٦٦,٧٠٢

استثمارات الأسهم

كانت حركة موجودات مالية للمتاجرة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٥	٢٠١٦
ل.س.	ل.س.
٩,٣٢٣,٠٢٢	٦,١٩٦,٠٨٤
-	١٧٧,٨١٣
(١,٦٧٨,٧٣١)	(١٨٥,٤٨٢)
(٦٤٣,٦٥٩)	٧,٦٦٩
(٨٠٤,٥٤٨)	٦٧٠,٦١٨
٦,١٩٦,٠٨٤	٦,٨٦٦,٧٠٢

رصيد أول السنة

مشتريات أسهم

مبيعات أسهم

أرباح / (خسائر) المحفظة

أرباح / (خسائر) غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية للمتاجرة

رصيد آخر السنة

١٠ - موجودات مالية متوفرة للبيع

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٥	٢٠١٦
ل.س.	ل.س.
٢,٧٩٢,١٦٠	٢,٧٩٢,١٦٠
٢,٧٩٢,١٦٠	٢,٧٩٢,١٦٠

صافي استثمارات موجودات مالية متوفرة للبيع

كانت حركة الموجودات المالية المتوفرة للبيع كمايلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٥	٢٠١٦
ل.س.	ل.س.
٢,٧٩٢,١٦٠	٢,٧٩٢,١٦٠
-	-
٢,٧٩٢,١٦٠	٢,٧٩٢,١٦٠

رصيد أول السنة

خسائر غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع

رصيد آخر السنة

١١ - ممتلكات ومعدات

يتكون هذا البند مما يلي:

المجموع	تحسينات على المأجور	وسائل نقل	أثاث ومفروشات	معدات وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	
١٣,١٧٧,٥١٢	١,٢٣٤,٨٨٥	٣,٤٠٠,٠٠٠	١,٥٢٤,٣٠٠	٩٦٨,٥٠٠	٦,٠٤٩,٨٢٧	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
٩,٥٤٢,٠٠٨	٧,٨٣٠,٠٠٠	-	٧١٦,٨٥٠	٣٦٨,٥٠٠	٦٢٦,٦٥٨	الإضافات
٢٢,٧١٩,٥٢٠	٩,٠٦٤,٨٨٥	٣,٤٠٠,٠٠٠	٢,٢٤١,١٥٠	١,٣٣٧,٠٠٠	٦,٦٧٦,٤٨٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
١,٤٤٢,٦٠٠	-	-	٣٦,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	١,٠٨٦,٦٠٠	الإضافات
٢٤,١٦٢,١٢٠	٩,٠٦٤,٨٨٥	٣,٤٠٠,٠٠٠	٢,٢٧٧,١٥٠	١,٦٥٧,٠٠٠	٧,٧٦٣,٠٨٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
الاستهلاك المتراكم						
(١٢,٥١٨,٠٢٢)	(١,٢٣٤,٨٨٥)	(٣,١٨٠,٩٠٨)	(١,٤٩١,٦٣١)	(٩٦٨,٥٠٠)	(٥,٦٤٢,٠٩٨)	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
(١,١٠٥,٢٨٢)	(٣٩١,١٥٩)	(٢١٩,٠٩٢)	(٩٥,٤٤٣)	(١٤,٣٣٦)	(٣٨٥,٢٥٢)	الإضافات، أعباء السنة
(١٣,٦٢٣,٣٠٤)	(١,٦٢٦,٠٤٤)	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٥٨٧,٠٧٤)	(٩٨٢,٨٣٦)	(٦,٠٢٧,٣٥٠)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(٢,٣٠٣,٠٥٧)	(١,٥٧٠,٢٩١)	-	(١٧٤,٦٤٩)	(١١٦,٤٦٦)	(٤٤١,٦٥١)	الإضافات، أعباء السنة
(١٥,٩٢٦,٣٦١)	(٣,١٩٦,٣٣٥)	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٧٦١,٧٢٣)	(١,٠٩٩,٣٠٢)	(٦,٤٦٩,٠٠١)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
صافي القيمة الدفترية						
٨,٢٣٥,٧٥٩	٥,٨٦٨,٥٥٠	-	٥١٥,٤٢٧	٥٥٧,٦٩٨	١,٢٩٤,٠٨٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٩,٠٩٦,٢١٦	٧,٤٣٨,٨٤١	-	٦٥٤,٠٧٦	٣٥٤,١٦٤	٦٤٩,١٣٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

١٢ - موجودات غير ملموسة

يتكون هذا البند مما يلي:

برامج حاسوب	الكلية التاريخية
ل.س.	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
٣,٨٧١,٥٢٢	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٣,٨٧١,٥٢٢	الإضافات
١,٣٨٢,٨٣٩	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٥,٢٥٤,٣٦١	
	الإطفاء المتراكم
(٣,٣٦٢,٥٢٤)	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
(١١٠,٠١٢)	إضافات، أعباء السنة
(٣,٤٧٢,٥٣٦)	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(٢٢٦,٢٤٣)	إضافات، أعباء السنة
(٣,٦٩٨,٧٧٩)	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
	صافي القيمة الدفترية
١,٥٥٥,٥٨٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٣٩٨,٩٨٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

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		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ل.س.	ل.س.	
٤١,٤٤٢,٩١٤	٦١٣,٠٠١,١٠٩	دفعات مقدمة من العملاء
٤١,٤٤٢,٩١٤	٦١٣,٠٠١,١٠٩	

١٥ - مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ل.س.	ل.س.	
١,٢٧٨,٠٨٣	١,٤٦٥,٨٤٨	ضريبة رواتب وأجور مستحقة
٢٧١,٣٥٠	٣٣٥,٥٢٣	تأمينات اجتماعية مستحقة
١١٠,٩٦٧	٢,١٩٩,٣٨٤	عمولة سوق دمشق للأوراق المالية
٧٧٥,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مصاريف مهنية مستحقة
٢٠٨,٠٠٠	٣٢١,٣٠٠	مصاريف كهرباء ومياه وهاتف مستحقة
١,٩٢٣,١٠٣	٤٨٥,٢٥٦	تسوية تداول
٢,٠٩٥,١٩٠	٥١٠,٣٣١	دمم دائنة ومصاريف مستحقة أخرى
<u>٦,٦٦١,٦٩٣</u>	<u>٦,٥١٧,٦٤٢</u>	

يمثل بند تسوية التداول رصيد التعاملات اليومية التي قامت بها الشركة من بيع وشراء 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:

قيمة الأسهم	عدد الأسهم	الاكتتاب	
ل.س.	سهم	%	
٢٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٤٠,٠٠٠	٧٤,٦٦٦	بنك ييمو السعودي الفرنسي
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٢٥	مجموعة الفاضل
٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠,١٦٧	د. عبد الرحمن العطار
٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠,١٦٧	رياض عبجي
<u>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	

١٧ - إيرادات استشارات مالية وعمولات

يمثل هذا البند إيرادات خدمات تم تقديمها للعملاء كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٥	٢٠١٦
ل.س.	ل.س.
٤,٩٧٢,١٤٦	١٠,٤٣١,٥٨٨
٤,٩٧٢,١٤٦	١٠,٤٣١,٥٨٨

إيرادات العمولات

١٨ - إيراد الفوائد

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٥	٢٠١٦
ل.س.	ل.س.
١١,٨٨٢,٦٠٧	٧,٧٨٧,٠٥٩
٢٩,٣١١	٥٧,٧٦٦
١١,٩١١,٩١٨	٧,٨٤٤,٨٢٥

فوائد على ودائع لدى المصارف (إيضاح رقم ٥)

فوائد على الحسابات الجارية

يتكون هذا البند مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ل.س.	ل.س.	
٢٨,٣١٩,٦٠٠	٢٢,٥٠١,٠٤٥	نفقات موظفين
٥,٢٢٧,٦٨١	٢,٢٨٠,٥٣٧	مصاريف استشارية
٤٥٥,٠٠٠	٤٣٥,٠٠٠	تسجيل لدى هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية
٢,٧٨٣,٠٩٣	٢,٦٢٣,٨٤٦	مصاريف التأمينات الاجتماعية
٣,٩٠٣,٥٥٣	٤,٨٣٩,٩٩٦	إيجارات
-	١٠,٠٠٠	دعاية وإعلان
٢,٤٩٣,٠٧٧	٢,٧٧٧,٤٤٤	أتعاب مهنية وقانونية
١,٢١٥,٢٩٤	٢,٥٢٩,٣٠٠	استهلاكات وإطفاءات (إيضاح رقم ١١ و ١٢)
٤٩٣,٦٧٩	٦١٤,٢٣٢	مصاريف الكفالات المصرفية
٧٠٥,٥٨٧	٨٣٦,٧٦٩	سفر، انتقال وإقامة
٣,١١٣,١٧٠	١٨٠,٠٠٠	مصاريف دورات تدريبية
٩٠٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	تسجيل لدى سوق دمشق للأوراق المالية
٣٩٦,٨٥٥	٤٥٧,٨٢٠	قرطاسية
٨٣٨,٠٢١	٦٥٨,٩٦٦	هاتف، فاكس وانترنت
٣٧٠,٢٠٠	١,٠٩٥,١٨٥	كهرباء
٧١,٦٠٠	٨٥,٣٠٠	مواصلات
١,٤١٢,٣٣٧	١,١١٦,٩٤٦	مصاريف تأمين
٤,٨٤١,٠٨٩	٥,٢٤١,٢١٠	مصاريف أخرى
<u>٥٧,٥٣٩,٨٣٦</u>	<u>٤٩,٢٣٣,٥٩٦</u>	

٢٠ - بيان تسوية الدخل المحاسبي مع الدخل الضريبي

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ل.س.	ل.س.	
		موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن:
		الخسارة الضريبية للسنة
٢٨,٣٨٧,٨٩٨	٢٩,٢١٠,٣٩٧	موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن التغير
(٩٥٤,٦٧٠)	(١,١٢٤,٣٣٧)	في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة
		موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن التغير في
٣٤٤,١٨٧	٣٤٤,١٨٧	القيمة العادلة لموجودات مالية متوفرة للبيع
<u>٢٧,٧٧٧,٤١٥</u>	<u>٢٨,٤٣٠,٢٤٧</u>	
		تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن خسارة السنة كما يلي:
		صافي ربح السنة
٨٣,٤٦١,٧٠٨	١٣٢,٠٤٢,٧٧٠	يضاف:
٨٠٤,٥٤٨	-	خسائر غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية للمتاجرة
		ينزل:
-	(٦٧٠,٦١٨)	أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم موجودات مالية للمتاجرة
(١٢٥,٥٦٦,٩١٢)	(١٦٢,٩٧٣,٤٧٩)	أرباح فروقات أسعار صرف غير محققة
(١١,٩١١,٩١٨)	(٧,٨٤٤,٨٢٥)	فوائد المصارف
(٥٣,٢١٢,٥٧٤)	(٣٩,٤٤٦,١٥٢)	الخسارة الضريبية
١١,٧٠٦,٧٦٧	٨,٦٧٨,١٥٢	ضريبة الدخل (٢٢%)
-	-	ضريبة إعادة الإعمار (٥%)
-	-	ضريبة الإدارة المحلية (١٠%)
<u>١١,٧٠٦,٧٦٧</u>	<u>٨,٦٧٨,١٥٢</u>	إيراد ضريبة دخل
١٩,٥٥٦,٩٩٩	٢٨,٣٨٧,٨٩٨	موجودات ضريبية مؤجلة كما في بداية السنة
(٢,٨٧٥,٨٦٨)	(٧,٨٥٥,٦٥٣)	إطفاء الموجودات الضريبية لعامي ٢٠١١ و ٢٠١٠
<u>٢٨,٣٨٧,٨٩٨</u>	<u>٢٩,٢١٠,٣٩٧</u>	موجودات ضريبية مؤجلة كما في نهاية السنة

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

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ل.س.	ل.س.	
(١,١٣١,٦٧١)	(٩٥٤,٦٧٠)	الرصيد في بداية السنة
١٧٧,٠٠١	(١٦٩,٦٦٧)	التغير خلال السنة
(٩٥٤,٦٧٠)	(١,١٢٤,٣٣٧)	الرصيد في نهاية السنة

تم احتساب الإضافات على المطلوبات الضريبية المؤجلة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ل.س.	ل.س.	
٨٠٤,٥٤٨	(٦٧٠,٦١٨)	(ارباح) / خسائر ناتجة عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة
٨٠٤,٥٤٨	(٦٧٠,٦١٨)	القيمة الضريبية
١٧٧,٠٠١	(١٤٧,٥٣٦)	ضريبة الدخل (٢٢%)
-	(٧,٣٧٧)	ضريبة إعادة الإعمار
-	(١٤,٧٥٤)	ضريبة الإدارة المحلية
١٧٧,٠٠١	(١٦٩,٦٦٧)	مصروف / إيراد ضريبة الدخل

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

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ل.س.	ل.س.	
٣٤٤,١٨٧	٣٤٤,١٨٧	الرصيد في بداية السنة
-	-	التغير خلال السنة
٣٤٤,١٨٧	٣٤٤,١٨٧	الرصيد في نهاية السنة

تشمل الموجودات الضريبية المؤجلة ما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	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	
(٢,٧٧٥,٨٦٨)	التغير في عام ٢٠١٣
٢١,٨٣٠,١١٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(٣,٠٦٠,٦٠٣)	التغير في عام ٢٠١٤
١٨,٧٦٩,٥١٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٩,٠٠٧,٩٠٠	التغير في عام ٢٠١٥
٢٧,٧٧٧,٤١٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٦٥٢,٨٣٢	التغير في عام ٢٠١٦
٢٨,٤٣٠,٢٤٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

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 تتحقق خلال السنة الثانية التي تلي سنة وقوع العجز وإذا بقي جزء يمكن نقله إلى السنة التالية. حتى السنة الخامسة التي تلي سنة وقوع العجز.

تم احتساب المبلغ الواجب اطفاءؤه من الموجودات الضريبية كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ل.س.	ل.س.	
٢,٨٧٥,٨٦٨	٧,٨٥٥,٦٥٣	الموجودات الضريبية الواجب اطفاءؤها عن عامي ٢٠١١ و ٢٠١٠
-	-	ينزل ضريبة الدخل عن الربح الضريبي للسنة
-	-	ينزل ضريبة الدخل عن التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة
٢,٨٧٥,٨٦٨	٧,٨٥٥,٦٥٣	المبلغ الواجب اطفاءؤه من الموجودات الضريبية

٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أ- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية:

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٥		٣١ كانون الأول ٢٠١٦		الموجودات المالية ودائع لدى المصارف
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	
١٠٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٧,٢٢٩,٠٠٠	٢٢٧,٢٢٩,٠٠٠	
١٠٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٧,٢٢٩,٠٠٠	٢٢٧,٢٢٩,٠٠٠	

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 ٢٠١٦

مجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
القيمة العادلة	ل.س.	ل.س.	ل.س.	
٦,٨٦٦,٧٠٢	-	-	٦,٨٦٦,٧٠٢	موجودات مالية للمتاجرة
٢,٧٩٢,١٦٠	-	٢,٧٩٢,١٦٠	-	موجودات مالية متوفرة للبيع

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

مجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
القيمة العادلة	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

تقنيات التقييم والافتراضات المستعملة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستعمال مستويات التقييم التالية:

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

المستوى الثاني: يمثل العناصر الأخرى بخلاف الأسعار المتداولة ضمن المستوى الأول والتي يتم ملاحظتها بشكل مباشر (من خلال الاسعار) أو بشكل غير مباشر (يتم اشتقاقها من الأسعار).

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 المصارف 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 المقيمة بالعملات الأجنبية هي كالتالي:

صافي الأصول		المطلوبات		الموجودات		
كما في ٣١ كانون الأول		كما في ٣١ كانون الأول		كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	
٢٩٢,١٩٦,٦٤٤	٢٩٠,٥٠٥,٣٣٩	٢٣٢,٤٠٣	٢٦٨,١١٢	٢٩٢,٤٢٩,٠٤٧	٢٩٠,٧٧٣,٤٥١	دولار أمريكي
٣,٩٥٣,٤٦٤	٤,٧٠٤,٢٤٠	-	-	٣,٩٥٣,٤٦٤	٤,٧٠٤,٢٤٠	يورو
٩٢,٦٤٤	١٤٢,٣٩٨	-	-	٩٢,٦٤٤	١٤٢,٣٩٨	درهم إماراتي
٧,٥٠٠,٣٠١	١١,٥٢١,١٢٤	-	-	٧,٥٠٠,٣٠١	١١,٥٢١,١٢٤	ريال سعودي
٤٦٢	٦٠٥	-	-	٤٦٢	٦٠٥	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 المقيمة 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		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ل.س.	ل.س.	
٢٩,٢١٩,٦٦٤	٢٩,٠٥٠,٥٣٤	دولار أمريكي
٣٩٥,٣٤٦	٤٧٠,٤٢٤	يورو
٩,٢٦٤	١٤,٢٤٠	درهم إماراتي
٧٥٠,٠٣٠	١,١٥٢,١١٢	ريال سعودي
٤٦	٦١	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 والمطلوبات بين العمليات الرئيسية كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
ل.س.	ل.س.	ل.س.	
			الموجودات
٨٧١,٢٤٤,٩٠٧	-	٨٧١,٢٤٤,٩٠٧	نقد في الصندوق ولدى المصارف
٢٨٧,٢١٣,٤٩٢	-	٢٨٧,٢١٣,٤٩٢	ذمم تجارية مدينة
٢٨,٥٣٤,٦٧٩	-	٢٨,٥٣٤,٦٧٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦,٨٦٦,٧٠٢	-	٦,٨٦٦,٧٠٢	موجودات مالية للمتاجرة
٢,٧٩٢,١٦٠	-	٢,٧٩٢,١٦٠	موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٨,٤٣٠,٢٤٧	٢٨,٤٣٠,٢٤٧	-	موجودات ضريبة مؤجلة
٨,٢٣٥,٧٥٩	٨,٢٣٥,٧٥٩	-	ممتلكات ومعدات
١,٥٥٥,٥٨٢	١,٥٥٥,٥٨٢	-	موجودات غير ملموسة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	وديعة مجمدة لدى مصرف سورية المركزي
١,٢٣٧,٣٧٣,٥٢٨	٤٠,٧٢١,٥٨٨	١,١٩٦,٦٥١,٩٤٠	مجموع الموجودات
			المطلوبات
٦١٣,٠٠١,١٠٩	-	٦١٣,٠٠١,١٠٩	دفعات مقدمة من العملاء
٦,٥١٧,٦٤٢	-	٦,٥١٧,٦٤٢	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٦١٩,٥١٨,٧٥١	-	٦١٩,٥١٨,٧٥١	مجموع المطلوبات
٦١٧,٨٥٤,٧٧٧	٤٠,٧٢١,٥٨٨	٥٧٧,١٣٣,١٨٩	صافي الموجودات

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 مدينة
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	-	وديعة مجمدة لدى مصرف سورية المركزي
٥٣٣,٢٦٣,٧٨٢	٣٩,٧٧٢,٦١٧	٤٩٣,٤٩١,١٦٥	مجموع الموجودات
			المطلوبات
٤١,٤٤٢,٩١٤	-	٤١,٤٤٢,٩١٤	دفعات مقدمة من العملاء
٦,٦٦١,٦٩٣	-	٦,٦٦١,٦٩٣	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤٨,١٠٤,٦٠٧	-	٤٨,١٠٤,٦٠٧	مجموع المطلوبات
٤٨٥,١٥٩,١٧٥	٣٩,٧٧٢,٦١٧	٤٤٥,٣٨٦,٥٥٨	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 ونسبة حدوثها ومن خلال طرق تقييم ذاتية لمتابعة فعالية هذه الإجراءات. إن المخاطر الاستراتيجية تحدد وتتابع من خلال عملية التخطيط السنوية.

٢٢- الموافقة على البيانات المالية

وافق رئيس مجلس الإدارة على البيانات المالية بتاريخ ٢٠ آذار ٢٠١٧.