

شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق

مساهمة مغفلة

دمشق - الجمهورية العربية السورية

البيانات المالية

عن السنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2017

وتقرير مدققي الحسابات المستقلين عليها

شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق

دمشق - الجمهورية العربية السورية

البيانات المالية

عن السنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2017

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
1	- تقرير المدقق المستقل
2	- بيان المركز المالي
3	- بيان الدخل الشامل
4	- بيان التغيرات في حقوق الملكية
5	- بيان التدفقات النقدية
33-6	- الإيضاحات المتممة للبيانات المالية



شهادة محاسب قانوني

إلى السادة مساهمي شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق المساهمة المغفلة المحترمين:

مقدمة:

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للمجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق شركة مساهمة مغفلة عامة والتي تتألف من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2017، وكذا كل من بيان الدخل، وبيان التغيرات في حقوق الملكية، وبيان التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص حول السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

الرأي:

في رأينا، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2017 وأدائه المالي المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات المدقق حول تدقيق البيانات المالية" في تقريرنا.

كما أننا مستقلون عن الشركة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ونعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

الأمر الهامة في التدقيق:

لا يوجد .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية:

إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء ناتجة عن احتيال أو خطأ. عند إعداد البيانات المالية، الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كان لدى الإدارة النية في تصفية الشركة أو التوقف عن العمل أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف الأخطاء الجوهرية دائماً عند وجودها. قد تنجم الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو مجتمعة، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.



تتمة شهادة محاسب قانوني لشركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق المساهمة المغفلة لعام 2017

أثناء التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فإننا نقوم بالتقدير المهني خلال عملية التدقيق، كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والمناسبة والتي توفر أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال: التواطؤ، التزوير، الحذف المعتمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ومدى وجود شك جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا تبين لنا وجود شك جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا.
- ومع ذلك فإن الأحداث والظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل.

كذلك نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يتضمن التزامنا بقواعد السلوك المهني المتعلق بالاستقلالية، وإننا نتواصل معهم حول كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات الاحترازية إذا لزم الأمر.

مسؤولية المدقق الخارجي :

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول القوائم المالية المذكورة استناداً إلى تدقيقنا، حيث قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، والتي تتطلب أن نمثل لمتطلبات وقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد المدقق بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند تقييم المدقق للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية. في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :

- إن نطاق مراجعتنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى انسجام الشركة مع أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالبيانات المالية.
- تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية بصورة أصولية والبيانات المالية المرفقة متفقة مع هذه السجلات.
- لا يوجد أمور جوهرية تؤثر على استمرارية الشركة والبيانات المالية المرفقة تم تحضيرها وفقاً لغرض الاستمرارية.

المحاسب القانوني

لطفي السلامة



نوصي : اعتماد القوائم المالية والمصادقة عليها .

دمشق في 2018-03-25

شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق

بيان المركز المالي للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2017

31 كانون الأول 2016	31 كانون الأول 2017	إيضاح	الموجودات
(مدققة)	(مدققة)	رقم	
ليرة سورية	ليرة سورية		
454,573,595	426,119,875	(5)	الموجودات غير المتداولة
107,863,489	107,863,489	(6)	الممتلكات والمعدات
78,256,800	68,256,800	(7)	مشاريع قيد التنفيذ
640,693,884	602,240,164		موجودات مالية متوفرة للبيع
			مجموع الموجودات غير المتداولة
15,559,929	16,568,879	(8)	الموجودات المتداولة
220,252,504	162,706,888	(9)	مخزون
148,235,316	123,010,130	(10 - أ)	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
3,035,761	3,203,893	(11)	مطلوب من جهات ذات علاقة
387,083,510	305,489,790		نقد ومعادلات النقد
1,027,777,394	907,729,954		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
450,000,000	450,000,000		حقوق الملكية والالتزامات
44,765,012	45,010,683		حقوق الملكية
11,158,757	11,880,549	(22)	رأس المال
(239,734,014)	(237,522,979)		احتياطي قانوني
266,189,755	269,368,253		أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة
			أرباح (خسائر) مدوّرة
			مجموع حقوق الملكية
18,208,898	12,254,289	(1 - 12)	الالتزامات غير المتداولة
18,208,898	12,254,289		قروض طويلة الأجل
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
5,958,417	7,464,742	(2 - 12)	الالتزامات المتداولة
324,643,285	248,260,398	(13)	تسهيلات بنكية
412,777,039	370,382,272	(10 - ب)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
-	-	(14)	المستحق للجهات ذات علاقة
743,378,741	626,107,412		مخصص ضريبة الدخل
761,587,639	638,361,701		مجموع الالتزامات المتداولة
1,027,777,394	907,729,954		مجموع الالتزامات
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات



الإيضاحات من صفحة رقم (6) إلى رقم (33) جزء متمم للبيانات المالية .

المدير العام
فادي حمصي

المدير المالي
الكميت حاتم

مدير الحسابات
أسامة دله

Osama Dallah

شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق

دمشق - الجمهورية العربية السورية

بيان الدخل الشامل عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017

31 كانون الأول 2016	31 كانون الأول 2017	إيضاح	
(مدققة)	(مدققة)	رقم	
ليرة سورية	ليرة سورية		
290,942,114	300,244,672	(15)	المبيعات (بالصافي)
(133,242,752)	(142,943,684)	(16)	تكلفة المبيعات
157,699,362	157,300,988		مجمل الربح
16,877,293	16,762,791	(17)	ايرادات أخرى
8,465,182	721,792	(22)	أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة
183,041,837	174,785,571		
(155,962,795)	(161,988,497)	(18)	مصاريف إدارية و عمومية
(8,880,541)	(6,209,478)	(19)	مصاريف البيع و التوزيع
(164,843,336)	(168,197,975)		إجمالي المصاريف
18,198,501	6,587,596		صافي الربح قبل الفوائد والضرائب
(4,040,070)	(3,409,098)	(20)	الفوائد المصرفية
14,158,431	3,178,498		صافي الربح قبل الضرائب
-	-	(14)	مصروف ضريبة الدخل
14,158,431	3,178,498		صافي الربح بعد الضريبة
-	-		بنود الدخل الشامل
14,158,431	3,178,498		صافي الدخل الشامل الآخر المجموع
3.15	0.71	(21)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) السنة
1.27	0.55	(21)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) السنة بعد استبعاد أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة



الإيضاحات من صفحة رقم (6) إلى رقم (33) جزء متمم للبيانات المالية .

المدير العام
فادي حمصي

المدير المالي
الكميت حاتم

مدير الحسابات
أسامة دله
Osama Dallah



شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق

بيان التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017

الإجمالي	أرباح (خسائر) مدوّرة	احتياطي قانوني	أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة	رأس المال	2017/12/31 (مدققة)
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
266,189,755	(239,734,014)	44,765,012	11,158,757	450,000,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2017
3,178,498	2,456,706	-	721,792	-	ربح (خسارة) السنة
-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
-	(245,671)	245,671	-	-	محول إلى الاحتياطيات
<u>269,368,253</u>	<u>(237,522,979)</u>	<u>45,010,683</u>	<u>11,880,549</u>	<u>450,000,000</u>	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2017
الإجمالي	أرباح (خسائر) مدوّرة	احتياطي قانوني	أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة	رأس المال	2016/12/31 (مدققة)
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
252,031,324	(244,857,938)	44,195,687	2,693,575	450,000,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016
14,158,431	5,693,249	-	8,465,182	-	ربح (خسارة) السنة
-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
-	(569,325)	569,325	-	-	محول إلى الاحتياطيات
<u>266,189,755</u>	<u>(239,734,014)</u>	<u>44,765,012</u>	<u>11,158,757</u>	<u>450,000,000</u>	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2016

الإيضاحات من صفحة رقم (6) إلى رقم (33) جزء متمم للبيانات المالية.

المدير العام
فادي حمصي

المدير المالي
الكميت حاتم

مدير الحسابات
أسامة دلاله
Osama Dallah

شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق

بيان التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017

31 كانون الأول 2016	31 كانون الأول 2017	
(مدققة) ليرة سورية	(مدققة) ليرة سورية	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
14,158,431	3,178,498	ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
-	-	تعديلات ل :
29,865,510	29,301,800	أرباح (خسائر) بيع أصول ثابتة
4,040,070	3,409,098	استهلاكات
-	-	تكاليف التمويل
-	-	مخصص ديون مشكوك فيها
<u>48,064,011</u>	<u>35,889,396</u>	
		<u>تغيرات في رأس المال العامل :</u>
914,176	(1,008,950)	مخزون
(16,184,387)	57,545,616	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
(30,194,348)	(76,382,887)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
10,016,125	(17,169,581)	جهات ذات علاقة
<u>12,615,577</u>	<u>(1,126,406)</u>	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(999,950)	(848,080)	شراء ممتلكات ومعدات
-	-	مشاريع قيد التنفيذ
(3,756,800)	10,000,000	بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
<u>(4,756,750)</u>	<u>9,151,920</u>	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(5,185,876)	(5,954,609)	متحصلات من قروض طويلة الأجل
1,289,586	1,506,325	متحصلات من تسهيلات بنكية
(4,040,070)	(3,409,098)	تكاليف التمويل
-	-	توزيعات أرباح نقدية
<u>(7,936,360)</u>	<u>(7,857,382)</u>	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
<u>(77,533)</u>	<u>168,132</u>	صافي التغير في النقد ومعادلات النقد
3,113,294	3,035,761	النقد ومعادلات النقد في 1 كانون الثاني
<u>3,035,761</u>	<u>3,203,893</u>	النقد ومعادلات النقد في 31 كانون الأول



المدير العام
فادي حمصي

المدير المالي
الكميت حاتم

مدير الحسابات
أسامة دله
Osama Dallah

شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق

دمشق - الجمهورية العربية السورية

إيضاحات متممة للبيانات المالية عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017

1. نبذة عامة عن الشركة

تأسست شركة المجموعة المتحدة كشركة مساهمة مغلقة في 3 تشرين الأول من العام 2004 بموجب شهادة التسجيل رقم 13449 التي تخول الشركة القيام بجميع أعمال الدعاية والإعلان والطباعة وإبرام الاتفاقيات والعقود المتعلقة بالمشاريع وصناعة السينما واستيراد جميع مستلزمات الإنتاج من آلات وتجهيزات وآليات لإقامة وتشغيل مشاريعها وخدمات الاتصالات ودار نشر حيث تمتلك الشركة العديد من النشاطات والتراخيص مثل مجلة ليالينا ، مجلة توب جبر ، مجلة واتس أون ، مجلة ماري كلير ، مجلة جالا ، نشاط اللوحات الطرقيه ، سيريا كول ، جريدة بلدنا (باللغتين العربية والانجليزية) ، الصفحات الصفراء والدليل السياحي (مرحبا سوريا) بالإضافة إلى مطبعة للجرائد .
خلال عام 2011 دخلت الشركة في عقد استثمار مع شركة الوسيط إنترناشيونال على أن تكون الشركة صاحبة الحق الحصري باستعمال اسم جريدة الوسيلة وتمثيلها أمام الغير في كافة أراضي الجمهورية العربية السورية .
إن مقر الشركة الرئيسي هو مزة فيلات شرقية ، شارع الإسكندرية ، دمشق ، الجمهورية العربية السورية .

2. أسس الإعدادات وملخص للسياسات والتقديرات المحاسبية الهامة

2.1. أسس إعداد البيانات المالية

2.1.1. بيان الالتزام

- تم إعداد البيانات المالية لشركة المجموعة المتحدة للنشر و الإعلان و التسويق المساهمة المغلقة للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2017 وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات التي تبناها مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات القوانين في سوريا وتعليمات وتعاميم هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية .
- السياسات المحاسبية الواردة لاحقاً والتي تتماشى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والقانون ، تم تطبيقها وفقاً لمبدأ الثبات عند إعداد البيانات المالية للشركة .
- تم إقرار البيانات المالية للشركة كما في 31 كانون الأول 2017 من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 20 آذار 2018 .
- تم إعداد البيانات المالية للشركة كما في 31 كانون الأول 2017 بناءً على فرض الاستمرارية ، والإدارة في الشركة قامت بالاستعداد لمواجهة هذا الأمر .

2.1.2. أسس القياس

- تم إعداد البيانات المالية استناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية باستثناء بعض الفئات الأخرى من الأصول والأدوات المالية التي تم قياسها / تقييمها باستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية وسنذكر السياسات المحاسبية أدناه .

2.1.3. العملة الوظيفية وعملة العرض

- تم إعداد وعرض البيانات المالية بالليرة السورية ، وهي العملة الوظيفية للشركة .

2.1.4. استخدام التقديرات والأحكام

- يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات الصادرة عنها التقارير ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .
- يتم تقييم التقديرات والأحكام على نحو مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متضمنة توقعات أحداث مستقبلية يُعتقد بأنها معقولة في ضوء الظروف .
- تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراسات بخصوص المستقبل ، وليس بالضرورة أن تكون التقديرات المحاسبية الناتجة معادلة للنتائج الفعلية . التقديرات هي افتراضات تتضمن مخاطر هامة تتسبب في تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة .

2.2. التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة والتي تم تطبيقها من قبل الشركة :

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 " الأدوات المالية " الصادر في 2011/10 والساري المفعول في 2015/1/1 والواجب تطبيقه بشكل إلزامي للسنة المنتهية في 2015/12/31 وما بعدها مما قد يؤثر في تصنيف وقياس الأصول المالية . وتدرس الشركة تأثير المعيار عليها وتوقيت تبنيه .
- معيار المحاسبة الدولي رقم 24 " الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة " - معدّل - نافذ التطبيق من 1 كانون الثاني 2011 .
- تحسينات التقارير المالية الدولية الصادرة خلال الأعوام 2010 - 2012 ، والتي تتضمن تعديلات تتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (8 ، 13) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (16 ، 38) .
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام 2012 - 2016 ، والتي تغطي التعديلات الحاصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (1 ، 5 ، 7 ، 10 ، 12) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (19 ، 28 ، 34) .
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 " عرض القوائم المالية " والمتعلقة بالمبادرة بالإفصاح والساري المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد كانون الثاني 2016 .
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 " الممتلكات والآلات والمعدات " ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 38 " الموجودات غير الملموسة " والمتعلقة بتوضيح للطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والإطفاء والساري المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد كانون الثاني 2016 .

2.3. معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى (والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استخدامها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة) (إيضاح 23) .

2.4. ترجمة العملات الأجنبية

أ- العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

يتم تقييم البنود المتضمنة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس بها الشركة نشاطها (العملة التشغيلية) . إنّ هذه القوائم المالية مقدّمة بالليرة السورية والتي تعتبر العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية للشركة .

ب- العمليات والأرصدة

يتم تحويل العمليات بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية بالأسعار السائدة بتاريخ العملية . إنّ أرباح وخسائر تحويل العمليات بالعملات الأجنبية الناتجة عن تسوية العمليات وعن تحويل العملات في نهاية السنة حسب أسعار صرف الموجودات والمطلوبات المالية المحوّلّة إلى العملات الأجنبية يتم تسجيلها في قائمة الدخل .

إنّ فروقات التحويل للموجودات والمطلوبات غير المالية يتم تسجيلها في قائمة الدخل كجزء من الأرباح والخسائر الناتجة عن القيمة العادلة .

2.5. الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات ، وتشمل الكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة باقتناء هذه الممتلكات والمعدات .

يتم تضمين التكاليف اللاحقة لقيمة الموجودات أو احتسابها على أنّها موجودات منفصلة بطريقة مناسبة عندما يكون هناك احتمال تدفق فوائد اقتصادية مستقبلية للشركة مصاحبة للموجودات ويكون من الممكن قياس كلفة تلك الموجودات بطريقة موثوق بها . لا يتم تسجيل القيمة الدفترية للبند المستبدل ويتم تسجيل جميع مصاريف التصليحات والصيانة الأخرى عند تكبيدها في قائمة الدخل .

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بتوزيع الكلفة على العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات .

ولا يتم استهلاك الأرض ، وإنّ الأعمار الإنتاجية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض هي :

سنوات	
50-15	المباني
15-10	الآلات
10-5	المفروشات والمستلزمات مكتبية
5	السيارات
5	أجهزة الحاسوب
5	اللوحات

يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للموجودات ، وتعُدّل كما يناسب وذلك بتاريخ كل قوائم مالية .
عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض
قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل (إيضاح 2.8) .
تحدّد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات بالاستناد إلى الفرق بين القيمة الدفترية
وعائداها ويتم تسجيلها في قائمة الدخل .

2.6. الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال الاندماج تقيّد بالقيمة العادلة في تاريخ الحصول
عليها ، أمّا الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة أخرى غير الاندماج فيتم تسجيلها
بالكلفة .

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة ، ويتم
إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في قائمة الدخل .
أمّا الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية
ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحد .
لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن أعمال الشركة ويتم تسجيلها في قائمة الدخل في نفس
السنة .

يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية ، كذلك يتم مراجعة
تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم إجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة .

2.7. مشاريع قيد التنفيذ

تدرج حسابات مشاريع قيد التنفيذ على أساس الكلفة ، وتحول إلى حساب الممتلكات والمعدات عند وضعها
في العمل ، حيث تصبح جاهزة لاستهلاكها وفقاً للسياسات المالية المذكورة سابقاً (إيضاح 2.5) .

2.8. التدني في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للإطفاء لتحديد خسارة التدني في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات
في الظروف إلى أنّ القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد . يتم احتساب خسارة التدني في القيمة بمقدار
المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للموجودات عن القيمة الممكن استردادها .
والقيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة للموجودات بعد تنزيل تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام
أيهما أعلى . ولأغراض تقييم تدني القيمة يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات
نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد) . ويتم مراجعة الموجودات غير المالية باستثناء
الشهرة التي تعرضت تدني في قيمتها لاحتمال عكس انخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير .

2.9. المخزون

يتم تسعير المخزون بالكلفة أو بصافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل . يتم تحديد الكلفة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة . إنّ تكلفة المخزون الجاهز وتحت التصنيع تشمل المواد الخام مضافاً لها الرواتب والأجور المباشرة وتكاليف الإنتاج المباشرة وتستثنى تكاليف الافتراض . إنّ القيمة القابلة للاسترداد هي قيمة البيع التقديرية ضمن النشاط الاعتيادي للشركة بعد تنزيل مصاريف البيع المتوقعة .
يتم تسعير قطع الغيار بسعر الكلفة أو بصافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل .

2.10. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف أساساً بالمدينون والأرصدة المدينة الأخرى عند تسجيلها بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً على أساس الكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بعد تنزيل مخصص التدني في القيمة . يتم تكوين مخصص التدني للذمم التجارية المدينة عندما يتوفر الإثبات بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الدين الأصلية . إنّ مواجهة المدين لمصاعب مالية هامة ، وجود إمكانية إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية للمدين والتخلف أو التأخير في الدفع هي مؤشرات على وجود تدني في الحسابات المدينة . تمثل قيمة المخصص الفرق ما بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة السوقية . يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات من خلال استخدام حساب مخصص ، ويتم إدراج الخسارة في قائمة الدخل ضمن المصاريف الإدارية . يتم اطفاء الذمم التجارية المدينة الغير قابلة للتحصيل في حساب مخصص تدني الذمم التجارية المدينة ، وفي حال تحصيل الذمم التجارية المدينة التي تم اطفائها سابقاً يتم تسجيلها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل .

2.11. النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من الصندوق وودائع تحت الطلب لدى البنوك واستثمارات أخرى قابلة للتحويل إلى نقد لا يتجاوز استحقاقها الأصلي الثلاثة أشهر أو أقل .

2.12. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف أساساً بالدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ومن ثم تدرج بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

2.13. التسهيلات البنكية

يعترف بالتسهيلات البنكية في البداية على أساس القيمة العادلة صافية بعد خصم التكاليف المتكبدة من العملية ، ومن ثم تدرج بالكلفة المطفأة . ويتم إقرار أية فروقات ما بين القيم المستلمة (صافية بعد خصم تكاليف العملية) وقيم السداد في قائمة الدخل خلال مهلة الدين باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .
يتم تصنيف التسهيلات البنكية كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزامات لفترة لا تقل عن 12 شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي .

2.14. المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل حصول تدفقات نقدية لتسديد هذا الالتزام وحين يمكن تقدير قيمتها بصورة موثوق بها .

2.15. الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمبلغ النقدي المستلم أو المدين للخدمة المقدمة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة . تظهر الإيرادات صافية من الضرائب المضافة ، المرتجعات ، الحسومات والخصومات الممنوحة . تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عندما يتم قياس الإيرادات بشكل موثوق به وعندما يكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة .

2.16. الموجودات المالية المتوفرة للبيع

إنّ الموجودات المالية المتوفرة للبيع هي ليست مشتقات مالية وقد تم تصنيفها ضمن هذه الفئة ولم يتم تصنيفها في البنود الأخرى .

يتم تصنيف هذه الموجودات من ضمن الموجودات غير المتداولة إلا إذا كان لإدارة الشركة النية لبيع هذه الاستثمارات خلال 12 شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي . يتم إثبات الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة عند الشراء مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ، ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل في نفس السنة .

عند بيع أو انخفاض الاستثمارات المصنّفة في بند المتوفرة للبيع ، فإن التغير المتراكم في القيمة العادلة والمثبت في حقوق الملكية يتم إثباته في قائمة الدخل كإيرادات أو خسائر ناتجة عن الاستثمارات . يمكن استرجاع خسارة التدني التي تم تسجيلها سابقاً في قائمة الدخل إذا ما تبين بموضوعية أنّ الزيادة في القيمة العادلة قد حدثت في فترة لاحقة لتسجيل خسائر التدني ، حيث يتم استرجاع خسائر التدني لأدوات الدين من خلال قائمة الدخل . في حين يتم استرجاع خسائر التدني في أسهم الشركات من خلال حقوق الملكية .

تظهر الموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل .

2.17. التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفرادياً أو على شكل مجموعة ، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنّه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني .

يتم تسجيل التدني في القيمة في قائمة الدخل كما يتم تسجيل أي وفر في الفترة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل باستثناء أسهم الشركات المتوفرة للبيع .

2.18. ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة .
 تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة . وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية .
 تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات .

2.19. التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة ، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

2.20. مزايا الموظفين

بخصوص خطط المزايا محدّدة القيمة أو المشاركة فإنّ الشركة تقوم بدفع مشاركات بشكل إجباري للتأمينات الاجتماعية والمُدارة من قبل مؤسسة حكومية (مؤسسة التأمينات الاجتماعية) وبشكل اختياري تقوم الشركة بدفع التأمينات الصحية للموظفين . لا يترتب على الشركة أي التزامات أخرى عند دفع مشاركتها ويتم إدراج هذه المشاركات كمصروف تأمينات اجتماعية وصحية عند استحقاقها .

2.21. احتياطي قانوني

بموجب قانون الشركات رقم 3 المادة 197 لسنة 2008 في الجمهورية العربية السورية يتم تحويل 10% من أرباح الشركة الصافية للسنة إلى الاحتياطي القانوني بحيث يجوز للشركة التوقف عن احتساب الاحتياطي عند وصوله لمبلغ 25% من رأس المال وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين . يتم احتساب الاحتياطي القانوني في نهاية كل سنة مالية كنسبة من صافي الأرباح السنوية .

31 كانون الأول 2016 (مدققة)	31 كانون الأول 2017 (مدققة)	
ليرة سورية 44,195,687	ليرة سورية 44,765,012	الرصيد كما في بداية السنة
569,325	245,671	المحوّل من الأرباح الاجمالية (قبل ضريبة الدخل وبعد تخفيض الأرباح غير المحققة) إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة
44,765,012	45,010,683	الرصيد كما في نهاية السنة

2.22. رأس المال

سُجّلت المجموعة المتحدة برأسمال قدره 10,000,000 ليرة سورية (100,000 سهم بقيمة 100 ليرة سورية للسهم الواحد) سُدد منه 4,450,000 ليرة سورية مساهمات عينية (أصول ثابتة) و 5,550,000 ليرة سورية نقداً ، وقد تم تقييم المساهمات العينية في رأس المال على شكل أصول ثابتة من قبل خبير عقارات مختص بتاريخ 3 تشرين الأول 2004 وبالاعتماد على القيمة السوقية للأصول الثابتة والعمر الافتراضي المقدّر لها .

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي انعقد بتاريخ 3 تموز 2006 زيادة رأسمال الشركة بواقع 200,000 سهم بقيمة اسمية 100 ليرة سورية للسهم ليصبح رأسمال الشركة المسجّل كما في 31 كانون الأول 2006 مبلغ 30,000,000 ليرة سورية ، حيث تمت تغطية زيادة رأسمال الشركة من خلال الأرباح المبقاة من السنوات السابقة والبالغة 19,380,427 ليرة سورية والباقي (619,573 ليرة سورية) تم تسديده نقداً من قبل الشركاء .

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ 23 كانون الأول 2006 زيادة رأسمال الشركة بواقع 2,700,000 سهم ، ما يعادل 270,000,000 ليرة سورية ، وقد تمت الموافقة على زيادة رأسمال الشركة من قبل وزارة الاقتصاد والتجارة في 24 كانون الثاني 2007 ، ووفقاً لذلك أصبح رأسمال الشركة كما في 31 كانون الأول 2007 مبلغ 300,000,000 ليرة سورية ، هذه الزيادة سددت من خلال مساهمات عينية (أصول ثابتة) .

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ 21 أيلول 2010 زيادة رأس المال من 300,000,000 ليرة سورية إلى 450,000,000 ليرة سورية ، هذا وقد حصلت الشركة على موافقة وزارة الاقتصاد ذات الرقم 1767 بتاريخ 24 أيلول 2010 وموافقة هيئة الأوراق المالية ذات الرقم 100 بتاريخ 28 تشرين الأول 2010 لزيادة رأس المال أصولاً ، وأصبح عدد الأسهم المصدرة والمتداولة 4,500,000 سهم .

3. إدارة المخاطر المالية

3.1. عوامل المخاطر المالية

تعرض الشركة لمخاطر مالية مختلفة نتيجة لنشاطاتها ، وتتضمن هذه المخاطر تأثير التقلبات في السوق (مخاطر تحويل العملات) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة . يركّز برنامج إدارة المخاطر الإجمالية للشركة على تخفيض التأثير السلبي المحتمل على النتائج المالية للشركة إلى الحد الأدنى .

أ- مخاطر السوق

- مخاطر تحويل العملات

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الليرة السورية بسعر التحويل السائد عند إجراء العملية ، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية في نهاية السنة المالية إلى الليرة السورية بالأسعار السائدة في نهاية السنة ، وإنّ أرباح وخسائر التحويل الناجمة عن ذلك تدرج ضمن قائمة الدخل .

- مخاطر سعر الفائدة

تحتفظ الشركة حالياً بأدوات مالية تخضع لأسعار فائدة متغيرة والتي تخضع فوائدها وإعادة سدادها للتقلبات في أسعار الفائدة بالسوق ، لذلك قد تواجه الشركة خطر التغيير في أسعار الفائدة بالسوق .

ب- مخاطر الائتمان

تتحصر الموجودات المالية التي تخضع لمخاطر الائتمان في النقد ومعادلات النقد والمديون والأرصدة المدينة الأخرى .
تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة ائتمانية عالية ، ولدى الشركة سياسة للحد من القيمة المعرضة
لخطر الائتمان لدى مؤسسة مالية واحدة . كما إن الشركة تطبق سياسة ائتمانية واضحة لجميع العملاء .
تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لخطر الائتمان الذي تتعرض له الشركة ، وإن الحد الأقصى لخطر
الائتمان في تاريخ البيانات المالية يمكن بيانه كالتالي :

31 كانون الأول 2016 (مدققة)	31 كانون الأول 2017 (مدققة)	ايضاح	رقم
3,035,761	3,203,893	نقد ومعادلات النقد	11
220,252,504	162,706,888	مديون و أرصدة مدينة أخرى	9
148,235,316	123,010,130	مطلوب من جهات ذات علاقة	10-أ
371,523,581	288,920,911		

ت- مخاطر السيولة

تتضمن إدارة مخاطر السيولة الإبقاء على نقد كافٍ ، وتوفره من خلال التسهيلات الملائمة . وإن سياسة الشركة تهدف
إلى إبقاء المرونة في التمويل عن طريق توفير النقد اللازم لتسديد الالتزامات .
إن الجدول أدناه يحلل المطلوبات المالية للشركة (غير مخصصة) إلى فئات معينة كما بتاريخ قائمة المركز المالي بناءً على
تاريخ الاستحقاق للفترات المتبقية .

أقل من سنة واحدة ليرة سورية	بين سنة وستين ليرة سورية	كما في 31 كانون الأول 2017
248,260,398	-	دائون وأرصدة دائنة أخرى
-	370,382,272	المستحق للجهات ذات علاقة
7,464,742	-	تسهيلات بنكية
255,725,140	370,382,272	
324,643,285	-	كما في 31 كانون الأول 2016
-	412,777,039	دائون وأرصدة دائنة أخرى
5,958,417	-	المستحق للجهات ذات علاقة
330,601,702	412,777,039	تسهيلات بنكية

3.2. إدارة مخاطر رأس المال

إنّ هدف الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار مما يحقق عائد للشركاء ويحافظ على بنية مثلى لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال .
تقوم الشركة بمراقبة رأس المال من خلال مراقبة نسبة المديونية ، حيث يتم احتساب هذه النسبة بتقسيم صافي الديون على مجموع رأس المال ، ويتم احتساب صافي الديون من خلال حصر مجموع الديون والتي تتضمن التسهيلات البنكية والذمم التجارية والذمم الأخرى ، والتي ينزل منها النقد وما في حكمه كما هو مبين في قائمة المركز المالي . أما مجموع رأس المال فيتم احتسابه من خلال إضافة حقوق الملكية مع صافي الديون كما هو مبين في قائمة المركز المالي .
بلغت نسبة المديونية كما في 31 كانون الأول 2017 و 31 كانون الأول 2016 كما يلي :

31 كانون الأول 2016 (مدققة)	31 كانون الأول 2017 (مدققة)	
761,587,639	638,361,701	مجموع الديون
(3,035,761)	(3,203,893)	نقد ومعادلات النقد
758,551,878	635,157,808	صافي الديون
266,189,755	269,368,253	مجموع حقوق الملكية
1,024,741,633	904,526,061	رأس المال وصافي الديون
%74.02	70.22%	نسبة المديونية

3.3. القيمة العادلة

تقارب القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة بعد تنزيل مخصص الانخفاض في القيمة ، والقيمة الدفترية للذمم الدائنة قيمتها العادلة . وإنّ الذمم التجارية المدينة وقيمة المخزون صافية من مخصصات الانخفاض تقارب قيمتها العادلة . في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية أو عدم وجود سوق نشط يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها :

- مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير .
- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها .
- نماذج تسعير الخيارات .

تهدف طرق التقييم إلى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالاعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الموجودات المالية . وفي حال وجود موجودات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها .

4. التقديرات والاجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

تجري الشركة تقييماً مستمراً للتقديرات والاجتهادات المحاسبية التي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المرتقبة التي يعتقد أنها معقولة استناداً إلى الظروف الراهنة .
تقوم الشركة بإعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل ، وإن التقديرات المحاسبية الناتجة بطبيعتها نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة . التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة وتسبب تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي :

أ- ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل وبالتالي فإن ذلك يتطلب اجتهادات كبيرة بتحديد مخصص لضريبة الدخل . يوجد كثير من المعاملات والاحتسابات المتعلقة بنشاط الشركة العادي والتي يكون تحديد الضريبة عليها غير محدد . تقوم الشركة بإثبات مطلوبات للتدقيق الضريبي المتوقع بناءً على توقعات فيما إذا كانت هناك ضرائب إضافية مطلوبة . إذا كانت النتيجة النهائية للضريبة تختلف عن المبالغ التي تم تسجيلها فإن الفروقات تؤثر على ضريبة الدخل في الفترة التي يتم تحديد وجود هذه الفروقات .

ب- مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

تقوم الشركة باحتساب مخصص لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في (إيضاح 2.10) . يتم مقارنة القيم القابلة للاسترداد من الذمم التجارية المدينة مع القيمة الدفترية لهذه الذمم وذلك لتحديد قيمة المخصص ، إن هذا الاحتساب يتطلب استخدام تقديرات .

ت- مخصص تدني في قيم المخزون

تقوم الشركة بتكوين مخصص لتدني قيمة المخزون وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في (إيضاح 2.9) . يتم مقارنة القيمة القابلة للاسترداد من المخزون مع القيمة الدفترية لهذا المخزون وذلك لتحديد قيمة المخصص . إن هذه الاحتسابات تتطلب استخدام تقديرات .

ث- مخصصات قضائية :

يتم أخذ مخصصات لمواجهة أية التزامات قضائية استناداً لرأي المستشار القانوني للشركة .

5. الممتلكات والمعدات

31 كانون الأول 2017	الأراضي	المباني	اللوحات الطرقية	سيارات	مفروشات و مستلزمات مكتبية	الآلات	أجهزة الحاسوب	الاجمالي	
	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	ل.س	التكلفة التاريخية
1 كانون الثاني ، 2017	113,060,450	362,530,948	65,329,410	12,010,524	78,268,996	298,951,543	32,372,575	962,524,446	1 كانون الثاني ، 2017
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	129,000	-	719,080	848,080	الإضافات خلال السنة
الاستيعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستيعادات خلال السنة
31 كانون الأول ، 2017	113,060,450	362,530,948	65,329,410	12,010,524	78,397,996	298,951,543	33,091,655	963,372,526	31 كانون الأول ، 2017
مجمعات الاهتلاك									مجمعات الاهتلاك
1 كانون الثاني ، 2017	-	61,598,726	65,329,410	12,010,524	77,316,943	259,801,922	31,893,326	507,950,851	1 كانون الثاني ، 2017
الإضافات خلال السنة	-	2,286,000	-	-	1,020,240	25,795,010	200,550	29,301,800	الإضافات خلال السنة
الاستيعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستيعادات خلال السنة
31 كانون الأول ، 2017	-	63,884,726	65,329,410	12,010,524	78,337,183	285,596,932	32,093,876	537,252,651	31 كانون الأول ، 2017
صافي القيمة الدفترية									صافي القيمة الدفترية
31 كانون الأول ، 2017	113,060,450	298,646,222	-	-	60,813	13,354,611	997,779	426,119,875	31 كانون الأول ، 2017
1 كانون الثاني ، 2017	113,060,450	300,932,222	-	-	952,053	39,149,621	479,249	454,573,595	1 كانون الثاني ، 2017

هناك أبنية بقيمة دفترية 43,457,455 وقيمة سوقية 42,000,000 ليرة سورية مرهونة لصالح بنك بيبيلوس مقابل قرض بنكي (إيضاح 2.13).
تم توزيع مصروف الاستهلاك للفترة المنتهية في 31 كانون الأول 2017 على كل من تكلفة المبيعات بمبلغ 2,091,042 ليرة سورية والمصاريف الإدارية بمبلغ 27,210,758 ليرة سورية.

شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق المساهمة المغفلة
إيضاحات متممة للبيانات المالية
عن السنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2017

تابع - الممتلكات والمعدات

31 كانون الأول 2016	الأراضي	المباني	اللوحة الطرقية	سيارات	مفروشات ومستلزمات مكتبية	الألات	أجهزة الحاسوب	الاجمالي
ل. س	ل. س	ل. س	ل. س	ل. س	ل. س	ل. س	ل. س	ل. س
التكلفة التاريخية								
1 كانون الثاني ، 2016	113,060,450	362,530,948	65,329,410	16,161,874	77,748,296	298,951,543	31,893,325	965,675,846
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	520,700	-	479,250	999,950
الاستيعادات خلال السنة	-	-	-	(4,151,350)	-	-	-	(4,151,350)
31 كانون الأول ، 2016	113,060,450	362,530,948	65,329,410	12,010,524	78,268,996	298,951,543	32,372,575	962,524,446
مجمعات الاهتلاك								
1 كانون الثاني ، 2016	-	59,312,726	65,324,124	15,551,986	76,343,223	233,843,223	31,861,409	482,236,691
الإضافات خلال السنة	-	2,286,000	5,286	609,888	973,720	25,958,699	31,917	29,865,510
الاستيعادات خلال السنة	-	-	-	(4,151,350)	-	-	-	(4,151,350)
31 كانون الأول ، 2016	-	61,598,726	65,329,410	12,010,524	77,316,943	259,801,922	31,893,326	507,950,851
صافي القيمة الدفترية								
31 كانون الأول ، 2016	113,060,450	300,932,222	-	-	952,053	39,149,621	479,249	454,573,595
1 كانون الثاني ، 2016	113,060,450	303,218,222	5,286	609,888	1,405,073	65,108,320	31,916	483,439,155

هناك أبنية بقيمة دفترية 43,457,455 وقيمة سوقية 42,000,000 ليرة سورية مرهونة لصالح بنك بيبيلوس مقابل قرض بنكي (إيضاح 2.13).
تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016 على كل من تكلفة المبيعات بمبلغ 2,636,214 ليرة سورية والمصاريف الإدارية بمبلغ 27,229,296 ليرة سورية.

6. مشاريع قيد التنفيذ

31 كانون الأول 2016 (مدققة) ليرة سورية	31 كانون الأول 2017 (مدققة) ليرة سورية	
107,863,489	107,863,489	رصيد بداية الفترة / السنة
-	-	إضافات
-	-	استبعادات
-	-	المحول إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح 5)
107,863,489	107,863,489	

إنّ الكلفة المقدرة لإكمال تلك المشاريع تبلغ 74,500,000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2017 (31 كانون الأول 2016 : 74,500,000 ليرة سورية).

7. موجودات مالية متوفرة للبيع

31 كانون الأول 2016 (مدققة) ليرة سورية	31 كانون الأول 2017 (مدققة) ليرة سورية	
55,756,800	55,756,800	استثمارات في شركة سورية القابضة*
12,500,000	12,500,000	استثمارات في بنك الإبداع لدعم المشاريع الصغيرة
10,000,000	-	استثمارات في شركة سيريتل موبايل تيليكوم المساهمة**
78,256,800	68,256,800	

* إنّ المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق المساهمة المغفلة تملك حصة في رأس مال شركة سورية القابضة المساهمة المغفلة بما يعادل 2.4% من رأس مال الشركة البالغ 2,325,000,000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2017.

** إنّ المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق المساهمة المغفلة قامت ببيع ما تملك من أسهم في شركة سيريتل موبايل تيليكوم ، وهي عبارة عن 6,250 سهم بسعر 3,201.4 ل.س للسهم الواحد وذلك بتاريخ 08 شباط 2017 ، وبالتالي تم تحقيق أرباح نتيجة عملية البيع بقيمة 10,008,750 ل.س .
تم تسجيل الموجودات المالية التي يتعدى قياس القيمة العادلة لها بالكلفة ، ولا يوجد مؤشرات لتدني قيمة تلك الموجودات كما في 31 كانون الأول 2017 .

إنّ جميع الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالليرة السورية .

8. المخزون

31 كانون الأول 2016 (مدققة) ليرة سورية	31 كانون الأول 2017 (مدققة) ليرة سورية	
1,780,468	1,780,468	أوراق طباعة
1,156,546	1,156,546	أحبار
1,836,396	1,836,396	بلاطات
958,890	958,890	ألنيوم
1,837,601	1,837,601	مواد طباعة
-	1,008,950	مستلزمات صيانة
1,609,844	1,609,844	لوحات وحديد تام الصنع
6,380,184	6,380,184	قطع غيار
15,559,929	16,568,879	

9. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

31 كانون الأول 2016 (مدققة) ليرة سورية	31 كانون الأول 2017 (مدققة) ليرة سورية	
248,869,322	192,470,268	ذمم تجارية مدينة
(76,552,540)	(76,552,540)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
172,316,782	115,917,728	صافي الذمم التجارية المدينة
1,792,753	1,281,325	مصاريف مدفوعة مقدماً
21,338,599	18,021,358	سلف موظفين
20,339,107	23,929,145	أمانات
2,536,096	1,628,165	دفعات مقدمة للموردين
1,929,167	1,929,167	أخرى
220,252,504	162,706,888	

إن القيمة العادلة للذمم المدينة تعادل القيمة الدفترية لتلك الذمم كما في 31 كانون الأول 2017 و 31 كانون الأول 2016 على التوالي .

بلغت الذمم التجارية العاملة (قليلة المخاطر) كما في 31 كانون الأول 2017 مبلغ 115,917,728 ليرة سورية مقابل 172,316,782 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2016 .
إن تفاصيل المخاطر الإجمالية للذمم التجارية المدينة كما يلي:

31 كانون الأول 2016	31 كانون الأول 2017	
(مدققة)	(مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
143,022,929	96,211,714	ذمم غير مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها
29,293,853	19,706,014	ذمم مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها
76,552,540	76,552,540	ذمم مشكوك في تحصيلها(*)
248,869,322	192,470,268	

حسب سياسة الائتمان للشركة ، فإن فترة السماح للعملاء تمتد لفترة 60 يوماً ضمن النشاط الاعتيادي للشركة . إن الذمم التجارية المدينة التي انقضت على استحقاقها فترة أقل من ثلاثة أشهر لا تعتبر متدنية القيمة وقد بلغت قيمتها كما في 31 كانون الأول 2017 مبلغ 19,706,014 ليرة سورية (31 كانون الأول 2016 : 29,293,853 ليرة سورية) . ومن هذه الذمم التجارية المدينة ذمم تجاوزت تواريخ استحقاقها ولكنها ليست متدنية القيمة ولم يتم أخذ مخصص لها في القوائم المالية تعود لعملاء موثوقين حيث ليس لهم تاريخ في التخلف عن الدفع والمصاعب المالية . إن إدارة الشركة تعتقد بأن هذا المبلغ سوف يتم تحصيله بالكامل وتحليل أعمار هذه الذمم التجارية كما يلي :

31 كانون الأول 2016	31 كانون الأول 2017	
(مدققة)	(مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
27,829,161	18,720,714	أكثر من شهرين لكن أقل من ثلاثة أشهر
1,464,692	985,300	من ثلاثة أشهر إلى ستة أشهر
29,293,853	19,706,014	

بلغت الذمم المدينة والمشكوك في تحصيلها للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017 مبلغ (0) ليرة سورية مقابل مبلغ (0) ليرة سورية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016 .
(*) فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها :

31 كانون الأول 2016	31 كانون الأول 2017	
(مدققة)	(مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
76,552,540	76,552,540	رصيد بداية الفترة / السنة
-	-	المخصص المكون خلال الفترة / السنة
-	-	المردود من المخصص خلال الفترة / السنة
76,552,540	76,552,540	رصيد نهاية الفترة / السنة

- يتم إظهار الزيادة / الانخفاض في الذمم المشكوك في تحصيلها في قائمة الدخل .

إن القيمة الدفترية للذمم التجارية مبيّنة بالعملة التالية :

31 كانون الأول 2016 (مدققة) ليرة سورية	31 كانون الأول 2017 (مدققة) ليرة سورية	
246,960,185	190,993,782	الليرة السورية
1,909,137	1,476,486	الدولار الأمريكي
248,869,322	192,470,268	

- إن الذمم التجارية المدينة تحتوي على مخاطر التركز . حيث أنّ أكبر خمس ذمم تجارية مدينة تمثّل 30 % في 31 كانون الأول 2017 (65 % في 31 كانون الأول 2016) من صافي أرصدة الذمم التجارية المدينة . إنّ هذه الذمم لم تتجاوز تاريخ استحقاقها وغير مشكوك في تحصيلها .
إنّ التصنيفات الأخرى ضمن الذمم المدينة لا تحتوي على موجودات مشكوك في تحصيلها .
إنّ الحد الأقصى لتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ قائمة المركز المالي هو القيمة العادلة لكل فعة مدينة ولا تمتلك الشركة أية ضمانات مقابل الذمم المدينة .

10. معاملات من جهات ذات علاقة

بلغت الأرصدة في نهاية الفترة والناجئة عن المعاملات مع جهات ذات علاقة كما يلي:
أ. مطلوب من جهات ذات علاقة

31 كانون الأول 2016 (مدققة) ليرة سورية	31 كانون الأول 2017 (مدققة) ليرة سورية	
114,408,983	94,553,702	ليالينا دبي
30,746,485	25,771,908	ليالينا لبنان
636,439	636,439	فاميلي كير
1,293,740	1,084,421	القطرية المتحدة للإعلان والنشر والتوزيع
1,144,544	959,364	ليالينا بحرين
5,125	4,296	وسيط البصرة
254,271	254,271	الوطنية للإعلان/ السعودية
(254,271)	(254,271)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
148,235,316	123,010,130	

ب. المستحق للجهات ذات علاقة

31 كانون الأول 2016 (مدققة) ليرة سورية	31 كانون الأول 2017 (مدققة) ليرة سورية	
79,970,584	77,997,725	كونكورد التضامنية
102,776,007	61,824,299	الوسيط انترناشيونال / سوريا
107,057,336	104,447,178	السيد محمد سليمان
122,973,112	121,648,436	انتغرا بيروت
-	4,464,634	البلد بيروت
412,777,039	370,382,272	
تتضمن التعاملات مع الجهات ذات العلاقة بشكل رئيسي ما يلي:		
31 كانون الأول 2016 (مدققة) ليرة سورية	31 كانون الأول 2017 (مدققة) ليرة سورية	
2,000,000	2,000,000	مصرف عقده تسويق مع شركة الوسيط انترناشيونال
تعويضات أعضاء الإدارة العليا:		
31 كانون الأول 2016 (مدققة) ليرة سورية	31 كانون الأول 2017 (مدققة) ليرة سورية	
10,504,392	10,882,168	تعويضات أعضاء الإدارة العليا
11. نقد ومعادلات النقد		
31 كانون الأول 2016 (مدققة) ليرة سورية	31 كانون الأول 2017 (مدققة) ليرة سورية	
1,952,451	2,119,092	نقد في الصندوق
1,083,310	1,084,801	نقد لدى البنوك
3,035,761	3,203,893	

تقوم الشركة بالاحتفاظ بالنقد لدى بنوك ذات سمعة جيدة بمعدل أسعار فائدة بلغت 1 % سنوياً كما في 31 كانون الأول 2017 (1 % سنوياً لسنة 2016) .

12.1. قروض طويلة الأجل

منحت الشركة قرض من بنك بيبيلوس لمدة ست سنوات بقيمة 31,600,000 وفترة سماح تبلغ ستة أشهر ، إن هذا القرض مضمون عن طريق رهن مبنى الشركة في حمص وحلب وتخضع لأسعار الفائدة السنوي في السوق المحلي . حيث بلغ معدل الفائدة 15% كما في 31 كانون الأول 2017 .

31 كانون الأول 2016	31 كانون الأول 2016	31 كانون الأول 2017	31 كانون الأول 2017
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
الرصيد	قيمة القرض	الرصيد	قيمة القرض
18,208,898	24,167,315	12,254,289	19,719,031
18,208,898	24,167,315	12,254,289	19,719,031

بنك بيبيلوس

12.2. تسهيلات بنكية

31 كانون الأول 2016	31 كانون الأول 2016	31 كانون الأول 2017	31 كانون الأول 2017
الرصيد	قيمة القرض	الرصيد	قيمة القرض
5,958,417	24,167,315	7,464,742	19,719,031
5,958,417	24,167,315	7,464,742	19,719,031

بنك بيبيلوس

13. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

31 كانون الأول 2016	31 كانون الأول 2017	
(مدققة)	(مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
245,302,925	172,408,950	ذمم تجارية دائنة
12,862,072	12,196,563	دفعات مقدمة من العملاء
3,400,052	6,435,069	إيرادات مؤجلة
61,097,790	55,239,370	مصاريف مستحقة
1,980,446	1,980,446	أخرى
324,643,285	248,260,398	

14. ضريبة الدخل

31 كانون الأول 2016 (مدققة) ليرة سورية	31 كانون الأول 2017 (مدققة) ليرة سورية	
-	-	رصيد بداية الفترة / السنة
-	-	الضرائب المدفوعة خلال الفترة / السنة
-	-	مصاريف خلال الفترة / السنة
-	-	رصيد نهاية الفترة / السنة

** إن مصروف ضريبة الدخل كما في 31 كانون الأول 2017 هو (444,990 ليرة سورية) ، ولكن لم يتم أخذ هذا المصروف بعين الاعتبار ضمن نتائج الشركة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017 وذلك بسبب وجود خسائر مدوّرة من الأعوام السابقة (2011 ، 2012 ، 2013) ، وإنّه بموجب القانون يتم تدوير هذه الخسائر لـ 5 سنوات لاحقة .

* تتقدّم الشركة ببيانها الضريبي بالمواعيد المحددة وفقاً للقوانين النافذة في الجمهورية العربية السورية .

* يتم احتساب مصروف الضرائب بما يتوافق مع القوانين السورية بحسب نتائج الشركة المالية .

* قامت وزارة المالية بإجراء الفحص الضريبي للشركة منذ تاريخ التأسيس في 3 تشرين الأول 2004 ، ولغاية 31 كانون الأول 2010 وذلك على النحو التالي :

عام 2004 : قامت الوزارة بإصدار التكاليف الضريبي الأولي ، وتم الاعتراض عليه لدى لجنة الطعن وهو حالياً بمرحلة لجنة إعادة النظر ولم يتم إصدار التقرير النهائي حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية بعد .

عام 2005 : قامت الوزارة بإصدار التكاليف الضريبي الأولي ، وتم الاعتراض عليه لدى لجنة الطعن وهو حالياً بمرحلة لجنة إعادة النظر ولم يتم إصدار التقرير النهائي حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية بعد .

عام 2006 : قامت الوزارة بإصدار التكاليف الضريبي الأولي ، وتم الاعتراض عليه لدى لجنة الطعن ، وبموجب ذلك تم تخفيض التكاليف الضريبي الأولي وتثبيت التكاليف الضريبي بزيادة مبلغ وقدره 514,373 ليرة سورية عن البيان المصريح به من قبل الشركة .

عام 2007 : قامت الوزارة بإصدار التكاليف الضريبي الأولي ، وتم الاعتراض عليه لدى لجنة الطعن ، وبموجب ذلك تم تخفيض التكاليف الضريبي الأولي وتثبيت التكاليف الضريبي بزيادة مبلغ وقدره 894,157 ليرة سورية عن البيان المصريح به من قبل الشركة .

عام 2008 : قامت الوزارة بالتدقيق ، ولم يتم إصدار التكاليف الضريبي الأولي حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية بعد .

عام 2009 : قامت الوزارة بإصدار التكاليف الضريبي الأولي ، وتم الاعتراض عليه لدى لجنة الطعن ، وبموجب ذلك تم تخفيض التكاليف الضريبي الأولي وتثبيت التكاليف الضريبي بزيادة مبلغ وقدره 5,697,643 ليرة سورية عن البيان المصريح به من قبل الشركة .

عام 2010 : قامت الوزارة بإصدار التكاليف الضريبي الأولي ، وتم الاعتراض عليه لدى لجنة الطعن ، وبموجب ذلك تم تخفيض التكاليف الضريبي الأولي وتثبيت التكاليف الضريبي بزيادة مبلغ وقدره 738,351 ليرة سورية عن البيان المصريح به من قبل الشركة .

* لم تقم وزارة المالية بإجراء الفحص الضريبي للشركة للأعوام من 2011 وحتى 2017 .

15. المبيعات (بالصافي)

31 كانون الأول 2016 (مدققة) ليرة سورية	31 كانون الأول 2017 (مدققة) ليرة سورية	
217,508,847	225,750,179	الإعلان الطرقي
73,333,267	74,494,493	الوسيلة
100,000	-	الجراند / الموقع الإلكتروني
290,942,114	300,244,672	

16. تكلفة المبيعات

31 كانون الأول 2016 (مدققة) ليرة سورية	31 كانون الأول 2017 (مدققة) ليرة سورية	
92,078,000	92,003,603	تكاليف طباعة
17,024,409	17,800,504	تكاليف رواتب وأجور واستكثابات
13,286,851	14,478,831	تكاليف مواد مستخدمة في الإنتاج
2,636,214	2,091,042	استهلاكات
1,384,508	3,423,625	تكاليف منافع وخدمات
4,445,827	4,931,514	إيجارات
382,500	1,704,400	تكاليف نقل وانتقال وشحن
1,517,550	2,263,300	تكاليف اشتراكات وتوزيع
62,593	-	تكاليف تأمين
424,300	4,234,365	تكاليف صيانة
-	12,500	تكاليف سفر ومهمات
133,242,752	142,943,684	

17. إيرادات أخرى

31 كانون الأول 2016 (مدققة) ليرة سورية	31 كانون الأول 2017 (مدققة) ليرة سورية	
5,120,701	1,216,617	إيرادات ناتجة عن حسابات أطراف ذات علاقة
655,017	92,434	إيرادات بيع مخزون وفليكس مستعمل
750,000	12,477,500	إيرادات استثمارات شركة سيريتل موبايل تيليكوم
10,351,575	2,976,240	إيرادات استثمارات شركة سورية القابضة
16,877,293	16,762,791	

18. مصاريف إدارية وعمومية

31 كانون الأول 2016 (مدققة) ليرة سورية	31 كانون الأول 2017 (مدققة) ليرة سورية	
55,551,226	69,537,056	رواتب وأجور ومنافع أخرى
27,229,296	27,210,758	استهلاكات
7,208,518	1,000,000	علاقات عامة
9,950,408	10,154,000	محروقات
9,306,476	3,581,369	رسوم حكومية
8,571,619	8,255,246	مصاريف صيانة
3,591,648	3,340,433	كهرباء ومياه
4,816,855	4,565,734	مصاريف خدمات وضيافة
6,643,744	7,060,553	برق وبريد وهاتف
3,021,444	2,330,081	مواصلات
5,042,200	6,557,000	استشارات قانونية وتدقيق
2,872,987	6,203,158	تأمين
2,000,000	2,000,000	عقد تشغيل
3,458,755	2,888,363	مصاريف سفر واقامات
2,046,709	2,483,459	مصاريف نظافة
354,502	399,977	أخرى
2,350,000	2,425,000	إيجارات
1,037,377	1,146,672	مستلزمات مكتبية
909,031	849,638	اشتراكات وطوابع
155,962,795	161,988,497	

19. مصاريف بيع وتوزيع

31 كانون الأول 2016 (مدققة)	31 كانون الأول 2017 (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	عمولات مبيعات
6,030,541	5,856,978	
2,850,000	352,500	تسويق ودعاية وترويج
8,880,541	6,209,478	

20. الفوائد المصرفية

31 كانون الأول 2016 (مدققة)	31 كانون الأول 2017 (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	الفوائد المصرفية
4,040,070	3,409,098	
4,040,070	3,409,098	

21. حصة السهم من ربح (خسارة) السنة

31 كانون الأول 2016 (مدققة)	31 كانون الأول 2017 (مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	الدخل (الخسارة) الشامل للسنة (ليرة سورية) المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
14,158,431	3,178,498	
4,500,000	4,500,000	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة
3.15	0.71	
8,465,182	721,792	أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة
1.27	0.55	الحصة الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) السنة بعد استبعاد أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة

إنّ الحصة الأساسية للسهم مساوية للحصة المخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة لأنّ الشركة لم تقم بإصدار أية أدوات مالية قابلة للتحويل ، الأمر الذي من الممكن أن يؤثر على الحصة الأساسية للسهم .

22. أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة

31 كانون الأول 2016	31 كانون الأول 2017	
(مدققة)	(مدققة)	
ليرة سورية	ليرة سورية	
50,738,688	24,342,760	أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة
(42,273,506)	(23,620,968)	خسائر فروق تقييم القطع غير المحققة
8,465,182	721,792	

بموجب التعميم رقم (12) الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بتاريخ 15 شباط 2015 ، فقد تم الاعتراف بالمكاسب الناتجة عن إعادة تقييم البنود النقدية المعترف بها بالعملات الأجنبية (فروق تقييم القطع غير المحققة) في بند منفصل في بيان الدخل الشامل قبل الدخل الخاضع للضريبة ، كما تم فصل هذه المكاسب عن الأرباح المدوّرة في كل من بيان المركز المالي وبيان التغيرات في حقوق الملكية .

وفقاً لهذا التعميم ، لا يتم اقتطاع احتياطي اجباري أو اختياري من هذه الأرباح، كما لا يجوز توزيعها على المساهمين أو كمكافآت لمجلس الإدارة أو ضمها للأرباح المدوّرة أو رسمتها . وقد قامت الشركة بتطبيق هذا القرار ابتداءً من عام 2015 .

شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق المساهمة المغفلة

إيضاحات متممة للبيانات المالية

عن السنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2017

23. التوزيع القطاعي

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالشركة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات تلك القطاعات إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة ، فيما يلي معلومات عن قطاعات الأعمال :

31 كانون الأول 2017	المجلات	الجرائد/ الموقع الإلكتروني	المطبعة	الصفحات الصفراء والأدلة السياحية	الإعلان الطرقي	مصاريف وإيرادات غير موزعة	الوسيلة	قطاعات أخرى	الإجمالي 31 كانون الأول 2017
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
	-	-	-	-	225,750,179	-	74,494,493	-	300,244,672
	-	(2,601,700)	-	-	(84,027,594)	-	(56,314,390)	-	(142,943,684)
	-	(2,601,700)	-	-	141,722,585	-	18,180,103	-	157,300,988
	-	(7,150,085)	-	-	(74,625,438)	(23,469,734)	(56,743,240)	-	(161,988,497)
	-	-	-	-	(2,143,824)	(352,500)	(3,713,154)	-	(6,209,478)
	-	-	-	-	-	16,762,791	-	-	16,762,791
	-	-	-	-	-	721,792	-	-	721,792
	-	-	-	-	-	(3,409,098)	-	-	(3,409,098)
	-	(9,751,785)	-	-	64,953,323	(9,746,749)	(42,276,291)	-	3,178,498
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	(9,751,785)	-	-	64,953,323	(9,746,749)	(42,276,291)	-	3,178,498

شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق المساهمة المغفلة
إيضاحات منممة للبيانات المالية
عن السنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2017

تابع - التوزيع القطاعي

31 كانون الأول 2016	المجلات	الجرائد/ الموقع الالكتروني	المطبعة	الصفحات الصفراء والأدلة السياحية	الإعلان الطرقي	مصاريف وإيرادات غير موزعة	الوسيلة	قطاعات أخرى	الإجمالي 31 كانون الأول 2016	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
	-	100,000	-	-	217,508,847	-	73,333,267	-	290,942,114	لبيعات بالصافي
	-	(191,000)	-	-	(73,114,902)	-	(59,936,850)	-	(133,242,752)	تكلفة المبيعات
	-	(91,000)	-	-	144,393,945	-	13,396,417	-	157,699,362	الربح الإجمالي
	-	(6,112,291)	-	-	(70,010,306)	(25,355,962)	(54,484,236)	-	(155,962,795)	مصاريف إدارية
	-	-	-	-	(2,671,002)	(2,850,000)	(3,359,539)	-	(8,880,541)	مصاريف بيع وتوزيع
	-	-	-	-	-	16,877,293	-	-	16,877,293	إيرادات أخرى
	-	-	-	-	-	8,465,182	-	-	8,465,182	أرباح فروق تقييم القطع غير المحققة
	-	-	-	-	-	(4,040,070)	-	-	(4,040,070)	الفوائد المصرفية
	-	(6,203,291)	-	-	71,712,637	(6,903,557)	(44,447,358)	-	14,158,431	الربح قبل الضريبة
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ضريبة الدخل
	-	(6,203,291)	-	-	71,712,637	(6,903,557)	(44,447,358)	-	14,158,431	ربح (خسارة) السنة

شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق المساهمة المغفلة
إيضاحات متممة للبيانات المالية
عن السنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2017

تابع - التوزيع القطاعي

31 كانون الأول 2017	المجلات	الجرائد/ الموقع الإلكتروني	المطبعة	الصفحات الصفراء والأدلة السياحية	الإعلان الطرقي	مصاريف وإيرادات غير موزعة	الوسيلة	قطاعات أخرى	الاجمالي 31 كانون الأول 2017	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
16,876,027	7,662,001	28,607,370	21,114,520	169,387,189	614,654,301	36,272,798	13,155,748	907,729,954	موجودات القطاع	
21,434,147	13,904,935	21,851,169	38,305,057	133,520,817	200,306,519	191,938,843	17,100,214	638,361,701	مطلوبات القطاع	
-	-	-	-	2,091,042	27,060,218	150,540	-	29,301,800	الاستهلاكات	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإطفاءات	

شركة المجموعة المتحدة للنشر والإعلان والتسويق المساهمة المغفلة
 إيضاحات متممة للبيانات المالية
 عن السنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2017

تابع - التوزيع القطاعي

31 كانون الأول 2016	المجلات	الجرائد/ الموقع الإلكتروني	المطبعة	الصفحات الصفراء والأدلة السياحية	الإعلان الطرقي	مصاريف وإيرادات غير موزعة	الوسيلة	قطاعات أخرى	الإجمالي 31 كانون الأول 2016
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
موجودات القطاع	50,060,797	24,690,297	28,607,370	21,114,520	191,308,709	645,167,608	53,672,345	13,155,748	1,027,777,394
مطلوبات القطاع	21,434,147	14,253,048	21,851,169	38,305,057	157,581,848	287,115,198	201,981,858	19,065,314	761,587,639
الاستهلاكات	-	-	-	-	2,636,214	27,082,803	146,493	-	29,865,510
الإطفاءات	-	-	-	-	-	-	-	-	-