

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة  
البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

محتويات

جدول المحتويات

مقدمة

٢-١

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٥-٧

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة  
البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

شهادة محاسب قانوني

جدول المحتويات

صفحة

٢-١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

البيانات المالية: البيانات المرفقة لشركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة والتي تتكون من بيان الوضع المالي كما في

٣١ كانون الأول ٢٠١٠، وكل من بيانات الدخل الشامل، التغييرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك

٣

بيان الوضع المالي

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية بيان الدخل الشامل إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، كذلك في الإدارة مسؤولة عن

٤

الخطأ الداخلي التي تراه ضرورياً لتبنيها من إعداد بيانات مالية عادلة من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

٥

بيان التغييرات في حقوق المساهمين

إن مدقق الحسابات، بناءً على ما رأيته من هذه البيانات استناداً إلى تدقيقه، لقد تمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، ونطلب تلك المعايير

٦

بيان التدفقات النقدية

المسؤولية عن إعدادها، وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد مطول فيما إذا كانت البيانات المالية عالية

٢٥-٧

إيضاحات حول البيانات المالية

من أخطاء جوهرية. إن مدقق الحسابات، بناءً على ما رأيته من هذه البيانات استناداً إلى تدقيقه، لقد تمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، ونطلب تلك المعايير

إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم عناصر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

وحدد التقييم تلك العناصر، بأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية للشفافية والتعلقة بالإعداد والعرض الصادر

البيانات المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى

الإدارة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومنقولة القوائم المحاسبية للشفافية من قبل الإدارة، وكذلك

تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية

يحدد أن بيانات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لغرض أساساً لرأينا حول التدقيق.

Association of Syrian  
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين  
في سورية

## شهادة محاسب قانوني

د م ٣٨-٨٠٩٥٥

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة  
دمشق - سورية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة والتي تتكون من بيان الوضع المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، وكل من بيانات الدخل الشامل، التغييرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وإيضاحات تفسيرية أخرى.

### مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

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

### مسؤولية مدقق الحسابات

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

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

وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية للمنشأة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية.

نعتقد أن بينات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

11 / 186

رقم الترخيص /

الزميل محمد نصير التميمي

اسم

رقم ٠١٢٦

الرأي

في رأينا البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وأدائها المالي، وتدققاتها النقدية لتلك الفترة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأنظمة الوساطة المالية المرعية في الجمهورية العربية السورية.

المحاسب القانوني

محمد نصير التميمي



شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة

بيان الوضع المالي

كما في ٣١ كانون الأول		إيضاح	الموجودات
٢٠٠٩	٢٠١٠		
ل.س.	ل.س.		
			موجودات متداولة
١٠٢,٩٥٨,٣٩١	١١٥,٧٨٢,١٦٣	٥	نقد في الصندوق و لدى المصارف
١٥,٨١٤,٠١٣	٣٨,٩٢٢,٣٣٧	٦	ذمم مدينة و مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٥٣,٤٨٩,٧٣٦	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٨	ودائع لدى المصارف
-	٢٦,٠٩٠,٧٦١	٩	موجودات مالية لغرض المتاجرة
-	٧,٣١٤,٠٣٠	١٠	موجودات مالية لغرض البيع
٣٧٢,٢٦٢,١٤٠	٤٣٣,١٠٩,٢٩١		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٥,٦٣٠,٣٦٤	٨,٥٠٦,٢٣٢	١٨	موجودات ضريبية مؤجلة
٦,٦٩٧,١١٣	٨,٩٣١,٤٣١	١١	أصول ثابتة مادية
٢,٥٩٣,٣١٨	١,٨٩٤,٩٣٩	١٢	أصول ثابتة غير مادية
١٤,٩٢٠,٧٩٥	١٩,٣٣٢,٦٠٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٨٧,١٨٢,٩٣٥	٤٥٢,٤٤١,٨٩٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٧٥,٦٢٩,٨٤٤	١٣٢,٢٤٧,١٤٦	١٣	ذمم دائنة و مصاريف مستحقة
٧٥,٦٢٩,٨٤٤	١٣٢,٢٤٧,١٤٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٧,٦٧٣,١٢٨	٨,٠٦٥,٠٧٧		صافي أرباح السنة
٣,٢٨٧,٦٩٠	١٠,٩٦٠,٨١٨		أرباح متراكمة
٥٩٢,٢٧٣	١,١٦٨,٨٥٢		احتياطي قانوني
٣١١,٥٥٣,٠٩١	٣٢٠,١٩٤,٧٤٧		مجموع حقوق المساهمين
٣٨٧,١٨٢,٩٣٥	٤٥٢,٤٤١,٨٩٣		مجموع المطلوبات و حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠٠٩	٢٠١٠		
ل.س.	ل.س.		
			إيرادات:
٩,٧٩٣,٢٧١	٢٢,٢٤٣,١٠٥	١٥	إيرادات استشارات مالية و عمولات
١٨,٤٤٢,١٤٦	١٧,٦٤٩,٥٤٠	١٦	إيراد الفوائد
-	٢,٠٧٠,٦١٣	٩	أرباح غير محققة ناتجة عن تقييم موجودات مالية لغرض المتاجرة
-	١٢٠,٠٠٠		أرباح محققة ناتجة عن بيع موجودات مالية لغرض البيع
٥٣٤,٩١٧	١,١٠٤,٩٠١		إيرادات أخرى
٢٨,٧٧٠,٣٣٤	٤٣,١٨٨,١٥٩		مجموع الإيرادات
			مصاريف:
( ٢٣,٩٣٦,٥٥٥ )	( ٣٧,٤٢٢,٣٧١ )	١٧	مصاريف إدارية وعمومية
( ١,٢٦٣ )	-		خسائر المحفظة
( ٢٣,٩٣٧,٨١٨ )	( ٣٧,٤٢٢,٣٧١ )		مجموع المصاريف
٤,٨٣٢,٥١٦	٥,٧٦٥,٧٨٨		الربح قبل الضريبة
٣,٣٢٣,٨٦٤	٢,٨٧٥,٨٦٨	٣ هـ و ١٨	إيراد ضريبة الدخل
٨,١٥٦,٣٨٠	٨,٦٤١,٦٥٦		ربح السنة بعد الضريبة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

**شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة**  
**بيان التغيرات في حقوق المساهمين**

الجموع	احتياطي قانوني	أرباح الفترة	أرباح متراكمة	رأس المال
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.
٣٠٣,٣٩٦,٧١١	١٠٩,٠٢١	٣,٢٨٧,٦٩٠	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	( ٣,٢٨٧,٦٩٠ )	٣,٢٨٧,٦٩٠	-
٨,١٥٦,٣٨٠	-	٨,١٥٦,٣٨٠	-	-
-	٤٨٣,٢٥٢	( ٤٨٣,٢٥٢ )	-	-
٣١١,٥٥٣,٠٩١	٥٩٢,٢٧٣	٧,٦٧٣,١٢٨	٣,٢٨٧,٦٩٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	( ٧,٦٧٣,١٢٨ )	٧,٦٧٣,١٢٨	-
٨,٦٤١,٦٥٦	-	٨,٦٤١,٦٥٦	-	-
-	٥٧٦,٥٧٩	( ٥٧٦,٥٧٩ )	-	-
٣٢٠,١٩٤,٧٤٧	١,١٦٨,٨٥٢	٨,٠٦٥,٠٧٧	١٠,٩٦٠,٨١٨	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

تخصيص ربح الفترة المالية السابقة  
المدخل الشامل للسنة

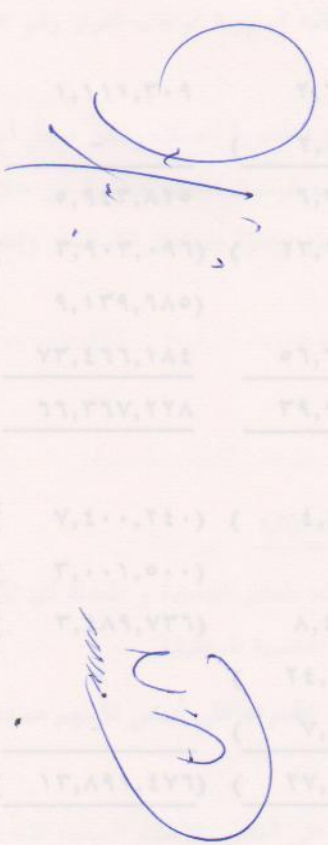
تحويل إلى الاحتياطي القانوني

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

تخصيص ربح السنة المالية السابقة  
المدخل الشامل للسنة

تحويل إلى الاحتياطي القانوني

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠



إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح
٢٠٠٩	٢٠١٠	
ل.س.	ل.س.	
٤,٨٣٢,٥١٦	٥,٧٦٥,٧٨٨	<b>التدفق النقدي من النشاطات التشغيلية:</b>
		صافي أرباح السنة المالية قبل الضريبة
		تعديلات للوصول إلى صافي النقد الناتج عن النشاطات التشغيلية
١,١١١,٣٠٩	٢,٦٩٨,٤٦١	١٢ و ١١ الاستهلاكات والإطفاءات
-	( ٢,٠٧٠,٦١٣ )	أرباح غير محققة ناتجة عن تقييم موجودات مالية لغرض المتاجرة
٥,٩٤٣,٨٢٥	٦,٣٩٣,٦٣٦	
( ٣,٩٠٣,٠٩٦ )	( ٢٣,١٠٨,٣٢٤ )	الزيادة في ذمم مدينة و مصاريف مدفوعة مقدماً
( ٩,١٣٩,٦٨٥ )	-	النقص في ذمم دائنة - أطراف مقربة
٧٣,٤٦٦,١٨٤	٥٦,٦١٧,٣٠٢	الزيادة في ذمم دائنة و مصاريف مستحقة
٦٦,٣٦٧,٢٢٨	٣٩,٩٠٢,٦١٤	صافي النقد الناتج عن النشاطات التشغيلية
		<b>التدفق النقدي من النشاطات الاستثمارية:</b>
( ٧,٤٠٠,٢٤٠ )	( ٤,٢٣٤,٤٠٠ )	شراء أملاك وتجهيزات ومعدات
( ٣,٠٠١,٥٠٠ )	-	شراء أصول ثابتة غير مادية
( ٣,٤٨٩,٧٣٦ )	٨,٤٨٩,٧٣٦	النقص / (الزيادة) في ودائع لدى المصارف
-	( ٢٤,٠٢٠,١٤٨ )	الزيادة في موجودات مالية لغرض المتاجرة
-	( ٧,٣١٤,٠٣٠ )	الزيادة في موجودات مالية لغرض البيع
( ١٣,٨٩١,٤٧٦ )	( ٢٧,٠٧٨,٨٤٢ )	صافي النقد المستعمل في النشاطات الاستثمارية
٥٢,٤٧٥,٧٥٢	١٢,٨٢٣,٧٧٢	صافي الزيادة في النقد في الصندوق و لدى المصارف
٥٠,٤٨٢,٦٣٩	١٠٢,٩٥٨,٣٩١	٥ النقد في الصندوق و لدى المصارف في بداية السنة
١٠٢,٩٥٨,٣٩١	١١٥,٧٨٢,١٦٣	٥ النقد في الصندوق و لدى المصارف في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية



## شركة بيمو السعودي الفرنسي المالية المساهمة

### إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

#### 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 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 الغير 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.

#### ٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة

٢- أ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة المطبقة و التي ليس لها أثر جوهري على البيانات المالية

تم إتباع المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة التالية في هذه البيانات المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة و المعدلة أي تأثير جوهري على البيانات المالية للسنة الحالية و السنوات السابقة و لكن قد تؤثر على العمليات و الترتيبات المحاسبية المستقبلية.

التعديلات التي أدخلت على معيار التقارير الماليه الدولي رقم ٢ الدفع على أساس الأسهم - معاملات دفع المجموعه على أساس الأسهم مسدده نقداً.

توضح التعديلات نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ ، فضلاً عن المحاسبة لمعاملات دفعة المجموعة على أساس الأسهم المسدده نقداً في البيانات المالية المنفصلة (أو الفردية) للمنشأة التي تستلم البضاعة أو الخدمات بينما يقع تسديد الجائزة على منشأة أخرى في المجموعة أو مساهم آخر.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال (معدل) و التعديلات الناتجة عن ذلك و المتعلقة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (معدل) البيانات المالية الموحدة و المنفصلة و معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (معدل) الاستثمارات في منشآت زميلة و معيار المحاسبة الدولي رقم ٣١ (معدل) الحصص في مشاريع مشتركة

يمنح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (معدل) الخيار لقياس الحصة غير المسيطرة وفق القيمة العادلة أو وفق صافي الموجودات المعرفة للمنشأة المستحوذ عليها و ذلك على قاعدة كل عملية على حدى. يقاس الثمن المحتمل بالقيمة العادلة، و أية تعديلات لاحقة على الثمن تعتبر كأنها تخفيض لكلفة الاستحواذ و ذلك فقط إذا كانت ناتجة عن معلومات جديدة حول القيمة العادلة وردت للمنشأة خلال فترة

القياس. يتم الاعتراف بكافة التعديلات على الثمن اللاحقة الأخرى في الأرباح والخسائر. يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (معدل في ٢٠٠٨) الاعتراف بالعمليات التي تتناول حصص غير مسيطرة ضمن حقوق الملكية م دون أية تأثير على الشهرة أو الأرباح والخسائر.

#### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية : الاعتراف والقياس - البنود المتحوط لها المؤهلة

توفر التعديلات توضيح بشأن جانبين من جوانب محاسبة التحوط: تحديد التضخم كخطر متحوط له أو جزء ، والتحوط مع الخيارات.

#### التفسير الصادر عن لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٧ توزيع الموجودات غير النقدية على المالكين

يوفر التفسير توجيهات بشأن المعالجة المحاسبية المناسبة عندما تقوم منشأة بتوزيع موجودات خلافاً للنقد كأرباح على المساهمين.

#### التفسير الصادر عن لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٨ تحويلات الموجودات من العملاء

يتناول التفسير المحاسبة من قبل المتلقين للممتلكات والآلات والمعدات المحولة من العملاء ويخلص التفسير إلى أنه عندما تفي الممتلكات والآلات والمعدات المحولة بتعريف الأصل من وجهة نظر المتلقي، يجب على المتلقي الاعتراف بالأصل وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ التحويل، على أن يعترف بإيراد مقابل هذه الممتلكات. بما يتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات".

#### تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في ٢٠٠٩

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع و العمليات الموقوفة - الإفصاح حول الموجودات غير المتداولة أو المجموعات المنوي الاستغناء عنها) المحتفظ بها برسم البيع.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ القطاعات التشغيلية - الإفصاح حول معلومات عن موجودات القطاع التشغيلي.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية تصنيفات الأدوات القابلة للتحويل بين متداول وغير متداول.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية - تصنيف نقفات الموجودات غير المعترف بها.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار - تصنيف عقود إيجار الأرض والمباني.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الموجودات - الوحدة المحاسبية لاختبار انخفاض الشهرة.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الأصول غير المادية - تعديلات إضافية ناتجة عن تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

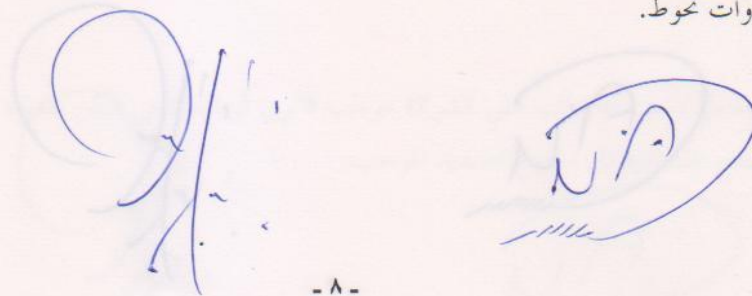
قياس الأصول غير المادية للأصول غير المادية المستحوذ عليها في عملية اندماج.

التفسير الصادر عن لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ إعادة تفسير المشتقات الضمنية - نطاق التفسير رقم ٩ و المعيار الدولي للتقارير

المالية رقم ٣ (معدل).

التفسير الصادر عن لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٦ التحوط لصافي الاستثمار في عمليات أجنبية - تعديلات على الحدود التي

تتناول منشآت تحتفظ بم أدوات تحوط.



لم تطبق الشركة في وقت مبكر المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها ليست سارية المفعول حتى الآن:

**سارية المفعول للفترات المالية**

التي تبدأ في او بعد

**المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة**

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ و المتعلق بالإعفاء المحدود من الإفصاحات المقارنة الناتجة عن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ للمنشآت التي تتبنى المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى

١ تموز ٢٠١٠

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧/الأدوات المالية: الإفصاح و المتعلق بالإفصاحات حول تحويل الأصول المالية

١ تموز ٢٠١١

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩/الأدوات المالية (معدل في ٢٠١٠)

١ كانون الثاني ٢٠١٣

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤/إفصاحات الأطراف المقربة (معدل في ٢٠٠٩)

١ كانون الثاني ٢٠١١

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢/الأدوات المالية: العرض،

١ شباط ٢٠١٠

المتعلق بتصنيف الحقوق

التعديل على التفسير الصادر عن لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٤ و المتعلق

١ كانون الثاني ٢٠١١

بدفعات مقدمة من متطلبات التمويل الدنيا

التفسير الصادر عن لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٩/إطفاء مطلوبات مالية

١ تموز ٢٠١٠

بواسطة أدوات حقوق ملكية

التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في ٢٠١٠ و التي تتناول

١ كانون الثاني ٢٠١١ باستثناء

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣

و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، معيار المحاسبة الدولي رقم ١ و معيار

و معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧

المحاسبة الدولي رقم ٢٧ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ و التفسير الصادر عن

سارية المفعول في ١ تموز ٢٠١٠

لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٣

باعتماد إدارة الشركة، أن تطبيق تلك المعايير و التفسيرات في الفترات المالية المستقبلية (حيث ينطبق) لن يكون له تأثير مهم على البيانات المالية.

أسس الاعداد:

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

إعداد البيانات المالية:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بغرض المتاجرة والتي تظهر بالقيمة العادلة. تظهر البيانات المالية بالليرة السورية (ل.س.)، العملة التشغيلية للشركة وعملة الاقتصاد.

أهم السياسات المحاسبية المتبعة

أ- الاعتراف بالإيراد:

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

ب- الأدوات المالية:

يتم الاعتراف بالأصول و المطلوبات 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 و تدرج الارباح او الخسائر غير المحققة ضمن حقوق المساهمين، باستثناء خسائر تدني القيمة التي تسجل في بيان الدخل.

استثمارات في اوراق مالية بغرض المتاجرة

يتم الاعتراف بالاستثمارات المالية في اوراق مالية بغرض المتاجرة بقيمتها العادلة ويتم قيد التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في بيان الدخل. يتضمن الربح (الخسارة) الصافي المسجل في بيان الدخل، اية انصبة ارباح او ايرادات فوائد ناتجة عن هذه الادوات المالية. يتم احتساب القيمة العادلة لهذه الادوات كما جاء في الايضاح رقم ١٩.

ج- التأمينات الاجتماعية:

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

د - المؤونات:

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

## هـ- الضرائب:

أعباء الضرائب على الأرباح هي مجموع الضرائب المستحقة الدفع والضرائب المؤجلة. 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.

### الضرائب المؤجلة:

تمثل الضرائب المؤجلة ضرائب واجب تسديدها أو متوقع استرجاعها على فروقات بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والربح الضريبي الذي احتسب على أساس الضريبة على الأرباح، و تقيد على أساس طريقة مطلوبات البيان المالي. يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة و يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة 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. تتم مراجعة القيمة الدفترية للضرائب المؤجلة المدينة بتاريخ كل ميزانية و تخفض بحسب امكانية أن لا ينتج، مستقبلاً، إيرادات خاضعة للضريبة تمكن من استرداد جزء من أو كامل هذه الموجودات.

إن الضرائب المؤجلة المدينة الناتجة عن الفروقات المؤقتة القابلة للتسزيل والمتعلقة بالمساهمات والحصص المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بها فقط إلى مدى امكانية ان ينتج إيرادات خاضعة للضريبة يمكن تسزيل الفروقات المؤقتة منها ومتوقع أن تعكس في المستقبل القريب. يتم قيد الضرائب المؤجلة في بيان الدخل، 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 لاطهار 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 الجارية خلال الفترة بالعملات الأجنبية بما في ذلك الإيرادات و الأعباء إلى الليرة السورية على أساس أسعار القطع السائدة بتاريخ العملية.

جرى تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى الليرة السورية في نهاية الفترة على أساس أسعار الصرف المحددة من قبل مصرف سورية المركزي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠. تقيد فروقات الصرف الإيجابية و السلبية الناتجة عن هذا التحويل في بيان الدخل.

كانت اسعار الصرف كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ل.س.	ل.س.	
٤٥,٦٥	٤٦,٨٤	١ دولار امريكي
١٢,٤٠	١٢,٧٥	١ درهم اماراتي
-	١٢,٤٩	١ ريال سعودي

#### ز - الأصول الثابتة المادية:

تظهر التجهيزات والمعدات على أساس الكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وحسائر التبدل إن وجدت.

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

وحسب النسب السنوية التالية:

٢٠	- أجهزة كمبيوتر
٢٠	- معدات وتجهيزات
٢٠	- أثاث ومفروشات
٢٠	- تحسينات على المأجور
٢٠	- وسائل نقل

يتم احتساب الربح والخسارة الناجم عن استبعاد الموجودات الثابتة على أساس الفرق بين سعر البيع والقيمة الصافية. ويسجل الربح والخسارة في بيان الدخل.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الثابتة المادية 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 - أصول ثابتة غير مادية:

تظهر الأصول الثابتة غير المادية على أساس سعر الكلفة بالليرة السورية بعد تنزيل الاطفاء المتراكم ومؤونة التبدل في القيمة، إن وجدت.

الموجودات غير المادية التي عمرها الزمني غير محدد يتم مراجعة التبدل في قيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل أي تبدل في قيمتها في بيان الدخل.

يجري إطفاء الأصول الثابتة غير المادية على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

٢٠	- برامج كمبيوتر
----	-----------------

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

#### ط - النقد وأشبه النقد:

يتألف النقد وأشبه 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.

## 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 الأصول الثابتة

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

ب- إطفاء الأصول الثابتة غير المادية

تقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة غير المادية و طريقة الإطفاء المطبقة في نهاية كل دورة مالية.

## ٥- نقد في الصندوق ولدى المصارف

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠		
العملة الأصلية	ما يعادلها ل.س.	العملة الأصلية	ما يعادلها ل.س.	
	٢٠٨,٧٣٣		٥٠,١٨٥	نقد في الصندوق
	٢٠٨,٧٣٣		٥٠,١٨٥	ليرة سورية
	١٠١,١٧٠,٦٩٤		١١٢,٥٦٩,٠٨٦	حسابات جارية لدى المصارف
	٣٤,٣٤٤	٦٦,١٩٢	٣,١٠٠,٤٩٥	ليرة سورية
	٩٠٠	٩٠٠	١١,٤٧٥	دولار أمريكي
	-	٤,٠٧٧	٥٠,٩٢٢	درهم إماراتي
	١٠٢,٧٤٩,٦٥٨		١١٥,٧٣١,٩٧٨	ريال سعودي
	١٠٢,٩٥٨,٣٩١		١١٥,٧٨٢,١٦٣	مجموع النقد في الصندوق و لدى المصارف

٦- ذمم مدينة و مصاريف مدفوعة مقدماً

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
ل.س.	ل.س.
١٠,٤٨٥,٤٣٥	٩,١٤٣,٧٠٥
٢,٨٥٥,٨٧١	٣,٧٥٥,٤٧٢
١,٩٢٤,٢٩٧	٢٣,٧٥٦,٧٨٦
٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
٤٨,٤١٠	١,٥١٦,٣٧٤
<u>١٥,٨١٤,٠١٣</u>	<u>٣٨,٩٢٢,٣٣٧</u>

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

للمدة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
ل.س.	ل.س.
٥٠٠,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠
٥٠٩,٧١٦	١,١٦٦,٠٩٩
	٢٩٦,٨٤٨
١,٠٠٩,٧١٦	١,٧٥٠,٠٠٠

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
ل.س.	ل.س.
<u>٢٥٣,٤٨٩,٧٣٦</u>	<u>٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠</u>



## ٧- العمليات مع الجهات المقربة

تتضمن الجهات المقربة مدراء الشركة، الإدارة العليا وكبار المساهمين وتتكون مما يلي:

### أ- بنود بيان الوضع المالي

حسابات مدينة:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	
العملة الأصلية	ما يعادلها ل.س.	العملة الأصلية	ما يعادلها ل.س.
	٧٨,٦١٥,٤٠٨		٨٣,٣٥٤,٧٣٤
	٣٤,٣٤٤	٦٦,١٩٢	٣,١٠٠,٤٩٥
٩٠٠	١١,١٦٠	٩٠٠	١١,٤٧٥
	-	٤,٠٧٧	٥٠,٩٢٢
	<u>٨٠,١٩٤,٣٧٢</u>		<u>٨٦,٥١٧,٦٢٦</u>
	٥٠٠,٠٠٠		٧٥٠,٠٠٠
	<u>٥٠٠,٠٠٠</u>		<u>٧٥٠,٠٠٠</u>

حسابات جارية لدى بنك بيمو السعودي الفرنسي

ليرة سورية

دولار أمريكي

درهم إماراتي

ريال سعودي

إيرادات مستحقة

بنك بيمو السعودي الفرنسي

### ب- بنود بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
ل.س.	ل.س.
٥٠٠,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠
٥٠٩,٧١٦	١,١٦٦,٠٩٩
-	٢٩٦,٨٤٨
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠

إيرادات خدمات

إيرادات فوائد

مصاريف إدارية وعمومية

مكافآت الإدارة العليا

## ٨- ودائع لدى المصارف

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
ل.س.	ل.س.
<u>٢٥٣,٤٨٩,٧٣٦</u>	<u>٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠</u>

ودائع لدى المصارف

يتضمن هذا البند كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ ودائع بالليرة السورية ذات معدل فائدة ٧% و ذات الاستحقاقات التالية:

ل.س.  
٤٥,٠٠٠,٠٠٠  
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الربع الأول ٢٠١١

الربع الثاني ٢٠١١

بلغت الفوائد المستحقة برسوم القبض الظاهرة في بند حسابات مدينة اخرى كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ على التوالي مبلغ ٩,١٤٣,٧٠٥ ليرة سورية (١٠,٤٨٥,٤٣٥ ليرة سورية كما في ٣١ كانون الأول عام ٢٠٠٩)، وقد تم قيدها كإيراد فوائد في بيان الدخل الشامل.

#### ٩ - موجودات مالية لغرض المتاجرة

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول

٢٠١٠

ل.س.

٢٦,٠٩٠,٧٦١

٢٦,٠٩٠,٧٦١

استثمارات الاسهم

تم تعديل قيمة الاسهم المتداولة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ كما يلي:

القيمة الشرائية للاسهم المتداولة

الزيادة في القيمة العادلة

٢٤,٠٢٠,١٤٨

٢,٠٧٠,٦١٣

٢٦,٠٩٠,٧٦١

#### ١٠ - موجودات مالية لغرض البيع

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول

٢٠١٠

ل.س.

٧,٣١٤,٠٣٠

٧,٣١٤,٠٣٠

القيمة الشرائية للأسهم الغير المتداولة

تم قيد هذه الاسهم بالقيمة الشرائية لعدم توفر اسعار سوقية لها.

١١ - أصول ثابتة مادية

يتكون هذا البند مما يلي:

الكلية التاريخية

الاجموع	ل.س.	تخصيمات على الاجور	ل.س.	وسائل نقل	ل.س.	اثاث ومفروشات	ل.س.	معدات وتجهيزات	ل.س.	اجهزة كمبيوتر	ل.س.
٧,٤٠٠,٢٤٠		١,١٠٣,٢٨٥		-		١,٢٤٠,٧٠٠		٩٦٨,٥٠٠		٤,٠٨٧,٧٥٥	
٧,٤٠٠,٢٤٠		١,١٠٣,٢٨٥		-		١,٢٤٠,٧٠٠		٩٦٨,٥٠٠		٤,٠٨٧,٧٥٥	
٤,٢٣٤,٤٠٠		٥٣,٢٠٠		٣,٤٠٠,٠٠٠		٩٤,٠٠٠		-		٦٨٧,٢٠٠	
١١,٦٣٤,٦٤٠		١,١٥٦,٤٨٥		٣,٤٠٠,٠٠٠		١,٣٣٤,٧٠٠		٩٦٨,٥٠٠		٤,٧٧٤,٩٥٥	

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

الاستهلاك التراكمي

الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

( ٧٠٣,١٢٧ )	( ١٢٣,٦٧٠ )	-	( ١٧١,١١٨ )	( ١٢٩,٦٧٤ )	( ٢٧٨,٦٦٥ )
( ٧٠٣,١٢٧ )	( ١٢٣,٦٧٠ )	-	( ١٧١,١١٨ )	( ١٢٩,٦٧٤ )	( ٢٧٨,٦٦٥ )
( ٢,٠٠٠,٠٨٢ )	( ٢٢٧,٢٧١ )	( ٤٦٠,٨٩٢ )	( ٢٥٨,٢٠٨ )	( ١٩٣,٧٠٤ )	( ٨٦٠,٠٠٧ )
( ٢,٧٠٣,٢٠٩ )	( ٣٥٠,٩٤١ )	( ٤٦٠,٨٩٢ )	( ٤٢٩,٣٢٦ )	( ٣٢٣,٣٧٨ )	( ١,١٣٨,٦٧٢ )

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

صافي القيمة المدفوعة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٨,٩٣١,٤٣١	٨٠٥,٥٤٤	٢,٩٣٩,١٠٨	٩٠٥,٣٧٤	٦٤٥,١٢٢	٣,٦٣٦,٢٨٣
٦,٦٩٧,١١٣	٩٧٩,٦١٥	-	١,٠٦٩,٥٨٢	٨٣٨,٨٢٦	٣,٨٠٩,٠٩٠

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

Handwritten signature and stamp.

## ١٢ - أصول ثابتة غير مادية

يتكون هذا البند مما يلي:

### الكلفة التاريخية

الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

الإضافات

الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

الإضافات

الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

### الإطفاء المتراكم

الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

الإضافات، أعباء السنة

الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

الإضافات أعباء السنة

الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

## ١٣ - ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

يتكون هذا البند مما يلي:

برامج كمبيوتر

ل.س.

٣,٠٠١,٥٠٠

٣,٠٠١,٥٠٠

٣,٠٠١,٥٠٠

( ٤٠٨,١٨٢ )

( ٤٠٨,١٨٢ )

( ٦٩٨,٣٧٩ )

( ١,١٠٦,٥٦١ )

١,٨٩٤,٩٣٩

٢,٥٩٣,٣١٨

كما في ٣١ كانون الأول

٢٠٠٩

٢٠١٠

ل.س.

ل.س.

٧٣,٢٩١,٤٨١

١٢٦,٠٠٣,٤٦٠

١,٠١٨,١٧٥

١,٥٣٥,٣٥٧

٤٢٠,٣٨١

٥٦٦,٦١١

١٩٩,٨٣٧

٦٣٠,٤٩٨

٦٩٩,٩٧٠

٣,٥١١,٢٢٠

٧٥,٦٢٩,٨٤٤

١٣٢,٢٤٧,١٤٦

يتضمن رصيد الدفعات المقدمة من العملاء المبالغ المدوغة من قبل العملاء لدى الشركة للقيام بعمليات بيع و شراء الأسهم.

#### ١٤ - رأس المال

تأسست الشركة برأسمال قدره ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ليرة سورية مؤلف من ٦٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ٥٠٠ ليرة سورية لكل سهم، وهو موزع على المؤسسين كما يلي:

اسم الشريك	نسبة الاكتاب	عدد الأسهم	قيمة رأس المال
	%	ل.س.	ل.س.
بنك بيمو السعودي الفرنسي	٧٤,٦٦٦	٤٤٨,٠٠٠	٢٢٤,٠٠٠,٠٠٠
مجموعة الفاضل	١٥	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
جينيريشن ألفا (Generation Alfa)	١٠	٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
د. عبد الرحمن العطار	٠,١٦٧	١,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
رياض عبجي	٠,١٦٧	١,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
	١٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

#### ١٥ - إيرادات استشارات مالية و عمولات

يمثل هذا البند إيرادات خدمات تم تقديمها للعملاء كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
ل.س.	ل.س.
٥,٢٠٠,٠٠٠	٤,٩٥١,٦٧٥
٤,٥٩٣,٢٧١	١٧,٢٩١,٤٣٠
٩,٧٩٣,٢٧١	٢٢,٢٤٣,١٠٥

إيرادات استشارات مالية

إيرادات العمولات

#### ١٦ - إيراد الفوائد

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

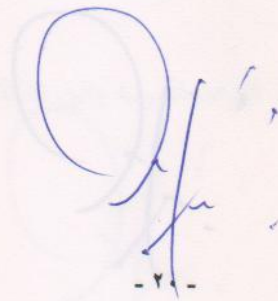
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
ل.س.	ل.س.
١٧,٩٣٢,٣٦٠	١٦,٩٧٦,٩٠١
٥٠٩,٧٨٦	٦٧٢,٦٣٩
١٨,٤٤٢,١٤٦	١٧,٦٤٩,٥٤٠

فوائد على ودائع لدى المصارف

فوائد على الحسابات الجارية

يتكون هذا البند مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
ل.س.	ل.س.	
١٠,٠٩٥,٣٩٧	١٥,٧٥٦,٣٣٣	رواتب
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	مكافأة الإدارة العليا
-	٢,٦١٨,٧٧٩	مكافآت للعاملين
١,٥٥٨,٤٣٤	١,١٨٥,٠٠٤	مصاريف استشارية
١,٠٢٢,٦٨٥	١,١١١,٩٥٩	أختام، إجراءات قانونية وتسجيلات
١,٧٦١,٦٥٠	٢,٦٨٨,٦٢٤	مصاريف التأمينات الاجتماعية
١,٣٦٦,٦٦٦	١,٥٠٠,٠٠٠	أجارات
٤٨٣,٥٠٠	-	مصروف تعويضات إدارية
١,٠٩٩,٥٣١	١,٨٣٦,٩٦٦	دعاية وإعلان
٥٧٠,٠٠٠	٤٢٣,٠٠٢	أتعاب مهنية
١,١١١,٣٠٩	٢,٦٩٨,٤٦١	مصاريف اهتلاكات وإطفاءات
٢١١,٥٠٠	٧٦٣,٥٥٩	مصاريف الكفالات المصرفية
٥٦١,٧٧١	٦٢٨,٧١٣	سفر، انتقال وإقامة
٢٥٨,٩٠٠	٣٠٩,٦٠٦	مصاريف دورات تدريبية
٢٤٨,٢٤٠	٦٦٦,٤٧٩	رسوم تسجيل لدى هيئة الأوراق والأسواق المالية
٤١٩,١١٠	٢٦٤,١٦٠	قرطاسية
٧٨٦,٣٧٨	٦٧٨,٧٣١	هاتف-فاكس و انترنت
٣٢١,٥٧٠	٣٤٥,٥٦٥	كهرباء
١٣١,٤٥٠	٤٣٢,٦٩٥	مواصلات
-	١٤٣,٨٩٦	مصاريف تأمين
-	١٠٦,١٦٥	مصاريف رابطة شركات الخدمات والوساطة المالية
٩٢٨,٤٦٤	١,٥١٣,٦٧٤	مصاريف أخرى
<u>٢٣,٩٣٦,٥٥٥</u>	<u>٣٧,٤٢٢,٣٧١</u>	





١٨ - بيان تسوية الدخل المحاسبي مع الدخل الضريبي

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
ل.س.	ل.س.

٥,٢١٣,٢٧٣	٨,٢٢٨,١٧٢
٤١٧,٠٩١	٢٧٨,٠٦٠
٥,٦٣٠,٣٦٤	٨,٥٠٦,٢٣٢

٤,٨٣٢,٥١٦	٥,٧٦٥,٧٨٨
( ٥٧٤,٥٠٦ )	( ٥٧٤,٥٠٦ )
( ١٨,٤٤٢,١٤٦ )	( ١٧,٦٤٩,٥٤٠ )
( ١٤,١٨٤,١٣٦ )	( ١٢,٤٥٨,٢٥٨ )
%٢٢	%٢٢
٣,١٢٠,٥١٠	٢,٧٤٠,٨١٧
٣١٢,٠٥١	٢٧٤,٠٨٢
٣,٤٣٢,٥٦١	٣,٠١٤,٨٩٩
١,٧٨٠,٧١٢	٥,٢١٣,٢٧٣
٥,٢١٣,٢٧٣	٨,٢٢٨,١٧٢

٢,٢٩٨,٠٢٣	١,٧٢٣,٥١٧
( ٥٧٤,٥٠٦ )	( ٥٧٤,٥٠٦ )
١,٧٢٣,٥١٧	١,١٤٩,٠١١
%٢٢	%٢٢
٣٧٩,١٧٤	٢٥٢,٧٨٢
٣٧,٩١٧	٢٥,٢٧٨
٤١٧,٠٩١	٢٧٨,٠٦٠

موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن:

الخسارة الضريبية للسنة

مصاريف التأسيس

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن خسارة الفترة كما يلي:

صافي ربح السنة

ينزل حصة السنة من مصاريف التأسيس

ينزل: فوائد المصارف

الخسارة الضريبية

معدل الضريبة

ضريبة الدخل

ضريبة الادارة المحلية بمعدل ١٠%

إيراد ضريبة دخل مؤجل

موجودات ضريبية مؤجلة بداية الفترة

موجودات ضريبية مؤجلة نهاية الفترة

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن مصاريف التأسيس كما يلي:

القيمة الدفترية لمصاريف التأسيس

٢٠% من مصاريف التأسيس للفترة

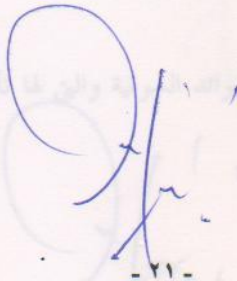
القيمة الضريبية

معدل الضريبة

ضريبة الدخل

ضريبة الادارة المحلية بمعدل ١٠%

موجودات ضريبية مؤجلة





## ١٩- مقارنة البيانات المالية

لقد تم إعادة تصنيف الموجودات الضريبية المؤجلة في بيانات المقارنة لعام ٢٠٠٩ من بند الموجودات المتداولة إلى بند الموجودات غير المتداولة وذلك لتتوافق مع عرض البيانات المالية لهذه السنة.

## ٢٠- 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 ٢٠٠٩		٣١ كانون الأول ٢٠١٠		الموجودات المالية
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
٢٥٣,٤٨٩,٧٣٦	٢٥٣,٤٨٩,٧٣٦	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لدى المصارف
-	-	٧,٣١٤,٠٣٠	٧,٣١٤,٠٣٠	موجودات مالية لغرض البيع
<u>٢٥٣,٤٨٩,٧٣٦</u>	<u>٢٥٣,٤٨٩,٧٣٦</u>	<u>٢٥٢,٣١٤,٠٣٠</u>	<u>٢٥٢,٣١٤,٠٣٠</u>	

تم اعتبار القيمة العادلة مساوية للقيمة الدفترية بالنسبة للبنود ذات الاستحقاق اقل من سنة.

٢- تحديد المستويات الثلاث لقياس القيمة العادلة بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة.

مجموع	القيمة العادلة	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الاول	القيمة الدفترية	
	٢٦,٠٩٠,٧٦١	-	-	٢٦,٠٩٠,٧٦١	٢٤,٠٢٠,١٤٨	موجودات مالية بغرض المتاجرة

تقنيات التقييم والافتراضات المستعملة لأغراض قياس القيمة العادلة

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

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

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

- ٢٢ -

N/A



### ج- مخاطر العملات الأجنبية:

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

صافي الأصول		المطلوبات		الموجودات		
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	
١,٥٦٧,٨٠٤	٣,١٠٠,٤٩٥	-	-	١,٥٦٧,٨٠٤	٣,١٠٠,٤٩٥	دولار أمريكي
١١,١٦٠	١١,٤٧٥	-	-	١١,١٦٠	١١,٤٧٥	درهم إماراتي
-	٥٠,٩٢٢	-	-	-	٥٠,٩٢٢	ريال سعودي

### 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 بال موجب.

الوفر أو الخسارة كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
ل.س.	ل.س.	
( ١٥٦,٧٨٠ )	( ٣١٠,٠٥٠ )	دولار أمريكي
( ١,١١٦ )	( ١,١٤٨ )	درهم إماراتي
-	( ٥,٠٩٢ )	ريال سعودي

## 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 و المطلوبات على حد سواء و ذلك بشكل دوري.

توزع الموجودات و المطلوبات بين العمليات الرئيسية كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٠			
المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
١١٥,٧٨٢,١٦٣	-	١١٥,٧٨٢,١٦٣	الموجودات
٣٨,٩٢٢,٣٣٧	-	٣٨,٩٢٢,٣٣٧	نقد في الصندوق ولدى المصارف
٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٦,٠٩٠,٧٦١	-	٢٦,٠٩٠,٧٦١	ودائع لدى المصارف
٧,٣١٤,٠٣٠	-	٧,٣١٤,٠٣٠	موجودات مالية لغرض المتاجرة
٨,٥٠٦,٢٣٢	٨,٥٠٦,٢٣٢	-	موجودات مالية لغرض البيع
٨,٩٣١,٤٣١	٨,٩٣١,٤٣١	-	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٨٩٤,٩٣٩	١,٨٩٤,٩٣٩	-	أصول ثابتة مادية
٤٥٢,٤٤١,٨٩٣	١٩,٣٣٢,٦٠٢	٤٣٣,١٠٩,٢٩١	أصول ثابتة غير مادية
			مجموع الموجودات
			المطلوبات
١٣٢,٢٤٧,١٤٦	-	١٣٢,٢٤٧,١٤٦	ذمم دائنة و مصاريف مستحقة
١٣٢,٢٤٧,١٤٦	-	١٣٢,٢٤٧,١٤٦	مجموع المطلوبات
٣٢٠,١٩٤,٧٤٧	١٩,٣٣٢,٦٠٢	٣٠٠,٨٦٢,١٤٥	صافي الموجودات

١١

١١

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩			
المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	الموجودات
١٠٢,٩٥٨,٣٩١	-	١٠٢,٩٥٨,٣٩١	نقد في الصندوق ولدى المصارف
١٥,٨١٤,٠١٣	-	١٥,٨١٤,٠١٣	ذمم مدينة مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٥٣,٤٨٩,٧٣٦	-	٢٥٣,٤٨٩,٧٣٦	ودائع لدى المصارف
٥,٦٣٠,٣٦٤	٥,٦٣٠,٣٦٤	-	موجودات ضريبية مؤجلة
٦,٦٩٧,١١٣	٦,٦٩٧,١١٣	-	أصول ثابتة مادية
٢,٥٩٣,٣١٨	٢,٥٩٣,٣١٨	-	أصول ثابتة غير مادية
<u>٣٨٧,١٨٢,٩٣٥</u>	<u>١٤,٩٢٠,٧٩٥</u>	<u>٣٧٢,٢٦٢,١٤٠</u>	مجموع الموجودات
			المطلوبات
٧٥,٦٢٩,٨٤٤	-	٧٥,٦٢٩,٨٤٤	ذمم دائنة و مصاريف مستحقة
٧٥,٦٢٩,٨٤٤	-	٧٥,٦٢٩,٨٤٤	مجموع المطلوبات
<u>٣١١,٥٥٣,٠٩١</u>	<u>١٤,٩٢٠,٧٩٥</u>	<u>٢٩٦,٦٣٢,٢٩٦</u>	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 الإستراتيجية تحدد وتتابع من خلال عملية التخطيط السنوية.

#### ٢١ - الموافقة على البيانات المالية

وافق مجلس الإدارة على البيانات المالية في بتاريخ ١٣ كانون الثاني ٢٠١١.