شركة ضمان الشام للوساطة والخدمات المالية
المحدودة المسؤولية

البيانات المالية
31 كانون الأول 2011

Association of Syrian Certified Accountants

جمعية المحاسبين القانونيين في سورية

شهادة محاسب قانوني

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة الشركاء
شركة ضمان الشام للوساطة والخدمات المالية المحدودة المسؤولية

تقرير حول البيانات المالية
لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة ضمان الشام للوساطة والخدمات المالية المحدودة المسؤولية "الشركة" والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2011 وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الشركاء وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد 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 الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات
إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية. إن اختيار تلك الإجراءات يستند الى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذو الصلة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة الى تقييم العرض العام للبيانات المالية.
في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الـــــرأي
في رأينا، إن البيانات المالية تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2011 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية
تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وإن البيانات المالية متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

شركة حصرية ومشاركوه إرنست ويونغ سورية
(محدودة المسؤولية)

هنـــاء ســـعيد
من شركة حصرية ومشاركوه إرنست ويونغ سورية

5 حزيران 2012
دمشق - الجمهورية العربية السورية

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011

	إيضاح	2011 ليرة سورية	2010 ليرة سورية
الإيرادات			
إيرادات عمولة وساطة	3	**744,969**	607,760
إيرادات فوائد بنكية		**5,558,800**	6,307,473
مجموع الإيرادات		**6,303,769**	6,915,233
المصاريف			
نفقات الموظفين	4	**(12,136,895)**	(8,827,655)
الإستهلاكات والإطفاءات		**(1,570,357)**	(838,760)
خسائر محققة من بيع استثمارات محتفظ بها للمتاجرة	5	**(8,076,495)**	(672,863)
خسائر غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة	6	**(186,680)**	(2,868)
مصاريف إدارية وعمومية	7	**(10,050,443)**	(9,417,980)
مجموع المصاريف		**(32,020,870)**	(19,760,126)
أرباح فروقات أسعار صرف عملات		**79,162**	432,376
خسارة السنة		**(25,637,939)**	(12,412,517)
مكونات الدخل الشامل الأخرى		**-**	-
الخسارة الشاملة للسنة		**(25,637,939)**	(12,412,517)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان المركز المالي
كما في 31 كانون الأول 2011

	إيضاح	2011 ليرة سورية	2010 ليرة سورية
الأصول			
الأصول المتداولة			
نقد في الصندوق ولدى المصارف	8	**106,608,758**	119,576,693
استثمارات محتفظ بها للمتاجرة	9	**4,650,765**	6,326,520
الأصول المتداولة الأخرى	10	**9,215,076**	9,232,331
مجموع الأصول المتداولة		**120.474.599**	135,135,544
الأصول غير المتداولة			
الأصول غير المتداولة الأخرى	11	**2,500,000**	2,500,000
الأصول الثابتة	12	**2,321,495**	3,032,814
الأصول غير الملموسة	13	**1,002,245**	1,576,983
مجموع الأصول غير المتداولة		**5,823,740**	7,109,797
مجموع الأصول		**126,298,339**	142,245,341
الالتزامات وحقوق الشركاء			
الالتزامات المتداولة			
ذمم دائنة ومستحقات	14	**29,872,993**	20,182,056
حقوق الشركاء			
رأس المال المدفوع	15	**140,000,000**	140,000,000
الخسائر المتراكمة		**(43,574,654)**	(17,936,715)
مجموع حقوق الشركاء		**96,425,346**	122,063,285
مجموع حقوق الشركاء والالتزامات		**126,298,339**	142,245,341

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية كما في 31 كانون الاول 2011 بناءً على قرار مجلس المديرين.

زياد شاكبازوف
المدير العام

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 جزءا من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011

	رأس المال المدفوع ليرة سورية	الخسائر المتراكمة ليرة سورية	مجموع حقوق الشركاء ليرة سورية
2011			
الرصيد في 1 كانون الثاني	**140,000,000**	**(17,936,715)**	**122,063,285**
الخسارة الشاملة للسنة	**-**	**(25,637,939)**	**(25,637,939)**
الرصيد في 31 كانون الأول	**140,000,000**	**(43,574,654)**	**96,425,346**
2010			
الرصيد في 1 كانون الثاني	140,000,000	(5,524,198)	134,475,802
الخسارة الشاملة للسنة	-	(12,412,517)	(12,412,517)
الرصيد في 31 كانون الأول	140,000,000	(17,936,715)	122,063,285

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011

	إيضاح	2011 ليرة سورية	2010 ليرة سورية
الأنشطة التشغيلية			
صافي خسارة السنة		**(25,637,939)**	(12,412,517)
تعديلات للبنود التالية:			
إيرادات الفوائد		**(5,558,800)**	(6,307,473)
الإستهلاك	12	**995,619**	551,353
الإطفاء	13	**574,738**	287,407
		(29,626,382)	(17,881,230)
التغيرات في رأس المال العامل:			
الإستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة		**1,675,755**	(6,326,520)
الأصول المتداولة الأخرى		**(375,061)**	(2,540,475)
الذمم الدائنة والمستحقات		**9,690,937**	18,872,338
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		**(18,634,751)**	(7,875,887)
الأنشطة الاستثمارية			
الزيادة في الودائع لدى المصارف		-	(75,000,000)
الزيادة في الأصول غير المتداولة الأخرى		-	(2,500,000)
شراء أصول ثابتة	12	**(284,300)**	(3,584,167)
شراء أصول غير ملموسة	13	-	(1,864,390)
فوائد مقبوضة		**5,951,116**	3,884,459
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		**5,666,816**	(79,064,098)
النقص في النقد وما في حكمه		**(12,967,935)**	(86,939,985)
النقد وما في حكمه في أول السنة		**44,576,693**	131,516,678
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	8	**31,608,758**	44,576,693

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 جزءاً من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية
كما في 31 كانون الأول 2011

1. معلومات عن الشركة

تم تأسيس شركة ضمان الشام للوساطة والخدمات المالية المحدودة المسؤولية ("الشركة") في الجمهورية العربية السورية بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتجارة رقم /2862/ تاريخ 30 تشرين الأول 2008. إن الشركة مسجلة كشركة محدودة المسؤولية بموجب السجل التجاري رقم 9515 تاريخ 9 آذار 2010 برأسمال قدره 140,000,000 ليرة سورية حيث تمارس النشاطات التالية:

- تقديم الاستشارات وتحليل ونشر المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية.
- ممارسة الوساطة في الأوراق المالية لحساب الشركة ولحساب الغير.
- إدارة الإصدارات الأولية دون تعهد بالتغطية.

منحت هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية الشركة الموافقة الأولية على التأسيس بتاريخ 14 تشرين الأول 2008.
و تم منح الشركة الترخيص النهائي من قبل هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية بموجب القرار رقم (54/م) بتاريخ 30 أذار 2009.
كما حصلت الشركة على العضوية لدى سوق دمشق للأوراق المالية بموجب القرار رقم /471/ تاريخ 11 تشرين الأول 2009 وعلى العضوية لدى مركز المقاصة والحفظ المركزي بموجب القرار رقم 579/ ت بتاريخ 6 حزيران 2010.

باشرت الشركة أعمالها في 2 آب 2010 بقرار رقم /76/م الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية.

قرر مجلس المفوضين بموجب القرار رقم 1266 / ر-و بتاريخ 5 تشرين الأول 2011 تجميد نشاطي تقديم الاستشارات وتحليل ونشر المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية وإدارة الإصدارات الأولية دون تعهد بالتغطية، دون إلغاءهما.

عنوان الشركة المختار هو ريف دمشق – اتوستراد درعا العقار رقم 653 حوش بلاس.

تعتبر الشركة شركة تابعة لشركة شام المساهمة المغفلة القابضة.

منحت هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية الشركة بموجب القرار رقم 876/ص – ف.و الموافقة على تنازل شركة ضمان للأوراق المالية ذ.م.م والتي تملك حصة 48.85% من رأس مال الشركة لصالح شركة شام المساهمة المغفلة القابضة والتي قامت بدورها بالتنازل عن 1% من الحصة لصالح شركة مجموعة شام الإستثمارية المساهمة المغفلة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.
- تم عرض البيانات المالية بالليرات السورية والتي تمثل العملة الرئيسية للشركة.
- تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الإستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ البيانات المالية.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية مطابقة لتلك التي تم إستخدامها في السنة السابقة. قامت الشركة بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتفسيرات كما في 1 كانون الثاني 2011. إن اعتماد هذه المعايير والتعديلات لم ينتج عنه أي تغير جوهري على الوضع المالي أو أداء الشركة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تعديلات معايير التقارير المالية الدولية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم 24 "الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة" (المعدل) نافذ للتطبيق في 1 كانون الثاني 2011.
- معيار المحاسبة الدولي رقم 32 "الأدوات المالية: العرض - تصنيف الحقوق الصادرة" (المعدل) نافذ للتطبيق في 1 شباط 2010.
- تحسينات التقارير المالية الدولية (الصادرة في أيار 2010) أصدرت لجنة معايير المحاسبة الدولية مجموعة تحسينات على معايير التقارير المالية الدولية، إن هذه التحسينات هي كما يلي:
  - معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 – "إندماج الأعمال"
  - معيار التقارير المالية الدولي رقم 7– "إيضاحات الأدوات المالية"
  - معيار المحاسبة الدولي رقم 1– "عرض البيانات المالية"
  - معيار المحاسبة الدولي رقم 27 – " البيانات المالية الموحدة وغير الموحدة"

2.3 المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير نافذة للتطبيق

- معيار المحاسبة الدولي رقم 1– "عرض البيانات المالية" – عرض مكونات الدخل الشامل نافذ التطبيق في 1 تموز 2012.
- معيار المحاسبة الدولي رقم 27 – " البيانات المالية غير الموحدة" (المراجع في 2011) نافذ التطبيق في 1 كانون الثاني 2013.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم 7– "إيضاحات الأدوات المالية" – تعزيز متطلبات الإفصاح عن إلغاء الاعتراف نافذ التطبيق في 1 تموز 2011.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم 10 – " البيانات المالية الموحدة " نافذ التطبيق في 1 كانون الثاني 2013. لا تتوقع إدارة الشركة أي أثر جوهري على الوضع الحالي أو أداء الشركة ينتج عن تطبيق هذا المعيار.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم 12 – " الإفصاح عن نسب الملكية في منشآت أخرى " نافذ التطبيق في 1 كانون الثاني 2013 بالتوازي مع معيار التقارير المالية الدولي رقم 10. لا تتوقع إدارة الشركة أي اثر جوهري على الوضع المالي أو أداء الشركة ينتج عن تطبيق هذا المعيار.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم 13 – " قياس القيمة العادلة " نافذ التطبيق في 1 كانون الثاني 2013، تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذا المعيار على الوضع المالي أو أداء الشركة ينتج عن تطبيق هذا المعيار.

2.4 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية

إن عملية إعداد البيانات المالية تتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في الاعتراف بمبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والالتزامات الطارئة في تاريخ البيانات المالية. إن عدم التأكد المتضمن في اجتهادات وتقديرات الإدارة قد يؤدي إلى تعديلات هامة في القيم الحالية للأصول والالتزامات المقدرة في المستقبل.

فيما يلي أهم هذه التقديرات:

تدني قيم الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ البيانات المالية بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على إمكانية إنخفاض قيمة الأصول غير المالية. وإذا وجد أي مؤشر من هذا النوع، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. في حال تبين أن صافي القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة القابلة للاسترداد يتم الاعتراف بانخفاض قيمة الأصل حتى تعادل القيمة القابلة للاسترداد.

في تاريخ إعداد البيانات المالية يتم تقييم ما إذا كانت هناك أية دلالة على أن الخسارة الناتجة عن انخفاض في قيمة أصل ما -عدا الشهرة- والتي تم الاعتراف بها في سنوات سابقة، لم يعد لها وجود أو أنها قد انخفضت. وفي هذه الحالة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل.

يجب عكس الخسارة الناتجة عن الانخفاض في قيمة أصل ما والمعترف بها في فترات سابقة، فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للإسترداد منذ الإعتراف بآخر خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة، وفي هذه الحالة يجب زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للإسترداد.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بتقدير مدى إمكانية الشركة للاستمرار والعمل على أساس مبدأ الاستمرارية. وعلى الرغم من حالة عدم الاستقرار التي تمر بها الجمهورية العربية السورية وحالة عدم التيقن المستقبلية فإن إدارة الشركة متأكدة من ان الشركة لديها الموارد الكافية لتساعدها على الاستمرار بالعمل في المدى المستقبلي المنظور. بناءاً عليه، فقد تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الأعمار المقدرة لاستخدام الأصول الثابتة

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار المقدرة للأصول الثابتة لغرض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الإعتبار الاستخدام المتوقع والمتراكم للأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار المقدرة بشكل سنوي ويتم تعديل نسب الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار المقدرة تختلف عن التقديرات السابقة .

2.5 السياسات المحاسبية الهامة

أعدت البيانات المالية المرفقة وفقاً لأهم السياسات المحاسبية التالية :

أ. تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم الاعتراف بالإيراد فقط عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية سوف تتدفق إلى الشركة، فيما يلي المقاييس المتبعة للإعتراف بالإيراد:

- ***الإيرادات التشغيلية***
  يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن الاستشارات وخدمات الوساطة المالية عند تقديم هذه الخدمات بشكل نهائي إلى الزبون أو بحسب شروط العقد المتفق عليه لتأدية هذه الخدمة.

- ***إيرادات الفوائد***
  يتم اثبات إيرادات الفوائد عندما تنشأ الفائدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

ب. المعاملات بالعملات الأجنبية

يجري قيد المعاملات المسجلة بالعملات الأجنبية، بأسعار الصرف الحرة السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تسجل جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل في بيان الدخل الشامل.

ج. النقد وما في حكمه

لغرض اعداد بيان التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشمل على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات تواريخ إستحقاق تقع خلال ثلاثة أشهر أو أقل محسوماً منها حسابات السحب على المكشوف.

د. الأصول الثابتة

يتم تقييم الأصول الثابتة بالكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم تغيير طريقة استهلاك الأصول الثابتة وعمرها الزمني عند تغير نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة فيها وتعالج هذه التغييرات على أنها تغييرات في التقدير المحاسبي.

يتم عدم الاعتراف بالأصل عند استبعاده أو عندما لا يكون هناك منافع اقتصادية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. أية أرباح أو خسائر تنجم عن إستبعاد الأصل تحتسب على أنها الفرق بين عوائد استبعاد الأصل وقيمة الأصل المستبعد. تسجل هذه الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل ضمن بند إيرادات أو مصاريف أخرى في نفس السنة التي تم استبعاد الأصل فيها.

لا يتم استهلاك المشاريع قيد التنفيذ حتى تصبح جاهزة للاستخدام وتوضع قيد التشغيل.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ. الأصول غير الملموسة

يتم تسجيل الأصول غير الملموسة عند شرائها بالتكلفة وفيما بعد يتم تقييمها بالتكلفة مطروحا منها أية مخصصات للإطفاء وأية مخصصات متعلقة بتدني قيمتها. تقسم الأصول غير الملموسة إلى أصول ذات أعمار إنتاجية محددة وغير محددة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة التي لديها أعمار إنتاجية محددة على مدى الأعمار الاقتصادية ويتم تقييمها من حيث تدني القيمة في حال وجود مؤشر لتدني قيم تلك الأصول غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

إن التغيرات في العمر الزمني للأصل غير الملموس أو التغير في نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة فيه تتم معالجتها إما بتغيير فترة الإطفاء أو طريقة الإطفاء أيهما أكثر ملائمة. وتعالج هذه التغييرات على أنها تغييرات في التقدير المحاسبي. كما تسجل مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات العمر المحدد في بيان الدخل الشامل مع العناصر المشابهة لها من حيث الطبيعة.

أما الأصول غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد، لا يتم إطفاؤها ولكن تتم مراجعة التدني في قيمتها سنوياً إما لكل أصل ملموس على حدة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. تتم مراجعة العمر الزمني للأصل غير الملموس سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد لا يزال له ما يؤيده بتاريخ إعداد البيانات المالية، وإذا ثبت غير ذلك، فإن التغيير من عمر زمني غير محدد إلى عمر زمني محدد يكون على أساس مستقبلي.

يتم احتساب الأرباح أو الخسائر عند استبعاد أصل غير ملموس على أنها الفرق بين النقد المحصل من البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم إثباتها في بيان الدخل الشامل. يتم إثبات خسائر تدني قيمة الأصول غير الملموسة في بيان الدخل الشامل.

يتم احتساب الاطفاءات بطريقة القسط الثابت وذلك لتخفيض قيمة الأصول إلى قيمتها المتبقية على طول عمرها الإنتاجي.

و. ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات الالتزامات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للمواد أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

ز. الأصول المالية

الإعتراف الأولي

يتم تصنيف الأدوات المالية عند شرائها وفقاً للغرض منها وطبيعة هذه الأدوات ويتم تقييمها بالقيمة العادلة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تبويبها على النحو التالي:

الأصول المالية للمتاجرة

تصنف الأصول المالية للمتاجرة بصفتها أصول مالية محتفظ بها لغرض المتاجرة في حالة الحصول عليها بغرض البيع في المستقبل القريب.

ح. ضريبة الدخل

يخضع الدخل للضرائب وفقاً للقوانين النافذة في الجمهورية العربية السورية.

ط. المخصصات

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

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ي. القيم العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للبنود التي تحسب عليها فوائد بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة باستخدام أسعار الفائدة لبنود بنفس الشروط والمخاطر.

ك. التقاص

يتم إجراء تقاص بين الأصول المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة والنية لتسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الأصول وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ل. انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ بيان المركز المالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية.

الأصول المسجلة بالتكلفة المطفأة

في حال وجود دليل موضوعي على تكبد خسارة ناجمة عن انخفاض في قيمة الذمم المدينة المسجلة بالقيمة المطفأة، يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين المبلغ المسجل للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتكبدها) مخصوماً بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي (أي سعر الفائدة الفعلي الذي يتم حسابه عند الاعتراف الأولي). يتم تخفيض المبلغ المسجل للأصل من خلال مخصص الخسائر الائتمانية ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في الأرباح أو الخسائر. اذا انخفض أو زاد مبلغ خسارة انخفاض القيمة في فترة لاحقة، يتم تسجيل الانخفاض أو الزيادة بتعديل المخصص.

تقوم الشركة أولاً بتقييم ما إذا كان يوجد دليل موضوعي على إنخفاض القيمة بشكل منفرد للأصول المالية التي تعتبر هامة بشكل منفرد، وبشكل منفرد أو جماعي للأصول المالية التي لا تعتبر هامة بشكل منفرد. وإذا حددت الشركة عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة لأصل مالي يتم تقييمه بشكل منفرد، سواء كان هاماً أم لا، تقوم بتضمين الأصل في مجموعة من الأصول المالية ذات سمات مشابهة لمخاطر الإئتمان ويتم تقييم انخفاض قيمتهم بشكل جماعي. لا يتم شمل الأصول المالية التي يتم تقييم انخفاض قيمتها بشكل منفرد والتي يتم أو يستمر الإعتراف بخسائر ناجمة عن انخفاض قيمتها في التقييم الجماعي لانخفاض القيمة.

إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، وكان يمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث معين وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقا. ولا ينتج عن عملية العكس تجاوز المبلغ المسجل للأصل المالي لما كانت ستكون عليه التكلفة المطفأة لو لم يتم الإعتراف بانخفاض القيمة في التاريخ الذي يتم فيه عكس انخفاض القيمة. ويتم الاعتراف بالقيد المعاكس في الأرباح أو الخسائر.

م. عدم الاعتـــراف بالأصول والالتزامات الماليـــة

الأصول المالية

يتم عدم الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عندما:

- لا يعود للشركة حق في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل.
- تحتفظ الشركة بحق استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن عليها التزام بدفع هذه التدفقات النقدية مباشرة وبدون أي تأخير الى طرف ثالث بموجب اتفاقية معينة.
- عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو: أ) قامت بشكل جوهري بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو ب) لم تقم بتحويل ولا بالاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولكنها نقلت قدرتها على التحكم بالأصل.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

م. عدم الاعتـــراف بالأصول والالتزامات الماليـــة (تتمة)

عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولم تقم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولم تنقل قدرتها على التحكم بالأصل، يتم الاعتراف بالأصل طالما كان تدخل أو تحكم الشركة بالأصل مستمرا". عندما تتخذ المشاركة المستمرة شكل ضمان للأصل المنقول يكون مقدار تدخل أو تحكم الشركة المستمر بالأصل المنقول إما قيمة الأصل أو المقابل المستلم الذي قد يطلب من الشركة تسديده الى طرف ثالث (مقدار الضمان) أيهما أقل.

عندما تتخذ المشاركة المستمرة للشركة شكل خيار مكتوب أو مشترى (أو كلاهما) على الأصل المنقول يكون مدى تدخل أو تحكم الشركة المستمر هو مبلغ الأصل المنقول الذي قد تقوم الشركة بإعادة شرائه. غير أنه في حالة خيار البيع المكتوب على الأصل الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة، يكون مدى تدخل أو تحكم الشركة المستمر مقتصراً على القيمة العادلة للأصل المنقول أو سعر تنفيذ الخيار، أيهما أقل.

الالتزامات المالية

يتم عدم الإعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم إلغاء أو انهاء الالتزام. عندما يستبدل التزام مالي قائم بآخر من نفس الدائن بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو عندما تتغير شروط الالتزام القائم بشكل جوهري يتم عدم الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق بين صافي القيمة الدفترية للالتزام الأصلي والالتزام الجديد في بيان الدخل.

3. إيرادات عمولة وساطة

	2011 ليرة سورية	2010 ليرة سورية
إيرادات عمولة وساطة / شراء	**537,109**	425,894
إيرادات عمولة وساطة / بيع	**207,860**	181,866
	744,969	607,760

4. نفقات الموظفين

	2011 ليرة سورية	2010 ليرة سورية
رواتب ومنافع وعلاوات الموظفين	**10,137,353**	7,374,797
ضريبة الرواتب والإجور	**984,447**	403,986
مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي	**639,852**	332,951
الإشتراكات السنوية	**306,250**	645,833
آخرى	**68,993**	70,088
	12,136,895	8,827,655

5. خسائر محققة من بيع استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

الخسائر المحققة من بيع الإستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة تمثل الخسائر الناتجة عن بيع إستثمارات محتفظ بها من أسهم شركات مدرجة في الأسواق المالية المحلية في قطاع المصارف.

6. خسائر غير محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

تمثل الخسائر غير المحققة من استثمارات محتفظ بها للمتجارة الفرق بين المبلغ المسجل للإستثمارات والتي تمثل أسهم شركات مدرجة في الأسواق المالية المحلية في قطاع المصارف والقيمة العادلة لهذه الإستثمارات بتاريخ بيان المركز المالي.

7. مصاريف إدارية وعمومية

	2011 ليرة سورية	2010 ليرة سورية
إيجار	**2,854,800**	3,219,580
إتصالات وإنترنت	**1,425,493**	350,995
سفر وإقامة	**1,138,799**	572,641
عمولات مصرفية	**860,649**	611,305
الدعم الفني	**837,295**	83,953
الإشتراكات السنوية	**741,667**	706,165
مصاريف استشارية	**570,610**	791,904
دعاية وإعلان	**564,657**	1,810,182
صيانة	**226,033**	151,453
تصميم	**188,000**	-
رسوم حكومية وقانونية	**156,570**	299,180
تنظيف	**140,300**	175,224
قرطاسية	**80,655**	190,801
أخرى	**264,915**	454,597
	10,050,443	9,417,980

8. نقد في الصندوق ولدى المصارف

	2011 ليرة سورية	2010 ليرة سورية
نقد في الصندوق	**15,078**	15,613
أرصدة لدى المصارف – حسابات جارية	**31,593,680**	44,561,080
ودائع لدى البنوك	**75,000,000**	75,000,000
	106,608,758	119,576,693

يتضمن النقد وما في حكمه المدرج في بيان التدفقات النقدية الأرصدة التالية:

	2011 ليرة سورية	2010 ليرة سورية
نقد في الصندوق	**15,078**	15,613
أرصدة لدى المصارف – حسابات جارية	**31,593,680**	44,561,080
	31,608,758	44,576,693

إن الودائع لأجل هي ودائع متوسطة الأجل بالليرة السورية محتفظ بها لدى بنوك محلية بمتوسط سعر فائدة فعلي قدره 6%.

9. إستثمارات محتفظ بها للمتاجرة

تتألف الإستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة كما في 31 كانون الأول 2011 و2010 من أسهم شركات مدرجة في الأسواق المالية المحلية في قطاع المصارف.

10. الأصول المتداولة الأخرى

	2011 ليرة سورية	2010 ليرة سورية
إيرادات فوائد مستحقة وغير مقبوضة	**3,499,540**	3,891,856
تأمينات نقدية	**3,441,945**	3,300,000
ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 16)	**1,022,975**	1,022,975
مصاريف مدفوعة مقدماً	**1,241,911**	1,017,500
آخرى	**8,705**	-
	9,215,076	9,232,331

11. الأصول غير المتداولة الأخرى

تمثل الجزء غير المتداول من المساهمة النقدية بصندوق ضمان التسوية والمحتسبة بناءً على النظام الداخلي لصندوق ضمان التسوية وقرار مجلس إدارة سوق دمشق للأوراق المالية رقم /238/ بتاريخ 5 شباط 2009، وقد بلغت قيمتها 2,500,000 ليرة سورية.

12. الأصول الثابتة

يحسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول التالية:

- أجهزة كمبيوتر 3 سنوات
- الأثاث والمفروشات 5 سنوات
- أجهزة ومعدات 5 سنوات
- تحسينات اكساء مقر الشركة 5 سنوات

14. ذمم دائنة ومستحقات

	2011 ليرة سورية	2010 ليرة سورية
دفعات مقدمة من العملاء*	**20,186,103**	14,296,534
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 16)	**6,475,854**	4,010,442
مصاريف مستحقة وغير مدفوعة	**2,898,697**	1,455,168
مخصصات الضرائب والتأمينات الإجتماعية	**372,298**	363,388
عمولة السوق من التداول**	**30,077**	56,524
	29,963,029	20,182,056

* يتضمن رصيد الدفعات المقدمة من العملاء المبالغ المودعة من قبل العملاء لدى الشركة للقيام بعمليات بيع وشراء للأسهم.

** يمثل الرصيد حصة السوق من التعاملات اليومية التي قامت بها الشركة من بيع وشراء للأسهم في السوق.

15. رأس المال المدفوع

يتكون رأسمال الشركة من 140,000 حصة بقيمة اسمية تبلغ 1000 ليرة سورية للحصة الواحدة. إن رأسمال الشركة مسدد بالكامل بقيمة 140,000,000 ليرة سورية

16. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والتي تضمنها بيان المركز المالي تشمل:

	2011 ليرة سورية	2010 ليرة سورية
شركة مجموعة شام الإستثمارية المساهمة المغفلة	**1,022,975**	1,022,975
	1,022,975	1,022,975

الأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة والتي تضمنها بيان المركز المالي تشمل:

	2011 ليرة سورية	2010 ليرة سورية
شركة شام المساهمة المغفلة القابضة	**6,385,818**	3,342,176
شركة الضمان للأوراق المالية ذ.م.م	**-**	668,266
	6,385,818	4,010,442

16. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات التي تخص الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في بيان المركز المالي هي كما يلي:

	2011 ليرة سورية	2010 ليرة سورية
دفعات مقدمة من العملاء - شركة مجموعة شام الإستثمارية المساهمة المغفلة	**14,010,243**	10,060,913
مصاريف مستحقة وغير مدفوعة - سيرياتيل	**573,242**	200,608

الإيرادات والمصاريف التي تخص التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والإدارة التنفيذية العليا ومصاريف أعضاء مجلس الإدارة المتضمنة في عناصر الدخل الشامل هي كما يلي :

تعاملات مع أطراف ذات علاقة:	طبيعة المعاملات	2011 ليرة سورية	2010 ليرة سورية
شركة سيرياتيل	مصاريف مكالمات خليوي	**575,568**	215,937
شركة أي تك	مصاريف أخرى (معلوماتية ودعم فني)	**438,489**	83,953
شركة صروح المساهمة المغفلة	مصاريف إيجار	**2,854,800**	3,219,580
الإدارة التنفيذية العليا	نفقات الموظفين	**2,624,855**	863,500
شركة مجموعة شام الإستثمارية المساهمة المغفلة	إيرادات عمولة وساطة	**45,106**	220,633
أعضاء مجلس الإدارة	مصاريف سفر وإقامة	**1,138,799**	526,575

17. التزامات محتمل أن تطرأ

يترتب على الشركة بتاريخ 31 كانون الأول 2011 وتاريخ 31 كانون الأول 2010 التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل بكفالة مصرفية قيمتها 28,000,000 ليرة سورية تحتفظ بها هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية كضمان لحسن تنفيذ التزاماتها بموجب الكفالة رقم LG/PAY/200/002071/09 وكفالة مصرفية قيمتها 5,000,000 ليرة سورية يحتفظ بها صندوق ضمان التسوية كضمان لحسن تنفيذ التزاماتها بموجب الكفالة رقم LG/PAY/200/002917/10 والصادرتين عن بنك بيبلوس سورية ش.م.م.

18. إدارة المخاطر

تتألف التزامات الشركة المالية الأساسية من ذمم دائنة ومستحقات. إن الغرض الأساسي لهذه الالتزامات المالية هو توفير التمويل للعمليات الاعتيادية للشركة. إن موجودات الشركة المالية هي نقد في الصندوق ولدى المصارف واستثمارات محتفظ بها للمتاجرة وأصول مالية متداولة أخرى ناتجة عن عمليات الشركة.
إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأعمال.
يقوم مجلس المديرين بالمراجعة والموافقة على السياسات المطبقة لإدارة كل من هذه المخاطر والملخصة فيما يلي:

مخاطر سعر الفائدة

إن خطر سعر الفائدة هو احتمال أن تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة أو تغيرات في الربحية المستقبلية. وتتعرض الشركة لخطر سعر الفائدة فيما يتعلق بالودائع لأجل. تحقق الشركة في معدل سعر الفائدة عن طريق مراقبة التغيرات في سعر الفائدة على العملات التي تتركز فيها النقدية.

18. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر سعر الفائدة (تتمة)

يمثل الجدول التالي حساسية صافي إيرادات الفوائد نتيجة تغيير في معدل الفائدة:

العملة	الزيادة في معدل الفائدة	حساسية صافي إيراد الفوائد 31 كانون الأول 2011	حساسية صافي إيراد الفوائد 31 كانون الأول 2010
		ليرة سورية	ليرة سورية
ليرة سورية	+10	**56,712**	56,712
		56,712	56,712

العملة	الانخفاض في معدل الفائدة	حساسية صافي إيراد الفوائد 31 كانون الأول 2011	حساسية صافي إيراد الفوائد 31 كانون الأول 2010
		ليرة سورية	ليرة سورية
ليرة سورية	- 10	**(56,712)**	(56,712)
		(56,712)	(56,712)

يمثل المبلغ السالب في الجدول السابق صافي الانخفاض المحتمل في الدخل وعلى العكس يمثل المبلغ الموجب صافي الزيادة المحتملة في الدخل.

مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة من النشاطات التشغيلية ومن النشاطات التمويلية، متضمنة الإيداعات لدى المصارف.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود بيان المركز المالي:

	2011 ليرة سورية	2010 ليرة سورية
نقد لدى المصارف	**106,593,680**	119,561,080
استثمارات محتفظ بها للمتاجرة	**4,650,765**	6,326,520
الأصول المتداولة الأخرى	**9,215,076**	9,232,331
	120,459,521	135,119,931

مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل القيمة العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

18. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الإلتزامات المالية غير المخصومة للشركة كما في 31 كانون الأول على أساس الالتزامات التعاقدية للسداد وأسعار الفائدة الحالية للسوق.

31 كانون الأول 2011	اقل من 3 أشهر ليرة سورية	من 3 إلى 12 شهراً ليرة سورية	المجموع ليرة سورية
ذمم دائنة ومستحقات	**22,913,779**	**6,959,214**	**29,872,993**

31 كانون الأول 2010	اقل من3 أشهر ليرة سورية	من 3 إلى12 شهراً ليرة سورية	المجموع ليرة سورية
ذمم دائنة ومستحقات	16,171,614	4,010,442	20,182,056

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الليرة السورية.

معدل سعر الصرف السائد في السوق في 31 كانون الأول 2011 هو 57.72 ليرة سورية لكل 1 دولار أمريكي.

يشير الجدول التالي إلى العملات الرئيسية التي تحمل مخاطر للشركة كما في 31 كانون الأول 2011 ويوضح أثر التغيرات على صافي الأرباح والخسائر في حال حدوث تغير معقول في أسعار العملات الأجنبية مقابل الليرة السورية مع بقاء بقية المتغيرات ثابت.

العملة	نسبة الزيادة في سعر الصرف	الأثر على الربح قبل الضريبة	
		31 كانون الأول2011	31 كانون الأول 2010
دولار	5%	**1,380**	1,974
درهم	5%	-	(33,420)
		1,380	(31,446)

العملة	نسبة الإنخفاض في سعر الصرف	الأثر على الربح قبل الضريبة	
		31 كانون الأول 2011	31 كانون الأول 2010
دولار	5%	**(1,380)**	(1,974)
درهم	5%	-	33,420
		(1,380)	31,446

يمثل المبلغ السالب في الجدول أدناه صافي الانخفاض المتوقع في بيان الدخل الشامل أو حقوق الشركاء بينما يمثل المبلغ الموجب صافي الارتفاع المتوقع.

18. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الأعمال

تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل تؤثر على قطاع التطوير العقاري بصفة عامة، ومنها الأخطار الناتجة عن الظروف السياسية والاقتصادية المحيطة والتي تحمل في طياتها العديد من المؤشرات السلبية على نتائج الأعمال. تقوم إدارة الشركة بتقييم تلك المخاطر بشكل مستمر واتخاذ الإجراءات المناسبة للتقليل بقدر الإمكان من أثرها على نتائج الأعمال والمركز المالي للشركة.

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الشركاء.

تقوم الشركة بإدارة هيكلة رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل.

19. القيم العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول المالية والمطلوبات المالية.
تتكون الأصول المالية من نقد في الصندوق ولدى المصارف واستثمارات محتفظ بها للمتاجرة والأصول المتداولة الأخرى.
بينما تتألف المطلوبات المالية من ذمم دائنة ومستحقات.

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي في قياس والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية:
المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق مالي فعال لأصول مماثلة.
المستوى الثاني: طرق تقييم، حيث أن المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها إما مباشرة أو بشكل غير مباشر.
المستوى الثالث: طرق تقييم حيث أن المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة غير مبنية على معلومات سوق ملحوظة.

يوضح الجدول التالي تحليل الأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب كل مستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

تحديد القيمة العادلة للأصول المالية

31 كانون الأول 2011

	المستوى الأول ليرة سورية	المستوى الثاني ليرة سورية	المستوى الثالث ليرة سورية	المجموع ليرة سورية
أصول مالية للمتاجرة	**4,650,765**	-	-	**4,650,765**
	4,650,765	-	-	**4,650,765**

31 كانون الأول 2010

	المستوى الأول ليرة سورية	المستوى الثاني ليرة سورية	المستوى الثالث ليرة سورية	المجموع ليرة سورية
أصول مالية للمتاجرة	6,326,520	-	-	6,326,520
	6,326,520	-	-	6,326,520

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

20. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرصدة عام 2011 لتتناسب مع تبويب أرصدة السنة الحالية. لم تؤثر عملية إعادة التبويب هذه على حقوق الملكية أو ربح السنة السابقة.

يلخص الجدول التالي المبالغ التي تم إعادة تصنيفها:

التبويب كما في 31 كانون الاول 2010	التبويب كما في 31 كانون الاول 2011	المبلغ ليرة سورية
مصاريف إدارية وعمومية	نفقات الموظفين	645,833