

أ.د/ مصطفى بكار محمود.. محاسب ومراجع قانوني

شارع جمال عبدا لناصر.. عمارة شركة ليبيا للتأمين .. الدور الخامس.. شقة رقم (6).. بنغازي
هاتف وفاكس : (0612220076) .. نقال : (0913567489 - 0925113469)

بسم الله الرحمن الرحيم

التاريخ 2009/03/05 مسيحي

الإخوة / أعضاء الجمعية العمومية- سوق الأوراق المالية الليبي.

بعد السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،

لقد تم بمراجعة قائمة المركز المالي لسوق الأوراق المالية كما في 2008/12/31 مسيحي، وقائمة دخلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وحصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا.

إن قائمة المركز المالي لسوق الأوراق المالية كما في 2008/12/31 مسيحي وقائمة دخلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ والمستندات المؤيدة للقيم الظاهرة بما هي من مسئولية لجنة إدارة السوق وإن مسئوليتنا هي إبداء الرأي حولهما اعتمادا على عملية المراجعة التي قمنا بها .

لقد تم مراجعة هاتين القائمتين وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تتطلب إنجاز المراجعة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الواردة بالقوائم المالية للسوق خالية من أي خطأ جوهري ، وقد تمّت المراجعة على أساس اختياري للمستندات المؤيدة للمبالغ الواردة في البيانات المالية والإفصاح عنها ، وشملت تقييماً للمبادئ الخاسية المتبعة وللتقديرات الهامة والعرض الإجمالي لتلك البيانات ، كما شملت عملية المراجعة أيضا التحقق من وجود وصحة تقييم أصول السوق والتزاماته بالإضافة إلى إجراءات المراجعة الأخرى التي رأيناها لازمة ، وفي اعتقادنا فإن أعمال المراجعة التي قمنا بها توفر أساسا معقولا لإبداء رأينا بشأنها.

وقد تبين لنا أن السوق يمسك سجلات محاسبية تتضمن ما توجب القوانين ذات العلاقة والنظام الأساسي للسوق إتيانه فيها وقد وجدت متفقة مع ما اظهرته القوائم المالية المرفقة .

وفي رأينا أن قائمة المركز المالي وقائمة الدخل تعبران على الترتيب وبصورة عادلة عن المركز المالي للسوق كما في 2008/12/31 مسيحي وعن نتيجة نشاطه عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ . وقد أعدت وفقاً للمعايير الخاسية المقبولة والواجب إتباعها وفقاً للتشريعات السارية والتي على السوق إتباعها .

أ.د. مصطفى بكار محمود
محاسب ومراجع قانوني

دكتور مصطفى بكار محمود
محاسب ومراجع قانوني



مراقف رقم	البيان	الحساب				مراقف رقم	البيان	الأصول					
		جزئي		كلي				تحتي		كلي			
		دينار	درهم	دينار	درهم			دينار	درهم	دينار	درهم		
12	التزامات قصيرة الأجل												
	مديونات مستحقة	8,780	000										
	مجموع التزامات قصيرة الأجل			8,780	000								
	المخصصات												
13	مخصص بدل الإجازة			104,488	057								
	حقوق الملكية											43,441,542	997
14	رأس مال المدفوع	15,000,000	000										
15	رأس مال المكتسب فيه (تحت المخصص)	37,214,860	189							238,811	476		
16	الإحتياطي القانوني	204,940	758							(161,312)	393	437,327	807
17	الأرباح المحتسبة	933,234	062							104,338	000		
	إجمالي حقوق الملكية			53,353,044	909					(21,933)	742	83,004	238
										424,895	750		
										(78,184)	925	346,719	825
										359,354	980		
										(71,614)	282	287,740	208
										5,178,767	252		
										(433,819)	858	4,745,147	388
	القائمة المخترية للأصول الثابتة											8,138,741	740
	أرصدة مدينة أخرى												
8	سلف المدفوع											4,199	000
9	إيصانات مستحقة											734,897	443
10	معاريف التأسيس											3,135,825	654
11	حسابات لدى الغير											11,805	223
	مجموع الأرصدة لمدينة أخرى											3,886,027	329
	مجموع الأصول			53,466,312	057							53,466,312	057

الإيصانات شركة جرد، المتجرأ من القوائم المالية

أ. د. مصطفى بكر حمزة
مساعد مدير عام

أ. سليمان صالح المشهور
مدير عام إداري

أحمد محمد بن الرومي
مدير مكتب المراجعة الخارجية

فهد بن محمد بن محمد
مدير إدارة الشؤون المالية



سوق الأوراق المالية الليبي

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2008/12/31 ف

مرفق رقم	كل		جزء		البيان
	القيمة		القيمة		
	دينار	درهم	دينار	درهم	
18	2,992,407	903	1,708,146	511	الإيرادات:
			673,151	612	عمولات التداول
			18,600	600	العضوية والوساطة
			367,509	180	تحويلات الأوراق المالية ورهنها
			225,000	000	عمولة الاكتتاب
					عمولة إصدار
					إيرادات أخرى:
					إيراد الدورات التدريبية
					إيراد فوائد
					إيرادات متنوعة
	405,650	220		إجمالي الإيرادات	
	3,398,058	123		المصروفات:	
19			2,040,234	603	المصاريف العمومية والإدارية
07			685,301	916	مصاريف استهلاك الأصول الثابتة
10			559,050	576	مصاريف إهلاك مصاريف التأسيس
	(3,284,587)	095			إجمالي المصروفات
	113,471	028			صافي ربح الفترة

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

"أ. سليمان سالم الشحومي"
أمين لجنة الإدارة

"أشرف عبدالعزيز الزوي"
ممثل مكتب المراجعة الداخلية
"أ. د. مصطفى بكار محمود"
محاسب ومراجع قانوني

"فاصل رمضان عصمان"
مدير الإدارة المالية

دكتور المصطفى بكار محمود
محاسب ومراجع قانوني



الجمهورية العربية السورية
وزارة المالية
مكتب المراجعة المحاسبية

قائمة النفقات في حقوق الملكية
عن السنة المالية المنتهية في 2008/12/31 ف

اجملي حقوق الملكية		الإرباح المحفوظة		الاحتياطي القانوني		رأس المال		البيان
دينار	درهم	دينار	درهم	دينار	درهم	دينار	درهم	
8,024,703	792	1,024,703	792	*	*	7,000,000	000	الرصيد في 2008/01/01
8,000,000	000	*	*	*	*	8,000,000	000	يضاف رأس المال المدفوع
37,214,869	180	*	*	*	*	37,214,869	180	يضاف رأس المال المكتتب فيه "تحت التخصيص"
113,471	028	113,471	028	*	*	*	*	صافي مريح السنة
*	*	(204,940)	(758)	204,940	758	*	*	المحول إلى الاحتياطي القانوني
53,353,044	000	933,234	062	204,940	758	52,214,869	180	الرصيد في 2008/12/31

الإيصالات البريقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

وصحبة

د. م. مصطفى بكار محمود*

محاسب ومراجع قانوني

أ. سليمان سالم الشحومي*

أمين لجنة الإدارة

أ. انور عبد العزيز الزوي*

مدير مكتب المراجعة المحاسبية

أ. فاضل رمضان عصمان*

مدير الإدارة المالية

مكتب المراجعة المحاسبية
مشاريع واستشارات



سوق الأوراق المالية الأردني

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 2008/12/31 ف

كل		جزئي		البيان
دينار	درهم	دينار	درهم	
				التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
		113,471	028	صافي دخل العام
				يضاف : مصاريف محسوبة وغير مدفوعة نقدا
		685,301	916	استهلاك الأصول الثابتة
		559,050	576	إهلاك مصاريف التأسيس
		56,503	944	الزيادة في رصيد محصن بدل الإجازة
				ي طرح : إيرادات محسوبة وغير مستلمة نقدا
		(36,287)	670)	إيرادات مستحقة
		107,854	327	يضاف النقص في أرصدة المدينون
		1,566	750	يضاف النقص في أرصدة سلف العاملين
		(6,968)	733)	ي طرح الزيادة في أرصدة الدفعات المقدمة
		(53,856)	787)	الزيادة في أرصدة مصاريف مدفوعة مقدما
		(15,000,000)	000)	الزيادة في استثمارات الودائع قصيرة الأجل
		(22,886)	250)	ي طرح النقص في أرصدة ضمانات للغير
		(14,397)	502)	ي طرح النقص في أرصدة المصاريف المستحقة
		(3,000)	000)	ي طرح النقص في أرصدة الأمانات
		(13,613,648)	401)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (أ)
				التدفقات النقدية الصادرة عن الأنشطة الاستثمارية :
		(2,075,509)	610)	الاستثمارات في مصاريف التأسيس
		(841,381)	411)	شراء أصول ثابتة
		(734,097)	443)	الاعتمادات المستندية (شاشات التداول ، الأرشيف الإلكتروني)
		(3,650,988)	464)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة الاستثمارية (ب)



سوق الأوراق المالية الليبي


بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31/12/2008 ف

كلى		جزئي		البيان
دينار	درهم	دينار	درهم	
		45,214,869	180	التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية: رأس المال المكتسب فيه
45,214,869	180			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية (ج)
27,950,232	315			صافي التدفقات النقدية للسوق [ا+ب+ج]
372,510	841			يضاف: رصيد النقدية اول المدة
28,322,743	156			رصيد النقدية آخر المدة

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية


" أ . سليمان سالم الشحومي "
أمين لجنة الإدارة


" أشرف عبدالعزيز الزوكي "
مدير مكتب المراجعة الداخلية
" أ . د : مصطفى بكار محمود "
محاسب ومراجع قانوني


" فاضل رمضان عصمان "
مدير الإدارة المالية

دكتور محمد مني بكار محسن
محاسب ومراجع قانوني



إيضاحات القوائم المالية

أولاً : التأسيس والنشاط :

- سوق الأوراق المالية الليبي " شركة مساهمة " تأسس بموجب قرار اللجنة الشعبية العامة رقم (134 لسنة 2006 مسيحي) الصادر في 2006/06/03 مسيحي ، الخاضع للقانون التجاري والقانون رقم (21) لسنة 1369 و.ر بشأن تنظيم الأنشطة الاقتصادية وتعديلاته برأس مال مصرح به (20,000,000.000) فقط عشرون مليون دينار ، وتم رفع رأس المال الشركة إلى (50,000,000.000) فقط خمسون مليون دينار موزعة على عدد (5,000,000) فقط خمسة مليون سهم يكتب فيها صندوق الإنماء الاقتصادي والاجتماعي بالكامل ويجوز طرح جزء منها للمشاركة والاكتتاب من قبل الشركات الوطنية والأجنبية وكذلك زيادتها بناء على قرار من الجمعية العمومية للسوق حسب قرار اللجنة الشعبية العامة رقم (436 لسنة 1376 و.ر 2008 مسيحي) بشأن إصدار النظام الأساسي لسوق الأوراق المالية الليبي ، وبلغ رأس المال المدفوع (15,000,000.000) فقط خمسة عشر مليون دينار وهو ما يمثل نسبة (30%) وتم طرح ما نسبته (70%) في اكتاب خاص وعام (مرفق 14 ، 15) .
- السوق مسجل في السجل التجاري تحت رقم (541) بتاريخ 2007/07/01 مسيحي .
- السوق مسجل بصندوق التقاعد تحت رقم (005500015622) بتاريخ 2006/10/31 مسيحي.
- السوق مسجل بمصلحة الضرائب تحت رقم (1687) بتاريخ 2007 /01/14 مسيحي .
- أهداف ووظائف السوق

 1. تهيئة مناخ استثماري للأوراق المالية يحقق مصلحة الاقتصاد الوطني .
 2. تشجيع الادخار والتهوؤ بالوعى الاستثماري بما يكفل توجيه المدخرات إلى القطاعات الاقتصادية ذات العائد الأمثل .
 3. اقتراح مشاريع القوانين المنظمة لأوجه النشاط الاقتصادي المرتبطة بعمل السوق .
 4. الإشراف على تنظيم ومراقبة تداول الأوراق المالية وعمليات نقل ملكيتها واتخاذ الإجراءات التنفيذية حيال ذلك.
 5. خدمة أهداف التنمية الاقتصادية والاجتماعية بما يحققه من توظيف لمدخرات الأفراد من خلال السماح بعمليات البيع والشراء للأسهم والقيام بالعمليات الاستثمارية .



إيضاحات القوائم المالية

6. المساهمة في تنفيذ برنامج تمليك الوحدات الاقتصادية العامة والمنشآت والشركات بما يسهم في توسيع قاعدة الملكية .
7. إجراء الدراسات وجمع المعلومات والإحصاءات عن الشركات التي يجرى التعامل على أوراقها المالية ونشر التقارير الخاصة بها ووضع قواعد السلوك المهني في السوق .
8. وضع القواعد اللازمة لحماية وضمان وسلامة التعامل في السوق بما يحقق تداولاً يرتكز على الكفاءة الاقتصادية
9. تنظيم طرح الاكتتاب في أسهم الشركات المساهمة الجديدة .
10. رفع كفاءة العاملين والراغبين العمل في سوق المال عن طريق التنظيم والإشراف على الدورات التدريبية اللازمة لذلك .
11. تنظيم الدورات التدريبية والملتقيات والمؤتمرات والبرامج الدراسية التخصصية في المواضيع ذات العلاقة بعمل السوق وإصدار الشهادات والإفادات اللازمة بالخصوص.
12. تنمية الروابط وعلاقات التعاون فيما بين السوق والأسواق العربية والإقليمية والعالمية بما يعزز ثقة المستثمرين في الاقتصاد الوطني .
13. تنظيم التداول على عقود السلع على المستوى المحلي والأفريقي .
 - السنة المالية .
 - يبدأ العام المالي للسوق في الأول من شهر أي النار "يناير" وينتهي بنهاية شهر الكانون "ديسمبر" من نفس العام .
 - العملة .
 - الدينار الليبي .
 - العنوان .
 - الإدارة العامة — شارع عمر المختار — طرابلس .
 - الفرع الرئيسي — شارع الشاطئ — بنغازي .



سوق الأوراق المالية الأردني

إيضاحات القوائم المالية

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية :

❖ بيان الالتزام

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير والتشريعات المعمول بها بالجمهورية .
- أسس إعداد البيانات المالية .

☒ الإيرادات والمصروفات :

يقوم السوق بإثبات إيراداته ومصروفاته وفقاً للآتي :

• الإيرادات :

- يتم احتساب الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة .
- تم احتساب إيراد الفوائد من الودائع قصيرة الأجل على أساس الحد الأدنى المتوقع من الإيراد الذي يتم تحديده في عقود الودائع على أساس الفترات الزمنية المعنية ، كما يتم تسوية أي فرق بين الإيراد المسجل والإيراد الفعلي بتاريخ الاستحقاق .

• المصروفات :

- يتم إثبات كافة المصروفات فور حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق وقد أعدت القوائم المالية على هذا الأساس باستثناء قائمة التدفقات النقدية .

☒ المعاملات بالعملة الأجنبية :

- أن المعاملات المحددة بالعملة بخلاف العملة التي يمارس فيها السوق نشاطه " العملات الأجنبية " يتم تسجيلها على أساس سعر الصرف السائد بتاريخ إجراء تلك المعاملات بتاريخ كل ميزانية عمومية .

☒ الأصول الثابتة :

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم ويتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت مبنياً على الخدمة الفعلية المتوقعة للأصل ويتم تسجيلها في بيان الدخل وفقاً للمعدلات الموضحة في قرار لجنة إدارة السوق رقم (45 لسنة 2007 مسيحي) باستثناء منظومات التداول الإلكتروني التي كانت بداية التشغيل الفعلي بإطلاق التداول الإلكتروني بتاريخ 2008/4/3 في ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت حسب قرار لجنة إدارة السوق (2 لسنة 1377 و.ر) .



إيضاحات القوائم المالية

- يتم إهلاك الأصول الأخرى باستخدام معدلات الإهلاك بنسبة (20 %).

☒ المخصصات :

- تم احتساب محصص بدل الإجازة للموظفين وفقاً للتشريعات النافذة وذلك استناداً للمرتبات الحالية للموظفين في تاريخ إعداد الميزانية العمومية .

☒ الاحتياطيات :

- وفقاً لمتطلبات القانون التجاري الليبي وتعديلاته يتم تكوين الاحتياطي القانوني باستقطاع ما نسبته (20%) من الأرباح الصافية .