

شركة الدياب للصرافة المساهمة المغفلة

تقرير مدققي الحسابات المستقلين والبيانات المالية للسنة المنتهية في

31 كانون الأول 2011

شركة الدياب للصرافة المساهمة المغفلة

الفهرس

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البان</u>
	• تقرير مدققي الحسابات المستقلين.
1	• قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2011
2	• قائمة الدخل الشامل للفترة منذ التأسيس ولغاية 31 كانون الأول 2011
3	• قائمة التدفقات النقدية للفترة منذ التأسيس ولغاية 31 كانون الأول 2011
4	• قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للفترة منذ التأسيس ولغاية 31 كانون الأول 2011
19 - 5	• إيضاحات حول القوائم المالية.

خاص بشركات مساهمة وفروع الشركات الأجنبية

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة المساهمين

شركة الدياب للصرافة المساهمة المغفلة

دمشق - الجمهورية العربية السورية

التقرير حول البيانات المالية:

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة الدياب للصرافة المساهمة المغفلة والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2011، وكذلك قائمة الدخل الشامل، وقائمة التدفقات النقدية، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية:

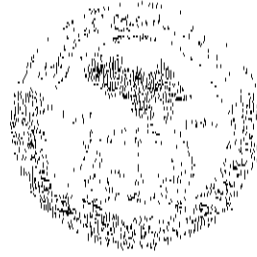
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. وتشتمل هذه المسؤولية على تصميم وتنفيذ الرقابة الداخلية والمحافظة عليها وذلك بخصوص إعداد البيانات المالية وتقديمها بصورة عادلة بحيث تكون البيانات المالية خالية من الأخطاء المادية سواء تلك الناتجة عن الغش أو الخطأ واختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة ووضع التقديرات المحاسبية التي تكون معقولة في ظل الظروف الراهنة.

مسؤولية مدققي الحسابات:

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وتقتضي هذه المعايير أن نلتزم بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة وأن نخطط وننفذ تدقيقنا بحيث نحصل على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء المادية.

خاص بشركات مساهمة وفروع الشركات الأجنبية

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

تابع شهادة محاسب قانوني - شركة الدياب للصرافة المساهمة المغفلة

وتتطوي أعمال التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيقية حول المبالغ والايضاحات في البيانات المالية، و تعتمد تلك الإجراءات على حكم المدقق بما في ذلك تقييم مخاطر وجود أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ، و عند القيام بتقييم تلك المخاطر ندرس الرقابة الداخلية الخاصة بإعداد الشركة للبيانات المالية وتقديمها بصورة عادلة من أجل تصميم إجراءات التدقيق الملائمة في ظل الظروف القائمة ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة، كما تضمنت أعمال التدقيق تقييماً لمدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة وكذلك تقييماً عاماً لعرض البيانات المالية.

في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

الرأي:

برأينا إن هذه البيانات المالية تعبر بصورة عادلة من كافة النواحي المادية عن المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2011 وكذلك أداؤها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولوصي بالمصادقة عليها.

دمشق في 2012/5/28

المحاسب القانوني

١١/٢٩

رقم الترخيص /

الزميل محمد زهير تلاج

اسم

رقم ١٢٥١

قائمة المركز المالي كما تظهر في 31 كانون الأول 2011
المبالغ مدرجة بالليرة السورية

إيضاح	2011	
		الموجودات
8	31,722,646	الصندوق والنقد المحلي في الطريق
9	44,740,847	صندوق العملات الأجنبية
10	33,746,481	أرصدة لدى المصارف
11	70,708,680	وسائل دفع محررة مشتراة
12	198,365	مصاريف مدفوعة مقدماً
13	155,000	تأمينات لدى الغير
15	3,850,017	موجودات ثابتة مادية (بالصافي)
16	316,951	موجودات ثابتة غير مادية (بالصافي)
14	62,500,000	احتياطي نقدي
	247,938,988	مجموع الموجودات
		الالتزامات وحقوق الملكية
		الالتزامات
18	1,154,879	التزامات ضريبية
20	354,105	حوالات وأوامر الدفع
21	305,733	حسابات مدينة صدقة دائنة
	539,046	مصاريف مستحقة غير مدفوعة
	2,353,763	مجموع الالتزامات
		حقوق الملكية
22	250,000,000	رأس المال
	(13,597,077)	أرباح / (خسائر) مدورة محققة
	9,182,302	أرباح / (خسائر) مدورة غير محققة
	245,585,225	صافي حقوق الملكية
	247,938,988	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

المحاسب القانوني



شركة الدياب للصرافة
المساهمة المغفلة المسجلة
دمشق - سورية - س.ت ١٦٦٧٨



تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 جزءاً من هذه البيانات وتقرأ معها

قائمة الدخل الشامل للفترة منذ التأسيس ولغاية 31 كانون الأول 2011
المبالغ مدرجة بالليرة السورية

إيضاح	31 كانون الأول 2011	للفترة منذ التأسيس ولغاية
3	918,637	صافي أرباح (خسائر) عمليات الصرافة
4	9,182,302	أرباح (خسائر) تقييم العملات الأجنبية
5	35,650	العمولات والرسوم الدائنة
6	1,697,302	إيرادات الفوائد الدائنة
	11,833,891	إجمالي الدخل التشغيلي
		المصاريف التشغيلية
	(543,350)	رواتب وأجور
7	(2,386,870)	مصاريف إدارية وعمومية
15	(723,728)	الاهتلاكات
16	(54,049)	الإطفاءات
17	(11,385,790)	نفقات التأسيس
	(15,093,786)	إجمالي المصاريف التشغيلية
	(3,259,896)	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
18	(1,154,879)	ضريبة الدخل
	(4,414,775)	صافي الربح (الخسارة)
19	(8.83)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

المحاسب القانوني

واسم محمد ستوني

عسيف
شركة الدياب للصرافة
المساهمة المغفلة العامة
دمشق - سورية - س.ت. ١٨
البيانات وتقرأ معها

محاسب قانوني
١٩٩٩



تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 جزءاً من هذه البيانات وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية للفترة منذ التأسيس ولغاية 31 كانون الأول 2011
المبالغ مدرجة بالليرة السورية

إيضاح	الفترة منذ التأسيس ولغاية 31 كانون الأول 2011	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	(3,259,896)	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
	723,728	تعديلات لبنود غير نقدية:
	54,049	الاهتلاكات
	(2,482,119)	الإطفاءات
		الخسارة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		تغيرات في رأس المال العامل
	(70,708,680)	(الزيادة) / النقص في وسائل الدفع المحررة المشتراة
	(198,365)	(الزيادة) / النقص في المصاريف المدفوعة مقدماً
	(155,000)	(الزيادة) / النقص في التأمينات لدى الغير
	1,198,884	الزيادة / (النقص) في المطالبات المتداولة
	(69,863,161)	صافي التغيرات في رأس المال العامل
	(72,345,280)	صافي التدفق النقدي التشغيلي
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
	(4,573,745)	(الزيادة) / النقص في الموجودات الثابتة المادية
	(371,000)	(الزيادة) / النقص في الموجودات الثابتة غير المادية
	(4,944,745)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
	250,000,000	(الزيادة) / (النقص) في حقوق المساهمين
	(62,500,000)	(الزيادة) / النقص في حساب الاحتياطي النقدي لدى المصارف مقابل رأس المال والاحتياطيات
	187,500,000	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
	110,209,975	صافي التغير في النقدية
	110,209,975 (8-9-10)	رصيد النقد في بداية الفترة
		رصيد النقد في نهاية الفترة

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

المحاسب القانوني



شركة الدياب للصرافة
المساهمة المغفلة العامة
دمشق - سورية - س.ت ١٦٦٧٨
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها



شركة الدياب للصرافة المساهمة المغفلة
دمشق - الجمهورية العربية السورية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للفترة منذ التأسيس ولغاية 31 كانون الأول 2011
المبالغ مدرجة بالليرة السورية

المجموع	أرباح / (خسائر) مدورة غير محققة	أرباح / (خسائر) مدورة محققة	أرباح / (خسائر) الفترة الحالية	رأس المال المدفوع	
250,000,000	-	-	-	250,000,000	الرصيد (تاريخ التأسيس)
(4,414,775)	-	-	(4,414,775)	-	إجمالي الدخل الشامل
-	9,182,302	(13,597,077)	4,414,775	-	تخصيص أرباح / (خسائر) الفترة
<u>245,585,225</u>	<u>9,182,302</u>	<u>(13,597,077)</u>	<u>-</u>	<u>250,000,000</u>	رصيد 31 كانون الأول 2011

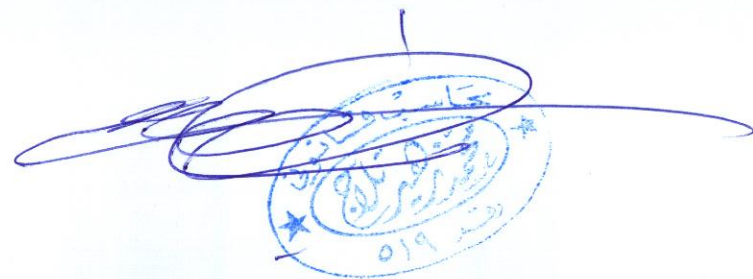
المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

المحاسب القانوني



شركة الدياب للصرافة
المساهمة المغفلة العامة
دمشق - سورية - س.ت ١١٦٧٨



تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها

إيضاحات حول البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2011

1 الوضع القانوني ونشاط الشركة:

1.1 تم الترخيص لشركة الدياب للصرافة كشركة مساهمة مغفلة بموجب قرار مجلس النقد والتسليف رقم (٦٧١ / م ن / ب ٤) الصادر بتاريخ 14 حزيران 2010 وبموجب السجل التجاري رقم 16678 الصادر بتاريخ 30 آذار 2011. تمت الموافقة على اعتماد النظام الأساسي للشركة كشركة مساهمة مغفلة بناءً على قرار وزارة الإقتصاد والتجارة الصادر بتاريخ 27 نيسان 2010.

انعقدت الهيئة العامة التأسيسية بتاريخ 20 آذار 2011 وأقرت مصاريف وحسابات التأسيس كما في 15 آذار 2011، تم تسجيل الشركة في سجل شركات الصرافة الممسوك لدى مديرية مفوضية الحكومة لدى المصارف تحت الرقم 16/ بتاريخ 18 نيسان 2011.

باشرت الشركة بممارسة أعمالها وذلك بعد إعلام مصرف سوريا المركزي بتاريخ 5 تشرين الأول 2011 كما بلغ عدد الموظفين العاملين في الشركة 5 أشخاص.

1.2 غاية الشركة هي ممارسة أعمال الصرافة وفقاً لأحكام القانون رقم 24 لعام 2006 الخاص بتنظيم مهنة الصرافة وتعليماته التنفيذية الصادرة بقرار مجلس النقد والتسليف رقم 201/ م ن / ب 4/ تاريخ 24 نيسان 2006 وقانون الشركات رقم 29 لعام 2011 والتعليمات والقرارات ذات الصلة وما يطرأ على هذه القوانين و التعليمات و القرارات من تعديلات.

1.3 يتولى إدارة أمور الشركة ويوقع عنها السيد عبد الفتاح ياسين دياب بكافة الأمور التعاقدية والقانونية والمالية والمصرفية وتحرير الشيكات بوصفه رئيساً لمجلس إدارة الشركة، وفي حال غيابه يوقع عن الشركة نائب رئيس مجلس الإدارة السيد عبد الرزاق دياب منفرداً أو العضو المفوض ياسين عبد الحميد دياب.

يتألف مجلس إدارة الشركة من السادة:

- | | |
|------------------------|----------------------------------|
| رئيس مجلس الإدارة | 1. عبد الفتاح بن ياسين دياب |
| نائب رئيس مجلس الإدارة | 2. عبد الرزاق بن عبد الحميد دياب |
| العضو المفوض | 3. ياسين بن عبد الحميد دياب |
| عضو مجلس الإدارة | 4. محمد زياد بن عزت الصباغ |
| عضو مجلس الإدارة | 5. عبد الرحمن بن أحمد دياب |
| عضو مجلس الإدارة | 6. نزار بن أحمد دياب |
| عضو مجلس الإدارة | 7. محمد فاروق بن ياسين دياب * |

* وفقاً للمادة 17/ الفقرة رقم 1/ من النظام الأساسي للشركة، يجب أن يكون عضو مجلس الإدارة مالكاً بصفته الشخصية 20,000 سهم على الأقل؛ كما ينص قانون الشركات الصادر بالمرسوم التشريعي 29 لعام 2011 على أنه لا يُشترط امتلاك هذا العدد من الأسهم (المحدد في النظام الأساسي) عند إجراء الانتخاب وإنما يمكن استكمال هذا النصاب في مدة ثلاثين يوماً من يوم الانتخاب وإلا سقطت العضوية حتماً. لم يستكمل السيد فاروق عدد الأسهم المطلوبة خلال الفترة المحددة ولم يتم معالجة الوضع القانوني له كعضو مجلس إدارة لتاريخه.

إيضاحات حول البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2011

2 أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة:

2.1 أسس إعداد القوائم المالية:

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية.

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن الليرة السورية هي عملة إظهار القوائم المالية وهي تمثل العملة الرئيسية للشركة.

2.2 السياسات المحاسبية الهامة:

2.2.1 الممتلكات والمعدات:

يقتضي معيار المحاسبة الدولي رقم 16 - IAS (الممتلكات والمصانع والمعدات) بأن تقوم الشركة بتحديد المعالجة المحاسبية للممتلكات والمعدات حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من التحقق من المعلومات التي تتعلق بإستثمار الشركة في الممتلكات والمعدات الخاصة بها والتغيرات في هذا الإستثمار. وتتمثل القضايا الرئيسية في محاسبة الممتلكات والمصانع والمعدات في الإعراف بالأصول وتحديد مبالغها المسجلة وتكاليف الإهلاك وخسائر إنخفاض القيمة التي ينبغي الإعراف بها فيما يتعلق بها.

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإهلاك المتراكم عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها (تم تحديد العمر الإنتاجي لجميع الممتلكات والمعدات 5 سنوات). تم البدء باهلاك الممتلكات والمعدات منذ التأسيس.

2.2.2 نفقات التأسيس:

تقتضي المعايير الدولية على اعتبار نفقات التأسيس مرحلية (اعتبارها مصروف خلال العام الذي حدثت به) وأخذت الدوائر المالية في الجمهورية العربية السورية برسملة نفقات التأسيس وإطفائها على مدار 5 سنوات. تم المعالجة المحاسبية لنفقات التأسيس وفق ماتقتضيه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مع إدراجها ضمن بيان التسوية الضريبية.

2.2.3 النقد وأرصدة لدى المصارف:

يمثل النقد في حسابات النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى المصارف بالليرة السورية ويتمثل النقد المعادل في جميع الموجودات المالية السنوية الجاهزة للتمويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لمخاطر مهمة تغير من قيمتها.

إيضاحات حول البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2011

2.2.4 ضريبة الدخل:

يقتضي معيار المحاسبة الدولي رقم 12 - IAS (ضرائب الدخل) أن تقوم الشركة بوصف المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل، والمسألة الأساسية في ذلك هي تحديد كيفية المحاسبة عن التبعات الجارية والمستقبلية للضريبة.

تخضع أرباح الشركة لضريبة دخل الأرباح الحقيقية بمعدل وحيد قدره ٢٥ % خمس وعشرون بالمائة من الأرباح الصافية عملاً بأحكام الفقرة ب من المادة رقم ٢٤ من القانون رقم ٢٤ الصادر بتاريخ ٢٤ نيسان 2006 الخاص بالترخيص لمؤسسات الصيرفة. تم بيان كيفية احتساب ضريبة الدخل بعد تسوية الربح المحاسبي والربح الخاضع للضريبة.

2.3 تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

تقوم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية ومعايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها الصادرة عن اللجنة الدولية لتفسير المعايير الدولية. فيما يلي أهم المعايير الدولية المطبقة خلال السنة المالية التي تم فيها إعداد التقرير والتي سيتم تبنيها للتقارير المالية المرحلية والسنوية اللاحقة:

2.3.1 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 - IFRS (تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى):

تقوم الشركة بتطبيق هذا المعيار في بياناتها المالية الأولى. إن البيانات المالية الأولى للشركة حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هي أول بيانات مالية سنوية تتبنى فيها المنشأة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، من خلال بيان صريح وغير متحفظ في تلك البيانات المالية حول الإلتزام بهذه المعايير.

2.3.2 معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - IAS (عرض البيانات المالية):

يؤثر معيار المحاسبة الدولي 1 على عرض تغيرات المالكين في حقوق الملكية والدخل الشامل ولكنه لا يغير الإعراف أو القياس أو الإفصاح عن المعاملات المحددة والأحداث الأخرى التي تقتضيها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. فيما يلي أهم المبادئ المحاسبية التي يقتضيها هذا المعيار.

2.3.2.1 أساس الاستحقاق المحاسبي:

تم إعداد البيانات المالية فيما عدا المعلومات الخاصة بالتدفق النقدي بموجب أساس الاستحقاق المحاسبي.

2.3.2.3 الأهمية النسبية:

تتجم البيانات المالية من معالجة كميات كبيرة من العمليات التي تمت هيكلتها بتجميعها في مجموعات حسب طبيعتها أو وظيفتها. والمرحلة النهائية في عملية التجميع والتصنيف هي عرض بيانات مختصرة ومصنفة تشكل بنوداً في البيانات المالية، وإذا كان أحد البنود غير ذو أهمية نسبية على انفراد فإنه يتم تجميعه مع البنود الأخرى إما في هذه البيانات أو في الإيضاحات، والبنود غير ذو أهمية نسبية بشكل كاف ليستلزم عرضاً منفصلاً في تلك البيانات، قد يكون تم عرضه منفصلاً في الإيضاحات.

إيضاحات حول البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2011

2.3.3 معيار المحاسبة الدولي رقم 7 - IAS (بيان التدفقات النقدية):

إن معلومات التدفقات النقدية للمشروع مفيدة في تزويد مستخدمي البيانات المالية بالأساس لتقييم قدرة المشروع على توليد النقدية وما يعادلها، وحاجات المشروع في استخدام هذه التدفقات النقدية. فالقرارات الإقتصادية التي تتخذ من قبل مستخدمي القوائم المالية تتطلب تقييماً لقدرة المنشأة على توليد النقدية وما يعادلها وعلى توقيتها ودرجة تأكيد عملية توليدها. تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

2.3.4 معيار المحاسبة الدولي رقم 21 - IAS (آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية):

يتم تطبيق هذا المعيار في المحاسبة عن المعاملات والميزانيات بالعملات الأجنبية، في محاسبة المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية، باستثناء تلك المعاملات المشتقة والأرصدة التي تدرج ضمن نطاق معيار التقارير المالية الدولية ٩ " الأدوات المالية: الإعراف والقياس".

تستخدم المصطلحات التالية في هذه البيانات المالية وهي موافقة للتعريف الواردة في هذا المعيار بالمعاني المحددة لها:

فرق سعر الصرف: هو الفرق الناتج عن التقرير عن نفس عدد وحدات العملة الأجنبية في عملة التقرير باستخدام أسعار صرف مختلفة.

سعر الصرف: هو معدل التبادل بين عملتين.

القيمة العادلة: هي المبلغ الذي يمكن مبادلة الأصل به أو سداد الإلتزام ما بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل على أساس تجاري بحت.

العملة الأجنبية: هي أية عملة عدا العملة الوظيفية للشركة.

العملة الوظيفية: هي عملة البيئة الإقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة.

البنود النقدية: هي أموال محتفظ بها وأصول والتزامات سوف تستلم أو تدفع بمبالغ نقدية ثابتة أو قابلة للتحديد.

عملة العرض: هي العملة المستخدمة في عرض البيانات المالية.

ملاحظة: إن العملة الوظيفية للشركة هي نفسها العملة المستخدمة في عرض البيانات المالية (عملة العرض).

تقوم الشركة بإعادة تقييم سلة العملات الأجنبية بتاريخ إعداد كل بيان مالي بشكل ربعي والإعتراف بالأرباح الناتجة عن إعادة التقييم في بيان الدخل ضمن بند "أرباح (خسائر) تقييم العملات الأجنبية".

إيضاحات حول البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2011

معيار المحاسبة الدولي رقم 33 - IAS (حصة السهم من الأرباح):

2.3.6 يقتضي المعيار أن تقوم الشركة باتباع مبادئ من أجل تحديد وعرض حصة السهم من الأرباح مما يحسن من إمكانية مقارنة الأداء بين المشاريع المختلفة (حال وجودها) ضمن نفس الفترة وبين فترات محاسبية مختلفة لنفس المشروع، وبالرغم من أن البيانات الخاصة بحصة السهم من الأرباح لها محددات بسبب إختلاف السياسات المحاسبية المستخدمة لتحديد "الأرباح" فإن المقام المحدد بشكل متماثل يحسن عملية الإفصاح المالي، ويركز المعيار على حساب مقام حصة السهم من الأرباح.

تم احتساب حصة السهم الأساسية والمخفضة من الأرباح (الخسائر) علماً أن حصة السهم الأساسية من الخسارة هي ذاتها الحصة المخفضة وذلك لعدم قيام الشركة بإصدار أي أدوات لها تأثير على حصة السهم المخفضة.

2.3.7 معيار المحاسبة الدولي رقم 38 - IAS (الأصول غير الملموسة):

إن الهدف من هذا المعيار هو بيان المعاملة المحاسبية للأصول غير الملموسة التي لم يتم تناولها بالتحديد في معيار محاسبة دولي آخر. ويتطلب هذا المعيار أن يعترف المشروع بالأصل إذا تم تلبية مقاييس معينة. كما يحدد هذا المعيار كيفية قياس المبلغ المرحل للأصول غير الملموسة ويتطلب إفصاحات معينة بشأن الأصول غير الملموسة.

لم يتم الاعتراف بنفقات التأسيس على أنها أصول غير ملموسة وذلك لأن معيار المحاسبة الدولي رقم 38 بقضي باعتبارها نفقات مرحلية والاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

تم الاعتراف بقيمة برامج الحواسيب التي قامت الشركة بشرائها تحت بند "موجودات ثابتة غير مادية" وتم إطفائها على مدار 5 سنوات.

3 صافي أرباح (خسائر) عمليات الصرافة

للفترة منذ التأسيس ولغاية

31 كانون الأول 2011

384,719

533,917

918,637

أرباح (خسائر) صرف العملات النقدية

أرباح (خسائر) صرف الحوالات

إيضاحات حول البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2011

4 أرباح (خسائر) تقييم العملات الأجنبية

يتم احتساب التكلفة بطريقة المتوسط المرجح. بتاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم الشركة بإعادة تقييم العملات الأجنبية بالقيمة العادلة. يتم احتساب القيمة العادلة باحتساب المتوسط الحسابي لأسعار البيع والشراء بحسب النشرة الصادرة من قبل مصرف سوريا المركزي بتاريخ 31 كانون الأول 2011. نتج عن هذه العملية أرباح إعادة تقييم بقيمة 9,182,302 ل.س.

نوع العملة	عدد وحدات العملة الأجنبية كما في 31 كانون الأول 2011	تكلفة الوحدة الواحدة كما في 31 كانون الأول 2011 (ليرة سورية)	التكلفة الإجمالية كما في 31 كانون الأول 2011 (ليرة سورية)
دولار امريكي	2,231,282	51.67	115,279,693
اليورو	31,766	68.70	2,182,464
الجنيه الاسترليني	60	83.34	5,000
الكورون الدانمركي	900	9.76	8,784
ريال سعودي	50	14.86	743
الدينار الاردني	264	74.00	19,536
الدينار البحريني	30	130.63	3,919
الدرهم الاماراتي	1,500	15.05	22,575
الريال القطري	50	15.16	758
الجنيه المصري	2,255	8.31	18,739
الدولار الاسترالي	200	51.34	10,268
			117,552,479

نوع العملة	عدد وحدات العملة الأجنبية كما في 31 كانون الأول 2011	وسطي سعر المركزي كما في 31 كانون الأول 2011 (ليرة سورية)	التكلفة بوسطي سعر المركزي كما في 31 كانون الأول 2011 (ليرة سورية)
دولار امريكي	2,231,282	55.72	124,327,033
اليورو	31,766	72.79	2,312,088
الجنيه الاسترليني	60	87.23	5,234
الكورون الدانمركي	900	9.80	8,816
ريال سعودي	50	14.86	743
الدينار الاردني	264	78.59	20,746
الدينار البحريني	30	147.80	4,434
الدرهم الاماراتي	1,500	15.17	22,755
الريال القطري	50	15.31	765
الجنيه المصري	2,255	9.25	20,847
الدولار الاسترالي	200	56.60	11,320
			126,734,782

إيضاحات حول البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2011

5 العمولات والرسوم الدائنة

تمثل المبالغ التي تقتطعها الشركة كعمولات لقاء تنفيذ الحوالات الواردة من الشركات المراسلة حيث يتم تسجيل عمولة قيمتها 50 ل.س. على كل حوالة قيمتها أقل من 100,000 ل.س. واردة من الشركة المراسلة ولا يتم تسجيل عمولات للحوالات التي قيمتها أكثر من 100,000 ل.س.

6 إيرادات الفوائد الدائنة

تم الإفصاح عن عوائد الوديعة المجمدة لدى المصرف الدولي للتجارة والتمويل "الاحتياطي النقدي" في بيان الدخل ضمن هذا البند الذي يضم كذلك إيرادات الفوائد الدائنة من الحسابات الجارية الأخرى.

7 مصاريف إدارية وعمومية

للفترة منذ التأسيس ولغاية
31 كانون الأول 2011

1,212,330	إيجارات مقر الشركة *
180,000	استشارات مالية وقانونية
250,000	أتعاب مهنية (تدقيق)
323,020	نفقات التسجيل والسجل التجاري
124,531	بريد وبرق وهاتف
47,000	تبرعات واعانات
52,078	كهرباء و إنارة
36,190	ضيافة
27,831	مصاريف متنوعة
25,500	دعاية واعلان
24,750	صيانة كمبيوتر
20,630	قرطاسية ومطبوعات
19,385	لوازم تنظيف
12,837	مصاريف ادارية ومالية
24,541	مصروف تأمين
2,225	صيانة اثاث
2,375	مصاريف عمولات ورسوم مصرفية
1,247	فواتير مياه
400	مصاريف صيانة متنوعة
2,386,870	

614,236
576,944
21,050
1,212,230

* إيجارات الفترة من 20 آذار 2011 ولغاية 16 آب 2011
إيجارات الفترة من 17 آب 2011 ولغاية 31 كانون الأول 2011
مصاريف العقود

إيضاحات حول البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2011

8 الصندوق والنقد المحلي في الطريق

تتمثل بالنقد المحلي في صناديق الشركة وهي على الشكل التالي:

2011
31,722,646
<u>31,722,646</u>

صناديق الشركة

تم جرد موجودات صناديق الشركة وتم تنظيم محاضر جرد وفق الأصول.

9 صندوق العملات الأجنبية

القيمة بالليرة السورية كما في 31 كانون الأول 2011 (ليرة سورية)	سعر التقييم كما في 31 كانون الأول 2011 (ليرة سورية)	عدد وحدات العملة الأجنبية كما في 31 كانون الأول 2011	
26,244	55.72	471	- الصندوق الرئيسي
42,943	72.79	590	دولار امريكي
5,234	87.23	60	اليورو
8,816	9.80	900	الجنيه الاسترليني
743	14.86	50	الكورون الدانمركي
20,746	78.59	264	ريال سعودي
4,434	147.80	30	الدينار الاردني
22,755	15.17	1,500	الدينار البحريني
765	15.31	50	الدرهم الاماراتي
20,847	9.25	2,255	الريال القطري
11,320	56.60	200	الجنيه المصري
			الدولار الاسترالي
<u>44,576,000</u>	55.72	800,000	- عملات أجنبية في الطريق
<u>44,740,847</u>			دولار امريكي

إيضاحات حول البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2011

10 أرصدة لدى المصارف

القيمة بالليرة السورية كما في 31 كانون الأول 2011 (ليرة سورية)	سعر التقييم كما في 31 كانون الأول 2011 (ليرة سورية)	عدد وحدات العملة الأجنبية كما في 31 كانون الأول 2011	
22,336,996			- المصرف الدولي للتجارة والتمويل
2,269,145	72.79	31,176	الليرة سورية
			اليورو
9,016,109	55.72		- بنك لبنان والمهجر
50,115		161,811	دولار أمريكي
50,441			- بنك بيمو السعودي الفرنسي - ليرة سورية
4,625			- بنك سورية الدولي الاسلامي - ليرة سورية
4,700			- بنك سوريا والخليج - ليرة سورية
14,350			- بنك قطر الوطني - ليرة سورية
33,746,481			- بنك سوريا و الأردن - ليرة سورية

إن أرصدة المصارف في سجلات الشركة مطابقاً للكشوفات المصرفية.

11 وسائل دفع محررة مشتراة

70,708,680	55.72	1,269,000	- شركة الجزيرة
70,708,680			دولار أمريكي

إيضاحات حول البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2011

12 مصاريف مدفوعة مقدماً

2011
9,309
189,056
<u>198,365</u>

تأمين على ممتلكات الشركة مدفوع مقدماً
إيجار مقر الشركة مدفوع مقدماً

13 تأمينات لدى الغير

تم تجديد التعاقد مع مديرية استثمار العقارات في المؤسسة العامة للخط الحديدي الحجازي وتحديد بدل الإيجار السنوي بقيمة 1,550,000 ليرة سورية وكذلك تحديد تأمينات نهائية تبلغ 10% من قيمة العقد بحيث تبلغ 155,000 ليرة سورية تسترد بعد انتهاء العقد .

14 احتياطي نقدي

وفقاً لتعليمات مصرف سورية المركزي وبموجب القانون رقم 24 الخاص بتنظيم مهنة الصرافة لعام 2006، تلتزم شركات الصرافة بالاحتفاظ باحتياطي نقدي يعادل 25% من رأس المال. يتم إيداع هذا المبلغ في أحد المصارف المقبولة من مصرف سورية المركزي. تعود عائدات هذا الاحتياطي لمؤسسة الصرافة المودعة. قامت الشركة بالاحتفاظ بمبلغ 62,500,000 ليرة سورية أي مايعادل (250,000,000 * 25%) في حساب لدى المصرف الدولي للتجارة والتمويل. لم تتم أي زيادة على رأس مال الشركة لتاريخ إعداد هذا التقرير.

شركة الدياب للصرافة المساهمة المغفلة
دمشق - الجمهورية العربية السورية

إيضاحات حول البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2011

15 موجودات ثابتة مادية (بالصافي)				
أثاث وتجهيزات مكتبية	تجهيزات كهربائية وحواسيب وملحقاتها	تحسينات على مباني مستأجرة	المجموع	
				التكلفة التاريخية
				رصيد 15 آذار 2011
				الإضافات
				كما في 31 كانون الأول 2011
				الإهلاكات
				رصيد 15 آذار 2011
				أعباء الفترة
				المتعلق بالإضافات
				كما في 31 كانون الأول 2011
				صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2011
747,175	853,963	2,248,879	3,850,017	
886,275	1,013,770	2,673,700	4,573,745	
170,925	67,145	-	238,070	
715,350	946,625	2,673,700	4,335,675	
(113,661)	(150,408)	(424,821)	(688,891)	
(25,439)	(9,398)	-	(34,837)	
(139,100)	(159,807)	(424,821)	(723,728)	

إيضاحات حول البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2011

16 موجودات ثابتة غير مادية (بالصافي)

تمثل قيمة الأنظمة الإلكترونية المحاسبية المستخدمة في عمليات الشركة وهي على النحو التالي:

برامج حاسوب	
85,000	رصيد 15 آذار 2011
286,000	الإضافات
371,000	كما في 31 كانون الأول 2011
	الإطفاءات
-	رصيد 15 آذار 2011
(13,506)	أعباء الفترة
(40,543)	المتعلق بالإضافات
(54,049)	كما في 31 كانون الأول 2011
316,951	

صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2011

17 نفقات التأسيس

بلغت نفقات التأسيس 12,457,526 ليرة سورية. تمت المصادقة على هذه المبالغ من قبل الهيئة العامة التأسيسية التي انعقدت بتاريخ 20 آذار 2011. بناءً على متطلبات مصرف سورية المركزي، تم إجراء بعض التعديلات على نفقات التأسيس المتعلقة بمصاريف الإيجارات والإيجارات المدفوعة مقدماً. فيما يلي بيان مفصل بهذه التعديلات:

17.1 تم التعاقد مع مديرية استثمار العقارات في المؤسسة العامة للخط الحديدي الحجازي للمرة الأولى في عام 2006 لاستئجار العقار رقم 10 الكائن في بناء العباسية وتم تحديد بدل الإيجار بمبلغ قدره 891,750 ليرة سورية للفترة من 8 تشرين الثاني 2006 ولغاية 16 آب 2008.

تم تجديد التعاقد في 17 آب 2008 واستئجار المحل لمدة ثلاث سنوات لغاية 16 آب 2011 بقيمة عقد إجمالية تبلغ 4,575,500 ليرة سورية وتحديد بدل الإيجار السنوي ليصبح 1,525,000 ليرة سورية وكذلك تحديد تأمينات نهائية تبلغ 10% من قيمة العقد بحيث تبلغ 457,500 ليرة سورية تسترد بعد انتهاء العقد .

إيضاحات حول البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2011

17.2 نفقات التأسيس (تتمة)

للفترة منذ عام 2006

ولغاية 15 آذار 2011

500,000

891,750

1,525,000

1,525,000

1,525,000

457,500

107,200

6,531,450

دفعة خلو للمستأجر

إيجارات الفترة من 8 تشرين الثاني 2006 ولغاية 16 آب 2008

إيجارات الفترة من 17 آب 2008 ولغاية 16 آب 2009

إيجارات الفترة من 17 آب 2009 ولغاية 16 آب 2010

إيجارات الفترة من 17 آب 2010 ولغاية 16 آب 2011

تأمينات نهائية على عقد الإيجار الثاني

رسوم وطوابع عقود الإيجار الإجمالية

(تم استبعاد جزء الإيجار المدفوع مقدماً لفترة ما بعد التأسيس والبالغ 614,236 ليرة سورية، كذلك تم استبعاد مبلغاً وقدره 457,500 ليرة سورية وهو ما يمثل تأمينات نهائية بقيمة 10% من إجمالي قيمة عقد الإيجار تُسترد بعد انتهاء العقد).

(457,500)

(614,236)

(1,071,736)

5,459,714

استبعاد التأمينات النهائية على العقود

استبعاد جزء الإيجار المدفوع مقدماً لفترة ما بعد التأسيس

مجموع الاستبعادات

صافي إيجارات مقر الشركة

للفترة منذ عام 2006

ولغاية 15 آذار 2011

12,457,526

(457,500)

(614,236)

11,385,790

17.3 تمت إعادة هيكلة نفقات التأسيس لتصبح على الشكل التالي:

نفقات التأسيس المصرح بها في الهيئة العامة التأسيسية

استبعاد التأمينات النهائية على العقود

استبعاد جزء الإيجار المدفوع مقدماً لفترة ما بعد التأسيس

صافي نفقات التأسيس

إيضاحات حول البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2011

18 ضريبة الدخل

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

للفترة منذ التأسيس ولغاية
31 كانون الأول 2011

(3,259,896)
11,385,790
(1,809,076)
(1,697,302)
<u>4,619,516</u>
<u>(1,154,879)</u>
<u>(4,414,775)</u>

الربح (الخسارة) قبل الضريبة

تعديلات

يضاف: صافي نفقات التأسيس القابلة للاستهلاك

(يُنزل): استهلاك نفقات التأسيس

إيرادات الفوائد الدائنة

الربح (الخسارة) الخاضع للضريبة

ضريبة الدخل (25%)

صافي الربح (الخسارة)

19 حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

يتم حساب حصة السهم العادي الواحد من خلال قسمة أرباح (خسائر) الفترة على الوسطي المرجح لعدد الأسهم القائم خلال السنة المالية كما يلي:

للفترة منذ التأسيس ولغاية
31 كانون الأول 2011

(4,414,775)
500,000
<u>(8.83)</u>

صافي ربح (خسارة) الفترة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتداولة خلال العام

الحصة الأساسية للسهم من خسارة الفترة

إن الحصة المخفضة للسهم من خسارة الفترة هي ذاتها الحصة الأساسية وذلك لعدم قيام الشركة بإصدار أي أدوات قد يكون لها تأثير على الحصة الأساسية من الخسارة عند تطبيقها.

إيضاحات حول البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2011

20 حوالات وأوامر الدفع

2011
354,105
354,105

أوامر برسم الدفع لصالح أشخاص طبيعيين مقيمين

21 حسابات مدينة صدفه دائنة

إجمالي الحركة خلال الفترة		
الرصيد	دائن	مدين
305,733	191,805,400	191,499,667
305,733	191,805,400	191,499,667

شركة الجزيرة - تابعة لكبار
المساهمين - تعامل تجاري

شركة الجزيرة هي شركة مراسلة في الكويت كان حسابها مدينياً وأصبح صدفه دائناً وسيتم اعادته كحساب مدين خلال مدة اقصاها 48 ساعة.

إيضاحات حول البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2011

22 رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به في النظام الأساسي للشركة /250,000,000/ ل.س موزعة على /500,000/ سهم
اكتتب المؤسسون ب 275,000 سهم من رأس المال بنسبة قدرها 55% والبالغة قيمتها الإسمية 137,500,000 ليرة
سورية. تم طرح 225,000 سهم للاكتتاب العام والتمثل 45% م رأسمال الشركة.
تم تغطية 10.78% فقط من رأس المال بالاكتتاب العام وقام المؤسسون بتغطية باقي رأس المال بحيث أصبح مجموع
مساهمة المؤسسين بعد طرح الأسهم للاكتتاب العام على الشكل التالي:

النسبة المئوية	القيمة / ليرة سورية	عدد الاسهم	الاسم والشهرة
لرأس المال			
22.00%	55,000,000	110,000	عبد الرزاق عبد الحميد دياب
22.00%	55,000,000	110,000	عبد الفتاح ياسين دياب
15.22%	38,043,000	76,086	ياسين عبد الحميد دياب
10.00%	25,000,000	50,000	عبد الرحمن احمد دياب
10.00%	25,000,000	50,000	نزار احمد دياب
10.00%	25,000,000	50,000	محمد زياد عزت الصباغ
89.22%	223,043,000	446,086	

وفقاً للمادة 17 من النظام الأساسي للشركة، يتم وضع إشارة الحبس على 40,000 سهم من أسهم رئيس مجلس الإدارة وكذلك يتم
حبس 20,000 من أسهم كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة. يعتبر هذا الحبس رهناً لمصلحة الشركة ولضمان المسؤوليات المترتبة
على مجلس الإدارة ويشار إلى ذلك في سجل الأسهم الممسوك لدى الشركة.

بناءً على ماذكر أعلاه، تم وضع إشارة الحبس على 40,000 سهم من أسهم رئيس مجلس الإدارة السيد "عبد الفتاح بن ياسين دياب"،
كما تم حبس 20,000 سهم من أسهم كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة.

23 بيان التوافق والاستمرارية:

تم إعداد البيانات المالية على أساس أن المؤسسة مستمرة، لا يوجد هناك نية لدى الإدارة لتصفية المشروع أو التوقف عن
التجارة. عندما يكون هناك أحداث أو ظروف قد تلقي شكوكاً كبيرة في قدرة المشروع على البقاء كمؤسسة مستمرة تقوم
الإدارة بالإفصاح عن هذه الحالات من عدم التأكد.

وافق مجلس الإدارة على إصدار البيانات المالية للفترة المنتهية في 31 كانون الأول 2011 في اجتماعه المنعقد في 29 تموز 2012.

المدير المالي
المحاسب القانوني
شركة الدياب للصرافة
المساهمة العامة
دمشق - سورية - س.ت ١٦٦٧٨

رئيس مجلس الإدارة

المحاسب القانوني