

شهادة محاسب قانوني

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي شركة الشام الزراعية ش.م.م

تقرير حول القوائم المالية الموحدة :

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الشام الزراعية ش.م.م (لا يوجد شركات تابعة لها) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩ والقوائم الموحد للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات حولها .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وإظهارها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ، وتشمل هذه المسؤولية : التصميم والتطبيق والحفاظ على نظام الرقابة الداخلي ذي صلة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ ، وكذلك اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف .

مسؤولية مدققي الحسابات :

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

ويتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم الموحدة سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ .

وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة والمتعلق بإعداد وإظهار القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة كما يتضمن التدقيق تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة وفيما إذا كانت التقديرات المحاسبية التي اعتمدها الإدارة معقولة ، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي .

الرأي :

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٢٠٠٩/٩/٣٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لنصف السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية .

تقرير حول المتطلبات القانونية :

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات حسابية منظمة بصورة أصولية وأن القوائم المالية الموحدة المرفقة معها أوصي بالمصادقة .

أسعد صلاح شرباتي

دمشق - جسر فكتوريا

في ٢٠١٠/٦/٢٩



رقم ١٨٢٨٤

رقم إجازته / ١٢٦٩

أسعد شرباتي

اسم الزميل

استمارة الإفصاح (5)

أولاً : (قائمة المركز المالي) في 2009 / 09 / 30

شركة الشام الزراعية المساهمة المشتركة المغفلة

2008-09-30	2009-09-30	الإيضاح	الموجودات
			أولاً: الموجودات الثابتة
99,843,425.00	99,843,425.00	(1)	صافي الموجودات الثابتة
<u>99,843,425.00</u>	<u>99,843,425.00</u>		إجمالي صافي الموجودات الثابتة
			ثانياً: الموجودات المتداولة
249,686.00	249,686.00	(6)	المخزون السلعي
25,000.00	0.00	(8)	مدينون
363,111.00	351,869.00	(10)	نقد في الصندوق ولدى المصارف
<u>637,797.00</u>	<u>601,555.00</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>100,481,222.00</u>	<u>100,444,980.00</u>		إجمالي الموجودات (2+1)
			ثالثاً : حقوق المساهمين
150,000,000.00	150,000,000.00		رأس المال المصرح به
(22,468,250.00)	(22,468,250.00)		رأس المال الغير مدفوع
<u>127,531,750.00</u>	<u>127,531,750.00</u>	(12)	رأس المال المدفوع الحالي
629,610.00	629,610.00	(14)	احتياطي قانوني
(38,121,713)	(39,588,108)	(16)	أرباح (خسائر) مدورة

2008-09-30

(1,466,395)

88,573,252.00

88,573,252.00

2009-09-30

(1,017,368)

87,555,884.00

87,555,884.00

الإيضاح

(17)

أرباح (خسائر) مقترح توزيعا

إجمالي حقوق المساهمين

رابعاً : إجمالي حقوق الملكية (4+3)

خامساً : المطالبات طويلة الأجل

0.00

0.00

إجمالي المطالبات طويلة الأجل

سادساً : المطالبات المتداولة

11,907,970.00

12,889,096.00

(23)

دائنون

11,907,970.00

12,889,096.00

إجمالي المطالبات المتداولة

100,481,222.00

100,444,980.00

إجمالي حقوق الملكية + المطالبات (6+5+4+3)

تعد الإيضاحات في رقم (1) إلى رقم (26) جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية



ثانياً : حساب الأرباح والخسائر (قائمة الدخل)
شركة الشام الزراعية المساهمة المشتركة المغفلة

2008-09-30	2009-09-30	الإيضاح	البـيـان
			الإيرادات
310,950.00	100,000.00	(27)	المبيعات
1,088,262.00	634,446.00	(28)	تكلفة المبيعات
<u>(777,312)</u>	<u>(534,446)</u>	(29)	إجمالي الربح (1)
			المصروفات (2)
28,361.00	60.00	(31)	مصروفات تمويلية
<u>663,081.00</u>	<u>480,140.00</u>	(32)	مصروفات إدارية
<u>691,442.00</u>	<u>480,200.00</u>		إجمالي المصروفات
<u>(1,468,754)</u>	<u>(1,014,646)</u>		الدخل من الاعمال الرئيسية (1 - 2)
2,359.00	(2722)	(33)	مكاسب (خسائر) غير عادية
<u>(1,466,395)</u>	<u>(1,017,368)</u>	(36)	صافي ربح الفترة (مساهمي الشركة)

تعد الإيضاحات في رقم (27) إلى رقم (36) جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية



ثالثاً : قائمة التدفق النقدي
شركة الشام الزراعية المساهمة المشتركة المغفلة

٢٠٠٨/٠٩/٣٠

٢٠٠٩/٠٩/٣٠

المبالغ / ل.س	المبالغ / ل.س	الإيضاح	البيان
			التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
(١,٤٤٠,٤٣٣)	(١,٠١٤,٦٤٦)		صافي الارباح (الخسائر)
٢,٥٣٥	(٥,٢٥٩)	(١٦)	الزيادة (النقص) في ذمم المالية
١,٣٧٠,٠٠٠	٩٨٦,٣٨٥	(٩)	زيادة في الدائون
٠	٢٥,٠٠٠	(٣)	الزيادة (النقص) في المدينون
٦٦,٨٦٨	٠		نقص في المخزون السلعي
(١,٠٣٠)	(٨,٥٢٠)		صافي التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي
			التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(٢,١٢٥)	٠		زيادة موجودات ثابتة
(٢,١٢٥)	=		صافي التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري
			التدفق النقدي من النشاط التمويلي
٢,٣٥٩	٨٨٣	(١٥)	مكاسب (خسائر) غير عادية
(٢٨,٣٢١)	(٣,٦٠٥)		فروقات فرق سعر الصرف
(٢٥,٩٦٢)	(٢,٧٢٢)		صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
(٢٩,١١٧)	(١١,٢٤٢)		صافي الزيادة (النقص) في التدفق النقدي
٣٩٢,٢٢٨	٣٦٣,١١١		رصيد النقد بالصندوق ولدى المصارف أول المدة
٣٦٣,١١١	٣٥١,٨٦٩		رصيد النقد بالصندوق ولدى المصارف آخر المدة

ملاحظات

الدورة المالية تبدأ في الاول من شهر تشرين اول وتنتهي مع نهاية شهر ايلول من كل عام



رابعاً : بيان التغيرات في حقوق المساهمين في ٣٠ / ٠٩ / ٢٠٠٩

المجموع حقوق المساهمين	أرباح (خسائر) مدورة	أرباح مدورة غير قابلة للتوزيع	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال المكتتب به والمدفوع	العام الحالي
٨٨,٥٧٣,٢٥٢,٠٠	(٣٩,٥٨٨,١٠٨)	٠,٠٠	٠,٠٠	٦٢٩,٦١٠,٠٠	١٢٧,٥٣١,٧٥٠,٠٠	رصيد بداية المدة
(١,٠١٧,٣٦٨)	(١,٠١٧,٣٦٨)					دخل (ربح) السنة
٠,٠٠	٠,٠٠		٠,٠٠	٠,٠٠		المحور الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	-	-	-	المحور الى الأرباح المدورة غير القابلة للتوزيع
-	٠,٠٠					الأرباح المقترح توزيعها
٠,٠٠	٠,٠٠					الأرباح الموزعة
٨٧,٥٥٥,٨٨٤,٠٠	(٤٠,٦٠٥,٤٧٦)	٠,٠٠	٠,٠٠	٦٢٩,٦١٠,٠٠	١٢٧,٥٣١,٧٥٠,٠٠	الرصيد في نهاية السنة الحالية



الإيضاح رقم (١) : الموجودات الثابتة :

بلغت الموجودات الثابتة / ٩٩,٨٤٣,٤٢٥ / ليرة سورية بعد طرح مجمع الاهتلاكات عن السنوات سابقة و تضم الموجودات الثابتة / الأراضي - المباني - آلات و تجهيزات - وسائل نقل و الانتقال - عدد و أدوات - أثاث و معدات مكاتب.

و بلغت الاهتلاكات في ٣٠ / ٩ / ٢٠٠٩ مبلغ وقدره / ١٥,٨٣٣,٠٨٨ / ل.س علما انه تم أهتلاك مصاريف التأسيس بالكامل .

وعلماً انه تم إيقاف تشكيل مؤونة أهتلاكات بسبب توقف الشركة عن النشاط (وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (٥) واستخدمت التكلفة

التاريخية لإظهارها) كما يوضح الجدول التالي :

جدول اهتلاكات كما في ٣٠ / ٩ / ٢٠٠٩

البيان	قيمة الأصول في ١٠ / ١ / ٢٠٠٨	رصيد مدور الاهتلاك لعام ٢٠٠٨	زيادة في الأصول ٢٠٠٩	الأصل في ٢٠٠٩-٩-٣٠	أهتلاكات عام ٢٠٠٩	رصيد تراكم الاهتلاكات ٢٠٠٩	رصيد الأصول في ٢٠٠٩-٩-٣٠
الأراضي	٣١,١٠٨,٧٣٠	.	.	٣١,١٠٨,٧٣٠	.	.	٣١,١٠٨,٧٣٠
المباني	٢٠,٦٣٧,٠٧٤	٢,٣٥٢,٤٧١	.	٢٠,٦٣٧,٠٧٤	.	٢,٣٥٢,٤٧١	١٨,٢٨٤,٦٠٣
أثاث المكاتب	٣٥٨,٧٤٩	١١١,٣٩٧	.	٣٥٨,٧٤٩	.	١١١,٣٩٧	٢٤٧,٣٥٣
موجودات غير متداولة	٥٢,١٠٤,٥٥٣	٢,٤٦٣,٨٦٨	.	٥٥,٥٥١,٧٤٧	.	٢,٤٦٣,٨٦٨	٤٩,٦٤٠,٦٨٦
آلات و تجهيزات	٦٠,٤١٥,٥٢٢	١١,٨٦٠,٥٦٦	.	٦٠,٤١٥,٥٢٢	.	١١,٨٦٠,٥٦٦	٤٨,٥٥٤,٩٥٦
وسائل نقل	٢,٤٧٠,١٢١	١,١٤٩,٠٤٣	.	٢,٤٧٠,١٢١	.	١,١٤٩,٠٤٣	١,٣٢١,٠٧٨
عدد و أدوات	٦٨٦,٣١٦	٣٥٩,٦١١	.	٦٨٦,٣١٦	.	٣٥٩,٦١١	٣٢٦,٧٠٥
أصول متوقفة عن العمل	٦٣,٥٧١,٩٥٩	١٣,٣٦٩,٢٢٠	.	٦٣,٥٧١,٩٥٩	.	١٣,٣٦٩,٢٢٠	٥٠,٢٠٢,٧٣٩
المجموع الكلي	١١٥,٦٧٦,٥١٣	١٥,٨٣٣,٠٨٨	.	١١٥,٦٧٦,٥١٣	.	١٥,٨٣٣,٠٨٨	٩٩,٨٤٣,٤٢٥

الإيضاح رقم (٢) : المخزون السلعي :

بلغ رصيد المخزون السلعي بتاريخ ٣٠ - ٩ - ٢٠٠٩ حسب بطاقة الجرد / ٢٤٩,٦٨٦ / ل.س و هو عبارة عن أسمدة زراعية و تابلو

كهرباء و مصدات رياح و ألواح و الذي لم يطرأ عليها أي تغير يذكر في ٢٠٠٩. كما هي موضحة في الجدول التالي:

بطاقة جرد المخزون السلعي كما في ٢٠٠٩ / ٩ / ٣٠

المخزون	الكمية	القيمة
تابلو كهرباء ٢٠*١٠٠*٧٠	١	٤٥,٤٩٤
دف بوندي كبير	٤	٣,٦٠٠
مصدات ريح	١,٥	١٠٠,٥٩٢
مادة التورب الممزوج	١٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
المجموع		٢٤٩,٦٨٦

الإيضاح رقم (٣) : المدينون :

تم ترصيد حساب المدينون في عام ٢٠٠٩ حيث بلغ في عام ٢٠٠٨ بقيمة ٢٥٠٠٠ ليرة هي عبارة عن سلف للعاملين و تم تسديدها في ٢٠٠٩ حسب ماهو مقدم في البيانات المالية .

الإيضاح رقم (٤) : نقد في الصندوق ولدى المصارف :

بلغ رصيد النقدية بتاريخ ٢٠٠٩ / ٩ / ٣٠ فقط لدى المصارف / ٣٥١,٨٦٩ / ل.س كما واردة في الكشوفات المصرفية المرفقة ونبين لكم في الجدول التالي رصيد كل مصرف في نهاية الدورة المالية ٢٠٠٩ :

كشف النقدية كما في ٢٠٠٩ / ٩ / ٣٠

الحساب	المبلغ
المصرف فرع / ٥ / ل.س	١٤,١٩٣
المصرف فرع / ٥ / \$ قطع	٣٢٤,٧١٢
المصرف الزراعي التعاوني	١٢,٩٦٤
الصندوق	.
المجموع	٣٥١,٨٦٩

الإيضاح رقم (٥) : رأس المال :

بلغ رأس مال الشركة المصرح به / ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ / ل.س موزع على / ٣٠٠,٠٠٠ / سهم قيمة السهم الاسمية / ٥٠٠ / ل.س للسهم الواحد . علماً انه بلغت حصة وزارة الزراعة ٢٥ % من رأس المال و باقي موزع على مساهمي الشركة بالليرة السورية . و بلغ رأس المال المكتتب عليه و المدفوع / ١٢٧,٥٣١,٧٥٠ / ل.س و بلغ رأس المال الغير مدفوع / ٢١,٤٢٠,٧٥٠ / ل.س

شركة الشام الزراعية ش.م.م

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة في ٢٠٠٩ / ٩ / ٣٠

متمثل بالحصة الأكبر لوزارة الزراعة والإصلاح الزراعي حيث بلغت حصتها الغير مدفوعة / ٢٠,٩٩٩,٢٥٠ ل.س و يتوزع الباقي على رأس مال غير مكتتب عليه / ١٠,٠٤٧,٥٠٠ ل.س و مساهمين قسط ثاني غير مدفوع و البالغ / ٤٢١,٥٠٠ ل.س و نبين لكم في الجدول التالي تفاصيل رأس المال مع الأسهم الموزعة :

جدول رأس المال كما في ٢٠٠٩ / ٩ / ٣٠

البيان	القيمة	عدد الأسهم
رأس المال الغير مكتتب عليه	١٠,٠٤٧,٥٠٠	٢,٠٩٥
رأس المال المكتتب عليه (المساهمين)	١١١,٤٥٢,٥٠٠	٢٢٢,٩٠٥
حصة وزارة الزراعة	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
مجموع رأس المال المصرح به	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
رأس المال الغير مكتتب عليه	(١٠,٠٤٧,٥٠٠)	(٢,٠٩٥)
حصة وزارة الزراعة الغير المدفوعة	(٢٠,٩٩٩,٢٥٠)	(٤١,٩٩٨,٥٠)
مساهمين قسط ثاني غير مدفوع	(٤٢١,٥٠٠)	(٨٤٣,٠٠)
مجموع رأس المال المدفوع	١٢٧,٥٣١,٧٥٠,٠٠	٢٥٥,٠٦٣,٥٠

الإيضاح رقم (٦) : احتياطي قانوني :

بلغ رصيد حساب الاحتياطي القانوني (٦٢٩,٦١٠) وهو عبارة عن حجز احتياطي قانوني عن أعوام سابقة و قد تم إيقاف الاحتياطيات بسبب الخسائر المتراكمة على الشركة منذ عام ١٩٩٧.

ملاحظة : تم حجز احتياطي قانوني من واقع ايرادات الفوائد الدائنة في حسابنا لدى البنك . وفي الجدول التالي حركة حساب الاحتياطي القانوني و تشكيلها و قيمتها كما تظهر في ٢٠٠٩ / ٩ / ٣٠.

جدول الاحتياطي القانوني كما في ٢٠٠٩ / ٩ / ٣٠

العــــــــــــــــام	المبــــــــــــــــالغ	الرصيد
١٩٩٢	٣١٢,٩٠١	٣١٢,٩٠١
١٩٩٤	١٨٧,٧٩٤	٥٠٠,٦٩٥
١٩٩٥	١١٧,٧٢٢٤	٦١٨,٤١٧
١٩٩٦	١١,١٩٣٤	٦٢٩,٦١٠
المجموع	٦٢٩,٦١٠	٦٢٩,٦١٠

الإيضاح رقم (٧) : أرباح (خسائر) مدورة :

وقد بلغ تراكم الخسائر المدورة مبلغ و قدره / ٣٩,٥٨٨,١٠٨ ل.س .

الإيضاح رقم (٨) : أرباح (خسائر) مقترح توزيعها :

بلغت خسارة السنة المالية ٢٠٠٩ بمقدار / ١٠,١٧,٣٦٨ / و لا يوجد أرباح حتى يتم توزيعها على المساهمين وهي موضحة في بيان تغيرات حقوق المساهمين .

الإيضاح رقم (٩) : حسابات الدائنة :

بلغ رصيد الحسابات الدائنة / ١٢,٨٨٩,٠٩٦ / ل . س كما هو موضح الجدول التالي

جدول الذمم الدائنة في ٢٠٠٩ / ٩ / ٣٠

المبلغ	الحساب
١,٥٣٦	مالية دمشق (ضريبة رواتب و أجور)
٤٥٠,٠٠٠	هيئة الأوراق المالية
٢,٤٨١,٣٨٥	السيد محمد سامر الدقر
٩,٩٥٦,١٧٥	السيد محمد أسامة الدقر
١٢,٨٨٩,٠٩٦	المجموع

الإيضاح رقم (١٠) : المبيعات :

بلغت المبيعات / ١٠٠,٠٠٠ / ل.س لسنة المالية ٢٠٠٩ وهي عبارة عن إيرادات ضمان محصول أشجار الزيتون السنوي وهو المردود الوحيد للشركة .

الإيضاح رقم (١١) : تكلفة المبيعات :

بلغت تكلفة المبيعات / ٦٣٤,٤٤٦ / ل.س وهي عبارة عن مصاريف و نفقات موضحة في الجدول التالي :

جدول تكلفة المبيعات (المصاريف الصناعية) في ٢٠٠٩ / ٩ / ٣٠

المبلغ	الحساب
٣٦٧,٦٢٦	رواتب وأجور
١٥٩,١٤٥	تعويض نهاية خدمة
٥,٠٧٠	التأمينات الاجتماعية
٧٢,٧٦٥	وقود وزيوت ومحروقات
٢٩,٨٤٠	صيانة وإصلاح وقطع غيار
٦٣٤,٤٤٦	المجموع

الإيضاح رقم (١٢) : أجمالي الخسارة :

بلغ مجمل الخسارة / ٥٣٤,٤٤٦ ل.س مشكل من طرح المبيعات من تكلفة الانتاج كما مبين في الإيضاح رقم (١٠ - ١١)

الإيضاح رقم (١٣) : مصروفات تمويلية :

بلغت المصروفات التمويلية / ٦٠ ل.س وهي عبارة عن عمولات مصرفية تم اقتطاع من حساب الشركة لدى المصرف الزراعي التعاوني ل.س وذلك لقاء مصروف كشف حساب .

الإيضاح رقم (١٤) : مصروفات إدارية :

بلغت المصروفات الإدارية / ٤٨٠,١٤٠ ل.س كما هي موضحة في الجدول التالي :

جدول المصروفات الإدارية كما في ٣٠ / ٩ / ٢٠٠٩

المبـالغ	الحساب
٣٥٩,٥٦٠	أجور نشر بالصحف
٨٥,٩٢٠	مصروف سيارة
٦,٨٦٧	مصاريف إدارية متنوعة
٢,٧٩٣	هاتف وفاكس
٢٥,٠٠٠	أتعاب مفتش الحسابات
٤٨٠,١٤٠	المجموع

الإيضاح رقم (١٥) مكاسب (خسائر) غير عادية :

بلغ أجمالي (خسائر) مكاسب الغير عادية (٢,٧٢٢) وهي:

١- فوائد المصرف التجاري السوري فرع / ٥ / حساب الدولار الأمريكي بقيمة / ٨٨٣ ل.س

٢- فرق سعر الصرف : وهي عبارة فرق تقييم رصيد حساب الشركة في المصرف التجاري السوري فرع / ٥ / بين

أول المدة ١-١٠-٢٠٠٨ و نهاية المدة ٣٠-٩-٢٠٠٩ و بالغ / ٣٦٠٥ ل.س حسب الجدول التالي :

جدول للمكاسب الغير عادية كما في ٣٠ / ٩ / ٢٠٠٩

المبـالغ	الحساب
٨٨٣	الفوائد المصرفية الدائنة
(٣,٦٠٥)	فرق سعر صرف العملات
(٢,٧٢٢)	المجموع

الإيضاح رقم (١٦) الزيادة (نقص) في الذمم المالية :

تقتصر ذمم المالية فقط على مالية دمشق ضريبة رواتب حيث بلغت في عام ٢٠٠٨ مبلغ وقدره / ٦,٧٩٥ ل . س . وفي عام ٢٠٠٩ بلغت / ١٥٣٦ ل . س حيث بلف النقص / ٥,٢٥٩ ل . س نتيجة لقصر أعمال الشركة .

رئيس مجلس الإدارة

محمد سامر الدقر

