

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة عصير الجبل الطبيعي ش.م.م
السويداء - سورية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة عصير الجبل الطبيعي ش.م.م ، والتي تشمل الميزانية العمومية كما في 31 كانون الأول 2010 وكلا من بيانات الدخل ، التغيرات في حقوق المساهمين ، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة ، وإيضاحات تفسيرية أخرى .

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وتشمل هذه المسؤولية تصميم ، تطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ ، وتشمل مسؤولية الإدارة اختيار وإتباع سياسات محاسبية ملائمة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة وفقا للظروف .

مسؤولية مدقق الحسابات
إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات استنادا إلى تدقيقتنا . باستثناء ما ورد في الفقرة (أ & ب & ج) أنه ، لقد قمنا بتدقيقتنا وفقا 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 بيانات تدقيق مؤيدة للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية ، وتعتمد الإجراءات المختارة على تقدير مدقق الحسابات ، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية ، سواء كانت ناشئة عن غش أو 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 وفقا للظروف ، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المنشأة . يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة ، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية . وباستثناء ما ورد في الفقرة (أ & ب & ج) أنه نعتقد أن بيانات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساسا لرأينا حول التدقيق .

أ - لم نستلم كتب تأييد أرصدة بالنسبة للمدينين ولم تتمكن من القيام بإجراءات تدقيق بديلة للتأكد من صحة هذه الأرصدة وعلت الإدارة ذلك بأنها قامت بأخذ مؤونة للديون المشكوك فيها ونعتقد أنها غير كافية .
ب - لم نستلم إيضاحات كافية من محامي الشركة عن الوضع القانوني للشركة مع الغير .
ج - لم تقم الشركة باحتساب الاستهلاك على المباني نهائيا لهذا العام كما اكتفت باحتساب الاستهلاك على آلاتها التي عملت بها خلال العام .
د - إضافة إلى الملاحظات رقم (17 & 18) المذكورة مع البيانات الإيضاحية والبند رقم 2/هـ من فقرة السياسات المحاسبية .

الرأي
في رأينا إن البيانات المالية لا تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي لشركة عصير الجبل ش.م.م كما في 31 كانون الأول 2010 وأدائها المالي ، وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية .

المتطلبات القانونية :
تحفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية و القوائم المالية متفقة معها .

دمشق - سورية
3 نيسان 2011

المحاسب القانوني
فرزات عمر العمادي
ترخيص رقم ١١/١٠٥

شركة عصير الجبل الطبيعي

شركة مساهمة مغفلة

بيان المركز المالي كما في 31/12/2010

31/12/2009	31/12/2010	إيضاحات	الموجودات
ليرة سورية	ليرة سورية		<u>الموجودات المتداولة</u>
52,5 2,950	50,206,199	5	المخزون
37,549,064	39,846,818	6	حسابات مدينة مختلفة
1,689,328	1,701,530	7	ذمم مدينة لأطراف ذات العلاقة
2,182,047	1,878,574	8	الأموال الجاهزة
93,923,389	93,633,121		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
70,449,200	70,449,200		الأراضي
385,995,768	378,218,507		صافي ممتلكات وآلات ومعدات
468,961	331,427	3	أصول غير ملموسة
456,913,929	448,999,134		مجموع الموجودات غير المتداولة
550,837,318	542,632,255		مجموع الموجودات
			<u>المطالب وحقوق الملكية</u>
			<u>مطالب متداولة</u>
129,583,875	129,586,125	9	قرض المصرف الصناعي
66,230,433	81,781,349	9	فوائد قرض المصرف الصناعي
40,361,397	45,605,040	10	أرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة
3,976,840	3,338,960	11	الموردون
3 319,760	4,500,043	12	أرصدة دائنة أخرى
243,472,305	264,811,517		مجموع المطالب المتداولة
			<u>حقوق الملكية</u>
400,000,000	400,000,000	13	رأس المال 800000 سهم*500
226,884,204	226,884,204		فائض إعادة تقييم موجودات ثابتة
109,805	109,805	13	إحتياطي قانوني
(293,369,144)	(321,375 056)		خسائر مدورة
(26,259,852)	(27,798,215)		خسارة الدورة
307,365,013	277,820,738		مجموع حقوق الملكية
550,837,318	542,632,255		مجموع المطالب وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

البيانات المالية مدققة من :
المحاسب القانوني : فرزت العمادي
المحاسب القانوني : عبد الرحيم أبو راشد

شركة عصير الجبل الطبيعي
شركة مساهمة مغفلة

بيان الدخل الشامل في 31/12/2010

31/12/2009	31/12/2010	إيضاحات
<u>ليرة سورية</u>	<u>ليرة سورية</u>	
21,256,579	14,486,821	صافي المبيعات
(16,646,000)	(17,325,723)	14 تكلفة المبيعات
(13,996,114)	(7,691,805)	الاستهلاكات (ما يخص الانتاج)
(9,385,535)	(10,530,707)	مجمّل الربح (الخسارة)
1,958,629	356,868	15 إيرادات أخرى
1,055,659	0	فروقات صرف عملة
14,256	13,250	فوائد حسابات جارية مصرفية
(6,356,991)	(10,160,589)	الخسائر الاجمالية
		<u>المصاريف</u>
(642,726)	(414,086)	مصاريف بيع وتسويق
(6,779,635)	(4,498,585)	16 مصاريف عمومية وإدارية
(12,480,500)	(12,724,955)	2 و تكاليف التمويل
(19,902,861)	(17,637,626)	إجمالي المصاريف
(26,259,852)	(27,798,215)	نتيجة الدورة (خسارة)
(26,259,852)	(27,798,215)	خسارة الدورة

شركة عصير الجبل الطبيعي

شركة مساهمة مغفلة

بيان التدفقات النقدية للفترة المنتهية في 31 كانون أول 2010

31/12/2009	31/12/2010	
ليرة سورية	ليرة سورية	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(26,259,852)	(27,798,215)	الخسارة
		التسويات :
15,438,371	8,350,960	استهلاكات
(1,655,004)	0	تسوية ضريبة عام 1999
0	2,250	تسوية قرض المصرف الصناعي
(12,476,485)	(19,445,005)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
407,967	2,296,751	(الزيادة) النقص في المخزون
(9,550,042)	(2,297,754)	(الزيادة) النقص في الحسابات المدينة المختلفة
(9,758)	(637,880)	الزيادة (النقص) في الموردون
79,144	(12,202)	(الزيادة) النقص في الأرصدة المدينة للأطراف ذات العلاقة
15,549,804	15,550,916	الزيادة (النقص) في فوائد قرض المصرف الصناعي
(1,572,270)	(1,746,060)	ضرائب مدفوعة عن أعوام سابقة 2005-2006
538,121	1,180,283	الزيادة (النقص) في الأرصدة الدائنة الأخرى
(7,033,519)	(5,110,951)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(31,000)	(436,165)	(الزيادة) النقص شراء ممتلكات وآلات ومعدات
0	0	(الزيادة) النقص في الموجودات غير المادية
(31,000)	(436,165)	صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
7,164,611	5,243,643	الزيادة (النقص) النقد (المدفوع) المقبوض من أطراف ذات علاقة
7,164,611	5,243,643	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
100,092	(303,473)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
2,081,955	2,182,047	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
2,182,047	1,878,574	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المنتهية في 31/12/2010

البيان	رأس المال المدفوع	فائض إعادة التقييم	احتياطي قانوني	أرباح (خسائر) متراكمة	الاجمالي
	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
الرصيد في 1 كانون ثاني 2007 (مدققة)					
رأس المال المدفوع	400,000,000	-	-	-	400,000,000
احتياطي قانوني (مدور 1996)	-	-	109,805	0-	109,805
خسائر مدورة	-	-	-	(244,190,940)	(244,190,940)
خسارة عام 2007	-	-	-	(26,440,759)	(26,440,759)
خسارة عام 2008	-	-	0	22,737,445-	(22,737,445)
خسارة عام 2009	-	226,884,204	0	(26,259,852)	200,624,352
الرصيد في 31 كانون أول 2009 (مدققة)					
ضرائب أعوام (2005-2006)	0	0	0	(1,746,060)	(1,746,060)
خسارة الدورة 31 كانون أول 2010	-	0	-	(27,798,215)	(27,798,215)
رصيد 31 كانون أول 2010	400,000,000	226,884,204	109,805	(349,173,271)	277,820,738

1- ملخص النشاط و الشكل القانوني :

إن شركة عصير الجبل هي شركة مساهمة مغفلة طرحت أسهمها على الاكتتاب العام باسم ((شركة عصير الجبل الطبيعي المساهمة المغفلة)) بموجب قرار رئاسة مجلس الوزراء رقم 1631 تاريخ 1993/04/27. بناء على أحكام المادة (6) من القانون رقم (10) الصادر في 1991/5/4 و على اقتراح المجلس الأعلى للاستثمار في جلسته رقم (2) المنعقدة في 1993/1/30 تم تشميل مشروع الشركة بقانون الاستثمار بقرار التشميل رقم 14/م.س تاريخ 1993/02/01.

كما تم تسجيل الشركة في السجل التجاري لمحافظة السويداء تحت رقم 412 تاريخ 1993/08/24 وحصلت الشركة على السجل الصناعي رقم تصنيف 31132/31132/312192 تاريخ 1996/07/30.

- تهدف الشركة إلى تنفيذ مشروع مصنع لإنتاج عصير العنب و التفاح و الفواكه المركزة و الطبيعية وتسويقه محليا وخارجيا .

- مركز الشركة الرئيسي في السويداء وللشركة أن تنشئ فروعاً ومكاتب وأن تعين ممثلين ووكلاء داخل الجمهورية العربية السورية وخارجها

- رأس مال الشركة عند تأسيسها (400,000,000) ل.س فقط أربع مائة مليون ليرة سورية يوزع على (800,000) سهم فقط ثمان مائة ألف سهم بقيمة اسمية للسهم (500) ل.س فقط خمسمائة ليرة سورية.

- وبموجب قانون الشركات الجديد رقم (29) لعام 2011 ووفقاً للمادة رقم (91) الفقرة رقم (3) تحدد

القيمة الاسمية للسهم الواحد بمائة ليرة سورية فقط وعلى جميع الشركات المساهمة المغفلة بما

فيها شركات المصارف والتأمين توفيق أوضاعها فيما يخص ذلك خلال سنتين من تاريخ نفاذ

هذا المرسوم التشريعي.

جرى الاكتتاب بأسهم الشركة على النحو التالي:

- أ- اكتتب المؤسسون بنسبة (30%) من رأس مال الشركة .
- ب- طرحت باقي أسهم الشركة على الاكتتاب العام من قبل مؤسسي الشركة وفق أحكام قانون التجارة والنظام الأساسي للشركة.
- ج - يملك المؤسسون 458976 سهماً تشكل 57.37 % من إجمالي عدد الأسهم
- د - يملك مساهمون اعتباريون 4230 سهماً تشكل 0.52875 % من إجمالي عدد الأسهم
- هـ - يملك بقية المساهمين 336794 سهماً تشكل 42.10 % من إجمالي عدد الأسهم

2- ملخص بأهم السياسات المحاسبية :

أ - التقيد بالمعايير : جرى إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

ب - أسس إعداد البيانات المالية : تم تحضير البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية . تظهر البيانات المالية بالليرة السورية التي هي عملة إعداد التقارير المالية للشركة وهي أيضاً العملة الأساسية التي تعمل بها .

ج - العملات الأجنبية : إن العمليات الجارية خلال السنة بالعملة غير الليرة السورية يتم تحويلها أولاً إلى الليرة السورية باستعمال أسعار الصرف السائدة بتاريخ كل عملية . يتم قيد أرباح أو خسائر فروقات الصرف الناتجة من جراء هذه العمليات في بيان الدخل .
إن سعر الدولار مقابل الليرة السورية هو 46.52 ل.س كما في 31 كانون الأول 2010 .
إن سعر اليورو مقابل الليرة السورية هو 61.55 ل.س كما في 31 كانون الأول 2010 .

د - الموجودات غير المتداولة : جرى إظهار الموجودات غير المتداولة على أساس سعر التكلفة التاريخية وقد قامت الشركة باحتساب الاستهلاك عن موجوداتها باستثناء بند الآلات والتجهيزات حيث أن الشركة لم تستهلك سوى الآلات التي استخدمت في العملية الإنتاجية خلال عام 2010 واقتصرت فقط على الآلات التي دخلت في عملية الإنتاج . وكذلك الأمر بالنسبة للمباني فقد استبعدت استهلاك المباني مطلقاً ولم يتم تسجيل أي استهلاك للمباني خلال الفترة من 1/كانون أول 2010 ولغاية 2010/12/31 .

اتبعت الشركة نسب الاستهلاك حسب المعدلات التالية :

الأثاث والمفروشات	10 %
الموجودات الثابتة المعنوية	20 %
العدد و الأدوات	10 %
آلات وتجهيزات	4 - 2.5 %
موجودات المخبر	10 %
وسائل النقل	10 %

إن كافة أصول الشركة (عقارات- آلات وتجهيزات صناعية) مرهونة لمصلحة المصرف الصناعي ، وقد قامت مؤسسة التأمينات الاجتماعية بالقاء الحجز الاحتياطي بموجب القرار رقم 3 تاريخ 2010/05/24 لقاء عدم تسديد الشركة التزاماتها للمؤسسة وبمبلغ 1.143.543 ل س لغاية تاريخ قرار الحجز .

ه - المؤونات :

المخزون:

يتكون المخزون من شراء المواد الأولية والمساعدة محلياً من السوق الداخلية و توجد قطع غيار وأكياس أسبتك وغيرها من المواد مستوردة سابقاً من الخارج وبالتالي فإن تكلفة المواد تتمثل في قيمتها بالليرة السورية و بالعملات الأجنبية.

لم يتم تشكيل مؤونة مخزون مواد بطينة الحركة أو منتهية الصلاحية أو تالفة ضمن البيانات المالية لغاية 31 كانون أول 2010. وحسب رأي الإدارة فإنه لا توجد مواد منتهية الصلاحية.

هناك مخزون من مواد التعبئة والتغليف يتضمن مواد لم يطرأ عليها أية حركة منذ أكثر من سنة وعليه نوصي بتشكيل لجان لتحديد ماهية تلك المواد وأخذ القرار بشأنها إما بتشكيل مؤونة لها أو إتلافها مباشرة أو بيعها إذا كانت صالحة للبيع ولدى سؤال الإدارة أجابت بأن هذه المواد صالحة دوماً للبيع وهي حريصة كل الحرص على متابعتها بالشكل الدقيق ولا يوجد لديها كميات منتهية المدة .

تم تقييم مخزون الشركة من المواد الجاهزة ونصف المصنعة بقيم اعتبارية وضعتها الشركة وفقاً لأقل الاسعار الممكن البيع بها ولم تتبع الشركة الأسس المقبولة في تقييم الجرد .

الزبائن: تم تصنيف حسابات الزبائن إلى :

زبائن المساهمين بمبلغ	1,701,530 ل.س.
زبائن قضائية (دعوى)	6,635,433 ل.س.
زبائن تجارية	10,440,708 ل.س.

إن تشكيل مؤونة الديون المشكوك فيها غير كاف لغاية عام 2010 قياساً للأرصدة المبينة في المركز المالي للشركة حيث اتبعت الشركة لتشكيل المؤونة نسب متفاوتة تتراوح بين 50%-75%-100%-5%-25% كما هو مبين في الجدول التالي المبين أدناه:

البيان	مجموع الدين	نسبة تشكيل المؤونة	مبلغ المؤونة المحتجز
زبائن ما قبل عام 2007	463,642	%100	463,642
زبائن خلال عام 2007	233,652	%75	175,239
زبائن خلال عام 2008	53,487	%50	26,744
زبائن خلال عام 2009	288,970	%25	72,243
زبائن محرر عليها سندات أمانة	976,658	%5	48,833
مدينون مختلفون خلال عام 2007	79,877	%100	79,877
مدينون مختلفون خلال عام 2007	634,559	%75	475,919
مدينون مختلفون خلال عام 2008	122,415	%50	61,208
مدينون مختلفون خلال عام 2009	37,112	%25	9,278
مدينون مختلفون (دعاوي قضائية)	6,635,433	%5	331,772
الإجمالي	9,525,805		1,744,755

لذلك فإنه باعتقادنا يجب توفير المزيد من الائتمان الذي يتطلب زيادة في تشكيل مؤونات إضافية للزبائن .

حسابات تحت التسوية :

بالنسبة للدعاوي المقامة من الشركة أمام القضاء فيما يتعلق بالحسابات تحت التسوية (فرق فوائد قرض المصرف الصناعي) والتي تمثل 3.5% من القروض ، ما زال يشكل مخاطر مستقبلية على الشركة بمبلغ 22,361,258 ل س بالإضافة إلى خسائرها المتراكمة ، وكان على الشركة اخذ المؤونات الكافية في السنوات السابقة والعام الحالي كإجراء احترازي وتسجيله في بيان الدخل حيث تزداد الخسائر المرحلة بنفس المبلغ إذا اتبعت الشركة الإجراء الاحترازي .

و - تكاليف التمويل :

تم تسجيل الفائدة على قروض الشركة من المصرف الصناعي ومن الشريك شحاذه صلاح الدين في بيان الدخل في الفترة التي تحققت فيها هذه التكاليف وهي مؤلفة من :

فوائد قرض المصرف الصناعي 8.5 %	11,015,232
فوائد قرض الشريك شحاذه صلاح الدين 5 %	1,115,620
فوائد حساب جاري دائن الشريك شحاذه صلاح الدين 5 %	594,103
مجموع تكاليف التمويل	12,724,955

3- الأصول غير الملموسة :

وهي تتألف من :

صافي تكلفة تصاميم عصائر شركة عصير الجبل	5,775
صافي تكلفة الحصول على شهادة الأيزو	325,652
مجموع صافي الأصول غير الملموسة	331,427

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

أظهرت الممتلكات والآلات والمعدات في تاريخ الميزانية العمومية على النحو التالي :

جدول الأصول الثابتة والاستهلاكات المترتبة في ٢٠١٠/١٢/٣١

المجموع	أصول غير ملموسة	موجودات المخبر	أثاث ومفروشات	أثاث وقولب	أموال	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	البيان
										التكلفة
482,254,224	1,542,454	622,500	1,502,200	615,180	3,460,000	219,886,790	184,175,900	70,449,200		كما في ٢٠١٠/١/١
436,165	0	6,350	22,850	6,965	400,000					إضافات
0	0									استعدادات
482,690,389	1,542,454	628,850	1,525,050	622,145	3,860,000	219,886,790	184,175,900	70,449,200		كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
الإستهلاك المتراكم										
25,340,295	1,073,493	80,104	399,479	99,225	411,157	15,026,645	8,250,192	0		كما في ٢٠١٠/١/١
8,325,255	137,534	62,250	150,220	61,598	346,000	7,567,653		0		إستهلاك الفترة ٢٠١٠/١/١ - ٢٠١٠/١٢/٣١
25,705		50	2,068	254	23,333					إستهلاك السنة (إضافات)
33,691,255	1,211,027	142,404	551,767	161,077	780,490	22,594,298	8,250,192	0		كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية										
448,999,134	331,427	486,446	973,283	461,068	3,079,510	197,292,492	175,925,708	70,449,200		في ٢٠١٠ كانون أول
456,913,929	468,961	542,396	1,102,721	515,955	3,048,843	204,860,145	175,925,708	70,449,200		في ٢٠١٠ كانون الأول

5 - المخزون

البيان	31 كانون أول 2010	31 كانون أول 2009
خامات رئيسية	35,039	52,808
مواد مساعدة	1,481,061	1,418,347
وقود وزيوت	63,633	73,290
مواد تعبئة وتغليف	15,644,524	14,462,010
مواد قرطاسية	93,074	113,382
مواد بناء	560,898	557,216
قطع الغيار	7,809,247	7,891,276
موجودات مختلفة	915,086	946,479
إنتاج غير تام	17,541,435	19,195,717
الإنتاج التام	6,062,202	7,792,425
المجموع	50,206,199	52,502,950

وتتمركز الأرصدة ذات القيم الكبيرة فيما يلي:

- مواد التعبئة والتغليف : والذي يتضمن كميات من المواد لم تستخدم منذ أكثر من سنة وهذا يتطلب فرز المواد الغير صالحة واتخاذ ما يلزم بشأنها من تشكيل مؤونات أو إتلافها .
- الإنتاج غير التام والذي بدوره يتألف من المكثفات وحسب رأي الإدارة فإن هذه المكثفات صالحة وهي مفتوحة من حيث تاريخ الصلاحية . وباعتقادنا فإنه لا يوجد مزيد من الائتمان لمواجهة المخاطر المحتملة لهذه المواد.

6 - حسابات مدينة مختلفة :

أ- الزبائن التجارية :

البيان	عام 2010	عام 2009
الزبائن	10,440,708	19,815,444
رصيد المؤونة	(1,065,600)	(1,065,600)
المدور من 2009		
تشكيل مؤونة 2010	(679,153)	0
صافي رصيد الزبائن التجارية	8,695,955	18,749,844
زبائن دعاوي قضائية	6,635,433	6,041,579
المجموع	15,331,388	24,791,423

ب- ذمم مدينة مختلفة : وتتألف من :

- غرامات موظفين	ل.س. 232,504
- تأمينات لدى الغير	ل.س. 79,600
- سلف الموظفين	ل.س. 4,500
- مصاريف مدفوعة مقدما	ل.س. 10,000
- سلف خدمات مختلفة	ل.س. 678,504
- سلف مدفوعة مقدما للموردين	ل.س. 1,149,064
- فرق احتساب الفوائد على القروض	ل.س. 22,361,258
مجموع الذمم المدينة مختلفة	24,515,430

39,846,818

مجموع (أ+ب)

7 - ذمم مدينة لأطراف ذات علاقة :

وهي ذمم مدينة لبعض السادة المساهمين في الشركة كما هو مبين أدناه:

2009	2010	زيائن المساهمين
804,367	804,367	سامر صلاح الدين
329,711	329,711	حمود البكفاني
383,072	391,424	معضاد البكفاني
42,175	46,209	نبيه صبح
2,955	2,955	أجود أبو عسلي
11,436	11,436	حسين أبو عسلي
30,700	30,700	حمود الحجار
650	650	حمد عمر
13,473	13,473	محمد حمزة
11,775	11,775	مأمون بسطاطي
12,791	12,791	لمية الأشقر
12,791	12,791	يوسف شوشي
3,198	3,198	بشرى الأور
20,000	0	ناصر الدهني
10,234	10,234	أيمن عامر
0	2,558	منير كيوان
0	3,838	نديم البعيني
0	12,791	اسماعيل شوشا
0	629	رضوان أبو سعدا
1,689,328	1,701,530	المجموع

8 - الأموال الجاهزة:

تتكون مما يلي :

في 2010/12/31	العملة الأساسية	النقدية في المصارف
ما يعادل بالليرات السورية	311,793.41 ل.س	الليرة السورية
311,533.41	USD 33,298.38	الدولار
1,549,040.58	EURO 292,45	اليورو
18,000.30		المجموع
1,878,574		

9 - قروض محلية:

تمثل القروض الظاهرة في بيان المركز المالي قرض المصرف الصناعي ويتألف مما يلي:

129,586,125	قرض المصرف الصناعي
81,781,349	فوائد قرض المصرف الصناعي
211,367,474	المجموع

تمثل نسبة الفائدة المحتسبة من قبل المصرف الصناعي 12 % على الرغم من إن الشركة ما زالت تحتسب الفائدة بنسبة 8.5 % حسب العقد المبرم مع المصرف وسجلت الفروقات ضمن حسابات تحت التسوية المبينة أعلاه في الإيضاح رقم (6) الفقرة (ب) البند السابع . هذا وقد تم الحصول على تلك القروض بضمانة رهن العقارات المملوكة للشركة .

حيث يتكون ذلك الحساب مما يلي:

31 كانون أول/2010	فروق فوائد عام 2005
1.043.205	فروق فوائد عام 2006
4.377.487	فروق فوائد عام 2007
3.335.948	فروق فوائد عام 2008
4.578.368	فروق فوائد عام 2009
4,490,566	فروق فوائد عام 2010
4,535,684	المجموع
22,361,258	

والفرق في نسبة الفائدة بين 12 % و 8.5 % البالغ 3.5 % يسجل على حساب فوائد تحت التسوية بانتظار نتيجة الدعوى القضائية المقامة من الشركة على المصرف الصناعي أو استفادة الشركة من أحكام المرسوم التشريعي رقم 28 لعام 2009 الخاص بمعالجة قروض المصرف الصناعي.

10 - أرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة :

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين . أعضاء مجلس الإدارة . موظفي الإدارة الرئيسيين. وقد نشأت تلك الأرصدة من خلال تقديم سيولة نقدية للشركة لقاء النقص الحاد في سيولة الشركة وتتألف مما يلي :

31 كانون أول 2009	31 كانون أول 2010	البيان
21,725,451	23,733,293	شحاذه صلاح الدين
7,197,473	7,197,473	ورثة محمد حسني المجذوب(خالد وخلدون)
11,438,473	12,739,075	رصيد شحاذه صلاح الدين الجاري
0	1,935,199	صلاح الدين شحاذه صلاح الدين
40,361,397	45,605,040	المجموع

يخضع القرض المقدم من قبل بعض الأطراف ذات العلاقة (شحاذه صلاح الدين) لفائدة سنوية بنسبة 5 % وتسجل في نهاية كل عام من تاريخ تقديمه للقرض. وكذلك الأمر بالنسبة للحساب الجاري الدائن للسيد شحاذه صلاح الدين الذي خضع لفائدة سنوية 5 % تم تسجيلها شهريا تبعا للرصيد الجاري.

11- الموردون:

يمثل رصيد الموردين مبلغ (3,338,960) ل س وهو عبارة عن أرصدة موردي المواد الأولية للمنتجات والمواد المساعدة والخدمية للشركة .

12 - أرصدة دائنة أخرى:

2,506,280	تتكون هذه الأرصدة مما يلي :
483,701	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
1,510,062	دفعات من الزبائن
4,500,043	المستحق للدوائر المالية والتأمينات الاجتماعية
	المجموع

13 - رأس المال والاحتياطي :

أ - رأس المال :

رأس المال المصرح به والمدفوع هو 400.000.000 ل س وهو مقسم إلى (800.000 سهم) بقيمة اسمية 500 ل س للسهم الواحد وهي موزعة على الشكل التالي :

المؤسسون	458976	سهما تعادل	229,488,000 ل س
بقية المساهمين	341024	سهما تعادل	170,512,000 ل س

المجموع 100 % (800.000 سهم)	تعادل		400.000.000 ل س

ب - الاحتياطي القانوني :

وهو يمثل رصيد مدور عن عام 1995 و 1996 كاحتياطي إجباري بمبلغ 85805 ل س من أرباح محققة في تلك الأعوام ، إضافة إلى مبلغ 24000 ل س عبارة عن تعويضات أعضاء مجلس الإدارة تم التنازل عنها لصالح الاحتياطيات .

14 - تكلفة المبيعات : تتكون تكلفة المبيعات مما يلي :

البيان	31 كانون أول 2010	31 كانون أول 2009
تكلفة الصنع بدون استهلاك	13,941,218	16,990,624
صافي بضاعة تحت الصنع	1,654,282	(281,653)
صافي بضاعة جاهزة 12/31	1,730,223	(626,277)
تكلفة المبيعات قبل الاستهلاك	17,325,723	16,646,000
الاستهلاك	7,691,805	13,996,114
إجمالي تكلفة المبيعات	25,017,528	30,642,114

تكلفة الصنع تتألف من العناصر التالية :

<u>31 كانون أول 2009</u>	<u>31 كانون أول 2010</u>	<u>البيان</u>
6,522,407	4,291,251	المواد الأولية المباشرة المتوفرة
2,491,771	2,545,747	الأجور الصناعية المباشرة
0	89,021	مكافآت تشجيعية
0	291,388	المساهمة في التأمينات الاجتماعية
0	923,153	خامات مساعدة
2,727,379	2,722,102	وقود وزيوت وقوى محرك
280,200	164,412	قطع غيار وأدوات صغيرة
3,101,788	1,427,243	مواد تعبئة وتغليف
0	0	مطبوعات
65,970	59,310	نقل للداخل
0	406,610	مصاريف صيانة
935,822	333,953	مصاريف صناعية مختلفة
865,287	687,028	كهرباء
16,990,624	13,941,218	مجموع تكلفة الصنع

15 - إيرادات أخرى:

<u>31/كانون أول/2009</u>	<u>31/كانون أول/2010</u>	<u>البيان</u>
48,838	16,141	بيع مخلفات
379,257	327,392	إيرادات متنوعة
125,310	13,335	حسم مكتسب
65,032	0	فروقات جردية
1,340,192	0	إيرادات ناتجة عن سرقات أعوام سابقة من قبل موظفي الشركة سجلت ذمم قضائية.
1,958,629	356,868	المجموع

16 - مصاريف عمومية وإدارية:

31/كانون أول/2009	31/كانون أول/2010	البيان
103,285	124,880	تأمينات اجتماعية
182,952	215,441	ضرائب ورسوم
189,150	100,350	مصاريف قضائية
119,469	106,967	مصاريف إدارية مختلفة
2,609	1,262	مواد تالفة
930,773	1,102,548	رواتب وتمماتها
12,500	0	تعويضات أعضاء مجلس إدارة
164,827	164,130	هاتف
7,984	479,422	فروقات عملة
96,143	102,000	كهرباء
303,042	20,408	وقود
322,057	680,571	ديون معدومة
275,000	0	أتعاب إعادة تقييم
2,268,843	0	رسوم إعادة تقييم الأصول الثابتة
57,625	0	نفقات مفتش الايزو
0	22,900	طعام
0	59,520	صيانة مباني
0	3,400	صيانة معدات
0	120,000	أتعاب مهنية
301,119	321,312	بدل محروقات للإدارة
0	77,034	قرطاسية ومطبوعات
0	21,285	عمولات ونفقات مصرفية
0	1,000	تبرعات
0	115,000	نقل
5,337,378	3,839,170	المجموع قبل الاستهلاك
1,442,257	659,155	الاستهلاك
6,779,635	4,498,585	مجموع المصاريف العمومية والإدارية

17- المعلومات الطارئة :

إن الشركة خاضعة للضريبة على الأرباح الحقيقية بموجب القانون 24 لعام 2003 وتعديلاته، كما أنها كانت معفاة من الضريبة بموجب قانون الاستثمار رقم 10 من تاريخ التأسيس ولغاية 1999/2/9. وبالتالي فإن تكليف الشركة بدأ بعد ذلك التاريخ.

سددت شركة عصير الجبل ضريبة الأرباح الحقيقية لعام 2006 بموجب قرار لجنة الطعن رقم (بلا) تاريخ 2009/9/ وبموجب قرار لجنة الطعن لعام 2005 رقم (256) تاريخ 2009/8/12 بمبلغ (1,746,060) ليرة سورية وقد تم معالجتها في النتائج المدورة . وفي 3/ 3 / 2011 تبلفت شركة عصير الجبل بموجب إخبارات لجان الطعن التكاليف عن عام 2007 بمبلغ 703,247 ل.س.

وبما أن الشركة لم تأخذ مؤونة عن السنوات السابقة بسبب الخسائر التي تحققت في تلك السنوات برأينا يجب أخذ المؤونة عن كافة الاخبارات والتبليغات الضريبية لبيان الالتزامات على الشركة في تاريخ إعداد بيان المركز المالي ، وهذا ينسجم مع رأي الإدارة بأن البيانات المالية المقدمة من قبل الشركة للدوائر المالية خاسرة للسنوات المذكورة وإن تلك الدوائر لم تعترف بالخسارة .

18- مخاطر الإدارة :

- مخاطر إدارة رأس المال :
- تدبير الشركة رأسمالها للتأكد من أنها قادرة على الاستمرار كمنشأة عاملة لتعظيم العائد على رأس المال وذلك من خلال الاستخدام الأمثل لهيكل رأس المال والتمثل بأسهم المساهمين.
- ونسبة صافي الديون إلى حقوق الملكية تتمثل بما يلي :

31 كانون أول 2009	31 كانون أول 2010	البيان
40,361,397	45,605,040	المستحق لأطراف ذات العلاقة
129,583,875	129,586,125	قرض المصرف الصناعي
66,230,433	81,781,349	فوائد قرض المصرف الصناعي
7,296,600	7,355,302	الموردين والأرصدة الدائنة
218,679	483,701	دفعات دائنة من الزبائن
(2,182,047)	(1,878,574)	النقدية في المصارف
241,508,937	262,932,943	صافي الديون
306,365,013	277,820,738	حقوق الملكية
%78,83	%94,64	نسبة صافي الديون على حقوق الملكية.

باعتقادنا نتيجة لهذه النسبة وبعد الأخذ بعين الاعتبار للفقرة (هـ) والإيضاح رقم 5 + 17 أعلاه وبما أن الشركة تتعرض لخسائر منذ تأسيسها مما يجعلها من الشركات الغير قادرة على الاستمرار بسبب الخسائر المستمرة وتراكم فوائد القروض والحسابات الدائنة وعدم قدرة الشركة على السداد وبالتالي فإن صافي حقوق الملكية لا تكفي لتغطية الالتزامات المترتبة على الشركة للدائنين والمساهمين ونوصي باتخاذ الإجراءات الملزمة للحد من الاستمرار في زيادة خسائرها والحفاظ على ما تبقى من حقوق الملكية .

وحيث أن قانون الشركات رقم 29 لعام 2011 قد تضمن في البند الأول من المادة رقم 103 منه ما يلي : إذا زادت خسائر الشركة على نصف رأسمالها يجب على مجلس الإدارة دعوة الهيئة العامة غير العادية للاجتماع لتقرر إما تغطية الخسارة أو تخفيض رأسمال الشركة بما لا يقل عن الحد الأدنى المقرر قانوناً أو حل الشركة وتصفيتها .

كما تضمن البند الثالث من نفس المادة ما يلي : لا يجوز تغطية خسائر الشركة بالغاً ما بلغت من ناتج فرق إعادة تقييم موجودات الشركة .

ل س 277.820.738	وحيث أن حقوق الملكية قد بلغت
ل س (226.884.204)	متضمنة فرق إعادة التقييم البالغ
ل س 50.936.534	صافي حقوق الملكية

وبناء على هذه النتيجة فإن الشركة وفقاً للقانون لا يمكنها الاستمرار في عملها فإما أن تقوم برفع رأسمالها أو تتجه إلى التصفية .

- مخاطر السيولة :

مخاطر السيولة هي المخاطر النقدية التي يمكن أن لا تكون متوفرة لدفع الإلتزامات عند استحقاقها ويمكن أن يكون سبب مخاطر السيولة عند وجود اضطرابات في السوق أو تدني درجة الإلتزام مما قد يسبب جفاف بعض مصادر التمويل في الحال. وللتخفيف من هذه المخاطر ينبغي إدارة موجودات السيولة باتباع نهج الحفاظ على توازن صحي من النقدية وشبه النقدية المساوي له .
والجداول التفصيلية التالية تبين الاستحقاق التعاقدى المتبقى للشركة لأصولها المالية غير المشتقة والتزاماتها .

31 / كانون أول / 2010

1,878,574
15,331,388
1,701,530
24,515,430
43,426,922

البيان

الموجودات

النقدية لدى المصارف
الزبائن التجارية
المستحق لأطراف ذات علاقة
موجودات أخرى

الإلتزامات

المستحق لأطراف ذات علاقة
الموردون التجاريون
أرصدة دائنة أخرى
قرض المصرف الصناعي

45,605,040
3,338,960
4,500,043
211,367,474
264,811,517

- مخاطر الفوائد:

إن عمليات الشركة ممولة من خلال قروض من المصرف الصناعي وبعض كبار المساهمين بموجب فوائد على تلك الأموال وكذلك من الموردين. وتمثل الفوائد المصرفية الثابتة عبئا" على عمليات الشركة وقدرتها على التسديد.

19- الموافقة على البيانات المالية : وافق مجلس الإدارة على البيانات المالية للفترة .

دمشق في 2011/04/03

المحاسب القانوني
فوزن عمر الجهادي
ترخيص رقم ١١ / ١٠٥

المحاسب القانوني
هبة الرحيم أبو راشد
رخصة رقم ١١ / ١٥٢