

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

السادة المساهمون المحترمون
الشركة السورية للصناعة والزراعة المساهمة المغفلة
حلب - سورية

قمنا بتدقيق البيانات المالية للشركة السورية للصناعة والزراعة المساهمة المغفلة بحلب والتي تشمل بيان المركز المالي كما في 31 / 12 / 2011 وبيان الدخل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، ومطخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى .
مسؤولية إدارة الشركة عن البيانات المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة صحيحة عادلة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، وكذلك عن الالتزام بالأنظمة والقوانين النافذة ، وتشمل هذه المسؤولية أيضا تصميم نظام الرقابة الداخلية وتطبيقه والمحافظة عليه ، ذلك النظام الخاص بإعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وخالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناجمة عن الاحتيال أو الخطأ ، وكذلك اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة ، والقيام بتقديرات محاسبية معقولة في ظل الظروف المحيطة بالشركة.
مسؤولية المدقق الخارجي :

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول البيانات المالية استنادا إلى تدقيقنا ، حيث قمنا بإجراء التدقيق وفقا للمعايير التدقيق الدولية ، والتي تتطلب أن نمثل لمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية .
يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإفصاحات والإيضاحات في البيانات المالية ، إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد المدقق، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية سواء الناجمة عن الاحتيال أو الخطأ . عند تقييم المدقق للمخاطر يأخذ في الحسبان نظام الرقابة الداخلية للشركة ذو الصلة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة، ويتضمن التدقيق كذلك تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة إضافة إلى تقييم العرض العام للبيانات المالية، وفي اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساسا لإبداء الرأي .

رأي المدقق الخارجي

في رأينا، أن البيانات المالية المذكورة أعلاه تعطي صورة حقيقية وعادلة من كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي للشركة كما في 31 / 12 / 2011 وأدؤها المالي عن السنة المنتهية في 31 / 12 / 2011 وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية، وذلك وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

تقرير حول المتطلبات القانونية

أن الشركة منسجمة مع أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصا المتعلقة منها بالبيانات المالية ، ولا يوجد أي أمور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال السنة المالية التالية ، أن الشركة تحتفظ بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وأن البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها .

حلب في 5 / 7 / 2012

احمد امير وفائي
محاسب قانوني
رخصة 21/20 لعام 2012



الشركة السورية للصناعة والزراعة المساهمة المغفلة بحلب

قائمة المركز المالي

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	الايضاح	البيان
٢٨٧٣١٧	٢٨٧٣١٧		اولا الموجودات التابعة
٧٦١٨٩٣٩	٧٥١٥٨١٤		اراضي
-٣٩٣٨٩٢٧	-٣٦٧١١٣٠		المباني والانشاءات
٢٧٠٨٢٣٢٠	٢٦٢١٠٥٣٠		متراكم الاهتلاكات
-١٢١٤٨١١٩	-١٠٢٥٨١٦١		الالات والتجهيزات
٣٦٩٩٧٠	٣٦٨٦٧٠		متراكم الاهتلاكات
-١٥٦٩٤٢	-١٢٢٨٣٨		العدد والادوات
٧٨٩٣٥٥٤	٧٨٩٣٥٥٤		متراكم الاهتلاكات
-٣٢٨٦٢٣٢	-٢٧٧٦٧٧٢		وسائط النقل
٨٠٣٢١٨	٨٠٣٢١٨		متركم الاهتلاكات
-٦٠٥٠٠	-٥٢٣٥١٤		الاثاث والمفروشات
٢٣٩٢٠٠٩٣	٢٥٧٢٦٦٨٨		متراكم الاهتلاكات
			صافي الموجودات التابعة
١٢٧٩٦٩٧	١٥٨٧٩٦٥	٢	ثانيا الموجودات المتداولة
٢٩٧٠٣١٥	٢٠٧٠٣١٠	٣	الذمم المدينة
١٦٧٩١٦	٢٤٩٠٤٣٦	٤	اعمال الزراعة
١٠١٥٢٩٥	١٠٣٤٦٧	٥	ايرادات مستحقة وغير مقبوضة
٩٤٧٢٨٥٩	٣٤٩٥١٠٨	٦	النقد في الصندوق
١٣٣٥٣٨٩١	١٣٣٥٣٨٩١	٦	النقد في المصارف / حساب جاري
٢٨٣٥٩٩٧٣	٢٣١٠١١٧٧		النقد في المصارف / ودائع لأجل
٥٢١٨٠٠٦٦	٤٨٨٢٧٨٦٥		اجمالي الموجودات المتداولة
			اجمالي الموجودات (٢+١)
٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	١٣	حسابات نظامية
		٧	اسهم مجلس الإدارة / محتسبة
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠		تالتا حقوق المساهمين
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠		رأس المال المدفوع
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠		الاحتياطي الاجباري
١٠٢٠١٩٨	٣٨٩٦٥٦		الاحتياطي الاختياري
٧٢٩٧٥٧٩	٥٦٣٠٥٤٢		ارباح مدورة غير قابلة للتوزيع
١١٣١٧٧٧٧	٩٠٢٠١٩٨		ارباح الدورة
			صافي حقوق الملكية
٥٦٩٧٥٢	٤٩٤٧٥٢	٨	رابعاً المطالبين طويله الاجل
١٦٨٩١٣٨	١٦٨٩١٣٨	٩	مؤونة مكافاة نهاية الخدمة
٢٢٥٨٨٩٠	٢١٨٣٨٩٠		مؤونات مختلفة
٤١٣٨٨٨	٣٢٦٧٠٣		خاسا المطالبين المتداولة
٣٦٩٥٥٠٣٥	٣٥٣٠٤٨٧١	١٠	الذمم الدائنة
٤٢١٦٠٢	٣٣١٤٠٨	١١	ارباح سابقة موزعة وغير مقبوضة
٧١٢٨٧٤	٦٦٦٢٢٠	١٢	مكافاة اعضاء مجلس الإدارة
	١٢٧٥٠٠	٢٠	مؤونة ضريبة تدخل
١٠٠٠٠٠	٨٥٧٠٧٥		ايرادات مقبوضة مقدما
٥٢١٨٠٠٦٦	٥٨٨٢٧٨٦٥		نفقات مستحقة وغير مدفوعة
			المطالبين وحقوق الملكية
٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	١٣	حسابات نظامية
			اسهم مجلس الإدارة / محتسبة

رئيس مجلس الإدارة
م. احمد سامر الذهبي

مفتش الحسابات
احمد امير وفاني
محاسب قانوني

تعد الايضاحات من رقم (١) الى رقم (٣٢) جزا لا يتجزأ من البيانات المالية

حسب ٣١/١٢ لعام ٢٠١٢



قائمة الدخل

الايادات	الايضاح	٢٠١٠	٢٠١١
ايرادات اعمال التبريد	١٤	١١,٤٦٥,٥٧٨	١٣,٩٣٢,٠٩٠
ايرادات اعمال الجليد	١٥	٣,١٠٣,٧٦٥	٢,٥١٨,١٨٥
ايرادات اعمال الزراعة	٣	٩,٣١٥,٠٩٩	١١,٠٠٨,٠١٧
ايرادات بيع المخلفات		٩,٨٠٠	١٧٠,٩٨٠
ايرادات الايجارات		٢٧٨,٨٨٠	٢٧٨,٨٨٠
الفوائد الدائنة		١,٠٢٤,٣٥٤	٦٥٧,٦٧٠
مجموع الايرادات		٢٥,١٩٧,٤٧٦	٢٨,٥٦٥,٨٢٢
التنفقات التشغيلية	١٦	١,٧٤٦,٣٩٩	٢,٠٥١,٩٧٩
الرواتب والاجور		٢٦١,٥٠٠	٢٣٤,٥٠٠
المكافآت		١,٤٩٠,٠٧٦	١,٨٣٧,٤٠٦
نفقات الكهرباء		١,٠٢٢,٨٢٠	٥٦٦,٩٤٥
نفقات الصيانة		١٥٧,٢١٦	٢٥٨,١٩٩
نفقات المياه		١,٧٨٣,٩٠٤	١,٢٢١,٤٠٧
التعويضات المختلفة		٢٨٦,١٥٠	١٤٤,٧٢٠
المحروقات		١٩٩,٣٠٨	١٩٣,٤٠٥
نفقات لوازم الانتاج		٨,٣٦١,٥٤٣	٨,٤٩٣,٨٠٥
نفقات الزراعة		١٣٢,٣٢٨	١١٦,٨١٩
التأمينات الاجتماعية		٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
مؤونة مكافأة نهاية الخدمة	١١	٣٣٧,٧٨٨	٤٢١,٦٠٢
مكافآت مجلس الادارة	١٨	١,٦٧٤,٩٦٦	٢,٧٨٢,٨١٠
استهلاكات الموجودات الثابتة	١	١٧,٥٢٨,٩٩٨	١٨,٣٩٨,٥٩٧
مجموع النفقات التشغيلية		٧,٦٦٨,٤٧٨	١٠,١٦٧,٢٢٥
الارباح الاجمالية			
المصاريف الادارية		٤٤,٩٥٥	١٠٦,٦٥٠
القرطاسية		١٥٦,٨٠٠	١١٠,٠٠٠
النفقات القضائية		٦٧,٠٦٨	٣٦,٠١٠
نفقات الاعلان		٧٤,٥٧٧	٢٥,١٤٥
نفقات السفر والنقل والانتقال		٢١,١٨٠	٢٠٦,٦٩٧
نفقات الضيافة		٣١١,١٣٤	٤٧٣,٩٢٥
الرسوم		٢٩١,٤١٠	٥٩,٧٨٨
نفقات السيارة		٨٠,٩٠٣	٨,٢٤٥
نفقات الهاتف		٥٢,٦٧٥	١٤٨,٧٢٨
نفقات التزامات عمالية		٥٤,٦٥٣	٣٤,٨٥١
نفقات مختلفة		٣٦,٩٤٨	٩٤٦,٧٣٣
ضريبة ريع العقارات		٥٨,١٨٨	٢,١٥٦,٧٧٢
مصاريف سنين سابقة		١,٣٥٠,٤٩١	
مجموع النفقات الادارية			
الناتج	١٩	٦,٤١٧,٩٨٧	٨,٠١٠,٤٥٣
الارباح قبل الضريبة		٦٦٥,٣٢٧	٧١٢,٨٧٤
مؤونة ضريبة الدخل	١٢	٥,٧٥٢,٦٦٠	٧,٢٩٧,٥٧٩
الارباح القابلة للتوزيع			

رئيس مجلس الادارة
م احمد سامر الذهبي

مفتش لحسابات
احمد امير وفاني

محاسب قانوني

رحمة ٢٠٢١ / ٢٠٢٢



الشركة السورية للصناعة والزراعة المساهمة المغفلة بحلب

قائمة التدفقات النقدية بتاريخ ٢٠١١/١٢/٣١

٢٠١١	٢٠١٠	البيان
		النشاط التشغيلي
٨٠١٠٤٥٣	٦٢٩٦٧٦٢	الأرباح الصافية قبل ضريبة الدخل
		يضاف
٢٧٨٢٨١٠	١٦٧٤٩٦٦	استهلاكات الموجودات الثابتة
٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	مؤونة مكافأة نهاية الخدمة
٤٦٦٥٤	٢١٨٠٥٢	فرق مؤونة ضريبة الدخل
٩٠١٩٤	١٠٦٩٨٤	مكافآت مجلس الادارة
٧٧١٨٥	-١٩٨٥٦٠٩	الزيادة في الذمم الدائنة
٣٠٨٢٦٨	٢٣٠٩٩٤٢	الفرق في الذمم المدينة
-٧٥٧٠٧٥	٨٢٢٦٧٧	الزيادة في المصاريف المستحقة وغير المدفوعة
-١٢٧٥٠٠	١٢٧٥٠٠	ايرادات مقبوضة وغير مدفوعة
٢٣٢٢٥٢٠	-١٨٣١٥٤	ايرادات مستحقة وغير مقبوضة
-٩٠٠٠٠٥	١٩٩٥٠١٠	النقص في ذمم اعمال الزراعة
١١٩٢٨٥٠٤	١١٤٥٨١٣٠	مجموع الانشطة التشغيلية
		النشاط الاستثماري
-٩٧٦٢١٥	-١٣٤٦٤٥٣٨	شراء موجودات ثابتة
-٩٧٦٢١٥	-١٣٤٦٤٥٣٨	مجموع النشاط الاستثماري
		النشاط التمويلي
-٤٠٦٢٧١٠	-٣٠٦٨٠٥٥	الأرباح الموزعة
-٤٠٦٢٧١٠	-٣٠٦٨٠٥٥	مجموع النشاط التمويلي
٦٨٨٩٥٧٩	-٥٧٤٤٦٣	صافي مجموع الأنشطة
١٦٩٥٢٤٦٦	٢٢٠٢٦٩٢٩	رصيد النقدية ومافي حكمها في ١/١
٢٣٨٤٢٠٤٥	١٦٩٥٢٤٦٦	رصيد النقدية ومافي حكمها في ١٢/٣١

رئيس مجلس ادارة
م. أحمد سامر الذهبي



مفتش الحسابات
أحمد أمير وفاني
محاسب قانوني

رخصة ٢٠/٢١ لعام ٢٠١٢



الشركة السورية للصناعة والزراعة المساهمة المغفلة بحلب

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

البـيـان	رأس المال المكتتب احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	ارباح مدورة	ارباح مدورة	مجموع حقوق المساهمين
الرصيد المدور من عام ٢٠١٠	١.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠	٣٨٩,٦٥٦	٥,٦٣٠,٥٤٢	٩,٠٢٠,١٩٨
ارباح دورة ٢٠١١				٧,٢٩٧,٥٧٩	٧,٢٩٧,٥٧٩
الاحتياطي الاختياري					
المحول الى ارباح سابقة					
غير مقبوضة					
المحول الى الارباح المدورة					
وغير قابلة للتوزيع					
ارباح مدورة من سنوات سابقة					
ارباح المقترح توزيعها					
الارباح الموزعة					
الرصيد في نهاية العام الحالي	١.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠	١,٠٢٠,١٩٨	٧,٢٩٧,٥٧٩	١١,٣١٧,٧٧٧

رئيس مجلس الادارة
م احمد سامر الذهبي

مفتش الحسابات
احمد امير وفاني
محاسب قانوني

رحمة ٢٠١٢/٢١



البيان الضريبي لعام ٢٠١١

البيان	المبالغ	
	كلي	جزئي
الأرباح الصافية	٧,٢٩٧,٥٧٩	
يضاف إليها المبالغ غير المقبولة ضريبياً		
مؤونة ضريبة الدخل		٧١٢,٨٧٤
استهلاك المباني و الإنشاءات		٢٦٧,٧٩٧
ضريبة ريع العقارات		٣٤,٨٥١
ينزل المبالغ غير الخاضعة للضريبة		
الفوائد الدائنة المصرفية		٦٥٧,٦٧٠
القيمة التأجيرية للعقارات		٤٩,٢٦٠
صافي ارباح الزراعة		٢,٥١٤,٢١٢
الارباح الخاضعة للضريبة	٥,٠٩١,٩٥٩	

رئيس مجلس ادارة
م . أحمد سامر الذهبي

مفتش الحسابات
أحمد أمير وفائي
محاسب قانوني
رخصة ٢٠/٢١ لعام ٢٠١٢

تقرير تدقيق حسابات

السادة المساهمين للشركة السورية للصناعة والزراعة المساهمة المغفلة
حلب - سوريا

تحية طيبة وبعد

بناء على تكليفي بتدقيق حسابات وقيود شركتكم للدورة المالية المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١ ، أشهد بأنني قمت بفحص حسابات شركتكم للدورة المالية المذكورة ، وفقا لقواعد التدقيق المتعارف عليها ، وقد شمل التدقيق معظم القيود والسجلات المحاسبية ، وكذلك أجريت بعض الفحوص الأخرى التي رأيتها مناسبة ، وقد حصلت على البيانات والمعلومات الضرورية لأغراض التدقيق والمراجعة ، وقد تبين لي ما يلي :

أولاً: القيود المحاسبية:

تتبع الشركة في تنظيم قيودها وسجلاتها الأصول المحاسبية المتعارف عليها ، وفقا لطريقة القيد المزدوج ، وقد تم تنظيم القيود المحاسبية على دفاتر بالإضافة إلى الحاسب الآلي .

ثانياً: دراسة المركز المالي:

تم إعداد الميزانية العامة لدورة عام ٢٠١١ و ما يقابلها لدورة عام ٢٠١٠ ، وفق معايير المحاسبة الدولية ، و بعد المقارنة تبين مايلي:

١ - لدى الإطلاع على حساب الموجودات الثابتة والبالغ مجموع قيمتها ٣١٨/ ٠٥٥ ٤٤/ل.س تم احتساب استهلاك لها وفق النسب القانونية ، كما زادت قيمة الموجودات الثابتة بمبلغ / ٢١٥ ٩٧٦/ل.س لشراء تجهيزات لإعادة هيكلة المرحلة الثالثة للتبريد وشراء مولدة وإتمام بناء المستودعات، أقترح جرد

-٢-

كافة الموجودات الثابتة وفتح سجل يسجل فيه تفاصيل تلك الموجودات ومطابقتها على قيمتها في الميزانية. (إيضاح رقم ١)

٢ - لوحظ انخفاض رصيد الذمم المدينة بمبلغ /٢٦٨ ٣٠٨/ ليرة سورية حيث أصبح رصيدها /٦٩٧ ٢٧٩ / ل.س مما يشكر عليه مجلس الإدارة ، و العمل على تحصيل رصيد تلك الذمم ، ولا يوجد ذمم متعسرة مشكوك في تحصيلها. (إيضاح رقم ٢)

٣ - ضمن نشاط الشركة زراعة أراضي لها في الجزيرة ، وان الدورة الزراعية تبدأ من ١٠ / ١ من كل عام وتنتهي في ٣٠ / ٩ ، حيث يتم صرف تكاليفها ومصاريفها من ١٠ / ١ ولغاية ٣١ / ١٢ ضمن حساب أعمال الزراعة ذمة مدينة تدور للعام التالي لاستكمال تكاليفها ليتم قفلها في ٩ / ٣٠ بعد الحصاد وبيع المحصول . (إيضاح رقم ٣)

٤ - بلغت الإيرادات المستحقة وغير المقبوضة مبلغ /٩١٦ ١٦٧/ ل.س والتي تم تحصيلها في مطلع عام ٢٠١٢ ، وهي قيمة محصول الكمون (إيضاح رقم ٤)

٥ - لدى الإطلاع على أعمال أمانة الصندوق تبين لي أن المبالغ المقبوضة من الزبائن تم صرفها أو توريدها للمصرف الصناعي حسب الأصول ، وقد بلغ رصيد الصندوق بتاريخ ٢٠١١/١٢/٣١ مبلغ /٢٩٥ ١٠٥ / ل.س ، وقد تم جرد الصندوق بتاريخ ٢٠١١/١٢/٣١ فوجد مطابقاً لرصيده المحاسبي . و كان من المستحسن تسديد رصيده للمصرف قبل تاريخ ٢٠١١/١٢/٣١ وقد لوحظ أن المبلغ المذكور إضافة إلى مبالغ أخرى تم قبضها في مطلع عام ٢٠١٢ فقد تم تسديد مبلغ /٦٠٠ ٠٠٠ / ل.س بتاريخ ٢٠١٢/١/٤ . كما لوحظ من دراسة حركة الأموال في الصندوق وجود مبالغ تتجاوز مليون ليرة سورية خلال العام لذا أقترح :

أ- تسديد رصيد الصندوق بالكامل قبل تاريخ ٢٠١٢/١٢/٣١ .

ب- اتخاذ قرار من مجلس الإدارة بتحديد سقف لموجودات الصندوق يتوجب على أمين الصندوق عدم الاحتفاظ بمبلغ يتجاوز السقف المذكور تحت طائلة المسؤولية ، و تغريمه بغوائد تأخير عن المبالغ المتأخر بتسديدها للمصرف .

- ٣ -

ج- تقليص عمليات حركة الصندوق قدر الإمكان و اللجوء إلى صرف المبالغ بشيكات مصرفية لأصحاب الاستحقاق. (إيضاح رقم ٥)

٦- بلغ رصيد الحساب الجاري للشركة لدى المصارف الصناعي بحلب والحسكة والمصرف التجاري السوري فرع ٣ بتاريخ ٢٠١١/١٢/٣١ مبلغ ٨٥٩ / ٩٤٧٢ ل.س ، كما قامت الشركة بتجميد مبلغ / ١٣٣٥٣٨٩١ / ل.س كوديعة لأجل لدى المصرف التجاري السوري بغية الحصول على نسبة فوائد أعلى من الحساب الجاري وهم مطابقون لكشوف المصارف والسجلات والقيود. (إيضاح رقم ٦)

٧ - لدى دراسة حقوق الملكية للمساهمين تبين أن رأس المال مدفوع بكامله ، بالإضافة إلى الحد الأقصى للاحتياطي الإجمالي و الاحتياطي الاختياري ، لذا لا حاجة لتخصيص احتياطي قانوني ، كما تم تحديد ربح السهم الواحد لعام ٢٠١٠ بمبلغ / ٢٥٠ / ل.س فإن الأرباح القابلة للتوزيع تبلغ / ٥.٠٠٠ / مليون ليرة سورية ولما كانت الأرباح الصافية للعام المذكور / ٥٤٢ ٦٣٢ / ل.س ، فإن الأرباح المحققة وغير القابلة للتوزيع قيمتها / ٥٤٢ ٦٣٢ / ل.س أضيفت إلى الأرباح المدورة من سنوات سابقة حيث أصبح رصيدها / ١٩٨ ١٠٢٠ / ل.س ، أما أعمال الدورة الحالية فكانت نتائجها أرباح صافية قدرها / ٧٢٩٧ ٥٧٩ / ل.س ، وبذلك يبلغ صافي حقوق الملكية مبلغ / ٧٧٧ ٣١٧ / ل.س . (إيضاح رقم ٧)

٨ - تم تخصيص مؤونة مكافأة نهاية الخدمة لعام ٢٠١١ مبلغ / ٧٦٢ ٥٦٩ / ل.س ، أي بزيادة مبلغ / ٧٥٠٠٠٠ / ل.س عن العام السابق ، حيث حملت قائمة الدخل بها . (إيضاح رقم ٨)

٩ - لوحظ وجود مبلغ / ١٣٨ ٦٨٩ / ل.س مؤونات مختلفة مدورة منذ أكثر من عشرة سنوات غير معروفة خصصت لغاية معينة ولم تستعمل وأصبحت شبه احتياطي غير معلن لتغطية خسائر مستقبلية للمحافظة على عدم انخفاض سعر السهم المفاجئ تحتاج إلى دراسة و معالجة . (إيضاح رقم ٩)

- ٤ -

١٠ - يوجد أرباح مدورة من سنوات سابقة وهي أرباح محققة و قيد التوزيع غير مقبوضة والتي بلغت / ٣٦ ٩٥٥ .٣٥ / ل.س منها مبلغ / ١٢،٦٠٢،٧٣٠ / ل.س قبل عام ١٩٧٣ والباقي وقدرها / ٢٤ ٣٥٢ ٣٠٥ / ل.س تتراكم منذ عام ١٩٧٣ وحتى الآن ، بسبب وجود مساهمين متوفين وآخرين مغادري القطر ومنهم لم يراجعوا الشركة مطلقا لقلة عدد أسهمهم وضالة إرباحهم ، و هي مجمدة في ودائع لأجل في المصارف ، لم يتمكن مجلس الإدارة من استثمار تلك الأموال ، بحاجة إلى دراسة قانونية و مالية لإتخاذ القرار المناسب بشأنها (إيضاح رقم ١٠)

١١ - تم تخصيص مؤونة لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمعدل ٥% من الأرباح الصافية وفق المادة ١٥٦ من القانون رقم / ٢٩ / لعام ٢٠١١ (إيضاح رقم ١١)

١٢ - أعدت الشركة ببيان لمديرية مالية حلب لتقديمه في مواعده القانوني عن الأرباح المتحققة ، والأرباح الخاضعة للضريبة ، كما تم تخصيص مؤونة لضريبة الدخل لعام ٢٠١١ تعادل الضريبة المترتبة على الشركة . (إيضاح رقم ١٢)

١٣ - لا زالت الشركة محتجرة أسهم مجلس الإدارة و البالغة ٤٠ .٠٠٠ ل.س و هي مسجلة ضمن الحسابات النظامية. (إيضاح رقم ١٣)

ثالثا: دراسة قائمة الدخل و استثمارات الشركة:

١. إن طبيعة نشاط الشركة تختلف عن باقي أنشطة الشركات الصناعية حيث لا توجد مشتريات ومبيعات سلع وحساب لكلفة المبيعات وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) ، حيث تقتصر على مصاريف مختلفة وإيرادات مختلفة.

- ٥ -

٣. انخفضت إيرادات أعمال الجليد بمبلغ / ٥٨٥ / ألف ليرة سورية خلال عام ٢٠١١ لضعف المبيعات. (إيضاح رقم ١٥)

٤. ارتفعت النفقات التشغيلية خلال عام ٢٠١١ عن معدلاتها بسبب ارتفاع استهلاك الموجودات الثابتة بعد زيادتها في عامي ٢٠١٠ و ٢٠١١ وكذلك الرواتب و الأجور بحصول العاملين في الشركة على زيادة في الأجور أسوة بالعاملين في الدولة. (إيضاح رقم ١٦)

٥. إن أعمال الدورة الزراعية لموسم ٢٠١١/٢٠١٠ كانت نتائجها جيدة حيث حققت أرباح صافية / ٦٥٦ ٥٦٠ / ل.س بسبب تحسن الموسم الزراعي. (إيضاح رقم ١٧)

٦. تم لحظ مؤونة كمكافآت لمجلس الإدارة بمعدل ٥% من صافي الأرباح حيث بلغت / ٤٢١ ٦٠٢ / ل.س ، استنادا إلى المادة ١٥٦ من قانون الشركات الصادر في ٢٠١١/٢/١٤ ، كما تم صرف تعويضات للسيد المدير العام مبلغ / ٦٨٢ ٥٠٠ / ليرة سورية لقاء إدارته للشركة وذلك وفق المادة ٣٣/ من النظام الأساسي للشركة التي أجازت لرئيس مجلس الإدارة المكلف بإدارة الشركة كمدير عام و ذلك بقرار من الهيئة العامة منذ عام ٢٠٠٤ لعدم وجود مدير مؤهل لإدارة الشركة و هذا خلافا لنص المادة /١٤٧/ من قانون الشركات لعام ٢٠١١ مما يتوجب إتخاذ القرار المناسب في اجتماع الهيئة العامة للشركة، هذا كما تم اتخاذ قرار من الهيئة العامة للشركة بتاريخ ٢٠١٠/١٠/٩ بتكليف السيد محمد نزار مكي عضو مجلس الإدارة والعضو المفوض بالإشراف على نشاط الشركة في الزراعة لقاء تعويض و البالغ / ٤٥٠ ٥٤٢ / ل.س المصروفه له في عام ٢٠١١ لقيامه بالإشراف على أعمال الزراعة في الجزيرة. (إيضاح رقم ١٨)

٧. كانت نتائج الدورة أرباحا صافية بعد تنزيل مؤونة ضريبة الدخل مبلغ / ٥٧٩ ٢٩٧ ٧ / ل.س بارتفاع بمبلغ / ٩١٩ ٥٤٤ / ل.س عن أرباح دورة ٢٠١٠ و ذلك يعود إلى أرباح أعمال الزراعة وارتفاع إيرادات التبريد. (إيضاح رقم ١٩)

- ٦ -

٨ تم قبض مبلغ / ١٢٧ ٥٠٠ ل.س سابقا لجزء من قيمة الكمون لم يتم تسليمه للمشتريين سجل ضمن حسابات إيرادات مقبوضة مقدما .

و مما تقدم فإن الميزانية العامة والبالغ مجموع كل طرف مبلغ / ٥٢ ١٨٠ ٠٦٦ ل.س تمثل باعتدال المركز المالي للشركة ، و إن قائمة الدخل تمثل نتائج أعمال و نشاط الشركة و هي خالية من الأخطاء الجوهرية ، وأعتقد بأن أعمال التدقيق وفرت أساسا معقولا لإبداء رأينا باقتراح المصادقة عليها ، بعد قرار الهيئة العامة بصرف التعويضات الواردة في الفقرة السادسة من هذا التقرير .

كما أتوجه بالشكر لكافة المساهمين و رئيس و أعضاء مجلس الإدارة و العاملين في الشركة لما بذلوه من جهد في سبيل تحقيق أهدافها متمنيا لها التقدم والازدهار .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام .

٢٠١٢/٧/١٠

مفتش الحسابات
أحمد أمير وفائي
محاسب قانوني
رخصة ٢١/٢٠ لعام ٢٠١٢

