

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

الى السادة المساهمين المحترمين

الشركة السورية للصناعة و الزراعة المساهمة المغفلة العامة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية للشركة السورية للصناعة و الزراعة المساهمة المغفلة العامة ، والتي تشمل بيان الوضع المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وكل من بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ، والتغيرات في حقوق المساهمين و بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ و ملخص للسياسات المحاسبية الهامة و معلومات تفسيرية أخرى .

في رأينا أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة ، كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ ، و أدائها المالي و تدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية و الأنظمة المرعية في الجمهورية العربية السورية .

أساس الرأي

قمنا بتدقيقنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق . وقد تم شرح مسؤولياتها بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة (مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية) من تقريرنا إننا مستقلون عن الشركة وفق (قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين و قواعد السلوك المهني في سورية و المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المشتركة . هذا ، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لهذه المتطلبات .

نعتقد بأن أدلة التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية و ملائمة لتوفر اساسا لرأينا .

أمور هامة

دون التحفظ في رأينا ، نلفت النظر الى الأمور الهامة التالية :

١. تم اعداد البيانات المالية وفقا لمبدأ الاستمرارية من وجهة نظر الادارة و لكن ما حدث على ارض الواقع ان الشركة تم تدميرها بالكامل نتيجة دخول العصابات الارهابية المسلحة ، و هذا التدمير طال البناء و الالات و التجهيزات و العدد و الاثاث و المفروشات (اي طال كل شيء) الذي يجعل من مبدأ الاستمرارية في غير محله .
٢. تم عرض بند وسائل النقل ببند مدمج بدون تفصيل كما هو حال باقي الموجودات الثابتة ، مع العلم انه يتضمن اربع سيارات حسب افادة رئيس مجلس الادارة هي :
- بيك اب مازدا رقم لوحته الحسكة ٥٥٣٩٦٢ مسروق ضمن فترة دخول العصابات الارهابية المسلحة لمنطقة الشركة و تم تنظيم ضبط شرطة بهذه الواقعة و لكن الضبط ضائع . (حسب افادة رئيس مجلس الادارة و بدون وجود اي وثائق عن هذا البيك اب) .
- سيارة دوغان صنع عام ٢٠٠٤ رقم لوحتها حلب ٨٦٩٦٨١ بموجب كرت السيارة المبرز .

- سيارة بي ام دبليو صنع عام ٢٠٠٣ رقم لوحاتها حلب ٠١٧١١٢ / دمشق بموجب كرت السيارة المبرز .
- سيارة كيا سيورتاج صنع عام ٢٠٠٩ رقم لوحاتها حلب ١٥٤٢٤٤ بموجب كرت السيارة المبرز .
- ٣ - من ضمن المصروفات السنوية هناك تعويض باسم تعويض المدير العام بمبلغ / ٧٩٠.٢٥٠ / ل.س وهو نفسه رئيس مجلس الادارة و تعويض مدير الزراعة بمبلغ / ٦٦٧.٠٠٠ / ل.س و هو نفسه العضو المفوض ، و عند السؤال عن هذه التعويضات لرئيس مجلس الادارة افاد بأن هناك قرار من مجلس الادارة بهذا المصروف كون يتم متابعة اعمال الشركة و اعمال الزراعة و لكن هذا القرار ضائع مع الوثائق التي ضاعت في الشركة بشـكل كامل . و هذه التعويضات غير تعويضات اعضاء مجلس الادارة التي نص عليها المرسوم / ٢٩ / لعام ٢٠١١ في مادته رقم ١٥٦ منه .
- ٤ - لا يوجد نظام عمليات للشركة تجارية يبين الية التعامل مع المتعاملين سـواء لألية تأجير غرف التبريد او لطريقة بيع الجليد او لألية التعامل مع المحاصيل الزراعية .
- ٥ - لوحظ ان رئيس مجلس الادارة هو نفسه المدير العام للشركة و هذا يتعارض مع احكام المادة ١٤٧ بند ٤ من قانون الشركات رقم / ٢٩ / لعام ٢٠١١ .

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة المالية الحالية ، وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل ، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها .

معلومات أخرى

إن الادارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي سيتم تضمينها في التقرير السنوي من خارج القوائم المالية المرفقة مع تقرير مدقق الحسابات . إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا ولا يشمل رأينا حول القوائم المالية هذه المعلومات الأخرى ، و إننا لا نبدي أي نوع من التأكيد أو استنتاج حولها .
تتخصص مسؤولياتنا في حدود قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا ، بحيث نقدر فيما اذا كانت غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي اطلعنا عليها من خلال تدقيقنا أو أن هذه المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهرية .

مسؤوليات الإدارة في اعداد البيانات المالية المشتركة

إن الادارة مسؤولة عن اعداد هذه البيانات المالية و عرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، كذلك إن الادارة مسؤولة عن الضبط الداخلي من وضع نظام الرقابة الذي تراه

ضروريا لتمكينها من اعداد البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش أو عن خطأ .

عند إعداد البيانات المالية تكون الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة و الإفصاح حيث ينطبق على المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي ، ما لم تنوي الادارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها ، أو عندما لا يتوفر لديها بديل واقعي الا القيام بذلك .

إن القيمين على الحوكمة مسؤولون على الاشراف على عملية اعداد التقارير المالية للشركة .

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية للشركة

إن غايتنا الحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت البيانات المالية ككل خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ . وكذلك اصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا . إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائما أي خطأ جوهري في حال وجوده وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو عن الخطأ ، و تعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجمع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناء على هذه البيانات المالية . كجزء من عملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس التقدير المهني و نحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق . كما نقوم أيضا :

- بتحديد و تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية ، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ ، و كذلك التصميم و القيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع ذلك المخاطر و الحصول على أدلة تدقيق كافية و مناسبة توفر أساسا لرأينا ، إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ ، حيث يشمل الغش التواطؤ ، التزوير ، الحذف المتعمد ، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .

- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تصميم اجراءات تدقيق مناسبة وفقا للظروف ، و لكن ليس من أجل ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة .

- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة و معقولة التقديرات المحاسبية و الإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الادارة .

- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، و بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، استنتاج فيما اذا كان هناك حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا هامة حول قدرة الشركة على الاستمرار و في حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية ، او في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا . هذا و نعتد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . علما بأن ما حدث للشركة يضعها في مرتبة الشركة المتوقفة عن العمل .

- بتقييم العرض الإجمالي لبنية و محتوى البيانات المالية ، بما ذلك الإفصاحات و فيما اذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات و الأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل .

نقوم بالتواصل مع القيمين على الحكومة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق و توقيت و نتائج التدقيق الهامة . بما في ذلك اي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا .

كما نقوم باطلاع القيمين على الحكومة ببيان يظهر امثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، و التواصل معهم بخصوص جمع العلاقات و غيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد بتأثيرها على استقلاليتنا بشكل معقول و اجراءات الحماية ذات الصلة.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القيمين على الحكومة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الأمور أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بتصنيف

هذه الأمور في تدقيقنا إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، أن لا يتم عرض أمر معين في تقريرنا في حال كان للإفصاح تأثيرات سلبية يتوقع منها بشكل معقول أن تفوق منفعتها المصلحة العامة .
لم نستلم كتب تؤيد أرصدة المدينين و الدائنين و لم نتمكن من القيام بإجراءات تدقيق بديلة للتأكد من صحة هذه الارصدة .

إفصاح حول المتطلبات القانونية و التنظيمية

إن نطاق تدقيقنا يتضمن أيضا التأكد من مدى التزام الشركة بتطبيق أنظمة و تعليمات هيئة الأوراق و الأسواق المالية السورية و خصوصا المتعلقة منها بالبيانات المالية .
تحتفظ الشركة بقيود و سجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية ، و إن البيانات المالية المرفقة متفقة معها و نوصي بالمصادقة عليها .
حلب - سورية
٢٠ أيلول ٢٠٢٠

المحاسب القانوني

عمار محمد سويد



قائمة المركز المالي للشركة السورية للصناعة و الزراعة المساهمة المغفلة

موقوفة في ٣١ كانون أول ٢٠١٤

ل.س	عام ٢٠١٣	عام ٢٠١٤	ايضاح
٥	٤٢٩,٤٣٤	٧٣٢,٣٦٨	
٥	٣٥,١٠٩,٣٥٧	٤٢,٣٨٤,٨٨٨	
٦	٦٨٣,٨٨٣	٥٩٢,٩٩٣	
٧	١٦٧,٩١٦	١٦٧,٩١٦	
٨	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	
٩		٢,٦٠٠,٠٠٠	
١٠	٢,٦١٤,٥٠٧	٢,٦١٤,٥٠٧	
	٣٩,٣٥٥,٠٩٧	٤٩,٤٤٢,٦٧٢	
١١	٢٤,٤٠٩,٠٥٠	٢٤,٤٠٩,٠٥٠	
	٢٤,٤٠٩,٠٥٠	٢٤,٤٠٩,٠٥٠	
	٦٣,٧٦٤,١٤٧	٧٣,٨٥١,٧٢٢	
	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	

الموجودات

موجودات متداولة :

نقد في الصندوق و المصارف / سوري

نقد في الصندوق و المصارف / دولار

حسابات الزبائن

إيرادات مستحقة غير مقبوضة

حسابات مدينة مختلفة

سلف و تأمينات

حسابات مدينة مختلفة / معلق عجز صندوق

مجموع الموجودات المتداولة

موجودات غير متداولة :

صافي الموجودات الثابتة

مجموع الموجودات غير المتداولة

مجموع الموجودات

حسابات نظامية / اسهم اعضاء مجلس الادارة

المطلوبات

مطلوبات متداولة :

دائنتو توزيع الارباح

دائنتون مختلفون

المؤونات

نفقات مستحقة غير مدفوعة

تعويض مجلس الادارة ٢٠١١

ايرادات مقبوضة مقدما

مجموع المطلوبات المتداولة

حقوق المساهمين

الراسمال المدفوع

احتياطي قانوني

احتياطي اختياري

ارباح (خسائر) محققة

ارباح (خسائر) تقييم غير محققة

ارباح مدورة غير معدة للتوزيع

مجموع حقوق المساهمين

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

حسابات نظامية / اسهم اعضاء مجلس الادارة

١٢	٤٢,٠٩٦,١٢٥	٤١,٨٤٢,٩٦٥	
١٣	٣٤٨,٥٨٢	٣٤٨,٥٨٢	
١٤	٣,١٣٩,٩٢٠	٣,١٣٩,٩٢٠	
١٥	٢,٢٠٨,٠٠٠	٢,٢٠٨,٠٠٠	
١٦	٧٩,٢٩٠	٧٩,٢٩٠	
	٤٧,٨٧١,٩١٧	٤٧,٦١٨,٧٥٧	
١٧	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
١٨	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
١٩	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
٢٠	(١٠٣.٨٥٦)	(٢٩٦.٩٤٢)	
٢٠	١١,٢٨٧,٧٠٤	٢٣,٥٥٨,٥٢٥	
٢١	٢,٦٣٥,٣٨٢	٢,٦٣٥,٣٨٢	
	١٥,٨٩٢,٢٣٠	٢٦,٢٣٢,٩٦٥	
	٦٣,٧٦٤,١٤٧	٧٣,٨٥١,٧٢٢	
	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	

0

0

رئيس مجلس الادارة

منظم البيانات



1

طلال باقر

بيان الدخل الشامل		
للفترة الممتدة من ٢٠١٤-١-١ حتى ٢٠١٤-١٢-٣١		
ل.س	ل.س	ايضاح
عام ٢٠١٤	عام ٢٠١٣	
٠	٠	الإيرادات :
٠	٠	إيرادات مبيعات الجليد
٠	٠	إيرادات اعمال التبريد
٠	٠	إيرادات زراعة القمح ٢٠١٢ / ٢٠١١
٠	٠	إيرادات زراعة القطن ٢٠١٢ / ٢٠١١
	٢٠٨,٨٦٠	إيرادات اجارات دائنة
٢,٦٩١	٨١٩,١١٣	إيرادات الفوائد
١٢,٢٧٠,٨٢١	١١,٢٨٧,٧٠٤	فروقات تقييم عملات اجنبية
١٢,٢٧٣,٥١٢	١٢,٣١٥,٦٧٧	اجمالي الإيرادات
(٤٥٢٠٠)	(٣٤٩٧٠٠)	المصاريف :
		مصاريف الزراعة
(٥٥٠٠)	(٤٩٠٠)	مصاريف الصيانة
(١٨٨٢٠٧٧)	(١٧٠٤٢٢٩)	مصاريف ادارية
		اهتلاكات م ثابتة
(١٩٣٢٧٧٧)	(٢٠٥٨٨٢٩)	اجمالي المصاريف
١٠,٣٤٠,٧٣٥	١٠,٢٥٦,٨٤٨	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
		مؤونة ضريبة الدخل
١٠,٣٤٠,٧٣٥	١٠,٢٥٦,٨٤٨	صافي ربح (خسارة) الفترة بعد الضريبة
٥١٧,٠٤	٥١٢,٨٤	حصة السهم من ربح السهم السنوي حيث مجموع اجمالي اسهم الشركة عام ٢٠١٢ / ٢٠.٠٠٠ / سهما قبل استبعاد الارباح غير المحققة

(٩٧)	(٥٢)
------	------

حصة السهم من الارباح السنوية بعد استبعاد الارباح غير المحققة



2

منظم البيانات
طلال باقو

إن الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٦ تمثل جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية لغاية ٢٠١٤-١٢-٣١ وتقرأ معها

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المعد للنشر							
عن الفترة المنتهية في ٢٠١٣-١٢-٣١							
الرصيد في ١-١	رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي الاختياري	الأرباح والخسائر	أرباح مدورة غير قابلة للتوزيع	أرباح (خسائر) مدورة محققة	أرباح (خسائر) مدورة غير محققة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٠	١,١١٧,٧٧٧	١,٥١٧,٦٠٥	٥,٦٣٥,٣٨٢
الزيادة (اكتتابات) في رأس المال							٠
توزيع انصبة أرباح							٠
أرباح الدورة المالية الحالية				١٠,٢٥٦,٨٤٨			١٠,٢٥٦,٨٤٨
تخصيص أرباح الدورة المالية الحالية				(١٠,٢٥٦,٨٤٨)		(١٠,٣٠٨,٥٦٦)	١١,٢٨٧,٧٠٤
أخرى					١,٥١٧,٦٠٥	(١٥١٧,٦٠٥)	٠
الرصيد كما في ١٢-٣١	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٠	٢,٦٣٥,٣٨٢	(١٠,٣٠٨,٥٦٦)	١٥,٨٩٢,٢٣٠

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المعد للنشر							
عن الفترة المنتهية في ٢٠١٤-١٢-٣١							
الرصيد في ١-١	رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي الاختياري	الأرباح والخسائر	أرباح مدورة غير قابلة للتوزيع	أرباح (خسائر) مدورة محققة	أرباح (خسائر) مدورة غير محققة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٠	٢,٦٣٥,٣٨٢	(١٠,٣٠٨,٥٦٦)	١١,٢٨٧,٧٠٤
الزيادة (اكتتابات) في رأس المال							٠
توزيع انصبة أرباح							٠
أرباح الدورة المالية الحالية				١٠,٣٤٠,٧٣٥			١٠,٣٤٠,٧٣٥
تخصيص أرباح الدورة المالية الحالية				(١٠,٣٤٠,٧٣٥)		(١٩٣٠,٠٨٦)	١٢,٢٧٠,٨٢١
أخرى							٠
الرصيد كما في ١٢-٣١	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٠	٢,٦٣٥,٣٨٢	(٢٩٦٠,٩٤٢)	٢٣,٥٥٨,٥٢٥

رئيس مجلس الإدارة



3

منظم البيانات

طاهر باقو

إن الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٦ تمثل جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية لغاية ٢٠١٤-١٢-٣١

وتقرأ معها

بيان التدفقات النقدية		
للفترة الممتدة من ١ - ١ - ٢٠١٤ حتى ٣١ - ١٢ - ٢٠١٤		
ل.س	عام ٢٠١٣	عام ٢٠١٤
ايضاح		
التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية		
صافي ربح الفترة قبل الضريبة	١٠,٢٥٦,٨٤٨	١٠,٣٤٠,٧٣٥
تعديل لمطابقة الارباح الصافية مع النقد الناتج من (المستخدم في) النشاطات التشغيلية		
الاستهلاكات والاطفاءات	(٥٠٠٠٠)	٠
التغير في مصاريف مستحقة غير مدفوعة	(٢٢٥٩٣٩٢)	(٢٥٣١٦٠)
التغير في المطالبات المتداولة	١٥٠,٠٠٠	(٢٥٠٩١١٠)
التغير في حسابات اخرى		
الزيادة في حسابات دائنة ومصاريف مستحقة		
الزيادة او النقص في المودونات		
الزيادة او النقص في ايرادات مقبوضة مقدما		
صافي الاموال المستعملة في النشاطات التشغيلية قبل الضريبة	٨,٠٩٧,٤٥٦	٧,٥٧٨,٤٦٥
الضريبة المترتبة على ارباح الفترة	٨,٠٩٧,٤٥٦	٧,٥٧٨,٤٦٥
صافي الاموال المستعملة في النشاطات التشغيلية بعد الضريبة		
التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية		
اقتناء اصول ثابتة مادية	٠	٠
اقتناء اصول ثابتة غير مادية	٠	٠
صافي الاموال المستعملة في النشاطات الاستثمارية	٠	٠
التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية		
تمويل اضافي من المساهمين		
حقوق الملكية		
التغير في الاحتياطي النقدي لدى المصارف		
انصبه ارباح نقدية موزعة	٠	٠
صافي الاموال الناتجة عن النشاطات التمويلية	٠	٠
صافي الاموال المستعملة في كافة النشاطات	٨,٠٩٧,٤٥٦	٧,٥٧٨,٤٦٥
صافي الزيادة في الصندوق وحسابات جارية لدى المصارف		
نقد في الصندوق ولدى المصارف في بداية الفترة	٢٧,٤٤١,٣٣٥	٣٥,٥٣٨,٧٩١
نقد في الصندوق ولدى المصارف في نهاية الفترة	٣٥,٥٣٨,٧٩١	٤٣,١١٧,٢٥٦
صافي الزيادة او النقص في النقد وشبه النقد	٨,٠٩٧,٤٥٦	٧,٥٧٨,٤٦٥

رئيس مجلس الادارة



منظم البيانات

طاهر باقو

الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للشركة السورية للصناعة و الزراعة المساهمة المغفلة العامة

للفترة الممتدة من 1 / 1 / 2014 حتى 31 / 12 / 2014

1 - معلومات عن الشركة :

- تأسست الشركة بموجب المرسوم الجمهوري رقم 232/ تاريخ 2 / 6 / 1941 .
وتم تصديق النظام الأساسي بموجب قرار وزارة الاقتصاد الوطني رقم / 646 /
تاريخ 30 / 5 / 1947.
- غاية الشركة استثمار و استغلال الاراضي و تحسينها و تجفيفها و الاتجار بها بعد
استصلاحها و عمل كل ما يتعلق بها و تعاطي انواع التجارة و الصناعة التي لها صلة بالزراعة
و المنتجات الحيوانية بما فيها صناعة التبريد و الجليد . و ذلك حسب النظام الاساسي للشركة
و سجلها التجاري الذي يحمل الرقم / 15 / تاريخ 16 / 2 / 1950 .
- تعرضت الشركة وموجوداتها في حلب و اراضيها الزراعية في الجزيرة الى هجوم
العصابات الارهابية المسلحة في شهر اب 2012 ، ما نجم عنه دمار في موجودات الشركة
و فقدان للكثير من الوثائق و عدم تحصيل ايرادات الزراعة و التجميد . و توقفت الشركة عن
العمل نتيجة وقوع الشركة في مناطق سيطرة الارهابيين .

2 - السياسات المحاسبية الهامة :

أ - أسس الإعداد :

- أعدت القوائم المالية وإيضاحاتها من واقع سجلات الشركة وقيودها وفق المعايير الدولية
للتقارير المالية ، وأن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الحالية يتم مراعاتها
عند إعداد القوائم المالية للدورة المالية القادمة ، وفي حال وجود خلاف ذلك يتم الإفصاح عنه ، كما
أنه تم الإفصاح عن كافة معاملات الشركة المالية بشكل واضح في كافة البيانات المالية التي تم
عرضها وخاصة قائمة المركز المالي وقائمة الدخل .
- السنة المالية والمحاسبية للشركة تبدأ من 1 / 1 و تنتهي في نهاية العام الميلادي 31 / 12 .
- مصروفات الزراعة في اراضي الجزيرة تبدأ من 1 / 10 و تنتهي في 30 / 9 و تدور
المصروفات للعام الذي يليه في حساب مصروفات الزراعة التي تقطع في 30 / 9 بعد جني و بيع
المحصول .
- التزمت الشركة بأسلوب واحد في عرض وتصنيف كافة البنود في البيانات والقوائم المالية في
الدورة الحالية وبالمقارنة مع الدورة المالية السابقة .
- كما تم عرض كل بند مادي مع البند المشابه و ذو الطبيعة المحاسبية الواحدة .

--إن الشركة بوضعها الراهن توحى بعدم الاستمرارية في عملها و لكن ادارة الشركة تسعى الى الاستمرار في العمل ، و لو تم تخريب مقر الشركة و براداتها ، كونه لديها نشاطات زراعية ممكن الاستمرار فيها من خلال الاراضي الزراعية الواسعة في منطقة الجزيرة و هذه الاراضي ما زالت تحت سيطرة العصابات الارهابية المسلحة .

ب - أسس التطبيق :

- أعدت القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية .
- إن الليرة السورية هي عملة إظهار القوائم المالية والتي تمثل العملة الرئيسية للشركة وفق المعيار المحاسبي رقم / 21 / ومراعاة إمكانية فهم المعلومات الواردة في البيانات والقوائم المالية لمستخدم هذه البيانات .
- تم تقييم الموجودات الثابتة بالتكلفة بعد تنزيل الاهتلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة ، ويتم احتساب الاهتلاك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل .
- تم اعتماد نسبة لأقساط الاهتلاك تتفق وعمرها الإنتاجي وهي بمعدل سنوي محدد لكل موجودات الشركة من الآلات و المعدات والتجهيزات والعدد والأدوات والأثاث والتجهيزات المكتبية و وسائل النقل .

3 - الاعتراف بالإيراد :

يتم الاعتراف بالإيراد حسب معيار المحاسبة الدولي رقم / 18 / .

4 - الاعتراف بالمصروف :

يتم الاعتراف بالمصاريف فور تحققها وذلك وفقا للتسجيل المحاسبي على أساس الاستحقاق وليس على الأساس النقدي وذلك وفقا لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية :

5 - النقد في الصندوق والمصرف :

بلغ رصيد الصندوق والمصرف في نهاية عام 2014 مبلغ / 43.117.256 ل.س . موزع

على نقد بالليرة السورية و نقد بالعملة الاجنبية ، وفقا لما يلي :

- نقد بالليرة السورية :

المبلغ ل.س ٢٠١٤/١٢/٣١	المبلغ ل.س ٢٠١٣/١٢/٣١	البيان
٣٢٨,٩٩٨	٢٣,٣٩٣	النقد في الصندوق / سوري
٢٧٠,٦٦٧	٢٦٨,٦١٦	المصرف الصناعي بحلب
١٣,١٠٠	١٣,١٠٠	المصرف الصناعي بالحسكة
١١,٥٦٦	١٣,١٤٦	المصرف التجاري السوري فرع ٣ بحلب
١٠٨,٠٣٧	١١١,١٧٩	بنك بيمو / سوري
<u>٧٣٢,٣٦٨</u>	<u>٤٢٩,٤٣٤</u>	المجموع

- نقد بالعملة الاجنبية :

عام ٢٠١٤				عام ٢٠١٣			
البيان	القيمة بالدولار	سعر التقييم بتاريخ ٢٠١٤ / ١٢ / ٣١	السعر المعادل بالليرة السورية	البيان	القيمة بالدولار	سعر التقييم بتاريخ ٢٠١٣ / ١٢ / ٣١	السعر المعادل بالليرة السورية
صندوق دولار	٢,٦٠٠,٠٠٠	١٩٨,٠٠١	٥١٤,٨٢٦,٠٠٠	صندوق دولار	٤,٤٠٠,٠٠٠	١٤٣,٣٨	٦٣٠,٨٧٢,٠٠٠
بنك بيمو دولار	٢١١,٤٥٤,٢٨	١٩٨,٠٠١	٤١,٨٧٠,٠٠٦١,٩٨	بنك بيمو دولار	٢٤٠,٤٦٩,٢٨	١٤٣,٣٨	٣٤,٤٧٨,٤٨٥,٣٧
المجموع	٢١٤,٠٥٤,٢٨		٤٢,٣٨٤,٨٨٧,٩٨	المجموع	٢٤٤,٨٦٩,٢٨		٣٥,١٠٩,٣٥٧,٣٧

و قد تم اعتماد نشرة اسعار مصرف سوريا المركزي في 31 / 12 / 2014 في تقييم سعر الدولار الاميركي بسعر / 198.01 ل.س / للدولار الواحد .
و تم مطابقة كافة الحسابات المصرفية وكانت مطابقة عدا حساب المصرف الصناعي بالحسكة فلم نحصل على كشف لهذا الحساب .

6- حسابات الزبائن :

المبلغ ل.س	المبلغ ل.س	البيان
٢٠١٤ / ١٢ / ٣١	٢٠١٣ / ١٢ / ٣١	
٢,٥٩٣,٩١٣	٢,٦٨٤,٨٠٣	مج حسابات زبائن مدين
(٢٠٠٠,٩٢٠)	(٢٠٠٠,٩٢٠)	مج حسابات زبائن دائن
٥٩٢,٩٩٣	٦٨٣,٨٨٣	المجموع

و بالعودة الى حسابات الزبائن الدائنين و التي تظهر في حسابات الشركة باسم ذمم التبريد لوحظ انها حساب قديم يعود لما قبل عام 2008 بمبلغ / 2.855.920 ل.س تم اطفاء جزء منه في عام 2009 لمبلغ قدره / 855.000 ل.س و بقي منه مبلغ / 2.000.920 ل.س مدور على حاله .

7 - ايرادات مستحقة غير مقبوضة :

ظهر رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 - 12 - 2014 بمبلغ / 167.916 ل.س و هو نفس رصيد 31 - 12 - 2013 حيث ان هذا المبلغ يخص ايراد محصول زراعي لم يتم تحصيله نتيجة ظروف عام 2012 .

8 - حسابات مدينة مختلفة :

بلغ رصيد هذا الحساب في 31 / 12 / 2014 مبلغ / 350.000 ل.س وهو عبارة عن مبالغ يجب ردها من ضرائب مسددة سابقا و هي مدورة من اعوام سابقة .

9 - سلف و تأمينات :

بلغ رصيد هذا الحساب في 31 / 12 / 2014 مبلغ / 2.600.000 ل.س و هو يمثل سلفة بيد المدير العام لتأمين مستلزمات و وثائق مقر الشركة وفق الاتي :

سلفة بتاريخ 2014 / 9 / 7	2.125.000
سلفة بتاريخ 2014 / 9 / 23	475.000
المجموع	2.600.000

10 - حسابات مدينة مختلفة / معلق عجز صندوق :

بلغ رصيد هذا الحساب في 31 / 12 / 2014 مبلغ / 2.614.507 / ل.س يمثل نقدية مصروفة خلال فترة ما قبل دخول العصابات الارهابية المسلحة الى الشركة و لم يتم العثور على مستندات صرف هذه النقدية ، لذلك سجلت كعجز نقدية . وهو مدور من عام 2012 .

11 - صافي الموجودات الثابتة :

نتيجة وقوع الشركة في منطقة سيطرة العصابات المسلحة و نتيجة عدم معرفة مآل وضع الموجودات الثابتة للشركة فلم يتم احتساب أي قسط اهتلاك خلال عام 2014 . و فيما يلي جدول الموجودات الثابتة في 31 / 12 / 2014 .

جدول الموجودات الثابتة والإهلاكات المتراكمة كما هو بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٣١						
البيان	الموجودات الثابتة			الإهلاكات المتراكمة		
	الرصيد بتاريخ ٢٠١٣-١٢-٣١	الإضافات	الاستبعادات	الرصيد بتاريخ ٢٠١٣-١٢-٣١	الإستبعادات	المتراكم بتاريخ (قسط ٢٠١٤)
الأراضي	٢٨٧٣١٧			٢٠١٤-١٢-٣١		٢٠١٤-١٢-٣١
المباني والإشاعات	٧٦١٨٩٣٩			٢٨٧٣١٧		٢٨٧٣١٧
الألات والتجهيزات	٣٠٩٠٦٥٣٠	٠	٠	٧٦١٨٩٣٩		٣٤١٢٢١٥
العدد	٢١٠٩٢٢٠	٠	٠	٣٠٩٠٦٥٣٠	٠	١٤٥٩٠٥٢٠
وسائط النقل	٦١٥٤٣٠٤	٠	٠	٢١٠٩٢٢٠	٠	١٩٣٠٢٩٦
أثاث والمفروشات	٨٠٣٢١٨	٠	٠	٦١٥٤٣٠٤	٠	٢٠٥٦٤٤٢
لمجموع العام	٤٧٨٧٩٥٢٨	٠	٠	٨٠٣٢١٨	٠	٦٨٦٤٩٦
	٤٧٨٧٩٥٢٨	٠	٠	٢٤٤٠٩٠٥٠	٢٣٤٧٠٤٧٨	٠

12 - دائنو توزيع الارباح :

يقصد بهذا الحساب متراكم ارباح المساهمين الذين لم يقبضوا ارباحهم من الشركة عن الاعوام السابقة حتى عام 2011 ، مضاف له ارباح 2012 و مطروح منه كون غير معد للتوزيع (ضمن مبلغ الارباح غير المعدة للتوزيع و الواردة في الايضاح رقم 21 ادناه) ، وقد ظهر رصيد هذا الحساب في 31 / 12 / 2014 وفق التالي :

البيان	المبلغ ل.س ٢٠١٣/١٢/٣١	المبلغ ل.س ٢٠١٤/١٢/٣١
مج الارباح لكل السنوات	٤٤,٩٠٣,٩٥٣	٤٤,٤٧٨,٣٤٧
يطرح منه الارباح غير المعدة للتوزيع	(١١١٧٧٧٧)	(٢٦٣٥٣٨٢)
يطرح منه ربح ٢٠١٢	(١٥١٧٦٠٥)	
يطرح منها مؤونة ضريبة دخل ٢٠١٢ كونها وردت في حساب المؤونات	(٩٣١٥٦)	
يطرح منها تعويض مجلس الادارة ٢٠١٢ كونها وردت في حساب ت م الادارة	(٧٩٢٩٠)	
المجموع	٤٢,٠٩٦,١٢٥	٤١,٨٤٢,٩٦٥

13 - دائنون مختلفون :

ظهر رصيد هذا الحساب في 31 / 12 / 2014 وفق التالي :

المبلغ ل.س	المبلغ ل.س	البيان
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
٣٤٨,٥٨٢	٣٤٨,٥٨٢	يضاف اليه مالية حلب / ضريبة رواتب٠٠٠٠٠

14 - المؤونات :

ظهرت المؤونات في 31 / 12 / 2014 وفقا لما يلي :

المبلغ ل.س	المبلغ ل.س	البيان
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
٦٤٤,٧٥٢	٦٤٤,٧٥٢	مؤونة مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٨٩,١٣٨	١,٦٨٩,١٣٨	مؤونات مختلفة
٧١٢,٨٧٤	٧١٢,٨٧٤	مؤونة ضريبة دخل / ٢٠١١ /
٩٣,١٥٦	٩٣,١٥٦	مؤونة ضريبة دخل / ٢٠١٢ /
٣,١٣٩,٩٢٠	٣,١٣٩,٩٢٠	المجموع

15 - نفقات مستحقة غير مدفوعة :

ظهرت هذه النفقات في 31 / 12 / 2014 بمبلغ / 2.208.000 / ل.س تمثل قيمة عقد توريد الواح لغرف التبريد لشركة اخلاصي ، كانت الشركة استجرتها بداية عام 2012 .

16 - تعويض مجلس الادارة :

ويظهر هذا الحساب في 31 / 12 / 2014 بمبلغ / 79.290 / ل.س تعويض عام 2012 .

17 - الراسمال المدفوع :

كان عدد اسهم الشركة في عام 2014 / 20.000 / سهما و بقيمة اسمية للسهم الواحد / 50 / ل.س . و قد تم تعديل النظام الاساسي للشركة عام 2015 و توفيق اوضاعها وفقا لاحكام المرسوم رقم / 29 / لعام 2011 فأصبح راسمال الشركة يقسم الى / 10.000 / سهما قيمة كل سهم / 100 / ل.س ليكون مجموع قيمة اسهم الشركة / 1.000.000 / ل.س و الذي يطابق راسمالها المدفوع .

18 - احتياطي قانوني :

ظهر رصيد هذا الحساب بمبلغ / 1.000.000 / ل.س وهو يعادل راسمال الشركة و كانت الشركة قد اوقفت اقتطاع الاحتياطي القانوني من سنوات خلت نتيجة انه اصبح يعادل راس المال وفقا للنظام الاساسي للشركة .

19 - احتياطي اختياري :

ظهر رصيد هذا الحساب بمبلغ / 1.000.000 ل.س وهو يعادل رأسمال الشركة و كانت الشركة قد اوقفت اقتطاع الاحتياطي الاختياري من سنوات خلت نتيجة انه اصبح يعادل راس المال وفقا للنظام الاساسي للشركة .

20 - ارباح (خسائر) الفترة (محققة و غير محققة) :

ظهر رصيد هذا الحساب في 31 / 12 / 2014 وفق الجدول التالي :

المجموع الظاهر في قائمة المركز المالي في ٢٠١٤ / ١٢ / ٣١	ارباح محققة و غير محققة في ٢٠١٤ / ١٢ / ٣١	ارباح محققة و غير محققة في ٢٠١٣ / ١٢ / ٣١	البيان
(٢٩٦٠٩٤٢)	(١٩٣٠٠٨٦)	(١٠٣٠٨٥٦)	ارباح (خسائر) محققة
٢٣,٥٥٨,٥٢٥	١٢,٢٧٠,٨٢١	١١,٢٨٧,٧٠٤	ارباح (خسائر) غير محققة

و تجدر الاشارة الى عدم وجود ضريبة دخل لهذا العام كون الربح المحاسبي ناجم عن ربح غير محقق ناتج عن فروقات تقييم اسعار العملات الاجنبية في الصندوق و المصرف .

21 - ارباح مدورة غير معدة للتوزيع :

المبلغ ل.س	البيان
١,٠٢٠,١٩٨	ارباح محتجزة غير معدة للتوزيع في عام ٢٠١١
٩٧,٥٧٩	ارباح محتجزة غير معدة للتوزيع في عام ٢٠١٢
١,٥١٧,٦٠٥	ارباح عام ٢٠١٢
<u>٢,٦٣٥,٣٨٢</u>	<u>المجموع</u>

22 - مصاريف الزراعة :

نتيجة عدم وجود زراعة اقتصرت المصاريف هذا العام على التالي :

المبلغ ل.س	البيان	المبلغ ل.س	البيان
٢٠١٤ / ١٢ / ٣١		٢٠١٣ / ١٢ / ٣١	
٤٥,٢٠٠	نفقات وأجور حراسة ٢٠١٤ / ٢٠١٣	٣٣٢,١٠٠	نفقات وأجور حراسة ٢٠١٣ / ٢٠١٢
		٦٠٠	نفقات مختلفة زراعية ٢٠١٣ / ٢٠١٢
		١٧,٠٠٠	نفقات ملازوت للزراعة
<u>٤٥,٢٠٠</u>		<u>٣٤٩,٧٠٠</u>	

23 - مصاريف الصيانة :

اقتصرت مصاريف الصيانة في هذا العام على مبلغ / 5.500 ل.س هو صيانة حاسب بينما كانت في 31 / 12 / 2013 بمبلغ / 4.900 ل.س .

24 - المصاريف الادارية :

كانت المصاريف الادارية في 31 / 12 / 2014 بمبلغ / 1.882.077 ل.س وفقا لما يلي :

المبلغ ل.س ٢٠١٤/١٢/٣١	المبلغ ل.س ٢٠١٣/١٢/٣١	البيان
١٢٠,٠٠٠	٢١٢,٥٠٠	رواتب وأجور نقدية ومتماتها
	١٠,٠٠٠	نفقات مكافآت تشجيعية
٧٩٠,٢٥٠	٥٠٨,٠٠٠	تعويض المدير العام
٥٩,٥٠٠	١٦٤,٩٠٠	أتعاب اصدار الميزانية
٦٦٧,٠٠٠	٢٩٤,٧٥٠	تعويض مدير الزراعة
٢,٥٠٠	٣٥,٣٣٠	نفقات قرطاسية وأدوات مكتبية
٢٣,٠٢٥	٢٠,١٢٥	نفقات الجوال
١,٥٠٠	١٨,٠٩٠	نفقات مختلفة
	٢٠٠	نفقات التنقل
٩,٨٠٢	١١٩,٦٥٩	عمولات ومصروفات مصرفية
٦,٠٠٠	٤,٠٧٥	نفقات رسوم مختلفة
١٠٠,٠٠٠		اتعاب ضريبية
١٠٢,٥٠٠	٣١٦,٦٠٠	نفقات السيارات
١,٨٨٢,٠٧٧	١,٧٠٤,٢٢٩	المجموع

25 - حصة السهم من الارباح الصافية :

بلغ صافي ارباح الشركة مبلغ / 10.340.735 ل.س . و لما كانت عدد اسهم الشركة في عام 2014 يبلغ / 20.000 / سهما فإن حصة السهم الواحد من الارباح قبل استبعاد الارباح غير المحققة / 517.04 ل.س تقريبا لكل سهم . بينما كانت في عام 2013 / 512.84 ل.س لكل سهم . بينما اذا تم استبعاد الارباح غير المحققة يكون حصة السهم الواحد من الارباح سالبا و بمبلغ (97) ليرة سورية .

26 - الموافقة على البيانات المالية :

تحتفظ الشركة بقيود ووثائق و نظام محاسبي يتم التسجيل فيه بصورة أصولية ، وهي مطابقة للقوائم المالية المرفقة. ونوصي بالمصادقة عليها ، بعد أن وافق رئيس مجلس الإدارة والمدير العام على كافة البيانات والقوائم المالية الموقوفة في 31 - 12 - 2014 .

حلب في 16 - 9 - 2020

رئيس مجلس الادارة


