

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 ٢٠١٥ 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 ٢٠١٥ ، 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 دوهان صلب عام ٢٠٠٤ رقم لوحتها حلب ٨٦٩٦٨١ بموجب كرت السيارة المبرز .
- سيارة بي ام دبليو صنع عام ٢٠٠٣ رقم لوحتها حلب ٠١٧١١٢ / دمشق بموجب كرت السيارة المبرز .
- سيارة كيا سبورتاج صنع عام ٢٠٠٩ رقم لوحتها حلب ١٥٤٢٤٤ بموجب كرت السيارة المبرز .
- ٣ - لا يوجد نظام عمليات للشركة تجارية يبين الية التعامل مع المتعاملين سواء لألية تأجير غرف التبريد او لطريقة بيع الجليد او لألية التعامل مع المحاصيل الزراعية .
- ٤ - 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 جوهريّة .

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 ضرورياً لتمكينها من اعداد البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة ، 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 نعتمد 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 أي 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 بتوصيف 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 باجراءات تدقيق بديلة للتأكد من صحة هذه الارصدة .

إفصاح حول المتطلبات القانونية و التنظيمية

إن نطاق تدقيقنا يتضمن أيضا التأكد من مدى التزام الشـــــركة 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 ايلول ٢٠٢٠

المحاسب القانوني

عمار محمد سويد



قائمة المركز المالي للشركة السورية للصناعة والزراعة المساهمة المغفلة

موقوفة في ٣١ كانون أول ٢٠١٥

ل.س	عام ٢٠١٤	عام ٢٠١٥
ايضاح		
٥	٧٣٢,٣٦٨	٦٣٨,٦٣٠
٥	٤٢,٣٨٤,٨٨٨	٦٤,٦٥٠,٤٩٧
٦	٥٩٢,٩٩٣	٥٧٣,٨٨٣
٧	١٦٧,٩١٦	١٦٧,٩١٦
٨	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
٩	٢,٦٠٠,٠٠٠	٠
١٠	٢,٦١٤,٥٠٧	٢,٦١٤,٥٠٧
	٤٩,٤٤٢,٦٧٢	٦٨,٩٩٥,٤٣٣
١١	٢٤,٤٠٩,٠٥٠	٢٤,٤٠٩,٠٥٠
	٢٤,٤٠٩,٠٥٠	٢٤,٤٠٩,٠٥٠
	٧٣,٨٥١,٧٢٢	٩٣,٤٠٤,٤٨٣
	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

الموجودات

موجودات متداولة :

نقد في الصندوق و المصارف / سوري

نقد في الصندوق و المصارف / دولار

حسابات الزبائن

ايرادات 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 :

دائنو توزيع الارباح

دائنون 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	٤١,٨٤٢,٩٦٥	٤١,٨٤٢,٩٦٥
١٣	٣٤٨,٥٨٢	٣٤٨,٥٨٢
١٤	٣,١٣٩,٩٢٠	٣,١٣٩,٩٢٠
١٥	٢,٢٠٨,٠٠٠	٧٩,٢٩٠
١٦	٧٩,٢٩٠	٧٩,٢٩٠
	٤٧,٦١٨,٧٥٧	٤٥,٤١٠,٧٥٧
١٧	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١٨	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١٩	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
	(٢٩٦.٩٤٢)	(١٠٠٤٦٨٩٠)
٢٠	٢٣,٥٥٨,٥٢٥	٥٢,٤٠٥,٢٣٤
٢١	٢,٦٣٥,٣٨٢	٢,٦٣٥,٣٨٢
	٢٦,٢٣٢,٩٦٥	٤٧,٩٩٣,٧٢٦
	٧٣,٨٥١,٧٢٢	٩٣,٤٠٤,٤٨٣
	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

0

0

رئيس مجلس الادارة

منظم البيانات



1

طلال باقو

بيان الدخل الشامل

للفترة الممتدة من ٢٠١٥-١-١ حتى ٢٠١٥-١٢-٣١

ل.س	ل.س	ايضاح
عام ٢٠١٥	عام ٢٠١٤	
.	.	
.	.	
.	.	
.	.	
٢,٧١١	٢,٦٩١	
٢٨,٨٤٦,٧٠٩	١٢,٢٧٠,٨٢١	
٢٨,٨٤٩,٤٢٠	١٢,٢٧٣,٥١٢	
(٤٥٥٢٠٠٠)		٢٢
	(٤٥٢٠٠)	
(٤١٠٠)	(٥٥٠٠)	٢٣
(٢٥٣٢٥٥٩)	(١٨٨٢٠٧٧)	٢٤
		١٠
(٧٠٨٨٦٥٩)	(١٩٣٢٧٧٧)	
٢١,٧٦٠,٧٦١	١٠,٣٤٠,٧٣٥	
٢١,٧٦٠,٧٦١	١٠,٣٤٠,٧٣٥	
٢,١٧٦.٠٨	٥١٧.٠٤	٢٥

الإيرادات :

ايرادات مبيعات الجليد

ایرادات اعمال التبرید

ايرادات زراعة القمح ٢٠١٢ / ٢٠١١

ايرادات زراعة القطن ٢٠١٢ / ٢٠١١

ايرادات ايجارات دائنة

ایرادات الفوائد

فروقات تقييم عملات اجنبية

اجمالي الايرادات

المصاريف :

فرق صرف عملات اجنبية

مصاريف الزراعة

مصاريف الصيانة

مصاريف ادارية

اهتلاكات م ثابتة

اجمالی المصاریف

صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة

مؤونة ضريبة الدخل

صافي ربح (خسارة) الفترة بعد الضريبة

حصة السهم من ربح السهم السنوي حيث مجموع اجمالي
اسهم الشركة عام ٢٠١٥ / ١٠.٠٠٠ / سهماء قبل استبعاد
الارباح غير المحققة

(Y, q)	(qY)

حصة السهم من الارباح السنوية بعد استبعاد الارباح غير المحققة

رئيس مجلس الإدارة



منظم البيانات

طال لافو

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٦ تمثل جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية لغاية ٣١-١٢-٢٠٢٥ وتقرأ معها

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المعد للنشر							
عن الفترة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠١٤							
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
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٠	٢,٦٣٥,٣٨٢	(١٠٣٠,٨٥٦)	١١,٢٨٧,٧٠٤
الزيادة (اكتتابات) في رأس المال							
توزيع انصبة أرباح							
أرباح الدورة المالية الحالية				١٠,٣٤٠,٧٣٥			
تخصيص أرباح الدورة المالية الحالية				(١٠,٣٤٠,٧٣٥)			
أخرى							
الرصيد كما في ٣١-١٢	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٠	٢,٦٣٥,٣٨٢	(٢٩٦,٠٩٤٢)	٢٣,٥٥٨,٥٢٥
٢٦,٢٣٢,٩٦٥							١٥,٨٩٢,٢٣٠

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المعد للنشر							
عن الفترة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠١٥							
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
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٠	٢,٦٣٥,٣٨٢	(٢٩٦,٠٩٤٢)	٢٣,٥٥٨,٥٢٥
الزيادة (اكتتابات) في رأس المال							
توزيع انصبة أرباح							
أرباح الدورة المالية الحالية				٢١,٧٦٠,٧٦١			
تخصيص أرباح الدورة المالية الحالية				(٢١,٧٦٠,٧٦١)			
أخرى							
الرصيد كما في ٣١-١٢	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٠	٢,٦٣٥,٣٨٢	(١٠٠,٤٦٨٩٠)	٥٢,٤٠٥,٢٣٤
٤٧,٩٩٣,٧٢٦							٢١,٧٦٠,٧٦١

رئيس مجلس الإدارة



منظم البيانات

منظم البيانات

بيان التدفقات النقدية		
للفترة الممتدة من ١ - ١ - ٢٠١٥ حتى ٣١ - ١٢ - ٢٠١٥		
ل.س	عام ٢٠١٤	عام ٢٠١٥
ايضاح		
التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية		
صافي ربح الفترة قبل الضريبة	١٠,٣٤٠,٧٣٥	٢١,٧٦٠,٧٦١
تعديل لمطابقة الأرباح الصافية مع النقد الناتج من (المستخدم في) النشاطات التشغيلية		
الاستهلاكات والإطفاءات		
التغير في مصاريف مستحقة غير مدفوعة	٠	(٢٢٠٨٠٠٠)
التغير في المطالبات المتداولة	(٢٥٣١٦٠)	٠
التغير في حسابات أخرى	(٢٥٠٩١١٠)	٢,٦١٩,١١٠
الزيادة في حسابات دائنة ومصاريف مستحقة		
الزيادة أو النقص في المؤنات		
الزيادة أو النقص في إيرادات مقبوضة مقدما		
صافي الاموال المستعملة في النشاطات التشغيلية قبل الضريبة	٧,٥٧٨,٤٦٥	٢٢,١٧١,٨٧١
الضريبة المترتبة على ارباح الفترة		
صافي الاموال المستعملة في النشاطات التشغيلية بعد الضريبة	٧,٥٧٨,٤٦٥	٢٢,١٧١,٨٧١
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	٧,٥٧٨,٤٦٥	٢٢,١٧١,٨٧١
صافي الزيادة في الصندوق وحسابات جارية لدى المصارف		
نقد في الصندوق ولدى المصارف في بداية الفترة	٣٥,٥٣٨,٧٩١	٤٣,١١٧,٢٥٦
نقد في الصندوق ولدى المصارف في نهاية الفترة	٤٣,١١٧,٢٥٦	٦٥,٢٨٩,١٢٧
صافي الزيادة أو النقص في النقد وشبه النقد	٧,٥٧٨,٤٦٥	٢٢,١٧١,٨٧١

رئيس مجلس الإدارة



4



منظم البيانات

طلال باقو

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

للفترة الممتدة من 1 / 1 / 2015 حتى 31 / 12 / 2015

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 .
- عملت الشركة على توفيق اوضاعها طبقا لاحكام قانون الشركات بتعديل نظامها الاساسي
و التصديق عليه من قبل وزير التجارة الداخلية و حماية المستهلك بالقرار رقم / 1471 /
تاريخ 23 / 7 / 2015 حيث كان عدد اسهم الشركة / 20.000 / سهما بقيمة اسمية للسهم /
50 / ل.س و اصبح بعد التعديل عدد اسهم الشركة / 10.000 / سهما بقيمة اسمية للسهم /
100 / ل.س

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 وبراداتها ، 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 2015 مبلغ / 65.289.127 ل.س . موزع على نقد بالليرة السورية و نقد بالعملة الاجنبية ، وفقا لما يلي :

- نقد باليرة السورية :

المبلغ ل.س	المبلغ ل.س	البيان
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
٢٣٩,٩١٣	٣٢٨,٩٩٨	النقد في الصندوق / سوري
٢٧٢,٦٨٤	٢٧٠,٦٦٧	المصرف الصناعي بحلب
١٣,١٠٠	١٣,١٠٠	المصرف الصناعي بالحسكة
١١,٥٦٦	١١,٥٦٦	المصرف التجاري السوري فرع ٣ بحلب
١٠١,٣٦٧	١٠٨,٠٣٧	بنك بيمو / سوري
<u>٦٣٨,٦٣٠</u>	<u>٧٣٢,٣٦٨</u>	المجموع

- نقد بالعملة الاجنبية :

عام ٢٠١٥				عام ٢٠١٤			
السعر المعادل باليرة السورية	سعر التقييم بتاريخ ٢٠١٥ / ١٢ / ٣١	البيان	القيمة بالدولار	السعر المعادل باليرة السورية	سعر التقييم بتاريخ ٢٠١٤ / ١٢ / ٣١	البيان	القيمة بالدولار
١,٥٤٨,٦٨٢,٠٠٠	٣٣٦,٦٧	صندوق دولار	٤,٦٠٠,٠٠٠	٥١٤,٨٢٦,٠٠٠	١٩٨,٠١	صندوق دولار	٢,٦٠٠,٠٠٠
٦٣,١٠١,٨١٥,٧٠	٣٣٦,٦٧	بنك بيمو دولار	١٨٧,٤٢٩,٢٨	٤١,٨٧٠,٠٦١,٩٨	١٩٨,٠١	بنك بيمو دولار	٢١١,٤٥٤,٢٨
٦٤,٦٥٠,٤٩٧,٧٠		المجموع	١٩٢,٠٢٩,٢٨	٤٢,٣٨٤,٨٨٧,٩٨		المجموع	٢١٤,٠٥٤,٢٨

و قد تم اعتماد نشرة اسعار مصرف سوريا المركزي في 31 / 12 / 2015 في تقييم سعر

الدولار الاميركي بسعر / 336.67 / 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
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
٢,٥٧٤,٨٠٣	٢,٥٩٣,٩١٣	مج حسابات زبائن مدين
(٢٠٠٠,٩٢٠)	(٢٠٠٠,٩٢٠)	مج حسابات زبائن دائن
<u>٥٧٣,٨٨٣</u>	<u>٥٩٢,٩٩٣</u>	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 / 8.55000 / ل.س و بقي منه مبلغ / 2000.920 / ل.س مدور على

حاله .

7 - ايرادات مستحقة غير مقبوضة :

ظهر رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 - 12 - 2015 بمبلغ / 167.916 / ل.س و هو نفس

رصيد 31 - 12 - 2014 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 / 2015 مبلغ / 350.000 ل.س وهو عبارة عن مبالغ يجب ردها من ضرائب مسددة سابقا و هي مدورة من اعوام سابقة .

9 - سلف وتأمينات :

ظهر رصيد هذا الحساب صفرا و هو يمثل سلفة تأمين مستلزمات مقر الشركة كان المدير العام وضعها عهدة عنده و لما انتفت الحاجة اليها ردها الى النقدية . علما بأن رصيد هذا الحساب في 31 - 12 - 2014 كان بمبلغ / 2.600.000 ل.س .

10 - حسابات مدينة مختلفة / معلق عجز صندوق :

بلغ رصيد هذا الحساب في 31 / 12 / 2015 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 مال وضع الموجودات الثابتة للشركة فلم يتم احتساب أي قسط اهتلاك خلال عام 2015 . و فيما يلي جدول الموجودات الثابتة في 31 / 12 / 2015 .

جدول الموجودات الثابتة والإهلاكات المتراكمة كما هو بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٣١

البيان	الموجودات الثابتة				الإهلاكات المتراكمة			
	الرصيد بتاريخ	الإضافات	الإستبعادات	القيمة بتاريخ	الرصيد بتاريخ	الإستبعادات	الإضافات	صافي القيمة
	٢٠١٤-١٢-٣١			٢٠١٥-١٢-٣١	٢٠١٤-١٢-٣١		٢٠١٥-١٢-٣١	٢٠١٥-١٢-٣١
الأراضي	٢٨٧٣١٧			٢٨٧٣١٧				٢٨٧٣١٧
المباني والإنشاءات	٧٦١٨٩٣٩			٧٦١٨٩٣٩				٣٤١٢٢١٥
الآلات و التجهيزات	٣٠٩٠٦٥٣٠			٣٠٩٠٦٥٣٠				١٦٣١٦٠١٠
العدد	٢١٠٩٢٢٠			٢١٠٩٢٢٠				١٧٨٩٢٤
وسائط النقل	٦١٥٤٣٠٤			٦١٥٤٣٠٤				٤٠٩٧٨٦٢
الأثاث و المفروشات	٨٠٣٢١٨			٨٠٣٢١٨				١١٦٧٢٢
المجموع العام	٤٧٨٧٩٥٢٨			٤٧٨٧٩٥٢٨				٢٤٤٠٩٠٥٠

12 - دائنو توزيع الارباح :

يقصد بهذا الحساب متراكم ارباح المساهمين الذين لم يقبضوا ارباحهم من الشركة عن الاعوام السابقة حتى عام 2012 ، مضاف له ارباح 2012 و مطروح منه كونه غير معد للتوزيع (ضمن مبلغ الارباح غير المعدة للتوزيع و الواردة في الايضاح رقم 21 ادناه) ، و قد ظهر رصيد هذا الحساب في 31 / 12 / 2015 وفق التالي :

البيان	المبلغ ل.س	المبلغ ل.س
مجموع الارباح لكل السنوات	٤٤٠٤٧٨٠٣٤٧	٤٤٠٤٧٨٠٣٤٧
يطرح منه الارباح غير المعدة للتوزيع (عامي ٢٠١٢ + ٢٠١١)	(٢٦٣٥٣٨٢)	(٢٦٣٥٣٨٢)
المجموع	٤١٠٨٤٢٠٩٦٥	٤١٠٨٤٢٠٩٦٥

13 - دائنون مختلفون :

ظهر رصيد هذا الحساب في 31 / 12 / 2015 وفق التالي :

المبلغ ل.س	المبلغ ل.س	البيان
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
٣٤٨,٥٨٢	٣٤٨,٥٨٢	مالية حلب / ضريبة رواتب

14 - المؤونات :

ظهرت المؤونات في 31 / 12 / 2015 وفقا لما يلي :

المبلغ ل.س	المبلغ ل.س	البيان
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
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 :

ظهر رصيد هذا الحساب في 31 / 12 / 2015 صفرا نتيجة تسديد قيمة عقد مع هاني اخلاصي
توريد مستلزمات غرف تبريد تم تسليمها في عام 2012 بمبلغ / 2.208.000 / ل.س
بالعملة الاجنبية .

16 - تعويض مجلس الادارة :

ويظهر هذا الحساب في 31 / 12 / 2015 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 / 2015 وفق الجدول التالي :

البيان	ارباح محققة و غير محققة في 31 / 12 / 2013	ارباح محققة و غير محققة في 31 / 12 / 2014	المجموع الظاهر في قائمة المركز المالي في 31 / 12 / 2013	ارباح محققة و غير محققة في 31 / 12 / 2014	المجموع الظاهر في قائمة المركز المالي في 31 / 12 / 2014
ارباح (خسائر) محققة	(١٠٣٠٨٥٦)	(١٩٣٠٠٨٦)	(٢٩٦٠٩٤٢)	(٧٠٨٥٩٤٨)	(١٠٠٤٦٨٩٠)
ارباح (خسائر) غير محققة	١١٠٢٨٧٠٧٠٤	١٢٠٢٧٠٠٨٢١	٢٣٠٥٥٨٠٥٢٥	٢٨٠٨٤٦٠٧٠٩	٥٢٠٤٠٥٠٢٣٤

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 :

ارباح مدورة غير معدة للتوزيع

البيان	المبلغ ل.س
ارباح محتجزة غير معدة للتوزيع في عام ٢٠١١	١٠٠٢٠٠١٩٨
ارباح محتجزة غير معدة للتوزيع في عام ٢٠١٢	٩٧٠٥٧٩
ارباح عام ٢٠١٢	١٠٥١٧٠٦٠٥
المجموع	٢٠٦٣٥٠٣٨٢

22 - فرق صرف عملات اجنبية :

ظهر في قائمة الدخل الشامل مبلغ / 4.552.000 / ل.س في الطرف المدين و يمثل خسارة فرق صرف عملات اجنبية نتيجة تسديد قيمة عقد لتوريد مستلزمات غرف التبريد في عام 2012 تم تسديدها في عام 2015 ، ما نجم عن ذلك خسارة في سعر صرف الدولار تم تسجيلها في قائمة الدخل عند تاريخ السداد النقدي . علما بأن قيمة التوريدات كانت مسجلة في نفقات مستحقة غير مدفوعة .

23 - مصاريف الصيانة :

اقتصرت مصاريف الصيانة في هذا العام على مبلغ / 4.100 / ل.س هو صيانة حاسب بينما كانت في 31 / 12 / 2014 بمبلغ / 5.500 / ل.س

24 - المصاريف الادارية :

كانت المصاريف الادارية في 31 / 12 / 2015 بمبلغ / 2.532.559 / ل.س وفقا لما يلي :

