

مدرسة الاعضاء والاهل

٥٢٤٠

الشركة التجارية للصناعة والتبريد
المساهمة المغفلة العامة
البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025 م.



الجمهورية العربية السورية	
هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية	
الرقم	١٢٩٥
التاريخ	٥٦/٨/١٠
بإيد	الوارد

جدول المحتويات

صفحة	
3_1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	البيانات المالية
4	بيان الوضع المالي
5	بيان الدخل الشامل
6	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
7	بيان التدفقات النقدية
17_8	إيضاحات حول البيانات المالية



Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين

الشركة التجارية للصناعة والتبريد المساهمة المغفلة العامة حماد - سورية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية للشركة التجارية للصناعة والتبريد المساهمة المغفلة العامة، والتي تشمل بيان الوضع المالي كما في 31 كانون الأول 2025، وكل من بيان الدخل الشامل، و بيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى. في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2025، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأنظمة المرعية في الجمهورية العربية السورية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وقد تم شرح مسؤولياتنا 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 وقواعد السلوك المهني في سورية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد بأن أدلة التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمر هامة

دون التحفظ في رأينا، نلفت النظر إلى أن العقد المبرم بتاريخ 2023/03/09 ولمدة خمسة سنوات تنتهي بتاريخ 2028/03/08 بين السيد المدير العام بصفته مفوضاً بالتوقيع عن الشركة وأحد الأطراف من خارج الشركة والمنضمين تأجير غرف تبريد وهي فريزرات عدد 3/ داخل مبنى الشركة إضافة إلى سطح العقار 2244/ من المنطقة العقارية الثانية بحماه وذلك مقابل تقديم ألواح طاقة كهربائية ومستلزماتها لتزويد الشركة بالكهرباء اللازمة لإدارة غرف التبريد مع الغرفة رقم 1/ مع انارة الشركة والباقي ان وجد لباقي الغرف حسب مردود الطاقة وهي تعتبر كبذل ايجار عيني، هذا العقد لم تتضمنه قيود الشركة ولم يعكس أي آثار أو نتائج مادية على بياناتها منذ تاريخ ابرامه.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديراتنا 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 الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتم 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، وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد أو استنتاج حولها. تنحصر مسؤوليتنا في حدود قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نقدر فيما إذا 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 إعداد البيانات المالية للشركة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، كذلك إن الإدارة مسؤولة عن الضبط الداخلي من وضع نظام الرقابة الذي تراه ضرورياً لتمكينها من إعداد البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

عند إعداد البيانات المالية تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح حيث ينطبق عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملاتها، أو عندما لا يتوفر لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك. إن القيمين عن الحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية للشركة

إن غايتنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وكذلك إصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجمع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وكذلك التصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً 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.
- بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة وفقاً للظروف، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.

- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بما المعدة من قبل الإدارة.

- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، استنتاج فيما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً هامة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمنشأة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.

- بتقييم العرض الإجمالي بنية ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع القيمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع القيمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد بتأثيرها على استقلاليتنا بشكل معقول وإجراءات الحماية ذات الصلة حيث ينطبق.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القيمين على الحوكمة، نقوم بتحديد أكثر هذه الأمور أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بتصنيف هذه الأمور في تدقيقنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات

تدقيق رئيسية. نقوم بتصنيف هذه الأمور في تدقيقنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات



إفصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية

إن نطاق تدقيقنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى التزام الشركة بتطبيق أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالبيانات المالية.

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وإن البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

دمشق - سورية

25 أيار 2026

المحاسب القانوني

فرزت عمر العمادي



الشركة التجارية للصناعة والتبريد المساهمة المغفلة العامة
بيان الوضع المالي

البيان	إيضاح	كما في 31 كانون الأول 2025	كما في 31 كانون الأول 2024
		ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد بالصندوق ولدى المصارف	5	105,193	64,495
مخزون المحروقات	6	6,455	21,500
سلف أرض الصناعة	7	82,037	41,507
مجموع الموجودات المتداولة		193,686	127,503
الموجودات غير المتداولة			
صافي ممتلكات وتجهيزات ومعدات	8	3,551	4,370
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	9	541,801	481,981
مجموع الموجودات غير المتداولة		545,351	486,351
مجموع الموجودات		739,037	613,853
المطالب			
المطالب المتداولة			
أرباح مستحقة للمساهمين	10	17,717	13,495
مؤونة ضريبة الدخل	11	8,263	9,954
نفقات مستحقة وغير مدفوعة	12	21,235	9,000
مجموع المطالب المتداولة		47,215	32,449
حقوق الملكية			
رأس المال			
رأس المال المدفوع	13	1,452	1,452
الاحتياطي قانوني	14	1,452	1,452
الاحتياطي اختياري	15	1,452	1,452
الأرباح المدورة	16	86,363	37,015
أرباح (خسائر) الدورة		60,833	59,583
التغير بالقيمة العادلة	22	540,271	480,451
مجموع حقوق الملكية		691,822	581,404
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية		739,037	613,853

رئيس مجلس الإدارة

كميل لويس درغام



المدير العام

خالد مراد

المحاسب

عبد الرحمن أبو طوق

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 الى 25 جزءا من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

الشركة التجارية للصناعة والتبريد المساهمة المغفلة العامة
بيان الدخل الشامل

البيان	إيضاح	كما في 31 كانون الأول 2025 ألف ل س قديمة	كما في 31 كانون الأول 2024 ألف ل س قديمة
الإيرادات			
الإيرادات التشغيلية	17	329,955	308,028
اجمالي الإيرادات		329,955	308,028
المصاريف			
المصاريف التشغيلية	19	(224,798)	(209,296)
المصاريف الإدارية	20	(71,962)	(61,150)
الاهتلاكات	8	(819)	(1,806)
مجموع المصاريف		(297,579)	(272,251)
الدخل من الأعمال الرئيسية		32,376	35,777
الإيرادات الاستثمارية	21	36,720	33,660
الإيرادات المختلفة	18	-	100
الربح (الخسارة) الصافية قبل الضريبة		69,096	69,537
مؤونة ضريبة الدخل	11	(8,263)	(9,954)
الربح (الخسارة) الصافية بعد الضريبة		60,833	59,583
العائدية على السهم بعد الضريبة	23	4,190	4,103
الدخل الشامل الآخر		59,820	366,131
صافي الربح بعد مكونات الدخل الشامل الآخر		120,653	425,714
الاقتطاعات			
الاحتياطي القانوني			
الاحتياطي الاختياري			
الدخل الشامل الآخر		(59,820)	(366,131)
صافي ربح الدورة		60,833	59,583
العائد على السهم بعد الاقتطاعات ل س قديمة	23	4,190	4,103

رئيس مجلس الإدارة
كميل لويس درغام

المدير العام
خالد مراد

المحاسب
عبد الرحمن أبو طوق



تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 جزءا من هذه البيانات المالية وتقر بها

الشركة التجارية للصناعة والتبريد المساهمة المغفلة العامة
بيان التغيرات في حقوق المساهمين

المجموع	التغير بالقيمة العادلة	أرباح (خسائر) الدورة الحالية	أرباح مدورة محققة	الاختياري	الاختيائي القانوني	رأس المال المكتتب به والمدفع	البيان
ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة	
138,821	114,319		20,145	1,452	1,452	1,452	الرصيد في 1 كانون الثاني 2024
22,233			22,233				أرباح الدورة السابقة
(1,007)			(1,007)				مكافآت مجلس الإدارة
(4,356)			(4,356)				توزيعات أرباح نقدية
59,583		59,583					أرباح الدورة الحالية
366,131	366,131						التغير في القيمة العادلة
581,404	480,450	59,583	37,015	1,452	1,452	1,452	الرصيد في 31 كانون الأول 2024
581,404	480,450	59,583	37,015	1,452	1,452	1,452	الرصيد في 1 كانون الثاني 2025
59,583			59,583				أرباح الدورة السابقة
(2,975)			(2,975)				مكافآت مجلس الإدارة
(66,843)		(59,583)	(7,260)				توزيعات أرباح نقدية
60,833		60,833					أرباح الدورة الحالية
59,820	59,820						التغير في القيمة العادلة
691,822	540,270	60,833	86,363	1,452	1,452	1,452	الرصيد في 31 كانون الأول 2025

رئيس مجلس الإدارة
كميل لويس درغام



المدير العام
خالد مراد

عبد الرحمن أبو طوق

*البيان بالآلاف الليرات السورية القديمة

الشركة التجارية للصناعة والتبريد المساهمة المغفلة العامة
بيان التدفقات النقدية

البيان	ايضاح	كما في 31 كانون الأول 2025	كما في 31 كانون الأول 2024
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الربح قبل الضريبة		69,096	69,537
الاهتلاكات		819	1,806
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغير في رأس المال العامل		69,915	71,342
التغير في المخزون		15,045	4
التغير في سلف أرض المنطقة الصناعية		(40,530)	(9,239)
التغير في المصاريف غير المدفوعة		12,235	3,700
		56,665	65,807
الضريبة المدفوعة		(17,214)	(1,304)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		39,451	64,503
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
التغير في الاستثمارات			
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية			
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
مكافأة مجلس الإدارة		(2,975)	(1,007)
أرباح مستحقة للمساهمين		4,222	(1,546)
التغير في الحسابات الجارية الدائنة			(20,000)
صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية		1,247	(22,553)
صافي الزيادة في النقد في الصندوق ولدى المصارف		40,698	41,950
النقد في الصندوق ولدى المصارف اول السنة		64,495	22,545
النقد في الصندوق ولدى المصارف آخر السنة		105,193	64,495

رئيس مجلس الإدارة
كميل لويس درغام



المدير العام
خالد مراد

المحاسب
عبد الرحمن أبو طوق

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 الى 25 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

الشركة التجارية للصناعة والتبريد المساهمة المغفلة العامة.
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025.

1- تأسيس وأعمال الشركة:

تأسست الشركة التجارية للصناعة والتبريد المساهمة المغفلة العامة بموجب المرسوم رقم/ 1431/ بتاريخ 1948/6/26م. وسجلت وفق السجل التجاري الصادر عن محافظة حماه تحت رقم 1/ تاريخ 1950/2/22م. وتم تصديق النظام الأساسي بموجب قرار السيد وزير الاقتصاد رقم 7/ تاريخ 1950/1/15م وهي شركة مساهمة طرحت أسهمها على الاكتتاب العام. رأسمالها 435,600/ ل.س. قديمة ، كما تم توفير أوضاع مواد النظام الأساسي للشركة وفق أحكام قانون الشركات الصادر بالمرسوم التشريعي رقم 29 لعام 2011م واعتماد النظام المعدل بموجب قرار وزارة التجارة الداخلية وحماية المستهلك رقم 339/ تاريخ 2019/2/4م. وفي عام 2023م تم تعديل رأس مال الشركة بحيث أصبح/ 1.452.000 ل.س قديمة وسعر السهم يتوافق مع القوانين والأنظمة بمبلغ/ 100/ ل.س قديمة للسهم الواحد بموجب موافقة الهيئة العامة المنعقدة عام 2022م والموافقات الأصولية من كل من وزارة التجارة الداخلية وحماية المستهلك وهيئة الأوراق والأسواق المالية السورية.

2- نشاط الشركة:

إن نشاط الشركة محدود حالياً ويقتصر على خزن وتبريد بعض المواد الغذائية والألبان والأجبان وحق التوقيع عن الشركة منوط برئيس مجلس الإدارة ونائبه. كما تم تفويض السيد المدير العام للشركة السيد خالد حسن مراد ليكون مفوضاً بالتوقيع عن الشركة مع كل من السيد رئيس مجلس الإدارة السيد كميل لويس درغام أو مع السيد نائب رئيس مجلس الإدارة السيدة حنان طقم مجتمعين علماً أن السيد المدير العام تم تعيينه بجلسة 2019/2/8م ويسري هذا التفويض بتحريك حسابات الشركة وكل ما يتعلق بأمورها اعتباراً من 2019/2/10م. واعتباراً من 2019/2/7م تم توزيع المناصب في مكتب مجلس إدارة الشركة لمدة أربع سنوات تبدأ من 2022/12/17 على الشكل التالي:

كميل لويس درغام	سوري الجنسية	رئيس مجلس الإدارة.
حنان عبد الرحمن طقم	سوري الجنسية	نائباً لرئيس مجلس الإدارة.
محمد سعيد الاسود	سوري الجنسية	عضوا.
محسن خالد مراد	سوري الجنسية	عضوا.
فراس خالد مراد	سورية الجنسية	عضوا.

3- السياسات والممارسات المحاسبية المطبقة:

أسس الإعداد:

الإطار العام لإعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للسياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة ونظراً لطبيعة عمل الشركة المقتصر على خزن وتبريد بعض المواد الغذائية والألبان والأجبان قد أعدت القوائم المالية وإيضاحاتها من واقع سجلات الشركة وقيودها وفق المعايير الدولية للتقارير المالية. وإن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الحالية يتم مراعاتها عند إعدادها للدورة المالية القادمة كما أنه تم الإفصاح عن كافة معاملات الشركة المالية بشكل واضح وعرضها في القوائم المالية وإن السنة المالية للشركة تبدأ من 1/1 وتنتهي في نهاية العام الميلادي 12/31.

تم عرض البيانات المالية بآلاف الليرات السورية القديمة وفق تعميم هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية رقم 16 لعام 2024 ما لم يتم ذكر خلاف ذلك .



أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية استناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالليرة السورية القديمة والذي يمثل العملة الوظيفية.

استخدام التقديرات

- عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

- يتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

- إن الأمثلة حول استخدام التقديرات هي الديون المشكوك في تحصيلها والمعدومة، تقادم المخزون، الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات القابلة للاستهلاك، المخصصات وأية قضايا مقامة ضد المنشأة.

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الأساسية المتبعة:

أ- إثبات الإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يكون من المتوقع أن يعود بمنافع اقتصادية على الشركة ويمكن قياسه بموثوقية.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم مطروحاً منها أية حسومات وضرائب ورسوم مبيعات.

يتم الاعتراف بالإيراد وفقاً للقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابلة للاستلام.

من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
- إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.
- عندما لا تستوفي المعايير أو الشروط السابقة فإنه يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات فقط بالحد الذي يمكن من استرداد المصاريف المعترف بها.

ب- الممتلكات والتجهيزات والمعدات:

جرى إظهار الموجودات الثابتة على أساس التكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وخسائر تدني القيمة إن وجدت.

يتم استهلاك الموجودات الثابتة المادية باستعمال طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية باعتماد المعدلات السنوية التالية:

البند	نسبة الاستهلاك %	البند	نسبة الاستهلاك %
مباني وإنشاءات	5%	الأراضي	تستهلك
المحركات	10%	العدد والأدوات	10%
أثاث وتجهيزات مكتبية	10%	حقوق المياه	0%



تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الثابتة المادية وقيمة الخردة وطريقة الاستهلاك بتاريخ إعداد بيان الوضع المالي. يتم اعتراف بالفروقات الناتجة عن مراجعة التقديرات في الفترات اللاحقة إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترة الحالية والفترات اللاحقة.

يتم حساب الربح أو الخسارة الناجمة عن استبعاد الموجودات الثابتة على أساس الفرق بين سعر البيع وسعر القيمة الدفترية الصافية ويتم تسجيل الربح أو الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

ت - النقد والنقد المعادل:

تشمل النقدية النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع تحت الطلب لدى البنوك إن وجدت.

النقد المعادل هو استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى مبالغ معلومة من النقد والتي تكون معرضة لمخاطر هامة من تغير القيمة.

ث - الذمم التجارية المدينة:

- الذمم التجارية المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق دمشق للأوراق المالية.

- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير (المطالبات) مطروحا منها أي مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والذي يمثل تدني القيمة القابلة لتحصيل الذمم

ج - الذمم التجارية الدائنة والمستحقات:

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم استلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم اتفاق رسميا بشأنها مع المورد أم لا .

ح - المخزون:

- يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

- تشكل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء، تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون إلى مكانه ووضعها الحالي.

- يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة الوارد أولا- الصادر أو لا أو المتوسط المرجح.

- تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحا منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.

خ - العملات الأجنبية:

نظرا لكون الشركة تقدم خدمات التبريد للحفاظ على المواد الغذائية والألبان والأجبان فإن جميع تعاملاتها سواء في عمليات الشراء أو تقديم الخدمات تكون جميعها عمليات محلية بالعملة الوطنية ولا يوجد حاليا أي تعامل للعملة الأجنبية.



د- الالتزامات الطارئة:

الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو هي التزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة. لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في القوائم المالية.

ذ - الأطراف (ذات العلاقة والتابعة):

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد والخدمات أو التزامات ما بين الأطراف ذات العلاقة. يتم اعتماد أسس وشروط التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة

ر- ضرائب الدخل:

تحتسب ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها في الجمهورية العربية السورية. تنشأ بعض الفروقات المؤقتة عندما يدخل المصروف أو الدخل في احتساب الربح المحاسبي في فترة ولكن يدخل في احتساب الربح الضريبي في فترة مختلفة وبالتالي يتم اعتراف بالتزام (موجود) ضريبي مؤجل وهو الذي يتوقع دفعه (استرداده) في الفترات المالية المستقبلية نتيجة الفروقات بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في قائمة المركز المالي التي يتم احتساب الضريبة على أساسها.

4- أحكام محاسبية مهمة ومصادر أساسية للتقديرات والافتراضات:

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية المذكورة بالإيضاح /3/ على إدارة الشركة أن تستعمل تقديرات وافتراضات متعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المتوفرة من مصادر أخرى تعتمد هذه التقديرات وافتراضات المتعلقة بها على عامل الخبرة وعلى عوامل أخرى تعتبر ذات صلة وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات وافتراضات.

تتم مراجعة التقديرات بشكل دوري يعترف بالفروقات الناتجة عن مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تراجع فيها التقديرات وذلك إذا كانت هذا المراجعة تؤثر حصرياً على هذه الفترة أو في فترة لاحقة إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترة الحالية وفترات لاحقة.

تدني قيمة الموجودات وتكوين المؤنات اللازمة:

في ظل الظروف الراهنة التي تمر بها الجمهورية العربية السورية قامت الإدارة بتقدير القيمة الاستردادية للأصول باعتقاد الإدارة لا توجد مؤشرات لتكوين مؤنات تدني إضافية.

مبدأ الاستمرارية:

قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية وذلك حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 اعتمدت الإدارة بتقييمها على مجموعة من المؤشرات المالية والتشغيلية تعتقد الإدارة أنه وبالرغم من حالة عدم الاستقرار التي تمر بها الجمهورية العربية السورية وحالة عدم اليقين المستقبلية فإن الشركة تمتلك الموارد الكافية للاستمرار بالعمل في المدى المستقبلي المنظور. بناء عليه لقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.



5- نقد في الصندوق ولدى المصارف:

يتكون هذا البند مما يلي

البيان	كما في 31 كانون الأول 2025	كما في 31 كانون الأول 2024
الصندوق	ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة
التسليف الشعبي	37,532	34,616
المجموع	67,661	29,880
	105,193	64,495

6- مخزون المحروقات :

وهو عبارة عن مخزون مادة المحروقات (مازوت)

البيان	كما في 31 كانون الأول 2025	كما في 31 كانون الأول 2024
مخزون المحروقات	ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة
المجموع	6,455	21,500
	6,455	21,500

7- سلف أرض الصناعة :

وهي عبارة عن سلف شراء أرض لصالح الشركة بالمقسم رقم /1193/ مؤقت والواقع ضمن توسع المنطقة الصناعية بحماه ويتم دفع قيمتها على دفعات حسب العقد المبرم بين الشركة ومجلس مدينة حماه رقم /25/ ب لعام 2020م.

البيان	كما في 31 كانون الأول 2025	كما في 31 كانون الأول 2024
سلفة شراء أرض الصناعة	ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة
المجموع	82,037	41,507
	82,037	41,507



(Signature)

8- صافي الممتلكات والتجهيزات والمعدات :

الجدول بالآلاف الليرات السورية القديمة

البيان	الأراضي	المباني	المحركات	العدد والأدوات	الأثاث	أصول غير ملموسة	حقوق المياه	المجموع
	ألف ل س	ألف ل س	ألف ل س	ألف ل س	ألف ل س	ألف ل س	ألف ل س	ألف ل س
التكلفة التاريخية								
الرصيد بتاريخ 1 كانون الثاني 2024	10	5,104	13,553	485	1,466	360	5	20,983
إضافات خلال عام 2024	0	0	0	0	0	0	0	0
استبعادات خلال عام 2024	0	0	0	0	0	0	0	0
الرصيد بتاريخ 31 كانون الأول 2024	10	5,104	13,553	485	1,466	360	5	20,983
الاستهلاك المتراكم								
الرصيد بتاريخ 1 كانون الثاني 2024	0	1,660	10,473	63	805	0	0	14,807
إضافات خلال عام 2024	0	255	1,355	49	147	0	0	1,806
استبعادات خلال عام 2024	0	0	0	0	0	0	0	0
الرصيد بتاريخ 31 كانون الأول 2024	0	2,170	13,184	160	1,098	0	0	16,612
التكلفة التاريخية								
الرصيد بتاريخ 1 كانون الثاني 2025	10	5,104	13,553	485	1,466	360	5	20,983
إضافات خلال عام 2025	0	0	0	0	0	0	0	0
استبعادات خلال عام 2025	0	0	0	0	0	0	0	0
الرصيد بتاريخ 31 كانون الأول 2025	10	5,104	13,553	485	1,466	360	5	20,983
الاستهلاك المتراكم								
الرصيد بتاريخ 1 كانون الثاني 2025	0	2,170	13,184	160	1,098	0	0	16,612
إضافات خلال عام 2025	0	255	369	49	147	0	0	819
استبعادات خلال عام 2025	0	0	0	0	0	0	0	0
الرصيد بتاريخ 31 كانون الأول 2025	0	2,425	13,553	209	1,245	0	0	17,432
القيمة الدفترية الصافية								
الرصيد بتاريخ 31 كانون الأول 2024	10	2,934	369	325	368	360	5	4,370
الرصيد بتاريخ 31 كانون الأول 2025	10	2,679	0	276	221	360	5	3,551

9- موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر (مساهمات في شركات أخرى) :

بلغت المساهمة في الشركة الأهلية للزيوت مبلغ / 541,801 / ألف ل س قديمة وذلك حسب القيمة السوقية حيث تمتلك الشركة /15300/ سهم بقيمة سوقية للسهم / 35,411.80 / ل س قديمة حسب آخر سعر اغلاق لغاية تاريخ 2025/12/31 بينما كان سعر السهم في نهاية عام 2024 يعادل /31,502/ ل س قديمة وبذلك تكون القيمة العادلة للاسهم كما يلي :



البيان	كما في 31 كانون الأول 2025	كما في 31 كانون الأول 2024
	ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر (أسهم في شركات أخرى)	541,801	481,981
المجموع	<u>541,801</u>	<u>481,981</u>

10- أرباح مستحقة للمساهمين :

وهو يمثل أرباح أسهم المساهمين اللذين لم يستلموا أرباحهم

البيان	كما في 31 كانون الأول 2025	كما في 31 كانون الأول 2024
	ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة
ارباح مستحقة للمساهمين	17,717	13,495
المجموع	<u>17,717</u>	<u>13,495</u>

11- مؤونة ضريبة دخل الأرباح :

تم احتسابها وفقا لقانون ضريبة الدخل وهي كما يلي :

البيان	كما في 31 كانون الأول 2025	كما في 31 كانون الأول 2024
	ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة
الربح (الخسارة) الصافية قبل الضريبة	69,096	69,537
يضاف النفقات المرفوضة ضريبيا		
اهتلاك المباني	255	255
ضرائب ورسوم	784	1,018
ضريبة الدخل	12,489	18,152
يضاف مجموع النفقات المرفوضة ضريبيا	13,528	19,424
يتزل أرباح خاضعة لضرائب نوعية أخرى		
إيرادات استثمار الأسهم	36,720	33,660
يتزل مجموع الأرباح الخاضعة لضرائب نوعية أخرى	36,720	33,660
الأرباح (الخسائر) الخاضعة للضريبة	<u>45,904</u>	<u>55,301</u>
الضريبة 15 % من الأرباح الخاضعة للضريبة	6,886	8,295
رسم إدارة محلية 10% من الضريبة	689	830
رسم إعادة الأعمار 10 % من الضريبة	689	830
مجموع مؤونة الضريبة	<u>8,263</u>	<u>9,954</u>

وبذلك فقد بلغت الضريبة ثمانية ملايين ومائتان واثنان وستون ألف وتسعمائة ليرة سورية قديمة



12- نفقات مستحقة غير مدفوعة :

وتمثل نفقات فواتير الكهرباء والهاتف والمياه المستحقة عن الدورات الأخيرة لعام 2025 وضريبة الرواتب والأجور المستحقة

البيان	كما في 31 كانون الأول 2025	كما في 31 كانون الأول 2024
	ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة
نفقات مستحقة و غير مدفوعة	21,235	9,000
المجموع	21,235	9,000

13- رأس المال :

يبلغ رأسمال الشركة /435,6/ ألف ل س قديمة كما هو منذ تأسيسها عام 1948 مقسما على /14520/ سهما اسميا قيمة السهم الواحد /30/ ل س قديمة مغطاة بالكامل وتم توفيق الأوضاع وتهديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح /100/ ل س قديمة ويصبح رأس المال بمبلغ /1452/ ألف ل س قديمة وتحتفظ الشركة بسجل يبين أسماء مالكي الأسهم وعدد الأسهم التي يملكونها حسب الأسهم العائدة للتأسيس وتم تعديل قيمة السهم وزيادة رأس المال من الأرباح حسب الأنظمة النافذة بهذا الخصوص في عام 2023 بموجب قرار الهيئة العامة وموافقة الجهات الوصائية (هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية و وزارة التجارة الداخلية وحماية المستهلك)

14- الاحتياطي القانوني :

بلغ الاحتياطي القانوني للشركة /1452/ ألف ل س قديمة ويقتطع بنسبة 10 % من الربح الصافي على ان لا يتجاوز رأس المال .

15- الاحتياطي الاختياري :

بلغ الاحتياطي الاختياري للشركة /1452/ ألف ل س قديمة وهو ما يعادل رأس مال الشركة ويقتطع بنسبة من الأرباح الصافية على ان لا يتجاوز رأس المال.

16- الأرباح المدورة :

وهي كما يلي

البيان	كما في 31 كانون الأول 2025	كما في 31 كانون الأول 2024
	ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة
ارباح مدورة	86,363	37,015
المجموع	86,363	37,015

17- الإيرادات التشغيلية :

وهي عبارة عن أجور تخزين المواد الغذائية والأجبان والألبان في براد الشركة

البيان	كما في 31 كانون الأول 2025	كما في 31 كانون الأول 2024
	ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة
اجور تخزين	329,955	308,028
المجموع	329,955	308,028



18- الإيرادات المختلفة :

وهي كما يلي

كما في 31 كانون الأول 2024	كما في 31 كانون الأول 2025
ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة
100	0
100	0

البيان

ايرادات مختلفة

المجموع

19- المصاريف التشغيلية :

وهي كما يلي

كما في 31 كانون الأول 2024	كما في 31 كانون الأول 2025
ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة
71,462	53,900
10,646	16,989
11,290	1,800
72,531	92,388
10,950	18,100
13,236	24,932
11,500	15,200
783	990
6,898	500
209,296	224,798

البيان

محروقات

صيانة غرف تبريد

صيانة مولدات

كهرباء و مياه

اجور عمال

المصاريف التشغيلية

رواتب الادارة التنفيذية

تامينات اجتماعية

صيانة تجهيزات

المجموع

20- المصاريف الإدارية :

وهي كما يلي

كما في 31 كانون الأول 2024	كما في 31 كانون الأول 2025
ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة
0	2,121
14,975	6,664
0	926
7,000	12,000
442	532
5,784	12,286
18,152	12,489

البيان

المصاريف الادارية

نفقات مختلفة

مطبوعات و قرطاسية

اتعاب مهنية

هاتف و انترنت

رسوم و اشتراكات

ضريبة أرباح



1,018	2,445	دوائر مالية ضريبة رواتب واجور
2,080	2,000	نفقات دعوى هيئة عامة
5,000	14,000	تعويض مجلس ادارة
2,200	2,000	رسوم اشراف هيئة
4,500	4,500	تعويضات اعضاء لجنة التدقيق
61,150	71,962	المجموع

21- الإيرادات الاستثمارية :

بلغت إيرادات الاستثمار في أسهم الشركة الاهلية للزيوت لعام 2024 مبلغ /33660/ ألف ل س بمبلغ /2.2/ ألف ل س للسهم الواحد بينما بلغت في العام الحالي مبلغ /36720/ ألف ل س قديمة وبمبلغ /2.4/ ألف ل س للسهم الواحد

البيان	كما في 31 كانون الأول 2025	كما في 31 كانون الأول 2024
	ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة
ايرادات استثمارية	36,720	33,660
المجموع	36,720	33,660

22- التغير في القيمة العادلة :

البيان	كما في 31 كانون الأول 2025	كما في 31 كانون الأول 2024
	ألف ل س قديمة	ألف ل س قديمة
التغير في القيمة العادلة	540,271	480,451
المجموع	540,271	480,451

23- حصة السهم من الأرباح :

بلغت أرباح الشركة الصافية لعام 2024 م /59,582,576/ ل س قديمة بحيث بلغت حصة السهم الواحد /4103/ ل س قديمة بعد الضريبة. بينما بلغت أرباح الشركة الصافية لعام 2025 م /60,833,083/ ل س قديمة بحيث تكون حصة السهم الواحد بعد الضريبة /4,189.61/ ل س قديمة.

24- الاحداث اللاحقة :

صدر المرسوم رقم /293/ لعام 2025 الخاص باستبدال العملة الوطنية السورية القديمة بحيث تكون كل /100/ ليرة سورية قديمة تعادل /1/ ليرة سورية جديدة أي تم حذف صفرين من العملة السورية القديمة.

25- الموافقة على البيانات المالية :

وافق مجلس الإدارة على البيانات المالية الموقوفة بتاريخ 2025/12/31 وذلك بجلسته المنعقدة بتاريخ 23/نيسان/2026 م.

رئيس مجلس الإدارة

كميل لونس درغام

المدير العام

خالد مراد

المحاسب

عبد الرحمن أبو طوق



(Signature)

(Signature)