



Our Ref :

الرقم :

هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية

دائرة الإفصاح

استمارة الإفصاح رقم (٢)

استمارة خاصة بالإفصاح عن النتائج المرحلية للفترة: ٣٠ / ٠٩ / ٢٠٢٢

أولاً: معلومات عامة عن الشركة:

اسم الشركة: الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة العامة - بحماة.

النشاط الرئيسي للشركة: إنتاج وبيع السمون والزيوت النباتية.

تاريخ إنشاء الشركة	تاريخ السجل التجاري	تاريخ المباشرة	تاريخ الإدراج في السوق
١٩٩٥ / ٠٧ / ٠٣	١٩٩٦ / ٠٥ / ٢٣	٢٠٠١ / ٠٤ / ١٧	٢٠٠٨ / ١٠ / ١٣

رأس المال المصرح به والمدفوع وعدد الأسهم المصدرة:

رأس المال المصرح به	رأس المال المدفوع	عدد الأسهم	عدد المساهمين
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٣١

رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والجهات التي يمثلونها:

الرقم	الاسم	الصفة	الجهة التي يمثلها	نسبة الملكية
١	الدكتور محمد بن حسن العسيري	رئيس مجلس الإدارة	الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي	٤٠ %
٢	الدكتور بديع برهان الدروبي	نائب رئيس مجلس الإدارة	-	٣٣ %
٣	المهندس: محمد أمين قندججي	عضو مفوض أول	-	٣٣ %
٤	الأستاذ: عبد الغني جواد	عضو مفوض ثاني	-	٧٤ %
٥	الأستاذ: عبد المنعم جعلوك	عضو	-	٥٠ %

المدير التنفيذي (المدير العام)	الأستاذ: مهند سليمان الأذن
مدقق الحسابات	الدكتور: أحمد رضوان سليم شرابي

<p>سوريا - حماة - طريق حلب الدولي - مفرق معمل الحديد</p> <p>هاتف: ٢٥٢٤٥١٠ (٠٣٣) فاكس: ٢٥٢٤٥١٢ (٠٣٣)</p> <p>البريد الإلكتروني: avoco@scs-net.org</p>	<p>عنوان ورقم هاتف وفاكس الشركة وموقعها الإلكتروني</p>
---	--

قيمة السهم:

القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة السوقية نهاية الفترة
١٠٠	٢,٤٥٤	٣,٢٣٩

* تحسب القية الدفترية بقسيم حقوق الملكية على عدد الأسهم بنهاية الفترة.

* القيمة السوقية للشركات المدرجة.

ملخص النتائج المرحلية:

التغير %	بيانات نهاية ٢٠٢١		بيانات الفترة الحالية		النتائج المرحلية المقارنة
	نفس الفترة من السنة السابقة		بيانات نصفية أو ربعية	آخر ثلاثة أشهر	
% ٥١,٦٦	٢٩,٨٤١,٩٠٩,٦٦٤		٤٥,٢٥٨,٧٥٢,٧٣٩		مجموع الموجودات
% ٤٢,٩٣	٢٥,٧٤٧,٤٩٨,٥٩٣		٣٦,٨٠١,٠٨٩,٨٣٧		حقوق المساهمين
% ١٣٦,١٩	٢٠,١٥٣,٢٩٩,٧٨٣	٢,٨٦٢,١٠٠,٨٧٥	٤٧,٦٠٠,٢٧٥,٨٠٦	٢١,٣٨٦,٣٩٧,٦١٣	صافي الإيرادات
% ٩٣,٧٧	٨,٢٥٩,٥٢٢,٨٣٢	٩٤٠,٦٥٣,٥٢٠	١٦,٠٠٤,٨٤٨,٨٨٩	٥,٨٦٦,٩٥٢,٥٦٠	صافي الربح قبل الضريبة
% ٧٣,١٣	(٨٩٢,٥٣٨,٤٨٨)	(١٠١,٦٤٨,٦٦٥)	(١,٥٤٥,٢٥١,٣٣٩)	(٥٦٠,٦٤٩,٠٢٩)	مخصص ضريبة الدخل
—	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	حقوق الأقلية
% ١٠٠	لا يوجد	لا يوجد	١,٧٠٥,١٤٢,٠٧٦	٦٧٨,٧٢٤,٢٥٢	مكاسب غير محققة
% ٩٦,٢٨	٧,٣٦٦,٩٨٤,٣٤٤	٨٣٩,٠٠٤,٨٥٥	١٤,٤٥٩,٥٩٧,٥٥٠	٥,٣٠٦,٣٠٣,٥٣١	صافي الدخل
% 92.42	٥٠١,٠٠	٥٩,٨٥	٩٦٤,٠٢	٣٥٣,٧٧	ربح السهم

- صافي الإيرادات يمثل رقم المبيعات ويمثل إجمالي الدخل التشغيلي لدى المصارف وإجمالي الإيرادات لدى شركات التأمين
 - تتم مقارنة أرقام المركز المالي مع نهاية السنة السابقة وأرقام قائمة الدخل مع أرقام نفس الفترة من السنة السابقة.
 - يتم وضع أرقام آخر ثلاثة أشهر لقائمة الدخل، إضافة لبيانات الفترة، في البيانات النصفية وبيانات الربع الثالث.
 - يحسب التغيير كما يلي: { (رقم الفترة الحالية - رقم الفترة السابقة) / رقم الفترة السابقة } * 100
- ملخص لأعمال الشركة والأحداث خلال الفترة:

- إفصاح طارئ رقم (٢٥/ص/٢٢) تاريخ ٢٢/٠٧/٢٠٢٢ يتضمن: " لاحقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (٠٢/١٥) تاريخ ٢٢/٠٦/٢٠٢٢ فقد قرر مجلس الإدارة التالي: عرض اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أسهم خزينة الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية والبالغة /٢٩٥,٤٩٥/ سهم بنسبة ٢٪ من إجمالي الأسهم على مساهمي الشركة مجاناً على الهيئة العامة للشركة لإقراره أصولاً".

- بتاريخ ٢٥/٧/٢٠٢٢ اجتمعت الهيئة العامة العادية للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة العامة وقررت ما يلي:

١- الموافقة بإجماع المساهمين الممثلين بالاجتماع على مقترح مجلس الإدارة بتوزيع أسهم خزينة الشركة بنسبة (٢٪) من إجمالي الأسهم على مساهمي الشركة مجاناً والبالغ عددهم (٢٩٤,٠٩٠) سهم من إجمالي الأسهم على أن يتم إما جبر كسور الأسهم من الأسهم المتبقية أو إهمال كسور الأسهم على أن لا يتم تجزئة الأسهم في الحالتين وذلك بعد موافقة هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية.

المساهمون الذين يستحقون الأسهم المجانية هم المساهمين المسجلين وفق سجل مركز المقاصة والحفظ المركزي بنهاية جلسة التداول السابقة لاجتماع الهيئة العامة العادية للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المنعقد بتاريخ ٢٥/٧/٢٠٢٢ والذي تقرر فيه توزيع أسهم الخزينة على النحو المذكور.

تواجه الشركة التحديات الناتجة عن الأزمة العامة من مخاطر النقل ومصاعب الاستيراد وتمويل قيمة البضائع، بالإضافة إلى دخول كميات كبيرة من البضائع المهربة إلى الأسواق المحلية، وقد نجحت الشركة بتجاوز هذه التحديات والحفاظ على استمرارية العمل.

تاريخ: ٢٦ / ١٠ / ٢٠٢٢

ملاحظة:

- يمكن إضافة أية بيانات أخرى ترى الشركة ضرورة الإفصاح عنها.

المدير العام

م مهند سليمان الأذن





الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية

(شركة مساهمة مغفلة عامة)

المعلومات المالية المرحلية الموجزة وتقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

(غير مدققة)

جدول المحتويات

٢ - ١	.....	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة:
٤ - ٣	.....	بيان المركز المالي المرحلي الموجز
٥	.....	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز
٦	.....	بيان توزيع الأرباح / (الخسائر) المرحلي الموجز
٧	.....	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز
٨	.....	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
٤٣ - ٩	.....	إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموجزة

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

إلى السادة المساهمين المحترمين
الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية
شركة مساهمة مغلقة عامة
حماء - سورية

لقد راجعنا بيان الوضع المالي المرحلي الموجز المرفق للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية ش.م.م. عامة، كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢ وكل من بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز، والتفويضات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز، والتدفقات النقدية المرحلي الموجز لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ.

إن الإدارة هي لمسئولة عن إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" والأنظمة المرعية في الجمهورية العربية السورية. وإن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات لنالية المرحلية للموجزة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عملييات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة معلومات مالية المرحلية التي يقوم بها مدقق حسابات مستقل عن المنشأة" والذي يتطلب أن تمثل مُتَّضَبَات قواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة وذلك ضمن الحدود المنصوص عليها في القوانين لنعمول بها في الجمهورية العربية السورية. تتضمن مراجعة لمعلومات المالية المرحلية القيام بإجراءات الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور لنالية وإحصائية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإننا لا نتمكن من الحصول على تأكيد حول جمع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدى رأي تدقيق بشأها.



الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" والأنظمة المرعية في الجمهورية العربية السورية.

أمور أخرى

- إن نطاق مراجعتنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى التزام الشركة بتطبيق أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية، وذلك بما يتوافق مع نطاق معيار المراجعة الدولي رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة".

- إن البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ دقت من قبل مدقق حسابات مستقل آخر والذي أصدر رأياً غير متحفظ بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠٢٢.

جماه _ سورية

٢٧ تشرين الأول ٢٠٢٢

المحاسب القانوني

أحمد رضوان الشرايبي



الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	الإيضاحات
ل. س (مدققة)	ل. س (غير مدققة)	
1,829,438,395	1,829,438,395	
1,627,530	1,627,530	
(1,627,530)	(1,627,530)	
(1,278,415,949)	(1,337,539,007)	
551,022,446	491,899,388	3
62,572,732	62,572,732	
(60,286,737)	(60,286,737)	
(2,285,995)	(2,285,995)	
-	-	4
1,774,088,847	2,243,352,869	5
1,192,617,935	9,940,715,654	6
37,571,530	92,586,528	7
7,024,556,604	17,324,891,778	8
176,714,697	3,096,398,689	9
7,064,839	76,026,546	10
248,671,816	315,324,116	11
18,829,600,950	11,677,557,171	12
29,290,887,218	44,766,853,351	
29,841,909,664	45,258,752,739	

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي



المدير العام

م مهند الأذن

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٤) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	الإيضاحات
ل.س (مدققة)	ل.س (غير مدققة)	
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣ رأس المال المكتتب به والمسدد (١٥ مليون سهم × ١٠٠ ل.س للسهم)
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤ احتياطي قانوني
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥ احتياطي اختياري
٨,٦١٨,٦٦٠,٧٢٥	١٠,٣٢٣,٨٠٢,٨٠١	١٦ مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة
(٧٧١,٩٩٨,١٦٢)	(٢,٠٤٨,٢٤٧)	١٧ أسهم خزينة الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية
١٣,٤٠٠,٨٣٦,٠٣٠	٢١,٩٧٩,٣٣٥,٢٨٣	١٨ الأرباح / (الخسائر) المتراكمة
٢٥,٧٤٧,٤٩٨,٥٩٣	٣٦,٨٠١,٠٨٩,٨٣٧	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات		
٥١٧,٧١٨,٥١٣	٢,٢٥٨,٧٠٤,٣٦٩	١٩ توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
٢٦,٤٨١,٢٠٠	-	٢٠ الموردون
-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١ سندات وتسهيلات مصرفية
١٣٤,٧٨٤,٣٨٦	١٣٤,١٤٦,٥٩٥	٢٢ مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين
٩٠,٧٩٤,٧١٧	٥٦,٢١١,٩٦٨	٢٣ دائنون متنوعون
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤ مسؤولية اجتماعية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥ حصة الصندوق التعاوني العمالي
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٦ منحة العاملين السنوية
١,٥٢٨,٨٦٦,٧٦١	١,٧٤٢,٤٣٠,٥٣٤	٢٧ مخصص التزامات أخرى
١,٤٣٦,٠٠٢,٦٦٧	١,٥٤٥,٢٥١,٣٣٩	٢٨ مخصص ضريبة دخل الأرباح
٢,٣٥٠,٥٨١	١٠٠,٥٨١	٢٩ مصاريف مستحقة غير مدفوعة
٢٣٢,٤١٢,٢٤٦	٢,٢١٥,٨١٧,٥١٦	٣٠ أرضة دائنة أخرى
٤,٠٩٤,٤١١,٠٧١	٨,٤٥٧,٦٦٢,٩٠٢	إجمالي المطلوبات
٢٩,٨٤١,٩٠٩,٦٦٤	٤٥,٢٥٨,٧٥٢,٧٣٩	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنندجي



المدير العام

م. مهند الأذن

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٤) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١	الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	الإيضاحات
ل. س (غير مدققة)	ل. س (غير مدققة)	
		الإيرادات (الموارد)
١٩,٩٣٥,٤٥٩,٥٠٣	٤٧,٤٩٥,٠٧٩,٨٠٦	٣١ صافي مبيعات الإنتاج التام
٢١٧,٨٤٠,٢٨٠	١٠٥,١٩٦,٠٠٠	٣٢ صافي مبيعات مخلفات الإنتاج
٢٠,١٥٣,٢٩٩,٧٨٣	٤٧,٦٠٠,٢٧٥,٨٠٦	إجمالي الإيرادات (الموارد)
(١١,٢٣٧,٨٥٣,٩٠٦)	(٣٠,٨٧٩,٨٩٣,٩١٥)	٣٣ تكلفة البضاعة المباعة
٨,٩١٥,٤٤٥,٨٧٨	١٦,٧٢٠,٣٨١,٨٩١	إجمالي الدخل من عمليات التشغيل
(١٢٦,٤٩٤,٨٢٣)	(١١٩,١٣٣,٩١٧)	٣٤ مصاريف البيع والتوزيع
(٨٦,٢١٢,٦٦٩)	(١٨٢,٣١٧,٦٢٩)	٣٥ مصاريف إدارية وعمومية
-	(٥٥,٦١١,١١١)	٣٦ مصاريف مالية (تكاليف التمويل)
(٢١٢,٧٠٧,٤٩٢)	(٣٥٧,٠٦٢,٦٥٧)	مجموع مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والمالية
٨,٧٠٢,٧٣٨,٣٨٦	١٦,٣٦٣,٣١٩,٢٣٣	صافي الدخل من عمليات التشغيل
١٥١,٨١٠,١٠٥	٦٣,٦٧٩,٦٣٥	٣٧ إيرادات أخرى
-	١,٧٠٥,١٤٢,٠٧٦	٣٨ مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة
(٥٩٥,٠٢٥,٦٥٩)	(١,٠٣٠,١٦٧,٥٥٨)	٢٧ مصروف مخصص التزامات أخرى
-	(١,٠٩٧,١٢٤,٤٩٧)	١٢ مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٨,٢٥٩,٥٢٢,٨٣٢	١٦,٠٠٤,٨٤٨,٨٨٩	إجمالي الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة
(٨٩٢,٥٣٨,٤٨٨)	(١,٥٤٥,٢٥١,٣٣٩)	٣٩ ضريبة دخل الأرباح (الربح الضريبي × ١٤%)
٧,٣٦٦,٩٨٤,٣٤٤	١٤,٤٥٩,٥٩٧,٥٥٠	صافي الربح/ (الخسارة) بعد الضريبة
٥٠١,٠٠٠	٩٦٤,٠٠٢	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قندقجي



المدير العام

م مهند الأذن

المدير المالي

أبس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٤) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ ل. س (غير مدققة)	الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ ل. س (غير مدققة)	نسب التخفيضات	
٨,٢٥٩,٥٢٢,٨٣٢ (٨٩٢,٥٣٨,٤٨٨)	١٦,٠٠٤,٨٤٨,٨٨٩ (١٥٤٥,٢٥١,٣٣٩)	% ١٤	صافي الربح الحقيقي قبل الضريبة والاحتياطي القانوني
-	(١,٧٠٥,١٤٢,٠٧٦)	% ١٠	يخفيض / ضريبة دخل الأرباح
(413,223,698)	-	% ١٠	يخفيض / مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة
٦,٩٥٣,٧٦٠,٦٤٦ (٨٢٥,٧٠٤,٧٢٧)	١٢,٧٥٤,٤٥٥,٤٧٤ -	% ٥	يخفيض / الاحتياطي القانوني
٦,١٢٨,٠٥٥,٩١٩	١٢,٧٥٤,٤٥٥,٤٧٤		صافي الربح الحقيقي القابل للتوزيع
			يخفيض / الاحتياطي الاختياري
			صافي الربح القابل للتوزيع
1,500,000,000	1,500,000,000		رأس المال المصرح به
100	100		قيمة السهم الواحد
14,704,505	14,999,216		عدد الأسهم
٥٦١.٧٠	١,٠٦٧.٠٥		إجمالي حصة السهم الواحد
٥٦١.٧٠%	١٠٦٧.٠٥%		إجمالي نسبة ربح السهم الواحد
٤١٦.٧٥	٨٥٠.٣٤		حصة السهم الواحد القابل للتوزيع
٤١٦.٧٥%	٨٥٠.٣٤%		نسبة ربح السهم الواحد

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين فندقي





المدير العام

م مهند الأذن



المدير المالي

أنس شيخ عثمان



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٤) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز

للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول 2022

رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة	الأرباح / (الخسائر) المتراكمة	أسهم الخزينة	مجموع حقوق المساهمين	
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٦,٧٧٦,٣٠٢	٤٠٩,٢١٠,٨٢٦	٤,٣٥٦,١٨٩,٥٣١	٤,٧٣١,٩١١,٠٧٧	-	١٢,٠٨٤,٠٨٧,٧٣٦	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢١
	٤١٣,٢٢٣,٦٩٨			٦,١٢٨,٠٥٥,٩١٩		٦,١٢٨,٠٥٥,٩١٩	ربح / (خسارة) الفترة
		٨٢٥,٧٠٤,٧٢٧				٤١٣,٢٢٣,٦٩٨	الحول إلى الاحتياطي القانوني
					(٧٧١,٩٩٨,١٦٢)	٨٢٥,٧٠٤,٧٢٧	الحول إلى الاحتياطي الاختياري
				٤٦٧,٣٩٧	(٧٧١,٩٩٨,١٦٢)	٤٦٧,٣٩٧	أسهم خزينة الشركة الأهلية لصناعة الزيوت
				(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	الحول على الأرباح غير الموزعة (فروقات ضريبية سابقة)
				(١,٤٨٠,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٤٨٠,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٤٨٠,٢٥٠,٠٠٠)	الحول إلى مكافآت مجلس الإدارة
							الحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٣٤,٩١٥,٥٥٣	٤,٣٥٦,١٨٩,٥٣١	٩,١٨٠,١٨٤,٣٩٣	(٧٧١,٩٩٨,١٦٢)	١٦,٩٩٩,٢٩١,٣١٥	رصيد ٣٠ أيلول ٢٠٢١
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٦١٨,٦٦٠,٧٢٥	١٣,٤٠٠,٨٣٦,٠٣٠	(٧٧١,٩٩٨,١٦٢)	٢٥,٧٤٧,٤٩٨,٥٩٣	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
			١,٧٠٥,١٤٢,٠٧٦	١٢,٧٥٤,٤٥٥,٤٧٤		١٤,٤٥٩,٥٩٧,٥٥٠	ربح / (خسارة) الفترة
				(٤٦٥,١٠٥,٣٠٦)		(٤٦٥,١٠٥,٣٠٦)	الحول إلى مكافآت مجلس الإدارة
				(٧٦٩,٩٤٩,٩١٥)	٧٦٩,٩٤٩,٩١٥	-	الحول للأرباح الموزعة من أسهم الخزينة
				(٢,٩٤٠,٩٠١,٠٠٠)	(٢,٩٤٠,٩٠١,٠٠٠)	(٢,٩٤٠,٩٠١,٠٠٠)	الحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٣٢٣,٨٠٢,٨٠١	٢١,٩٧٩,٣٣٥,٢٨٣	(٢,٠٤٨,٢٤٧)	٣٦,٨٠١,٠٨٩,٨٣٧	رصيد ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

عضو مجلس الإدارة المفوض
م. محمد أمين قندقجي




المدير العام

م مهند الأذن



المدير المالي

أنس شيخ عثمان



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٤) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة

٣٠ أيلول ٢٠٢٢

البيان	الإيضاح	الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
		(ل. س) غير مدققة	(ل. س) غير مدققة
صافي الربح قبل الضريبة		١٦,٠٠٤,٨٤٨,٨٨٩	٨,٢٥٩,٥٢٢,٨٣٢
التعديلات غير النقدية لمطابقة صافي الربح قبل الضريبة مع صافي التدفقات النقدية			
مخصص التزامات أخرى	٢٧	٢١٣,٥٦٣,٧٧٣	٥٩٥,٠٢٥,٦٥٩
مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة		(١,٧٠٥,١٤٢,٠٧٦)	-
مصروف مخصص خسائر التمانية متوقعة		١,٠٩٧,١٢٤,٤٩٧	-
الاحتلاكات والإطفاءات	٣	٥٩,١٢٣,٠٥٨	٣٢,٩١٠,٦٩٣
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل		١٥,٦٦٩,٥١٨,١٤١	٨,٨٨٧,٤٥٩,١٨٤
النقص/(الزيادة) في مخزون الموجودات المختلفة		(٤٦٩,٢٦٤,٠٢٢)	(٦٩٠,٥٠٩,٠٩٧)
النقص/(الزيادة) في مخزون الإنتاج قيد الصنع والنام والتانوي		(٨,٧٤٨,٠٩٧,٧١٩)	١,٢٦١,٩٠٩,٠٣٢
النقص/(الزيادة) في الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومووناتها		(٥٥٠,١٤٩,٩٩٨)	(٢٠,٩١٧,٧٠٠)
النقص/(الزيادة) في الأمانات لدى الغير	٨	(١٠,٣٠٠,٣٣٥,١٧٤)	٦٥٦,٥٩٧,٧٨٥
النقص/(الزيادة) في السلف والتأمينات		(٢,٩١٩,٦٨٣,٩٩٢)	(٤٦٧,٧٧٤,٠٢٦)
النقص/(الزيادة) في الحسابات المدينة المختلفة		(٦٨,٩٦١,٧٠٧)	(١٢,٥٩٩,٧٩٢)
النقص/(الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى		(٦٦,٦٥٢,٣٠٠)	٣٥٠,٥٧٩
النقص/(الزيادة) في الموردون		(٢٦,٤٨١,٢٠٠)	-
النقص/(الزيادة) في الدائون المتنوعون		(٣٤,٥٨٢,٧٤٩)	٩٠,٦٨٨,٠٨١
النقص/(الزيادة) في منحة العاملين السنوية		(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
النقص/(الزيادة) في المسؤولية الاجتماعية		(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
النقص/(الزيادة) في الصندوق التعاوني العمالي في الشركة		(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
النقص/(الزيادة) في تعويض نهاية خدمة العاملين		(٦٣٧,٧٩١)	(١,١٤٩,٧٤٠)
النقص/(الزيادة) في توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	١٩	١,٧٤٠,٩٨٥,٨٥٦	(٣,٣٧١,٩٩٦,٩١٣)
النقص/(الزيادة) في مخصص ضريبة دخل الأرباح		(١,٤٣٦,٠٠٢,٦٦٨)	(٥٩١,٠٢٠,٩٠٠)
النقص/(الزيادة) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة		(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)
النقص/(الزيادة) في الأرصدة الدائنة الأخرى		١,٩٨٣,٤٠٥,٢٧١	٥٢٤,١٨٥,٨٨٠
صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		(٤,٨٥٤,٠٥٥,٠٥٢)	٦,٢٠٣,٨٧٢,٣٧٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		-	(٧,٢٦٠,٠٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
النقص/(الزيادة) في السندات والتسهيلات المصرفية		٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
النقص/(الزيادة) في الأرباح المتراكمة	١٨	(٣,٤٠٦,٠٠٦,٣٠٦)	١,٨٠٦,٥١٧,٤٨٢
صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		(٢,٩٠٦,٠٠٦,٣٠٦)	١,٨٠٦,٥١٧,٤٨٢
فروقات أسعار الصرف وما في حكمه		١,٧٠٥,١٤٢,٠٧٦	-
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه		(٦,٠٥٤,٩١٩,٢٨٢)	٨,٠٠٣,١٢٩,٨٥٥
النقدية وشبه النقدية في ١ كانون الثاني		١٨,٨٢٩,٦٠٠,٩٥٠	١,٦١٨,٥٨٤,٤٨٤
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ أيلول	١٢	١٢,٧٧٤,٦٨١,٦٦٨	٩,٦٢١,٧١٤,٣٣٩

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قندقجي

المدير العام

م مهند الأذن

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٤) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

١- معلومات عن الشركة

- الشركة الأهلية للزيوت النباتية بحماة هي شركة مساهمة مغفلة عامة تأسست بتاريخ ٠٣/٠٧/١٩٩٥، وغايتها إقامة مشروع لإنتاج الزيوت النباتية والسمن النباتي وما يرتبط بهذه الصناعة من صناعات تتفرع عنها أو تكملها.
- رأسمال الشركة (١,٥) مليار ليرة سورية، عدد أسهمها (١٥,٠٠٠,٠٠٠) سهم، جميع الأسهم مبيعة، وعدد المساهمين حالياً (٣,٦٣١) مساهماً.
- تساهم الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي وهي إحدى المؤسسات المنبثقة عن منظمات العمل العربي المشترك بـ (٤٠٪) من رأسمال الشركة، ويتوزع (٦٠٪) من أسهم الشركة على (٣,٦٣٠) مساهماً جميعهم من صغار المساهمين حيث لا تتجاوز مساهمة الغالبية العظمى منهم الـ (٥٠٠) سهم.
- يبلغ عدد العاملين في الشركة حوالي (٢٢٦) عاملاً جميعهم مسجلون في التأمينات الاجتماعية.
- يتكون مجلس إدارة الشركة من السادة:

الرقم	الاسم	الصفة	الجهة التي يمثلها	نسبة الملكية
١	الدكتور محمد بن حسن العسيري	رئيس مجلس الإدارة	الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي	٤٠ %
٢	الدكتور بديع برهان الدروبي	نائب رئيس مجلس الإدارة	مستقل	٠,٣٣ %
٣	المهندس: محمد أمين قندقجي	عضو مفوض أول	مستقل	٠,٣٣ %
٤	الأستاذ: عبد الغني جواد	عضو مفوض ثاني	مستقل	٠,٧٤ %
٥	الأستاذ: عبد المنعم جعلوك	عضو	مستقل	٠,٥٠ %

- مدة مجلس الإدارة سنتان تبدأ من تاريخ ٢٠٢١/٣/٣٠، المدير العام للشركة المهندس مهدي سليمان الأذن.

- الطاقة الإنتاجية:

- سمن نباتي: (٣٠) ألف طن.
- زيت نباتي: (دوار الشمس + القطن) بطاقة (١٠) آلاف طن.
- كسبة بذر القطن - قشرة بذور القطن - زغب بذر القطن (لنت): الطاقة الإنتاجية للمصنع مبنية على استقبال وعصر (٥٠) ألف طن بذر قطن، لكن الكميات المستلمة سنوياً من بذر القطن تقل عن ربع هذه الكمية.
- تنتج الشركة حالياً ستة أنواع من السمون النباتية هي (الفاخر - رغد - المزرعة - لجين - الزهور - ماسة الأهلية)، وتختلف مكوناتها من نوع إلى آخر.
- زيت القطن وزيت الدور اللذين تنتجهما الشركة تباع بأحد الأسماء الستة المذكورة.

- نظام الجودة:

أنهى فريق تدقيق نظام إدارة الجودة ISO 9001 عملية التدقيق لدى الشركة وقرر استمرار منح شهادة الجودة لغاية عام ٢٠٢٣.

- المصاعب التي تواجهها الشركة:

الأزمة العامة التي يواجهها القطر الحبيب وتبعاتها الاقتصادية فيما يتعلق بتقلب سعر الصرف وصعوبة الاستيراد والنقل واسترجار المواد الأولية، وعدم استثمار كامل الطاقة الإنتاجية للشركة، بالإضافة لعدم تغطية المصرف المركزي لكافة احتياجات الشركة من القطع الأجنبي.

- أداء الشركة:

أنتجت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول من عام ٢٠٢٢ كمية/٤,٨٤٨ طن من مختلف أنواع السمون، ويكون إنتاج الشركة قد ازداد بمقدار /٤٥% مقارنة مع عام ٢٠٢١.

الجدول التالي يبين كميات الإنتاج خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

م	البيان	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢١
١	سمون / طن	٤,٧٣٤	٣,٣٤٣
٢	زيوت / طن	١١٤	-
	المجموع	٤,٨٤٨	٣,٣٤٣

- كمية الإنتاج المباع:

بلغت كمية الإنتاج المباع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول من عام ٢٠٢٢ /٤,٥٨١ طن من مختلف أنواع السمون، وبذلك ازداد بمقدار /٣٤,٧٧% مقارنة مع عام ٢٠٢١.

وفي الجدول التالي نبين كميات الإنتاج المباع خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

م	البيان	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢١
١	سمون / طن	٤,٤٦٨	٣,٣٩٩
٢	زيوت / طن	١١٣	-
	المجموع	٤,٥٨١	٣,٣٩٩

١. أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة:

١-٢-١ - أسس إعداد البيانات المالية:

١-٢-١. تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير.

١-٢-٢. أسس القياس:

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

١-٢-٣. العملة الوظيفية وعملة عرض البيانات المالية:

- تم إعداد وعرض البيانات المالية بالليرة السورية وهي العملة الوظيفية للشركة.

١-٢-٤. استخدام التقديرات المحاسبية:

يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق

السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات. فقد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بما على نحو مستمر، كما يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم

فيها مراجعة التقديرات أو في أية فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

٢-٢-٢ - التغييرات في السياسات المحاسبية:

١-٢-٢-٢ - المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق تعديلات المعايير والتفسيرات الجديدة التالية في ١/١/٢٠٢٢ كتاريخ التطبيق الأولي:

❖ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والخاص بالأدوات المالية

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على طريقة جديدة لتصنيف وقياس الأصول المالية والتي تعكس نموذج الأعمال والذي يتم من خلاله إدارة الأصول وخصائص تدفقاتها النقدية. كما يحتوي المعيار على ثلاث مجموعات رئيسية للأصول المالية وهي تلك المقاسة بالتكلفة المظفأة وتلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر وبلغني هذا المعيار ما جاء في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) حول الأصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وكذلك القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتوفرة للبيع.

❖ معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ - عقود الإيجار

تم إصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ في كانون الثاني ٢٠١٦ والذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ تحديد فيما إذا كانت الاتفاقية تتضمن عقد إيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ الإيجار التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧ تقييم جوهر العمليات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار. إن معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح الخاص بعقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين أن يقوموا بالمحاسبة عن جميع عقود الإيجار وفق نموذج موحد ضمن بيان المركز المالي بشكل مشابه للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية وفق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. يستمر المؤجر بتصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتميز بين نوعين من الإيجار: التمويلي والتشغيلي. يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ أيضاً من المؤجر والمستأجر القيام بإفصاحات أكثر مما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

❖ تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢٣ - عدم التأكد بشأن معاملات ضريبة الدخل

يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والقواعد الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن معاملات ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢. يأخذ هذا التفسير النقاط التالية بعين الاعتبار:

ما إذا كان ينبغي النظر في المعاملات الضريبية بشكل إجمالي. والافتراضات التي تقوم بأخذها السلطات الضريبية لتحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والقواعد الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة. وتأثير التغييرات التي تطرأ في الواقع والظروف

التعديلات على المعايير التالية:

المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ - اندماج الأعمال: توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على نشاط تجاري مشترك، فإنها تعيد قياس حصصها السابقة في هذا العمل.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١١ - الاستثمارات ذات الترتيبات المشتركة: توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على سيطرة مشتركة على نشاط تجاري مشترك، فإن المنشأة لا تعيد قياس حصصها السابقة في هذا النشاط التجاري.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل: توضح التعديلات أن المتطلبات الواردة في الفقرة B٥٢ (الاعتراف بالآثار المترتبة على ضريبة الدخل على أرباح الأسهم عندما يتم الاعتراف بالمعاملات أو الأحداث التي ولدت أرباح قابلة للتوزيع) تنطبق على جميع تبعات ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح عن طريق نقل الفقرة بعيداً عن الفقرة A٥٢ التي تتعامل فقط مع المواقف التي يكون فيها هناك معدلات ضريبية مختلفة للأرباح الموزعة وغير الموزعة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ - تكاليف الاقتراض: توضح التعديلات أنه إذا ظل أي اقتراض محدد مستحقاً بعد أن يكون الأصل ذي الصلة جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع، يصبح الاقتراض جزءاً من الأموال التي تقتريها المنشأة عموماً عند حساب معدل الرسملة على القروض العامة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في المشاريع المشتركة والزميلة: توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الأدوات المالية طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في شركة زميلة أو شركة مشتركة ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

٢-٢-٢-٢- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير السارية المفعول بعد:

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد:

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): " عقود الإيجار " لا يوجد تاريخ سريان محدد.

يستبعد التعديل التوضيح المتعلق بالتعويض عن التحسينات على أرض

مستأجرة

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات حيزران ٢٠٢٠ على المعيار يتم تطبيق التعديلات بأثر الدولي للتقارير المالية ((١٧))

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣، ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نصح الأثر الرجعي المعدل أو نصح القيمة العادلة

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية (٤) عقود التأمين.

يستعرض المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) نموذجاً عاماً، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة، الموصوف على أنه نصح الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نصح تخصيص الأقساط.

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية وقياس بشكل صريح تكلفة عدم التأكد. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي الوثائق.

في حزيران ٢٠٢٠، أصدر المجلس تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) توجّل التعديلات تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) (متضمناً التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه، أصدر المجلس تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٤)) التي تمدد تاريخ انتهاء الإعفاء الثابت والمؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في المعيار الدولي للتقارير المالية (٤) إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

لغرض متطلبات الانتقال، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار للمرة الأولى، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك إن التعديلات التي أجريت على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) تعالج الحالات التي يكون فيها بيع أو مساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك. تنص

التعديلات تحديداً على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تنطوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم السابقة فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك الجديد.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

تطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف، أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود. توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستتمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات - المنتحصلات قبل الاستخدام المقصود

أول كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر

لا تسمح التعديلات بضم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة له لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون". توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم" ويحدد معيار المحاسبة الدولي

(١٦) ذلك على أنه تقييم لما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للآخرين أو لأغراض

إدارية و إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل، وينبغي أن تفصح القوائم المالية عن قيمة العائدات و التكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليست إحدى مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات و التكلفة في قائمة الدخل الشامل تطبق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات و الآلات والمعدات التي تم إحضارها الى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة لها لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في القوائم المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات للمرة الأولى.

ينبغي على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، كما هو ملائم) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢) إصدار الأحكام بأثر رجعي.

النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. نستبدل التعديلات مصطلح "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية" بمصطلح "السياسات المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مهمة إذا كان، عند النظر إليها جنباً إلى جنب المعلومات الأخرى المدرجة في القوائم المالية للمنشأة من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية

كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية "التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هي جوهرية بحد ذاتها. وضع مجلس المعايير أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة (٢) الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، أول كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء- تعريف التقديرات المحاسبية نستبدل التعديلات تعرف التقديرات المحاسبية بتعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي " المبالغ النقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس " تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، احتفظ المجلس بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية مع المعيار مع التوضيحات التالية:

-لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.

-إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضرائب - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.

تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي، بموجب التعديلات لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة ومتساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم. اعتماداً على قانون الضرائب المعمول به قد تنشأ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والمقتطعة عند الاعتراف الأولي بأصل والتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة على سبيل المثال، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الأصل بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار. بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) يتعين على المنشأة الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ذات الصلة، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢). يضيف المجلس أيضاً مثالاً توضيحياً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) الذي يوضح كيفية تطبيق التعديلات. تنطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة، تعترف المنشأة بما يلي:

*موجودات ضريبية مؤجلة (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والتزام ضريبي لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي: -حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار.

- إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها

كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة.

* الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح

المدورة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في ذلك

التاريخ.

تتوقع إدارة الشركة أن يتم تطبيق المعايير المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية عند تاريخ سريان كل منها، وإنه من غير العملي أن يتم تقدير أثر تطبيق

ذلك في الوقت الحالي بشكل معقول لحين قيام الإدارة باستكمال الدراسة التفصيلية لتطبيق تلك المعايير على القوائم المالية للشركة.

٣-٢- السياسات المحاسبية الهامة:

إن السياسات المحاسبية المشار إليها أدناه تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية للشركة:

١-٣-٢. الاعتراف بالإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد ليعكس المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل السلع أو الخدمات المقدمة للزبائن وفقاً لنموذج من خمس

خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع الزبائن وفق المعيار ١٥ IFRS.

مبيعات البضائع

يتحقق الإيراد من مبيعات البضائع في اللحظة الزمنية التي تنتقل فيها السيطرة إلى الزبون، ويتم ذلك عادة عند تسليم المبيعات للزبائن.

٢-٣-٢. المخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تمثل التكاليف المصروفات المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه أو

شكله الحالي على النحو التالي:

- مواد خام وقطع غيار ومواد مساعدة: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

- إنتاج تحت التشغيل وبضاعة تامة الصنع: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة مضافاً إليها مصاريف التصنيع غير المباشرة على أساس المستوى

الطبيعي للنشاط.

يحدد صافي القيمة القابلة للتحقق على أساس سعر البيع التقديري بعد حسم أي تكاليف إضافية متوقع صرفها حتى إتمام الصنع أو البيع.

٣-٣-٢. المعاملات بالعملة الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات

ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وتمثل أرباح وخسائر

العملة الأجنبية الخاصة بالبنود النقدية بالفرق ما بين قيمة الأصل المقيدة بالدفاتر المحاسبية بحسب العملة الوظيفية في نهاية الفترة، وبين قيمة

الأصل المحولة وفقاً لأسعار الصرف السائد في نهاية الفترة.

تم إعادة تحويل الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى الليرة السورية، ويتم تحويل

البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. هذا ويتم

الاعتراف بفرق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر.

٤-٣-٢. بيان التدفقات النقدية:

تتبع الشركة الطريقة غير المباشرة عند إعداد التدفقات النقدية حيث يتم تسوية صافي الربح أو الخسارة مع صافي الأصول من أنشطة التشغيل

والاستثمار والتمويل.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ أيلول ٢٠٢٢

٢-٣-٥. الأدوات المالية:

٢-٣-٥-١. الموجودات المالية:

الاعتراف الأولي

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولي إلى موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة، موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تحدد الشركة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

حتى يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تتمثل بـ "دفعات المبلغ الأصلي مع الفائدة فقط" على المبلغ الأصلي المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار "دفعات المبلغ الأصلي مع الفائدة فقط" والذي يتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية الواحدة.

عند الاعتراف الأولي، قد تختار الشركة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢ IAS الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. ويتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المدورة عند الاستبعاد، ولا يتم تحميلها على بيان الدخل الشامل.

- **موجودات مالية مقتناة بالتكلفة المطفأة**

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن الأحكام التعاقدية لأصل مالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ بالإضافة إلى الفائدة على أصل المبلغ القائم.

- **موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

أدوات الدين

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين وأيضاً لم يتم اختيار قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و

- ينتج عن الأحكام التعاقدية لأصل مالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ بالإضافة إلى الفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة ويتم تسجيل الأرباح والخسائر من التغير في القيمة العادلة التي تم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات إيرادات الفوائد والتغير في سعر العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة والاسترداد في الأرباح أو الخسائر بنفس الطريقة المتبعة في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي، بالنسبة لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة، فإن الشركة قد تختار بشكل غير قابل للإلغاء أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدى.

لا يتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر من أدوات حقوق الملكية هذه إلى بيان الدخل. يتم إثبات توزيعات الأرباح في بيان الدخل كإيرادات تشغيلية أخرى عند إثبات حق الدفع، ما لم يكن المتحصل من التوزيعات يمثل استرداداً لجزء من كلفة الأدوات، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالأرباح في بيان الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة.

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو الأصول المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية التي من المزمع قياسها بالقيمة العادلة.

إضافة لذلك وعند الاعتراف الأولي، قد تختار الشركة بصورة غير قابلة للإلغاء قياس أصل مالي يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغير بالقيمة العادلة في بيان الدخل.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة عند إثبات حق الدفع.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو عندما يكون ممكناً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشاهجة) عندما:

- لا يعود للشركة حق في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل.
 - عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التزامات بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل مباشرة وبدون أي تأخير إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية تحويل، وإما:
 - قامت بشكل جوهري بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو
 - لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولكنها نقلت قدرتها على التحكم بإدارة الأصل.
- عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التزم بتوافقية تحويل تقوم بتقييم ما إذا كان وإلى أي مدى احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية. إن لم تقم بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولم تنقل قدرتها على التحكم بإدارة الأصل، يتم الاعتراف بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة في الأصل. في هذه الحالة تقوم الشركة بتسجيل الالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصل المستبعد والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تتخذ شكل ضمان للأصل المنقول بالقيمة الدفترية للأصل أو أكبر مقابل قد يطلب من الشركة تسديده إلى طرف ثالث - أيهما أقل.

٢-٣-٥-٢. المطلوبات المالية:

الاعتراف الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر، قروض ذمم دائنة، أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، بحسب الحال.

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والذمم الدائنة يتم الإثبات بالصافي بعد طرح التكاليف المرتبطة بالمعاملة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو إنهاء صلاحية الالتزام. عندما يستبدل التزام مالي قائم بآخر من نفس الدائن بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو عندما تتغير شروط الالتزام القائم بشكل جوهري يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الحالية للالتزام الأصلي والالتزام الجديد في قائمة الدخل الشامل.

٦-٣-٢. محخص الخسائر الائتمانية المتوقعة

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩/ إلى تغيير طريقة احتساب خسارة التدني للموجودات المالية بشكل جوهري من خلال طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات نظرة مستقبلية بدلاً من الاعتراف بالخسارة عند تكبد الخسارة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩/، حيث يتم تسجيل محصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة. أدوات حقوق الملكية لا تخضع لاختبار التدني بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩/.

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. تحسب الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخضومة بمعدل الفائدة الفعال الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة عن بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من شروط التعاقد.

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين.

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم احتساب الخسائر الائتمانية الناتجة من أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب احتساب محخص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي لأدوات الدين).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والأصول التعاقدية، تطبق الشركة المنهج المبسط لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي لا تتبع الشركة التغييرات في مخاطر الائتمان، و عوضاً عن ذلك تعترف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي لهذه الأدوات وذلك في تاريخ إعداد البيانات المالي. تستخدم الشركة مصفوفة لاحتساب المحخص تستند على الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية والمعدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثر عند تأخير السداد لمجموعات من الزبائن تحمل صفات خسارة مشتركة. ومع ذلك وفي بعض الحالات، قد تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عند توفر معلومات ذات مصادر داخلية أو خارجية تشير إلى أنه من غير المرجح أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل وذلك قبل الأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة.

٧-٣-٢. رأس المال:

يتم تبويب الأسهم العادية ضمن مكونات حقوق الملكية ويتم خصم أية تكاليف إصدار للأسهم العادية من حقوق الملكية في تاريخ البيانات المالية.

٨-٣-٢. الممتلكات والمعدات والمباني (الأصول الثابتة):

الاعتراف والقياس:

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الاهتلاك وخسائر انخفاض القيمة.

تتضمن الممتلكات والمعدات التكلفة المنسوبة بصفة مباشرة لاقتناء الأصل، كما تتضمن التكلفة المكونة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة ناقصاً أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة لجعل الأصول في حالة عاملة في الغرض المتوقع منها، وكذلك تكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الوضع الكائنة عليه وتكاليف الاقتراض المرسمة. تتم رسملة البرمجيات المشتراة والتي تشكل وظيفة لا تتجزأ من المعدات ذات العلاقة بها كجزء من تلك المعدات. عندما يكون لأجزاء الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات الرئيسية) للعقار والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بأي فائض إعادة التقويم ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وعرضه في احتياطي إعادة التقييم باستثناء المبلغ الذي يعكس به النقص من إعادة تقييم نفس الأصول المعترف به سابقاً في بيان الدخل، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بالزيادة في بيان الدخل. يتم تحقيق العجز من إعادة التقييم في بيان الدخل، باستثناء أي عجز يعوض بصورة مباشرة زيادة سابقة لنفس الأصول حيث يتم مقاصته مباشرة مقابل الفائض في احتياطي إعادة التقييم.

يتم نزع الاعتراف عن بند الممتلكات والمصانع والمعدات عند استبعاده أو عندما يكون من المتوقع عدم الحصول على منافع اقتصادية من استخدامه أو استبعاده. يتم تحديد مكاسب أو خسائر استبعاد الممتلكات والمصانع والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في الإيرادات الأخرى في الدخل الشامل. وعند بيع الأصول المعاد تقييمها يتم تحويل المبالغ المضمنة في فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة. تجري التقييمات بصورة متكررة بما يكفي للتأكد من أن القيمة العادلة للأصول المعاد تقييمها لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

التكاليف اللاحقة:

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال أحد بنود الممتلكات والمصانع والمعدات في القيمة الدفترية لذلك البند لو كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مضمنة في ذلك البند للشركة ومن الممكن قياس تكلفته بصورة موثوق بها. يتم نزع الاعتراف عن القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمصانع والمعدات في بيان الدخل عند تكديدها.

الاهتلاك:

يحتسب الاهتلاك على المبالغ القابلة للاهتلاك وهو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر تستبدل به التكلفة ناقصاً قيمته الباقية.

يتم الاعتراف بالاهتلاك في بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات حيث أن ذلك يعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع لاهتلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الأصل. لا يحتسب اهتلاك على الأراضي.

نسب الاهتلاك المستخدمة للفترة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

<u>نوع الأصل</u>	<u>نسب الاهتلاك السنوية</u>
مباني وإنشاءات ومرافق	٢,٥٪
آلات وتجهيزات	٥٪
وسائل النقل والانتقال	٥٪
عدد وأدوات وقوالب	١٥٪
أثاث ومفروشات ومكاتب	١٠٪

يتم مراجعة طرق الاهتلاك، الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء تسويات عليها - إذا كان مناسباً.

٢-٣-٩. الأصول غير الملموسة

يتم إثبات تكلفة الحصول على برامج الحاسب الآلي بالشركة كأصول غير ملموسة ويتم إطفاءها على مدى العمر المقدر للاستفادة من هذه البرامج والذي قدرته إدارة الشركة بأربع سنوات ابتداءً من تاريخ الاستفادة من هذا الأصل، ويتم تحميل مصروفات الإطفاء على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وفقاً لطريقة القسط الثابت.

٢-٣-١٠. التدني في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة للأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول الانخفاض، وفي حال وجود مؤشر على الانخفاض يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من تلك الأصول.

القيمة الاستردادية للأصل أو وحدة توليد النقدية تتمثل في قيمة الاستخدامية عن طريق خصم التدفقات النقدية المالية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقديرات الحالية بسعر السوق لوحدة النقد والمخاطر المتعلقة بهذا الأصل. ولغرض القيام باختبار الانخفاض في قيمة الأصول، يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة من الأصول التي يتم من خلالها توليد تدفقات نقدية من الاستعمال الاعتيادي والتي تكون مستقلة بشكل ملحوظ عن باقي الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى (وحدة توليد النقدية). يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في حال زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة النقدية عن القيمة الاستردادية المقدرة للأصل، يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل ضمن بند المصروفات الإدارية.

٢-٣-١١. المخصصات:

يتم تكون مخصصات للالتزامات القائمة والمتوقعة، سواء كانت قانونية أو على أساس موضوعي بحكم التطبيق العملي وذلك عن أحداث تمت في الماضي، من المرجح تدفق خارجي مستقبلي لمنافع وذلك بما يتوافق مع معيار المحاسبة الدولي IAS ٣٧، أو عن أحداث اقتصادية يتوقع حدوثها في الفترات القادمة وذلك بما يتوافق مع معيار إعداد التقارير المالية الدولية IFRS ٩ لتسوية هذه الالتزامات ويتم ذلك في ضوء الدراسات التفصيلية التي تجريها الشركة لتقدير مبلغ الالتزام.

٢-٣-١٢. إيرادات بيع الممتلكات والمعدات والمباني

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع الأصول الرأسمالية (الأصول الثابتة) على أساس الاستحقاق عندما تتوفر الشروط التالية:

- توقيع العقود وإتمام عملية البيع.
- الذمم المدبنة الناشئة عن عملية البيع لا تخضع لأية أحداث مستقبلية.
- إن الشركة قد حولت للمشتري كافة المنافع والمخاطر العادية الخاصة بالملكية في معاملة ذات طبيعة بيع وليس لها ارتباط مستمر وجوهري بطبيعة الأصل الثابت.
- إن العمل الواجب إكماله إما يمكن قياسه بسهولة أو ليس جوهرياً فيما يتعلق بقيمة العقد الكلية.

٢-٣-١٣. تكلفة الاقتراض

تقوم الشركة برسملة تكاليف الاقتراض بصورة مباشرة لاقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل بغرض تحديد الفائدة المتاحة للرسملة.

يتم تخفيض التكاليف المتعلقة بتلك القروض بأي إيرادات استثمارية عن استثمار مؤقت لتلك القروض، وتتوقف عملية رسملة تكاليف القروض عندما يصبح الأصل جاهز للاستخدام المستهدف. تقيّد كافة الفوائد الأخرى في بيان الربح أو الخسارة.

٢-٣-١٤. الضرائب:

تحسب الضرائب المستحقة على الشركة - إن وجدت - طبقاً للقوانين واللوائح السارية والتعديلات التي تمت عليها في الجمهورية العربية السورية، ونظراً لطبيعة المحاسبة الضريبية في سورية فإن تطبيق ما ورد بشأن الضرائب المؤجلة بمعيار المحاسبة الدولي عن الضرائب على الدخل لا ينشأ عنه التزامات ضريبية مؤجلة. وفي حال نشأة أصول ضريبية مؤجلة عن تطبيق المعيار فإن هذه الأصول لا تدرج إلا عندما تكون هناك مؤشرات كافية أن هذه الأصول سيتم تحققها في المستقبل المنظور.

٣-١٥-٢. تعويضات نهاية الخدمة:

تقوم الشركة بالالتزام بقانون العمل والقوانين المطبقة في الجمهورية العربية السورية عند حساب مستحقات موظفي الشركة من تعويضات نهاية الخدمة، ويتم تشكيل مخصص لتعويضات نهاية الخدمة بشكل كامل.

٣-١٦-٢. دخل ومصاريف التمويل:

يتكون دخل التمويل من الفوائد الدائنة على الأموال المستثمرة (متضمنة الودائع قصيرة الأجل)، ويتم الاعتراف بالفوائد الدائنة في الأرباح أو الخسائر عند استحقاقها باستخدام سعر الفائدة الفعال.

تتكون مصاريف التمويل من الفوائد المدينة على الاقتراض والسحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تكون منسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل.

٣ صافي الموجودات الثابتة:

بلغ رصيد صافي الموجودات الثابتة بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ مبلغ /٤٩١,٨٩٩,٣٨٨/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
إجمالي الموجودات الثابتة في بداية الفترة	١,٨٢٩,٤٣٨,٣٩٥	١,٥٧٩,٨٦٦,٢٩٥
<u>يضاف:</u> الإضافات على الموجودات الثابتة	-	٢٤٩,٥٧٢,١٠٠
<u>يطرح:</u> قيمة الموجودات الثابتة المباعة	-	-
<u>يضاف:</u> صافي القيمة الدفترية للسيارات المسروقة	١,٦٢٧,٥٣٠	١,٦٢٧,٥٣٠
<u>يطرح:</u> مخصص السيارات المسروقة	(١,٦٢٧,٥٣٠)	(١,٦٢٧,٥٣٠)
<u>يطرح:</u> مخصص اهتلاك الموجودات الثابتة	(١,٣٣٧,٥٣٩,٠٠٧)	(١,٢٧٨,٤١٥,٩٤٩)
المجموع	٤٩١,٨٩٩,٣٨٨	٥٥١,٠٢٢,٤٤٦

- إن الأصول الثابتة في الشركة تتكون من (الأراضي - المباني والإنشاءات والمرافق - الآلات والتجهيزات - وسائل النقل والانتقال - العدد والأدوات والقوالب - الأثاث والمفروشات والتجهيزات المكتبية).
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إثبات اهتلاك الأصول الثابتة.
- خلال السنوات ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ونتيجة الظروف الأمنية في البلاد تعرضت الشركة لسرقة بعض سياراتها ووسائل النقل وهي على الشكل التالي:

لبيان

القيمة الدفترية	مجمع الاهتلاك	صافي القيمة الدفترية
سيارتين وتركس فولفو	٧,١٠١,١٤٩	(٥,٤٧٣,٦١٩)
		١,٦٢٧,٥٣٠

المجموع	٧,١٠١,١٤٩	(٥,٤٧٣,٦١٩)	١,٦٢٧,٥٣٠
---------	-----------	-------------	-----------

- قامت الشركة بإبلاغ الجهات الرسمية بالسرققات وتم تنظيم محضر ضبط لكل سيارة لدى الجهات المختصة وإخلاء مسؤولية الشركة عن كل ما ينتج عن هذه السيارات بعد تاريخ ضبط الشرطة وتعميم أرقام اللوحات على جميع المخافر والنقاط الحدودية وتوكيل مكتب محاماة لتولي الأمور القانونية المتعلقة بهذا الموضوع.
- وقامت الشركة بتشكيل مخصص يعادل صافي القيمة الدفترية للسيارات المسروقة واقتطاع المخصص من صافي أرباحها أصولاً.
- في عام ٢٠١٨ قامت الشركة ببيع (٩) سيارة من سيارات التوزيع المباشر بقيمة بيعه مبلغ (٨٨,٣٠٠,٠٠٠) قيمتها الدفترية مبلغ (١٢,٥٨٦,٩٤٩) ل. س ومجمع الاهتلاك الخاص بها مبلغ (١٢,٠٣٣,٣٥٥).
- إن تفصيل الأصول الثابتة في الشركة الأهلية للزيوت النباتية هو على الشكل التالي:

صافي قيمة الأصل	مجمع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	قسط الاهتلاك	إضافة واستبعاد	إجمالي قيمة الأصل	نسبة الاهتلاك	البيان
٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	أصول ثابتة	٢٠٢١/١٢/٣١		
١٧,٩٤١,٩٣٨	-	-	-		١٧,٩٤١,٩٣٨	-	الأراضي
١٩٤,٢٥٥,٢٤٥	(٢٤٤,٧١٦,٠٥٥)	(٢٣٦,٤٨٥,٣٤٣)	(٨,٢٣٠,٧١٢)		٤٣٨,٩٧١,٣٠٠	%٢,٥	مباني وإنشاءات ومرافق
٢٥,٦٧٤,٠٥٢	(٨٩٧,٧٦١,٧٣٧)	(٨٨٥,٥٥٢,٨٨١)	(١٢,٢٠٨,٨٥٦)		٩٢٣,٤٣٥,٧٨٩	%٥	آلات وتجهيزات
٥,٤٢٩,٩٦٠	(٦٤,٣٨٣,٥٠٨)	(٦٣,٣٨٣,٨٧٢)	(٩٩٩,٦٣٦)		٦٩,٨١٣,٤٦٨	%٥	وسائل نقل وانتقال
٢٤٢,٥٩٧,٧٤٧	(١١٥,١٤٨,٦٣٥)	(٧٨,٢٣٦,٧٢٠)	(٣٦,٩١١,٩١٥)		٣٥٧,٧٤٦,٣٨٢	%١٥	عدد وأدوات وقوالب
٦,٠٠٠,٤٤٧	(١٥,٥٢٩,٠٧٢)	(١٤,٧٥٧,١٣٣)	(٧٧١,٩٣٩)		٢١,٥٢٩,٥١٩	%١٠	أثاث ومفروشات ومكاتب
٤٩١,٨٩٩,٣٨٨	(١,٣٣٧,٥٣٩,٠٠٧)	(١,٢٧٨,٤١٥,٩٤٩)	(٥٩,١٢٣,٠٥٨)		١,٨٢٩,٤٣٨,٣٩٥		المجموع

صافي قيمة الأصل	مجمع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	قسط الاهتلاك	إضافة واستبعاد	إجمالي قيمة الأصل	نسبة الاهتلاك	البيان
٢٠٢١ / ١٢ / ٣١	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١	خلال ٢٠٢١	أصول ثابتة	٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١		
١٧,٩٤١,٩٣٨	-	-	-	-	١٧,٩٤١,٩٣٨	-	الأراضي
٢٠٢,٤٨٥,٩٥٦	(٢٣٦,٤٨٥,٣٤٣)	(٢٢٥,٥١١,٠٦١)	(١٠,٩٧٤,٢٨٢)	-	٤٣٨,٩٧١,٣٠٠	%٢,٥	مباني وإنشاءات ومرافق
٣٧,٨٨٢,٩٠٨	(٨٨٥,٥٥٢,٨٨١)	(٨٦٩,١٠٦,٥١٣)	(١٦,٤٤٦,٣٦٨)	-	٩٢٣,٤٣٥,٧٨٩	%٥	آلات وتجهيزات
٦,٤٢٩,٥٩٦	(٦٣,٣٨٣,٨٧٢)	(٦١,٩٦٤,٥٢٧)	(١,٤١٩,٣٤٥)	-	٦٩,٨١٣,٤٦٨	%٥	وسائل نقل وانتقال
٢٧٩,٥٠٩,٦٦٢	(٧٨,٢٣٦,٧٢٠)	(٦١,١٢٣,٠٥٤)	(١٧,١١٣,٦٦٦)	٢٤٥,٩١٢,١٠٠	١١١,٨٣٤,٢٨٢	%١٥	عدد وأدوات وقوالب
٦,٧٧٢,٣٨٦	(١٤,٧٥٧,١٣٣)	(١٣,٨٣٣,٢١٣)	(٩٢٣,٩٢٠)	٣,٦٦٠,٠٠٠	١٧,٨٦٩,٥١٩	%١٠	أثاث ومفروشات ومكاتب
٥٥١,٠٢٢,٤٤٦	(١,٢٧٨,٤١٥,٩٤٩)	(١,٢٣١,٥٣٨,٣٦٨)	(٤٦,٨٧٧,٥٨١)	٢٤٩,٥٧٢,١٠٠	١,٥٧٩,٨٦٦,٢٩٥		المجموع

٤. صافي الزبائن:

بلغ رصيد صافي الزبائن بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ صفر، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
إجمالي الزبائن	٦٢,٥٧٢,٧٣٢	٦٢,٥٧٢,٧٣٢
مخصص حسميات الزبائن الجامة	(٢,٢٨٥,٩٩٥)	(٢,٢٨٥,٩٩٥)
مؤونة ديون مشكوك في تحصيلها	(٦٠,٢٨٦,٧٣٧)	(٦٠,٢٨٦,٧٣٧)
المجموع	-	-

- تقوم الشركة بمتابعة آجال ديون زبائنها ويتم تصنيف الديون إلى ديون جيدة وديون مشكوك في تحصيلها، وقامت الشركة بتكوين مؤونات للديون المشكوك في تحصيلها.

٥. مخزون الموجودات المختلفة:

بلغ رصيد مخزون الموجودات المختلفة بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ مبلغ /٢,٢٤٣,٣٥٢,٨٦٩/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
مخزون الموجودات المختلفة	٢,٢٤٣,٣٥٢,٨٦٩	١,٧٧٤,٠٨٨,٨٤٧
المجموع	٢,٢٤٣,٣٥٢,٨٦٩	١,٧٧٤,٠٨٨,٨٤٧

- إن مخزون الموجودات المختلفة يتضمن مخزون المحروقات ومخزون قطع الغيار ومخزون مواد التعبئة والتغليف ومخزون اللوازم المختلفة.
 - تقوم الشركة بمسك سجل تفصيلي بجميع بنود المخزون ويتم استخدام طريقة المتوسط المرجح في تقييم المخزون.
 - في نهاية الفترة المالية ٢٠٢٢-٩-٣٠ قامت الشركة بإجراء جرد فعلي لجميع بنود مخزونها وتم مطابقة الكميات الدفترية مع الكميات الفعلية.

٦. مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٢ مبلغ /٩,٩٤٠,٧١٥,٦٥٤/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
مخزن المواد الأولية	٤,٧٢٥,٣٥٠,٨٠٥	٣٥٤,٩٤٩,٤٥٨
مخزن المواد المساعدة	٣٩٧,٢٣٨,٤٧٣	٤٢٦,٥٣٤,٨٣٨
مخزون الإنتاج التام	٤,٧٤٨,٨٢١,٢١٩	٤١١,٠١٩,٧٢٩
مخزون النواتج الثانوية (مخلفات الإنتاج)	٦٩,٣٠٥,١٥٧	١١٣,٩١٠
المجموع	٩,٩٤٠,٧١٥,٦٥٤	١,١٩٢,٦١٧,٩٣٥

- مخزون المواد الأولية: عبارة عن بذور وزيوت خام غير مصنعة.
- مخزون المواد المساعدة: عبارة عن كافة المواد المضافة للمواد الخام.
- المخزون قيد الصنع: عبارة عن بذور وزيوت وسمون نباتية خام ومصنعة غير نهائية موجودة على خطوط الإنتاج، وتعتمد الشركة في تقييم هذا المخزون على طريقة (التكلفة الوسطية حسب مراحل ونسب الإنجاز في الإنتاج).
- مخزون الإنتاج التام: عبارة عن مخزون الشركة من السمون والزيوت النباتية الجاهزة للبيع، وتعتمد الشركة في تقييم هذا المخزون على أساس (سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل).
- مخزون النواتج الثانوية (مخلفات الإنتاج): عبارة عن مخلفات الإنتاج.

٧. الإعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها	٩٢,٥٨٦,٥٢٨	٣٧,٥٧١,٥٣٠
المجموع	٩٢,٥٨٦,٥٢٨	٣٧,٥٧١,٥٣٠

٨. أمانات لدى الغير:

بلغ رصيد أمانات لدى الغير بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٢ مبلغ /١٧,٣٢٤,٨٩١,٧٧٨/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
أمانات لدى الغير (الهيئة العربية للاستثمار)	١٧,٣٢٤,٨٩١,٧٧٨	٧,٠٢٤,٥٥٦,٦٠٤
المجموع	١٧,٣٢٤,٨٩١,٧٧٨	٧,٠٢٤,٥٥٦,٦٠٤

٣٠ أيلول ٢٠٢٢

- إن الأمانات لدى الغير تمثل ما قيمته (٧,٩٠٣,٥١٠) درهم إماراتي بما يعادل (٦,٤٨٧,٤٣٨,١١٣) ل.س وهو يمثل الوديعة المرهونة سنويا. ومبلغ (١٠,٨٣٧,٤٥٣,٦٦٥) ل.س بما يعادل / ١٣,٢٠٣,٠٤٣ / درهم إماراتي وهي المبالغ التي تم إيداعهم لدى الهيئة العربية للاستثمار والإئتماء الزراعي، المساهمة في رأس مال الشركة الأهلية للزيوت النباتية بنحو ٤٠٪. حيث قامت الشركة الأهلية للزيوت النباتية بتحويل رصيد حسابها لدى بنك الإمارات الإسلامي إلى حساب الهيئة العربية للاستثمار والإئتماء الزراعي بذات البنك وذلك نتيجة العقوبات الاقتصادية الموضوعة على الشركات السورية.
- تقوم الشركة بإعادة تقييم مبلغ الأمانة في نهاية كل فترة مالية وذلك باستخدام سعر الصرف المعتمد من مصرف سورية المركزي.
- تم استخدام سعر صرف / ٨٢٠,٨٣ / ليرة سورية مقابل الدرهم الإماراتي في تقييم مبلغ الأمانة.

٩. تأمينات وسلف وذمم:

بلغ رصيد تأمينات وسلف وذمم بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٢ مبلغ / ٣,٠٩٦,٣٩٨,٦٨٩ / ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل.س	ل.س
تأمينات وسلف مستوردات	١٢٥,١٧٩,٩٢٣	١٢٥,١٧٩,٩٢٣
تأمينات وسلف لدى الهيئة العربية	٢,٨٠٢,٢٥٨,٩٣٨	
تأمينات لدى المؤسسة العامة للحلج وتسويق الأقطان	٢٠,٦٦٠,٦٠٠	٢٠,٦٦٠,٦٠٠
تأمينات لدى شركة بيركاب تركيا لقاء تصنيع عبوات للشركة	٦٤٩,٧٠٤	٦٤٩,٧٠٤
سلف لإعادة تأهيل سيلو هات	٦٠,٢٠٠,٠٠٠	٣,٧١٩,٦٥١
سلف وذمم مديرية مالية حماة ضريبة دخل زيت نخيل	٦,١٠٧,٨٩٨	٦,١٠٧,٨٩٨
سلف على الرواتب لبعض العاملين في الشركة	٤٥,٦٥٥,٣٨٢	١٤,١٧٠,٩٦٥
سلف وتأمينات عامة	٣٥,٦٨٦,٢٤٤	٦,٢٢٥,٩٥٦
المجموع	٣,٠٩٦,٣٩٨,٦٨٩	١٧٦,٧١٤,٦٩٧

إن السلف لدى الهيئة العربية تعادل / ٣,٤١٣,٩٣٣ / درهم إماراتي ،

١٠. الحسابات المدينة المختلفة:

بلغ رصيد الحسابات المدينة المختلفة بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٢ مبلغ / ٧٦,٠٢٦,٥٤٦ / ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل.س	ل.س
منطقة حرة ودعاية وإعلان وتأمين المعمل وبدل إدراج في سوق دمشق لعام ٢٠٢٢	٦٩,٢٤٢,١٦٢	-
رسوم وتأمين وسائل النقل لعام / ٢٠٢٢	٨٤١,٣٧٠	١,١٢١,٨٢٥
حسابات قيد التسوية	٥,٩٤٣,٠١٤	٥,٩٤٣,٠١٤
المجموع	٧٦,٠٢٦,٥٤٦	٧,٠٦٤,٨٣٩

- وهي عبارة عن مصاريف جارية مدفوعة مقدماً وحسابات قيد التسوية وغيرها.

١١. الأرصدة المدينة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ مبلغ /٣١٥,٣٢٤,١١٦/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
سلف مدفوعة مقدماً فيبول	-	٤٤,١٥٥,٨٨٢
سلف مدفوعة مقدماً محروقات	-	٣,٩٢٥,٩٠٤
سلف مدفوعة مقدماً للموردين	٣١٥,٣٢٤,١١٦	٢٠٠,٥٩٠,٠٣٠
المجموع	٣١٥,٣٢٤,١١٦	٢٤٨,٦٧١,٨١٦

١٢. النقد في الصندوق ولدى المصارف:

بلغ رصيد النقد في الصندوق ولدى المصارف بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ مبلغ /١١,٦٧٧,٥٥٧,١٧١/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
الصناديق / سوري	١,٤٩٩,٤٥٥,٥٦٨	١٤,٧٤١,٦٣٩,٥٥٢
المصارف / سوري	٦,٥٦٩,٣١١,٢٢٣	٩٩١,٧٩٨,٦٠٦
المصارف / دولار	٣٨,٧٩٢,٩٢٠	٣٢,٤٦١,٦٧٧
المصارف / يورو	١٨,٣١١,١٢٩	١٨,٦٢٠,٠٥٧
المصارف / ريال سعودي	٢,٩٥٢	٢,٩٥٢
المصارف / لبناني	٤٧٢,٨٥١	٤٧٢,٨٥١
المصارف / درهم	٣,٦٥٧,٠٨١,٦٥٧	٣,٠٤٤,٦٠٥,٢٥٥
حوالات زبائن في الطريق	٩٩١,٢٥٣,٣٦٨	-
رصيد النقدية بتاريخ ٠٩/٣٠	١٢,٧٧٤,٦٨١,٦٦٨	١٨,٨٢٩,٦٠٠,٩٥٠
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١,٠٩٧,١٢٤,٤٩٧)	-
المجموع	١١,٦٧٧,٥٥٧,١٧١	١٨,٨٢٩,٦٠٠,٩٥٠

٣٠ أيلول ٢٠٢٢

- إن الشركة قامت بتقييم أرصدة الحسابات بالقطع الأجنبي بحسب نشرة أسعار الصرف الصادرة عن المصرف المركزي، على أساس سعر الدولار (٣,٠١٥) ل س - اليورو (٢,٩٢٠,٠٣) ل س - الدرهم (٨٢٠,٨٣) ل س - الليرة اللبنانية (١,٨٦٠,٩) ل س.
- قامت الشركة بتصنيف أرصدة إيداعها لدى المصارف اللبنانية ضمن المرحلة الثالثة حسب المعيار الدولي رقم ٩ / وحسب التعميم الصادر عن مصرف سورية المركزي رقم ص / ١٤٤٥ / ١٦ / تاريخ ٢٣ / ٢٠٢٢ / بتشكيل محصن خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ / ١,٠٩٧,١٢٤,٩٧ / ليرة سورية حيث أن رصيد الأموال المودعة في لبنان هو (٤,٤٥٥,٣٤٦) درهم إماراتي ,

١٣. رأس المال المكتتب به والمسدد:

- بلغ رأس المال المكتتب به والمسدد بالكامل (١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ل.س، وهو يساوي قيمة (١٥,٠٠٠,٠٠٠) سهم، بقيمة اسمية (١٠٠) ل.س للسهم الواحد، حيث تم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١٠٠ ل.س بدلاً من ٥٠٠ ل.س بتاريخ ١٩ / ٠٧ / ٢٠١٢ بموجب قرار وزارة الاقتصاد رقم / ١٠٩١ / تاريخ ٠٤ / ٠٦ / ٢٠١٢.

١٤. احتياطي قانوني:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
رصيد بداية الفترة	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٦,٧٧٦,٣٠٢
الاحتياطي المشكّل خلال الفترة	-	٤١٣,٢٢٣,٦٩٨
رصيد نهاية الفترة	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

- تم التوقف عن اقتطاع الاحتياطي القانوني لبلوغه نسبة ١٠٠٪ من رأس المال وذلك وفق النظام الأساسي للشركة.

١٥. احتياطي اختياري:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
رصيد بداية الفترة	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٩,٢١٠,٨٢٦
الاحتياطي المشكّل خلال الفترة	-	١,٠٩٠,٧٨٩,١٧٤
رصيد نهاية الفترة	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

- تم التوقف عن اقتطاع الاحتياطي الاختياري لبلوغه نسبة ١٠٠٪ من رأس المال وذلك وفق النظام الأساسي للشركة.

١٦. مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٢ مبلغ / ١٠,٣٢٣,٨٠٢,٨٠١ / ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة	١٠,٣٢٣,٨٠٢,٨٠١	٨,٦١٨,٦٦٠,٧٢٥
المجموع	١٠,٣٢٣,٨٠٢,٨٠١	٨,٦١٨,٦٦٠,٧٢٥

بلغ رصيد أسهم الخزينة بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ مبلغ /٢,٠٤٨,٢٤٧/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
أسهم الخزينة	ل. س	ل. س
	٢,٠٤٨,٢٤٧	٧٧١,٩٩٨,١٦٢
المجموع	٢,٠٤٨,٢٤٧	٧٧١,٩٩٨,١٦٢

١٨. الأرباح / (الخسائر) المتراكمة:

بلغ رصيد أرباح غير موزعة بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ مبلغ /٢١,٩٧٩,٣٣٥,٢٨٣/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
رصيد بداية الفترة	ل. س	ل. س
	١٣,٤٠٠,٨٣٦,٠٣٠	٤,٧٣١,٩١١,٠٧٧
أرباح الفترة	١٢,٧٥٤,٤٥٥,٤٧٤	١٠,٣٤٨,٧٠٧,٥٥٦
المحول الى مكافآت مجلس الإدارة نقداً	(٤٦٥,١٠٥,٣٠٦)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
فروقات ضريبة سنوات سابقة	-	٤٦٧,٣٩٧
المحول إلى أسهم مجانية للمساهمين	(٧٦٩,٩٤٩,٩١٥)	-
المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	(٢,٩٤٠,٩٠١,٠٠٠)	(١,٤٨٠,٢٥٠,٠٠٠)
المجموع	٢١,٩٧٩,٣٣٥,٢٨٣	١٣,٤٠٠,٨٣٦,٠٣٠

١٩. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين:

بلغت قيمة التسديدات النقدية لحساب توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين لغاية ٣٠/٩/٢٠٢٢ /١,١٩٩,٩١٥,١٤٤/ ل. س كما يلي:

رصيد بداية الفترة بتاريخ ٢٠٢٢/٠١/٠١	٥١٧,٧١٨,٥١٣
توزيعات عام ٢٠٢١ من الأرباح المتراكمة إيضاح ١٨	٢,٩٤٠,٩٠١,٠٠٠
التسديدات النقدية حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	(١,١٩٩,٩١٥,١٤٤)
اجمالي التوزيعات النقدية للأرباح	٢,٢٥٨,٧٠٤,٣٦٩

حيث بلغ رصيد حساب توزيعات الأرباح غير الموزعة حسب السنوات ما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢	البيان
ل. س	ل. س	
١٣٥,٢٣٥	١٣٥,٢٣٥	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٢
١٩٤,٦٧٢	١٩٤,٦٧٢	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٣
١٨٣,٩٦٠	١٦٨,٩٦٠	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٤
٢٤٩,٣١٨	٢٣٠,٥٦٨	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٥
١,٠٤٨,٩٥٠	١,٠٠٣,٩٥٠	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٦
١,٧٨١,٠٧٦	١,٧١٥,٠٧٦	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٧
٩٢٠,٣٨٧	٨٩٣,٠١٢	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٨
١,١٢٠,٩٥٠	١,٠٧٧,٩٥٠	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٩
٢,٨٨٢,١٦٣	٢,٥٥٢,١٩٣	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٠
٦,٦٣٢,٧٥٠	٥,٨٧٧,٣٥٠	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١١
١٢,٦٢٠,٩٨٤	١١,٤٨٣,٣٠٩	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٢
٢٢,٢٦٧,٤٧٦	٢٠,٢٤٦,٣٥١	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٣
١٨,٠٠٥,٤٠١	١٦,٤٤٣,٩٠١	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٤
١٧,٥٤٢,٩٥٢	١٦,٠٩٩,٥٢٣	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٥
٢٤,٩٣٥,٤٩٩	٢٢,٧٥٣,٢٩٩	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٦
٢٢,٨٣٢,٢٨١	٢٠,٧٠٠,٨٦١	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٧
٢٩,٩٧١,٧٣٩	٢٧,٢٧٦,٠١٩	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٨
٦٠,٦٦٦,١٢٠	٥٢,٦٤٥,١٤٠	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٩
٢٩٣,٧٢٦,٦٠٠	٢٤٦,٦٩٧,٨٠٠	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٠
-	١,٨١٠,٥٠٩,٢٠٠	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢١
٥١٧,٧١٨,٥١٣	٢,٢٥٨,٧٠٤,٣٦٩	المجموع

٢٠. الموردون:

بلغ رصيد الموردون بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٢ مبلغ /٠/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢	البيان
ل. س	ل. س	
٢٦,٤٨١,٢٠٠	.	الموردون
٢٦,٤٨١,٢٠٠		المجموع

٢١. سندات وتسهيلات مصرفية:

بلغ رصيد سندات وتسهيلات مصرفية بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٢ مبلغ /٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل.س	ل.س
سندات وتسهيلات مصرفية	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
المجموع	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-

٢٢. مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٢ مبلغ /١٣٤,١٤٦,٥٩٥/ ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل.س	ل.س
رصيد بداية الفترة	١٣٤,٧٨٤,٣٨٦	٨٥,٩٣٤,١٢٦
المخصص الذي تم تشكيله خلال الفترة	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
المستخدم من المخصص خلال الفترة	(٦٣٧,٧٩١)	(١,١٤٩,٧٤٠)
رصيد نهاية الفترة	١٣٤,١٤٦,٥٩٥	١٣٤,٧٨٤,٣٨٦

٢٣. الدائنون المتنوعون:

بلغ رصيد الدائنون المتنوعون بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٢ مبلغ /٥٦,٢١١,٩٦٨/ ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل.س	ل.س
دائنون مختلفون	٥٦,٢١١,٩٦٨	٩٠,٧٩٤,٧١٧
المجموع	٥٦,٢١١,٩٦٨	٩٠,٧٩٤,٧١٧

- إن الدائنون المتنوعون يمثل (أمانات المكتتبين وبعض الدوائر الحكومية وبعض التوقيفات المختلفة - دائنون مختلفون).

٢٤. مسؤولية اجتماعية:

حساب المسؤولية الاجتماعية بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٢، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل.س	ل.س
مسؤولية اجتماعية	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠

- تم تشكيل مخصص عن عام ٢٠٢١ مبلغ / ١٠,٠٠٠,٠٠٠ / ل.س وتم استخدام مخصص المسؤولية الاجتماعية عن عام ٢٠٢١ كاملاً في عام ٢٠٢٢.

٢٥. حصة الصندوق التعاوني العمالي:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٢ مبلغ /٥,٠٠٠,٠٠٠/ ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل.س	ل.س
حصة الصندوق التعاوني العمالي	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠

- تم تخصيص مبلغ (١٥,٠٠٠,٠٠٠) ل.س حصة الصندوق التعاوني العمالي للشركة عن عام ٢٠٢١، وتم استخدام مبلغ (١٠,٠٠٠,٠٠٠) ل.س من محص الصندوق عن عام ٢٠٢١ خلال عام ٢٠٢٢.

٢٦. منحة العاملين السنوية:

هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٢، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل.س	ل.س
منحة العاملين السنوية	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تم تخصيص مبلغ (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ل.س لعام ٢٠٢١ وتم صرف منحة العاملين السنوية لعام ٢٠٢١ خلال عام ٢٠٢٢ كاملاً.

٢٧. محص التزامات أخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٢ مبلغ /١,٧٤٢,٤٣٠,٥٣٤/ ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل.س	ل.س
رصيد بداية الفترة	١,٥٢٨,٨٦٦,٧٦١	٥٧١,٥٣١,٦٤٩
المخصص الذي تم تشكيله خلال الفترة	١,٠٣٠,١٦٧,٥٥٨	٩٥٧,٣٣٥,١١٢
المستخدم من المخصص خلال الفترة	(٨١٦,٦٠٣,٧٨٥)	-
المجموع	١,٧٤٢,٤٣٠,٥٣٤	١,٥٢٨,٨٦٦,٧٦١

تم تشكيل هذا المخصص لمواجهة الفروقات الضريبية الناتجة عن عدم إعفاء حصة الهيئة العربية للاستثمار والبالغة ٤٠٪ من إجمالي الضريبة بالإضافة إلى التزام آخر يمكن حدوثه لاحقاً وذلك لدعم المركز المالي خلال السنوات القادمة وتم استخدام مبلغ (٨١٦,٦٠٣,٧٨٥) ل.س وذلك لتسديد حصة الهيئة العربية من ضريبة دخل الأرباح عن عام ٢٠٢١.

٢٨. مخصص ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ مبلغ /١,٥٤٥,٢٥١,٣٣٩/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
مصاريف مقدرة ضريبة دخل الأرباح عن عام ٢٠٢١	-	١,٤٣٦,٠٠٢,٦٦٧
مصاريف مقدرة ضريبة دخل الأرباح عن عام ٢٠٢٢	١,٥٤٥,٢٥١,٣٣٩	-
المجموع	١,٥٤٥,٢٥١,٣٣٩	١,٤٣٦,٠٠٢,٦٦٧

٢٩. المصاريف المستحقة وغير المدفوعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ مبلغ /١٠٠,٥٨١/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
مصاريف عمولات مندوبين وتعويض إنهاء خدمة	١٠٠,٥٨١	١٠٠,٥٨١
مصاريف وأتعاب مفتش الحسابات	-	٢,٢٥٠,٠٠٠
المجموع	١٠٠,٥٨١	٢,٣٥٠,٥٨١

- إن رصيد المصاريف المستحقة يمثل بعض المصاريف المستحقة الغير مدفوعة عن فترات سابقة خلال الفترة المالية، علماً أن هذه المصاريف يجري تقديرها على أساس متوسط النفقات الفعلية لكل بند في الفترة المدروسة.

٣٠. الأرصدة الدائنة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ مبلغ /٢,٢١٥,٨١٧,٥١٦/ ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
دفعات مقدمة من الزبائن	٢,٢١٥,٣٤٣,٦٨١	٢٢٨,٧٠١,٩١٤
أرصدة دائنة أخرى	٤٧٣,٨٣٦	٣,٧١٠,٣٣٢
المجموع	٢,٢١٥,٨١٧,٥١٦	٢٣٢,٤١٢,٢٤٦

وهي تمثل دفعات مقدمة من الزبائن الذين يسددون مبالغ مسبقاً للشركة.

٣١. صافي مبيعات الإنتاج التام:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ مبلغ /٤٧,٤٩٥,٠٧٩,٨٠٦/ ل. س، هو يمثل ما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	البيان
ل. س	ل. س	
٣,٣١٢,٠٨٣,١٥٤	١٧,٠٦٠,٥٩٠,٠٠٠	مبيعات إنتاج تام / شورتينغ لجين + رغد
١٦,٦٢٣,٣٧٦,٣٤٩	٣٠,٤٣٤,٤٨٩,٨٠٦	مبيعات إنتاج تام / سمون لجميع الماركات
١٩,٩٣٥,٤٥٩,٥٠٣	٤٧,٤٩٥,٠٧٩,٨٠٦	المجموع

٣٢. صافي مبيعات مخلفات الإنتاج:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ مبلغ /١٠٥,١٩٦,٠٠٠/ ل. س، هو يمثل ما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	البيان
ل. س	ل. س	
٢١٧,٨٤٠,٢٨٠	١٠٥,١٩٦,٠٠٠	مبيعات مخلفات إنتاج / حموض دسمة
٢١٧,٨٤٠,٢٨٠	١٠٥,١٩٦,٠٠٠	المجموع

- بلغت كمية الحموض الدسمة المباعة /٢٣/ طن تقريبا بقيمة /١٠٥,١٩٦,٠٠٠/ ل. س

٣٣. تكلفة البضاعة المباعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ مبلغ /٣٠,٨٧٩,٨٩٣,٩١٥/، وهو يمثل ما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	البيان
ل. س	ل. س	
	٢٩,١٥٥,٨٩٥,٣٨٨	مستلزمات الإنتاج ومواد أولية للبضاعة المباعة
	٥٩٧,١٣٥,١٥٣	رواتب وأجور
	٩٦٩,٧٣٥,٥٧٠	رواتب وأجور العمال
	٢٨,٧٠٤,٤٣٨	مصاريف غير مباشرة
	١٢٨,٤٢٣,٣٦٦	كهرباء ومحروقات
		صيانة ولوازم مختلفة
		مصاريف أخرى
١١,٢٣٧,٨٥٣,٩٠٦		

١١,٢٣٧,٨٥٣,٩٠٦	٣٠,٨٧٩,٨٩٣,٩١٥	المجموع
٣٤. مصاريف البيع والتوزيع:		

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٢ مبلغ /١١٩,١٣٣,٩١٧/ ل.س، وهو يمثل ما يلي:

٣٠ ايلول ٢٠٢١	٣٠ ايلول ٢٠٢٢	البيان
ل.س	ل.س	
-	٤٠,٥٣٢,٨٠٤	رواتب وأجور / التسويق
-	٩٩٧,٢٧٠	لوازم مختلفة / التسويق
-	٧٧,٣٥٦,٧٨٧	مستلزمات خدمية / التسويق
-	٢٤٧,٠٥٦	اهتلاكات / التسويق
١٢٦,٤٩٤,٨٢٣	-	مصاريف أخرى
١٢٦,٤٩٤,٨٢٣	١١٩,١٣٣,٩١٧	المجموع

- وهي تمثل مجموع (الرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والمستلزمات الخدمية والمصرفات الجارية متضمنةً الاهتلاكات) المحملة على مراكز الكلفة التسويقية.

٣٥. المصاريف الإدارية والعمومية:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٢ مبلغ /١٨٢,٣١٧,٦٢٩/ ل.س، وهو يمثل ما يلي:

٣٠ ايلول ٢٠٢١	٣٠ ايلول ٢٠٢٢	البيان
ل.س	ل.س	
-	١٥١,٧٢٣,٩٩٣	رواتب وأجور / الإدارة
-	٢٨,١٨١,٤٧٢	لوازم مختلفة ومحروقات / الإدارة
-	٢٧٧,٦٦٤	اهتلاكات / الإدارة
٨٦,٢١٢,٦٦٩	٢,١٣٤,٥٠٠	مصاريف أخرى
٨٦,٢١٢,٦٦٩	١٨٢,٣١٧,٦٢٩	المجموع

- وهي تمثل مجموع (الرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والمستلزمات الخدمية والمصرفات الجارية متضمنةً الاهتلاكات) المحملة على مراكز الكلفة الإدارية والعمومية.

٣٦. مصاريف مالية (تكاليف التمويل):

٣٠ ايلول ٢٠٢١	٣٠ ايلول ٢٠٢٢	البيان
ل.س	ل.س	
-	٥٥,٦١١,١١١	مصاريف مالية (تكاليف التمويل)
-	٥٥,٦١١,١١١	المجموع

٣٠ أيلول ٢٠٢٢

- بلغ مجموع هذه المصاريف (٥٥,٦١١,١١١) ل.س خلال عام ٢٠٢٢، وهي عبارة عن مصاريف فوائد سندات تسهيلات مصرفية تم سدادها عن عام ٢٠٢٢.

٣٧. الإيرادات الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ مبلغ /٦٣,٦٧٩,٦٣٥/ ل.س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
	ل.س	ل.س
أجور مستودعات وأجور وزن قبان	٦,٣٢٩,٧٣٦	١٢٤,٩٦٧,٦٥٠
قيمة هوالك مختلفة وأجور سيارات للغير وتحليل مخابر للغير	٥٧,٣٤٩,٨٩٩	٢٦,٨٤٢,٤٥٥
المجموع	٦٣,٦٧٩,٦٣٥	١٥١,٨١٠,١٠٥

٣٨. مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع الأجنبي:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ مبلغ /١,٧٠٥,١٤٢,٠٧٦/ ل.س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢١
	ل.س	ل.س
مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع الأجنبي	١,٧٠٥,١٤٢,٠٧٦	-
المجموع	١,٧٠٥,١٤٢,٠٧٦	-

٣٩. ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ مبلغ /١,٥٤٥,٢٥١,٣٣٩/ ل.س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
	ل.س	ل.س
ضريبة دخل الأرباح	١,٥٤٥,٢٥١,٣٣٩	٨٩٢,٥٣٨,٤٨٨
المجموع	١,٥٤٥,٢٥١,٣٣٩	٨٩٢,٥٣٨,٤٨٨

يتم احتساب ضريبة الأرباح بنسبة ٦٠٪ حيث أن حصة الهيئة العربية والبالغة ٤٠٪ معفاة من الضريبة بموجب الاتفاقية مع الجمهورية العربية السورية.

- تم احتساب ضريبة الأرباح على الشكل التالي:

١٦,٠٠٤,٨٤٨,٨٨٩	إجمالي الربح قبل الضريبة
(١,٧٠٥,١٤٢,٠٧٦)	يخفف مكاسب أسعار صرف غير محققة
١,٠٣٠,١٦٧,٥٥٨	يضاف: مصرف مخصص التزامات أخرى
١٥,٣٢٩,٨٧٤,٣٧١	الربح الخاضع للضريبة
٢,١٤٦,١٨٢,٤١٢	ضريبة الأرباح ١٤ %
٢١٤,٦١٨,٢٤٢	١٠ % من الضريبة لقاء إعادة الإعمار
٢١٤,٦١٨,٢٤٢	١٠ % من الضريبة لقاء إدارة محلية
٢,٥٧٥,٤١٨,٨٩٦	إجمالي ضريبة الدخل مع الإضافات
١,٥٤٥,٢٥١,٣٣٩	حصة الشركة من الضريبة ٦٠ %
١,٠٣٠,١٦٧,٥٥٨	مخصص التزامات أخرى ٤٠ %

٤٠. حصة السهم من الربح:

البيان	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
الربح بعد حجز الضريبة والاحتياطات	١٤,٤٥٩,٥٩٧,٥٥٠	٧,٣٦٦,٩٨٤,٣٤٤
عدد الأسهم	١٤,٩٩٩,٢١٦	١٤,٧٠٤,٥٠٥
حصة السهم من الأرباح بعد حجز الضريبة	٩٦٤,٠٢	٥٠١,٠٠

بلغ ربح السهم بعد اقتطاع ضريبة دخل الأرباح ٩٦٤,٠٢ ل. س للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ /١٤,٩٩٩,٢١٦/ سهم مقارنة بنفس الفترة من عام ٢٠٢١ حيث بلغت الأرباح ٥٠١,٠ ل. س للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ /١٤,٧٠٤,٥٠٥/ سهم.

٤١. إدارة المخاطر المالية:

تمثل المخاطر المالية التي تواجهها الشركة من استخدامها لأدوات مالية فيما يلي:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض الشركة لكل خطر من المخاطر المذكورة أعلاه وغايات وسياسات وأساليب الشركة لإدارة رأس المال .

تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكلية عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة المخاطر بالشركة.

٤١-١. خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في مدى تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة أحد الأطراف المتعامل معهم على تنفيذ تعاقدهم مع الشركة وتنشأ بصفة أساسية من الذمم التجارية المدينة.

تنص سياسة الشركة على أن تظهر الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بقيمة الفاتورة ناقصاً الانخفاض لأية مبالغ لن يتم تحصيلها، يتم تقدير الديون المشكوك فيها عندما يصبح تحصيل كامل المبلغ غير مؤكد. يتم الاعتراف بالديون المعدومة -إن وجدت- عندما لا يعود هناك احتمال لاستردادها.

للحد من تعرضها لخسائر كبيرة نتيجة عدم الوفاء بالسداد من قبل الذمم التجارية المدينة تقوم الشركة بتقييم الوضع المالي للعملاء، وبتاريخ كل تقرير تقوم بتحديث الاستراتيجية الائتمانية مع التأكد من وجود مخصص مناسب لانخفاض القيمة -إذا لزم الأمر.

انخفاض قيمة الذمم المدينة:

يتم وضع تقدير للمبلغ القابل للتحصيل من الذمم التجارية المدينة والمستحقات من أطراف ذات علاقة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بكامله. بالنسبة للمبالغ الهامة بصفة فردية يتم أداء هذا التقدير على أساس فردي.

بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصفة فردية ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها يتم تقييمها بصورة جماعية ووضع مخصص وفقاً لطول بقائها متجاوزة لموعدها استناد إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

يظهر بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (عدا المصروفات المدفوعة مقدماً) بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة.

٤١-٢. خطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بعقود الشراء والتوريدات والالتزامات المالية عند استحقاقها والتي يتم تسويتها إما نقداً أو عن طريق أصل مالي آخر. تتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر الأموال النقدية الكافية للوفاء بالالتزامات لدى استحقاقها بأكبر قدر ممكن وذلك في ظل الظروف العادية وغير العادية ودون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

تتأكد الشركة من قدرتها على مقابلة التزاماتها المالية وتسديد المصاريف التشغيلية خلال فترة مناسبة، وهذا يستثنى الأثر المحتمل للظروف غير الطبيعية التي لا يمكن التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية.

٤١-٣. خطر السوق:

يتمثل خطر السوق في التغيرات في الأسعار والتي تنشأ من التغير في أسعار الصرف والفوائد وأسعار الأوراق المالية التي قد تؤثر على إيرادات الشركة أو تكلفة الاحتفاظ بالأدوات المالية - إن وجدت- إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة ورقابة المخاطر السوقية التي قد تتعرض لها الشركة للوصول بما إلى الحد المقبول.

الغرض من إدارة مخاطر السوق هو الرقابة على تعرض الشركة لخطر السوق ووضعها ضمن حدود مقبولة، وفي نفس الوقت الحصول على العائد الأمثل. إدارة الشركة. حالياً تفكر في وضع تلك المقاييس المقبولة، وذلك بناء على أهمية الخطر الذي يمكن القبول به والذي يتم مراجعته.

٤١-٣-١. خطر العملات:

تتعرض الشركة إلى مخاطر العملات عن الحسابات بعملات بخلاف العملة الوظيفية للشركة، ولا يوجد لدى إدارة الشركة سياسة للتحوط لتخفيف مخاطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. ذلك في الوقت الذي لا تمتلك فيه الشركة حسابات أصول كبيرة ذات طبيعة نقدية بالعملات الأجنبية.

٤١-٣-٢. خطر سعر الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة بمخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية من أداة مالية معينة نظراً للتغيرات في أسعار الفائدة السوقية. تتبنى الشركة سياسة التأكد من مراجعة مخاطر معدلات الفائدة بشكل ربع سنوي.

٤١-٣-٣. خطر سعر الأوراق المالية

تتمثل في تعرض أسعار أسهم الشركة لانخفاضات حادة مما يؤثر على استمرارية الشركة أو في قدرتها على تحقيق تدفقات نقدية من أنشطتها. تتابع الشركة أسعار أوراقها المالية المدرجة في سوق دمشق باستمرار وتقوم باتخاذ جميع التدابير اللازمة للحفاظ على استقرار سعر أسهمها في السوق المالية.

٤١-٣-٤. إدارة رأس المال

إن سياسة إدارة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على ثقة المستثمر والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل.

تسعى إدارة الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

لا يوجد هناك تغيرات في سياسة الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة.

٤٢. مبدأ الاستمرارية:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن الشركة مستمرة في نشاطها التشغيلي خلال الفترات القادمة وذلك بما يتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١). وفي حال ظهور أي شك أو مؤشرات بعدم استمرارية الشركة سيتم الإفصاح عن ذلك أصولاً.

٤٣. توزيعات أسهم الخزينة:

- إفصاح طارئ رقم (٢٥/ص/٢٢) تاريخ ٢٠٢٢/٠٧/٠٧ يتضمن: " لاحقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (١٥/٠٢) تاريخ ٢٠٢٢/٠٦/١٣ فقد قرر مجلس الإدارة التالي: عرض اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أسهم خزينة الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية والبالغة /٢٩٥,٤٩٥/ سهم بنسبة /٢.٢٪/ من إجمالي الأسهم على مساهمي الشركة مجاناً على الهيئة العامة للشركة لإقراره أصولاً".

- بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٢٥ اجتمعت الهيئة العامة العادية للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة العامة وقررت ما يلي:

١- الموافقة بإجماع المساهمين الممثلين بالاجتماع على مقترح مجلس الإدارة بتوزيع أسهم خزينة الشركة بنسبة (٢٪) من إجمالي الأسهم على مساهمي الشركة مجاناً والبالغ عددهم (٢٩٤,٠٩٠) سهم من إجمالي الأسهم على أن يتم إما جبر كسور الأسهم من الأسهم المتبقية أو إهمال كسور الأسهم على أن لا يتم تجزئة الأسهم في الحالتين وذلك بعد موافقة هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية.

٢- قررت هيئة الأوراق بالقرار رقم ١٠٧٩/ص تاريخ ٢٠٢٢/٠٨/١٨ بتطبيق الخيار الأول عن طريق جبر كسور الأسهم والبالغة (٦٢١) سهم.

٣- المساهمون الذين يستحقون الأسهم المجانية هم المساهمين المسجلين وفق سجل مركز المقاصة والحفظ المركزي بنهاية جلسة التداول السابقة لاجتماع الهيئة العامة العادية للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المنعقد بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٢٥ والذي تقر فيه توزيع أسهم الخزينة على النحو المذكور.

٤٤. أحداث هامة:

تتعرض الجمهورية العربية السورية منذ عام ٢٠١١ لأحداث أثرت تأثيراً ملموساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام، وأدت في معظم الأحوال إلى انخفاض ملموس للأنشطة الاقتصادية، ويعتمد حجم تأثير هذه الأحداث على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي تنتهي عندها هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

تمت الموافقة من قبل مجلس الإدارة على البيانات المالية كما هي في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٧