

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية

(شركة مساهمة مغفلة عامة)

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023

جدول المحتويات

5 - 1	.....	تقرير مراجعة المعلومات المالية:
7 -6	.....	بيان الوضع المالي
8	.....	بيان الدخل والدخل الشامل الآخر
9	.....	بيان توزيع الأرباح / (الخسائر)
10	.....	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
11	.....	بيان التدفقات النقدية
38-12	.....	إيضاحات البيانات المالية

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

شهادة محاسب قانوني

إلى السادة المساهمين المحترمين

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية

شركة مساهمة مغلقة عامة

حمّاه - سورية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية ش.م.م. عامة "الشركة" والتي تشمل بيان الوضع المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، وكل من بيانات الدخل والدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، وملخص لأهم السياسات المحاسبية. في رأينا إن البيانات المالية المرفقة والمعدة من قبل إدارة الشركة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول لعام ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير 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 المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة في سورية. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الهامة في التدقيق

الأمر الهامة في التدقيق هي تلك الأمور التي كانت، بحسب تقديرنا المهني الأكثر أهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وخلال تكوين الرأي حولها، وإننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

وفيما يتعلق بكل أمر من الأمور المذكورة أدناه، يتم تقديم وصف للكيفية التي عالج بها تدقيقنا ذلك الأمر ضمن ذلك السياق.

لقد قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا المذكورة في فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. بناءً عليه، تضمن تدقيقنا القيام بإجراءات مصممة للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. توفر النتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي قمنا بها لمعالجة الأمور المذكورة أدناه، الأساس لرأينا حول البيانات المالية المرفقة.



11/128

رقم الترخيص /

الزميل أحمد رضوان الشرابي

اسم

رقم ٠٨٢٦٠

الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا أمور الهامة في التدقيق
حسابات النقد ولدى المصارف	بلغ الرصيد في القبول لدى المصارف كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ / ١٧,٣٩٨,٥٩٥,٢٤٤ وفق ماهومبين في الإيضاح رقم ١١ . بسبب أهمية حسابات النقدية وكميتها سواء المنفذة عن طريق الصناديق الموجودة في الشركة أو عن طريق الحسابات المصرفية، ونظراً لأهمية السيولة لأنشطة الشركة المختلفة وضرورة إدارة السيولة بشكل دقيق وحذر لتفادي أي اختناقات أو عجز في سيولة الشركة،	<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتدقيق عينات عشوائية كبيرة من حسابات النقدية وكان التركيز كبيراً على سياسات الشركة المتعلقة بإدارة السيولة ومعالجة حالات العجز. • قمنا بمراجعة المستندات الداعمة لأي عملية نقدية سواء كانت حوالة مصرفية أو عملية نقدية مباشرة من الصناديق. • قمنا بإجراء الجرد الفجائي للصناديق بين الحين والآخر، وتدقيق كشوفات الحسابات المصرفية أو تأكيدات الإدارة لبيان مدى مطابقة الحركات الواردة في الكشوفات المصرفية مع السجلات المحاسبية.
الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا أمور الهامة في التدقيق
وجود وتقييم المخزون	بلغ رصيد مخزون المواد المختلفة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مبلغاً قدره / ٤,٦٤٢,٢٣٣,٦٤١ / ليرة سورية وفق ماهو مبين في الإيضاح رقم ٥ . بلغ رصيد مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاجية قيد الصنع والتام والثانوي / ٤,٦٤٧,٥٢٣,٥٠٩ / ليرة سورية وفق ماهو مبين في الإيضاح رقم ٦ . إن نشاط الشراء والاستيراد والتصنيع من الأنشطة المهمة في شركة الأهلية للزيوت وقيم كبيرة وبحركات كثيرة. لذلك كان التأكد من اكتمال مستندات الشراء سواء التي تم استيرادها أو شراؤها محلياً، كانت من الأمور الرئيسية في تدقيقنا لحسابات الشركة خلال عام ٢٠٢٣ .	<ul style="list-style-type: none"> تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى ما يلي: • قمنا بإجراء عمليات جردات فجائية بين الحين والآخر للمواد الأولية والجاهزة الموجودة في مستودعات شركة الأهلية للزيوت. • حضور الجرد الفعلي النهائي للمخزون الذي قامت به الشركة في نهاية عام ٢٠٢٣ لجميع المواد الأولية والمصنعة والنصف المصنعة والمخلفات المتوفرة في مستودعات الشركة. • قمنا باختيار عينات عشوائية مناسبة لتقدير اتنا لمخاطر الرقابة الداخلية حول المخزون وقمنا بمراجعة القيود المحاسبية والمستندات الداعمة لتلك القيود المحاسبية. • الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من الإدارة بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على أساس العينة. • اختيار سلامة المخزون في نهاية السنة، على أساس العينة وتسجيله بقيم التكلفة التاريخية أو القابلة للتحقق أيهما أقل. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في البيانات المالية.



الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا أمور الهامة في التدقيق
<p>الاعتراف بالإيرادات</p>	<p>بلغ رصيد صافي إجمالي الإيرادات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مبلغاً قدره / ١١٣,٢٠١,٦٤٧,٦٠١ ليرة سورية وفق ماهو مبين في الإيضاح رقم ٣٠/٢٩.</p> <p>تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى الزبون وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥.</p> <p>نظراً إلى أن الإيرادات تعتبر مؤشر رئيسي لقياس الأداء، وبالنظر إلى المخاطر المتأصلة المرتبطة بالاعتراف بالإيرادات والتي قد ينتج عنها حدوث أخطاء جوهرية في الإيرادات، فقد تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات من الأمور الهامة في التدقيق.</p>	<p>تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● تحديد الأهمية النسبية لقيم المبيعات وتحديد عينة عشوائية من عمليات البيع خلال عام ٢٠٢٣، ● اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وفحص فعاليتها التشغيلية. ● تقييم مدى ملاءمة سياسة الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥. ● اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة المالية للتأكد من إثبات الإيرادات في فتراتها الصحيحة. ● فحص عينة من معاملات الإيرادات التي تمت خلال العام مع المستندات المؤيدة لها وما يثبت تسليم الكميات المباعة إلى الزبائن. ● القيام بإجراءات واختبارات تحليلية لمصادر الإيرادات الرئيسية، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية مع السنة السابقة والحصول على تبريرات من الإدارة بشأن التقلبات التي تمت خلال العام. ● التأكد من سلامة ودقة تسجيل قيم الإيرادات وسلامة إخراج المواد المباعة من المستودعات، مع تسجيل القيم النقدية المقبوضة مقابل الإيرادات بشكل دقيق وكامل في السجلات المحاسبية. ● التأكد من مطابقة حركة الإنتاج والمبيعات وأرصدة الإنتاج العام كما قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في البيانات المالية.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣.

تتكون المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣، خلاف البيانات المالية وتقريرنا عنها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم توفير التقرير السنوي لنا بعد تاريخ تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية. لا يغطي رأينا في البيانات المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى عند توفرها، وعند القيام بذلك، نأخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى متعارضة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية التدقيق أو تبدو أنها خاطئة بشكل جوهري.



معلومات أخرى

إن الادارة مسؤولة عن اعداد وسلامة البيانات الضريبية المصرح عنها وتنحصر مهمتنا في تدقيق سلامة التسجيل في البيان الضريبي وفق الحسابات المالية المقدمة ولا يشمل رأينا حول القوائم المالية أية معلومات أخرى يتم تضمينها في التقرير السنوي من خارج القوائم المالية المرفقة مع تقرير مدقق الحسابات وإنما لا نبدي أي نوع من التأكيد أو الاستنتاج حولها.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ. عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية الشركة أو التوقف عن العمل، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير تدقيق يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضمان على أن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف الخطأ الجوهري دائماً عند وجوده. قد تنجم الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو مجموعها من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه البيانات المالية.

أثناء التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فإننا نقوم بالتقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال عملية التدقيق كذلك فإننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. لأن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ، إذ أن الاحتمال قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للإجراءات الرقابية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، إذا تبين لنا وجود شك جوهري حول قدرة المنشأة كمنشأة مستمرة فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في



البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.

● تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل.

● الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة متعلقة بالمعلومات المالية للمنشأة وأنشطة الأعمال ضمن الشركة بهدف إبداء رأي حول البيانات المالية. إننا مسؤولون عن الإشراف على وتوجيه وتنفيذ أعمال التدقيق للشركة ونبقى مسؤولين فقط عن رأينا.

● نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة، من بين عدة أمور، بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

● كذلك نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحكومة ببيان يتضمن التهمه بقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية وإننا نتواصل معهم حول كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا، والاجراءات الاحترازية ان لزم الامر.

من بين المسائل التي يتم التواصل بخصوصها مع المكلفين بالحكومة، فإننا نحدد الامور الأكثر اهمية في عملية تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن الأمور الهامة في التدقيق.

نقوم بتصنيف هذه الامور في تقريرنا ما لم نحلّ الانظمة والقوانين دون الإفصاح العلني عن أي منها، أو في الحالات النادرة جداً، عندما نرى ان الامر لا ينبغي أن يتم الإفصاح عنه في تقريرنا لأن العواقب السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية

– إن نطاق تدقيقنا يتضمن ايضا التأكد من مدى انسجام الشركة مع أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالبيانات المالية.

– تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمه بصورة اصولية، وان البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي بالمصادقه عليها.

المحاسب القانوني

حماد _ سورية

أحمد رضوان الشرايبي

٨ شباط ٢٠٢٤



كما في 31 كانون الأول 2022	كما في 31 كانون الأول 2023	الإيضاحات	الموجودات
ل. س	ل. س		
1,829,438,395	1,829,438,395		الموجودات غير المتداولة
(1,356,908,655)	(1,422,086,027)		إجمالي الموجودات الثابتة
472,529,740	407,352,368	3	يخفيض: الاهتلاكات المتراكمة
			صافي الموجودات الثابتة المادية
62,572,732	62,572,732		الموجودات المتداولة
(62,572,732)	(62,572,732)		إجمالي الزبائن
-	-	4	يخفيض: مؤونة الديون المشكوك فيها
2,478,252,090	4,642,233,641	5	صافي الزبائن
1,799,043,057	34,647,523,509	6	مخزون المواد المختلفة
16,788,897,060	-	7	مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي
10,541,390,048	45,294,873,281	8	الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتنا
6,057,187,821	4,774,655,625	9	أمانات لدى الغير
97,062,730	364,324,787	10	تأمينات وسلف وذمم
11,725,779,768	17,398,595,244	11	أرصدة مدينة أخرى
49,487,612,574	107,122,206,087		النقد في الصندوق ولدى المصارف
49,960,142,314	107,529,558,455		إجمالي الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي

المدير العام المكلف

م. عمار الجابي

المدير المالي

أنس شيخ عثمان



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (48) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

كما في 31 كانون الأول 2022	كما في 31 كانون الأول 2023	الإيضاحات	
ل. س	ل. س		
1,500,000,000	1,500,000,000	12	حقوق الملكية
1,500,000,000	1,500,000,000	13	رأس المال المكتتب به والمسدد (15 مليون سهم × 100 ل.س للسهم)
1,500,000,000	8,500,000,000	14	احتياطي قانوني
10,111,374,793	17,337,996,938	15	احتياطي اختياري
28,338,069,981	49,910,760,541	16	مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة
42,949,444,774	78,748,757,479		الأرباح / (الخسائر) المتراكمة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
988,124,224	2,020,309,382	17	توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
7,005,227	-	18	الموردون
400,000,000	364,950,000	19	سندات وتسهيلات مصرفية
181,390,595	248,188,010	20	مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين
41,148,705	89,960,924	21	دائون متنوعون
20,000,000	25,000,000	22	مسؤولية اجتماعية
20,000,000	25,000,000	23	حصة الصندوق التعاوني العمالي
150,000,000	400,000,000	24	منحة العاملين السنوية
2,130,806,239	5,077,475,628	25	مخصص التزامات أخرى
2,315,584,780	4,441,873,674	26	مخصص ضريبة دخل الأرباح
375,600,581	100,581	27	مصاريف مستحقة غير مدفوعة
381,037,189	16,087,942,777	28	أرصدة دائنة أخرى
7,010,697,540	28,780,800,976		إجمالي المطلوبات
49,960,142,314	107,529,558,455		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي

المدير العام المكلف

م. عمار الجابي

المدير المالي

أنس شيخ عثمان



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (48) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماه
بيان الدخل والدخل الشامل الآخر

السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022	السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	الإيضاحات	الإيرادات
ل. س	ل. س		
72,570,154,710	112,585,205,601	29	صافي مبيعات الإنتاج التام
164,596,000	616,442,000	30	صافي مبيعات مخلفات الإنتاج
72,734,750,710	113,201,647,601		إجمالي الإيرادات
(48,154,680,909)	(89,048,373,970)	31	تكلفة البضاعة المباعة
24,580,069,801	24,153,273,631		إجمالي الدخل من عمليات التشغيل
(249,406,417)	(346,935,331)	32	مصاريف البيع والتوزيع
(238,167,762)	(367,824,513)	33	مصاريف إدارية وعمومية
(55,611,111)	-	34	مصاريف مالية (تكاليف التمويل)
(543,185,290)	(714,759,843)		مجموع مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والمالية
24,036,884,511	23,438,513,788		صافي الدخل من عمليات التشغيل
267,404,764	1,025,954,760	35	إيرادات أخرى
-	15,767,124,687	36	مكاسب محققة من إعادة تقييم القطع
1,492,714,068	11,403,275,794	37	مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع
(1,543,723,186)	(2,946,669,389)	38	مصرف مخصص التزامات أخرى
(1,097,218,064)	-	39	مصرف مخصص خسائر أثمانية
(20,000,000)	(25,000,000)	40	مصرف مخصص مسؤولية اجتماعية
(15,000,000)	(25,000,000)	41	حصة الصندوق التعاوني
(150,000,000)	(400,000,000)	42	مكافأة العاملين السنوية
(50,000,000)	(100,000,000)	43	مصرف تعويض نهاية الخدمة
22,921,062,093	48,138,199,640		إجمالي الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة
(2,315,584,780)	(4,420,004,087)	44	ضريبة دخل الأرباح (الربح الضريبي × 14 %)
20,605,477,313	43,718,195,553		صافي الربح/ (الخسارة) بعد الضريبة
1,373.70	2,914.55	45	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح

عضو مجلس الإدارة المفوض
م. محمد أمين قنديلجي

المدير العام المكلف
م. عمار الجابي

المدير المالي
أنس شيخ عثمان



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (48) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022	السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	نسب التخفيضات	
ل. س	ل. س		
22,921,062,093	48,138,199,640		صافي الربح الحقيقي قبل الضريبة والاحتياطي القانوني
(2,315,584,780)	(4,420,004,087)	% 14	يخفيض / ضريبة دخل الأرباح
(1,492,714,068)	(11,403,275,794)		يخفيض / مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة
19,112,763,245	32,314,919,759		صافي الربح الحقيقي القابل للتوزيع
-	(7,000,000,000)		يخفيض احتياطي اختياري 19.05%
19,112,763,245	25,314,919,759		صافي الربح المقترح توزيعه
1,500,000,000	1,500,000,000		رأس المال المصرح به
100	100		قيمة السهم الواحد
15,000,000	15,000,000		عدد الأسهم
1,528.07	3,209.21		إجمالي حصة السهم الواحد
1,528.07%	3,209.21%		إجمالي نسبة ربح السهم الواحد
1,274.18	1,687.66		حصة السهم الواحد القابل للتوزيع
1,274.18%	1,687.66%		نسبة ربح السهم الواحد

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي



المدير العام المكلف

م. عمار الجابي

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (48) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

مجموع حقوق المساهمين	أسهم الخزينة	الأرباح / (الخسائر) المتراكمة	مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	
25,747,498,593	(771,998,162)	13,400,836,030	8,618,660,725	1,500,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000	رصيد 1 كانون الثاني 2022
20,605,477,313	-	19,112,763,245	1,492,714,068	-	-	-	ربح / (خسارة) السنة
(465,105,306)	-	(465,105,306)	-	-	-	-	المحول إلى مكافآت مجلس الإدارة
-	769,949,915	(769,949,915)	-	-	-	-	المحول للأرباح الموزعة من أسهم الخزينة
-	2,048,247	(2,048,247)	-	-	-	-	كلفة اسهم الخزينة المتبقية للبيع
2,475,174	-	2,475,174	-	-	-	-	قيمة بيع اسهم الخزينة المتبقية
(2,940,901,000)	-	(2,940,901,000)	-	-	-	-	المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
42,949,444,774	-	28,338,069,981	10,111,374,793	1,500,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000	رصيد 31 كانون الأول 2022
42,949,444,774	-	28,338,069,981	10,111,374,793	1,500,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000	رصيد 1 كانون الثاني 2023
43,718,195,553	-	32,314,919,759	11,403,275,794	-	-	-	ربح / (خسارة) السنة
-	-	(7,000,000,000)	-	7,000,000,000	-	-	المحول إلى الاحتياطي الاختياري
-	-	4,176,653,649	(4,176,653,649)	-	-	-	المحول من الأرباح غير المحققة إلى الأرباح المحققة
(918,882,848)	-	(918,882,848)	-	-	-	-	المحول إلى مكافآت مجلس الإدارة
(7,000,000,000)	-	(7,000,000,000)	-	-	-	-	المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
78,748,757,479	-	49,910,760,541	17,337,996,938	8,500,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000	رصيد 31 كانون الأول 2023

عضو مجلس الإدارة المفوض
م. محمد أمين قنابحجي



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (48) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

المدير العام المكلف
م. عمار الجابري

المدير المالي
أ.س. شيخ عثمان

البيان	الإيضاح	الفترة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	الفترة المنتهية في 31 كانون الأول 2022
صافي الربح قبل الضريبة		(ل. س) غير مدققة 48,138,199,640	(ل. س) غير مدققة 22,921,062,093
التعديلات غير النقدية لمطابقة صافي الربح قبل الضريبة مع صافي التدفقات النقدية			
مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		2,946,669,389	601,939,478
مخصص التزامات أخرى		(11,403,275,794)	(1,492,714,068)
مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة		65,177,373	78,492,706
الاهتلاكات والإطفاءات	3	39,746,770,607	22,108,780,209
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل		(2,163,981,551)	(704,163,243)
النقص / (الزيادة) في مخزون الموجودات المختلفة		(32,848,480,452)	(606,425,122)
النقص / (الزيادة) في مخزون الإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي		16,788,897,060	(16,751,325,530)
النقص / (الزيادة) في الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها		(34,753,483,233)	(3,516,833,444)
النقص / (الزيادة) في الأمانات لدى الغير	8	1,282,532,196	(5,880,473,124)
النقص / (الزيادة) في السلف والتأمينات		(267,262,057)	158,673,925
النقص / (الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى		48,812,219	(49,646,012)
(النقص) / (الزيادة) في الدائون المتنوعون		(7,005,227)	(19,475,973)
(النقص) / (الزيادة) في الدائون الموردون		250,000,000	50,000,000
(النقص) / (الزيادة) في منحة العاملين السنوية		5,000,000	5,000,000
(النقص) / (الزيادة) في الصندوق التعاوني العمالي في الشركة		66,797,415	46,606,209
(النقص) / (الزيادة) في تعويض حماية خدمة العاملين		5,000,000	10,000,000
(النقص) / (الزيادة) في تعويض المسؤولية الاجتماعية		1,032,185,158	470,405,711
(النقص) / (الزيادة) في توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	17	(375,500,000)	373,250,000
(النقص) / (الزيادة) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة		(2,293,715,193)	(1,436,002,668)
(النقص) / (الزيادة) في مخصص ضريبة دخل الأرباح		15,706,905,588	148,624,943
(النقص) / (الزيادة) في الأرصدة الدائنة الأخرى		2,223,472,530	(5,593,004,119)
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		(35,050,000)	400,000,000
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
(النقص) / (الزيادة) في السندات والتسهيلات المصرفية		(7,918,882,848)	(3,403,531,131)
(النقص) / (الزيادة) في الأرباح المتراكمة	16	(7,953,932,848)	(3,003,531,131)
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		11,403,275,794	1,492,714,068
مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة		5,672,815,476	(7,103,821,182)
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه		11,725,779,768	18,829,600,950
النقدية وشبه النقدية في 1 كانون الثاني		17,398,595,244	11,725,779,768
النقدية وشبه النقدية في 31 كانون الأول	11		

عضو مجلس الإدارة المفوض
م. محمد أمين قنديلجي

المدير العام المكلف
م. عمار الجابي

المدير المالي
أنس شيخ عثمان



إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023

1. معلومات عن الشركة

- الشركة الأهلية للزيوت النباتية بحماة هي شركة مساهمة مغفلة عامة تأسست بتاريخ 1995/07/03، وغايتها إقامة مشروع لإنتاج الزيوت النباتية والسمن النباتي وما يرتبط بهذه الصناعة من صناعات تنفرع عنها أو تكملها.
- رأسمال الشركة (1.5) مليار ليرة سورية، عدد أسهمها (15,000,000) سهم، جميع الأسهم مبيعة، وعدد المساهمين حالياً (3,967) مساهماً.
- تساهم الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي وهي إحدى المؤسسات المنبثقة عن منظمات العمل العربي المشترك بـ (40%) من رأسمال الشركة، ويتوزع (60%) من أسهم الشركة على (3,966) مساهماً.
- يبلغ عدد العاملين في الشركة حوالي (162) عاملاً جميعهم مسجلون في التأمينات الاجتماعية.
- يتكون مجلس إدارة الشركة من السادة:

الرقم	الاسم	الصفة	الجهة التي يمثلها	نسبة الملكية
1	الدكتور محمد بن حسن العسيري	رئيس مجلس الإدارة	الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي	40.08 %
2	الدكتور بديع برهان الدروي	نائب رئيس مجلس الإدارة	مستقل	0.34 %
3	المهندس: محمد أمين قندقجي	عضو مفوض أول	مستقل	0.34 %
4	الأستاذ: عبد الغني جواد	عضو مفوض ثاني	مستقل	0.75 %
5	الأستاذ: عبد المنعم جعلوك	عضو	مستقل	0.51 %

- مدة مجلس الإدارة سنتان تبدأ من تاريخ 2023/3/16، المدير العام للشركة المهندس عمار واصل الجابي.
- الطاقة الإنتاجية:
 - سمن نباتي: (30) ألف طن.
 - زيت نباتي: (دوار الشمس + القطن) بطاقة (10) آلاف طن.
 - كسبة بذر القطن - قشرة بذور القطن - زغب بذر القطن (لنت): الطاقة الإنتاجية للمصنع مبنية على استقبال وعصر (50) 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.
 - وزيت القطن وزيت الدور اللذين تنتجهما الشركة تباع بأحد الأسماء الستة المذكورة.
- نظام الجودة:
 - أُنهي فريق تدقيق نظام إدارة الجودة ISO9001 عملية التدقيق لدى الشركة وقرر استمرار منح شهادة الجودة لغاية عام 2023.
- 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 السنة المنتهية في 31 كانون الأول من عام 2023 كمية/8,799 طن من مختلف أنواع السمون والزيوت، ويكون إنتاج الشركة قد ارتفعت بمقدار 41.16% مقارنة مع عام 2022. الجدول التالي يبين كميات الإنتاج خلال عامي 2022 و2023:

م	البيان	31 كانون الأول 2023	31 كانون الأول 2022
1	سمون / طن	7,859	6,119
2	زيوت / طن	940	114
	المجموع	8,799	6,233

- كمية الإنتاج المباع:

بلغت كمية الإنتاج المباع خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول من عام 2023/7,152 طن من مختلف أنواع السمون والزيوت، وبذلك أرتفعت بمقدار 10.16% مقارنة مع عام 2022. وفي الجدول التالي نبين كميات الإنتاج المباع خلال عامي 2022 و2023:

م	البيان	31 كانون الأول 2023	31 كانون الأول 2022
1	سمون / طن	6,225	6,378
2	زيوت / طن	927	114
	المجموع	7,152	6,492

2. أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة:

- 1-2- أسس إعداد البيانات المالية:
- 1-1-2 تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير.
- 2-1-2 أساس القياس:
- تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
- 3-1-2 العملة الوظيفية وعملة عرض البيانات المالية:
- تم إعداد وعرض البيانات المالية بالليرة السورية وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة الاقتصاد.
- 4-1-2 استخدام التقديرات المحاسبية:
- يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات. فقد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.
- تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المتعلقة بما على نحو مستمر، كما يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في أية فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

2-2- التغيرات في السياسات المحاسبية:

2-2-1- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق تعديلات المعايير والتفسيرات الجديدة التالية في 2023/1/1 كتاريخ التطبيق الأولي:

❖ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والخاص بالأدوات المالية

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) 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 المطلقة وتلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر وبلغى هذا المعيار ما جاء في معيار المحاسبة الدولي رقم (36) حول الأصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وكذلك القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتوفرة للبيع.

❖ معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 - عقود الإيجار

تم إصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 في كانون الثاني 2016 والذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 تحديد فيما إذا كانت الاتفاقية تتضمن عقد إيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم 15 الإيجار التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم 27 تقييم جوهر العمليات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار. إن معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 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 17. يستمر المؤجر بتصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم 17 والتميز بين نوعين من الإيجار: التمويلي والتشغيلي. يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 أيضاً من المؤجر والمستأجر القيام بإفصاحات أكثر مما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم 17.

❖ تفسير لجنة المعايير الدولية رقم 23 - 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 12. 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 3 - 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 11 - 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 12 - ضرائب الدخل: توضح التعديلات أن المتطلبات الواردة في الفقرة B52 (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 A52 التي تتعامل فقط مع المواقف التي يكون فيها هناك معدلات ضريبية مختلفة للأرباح الموزعة وغير الموزعة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم 23 - 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 تقتضها المنشأة عموماً عند حساب معدل الرسملة على القروض العامة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم 28-الاستثمارات في المشاريع المشتركة والزميلة: توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 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.

2-2-2-2-2-2 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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28): بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك إن التعديلات التي أجريت على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) تعالج الحالات التي يكون فيها بيع أو مساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه 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 بما 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 بما ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم السابقة فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك الجديد.

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.

3-2- السياسات المحاسبية الهامة:

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

1-3-2 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 IFRS 15. مبيعات البضائع

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

2-3-2. 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.

2-3-3. المعاملات بالعملة الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف وفق نشرة الحوالات والصرافة في تواريخ المعاملات. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف وفق نشرة الحوالات والصرافة في ذلك التاريخ. وتتمثل أرباح وخسائر العملات الأجنبية الخاصة بالبنود النقدية بالفرق ما بين قيمة الأصل المقيدة بالدفاتر المحاسبية بحسب العملة الوظيفية في نهاية السنة، وبين قيمة الأصل المحولة وفقاً لأسعار الصرف وفق نشرة الحوالات والصرافة لسائد في نهاية السنة.

تتم 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 وفق نشرة الحوالات والصرافة في تاريخ المعاملة. هذا ويتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل و الدخل الشامل حسب الحال).

2-3-4. 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.

2-3-5. 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 IAS 32 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،
- 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 الملزم 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 مشابهة) 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 بتفافية تحويل تقوم بتقييم ما إذا كان وإلى 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.

6-3-2. المطلوبات المالية:

الاعتراف الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمتطلبات 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.

7-3-2. محخص الخسائر الائتمانية المتوقعة

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9/ 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 39/، حيث يتم تسجيل محصنات للخسائر الائتمانية المتوقعة. أدوات حقوق الملكية لا تخضع لاختبار التدني بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9/.

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. تحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، محصومة 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 جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم احتساب الخسائر الائتمانية الناتجة من أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال 12 شهراً (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً). أما بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرياً 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 لاحتمال المخصص 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.

4-2- رأس المال:

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

1-4-2. الممتلكات والمعدات والمباني (الأصول الثابتة):

الاعتراف والقياس:

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الاهتلاك وخسائر انخفاض القيمة. تتضمن الممتلكات والمعدات التكلفة النسوية 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 المرسلة. تتم رسمة 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 التقييم 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:

نوع الأصل	نسب الاهتلاك السنوية
مباني وإنشاءات ومرافق	2.5%
آلات وتجهيزات	5%
وسائل النقل والانتقال	5%
عدد وأدوات وقوالب	15%
أثاث ومفروشات ومكاتب	10%

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

2-4-2. الأصول غير الملموسة

يتم إثبات تكلفة الحصول على برامج الحاسب الآلي بالشركة كأصول غير ملموسة ويتم إطفائها 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.

2-4-3. 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.

2-4-4. 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 IAS37، أو عن أحداث اقتصادية يتوقع حدوثها في الفترات القادمة وذلك بما يتوافق مع معيار إعداد التقارير المالية الدولية IFRS9 لتسوية هذه الالتزامات ويتم ذلك في ضوء الدراسات التفصيلية التي تجريها الشركة لتقدير مبلغ الالتزام.

2-4-5. إيراد 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 المدينة 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.

2-4-6. تكلفة الاقتراض

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

يتم تخفيض التكاليف المتعلقة بتلك القروض بأي إيراد استثمارات عن استثمار مؤقت لتلك القروض، تتوقف عملية رسمة تكاليف القروض عندما يصبح الأصل جاهز للاستخدام المستهدف. تقيد كافة الفوائد الأخرى في بيان الربح أو الخسارة.

2-4-7. 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.

2-4-8. 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 محخص لتعويضات نهاية الخدمة بشكل كامل.

2-4-9. 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.

3. صافي الموجودات الثابتة:

بلغ رصيد صافي الموجودات الثابتة بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /407,352,368/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
إجمالي الموجودات الثابتة في بداية السنة	ل. س 1,829,438,395	ل. س 1,829,438,395
<u>يضاف:</u> صافي القيمة الدفترية للسيارات المسروقة	1,627,530	1,627,530
<u>يطرح:</u> محخص السيارات المسروقة	(1,627,530)	(1,627,530)
<u>يطرح:</u> محخص اهتلاك الموجودات الثابتة	(1,422,086,027)	(1,356,908,655)
المجموع	407,352,368	472,529,740

- 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 2012 و 2013 و 2014 ونتيجة الظروف الأمنية في البلاد تعرضت الشركة لسرقة بعض سياراتها ووسائل النقل.

وهي على الشكل التالي:

<u>صافي القيمة الدفترية</u>	<u>مجمع الاهتلاك</u>	<u>القيمة الدفترية</u>	<u>البيان</u>
1,627,530	(5,473,619)	7,101,149	سيارتين وتركس فولفو
1,627,530	(5,473,619)	7,101,149	المجموع

- قامت الشركة بإبلاغ الجهات الرسمية بالسرقات 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 2018 قامت الشركة ببيع (9) سيارة من سيارات التوزيع المباشر بقيمة بيعيه مبلغ (88,300,000) قيمتها الدفترية مبلغ (12,586,949) ل. س ومجمع الاهتلاك الخاص بها مبلغ (12,033,355).
- إن تفصيل الأصول الثابتة في الشركة الأهلية للزيوت النباتية هو على الشكل التالي:

تفصيل الأصول الثابتة كما في 31 كانون الأول 2022:

صافي قيمة الأصل 2022/12/31	مجمع الاهتلاك 2022/12/31	الاهتلاك المتراكم 2021/12/31	قسط الاهتلاك للسنة	إضافة واستبعاد أصول ثابتة	إجمالي قيمة الأصل 2021/12/31	نسبة الاهتلاك	البيان
17,941,938	-	-	-	-	17,941,938	-	الأراضي
191,511,674	(247,459,626)	(236,485,343)	(10,974,283)	-	438,971,300	%2.5	مباني وإنشاءات ومرافق
21,686,392	(901,749,397)	(885,552,881)	(16,196,516)	-	923,435,789	%5	آلات وتجهيزات
5,097,691	(64,715,777)	(63,383,872)	(1,331,905)	-	69,813,468	%5	وسائل نقل وانتقال
230,542,258	(127,204,124)	(78,236,720)	(48,967,404)	-	357,746,382	%15	عدد وأدوات وقوالب
5,749,787	(15,779,731)	(14,757,133)	(1,022,598)	-	21,529,519	%10	أثاث ومفروشات ومكاتب
472,529,740	(1,356,908,655)	(1,278,415,949)	(78,492,706)	-	1,829,438,395		المجموع

تفصيل الأصول الثابتة كما في 31 كانون الأول 2023:

صافي قيمة الأصل 2023 / 12 / 31	مجمع الاهتلاك 2023 / 12 / 31	الاهتلاك المتراكم 2022 / 12 / 31	قسط الاهتلاك للسنة	إضافة واستبعاد أصول ثابتة	إجمالي قيمة الأصل 2022 / 12 / 31	نسبة الاهتلاك	البيان
17,941,938	-	-	-	-	17,941,938	-	الأراضي
180,537,391	(258,433,909)	(247,459,626)	(10,974,283)	-	438,971,300	%2.5	مباني وإنشاءات ومرافق
16,834,059	(906,601,730)	(901,749,397)	(4,852,333)	-	923,435,789	%5	آلات وتجهيزات
3,768,615	(66,044,853)	(64,715,777)	(1,329,076)	-	69,813,468	%5	وسائل نقل وانتقال
183,498,636	(174,247,746)	(127,204,124)	(47,043,622)	-	357,746,382	%15	عدد وأدوات وقوالب
4,771,729	(16,757,790)	(15,779,731)	(978,059)	-	21,529,519	%10	أثاث ومفروشات ومكاتب
407,352,368	(1,422,086,027)	(1,356,908,655)	(65,177,373)	-	1,829,438,395		المجموع

4. صافي الزبائن:

بلغ رصيد صافي الزبائن بتاريخ 31 كانون الأول 2023 صفر، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
إجمالي الزبائن	ل. س 62,572,732	ل. س 62,572,732
مؤونة ديون مشكوك في تحصيلها	(62,572,732)	(62,572,732)
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.

5. مخزون الموجودات المختلفة:

بلغ رصيد مخزون الموجودات المختلفة بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /4,642,233,641/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
مخزن المحروقات	ل. س 884,859,501	ل. س 286,242,134
مخزن قطع الغيار	495,099,095	122,452,912
مخزن مواد التعبئة والتغليف	3,169,631,216	1,936,328,551
مخزن اللوازم المختلفة	71,195,850	90,136,381
مخزن مواد البناء	21,447,979	43,092,112
المجموع	4,642,233,641	2,478,252,090

- 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 السنة المالية 2023-12-31 قامت الشركة بإجراء جرد فعلي لجميع بنود مخزونها وتم مطابقة الكميات الدفترية مع الكميات الفعلية.

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

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /34,647,523,509/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
مخزن المواد الأولية	ل. س 8,095,870,342	ل. س 1,157,608,361
مخزن المواد المساعدة	753,123,035	515,692,183
مخزون الإنتاج التام	25,762,634,694	60,872,361
مخزون النواتج الثانوية (تحت صنع)	35,895,438	64,870,152
المجموع	34,647,523,509	1,799,043,057

- مخزون المواد الأولية: عبارة عن بذور وزيت خام غير مصنعة.
- مخزون المواد المساعدة: عبارة عن كافة المواد المضافة للمواد الخام.
- المخزون قيد الصنع: عبارة عن بذور وزيت 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.

7. الإعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها:

البيان	كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
	ل. س	ل. س
أمر شراء زيت نخيل خام لكمية (2.000) طن	-	13,431,117,647
أمر شراء زيت نخيل خام لكمية (500) طن	-	3,357,779,413
المجموع	-	16,788,897,060

8. أمانات لدى الغير:

بلغ رصيد أمانات لدى الغير بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /45,294,873,281/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
	ل. س	ل. س
أمانات لدى الغير (الهيئة العربية للاستثمار)	45,294,873,281	10,541,390,048
المجموع	45,294,873,281	10,541,390,048

- إن الأمانات لدى الغير تمثل ما قيمته (4,020,583) درهم إماراتي بما يعادل (13,902,371,531) ل. س وهو يمثل الوديعة المربوطة سنوياً. ومبلغ (31,392,501,750) ل. س بما يعادل (9,078,750) درهم إماراتي، وهو يمثل الوديعة الثنائية المربوطة سنوياً.
- تقوم الشركة بإعادة تقييم مبلغ الأمانة في نهاية كل فترة مالية وذلك باستخدام سعر الصرف المعتمد من مصرف سورية المركزي.
- تم استخدام سعر صرف /3,457.8/ ليرة سورية مقابل الدرهم الإماراتي في تقييم مبلغ الأمانة.

9. تأمينات وسلف ودمم:

بلغ رصيد تأمينات وسلف ودمم بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /4,774,655,625/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
	ل. س	ل. س
تأمينات مشروع شبكة البخار	-	219,241,901
تأمينات وسلف لدى الهيئة العربية	3,676,680,000	5,036,701,738
تأمينات لدى المؤسسة العامة لخلج وتسويق الأقطان	-	20,660,600
تأمينات لدى شركة بيركاب تركيا لقاء تصنيع عبوات للشركة	649,704	649,704
سلف توريد آلة إغلاق عبوات بالقصدير	49,725,000	49,725,000
سلف ودمم مديرية مالية حماة ضريبة دخل زيت نخيل	-	6,107,898
سلف ودمم عامة	36,949,651	-
سلف على الرواتب لبعض العاملين في الشركة	50,132,596	31,281,736
سلف وتأمينات مستوردات	960,518,674	692,819,244
المجموع	4,774,655,625	6,057,187,821

10. الأرصدة المدينة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /364,324,787/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
	ل. س	ل. س
منطقة حرة - بدل اشغال	3,700,000	70,599,000
حسابات قيد التسوية	5,943,014	5,943,014
سلف مدفوعة مقدماً للموردين	354,681,773	20,520,716
المجموع	364,324,787	97,062,730

11. النقد في الصندوق ولدى المصارف:

بلغ رصيد النقد في الصندوق ولدى المصارف بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /17,398,595,244/ ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
الصناديق / سوري	ل.س 340,176,700	ل.س 157,226,071
المصارف / سوري	2,493,255,176	1,634,822,267
المصارف / دولار	162,415,757	38,738,656
المصارف / يورو	86,222,646	20,073,213
المصارف / ريال سعودي	84,710	20,058
المصارف / لبناني	472,851	472,851
المصارف / درهم	15,405,695,468	3,657,393,548
حوالات زبائن في الطريق	7,490,000	491,993,468
شيكات برسم التحصيل	-	6,822,257,700
مخصص خسائر ائتمانية	(1,097,218,064)	(1,097,218,064)
المجموع	17,398,595,244	11,725,779,768

- إن الشركة قامت بتقييم أرصدة الحسابات بالقطع الأجنبي بحسب نشرة أسعار الصرف الصادرة عن المصرف المركزي، على أساس سعر الدولار (12,700) ل.س - اليورو (13,907.17) ل.س - الدرهم (3,457.80) ل.س - الليرة اللبنانية (18.609) ل.س.
- قامت الشركة بتصنيف أرصدة إيداعاتها لدى المصارف اللبنانية ضمن المرحلة الثالثة حسب المعيار الدولي رقم 9 / وحسب التعميم الصادر عن مصرف سورية المركزي تاريخ 21 / 12 / 2023 بتشكيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ /1,097,218,064/ ليرة سورية حيث أن رصيد الأموال المودعة في لبنان هو (4,455,346) درهم إماراتي وفق أسعار نشرة الحوالات والصرافة.

12. رأس المال المكتتب به والمسدد:

بلغ رأس المال المكتتب به والمسدد بالكامل (1,500,000,000) ل.س، وهو يساوي قيمة (15,000,000) سهم، بقيمة اسمية (100) ل.س للسهم الواحد، حيث تم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح 100 ل.س بدلاً من 500 ل.س بتاريخ 19 / 07 / 2012 بموجب قرار وزارة الاقتصاد رقم / 1091 / تاريخ 04 / 06 / 2012.

13. احتياطي قانوني:

البيان	كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
رصيد بداية السنة	ل.س 1,500,000,000	ل.س 1,500,000,000
رصيد نهاية السنة	1,500,000,000	1,500,000,000

تم التوقف عن اقتطاع الاحتياطي القانوني لبلوغه نسبة 100% من رأس المال وذلك وفق النظام الأساسي للشركة.

14. احتياطي اختياري:

كما في 31 كانون الأول 2022	كما في 31 كانون الأول 2023	البيان
ل. س 1,500,000,000	ل. س 1,500,000,000	رصيد بداية السنة
-	7,000,000,000	الاحتياطي المشكّل خلال السنة
1,500,000,000	8,500,000,000	رصيد نهاية السنة

تم إعادة اقتطاع احتياطي اختياري وفق قرار الهيئة العامة غير العادية بنسبة 19.05% من الأرباح الإجمالية السنوية.

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

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /17,337,996,938/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

كما في 31 كانون الأول 2022	كما في 31 كانون الأول 2023	البيان
ل. س 8,618,660,725	ل. س 10,111,374,793	رصيد بداية السنة
1,492,714,068	11,403,275,794	مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة
	(4,176,653,649)	المحول الى الارباح المتراكمة
10,111,374,793	17,337,996,938	رصيد نهاية السنة

16. الأرباح / (الخسائر) المتراكمة:

بلغ رصيد أرباح غير موزعة بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /49,910,760,541/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

كما في 31 كانون الأول 2022	كما في 31 كانون الأول 2023	البيان
ل. س 13,400,836,030	ل. س 28,338,069,981	رصيد بداية السنة
19,112,763,245	32,314,919,759	أرباح السنة
(465,105,306)	(918,882,848)	المحول الى مكافآت مجلس الإدارة نقداً
(769,949,915)	-	المحول إلى أسهم مجانية للمساهمين
426,927	-	المحول من أرباح مبيع أسهم الخزينة المتبقية
	4,176,653,649	المحول من مكاسب غير محققة
-	(7,000,000,000)	المحول للاحتياطي الاختياري
(2,940,901,000)	(7,000,000,000)	المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
28,338,069,981	49,910,760,541	المجموع

17. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين:

بلغت قيمة التسديدات النقدية لحساب توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين لغاية 2023/12/31 مبلغ /2,020,309,382/ ل.س كما يلي:

2023	
ل.س	
988,124,224	رصيد بداية السنة
7,000,000,000	توزيعات عام 2022 من الأرباح المتراكمة (إيضاح 16)
(5,967,814,842)	التسديدات النقدية
2,020,309,382	رصيد آخر السنة

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

البيان	كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
	ل.س	ل.س
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2002	135,235	135,235
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2003	194,672	194,672
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2004	168,960	168,960
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2005	230,568	230,568
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2006	1,003,950	1,003,950
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2007	1,715,076	1,715,076
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2008	890,012	890,012
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2009	1,071,200	1,071,200
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2010	2,544,093	2,528,403
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2011	5,863,850	5,836,950
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2012	11,451,809	11,297,459
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2013	20,193,851	19,136,601
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2014	16,371,901	15,571,101
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2015	16,011,123	14,863,833
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2016	22,593,924	21,133,774
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2017	20,488,561	18,809,661
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2018	26,736,999	23,493,279
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2019	51,114,840	44,173,950
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2020	238,597,000	194,002,800
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2021	550,746,600	426,029,200
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2022	-	1,218,022,698
المجموع	988,124,224	2,020,309,382

18. الموردون:

بلغ رصيد الموردون بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /- ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
	ل. س	ل. س
الموردون	-	7,005,227
المجموع	-	7,005,227

19. سندات وتسهيلات مصرفية:

بلغ رصيد سندات وتسهيلات مصرفية بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /364,950,000 ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون أول 2022
	ل. س	ل. س
سندات وتسهيلات مصرفية	364,950,000	400,000,000
المجموع	364,950,000	400,000,000

20. مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /248,188,010 ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
	ل. س	ل. س
رصيد بداية السنة	181,390,595	134,784,386
المخصص الذي تم تشكيله خلال السنة	100,000,000	50,000,000
المستخدم من المخصص خلال السنة	(33,202,585)	(3,393,791)
رصيد نهاية السنة	248,188,010	181,390,595

21. الدائون المتنوعون:

بلغ رصيد الدائون المتنوعون بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /89,960,924 ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
	ل. س	ل. س
دائون مختلفون	89,960,924	41,148,705
المجموع	89,960,924	41,148,705

يمثل بند الدائون المختلفون (أمانات المكتبتين وبعض الدوائر الحكومية وبعض التوقيفات المختلفة - دائون مختلفون).

22. مسؤولية اجتماعية:

حساب المسؤولية الاجتماعية بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ/25,000,000 ل. س ، وهي تمثل ما يلي:

2022	2023	البيان
ل. س	ل. س	
10,000,000	20,000,000	رصيد بداية السنة
20,000,000	25,000,000	المخصص الذي تم تشكيله خلال السنة
(10,000,000)	(20,000,000)	المستخدم من المخصص خلال السنة
20,000,000	25,000,000	رصيد نهاية السنة

-تم تشكيل مخصص عن عام 2022 بمبلغ / 20,000,000 ل.س وتم استخدامه خلال الربع الثاني من عام 2023 .

23. حصة الصندوق التعاوني للعاملين :

حصة الصندوق التعاوني بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ/25,000,000 ل. س ، وهي تمثل ما يلي:

2022	2023	البيان
ل. س	ل. س	
15,000,000	20,000,000	رصيد بداية السنة
15,000,000	25,000,000	المخصص الذي تم تشكيله خلال السنة
(10,000,000)	(20,000,000)	المستخدم من المخصص خلال السنة
20,000,000	25,000,000	رصيد نهاية السنة

تم تشكيل مخصص عن عام 2022 بمبلغ / 20,000,000 ل.س وتم استخدام هذا المخصص في عام 2023 كاملاً.

24. منحة العاملين السنوية

حساب منحة العاملين السنوية بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ/400,000,000 ل.س، وهي تمثل ما يلي:

2022	2023	البيان
ل. س	ل. س	
100,000,000	150,000,000	رصيد بداية السنة
150,000,000	400,000,000	المخصص الذي تم تشكيله خلال السنة
(100,000,000)	(150,000,000)	المستخدم من المخصص خلال السنة
150,000,000	400,000,000	رصيد نهاية السنة

تم تشكيل مخصص عن عام 2022 بمبلغ / 150,000,000 ل.س وتم استخدام كامل المنحة خلال عام 2023.

25. محصص التزامات أخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /5,077,475,628/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

2022	2023	البيان
ل. س	ل. س	
1,528,866,761	2,130,806,239	رصيد بداية السنة
1,543,723,184	2,946,669,389	المخصص الذي تم تشكيله خلال السنة
(941,783,706)	-	المستخدم من المخصص خلال السنة
2,130,806,239	5,077,475,628	رصيد نهاية السنة

تم تشكيل هذا المخصص لمواجهة الفروقات الضريبية الناتجة عن عدم إعفاء حصة الهيئة العربية للاستثمار والبالغة 40% من إجمالي الضريبة بالإضافة إلى التزام آخر يمكن حدوثه لاحقاً وذلك لدعم المركز المالي خلال السنوات القادمة.

26. محصص ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /4,441,873,674/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

2022	2023	البيان
ل. س	ل. س	
1,436,002,667	2,315,584,780	رصيد بداية السنة
2,315,584,780	4,420,004,087	مصروف ضريبة دخل السنة
(1,436,002,667)	(2,293,715,193)	ضرائب مدفوعة
2,315,584,780	4,441,873,674	رصيد نهاية السنة

تم احتساب ضريبة الأرباح على الشكل التالي:

السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022	السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	البيان
ل. س	ل. س	
22,921,062,093	48,138,199,640	إجمالي الربح قبل الضريبة
(1,492,714,068)	(11,403,275,794)	يخفيض: مكاسب أسعار صرف غير محققة
	4,167,653,649	يضاف أرباح قطع محققة من غير المحققة
1,543,723,186	2,946,669,389	يضاف: مصرف محصص التزامات أخرى
22,972,071,211	43,849,246,884	الربح الخاضع للضريبة
3,216,089,970	6,138,894,564	ضريبة الأرباح 14 %
321,608,998	613,889,456	10 % من الضريبة لقاء إعادة الإعمار
321,608,998	613,889,456	10 % من الضريبة لقاء إدارة محلية
3,859,307,966	7,366,673,476	إجمالي ضريبة الدخل مع الإضافات
2,315,584,780	4,420,004,087	حصة الشركة من الضريبة 60 %
1,543,723,186	2,946,669,389	حصة الهيئة العربية 40 %

يتم احتساب ضريبة الأرباح بنسبة 60% حيث أن حصة الهيئة العربية والبالغة 40% معفاة من الضريبة بموجب الاتفاقية مع الجمهورية العربية السورية.

27. المصاريف المستحقة وغير المدفوعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /100,581/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
	ل. س	ل. س
مصاريف عمولات مندوبين وتعويض إنهاء خدمة	100,581	100,581
مصاريف متنوعة	-	375,500,000
المجموع	100,581	375,600,581

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

28. الأرصدة الدائنة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /16,087,942,777/ ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	كما في 31 كانون الأول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
	ل. س	ل. س
دفعات مقدمة من الزبائن	7,964,902,627	167,123,189
أرصدة دائنة أخرى	8,123,040,150	213,914,000
المجموع	16,087,942,777	381,037,189

وهي تمثل دفعات مقدمة من الزبائن الذين يسددون مبالغ مسبقاً للشركة وارصدة دائنة أخرى تمثل قيمة قمية صاج ليستخدم في تصنيع التناك لتعبئة المنتج التام.

29. صافي مبيعات الإنتاج التام:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /112,585,205,601/ ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022
	ل. س	ل. س
مبيعات إنتاج تام / شورتينغ لجين + رغد	34,884,130,000	23,146,360,000
مبيعات إنتاج تام / زيت دوار	12,826,257,210	790,574,800
مبيعات إنتاج تام / سمون لجميع الماركات	64,874,818,391	48,633,219,910
المجموع	112,585,205,601	72,570,154,710

30. صافي مبيعات مخلفات الإنتاج:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /616,442,000/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022	السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	البيان
ل. س	ل. س	
164,596,000	616,442,000	مبيعات مخلفات إنتاج
164,596,000	616,442,000	المجموع

بلغت كمية الحموض الدسمة المباعة /80/ طن تقريباً بقيمة /558,189,500/ ل. س وبلغت كمية الصابون خام سوبوستوك /38/ طن تقريباً بقيمة 50,825,000 ل. س وبلغت كمية صابون نصف مصنع والزيت الحمض /1.8/ طن بقيمة 7,427,500 ل. س

31. تكلفة البضاعة المباعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /89,048,373,970/، وهو يمثل ما يلي:

السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022	السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	البيان
ل. س	ل. س	
44,814,572,252	77,566,707,922	مستلزمات الإنتاج و مواد أولية للبضاعة المباعة
		رواتب وأجور
777,184,477	1,378,114,569	رواتب وأجور العمال
		مصاريف غير مباشرة
1,365,921,669	4,255,070,884	كهرباء ومحروقات
77,793,478	64,480,628	اهتلاكات
200,474,656	3,545,344,153	صيانة ولوازم مختلفة
918,734,377	2,238,655,814	مصاريف أخرى
48,154,680,909	89,048,373,970	المجموع

32. مصاريف البيع والتوزيع:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /346,935,331/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022	السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	البيان
ل. س	ل. س	
52,874,027	131,157,775	رواتب وأجور / التسويق*
230,270	230,270	لوازم مختلفة / التسويق
195,972,899	215,219,235	مستلزمات خدمية / التسويق
329,221	328,051	اهتلاكات / التسويق
249,406,417	346,935,331	المجموع

*يمثل بند رواتب وأجور التسويق مجموع (الرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والمستلزمات الخدمية والمصروفات الجارية متضمنةً الاهتلاكات) المحملة على مراكز الكلفة التسويقية.

33. المصاريف الإدارية والعمومية:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /367,824,513/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022	السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	البيان
ل. س	ل. س	
197,242,557	262,427,403	رواتب وأجور / الإدارة
37,579,197	102,558,620	لوازم مختلفة ومحروقات / الإدارة
370,008	805,990	اهتلاكات / الإدارة
2,976,000	2,032,500	مصاريف أخرى
238,167,762	367,824,513	المجموع

وهي تمثل مجموع (الرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والمستلزمات الخدمية والمصروفات الجارية متضمنةً الاهتلاكات) المحملة على مراكز الكلفة الإدارية والعمامة.

34. مصاريف مالية (تكاليف التمويل):

السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022	السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	البيان
ل. س	ل. س	
55,611,111	-	مصاريف مالية (تكاليف التمويل)
55,611,111	-	المجموع

بلغ مجموع هذه المصاريف (-) ل. س خلال عام 2023، وهي عبارة عن مصاريف فوائد سندات تسهيلات مصرفية تم سدادها عن عام 2022.

35. الإيرادات الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /1,025,954,760/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022	السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023	البيان
ل. س	ل. س	
77,507,183	706,769,625	أجور مستودعات وأجور وزن قبان
130,517,682	276,213,135	فوائد دائنة محلية خارجية
59,379,899	42,972,000	قيمة هوالك مختلفة وأجور سيارات
		للغير وتحليل مخابر للغير
267,404,764	1,025,954,760	المجموع

36. مكاسب محققة من فروقات القطع:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /15,767,124,687/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

31 كانون الأول 2022	31 كانون الأول 2023	البيان
ل. س	ل. س	
-	15,767,124,687	مكاسب محققة من فروقات القطع
-	15,767,124,687	المجموع

تم احتساب فروقات القطع المحققة وفق مايلي سعر الصرف الحالي - سعر الصرف الممول * المبلغ المستخدم
 $(820.9 - 3457.8) * 5,979,417 = 15,767,124,687$ ل. س
وفروقات القطع السنوات السابقة التي تم الاعتراف بها ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين بشكل مباشر تمثل
 $(123.9 - 820.9) * 5,979,417 = 4,167,653,649$ ل. س

37. مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /11,403,275,794/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

31 كانون الأول 2022	31 كانون الأول 2023	البيان
ل. س	ل. س	
1,492,714,068	11,403,275,794	مكاسب غير محققة من فروقات القطع
1,492,714,068	11,403,275,794	المجموع

38. مصروف مخصص التزامات اخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /2,946,669,389/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

31 كانون الأول 2022	31 كانون الأول 2023	البيان
ل. س	ل. س	
1,543,723,186	2,946,669,389	مخصص التزامات أخرى
1,543,723,186	2,946,669,389	المجموع

39. مخصص خسائر ائتمانية:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /-/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

31 كانون الأول 2022	31 كانون الأول 2023	البيان
ل. س	ل. س	
1,097,218,064	-	مخصص خسائر ائتمانية
1,097,218,064	-	المجموع

حيث قرر المجلس عدم اقتطاع مخصص خسائر إئتمانية عن عام 2023 خوفا من رفضها ضريبيا بهذا العام وقام بتأجيلها لعام 2024 للاستفادة من الاعفاءات الضريبية وفق النسب المسموح بها من مديرية مالية حماة والمصرف المركزي عن الودائع الأجلة المربوطة بالبنوك اللبنانية

40. مخصص مسؤولية اجتماعية :

تم تشكيل مخصص بتاريخ 31 كانون الأول 2023 بمبلغ /25,000,000/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	31 كانون الأول 2023	31 كانون الأول 2022
مخصص مسؤولية اجتماعية	ل. س 25,000,000	ل. س 20,000,000
المجموع	25,000,000	20,000,000

41 حصة الصندوق التعاوني :

تم تشكيل مخصص بتاريخ 31 كانون الأول 2023 بمبلغ /25,000,000/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	31 كانون الأول 2023	31 كانون الأول 2022
مخصص حصة الصندوق التعاوني	ل. س 25,000,000	ل. س 15,000,000
المجموع	25,000,000	15,000,000

42 منحة العاملين :

تم حجز منحة العاملين بتاريخ 31 كانون الأول 2023 بمبلغ /400,000,000/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	31 كانون الأول 2023	31 كانون الأول 2022
منحة العاملين السنوية	ل. س 400,000,000	ل. س 150,000,000
المجموع	400,000,000	150,000,000

43 مصروف تعويض نهاية الخدمة :

تم حجز تعويض نهاية خدمة بتاريخ 31 كانون الأول 2023 بمبلغ /100,000,000/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	31 كانون الأول 2023	31 كانون الأول 2022
مصروف تعويض نهاية خدمة	ل. س 100,000,000	ل. س 50,000,000
المجموع	100,000,000	50,000,000

44 ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 31 كانون الأول 2023 مبلغ /4,420,004,087/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	31 كانون الأول 2023	31 كانون الأول 2022
ل. س	ل. س	
ضريبة دخل الأرباح	4,420,004,087	2,315,584,780
المجموع	4,420,004,087	2,315,584,780

يتم احتساب ضريبة الأرباح بنسبة 60% حيث أن حصة الهيئة العربية والبالغة 40% معفاة من الضريبة بموجب الاتفاقية مع الجمهورية العربية السورية.

- تم احتساب ضريبة الأرباح على الشكل التالي:

البيان	31 كانون الأول 2023	31 كانون الأول 2022
ل. س	ل. س	
إجمالي الربح قبل الضريبة	48,138,199,640	22,921,062,093
يخفف مكاسب أسعار صرف غير محققة	(11,403,275,794)	(1,492,714,068)
يضاف مكاسب فروقات قطع محققة	4,167,653,649	
يضاف: مصرف مخصص التزامات أخرى	2,946,669,389	1,543,723,186
الربح الخاضع للضريبة	43,849,246,884	22,972,071,211
ضريبة الأرباح 14 %	6,138,894,564	3,216,089,970
10 % من الضريبة لقاء إعادة الإعمار	613,889,456	321,608,998
10 % من الضريبة لقاء إدارة محلية	613,889,456	321,608,998
إجمالي ضريبة الدخل مع الإضافات	7,366,673,476	3,859,307,966
حصة الشركة من الضريبة 60 %	4,420,004,087	2,315,584,780
مخصص التزامات أخرى 40 %	2,946,669,389	1,543,723,186

45 حصة السهم من الربح:

البيان	31 كانون الأول 2023	31 كانون الأول 2022
الربح بعد حجز الضريبة	ل.س 43,718,195,553	ل.س 20,605,477,313
عدد الأسهم	15,000,000	15,000,000
حصة السهم من الأرباح بعد حجز الضريبة	2,914.55	1,373.70

بلغ ربح السهم بعد اقتطاع ضريبة دخل الأرباح 2,914.55 ل.س للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ /15,000,000/ سهم مقارنة بنفس السنة من عام 2022 حيث بلغت الأرباح 1,373.7 ل.س للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ /15,000,000/ سهم.

46. إدارة المخاطر المالية:

تمثل المخاطر المالية التي تواجهها الشركة من استخدامها لأدوات المالية 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.

46-1. 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 المدومة -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.

2-46. 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.

3-46. 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 بها 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.

1-3-46. 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 تمتلك فيه الشركة حسابات أصول كبيرة ذات طبيعة نقدية بالعملات الأجنبية.

2-3-46. 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.

3-3-46. خطر سعر الأوراق المالية

تتمثل في تعرض أسعار أسهم الشركة لانخفاضات حادة مما يؤثر على استثمارية 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.

4-3-46. 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.

47. 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 (1). وفي حال ظهور أي شك أو مؤشرات بعدم استمرارية الشركة سيتم الإفصاح عن ذلك أصولاً.

48. أحداث هامة:

تعرض الجمهورية العربية السورية منذ عام 2011 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 والسنة الزمنية التي تنتهي عندها هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

تمت الموافقة من قبل مجلس الإدارة على البيانات المالية كما هي في 2023/12/31 بتاريخ 2024/02/07