

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية

(شركة مساهمة مغفلة عامة)

المعلومات المالية الختامية

للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

جدول المحتويات

٥ - ١	.....	تقرير مراجعة المعلومات المالية:
٧ - ٦	.....	بيان المركز المالي.
٨	.....	بيان الدخل الشامل.
٩	.....	بيان توزيع الأرباح / (الخسائر).
١٠	.....	بيان التغيرات في حقوق المساهمين.
١١	.....	بيان التدفقات النقدية.
٤٦ - ١٢	.....	إيضاحات البيانات المالية الختامية.

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين

في سورية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية

شركة مساهمة مغفلة عامة

حمّاه - سورية

شهادة محاسب قانوني

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية ش.م.م. عامة، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول لعام ٢٠٢٢، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص 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 ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير في فقرة "مسؤوليات المدقق حول تدقيق البيانات المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين، وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في الجمهورية العربية السورية.

وقد قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للقواعد المذكورة. في اعتقادنا إن 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.



الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا أمور الهامة في التدقيق
حسابات النقد ولدى المصارف	بلغ الرصيد في النقود لدى المصارف كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ / ١١,٧٢٥,٧٧٩,٧٦٨ / وفق ماهومين في الإيضاح رقم ١٢ . بسبب أهمية حسابات النقدية وكثرتها 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 الخين والآخر، وتدقيق كشوفات الحسابات المصرفية 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 ٢٠٢٢ مبلغاً قدره / ٢,٤٧٨,٢٥٢,٠٩٠ / ليرة سورية وفق ماهو مبين في الإيضاح رقم ٥٥ . بلغ رصيد مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاجية قيد الصنع والتام والثانوي / ١,٧٩٩,٠٤٣,٠٥٧ / 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 ٢٠٢٢ .	<ul style="list-style-type: none"> تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى ما يلي: ● قمنا بإجراء عمليات جردوات فجائية بين الخين والآخر للمواد الأولية والجاهزة الموجودة في مستودعات شركة الأهلية للزيوت. ● حضور الجرد الفعلي النهائي للمخزون الذي قامت به الشركة في نهاية عام ٢٠٢٢ لجميع المواد الأولية والمنصعة والنصف المنصعة 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. ● اختبار 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 صائي إجمالي الإيرادات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغاً قدره / ٧١٠,٧٥٠,٧٣٤,٧٢ / ليرة سورية وفق ماهو مبين في الإيضاح رقم ٣٢/٣٣.</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 ٢٠٢٢. ● 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.

أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول لعام ٢٠٢١ قبل مدقق آخر، والذي أصدر رأياً غير متحفظ حول

تلك البيانات المالية في ٢٢ آذار ٢٠٢٢



معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢.

تتكون المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢، 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 اي 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 التي 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 وبقى 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 تحددها 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 بتوصيف هذه الامور في تقريرنا ما لم نحلل 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 أيضاً التأكد من مدى انسجام الشركة مع أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالبيانات المالية.

— تحتفظ الشركة ببيانات وسجلات محاسبية منظمه بصورة اصولية، وان البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

المحاسب القانوني

حماه - سورية



١٨ شباط ٢٠٢٣

الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	الإيضاحات	الموجودات الثابتة
ل. س (مدققة)	ل. س (مدققة)		
1,829,438,395	1,829,438,395		إجمالي الموجودات الثابتة
(1,278,415,949)	(1,356,908,655)		بخفض: الاهتلاكات المتراكمة
551,022,446	472,529,740	3	صافي الموجودات الثابتة
			الموجودات المتداولة
62,572,732	62,572,732		إجمالي الزبائن
(62,572,732)	(62,572,732)		بخفض: مؤونة الديون المشكوك فيها
-	-	4	صافي الزبائن
1,774,088,847	2,478,252,090	5	مخزون المواد المختلفة
1,192,617,935	1,799,043,057	6	مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاج قيد الصنع والتام والتانوي
37,571,530	16,788,897,060	7	الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها
7,024,556,604	10,541,390,048	8	أمانات لدى الغير
176,714,697	6,057,187,821	9	تأمينات وسلف ودمم
255,736,655	97,062,730	10	أرصدة مدينة أخرى
18,829,600,950	11,725,779,768	11	النقد في الصندوق ولدى المصارف
29,290,887,218	49,487,612,574		إجمالي الموجودات المتداولة
29,841,909,664	49,960,142,314		مجموع الموجودات

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 (٤٩) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	الإيضاحات	حقوق الملكية
ل. س (مدققة)	ل. س (مدققة)		
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المكتتب به والمسدد (١٥ مليون سهم × ١٠٠ ل.س للسهم)
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	احتياطي قانوني
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	احتياطي اختياري
٨,٦١٨,٦٦٠,٧٢٥	١٠,١١١,٣٧٤,٧٩٣	١٥	مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة
(٧٧١,٩٩٨,١٦٢)	-	١٦	أسهم خزينة الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية
١٣,٤٠٠,٨٣٦,٠٣٠	٢٨,٣٣٨,٠٦٩,٩٨١	١٧	الأرباح / (الخسائر) المتراكمة
٢٥,٧٤٧,٤٩٨,٥٩٣	٤٢,٩٤٩,٤٤٤,٧٧٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٥١٧,٧١٨,٥١٣	٩٨٨,١٢٤,٢٢٤	١٨	توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
٢٦,٤٨١,٢٠٠	٧,٠٠٥,٢٢٧	١٩	الموردون
-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	سندات وتسهيلات مصرفية
١٣٤,٧٨٤,٣٨٦	١٨١,٣٩٠,٥٩٥	٢١	مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين
٩٠,٧٩٤,٧١٧	٤١,١٤٨,٧٠٥	٢٢	دائون متنوعون
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣	مسؤولية اجتماعية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤	حصة الصندوق التعاوني العمالي
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	منحة العاملين السنوية
١,٥٢٨,٨٦٦,٧٦١	٢,١٣٠,٨٠٦,٢٣٩	٢٦	مخصص التزامات أخرى
١,٤٣٦,٠٠٢,٦٦٧	٢,٣١٥,٥٨٤,٧٨٠	٢٧	مخصص ضريبة دخل الأرباح
٢,٣٥٠,٥٨١	٣٧٥,٦٠٠,٥٨١	٢٨	مصاريف مستحقة غير مدفوعة
٢٣٢,٤١٢,٢٤٦	٣٨١,٠٣٧,١٨٩	٢٩	أرصدة دائنة أخرى
٤,٠٩٤,٤١١,٠٧١	٧,٠١٠,٦٩٧,٥٤٠		إجمالي المطلوبات
٢٩,٨٤١,٩٠٩,٦٦٤	٤٩,٩٦٠,١٤٢,٣١٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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 (٤٩) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	الإيضاحات
ل. س	ل. س	
(غير مدققة)	(مدققة)	
		الإيرادات (الموارد)
		صافي مبيعات الإنتاج التام
٤٢,٣٣٥,٩٩٣,٩٨٧	٧٢,٥٧٠,١٥٤,٧١٠	٣٠
٢٧١,٩٠٥,٧٨٠	١٦٤,٥٩٦,٠٠٠	٣١
٤٢,٦٠٧,٨٩٩,٧٦٧	٧٢,٧٣٤,٧٥٠,٧١٠	
(٢٨,١٤٠,٥٢٣,٥١٥)	(٤٨,١٥٤,٦٨٠,٩٠٩)	٣٢
١٤,٤٦٧,٣٧٦,٢٥٢	٢٤,٥٨٠,٠٦٩,٨٠١	إجمالي الدخل من عمليات التشغيل
(١٧١,٩٠٩,٩٨٩)	(٢٤٩,٤٠٦,٤١٧)	٣٣
(١١٨,٤٤٠,٧٩٢)	(٢٣٨,١٦٧,٧٦٢)	٣٤
-	(٥٥,٦١١,١١١)	٣٥
(٢٩٠,٣٥٠,٧٨١)	(٥٤٣,١٨٥,٢٩٠)	مجموع مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والمالية
١٤,١٧٧,٠٢٥,٤٧١	٢٤,٠٣٦,٨٨٤,٥١١	صافي الدخل من عمليات التشغيل
٢٩٤,٠٣٢,٧٣٦	٢٦٧,٤٠٤,٧٦٤	٣٦ إيرادات أخرى
٤,٢٦٢,٤٧١,١٩٤	١,٤٩٢,٧١٤,٠٦٨	٣٧ مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة
(٩٥٧,٣٣٥,١١٢)	(١,٥٤٣,٧٢٣,١٨٦)	٣٨ مصروف مخصص التزامات أخرى
-	(١,٠٩٧,٢١٨,٠٦٤)	٣٩ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	تعويضات مجلس الإدارة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٤٠ مصروف مخصص مسؤولية اجتماعية
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٤١ حصة الصندوق التعاوني
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٤٢ مكافأة العاملين السنوية
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٤٣ مصروف تعويض نهاية خدمة
١٧,٥٥١,١٩٤,٢٨٩	٢٢,٩٢١,٠٦٢,٠٩٣	إجمالي الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
(١,٤٣٦,٠٠٢,٦٦٧)	(٢,٣١٥,٥٨٤,٧٨٠)	٤٤ ضريبة دخل الأرباح (الربح الضريبي × ١٤%)
١٦,١١٥,١٩١,٦٢٢	٢٠,٦٠٥,٤٧٧,٣١٣	صافي الربح / (الخسارة) بعد الضريبة
١,٠٩٥,٩٤	١,٣٧٣,٧٠	٤٥ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح

عضو مجلس الإدارة المفوض
م. محمد أمين قندقجي



المدير العام
م مهملو الأذن

المدير المالي
السيد شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٩) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	نسب التخفيضات	
ل. س	ل. س		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
١٧,٥٥١,١٩٤,٢٨٩	٢٢,٩٢١,٠٦٢,٠٩٣		صافي الربح الحقيقي قبل الضريبة والاحتياطي القانوني
(١,٤٣٦,٠٠٢,٦٦٧)	(٢,٣١٥,٥٨٤,٧٨٠)	% ١٤	يخفيض / ضريبة دخل الأرباح
(٤,٢٦٢,٤٧١,١٩٤)	(١,٤٩٢,٧١٤,٠٦٨)		يخفيض / مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة
(٤١٣,٢٢٣,٦٩٨)	-	% ١٠	يخفيض / الاحتياطي القانوني
١١,٤٣٩,٤٩٦,٧٣٠	19,112,763,245		صافي الربح الحقيقي القابل للتوزيع
(١,٠٩٠,٧٨٩,١٧٤)	-	% ٥	يخفيض / الاحتياطي الاختياري
-	-		يخفيض / مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٣٤٨,٧٠٧,٥٥٦	19,112,763,245		صافي الربح القابل للتوزيع
1,500,000,000	1,500,000,000		رأس المال المصرح به
100	100		قيمة السهم الواحد
14,704,505	15,000,000		عدد الأسهم
١,١٩٣.٥٩	١,٥٢٨.٠٧		إجمالي حصة السهم الواحد
١,١٩٣.٥٩%	١٥٢٨.٠٧%		إجمالي نسبة ربح السهم الواحد
٧٠٣.٧٨	١,٢٧٤.١٨		حصة السهم الواحد القابل للتوزيع
٧٠٣.٧٨%	١,٢٧٤.١٨%		نسبة ربح السهم الواحد

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 (٤٩) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الختامي

للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول 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
				١٠,٣٤٨,٧٠٧,٥٥٦		١٠,٣٤٨,٧٠٧,٥٥٦	ربح / (خسارة) الفترة
	٤١٣,٢٢٣,٦٩٨					٤١٣,٢٢٣,٦٩٨	المحول إلى الاحتياطي القانوني
		١,٠٩٠,٧٨٩,١٧٤				١,٠٩٠,٧٨٩,١٧٤	المحول إلى الاحتياطي الاختياري
					(٧٧١,٩٩٨,١٦٢)	(٧٧١,٩٩٨,١٦٢)	أسهم خزينة الشركة الأهلية لصناعة الزيوت
			٤,٢٦٢,٤٧١,١٩٤			٤,٢٦٢,٤٧١,١٩٤	المحول إلى المكاسب غير المحققة
				٤٦٧,٣٩٧		٤٦٧,٣٩٧	المحول على الأرباح غير الموزعة (فروقات ضريبية سابقة)
				(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)		(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	المحول إلى مكافآت مجلس الإدارة
				(١,٤٨٠,٢٥٠,٠٠٠)		(١,٤٨٠,٢٥٠,٠٠٠)	المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
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 ٣١ كانون الأول 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
			١,٤٩٢,٧١٤,٠٦٨	١٩,١١٢,٧٦٣,٢٤٥		٢٠,٦٠٥,٤٧٧,٣١٣	ربح / (خسارة) الفترة
				(٤٦٥,١٠٥,٣٠٦)		(٤٦٥,١٠٥,٣٠٦)	المحول إلى مكافآت مجلس الإدارة
				(٧٦٩,٩٤٩,٩١٥)	٧٦٩,٩٤٩,٩١٥	-	المحول للأرباح الموزعة من أسهم الخزينة
				(٢,٠٤٨,٢٤٧)	٢,٠٤٨,٢٤٧	-	كلفة أسهم الخزينة المتبقية للبيع
				٢,٤٧٥,١٧٤		٢,٤٧٥,١٧٤	قيمة بيع أسهم الخزينة المتبقية
				(٢,٩٤٠,٩٠١,٠٠٠)		(٢,٩٤٠,٩٠١,٠٠٠)	المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١١١,٣٧٤,٧٩٣	٢٨,٣٣٨,٠٦٩,٩٨١	-	٤٢,٩٤٩,٤٤٤,٧٧٤	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

المدير العام

م. محمد أمين قنديلجي

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٩) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

البيان	الإيضاح	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
		(ل. س) مدققة	(ل. س) مدققة
صافي الربح قبل الضريبة		٢٢,٩٢١,٠٦٢,٠٩٣	١٧,٥٥١,١٩٤,٢٨٩
التعديلات غير النقدية لمطابقة صافي الربح قبل الضريبة مع صافي التدفقات النقدية			
مخصص التزامات أخرى	٢٨	٦٠١,٩٣٩,٤٧٨	٩٥٧,٣٣٥,١١٢
مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة		(١,٤٩٢,٧١٤,٠٦٨)	(٤,٢٦٢,٤٧١,١٩٤)
الاحتلاكات والإطفاءات	٣	٧٨,٤٩٢,٧٠٦	٤٦,٨٧٧,٥٨١
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التعديلات في بنود رأس المال العامل		٢٢,١٠٨,٧٨٠,٢٠٩	١٤,٢٩٢,٩٣٥,٧٨٨
النقص/(الزيادة) في مخزون الموجودات المختلفة		(٧٠٤,١٦٣,٢٤٣)	(٧٢٠,٩٦٩,٣٧٨)
النقص/(الزيادة) في مخزون الإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي		(٦٠٦,٤٢٥,١٢٢)	١,٢٧٩,٦٦٧,١٩٥
النقص/(الزيادة) في الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومووناتها		(١٦,٧٥١,٣٢٥,٥٣٠)	١٩,٤٦٥,٣٢٠
النقص/(الزيادة) في الأمانات لدى الغير	٨	(٣,٥١٦,٨٣٣,٤٤٤)	١,٧٢٧,٨١٦,٧٠٣
النقص/(الزيادة) في السلف والتأمينات		(٥,٨٨٠,٤٧٣,١٢٤)	(١٠٩,٠٢٨,٣٩٧)
النقص/(الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى		١٥٨,٦٧٣,٩٢٥	(٢٤٣,٩٣٩,١٦٣)
النقص/(الزيادة) في الموردون		(١٩,٤٧٥,٩٧٣)	٢٦,٤٨١,٢٠٠
النقص/(الزيادة) في الدائنين المتنوعون		(٤٩,٦٤٦,٠١٢)	٨٨,٤٨٨,٥٦٦
النقص/(الزيادة) في منحة العاملين السنوية		٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
النقص/(الزيادة) في المسؤولية الاجتماعية		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
النقص/(الزيادة) في الصندوق التعاوني العمالي في الشركة		٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
النقص/(الزيادة) في تعويض حماية خدمة العاملين		٤٦,٦٠٦,٢٠٩	٤٨,٨٥٠,٣٦٠
النقص/(الزيادة) في توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	١٩	٤٧٠,٤٠٥,٧١١	(٤,٦٦٩,٥١٨,٩١٨)
النقص/(الزيادة) في مخصص ضريبة دخل الأرباح		(١,٤٣٦,٠٠٢,٦٦٨)	(٥٩١,٠٢٠,٩٠٠)
النقص/(الزيادة) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة		٣٧٣,٢٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
النقص/(الزيادة) في الأرصدة الدائنة الأخرى		١٤٨,٦٢٤,٩٤٣	(٣٢٣,٥٢٨,٣٨٧)
صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		(٥,٥٩٣,٠٠٤,١١٩)	١١,٣٩١,٥٩٩,٨٩١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة		-	(٢٤٩,٥٧٢,١٠٠)
صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		-	(٢٤٩,٥٧٢,١٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
النقص/(الزيادة) في السندات والتسهيلات المصرفية		٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
النقص/(الزيادة) في الأرباح المتراكمة	١٨	(٣,٤٠٣,٥٣١,١٣١)	١,٨٠٦,٥١٧,٤٨٢
صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		(٣,٠٠٣,٥٣١,١٣١)	١,٨٠٦,٥١٧,٤٨٢
فروقات أسعار الصرف وما في حكمه		١,٤٩٢,٧١٤,٠٦٨	٤,٢٦٢,٤٧١,١٩٤
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه		(٧,١٠٣,٨٢١,١٨٢)	١٧,٢١١,٠١٦,٤٦٧
النقدية وشبه النقدية في ١ كانون الثاني		١٨,٨٢٩,٦٠٠,٩٥٠	١,٦١٨,٥٨٤,٤٨٤
النقدية وشبه النقدية في ٣١ كانون الأول	١٢	١١,٧٢٥,٧٧٩,٧٦٨	١٨,٨٢٩,٦٠٠,٩٥٠

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديجي

المدير العام

م. مهدي الأذن

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٩) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

إيضاحات حول البيانات المالية الختامية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

١ - معلومات عن الشركة

- الشركة الأهلية للزيوت النباتية بحماة هي شركة مساهمة مغفلة عامة تأسست بتاريخ ١٩٩٥/٠٧/٠٣، 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.
- 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 الدروي	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 مهند 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.
- وزيت 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 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 الفترة المنتهية في 31 كانون الأول من عام 2022 كمية/6,233 طن من مختلف أنواع السمون، ويكون إنتاج الشركة قد انخفضت بمقدار (8,4%) مقارنة مع عام 2021.

الجدول التالي يبين كميات الإنتاج خلال عامي 2022 و 2021:

م	البيان	31 كانون الأول 2022	31 كانون الأول 2021
1	سمون / طن	6,119	6,370
2	زيوت / طن	114	440
	المجموع	6,233	6,810

- كمية الإنتاج المباع:

بلغت كمية الإنتاج المباع خلال الفترة المنتهية في 31 كانون الأول من عام 2022/6,492 طن من مختلف أنواع السمون، وبذلك ازداد بمقدار /0,10% مقارنة مع عام 2021.

وفي الجدول التالي نبين كميات الإنتاج المباع خلال عامي 2022 و 2021:

م	البيان	31 كانون الأول 2022	31 كانون الأول 2021
1	سمون / طن	6,378	5,984
2	زيوت / طن	114	440
	المجموع	6,492	6,424

1. أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة:

2-1- أسس إعداد البيانات المالية:

2-1-1. تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير.

2-1-2. أساس القياس:

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

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

٤-١-٢. 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- التغييرات في السياسات المحاسبية:

١-٢-٢- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق تعديلات المعايير والتفسيرات الجديدة التالية في ٢٠٢٢/١/١ 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 تدفقها النقدية. كما يحتوي المعيار على ثلاث مجموعات رئيسية للأصول المالية وهي تلك المقاسة بالتكلفة المطفأة وتلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر ويلغي 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 تقتضها 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.

٢-٢-٢-٢-٢-٢ - 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

حزيران ٢٠٢٠ على المعيار يتم تطبيق التعديلات بأثر الدولي للتقارير المالية

بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣، ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نصح الأثر الرجعي المعدل أو نصح القيمة

(١٧)

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 ويقاس 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 مشروعه 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 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.

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 ستمارس 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 أول كانون الثاني ٢٠٢٢ ، مع السماح بالتطبيق المبكر

والمعدات - المنتحصلات قبل الاستخدام المقصود

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 النسبية - أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقه بأثر رجعي .

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، والتغيرات أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر

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 المؤجلة - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة. أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح مع التطبيق المبكر

تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي، بموجب التعديلات لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي الى 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 مثلاً توضيحاً 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.

٢-٣- السياسات المحاسبية الهامة:

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

٢-٣-١. 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 متوقعة صرفها حتى إتمام الصنع أو البيع.

٢-٣-٣. 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 العملات 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 بفروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل و الدخل الشامل حسب الحال).

٢-٣-٤. 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.

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 لتحويل 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 تحويل 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 والفوائد 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 التزمت باتفاقية 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.

٢-٣-٦. مخصص 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 مخصصات 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. تحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة 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 ١٢ شهراً (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب احتساب مخصص 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، وعضواً عن ذلك تعترف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي لهذه الأدوات وذلك في تاريخ إعداد البيانات المالي. تستخدم الشركة مصفوفة لاحتمال الخسارة 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.

٢-٣-٧. رأس المال:

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

٢-٣-٨. 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 لتكلفة المواد والعمالة المباشرة ناقصاً أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة لجعل الأصول في حالة عاملة في الغرض المتوقع منها، وكذلك تكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموضع الكائنة عليه وتكاليف الاقتراض المرسملة. تتم رسملة البرمجيات المشتراة والتي تشكل وظيفة لا تتجزأ من المعدات ذات العلاقة بما 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 تكبدها.

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

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 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.

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.

١١-٣-٢. 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 IAS٣٧، أو عن أحداث اقتصادية يتوقع حدوثها في الفترات القادمة وذلك بما يتوافق مع معيار إعداد التقارير المالية الدولية IFRS٩ لتسوية هذه الالتزامات ويتم ذلك في ضوء الدراسات التفصيلية التي تجريها الشركة لتقدير مبلغ الالتزام.

١٢-٣-٢. 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 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.

١٣-٣-٢. 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 إيراد استثمارات عن استثمار مؤقت لتلك القروض، تتوقف عملية رسملة تكاليف القروض عندما يصبح الأصل جاهز للاستخدام المستهدف. تقيد كافة الفوائد الأخرى في بيان الربح أو الخسارة.

١٤-٣-٢. 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.

١٥-٣-٢. 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.

١٦-٣-٢. 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 ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٤٧٢,٥٢٩,٧٤٠/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول 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	(١,٣٥٦,٩٠٨,٦٥٥)	(١,٢٧٨,٤١٥,٩٤٩)
المجموع	٤٧٢,٥٢٩,٧٤٠	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:

البيان	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 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 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
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	أصول ثابتة	٢٠٢١/١٢/٣١		
١٧,٩٤١,٩٣٨	-	-	-		١٧,٩٤١,٩٣٨	-	الأراضي
١٩١,٥١١,٦٧٤	(٢٤٧,٤٥٩,٦٢٦)	(٢٣٦,٤٨٥,٣٤٣)	(١٠,٩٧٤,٢٨٣)		٤٣٨,٩٧١,٣٠٠	%٢,٥	مباني وإنشاءات ومرافق
٢١,٦٨٦,٣٩٢	(٩٠١,٧٤٩,٣٩٧)	(٨٨٥,٥٥٢,٨٨١)	(١٦,١٩٦,٥١٦)		٩٢٣,٤٣٥,٧٨٩	%٥	آلات وتجهيزات
٥,٠٩٧,٦٩١	(٦٤,٧١٥,٧٧٧)	(٦٣,٣٨٣,٨٧٢)	(١,٣٣١,٩٠٥)		٦٩,٨١٣,٤٦٨	%٥	وسائل نقل وانتقال
٢٣٠,٥٤٢,٢٥٨	(١٢٧,٢٠٤,١٢٤)	(٧٨,٢٣٦,٧٢٠)	(٤٨,٩٦٧,٤٠٤)		٣٥٧,٧٤٦,٣٨٢	%١٥	عدد وأدوات وقوالب
٥,٧٤٩,٧٨٨	(١٥,٧٧٩,٧٣١)	(١٤,٧٥٧,١٣٣)	(١,٠٢٢,٥٩٨)		٢١,٥٢٩,٥١٩	%١٠	أثاث ومفروشات ومكاتب
٤٧٢,٥٢٩,٧٤٠	(١,٣٥٦,٩٠٨,٦٥٥)	(١,٢٧٨,٤١٥,٩٤٩)	(٧٨,٤٩٢,٧٠٦)		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 ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ صفر، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
إجمالي الزبائن	٦٢,٥٧٢,٧٣٢	٦٢,٥٧٢,٧٣٢
مخصص حسميات الزبائن الجامدة	(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 ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٢,٤٧٨,٢٥٢,٠٩٠/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
مخزن المحروقات	٢٨٦,٢٤٢,١٣٤	٢٠٤,٨٧٧,٧٥٩
مخزن قطع الغيار	١٢٢,٤٥٢,٩١٢	٧٥,٠٠٠,٤٧٨
مخزن مواد التعبئة والتغليف	١,٩٣٦,٣٢٨,٥٥١	١,٤٧٨,١١٤,٧٢٦
مخزن اللوازم المختلفة	٩٠,١٣٦,٣٨١	١٦,٠٩٥,٨٨٤
مخزن مواد البناء	٤٣,٠٩٢,١١٢	-
المجموع	٢,٤٧٨,٢٥٢,٠٩٠	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 ٢٠٢٢-١٢-٣١ 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 ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /١,٧٩٩,٠٤٣,٠٥٧/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
مخزون المواد الأولية	١,١٥٧,٦٠٨,٣٦١	٣٥٤,٩٤٩,٤٥٨
مخزون المواد المساعدة	٥١٥,٦٩٢,١٨٣	٤٢٦,٥٣٤,٨٣٨
مخزون الإنتاج التام	٦٠,٨٧٢,٣٦١	٤١١,٠١٩,٧٢٩
مخزون النواتج الثانوية (مخلفات الإنتاج)	٦٤,٨٧٠,١٥٢	١١٣,٩١٠
المجموع	١,٧٩٩,٠٤٣,٠٥٧	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 ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
أمر شراء زيت نخيل خام لكمية (٢,٠٠٠) طن	١٣,٤٣١,١١٧,٦٤٧	-
أمر شراء زيت نخيل خام لكمية (٥٠٠) طن	٣,٣٥٧,٧٧٩,٤١٣	-
أمر شراء زيت نخيل خام لكمية (٢,٥٠٠) طن	-	٣٧,٥٧١,٥٣٠
المجموع	١٦,٧٨٨,٨٩٧,٠٦٠	٣٧,٥٧١,٥٣٠

٨. أمانات لدى الغير:

بلغ رصيد أمانات لدى الغير بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /١٠,٥٤١,٣٩٠,٠٤٨/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	٢٠٢٢	

ل. س	ل. س	
٧,٠٢٤,٥٥٦,٦٠٤	١٠,٥٤١,٣٩٠,٠٤٨	أمانات لدى الغير (الهيئة العربية للاستثمار)
٧,٠٢٤,٥٥٦,٦٠٤	١٠,٥٤١,٣٩٠,٠٤٨	المجموع

- إن الأمانات لدى الغير تمثل ما قيمته (٦,٣٣٨,٤٧٥) درهم إماراتي بما يعادل (٥,٢٠٣,٢٥٤,٠٤١) ل.س وهو يمثل الوديعة المربوطة سنويا. ومبلغ (٥,٣٣٨,١٣٦,٠٠٧) ل.س بما يعادل /٦,٥٠٢,٧٨٥ درهم إماراتي وهي المبالغ التي تم إيداعهم لدى الهيئة العربية للاستثمار والإئتماء الزراعي، المساهمة في رأس مال الشركة الأهلية للزيوت بنسبة 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 الموضوعية 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 / ٨٢٠.٩ / ليرة سورية مقابل الدرهم الإماراتي في تقييم مبلغ الأمانة.

٩. تأمينات وسلف وذمم:

بلغ رصيد تأمينات وسلف وذمم بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٦,٠٥٧,١٨٧,٨٢١/ ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
تأمينات وسلف مستوردات	٢١٩,٢٤١,٩٠١	١٢٥,١٧٩,٩٢٣
تأمينات وسلف لدى الهيئة العربية	٥,٠٣٦,٧٠١,٧٣٨	-
تأمينات لدى المؤسسة العامة لخلج وتسويق الأقطان	٢٠,٦٦٠,٦٠٠	٢٠,٦٦٠,٦٠٠
تأمينات لدى شركة بيركاب تركيا لقاء تصنيع عبوات للشركة	٦٤٩,٧٠٤	٦٤٩,٧٠٤
سلف توريد آلة اغلاق عبوات بالقصدير	٤٩,٧٢٥,٠٠٠	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	٣١,٢٨١,٧٣٦	١٤,١٧٠,٩٦٥
سلف وتأمينات عامة	٦٩٢,٨١٩,٢٤٤	٦,٢٢٥,٩٥٦
المجموع	٦,٠٥٧,١٨٧,٨٢١	١٧٦,٧١٤,٦٩٧

إن السلف لدى الهيئة العربية تعادل / ٦,١٣٥,٥٨٥ / درهم إماراتي،

١٠. الأرصد المدينة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٩٧,٠٦٢,٧٣٠/ ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
منطقة حرة بدل اشغال ٢٠٢٣	٧٠,٥٩٩,٠٠٠	-

١,١٢١,٨٢٥	-	رسوم وتأمين وسائط النقل لعام / ٢٠٢٢
٥,٩٤٣,٠١٤	٥,٩٤٣,٠١٤	حسابات قيد التسوية
٤٤,١٥٥,٨٨٢	-	سلف مدفوعة مقدماً فيبول
٣,٩٢٥,٩٠٤	-	سلف مدفوعة مقدماً محروقات
٢٠٠,٥٩٠,٠٣٠	٢٠,٥٢٠,٧١٦	سلف مدفوعة مقدماً للموردين
٢٥٥,٧٣٦,٦٥٥	٩٧,٠٦٢,٧٣٠	المجموع

١١. النقد في الصندوق ولدى المصارف:

بلغ رصيد النقد في الصندوق ولدى المصارف بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /١١,٧٢٥,٣٥٢,٨٤١/ ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل.س	ل.س
الصناديق / سوري	١٥٧,٢٢٦,٠٧١	١٤,٧٤١,٦٣٩,٥٥٢
المصارف / سوري	١,٦٣٤,٨٢٢,٢٦٧	٩٩١,٧٩٨,٦٠٦
المصارف / دولار	٣٨,٧٣٨,٦٥٦	٣٢,٤٦١,٦٧٧
المصارف / يورو	٢٠,٠٧٣,٢١٣	١٨,٦٢٠,٠٥٧
المصارف / ريال سعودي	٢٠,٠٥٨	٢,٩٥٢
المصارف / لبناني	٤٧٢,٨٥١	٤٧٢,٨٥١
المصارف / درهم	٣,٦٥٧,٣٩٣,٥٤٨	٣,٠٤٤,٦٠٥,٢٥٥
حوالات زبائن في الطريق	٤٩١,٩٩٣,٤٦٨	-
شيكات برسم التحصيل	٦,٨٢٢,٢٥٧,٧٠٠	-
رصيد النقدية بتاريخ ١٢/٣١	١٢,٨٢٢,٩٩٧,٨٣٢	١٨,٨٢٩,٦٠٠,٩٥٠
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١,٠٩٧,٢١٨,٠٦٤)	-
المجموع	١١,٧٢٥,٧٧٩,٧٦٨	١٨,٨٢٩,٦٠٠,٩٥٠

- 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 (٣,٢٠٩,٤٧) ل.س - الدرهم (٨٢٠,٩) ل.س - الليرة اللبنانية (١,٨٦٠,٩) ل.س.
- قامت الشركة بتصنيف أرصدة إيداعاتها 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 / ٠٣ بتشكيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ / ١,٠٩٧,٢١٨,٠٦٤ / ليرة سورية حيث أن رصيد الأموال المودعة في لبنان هو (٤,٤٥٥,٣٤٦) درهم إماراتي،

١٢. 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.

١٣. احتياطي قانوني:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
رصيد بداية الفترة	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.س	١,٠٨٦,٧٧٦,٣٠٢ ل.س
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.

١٤. احتياطي اختياري:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
رصيد بداية الفترة	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.س	٤٠٩,٢١٠,٨٢٦ ل.س
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.

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

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ / ١٠,١١١,٣٧٤,٧٩٣ / ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة	١٠,١١١,٣٧٤,٧٩٣ ل.س	٨,٦١٨,٦٦٠,٧٢٥ ل.س
المجموع	١٠,١١١,٣٧٤,٧٩٣	٨,٦١٨,٦٦٠,٧٢٥

١٦. أسهم الخزينة:

بلغ رصيد أسهم الخزينة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ تم توزيع جزء من أسهم الخزينة بمبلغ (٧٦٩,٩٤٩,٩١٥) وتم بيع بقية الأسهم بمبلغ (٢,٤٧٥,١٧٤) حيث تحقق ربح وقدره (٤٢٦,٩٢٧) ل.س.

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل.س	ل.س
أسهم الخزينة	-	٧٧١,٩٩٨,١٦٢
المجموع	-	٧٧١,٩٩٨,١٦٢

١٧. الأرباح / (الخسائر) المتراكمة:

بلغ رصيد أرباح غير موزعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٢٨,٣٣٨,٠٦٩,٩٨١/ ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل.س	ل.س
رصيد بداية الفترة	١٣,٤٠٠,٨٣٦,٠٣٠	٤,٧٣١,٩١١,٠٧٧
أرباح الفترة	١٩,١١٢,٧٦٣,٢٤٥	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)	-
أرباح مبيع أسهم خزينة	٤٢٦,٩٢٧	-
المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	(٢,٩٤٠,٩٠١,٠٠٠)	(١,٤٨٠,٢٥٠,٠٠٠)
المجموع	٢٨,٣٣٨,٠٦٩,٩٨١	١٣,٤٠٠,٨٣٦,٠٣٠

١٨. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين:

بلغت قيمة التسديدات النقدية لحساب توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين لغاية ٣١/١٢/٢٠٢٢/٢٠٢٢/٢٠٢٢/٢٠٢٢/٢٠٢٢ ل.س كما يلي:

رصيد بداية الفترة بتاريخ ٢٠٢٢/٠١/٠١	٥١٧,٧١٨,٥١٣
توزيعات عام ٢٠٢١ من الأرباح المتراكمة إيضاح ١٧	٢,٩٤٠,٩٠١,٠٠٠
التسديدات النقدية حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	(٢,٤٧٠,٤٩٥,٢٨٩)
اجمالي التوزيعات النقدية للأرباح	٩٨٨,١٢٤,٢٢٤

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

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٢	١٣٥,٢٣٥	١٣٥,٢٣٥
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٣	١٩٤,٦٧٢	١٩٤,٦٧٢
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٤	١٦٨,٩٦٠	١٨٣,٩٦٠
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٥	٢٣٠,٥٦٨	٢٤٩,٣١٨
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٦	١,٠٠٣,٩٥٠	١,٠٤٨,٩٥٠
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٧	١,٧١٥,٠٧٦	١,٧٨١,٠٧٦
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٨	٨٩٠,٠١٢	٩٢٠,٣٨٧
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٩	١,٠٧١,٢٠٠	١,١٢٠,٩٥٠
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٠	٢,٥٤٤,٠٩٣	٢,٨٨٢,١٦٣
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١١	٥,٨٦٣,٨٥٠	٦,٦٣٢,٧٥٠
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٢	١١,٤٥١,٨٠٩	١٢,٦٢٠,٩٨٤
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٣	٢٠,١٩٣,٨٥١	٢٢,٢٦٧,٤٧٦
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٤	١٦,٣٧١,٩٠١	١٨,٠٠٥,٤٠١
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٥	١٦,٠١١,١٢٣	١٧,٥٤٢,٩٥٢
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٦	٢٢,٥٩٣,٩٢٤	٢٤,٩٣٥,٤٩٩
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٧	٢٠,٤٨٨,٥٦١	٢٢,٨٣٢,٢٨١
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٨	٢٦,٧٣٦,٩٩٩	٢٩,٩٧١,٧٣٩
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٩	٥١,١١٤,٨٤٠	٦٠,٦٦٦,١٢٠
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٠	٢٣٨,٥٩٧,٠٠٠	٢٩٣,٧٢٦,٦٠٠
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢١	٥٥٠,٧٤٦,٦٠٠	-
المجموع	٩٨٨,١٢٤,٢٢٤	٥١٧,٧١٨,٥١٣

١٩. الموردون:

بلغ رصيد الموردون بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٧,٠٠٥,٢٢٧/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
الموردون	٧,٠٠٥,٢٢٧	٢٦,٤٨١,٢٠٠
المجموع	٧,٠٠٥,٢٢٧	٢٦,٤٨١,٢٠٠

٢٠. سندات وتسهيلات مصرفية:

بلغ رصيد سندات وتسهيلات مصرفية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
سندات وتسهيلات مصرفية	ل. س ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ل. س -
المجموع	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-

٢١. مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /١٨١,٣٩٠,٥٩٥/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
رصيد بداية الفترة	ل. س ١٣٤,٧٨٤,٣٨٦	ل. س ٨٥,٩٣٤,١٢٦
المخصص الذي تم تشكيله خلال الفترة	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
المستخدم من المخصص خلال الفترة	(٣,٣٩٣,٧٩١)	(١,١٤٩,٧٤٠)
رصيد نهاية الفترة	١٨١,٣٩٠,٥٩٥	١٣٤,٧٨٤,٣٨٦

٢٢. الدائون المتنوعون:

بلغ رصيد الدائون المتنوعون بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٤١,١٤٨,٧٠٥/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
دائون مختلفون	ل. س ٤١,١٤٨,٧٠٥	ل. س ٩٠,٧٩٤,٧١٧
المجموع	٤١,١٤٨,٧٠٥	٩٠,٧٩٤,٧١٧

- إن الدائون المتنوعون يمثل (أمانات المكتتبين وبعض الدوائر الحكومية وبعض التوقيفات المختلفة - دائون مختلفون).

٢٣. مسؤولية اجتماعية:

حساب المسؤولية الاجتماعية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٢٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
مسؤولية اجتماعية	ل. س ٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ل. س ١٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠

- تم تشكيل محصص عن عام ٢٠٢٢ بمبلغ / ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ / ل.س وتم استخدام محصص المسؤولية الاجتماعية عن عام ٢٠٢١ كاملاً في عام ٢٠٢٢.

٢٤. حصة الصندوق التعاوني العمالي:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ / ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ / ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل.س	ل.س
حصة الصندوق التعاوني العمالي	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠

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

٢٥. منحة العاملين السنوية:

هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ / ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ / ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل.س	ل.س
منحة العاملين السنوية	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تم تخصيص مبلغ (١٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ل.س لعام ٢٠٢٢ وتم صرف منحة العاملين السنوية لعام ٢٠٢١ خلال عام ٢٠٢٢ كاملاً.

٢٦. محصص التزامات أخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ / ٢,١٣٠,٨٠٦,٢٣٩ / ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول 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	١,٥٤٣,٧٢٣,١٨٤	٩٥٧,٣٣٥,١١٢
المستخدم من المخصص خلال الفترة	(٩٤١,٧٨٣,٧٠٦)	-
المجموع	٢,١٣٠,٨٠٦,٢٣٩	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 (٩٤١,٧٨٣,٧٠٦) ل.س وذلك لتسديد حصة الهيئة العربية من ضريبة دخل الأرباح عن عام ٢٠٢١.

٢٧. محصص ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ / ٢,٣١٥,٥٨٤,٧٨٠ / ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
مصاريف مقدرة ضريبة دخل الأرباح عن عام ٢٠٢١	ل. س -	ل. س ٢٠٢١
مصاريف مقدرة ضريبة دخل الأرباح عن عام ٢٠٢٢	٢,٣١٥,٥٨٤,٧٨٠	١,٤٣٦,٠٠٢,٦٦٧
المجموع	٢,٣١٥,٥٨٤,٧٨٠	١,٤٣٦,٠٠٢,٦٦٧

٢٨. المصاريف المستحقة وغير المدفوعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٣٧٥,٦٠٠,٥٨١/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
مصاريف عمولات مندوبين وتعويض إنهاء خدمة	ل. س ١٠٠,٥٨١	ل. س ١٠٠,٥٨١
مصاريف متنوعة	٣٧٥,٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠
المجموع	٣٧٥,٦٠٠,٥٨١	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.

٢٩. الأرصدة الدائنة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٣٨١,٠٣٧,١٨٩/ ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
دفعات مقدمة من الزبائن	ل. س ١٦٧,١٢٣,١٨٩	ل. س ٢٢٨,٧٠١,٩١٤
أرصدة دائنة أخرى	٢١٣,٩١٤,٠٠٠	٣,٧١٠,٣٣٢
المجموع	٣٨١,٠٣٧,١٨٩	٢٣٢,٤١٢,٢٤٦

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

٣٠. صافي مبيعات الإنتاج التام:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٧٢,٥٧٠,١٥٤,٧١٠/ ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
--------	---------------------	---------------------

ل. س	ل. س	
١٥,١٣١,٧٩١,٩٦٥	٢٣,١٤٦,٣٦٠,٠٠٠	مبيعات إنتاج تام / شورتينغ لجين + رغد
٣,١٤٢,٩٤٥,٧٢٠	٧٩٠,٥٧٤,٨٠٠	مبيعات إنتاج تام / زيت دوار
٢٤,٠٦١,٢٥٦,٣٠٢	٤٨,٦٣٣,٢١٩,٩١٠	مبيعات إنتاج تام / سمون لجميع الماركات
٤٢,٣٣٥,٩٩٣,٩٨٧	٧٢,٥٧٠,١٥٤,٧١٠	المجموع

٣١. صافي مبيعات مخلفات الإنتاج:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /١٦٤,٥٩٦,٠٠٠/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	البيان
ل. س	ل. س	
١١٢,٤٢٤,٥٠٠	١٦٤,٥٩٦,٠٠٠	مبيعات مخلفات إنتاج / حموض دسمة
٧٠٢,٠٠٠	-	مبيعات مخلفات إنتاج / سوبستوك صابون
١٥٨,٧٧٩,٢٨٠	-	مبيعات مخلفات إنتاج / لنت وكسبة قشر بذور
٢٧١,٩٠٥,٧٨٠	١٦٤,٥٩٦,٠٠٠	المجموع

- بلغت كمية الحموض الدسمة المباعة /٣٥/ طن تقريبا بقيمة /١٦٤,٥٩٦,٠٠٠/ ل. س

٣٢. تكلفة البضاعة المباعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٤٨,١٥٤,٦٨٠,٩٠٩/، وهو يمثل ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	البيان
ل. س	ل. س	
٢٣,٣٦١,١٣٧,٢٠٩	٤٤,٨١٤,٥٧٢,٢٥٢	مستلزمات الإنتاج ومواد أولية للبضاعة المباعة
٥٣٥,٥٨٠,٨٧٧	٧٧٧,١٨٤,٤٧٧	<u>رواتب وأجور</u> رواتب وأجور العمال
٥٥٨,٢١٩,٨١٦	١,٣٦٥,٩٢١,٦٦٩	<u>مصاريف غير مباشرة</u> كهرباء ومحروقات
١٧١,٦٣١,٣٧٩	٢٠٠,٤٧٤,٦٥٦	صيانة ولوازم مختلفة
٣,٥١٣,٩٥٤,٢٣٤	٩٩٦,٥٢٧,٨٥٥	مصاريف أخرى
٢٨,١٤٠,٥٢٣,٥١٥	٤٨,١٥٤,٦٨٠,٩٠٩	المجموع

٣٣. مصاريف البيع والتوزيع:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٢٤٩,٤٠٦,٤١٧/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	البيان
ل. س	ل. س	

رواتب وأجور / التسويق	٥٢,٨٧٤,٠٢٧	٣٢,٠٨٤,٤٦٣
لوازم مختلفة / التسويق	٢٣٠,٢٧٠	٩٧٢,٦٧١
مستلزمات خدمية / التسويق	١٩٥,٩٧٢,٨٩٩	١٣٨,٥٢٣,٩١١
اهتلاكات / التسويق	٣٢٩,٢٢١	٣٢٨,٩٤٤
مصاريف أخرى	-	-
المجموع	٢٤٩,٤٠٦,٤١٧	١٧١,٩٠٩,٩٨٩

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

٣.٤. المصاريف الإدارية والعمومية:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٢٣٨,١٦٧,٧٦٢/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
رواتب وأجور / الإدارة	١٩٧,٢٤٢,٥٥٧	٩٣,٢٩٣,٠٨٠
لوازم مختلفة ومحروقات / الإدارة	٣٧,٥٧٩,١٩٧	٢٠,٨٦٨,٦١٦
اهتلاكات / الإدارة	٣٧٠,٠٠٨	٦٩٦,٣٦٩
مصاريف أخرى	٢,٩٧٦,٠٠٠	٣,٩٠٩,٤٠٠
المجموع	٢٣٨,١٦٧,٧٦٢	١١٨,٤٤٠,٧٩٢

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

٣.٥. مصاريف مالية (تكاليف التمويل):

البيان	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
مصاريف مالية (تكاليف التمويل)	٥٥,٦١١,١١١	-
المجموع	٥٥,٦١١,١١١	-

- 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.

٣.٦. الإيرادات الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٢٦٧,٤٠٤,٧٦٤/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
أجور مستودعات وأجور وزن قبان	٧٧,٥٠٧,١٨٣	١٦٠,٠١٠,٦٩١

١٠٨,٦٥٠,١٤٠	١٣٠,٥١٧,٦٨٢	فوائد دائنة أرباح وديعة لدى الهيئة العربية
٢٥,٣٧١,٩٠٥	٥٩,٣٧٩,٨٩٩	قيمة هوالك مختلفة وأجور سيارات للغير وتحليل مخابر للغير
٢٩٤,٠٣٢,٧٣٦	٢٦٧,٤٠٤,٧٦٤	المجموع

٣٧. مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع الأجنبي:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /١,٤٩٢,٧١٤,٠٦٨/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	البيان
ل. س	ل. س	
٤,٢٦٢,٤٧١,١٩٤	١,٤٩٢,٧١٤,٠٦٨	مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع الأجنبي
٤,٢٦٢,٤٧١,١٩٤	١,٤٩٢,٧١٤,٠٦٨	المجموع

٣٨. مصروف مخصص التزامات أخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /١,٥٤٣,٧٢٣,١٨٦/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	البيان
ل. س	ل. س	
٩٥٧,٣٣٥,١١٢	١,٥٤٣,٧٢٣,١٨٦	مخصص التزامات أخرى
٩٥٧,٣٣٥,١١٢	١,٥٤٣,٧٢٣,١٨٦	المجموع

٣٩. مصروف مخصص خسائر إئتمانية :

هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /١,٠٩٧,٢١٨,٠٦٤/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	البيان
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	
ل. س	ل. س	
-	١,٠٩٧,٢١٨,٠٦٤	مخصص خسائر إئتمانية
-	١,٠٩٧,٢١٨,٠٦٤	المجموع

تم تخصيص مبلغ (١,٠٩٧,٢١٨,٠٦٤) ل. س لعام ٢٠٢٢ وفق القرارات الناطمة بنسبة ٣٠٪ من الأموال المودعة في الجمهورية اللبنانية.

٤٠. مصروف مخصص مسؤولية اجتماعية:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٢٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	البيان
ل. س	ل. س	

١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	مسؤولية إجتماعية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

٤١. حصة الصندوق التعاوني:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /١٥,٠٠٠,٠٠٠/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	البيان
ل. س	ل. س	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	حصة الصندوق التعاوني
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

٤٢. مكافأة العاملين السنوية:

رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /١٥٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	البيان
ل. س	ل. س	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة العاملين السنوية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

٤٣. حصة تعويض نهاية الخدمة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٥٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	البيان
ل. س	ل. س	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	تعويض نهاية الخدمة للعاملين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

٤٤. ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ /٢,٣١٥,٥٨٤,٧٨٠/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
ضريبة دخل الأرباح	٢,٣١٥,٥٨٤,٧٨٠	١,٤٣٦,٠٠٢,٦٦٧
المجموع	٢,٣١٥,٥٨٤,٧٨٠	١,٤٣٦,٠٠٢,٦٦٧

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:

إجمالي الربح قبل الضريبة	٢٢,٩٢١,٠٦٢,٠٩٣
يخفف مكاسب أسعار صرف غير محققة	(١,٤٩٢,٧١٤,٠٦٨)
يضاف: مصرف مخصص التزامات أخرى	١,٥٤٣,٧٢٣,١٨٦
الربح الخاضع للضريبة	٢٢,٩٧٢,٠٧١,٢١١
ضريبة الأرباح ١٤ ٪	٣,٢١٦,٠٨٩,٩٧٠
١٠ ٪ من الضريبة لقاء إعادة الإعمار	٣٢١,٦٠٨,٩٩٨
١٠ ٪ من الضريبة لقاء إدارة محلية	٣٢١,٦٠٨,٩٩٨
إجمالي ضريبة الدخل مع الإضافات	٣,٨٥٩,٣٠٧,٩٦٦
حصة الشركة من الضريبة ٦٠ ٪	٢,٣١٥,٥٨٤,٧٨٠
مخصص التزامات أخرى ٤٠ ٪	١,٥٤٣,٧٢٣,١٨٦

٤٥. حصة السهم من الربح:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
الربح بعد حجز الضريبة	٢٠,٦٠٥,٤٧٧,٣١٣	١٦,١١٥,١٩١,٦٢٢
عدد الأسهم	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٧٠٤,٥٠٥
حصة السهم من الأرباح بعد حجز الضريبة	١,٣٧٣,٧	١,٠٩٥,٩٤

بلغ ربح السهم بعد اقتطاع ضريبة دخل الأرباح ١,٣٧٣,٧ ل. س للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ /١٥,٠٠٠,٠٠٠/ سهم مقارنة بنفس الفترة من عام ٢٠٢١ حيث بلغت الأرباح ١,٠٩٥,٩٤ ل. س للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ /١٤,٧٠٤,٥٠٥/ سهم.

٤٦. 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.

٤٦-١. 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 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.

٤٦-٢. 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.

٤٦-٣. 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.

٤٦-٣-١. خطر العملات:

تعرض 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.

٤٦-٣-٢. 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.

٤٦-٣-٣. 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.

٤٦-٣-٤. 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 تغييرات في سياسة الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة.

٤٧. 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.

٤٨. توزيعات أسهم الخزينة:

- إفصاح طارئ رقم (٢٥/ص/٢٢) تاريخ ٢٠٢٢/٠٧/٠٧ يتضمن: " لاحقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (٠٢/١٥) تاريخ ٢٠٢٢/٠٦/١٣ فقد قرر مجلس الإدارة التالي: عرض اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أسهم خزينة الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية والبالغه /٢٩٥,٤٩٥/ سهم بنسبة /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 الاهلية لصناعة الزيوت النباتية المعقد بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٢٥ والذي تقرر فيه توزيع أسهم الخزينة على النحو المذكور.

٤٩. 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١ بتاريخ ٢٠٢٣/٠١/١٦