



Our Ref :

الرقم : هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية
دائرة الإفصاح

استمارة الإفصاح رقم (٢)

استمارة خاصة بالإفصاح عن النتائج المرحلية للفترة : ٢٠٢٢ / ٠٣ / ٣١

أولاً : معلومات عامة عن الشركة :

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

النشاط الرئيسي للشركة : إنتاج وبيع السمون والزيوت النباتية .

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

رأس المال المصرح به والمدفوع وعدد الأسهم المصدرة :

رأس المال المصرح به	رأس المال المدفوع	عدد الأسهم	عدد المساهمين
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	3,646

رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والجهات التي يمثلونها :

الرقم	الاسم	الصفة	الجهة التي يمثلها	نسبة الملكية
١	الدكتور محمد بن حسن العسيري	رئيس مجلس الإدارة	الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي	٤٠ %
٢	الدكتور بديع برهان الدروبي	نائب رئيس مجلس الإدارة	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 %

المدير التنفيذي (المدير العام المكلف)	الأستاذ : مهند سليمان الأذن
مدقق الحسابات	الدكتور : أحمد رضوان سليم الشرابي
عنوان ورقم هاتف وفاكس الشركة وموقعها الإلكتروني	سوريا - حماة - طريق حلب الدولي - مفرق معمل الحديد هاتف : ٢٥٢٤٥١٠ (٠٣٣) فاكس : ٢٥٢٤٥١٢ (٠٣٣) البريد الإلكتروني : avoco@scs-net.org

قيمة السهم :

القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة السوقية نهاية الفترة
----------------	-----------------	-----------------------------

الشركة الأهلية للزيوت النباتية

(شركة مساهمة مغفلة عامة)

المعلومات المالية المرحلية الموجزة وتقرير مراجعة معلومات مالية مرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢

(غير مدققة)

الجمهورية العربية السورية	
هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية	
الرقم	١٧١٣
التاريخ	٢٠٢٢/٦/٢٥
البريد الإلكتروني	

جدول المحتويات

٣-٢	.....	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة المعلومات المالية المرحلية الموجزة:
٥-٤	.....	بيان المركز المالي المرحلي الموجز
٦	.....	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز
٧	.....	بيان توزيع الأرباح/ (الخسائر) المرحلي الموجز
٨	.....	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز
٩	.....	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
٤٧-١٠	.....	إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموجزة

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني



تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة

إلى السادة المساهمين المحترمين

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية

شركة مساهمة مغفلة عامة

حماء - سورية

لقد راجعنا بيان الوضع المالي المرحلي الموجز المرفق للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية ش.م.م. عامة، كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ وكل من بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز، والتغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز، والتدفقات النقدية المرحلي الموجز لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ.

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

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق حسابات مستقل عن المنشأة" والذي يتطلب أن تمثل متطلبات قواعد السلوك النهي وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة وذلك ضمن الحدود المنصوص عليها في القوانين المعمول بها في الجمهورية العربية السورية. تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراءات الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإننا لا يمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.



الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" والأنظمة المرحلية في الجمهورية العربية السورية.

أمور أخرى

- إن نطاق مراجعتنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى التزام الشركة بتطبيق أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية، وذلك بما يتوافق مع نطاق معيار المراجعة الدولي رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة".
- إن البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ دققت من قبل مدقق حسابات مستقل آخر والذي أصدر رأياً غير متحفظ بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠٢٢.

حماد_سورية

٢٠ تموز ٢٠٢٢

المحاسب القانوني
أحمد رضوان الشرايبي



٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ آذار ٢٠٢٢	الإيضاحات
ل. س (مدققة)	ل. س (غير مدققة)	
١,٨٢٩,٤٣٨,٣٩٥	١,٨٢٩,٤٣٨,٣٩٥	الموجودات الثابتة
١,٦٢٧,٥٣٠	١,٦٢٧,٥٣٠	إجمالي الموجودات الثابتة
(١,٦٢٧,٥٣٠)	(١,٦٢٧,٥٣٠)	قيمة سيارات مسروقة
(١,٢٧٨,٤١٥,٩٤٩)	(١,٢٩٨,٢٧١,٣٥٥)	مخصص سيارات مسروقة
٥٥١,٠٢٢,٤٤٦	٥٣١,١٦٧,٠٤٠	يخفف: الإهلاكات المتراكمة
		صافي الموجودات الثابتة
٦٢,٥٧٢,٧٣٢	٦٢,٥٧٢,٧٣٢	الموجودات المتداولة
(٦٠,٢٨٦,٧٣٧)	(٦٠,٢٨٦,٧٣٧)	إجمالي الزبائن
(٢,٢٨٥,٩٩٥)	(٢,٢٨٥,٩٩٥)	يخفف: مؤونة الديون المشكوك فيها
-	-	يخفف: مخصص حسومات الزبائن الجامدة
١,٧٧٤,٠٨٨,٨٤٧	١,٧٦٧,٦٦٦,٠٠٢	صافي الزبائن
١,١٩٢,٦١٧,٩٣٥	٣,٥٣٠,٤٥١,٥٤٨	مخزون الموجودات المختلفة
٣٧,٥٧١,٥٣٠	-	مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي
٧,٠٢٤,٥٥٦,٦٠٤	١٠,٤٠٢,٤٠٣,٨١٩	الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها
١٧٦,٧١٤,٦٩٧	٢٠٤,٠٢٥,٩٨٣	أمانات لدى الغير
٧,٠٦٤,٨٣٩	٧٥,٠٢٦,٥٤٦	تأمينات وسلف وذمم
٢٤٨,٦٧١,٨١٦	١٦٨,١٤٣,٤١٦	حسابات مدينة مختلفة
١٨,٨٢٩,٦٠٠,٩٥٠	٢٣,٤١٧,٤٧٧,٢٣٥	أرصدة مدينة أخرى
٢٩,٢٩٠,٨٨٧,٢١٨	٣٩,٥٦٥,١٩٤,٥٤٩	النقد في الصندوق ولدى المصارف
٢٩,٨٤١,٩٠٩,٦٦٤	٤٠,٠٩٦,٣٦١,٥٩٠	إجمالي الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قندقجي




المدير العام

م مهند الأذن



المدير المالي

أنس شيخ عثمان



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

حقوق الملكية

١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال المكتتب به والمسدد (١٥ مليون سهم × ١٠٠ ل.س للسهم)
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	احتياطي قانوني
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	احتياطي اختياري
٨,٦١٨,٦٦٠,٧٢٥	٨,٦١٨,٦٦٠,٧٢٥	١٦	مكاسب غير محققة (تقييم القطع)
(٧٧١,٩٩٨,١٦٢)	(٧٧١,٩٩٨,١٦٢)	١٧	أسهم خزينة الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية
١٣,٤٠٠,٨٣٦,٠٣٠	١٩,٨١٦,٨٢٠,٤١٠	١٨	الأرباح/ (الخسائر) المتراكمة
٢٥,٧٤٧,٤٩٨,٥٩٣	٣٢,١٦٣,٤٨٢,٩٧٤		إجمالي حقوق الملكية

المطلوبات

٥١٧,٧١٨,٥١٣	٥٠٢,٤٥٢,٦٧٠	١٩	توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
٢٦,٤٨١,٢٠٠	٢٦,٤٨١,٢٠٠	٢٠	الموردون
-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	سندات وتسهيلات مصرفية
١٣٤,٧٨٤,٣٨٦	١٣٤,٧٨٤,٣٨٦	٢٢	مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين
٩٠,٧٩٤,٧١٧	٨٣,٧٧٩,٤٠٠	٢٣	دائون متنوعون
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤	مسؤولية اجتماعية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	حصة الصندوق التعاوني العمالي
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦	منحة العاملين السنوية
١,٥٢٨,٨٦٦,٧٦١	٢,٠٤٧,٠٨٠,٨٨٥	٢٧	مخصص التزامات أخرى
١,٤٣٦,٠٠٢,٦٦٧	٢,٢١٣,٣٢٣,٨٥٣	٢٨	مخصص ضريبة دخل الأرباح
٢,٣٥٠,٥٨١	١٠٠,٥٨١	٢٩	مصاريف مستحقة غير مدفوعة
٢٣٢,٤١٢,٢٤٦	٢,٢٩٩,٨٧٥,٦٤١	٣٠	أرصدة دائنة أخرى
٤,٠٩٤,٤١١,٠٧١	٧,٩٣٢,٨٧٨,٦١٦		إجمالي المطلوبات
٢٩,٨٤١,٩٠٩,٦٦٤	٤٠,٠٩٦,٣٦١,٥٩٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قندقجي



المدير العام

م مهند الأذن

(Handwritten signature)

المدير المالي

نس شيخ عثمان

(Handwritten signature)

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

كما في ٣١ آذار ٢٠٢١	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	الإيضاحات
ل. س (غير مدققة)	ل. س (غير مدققة)	
٧,١١٥,٦٣١,٣٣٥	٢١,١٥٢,٨٦٣,٤١٠	٣١
١١,٦٢٨,٨٠٠	٢٤,٦٩٦,٠٠٠	٣٢
٧,١٢٧,٢٦٠,١٣٥	٢١,١٧٧,٥٥٩,٤١٠	
(٢,٨٧٢,١٠٢,١٨٥)	(١٣,٣٣٥,٣١٨,٥٢٥)	٣٣
٤,٢٥٥,١٥٧,٩٥٠	٧,٨٤٢,٢٤٠,٨٨٥	
(٣٨,٧٧٠,٩٧١)	(٥٨,٦٢٢,٨٧٦)	٣٤
(١٩,٧٨٣,٩٤٧)	(٤٣,٩٥٦,٨٤٤)	٣٥
-	(٥٥,٦١١,١١١)	٣٦
(٥٨,٥٥٤,٩١٨)	(١٥٨,١٩٠,٨٣١)	
٤,١٩٦,٦٠٣,٠٣٢	٧,٦٨٤,٠٥٠,٠٥٤	
٣٤,٠١٤,٢٥٥	٢٧,٤٦٩,٦٣٥	٣٧
(٢٨٤,٢٩٧,٤٨٢)	(٥١٨,٢١٤,١٢٣)	٣٨
٣,٩٤٦,٣١٩,٨٠٥	٧,١٩٣,٣٠٥,٥٦٦	
(٤٢٦,٤٤٦,٢٢٣)	(٧٧٧,٣٢١,١٨٦)	٣٩
٣,٥١٩,٨٧٣,٥٨٢	٦,٤١٥,٩٨٤,٣٨٠	
٢٣٧,٧٩	٤٣٦,٣٣	٤٠

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي



المدير العام

م مهند الأذن

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

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

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة
بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز
للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢

رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢١	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	المكاسب غير المحققة من تقييم القطع	الأرباح / (الخسائر) المتراكمة	أسهم الخزينة	مجموع حقوق المساهمين
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٦,٧٧٦,٣٠٢	٤٠٩,٢١٠,٨٢٦	٤,٣٥٦,١٨٩,٥٣١	٤,٧٣١,٩١١,٠٧٧	-	١٢,٠٨٤,٠٨٧,٧٣٦
					٢,٩٢٧,٩٢٥,٦١١		٢,٩٢٧,٩٢٥,٦١١
		٣٩٤,٦٣١,٩٨١					٣٩٤,٦٣١,٩٨١
			١٩٧,٣١٥,٩٩٠				١٩٧,٣١٥,٩٩٠
					٤٦٧,٣٩٧	(٤٧٢,٢٢٩,٢٧٨)	(٤٧٢,٢٢٩,٢٧٨)
					(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)		٤٦٧,٣٩٧
					(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)		(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
					(١,٤٨٠,٢٥٠,٠٠٠)		(١,٤٨٠,٢٥٠,٠٠٠)
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٨١,٤٠٨,٢٨٣	٦٠٦,٥٢٦,٨١٦	٤,٣٥٦,١٨٩,٥٣١	٥,٩٨٠,٠٥٤,٠٨٥	(٤٧٢,٢٢٩,٢٧٨)	١٣,٤٥١,٩٤٩,٤٣٧
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	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
					٦,٤١٥,٩٨٤,٣٨٠		٦,٤١٥,٩٨٤,٣٨٠
							-
							-
							-
							-
							-
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٦١٨,٦٦٠,٧٢٥	١٩,٨١٦,٨٢٠,٤١٠	(٧٧١,٩٩٨,١٦٢)	٣٢,١٦٣,٤٨٢,٩٧٤

عضو مجلس الإدارة المفوض
م. محمد أمين قندقي

المدير العام
م مهند الأذن

المدير المالي
أنس شيخ عثمان

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

٢٠٢١ آذار ٣١	٢٠٢٢ آذار ٣١	نسب التخفيضات	
ل. س	ل. س		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
٣,٩٤٦,٣١٩,٨٠٥	٧,١٩٣,٣٠٥,٥٦٦		صافي الربح الحقيقي قبل الضريبة والاحتياطي القانوني
(٤٢٦,٤٤٦,٢٢٣)	(٧٧٧,٣٢١,١٨٦)	% ١٤	يخفيض / ضريبة دخل الأرباح
(٣٩٤,٦٣١,٩٨١)	-	% ١٠	يخفيض / الاحتياطي القانوني
٣,١٢٥,٢٤١,٦٠١	٦,٤١٥,٩٨٤,٣٨٠		صافي الربح الحقيقي القابل للتوزيع
(١٩٧,٣١٥,٩٩٠)	-	% ٥	يخفيض / الاحتياطي الاختياري
٢,٩٢٧,٩٢٥,٦١١	٦,٤١٥,٩٨٤,٣٨٠		صافي الربح القابل للتوزيع
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح به
١٠٠	١٠٠		قيمة السهم الواحد
١٤,٨٠٢,٥٠٠	١٤,٧٠٤,٥٠٥		عدد الأسهم
٢٦٦,٦٠	٤٨٩,١٩		إجمالي حصة السهم الواحد
% ٢٦٦,٦٠	% ٤٨٩,١٩		إجمالي نسبة ربح السهم الواحد
١٩٧,٨٠	٤٣٦,٣٣		حصة السهم الواحد القابل للتوزيع
% ١٩٧,٨٠	% ٤٣٦,٣٣		نسبة ربح السهم الواحد

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي



المدير العام

م مهند الأذن

المدير المالي

آس شيخ عثمان

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

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

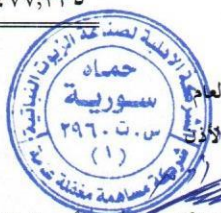
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢

كما في ٣١ آذار ٢٠٢١	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	الإيضاح
ل. س (غير مدققة) ٣,٩٤٦,٣١٩,٨٠٥	ل. س (غير مدققة) ٧,١٩٣,٣٠٥,٥٦٦	صافي الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
٢٨٤,٢٩٧,٤٨٢	٥١٨,٢١٤,١٢٤	٢٧ التعديلات غير النقدية لمطابقة صافي الربح قبل الضريبة مع صافي التدفقات النقدية
١٠,٩٢٥,٧٦٢	١٩,٨٥٥,٤٠٦	٣ مخصص التزامات أخرى
٤,٢٤١,٥٤٣,٠٤٩	٧,٧٣١,٣٧٥,٠٩٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
(٥٦,١٩٣,٦٣٢)	٦,٤٢٢,٨٤٥	النقص / (الزيادة) في مخزون الموجودات المختلفة
١,٤٨٤,٣٥٢,٨٩٧	(٢,٣٣٧,٨٣٣,٦١٣)	النقص / (الزيادة) في مخزون الإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي
٤٥,٣٦٩,٥٥٠	٣٧,٥٧١,٥٣٠	النقص / (الزيادة) في الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٣٧٧,٨٤٧,٢١٥)	٨ النقص / (الزيادة) في الأمانات لدى الغير
(١٨٤,٦٣٧,٦٧٨)	(٢٧,٣١١,٢٨٦)	النقص / (الزيادة) في السلف والتأمينات
٩٨٣,١٨٣	(٦٧,٩٦١,٧٠٧)	النقص / (الزيادة) في الحسابات المدينة المختلفة
(١٠,٠٧٤,١٧١)	٨٠,٥٢٨,٤٠٠	النقص / (الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى
٢٦٨,٧٠٧,٧١١	(٧,٠١٥,٣١٧)	(النقص) / (الزيادة) في الدائون المتنوعون
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(النقص) // (الزيادة) في منحة العاملين السنوية
(٢,٧٨٦,٥٣٥,٢٨٢)	(١٥,٢٦٥,٨٤٣)	١٩ (النقص) // (الزيادة) في توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(النقص) // (الزيادة) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
١٢٩,٠٦٣,٨٢٠	٢,٠٦٧,٤٦٣,٣٩٥	(النقص) // (الزيادة) في الأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٧٨١,٢٢٩,٤٤٧	٤,٠٨٧,٨٧٦,٢٨٥	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
-	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	-	(النقص) // (الزيادة) في السندات والتسهيلات المصرفية
٢,١٠٦,٢٨٦,٣٦٥	-	١٨ (النقص) في الأرباح المتراكمة
٢,١٠٦,٢٨٦,٣٦٥	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
-	-	فروقات أسعار الصرف وما في حكمه
٥,٨٨٧,٥١٥,٨١٢	٤,٥٨٧,٨٧٦,٢٨٥	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٦١٨,٥٨٤,٤٨٤	١٨,٨٢٩,٦٠٠,٩٥٠	النقدية وشبه النقدية في ١ كانون الثاني
٧,٥٠٦,١٠٠,٢٩٦	٢٣,٤١٧,٤٧٧,٢٣٥	النقدية وشبه النقدية في ٣١ آذار

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي



المدير العام

م مهند الأتوني

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

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

١. معلومات عن الشركة:

- الشركة الأهلية للزيوت النباتية بحماة هي شركة مساهمة مغفلة عامة تأسست بتاريخ ١٩٩٥/٠٧/٠٣، وغايتها إقامة مشروع لإنتاج الزيوت النباتية والسمن النباتي وما يرتبط بهذه الصناعة من صناعات تفرع 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 المبنقة عن منظمات العمل العربي المشترك بـ (٤٠٪) من رأسمال الشركة، ويتوزع (٦٠٪) من أسهم الشركة على (٣,٦٣٠) مساهماً جميعهم من صغار المساهمين حيث لا تتجاوز مساهمة الغالبية العظمى منهم الـ (٥٠٠) سهم.
- يبلغ عدد العاملين في الشركة حوالي (٢٢٦) عاملاً جميعهم مسجلون في التأمينات الاجتماعية.
- يتكون مجلس إدارة الشركة من السادة:

الرقم	الاسم	الصفة	الجهة التي يمثلها	نسبة الملكية
١	الدكتور محمد بن حسن العسيري	رئيس مجلس الإدارة	الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي	٤٠ %
٢	الدكتور بديع برهان الدروي	نائب رئيس مجلس الإدارة	مستقل	٠,٣٣ %
٣	المهندس: محمد أمين فندقي	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 سنتام تبدأ من تاريخ ٢٠٢١/٣/٣٠ والمدير العام للشركة هو 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 - المرزعة - لجين - الزهور - ماسة الأهلية)، وتختلف مكوناتها من نوع إلى آخر.
- وزيت القطن وزيت الدور اللذين تنتجهما الشركة تباع بأحد الأسماء الستة المذكورة.

- نظام الجودة:
أتمى فريق تدقيق نظام إدارة الجودة ISO ٩٠٠١ عملية التدقيق لدى الشركة وقرر استمرار منح شهادة الجودة لغاية عام ٢٠٢٣.
- المصاعب التي تواجهها الشركة:
الأزمة العامة التي يواجهها القطر الحبيب وتبعاتها الاقتصادية فيما يتعلق بتقلب سعر الصرف وصعوبة الاستيراد والنقل واستحراق المواد الأولية، وعدم استثمار كامل الطاقة الإنتاجية للشركة، بالإضافة لعدم تغطية المصرف المركزي لكافة احتياجات الشركة من القطع الأجنبي.
- أداء الشركة:
أنتجت الشركة خلال عام ٢٠٢٢ كمية/٢,٣٢١ طن من مختلف أنواع السمون، ويكون إنتاج الشركة قد ارتفعت بمقدار ٧٦,٦٦٪ مقارنة مع عام ٢٠٢١.
- الجدول التالي يبين كميات الإنتاج خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

م	البيان	٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢١
١	سمون / طن	٢,٣٢١	١,٣١٣
٢	زيوت / طن	-	-
	المجموع	٢,٣٢١	١,٣١٣

إن ضعف إنتاج الزيت في عام ٢٠٢٢ يعود إلى صعوبة عمليات استيراد زيت الدوار وفق سياسات الشركة المتبعة من حيث ضمان حقوق الشركة في حال فشل عملية الاستيراد، وتقوم الشركة حالياً على فتح منافذ جديدة لاستيراد كميات جيدة من هذه الزيوت.

- كمية الإنتاج المباع:
بلغت كمية الإنتاج المباع خلال عام ٢٠٢٢/٢,١٥٣ طن من مختلف أنواع السمون، وبذلك ارتفعت بمقدار ٥٧,٤٩٪ مقارنة مع عام ٢٠٢١.
- وفي الجدول التالي نبين كميات الإنتاج المباع خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

م	البيان	٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢١
١	سمون / طن	٢,١٥٣	١,٣٦٧
٢	زيوت / طن	-	-
	المجموع	٢,١٥٣	١,٣٦٧

٢. أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة:

٢-١-١ أسس إعداد البيانات المالية:

- ٢-١-١-١. تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير.
- ٢-١-١-٢. أساس القياس:
- تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
- ٢-١-١-٣. العملة الوظيفية وعملة عرض البيانات المالية:
- تم إعداد وعرض البيانات المالية بالليرة السورية وهي العملة الوظيفية للشركة.
- ٢-١-١-٤. 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 والافتراضات المتعلقة بما على نحو مستمر، كما يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في أية فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

٢-٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية:

٢-٢-٢-١ 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 تدفقاتها 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 (الحسارة الضريبة) 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 (الحسارة الضريبة) 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، فإننا 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 تقترضها 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 - 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 يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو 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 العادلة ((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) تؤول 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 الرمييلة 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 الرمييلة أو مشروعه المشترك. تنص

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

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

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

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

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

أول كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر

لا تسمح التعديلات بصم 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 لما لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في القوائم المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات للمرة الأولى.

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

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

النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، أول كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر

والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء- تعريف التقديرات المحاسبية
نستبدل التعديلات تعرف التقديرات المحاسبية بتعريف التغيير في التقديرات
المحاسبية بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي " المبالغ التقديرية
في القوائم المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس " تم حذف تعريف التغيير
في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، احتفظ المجلس بمفهوم التغييرات في
التقديرات المحاسبية مع المعيار مع التوضيحات التالية:

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الضرائب - الضرائب الموجلة أول كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح مع التطبيق المبكر

المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.

تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي، بموجب
التعديلات لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي 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 الموجلة ذات الصلة، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل
يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢). يضيف
المجلس أيضاً مثالاً توضيحياً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) الذي يوضح كيفية
تطبيق التعديلات. تنطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد
بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة،
تعترف المنشأة بما يلي:

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

- حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار.
- إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات الماثلة 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.

٢-٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة:

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

٢-٣-٣.١ 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 IFRS ١٥.

مبيعات البضائع

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

٢-٣-٣.٢ 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.

٢-٣-٣.٣ 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 بالبند النقدي 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.

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 السائدة في تاريخ المعاملة. هذا ويتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر.

٤-٣-٢. بيان التدفقات النقدية:

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

٥-٣-٢. الأدوات المالية:

١-٥-٣-٢. 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 مكتونة 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 الآخرأدوات الدين

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

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- ينتج عن الأحكام التعاقدية لأصل مالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ بالإضافة إلى الفائدة على أصل المبلغ القائم.

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

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو الأصول المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية التي من المزم 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 مشاهدة) 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 يتم 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، 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 جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم احتساب الخسائر الائتمانية الناتجة من أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب احتساب 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 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.

٧-٣-٢. رأس المال:

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

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

الاعتراف والقياس:

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

تتضمن الممتلكات والمعدات التكلفة 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 الموضع الكائنة عليه وتكاليف الاقتراض المرسملة. تتم رسملة البرمجيات المشتراة والتي تشكل وظيفة لا تنجزاً 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 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 الإهلاك المستخدمة للفترة الحالية وفترة المقارنة كما يلي:

نوع الأصل	نسب الإهلاك السنوية
مباني وإنشاءات ومرافق	٢,٥%
آلات ومجهيزات	٥%
وسائل النقل والانتقال	٥%
عدد وأدوات وقوالب	١٥%
أثاث ومفروشات ومكاتب	١٠%

يتم مراجعة طرق الإهلاك، 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.

٣-١١. المخصصات:

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

٣-١٢. 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.

٣-١٣. تكلفة الاقتراض

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

يتم تخفيض التكاليف المتعلقة بتلك القروض بأي 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.

٣-١٤. الضرائب:

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

٣-١٥. تعويضات حماية الخدمة:

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

٣-١٦. 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 المدبنة 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 آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٥٣١,١٦٧,٠٤٠/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ آذار 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	(١,٢٩٨,٢٧١,٣٥٥)	(١,٢٧٨,٤١٥,٩٤٩)
المجموع	٥٣١,١٦٧,٠٤٠	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 المخافرات 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 يبيعه 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:

:٢٠٢٢

صافي قيمة الأصل	مجمع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	قسط الاهتلاك	إضافة واستبعاد	إجمالي قيمة الأصل	نسبة الاهتلاك
٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	أصول ثابتة	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٧,٩٤١,٩٣٨	-	-	-		١٧,٩٤١,٩٣٨	-
١٩٩,٧٤٢,٣٨٦	(٢٣٩,٢٢٨,٩١٤)	(٢٣٦,٤٨٥,٣٤٣)	(٢,٧٤٣,٥٧١)		٤٣٨,٩٧١,٣٠٠	%٢,٥
٣٢,٧٧١,٣١٨	(٨٨٩,٦٦٤,٤٧١)	(٨٨٥,٥٥٢,٨٨١)	(٤,١١١,٥٩٠)		٩٢٣,٤٣٥,٧٨٩	%٥
٦,٠٩٤,٤٩٩	(٦٣,٧١٨,٩٦٩)	(٦٣,٣٨٣,٨٧٢)	(٣٣٥,٠٩٧)		٦٩,٨١٣,٤٦٨	%٥
٢٦٧,١٠٥,١٧٦	(٩٠,٦٤١,٢٠٦)	(٧٨,٢٣٦,٧٢٠)	(١٢,٤٠٤,٤٨٦)		٣٥٧,٧٤٦,٣٨٢	%١٥
٦,٥١١,٧٢٤	(١٥,٠١٧,٧٩٥)	(١٤,٧٥٧,١٣٣)	(٢٦٠,٦٦٢)		٢١,٥٢٩,٥١٩	%١٠
٥٣١,١٦٧,٠٤٠	(١,٢٩٨,٢٧١,٣٥٥)	(١,٢٧٨,٤١٥,٩٤٩)	(١٩,٨٥٥,٤٠٦)		١,٨٢٩,٤٣٨,٣٩٥	

الأول ٢٠٢١:

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

٤. صافي الزيائن:

بلغ رصيد صافي الزيائن بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ صفر، وهي تمثل ما يلي:

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

- تقوم الشركة بمتابعة آجال ديون زيائنها 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 آذار ٢٠٢٢ مبلغ /١,٧٦٧,٦٦٦,٠٠٢ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
مخزون الموجودات المختلفة	١,٧٦٧,٦٦٦,٠٠٢ ل. س	١,٧٧٤,٠٨٨,٨٤٧ ل. س
المجموع	١,٧٦٧,٦٦٦,٠٠٢	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 العام قامت الشركة بإجراء جرد فعلي لجميع بنود مخزونها وتم مطابقة الكميات الدفترية مع الكميات الفعلية.

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

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٣,٥٣٠,٤٥١,٥٤٨/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
مخزون المواد الأولية	١,٧٠٣,٧٦٣,٧٢٢	٣,٥٤,٩٤٩,٤٥٨
مخزون المواد المساعدة	٤٥٤,٣٦٨,٨٩٢	٤٣٦,٥٣٤,٨٣٨
مخزون الإنتاج التام	١,٣٤٠,٤٠٠,٠٦٩	٤١١,٠١٩,٧٢٩
مخزون النواتج الثانوية (مخلفات الإنتاج)	٣١,٩١٨,٨٦٥	١١٣,٩١٠
المجموع	٣,٥٣٠,٤٥١,٥٤٨	١,١٩٢,٦١٧,٩٣٥

- 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 والزيت النباتية الجاهزة للبيع، وتعتمد الشركة في تقييم هذا المخزون على أساس (سعر التكلفة أو صائني القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل).
- مخزون النواتج الثانوية (مخلفات الإنتاج): عبارة عن مخلفات الإنتاج.

٧. الإعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتنا:

البيان	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتنا	-	٣٧,٥٧١,٥٣٠
المجموع	-	٣٧,٥٧١,٥٣٠

٨. أمانات لدى الغير:

بلغ رصيد أمانات لدى الغير بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /١٠,٤٠٢,٤٠٣,٨١٩/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
أمانات لدى الغير (الهيئة العربية للاستثمار)	١٠,٤٠٢,٤٠٣,٨١٩	٧,٠٢٤,٥٥٦,٦٠٤
المجموع	١٠,٤٠٢,٤٠٣,٨١٩	٧,٠٢٤,٥٥٦,٦٠٤

- إن الأمانات لدى الغير تمثل ما قيمته (١٠,١٤٢,٥٦٩) درهم إماراتي بما يعادل (٦,٩٣١,٠٢٥,٩٥٢) ل. س ومبلغ (٣,٤٧١,٣٧٧,٨٦٧) ل. س 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 / ٦٨٣,٣٦ / ليرة سورية مقابل الدرهم الإماراتي في تقييم مبلغ الأمانة.

٩. تأمينات وسلف وذمم:

بلغ رصيد تأمينات وسلف وذمم بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٢٠٤,٠٢٥,٩٨٣/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
تأمينات وسلف مستوردات	١٢٥,١٧٩,٩٢٣	١٢٥,١٧٩,٩٢٣
تأمينات لدى المؤسسة العامة لحلج وتسويق الأقطان	٢٠,٦٦٠,٦٠٠	٢٠,٦٦٠,٦٠٠
تأمينات لدى شركة بيركاب تركيا لقاء تصنيع عبوات للشركة	٦٤٩,٧٠٤	٦٤٩,٧٠٤
سلف لقاء تطوير النظام المالي واستشارات قانونية	٤,٠٠٠,٠٠٠	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	٣١,٥٢١,٦٧٩	١٤,١٧٠,٩٦٥
سلف وتأمينات عامة	١٥,٩٠٦,١٧٩	٦,٢٢٥,٩٥٦
المجموع	٢٠٤,٠٢٥,٩٨٣	١٧٦,٧١٤,٦٩٧

١٠. الحسابات المدينة المختلفة:

بلغ رصيد الحسابات المدينة المختلفة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٧٥,٠٢٦,٥٤٦/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
منطقة حرة ودعاية وإعلان وتأمين المعمل وبدل إدراج في سوق دمشق لعام ٢٠٢٢	٦٨,٢٤٢,١٦٢	-
رسوم وتأمين وسائط النقل لعام / ٢٠٢٢	٨٤١,٣٧٠	١,١٢١,٨٢٥
حسابات قيد التسوية	٥,٩٤٣,٠١٤	٥,٩٤٣,٠١٤
المجموع	٧٥,٠٢٦,٥٤٦	٧,٠٦٤,٨٣٩

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

١١. الأرصدة المدينة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /١٦٨,١٤٣,٤١٦/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
سلف مدفوعة مقدماً فيول	١٨,٦٢٧,٤٨٢	٤٤,١٥٥,٨٨٢
سلف مدفوعة مقدماً محروقات	٣,٩٢٥,٩٠٤	٣,٩٢٥,٩٠٤
سلف مدفوعة مقدماً للموردين	١٤٥,٥٩٠,٠٣٠	٢٠٠,٥٩٠,٠٣٠
المجموع	١٦٨,١٤٣,٤١٦	٢٤٨,٦٧١,٨١٦

١٢. النقد في الصندوق ولدى المصارف:

بلغ رصيد النقد في الصندوق ولدى المصارف بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٢٣,٤١٧,٤٧٧,٢٣٥/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
الصناديق / سوري	١٦,٥٩٠,٨٨٦,٨٨٨	١٤,٧٤١,٦٣٩,٥٥٢
المصارف / سوري	٣,٧٣٠,٥٣٠,٨١١	٩٩١,٧٩٨,٦٠٦
المصارف / دولار	٣٢,٤١١,٤٣٧	٣٢,٤٦١,٦٧٧
المصارف / يورو	١٨,٥٦٧,٠٤١	١٨,٦٢٠,٠٥٧
المصارف / ريال سعودي	٢,٩٥٢	٢,٩٥٢
المصارف / لبناني	٤٧٢,٨٥١	٤٧٢,٨٥١
المصارف / درهم	٣,٠٤٤,٦٠٥,٢٥٥	٣,٠٤٤,٦٠٥,٢٥٥
المجموع	٢٣,٤١٧,٤٧٧,٢٣٥	١٨,٨٢٩,٦٠٠,٩٥٠

- إن الشركة تامت بتقييم أرصدة الحسابات بالقطع الأجنبي بحسب نشرة أسعار الصرف الصادرة عن المصرف المركزي، على أساس سعر الدولار (٢,٥١٢) ل س - اليورو (٢٨٤٥) ل س - الدرهم (٦٨٣,٣٦) ل س - الليرة اللبنانية (١,٦٦١٢) ل س.

١٣. رأس المال المكتتب به والمسدد:

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

١٤. احتياطي قانوني:

البيان	كما في آذار ٢٠٢٢	كما في كانون الأول ٢٠٢١
رصيد بداية الفترة	ل. س ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ل. س ١,٠٨٦,٧٧٦,٣٠٢
الاحتياطي المشكّل خلال الفترة	-	٤١٣,٢٢٣,٦٩٨
رصيد نهاية الفترة	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

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

١٥. احتياطي اختياري:

البيان	كما في آذار ٢٠٢٢	كما في كانون الأول ٢٠٢١
رصيد بداية الفترة	ل. س ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ل. س ٤٠٩,٢١٠,٨٢٦
الاحتياطي المشكّل خلال الفترة	-	١,٠٩٠,٧٨٩,١٧٤
رصيد نهاية الفترة	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

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

١٦. مكاسب غير محققة (تقييم القطع):

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٨,٦١٨,٦٦٠,٧٢٥/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في آذار ٢٠٢٢	كما في كانون الأول ٢٠٢١
مكاسب غير محققة (تقييم القطع)	ل. س ٨,٦١٨,٦٦٠,٧٢٥	ل. س ٨,٦١٨,٦٦٠,٧٢٥
المجموع	٨,٦١٨,٦٦٠,٧٢٥	٨,٦١٨,٦٦٠,٧٢٥

١٧. أسهم الخزينة:

بلغ رصيد أسهم الخزينة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٧٧١,٩٩٨,١٦٢/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

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

١٨. الأرباح/ (الخسائر) المتراكمة:

بلغ رصيد أرباح غير موزعة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /١٩,٨١٦,٨٢٠,٤١٠/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
رصيد بداية الفترة	ل. س	ل. س
	١٣,٤٠٠,٨٣٦,٠٣٠	٤,٧٣١,٩١١,٠٧٧
أرباح/ (خسائر) الفترة	٦,٤١٥,٩٨٤,٣٨٠	١٠,٣٤٨,٧٠٧,٥٥٦
المحول الى مكافآت مجلس الإدارة	-	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
فروقات ضريبة سنوات سابقة	-	٤٦٧,٣٩٧
المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	-	(١,٤٨٠,٢٥٠,٠٠٠)
المجموع	١٩,٨١٦,٨٢٠,٤١٠	١٣,٤٠٠,٨٣٦,٠٣٠

١٩. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين:

يمثل هذا الحساب ما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	البيان
ل. س	ل. س	
١٣٥,٢٣٥	١٣٥,٢٣٥	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٢
١٩٤,٦٧٢	١٩٤,٦٧٢	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٣
١٨٣,٩٦٠	١٨٣,٩٦٠	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٤
٢٤٩,٣١٨	٢٤٩,٣١٨	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٥
١,٠٤٨,٩٥٠	١,٠٤٨,٩٥٠	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٦
١,٧٨١,٠٧٦	١,٧٨١,٠٧٦	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٧
٩٢٠,٣٨٧	٩٢٠,٣٨٧	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٨
١,١٢٠,٩٥٠	١,١٢٠,٩٥٠	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٩
٢,٨٨٢,١٦٣	٢,٨٨٢,١٦٣	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٠
٦,٦٢٢,٧٥٠	٦,٥٢٢,٧٥٠	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١١
١٢,٦٢٠,٩٨٤	١٢,٤٧٢,٤٨٤	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٢
٢٢,٢٦٧,٤٧٦	٢١,٨٩٤,٩٧٦	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٣
١٨,٠٠٥,٤٠١	١٧,٧٦٢,٨٠١	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٤
١٧,٥٤٢,٩٥٢	١٧,٢٩٣,٦٩٩	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٥
٢٤,٩٣٥,٤٩٩	٢٤,٥٢٥,٩٩٩	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٦
٢٢,٨٣٢,٢٨١	٢٢,٥٣٤,٦٨١	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٧
٢٩,٩٧١,٧٣٩	٢٩,٥١٥,١٣٩	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٨
٦٠,٦٦٦,١٢٠	٥٩,٣٨٧,٧٣٠	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٩
٢٩٣,٧٢٦,٦٠٠	٢٨٢,٠١٤,٧٠٠	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٠
٥١٧,٧١٨,٥١٣	٥٠٢,٤٥٢,٦٧٠	المجموع

٢٠. الموردون:

بلغ رصيد الموردون بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٢٦,٤٨١,٢٠٠/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

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

٢١. سندات وتسهيلات مصرفية:

بلغ رصيد سندات وتسهيلات مصرفية بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

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

٢٢. مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /١٣٤,٧٨٤,٣٨٦/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

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

٢٣. الدائون المتنوعون:

بلغ رصيد الدائون المتنوعون بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٨٣,٧٧٩,٤٠٠/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في آذار ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
دائون مختلفون	٨٣,٧٧٩,٤٠٠	٩٠,٧٩٤,٧١٧
المجموع	٨٣,٧٧٩,٤٠٠	٩٠,٧٩٤,٧١٧

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

٢٤. مسؤولية اجتماعية:

بلغ رصيد حساب مسؤولية اجتماعية بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /١٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

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

- تم تشكيل مخصص عن عام ٢٠٢١ بمبلغ / ١٠,٠٠٠,٠٠٠ / ل. س وتم استخدام مخصص المسؤولية الاجتماعية عن عام ٢٠٢٠ كاملاً في عام ٢٠٢١.

٢٥. حصة الصندوق التعاوني العمالي:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /١٥,٠٠٠,٠٠٠/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

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

- تم تخصيص مبلغ (١٥,٠٠٠,٠٠٠) ل. س حصة الصندوق التعاوني العمالي للشركة عن عام ٢٠٢١، وتم استخدام مخصص الصندوق عن عام ٢٠٢٠ خلال عام ٢٠٢١.

٢٦. منحة العاملين السنوية:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /١٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

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

تم تخصيص مبلغ (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ل. س لعام ٢٠٢١ وتم صرف منحة العاملين السنوية لعام ٢٠٢٠ خلال عام ٢٠٢١.

٢٧. مخصص التزامات أخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٢,٠٤٧,٠٨٠,٨٨٥/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
رصيد بداية الفترة	١,٥٢٨,٨٦٦,٧٦١	٥٧١,٥٣١,٦٤٩
مخصص التزامات أخرى	٥١٨,٢١٤,١٢٣	٩٥٧,٣٣٥,١١٢
المجموع	٢,٠٤٧,٠٨٠,٨٨٥	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.

٢٨. مخصص ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٢,٢١٣,٣٢٣,٨٥٣/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
مصاريف مقدرة ضريبة دخل الأرباح عن عام ٢٠٢١	١,٤٣٦,٠٠٢,٦٦٧	١,٤٣٦,٠٠٢,٦٦٧
مصاريف مقدرة ضريبة دخل الأرباح عن عام ٢٠٢٢	٧٧٧,٣٢١,١٨٦	-
المجموع	٢,٢١٣,٣٢٣,٨٥٣	١,٤٣٦,٠٠٢,٦٦٧

٢٩. المصاريف المستحقة وغير المدفوعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /١٠٠,٥٨١/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

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

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

٣٠. الأرصدة الدائنة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٢,٢٩٩,٨٧٥,٦٤١/ ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
دفعات مقدمة من الزبائن	١,٦٦٣,٤٦٧,٢٥٩	٢٢٨,٧٠١,٩١٤
أرصدة دائنة أخرى	٦٣٦,٤٠٨,٣٨٢	٣,٧١٠,٣٣٢
المجموع	٢,٢٩٩,٨٧٥,٦٤١	٢٣٢,٤١٢,٢٤٦

وهي تمثل دفعات من الزبائن الذين يسددون مبالغ مسبقاً للشركة.

٣١. صافي مبيعات الإنتاج التام:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٢١,١٥٢,٨٦٣,٤١٠/ ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	كما في آذار ٢٠٢٢	كما في آذار ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
مبيعات إنتاج تام / شورتنينغ لجين + رغد	١٠,٤٨٧,٧١٠,٠٠٠	١,١٨٢,١٩٣,١٠٠
مبيعات إنتاج تام / سمون لجميع الماركات	١٠,٦٦٥,١٥٣,٤١٠	٥,٩٣٣,٤٣٨,٣٣٥
المجموع	٢١,١٥٢,٨٦٣,٤١٠	٧,١١٥,٦٣١,٤٣٥

٣٢. صافي مبيعات مخلفات الإنتاج:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٢٤,٦٩٦,٠٠٠/ ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	كما في آذار ٢٠٢٢	كما في آذار ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
مبيعات مخلفات إنتاج / حموض دسمة	٢٤,٦٩٦,٠٠٠	١١,٦٢٨,٨٠٠
المجموع	٢٤,٦٩٦,٠٠٠	١١,٦٢٨,٨٠٠

- بلغت كمية الحموض الدسمة المباعة /٣,٧/ طن تقريبا بقيمة /٢٤,٦٩٦,٠٠٠/ ل. س

٣٣. تكلفة البضاعة المباعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /١٣,٣٣٥,٣١٨,٥٢٥/، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ ل. س	كما في ٣١ آذار ٢٠٢١ ل. س
مستلزمات الإنتاج ومواد أولية للبضاعة المباعة	١٢,٥٧٩,٠٠١,٧٦٠	
<u>رواتب وأجور</u>		
رواتب وأجور العمال	١٩٤,٣٠٤,٢٢٠	
<u>مصاريف غير مباشرة</u>		
كهرباء ومحروقات	٣٦٩,٥٠٩,٦٩١	
اهتلاكات	١٩,٦٨٠,٢٢٤	
صيانة ولوازم مختلفة	٥٢,٧٨١,٨١٤	
مصاريف أخرى	١٢٠,٠٤٠,٨١٦	
المجموع	١٣,٣٣٥,٣١٨,٥٢٥	٢,٨٧٢,١٠٢,١٨٥

٣٤. مصاريف البيع والتوزيع:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٥٨,٦٢٢,٨٧٦/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ ل. س	كما في ٣١ آذار ٢٠٢١ ل. س
رواتب وأجور / التسويق	١٤,٠٠٨,٦٨٩	-
لوازم مختلفة / التسويق	٢٣٠,٢٧٠	-
مستلزمات خدمية / التسويق	٤٤,٣٠٦,٤٣٥	-
اهتلاكات / التسويق	٨٢,٤٨١	-
مصاريف أخرى	-	٣٨,٧٧٠,٩٧١
المجموع	٥٨,٦٢٢,٨٧٦	٣٨,٧٧٠,٩٧١

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

٣٥. المصاريف الإدارية والعمومية:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٤٣,٩٥٦,٨٤٤/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في آذار ٢٠٢٢	كما في آذار ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
رواتب وأجور / الإدارة	٣٥,٣٠٧,٥٢٨	-
لوازم مختلفة ومحروقات / الإدارة	٧,٤٩٣,٦١٦	-
اهتلاكات / الإدارة	٩٢,٧٠٠	-
مصاريف أخرى	١,٠٦٣,٠٠٠	١٩,٧٨٣,٩٤٧
المجموع	٤٣,٩٥٦,٨٤٤	١٩,٧٨٣,٩٤٧

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

٣٦. مصاريف مالية (تكاليف التمويل):

البيان	كما في آذار ٢٠٢٢	كما في آذار 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.

٣٧. الإيرادات الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٢٧,٤٦٩,٦٣٥/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	كما في ٣١ آذار ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
أجور مستودعات وأجور وزن قبان	٤,٢٠٩,١٣٥	٢٣,٤٢٥,٢٥٠
قيمة هوائك مختلفة وأجور سيارات للغير وتحليل مخابر للغير	٢٣,٢٦٠,٥٠٠	١٠,٥٨٩,٠٠٥
المجموع	٢٧,٤٦٩,٦٣٥	٣٤,٠١٤,٢٥٥

٣٨. مصروف مخصص التزامات أخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٥١٨,٢١٤,١٢٣/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	كما في ٣١ آذار ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
مصروف مخصص التزامات أخرى	٥١٨,٢١٤,١٢٣	٢٨٤,٢٩٧,٤٨٢
المجموع	٥١٨,٢١٤,١٢٣	٢٨٤,٢٩٧,٤٨٢

تم تشكيل مخصص فروقات ضريبية عن عام ٢٠٢٢ بمبلغ /٥١٨,٢١٤,١٢٣/ ل. س عن حصة الهيئة العربية وتشكيل مخصص فروقات الضرائب عن عام ٢٠٢٢.

٣٩. ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٢ مبلغ /٧٧٧,٣٢١,١٨٦/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في آذار ٢٠٢٢	كما في آذار ٢٠٢١
ضريبة دخل الأرباح	٧٧٧,٣٢١,١٨٦	٤٢٦,٤٤٦,٢٢٣
المجموع	٧٧٧,٣٢١,١٨٦	٤٢٦,٤٤٦,٢٢٣

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:

٧,١٩٣,٣٠٥,٥٦٦	إجمالي الربح قبل الضريبة
٥١٨,٢١٤,١٢٣	يضاف: مصرف تخصص التزامات أخرى
٧,٧١١,٥١٩,٦٨٩	الربح الخاضع للضريبة
١,٠٧٩,٦١٢,٧٥٧	ضريبة الأرباح ١٤ ٪
١٠٧,٩٦١,٢٧٦	١٠ ٪ من الضريبة لقاء إعادة الإعمار
١٠٧,٩٦١,٢٧٦	١٠ ٪ من الضريبة لقاء إدارة محلية
١,٢٩٥,٥٣٥,٣٠٩	إجمالي ضريبة الدخل مع الإضافات
٧٧٧,٣٢١,١٨٦	حصة الشركة من الضريبة ٦٠ ٪
٥١٨,٢١٤,١٢٣	مخصص التزامات أخرى ٤٠ ٪

٤٠. حصة السهم من الربح:

البيان	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢	كما في ٣١ آذار ٢٠٢١
	ل. س	ل. س
الربح بعد حجز الضريبة	٦,٤١٥,٩٨٤,٣٨٠	٣,٥١٩,٨٧٣,٥٨٢
عدد الأسهم	١٤,٧٠٤,٥٠٥	١٤,٨٠٢,٤٤٥
حصة السهم من الأرباح بعد حجز الضريبة	٤٣٦,٣٣	٢٣٧,٧٩

بلغ ربح السهم بعد اقتطاع ضريبة دخل الأرباح ٤٣٦,٣٣ ل. س للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ ١٤,٧٠٤,٥٠٥ / سهم مقارنة بنفس الفترة من عام ٢٠٢١ حيث بلغت الأرباح ٢٣٧,٧٩ ل. س للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ ١٤,٨٠٢,٤٤٥ / سهم.

٤١. 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.

٤١-١. خطر الائتمان

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

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

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

انخفاض قيمة الذمم المدينة:

يتم وضع تقدير للمبلغ القابل للتحويل 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.

٢-٤١. خطر السيولة:

تمثل 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 بأكثر 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.

٣-٤١. خطر السوق:

تمثل 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.

١-٣-٤١. خطر العملات:

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

٢-٣-٤١. خطر سعر الفائدة

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

٤١-٣-٣. خطر سعر الأوراق المالية

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

٤١-٣-٤. إدارة رأس المال

إن سياسة إدارة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على ثقة المستثمر والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. تسعى إدارة الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

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

٤٢. مبدأ الاستمرارية:

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

٤٣. الأحداث اللاحقة:

- بناءً على محضر اجتماع الهيئة العامة للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المنعقد بتاريخ ٢٠٢٢/٠٥/٠٩، تمت الموافقة بإجماع المساهمين الممثلين بالاجتماع على توصية مجلس الإدارة الخاصة بمقتراح توزيع أرباح بمبلغ /٢,٩٤٠,٩٠١,٠٠٠/ ل. س ملياران وتسعمائة وأربعون مليون وتسعمائة وواحد ألف ليرة سورية على المساهمين وبمعدل /٢٠٠/ مائتي ليرة سورية للسهم الواحد أي بواقع ربح قدره /٢٠٠٪/ من قيمة السهم عن عام ٢٠٢١.
- 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 والبالغة /٢٩٥,٤٩٥/ سهم بنسبة /٢٪/ من إجمالي الأسهم على مساهمي الشركة مجاناً على الهيئة العامة للشركة لإقراره أصولاً".

٤٤. أحداث هامة:

تعرض 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 ٢٠٢٢/٠٣/٣١

بتاريخ ٢٠٢٢/٠٦/٢١