

Our Ref :

الرقم :

هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية
دائرة الإفصاح

استمارة الإفصاح رقم (2)

استمارة خاصة بالإفصاح عن النتائج المرحلية للفترة : 2019 / 09 / 30

أولاً : معلومات عامة عن الشركة :

اسم الشركة : الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغلقة العامة - حماة .

النشاط الرئيسي للشركة : إنتاج وبيع السمون والزيوت النباتية .

تاريخ إنشاء الشركة	تاريخ السجل التجاري	تاريخ المباشرة	تاريخ الإدراج في السوق
1995 / 07 / 03	1996 / 05 / 23	2001 / 04 / 17	2008 / 10 / 13

رأس المال المصرح به والمدفوع وعدد الأسهم المصدر :

رأس المال المصرح به	رأس المال المدفوع	عدد الأسهم	عدد المساهمين
1.500.000.000	1.500.000.000	15.000.000	3.473

رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والجهات التي يمثلونها :

الرقم	الاسم	الصفة	الجهة التي يمثلها	نسبة الملكية
1	الدكتور محمد بن حسن العسيري	رئيس مجلس الإدارة	الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي	40 %
2	الدكتور بديع برهان الدروبي	نائب رئيس مجلس الإدارة	شركة العقيلة للتأمين التكافلي	4.53 %
3	المهندس : محمد أمين قندججي	عضو مفوض أول	غرفة تجارة حماة	1.66 %
4	الأستاذ : عبد الغني جواد	عضو مفوض ثاني	-	0.33 %
5	الأستاذ : عبد المنعم جعلوك	عضو	-	0.50 %

المدير التنفيذي (المدير العام المكلف)	الأستاذ : مهند سليمان الأذن
مدقق الحسابات	الأستاذ: شركة تدمير المهنية
عنوان ورقم هاتف وفاكس الشركة وموقعها الإلكتروني	سوريا - حماة - طريق حلب الدولي - مفرق معمل الحديد هاتف : 2524510 (033) فاكس : 2524512 (033) البريد الإلكتروني : avoco@scs-net.org

قيمة السهم :

القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة السوقية نهاية الفترة
100	269.90	400

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

* القيمة السوقية للشركات المدرجة .

ملخص النتائج المرحلية :

التغير %	بيانات نهاية 2018		بيانات الفترة الحالية		النتائج المرحلية المقارنة
	نفس الفترة من السنة السابقة		بيانات نصفية أو ربعية	آخر ثلاثة أشهر	
(0.40) %	4.472.398.917		4.454.373.650		مجموع الموجودات
(2.90) %	4.169.398.854		4.048.432.281		حقوق المساهمين
(35.77) %	3.493.303.745	1.253.386.085	2.243.698.125	965.585.995	صافي الإيرادات
(31.12) %	329.116.675	165.623.706	226.696.597	71.472.905	صافي الربح قبل الضريبة
(31.12) %	(27.645.801)	(13.912.392)	(19.042.514)	(6.003.724)	مخصص ضريبة الدخل
—	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	حقوق الأقلية في الأرباح
(31.12) %	301.470.874	151.711.314	207.654.083	65.469.181	صافي الدخل
(31.14) %	20.10	10.12	13.84	4.36	ربح السهم

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

منخص لأعمال الشركة والأحداث خلال الفترة :

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

تاريخ: 2019 / 10 / 13

ملاحظة :

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

المدير العام المكلف

د مهند سليمان الأذن




الشركة الأهلية للزيوت النباتية
(شركة مساهمة مغفلة عامة)

القوائم المالية المرحلية
للفترة المنتهية في 30 أيلول 2019

جدول المحتويات

2	.....	تقرير مدقق الحسابات المستقل
3	.....	بيان المركز المالي المرحلي
5	.....	بيان الدخل المرحلي
6	.....	بيان توزيع الأرباح / (الخسائر)
7	.....	بيان التدفقات النقدية المرحلي
8	.....	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
9	.....	إيضاحات البيانات المالية

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية المرحلية المختصرة إلى مساهمي الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة - بحماة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المرفقة للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة كما في 30 أيلول 2019 والتي تشمل قائمة المركز المالي وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين للأشهر التسعة المنتهية بذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

تعد الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" والأنظمة المرعية في سوريا.

إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل"، وتتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. وإن نطاق أعمال المراجعة هو أقل بكثير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية الخاصة بنهاية العام، ولذلك فإن هذا المعيار لا يتيح لنا الحصول على الأدلة اللازمة لنصبح على علم بكافة الأمور الهامة، وتبعاً لذلك فإننا لا نبدى رأي تدقيق.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، فإنه لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن البيانات المرحلية المختصرة المرفقة، لا تعبر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة كما في 30 أيلول 2019 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ وفق لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) والأنظمة والقوانين المطبقة في سورية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

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

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

أ.د. حسين القاضي

شركة تدمر المهنية محاسبون قانونيون المحدودة المسؤولة

14 تشرين الأول 2019



الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان المركز المالي المرحلي
كما يظهر في ٣٠ أيلول 2019

2018/12/31	2019/09/30	الإيضاحات	
ل.س (مدققة)	ل.س (غير مدققة)		
			الموجودات الثابتة
1,539,719,200	١,566,683,395		إجمالي الموجودات الثابتة
1,627,530	1,627,530		قيمة سيارات مسروقة
(1,627,530)	(1,627,530)		مخصص سيارات مسروقة
(1,119,208,587)	(1,168,505,699)		يخفيض: الإهلاكات المتراكمة
420,510,613	398,177,696	3	صافي الموجودات الثابتة
			الموجودات المتداولة
66,472,732	62,922,732		إجمالي الزبائن
(56,000,000)	(56,000,000)		يخفيض: مؤونة الديون المشكوك فيها
(2,285,995)	(2,285,995)		يخفيض: مخصص حسميات الزبائن الجامدة
8,186,737	4,636,737	4	صافي الزبائن
432,621,804	486,602,427	5	مخزون الموجودات المختلفة
1,501,458,723	865,823,652	6	مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي
-	356,306,502	7	الإعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها
1,722,041,424	1,296,425,075	8	أمانات لدى الغير
207,774,695	63,660,763	9	تأمينات وسلف وضم
87,304,482	148,448,625	10	حسابات مدينة مختلفة
47,921,894	171,054,613	11	أرصدة مدينة أخرى
44,578,545	663,237,560	12	النقد في الصندوق ولدى المصارف
4,051,888,304	4,056,195,954		إجمالي الموجودات المتداولة
4,472,398,917	4,454,373,650		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين
1,500,000,000	1,500,000,000	13	رأس المال المكتتب به والمسدد (١٥ مليون سهم × ١٠٠ ل.س للسهم)
414,293,297	436,962,957	14	إحتياطي قانوني
72,969,324	84,304,154	15	إحتياطي اختياري
1,750,284,677	1,750,284,676	16	مكاسب غير محققة (تقييم القطع)
431,851,55٧	276,880,494	17	أرباح غير موزعة

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان الدخل المرحلي

كما يظهر في ٣٠ أيلول 2019

2018/09/30 ل.س (غير مدققة)	2019/09/30 ل.س (غير مدققة)	الإيضاحات	
			الإيرادات (الموارد)
3,160,843,793	2,233,505,535	29	صافي مبيعات الإنتاج التام
332,459,952	10,192,590	30	صافي مبيعات مخلفات الإنتاج
3,493,303,745	2,243,698,125		إجمالي الإيرادات (الموارد)
(433,537,738)	(757,458,119)	31	مخزون الإنتاج التام أول المدة
-	(52,737,870)	32	مخزون مخلفات أول المدة
(418,320,478)	(295,660,996)	33	مخزون قيد الصنع أول المدة
(851,858,216)	(1,105,856,984)		مجموع مخزون أول المدة
(42,645,127)	(41,332,991)	34	إهلاكات وسائل الإنتاج
(3,594,183,890)	(1,758,377,219)	35	مستلزمات وخدمات الإنتاج
(3,636,829,018)	(1,799,710,210)		مجموع مصاريف الإنتاج
(4,488,687,234)	(2,905,567,194)		إجمالي تكلفة البضاعة المباعة
535,545,771	595,153,007	36	مخزون الإنتاج التام آخر المدة
111,168,498	46,424,852	37	مخزون مخلفات آخر المدة
658,538,348	191,353,076	38	مخزون قيد الصنع آخر المدة
1,305,252,617	832,930,934		مجموع مخزون آخر المدة
(3,183,434,617)	(2,072,636,260)		صافي تكلفة البضاعة المباعة
309,869,128	171,061,865		إجمالي الدخل من عمليات التشغيل
(37,858,353)	(34,513,840)	39	مصاريف البيع والتوزيع
(29,989,878)	(21,919,133)	40	مصاريف إدارية وعمومية
(17,588,172)	(2,816)	41	مصاريف مالية (تكاليف التمويل)
(85,436,403)	(56,435,789)		مجموع مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والمالية
224,432,725	114,626,076		صافي الدخل من عمليات التشغيل
104,683,950	112,070,521	42	إيرادات أخرى
329,116,675	226,696,597		إجمالي الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(27,645,801)	(19,042,514)	43	ضريبة دخل الأرباح (الربح الضريبي $\times 14\%$ $\times 60\%$)
301,470,874	207,654,083		صافي الربح (الخسارة) بعد الضريبة
20.10	13.84	44	حصة السهم من الربح بعد الضريبة*

*حصة السهم من الربح بعد الضريبة = صافي الربح بعد الضريبة مقسوماً على عدد الأسهم. علماً أن قيمة السهم الاسمية عدلت بتاريخ ١٩ / ٠٧ / ٢٠١٢ لتصبح ١٠٠ ل.س بدلاً من ٥٠٠ ل.س.

عضو مجلس الإدارة المفوض
م. محمد أمين قندججي



المدير العام المكلف
م مهند الأنن

المدير المالي المكلف
أنس شيخ عثمان

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان توزيع الأرباح (الخسائر)

كما يظهر في ٣٠ أيلول 2019

2018/09/30 ل.س (غير مدققة)	2019/09/30 ل.س (غير مدققة)	نسب التخفيضات	
329,116,675	226,696,597		صافي الربح الحقيقي قبل الضريبة والاحتياطي القانوني
(27,645,801)	(19,042,514)	14%	يخفيض / ضريبة دخل الأرباح
(32,911,668)	(22,669,660)	10%	يخفيض / الإحتياطي القانوني
268,559,206	184,984,423		صافي الربح الحقيقي القابل للتوزيع
(16,455,834)	(11,334,830)	5%	يخفيض / الإحتياطي الإختياري
-	-		يخفيض / مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	-		يخفيض / تعويضات وبدلات جلسات مجلس الإدارة
-	-		يخفيض / مخصص تعويضات نهاية خدمة العاملين
-	-		يضاف / خسائر غير محققة
-	-		يضاف / أرباح غير موزعة من الأعوام السابقة
252,103,372	173,649,593		صافي الربح المقترح توزيعه
1,500,000,000	1,500,000,000		رأس المال المصرح به
100	100		قيمة السهم الواحد
15,000,000	15,000,000		عدد الأسهم
21.94	15.11		إجمالي حصة السهم الواحد
21.94%	15.11%		إجمالي نسبة ربح السهم الواحد
16.81	11.58		حصة السهم الواحد المقترح للتوزيع
16.81%	11.58%		نسبة ربح السهم الواحد المقترحة للتوزيع

عضو مجلس الإدارة المفوض
م. محمد أمين قندججي



المدير العام المكلف
م مهند الأنن

(Signature)

المدير المالي المكلف
أنس شيخ عثمان

(Signature)

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان التدفقات النقدية المرحلي

كما يظهر في 30 أيلول 2019

2018/09/30 (غير مدققة) (ل.س)	2019/09/30 (غير مدققة) (ل.س)	الإيضاحات	
329,116,675	226,696,597		صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(62,041,366)	-		التعديلات غير النقدية لمطابقة صافي الربح قبل الضريبة مع صافي التدفقات النقدية
51,096,081	49,297,111		الربح الرأسمالي من بيع السيارات
318,171,390	275,993,709		الإهلاكات والإطفاءات
-	3,550,000	45	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
383,704,778	(53,980,623)		النقص / (الزيادة) في الزبائن
(453,394,400)	635,635,071		النقص / (الزيادة) في مخزون الموجودات المختلفة
343,089,457	(356,306,502)		النقص / (الزيادة) في مخزون الإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي
82,069,894	425,616,349		النقص / (الزيادة) في الإعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومزوناتها
(412,744,193)	144,113,932		النقص / (الزيادة) في الأمانات لدى الغير
3,735,915	(61,144,143)		النقص / (الزيادة) في السلف والتأمينات
38,640,013	(123,132,719)		النقص / (الزيادة) في الحسابات المدينة المختلفة
515,400	(293,925)		النقص / (الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى
(1,345,469)	(478,430)		النقص / (الزيادة) في الموردون
32,326,032	(25,619,276)		النقص / (الزيادة) في تعويض نهاية خدمة العاملين
(3,966,070)	(1,001,000)		النقص / (الزيادة) في الدائنين المتنوعون
(15,000,000)	(15,000,000)		النقص / (الزيادة) في المسؤولية الإجتماعية
(365,172,471)	(247,070,246)		النقص / (الزيادة) في منحة العاملين السنوية
(2,000,000)	(2,000,000)		النقص / (الزيادة) في الأرباح المستحقة للمساهمين
(13,831,137)	(34,974,459)		النقص / (الزيادة) في الصندوق التعاوني العمالي في الشركة
(27,845,801)	(26,033,749)	46	النقص / (الزيادة) في مخصص ضريبة دخل الأرباح (2019+2018)
132,892,547	6,369,878		النقص / (الزيادة) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
39,845,885	544,243,866	47	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(9,146,300)	(26,964,195)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
62,594,959	-		(الزيادة) / شراء موجودات ثابتة
53,448,659	(26,964,195)	48	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(400,000,000)	130,000,000		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(33,697,755)	(28,620,656)	49	النقص / (النقص) في السندات والتسهيلات المصرفية
(433,697,755)	101,379,344	50	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(340,403,211)	618,659,015		صافي الزيادة (النقص) في النقد ومافي حكمه
493,607,567	44,578,545		النقدية وشبه النقدية في 1 كانون الثاني
153,204,356	663,237,560	51	النقدية وشبه النقدية في 30 أيلول

عضو مجلس الإدارة المفوض
م. محمد أمين قندقي



المدير العام المكلف
م مهند الأذن

المدير المالي المكلف
أنس شيخ عثمان

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان التغيرات في حقوق الملكية

كما يظهر في 30 أيلول 2019

رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	المكاسب غير المحققة (تقييم القطع)	أرباح غير موزعة	مجموع حقوق المساهمين	
1,500,000,000	414,293,297	72,969,324	1,750,284,676	431,851,557	4,169,398,854	رصيد 1 كانون الثاني 2019
				173,649,593	173,649,593	ربح / خسارة السنة
	22,669,660				22,669,660	المحول إلى الاحتياطي القانوني
		11,334,830			11,334,830	المحول إلى الاحتياطي الاختياري
					-	المحول إلى المكاسب غير المحققة
				(18,620,656)	(18,620,656)	المحول إلى مكافآت مجلس الإدارة
				(10,000,000)	(10,000,000)	المحول إلى تعويضات وبدلات مجلس الإدارة
				(300,000,000)	(300,000,000)	المحول إلى الأرباح المستحقة للمساهمين
1,500,000,000	436,962,957	84,304,154	1,750,284,676	276,880,494	4,048,432,281	رصيد 30 أيلول 2019
1,500,000,000	377,051,984	138,481,625	1,750,426,706	483,972,614	4,249,932,929	رصيد 1 كانون الثاني 2018
				252,103,371	252,103,371	ربح / خسارة السنة
	32,911,668				32,911,668	المحول إلى الاحتياطي القانوني
		16,455,834			16,455,834	المحول إلى الاحتياطي الاختياري
				(23,697,755)	(23,697,755)	المحول إلى مكافآت مجلس الإدارة
				(10,000,000)	(10,000,000)	المحول إلى تعويضات وبدلات مجلس الإدارة
				(300,000,000)	(300,000,000)	المحول إلى الأرباح المستحقة للمساهمين
1,500,000,000	409,963,652	154,937,459	1,750,426,706	402,378,230	4,217,706,047	كما تظهر في 30 أيلول 2018

30 أيلول 2019 (غير مدققة)

30 أيلول 2018 (غير مدققة)

عضو مجلس الإدارة المفوض
م. محمد أمين قننقجي




المدير العام المكلف
م. مهند الأذن



المدير المالي المكلف
أنس شيخ عثمان



1. معلومات عن الشركة:

- الشركة الأهلية للزيوت النباتية بحماة هي شركة مساهمة مغفلة تأسست بتاريخ 1995/07/03، وغايتها إقامة مشروع لإنتاج الزيوت النباتية والسمن النباتي وما يرتبط بهذه الصناعة من صناعات تتفرع عنها أو تكملها.
- رأسمال الشركة (1.5) مليار ليرة سورية، عدد أسهمها (15,000,000) سهم، جميع الأسهم مباعه، وعدد المساهمين حالياً (3,473) مساهماً.
- تساهم الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي وهي إحدى المؤسسات المنبثقة عن منظمات العمل العربي المشترك بـ (40%) من رأسمال الشركة، ويتوزع (60%) من أسهم الشركة على (3,472) مساهماً جميعهم من صغار المساهمين حيث لا تتجاوز مساهمة الغالبية العظمى منهم الـ (500) سهم.
- يبلغ عدد العاملين في الشركة حوالي (238) عاملاً جميعهم مسجلون في التأمينات الاجتماعية.
- يتكون مجلس إدارة الشركة من السادة:

الرقم	الاسم	الصفة	الجهة التي يمثلها	نسبة الملكية
1	الدكتور محمد بن حسن العسيري	رئيس مجلس الإدارة	الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي	40 %
2	الدكتور بديع برهان الدروبي	نائب رئيس مجلس الإدارة	شركة العقيلة للتأمين التكافلي	4.53 %
3	المهندس : محمد أمين قندقجي	عضو مفوض أول	غرفة تجارة حماة	1.66 %
4	الأستاذ : عبد الغني جواد	عضو مفوض ثاني	-	0.33 %
5	الأستاذ : عبد المنعم جعلوك	عضو	-	0.50 %

- مدير عام الشركة هو المهندس مهند سليمان الأذن.

- الطاقة الإنتاجية:

- سمن نباتي: (30) ألف طن.
- زيت نباتي: (دوار الشمس + القطن) بطاقة (10) آلاف طن.

- كسبة بذر القطن - قشرة بذور القطن - زغب بذر القطن (لنت): الطاقة الإنتاجية للمصنع مبنية على استقبال وعصر (50) ألف طن بذر قطن، لكن الكميات المستلمة سنوياً من بذر القطن تقل عن ربع هذه الكمية.
- تنتج الشركة حالياً ستة أنواع من السمون النباتية هي (الفاخر - رغد - المزرعة - لجين - الزهور - ماسة الأهلية)، وتختلف مكوناتها من نوع إلى آخر. وزيت القطن وزيت الدور اللذين تنتجهما الشركة تباع بأحد الأسماء الستة المذكورة.

- نظام الجودة:

أنهى فريق تدقيق نظام إدارة الجودة ISO9001 عملية التدقيق لدى الشركة وقرر استمرار منح شهادة الجودة لغاية عام 2020.

- المصاعب التي تواجهها الشركة:

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

- أداء الشركة:

أنتجت الشركة خلال فترة الربع الثالث من عام 2019 كمية / 3,534 / طن من مختلف أنواع السمون، دون أي إنتاج للزيوت، ويكون إنتاج الشركة قد انخفض بمقدار /33.58% مقارنة مع الربع الثالث من عام 2018.

الجدول التالي يبين كميات الإنتاج خلال فترة الربع الثالث من عامي 2018 و2019:

م	البيان	2019 / 09 / 30	2018 / 09 / 30
1	سمون / طن	3,534	4,558
2	زيوت / طن	-	763
	المجموع	3,534	5,321

إن توقف إنتاج الزيت في الربع الثالث يعود إلى وجود كميات كبيرة من الزيوت في مخازن الشركة، وبسبب ظروف المنافسة الشديدة وارتفاع تكاليف الإنتاج مقارنة مع أسعار المبيع، اعتمدت الشركة سياسة ترويجية لباع منتجاتها المتوفرة.

- كمية الإنتاج المباع:

بلغت كمية الإنتاج المباع خلال الربع الثالث من عام 2019 / 3,731 / طن من مختلف أنواع السمون والزيوت، وذلك بأنخفاض مقداره /26.18% مقارنة مع الربع الثالث من عام 2018.

وفي الجدول التالي نبين كميات الإنتاج المباع خلال فترة الربع الثالث من عامي 2018 و2019:

م	البيان	2019 / 09 / 30	2018 / 09 / 30
1	سمون / طن	3,600	4,313
2	زيوت / طن	131	741
	المجموع	3,731	5,054

إن الإنخفاض في كميات الإنتاج المباع يعود بشكل اساسي إلى ظروف المنافسة الشديدة في السوق، وإلى ارتفاع تكاليف الإنتاج مقارنة بأسعار المبيع التي أصبحت تحقق هوامش ربح بسيطة.

2. أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة:2-1-1 أسس إعداد البيانات المالية:

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

2-1-1-2. أساس القياس:

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

2-1-1-3. العملة الوظيفية وعملة عرض البيانات المالية:

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

2-1-1-4. 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 بها على نحو مستمر، كما يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في أية فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

2-2- السياسات المحاسبية الهامة:

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

1-2-2. الاعتراف بالإيراد:

تلتزم الشركة بتطبيق معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم / 15 / "الإيرادات من العقود مع العملاء. إن المعيار 15 أصبح نافذ التطبيق في بداية عام 2018، وقد حل المعيار محل كل من معيار المحاسبة الدولي 18 "الإيراد" ومعيار المحاسبة الدولي 11 "عقود الإنشاءات". إن المعيار 15 قد وضع إطار شامل لتحديد الاعتراف بالإيراد وحجمه وتوقيته. ووفقاً لهذا المعيار يتم الاعتراف بالإيراد ليعكس المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل السلع أو الخدمات المقدمة للزبائن وذلك وفق خمس خطوات محددة يجب أن تلتزم بها الشركة.

2-2-2. 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. وتتمثل 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. 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 بفرق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر.

3-2-2. بيان التدفقات النقدية:

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

2-2-1. الأصول المالية من غير المشتقات المالية

تقوم الشركة بالاعتراف بصورة مبدئية بالقروض والذمم المدينة والودائع في التاريخ الذي تنشأ فيه، ويتم الاعتراف مبدئياً بالأصول المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في أحكام تعاقدية خاصة بالأداة المعينة.

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية الخاصة بحصول الشركة على تدفقات نقدية من تلك الأصول المالية من خلال معاملة يتم بموجبها نقل المخاطر وامتيازات ملكية الأصول المالية بصورة فعلية. يتم الاعتراف بأية حقوق تنشأ في الأصول المالية المنقولة أو تحتفظ بها الشركة كأصول والالتزامات منفصلة.

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويتم عرضها بالصافي في بيان المركز المالي عندما، و فقط عندما، يكون للشركة حق قابل للتنفيذ قانوناً بمقاصة المبالغ ويكون لديها النية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو لتحصيل الأصول وتسوية الالتزامات بشكل متزامن.

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية من غير المشتقات المالية في الفئات التالية:

القروض والذمم المالية:

تمثل القروض والذمم المالية أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتجديد وغير مدرجة في سوق نشط. ويتم الاعتراف بتلك الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والذمم المالية المدينة بالتكلفة التاريخية المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة.

تشمل القروض والذمم المدينة على نقد ومعادلات النقد (عدا النقدية في الصندوق)، عملاء، مدينون وأرصدة مدينة أخرى (عدا المصروفات والعمولات المدفوعة مقدماً).

النقد ومعادلات النقد:

يتمثل النقد ومعادلات النقد في النقدية بالصندوق والمصارف والودائع ذات تاريخ استحقاق أصلي مدته ثلاثة أشهر أو أقل.

الأصول المالية الأخرى:

يتم قياس الأصول المالية من غير المشتقات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة ناقصاً أيه خسائر في انخفاض القيمة.

يتم إيقاف الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية الخاصة بحصول الشركة على تدفقات نقدية من الأصول المالية أو عندما تقوم الشركة بنقل الأصول المالية إلى طرف آخر دون الاحتفاظ بالهيمنة أو كافة مخاطر وامتيازات الأصول بصورة فعلية.

4.2-2-2. الالتزامات المالية من غير المشتقات:

تعترف الشركة بالالتزامات المالية في تاريخ المعاملة حينما تصبح الشركة طرفاً ملتزماً بالعقد ويتم استبعاد الالتزام المالي عندما تتحلل الشركة من التزامها التعاقدية أو عندما يلغى أو تنتهي فترة الالتزام. تدرج الأصول والالتزامات المالية في البيان المالي بالقيمة الصافية فقط عندما تكون للشركة الحق القانوني لتسوية الأرصدة بالقيمة الصافية وكذلك تتعقد النية على التسوية أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

تتكون الالتزامات المالية للشركة من دائنون ودمم دائنة أخرى، والمستحق إلى الأطراف ذوي العلاقة ويتم الاعتراف المبدئي بهذه الالتزامات بالقيمة العادلة بالإضافة إلى أي تكاليف مرتبطة لإتمام المعاملة. لاحقاً وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياس الالتزام المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة القيمة معدل الفائدة الفعال.

5-2-2. رأس المال:

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

6-2-2. الممتلكات والمعدات والمباني (الأصول الثابتة):

6.1-2-2. الاعتراف والقياس:

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك وخسائر انخفاض القيمة. تتضمن الممتلكات والمعدات التكلفة المنسوبة بصفة مباشرة لاقتناء الأصل. كما تتضمن التكلفة المكونة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة ناقصاً أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة لجعل الأصول في حالة عاملة في الغرض المتوقع منها، وكذلك تكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموضع الكائنة عليه وتكاليف الاقتراض المرسلة. تتم رسمة البرمجيات المشتراة والتي تشكل وظيفة لا تتجزأ من المعدات ذات العلاقة بها كجزء من تلك المعدات.

عندما يكون لأجزاء الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات الرئيسية) للعقار والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بأي فائض إعادة 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 بالصفافي 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.

2-2-6.2. 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.

2-2-6.3. الإهلاك:

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

يتم الاعتراف بالإهلاك في بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات حيث أن ذلك يعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع لإهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الأصل. لا يحتسب إهلاك على الأراضي. نسب الإهلاك المستخدمة للفترة الحالية وفترة المقارنة كما يلي:

نسب الإهلاك السنوية

نوع الأصل

2.5%

مباني وإنشاءات ومرافق

5%

آلات وتجهيزات

5%	وسائل النقل والانتقال
15%	عدد وأدوات وقوالب
10%	أثاث ومفروشات ومكاتب

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

2-7. الأصول غير الملموسة

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

2-8. المخزون

يتم تقييم مخزون المواد الأولية والإنتاج التام على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم تحديد كلفة المنصرف من المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن التكلفة كافة تكاليف الشراء وتكاليف التصنيع والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون ووضعه في حالته ومكانه الحاليين. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في السعر المقدر للبيع مطروحاً منه التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع.

2-9. الانخفاض في قيمة الأصول

2-9.1-2. الأصول المالية من غير المشتقات

يتم تقييم الأصول المالية من غير المشتقات في تاريخ التقرير لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي حول الانخفاض في قيمتها.

يعتبر وجود دليل موضوعي حول الانخفاض في قيمة الأصول المالية من غير المشتقات عند وجود حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الأصول.

يحتسب الانخفاض في الأصول المالية من غير المشتقات الظاهرة بالقيمة المطفأة بأخذ الفرق بين قيمتها المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الأصلي الفعال.

يتم اختبار الأصول المالية غير المشتقات الهامة على أساس إفرادي، ويتم تقييم الأصول غير المشتقات المتبقية والتي تشترك بنفس خصائص مخاطر الائتمان على أساس إجمالي.

يتم تحميل الأرباح والخسائر بكافة خسائر الانخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف بالزيادة في قيمة الأصول من غير المشتقات، والتي سبق تخفيضها في الأرباح أو الخسائر إذا كانت الزيادة متعلقة بحدث ظهر بعد الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل، يتم إدراج الزيادة في قيمة الأصل بالنسبة للأصول المالية من غير المشتقات التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة في الأرباح والخسائر.

2-2-9. الأصول 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 المقدره للأصل، يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل ضمن بند المصروفات الإدارية.

2-2-10. المخصصات:

يتم تكون مخصصات للالتزامات القائمة والمتوقعة، سواء كانت قانونية أو على أساس موضوعي بحكم التطبيق العملي وذلك عن أحداث تمت في الماضي، من المرجح تدفق خارجي مستقبلي لمنافع وذلك بما يتوافق مع معيار المحاسبة الدولي IAS37، أو عن أحداث يتوقع حدوثها في الفترات القادمة وذلك بما يتوافق مع معيار إعداد التقارير المالية الدولية IFRS9 اقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويتم ذلك في ضوء الدراسات التفصيلية التي تجريها الشركة لتقدير مبلغ الالتزام.

2-2-11. إيراد بيع الممتلكات والمعدات والمباني

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

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

12-2-2. تكلفة الاقتراض

تقوم الشركة برسمة تكاليف الاقتراض بصورة مباشرة لاقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل بغرض تحديد الفائدة المتاحة للرسملة. يتم تخفيض التكاليف المتعلقة بتلك القروض بأي إيرادات استثمارية عن استثمار مؤقت لتلك القروض، وتتوقف عملية رسملة تكاليف القروض عندما يصبح الأصل جاهز للاستخدام المستهدف. تقيد كافة الفوائد الأخرى في بيان الربح أو الخسارة.

13-2-2. الضرائب:

تحتسب 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.

14-2-2. 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.

15-2-2. 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.

2-3 - التغييرات في السياسات المحاسبية:

باستثناء التغييرات الواردة أدناه، قامت إدارة الشركة - وبشكل متسق - في تطبيق السياسات المحاسبية المذكورة في الفقرة 3/ لجميع الفقرات المعروضة في هذه البيانات المالية. قامت الشركة بتطبيق تعديلات المعايير والتفسيرات الجديدة التالية في 2019/1/1 كتاريخ التطبيق الأولي:

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

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) على طريقة جديدة لتصنيف وقياس الأصول المالية والتي تعكس نموذج الأعمال والذي يتم من خلاله إدارة الأصول وخصائص تدفقاتها النقدية. كما يحتوي المعيار على ثلاثة 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 (36) حول الأصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وكذلك القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتوفرة للبيع.

❖ معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 - عقود الإيجار

تم اصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 في كانون الثاني 2016 والذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 تحديد فيما إذا كانت الاتفاقية تتضمن عقد ايجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم 15 الإيجار التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم 27 تقييم جوهر العمليات التي تتطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار. إن معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح الخاص بعقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين أن يقوموا بالمحاسبة عن جميع عقود الإيجار وفق نموذج موحد ضمن بيان المركز المالي بشكل مشابه للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية وفق معيار المحاسبة الدولي رقم 17. يستمر المؤجر بتصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم 17 والتميز بين نوعين من الإيجار: التمويلي والتشغيلي. يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 أيضا من المؤجر والمستأجر القيام بإفصاحات أكثر مما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم 17.

❖ تفسير لجنة المعايير الدولية رقم 23 - عدم التأكد بشأن معاملات ضريبة الدخل

يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والقواعد الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن معاملات ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي 12. يأخذ هذا التفسير النقاط التالية بعين الاعتبار:

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

❖ التعديلات على المعايير التالية:

المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - اندماج الأعمال: توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على نشاط تجاري مشترك، فإنها تعيد قياس حصصها السابقة في هذا العمل. المعيار الدولي للتقارير المالية 11 - الاستثمارات ذات الترتيبات المشتركة: توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على سيطرة مشتركة على نشاط تجاري مشترك، فإن المنشأة لا تعيد قياس حصصها السابقة في هذا النشاط التجاري.

المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 - ضرائب الدخل: توضح التعديلات أن المتطلبات الواردة في الفقرة B52 (الاعتراف بالآثار المترتبة على ضريبة الدخل على أرباح الأسهم عندما يتم الاعتراف بالمعاملات أو الأحداث التي ولدت أرباح قابلة للتوزيع) تنطبق على جميع تبعات ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح عن طريق نقل الفقرة بعيداً عن الفقرة A52 التي تتعامل فقط مع المواقف التي يكون فيها هناك معدلات ضريبية مختلفة للأرباح الموزعة وغير الموزعة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم 23 - تكاليف الاقتراض: توضح التعديلات أنه إذا ظل أي اقتراض محدد مستحقاً بعد أن يكون الأصل ذي الصلة جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع، يصبح الاقتراض جزءاً من الأموال التي تقترضها المنشأة عموماً عند حساب معدل الرسملة على القروض العامة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 - الاستثمارات في المشاريع المشتركة والزميلة: توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 على الأدوات المالية طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في شركة زميلة أو شركة مشتركة ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

المعايير الدولية الصادرة والتي لم تطبق بعد:

معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) وتفسيرات لجنة المعايير الدولية (IFRIC) الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد:

❖ **معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 - "عقود التأمين"**

يتم تطبيق هذا المعيار الدولي على جميع أنواع عقود التأمين وبغض النظر عن طبيعة المنشأة المصدرة لهذه العقود، ومع تأمين محدد وأدوات مالية مع ميزات المشاركة التقديرية. ويهدف هذا المعيار بشكل رئيسي إلى تأمين نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر فائدة وثبات للمؤمن عليهم، وعلى خلاف متطلبات معيار التقرير المالي 4 والتي تقوم على جدولة الممارسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن المعيار 17 يقدم نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، والذي يغطي كل النواحي المحاسبية ذات الصلة.

ويعتبر هذا المعيار ساري المفعول للفترة التقرير المالي التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2021، ويطلب فيه معلومات مقارنة كما يسمح بالتطبيق المبكر في حال كانت المنشأة قد طبقت مسبقاً أو ستقوم بتطبيق معايير التقارير المالية رقم 15 ورقم 9 في نفس تاريخ تطبيق هذا المعيار.

❖ **التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 - اندماج الأعمال**

تعديلات في مفهوم النشاط التجاري، وهذه التعديلات هي: حتى يتم توضيح أن النشاط التجاري يحتوي على مجموعة من الأنشطة والأصول، ينبغي أن يتضمن كحد أدنى مدخلات وعملية جوهرية تسهمان معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. تضيق تعريف الأنشطة التجارية والمخرجات من خلال التركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف.

إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة الشركات على تقييم ما إذا كانت عملية جوهرية قد تم الحصول عليها.

إزالة تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة ومواصلة إنتاج المخرجات.

إضافة اختبار تركيز اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأنشطة التي تم الحصول عليها ليست من الأعمال التجارية.

تطبق التعديلات على الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية فترة الإبلاغ السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2020

❖ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 (عرض القوائم المالية) والمعيار المحاسبة الدولي رقم 8 (السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء)

التعديل طرأ على مفهوم "الجوهري- الأهمية النسبية" وموامة التعريف المستخدم في الإطار المفاهيمي والمعايير. يطبق التعديل في أو بعد بداية فترة الإبلاغ السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2020.

إن إدارة الشركة الأهلية للزيوت تؤكد بأنها سوف تلتزم بأية متطلبات يفرضها معايير إعداد التقارير المالية الدولية. هذا ولا يتوقع أن يؤثر تطبيق المعايير الدولية الصادرة وغير النافذة نشاط الشركة الأهلية التشغيلي.

3. صافي الموجودات الثابتة:

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
1,539,719,200	1,539,719,200	إجمالي الموجودات الثابتة في بداية الفترة
-	26,964,195	يضاف: الإضافات على الموجودات الثابتة
-	-	يطرح: قيمة الموجودات الثابتة المباعة
1,627,530	1,627,530	يضاف: صافي القيمة الدفترية للسيارات المسروقة
(1,627,530)	(1,627,530)	يطرح: مخصص السيارات المسروقة
(1,119,208,587)	(1,168,505,699)	يطرح: مخصص اهتلاك الموجودات الثابتة
420,510,613	398,177,696	المجموع

- إن الاصول الثابتة في الشركة تتكون من (الأراضي - المباني والإنشاءات والمرافق - الآلات والتجهيزات - وسائل النقل والانتقال - العدد والأدوات والقوالب - الأثاث والمفروشات والتجهيزات المكتبية).
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إثبات اهتلاك الأصول الثابتة.

- خلال السنوات 2012 و 2013 و 2014 ونتيجة الظروف الأمنية في البلاد تعرضت الشركة

لسرقة بعض سياراتها ووسائل النقل وهي على الشكل التالي:

البيان	القيمة الدفترية	مجمع الأهلاك	صافي القيمة الدفترية
سيارتين وتركس فولفو	7,101,149	(5,473,619)	1,627,530
المجموع	7,101,149	(5,473,619)	1,627,530

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

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة
الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية
30 أيلول 2019

تفصيل الأصول الثابتة كما في 30 أيلول 2019:

صافي قيمة الأصل	مجمع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	قسط الإهلاك	إجمالي قيمة الأصل	نسبة الاهتلاك	البيان
2019 / 09 / 30	2019 / 09 / 30	2018 / 12 / 31	2019/09/30	2019 / 09 / 30		
17,941,938	-	-	-	17,941,938		الأراضي
227,178,092	(211,793,208)	(203,562,496)	(8,230,712)	438,971,300	2.5%	مباني وإنشاءات ومرافق
84,067,390	(839,368,399)	(806,911,930)	(32,456,469)	923,435,789	5%	آلات وتجهيزات
9,639,317	(60,174,150)	(58,813,572)	(1,360,578)	69,813,467	5%	وسائل نقل وانتقال
54,314,001	(44,337,381)	(37,611,776)	(6,725,605)	98,651,382	15%	عدد وأدوات وقوالب
5,036,958	(12,832,561)	(12,308,813)	(523,748)	17,869,519	10%	أثاث ومفروشات ومكاتب
398,177,696	(1,168,505,699)	(1,119,208,587)	(49,297,112)	1,566,683,395		المجموع

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

30 أيلول 2019

تفصيل الأصول الثابتة كما في 31 كانون الأول 2018:

صافي قيمة الأصل	مجمع الإهلاك	الإهلاك المتراكم	قسط الإهلاك	إجمالي قيمة الأصل	نسبة الإهلاك	البيان
2018 / 12 / 31	2018 / 12 / 31	2017 / 12 / 31	خلال 2018	2018 / 12 / 31		
17,941,938	-	-	-	17,941,938	-	الأراضي
235,408,804	(203,562,496)	(192,588,214)	(10,974,282)	438,971,300	2.5%	مباني وإنشاءات ومرافق
116,593,964	(806,911,929)	(761,087,812)	(45,824,117)	923,505,893	5%	آلات وتجهيزات
10,999,895	*(58,813,573)	(68,342,757)	(2,504,172)	69,813,468	5%	وسائل نقل وانتقال
35,435,707	(37,611,776)	(29,467,237)	(8,144,539)	73,047,483	15%	عدد وأدوات وقوالب
4,130,305	(12,308,813)	(11,532,147)	(776,665)	16,439,118	10%	أثاث ومفروشات ومكاتب
420,510,613	(1,119,208,587)	(1,063,018,167)	(68,223,775)	1,539,719,200		المجموع

*مجمع إهلاك وسائل النقل والانتقال 2018 / 12 / 31 = مجمع الإهلاك في 31 / 12 / 2017 (ناقص) مجمع إهلاك وسائل النقل المبيعة + أعباء إهلاك 2018

$$= 68,342,757 (-) 12,033,355 (+) 2,504,172 = 58,813,573 \text{ ل.س.}$$

4. صافي الزبائن:

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
66,472,732	62,922,732	إجمالي الزبائن
(2,285,995)	(2,285,995)	مخصص حسميات الزبائن الجامدة
(56,000,000)	(56,000,000)	مؤونة ديون مشكوك في تحصيلها
8,186,737	4,636,737	المجموع

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

5. مخزون الموجودات المختلفة:

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
432,621,804	486,602,427	مخزون الموجودات المختلفة
432,621,804	486,602,427	المجموع

- 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 الربع الثالث قامت الشركة بإجراء جرد فعلي لجميع بنود مخزونها وتم مطابقة الكميات الدفترية مع الكميات الفعلية.

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

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
366,695,956	1,830,988	مخزن المواد الأولية
28,905,782	31,061,729	مخزن المواد المساعدة
295,660,996	191,353,076	مخزون قيد الصنع
757,458,119	595,153,007	مخزون الإنتاج التام
52,737,870	46,424,852	مخزون النواتج الثانوية (مخلفات الإنتاج)
1,501,458,723	865,823,652	المجموع

- 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.

7. الإعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
-	356,306,502	الإعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها
-	356,306,502	المجموع

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

30 أيلول 2019

8. أمانات لدى الغير

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	المبلغ بالعملة الأصلية	البيان
ل.س	ل.س	درهم إماراتي	
1,722,041,424	1,296,425,075	10,951,386	أمانات لدى الغير (الهيئة العربية للاستثمار)
1,722,041,424	1,296,425,075	10,951,386	المجموع

- إن الأمانات لدى الغير تمثل ما قيمته / 10,951,386 درهم إماراتي/ تم إيداعهم لدى الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي، المساهمة في رأس مال الشركة الأهلية للزيوت بنسبة 40%. حيث قامت الشركة الأهلية للزيوت النباتية بتحويل رصيد حسابها لدى بنك الإمارات الإسلامي إلى حساب الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي بذات البنك وذلك نتيجة العقوبات الاقتصادية الموضوعة على الشركات السورية.
 - تقوم الشركة بإعادة تقييم مبلغ الأمانة في نهاية كل فترة مالية وذلك بأستخدام سعر الصرف المعتمد من مصرف سورية المركزي.
 - تم استخدام سعر صرف / 118.38 / ليرة سورية مقابل الدرهم الإماراتي في تقييم مبلغ الأمانة بتاريخ 30 أيلول 2019.
9. تأمينات وسلف وذمم:

المبلغ	المبلغ	البيان
2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	
-	-	تأمينات وسلف محلية / مخلص كميل / مبادل حراري للشلر
-	6,847,500	تأمينات وسلف محلية / فراس شومل / بطارية سائلة للرافعة الشوكية
4,696,800	4,696,800	تأمينات لدى المؤسسة العامة لحلج وتسويق الأقطان
649,704	649,704	تأمينات لدى شركة بيركاب تركيا لقاء تصنيع عبوات للشركة
3,009,323	5,221,665	سلف لقاء استشارات وخدمات قانونية لدى بعض المحامين

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

30 أيلول 2019

175,011,446	—	سلف من قيمة 2,000 طن زيت نخيل خام
20,427,759	25,900,000	سلف لقاء تخليص جمركي
3,979,663	5,832,825	سلف على الرواتب لبعض العاملين في الشركة
—	14,512,269	سلف وتأمينات عامة
207,774,695	63,660,763	المجموع

10. الحسابات المدينة المختلفة:

المبلغ	المبلغ	البيان
2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	
—	20,914,766	منطقة حرة ودعاية وإعلان وتأمين المعمل وبدل إدراج في سوق دمشق و فوائد سندات مدينة لعام 2019
79,785,000	117,311,353	رسوم وأجور طباعة صاج لعام / 2019
1,576,468	4,279,492	رسوم وتأمين وسائل النقل لعام / 2019 و 2020
5,943,014	5,943,014	حسابات قيد التسوية
87,304,482	148,448,625	المجموع

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

11. الأرصدة المدينة الأخرى:

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
—	138,054,889	سلف شركة الفاضل - بالات صاج
4,209,691	355,361	الشركة السورية البترولية - فيول
225,904	3,925,904	الشركة السورية البترولية - مازوت

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

30 أيلول 2019

589,750	589,750	سلف لشركات مختلفة لشراء مواد مساعدة
42,047,840	20,218,900	سلف مطبعة البارودي
848,709	857,689	سلف مختلفة
-	7,052,120	سلف شركة جيكو أوف شور - قيمة فيول
47,921,894	171,054,613	المجموع

- وهي تمثل المدفوعات المقدمة للموردين وأمانات العاملين.

-

12. النقد في الصندوق ولدى المصارف:

المبلغ / ل س	المبلغ / ل س	البيان
2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	
21,240,258	50,067,944	الصناديق / سوري
21,900	—	الصناديق / لبناني
3,956,783	167,488,112	المصارف / سوري
5,802,269	5,802,270	المصارف / دولار
3,233,139	3,230,034	المصارف / يورو
2,952	2,952	المصارف / ريال سعودي
32,842	171,592	المصارف / لبناني
—	116,919,191	حوالات في الطريق / بنك لبنان والمهجر
10,288,402	319,555,465	المصارف / درهم
44,578,545	663.237.560	المجموع

- إن الشركة قامت بتقييم أرصدة الحسابات بالقطع الأجنبي بحسب نشرة أسعار الصرف الصادرة عن المصرف المركزي بتاريخ 30 / 09 / 2019، على أساس سعر الدولار (435) ل س - اليورو (490.99) ل.س - الدرهم (118.38) ل.س - الليرة اللبنانية (0.30) ل س.
- 13. رأس المال المكتتب به والمسدد:**

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

14. الاحتياطي القانوني:

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
377,051,984	414,293,297	رصيد بداية الفترة
37,241,313	22,669,660	الاحتياطي المشكّل خلال الفترة
414,293,297	436,962,957	رصيد نهاية الفترة

15. احتياطي اختياري:

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
138,481,625	72,969,324	رصيد بداية الفترة
18,620,656	11,334,830	الاحتياطي المشكّل خلال الفترة
(84,132,957)	-	المبلغ الذي تم اقتطاعه من الاحتياطي
72,969,324	84,304,154	المجموع

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

30 أيلول 2019

16. مكاسب غير محققة (تقييم القطع):

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
1,750,284,676	1,750,284,676	مكاسب غير محققة (تقييم القطع)
1,750,284,676	1,750,284,676	المجموع

- إن رصيد المكاسب غير المحققة (فروقات تقييم القطع الاجنبي) لم يتغير في الربع الثالث من عام 2019 وذلك بسبب ثبات أسعار الصرف المنشورة من مصرف سورية المركزي.

17. أرباح غير موزعة:

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
483,972,614	431,851,557	رصيد بداية الفترة
281,576,698	173,649,593	ربح الفترة
(23,697,755)	(18,620,656)	المحول الى مكافآت مجلس الإدارة
(10,000,000)	(10,000,000)	المحول إلى تعويضات وبدلات مجلس الإدارة
(300,000,000)	(300,000,000)	المحول إلى الأرباح المستحقة للمساهمين
431,851,557	276,880,494	رصيد نهاية الفترة

18. الأرباح المدورة المحققة (المستحقة للمساهمين):

المبلغ		البيان
2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	
1,420,107	1,420,107	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2002

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

30 أيلول 2019

1,552,417	1,551,727	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2003
48,146	43,833	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2005
1,302,278	1,287,428	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2006
435,251	413,471	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2007
-	-	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2008
1,344,025	1,308,025	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2009
3,664,983	3,493,083	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2010
8,211,600	7,845,100	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2011
15,081,014	14,561,264	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2012
26,668,151	25,538,776	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2013
22,350,341	20,938,041	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2014
22,072,785	20,596,334	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2015
32,967,224	29,847,224	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2016
36,862,361	30,432,681	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2017
-	49,210,040	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2018
173,980,683	208,487,134	المجموع

19. الموردون:

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
293,925	-	الموردون
293,925	-	المجموع

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة
الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية
30 أيلول 2019

20. سندات وتسهيلات مصرفية

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
-	130,000,000	سندات وتسهيلات مصرفية
-	130,000,000	المجموع

21. مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين:

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
16,800,000	15,457,501	رصيد بداية الفترة
5,000,000	-	المخصص الذي تم تشكيله خلال الفترة
(6,342,499)	(478,430)	المستخدم من المخصص خلال الفترة
15,457,501	14,979,071	رصيد نهاية الفترة

22. الدائنون المتنوعون:

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
6,398,572	448,947	دائنون مختلفون
6,430,842	5,184,493	أمانات الدوائر الحكومية
12,829,414	5,633,440	المجموع

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

23. مسؤولية اجتماعية:

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
1,019,240	18,240	مسؤولية اجتماعية
1,019,240	18,240	المجموع

- تم حجز مبلغ (1,000,000) ل.س كمسؤولية اجتماعية (تبرعات وإعانات للجمعيات الخيرية السورية). وقد بقي رصيد بمبلغ (18,240) من المسؤولية الإجتماعية المحجوزة عن سنوات سابقة.

24. حصة الصندوق التعاوني العمالي:

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
2,000,000	—	حصة الصندوق التعاوني العمالي
2,000,000	—	المجموع

- تم تخصيص مبلغ (2,000,000) ل.س حصة الصندوق التعاوني العمالي للشركة عن عام 2018، وتم استخدام مخصص عام 2018 والبالغ (2,000,000) خلال عام 2019.

25. منحة العاملين السنوية:

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
15,000,000	—	منحة العاملين السنوية
15,000,000	—	المجموع

- تم تخصيص مبلغ (15,000,000) ل.س لعام 2018 وتم صرف المبلغ خلال عام 2019.

26. مخصص ضريبة دخل الأرباح:

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

30 أيلول 2019

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
34,974,459	—	مخصص ضريبة دخل الأرباح عن 2018
—	19,042,514	مصاريف مقدرة ضريبة دخل الأرباح عن عام 2019
34,974,459	19,042,514	المجموع

إن مبلغ مخصص ضريبة دخل الأرباح عن عام 2018 والبالغ (34,974,459) ل س تم دفعها خلال عام 2019.

27. (المصاريف المستحقة وغير المدفوعة):

المبلغ	المبلغ	البيان
2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	
100,581	100,581	مصاريف عمولات مندوبين وتعويض إنهاء خدمة
37,567,019	11,533,271	مصاريف تخليص مواد أولية
37,667,600	11,633,852	المجموع

- إن رصيد المصاريف المستحقة يمثل بعض المصاريف المستحقة الغير مدفوعة عن فترات سابقة خلال الفترة المالية، مثل (فواتير الكهرباء - ومقدرات مصاريف تخليص للمواد الأولية). علماً أن هذه المصاريف يجري تقديرها على أساس متوسط النفقات الفعلية لكل بند في الفترة المدروسة.

28. الأرصدة الدائنة الأخرى:

2018 / 12 / 31	2019 / 09 / 30	البيان
9,777,240	16,147,118	أرصدة دائنة أخرى
9,777,240	16,147,118	المجموع

وهي تمثل أرصدة الزبائن الدائنة وبعض المدينون المختلفون الذين يسددون مبالغ مسبقاً للشركة.

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

30 أيلول 2019

29. صافي مبيعات الإنتاج التام:

2018 / 09 / 30	2019 / 09 / 30	البيان
3,160,843,793	2,233,505,535	صافي مبيعات الإنتاج التام
3.160,843,793	2.233,505,535	المجموع

- وهو يمثل صافي مبيعات الشركة من السمون والزيوت النباتية المختلفة.

30. صافي مبيعات مخلفات الإنتاج:

2018 / 09 / 30	2019 / 09 / 30	البيان
332,459,952	10,192,590	صافي مبيعات مخلفات الإنتاج
332,459,952	10,192,590	المجموع

- وهو يمثل صافي مبيعات الشركة من مخلفات الإنتاج مثل (اللنت والكسبة والقشرة وغيرها).

31. مخزون الإنتاج التام أول المدة:

2018 / 09 / 30	2019 / 09 / 30	البيان
433,537,738	757,458,119	مخزون الإنتاج التام أول المدة
433,537,738	757,458,119	المجموع

- إن مخزون الإنتاج التام أول المدة يمثل رصيد مخزون الإنتاج التام الجاهز للبيع في بداية الفترة.

- تعتمد الشركة الأهلية طريقة (التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل) في قياس قيمة مخزونها وذلك بعد الاعتراف الأولي.

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

30 أيلول 2019

32. مخزون مخلفات أول المدة:

2018 / 09 / 30	2019 / 09 / 30	البيان
-	52,737,870	مخزون مخلفات أول المدة
-	52,737,870	المجموع

- إن مخزون مخلفات أول المدة يمثل رصيد مخزون المخلفات في بداية الفترة.
- تعتمد الشركة الأهلية طريقة (التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل) في قياس قيمة مخزونها وذلك بعد الاعتراف الأولي.

33. مخزون قيد الصنع أول المدة:

2018 / 09 / 30	2019 / 09 / 30	البيان
418,320,478	295,660,996	مخزون قيد الصنع أول المدة
418,320,478	295,660,996	المجموع

- وهو يمثل قيمة مخزون الإنتاج قيد الصنع الموجود على خطوط الإنتاج بتاريخ 1 / 1 / 2019.
- حيث تعتمد الشركة في تقييم هذا المخزون طريقة (وسطي الكلفة حسب مراحل ونسب الإنجاز في الإنتاج).

34. إهلاكات وسائل الإنتاج:

2018 / 09 / 30	2019 / 09 / 30	البيان
42,645,127	41,332,991	إهلاك وسائل الإنتاج
42,645,127	41,332,991	المجموع

- وهي تمثل إهلاكات الأصول الثابتة طويلة الأجل التي تخص العمليات الإنتاجية وخدماتها.

35. مستلزمات وخدمات الإنتاج:

2018 / 09 / 30	2019 / 09 / 30	البيان
3,594,183,890	1,758,377,219	مستلزمات وخدمات الإنتاج
3,594,183,890	1,758,377,219	المجموع

- وهي تمثل مجموع (الرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والمستلزمات الخدمية والمصروفات الجارية متضمنة إهلاكات خدمات الإنتاج) المحملة على مراكز الكلفة الإنتاجية والخدمية.

36. مخزون الإنتاج التام آخر المدة:

2018 / 09 / 30	2019 / 09 / 30	البيان
519,877,211	595,147,807	مخزون السمنة الجاهزة
4,484,794	-	مخزون زيت الدوار الجاهز
11,183,766	5,200	مخزون زيت القطن الجاهز
535,545,771	595,153,007	المجموع

هو يمثل قيمة مخزون الإنتاج التام الجاهز للبيع بتاريخ 30 / 09 / 2019 والبالغ (595,153,007) ل.س.

ويتضمن مخزون السمنة الجاهزة لكمية (1,034,361) كغ بسعر وسطي وفق أسعار الكلفة (575,377) ل.س للطن.

ومخزون زيت القطن الجاهز لكمية (7,2) كغ بسعر وسطي وفق أسعار السوق (722,222) ل.س للطن.

علماً أن التقييم تم على أساس (الكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل) وقد تم تقييم أصناف بسعر الكلفة وأصناف أخرى بسعر السوق أيهما أقل.

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

30 أيلول 2019

37. مخزون مخلفات آخر المدة:

2018 / 09 / 30	2019 / 09 / 30	البيان
111,168,498	46,424,852	مخزون مخلفات آخر المدة
111,168,498	46,424,852	المجموع

وهو يمثل قيمة مخزون مخلفات إنتاج زيت القطن بتاريخ 30 / 09 / 2019 والبالغ (46,424,852) ل.س. علماً أن التقييم تم على أساس (سعر السوق $\times 0.9$).

38. مخزون قيد الصنع آخر المدة:

2018 / 09 / 30	2019 / 09 / 30	البيان
658,538,348	191,353,076	مخزون قيد الصنع آخر المدة
658,538,348	191,353,076	المجموع

- وهو يمثل قيمة مخزون قيد الصنع الموجود على خطوط الإنتاج بتاريخ 30 / 09 / 2019 والبالغ (191,353,076) ل.س.

39. مصاريف البيع والتوزيع:

2018 / 09 / 30	2019 / 09 / 30	البيان
37,858,353	34,513,840	مصاريف البيع والتوزيع
37,858,353	34,513,840	المجموع

- بلغت مصاريف البيع والتوزيع مبلغ (34,513,840) ل.س، وهي تمثل مجموع (الرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والمستلزمات الخدمية والمصروفات الجارية متضمنة الإهلاكات) المحملة على مراكز الكلفة التسويقية.

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

30 أيلول 2019

40. المصاريف الإدارية والعمومية:

2018 / 09 / 30	2019 / 09 / 30	البيان
29,989,878	21,919,133	مصاريف إدارية وعمومية
29,989,878	21,919,133	المجموع

- بلغت المصاريف الإدارية والعمومية مبلغ (21,919,133) ل.س، وهي تمثل مجموع (الرواتب والأجور والمستلزمات السالعية والمستلزمات الخدمية والمصروفات الجارية متضمنة الإهلاكات) المحملة على مراكز الكلفة الإدارية والعامة.

41. مصاريف مالية (تكاليف التمويل):

2018 / 09 / 30	2019 / 09 / 30	البيان
17,588,172	2,816	مصاريف مالية (تكاليف التمويل)
17,588,172	2,816	المجموع

- بلغ مجموع هذه المصاريف (2,816) ل.س وهي عبارة عن مصاريف إدارة حساب في المصارف.

42. الإيرادات الأخرى:

2018 / 09 / 30	2019 / 09 / 30	البيان
10,414,258	48,300,971	أجور مستودعات وأجور وزن قبان وأخرى متنوعة
1,312,000	-	مبيع مخلفات نحاس (معمل التنك)
2,265,525	2,634,715	قيمة هوالك مختلفة وأجور سيارات للغير وتحليل مخابر للغير
28,650,801	29,950,022	فوائد دائنة أرباح وديعة
62,041,366	-	أرباح رأسمالية (مبيع أصول ثابتة - سيارات عدد 9)
—	31,184,813	فروقات أرباح أسهم الهيئة العربية عن عام 2018
104,683,950	112,070,521	المجموع

43. ضريبة دخل الأرباح:

2018 / 09 / 30	2019 / 09 / 30	البيان
27,645,801	19,042,514	ضريبة دخل الأرباح
27,645,801	19,042,514	المجموع

- تم احتساب ضريبة الأرباح على الشكل التالي
- $\{(\text{الربح الإجمالي} \times \text{نسبة الضريبة}) \times 60\%$ حيث أن حصة الهيئة العربية والبالغة 40% معفاة من الضريبة بموجب الاتفاقية مع الجمهورية العربية السورية .
- $\{(\text{226,696,597} \times 14\%) \times 60\% \times 31,737,523 = 19,042,514$

44. حصة السهم من الربح:

2018 / 09 / 30	2019 / 09 / 30	البيان
20.10	13.84	صافي الربح (الخسارة) للسهم بعد حجز الضريبة
20.10	13.84	المجموع

بلغ ربح السهم بعد اقتطاع ضريبة دخل الأرباح 13.84 ل.س للسهم الواحد مقارنة بنفس الفترة من عام 2018 حيث بلغت الأرباح 20.10 ل.س للسهم الواحد.

45. التغيير في صافي الزبائن:

= (إجمالي الزبائن 2018 - رصيد مؤونة الديون المشكوك فيها لعام 2018 - مخصص حسميات 2018) - (إجمالي الزبائن 2019 - رصيد مؤونة الديون المشكوك فيها لعام 2019 - مخصص حسميات 2019) = (66,472,732 - 56,000,000 - 2,285,995) - (62,922,732 - 56,000,000 - 2,285,995) = 3,550,000 ل.س.

46. التغيير في المصاريف المستحقة وغير المدفوعة:

التغيير في المصاريف المستحقة = رصيد المصاريف المستحقة عام 2019 - رصيد المصاريف المستحقة عام 2018

$$= 37,667,601 - 11,633,852 = (26,033,749) \text{ ل.س.}$$

47. صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي:

صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي = (الأرباح الخسائر الصافية قبل حجز الضريبة)

+ (الإهلاكات عن عام 2019)

+ (تغير الموجودات المتداولة عدا تغير النقدية)

+ (تغير المطلوبات المتداولة)

$$= 544,243,866 \text{ ل.س} - (346,101,207) + 614,351,365 + 49,297,111 + 226,696,597 =$$

48. صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري:

صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري = شراء الموجودات الثابتة = (26,964,195) ل.س

49. التغير في الأرباح الغير موزعة (التسديدات):

وهو = رصيد الأرباح المستحقة للمساهمين 2019 - رصيد الأرباح عن عام 2018 + رصيد الأرباح

المستحقة عن عام 2018 - ربح الفترة الحالية

$$= 276,880,494 - 431,851,557 + 300,000,000 - 173,649,593 = (28,620,656) \text{ ل.س}$$

50. صافي التدفق النقدي من النشاط التمويلي:

صافي التدفق النقدي من النشاط التمويلي = (تغير القروض قصيرة الأجل الأقساط المستحقة)

التسديدات للبنوك + تغير الأرباح الغير الموزعة.

$$= 101,379,344 \text{ ل.س} + (28,620,656) + 130,000,000$$

51. النقدية آخر المدة:

النقدية آخر المدة = (صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي)

+ (صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري)

+ (صافي التدفق النقدي من النشاط التمويلي)

+ (النقدية أول المدة)

$$= 544,243,866 + (26,964,195) + 101,379,344 + 44,578,545 = 663,237,560 \text{ ل.س.}$$

52. 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.

52.1. خطر الائتمان

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

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

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

انخفاض قيمة الذمم المدينة:

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

بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصفة فردية ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها يتم تقييمها بصورة جماعية ووضع مخصص وفقاً لطول بقائها متجاوزة لموعدها استناد إلى معدلات الاسترداد التاريخية. يظهر بند المدينون والارصدة المدينة الأخرى (عدا المصروفات المدفوعة مقدماً) بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة.

52.2. 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.

52.3. خطر السوق:

يتمثل خطر السوق في التغيرات في الأسعار والتي تنشأ من التغير في أسعار الصرف والفوائد وأسعار الأوراق المالية التي قد تؤثر على إيرادات الشركة أو تكلفة الاحتفاظ بالأدوات المالية - إن وجدت - إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة ورقابة المخاطر السوقية التي قد تتعرض لها الشركة للوصول بها إلى الحد المقبول. الغرض من إدارة مخاطر السوق هو الرقابة على تعرض الشركة لخطر السوق ووضعها ضمن حدود مقبولة، وفي نفس الوقت الحصول على العائد الأمثل. إدارة الشركة. حالياً تفكر في وضع تلك المقاييس المقبولة، وذلك بناء على أهمية الخطر الذي يمكن القبول به والذي يتم مراجعته.

52.3.1. 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.

52.3.2. 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.

52.3.3. خطر سعر الأوراق المالية

تتمثل في تعرض اسعار اسهم الشركة لانخفاضات حادة مما يؤثر على استمرارية الشركة أو في قدرتها على تحقيق تدفقات نقدية من انشطتها.

تتابع الشركة اسعار أوراقها المالية المدرجة في سوق دمشق باستمرار وتقوم باتخاذ جميع التدابير اللازمة للحفاظ على استقرار سعر سهمها في السوق المالية.

52.3.4. 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.

53. مبدأ الاستمرارية:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن الشركة مستمرة في نشاطها التشغيلي خلال الفترات القادمة وذلك بما يتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (1). وفي حال ظهور أي شك أو مؤشرات بعدم استمرارية الشركة سيتم الإفصاح عن ذلك أصولاً.

54. أحداث هامة:

تتعرض الجمهورية العربية السورية منذ عام 2011 لأحداث أثرت تأثيراً ملموساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام، وأدت في معظم الأحوال إلى انخفاض ملموس للأنشطة الاقتصادية. ويعتمد حجم تأثير هذه الأحداث على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي تنتهي عندها هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

تم الاطلاع من قبل مجلس الإدارة على البيانات المالية كما هي في 2019/09/30 بتاريخ

2019/10/13 .