



Our Ref :

الرقم :

هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية

دائرة الإفصاح

استمارة الإفصاح رقم (٢)

استمارة خاصة بالإفصاح عن النتائج المرحلية للفترة: ٢٠٢٦ / ٠٦ / ٣٠

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
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٣٤٥

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	٪ ٤٠,٨
٢	المهندس: محمد امين قندقجي	نائب رئيس مجلس الإدارة	-	٪ ٠,٣٤
٣	الأستاذ: عبد الغني جواد	عضو مفوض	-	٪ ٠,٧٥
٤	الأستاذ: عبد المنعم جعلوك	عضو	-	٪ ٠,٥١
٥	الأستاذ: عبد الله الحمصي	عضو	-	غير مساهم

المدير التنفيذي (المدير العام)	المهندس: عمار واصل الجابي
مدقق الحسابات	الدكتور: ياسين مصطفى الحاجة

Tel: +963 (033) 2421247 - Fax: +963 (033) 2421247 - P.O.Box: (935) - Hama - Syria

www.avoco-sy.com - e-mail: avoco2020@gmail.com

سوريا - حماة - طريق حلب الدولي - مفرق معمل الحديد هاتف: ٢٥٢٤٥١٠ (٠٣٣) فاكس: ٢٥٢٤٥١٢ (٠٣٣) البريد الإلكتروني: avoco2020@gmail.com	
---	--

ثانياً : قِيَمَةُ السَّهْمِ:

القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة السوقية نهاية الفترة
١	٥٦,٢٩	٣٣٣

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

* القيمة السوقية للشركات المدرجة.

ثالثاً : ملخص النتائج المرحلية :

بالليرة السورية الجديدة

النتائج المرحلية المقارنة	بيانات الفترة الحالية	بيانات نهاية ٢٠٢٥	التغير %
مجموع الموجودات	١,٤٢٨,٠٦٩,٥٤٤	٢,٤٨٧,٨٧٣,٤٧٧	%(٤٢,٦٠)
حقوق المساهمين	٨٤٤,٣٩٣,٣٠٥	٨٦٢,١٢٢,٠٧٧	%(٢٠,٦)
آخر ثلاثة أشهر	بيانات نصفية أو ربعية	نفس الفترة من السنة السابقة	
صافي الإيرادات	١,١٥١,٢١٥,٠٤٢	٦١٨,٣٨٣,٢٢٤	١,١٦٦,٤٦٢,٦٣٠
صافي الربح قبل الضريبة	٢٦٠,٠٢٢,٢٩٥	٩٤,٣١٢,٦٧٩	١٥٩,١٣٦,٤٩٨
مخصص ضريبة الدخل	(٢٨,٦٢٧,١٩٦)	(١٤,٨٩٢,٣٢٢)	(٢٨,٣٣٠,٢٧٥)
حقوق الأقلية	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
صافي الدخل	٢٣١,٣٩٥,٠٩٩	٧٩,٤٢٠,٣٥٧	١٣٠,٨٠٦,٢٢٢
ربحية السهم	٧,١٢	٥,٢٩	٨,٢٧

بالليرات السورية

٨,٢٧	٥,٢٩	١٥,٤٣	٧,١٢	٨٦,٥٨
------	------	-------	------	-------

- 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} * ١٠٠
- رابعاً: النتائج المرحلية بعد استبعاد فروقات أسعار الصرف غير المحققة

بالليرة السورية الجديدة

النتائج المرحلية المقارنة	بيانات الفترة الحالية		بيانات الفترة السابقة		التغير %
	آخر ثلاثة أشهر	بيانات نصفية أو ربعية	نفس الفترة من السنة السابقة		
مكاسب غير محققة	١٤,٠٣٣,٧٤٠	١٤,٠٣٣,٧٤٠	(٣٣,٦٥٠,٩٨٠)	(٨٤,٢٩٤,٠١٥)	% ١١٦.٦٥
صافي الدخل	٩٢,٧٧٨,٨٨٨	٢١٧,٣٦١,٣٥٩	١١٣,٠٧١,٣٣٧	٢١٥,١٠٠,٢٣٧	% ١,٠٥١

بالليرة السورية الجديدة

ربحية السهم	٦,١٨	١٤,٤٩	٧,٥٤	١٤,٣٤	% ١,٠٥
-------------	------	-------	------	-------	--------

خامساً: ملخص لأعمال الشركة والأحداث خلال الفترة:

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

تاريخ: ٢٠٢٦ / ٠٨ / ١٣

ملاحظة:

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

المدير العام

م. عمار واصل الجابي



٢٠٢٦ / ٨ / ٢٤

مديرية المدارة والتدقيق
مديرية المدارة والتدقيق

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية

(شركة مساهمة مغفلة عامة)

البيانات المالية المرحلية الموجزة وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦

(غير مدققة)

الجمهورية العربية السورية	
هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية	
الرقم	١٥٤٦
التاريخ	٢٠٢٦ / ٨ / ٢٣

جدول المحتويات

١		تقرير مراجعة المعلومات المالية:
٣-٢		بيان الوضع المالي المرحلي الموجز
٤		بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز
٥		بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز لفترة الثلاثة أشهر
٦		بيان توزيع الأرباح/ (الخسائر) المرحلي الموجز
٧		بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز
٨		بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
٣٣-٩		إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموجزة



شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة
السادة المحترمين: مساهمين الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية-شركة مساهمة مغلقة عامة /حماء- سورية
تحية طيبة وبعد:

قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية شركة مساهمة مغلقة عامة /حماء - سورية والتي تشمل بيان المركز المالي المرحلي كما في 2026/6/30 وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المرحلية الموجزة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى، إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للأنظمة والتعليمات الصادرة عن هيئة الأوراق والأسواق المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير حول البيانات المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة
قمنا بإجراء مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة 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، إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، وعليه فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

الاستنتاج
بناءً على مراجعتنا لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية شركة مساهمة مغلقة عامة /حماء - سورية، لا تعبر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي كما في 30/حزيران/2026 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) التقارير المالية المرحلية والأنظمة المرعية في الجمهورية العربية السورية.

أمور أخرى:
- إن نطاق مهمتنا يتضمن أيضاً القيام بإجراءات مراجعة حول التزام الشركة بتطبيق أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية وخصوصاً المتعلقة منها بالقوائم المالية، وذلك بما يتوافق مع نطاق معيار المراجعة الدولي رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة".

- تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص عليه نظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المرحلية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

حماء-سورية في 2026/08/26



الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	الإيضاحات	الموجودات الثابتة
ل.س.ج (مدققة)	ل.س.ج (غير مدققة)		
٤٤,٠٠١,٠٢١	٤٤,٠٠١,٠٢١		إجمالي الموجودات الثابتة
(١٦,٣٤٦,١٨٦)	(١٩,١٣٩,٦٥٧)		يخفف: الإهلاكات المتراكمة
٢٧,٦٥٤,٨٣٥	٢٤,٨٦١,٣٦٤	٣	صافي الموجودات الثابتة المادية
-	٤,٤٩٢,١٦٥		مشروعات تحت التنفيذ
٢٧,٦٥٤,٨٣٥	٢٩,٣٥٣,٥٢٩		إجمالي الموجودات الثابتة
			الموجودات المتداولة
٦٢١,٣٤٦	٦٢١,٣٤٦		إجمالي الزبائن
(٦٢١,٣٤٦)	(٦٢١,٣٤٦)		يخفف: مؤونة الديون المشكوك فيها
-	-	٤	صافي الزبائن
١٦٩,٨٧٧,٦٣٧	١٣٦,٩٣٣,٢٥٣	٥	مخزون الموجودات المختلفة
٢,٠٧٤,٠٨٩,٤٩٥	١,٠٠٩,٧٣٦,٧١٥	٦	مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاج قيد الصنع
١٣٩,١٦٧,٤٤٦	٩٧,٦٨٦,١٠٥	٧	والتام والثانوي
٦٤,٨٩٣	٦,٠٢٩,٤٦٢	٨	تأمينات وسلف وضمم
٧٧,٠١٩,١٧١	١٤٨,٣٣٠,٤٨٠	٩	أرصدة مدينة أخرى
٢,٤٦٠,٢١٨,٦٤٢	١,٣٩٨,٧١٦,٠١٥		النقد في الصندوق ولدى المصارف
٢,٤٨٧,٨٧٣,٤٧٧	١,٤٢٨,٠٦٩,٥٤٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات

نائب رئيس مجلس الإدارة

م. محمد أمين قندقجي

المدير العام

م. عمار الجابي

المدير المالي

د. أنسل شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

كما يظهر في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦

الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦		
ل. س. ج	ل. س. ج		حقوق الملكية
(مدققة)	(غير مدققة)		
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال المكتتب به والمسدد
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	احتياطي قانوني
١٥٤,٧٠٩,٤٨٧	٢٣٩,٩٧٤,٨٩٤	١٢	احتياطي اختياري
١٠٢,٢٤٥,٤١٢	١١٦,٢٧٩,١٥٢	١٣	مكاسب غير محققة (تقييم القطع)
٥٧٥,١٦٧,١٧٨	٤٥٨,١٣٩,٢٥٩	١٤	الأرباح (الخسائر) المتراكمة
٨٦٢,١٢٢,٠٧٧	٨٤٤,٣٩٣,٣٠٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
١٤٢,٦٧١,٨٢٤	٢٧٢,٢٨٤,٩٥٣	١٥	توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
٦,١٦٦,١٧٨	٥,٩٠٩,٥٩٨	١٦	مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين
٣٤,٢١١,٣١٨	٦١٥,٨٢٥	١٧	دائنون متنوعون
٥٠٠,٠٠٠	-	١٨	مسؤولية اجتماعية
٥٠٠,٠٠٠	-	١٩	حصة الصندوق التعاوني العمالي
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠	منحة العاملين السنوية
٤٤,٣٥٧,٤١٠	٣٧,٧٠٣,٥٨٨	٢١	مخصص التزامات أخرى
٥٦,١٥٠,٣٩٠	٢٨,٦٢٧,١٩٦	٢٢	مخصص ضريبة دخل الأرباح
١٥٠,٠٠٠	٥٦,١٥٠,٣٩٠	٢٣	مصاريف مستحقة غير مدفوعة
١,٣٣٥,٠٤٤,٢٨٠	١٨٢,٣٨٤,٦٨٩	٢٤	أرصدة دائنة أخرى
١,٦٢٥,٧٥١,٤٠٠	٥٨٣,٦٧٦,٢٣٩		إجمالي المطلوبات
٢,٤٨٧,٨٧٣,٤٧٧	١,٤٢٨,٠٦٩,٥٤٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

نائب رئيس مجلس الإدارة

م. محمد أمين قندقجي



المدير العام

م. عمار الجابي

المدير المالي

د. أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماه

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز

للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦

الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥	الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	الإيضاحات
ل. س. ج (غير مدققة)	ل. س. ج (غير مدققة)	
		الإيرادات (الموارد)
١,١١١,٠٢٨,٩٥٩	١,١٤٦,٨٣٠,٤٠٨	٢٥ صافي مبيعات الإنتاج التام
٥,٤٣٣,٦٧٣	٤,٣٨٤,٦٣٤	٢٦ صافي مبيعات مخلفات الإنتاج
١,١١٦,٤٦٢,٦٣٢	١,١٥١,٢١٥,٠٤٢	إجمالي الإيرادات (الموارد)
(٨٩٣,٧٦٢,٣٥٠)	(٨٧٧,٨٤٨,٣٢٣)	٢٧ تكلفة البضاعة المباعة
٢٢٢,٧٠٠,٢٨١	٢٧٣,٣٦٦,٧١٩	إجمالي الدخل من عمليات التشغيل
(١١,٦٠٧,٣٠٦)	(١٨,٠٧٠,٦٥١)	٢٨ مصاريف البيع والتوزيع
(١٤,٦١٤,٥٦٥)	(٢٧,١٠٥,٩٧٧)	٢٩ مصاريف إدارية وعمومية
(٦,٨٩٨,٥٢١)	-	٣٠ مصاريف مالية (تكاليف تمويل)
(٣٣,١٢٠,٣٩٢)	(٤٥,١٧٦,٦٢٩)	مجموع مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والمالية
١٨٩,٥٧٩,٨٨٩	٢٢٨,١٩٠,٠٩٠	صافي الدخل من عمليات التشغيل
٧٢,٧٣٧,٤٧٣	٣٦,٨٨٣,٢٦٢	٣١ إيرادات أخرى
(٨٤,٢٩٤,٠١٥)	١٤,٠٣٣,٧٤٠	٣٢ مكاسب غير محققة من إعادة تقييم لقطع
(١٨,٨٨٦,٨٥٠)	(١٩,٠٨٤,٧٩٧)	٣٣ مصروف مخصص التزامات أخرى
١٥٩,١٣٦,٤٩٨	٢٦٠,٠٢٢,٢٩٥	إجمالي الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
(٢٨,٣٣٠,٢٧٥)	(٢٨,٦٢٧,١٩٦)	٣٤ ضريبة دخل الأرباح (الربح الضريبي × ١٥ %)
١٣٠,٨٠٦,٢٢٢	٢٣١,٣٩٥,٠٩٩	صافي الربح / (الخسارة) بعد الضريبة
٨,٧٢ ل. س. ج	١٥,٤٣ ل. س. ج	٣٥ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح

نائب رئيس مجلس الإدارة

م. محمد أمين فندقي



المدير العام

م. عمار الجاي

المدير المالي

د. أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥	للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	الإيضاحات
ل. س. ج (غير مدققة)	ل. س. ج (غير مدققة)	الإيرادات
٦١٦,٩٦٧,٧٧٩	٥٠٩,٨٣١,٩٩٢	٢٥ صافي مبيعات الإنتاج التام
١,٤١٥,٤٤٥	١,٣٩٤,٩٢٠	٢٦ صافي مبيعات مخلفات الإنتاج
٦١٨,٣٨٣,٢٢٤	٥١١,٢٢٦,٩١٢	إجمالي الإيرادات
(٥٢٢,٨٦٠,١١٤)	(٤٠٤,٣٦٤,٦٣٦)	٢٧ تكلفة البضاعة المباعة
٩٥,٥٢٣,١١٠	١٠٦,٨٦٢,٢٧٦	إجمالي الدخل من عمليات التشغيل
(١,٢٥٥,٧٢٩)	(٤,٣٧٨,٣٨١)	٢٨ مصاريف البيع والتوزيع
(٧,٩٤٢,١٨٨)	(٦,٥٦٧,٥٧٢)	٢٩ مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٢٣٦,٩٠٨)	-	٣٠ مصاريف مالية (تكاليف تمويل)
(١١,٤٣٤,٨٢٥)	(١٠,٩٤٥,٩٥٣)	مجموع مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والمالية
٨٤,٠٨٨,٢٨٥	٩٥,٩١٦,٣٢٣	صافي الدخل من عمليات التشغيل
٥٣,٨٠٣,٥٨٩	١٧,٢٢٨,٦٦٣	٣١ إيرادات أخرى
(٣٣,٦٥٠,٩٨٠)	١٤,٠٣٣,٧٤٠	٣٢ مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع
(٩,٩٢٨,٢١٥)	(٨,١٤٦,٤٣٩)	٣٣ مصروف مخصص التزامات أخرى
٩٤,٣١٢,٦٧٩	١١٩,٠٣٢,٢٨٧	إجمالي الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
(١٤,٨٩٢,٣٢٢)	(١٢,٢١٩,٦٥٩)	٣٤ ضريبة دخل الأرباح (الربح الضريبي × ١٤ %)
٧٩,٤٢٠,٣٥٧	١٠٦,٨١٢,٦٢٨	صافي الربح / (الخسارة) بعد الضريبة
٥,٢٩ ل. س. ج	٧,١٢ ل. س. ج	٣٥ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح

نائب رئيس مجلس الإدارة

م. محمد أمين قندقجي



المدير العام

م. عمار الجاني

المدير المالي

د. أنس شيخ عثمان

Handwritten signature of the financial director.

الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥	الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	نسب التخفيضات
ل. س. ج	ل. س. ج	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٥٩,١٣٦,٤٩٨	٢٦٠,٠٢٢,٢٩٥	صافي الربح الحقيقي قبل الضريبة والاحتياطي القانوني
٨٤,٢٩٤,٠١٥	(١٤,٠٣٣,٧٤٠)	يخفيض / مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة
(٢٨,٣٣٠,٢٧٥)	(٢٨,٦٢٧,١٩٦)	يخفيض / ضريبة دخل الأرباح
٢١٥,١٠٠,٢٣٧	٢١٧,٣٦١,٣٥٩	صافي الربح الحقيقي القابل للتوزيع
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به
١	١	قيمة السهم الواحد
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
١٠,٦١ ل. س. ج	١٧,٣٣ ل. س. ج	إجمالي حصة السهم الواحد باليرة السورية الجديدة
% ١٠٦,٩١	% ١٧٣٣,٤٨	إجمالي نسبة ربح السهم الواحد
١٤,٣٤ ل. س. ج	١٤,٤٩ ل. س. ج	حصة السهم الواحد القابل للتوزيع باليرة السورية الجديدة
% ١٤٣٤	% ١٤٤٩,٠٨	نسبة ربح السهم الواحد

نائب رئيس مجلس الإدارة

م. محمد أمين قنديلجي



المدير العام

م. عمار الجابي

المدير المالي

د. أنس شيخ عثمان

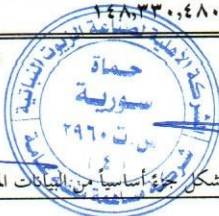
إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦

البيان	الإيضاح	الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
صافي الربح / (الخسارة) قبل الضريبة		٢٦٠,٠٢٢,٢٩٥	١٥٩,١٣٦,٤٩٨
مخصف التزامات أخرى		(٦,٦٥٣,٨٢٢)	١٨,٨٨٦,٨٥٠
مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة		(١٤,٠٣٣,٧٤٠)	٨٤,٢٩٤,٠١٥
الإهلاكات والإطفاءات	٣	٢,٧٩٣,٤٧١	٧١٠,٨٨٤
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل		٢٤٢,١٢٨,٢٠٤	٢٦٣,٠٢٨,٢٤٧
النقص / (الزيادة) في مخزون الموجودات المختلفة		٣٢,٩٤٤,٣٨٣	٢٦,٤٥٣,٤٢٧
النقص / (الزيادة) في مخزون الإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي		١,٠٦٤,٣٥٢,٧٨٠	(١,٢٥٣,١٧٥,٩٢٨)
النقص / (الزيادة) في الزبائن		-	-
النقص / (الزيادة) في الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها		-	(٣,٢٥٣,٢٤٦)
النقص / (الزيادة) في الأمانات لدى الغير	٨	-	٢٣,٤٣٥,٥٨٧
النقص / (الزيادة) في السلف والتأمينات		٤١,٤٨١,٣٨٠	(٣٠,٨٨٤,٢٩٤)
النقص / (الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى		(٥,٩٦٤,٥٦٩)	(١٥٩,٤٩٣,٦٥٩)
النقص / (الزيادة) في الدائنين المتنوعون		(٣٣,٥٩٥,٤٩٣)	٨٣,٢١٧,٣٠٧
النقص / (الزيادة) في الدائنين الموردين		-	(١٤٩,٨٥٥,٣٠٢)
النقص / (الزيادة) في منحة العاملين السنوية		(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
النقص / (الزيادة) في الصندوق التعاوني العمالي في الشركة		(٥٠٠,٠٠٠)	-
النقص / (الزيادة) في تعويض حماية خدمة العاملين		(٢٥٦,٥٨٠)	-
النقص / (الزيادة) في المسؤولية الاجتماعية		(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)
النقص / (الزيادة) في توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	١٧	١٢٩,٦١٣,١٢٩	٢٨٦,٤٦٦,٥٣٧
النقص / (الزيادة) في مخصص ضريبة الدخل		(٥٦,١٥٠,٣٩٠)	-
النقص / (الزيادة) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة		٥٦,٠٠٠,٣٩٠	١٠,٥٠٠,٤٦١
النقص / (الزيادة) في الأرصدة الدائنة الأخرى		(١,١٥٢,٦٥٩,٥٩١)	١,٠٧٣,٧٩٥,٥٦١
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	-	٣١٠,٨٩٣,٦٤٣	(١١٣,٢٢٤,٣٠٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مشتريات قيد التنفيذ		(٤,٤٩٢,١٦٥)	(٢١,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		(٤,٤٩٢,١٦٥)	(٢١,٠٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
الاحتياطي الاختياري		٨٥,٢٦٥,٤٠٧	٦٩,٧٠٩,٤٨٧
النقص / (الزيادة) في السندات والتسهيلات المصرفية		-	(٨٢,٨١٨,٣١٤)
النقص / (الزيادة) في الأرباح المتراكمة	١٦	(٣٣٤,٣٨٩,٢٧٨)	(٤٥٥,٦٦٨,٧٠٥)
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		(٢٤٩,١٢٣,٨٧١)	(٤٦٨,٧٧٧,٥٣٣)
مكاسب فروقات أسعار الصرف (قطع) غير محققة		١٤,٠٣٣,٧٤٠	(٨٤,٢٩٤,٠١٤)
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه		٧١,٣١١,٣٠٨	(٦٦٦,٣١٦,٨٥٠)
النقدية وشبه النقدية في ١ كانون الثاني ٢٠٢٦		٧٧,٠١٩,١٧١	٧٥٥,٠٥٧,٨١٦
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦		١٤٨,٣٣٠,٤٨٠	٨٨,٧٤٠,٩٦٥

نائب رئيس مجلس الإدارة
م. محمد أمين قندججي



المدير العام
م. عمار الجاني

المدير المالي
د. أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦

١. معلومات عن الشركة

- الشركة الأهلية للزيوت النباتية بحمة هي شركة مساهمة مغفلة عامة تأسست بتاريخ ١٩٩٥/٠٧/٠٣، وغايتها إقامة مشروع لإنتاج الزيوت النباتية والسمن النباتي وما يرتبط بهذه الصناعة من صناعات تنفرع عنها أو تكملها.
- رأسمال الشركة (١٥,٠٠٠,٠٠٠) خمسة عشر مليوناً سورية ليرة جديدة عدد أسهمها (١٥,٠٠٠,٠٠٠) سهم، جميع الأسهم مبيعة، وعدد المساهمين حالياً (٤,٣٤٥) 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 (٤,٣٤٥) مساهماً.
- يبلغ عدد العاملين في الشركة حوالي (١٨٧) 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	٤٠,٨ %
٢	المهندس: محمد أمين قندججي	نائب رئيس مجلس الإدارة	مستقل	٠,٣٤ %
٣	المهندس: عبد الغني جواد	عضو مفوض	مستقل	٠,٧٥ %
٤	الأستاذ: عبد المنعم جعلوك	عضو	مستقل	٠,٥١ %
٥	الأستاذ: عبد الله أسعد الحمصي	عضو	مستقل	غير مساهم

- مدة مجلس الإدارة سنتان تبدأ من تاريخ ٢٤/٠٤/٢٠٢٥، المدير العام للشركة المهندس عمار واصل الجابي.
- 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 - رعد - المزرعة - لجين - الزهور - ماسة الأهلية)، وتختلف مكوناتها من نوع إلى آخر.
- وزيت القطن وزيت الدور اللذين تنتجهما الشركة تباع بأحد الأسماء الستة المذكورة.
- نظام الجودة:

أنهى فريق تدقيق نظام إدارة الجودة ISO ٩٠٠١ عملية التدقيق لدى الشركة وقرر استمرار منح شهادة الجودة لغاية عام ٢٠٢٦.

- المصاعب التي تواجهها الشركة:

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

- أداء الشركة:

أنتجت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣٠ حزيران من عام ٢٠٢٦ كمية ٧,٨٦٥ / طن من مختلف أنواع السمون والزيوت، ويكون إنتاج الشركة قد ارتفع بمقدار ٢٠٦,٠٣ / % مقارنة مع عام ٢٠٢٥.

الجدول التالي يبين كميات الإنتاج خلال عامي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٦:

م	البيان	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣٠ حزيران ٢٠٢٥
١	سمون / طن	٥,٩٣٢	٢,٥٧٠
٢	زيوت / طن	١,٩٣٣	-
	المجموع	٧,٨٦٥	٢,٥٧٠

- كمية الإنتاج المباع:

بلغت كمية الإنتاج المباع خلال السنة المنتهية في ٣٠ حزيران من عام ٢٠٢٦ / ٦,٣١٧ / طن من مختلف أنواع السمون والزيوت، وبذلك أرتفعت بمقدار ٣٥,٠٦ % مقارنة مع عام ٢٠٢٥.

وفي الجدول التالي نبين كميات الإنتاج المباع خلال عامي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٦:

م	البيان	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣٠ حزيران ٢٠٢٥
١	سمون / طن	٤,٤٩٠	٤,٦٧٧
٢	زيوت / طن	١,٨٢٧	-
	المجموع	٦,٣١٧	٤,٦٧٧

٢. أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة:

١-٢- أسس إعداد البيانات المالية:

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

١-٢-٢. أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

وفقاً لأحكام المرسوم التشريعي رقم / ٢٩٣ / تاريخ ٢٤ كانون الأول من العام ٢٠٢٥ تقوم الشركة بعرض المبالغ باليرة السورية الجديدة.

١-٢-٤. الشركة تقوم بعرض البيانات المالية باليرات السورية الجديدة وفق التعميم رقم (١٢) الصادر بتاريخ ٥ / ٥ / ٢٠٢٦ عن الهيئة الأوراق

والأسواق المالية السورية .

١-٢-٥. استخدام التقديرات المحاسبية:

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

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

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بما على نحو مستمر، كما يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها

مراجعة التقديرات أو في أية فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

٢-٢- السياسات المحاسبية الهامة:

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

١-٢-٢. الاعتراف بالإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد ليعكس المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل السلع أو الخدمات المقدمة للزبائن وفقاً لنموذج من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع الزبائن وفق المعيار ١٥ IFRS. مبيعات البضائع

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

٢-٢-٢. 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.

٣-٢-٢. المعاملات بالعملة الأجنبية:

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

تم إعادة تحويل الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى الليرة السورية، ويتم تحويل البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية وفقاً لأسعار الصرف وفق نشرة الحوالات والصرافة في تاريخ المعاملة. هذا ويتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل والدخل الشامل حسب الحال).

٤-٢-٢. 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. الموجودات المالية:

الاعتراف الأولي

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

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

عند الاعتراف الأولي، قد تختار الشركة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي IAS ٣٢ 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 مكتوبة بالتكلفة المطفأة

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

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

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

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

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

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

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

- لا يعود للشركة حق في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل.
- عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التزامات بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل مباشرة وبدون أي تأخير إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية تحويل، وإما

- قامت بشكل جوهري بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو
 - لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولكنها نقلت قدرتها على التحكم بإدارة الأصل.
- عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التزمّت باتفاقية تحويل تقوم بتقييم ما إذا كان وإلى أي مدى احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية. إن لم تقم بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولم تنقل قدرتها على التحكم بإدارة الأصل، يتم الاعتراف بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة في الأصل. في هذه الحالة تقوم الشركة بتسجيل الالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصل المستبعد والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

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

٦-٣-٢. 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.

٧-٣-٢. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين.

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرية 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 جوهرية 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 التغيرات في مخاطر الائتمان، وعوضاً عن ذلك تعترف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي لهذه الأدوات وذلك في تاريخ إعداد البيانات المالي. تستخدم الشركة مصفوفة لاحتساب 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.

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.

٣-٢-١. الممتلكات والمعدات والمباني (الأصول الثابتة):

الاعتراف والقياس:

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الاهلاك وخسائر انخفاض القيمة. تتضمن الممتلكات والمعدات التكلفة النسبية 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 المرشحة. تتم رسمة البرمجيات المشتراة والتي تشكل وظيفة لا تتجزأ من المعدات ذات العلاقة بها كجزء من تلك المعدات. عندما يكون لأجزاء الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات الرئيسية) للعقار والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بأي فائض إعادة التقييم ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وعرضه في احتياطي إعادة التقييم باستثناء المبلغ الذي يعكس به النقص من إعادة تقييم نفس الأصول المعترف به سابقاً في بيان الدخل، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بالزيادة في بيان الدخل. يتم تحقيق العجز من إعادة التقييم في بيان الدخل، باستثناء أي عجز يعوض بصورة مباشرة زيادة سابقة لنفس الأصول حيث يتم مقاصته مباشرة مقابل الفائض في احتياطي إعادة التقييم.

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

التكاليف اللاحقة:

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

الاهتلاك:

يحتسب الاهتلاك على المبالغ القابلة للاهتلاك وهو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر تستبدل به التكلفة ناقصاً قيمته الباقية. يتم الاعتراف بالاهتلاك في بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات حيث أن ذلك يعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع لاهتلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الأصل. لا يحتسب اهتلاك على الأراضي.

نسب الاهتلاك المستخدمة للفترة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

نوع الأصل	نسب الاهتلاك السنوية
مباني وإنشاءات ومرافق	2,5%
آلات وتجهيزات	5%
وسائل النقل والانتقال	5%
عدد وأدوات وقوالب	15%
أثاث ومفروشات ومكاتب	10%

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

٢-٣-٢. 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.

٣-٣-٢. 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.

٤-٣-٢. المخصصات:

يتم تكون مخصصات للالتزامات القائمة والمتوقعة، سواء كانت قانونية أو على أساس موضوعي بحكم التطبيق العملي وذلك عن أحداث تمت في الماضي، من المرجح تدفق خارجي مستقبلي لمنافع وذلك بما يتوافق مع معيار المحاسبة الدولي 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.

٥-٣-٢. إيراد بيع الممتلكات والمعدات والمباني

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

- توقيع العقود وإتمام عملية البيع.
- الذمم المدينة الناشئة عن عملية البيع لا تخضع لأية أحداث مستقبلية.

- إن الشركة قد حولت للمشتري كافة المنافع والمخاطر العادية الخاصة بالملكية في معاملة ذات طبيعة بيع وليس لها ارتباط مستمر وجوهري بطبيعة الأصل الثابت.

- إن العمل الواجب إكماله إما يمكن قياسه بسهولة أو ليس جوهرياً فيما يتعلق بقيمة العقد الكلية.

٦-٣-٢. تكلفة الاقتراض

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

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

٧-٣-٢. 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.

٨-٣-٢. تعويضات نهاية الخدمة:

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

٩-٣-٢. دخل ومصاريف التمويل:

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

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

٣. صافي الموجودات الثابتة:

البيان		كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
إجمالي الموجودات الثابتة في بداية السنة		٤٤,٠٠١,٠٢١ ل. س. ج	٤٤,٠٠١,٠٢١ ل. س. ج
يضاف: صافي القيمة الدفترية للسيارات المسروقة		١٦,٢٧٥	١٦,٢٧٥
يطرح: مخصص السيارات المسروقة		(١٦,٢٧٥)	(١٦,٢٧٥)
يطرح: مخصص اهتلاك الموجودات الثابتة		(١٩,١٣٩,٦٥٧)	(١٦,٣٤٦,١٨٦)
المجموع		٢٤,٨٦١,٣٦٤	٢٧,٦٥٤,٨٣٥
مشروعات قيد التنفيذ		٤,٤٩٢,١٦٥	-
صافي الموجودات الثابتة		٢٩,٣٥٣,٥٢٩	٢٧,٦٥٤,٨٣٥

- إن مبلغ مشروعات قيد التنفيذ يمثل مبالغ إعادة تأهيل مباني ومرافق الشركة
- 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	٧١,٠١٠	(٥٤,٧٣٥)	١٦,٢٧٥
المجموع	٧١,٠١٠	(٥٤,٧٣٥)	١٦,٢٧٥

- قامت الشركة بإبلاغ الجهات الرسمية بالسرقات وتم تنظيم محضر ضبط لكل سيارة لدى الجهات المختصة وإخلاء مسؤولية الشركة عن كل ما ينتج عن هذه السيارات بعد تاريخ ضبط الشرطة وتعميم أرقام اللوحات على جميع المخافر والنقاط الحدودية وتوكيل مكتب محاماة لتولي الأمور القانونية المتعلقة بهذا الموضوع.
- وقامت الشركة بتشكيل مخصص يعادل صافي القيمة الدفترية للسيارات المسروقة واقتطاع المخصص من صافي أرباحها أصولاً.
- إن تفصيل الأصول الثابتة في الشركة الأهلية للزيوت النباتية هو على الشكل التالي:

الإيضاحات حول البيانات المالية

تفصيل الأصول الثابتة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦:

البيان	نسبة الاهلاك	إجمالي قيمة الأصل ٢٠٢٥/١٢/٣١	إضافة واستبعاد أصول ثابتة	قسط الاهلاك للسنة	الاهلاك المتراكم ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجموع الاهلاك ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	صافي قيمة الأصل ٢٠٢٦/٠٦/٣٠
الأراضي	-	١٧٩,٤١٩	-	-	-	-	١٧٩,٤٢٠
مباني وإنشاءات ومرافق	%٢,٥	١٨,٧٠٠,١٢٢	-	(١,٢٣٧,٣٩٥)	(٣,٥٤٨,٣٠٥)	(٤,٧٨٥,٧٠٠)	١٣,٩١٤,٤٢٢
آلات وتجهيزات	%٥	٢٠,٦٣٠,٥٨٦	-	(٨٩٧,٦٣١)	(٩,٢٨٧,٧٦٧)	(١٠,١٨٥,٣٩٨)	١٠,٤٤٥,١٨٨
وسائل نقل وانتقال	%٥	٦٩٨,١٣٥	-	(١٥,١٦٠)	(٦٨٦,٢٢٠)	(٧٠,١٣٨١)	(٣,٢٤٠)
عدد وأدوات وقوالب	%١٥	٣,٥٧٧,٤٦٣	-	(١٣١,٦٢٨)	(٢,٦٣٨,٠٥٦)	(٣,٢٦٩,٦٨٠)	٣٠٧,٧٨٣
أثاث ومفروشات ومكاتب	%١٠	٢١٥,٢٩٦	-	(١١,٦٥٤)	(١٨٥,٨٤٣)	(١٩٧,٤٩٧)	١٧,٧٩٨
المجموع		٤٤,٠٠١,٠٢١	-	(٢,٧٩٣,٤٦٨)	(١٦,٣٤٦,١٨٧)	(١٩,١٣٩,٦٥٦)	٢٤,٨٦١,٣٦١

تفصيل الأصول الثابتة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥:

البيان	نسبة الاهلاك	إجمالي قيمة الأصل ٢٠٢٤/١٢/٣١	إضافة واستبعاد أصول ثابتة	قسط الاهلاك للسنة	الاهلاك المتراكم ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجموع الاهلاك ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصل ٢٠٢٥/١٢/٣١
الأراضي	-	١٧٩,٤١٩	-	-	-	-	١٧٩,٤٢٠
مباني وإنشاءات ومرافق	%٢,٥	١٨,٧٠٠,١٢١	-	(٨٢٤,٤٠٩)	(٢,٧٢٣,٨٩٥)	(٣,٥٤٨,٣٠٤)	١٥,١٥١,٨١٧
آلات وتجهيزات	%٥	١١,٠٨١,٦٠٨	٩,٥٤٨,٩٨٠	(١٧٢,١٢٣)	(٩,١١٥,٦٤٥)	(٩,٢٨٧,٧٦٨)	١١,٣٤٢,٨٢٠
وسائل نقل وانتقال	%٥	٦٩٨,١٣٤	-	(١٢,٤٨٠)	(٦٧٣,٧٣٩)	(٦٨٦,٢١٩)	١١,٩١٥
عدد وأدوات وقوالب	%١٥	٣,٥٧٧,٤٦٤	-	(٤٣٩,٧٢١)	(٢,١٩٨,٣٣١)	(٢,٦٣٨,٠٥٢)	٩٣٩,٤١٢
أثاث ومفروشات ومكاتب	%١٠	٢١٥,٢٩٤	-	(٨,٨٧٠)	(١٧٦,٩٧٣)	(١٨٥,٨٤٣)	٢٩,٤٥١
المجموع		٢٤,٤٥٢,٠٤٠	٩,٥٤٨,٩٨٠	(١,٤٥٧,٦٠٣)	(١٤,٨٨٨,٥٨٣)	(١٦,٣٤٦,١٨٦)	٢٧,٦٥٤,٨٣٥

٤. صافي الزبائن:

بلغ رصيد صافي الزبائن بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ / - / ل. س. ج. وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
	ل. س. ج.	ل. س. ج.
إجمالي الزبائن	٦٢١,٣٤٦	٦٢١,٣٤٦
مؤونة ديون مشكوك في تحصيلها	(٦٢١,٣٤٦)	(٦٢١,٣٤٦)
المجموع	-	-

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

٥. مخزون الموجودات المختلفة:

بلغ رصيد مخزون الموجودات المختلفة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ / ١٣٦,٩٣٣,٢٥٣ / ل. س. ج. ، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
	ل. س. ج.	ل. س. ج.
مخزن المحروقات	٦,٩٩٤,٢٠٩	١٣,٨٠٣,٣٤٣
مخزن قطع الغيار	١٤,٨٣١,٠٤٩	١٦,٧٣٢,٩٨٣
مخزن مواد التعبئة والتغليف	١٠,٩٨٦٦,٩٣٣	١٣,٨٠٧٢,٢١٠
مخزن اللوازم المختلفة	١,٢٩٢,٩٧٢	١,١٦٢,٨٢٦
مخزن مواد البناء	١١,٧٩٢	١٠٦,٢٧٥
مخزن مخلفات الإنتاج	٣,٩٣٦,٢٩٨	-
المجموع	١٣٦,٩٣٣,٢٥٣	١٦٩,٨٧٧,٦٣٧

- 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 الثاني ٢٠٢٦-٢٠٢٥ قامت الشركة بإجراء جرد فعلي لجميع بنود مخزونها وتم مطابقة الكميات الدفترية مع الكميات الفعلية.

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

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ / ١,٠٠٩,٧٣٦,٧١٥ / ل. س. ج. وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
	ل. س. ج.	ل. س. ج.
مخزن المواد الأولية	٧٨٠,١٣٠,٢١٧	١,٦٠٧,٠٨١,٥٠٢
مخزن المواد المساعدة	١٣,٧٤٣,٣٥٨	٩,٢٨٨,٤٨٨
مخزون الإنتاج التام	٢١٥,٨٦٣,١٤٠	٤٣٠,٦١٢,٦٠٧
مخزون النواتج الثانوية (تحت صنع)	-	٢٧,١٠٦,٨٩٨

المجموع	١,٠٠٩,٧٣٦,٧١٥	٢,٠٧٤,٠٨٩,٤٩٥
• 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 نائية موجودة على خطوط الإنتاج، وتعتمد الشركة في تقييم هذا المخزون على طريقة (التكلفة الوسطية حسب مراحل ونسب الإنجاز في الإنتاج).		
• مخزون الإنتاج التام: عبارة عن مخزون الشركة من السمون والزيوت النباتية الجاهزة للبيع، وتعتمد الشركة في تقييم هذا المخزون على أساس (سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل).		
• مخزون النواتج الثانوية (مخلفات الإنتاج): عبارة عن مخلفات الإنتاج.		

٧. تأمينات وسلف وذمم:

بلغ رصيد تأمينات وسلف وذمم بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ / ٩٧,٦٨٦,١٠٥ / ل. س. ج. وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
	ل. س. ج.	ل. س. ج.
شركة الأصفر للاستيراد والتصدير	٨٦,٠٤٧,١٢٦	١٠٥,٥٩٩,٤٠١
تأمينات شركة جنيد للصرافة والحوالات	٤,٨٦١,٤٣٦	٧,٧٢٩,٧٩٠
تأمينات امين جمارك المنطقة الحرة بطرطوس	١٦٢,٥٠٩	-
سلف وذمم عامة	١,١١٦,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠
تأمينات شركة عثمان للصرافة والحوالات	٣,٥٦٠,٤٣٦	٢٥,١٥٤,٣٠٤
سلف على الرواتب لبعض العاملين في الشركة	٩٥٠,٢٨٢	٤١٣,٩٥١
سلف وتأمينات مختلفة	٩٨٨,٣١٦	-
المجموع	٩٧,٦٨٦,١٠٥	١٣٩,١٦٧,٤٤٦

٨. الأرصدة المدينة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ / ٦,٠٢٩,٤٦٢ / ل. س. ج. ، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
	ل. س. ج.	ل. س. ج.
منطقة حرة - بدل اشغال عن عام ٢٠٢٦	٢,٢٦٩,٨٧٧	-
حسابات قيد التسوية	٩٠٠٠	٩,٠٠٠
سلف مدفوعة مقدماً للموردين	٣,٧٥٠,٥٨٥	٥٥,٨٩٣
المجموع	٦,٠٢٩,٤٦٢	٦٤,٨٩٣

٩. النقد في الصندوق ولدى المصارف:

بلغ رصيد النقد في الصندوق ولدى المصارف بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ / ١٤٨,٣٣٠,٤٨٠ / ل. س. ج. ، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
--------	-----------------------	----------------------------

ل. س. ج	ل. س. ج	
٥,٦٤٤,٠٤٥	٥٩,٨٠٨,٤٧٤	الصناديق / سوري
٧,٣٠٢,٧٧١	١١,١٦٩,٠٢٢	المصارف / سوري
١,٣٦٣,٨١٤	١,٥٠٥,٠٦٩	المصارف / دولار
٧٦,٠١٣٢	٧,٤٨٥	المصارف / يورو
٨٦٠	٨٦٠	المصارف / ريال سعودي
٤,٧٢٩	٤,٧٢٩	المصارف / لبناني
١٣٤,٠٢٢,٣٧٦	١٤٧,٩١٤,٣٩٧	المصارف / درهم
١٠,١٨٤,٩٠٠	١٠,١٨٤,٩٠٠	حوالات زبائن في الطريق
(٨٢,٢٦٤,٤٥٦)	(٨٢,٢٦٤,٤٥٦)	مخصص خسائر ائتمانية
٧٧,٠١٩,١٧١	١٤٨,٣٣٠,٤٨٠	المجموع

- إن الشركة قامت بتقييم أرصدة الحسابات بالقطع الأجنبي بحسب نشرة أسعار الصرف الصادرة عن المصرف المركزي، على أساس أسعار الصرف وفق الوسطي بسعر الدولار (١٢٢) ل س ج - اليورو (١٣٩,٠٨) ل. س ج - الدرهم إماراتي (٢٣,٢٢) ل. س ج.
- قامت الشركة بتصنيف أرصدة إيداعها لدى المصارف اللبنانية ضمن المرحلة الثالثة حسب المعيار الدولي رقم ٩ / وحسب التعميم الصادر عن مصرف سورية المركزي بتاريخ ٣٠ / ٢٦ / ٢٠٢٦ بتشكيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ / ٨٢,٢٦٤,٤٥٦ / ليرة سورية جديدة أن رصيد الأموال المودعة في لبنان والبالغ (٤,٤٥٣,٦٩٧) درهم إماراتي وفق أسعار نشرة الحوالات والصرافة .

١٠ رأس المال المكتتب به والمسدد:

- بلغ رأس المال المكتتب به والمسدد بالكامل (١٥,٠٠٠,٠٠٠) ل. س ج ، وهو يساوي قيمة (١٥,٠٠٠,٠٠٠) سهم، بقيمة اسمية (١) ل. س ج للسهم الواحد، حيث تم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١ ل. س ج بدلاً من ٥ ل. س ج .

١١ احتياطي قانوني:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
رصيد بداية السنة	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
رصيد نهاية السنة	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠

بلغ الاحتياطي القانوني مبلغ / ١٥,٠٠٠,٠٠٠ / ل. س ج وتم التوقف عن اقتطاع الاحتياطي القانوني لبلوغه نسبة ١٠٠% من رأس المال وذلك وفق النظام الأساسي للشركة.

١٢ احتياطي اختياري:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
رصيد بداية السنة	١٥٤,٧٠٩,٤٨٧	٨٥,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي المشكّل خلال السنة	٨٥,٢٦٥,٤٠٧	٦٩,٧٠٩,٤٨٧

١٥٤,٧٠٩,٤٨٧	٢٣٩,٩٧٤,٨٩٤	رصيد نهاية السنة
-------------	-------------	------------------

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

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ / ١١٦,٢٧٩,١٥٢ / ل. س ج، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
رصيد بداية السنة	ل. س ج	ل. س ج
	١٠٢,٢٤٥,٤١٢	٢٠٠,٥٨٠,٦٣٤
مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة	-	(٣٠,٨٢٦,٠٢٣)
المحول الى الارباح المتراكمة	١٤,٠٣٣,٧٤٠	(٦٧,٥٠٩,١٩٩)
رصيد نهاية السنة	١١٦,٢٧٩,١٥٢	١٠٢,٢٤٥,٤١٢

١٤. الأرباح / (الخسائر) المتراكمة:

بلغ رصيد أرباح غير موزعة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ / ٤٥٨,١٣٩,٢٥٩ / ل. س ج، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
رصيد بداية السنة	ل. س ج	ل. س ج
	٥٧٥,١٦٧,١٧٨	٦٠٤,٥٠٨,٨٤٨
أرباح الفترة	٢١٧,٣٦١,٣٥٩	٤٢٦,٣٢٧,٠٣٤
المحول الى مكافآت مجلس الإدارة نقداً	(٢٤,١٢٣,٨٧١)	(٢٥,٩٥٩,٢١٨)
المحول من مكاسب غير محققة	-	-
المحول للاحتياطي الاختياري	(٨٥,٢٦٥,٤٠٧)	(٦٩,٧٠٩,٤٨٦)
المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠)
المجموع	٤٥٨,١٣٩,٢٥٩	٥٧٥,١٦٧,١٧٨

١٥. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين:

بلغت قيمة التسديدات النقدية لحساب توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين لغاية ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ مبلغ / ٢٧٢,٢٨٤,٩٥٣ / ل. س ج كما يلي:

	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
رصيد بداية السنة	ل. س ج	ل. س ج
	١٤٢,٦٧١,٨٢٤	٧٢,٠٥٤,٢٧٥
التوزيعات من الأرباح المتراكمة (إيضاح ١٦)	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
التسديدات النقدية	(٩٥,٣٨٦,٨٧١)	(٢٨٩,٣٨٢,٤٥١)
رصيد آخر السنة	٢٧٢,٢٨٤,٩٥٣	١٤٢,٦٧١,٨٢٤

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

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٢	ل. س ج	ل. س ج
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٣	١,١٨٢	١,١٨٢
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٤	١,٧١٧	١,٧١٧
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٥	١,٥٤٠	١,٥٤٠
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٦	٢,١١٨	٢,١١٨
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٧	٩,٥٩٠	٩,٥٩٠
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٨	١٦,٤٩١	١٦,٤٩١
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٩	٨,٦٥٠	٨,٦٥٠
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٠	١٠,٤٠٧	١٠,٤٠٧
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١١	٢٤,٢٩٤	٢٤,٢٩٤
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٢	٥٦,١٤٥	٥٦,١٤٥
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٣	١٠٦,٤٧١	١٠٧,٢٢١
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٤	١٧٨,٦٧٠	١٨٠,٠٥٧٦
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٥	١٤٥,٣٧٩	١٤٧,٥٥٤
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٦	١٣٥,٦١٨	١٣٦,٧٢١
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٧	١٩٢,١٦٨	١٩٤,٤٥٩
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٨	١٦٨,٥٥١	١٧٠,٦٩٢
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٩	٢٠٤,٦٥٧	٢٠٨,٥٩٣
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٠	٣٧٧,٣٣٠	٣٨٥,٥٢٨
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢١	١,٦٠١,٧٨٤	١,٦٣٩,٣٧١
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٢	٣,٤٤٨,٩٠٢	٣,٥٥٣,٣٩٠
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٣	٩,٠٢١,٣٩١	٩,٤٦٢,٦٩٧
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٤	٤٥,٢٣٢,٠٢٢	٤٨,٠١٧,٢٢٢
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٥	٦٧,١٥٦,٧٢٨	٧٨,٣٣٥,٦٦٤
المجموع	١٤٤,١٨٣,١٥٠	-
	٢٧٢,٢٨٤,٩٥٣	١٤٢,٦٧١,٨٢٤

١٦. مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ / ٥,٩٠٩,٥٩٨ / ل. س ج، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
رصيد بداية السنة	ل. س ج	ل. س ج
المخصص الذي تم تشكيله خلال السنة	٦,١٦٦,١٧٨	٦,٢٣٣,١٥٧
المستخدم من المخصص خلال السنة	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
	(٢٥٦,٥٨٠)	(٥,٠٦٦,٩٧٩)

٦,١٦٦,١٧٨	٥,٩٠٩,٥٩٨	رصيد نهاية السنة
-----------	-----------	------------------

١٧. الدائون المتنوعون:

بلغ رصيد الدائون المتنوعون بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ /٦١٥,٨٢٥/ ل. س ج، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
دائون مختلفون	٦١٥,٨٢٥	٣٤,٢١١,٣١٨
المجموع	٦١٥,٨٢٥	٣٤,٢١١,٣١٨

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

١٨. مسؤولية اجتماعية:

حساب المسؤولية الاجتماعية بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ /-/ ل. س ج وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
رصيد بداية السنة	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
المخصص الذي تم تشكيله خلال الفترة	-	٧٥٠,٠٠٠
المستخدم من المخصص خلال الفترة	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)
رصيد نهاية السنة	-	٥٠٠,٠٠٠

تم استخدام كامل المخصص خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٦.

١٩. حصة الصندوق التعاوني للعاملين:

حصة الصندوق التعاوني بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ /-/ ل. س ج، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
رصيد بداية السنة	(٥٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠
المخصص الذي تم تشكيله خلال الفترة	-	(٥٠٠,٠٠٠)
المستخدم من المخصص خلال الفترة	(٥٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠
رصيد نهاية السنة	-	٥٠٠,٠٠٠

٢٠. منحة العاملين السنوية

حساب منحة العاملين السنوية بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ /-/ ل. س ج، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
رصيد بداية السنة	٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
المخصص الذي تم تشكيله خلال السنة	-	٦,٠٠٠,٠٠٠

المستخدم من المخصص خلال السنة	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
رصيد نهاية السنة	-	٦,٠٠٠,٠٠٠

تم استخدام كامل المخصص خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦.

٢١. مخصص التزامات أخرى:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
رصيد بداية السنة	٤٤,٣٥٧,٤١٠	٧٤,١٤٣,٧٨٨
المخصص الذي تم تشكيله خلال السنة	-	٣٧,٤٣٣,٥٩٣
المستخدم من المخصص خلال السنة	(٦,٦٥٣,٨٢٢)	(٦٧,٢١٩,٩٧١)
رصيد نهاية السنة	٣٧,٧٠٣,٥٨٨	٤٤,٣٥٧,٤١٠

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.

٢٢. مخصص ضريبة دخل الأرباح:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
رصيد بداية السنة	٥٦,١٥٠,٣٩٠	٦٥,٦١٠,١١٩
مصرف ضريبة دخل الفترة	-	٥٦,١٥٠,٣٩٠
ضرائب مدفوعة	(٢٧,٥٢٣,١٩٤)	(٦٥,٦١٠,١١٩)
رصيد نهاية السنة	٢٨,٦٢٧,١٩٦	٥٦,١٥٠,٣٩٠

٢٣. المصاريف المستحقة وغير المدفوعة:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
مصاريف عمولات مندوبين وتعويض إنهاء خدمة	٥٦,١٥٠,٣٩٠	١٥٠,٠٠٠
المجموع	٥٦,١٥٠,٣٩٠	١٥٠,٠٠٠

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

٢٤. الأرصدة الدائنة الأخرى:

البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
البيان	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

ل. س ج	ل. س ج	
١,٣٠٥,٢٠١,٢٧٠	١٧٢,١٧٨,٠٠٥	دفعات مقدمة من الزبائن وأوامر شراء
٢٩,٨٤٣,٠١٠	١٠,٢٠٦,٦٨٤	أرصدة دائنة أخرى
١,٣٣٥,٠٤٤,٢٨٠	١٨٢,٣٨٤,٦٨٩	المجموع
وهي تمثل دفعات مقدمة من الزبائن الذين يسددون مبالغ مسبقاً للشركة وأرصدة دائنة أخرى .		
كما يمثل بند أرصدة دائنة أخرى مشتريات مواد خام بالطريق من الشركة العالمية مالبيزيا .		

٢٥. صافي مبيعات الإنتاج التام:

البيان	السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
مبيعات إنتاج تام / شورتنينغ لجين + رغد	٤٥٧,٤٤٣,٢٣٠	٦٦٢,٦٢٧,٨٦٠
مبيعات إنتاج تام / زيت أولين	٣١٩,٣١٣,٣١٨	-
مبيعات إنتاج تام / سمون لجميع الماركات	٣٧٠,٠٧٣,٨٦٠	٤٤٨,٤٠١,٠٩٩
المجموع	١,١٤٦,٨٣٠,٤٠٨	١,١١١,٠٢٨,٩٥٩

٢٦. صافي مبيعات مخلفات الإنتاج:

البيان	السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
مبيعات مخلفات إنتاج	٤,٣٨٤,٦٣٤	٥,٤٣٣,٦٧٣
المجموع	٤,٣٨٤,٦٣٤	٥,٤٣٣,٦٧٣

بلغت كمية الحموض الدسمة المباعة / ٤٤٧,٤١ / طن تقريباً بقيمة / ٤,٣٨٤,٦٣٤ / ل. س ج.

٢٧. تكلفة البضاعة المباعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ / ٨٧٧,٨٤٨,٣٢٣ / ل. س ج وهو يمثل ما يلي:

البيان	السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
مستلزمات الإنتاج ومواد أولية للبضاعة المباعة	٨٠٣,٥٣٦,٤١٣	٧١٦,٩٤٣,٦١٠
رواتب وأجور		
رواتب وأجور العمال	٢٢,٣٤٠,٨٣٦	١٨,٩٠٨,٨٥٠
مصاريف غير مباشرة		
كهرباء ومحروقات	٤١,٠٧٧,٣٣٨	٥٤,٠٦٤,٨٩٠

٦٨٩,٧٨٠	٢,٢٣٤,٧٧٦	اهتلاكات
٢٠,٨٩١,٣٧٠	١,١٢٧,٤١٨	صيانة ولوازم مختلفة
٨٢,٢٦٣,٨٥٠	٧,٥٣١,٥٤٢	مصاريف أخرى
٨٩٣,٧٦٢,٣٥٠	٨٧٧,٨٤٨,٣٢٣	المجموع

٢٨. مصاريف البيع والتوزيع:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ / ١٨,٠٧٠,٦٥١ / ل. س ج ، وهو يمثل ما يلي:

البيان	السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
رواتب وأجور / التسويق*	٢,٢٣٤,٠٨٤	١,٨٩٠,٨٨٠
لوازم مختلفة / التسويق	١٤,٨٥٩,٩٣٥	٩,١٦٦,٧٦٠
مستلزمات خدمية / التسويق	٧٥٣,١٥٤	٥٤١,٢٠٦
اهتلاكات / التسويق	٢٢٣,٤٧٨	٨,٤٦٠
المجموع	١٨,٠٧٠,٦٥١	١١,٦٠٧,٣٠٦

*يمثل بند مصاريف البيع والتوزيع مجموع (الرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والمستلزمات الخدمية والمصروفات الجارية متضمنةً الاهتلاكات) المحملة على مراكز الكلفة التسويقية.

٢٩. المصاريف الإدارية والعمومية:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ / ٢٧,١٠٥,٩٧٧ / ل. س ج ، وهو يمثل ما يلي:

البيان	السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
رواتب وأجور / الإدارة	٣,٣٥١,١٢٥	٢,٨٣٦,٣٢١
لوازم مختلفة ومحروقات / الإدارة	٤,٧٩٨,٥٨٩	٥,٦٤١,٠٩١
اهتلاكات / الإدارة	٣٣٥,٢١٦	١٢,٦٣٢
مصاريف أخرى	١٨,٦٢١,٠٤٧	٦,١٢٤,٥٢١
المجموع	٢٧,١٠٥,٩٧٧	١٤,٦١٤,٥٦٥

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

٣٠. تكاليف التمويل:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ / = / ل. س ج ، هو يمثل ما يلي:

البيان	السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
فوائد مصرفية	-	(٦,٨٩٨,٥٢١)
المجموع	-	(٦,٨٩٨,٥٢١)

وهي تمثل فوائد تسهيلات القرض المسحوب من المصرف الدولي للتجارة والتمويل

٣١. الإيرادات الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ / ٣٦,٨٨٣,٢٦٢ / ل. س ج، وهو يمثل ما يلي:

البيان	السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
أجور مستودعات ونقل بضاعة وقبان	٣٣,٣٣٦,٢١٠	٥٧,٩٧٣,٣٦١
أرباح ودائع بنك الإمارات الإسلامي	-	١١,٥٤٤,٥٥١
قيمة هوالك مختلفة وأجور سيارات	٣,٥٤٧,٠٥٢	٣,٢١٩,٥٦١
للغير وتحليل مخابر للغير		
المجموع	٣٦,٨٨٣,٢٦٢	٧٢,٧٣٧,٤٧٣

٣٢. خسائر غير محققة من إعادة تقييم القطع:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ / ١٤,٠٣٣,٧٤٠ / ل. س ج، وهو يمثل ما يلي:

البيان	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣٠ حزيران ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
خسائر غير محققة من فروقات القطع	١٤,٠٣٣,٧٤٠	(٨٤,٢٩٤,٠١٥)
المجموع	١٤,٠٣٣,٧٤٠	(٨٤,٢٩٤,٠١٥)

٣٣. مصروف مخصص التزامات أخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ / ١٩,٠٨٤,٧٩٧ / ل. س ج، وهو يمثل ما يلي:

البيان	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣٠ حزيران ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج
مخصص التزامات أخرى	(١٩,٠٨٤,٧٩٧)	(١٨,٨٨٦,٨٥٠)
مخصص ضريبة عن اعوام سابقة	-	-
المجموع	(١٩,٠٨٤,٧٩٧)	(١٨,٨٨٦,٨٥٠)

٣٤. ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ / ٢٨,٦٢٧,١٩٦ / ل. س ج، وهو يمثل ما يلي:

البيان	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣٠ حزيران ٢٠٢٥
	ل. س ج	ل. س ج

٢٨,٣٣٠,٢٧٥	٢٨,٦٢٧,١٩٦	ضريبة دخل الأرباح
٢٨,٣٣٠,٢٧٥	٢٨,٦٢٧,١٩٦	المجموع

مقارنة بمبلغ / ٢٨,٦٢٧,١٩٦ / ل.س ج عن نفس للفترة من عام ٢٠٢٥ حيث 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:

البيان	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣٠ حزيران ٢٠٢٥
إجمالي الربح قبل الضريبة	٢٦٠,٠٢٢,٢٩٥	١٥٩,١٣٦,٤٩٨
يضاف خسائر/ مكاسب أسعار صرف غير محققة	(١٤,٠٣٣,٧٤٠)	٨٤,٢٩٤,٠١٥
يضاف: مصرف مخصص التزامات أخرى	١٩,٠٨٤,٧٩٧	١٨,٨٨٦,٨٥٠
الربح الخاضع للضريبة	٢٦٥,٠٧٣,٣٥٢	٢٦٢,٣١٧,٣٦٣
ضريبة الأرباح ١٥ %	٣٩,٧٦١,٠٠٣	٣٩,٣٤٧,٦٠٥
١٠ % من الضريبة لقاء إعادة الإعمار	٣,٩٧٦,١٠٠	٣,٩٣٤,٧٦٠
١٠ % من الضريبة لقاء إدارة محلية	٣,٩٧٦,١٠٠	٣,٩٣٤,٧٦٠
إجمالي ضريبة الدخل مع الإضافات	٤٧,٧١٣,٢٠٣	٤٧,٢١٧,١٢٥
حصة الشركة من الضريبة ٦٠ %	٢٨,٦٢٧,١٩٦	٢٨,٣٣٠,٢٧٥
مخصص التزامات أخرى ٤٠ %	١٩,٠٨٤,٧٩٧	١٨,٨٨٦,٨٥٠

تم اضافة ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.س على بند مخصص التزامات أخرى لمواجهة فرق مخصص الضريبة عم عام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢

٣٥. حصة السهم من الربح:

البيان	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣٠ حزيران ٢٠٢٥
الربح بعد حجز الضريبة	٢٣١,٣٩٥,٠٩٩	١٣٠,٨٠٦,٢٢٢
عدد الأسهم	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
حصة السهم من الأرباح بعد حجز الضريبة	١٥,٤٣ ل س ج	٨,٧٢ ل س ج

بلغ ربح السهم بعد اقتطاع ضريبة دخل الأرباح ١٥,٤٣ ل.س ج للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ / ١٥,٠٠٠,٠٠٠ / سهم مقارنة بنفس السنة من عام ٢٠٢٥ حيث بلغت الأرباح ٨,٧٢ ل.س ج للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ / ١٥,٠٠٠,٠٠٠ / سهم.

٣٦. 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.

٣٦- ١. خطر الائتمان

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

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

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

انخفاض قيمة الذمم المدينة:

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

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

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

٣٦- ٢. خطر السيولة:

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

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

٣٦- ٣. خطر السوق:

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

٣٦-٣-١. خطر العملات:

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

٣٦-٣-٢. 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.

٣٦-٣-٣. خطر سعر الأوراق المالية

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

٣٦-٣-٤. إدارة رأس المال

إن سياسة إدارة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على ثقة المستثمر والدائنون 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.

٣٧. 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.

تمت الموافقة من قبل مجلس الإدارة على البيانات المالية كما هي في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ بتاريخ ٢٠٢٦/٠٨/٥