

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية

(شركة مساهمة مغفلة عامة)

المعلومات المالية المرحلية الموجزة وتقرير مراجعة معلومات مالية مرحلية

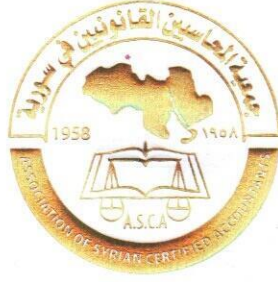
للفترة المنتهية في 30 أيلول 2023

(غير مدققة)

جدول المحتويات

2 - 1	.....	تقرير مراجعة المعلومات المالية:
4 - 3	.....	بيان المركز المالي المرحلي الموجز
5	.....	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز
6	.....	بيان توزيع الأرباح / (الخسائر) المرحلي الموجز
7	.....	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز
8	.....	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
42-9	.....	إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموجزة

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة

شهادة محاسب قانوني

إلى السادة المساهمين المحترمين

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية

شركة مساهمة مغلقة عامة

حمّاه - سورية

لقد راجعنا بيان الوضع المالي المرحلي الموجز المرفق للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية ش.م.م. عامة، كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٣ وكل من بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز، والتغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز، والتدفقات النقدية المرحلي الموجز لفترة تسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ.

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

نطاق المراجعة

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



الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٣ لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" والأنظمة المرعية في الجمهورية العربية السورية.

أمور أخرى

- إن نطاق مراجعتنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى التزام الشركة بتطبيق أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية، وذلك بما يتوافق مع نطاق معيار المراجعة الدولي رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة".

المحاسب القانوني

حماه - سورية

أحمد رضوان الشرايبي

١٥ تشرين الأول ٢٠٢٣



الفترة المنتهية في 31 كانون الأول 2022	الفترة المنتهية في 30 أيلول 2023	الإيضاحات	
ل. س (مدققة)	ل. س (غير مدققة)		
1,829,438,395	1,829,438,395		الموجودات الثابتة
(1,356,908,655)	(1,406,008,805)		إجمالي الموجودات الثابتة
472,529,740	423,429,590	3	يخفيض: الاهتلاكات المتراكمة
			صافي الموجودات الثابتة
62,572,732	62,572,732		الموجودات المتداولة
(62,572,732)	(62,572,732)		إجمالي الزبائن
-	-	4	يخفيض: مؤونة الديون المشكوك فيها
2,478,252,090	4,124,040,311	5	صافي الزبائن
1,799,043,057	29,504,435,438	6	مخزون المواد المختلفة
16,788,897,060	-	7	مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي
10,541,390,048	32,508,484,458	8	الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتنا
6,057,187,821	14,456,260,087	9	أمانات لدى الغير
97,062,730	158,684,656	10	تأمينات وسلف وذمم
11,725,779,768	15,943,500,669	11	أرصدة مدينة أخرى
49,487,612,574	96,695,405,619		النقد في الصندوق ولدى المصارف
49,960,142,314	97,118,835,209		إجمالي الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين فندقي



المدير العام المكلف

م. عمار الجابي

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (42) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الفترة المنتهية في 31 كانون الأول 2022	الفترة المنتهية في 30 ايلول 2023	الإيضاحات	
ل. س (مدققة)	ل. س (غير مدققة)		
			حقوق الملكية
1,500,000,000	1,500,000,000	12	رأس المال المكتتب به والمسدد (15 مليون سهم × 100 ل.س للسهم)
1,500,000,000	1,500,000,000	13	احتياطي قانوني
1,500,000,000	1,500,000,000	14	احتياطي اختياري
10,111,374,793	29,157,336,118	15	مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة
28,338,069,981	37,219,794,323	16	الأرباح/ (الخسائر) المتراكمة
42,949,444,774	70,877,130,441		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
988,124,224	2,112,757,895	17	توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
7,005,227	7,143,727	18	الموردون
400,000,000	-	19	سندات وتسهيلات مصرفية
181,390,595	156,279,290	20	مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين
41,148,705	33,475,636	21	دائنون متنوعون
20,000,000	-	22	مسؤولية اجتماعية
20,000,000	-	23	حصة الصندوق التعاوني العمالي
150,000,000	-	24	منحة العاملين السنوية
2,130,806,239	3,487,778,358	25	مخصص التزامات أخرى
2,315,584,780	2,356,385,867	26	مخصص ضريبة دخل الأرباح
375,600,581	100,581	27	مصاريف مستحقة غير مدفوعة
381,037,189	18,087,783,414	28	أرصدة دائنة أخرى
7,010,697,540	26,241,704,768		إجمالي المطلوبات
49,960,142,314	97,118,835,209		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين فندقي



المدير العام المكلف

م. عمار الجابي

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (42) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الفترة المنتهية في 30 أيلول 2022	الفترة المنتهية في 30 أيلول 2023	الإيضاحات
ل. س (غير مدققة)	ل. س (غير مدققة)	
		الإيرادات (الموارد)
47,495,079,806	68,379,076,993	29 صافي مبيعات الإنتاج التام
105,196,000	453,059,500	30 صافي مبيعات مخلفات الإنتاج
47,600,275,806	68,832,136,493	إجمالي الإيرادات (الموارد)
(30,879,893,915)	(48,359,201,408)	31 تكلفة البضاعة المباعة
16,720,381,891	20,472,935,085	إجمالي الدخل من عمليات التشغيل
(119,133,917)	(160,771,010)	32 مصاريف البيع والتوزيع
(182,317,629)	(215,330,171)	33 مصاريف إدارية وعمومية
(55,611,111)	-	34 مصاريف مالية (تكاليف التمويل)
(357,062,657)	(376,101,181)	مجموع مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والمالية
16,363,319,233	20,096,833,904	صافي الدخل من عمليات التشغيل
63,679,635	96,203,585	35 إيرادات أخرى
1,705,142,076	19,045,961,325	36 مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع
(1,030,167,558)	(1,356,972,119)	37 مصروف مخصص التزامات أخرى
(1,097,124,497)		مصروف مخصص خسائر أثمانية
16,004,848,889	37,882,026,695	إجمالي الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة
(1,545,251,339)	(2,035,458,180)	38 ضريبة دخل الأرباح (الربح الضريبي × 14%)
14,459,597,550	35,846,568,515	صافي الربح/ (الخسارة) بعد الضريبة
964.02	2,389.77	39 الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين فندقي



المدير العام المكلف

م. عمار الجابي

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (42) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الفترة المنتهية في 7-1 ب 2022 9/30	الفترة المنتهية في 7/1 ل 2023 9/30	الإيضاحات
ل. س (غير مدققة)	ل. س (غير مدققة)	
21,305,897,613	34,124,192,170	الإيرادات (الموارد)
80,500,000	244,579,500	صافي مبيعات الإنتاج التام
21,386,397,613	34,368,771,670	صافي مبيعات مخلفات الإنتاج
(14,614,957,383)	(27,221,348,587)	إجمالي الإيرادات (الموارد)
6,771,440,230	7,147,423,083	تكلفة البضاعة المباعة
(35,726,468)	(64,493,125)	إجمالي الدخل من عمليات التشغيل
(85,625,936)	(54,772,277)	مصاريف البيع والتوزيع
-	-	مصاريف إدارية وعمومية
(121,352,404)	(119,265,402)	مصاريف مالية (تكاليف التمويل)
6,650,087,826	7,028,157,681	مجموع مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والمالية
9,031,000	48,747,500	صافي الدخل من عمليات التشغيل
678,724,252	6,978,538,716	إيرادات أخرى
(373,766,019)	(475,568,028)	مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع
(1,097,124,497)		مصروف مخصص التزامات أخرى
5,866,952,562	13,579,875,869	مصروف خسائر ائتمانية
(560,649,029)	(713,352,042)	إجمالي الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة
5,306,303,533	12,866,523,827	ضريبة دخل الأرباح (الربح الضريبي × 14 %)
353.77	857.77	صافي الربح/ (الخسارة) بعد الضريبة
		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنابجي

المدير العام المكلف

م. عمار الجابي

المدير المالي

أنس شبيب عثمان



الفترة المنتهية في 30 ايلول 2022	الفترة المنتهية في 30 ايلول 2023	نسب التخفيضات	
ل. س	ل. س		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
16,004,848,889	37,882,026,695		صافي الربح الحقيقي قبل الضريبة والاحتياطي القانوني
(1,705,142,076)	(19,045,961,325)		يخفف / مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة
(1,545,251,339)	(2,035,458,180)	% 14	يخفف / ضريبة دخل الأرباح
12,754,455,474	16,800,607,190		صافي الربح القابل للتوزيع
1,500,000,000	1,500,000,000		رأس المال المصرح به
100	100		قيمة السهم الواحد
14,999,216	15,000,000		عدد الأسهم
1,067.05	2,525.47		إجمالي حصة السهم الواحد
1,067.05%	2,525.47%		إجمالي نسبة ربح السهم الواحد
850.34	1,120.04		حصة السهم الواحد القابل للتوزيع
850.34%	1,120.04%		نسبة ربح السهم الواحد

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قندقجي



المدير العام المكلف

م. عمار الجابي

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (42) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز

للفترة المنتهية في 30 أيلول 2023

رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	مكاسب فروقات أسعار صرف(قطع) غير محققة	الأرباح/ (الخسائر) المتراكمة	أسهم الخزينة	مجموع حقوق المساهمين	
1,500,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000	8,618,660,725	13,400,836,030	(771,998,162)	25,747,498,593	رصيد 1 كانون الثاني 2022
-	-	-	1,705,142,076	12,754,455,474	-	14,459,597,550	ربح / (خسارة) الفترة
-	-	-	-	-	-	-	المحول من أرباح بيع أسهم الخزينة المتبقية
-	-	-	-	(465,105,306)	-	(465,105,306)	المحول إلى مكافآت مجلس الإدارة
-	-	-	-	(769,949,915)	769,949,915	-	المحول للأرباح الموزعة من أسهم الخزينة المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
1,500,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000	10,323,802,801	21,979,335,283	(2,048,247)	36,801,089,837	رصيد 30 أيلول 2022 (غيرمدققة)
1,500,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000	10,111,374,793	28,338,069,981	-	42,949,444,774	رصيد 1 كانون الثاني 2023
-	-	-	19,045,961,325	16,800,607,190	-	35,846,568,515	ربح / (خسارة) الفترة
-	-	-	-	(918,882,848)	-	(918,882,848)	المحول إلى مكافآت مجلس الإدارة
-	-	-	-	(7,000,000,000)	-	(7,000,000,000)	المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
1,500,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000	29,157,336,118	37,219,794,323	-	70,877,130,441	رصيد 30 أيلول 2023 (غيرمدققة)

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي



المدير العام المكلف

م. عمار الجابي

المدير المالي

أ.س. شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (42) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

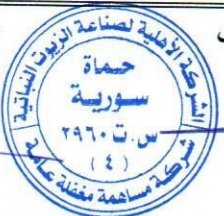
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجز

للفترة المنتهية في 30 أيلول 2023

البيان	الإيضاح	الفترة المنتهية في 30 ايلول 2023 (ل. س) غير مدققة	الفترة المنتهية في 30 ايلول 2022 (ل. س) غير مدققة
صافي الربح قبل الضريبة		37,882,026,695	16,004,848,889
التعديلات غير النقدية لمطابقة صافي الربح قبل الضريبة مع صافي التدفقات النقدية	25	1,356,972,119	1,097,124,497
مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة			213,563,773
مخصص التزامات أخرى		(19,045,961,325)	(1,705,142,076)
مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة	3	49,100,150	59,123,058
الاهتلاكات والإطفاءات			15,669,518,141
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل		20,242,137,639	
النقص / (الزيادة) في مخزون الموجودات المختلفة		(1,645,788,221)	(469,264,022)
النقص / (الزيادة) في مخزون الإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي		(27,705,392,381)	(8,748,097,719)
النقص / (الزيادة) في الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها	8	16,788,897,060	(55,014,998)
النقص / (الزيادة) في الأمانات لدى الغير		(21,967,094,410)	(10,300,335,174)
النقص / (الزيادة) في السلف والتأمينات		(8,399,072,266)	(2,919,683,992)
النقص / (الزيادة) في الحسابات المدينة المختلفة		-	(68,961,707)
النقص / (الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى		(61,621,926)	(66,652,300)
(النقص) / (الزيادة) في الدائون المتنوعون		(7,673,069)	(34,582,749)
النقص / (الزيادة) في الدائون الموردون		138,500	(26,481,200)
(النقص) / (الزيادة) في منحة العاملين السنوية		(150,000,000)	(100,000,000)
(النقص) / (الزيادة) في الصندوق التعاوني العمالي في الشركة		(20,000,000)	(10,000,000)
(النقص) / (الزيادة) في تعويض نهاية خدمة العاملين		(25,111,305)	(637,791)
(النقص) / (الزيادة) في تعويض المسؤولية الاجتماعية		(20,000,000)	(10,000,000)
(النقص) / (الزيادة) في توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	17	1,124,633,671	1,740,985,856
(النقص) / (الزيادة) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة		(375,500,000)	(2,250,000)
(النقص) / (الزيادة) في مخصص ضريبة دخل الارباح		(1,994,657,093)	(1,436,002,668)
(النقص) / (الزيادة) في الأرصدة الدائنة الأخرى		17,706,746,225	1,983,405,271
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		(6,509,357,576)	(4,854,055,052)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
(النقص) / (الزيادة) في السندات والتسهيلات المصرفية		(400,000,000)	500,000,000
(النقص) في الأرباح المتراكمة	16	(7,918,882,848)	(3,406,006,306)
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		(8,318,882,848)	(2,906,006,306)
مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة		19,045,961,325	1,705,142,076
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه		4,217,720,901	(6,054,919,282)
النقدية وشبه النقدية في 1 كانون الثاني		11,725,779,768	18,829,600,950
النقدية وشبه النقدية في 30 ايلول	11	15,943,500,669	12,774,681,668

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي



المدير العام المكلف

م. عمار الجابي

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

30 ايلول 2023

معلومات عن الشركة

-1

- الشركة الأهلية للزيوت النباتية بحماة هي شركة مساهمة مغفلة عامة تأسست بتاريخ 1995/07/03، وغايتها إقامة مشروع لإنتاج الزيوت النباتية والسمن النباتي وما يرتبط بهذه الصناعة من صناعات تتفرع عنها أو تكملها.
- رأسمال الشركة (1.5) مليار ليرة سورية، عدد أسهمها (15,000,000) سهم، جميع الأسهم مبيعة، وعدد المساهمين حالياً (3,934) مساهماً.
- تساهم الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي وهي إحدى المؤسسات المنبثقة عن منظمات العمل العربي المشترك ب (40%) من رأسمال الشركة، ويتوزع (60%) من أسهم الشركة على (3,933) مساهماً.
- يبلغ عدد العاملين في الشركة حوالي (200) عاملاً جميعهم مسجلون في التأمينات الاجتماعية.
- يتكون مجلس إدارة الشركة من السادة:

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

- مدة مجلس الإدارة سنتان تبدأ من تاريخ 2023/3/16، المدير العام للشركة المهندس عمار واصل الجابي.
- الطاقة الإنتاجية:
 - سمن نباتي: (30) ألف طن.
 - زيت نباتي: (دوار الشمس + القطن) بطاقة (10) آلاف طن.
 - كسبة بذر القطن - قشرة بذور القطن - زغب بذر القطن (لنت): الطاقة الإنتاجية للمصنع مبنية على استقبال وعصر (50) ألف طن بذر قطن، لكن الكميات المستلمة سنوياً من بذر القطن تقل عن ربع هذه الكمية.
 - تنتج الشركة حالياً ستة أنواع من السمون النباتية هي (الفاخر - رغد - المزرعة - لجين - الزهور - ماسة الأهلية)، وتختلف مكوناتها من نوع إلى آخر.
- وزيت القطن وزيت الدور اللذين تنتجهما الشركة تباع بأحد الأسماء الستة المذكورة.

- نظام الجودة:

أنهى فريق تدقيق نظام إدارة الجودة ISO9001 عملية التدقيق لدى الشركة وقرر استمرار منح شهادة الجودة لغاية عام 2023.

- المصاعب التي تواجهها الشركة:

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

- أداء الشركة:

أنتجت الشركة خلال الفترة المنتهية في 30 أيلول من عام 2023 كمية/5,944 طن من مختلف أنواع السمون والزيوت، ويكون إنتاج الشركة قد ارتفعت بمقدار 22.60% مقارنة مع عام 2022. الجدول التالي يبين كميات الإنتاج خلال عامي 2022 و2023:

م	البيان	30 ايلول 2023	30 ايلول 2022
1	سمون / طن	5,148	4,734
2	زيوت / طن	796	114
	المجموع	5,944	4,848

- كمية الإنتاج المباع:

بلغت كمية الإنتاج المباع خلال الفترة المنتهية في 30 ايلول من عام 2023/4,382 طن من مختلف أنواع السمون والزيوت ، وبذلك أنخفضت بمقدار/ 34. 4 % مقارنة مع عام 2022.

وفي الجدول التالي نبين كميات الإنتاج المباع خلال عامي 2022 و2023:

م	البيان	30 ايلول 2023	30 ايلول 2022
1	سمون / طن	3,776	4,468
2	زيوت / طن	606	113
	المجموع	4,382	4,581

2. أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة:

1-2- أسس إعداد البيانات المالية:

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

2-1- أساس القياس:

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

3-1- العملة الوظيفية وعملة عرض البيانات المالية:

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

4-1-2. استخدام التقديرات المحاسبية:

يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات. فقد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بما على نحو مستمر، كما يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في أية فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

2-2- التغييرات في السياسات المحاسبية:

2-2-1- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

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

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) على طريقة جديدة لتصنيف وقياس الأصول المالية والتي تعكس نموذج الأعمال والذي يتم من خلاله إدارة الأصول وخصائص تدفقها النقدية. كما يحتوي المعيار على ثلاث مجموعات رئيسية للأصول المالية وهي تلك المقاسة بالتكلفة المطفأة وتلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر ويلغى هذا المعيار ما جاء في معيار المحاسبة الدولي رقم (36) حول الأصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وكذلك القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتوفرة للبيع.

❖ معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 - عقود الإيجار

تم إصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 في كانون الثاني 2016 والذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 تحديد فيما إذا كانت الاتفاقية تتضمن عقد إيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم 15 الإيجار التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم 27 تقييم جوهر العمليات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار. إن معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح الخاص بعقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين أن يقوموا بالمحاسبة عن جميع عقود الإيجار وفق نموذج موحد ضمن بيان المركز المالي بشكل مشابه للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية وفق معيار المحاسبة الدولي رقم 17. يستمر المؤجر بتصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم 17 والتميز بين نوعين من الإيجار: التمويلي والتشغيلي. يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 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 لتحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والقواعد الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة. وتأثير التغييرات التي تطرأ في الواقع والظروف

التعديلات على المعايير التالية:

المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - اندماج الأعمال: توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على نشاط تجاري مشترك، فإنها تعيد قياس حصصها السابقة في هذا العمل.

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

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

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

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

2-2-2- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير السارية المفعول بعد:

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد:

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): " عقود الإيجار " لا يوجد تاريخ سريان محدد.

يستبعد التعديل التوضيح المتعلق بالتعويض عن التحسينات على أرض مستأجرة
المعيار الدولي للتقارير المالية (17) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات
حزيران 2020 على المعيار يتم تطبيق التعديلات بأثر الدولي للتقارير المالية
بعد أول كانون الثاني 2023، ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي
هذه الحالة يتم تطبيق نصح الأثر الرجعي المعدل أو نصح القيمة
(17)

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (17) مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها
وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية (4) عقود التأمين.
يستعرض المعيار الدولي للتقارير المالية (17) نموذجاً عاماً، يتم تعديله لعقود
التأمين مع ميزات المشاركة، الموصوف على أنه نصح الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط
النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية
باستخدام نصح تخصيص الأقساط.

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد
من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل صريح تكلفة عدم التأكد. يأخذ
في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي الوثائق.

في حزيران 2020 , أصدر المجلس تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (17) لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية (17) تُوَجَّل التعديلات تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) (متضمناً التعديلات) الى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2023. وفي الوقت نفسه، أصدر المجلس تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (9) (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (4)) التي تمدد تاريخ انتهاء الإعفاء الثابت والمؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في المعيار الدولي للتقارير المالية (4) إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2023.

لغرض متطلبات الانتقال، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار للمرة الأولى، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28): بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك إن التعديلات التي أجريت على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) تعالج الحالات التي يكون فيها بيع أو مساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) – تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف، أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود. توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات

كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والآلات أول كانون الثاني 2022 , مع السماح بالتطبيق المبكر

والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود

لا تسمح التعديلات بضم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة له لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (2) "المخزون". توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم" ويحدد معيار المحاسبة الدولي

(16) ذلك على أنه تقييم لما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للآخرين أو لأغراض إدارية و إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل، وينبغي أن تفصح القوائم المالية عن قيمة العائدات و التكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليست إحدى مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات و التكلفة في قائمة الدخل الشامل تطبق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة لها لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في القوائم المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات للمرة الأولى.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (2) إصدار الأحكام النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية أول كانون الثاني 2023 , مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقه بأثر رجعي.

تغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي (1) فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. نستبدل التعديلات مصطلح " معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية " بمصطلح " السياسات المحاسبية الهامة ". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مهمة إذا كان، عند النظر إليها جنباً إلى جنب المعلومات الأخرى المدرجة في القوائم المالية للمنشأة من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية

كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية " التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هي جوهرية بحد ذاتها. وضع مجلس المعايير أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق " عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات " الموضحة في بيان الممارسة (2) الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (8) – السياسات المحاسبية، والتغييرات أول كانون الثاني 2023 , مع السماح بالتطبيق المبكر

في التقديرات المحاسبية والأخطاء- تعريف التقديرات المحاسبية

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (12) الضرائب – الضرائب المؤجلة أول كانون الثاني 2023 , مع السماح مع التطبيق المبكر

المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.

تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي، بموجب التعديلات لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي الى فروق مؤقتة ومتساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم. اعتماداً على قانون

الضرائب المعمول به قد تنشأ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والمقتطعة عند الاعتراف الأولي بأصل والتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة على سبيل المثال، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الأصل بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 في تاريخ بدء عقد الإيجار. بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) يتعين على المنشأة الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ذات الصلة، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (12). يضيف المجلس أيضاً مثلاً توضيحاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) الذي يوضح كيفية تطبيق التعديلات. تنطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة، تعترف المنشأة بما يلي:

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

-حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار.

-إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة.

* الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

تتوقع إدارة الشركة أن يتم تطبيق المعايير المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية عند تاريخ سريان كل منها، وإنه من غير العملي أن يتم تقدير أثر تطبيق ذلك في الوقت الحالي بشكل معقول لحين قيام الإدارة باستكمال الدراسة التفصيلية لتطبيق تلك المعايير على القوائم المالية للشركة.

2-3- السياسات المحاسبية الهامة:

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

1-3-2. الاعتراف بالإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد ليعكس المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل السلع أو الخدمات المقدمة للزبائن وفقاً لنموذج من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع الزبائن وفق المعيار IFRS 15.

مبيعات البضائع

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

2-3-2. المخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تمثل التكاليف المصروفات المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه أو شكله الحالي على النحو التالي:

- مواد خام وقطع غيار ومواد مساعدة: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

- إنتاج تحت التشغيل وبضاعة تامة الصنع: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة مضافاً إليها مصاريف التصنيع غير المباشرة على أساس المستوى الطبيعي للنشاط.

يحدد صافي القيمة القابلة للتحقق على أساس سعر البيع التقديري بعد حسم أي تكاليف إضافية متوقع صرفها حتى إتمام الصنع أو البيع.

2-3-3. المعاملات بالعملة الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف وفق نشرة الحوالات والصرافة في تواريخ المعاملات. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف وفق نشرة الحوالات والصرافة في ذلك التاريخ. وتتمثل أرباح وخسائر العملات الأجنبية الخاصة بالبنود النقدية بالفرق ما بين قيمة الأصل المقيّدة بالدفاتر المحاسبية بحسب العملة الوظيفية في نهاية الفترة، وبين قيمة الأصل المحولة وفقاً لأسعار الصرف وفق نشرة الحوالات والصرافة لسائد 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 وفق نشرة الحوالات والصرافة في تاريخ المعاملة. هذا ويتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل و الدخل الشامل حسب الحال).

2-3-4. بيان التدفقات النقدية:

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

2-3-5. الأدوات المالية:

2-3-5-1. الموجودات المالية:

الاعتراف الأولي

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولي إلى موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة، وموجودات 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 التعاقدية للموجودات المالية.

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

عند الاعتراف الأولي، قد تختار الشركة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي IAS 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. ويتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المدورة عند الاستبعاد، ولا يتم تحميلها على بيان الدخل الشامل.

- موجودات مالية مقيّنة بالتكلفة المطفأة

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

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

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

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

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

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

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

- لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولكنها نقلت قدرتها على التحكم بإدارة الأصل. عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التزمت باتفاقية تحويل تقوم بتقييم ما إذا كان وإلى أي مدى احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية. إن لم تقم بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولم تنقل قدرتها على التحكم بإدارة الأصل، يتم الاعتراف بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة في الأصل. في هذه الحالة تقوم الشركة بتسجيل الالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصل المستبعد والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.
- يتم قياس المشاركة المستمرة التي تتخذ شكل ضمان للأصل المنقول بالقيمة الدفترية للأصل أو أكبر مقابل قد يطلب من الشركة تسديده إلى طرف ثالث - أيهما أقل.

2-5-3-2. 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.

2-3-6. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9/ إلى تغيير طريقة احتساب خسارة التدني للموجودات المالية بشكل جوهري من خلال طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات نظرة مستقبلية بدلاً من الاعتراف بالخسارة عند تكبد الخسارة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم 39/، حيث يتم تسجيل مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة. أدوات حقوق الملكية لا تخضع لاختبار التدني بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9/.

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

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين.

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم احتساب الخسائر الائتمانية الناتجة من أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال 12 شهراً (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً). أما بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي لأدوات الدين).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والأصول التعاقدية، تطبق الشركة المنهج المبسط لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي لا تتبع الشركة التغييرات في مخاطر الائتمان، وعضواً عن ذلك تعترف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي لهذه الأدوات وذلك في تاريخ إعداد البيانات المالي. تستخدم الشركة مصفوفة لاحتمال الخسارة الائتمانية والمعدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثر عند تأخير السداد لمجموعات من الزبائن تحمل صفات خسارة مشتركة. ومع ذلك وفي بعض الحالات، قد تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عند توفر معلومات ذات مصادر داخلية أو خارجية تشير إلى أنه من غير المرجح أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل وذلك قبل الأخذ بعين الاعتبار أي تعزيرات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة.

4-2- رأس المال:

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

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

الاعتراف والقياس:

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

تتضمن الممتلكات والمعدات التكلفة المنسوبة بصفة مباشرة لاقتناء الأصل، كما تتضمن التكلفة المكونة داخلياً لتكلفة المواد والعمالة المباشرة ناقصاً أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة لجعل الأصول في حالة عاملة في الغرض المتوقع منها، وكذلك تكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الوضع الكائنة عليه وتكاليف الاقتراض المرسملة. تتم رسملة 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:

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

2-4-2. الأصول غير الملموسة

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

2-4-3. التدني في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة للأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول الانخفاض، وفي حال وجود مؤشر على الانخفاض يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من تلك الأصول.

القيمة الاستردادية للأصل أو وحدة توليد النقدية تتمثل في قيمة الاستخدامية عن طريق خصم التدفقات النقدية المالية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقديرات الحالية بسعر السوق لوحدة النقد والمخاطر المتعلقة بهذا الأصل. ولغرض القيام باختبار الانخفاض في قيمة الأصول، يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة من الأصول التي يتم من خلالها توليد تدفقات نقدية من الاستعمال الاعتيادي والتي تكون مستقلة بشكل ملحوظ عن باقي الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى (وحدة توليد النقدية). يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في حال زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة النقدية عن القيمة الاستردادية المقدرة للأصل، يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل ضمن بند المصروفات الإدارية.

2-4-4. المخصصات:

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

2-4-5. إيرادات 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.

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

2-4-6. تكلفة الاقتراض

تقوم الشركة برسمة تكاليف الاقتراض بصورة مباشرة لاقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل بغرض تحديد الفائدة المتاحة 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. تقيّد كافة الفوائد الأخرى في بيان الربح أو الخسارة.

2-4-7. الضرائب:

تحسب الضرائب المستحقة على الشركة - إن وجدت - طبقاً للقوانين واللوائح السارية والتعديلات التي تمت عليها في الجمهورية العربية السورية، ونظراً لطبيعة المحاسبة الضريبية في سورية فإن تطبيق ما ورد بشأن الضرائب المؤجلة بمعيّار 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 تحقّقها في المستقبل المنظور.

2-4-8. تعويضات نهاية الخدمة:

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

2-4-9. دخل ومصاريف التمويل:

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

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

3 صافي الموجودات الثابتة:

بلغ رصيد صافي الموجودات الثابتة بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /423,429,590/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
	ل. س	ل. س
إجمالي الموجودات الثابتة في بداية الفترة	1,829,438,395	1,829,438,395
<u>يضاف:</u> صافي القيمة الدفترية للسيارات المسروقة	1,627,530	1,627,530
<u>يطرح:</u> محخص السيارات المسروقة	(1,627,530)	(1,627,530)
<u>يطرح:</u> محخص اهتلاك الموجودات الثابتة	(1,406,008,805)	(1,356,908,655)
المجموع	423,429,590	472,529,740

- إن الأصول الثابتة في الشركة تتكون من (الأراضي - المباني والإنشاءات والمرافق - الآلات والتجهيزات - وسائل النقل والانتقال
- العدد والأدوات والقوالب - الأثاث والمفروشات والتجهيزات المكتبية).
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إثبات اهتلاك الأصول الثابتة.
- خلال السنوات 2012 و 2013 و 2014 ونتيجة الظروف الأمنية في البلاد تعرضت الشركة لسرقة بعض سياراتها ووسائل النقل وهي على الشكل التالي:

بيان	القيمة الدفترية	مجمع الاهتلاك	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 محخص يعادل صافي القيمة الدفترية للسيارات المسروقة واقتطاع المحخص من صافي أرباحها أصولاً.
- في عام 2018 قامت الشركة ببيع (9) سيارة من سيارات التوزيع المباشر بقيمة بيعيه مبلغ (88,300,000) قيمتها الدفترية مبلغ (12,586,949) ل. س ومجمع الاهتلاك الخاص بها مبلغ (12,033,355).
- إن تفصيل الأصول الثابتة في الشركة الأهلية للزيوت النباتية هو على الشكل التالي:

<u>صافي قيمة الأصل</u>	<u>مجمع الاهتلاك</u>	<u>الاهتلاك المتراكم</u>	<u>قسط الاهتلاك</u>	<u>إضافة واستبعاد</u>	<u>إجمالي قيمة الأصل</u>	<u>نسبة الاهتلاك</u>	<u>البيان</u>
<u>2022/12/31</u>	<u>2022/12/31</u>	<u>2021/12/31</u>	<u>2022/12/31</u>	<u>أصول ثابتة</u>	<u>2021/12/31</u>		
17,941,938	-	-	-	-	17,941,938	-	الأراضي
191,511,674	(247,459,626)	(236,485,343)	(10,974,283)	-	438,971,300	%2.5	مباني وإنشاءات ومرافق
21,686,392	(901,749,397)	(885,552,881)	(16,196,516)	-	923,435,789	%5	آلات وتجهيزات
5,097,691	(64,715,777)	(63,383,872)	(1,331,905)	-	69,813,468	%5	وسائل نقل وانتقال
230,542,258	(127,204,124)	(78,236,720)	(48,967,404)	-	357,746,382	%15	عدد وأدوات وقوالب
5,749,788	(15,779,731)	(14,757,133)	(1,022,598)	-	21,529,519	%10	أثاث ومفروشات ومكاتب
472,529,740	(1,356,908,655)	(1,278,415,949)	(78,492,706)	-	1,829,438,395		المجموع

<u>صافي قيمة الأصل</u>	<u>مجمع الاهتلاك</u>	<u>الاهتلاك المتراكم</u>	<u>قسط الاهتلاك</u>	<u>إضافة واستبعاد</u>	<u>إجمالي قيمة الأصل</u>	<u>نسبة</u>	<u>البيان</u>
<u>2023 / 09 / 30</u>	<u>2023 / 09 / 30</u>	<u>2022 / 12 / 31</u>	<u>خلال 2023</u>	<u>أصول ثابتة</u>	<u>2022 / 12 / 31</u>	<u>الاهتلاك</u>	
17,941,938	-	-	-	-	17,941,938	-	الأراضي
183,280,962	(255,690,338)	(247,459,626)	(8,230,712)	-	438,971,300	%2.5	مباني وإنشاءات ومرافق
17,889,990	(905,545,799)	(901,749,397)	(3,796,402)	-	923,435,789	%5	آلات وتجهيزات
4,100,884	(65,712,584)	(64,715,777)	(996,807)	-	69,813,468	%5	وسائل نقل وانتقال
195,204,437	(162,541,945)	(127,204,124)	(35,337,821)	-	357,746,382	%15	عدد وأدوات وقوالب
5,011,380	(16,518,139)	(15,779,731)	(738,408)	-	21,529,519	%10	أثاث ومفروشات ومكاتب
423,429,590	(1,406,008,805)	(1,356,908,655)	(49,100,150)	-	1,829,438,395		المجموع

4. صافي الزبائن:

بلغ رصيد صافي الزبائن بتاريخ 30 ايلول 2023 صفر، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
إجمالي الزبائن	ل. س 62,572,732	ل. س 62,572,732
مؤونة ديون مشكوك في تحصيلها	(62,572,732)	(62,572,732)
المجموع	-	-

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

5. مخزون الموجودات المختلفة:

بلغ رصيد مخزون الموجودات المختلفة بتاريخ 30 أيلول 2023 مبلغ /4,124,040,311/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
مخزن المحروقات	ل. س 688,860,309	ل. س 286,242,134
مخزن قطع الغيار	483,143,057	122,452,912
مخزن مواد التعبئة والتغليف	2,898,151,525	1,936,328,551
مخزن اللوازم المختلفة	35,948,860	90,136,381
مخزن مواد البناء	17,936,560	43,092,112
المجموع	4,124,040,311	2,478,252,090

- إن مخزون الموجودات المختلفة يتضمن مخزون المحروقات ومخزون قطع الغيار ومخزون مواد التعبئة والتغليف ومخزون اللوازم المختلفة.

- تقوم الشركة بمسك سجل تفصيلي بجميع بنود المخزون ويتم استخدام طريقة المتوسط المرجح في تقييم المخزون.

- في نهاية الفترة المالية 2023-09-30 قامت الشركة بإجراء جرد فعلي لجميع بنود مخزونها وتم مطابقة الكميات الدفترية مع الكميات الفعلية.

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

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /29,504,435,438/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
	ل. س	ل. س
مخزون المواد الأولية	9,424,333,372	1,157,608,361
مخزون المواد المساعدة	358,339,686	515,692,183
مخزون الإنتاج التام	19,648,222,806	60,872,361
مخزون النواتج الثانوية (تحت صنع)	73,539,574	64,870,152
المجموع	29,504,435,438	1,799,043,057

- 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:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
	ل. س	ل. س
أمر شراء زيت نخيل خام لكمية (1500) طن	-	-
أمر شراء زيت نخيل خام لكمية (2.000) طن	-	13,431,117,647
أمر شراء زيت نخيل خام لكمية (500) طن	-	3,357,779,413
المجموع	-	16,788,897,060

8. أمانات لدى الغير:

بلغ رصيد أمانات لدى الغير بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /32,508,484,458/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
أمانات لدى الغير (الهيئة العربية للاستثمار)	ل. س 32,508,484,458	ل. س 10,541,390,048
المجموع	32,508,484,458	10,541,390,048

- إن الأمانات لدى الغير تمثل ما قيمته (4,020,583) درهم إماراتي بما يعادل (12,259,883,007) ل. س وهو يمثل الوديعة المربوطة سنويا. ومبلغ (20,248,601,451) ل. س بما يعادل (6,640,453) درهم إماراتي وهي المبالغ التي تم إيداعهم لدى الهيئة العربية للاستثمار والإئتماء 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 والإئتماء الزراعي بذات البنك وذلك نتيجة العقوبات الاقتصادية الموضوعة على الشركات السورية.
- تقوم الشركة بإعادة تقييم مبلغ الأمانة في نهاية كل فترة مالية وذلك باستخدام سعر الصرف المعتمد من مصرف سورية المركزي.
- تم استخدام سعر صرف /3,049.28/ ليرة سورية مقابل الدرهم الإماراتي في تقييم مبلغ الأمانة.

9. تأمينات وسلف وذمم:

بلغ رصيد تأمينات وسلف وذمم بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /14,456,260,087/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
تأمينات مشروع شبكة البخار	ل. س 123,900,000	ل. س 219,241,901
تأمينات وسلف لدى الهيئة العربية	10,638,129,926	5,036,701,738
تأمينات لدى المؤسسة العامة للحلج وتسويق الأقطان	20,660,600	20,660,600
تأمينات لدى شركة بيركاب تركيا لقاء تصنيع عبوات للشركة	649,704	649,704
سلف توريد آلة اغلاق عبوات بالقصدير	49,725,000	49,725,000
سلف وذمم مديرية مالية حماة ضريبة دخل زيت نخيل	-	6,107,898
سلف وذمم محمد الجاجة مستورد زيت دوار	2,028,148,000	-
سلف على الرواتب لبعض العاملين في الشركة	35,172,667	31,281,736
سلف وتأمينات عامة	1,559,874,190	692,819,244
المجموع	14,456,260,087	6,057,187,821

إن السلف لدى الهيئة العربية تعادل /3,488,735/ درهم إماراتي،

10. الأرصدة المدينة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /158,684,656/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
	ل. س	ل. س
منطقة حرة بدل اشغال 2023	70,599,000	70,599,000
رسوم وتأمين وسائط النقل لعام / 2023	40,155,000	-
حسابات قيد التسوية	6,369,940	5,943,014
سلف مدفوعة مقدماً للموردين	41,560,716	20,520,716
المجموع	158,684,656	97,062,730

11. النقد في الصندوق ولدى المصارف:

بلغ رصيد النقد في الصندوق ولدى المصارف بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /15,943,500,669/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 أيلول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
	ل. س	ل. س
الصناديق / سوري	101,637,635	157,226,071
المصارف / سوري	2,769,838,617	1,634,822,267
المصارف / دولار	143,277,594	38,738,656
المصارف / يورو	73,571,000	20,073,213
المصارف / ريال سعودي	20,058	20,058
المصارف / لبناني	472,851	472,851
المصارف / درهم	13,585,597,510	3,657,393,548
حوالات زبائن في الطريق	366,303,468	491,993,468
شيكات برسم التحصيل	-	6,822,257,700
مخصص خسائر ائتمانية	(1,097,218,064)	(1,097,218,064)
المجموع	15,943,500,669	11,725,779,768

- إن الشركة قامت بتقييم أرصدة الحسابات بالقطع الأجنبي بحسب نشرة أسعار الصرف الصادرة عن المصرف المركزي، على أساس سعر الدولار (11,200) ل س - اليورو (11,860.80) ل.س - الدرهم (3,049.28) ل.س - الليرة اللبنانية (18.609) ل س.

- قامت الشركة بتصنيف أرصدة إيداعاتها لدى المصارف اللبنانية ضمن المرحلة الثالثة حسب المعيار الدولي رقم 9 / وحسب التعميم الصادر عن مصرف سورية المركزي رقم ص/ 1445 / 16 تاريخ 23 / 03 / 2022 بتشكيل محصن خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ / 1,097,218,064 / ليرة سورية حيث أن رصيد الأموال المودعة في لبنان هو (4,455,346) درهم إماراتي وفق أسعار نشرة الحوالات والصرافة ،

12. رأس المال المكتتب به والمسدد:

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

13. احتياطي قانوني:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
رصيد بداية الفترة	ل. س 1,500,000,000	ل. س 1,500,000,000
الاحتياطي المشكّل خلال الفترة	-	-
رصيد نهاية الفترة	1,500,000,000	1,500,000,000

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

14. احتياطي اختياري:

البيان	كما في 30 أيلول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
رصيد بداية الفترة	ل. س 1,500,000,000	ل. س 1,500,000,000
الاحتياطي المشكّل خلال الفترة	-	-
رصيد نهاية الفترة	1,500,000,000	1,500,000,000

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

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

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 أيلول 2023 مبلغ /29,157,336,118/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 أيلول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة	ل. س 29,157,336,118	ل. س 10,111,374,793
المجموع	29,157,336,118	10,111,374,793

16. الأرباح / (الخسائر) المتراكمة:

بلغ رصيد أرباح غير موزعة بتاريخ 30 أيلول 2023 مبلغ /37,219,794,323/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 أيلول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
رصيد بداية الفترة	ل. س 28,338,069,981	ل. س 13,400,836,030
أرباح الفترة	16,800,607,190	19,112,763,245
المحول الى مكافآت مجلس الإدارة نقداً"	(918,882,848)	(465,105,306)
فروقات ضريبة سنوات سابقة	-	-
المحول إلى أسهم مجانية للمساهمين	-	(769,949,915)
المحول من أرباح مبيع أسهم الخزينة المتبقية	-	426,927
المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	(7,000,000,000)	(2,940,901,000)
المجموع	37,219,794,323	28,338,069,981

17. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين:

بلغت قيمة التسديدات النقدية لحساب توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين لغاية 2023/09/30 مبلغ /2,112,757,895/ ل. س كما يلي:

رصيد بداية الفترة بتاريخ 2023/01/01	988,124,224
توزيعات عام 2022 من الأرباح المتراكمة إيضاح 16	7,000,000,000
التسديدات النقدية حتى 2023/09/30	(5,875,366,329)
اجمالي التوزيعات النقدية للأرباح	2,112,757,895

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

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
	ل. س	ل. س
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2002	135,235	135,235
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2003	194,672	194,672
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2004	168,960	168,960
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2005	230,568	230,568
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2006	1,003,950	1,003,950
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2007	1,715,076	1,715,076
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2008	890,012	890,012
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2009	1,071,200	1,071,200
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2010	2,544,093	2,528,403
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2011	5,863,850	5,837,700
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2012	11,451,809	11,298,584
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2013	20,193,851	19,138,476
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2014	16,371,901	15,572,601
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2015	16,011,123	14,865,133
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2016	22,593,924	21,198,149
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2017	20,488,561	19,081,161
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2018	26,736,999	24,419,779
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2019	51,114,840	45,128,700
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2020	238,597,000	198,748,700
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2021	550,746,600	441,100,800
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2022	-	1,288,430,036
المجموع	2,112,757,895	988,124,224

18. الموردون:

بلغ رصيد الموردون بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /7,143,727/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
الموردون	ل. س 7,143,727	ل. س 7,005,227
المجموع	7,143,727	7,005,227

19. سندات وتسهيلات مصرفية:

بلغ رصيد سندات وتسهيلات مصرفية بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /-/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون أول 2022
سندات وتسهيلات مصرفية	ل. س -	ل. س 400,000,000
المجموع	-	400,000,000

20. مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /156,279,290/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الاول 2022
رصيد بداية الفترة	ل. س 181,390,595	ل. س 134,784,386
المخصص الذي تم تشكيله خلال الفترة	-	50,000,000
المستخدم من المخصص خلال الفترة	(25,111,305)	(3,393,791)
رصيد نهاية الفترة	156,279,290	181,390,595

21. الدائون المتنوعون:

بلغ رصيد الدائون المتنوعون بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /33,475,636/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الاول 2022
دائون مختلفون	ل. س 33,475,636	ل. س 41,148,705
المجموع	33,475,636	41,148,705

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

22. مسؤولية اجتماعية:

حساب المسؤولية الاجتماعية بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /- / ل . س ، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الاول 2022
	ل . س	ل . س
مسؤولية اجتماعية	-	20,000,000
المجموع	-	20,000,000

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

23. حصة الصندوق التعاوني للعاملين :

حصة الصندوق التعاوني بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /- / ل . س ، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الاول 2022
	ل . س	ل . س
حصة الصندوق التعاوني	-	20,000,000
المجموع	-	20,000,000

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

24. منحة العاملين السنوية

حساب منحة العاملين السنوية بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /- / ل . س ، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الاول 2022
	ل . س	ل . س
منحة العاملين السنوية	-	150,000,000
المجموع	-	150,000,000

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

25. مخصص التزامات أخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /3,487,778,358/ ل . س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الاول 2022
	ل . س	ل . س
رصيد بداية الفترة	2,130,806,239	1,528,866,761
المخصص الذي تم تشكيله خلال الفترة	1,356,972,119	1,543,723,184
المستخدم من المخصص خلال الفترة	-	(941,783,706)
المجموع	3,487,778,358	2,130,806,239

تم تشكيل هذا المخصص لمواجهة الفروقات الضريبية الناتجة عن عدم إعفاء حصة الهيئة العربية للاستثمار والبالغة 40% من إجمالي الضريبة بالإضافة إلى التزام آخر يمكن حدوثه لاحقاً وذلك لدعم المركز المالي خلال السنوات القادمة وتم استخدام مبلغ (941,783,706) ل.س. في عام 2022 وذلك لتسديد حصة الهيئة العربية من ضريبة دخل الأرباح عن عام 2021.

26. مخصص ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 أيلول 2023 مبلغ /2,356,385,867/ ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 أيلول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
مصاريف مقدرة ضريبة دخل الأرباح عن عام 2022	ل.س 320,927,687	ل.س 2,315,584,780
مصاريف مقدرة ضريبة دخل الأرباح عن عام 2023	2,035,458,180	-
المجموع	2,356,385,867	2,315,584,780

27. المصاريف المستحقة وغير المدفوعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 أيلول 2023 مبلغ /100,581/ ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 أيلول 2023	كما في 31 كانون الأول 2022
مصاريف عمولات مندوبين وتعويض إنهاء خدمة	ل.س 100,581	ل.س 100,581
مصاريف متنوعة	-	375,500,000
المجموع	100,581	375,600,581

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

28. الأرصدة الدائنة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /18,087,783,414/ ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 ايلول 2023	كما في 31 كانون الاول 2022
	ل. س	ل. س
دفعات مقدمة من الزبائن	5,824,803,070	167,123,189
أرصدة دائنة أخرى	12,262,980,344	213,914,000
المجموع	18,087,783,414	381,037,189

وهي تمثل دفعات مقدمة من الزبائن الذين يسددون مبالغ مسبقاً للشركة وارصدة دائنة أخرى تمثل قيمة زيت دوار لكمية 233 طن بقيمة 1,822,748,559 ل. س وكمية زيت دوار 527 طن بقيمة 3,849,537,500 ل. س قيمة زيت نخيل كمية 508 طن بقيمة 6,590,220,000 ل س ومبلغ 474,285 يمثل أرصدة دائنة للعاملين

29. صافي مبيعات الإنتاج التام:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /68,379,076,993/ ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	30 ايلول 2023	كما في 30 ايلول 2022
	ل. س	ل. س
مبيعات إنتاج تام / شورتنينغ لجين + رغد	13,229,580,000	17,060,590,000
مبيعات إنتاج تام / زيت دوار	9,210,696,810	-
مبيعات إنتاج تام / سمون لجميع الماركات	45,938,800,183	30,434,489,806
المجموع	68,379,076,993	47,495,079,806

30. صافي مبيعات مخلفات الإنتاج:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /453,059,500/ ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	30 ايلول 2023	كما في 30 ايلول 2022
	ل. س	ل. س
مبيعات مخلفات إنتاج	453,059,500	105,196,000
المجموع	453,059,500	105,196,000

- بلغت كمية الحموض الدسمة المباعة /99/ طن تقريبا بقيمة /453,059,500/ ل.س.

31. تكلفة البضاعة المباعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /48,359,201,408/، وهو يمثل ما يلي:

البيان	30 ايلول 2023	كما في 30 ايلول 2022
	ل. س	ل. س
مستلزمات الإنتاج ومواد أولية للبضاعة المباعة	42,638,498,889	29,155,895,388
رواتب وأجور		
رواتب وأجور العمال	794,490,906	597,135,153
مصاريف غير مباشرة		
كهرباء ومحروقات	2,226,130,031	969,735,570
اهتلاكات	54,214,813	54,763,839
صيانة ولوازم مختلفة	1,459,025,229	28,704,438
مصاريف أخرى	1,186,841,540	73,659,527
المجموع	48,359,201,408	30,879,893,915

32. مصاريف البيع والتوزيع:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /160,771,010/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	30 ايلول 2023	كما في 30 ايلول 2022
	ل. س	ل. س
رواتب وأجور / التسويق	76,648,642	40,532,804
لوازم مختلفة / التسويق	230,270	997,270
مستلزمات خدمية / التسويق	83,645,940	77,356,787
اهتلاكات / التسويق	246,158	247,056
مصاريف أخرى	-	-
المجموع	160,771,010	119,133,917

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

33. المصاريف الإدارية والعمومية:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /215,330,171/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	30 ايلول 2023	كما في 30 ايلول 2022
	ل. س	ل. س
رواتب وأجور / الإدارة	149,672,409	151,723,993
لوازم مختلفة ومحروقات / الإدارة	63,404,810	28,181,472
اهتلاكات / الإدارة	713,952	277,664
مصاريف أخرى	1,539,000	2,134,500
المجموع	215,330,171	182,317,629

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

34. مصاريف مالية (تكاليف التمويل):

البيان	30 ايلول 2023	كما في 30 ايلول 2022
	ل. س	ل. س
مصاريف مالية (تكاليف التمويل)	-	55,611,111
المجموع	-	55,611,111

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

35. الإيرادات الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 أيلول 2023 مبلغ /96,203,585/ ل.س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	30 أيلول 2023	30 أيلول 2022
	ل.س	ل.س
أجور مستودعات وأجور وزن قبان	62,967,700	6,329,736
فوائد دائنة محلية	3,911,385	-
قيمة هوالك مختلفة وأجور سيارات للغير وتحليل مخابر للغير	29,324,500	57,349,899
المجموع	96,203,585	63,679,635

36. مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 أيلول 2023 مبلغ /19,045,961,325/ ل.س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	30 أيلول 2023	30 أيلول 2022
	ل.س	ل.س
مكاسب غير محققة من فروقات القطع	19,045,961,325	1,705,142,076
المجموع	19,045,961,325	1,705,142,076

37. مصروف مخصص التزامات أخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 أيلول 2023 مبلغ /1,356,972,119/ ل.س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	30 أيلول 2023	30 أيلول 2022
	ل.س	ل.س
مخصص التزامات أخرى	1,356,972,119	1,030,167,558
المجموع	1,356,972,119	1,030,167,558

38. ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 ايلول 2023 مبلغ /2,035,458,180/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	30 ايلول 2023	30 ايلول 2022
ضريبة دخل الأرباح	ل. س 2,035,458,180	ل. س 1,545,251,339
المجموع	2,035,458,180	1,545,251,339

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

- تم احتساب ضريبة الأرباح على الشكل التالي:

البيان	30 ايلول 2023	30 ايلول 2022
إجمالي الربح قبل الضريبة	ل. س 37,882,026,695	ل. س 16,004,848,889
يخفف مكاسب أسعار صرف غير محققة	(19,045,961,325)	(1,705,142,076)
يضاف: مصرف مخصص التزامات أخرى	1,356,972,119	1,030,167,558
الربح الخاضع للضريبة	20,193,037,489	15,329,874,371
ضريبة الأرباح 14 %	2,827,025,249	2,146,182,412
10 % من الضريبة لقاء إعادة الإعمار	282,702,525	214,618,242
10 % من الضريبة لقاء إدارة محلية	282,702,525	214,618,242
إجمالي ضريبة الدخل مع الإضافات	3,392,430,299	2,575,418,896
حصة الشركة من الضريبة 60 %	2,035,458,180	1,545,251,339
مخصص التزامات أخرى 40 %	1,356,972,119	1,030,167,558

39. حصة السهم من الربح:

البيان	30 ايلول 2023	30 ايلول 2022
الربح بعد حجز الضريبة	ل. س 35,846,568,515	ل. س 14,459,597,550
عدد الأسهم	15,000,000	14,999,216
حصة السهم من الأرباح بعد حجز الضريبة	2,389.77	964.02

بلغ ربح السهم بعد اقتطاع ضريبة دخل الأرباح 2,390 ل. س للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ /15,000,000/ سهم مقارنة بنفس الفترة من عام 2022 حيث بلغت الأرباح 964.02 ل. س للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ /14,999,216/ سهم ومثل ذلك بعد استبعاد أسهم الخزينة.

40. 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.

40-1. 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 والأرصدة المدينة الأخرى (عدا المصروفات المدفوعة مقدماً) بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة.

40-2. 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.

تؤكد 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.

40-3. 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.

40-3-1. 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.

40-3-2. 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.

40-3-3. 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.

40-3-4. 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 تغيرات في سياسة الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة.

41. 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.

42. أحداث هامة:

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

تمت الموافقة من قبل مجلس الإدارة على البيانات المالية كما هي في 2023/09/30 بتاريخ 2023/10/10

