

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية

(شركة مساهمة مغفلة عامة)

القوائم المالية الختامية

للفترة المنتهية بتاريخ 31 كانون الأول 2019

الجمهورية العربية السورية	
مينة الأوراق والأسواق المالية السورية	
الرقم	٥٨٥
التاريخ	١٣/٤/٢٠١٩

جدول المحتويات

2	.....	تقرير مدقق الحسابات المستقل
7	.....	بيان المركز المالي الختامي
9	.....	بيان الدخل الختامي
11	.....	بيان توزيع الأرباح / (الخسائر)
12	.....	بيان التدفقات النقدية الختامي
14	.....	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
15	.....	إيضاحات البيانات المالية

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول تدقيق البيانات المالية الختامية

إلى السادة المساهمين المحترمين

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية

شركة مساهمة مغلقة سورية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغلقة، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2019 وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات الأخرى. وفي رأينا فإن تلك القوائم المعدة من قبل إدارة الشركة والمشار إليها أعلاه تعرض بعدالة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغلقة كما في 31 كانون الأول 2019 وبيان الدخل وبيان التدفقات النقدية وبيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ بحسب معايير إعداد التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وقد تم شرح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية" من تقريرنا، إننا مستقلون عن الشركة وفق "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين وقواعد السلوك المهني في الجمهورية العربية السورية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات، وفي اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً معقولاً لإبداء الرأي.

أمور التدقيق الرئيسية:

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني هي الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.



الإيرادات

إن نشاط الإنتاج والبيع كان من أهم الأنشطة التشغيلية في الشركة الأهلية للزيوت، وقد حققت الشركة عمليات بيع كثيرة (تنوعت بين فواتير بقيم صغيرة وفواتير بقيم كبيرة) خلال عام 2019. كانت مسؤوليتنا كبيرة في تحديد الأهمية النسبية لقيم المبيعات وتحديد عينة عشوائية وقصدية كبيرة من عمليات البيع خلال عام 2019، لقد كنا حريصين على التأكد من التزام الشركة الأهلية للزيوت بتطبيق معايير إعداد التقارير المالية الدولية وخاصة المعيار رقم (IFRS 15) عند الاعتراف بالإيرادات. قمنا بالتأكد من سلامة ودقة تسجيل قيم الإيرادات وسلامة إخراج المواد المباعة من المستودعات، مع تسجيل القيم النقدية المقبوضة. مقابل الإيرادات بشكل دقيق وكامل في السجلات المحاسبية.

المخزون

إن نشاط الشراء والاستيراد والتصنيع كان من الأنشطة الهامة في الشركة الأهلية للزيوت وقيم كبيرة وبحركات كثيرة. لذلك التأكد من سلامة عمليات الشراء والرقابة عليها واكتمال مستندات الشراء سواء المستوردة أو المشتراة محلياً كانت من الأمور الرئيسية في تدقيقنا لحسابات الشركة خلال عام 2019. قمنا بتحديد عينات عشوائية مناسبة لتقديراتنا لمخاطر الرقابة الداخلية حول المخزون وراجعنا جميع القيود المحاسبية والمستندات الداعمة لتلك القيود المحاسبية. إضافة إلى ذلك قمنا بإجراء جرودات فجائية بين الحين والآخر للمواد الأولية والجاهزة الموجودة في مستودعات الشركة الأهلية.

وفي نهاية عام 2019 قمنا بحضور الجرد النهائي لجميع المواد الأولية والنصف المصنعة والجاهزة والمخلفات المتوفرة في مستودعات الشركة، وتم التأكد من سلامة تقييم المخزون وتسجيله بقيم التكلفة التاريخية أو القابلة للتحقق أيهما أقل.

النقدية والمصارف

بسبب أهمية حسابات النقدية وكثرتها سواء المنفذة عن طريق الصناديق الموجودة في الشركة أو عن طريق الحسابات المصرفية. ونظراً لأهمية السيولة لأنشطة الشركة المختلفة وضرورة إدارة السيولة بشكل دقيق وحذر لنقادي أي اختناقات أو عجز في سيولة الشركة، قمنا بتدقيق عينات عشوائية كبيرة من حسابات النقدية وكان التركيز كبيراً على سياسات الشركة المتعلقة بإدارة السيولة ومعالجة حالات العجز أو النقص إن وجدت. قمنا بمراجعة المستندات الداعمة لأي عملية نقدية سواء كانت حوالة مصرفية أو عملية نقدية مباشرة من الصناديق. قمنا بإجراء الجرودات الفجائية للصناديق بين الحين والآخر، وكذلك قمنا بتدقيق كشوفات الحسابات المصرفية لبيان مدى مطابقة الحركات الواردة في الكشوفات المصرفية مع السجلات المحاسبية. في نهاية عام 2019 قمنا بطلب المصادقات والمطابقات من جميع المصارف وقمنا بالتأكد من مطابقة الحسابات المصرفية والنقدية الفعلية المتوفرة في الصناديق مع السجلات المحاسبية.



معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتم تضمينها في التقرير السنوي من خارج القوائم المالية المرفقة مع تقرير مدقق الحسابات، اننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا ولا يشمل رأينا حول القوائم المالية هذه المعلومات الأخرى وإنما لا نبدي أي نوع من التأكيد أو الاستنتاج حولها. تنحصر مسؤوليتنا في حدود قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقدّر فيما إذا كانت غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي إطلعنا عليها من خلال تدقيقنا أو أن هذه المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهرية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفون بالحوكمة حول البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية الشركة أو التوقف عن العمل، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفون بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن غايتنا هي الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير تدقيق يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكشف الأخطاء الجوهرية دائماً عند وجودها. قد تنجم الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو بمجموعها، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

أثناء التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فإننا نقوم بالتقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال عملية التدقيق.

كذلك فإننا نقوم بما يلي:



- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والمناسبة والتي توفر أساساً لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال أكبر من ذلك الناتج عن خطأ، إذ أن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، تحريف، أو تجاوز للإجراءات الرقابية.
- الحصول على فهم للإجراءات الرقابية الملائمة للتدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى استنتاج حول وجود شك جوهري متعلق بقدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا تبين لنا وجود شك جوهري حول ذلك، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو أن نعدل في رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً وظروفاً مستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل.
- قمنا بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.
- كذلك فإننا نقدم للمكلفين بالحوكمة تصريحاً بأننا قد التزمنا بقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وأننا نتواصل معهم حول كافة العلاقات والمسائل الأخرى التي يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات الاحترازية أن لزم الأمر.
- من بين المسائل التي يتم التواصل بخصوصها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك المسائل التي كانت الأكثر أهمية في عملية تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، والتي تعتبر بذلك مسائل التدقيق الرئيسية. نقوم بتوصيف هذه المسائل في تقريرنا ما لم تكن القوانين والتشريعات تمنع الإفصاح العلني حول المسألة، أو في الحالات النادرة جداً عندما نرى أن المسألة لا ينبغي أن يتم عرضها في تقريرنا لأن العواقب السلبية لذلك يُتوقع أن تزيد على المنافع المتحققة للمصلحة العامة في هذا الإفصاح.



إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية

إن نطاق تدقيقنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى التزام الشركة بتطبيق أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالبيانات المالية. تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وأن البيانات المالية متوافقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

الشريك المسؤول عن التدقيق

أ.د حسين القاضي

شركة تدمر المهنية محدودة المسؤولية - محاسبون قانونيون

دمشق، الجمهورية العربية السورية



16 آذار 2020

2018/12/31	2019/12/31	الإيضاحات	
ليرة سورية (مدققة)	ليرة سورية (مدققة)		
1,539,719,200	1,567,403,395		الموجودات الثابتة
1,627,530	1,627,530		إجمالي الموجودات الثابتة
(1,627,530)	(1,627,530)		قيمة سيارات مسروقة
(1,119,208,587)	(1,185,828,577)		مخصص سيارات مسروقة
420,510,613	381,574,818	3	يخفيض: الإهلاكات المتراكمة
			صافي الموجودات الثابتة
			الموجودات المتداولة
66,472,732	62,922,732		إجمالي الزبائن
(56,000,000)	(60,636,737)		يخفيض: مؤونة الديون المشكوك فيها
(2,285,995)	(2,285,995)		يخفيض: مخصص حسميات الزبائن الجامدة
8,186,737	0	4	صافي الزبائن
432,621,804	596,442,236	5	مخزون الموجودات المختلفة
1,501,458,723	969,527,530	6	مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي
-	244,019,341	7	الإعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومووناتها
1,722,041,424	1,302,543,427	8	أمانات لدى الغير
207,774,695	108,761,870	9	تأمينات وسلف وضم
87,304,482	124,035,589	10	حسابات مدينة مختلفة
47,921,894	15,905,224	11	أرصدة مدينة أخرى
44,578,545	1,275,481,157	12	النقد في الصندوق ولدى المصارف
4,051,888,304	4,636,716,374		إجمالي الموجودات المتداولة
4,472,398,917	5,018,291,192		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين
1,500,000,000	1,500,000,000	13	رأس المال المكتتب به والمسدد (15 مليون سهم × 100 ليرة سورية للسهم)
414,293,297	516,268,167	14	إحتياطي قانوني
72,969,324	123,956,759	15	إحتياطي إختياري
1,750,284,677	1,098,615,037	16	مكاسب غير محققة (تقييم القطع)
431,851,557	948,872,798	17	أرباح غير موزعة

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

(تتمة) بيان المركز المالي الختامي

كما يظهر في 31 كانون الأول 2019

	4,169,398,854	4,187,712,761		إجمالي حقوق المساهمين
				<u>المطلوبات</u>
173,980,683	207,805,622	18	الأرباح المدورة المحققة المستحقة للمساهمين	
293,925	-	19	الموردون	
-	101,000,000	20	سندات وتسهيلات مصرفية	
15,457,501	14,979,071	21	مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين	
12,829,414	10,773,831	22	دائنون متنوعون	
1,019,240	1,018,240	23	مسؤولية إجتماعية	
2,000,000	1,000,000	24	حصة الصندوق التعاوني العمالي	
15,000,000	25,000,000	25	منحة العاملين السنوية	
34,974,459	21,144,502	26	مخصص ضريبة دخل الأرباح	
37,667,601	61,429,481	27	مصاريف مستحقة غير مدفوعة	
9,777,240	386,427,684	28	أرصدة دائنة أخرى	
<u>303,000,063</u>	<u>830,578,431</u>		إجمالي المطلوبات	
<u>4,472,398,917</u>	<u>5,018,291,192</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	

عضو مجلس الإدارة المفوض
م. محمد أمين قندججي

المدير العام المكلف
م مهدي الأذن

المدير المالي المكلف
أنس شيخ عثمان



الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان الدخل الختامي

كما يظهر في 31 كانون الأول 2019

2018/12/31 ليرة سورية (مدققة)	2019/12/31 ليرة سورية (مدققة)	الإيضاحات	
4,057,478,098	4,089,286,380	29	الإيرادات (الموارد)
388,163,552	19,876,170	30	صافي مبيعات الإنتاج التام
4,445,641,650	4,109,162,550		صافي مبيعات مخلفات الإنتاج
(433,537,738)	(757,458,119)	31	إجمالي الإيرادات (الموارد)
-	(52,737,870)	32	مخزون الإنتاج التام أول المدة
(418,320,478)	(295,660,996)	33	مخزون مخلفات أول المدة
(851,858,216)	(1,105,856,984)		مخزون قيد الصنع أول المدة
(56,985,227)	(56,013,752)	34	مجموع مخزون أول المدة
(4,248,089,445)	(2,796,446,579)	35	إهلاكات وسائل الإنتاج
(4,305,074,672)	(2,852,460,330)		مستلزمات وخدمات الإنتاج
(5,156,932,889)	(3,958,317,315)		مجموع مصاريف الإنتاج
757,458,119	104,134,238	36	إجمالي تكلفة البضاعة المباعة
52,737,870	42,264,572	37	مخزون الإنتاج التام آخر المدة
295,660,996	147,366,621	38	مخزون مخلفات آخر المدة
1,105,856,985	293,765,431		مخزون قيد الصنع آخر المدة
(4,051,075,904)	(3,664,551,883)		مجموع مخزون آخر المدة
394,565,746	444,610,667		صافي تكلفة البضاعة المباعة
(53,432,276)	(54,575,691)	39	إجمالي الدخل من عمليات التشغيل
(40,341,049)	(35,114,422)	40	مصاريف البيع والتوزيع
(34,309,116)	(7,263,971)	41	مصاريف إدارية وعمومية
(128,082,441)	(96,954,084)		مصاريف مالية (تكاليف التمويل)
266,483,305	347,656,583		مجموع مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والمالية
			صافي الدخل من عمليات التشغيل

133,929,820	62,059,219	42	إيرادات أخرى
0	146,468,236	43	مكاسب محققة من فروقات القطع
(142,029)	0	44	مكاسب / خسائر (غير محققة) من فروقات القطع
(5,000,000)	(4,636,737)	45	مؤونة ديون مشكوك فيها
(1,000,000)	(1,000,000)	46	مسؤولية إجتماعية
(2,000,000)	(1,000,000)	47	حصة الصندوق التعاوني
(15,000,000)	(25,000,000)	48	مكافآت العاملين
(5,000,000)	0	49	تعويض نهاية خدمة
0	(10,000,000)	50	تعويض سفر وحضور جلسات مجلس الإدارة
372,271,096	514,547,301		إجمالي الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(34,974,459)	(21,144,502)	51	ضريبة دخل الأرباح = (الربح الضريبي) × (14% × 60%)
337,296,637	493,402,798		صافي الربح (الخسارة) بعد الضريبة
22.49	32.89	52	حصة السهم من الربح بعد الضريبة*

* حصة السهم من الربح بعد الضريبة = صافي الربح بعد الضريبة مقسوماً على عدد الأسهم. علماً أن قيمة السهم الإسمية عدلت بتاريخ 19 / 07 / 2012 لتصبح 100 ليرة سورية بدلاً عن 500 ليرة سورية.

عضو مجلس الإدارة المفوض
م. محمد أمين قندججي

المدير العام المكلف
م مهند الأذن

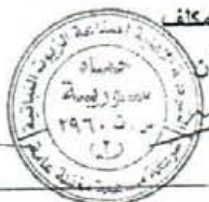
المدير المالي المكلف
أنس شيخ عثمان



2018/12/31	2019/12/31	نسب التخفيضات	
ليرة سورية (مدققة)	ليرة سورية (مدققة)		
372,271,096	514,547,300		صافي الربح الحقيقي قبل الضريبة والاحتياطي القانوني
-	505,201,404		يضاف مكاسب محققة من الأعوام السابقة
(34,974,459)	(21,144,502)	14%	يخفض / ضريبة دخل الأرباح
(37,241,313)	(101,974,870)	10%	يخفض / الإحتياطي القانوني
300,055,324	896,629,332		صافي الربح الحقيقي القابل للتوزيع
(18,620,656)	(50,987,435)	5%	يخفض / الإحتياطي الإختياري
(18,620,656)	-	-	يخفض / مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(10,000,000)	-	-	يخفض / تعويضات وبدلات جلسات مجلس الإدارة
-	-	-	يخفض / مخصص تعويضات نهاية خدمة العاملين
142,029	-	-	يضاف / خسائر غير محققة
47,043,959	-	-	يضاف / أرباح غير موزعة من الأعوام السابقة
300,000,000	845,641,897		صافي الربح المقترح توزيعه
1,500,000,000	1,500,000,000		رأس المال المصرح به
100	100		قيمة السهم الواحد
15,000,000	15,000,000		عدد الأسهم
24.82	67.98		إجمالي حصة السهم الواحد
24.82%	67.98%		إجمالي نسبة ربح السهم الواحد
20	30		حصة السهم الواحد المقترح من قبل مجلس الإدارة للتوزيع
20%	30%		نسبة السهم الواحد المقترح من قبل مجلس الإدارة للتوزيع

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قندججي



المدير العام المكلف

م مهند الأذن

المدير المالي المكلف

أنس شيخ عثمان

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان التدفقات النقدية الختامي

كما يظهر في 31 كانون الأول 2019

2018/12/31 (مدفقة) (ليرة سورية)	2019/12/31 (مدفقة) (ليرة سورية)	الإيضاحات
372,271,096	514,547,300	صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(62,041,366)	-	التعديلات غير النقدية لمطابقة صافي الربح قبل الضريبة مع صافي التدفقات النقدية
(84,132,956)	-	الربح الرأسمالي من بيع السيارات
-	(146,468,236)	يخفض فروقات ضريبة عام 2012 و 2013
68,223,775	66,619,990	فروقات أسعار الصرف وما في حكمه
5,000,000	4,636,737	الإهلاكات و الإطفاءات
299,320,549	439,335,791	مؤونة ديون مشكوك فيها
302,036	3,550,000	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
71,370,607	(163,820,432)	53
(254,236,937)	531,931,193	النقص/(الزيادة) في الزائنان
359,496,788	(244,019,341)	النقص/(الزيادة) في مخزون الموجودات المختلفة
72,574,398	419,497,997	النقص/(الزيادة) في مخزون الإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي
(165,320,243)	99,012,825	النقص/(الزيادة) في الإعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومووناتها
(1,305,627)	(36,731,107)	النقص/(الزيادة) في الأمانات لدى الغير
10,303,513	32,016,670	النقص/(الزيادة) في السلف والتأمينات
293,925	(293,925)	النقص/(الزيادة) في الحسابات المدينة المختلفة
(1,342,499)	(478,430)	النقص/(الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى
40,634,947	(20,478,885)	النقص/(الزيادة) في الموردون
(2,966,070)	(1,000)	النقص/(الزيادة) في تعويض نهاية خدمة العاملين
(375,204,365)	(247,751,758)	النقص/(الزيادة) في الدائنون المتنوعون
0	(1,000,000)	النقص/(الزيادة) في المسؤولية الإجتماعية
0	10,000,000	النقص/(الزيادة) في الأرباح المستحقة للمساهمين
(41,476,938)	(34,974,459)	النقص/(الزيادة) في الصندوق التعاوني العمالي في الشركة
37,367,020	23,761,880	النقص/(الزيادة) في منحة العاملين السنوية
(118,591,030)	376,650,443	النقص/(الزيادة) في مخصص ضريبة دخل الأرباح (2018+2019)
(68,779,926)	1,186,207,462	54
		النقص/(الزيادة) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
		النقص/(الزيادة) في الأرصدة الدائنة الأخرى
		55
		صافي التدفقات النقدية من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان التدفقات النقدية الختامي

كما يظهر في 31 كانون الأول 2019

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(9,146,300)	(27,684,195)	
62,594,959	-	
53,448,659	(27,684,195)	56
(400,000,000)	101,000,000	
(33,697,755)	(28,620,655)	57
(433,697,755)	72,379,345	58
(449,029,022)	1,230,902,612	
493,607,567	44,578,545	
<u>44,578,545</u>	<u>1,275,481,157</u>	59

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(الزيادة) / شراء موجودات ثابتة

(النقص) / قيمة مبيع سيارات عدد (9)

صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

(النقص) في السندات والتسهيلات المصرفية

(النقص) في الأرباح الغير موزعة (التسديدات)

صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة (النقص) في النقد و ما في حكمه

النقدية وشبه النقدية في 1 كانون الثاني 2019

النقدية وشبه النقدية في 31 كانون الأول 2019

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قندججي

المدير العام المكلف

م مهنت الأثن

المدير المالي المكلف

أنس شيخ عثمان



Handwritten signature of M. Mhnt al-Athn

Handwritten signature of Anas Sheik Othman

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان التغيرات في حقوق الملكية

كما يظهر في 31 كانون الأول 2019

رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	المكاسب غير المحققة من (تقييم القطع)	أرباح غير موزعة	مجموع حقوق المساهمين	
1,500,000,000	414,293,297	72,969,324	1,750,284,677	431,851,556	4,169,398,854	رصيد 1 كانون الثاني 2019
				340,440,493	340,440,493	ربح / خسارة السنة
	101,974,870				101,974,870	المحول إلى الاحتياطي القانوني
		50,987,435			50,987,435	المحول إلى الاحتياطي الاختياري
			(651,669,640)	505,201,404	505,201,404	المحول من المكاسب للأرباح غير الموزعة
				(18,620,655)	(18,620,655)	المحول إلى المكاسب غير المحققة
				(10,000,000)	(10,000,000)	المحول إلى مكافآت مجلس الإدارة
				(300,000,000)	(300,000,000)	المحول إلى تعويضات وبدلات مجلس الإدارة
					(300,000,000)	المحول إلى الأرباح المستحقة للمساهمين
1,500,000,000	516,268,167	123,956,759	1,098,615,037	948,872,798	4,187,712,761	رصيد 31 كانون الأول 2019 (معلقة)
1,500,000,000	377,051,984	138,481,625	1,750,426,706	483,972,614	4,249,932,929	رصيد 1 كانون الثاني 2018
				281,576,697	281,576,697	ربح / خسارة السنة
	37,241,313				37,241,313	المحول إلى الاحتياطي القانوني
		18,620,655			18,620,655	المحول إلى الاحتياطي الاختياري
		(84,132,956)			(84,132,956)	المحول من الاحتياطي الاختياري
			(142,029)		(142,029)	المحول إلى المكاسب غير المحققة
				(23,697,755)	(23,697,755)	المحول إلى مكافآت مجلس الإدارة
				(10,000,000)	(10,000,000)	المحول إلى تعويضات وبدلات مجلس الإدارة
				(300,000,000)	(300,000,000)	المحول إلى الأرباح المستحقة للمساهمين
1,500,000,000	414,293,297	72,969,324	1,750,284,677	431,851,556	4,169,398,854	كما تظهر في 31 كانون الأول 2018 (معلقة)

عضو مجلس الإدارة المفوض
م. محمد أمين فنديجي



المدير العام المكلف
م. مهندي الأذن

المدير المالي المكلف
أنس شيخ عثمان

• معلومات عن الشركة:

- الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية بحماة هي شركة مساهمة مغفلة تأسست بتاريخ 1995/07/03، وغايتها إقامة مشروع لإنتاج الزيوت النباتية والسمن النباتي وما يرتبط بهذه الصناعة من صناعات تتفرع عنها أو تكملها.
- رأسمال الشركة (1.5) مليار ليرة سورية، عدد أسهمها (15,000,000) سهم، جميع الأسهم مباعة، وعدد المساهمين حالياً (3,488) 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 (3,487) مساهماً جميعهم من صغار المساهمين حيث لا تتجاوز مساهمة الغالبية العظمى منهم الـ (500) سهم.
- يبلغ عدد العاملين في الشركة حوالي (236) عاملاً جميعهم مسجلون في التأمينات الاجتماعية.
- يتكون مجلس إدارة الشركة من السادة:

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

- مدير عام الشركة هو المهندس مهند سليمان الأذن.
-

- الطاقة الإنتاجية:

- سمن نباتي: (30) ألف طن.
- زيت نباتي: (دوار الشمس + القطن) بطاقة (10) آلاف طن.
- كسبة بذر القطن - قشرة بذور القطن - زغب بذر القطن (لنت): الطاقة الإنتاجية للمصنع مبنية على استقبال وعصر (50) ألف طن بذر قطن، لكن الكميات المستلمة سنوياً من بذر القطن تقل عن ربع هذه الكمية.
- تنتج الشركة حالياً ستة أنواع من السمون النباتية هي (الفاخر - رغد - المزرعة - لجين - الزهور وماسة الأهلية)، وتختلف مكوناتها من نوع إلى آخر. وزيت القطن وزيت الدوار اللذين تنتجهما الشركة تباع بأحد الأسماء الستة المذكورة.

- نظام الجودة:

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

- المصاعب التي تواجهها الشركة:

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

- أداء الشركة:

أنتجت الشركة خلال عام 2019 كمية / 5.644 طن من مختلف أنواع السمون، دون أي إنتاج للزيوت، ويكون إنتاج الشركة قد انخفض بمقدار / 21.10% مقارنة مع عام 2018.

الجدول التالي يبين كميات الإنتاج خلال عامي 2018 و2019:

م	البيان	2019 / 12 / 31	2018 / 12 / 31
1	سمون / طن	5,644	5,762
2	زيوت / طن	-	1,392
	المجموع	5,644	7,154

انخفضت كمية الانتاج في عام 2019 وذلك لصعوبة استيراد الزيت الخام والإجراءات الحكومية المشددة على عمليات الإستيراد والفترة الزمنية الطويلة و اللازمة لعمليات تمويل المستوردات والتي تمتد لأسابيع لكل عملية استيراد .

-كمية الإنتاج المباع:

بلغت كمية الإنتاج المباع عام 2019 / 6,704 / طن من مختلف أنواع السمون والزيوت، وذلك بزيادة مقدارها /2.73% مقارنة مع عام 2018. وفي الجدول التالي نبين كميات الإنتاج المباع خلال الفترة من عامي 2018 و2019:

م	البيان	2019 / 12 / 31	2018 / 12 / 31
1	سمون / طن	6,573	5,268
2	زيوت / طن	131	1,258
	المجموع	6,704	6,526

اتبعت الشركة أساليب جديدة لترويج المنتجات اعتمدت على عقود لكميات كبيرة مع معامل القطاع العام والخاص مما أدى إلى زيادة طفيفة بالمبيعات الإجمالية ومتوسطة في مبيعات السمونة.

• أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة:

• أسس إعداد البيانات المالية:

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

2-1-2. أساس القياس:

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

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

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

2-2- السياسات المحاسبية الهامة:

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

2-2-1. الاعتراف بالإيراد:

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

2-2-2. المعاملات بالعملة الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وتتمثل أرباح وخسائر العملات الأجنبية الخاصة بالبنود النقدية بالفرق ما بين قيمة الأصل المقيدة بالدفاتر المحاسبية بحسب العملة الوظيفية في نهاية الفترة، وبين قيمة الأصل المحولة وفقاً لأسعار الصرف السائد في نهاية الفترة. تتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى الليرة السورية، ويتم تحويل البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. هذا ويتم الاعتراف بفرق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر.

2-2-3. 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.

4.1-2-2. الأصول المالية من غير المشتقات المالية

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

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

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

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

القروض والذمم المالية:

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

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

النقد ومعادلات النقد:

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

الأصول المالية الأخرى:

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

يتم إيقاف الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية الخاصة بحصول الشركة على تدفقات نقدية من الأصول المالية أو عندما تقوم الشركة بنقل الأصول

المالية إلى طرف آخر دون الاحتفاظ بالهيمنة أو كافة مخاطر وامتيازات الأصول بصورة فعلية.

2-2-4. الالتزامات المالية من غير المشتقات:

تعترف الشركة بالالتزامات المالية في تاريخ المعاملة حينما تصبح الشركة طرفاً ملتزماً بالعقد ويتم استبعاد الالتزام المالي عندما تحلل الشركة من التزامها التعاقدية أو

عندما ينغى أو تنتهي فترة الالتزام.

تدرج الأصول والالتزامات المالية في البيان المالي بالقيمة الصافية فقط عندما تكون للشركة الحق القانوني لتسوية الأرصدة بالقيمة الصافية وكذلك تنعقد النية على

التسوية أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

تتكون الالتزامات المالية للشركة من دائنون وذمم دائنة أخرى، والمستحق إلى الأطراف ذوي العلاقة ويتم الاعتراف المبدئي بهذه الالتزامات بالقيمة العادلة بالإضافة إلى

أي تكاليف مرتبطة لإتمام المعاملة. لاحقاً وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياس الالتزام المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة القيمة معدل الفائدة الفعال.

2-2-5. رأس المال:

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

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

2-2-6.1. الاعتراف والقياس:

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

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

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

كما في 31 كانون الأول 2019

6.2-2-2. التكاليف اللاحقة:

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

6.3-2-2. الإهلاك:

يحتسب الإهلاك على المبالغ القابلة للإهلاك وهو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر تستبدل به التكلفة ناقصاً قيمته الباقية. يتم الاعتراف بالإهلاك في بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات حيث أن ذلك يعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع لإهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الأصل. لا يحتسب إهلاك على الأراضي. نسب الإهلاك المستخدمة للفترة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

نوع الأصل	نسب الإهلاك السنوية
مباني وإنشاءات ومرافق	2.5%
آلات وتجهيزات	5%
وسائل النقل والانتقال	5%
عدد وأدوات وقوالب	15%
أثاث ومفروشات ومكاتب	10%

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

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

كما في 31 كانون الأول 2019

2-2-7. الأصول غير الملموسة

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

2-2-8. المخزون

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

2-2-9. الانخفاض في قيمة الأصول

2-2-9.1. الأصول المالية من غير المشتقات

يتم تقييم الأصول المالية من غير المشتقات في تاريخ التقرير لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي حول الانخفاض في قيمتها. يعتبر وجود دليل موضوعي حول الانخفاض في قيمة الأصول المالية من غير المشتقات عند وجود حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الأصول. يحتسب الانخفاض في الأصول المالية من غير المشتقات الظاهرة بالقيمة المطفأة بأخذ الفرق بين قيمتها المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الأصلي الفعال.

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

يتم تحميل الأرباح والخسائر بكافة خسائر الانخفاض في القيمة.

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

9.2-2-2. الأصول غير المالية:

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

القيمة الاستردادية للأصل أو وحدة توليد النقدية تتمثل في قيمة الاستخدامية عن طريق خصم التدفقات النقدية المالية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقديرات الحالية بسعر السوق لوحدة النقد والمخاطر المتعلقة بهذا الأصل.

ولغرض القيام باختبار الانخفاض في قيمة الأصول، يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة من الأصول التي يتم من خلالها توليد تدفقات نقدية من الاستعمال الاعتيادي والتي تكون مستقلة بشكل ملحوظ عن باقي الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى (وحدة توليد النقدية).

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في حال زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة النقدية عن القيمة الاستردادية المقدرة للأصل، يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل ضمن بند المصروفات الإدارية.

3-2- المخصصات:

يتم تكون مخصصات للالتزامات القائمة والمتوقعة، سواء كانت قانونية أو على أساس موضوعي بحكم التطبيق العملي وذلك عن أحداث تمت في الماضي، من المرجح تدفق خارجي مستقبلي لمنافع وذلك بما يتوافق مع معيار المحاسبة الدولي IAS37 ، أو عن أحداث يتوقع حدوثها في الفترات القادمة وذلك بما يتوافق مع معيار إعداد التقارير المالية الدولية IFRS9.

1-3-2. 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.

2-3-2. تكلفة الاقتراض:

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

2-3-3. الضرائب:

تحسب الضرائب المستحقة على الشركة - إن وجدت - طبقاً للقوانين واللوائح السارية والتعديلات التي تمت عليها في الجمهورية العربية السورية، ونظراً لطبيعة المحاسبة الضريبية في سورية فإن تطبيق ما ورد بشأن الضرائب المؤجلة بمعيار المحاسبة الدولي عن الضرائب على الدخل لا ينشأ عنه التزامات ضريبية مؤجلة. وفي حال نشأة أصول ضريبية مؤجلة عن تطبيق المعيار فإن هذه الأصول لا تدرج إلا عندما تكون هناك مؤشرات كافية أن هذه الأصول سيتم تحققها في المستقبل المنظور. إن الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية تقوم بالاعتراف بنسبة 60% من مبلغ مصروف ضريبة الدخل المستحق على أرباح الشركة الخاضعة للضريبة وذلك لأن المساهم (الهيئة العربية للاستثمار) الذي يبلغ نسبته 40% من رأسمال الشركة الأهلية للزيوت هو معفى من ضرائب الدخل في الجمهورية العربية السورية استناداً إلى اتفاقية تأسيس الهيئة العربية للاستثمار. إن الجمهورية العربية السورية هي عضو في الهيئة العربية للاستثمار.

2-3-4. 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.

2-3-5. دخل ومصاريف التمويل:

يتكون دخل التمويل من الفوائد الدائنة على الأموال المستثمرة (متضمنة الودائع قصيرة الأجل)، ويتم الاعتراف بالفوائد الدائنة في الأرباح أو الخسائر عند استحقاقها باستخدام سعر الفائدة الفعال. تتكون مصاريف التمويل من الفوائد المدينة على الاقتراض والسحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تكون منسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل.

2-4- التغييرات في السياسات المحاسبية:

باستثناء التغييرات الواردة أدناه، قامت إدارة الشركة - وبشكل متسق - في تطبيق السياسات المحاسبية المذكورة في الفقرة 3/ لجميع الفقرات المعروضة في هذه البيانات المالية.

❖ قامت الشركة بتطبيق تعديلات المعايير والتفسيرات الجديدة التالية في 2019/1/1 كتاريخ التطبيق الأولي:

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

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

❖ معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 - عقود الإيجار

تم 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 أيضاً من المؤجر والمستأجر القيام بإفصاحات أكثر مما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم 17.

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

يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والقواعد الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن معاملات ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي 12. يأخذ هذا التفسير النقاط التالية بعين الاعتبار: ما إذا كان ينبغي النظر في المعاملات الضريبية بشكل إجمالي. والافتراضات التي تقوم بأخذها السلطات الضريبية تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والقواعد الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة. وتأثير التغييرات التي تطرأ في الواقع والظروف

❖ التعديلات على المعايير التالية:

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

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

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

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

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

المعايير الدولية الصادرة والتي لم تطبق بعد:

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

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

يتم تطبيق هذا المعيار الدولي على جميع أنواع عقود التأمين وبغض النظر عن طبيعة المنشأة المصدرة لهذه العقود، ومع تأمين محدد وأدوات مالية مع ميزات المشاركة التقديرية.

ويهدف هذا المعيار بشكل رئيسي إلى تأمين نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر فائدة وثبات للمؤمن عليهم، وعلى خلاف متطلبات معيار التقرير المالي 4 والتي تقوم على جدولة الممارسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن المعيار 17 يقدم نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، والذي يغطي كل النواحي المحاسبية ذات الصلة.

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

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

تعديلات في مفهوم النشاط التجاري، وهذه التعديلات هي:

حتى يتم توضيح أن النشاط التجاري يحتوي على مجموعة من الأنشطة والأصول، ينبغي أن يتضمن كحد أدنى مدخلات وعملية جوهرية تسهمان معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات.

تضييق تعريف الأنشطة التجارية والمخرجات من خلال التركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف.

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

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

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

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

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

التعديل طرأ على مفهوم "الجوهري - الأهمية النسبية" ومواعة التعريف المستخدم في الإطار المفاهيمي والمعايير. يطبق التعديل في أو بعد بداية فترة الإبلاغ السنوية

الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2020.

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

وغير النافذة نشاط الشركة الأهلية التشغيلي.

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
1,539,719,200	1,539,719,200	إجمالي الموجودات الثابتة في بداية الفترة
-	27,684,195	يضاف: الإضافات على الموجودات الثابتة
1,627,530	1,627,530	يضاف: صافي القيمة الدفترية للسيارات المسروقة
(1,627,530)	(1,627,530)	يطرح: مخصص السيارات المسروقة
(1,119,208,587)	(1,185,828,577)	يطرح: مخصص اهتلاك الموجودات الثابتة
420,510,613	381,574,818	المجموع

- 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:

البيان	القيمة الدفترية	مجمع الأمتلاك	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 بالسرققات وتم تنظيم محضر ضبط لكل سيارة لدى الجهات المختصة وإخلاء مسؤولية الشركة عن كل ما ينتج عن هذه السيارات بعد تاريخ ضبط الشرطة وتعميم أرقام اللوحات على جميع المخافر والنقاط الحدودية وتوكيل مكتب محاماة لتولي الأمور القانونية المتعلقة بهذا الموضوع.
- وقامت الشركة بتشكيل مخصص يعادل صافي القيمة الدفترية للسيارات المسروقة واقتطاع المخصص من صافي أرباحها أصولاً.
- في عام 2018 قامت الشركة ببيع (9) سيارة من سيارات التوزيع المباشر بقيمة بيعيه مبلغ (88,300,000) قيمتها الدفترية مبلغ (12,586,949) ليرة سورية ومجمع الإمتلاك الخاص بها مبلغ (12,033,355) ليرة سورية .
- إن تفصيل الأصول الثابتة في الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية هو على الشكل التالي:

تفصيل الأصول الثابتة كما في 31 كانون الأول 2019:

البيان	نسبة الاهلاك	إجمالي قيمة الأصل	قسط الإهلاك	الاهلاك المتراكم	مجمع الاهلاك	صافي قيمة الأصل
		2019 / 12 / 31	2019/12/31	2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	2019 / 12 / 31
الأراضي		17,941,938	-	-	-	17,941,938
مباني وإنشاءات ومرافق	2.5%	438,971,300	(10,974,283)	(203,562,496)	(214,536,779)	224,434,521
آلات وتجهيزات	5%	923,435,789	(43,275,292)	(806,911,930)	(850,187,222)	73,248,567
وسائل نقل وانتقال	5%	69,813,467	(1,725,094)	(58,813,572)	(60,538,666)	9,274,801
عدد وأدوات وقوالب	15%	99,371,382	(9,915,204)	(37,611,776)	(47,526,980)	51,844,402
أثاث ومفروشات ومكاتب	10%	17,869,519	(730,117)	(12,308,813)	(13,038,930)	4,830,589
المجموع		1,567,403,395	(66,619,990)	(1,119,208,587)	(1,185,828,577)	381,574,818

تفصيل الأصول الثابتة كما في 31 كانون الأول 2018:

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

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

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

4- صافي الزيائن:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
66,472,732	62,922,732	إجمالي الزيائن
(2,285,995)	(2,285,995)	مخصص حسميات الزيائن الجامدة
(56,000,000)	(60,636,737)	مؤونة ديون مشكوك في تحصيلها
8,186,737	0	المجموع

- تقوم الشركة بمتابعة آجال ديون زيائنها ويتم تصنيف الديون إلى ديون جيدة وديون مشكوك في تحصيلها، وتقوم الشركة باحتساب مؤونات للديون المشكوك في تحصيلها وقد تم تشكيل مؤونة كاملة للديون المشكوك في تحصيلها خلال عام 2019.

5- مخزون الموجودات المختلفة:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
432,621,804	596,442,236	مخزون الموجودات المختلفة
432,621,804	596,442,236	المجموع

- إن مخزون الموجودات المختلفة يتضمن مخزون المحروقات ومخزون قطع الغيار ومخزون مواد التعبئة والتغليف ومخزون اللوازم المختلفة.
- تقوم الشركة بمسك سجل تفصيلي بجميع بنود المخزون ويتم استخدام طريقة المتوسط المرجح في تقييم المخزون.
- في نهاية العام قامت الشركة بإجراء جرد فعلي لجميع بنود مخزونها وتم مطابقة الكميات الدفترية مع الكميات الفعلية.

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

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
366,695,956	627,183,090	مخزن المواد الأولية
28,905,782	48,579,009	مخزن المواد المساعدة
295,660,996	147,366,621	مخزون قيد الصنع
757,458,119	104,134,238	مخزون الإنتاج التام
52,737,870	42,264,572	مخزون النواتج الثانوية (مخلفات الإنتاج)
1,501,458,723	969,527,530	المجموع

- مخزون المواد الأولية: عبارة عن بذور وزيوت خام غير مصنعة.
- مخزون المواد المساعدة: عبارة عن كافة المواد المضافة للمواد الخام.
- المخزون قيد الصنع: عبارة عن بذور وزيوت وسمون نباتية خامومصنعة 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 ومؤناتها:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
-	244,019,341	الإعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤناتها
-	244,019,341	المجموع

8- أمانات لدى الغير:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	المبلغ بالعملة الأصلية	البيان
ليرة سورية	ليرة سورية	درهم إماراتي	
1,722,041,424	1,302,543,427	11,003,070	أمانات لدى الغير (الهيئة العربية للاستثمار)
1,722,041,424	1,302,543,427	11,003,070	المجموع

- إن الأمانات لدى الغير تمثل ما قيمته / 11,003,070 درهم إماراتي/ تم إيداعهم لدى الهيئة العربية للاستثمار والإتماء الزراعي، المساهمة في رأس مال الشركة الأهلية للزيوت بنسبة 40%. حيث قامت الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية بتحويل رصيد حسابها لدى بنك الإمارات الإسلامي إلى حساب الهيئة العربية للاستثمار والإتماء الزراعي بذات البنك وذلك نتيجة العقوبات الاقتصادية الموضوعة على الشركات السورية.
- تقوم الشركة بإعادة تقييم مبلغ الأمانة في نهاية كل فترة مائية وذلك باستخدام سعر الصرف المعتمد من مصرف سورية المركزي.
- تم استخدام سعر صرف / 118.38 / ليرة سورية مقابل الدرهم الإماراتي في تقييم مبلغ الأمانة بتاريخ 31 كانون الأول 2019.

9- تأمينات وسلف وذمم:

المبلغ	المبلغ	البيان
2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	
-	21,015,000	تأمينات وسلف محلية / طارق قاسم / معدات شلر
-	7,602,350	تأمينات وسلف محلية / فراس شومل / بطارية سائلة للرافعة الشوكية
	51,714,587	تأمينات وسلف وذمم قطاع عام / أمين جمارك المنطقة الحرة بطرطوس

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

31 كانون الأول 2019

4,696,800	4,696,800	تأمينات لدى المؤسسة العامة لحلج وتسويق الأقطان
649,704	649,704	تأمينات لدى شركة بيركاب تركيا لقاء تصنيع عبوات للشركة
3,009,323	5,221,665	سلف لقاء استشارات وخدمات قانونية لدى بعض المحامين
175,011,446	—	سلف من قيمة 2,000 طن زيت نخيل خام
20,427,759	180,672	سلف لقاء تخليص جمركي
3,979,663	4,538,315	سلف على الرواتب لبعض العاملين في الشركة
-	13,142,777	سلف وتأمينات عامة
207,774,695	108,761,870	المجموع

10- الحسابات المدينة المختلفة:

المبلغ	المبلغ	البيان
2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	
-	4,881,410	منطقة حرة ودعاية وإعلان وتأمين المعمل وبدل إدراج في سوق دمشق و فوائد سندات مدينة لعام 2019
79,785,000	111,383,530	رسوم وأجور طباعة صاج لعام / 2019
1,576,468	1,827,635	رسوم وتأمين وسائط النقل لعام / 2019 و 2020
5,943,014	5,943,014	حسابات قيد التسوية
87,304,482	124,035,589	المجموع

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

11- الأرصدة المدينة الأخرى:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
4,209,691	355,361	الشركة السورية البترولية - فيول
225,904	3,925,904	الشركة السورية البترولية - مازوت
589,750	589,750	سلف لشركات مختلفة لشراء مواد مساعدة
42,047,840	-	سلف مطبعة البارودي
848,709	860,189	سلف مختلفة
-	10,174,020	سلف شركة جيكو أوف شور - قيمة فيول
47,921,894	15,905,224	المجموع

- وهي تمثل المدفوعات المقدمة للموردين وأمانات العاملين.

12- النقد في الصندوق و لدى المصارف:

المبلغ / ل س	المبلغ / ل س	البيان
2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	
21,240,258	34,111,792	الصناديق / سوري
21,900	—	الصناديق / لبناني
3,956,783	246,292,150	المصارف / سوري
5,802,269	5,802,270	المصارف / دولار
3,233,139	3,230,034	المصارف / يورو
2,952	2,952	المصارف / ريال سعودي

32,842	171,592	المصارف / لبناني
—	117,973,806	حوالات في الطريق /بنك لبنان والمهجر
10,288,402	867,896,561	المصارف / درهم
44,578,545	1,275,481,157	المجموع

- إن الشركة قامت بتقييم أرصدة الحسابات بالقطع الأجنبي بحسب نشرة أسعار الصرف الصادرة عن المصرف المركزي بتاريخ 31 / 12 / 2019، على أساس سعر الدولار (435) ليرة سورية ، اليورو (490.99) ليرة سورية - الدرهم (118.38) ليرة سورية - الليرة اللبنانية (0.30) ليرة سورية.

13- رأس المال المكتتب به والمسدد:

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

14 - الاحتياطي القانوني:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
377,051,984	414,293,297	رصيد بداية الفترة
37,241,313	101,974,870	الاحتياطي المشكّل خلال الفترة
414,293,297	516,268,167	رصيد نهاية الفترة

15- احتياطي اختياري:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
138,481,625	72,969,324	رصيد بداية الفترة
18,620,656	50,987,435	الاحتياطي المشكّل خلال الفترة
(84,132,957)	-	المبلغ الذي تم اقتطاعه من الاحتياطي
72,969,324	123,956,759	المجموع

16- مكاسب غير محققة (تقييم القطع):

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
1,750,284,676	1,098,615,037	مكاسب غير محققة (تقييم القطع)
1,750,284,676	1,098,615,037	المجموع

- إن رصيد المكاسب غير المحققة (فروقات تقييم القطع الاجنبي) قد نقص في عام 2019 بمبلغ / 651,669,640 وذلك نتيجة تصحيح الخطأ الذي تم بأثر رجعي من عام 2014 ونغاية العام الحالي. وقد بلغت المكاسب المحققة خلال الأعوام السابقة مبلغاً وقدره (505,201,404) ل.س وهي حاصل فرق سعر الدرهم المحول أرباح أسهم الهيئة العربية بين سعر الشراء وسعر المصرف المركزي بكل عام .

17- أرباح غير موزعة:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
483,972,614	431,851,556	رصيد بداية الفترة
281,576,697	845,641,897	ربح الفترة
(23,697,755)	(18,620,655)	المحول الى مكافآت مجلس الإدارة
(10,000,000)	(10,000,000)	المحول إلى تعويضات وبدلات مجلس الإدارة
(300,000,000)	(300,000,000)	المحول إلى الأرباح المستحقة للمساهمين
431,851,556	948,872,798	رصيد نهاية الفترة

18- الأرباح المدورة المحققة (المستحقة للمساهمين):

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
1,420,107	1,420,107	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2002
1,552,417	1,551,727	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2003
48,146	43,834	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2005
1,302,278	1,287,428	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2006

435,251	413,471	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2007
-	-	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2008
1,344,025	1,268,025	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2009
3,664,983	3,246,783	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2010
8,211,600	7,308,600	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2011
15,081,014	13,730,639	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2012
26,668,151	24,091,901	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2013
22,350,341	19,780,541	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2014
22,072,785	19,192,232	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2015
32,967,224	27,594,524	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2016
36,862,361	27,429,781	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2017
—	59,446,029	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2018
173,980,683	207,805,622	المجموع

19- الموردون:

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

20- سندات وتسهيلات مصرفية

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
-	101,000,000	سندات وتسهيلات مصرفية
-	101,000,000	المجموع

21- مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين:

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

22- الدائنون المتنوعون:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
6,398,572	448,947	دائنون مختلفون
6,430,842	10,324,884	أمانات الدوائر الحكومية
12,829,414	10,773,831	المجموع

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

23- مسؤولية اجتماعية:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
1,019,240	1,018,240	مسؤولية اجتماعية
1,019,240	1,018,240	المجموع

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

24- حصة الصندوق التعاوني العمالي:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
2,000,000	1,000,000	حصة الصندوق التعاوني العمالي
2,000,000	1,000,000	المجموع

- تم تخصيص مبلغ (1,000,000) ليرة سورية حصة الصندوق التعاوني العمالي للشركة عن عام 2019، وتم استخدام مخصص عام 2018 والبالغ (2,000,000) خلال عام 2019.

25- منحة العاملين السنوية:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
15,000,000	25,000,000	منحة العاملين السنوية
15,000,000	25,000,000	المجموع

- تم تخصيص مبلغ (25,000,000) ليرة سورية لعام 2019 وتم استخدام مخصص عام 2018 والبالغ (15,000,000) خلال عام 2019.

26- مخصص ضريبة دخل الأرباح:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
34,974,459	—	مخصص ضريبة دخل الأرباح عن 2018
—	21,144,502	مصاريف مقدرة ضريبة دخل الأرباح عن عام 2019
34,974,459	21,144,502	المجموع

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

27- (المصاريف المستحقة وغير المدفوعة):

المبلغ	المبلغ	البيان
2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	
100,581	100,581	مصاريف عمولات مندوبين وتعويض إنهاء خدمة
37,567,019	61,328,900	مصاريف تخليص مواد أولية+بدلات ومكافآت مجلس الإدارة
37,667,600	61,429,481	المجموع

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

28- الأرصدة الدائنة الأخرى:

المبلغ	المبلغ	البيان
2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	
9,777,240	386,427,684	أرصدة دائنة أخرى
9,777,240	386,427,684	المجموع

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

29- صافي مبيعات الإنتاج التام:

المبلغ	المبلغ	البيان
2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	
4,057,478,098	4,089,286,380	صافي مبيعات الإنتاج التام
4,057,478,098	4,089,286,380	المجموع

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

30- صافي مبيعات مخلفات الإنتاج:

المبلغ	المبلغ	البيان
2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	
388,163,552	19,876,170	صافي مبيعات مخلفات الإنتاج
388,163,552	19,876,170	المجموع

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

31- مخزون الإنتاج التام أول المدة:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
433,537,738	757,458,119	مخزون الإنتاج التام أول المدة
433,537,738	757,458,119	المجموع

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

32- مخزون مخلفات أول المدة:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
-	52,737,870	مخزون مخلفات أول المدة
-	52,737,870	المجموع

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

33- مخزون قيد الصنع أول المدة:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
418,320,478	295,660,996	مخزون قيد الصنع أول المدة
418,320,478	295,660,996	المجموع

- وهو يمثل قيمة مخزون الإنتاج قيد الصنع الموجود على خطوط الإنتاج بتاريخ 01.01.2019.
- حيث تعتمد الشركة في تقييم هذا المخزون طريقة (وسطي الكلفة حسب مراحل ونسب الإنجاز في الإنتاج).

34- إهلاكات وسائل الإنتاج:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
56,985,227	56,013,752	إهلاك وسائل الإنتاج
56,985,227	56,013,752	المجموع

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

35- مستلزمات وخدمات الإنتاج:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
4,248,089,445	2,796,446,579	مستلزمات وخدمات الإنتاج
4,248,089,445	2,796,446,579	المجموع

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

36- مخزون الإنتاج التام آخر المدة:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
676,362,265	104,134,238	مخزون السمنة الجاهزة
40,935,504	-	مخزون زيت الدوار الجاهز
40,160,350	-	مخزون زيت القطن الجاهز
757,458,119	104,134,238	المجموع

هو يمثل قيمة مخزون الإنتاج التام الجاهز للبيع بتاريخ 31 / 12 / 2019 والبالغ (104,134,238) ليرة سورية.

ويتضمن مخزون السمنة الجاهزة لكمية (165,612) كغ بسعر وسطي وفق أسعار الكلفة (628,784) ليرة سورية للطن.

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

37- مخزون مخلفات آخر المدة:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
52,737,870	42,264,572	مخزون مخلفات آخر المدة
52,737,870	42,264,572	المجموع

وهو يمثل قيمة مخزون مخلفات إنتاج زيت القطن بتاريخ 31.12.2019 والبالغ (42,264,572) ليرة سورية. علماً أن التقييم تم على أساس (سعر السوق $\times 0.9$).

38- مخزون قيد الصنع آخر المدة:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
295,660,996	147,366,621	مخزون قيد الصنع آخر المدة
295,660,996	147,366,621	المجموع

- وهو يمثل قيمة مخزون قيد الصنع الموجود على خطوط الإنتاج بتاريخ 31.12.2019 والبالغ (147,366,621) ليرة سورية.

39- مصاريف البيع والتوزيع:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
53,432,276	54,575,691	مصاريف البيع والتوزيع
53,432,276	54,575,691	المجموع

- بلغت مصاريف البيع والتوزيع مبلغ (54,575,691) ليرة سورية، وهي تمثل مجموع (الرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والمستلزمات الخدمية والمصروفات الجارية متضمنة الإهلاكات) المحملة على مراكز الكلفة التسويقية.

40- المصاريف الإدارية والعمومية:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
40,341,049	35,114,422	مصاريف إدارية وعمومية
40,341,049	35,114,422	المجموع

- بلغت المصاريف الإدارية والعمومية مبلغ (35,114,422) ليرة سورية، وهي تمثل مجموع (الرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والمستلزمات الخدمية والمصروفات الجارية متضمنة الإهلاكات) المحملة على مراكز الكلفة الإدارية والعمومية.

41- مصاريف مالية (تكاليف التمويل):

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
34,309,116	7,263,971	مصاريف مالية (تكاليف التمويل)
34,309,116	7,263,971	المجموع

- بلغ مجموع هذه المصاريف (7,263,971) ليرة سورية وهي عبارة عن فوائد القروض لدى المصارف ومصاريف إدارات الحسابات في جميع المصارف.

42 - الإيرادات الأخرى:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
17,934,338	19,567,496	أجور مستودعات وأجور وزن قبان وأخرى متنوعة
3,338,050	-	مبيع مخلفات نحاس (معمل التنك)
9,197,508	3,385,915	قيمة هوالك مختلفة وأجور سيارات للغير وتحليل مخابر للغير
41,418,558	39,105,808	فوائد دائنة أرباح وديعة
62,041,366	-	أرباح رأسمالية (مبيع أصول ثابتة - سيارات عدد 9)
133,929,820	62,059,219	المجموع

43 - مكاسب محققة من إعادة تقييم القطع: حيث تم إغلاق حساب المكاسب المحققة من عام 2019 والبالغة (146,468,236) وتصحيح خطأ المكاسب المحققة من الأعوام السابقة والبالغة (505,201,404) في حساب المكاسب غير المحققة بمجموع وقدره (651,669,640) ل.س .

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
0	146,468,236	مكاسب محققة من إعادة تقييم القطع
0	146,468,236	المجموع

44 - مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
(142,029)	0	مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع
(142,029)	0	المجموع

45- مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها :

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
(5,000,000)	(4,636,737)	مؤونة الديون المشكوك في تحصيلها
(5,000,000)	(4,636,737)	المجموع

تم تخصيص مبلغ (4,636,737) ليرة سورية مؤونة ديون عن عام 2019 وبذلك تم تشكيل مؤونة لكامل الديون المخصصة للزيان.

46- مسؤولية اجتماعية :

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
(1,000,000)	(1,000,000)	مسؤولية اجتماعية
(1,000,000)	(1,000,000)	المجموع

47 - حصة الصندوق التعاوني :

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
(2,000,000)	(1,000,000)	حصة الصندوق التعاوني
(2,000,000)	(1,000,000)	المجموع

48 - مكافأة العاملين :

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
(15,000,000)	(25,000,000)	مكافأة العاملين
(15,000,000)	(25,000,000)	المجموع

49 - تعويض نهاية الخدمة :

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
(5,000,000)	-	تعويض نهاية خدمة
(5,000,000)	-	المجموع

50 - تعويضات سفر وحضور جلسات مجلس الإدارة :

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
-	(10,000,000)	بدلات حضور جلسات مجلس الإدارة
-	(10,000,000)	المجموع

51 - ضريبة دخل الأرباح:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
(34,974,459)	(21,144,502)	ضريبة دخل الأرباح
(34,974,459)	(21,144,502)	المجموع

- تم احتساب ضريبة الأرباح على الشكل التالي:

- { (الربح الخاضع للضريبة x نسبة الضريبة) x 60 % } حيث أن حصة الهيئة العربية

والبالغة 40% معفاة من الضريبة بموجب الاتفاقية مع الجمهورية العربية السورية .

- الربح الخاضع للضريبة = الربح قبل الضريبة + المكاسب المحققة عن الأعوام السابقة +

اهتلاك المباني عن عام 2019 + مؤونة ديون مشكوك فيها عن عام 2019 - مبيعات

القانون 60 - فوائد دائنة - مكاسب محققة عن عام 2012 تم اقتطاع ضريبتها - مكاسب

محققة عن عام 2013 تم اقتطاع ضريبتها - مكاسب محققة عن عام 2014 تم اقتطاع

ضريبتها - مكاسب محققة عن عام 2015 تم تحققها وسيتم دفعها بعام 2020 =

134,817,410 - 4,636,737 + 10,974,283 + 505,201,404 + 514,547,301

239,067,359 - 228,301,005 - 70,000,000 - 114,301,276 - 39,105,808 -

29,367,362 = (209,766,867 x 14%) =

يضاف إدارة محلية 10% على الضريبة = 2,936,737

يضاف إعادة إعمار 10% على الضريبة = 2,936,737

فتكون إجمالي ضريبة دخل الأرباح = 2,936,737 + 2,936,737 + 29,367,362 =

35,240,836 وهي إجمالي ضريبة دخل الأرباح عن عام 2019 وتكون حصة الشركة 60% من

الضريبة = (35,240,836 x 60%) = (21,144,502) .

52 - حصة السهم من الربح:

2018 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	البيان
22.49	32.89	صافي الربح (الخسارة) للسهم بعد حجز الضريبة
22.49	32.89	المجموع

بلغ ربح السهم بعد اقتطاع ضريبة دخل الأرباح 32.89 ليرة سورية للسهم الواحد مقارنة بنفس الفترة من عام 2018 حيث بلغت الأرباح 22.49 ليرة سورية للسهم الواحد.

53 - التغير في صافي الزبائن:

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

54 - التغير في المصاريف المستحقة وغير المدفوعة:

التغير في المصاريف المستحقة = رصيد المصاريف المستحقة عام 2019 - رصيد المصاريف المستحقة عام 2018 = 37,667,601 - 61,429,481 = 23,761,880 ليرة سورية.

55 - صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي:

صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي = (الأرباح الخسائر الصافية قبل حجز الضريبة) + (الإهلاكات عن عام 2019) + (فروقات أسعار الصرف ومافي حكمه) + (مؤونة الديون) + (تغير الموجودات المتداولة عدا تغير النقدية) + (تغير المطلوبات المتداولة) = 514,547,300 + 66,619,990 + (146,468,236) + 4,636,737 + 641,437,805 = 1,186,207,462 ليرة سورية.

56 - صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري:

صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري = شراء الموجودات الثابتة = (27,684,195) ليرة سورية.

57 - التغير في الأرباح الغير موزعة (التسديدات):

وهو = رصيد الأرباح المستحقة للمساهمين 2019 - رصيد الأرباح عن عام 2018 + رصيد الأرباح المستحقة عن عام 2018 - ربح الفترة الحالية.

= 845,641,891 - 300,000,000 + 431,851,556 - 948,872,792 = 28,620,655 ليرة سورية

58 - صافي التدفق النقدي من النشاط التمويلي:

صافي التدفق النقدي من النشاط التمويلي = (تغير القروض قصيرة الأجل الأقساط المستحقة)
التسديدات للبنوك + تغير الأرباح الغير الموزعة.
101,000,000 + (28,620,655) = 72,379,345 ليرة سورية.

59 - النقدية آخر المدة:

النقدية آخر المدة = (صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي)
+ (صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري)
+ (صافي التدفق النقدي من النشاط التمويلي)
+ (النقدية أول المدة)
= 1,275,481,157 = 44,578,545 + 72,379,345 + (27,684,195) + 1,186,207,462 =
ليرة سورية.

60 - 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.

60.1. 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.

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

انخفاض قيمة الذمم المدينة:

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

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

60.2. خطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بعقود الشراء والتوريدات والالتزامات المالية عند استحقاقها والتي يتم تسويتها إما نقداً أو عن طريق أصل مالي آخر. تتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر الأموال النقدية الكافية للوفاء بالالتزامات لدى استحقاقها بأكبر قدر ممكن وذلك في ظل الظروف العادية وغير العادية ودون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة. تتأكد الشركة من قدرتها على مقابلة التزاماتها المالية وتسدّد المصاريف التشغيلية خلال فترة مناسبة، وهذا يستثنى الأثر المحتمل للظروف غير الطبيعية التي لا يمكن التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية.

60.3. 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 لشركة. حالياً تفكر في وضع تلك المقاييس المقبولة، وذلك بناء على أهمية الخطر الذي يمكن القبول به والذي يتم مراجعته.

60.3.1. خطر العملات:

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

60.3.2. 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.

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

60.3.4. إدارة رأس المال:

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

61 - 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.

62 - أحداث لاحقة:

تتعرض الجمهورية العربية السورية كما هو الحال بالنسبة لباقي دول العالم للآثار الاقتصادية الناجمة عن انتشار فيروس كورونا (covid-19) والذي أثر تأثيراً ملموساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام، وأدى في معظم الأحوال إلى انخفاض ملموس للأنشطة الاقتصادية. ويعتمد حجم تأثير هذا الحدث على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتهي عندها هذا الحدث وما يترتب عليها من آثار.

إن الشركة الأهلية لصناعة الزيوت لا زالت حتى اليوم مستمرة بالعمل مع أخذ كامل الإجراءات الاحترازية الضرورية لمواجهة انتشار هذا الوباء وقد قامت الشركة بتنفيذ التعليمات والتوجيهات الحكومية التي تصدر تباعاً لمواجهة هذه الأزمة حيث تم استثناء الشركات الإنتاجية الغذائية من التوقف التام .
لذلك قامت الشركة بإعداد وتنفيذ خطة طوارئ لتأمين المعمل والكوادر المعنية بالعملية الانتاجية وتأمين استمرار العمل وتقليل الآثار المحتمل حدوثها في حال تطورت الحالة العامة إلى الإقفال التام .

تم الاطلاع من قبل مجلس الإدارة على البيانات المالية كما هي في 31.12.2019 بتاريخ

. 22.02.2020