

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول تدقيق البيانات المالية

السادة المحترمين: مساهمين الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية-شركة مساهمة مغفلة عامة /حماء- سورية

الرأي:
قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية-شركة مساهمة مغفلة عامة /حماء- سورية والمتمثلة في بيان المركز المالي كما في 2025/12/31 وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.
وفي رأينا إن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في 2025/12/31، وعن أدائها المالي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وذلك في ضوء القوانين والأنظمة النافذة ذات العلاقة وأقترح المصادقة عليها.

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

الأمر الهامة في التدقيق
الأمر الهامة في التدقيق هي تلك الأمور التي كانت، بحسب تقديرنا المهني الأكثر أهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وخلال تكوين الرأي حولها، وإننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر من الأمور المذكورة أدناه، يتم تقديم وصف لتكيفية التي عالج بها تدقيقنا ذلك الأمر ضمن ذلك السياق. لقد قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا المذكورة في فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. بناءً عليه، تضمن تدقيقنا القيام بإجراءات مصممة للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات



صفحة 1 من 7



صورة طبق الأصل

رقم ٠٨٢٠٦

رقم الترخيص / 11/529

اسم الزميل ياسر مصطفى الجاجه

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

المالية. توفر النتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي قمنا بها لمعالجة الأمور المذكورة أدناه، الأساس لرأينا حول البيانات المالية المرفقة.

الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا أمور الهامة في التدقيق
النقد في الصندوق ولدى المصارف	بلغ رصيد النقد في الصندوق ولدى المصارف كما في 31 كانون الأول 2025 / 7,701,917 / ألف ليرة سورية وفق ما هو مبين في الإيضاح رقم 11. 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 لتفادي 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. • قمنا بمراجعة المستندات الداعمة لأي عملية نقدية سواء كانت حوالة مصرفية أو عملية نقدية مباشرة من الصناديق. • قمنا بإجراء الجرد الفجائي للصناديق بين الحين والآخر، وتدقيق كشوفات الحسابات المصرفية أو تأكيدات الإدارة لبيان مدى مطابقة الحركات الواردة في الكشوفات المصرفية مع السجلات المحاسبية.
الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا أمور الهامة في التدقيق
وجود وتقييم المخزون	بلغ رصيد مخزون المواد المختلفة كما في 31 كانون الأول 2025 مبلغاً قدره / 16,987,764 / ألف ليرة سورية وفق ما هو مبين في الإيضاح رقم 5.	- تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى ما يلي: • قمنا بإجراء عمليات جردات فجائية بين الحين

صفحة 2 من 7



Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

والآخر للمواد الأولية والجاهزة الموجودة في
مستودعات شركة الأهلية للزيوت.

• حضور الجرد الفعلي النهائي للمخزون الذي قامت به
الشركة في في نهاية عام 2025 لجميع المواد الأولية
والمصنعة والنصف المصنعة والمخلفات المتوفرة في
مستودعات الشركة.

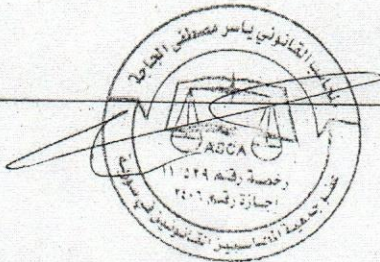
• قمنا باختيار عينات عشوائية مناسبة لتقديراتنا
لمخاطر الرقابة الداخلية حول المخزون وقمنا بمراجعة
القيود المحاسبية والمستندات الداعمة لتلك القيود
المحاسبية.

• الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من الإدارة
بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على
أساس العينة.

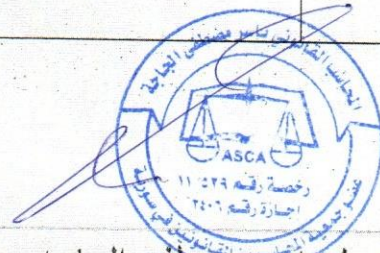
• اختبار سلامة المخزون في نهاية السنة، على أساس
العينة وتسجيله بقيم التكلفة التاريخية أو القابلة للتحقق
أيهما أقل.

• تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في
البيانات المالية.

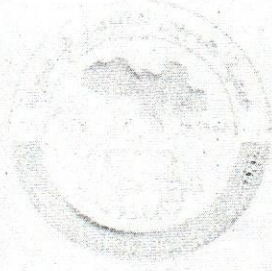
بلغ رصيد مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاجية
قيد الصنع والتام والثانوي / 207,408,950 / ألف ليرة
سورية وفق ماهو مبين في الإيضاح رقم 6.
إن نشاط الشراء والاستيراد والتصنيع من الأنشطة
المهمة في شركة الأهلية للزيوت وقيم كبيرة وبحركات
كثيرة. لذلك كان التأكد من اكتمال مستندات الشراء
سواء التي تم استيرادها أو شراؤها محلياً، كانت من
الأمر الرئيسية في تدقيقنا لحسابات الشركة خلال عام
2025 .



صفحة 3 من 7



Association of Syrian
Certified Accountants

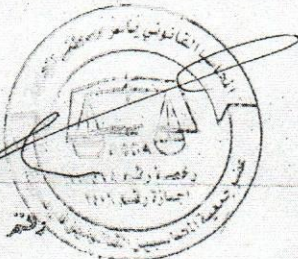


جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا أمور الهامة في التدقيق
الاعتراف بالإيرادات	بلغ رصيد صافي إجمالي الإيرادات كما في 31 كانون الأول 2025 مبلغاً قدره /254,211,779/ ألف ليرة سورية وفق ما هو مبين في الإيضاحات رقم 29 و 30. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى الزبون وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 15. نظراً إلى أن الإيرادات تعتبر مؤشر رئيسي لقياس الأداء، وبالنظر إلى المخاطر المتأصلة المرتبطة بالاعتراف بالإيرادات والتي قد ينتج عنها حدوث أخطاء جوهرية في الإيرادات، فقد تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات من الأمور الهامة في التدقيق.	تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى ما يلي: • تحديد الأهمية النسبية لقيم المبيعات وتحديد عينة عشوائية من عمليات البيع خلال عام 2025 ، • اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وفحص فعاليتها التشغيلية. • تقييم مدى ملاءمة سياسة الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 15. • اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة المالية للتأكد من إثبات الإيرادات في فتراتها الصحيحة. • فحص عينة من معاملات الإيرادات التي تمت خلال العام مع المستندات المؤيدة لها وما يثبت تسليم الكميات المباعة إلى الزبائن. • القيام بإجراءات واختبارات تحليلية لمصادر الإيرادات الرئيسية، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية مع السنة السابقة والحصول على تبريرات من الإدارة بشأن التقلبات التي تمت خلال العام. • التأكد من سلامة ودقة تسجيل قيم الإيرادات وسلامة

صفحة 4 من 7



11/529

رقم الترخيص /

الزميل ياسر مصطفى الجاجه

اسم

٨٧٠٦

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

إخراج المواد المباعة من المستودعات، مع تسجيل القيم النقدية المقبوضة مقابل الإيرادات بشكل دقيق وكامل في السجلات المحاسبية. • التأكد من مطابقة حركة الإنتاج والمبيعات وأرصدة الإنتاج العام • كما قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في البيانات المالية.	
--	--

معلومات أخرى:

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتم تضمينها في التقرير السنوي من خارج القوائم المالية المرفقة مع تقرير مدقق الحسابات، ولا يشمل رأينا حول القوائم المالية هذه المعلومات الأخرى، وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد أو رأي حولها وتنحصر مسؤوليتنا في حدود قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا بحيث نقدر 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 والقيمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية:

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً في ضوء القوانين والأنظمة النافذة ووفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ نظام رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض البيانات المالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من الأخطاء الجوهرية سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ. وعند إعداد البيانات المالية تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو عندما لا يتوفر لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

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



صفحة 5 من 7



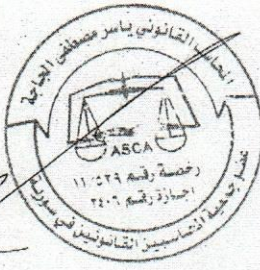
Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

- مسؤوليات المدقق حول تدقيق البيانات المالية :
- إن هدفنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية بصورة عامة من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه ليس ضماناً على أن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف أي خطأ جوهري دائماً في حال وجوده . وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو بمجموعها من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية. وكجزء من عملية التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق كما نقوم أيضاً:
- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ، وكذلك التصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لإبداء رأينا إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث إن الغش يشمل التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، التحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .
 - بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة وفقاً للظروف الملائمة، وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة .
 - بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
 - باستنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، واستنتاج ما إذا كان هناك شك جوهري متعلق بقدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهريّة يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا . هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمنشأة إلى التوقف عن الاستمرار في العمل .
 - بتقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل .



صفحة 6 من 7



Association of Syrian
Certified Accountants

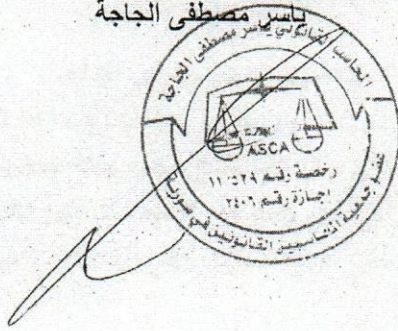


جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

- نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية تتبين لنا من خلال التدقيق .
- كذلك فإننا نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية وإننا نتواصل معهم حول كافة العلاقات والمسائل الأخرى التي يعتقد أنها قد تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الاحترازية إن لزم الأمر .
- من المسائل التي يتم التواصل بخصوصها مع المكلفين بالحوكمة نحدد المسائل الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية ونقوم بتوصيفها في تقريرنا ما لم تكن القوانين والتشريعات تمنع الإفصاح العلني حولها أو في حالات نادرة جداً عندما نرى أن هذه المسائل لا ينبغي أن يتم عرضها في تقريرنا لأن العواقب السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المصلحة العامة من الإفصاح .
- إن نطاق تدقيقنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى انسجام الشركة مع أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالبيانات المالية. تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمه بصورة اصولية تتضمن كل ما نص عليه نظام الشركة على وجوب إثباته فيها ، وإن البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي بالمصادقه عليها.

المحاسب القانوني
ياسر مصطفى الجاجة



دمشق في 2026/02/11



الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	الإيضاحات
ألف ل. س (مدققة)	ألف ل. س (مدققة)	
٣,٤٤٥,٢٠٤	٤,٤٠٠,١٠٢	الموجودات الثابتة
(١,٤٨٨,٨٥٨)	(١,٦٣٤,٦١٨)	إجمالي الموجودات الثابتة
١,٩٥٦,٣٤٦	٢,٧٦٥,٤٨٤	يخفيض: الإهلاكات المتراكمة
		صافي الموجودات الثابتة المادية
٦٢,٥٧٣	٦٢,١٣٥	الموجودات المتداولة
(٦٢,٥٧٣)	(٦٢,١٣٥)	إجمالي الزبائن
-	-	يخفيض: مؤونة الديون المشكوك فيها
		صافي الزبائن
٨,٢٥٥,٩٨٧	١٦,٩٨٧,٧٦٤	٤ مخزون الموجودات المختلفة
١١,٨٤٤,٣٤٠	٢٠٧,٤٠٨,٩٥٠	٥ مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاج قيد الصنع
٣٨٤,٤٥٣	-	٦ والتام والثانوي
٢٥,٨٦٥,١٦٢	-	٧ الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها
٢٠,٨٥٥,٤٩٦	١٣,٩١٦,٧٤٤	٨ أمانات لدى الغير
١٣,٨٧٣	٦,٤٨٩	٩ تأمينات وسلف وضمم
٧٥,٥٠٥,٧٨١	٧,٧٠١,٩١٧	١٠ أرصدة مدينة أخرى
١٤٢,٧٢٥,٠٩٢	٢٤٦,٠٢١,٨٦٤	١١ النقد في الصندوق ولدى المصارف
١٤٤,٦٨١,٤٣٨	٢٤٨,٧٨٧,٣٤٨	إجمالي الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات

م. محمد أمين قندقجي

م.عمار الجاي

د. أنس شيخ عثمان



6

كما يظهر في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	حقوق الملكية
ألف ل. س (مدققة)	ألف ل. س (مدققة)	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٢ رأس المال المكتتب به والمسدد
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣ احتياطي قانوني
٨,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٤٧٠,٩٤٩	١٤ احتياطي اختياري
٢٠,٠٥٨,٠٦٣	١٠,٢٢٤,٥٤١	١٥ مكاسب غير محققة (تقييم القطع)
٦,٠٤٥,٨٨٥	٥٧,٥١٦,٧١٨	١٦ الأرباح (الخسائر) المتراكمة
٩٢,٠٠٨,٩٤٨	٨٦,٢١٢,٢٠٨	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
٧,٢٠٥,٤٢٨	١٤,٢٦٧,١٨٢	١٧ توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
١٤,٩٨٥,٥٣٠	-	١٨ الموردون
١٢,٤٥٧,٠٧٣	-	١٩ سندات وتسهيلات مصرفية
٦٢٣,٣١٦	٦١٦,٦١٨	٢٠ مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين
٧٤,٧٢٨	٣,٤٢١,١٣٢	٢١ دائنون متنوعون
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٢ مسؤولية اجتماعية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٣ حصة الصندوق التعاوني العمالي
٥٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٤ منحة العاملين السنوية
٧,٤١٤,٣٧٩	٤,٤٣٥,٧٤١	٢٥ مخصص التزامات أخرى
٦,٥٦١,٠١٢	٥,٦١٥,٠٣٩	٢٦ مخصص ضريبة دخل الأرباح
-	١٥,٠٠٠	٢٧ مصاريف مستحقة غير مدفوعة
٢,٧٥١,٠٢٤	١٣٣,٥٠٤,٤٢٨	٢٨ أرصدة دائنة أخرى
٥٢,٦٧٢,٤٩٠	١٦٢,٥٧٥,١٤٠	إجمالي المطلوبات
١٤٤,٦٨١,٤٣٨	٢٤٨,٧٨٧,٣٤٨	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

نائب رئيس مجلس الإدارة

م. محمد أمين قنديلجي



المدير العام

م. عمار الجاني

المدير المالي

د. أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٨) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماه

بيان الدخل الشامل

للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	الإيضاحات
ألف ل. س	ألف ل. س	
(مدققة)	(مدققة)	
		الإيرادات (الموارد)
٢٠٢,١٤٥,١٦٠	٢٥٣,٠٢٠,٩١٧	٢٩ صافي مبيعات الإنتاج التام
٥٨٨,٠٧٧	١,١٩٠,٨٦٢	٣٠ صافي مبيعات مخلفات الإنتاج
٢٠٢,٧٣٣,٢٣٧	٢٥٤,٢١١,٧٧٩	إجمالي الإيرادات (الموارد)
(١٦٣,٧١٨,٢٥٤)	(٢١٠,٨٥٥,٢٢٣)	٣١ تكلفة البضاعة المباعة
٣٩,٠١٤,٩٨٣	٤٣,٣٥٦,٥٥٦	إجمالي الدخل من عمليات التشغيل
(٢٨٧,٥٢٥)	(٢,٦٧٧,٥٢٦)	٣٢ مصاريف البيع والتوزيع
(٢,٧٣٧,٩٤٥)	(٤,٠١٦,٢٨٩)	٣٣ مصاريف إدارية وعمومية
(٥٠٤,٧١٥)	(١,٠٠١,١٥٧)	٣٤ مصاريف مالية (تكاليف التمويل)
(٣,٥٣٠,١٨٥)	(٧,٦٩٤,٩٧٢)	مجموع مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والمالية
٣٥,٤٨٤,٧٩٨	(٣٥,٦٦١,٥٨٤)	صافي الدخل من عمليات التشغيل
٢٦,٧٩٣,٧٨٥	١٠,٢٧٨,٥٩٨	٣٥ إيرادات أخرى
٣,٢٣٠,١٢٦	٦,٧٥٠,٩٢٠	٣٦ مكاسب محققة من فروقات القطع
٢,٧٢٠,٠٦٦	(٣,٠٨٢,٦٠٢)	٣٧ خسائر غير محققة من إعادة تقييم لبقطع
(٥,٣٦١,٠٤٤)	(٣,٧٤٣,٣٥٨)	٣٨ مصروف مخصص التزامات أخرى
(٧,١٢٩,٢٢٨)	-	٣٩ مصروف مخصص خسائر ائتمانية
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	٤٠ مصروف مخصص مسؤولية اجتماعية
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	٤١ حصة الصندوق التعاوني
(٥٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	٤٢ مكافأة العاملين السنوية
(٥٠,٠٠٠)	-	٤٣ مصروف تعويض نهاية الخدمة
٥٤,٦٣٨,٥٠٣	٤٥,١٦٥,١٤٠	إجمالي الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة
(٦,٥٤١,٥٦٦)	(٥,٦١٥,٠٣٩)	٤٤ ضريبة دخل الأرباح (الربح الضريبي × ١٥%)
٤٨,٠٩٦,٩٣٧	٣٩,٥٥٠,١٠١	صافي الربح/ (الخسارة) بعد الضريبة
٣,٢٠٦,٤٦٦ ل. س	٢,٦٣٦,٦٧ ل. س	٤٥ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح

نائب رئيس مجلس الإدارة

م. محمد أمين قنديلجي

المدير العام

م. عمار الجاني

المدير المالي

د. أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٨) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	نسب التخفيضات
ألف ل. س	ألف ل. س	
(مدققة)	(مدققة)	
٥٤,٦٣٨,٥٠٣	٤٥,١٦٥,١٤٠	صافي الربح الحقيقي قبل الضريبة والاحتياطي القانوني
(٢,٧٢٠,٠٦٦)	٣,٠٨٢,٦٠٢	يخفض / يضاف مكاسب / خسائر فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة
(٦,٥٤١,٥٦٦)	(٥,٦١٥,٠٣٩)	يخفض / ضريبة دخل الأرباح ١٥ %
٤٥,٣٧٦,٨٧١	٤٢,٦٣٢,٧٠٣	صافي الربح الحقيقي القابل للتوزيع
—	—	صافي الربح القابل للتوزيع
٤٥,٣٧٦,٨٧١	٤٢,٦٣٢,٧٠٣	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به
١٠٠	١٠٠	قيمة السهم الواحد بالليرة السورية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٣,٦٤٢,٥٧ ل.س	٣,٠١١,٠١ ل.س	إجمالي حصة السهم الواحد بالليرة السورية
% ٣,٦٤٢,٥٧	% ٣,٠١١,٠١	إجمالي نسبة ربح السهم الواحد
٣,٠٢٥,١٢ ل. س	٢,٨٤٢,١٨ ل.س	حصة السهم الواحد القابل للتوزيع بالليرة السورية
% ٣,٠٢٥,١٢	% ٢,٨٤٢,١٨	نسبة ربح السهم الواحد



نائب رئيس مجلس الإدارة
م. محمد أمين قندقجي

المدير العام
م. عمار الجاني

المدير المالي
د. أنس شيخ عثمان

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحمة

بيان التعديلات في حقوق المساهمين

للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

مجموع حقوق المساهمين	الأرباح / (الخسائر) المتراكمة	مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
ألف ل. س.	ألف ل. س.	ألف ل. س.	ألف ل. س.	ألف ل. س.	ألف ل. س.	
٧٨,٧٤٨,٧٥٨	٤٩,٩١٠,٧٦١	١٧,٣٣٧,٩٩٧	٨,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤
٤٨,٠٩٦,٩٣٧	٤٥,٣٧٦,٨٧١	٢,٧٢٠,٠٦٦	-	-	-	ربح / (خسارة) الفترة
(١,٨٣٦,٧٤٧)	(١,٨٣٦,٧٤٧)	-	-	-	-	الحول إلى مكافآت مجلس الإدارة
(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	الحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
٩٢,٠٠٨,٩٤٨	٦٠,٤٥٠,٨٨٥	٢,٠٥٨,٠٦٣	٨,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٩٢,٠٠٨,٩٤٨	٦٠,٤٥٠,٨٨٥	٢,٠٥٨,٠٦٣	٨,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢٥
٣٩,٥٥٠,١٠١	٤٢,٦٣٢,٧٠٣	(٣,٠٨٢,٦٠٢)	-	-	-	ربح / (خسارة) الفترة
(٦,٧٥٠,٩٢٠)	-	(٦,٧٥٠,٩٢٠)	-	-	-	الحول إلى المكاسب المحققة
-	(٦,٩٧٠,٩٤٩)	-	٦,٩٧٠,٩٤٩	-	-	الحول من الأرباح إلى احتياطي الإختاري
(٢,٥٢٩,٩٢١)	(٢,٥٩٥,٩٢١)	-	-	-	-	الحول إلى مكافآت مجلس الإدارة
(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	الحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
٨٦,٢١٢,٢٠٨	٥٧,٥١٦,٧١٨	١٠,٢٢٤,٥٤١	١٥,٤٧٠,٩٤٩	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

المدير المالي

د. أنس شيخ عثمان

المدير العام

م. عمار الجابي

نائب رئيس مجلس الإدارة

م. محمد أمين قنديلجي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٨) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

البيان	الإيضاح	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
ألف ل. س	ألف ل. س	(مدققة)	(مدققة)
صافي الربح / (الخسارة) قبل الضريبة		٤٥,١٦٥,١٤٠	٥٤,٦٣٨,٥٠٣
مخصص التزامات أخرى		(٢,٩٧٨,٦٣٨)	٢,٣٣٦,٩٠٣
زيادة الاحتياطي الاختياري		٦,٩٧٠,٩٤٩	-
مكاسب محققة من فروقات أسعار الصرف		(٦,٧٥٠,٩٢٠)	-
خسائر / مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة		٣,٠٨٢,٦٠٢	(٢,٧٢٠,٠٦٦)
الإهلاكات والإطفاءات	٣	١٤٥,٧٦٠	٦٦,٧٧٢
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل		٤٥,٦٣٤,٨٩٣	٥٤,٣٢٢,١١٢
النقص / (الزيادة) في مخزون الموجودات المختلفة		(٨,٧٣١,٧٧٧)	(٣,٦١٣,٧٥٣)
النقص / (الزيادة) في مخزون الإنتاج قيد الصنع والنام والثانوي		(١٩٥,٥٦٤,٦١٠)	٢٢,٨٠٣,١٨٤
النقص / (الزيادة) في الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء وموثقاتها		٣٨٤,٤٥٤	(٣٨٤,٤٥٤)
النقص / (الزيادة) في الأمانات لدى الغير	٨	٢٥,٨٦٥,١٦٢	١٩,٤٢٩,٧١٢
النقص / (الزيادة) في السلف والتأمينات		٦,٩٣٨,٧٥١	(١٦,٠٨٠,٨٤٠)
النقص / (الزيادة) في الأرضدة المدينة الأخرى		٧,٣٨٤	٣٥٠,٤٥٢
النقص / (الزيادة) في الدائنون المتنوعون		٣,٣٤٦,٤٠٤	(١٥,٢٣٣)
النقص / (الزيادة) في الدائنون الموردون		(١٤,٩٨٥,٥٣٠)	١٤,٩٨٥,٥٣٠
النقص / (الزيادة) في منحة العاملين السنوية		١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
النقص / (الزيادة) في الصندوق التعاوني العمالي في الشركة		-	٢٥,٠٠٠
النقص / (الزيادة) في تعويض نهاية خدمة العاملين		(٦,٦٩٨)	٣٧٥,١٢٨
النقص / (الزيادة) في المسؤولية الاجتماعية		-	٢٥,٠٠٠
النقص / (الزيادة) في توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	١٧	٧,٠٦١,٧٥٥	٥,١٨٥,١١٨
النقص / (الزيادة) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة		١٥,٠٠٠	(١٠١)
النقص / (الزيادة) في مصاريف مخصص ضريبة الدخل		(٦,٥٦١,٠١٢)	(٤,٤٢٢,٤٢٨)
النقص / (الزيادة) في الأرضدة الدائنة الأخرى		١٣,٧٥٣,٤٠٤	(١٣,٣٣٦,٩١٨)
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	-	(٥,٧٤٢,٤٢٠)	٧٩,٧٤٧,٥٠٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء أصول ثابتة		(٩٥٤,٨٩٨)	(١,٦١٥,٧٦٦)
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		(٩٥٤,٨٩٨)	(١,٦١٥,٧٦٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
النقص / (الزيادة) في السندات والتسهيلات المصرفية		(١٢,٤٥٧,٠٧٣)	١٢,٠٩٢,١٢٣
النقص / (الزيادة) في الأرباح المتراكمة	١٦	(٤٥,٥٦٦,٨٧١)	(٣٤,٨٣٦,٧٤٦)
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		(٥٨,٠٢٣,٩٤٤)	(٢٢,٧٤٤,٦٢٣)
مكاسب فروقات أسعار الصرف (قطع) غير محققة		(٣,٠٨٢,٦٠٢)	٢,٧٢٠,٠٦٦
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه		(٦٧,٨٠٣,٨٦٤)	٥٨,١٠٧,١٨٦
النقدية وشبه النقدية في ١ كانون الثاني		٧٥,٥٠٥,٧٨٢	١٧,٣٩٨,٥٩٥
النقدية وشبه النقدية في ٣١ كانون الأول		٧,٧٠١,٩١٧	٧٥,٥٠٥,٧٨١

نائب رئيس مجلس الإدارة

م. محمد أمين قنديجي

المدير العام

م. عمار الجاني

المدير المالي

م. أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٨) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

١. معلومات عن الشركة

- الشركة الأهلية للزيوت النباتية بحماة هي شركة مساهمة مغفلة عامة تأسست بتاريخ ١٩٩٥/٠٧/٠٣، وغايتها إقامة مشروع لإنتاج الزيوت النباتية والسمن النباتي وما يرتبط بهذه الصناعة من صناعات تتفرع عنها أو تكملها.
- رأسمال الشركة (١,٥) مليار ليرة سورية، عدد أسهمها (١٥,٠٠٠,٠٠٠) سهم، جميع الأسهم مبيعة، وعدد المساهمين حالياً (٤,٢٧٨) مساهماً.
- تساهم الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي وهي إحدى المؤسسات المنبثقة عن منظمات العمل العربي المشترك بـ (٤٠%) من رأسمال الشركة، ويتوزع (٦٠%) من أسهم الشركة على (٤,٢٧٧) مساهماً.
- يبلغ عدد العاملين في الشركة حوالي (١٦٢) عاملاً جميعهم مسجلون في التأمينات الاجتماعية.
- يتكون مجلس إدارة الشركة من السادة:

الرقم	الاسم	الصفة	الجهة التي يمثلها	نسبة الملكية
١	الدكتور محمد بن حسن العسيري	رئيس مجلس الإدارة	الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي	٤٠,٠٨ %
٢	المهندس: محمد أمين قندقجي	نائب رئيس مجلس الإدارة	مستقل	٠,٣٤ %
٣	الأستاذ: عبد الغني جواد	عضو مفوض	مستقل	٠,٧٥ %
٤	الأستاذ: عبد المنعم جعلوك	عضو	مستقل	٠,٥١ %
٥	الأستاذ: عبد الله الحمصي	عضو	مستقل	غير مساهم

- مدة مجلس الإدارة سنتان تبدأ من تاريخ ٢٥/٠٤/٢٠٢٥، المدير العام للشركة المهندس عمار واصل الجابي.
- الطاقة الإنتاجية:
- سمن نباتي: (٣٠) ألف طن.
- زيت نباتي: (دوار الشمس + القطن) بطاقة (١٠) آلاف طن.
- كسبة بذر القطن - قشرة بذور القطن - زغب بذر القطن (لنت): الطاقة الإنتاجية للمصنع مبنية على استقبال وعصر (٥٠) ألف طن بذر قطن، لكن الكميات المستلمة سنوياً من بذر القطن تقل عن ربع هذه الكمية.
- تنتج الشركة حالياً ستة أنواع من السمون النباتية هي (الفاخر - 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 ISO ٩٠٠١ عملية التدقيق لدى الشركة وقرر استمرار منح شهادة الجودة لغاية عام ٢٠٢٥.

- المصاعب التي تواجهها الشركة:

الأزمة العامة التي يواجهها القطر الحبيب وتبعاتها الاقتصادية فيما يتعلق بتقلب سعر الصرف، وفتح الأسواق في البلاد للمنتجات الأجنبية الأمر الذي أثر على مبيعات المنتجات المحلية وعدم حماية الصناعات الوطنية، بالإضافة لعدم تغطية المصارف لعمليات السحب وخصوصاً حسابات تمويل المستوردات بالليرة السورية القديمة أو الجديدة.

- أداء الشركة:

أنتجت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول من عام ٢٠٢٥ كمية/١١,٩١٩ طن من مختلف أنواع السمون والزيوت، ويكون إنتاج الشركة قد ارتفعت بمقدار (٤٣.٤١) % مقارنة مع عام ٢٠٢٤.

الجدول التالي يبين كميات الإنتاج خلال عامي ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥:

م	البيان	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
١	سمون / طن	١٠,٩٤٠	٧,٧٨٢
٢	زيوت / طن	٩٧٩	٥٢٩
	المجموع	١١,٩١٩	٨,٣١١

- كمية الإنتاج المباع:

بلغت كمية الإنتاج المباع خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول من عام ٢٠٢٥ /٩,٦٧٢ طن من مختلف أنواع السمون والزيوت، وبذلك أرتفعت بمقدار (٤,١٢) % مقارنة مع عام ٢٠٢٤.

وفي الجدول التالي نبين كميات الإنتاج المباع خلال عامي ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥:

م	البيان	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
١	سمون / طن	٨,٦٩٣	٨,٧٥٩
٢	زيوت / طن	٩٧٩	٥٣٠
	المجموع	٩,٦٧٢	٩,٢٨٩

٢. أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة:

١-٢- أسس إعداد البيانات المالية:

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

١-٢-٢. أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية

تقوم الشركة بعرض المبالغ بالآلاف الليرات السورية وفق التعميم رقم ١٦ لعام ٢٠٢٤ ما لم يتم ذكر خلاف ذلك

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

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

١-٢-٤. استخدام التقديرات المحاسبية:

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

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

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

فيها مراجعة التقديرات أو في أية فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

١-٢-٢-١- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق تعديلات المعايير والتفسيرات الجديدة التالية في ٢٠٢٤/١/١ كتاريخ التطبيق الأولي:

❖ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والخاص بالأدوات المالية

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على طريقة جديدة لتصنيف وقياس الأصول المالية والتي تعكس نموذج الأعمال والذي يتم من خلاله إدارة الأصول وخصائص تدفقاتها النقدية. كما يحتوي المعيار على ثلاث مجموعات رئيسية للأصول المالية وهي تلك المقاسة بالتكلفة المطفأة وتلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر ويلغي هذا المعيار ما جاء في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) حول الأصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وكذلك القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتوفرة للبيع.

❖ معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ - عقود الإيجار

تم إصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ في كانون الثاني ٢٠١٦ والذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ تحديد فيما إذا كانت الاتفاقية تتضمن عقد إيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ الإيجار التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧ تقييم جوهر العمليات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار. إن معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح الخاص بعقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين أن يقوموا بالمحاسبة عن جميع عقود الإيجار وفق نموذج موحد ضمن بيان المركز المالي بشكل مشابه للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية وفق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. يستمر المؤجر بتصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتمييز بين نوعين من الإيجار: التمويلي والتشغيلي. يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ أيضاً من المؤجر والمستأجر القيام بإفصاحات أكثر مما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

❖ تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢٣ - عدم التأكد بشأن معاملات ضريبة الدخل

يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (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 ١٢. يأخذ هذا التفسير النقاط التالية بعين الاعتبار:

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

التعديلات على المعايير التالية:

المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ - اندماج الأعمال: توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على نشاط تجاري مشترك، فإنها تعيد قياس حصصها السابقة في هذا العمل.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١١ - الاستثمارات ذات الترتيبات المشتركة: توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على سيطرة مشتركة على نشاط تجاري مشترك، فإن المنشأة لا تعيد قياس حصصها السابقة في هذا النشاط التجاري.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل: توضح التعديلات أن المتطلبات الواردة في الفقرة B٥٢ (الاعتراف بالآثار المترتبة على ضريبة الدخل على أرباح الأسهم عندما يتم الاعتراف بالمعاملات أو الأحداث التي ولدت أرباح قابلة للتوزيع) تنطبق على جميع تبعات ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح عن طريق نقل الفقرة بعيداً عن الفقرة A٥٢ التي تتعامل فقط مع المواقف التي يكون فيها هناك معدلات ضريبية مختلفة للأرباح الموزعة وغير الموزعة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ - تكاليف الاقتراض: توضح التعديلات أنه إذا ظل أي اقتراض محدد مستحقاً بعد أن يكون الأصل ذي الصلة جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع، يصبح الاقتراض جزءاً من الأموال التي تقتضها المنشأة عموماً عند حساب معدل الرسملة على القروض العامة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في المشاريع المشتركة والزميلة: توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الأدوات المالية طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في شركة زميلة أو شركة مشتركة ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

٢-٢-٢-٢- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير السارية المفعول بعد:

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

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي لم يحدد تاريخ السريان، يسمح بالتطبيق المبكر

رقم (٢٨): بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك إن التعديلات التي أجريت على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) تعالج الحالات التي يكون فيها بيع أو مساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك.

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.

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

٢-٣- السياسات المحاسبية الهامة:

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

٢-٣-١. الاعتراف بالإيراد:

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

مبيعات البضائع

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

٢-٣-٢. المخزون:

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

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

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

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

٢-٣-٣. المعاملات بالعملة الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف وفق نشرة الحوالات والصرافة في تواريخ المعاملات. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف وفق نشرة الحوالات والصرافة في ذلك التاريخ. وتمثل أرباح وخسائر العملات الأجنبية الخاصة بالبنود النقدية بالفرق ما بين قيمة الأصل المقيدة بالدفاتر المحاسبية بحسب العملة الوظيفية في نهاية السنة، وبين قيمة الأصل المحولة وفقاً لأسعار الصرف ١ وفق نشرة الحوالات والصرافة لسائد في نهاية السنة.

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

٢-٣-٤. 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.

٢-٣-٥. الموجودات المالية:

الاعتراف الأولي

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولي إلى موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة، موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تحدد الشركة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

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

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

الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. ويتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المدورة عند الاستبعاد، ولا يتم تحميلها على بيان الدخل الشامل.

- موجودات مالية مقتناة بالتكلفة المطفأة

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

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

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

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

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

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

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو الأصول المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية التي من 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 مشابهة) عندما:

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

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

٦-٣-٢. المطلوبات المالية:

الاعتراف الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر، قروض ذمم دائنة، أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، بحسب الحال.

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والذمم الدائنة يتم الإثبات بالصافي بعد طرح التكاليف المرتبطة بالمعاملة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو إنحاء صلاحية الالتزام. عندما يستبدل التزام مالي قائم بآخر من نفس الدائن بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو عندما تتغير شروط الالتزام القائم بشكل جوهري يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الحالية للالتزام الأصلي والالتزام الجديد في قائمة الدخل الشامل.

٧-٣-٢. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين.

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم احتساب الخسائر الائتمانية الناتجة من أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي لأدوات الدين).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والأصول التعاقدية، تطبق الشركة المنهج المبسط لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي لا تتبع الشركة التغيرات في مخاطر الائتمان، وعوضاً عن ذلك تعترف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي لهذه الأدوات وذلك في تاريخ إعداد البيانات المالي. تستخدم الشركة مصفوفة لاحتساب المخصص تستند على الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية والمعدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

٢-٤- رأس المال:

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

٢-٤-١. 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 تكلفة المواد والعمالة المباشرة ناقصاً أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة لجعل الأصول في حالة عاملة في الغرض المتوقع منها، وكذلك تكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموضع الكائنة عليه وتكاليف الاقتراض المرسلة. تتم رسلة 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) للمعدات 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 موثوقة 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 للاهلاك 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 أهتلاك على الأراضي.

نسب الاهتلاك المستخدمة للفترة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

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

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

٢-٤-٢. الأصول غير الملموسة

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

٣-٤-٢. التدني في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

٤-٤-٢. المخصصات:

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

٥-٤-٢. إيراد بيع الممتلكات والمعدات والمباني

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

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

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

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

٦-٤-٢. تكلفة الاقتراض

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

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

٧-٤-٢. 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 بمعياري 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 تحقيقها في المستقبل المنظور.

٨-٤-٢. تعويضات نهاية الخدمة

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

٩-٤-٢. دخل ومصاريف التمويل

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

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

٣. صافي الموجودات الثابتة:

بلغ رصيد صافي الموجودات الثابتة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ / ٢,٧٦٥,٤٨٤ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
صافي الموجودات الثابتة في بداية السنة	٤,٤٠٠,١٠٢	٣,٤٤٥,٢٠٤
<u>يضاف:</u> صافي القيمة الدفترية للسيارات المسروقة	١,٦٢٧	١,٦٢٧
<u>يطرح:</u> مخصص السيارات المسروقة	(١,٦٢٧)	(١,٦٢٧)
<u>يطرح:</u> مخصص أهلاك الموجودات الثابتة	(١,٦٣٤,٦١٨)	(١,٤٨٨,٨٥٨)
المجموع	٢,٧٦٥,٤٨٤	١,٩٥٦,٣٤٦

- إن مبلغ الإضافات يمثل مبالغ إعادة تاهيل مباني ومرافق الشركة

- إن الأصول الثابتة في الشركة تتكون من (الأراضي - المباني والإنشاءات والمرافق - الآلات والتجهيزات - وسائل النقل والانتقال

- العدد والأدوات والقوالب - الأثاث والمفروشات والتجهيزات المكتبية).

- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إثبات أهتلاك الأصول الثابتة.
- خلال السنوات ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ونتيجة الظروف الأمنية في البلاد تعرضت الشركة لسرقة بعض سياراتها ووسائل النقل.

وهي على الشكل التالي:

البيان	القيمة الدفترية	مجمع الاهتلاك	صافي القيمة الدفترية
سيارتين وتركس فولفو	٧,١٠١	(٥,٤٧٤)	١,٦٢٧
المجموع	٧,١٠١	(٥,٤٧٤)	١,٦٢٧

- قامت الشركة بإبلاغ الجهات الرسمية بالسرقات وتم تنظيم محضر ضبط لكل سيارة لدى الجهات المختصة وإخلاء مسؤولية الشركة عن كل ما ينتج عن هذه السيارات بعد تاريخ ضبط الشرطة وتعميم أرقام اللوحات على جميع المخافر والنقاط الحدودية وتوكيل مكتب محاماة لتولي الأمور القانونية المتعلقة بهذا الموضوع.
- وقامت الشركة بتشكيل مخصص يعادل صافي القيمة الدفترية للسيارات المسروقة واقتطاع المخصص من صافي أرباحها أصولاً.
- في عام ٢٠١٨ قامت الشركة ببيع (٩) سيارة من سيارات التوزيع المباشر بقيمة بيعيه مبلغ (٨٨,٣٠٠,٠٠٠) قيمتها الدفترية مبلغ (١٢,٥٨٦,٩٤٩) ل. س ومجمع الاهتلاك الخاص بها مبلغ (١٢,٠٣٣,٣٥٥).
- إن تفصيل الأصول الثابتة في الشركة الأهلية للزيوت النباتية هو على الشكل التالي:

الإيضاحات حول البيانات المالية

تفصيل الأصول الثابتة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (بآلاف الليرة السورية):

البيان	نسبة	إجمالي قيمة الأصل	إضافة واستبعاد	قسط الاهلاك للسنة	الاهلاك المتراكم	مجموع الاهلاك	صافي قيمة الأصل
الاهلاك	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	أصول ثابتة	٢٠٢٥	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
الأراضي	-	١٧,٩٤٢	-	-	-	-	١٧,٩٤٢
مباني وإنشاءات ومرافق	%٢,٥	١,٨٧٠,٠١٢	-	(٨٢,٤٤١)	(٢٧٦,٣٩٠)	(٣٥٤,٨٣٠)	١,٥١٥,١٨٢
آلات وتجهيزات	%٥	١,١٠٨,١٦١	٩٥٤,٨٩٨	(١٧,٣١٢)	(٩١١,٥٦٤)	(٩٢٨,٧٧٧)	١,١٣٤,٢٨٢
وسائل نقل وانتقال	%٥	٧١,٤٤١	-	(١,٢٤٨)	(٦٧,٣٧٤)	(٦٨,٦٢٢)	٢,٨١٩
عدد وأدوات وقوالب	%١٥	٣٥٧,٧٤٦	-	(٤٣,٩٧٢)	(٢١٩,٨٣٣)	(٢٦٣,٨٠٥)	٩٣,٩٤١
أثاث ومفروشات ومكاتب	%١٠	٢١,٥٣٠	-	(٨٨٧)	(١٧,٦٩٧)	(١٨,٥٨٤)	٢,٩٤٦
المجموع		٣,٤٤٦,٨٣٢	٩٥٤,٨٩٨	(١٤٥,٧٦٠)	(١,٤٨٨,٨٥٨)	(١,٦٣٤,٦١٨)	٢,٧٦٧,١١٢

تفصيل الأصول الثابتة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (بآلاف الليرة السورية):

البيان	نسبة	إجمالي قيمة الأصل	إضافة واستبعاد	قسط الاهلاك للسنة	الاهلاك المتراكم	مجموع الاهلاك	صافي قيمة الأصل
الاهلاك	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	أصول ثابتة	٢٠٢٤	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
الأراضي	-	١٧,٩٤٢	-	-	-	-	١٧,٩٤٢
مباني وإنشاءات ومرافق	%٢,٥	٤٣٨,٩٧١	١,٤٣١,٠٤١	(١٣,٩٥٦)	(٢٥٨,٤٣٤)	(٢٧٢,٣٩٠)	١,٥٩٦,٦٢٢
آلات وتجهيزات	%٥	٩٢٣,٤٣٦	١٨٤,٧٢٥	(٤,٩٦٣)	(٩٠,٦,٦٠١)	(٩١١,٥٦٤)	١,٩٦,٥٩٧
وسائل نقل وانتقال	%٥	٦٩,٨١٣	-	(١,٣٢٩)	(٦٦,٠٤٥)	(٦٧,٣٧٤)	٢,٤٣٩
عدد وأدوات وقوالب	%١٥	٣٥٧,٧٤٦	-	(٤٥,٥٨٥)	(١٧٤,٢٤٨)	(٢١٩,٨٣٣)	١,٣٧,٩١٣
أثاث ومفروشات ومكاتب	%١٠	٢١,٥٣٠	-	(٩٣٩)	(١٦,٧٥٨)	(١٧,٦٩٧)	٣,٨٣٣
المجموع		١,٨٢٩,٤٣٨	١,٦١٥,٧٦٦	(٦٦,٧٧٢)	(١,٤٢٢,٠٨٦)	(١,٤٨٨,٨٥٨)	١,٩٥٦,٣٤٦

٤. صافي الزبائن:

بلغ رصيد صافي الزبائن بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ / - ألف ل. س وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
إجمالي الزبائن	٦٢,١٣٥	٦٢,٥٧٣
مؤونة ديون مشكوك في تحصيلها	(٦٢,١٣٥)	(٦٢,٥٧٣)
المجموع	-	-

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

٥. مخزون الموجودات المختلفة:

بلغ رصيد مخزون الموجودات المختلفة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ / ١٦,٩٨٧,٧٦٣ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
مخزن المحروقات	١,٣٨٠,٣٣٤	١,٥٨٥,٣٤٩
مخزن قطع الغيار	١,٦٧٣,٢٩٨	١,١٥٩,٧٧١
مخزن مواد التعبئة والتغليف	١٣,٨٠٧,٢٢٢	٥,٣٣٥,٩٢٩
مخزن اللوازم المختلفة	١١٦,٢٨٣	١٧٤,٩٣٨
مخزن مواد البناء	١٠,٦٢٧	-
المجموع	١٦,٩٨٧,٧٦٤	٨,٢٥٥,٩٨٧

- إن مخزون الموجودات المختلفة يتضمن مخزون المحروقات ومخزون قطع الغيار ومخزون مواد التعبئة والتغليف ومخزون اللوازم المختلفة.
- تقوم الشركة بمسك سجل تفصيلي بجميع بنود المخزون ويتم استخدام طريقة المتوسط المرجح في تقييم المخزون.
- في نهاية الربع الرابع ٢٠٢٥-١٢-٣١ قامت الشركة بإجراء جرد فعلي لجميع بنود مخزونها وتم مطابقة الكميات الدفترية مع الكميات الفعلية.

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

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ / ٢٠٧,٤٠٨,٩٥٠ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
مخزن المواد الأولية	١٦٠,٧٠٨,١٥٠	٣,٣٨٤,١٢٦
مخزن المواد المساعدة	٩٢٨,٨٤٩	١,١٧١,٣٦٥
مخزون الإنتاج التام	٤٣,٠٦١,٢٦١	٧,١٥٥,٥٧٢
مخزون النواتج الثانوية (تحت صنع)	٢,٧١٠,٦٩٠	١٣٣,٢٧٧

المجموع	٢٠٧,٤٠٨,٩٥٠	١١,٨٤٤,٣٤٠
---------	-------------	------------

- مخزون المواد الأولية: عبارة عن بذور وزيت خام غير مصنعة.
- مخزون المواد المساعدة: عبارة عن كافة المواد المضافة للمواد الخام.
- المخزون قيد الصنع: عبارة عن بذور وزيت وسمون نباتية خام ومصنعة غير نهائية موجودة على خطوط الإنتاج، وتعتمد الشركة في تقييم هذا المخزون على طريقة (التكلفة الوسطية حسب مراحل ونسب الإنجاز في الإنتاج).
- مخزون الإنتاج التام: عبارة عن مخزون الشركة من السمون والزيوت النباتية الجاهزة للبيع، وتعتمد الشركة في تقييم هذا المخزون على أساس (سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل).
- مخزون النواتج الثانوية (مخلفات الإنتاج): عبارة عن مخلفات الإنتاج.

٧. الإعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
أمر شراء زيت نخيل خام	—	٣٨٤,٤٥٣ ألف ل. س
المجموع	—	٣٨٤,٤٥٣

٨. أمانات لدى الغير:

بلغ رصيد أمانات لدى الغير بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /—/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
أمانات لدى الغير (الهيئة العربية للاستثمار)	—	٢٥,٨٦٥,١٦٢ ألف ل. س
المجموع	—	٢٥,٨٦٥,١٦٢

- قامت الشركة بعام ٢٠٢٥ بسحب كامل رصيد الأمانات لدى الهيئة وتسديدها قيمة مواد خام للمورد شركة باسفيلك ماليزيا

٩. تأمينات وسلف وذمم:

بلغ رصيد تأمينات وسلف وذمم بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /١٣,٩١٦,٧٤٤/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
تأمينات وسلف شركة باسفيلك	—	١٩,٦١٨,٨٠٢ ألف ل. س
تأمينات وسلف شركة الجاجة	—	٨٨٨,٤١٠
شركة الأصفر للاستيراد والتصدير	١٠,٥٥٩,٩٤٠	—
سلف توريد آلة إغلاق عبوات بالقصدير	—	—
سلف وذمم عامة	٢٧,٠٠٠	١٩٦,١٨١
سلف على الرواتب لبعض العاملين في الشركة	٤١,٣٩٤	٧,٩٦٧
شركة جنيد للصرافة والحوالات	٧٧٢,٩٨٠	—
شركة عثمان للصرافة والحوالات	٢,٥١٥,٤٣٠	—

١٤٤,١٣٦	سلف وتأمينات مستوردات
٢٠,٨٥٥,٤٩٦	المجموع
١٣,٩١٦,٧٤٤	

١٠. الأرصدة المدينة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ ٦,٤٨٩ / ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
حسابات قيد التسوية	٩٠٠	٥,٩٤٣
سلف مدفوعة مقدماً للموردين	٥,٥٨٩	٧,٩٣٠
المجموع	٦,٤٨٩	١٣,٨٧٣

١١. النقد في الصندوق ولدى المصارف:

بلغ رصيد النقد في الصندوق ولدى المصارف بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ ٧,٧٠١,٩١٧ / ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
الصناديق / سوري	٥٦٤,٤٠٥	٤٠,٢٧٥
المصارف / سوري	٧٣٠,٢٧٧	٦٥,٨٢٠,٣٣٣
المصارف / دولار	١٣٦,٣٨١	١٦٧,٣٨٥
المصارف / يورو	٧٦,٠١٣	٨٢,٢٩٤
المصارف / ريال سعودي	٨٦	٨٦
المصارف / لبناني	٤٧٣	٤٧٣
المصارف / درهم	١٣,٤٠٢,٢٣٨	١٦,٤٥٢,٨٩١
حوالات زبائن في الطريق	١,٠١٨,٤٩٠	١,١٦٨,٤٩٠
مخصص خسائر ائتمانية	(٨,٢٢٦,٤٤٦)	(٨,٢٢٦,٤٤٦)
المجموع	٧,٧٠١,٩١٧	٧٥,٥٠٥,٧٨١

- إن الشركة قامت بتقييم أرصدة الحسابات بالقطع الأجنبي بحسب نشرة أسعار الصرف الصادرة عن المصرف المركزي، على أساس أسعار الصرف وفق الوسطي بسعر الدولار (١١,٠٥٥) ل س - اليورو (١٣,٠٤٣,٧٩) ل س - الدرهم (٣,٠١٠,٢١) ل س - الليرة اللبنانية (١٨,٦٠٩) ل س. والريال السعودي (٢,٩٤,١٧) ل س.

- قامت الشركة بتصنيف أرصدة إيداعها لدى المصارف اللبنانية ضمن المرحلة الثالثة حسب المعيار الدولي رقم ٩ / وحسب التعميم الصادر عن مصرف سورية المركزي ووفقاً لنشرة أسعار الصرف للحوالات والصرافة بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ بتشكيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ / ٨,٢٢٦,٤٤٥,٦٢٨ / ليرة سورية حيث أن رصيد الأموال المودعة في لبنان هو (٤,٤٥٣,٦٩٧) درهم إماراتي .

١٢. رأس المال المكتتب به والمسدد:

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

١٣. احتياطي قانوني:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
رصيد بداية الفترة	ألف ل. س	ألف ل. س
	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
رصيد نهاية الفترة	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠

بلغ الاحتياطي القانوني مبلغ / ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ / ل.س وتم التوقف عن اقتطاع الاحتياطي القانوني لبلوغه نسبة ١٠٠% من رأس المال وذلك وفق النظام الأساسي للشركة.

١٤. احتياطي اختياري:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
رصيد بداية السنة	ألف ل. س	ألف ل. س
	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠
الاحتياطي المشكل خلال السنة	٦,٩٧٠,٩٤٩	-
رصيد نهاية الفترة	١٥,٤٧٠,٩٤٩	٨,٥٠٠,٠٠٠

بلغ الاحتياطي الإختياري مبلغ / ١٥,٤٧٠,٩٤٩ / ألف ل.س وقد تم إعادة اقتطاع احتياطي اختياري وفق قرار الهيئة العامة غير العادية بنسبة ١٣,٤٣% من الأرباح الإجمالية السنوية.

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

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ / ١٠,٢٢٤,٥٤١ / ألف ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
رصيد بداية السنة	ألف ل. س	ألف ل. س
	٢٠,٠٥٨,٠٦٣	١٧,٣٣٧,٩٩٧
مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة	(٣,٠٨٢,٦٠٢)	٢,٧٢٠,٠٦٦
الحول الى الأرباح المتراكمة (فروقات محققة)	(٦,٧٥٠,٩٢٠)	-
رصيد نهاية الفترة	١٠,٢٢٤,٥٤١	٢٠,٠٥٨,٠٦٣

١٦. الأرباح / (الخسائر) المتراكمة:

بلغ رصيد أرباح غير موزعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ / ٥٧,٥١٦,٧١٨ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
رصيد بداية السنة	٦٠,٤٥٠,٨٨٥	٤٩,٩١٠,٧٦١
أرباح الفترة	٤٢,٦٣٢,٧٠٣	٤٥,٣٧٦,٨٧٠
المحول الى مكافآت مجلس الإدارة نقداً	(٢,٥٩٥,٩٢٢)	(١,٨٣٦,٧٤٦)
المحول من مكاسب غير محققة		-
المحول للاحتياطي الاختياري	(٦,٩٧٠,٩٤٩)	-
المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)
المجموع	٥٧,٥١٦,٧١٨	٦٠,٤٥٠,٨٨٥

١٧. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين:

بلغ رصيد حساب توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين لغاية ٣١/١٢/٢٠٢٥ مبلغ / ١٤,٢٦٧,١٨٢ ألف ل. س كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
رصيد بداية السنة	٧,٢٠٥,٤٢٨	٢,٠٢٠,٣٠٩
التوزيعات من الأرباح المتراكمة (إيضاح ١٦)	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠
التسديدات النقدية	(٢٨,٩٣٨,٢٤٦)	(٢٧,٨١٤,٨٨١)
رصيد آخر السنة	١٤,٢٦٧,١٨٢	٧,٢٠٥,٤٢٨

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

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٢	١١٨	١٣٥
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٣	١٧٢	١٩٥
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٤	١٥٤	١٦٩
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٥	٢١٢	٢٣١
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٦	٩٥٩	١,٠٠٤
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٧	١,٦٤٩	١,٧١٥

٨٩٠	٨٦٥	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٨
١,٠٦٦	١,٠٤١	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٩
٢,٥٢٢	٢,٤٢٩	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٠
٥,٧٩٦	٥,٦١٤	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١١
١١,٠٧٩	١٠,٧٢٢	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٢
١٨,٦٤٧	١٨,٠٥٨	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٣
١٥,٢٣٠	١٤,٧٥٥	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٤
١٤,٣٠٠	١٣,٦٧٢	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٥
٢٠,٣٧٦	١٩,٤٤٦	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٦
١٧,٩٩٧	١٧,٠٦٩	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٧
٢٢,٢٧٦	٢٠,٨٥٩	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٨
٤١,٠٧٩	٣٨,٥٥٣	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٩
١٧٥,٣٦٤	١٦٣,٩٣٧	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٠
٣٨٠,٨٩٦	٣٥٥,٣٣٩	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢١
١,٠٣٦,٩٧٢	٩٤٦,٢٧٠	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٢
٥,٤٣٧,٤٨٩	٤,٨١٠,٧٢٢	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٣
-	٧,٨٣٣,٥٦٦	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٤
٧,٢٠٥,٤٢٨	١٤,٢٦٧,١٨٢	المجموع

١٨. الموردون:

بلغ رصيد الموردون بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /- ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
الموردون	ألف ل. س	ألف ل. س
	-	١٤,٩٨٥,٥٣٠
المجموع	-	١٤,٩٨٥,٥٣٠

وهو يمثل قيمة صاج والتزامات للموردون

١٩. سندات وتسهيلات مصرفية:

بلغ رصيد سندات وتسهيلات مصرفية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /- ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
سندات وتسهيلات مصرفية	ألف ل. س	ألف ل. س
	-	١٢,٤٥٧,٠٧٣
المجموع	-	١٢,٤٥٧,٠٧٣

وهي تمثل سندات قصيرة الأجل مسحوبة من المصارف التقليدية وتنتهي بشهر أيلول من عام ٢٠٢٥.

٢٠. مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /٦١٦,٦١٨/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
رصيد بداية السنة	٦٢٣,٣١٦	٢٤٨,١٨٨
المخصص الذي تم تشكيله خلال السنة	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
المستخدم من المخصص خلال السنة	(٥٠٦,٦٩٨)	(١٢٤,٨٧٢)
رصيد نهاية الفترة	٦١٦,٦١٨	٦٢٣,٣١٦

٢١. الدائنون المتنوعون:

بلغ رصيد الدائنون المتنوعون بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /٣,٤٢١,١٣٢/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
دائنون مختلفون	٣,٤٢١,١٣٢	٧٤,٧٢٨
المجموع	٣,٤٢١,١٣٢	٧٤,٧٢٨

يمثل بند الدائنون المختلفون (أمانات بعض الدوائر الحكومية وبعض التوقيفات المختلفة - دائنون مختلفون).

٢٢. مسؤولية اجتماعية:

حساب المسؤولية الاجتماعية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /٥٠,٠٠٠/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
رصيد بداية السنة	٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
المخصص الذي تم تشكيله لعام ٢٠٢٣	٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
المخصص الذي تم تشكيله خلال الفترة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
المستخدم من المخصص خلال الفترة	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)
رصيد نهاية الفترة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

تم استخدام كامل مخصص المسؤولية الاجتماعية والبالغ /٥٠,٠٠٠/ ل. س خلال الربع الثاني والربع الثالث من عام ٢٠٢٥.

٢٣. حصة الصندوق التعاوني للعاملين:

حصة الصندوق التعاوني بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /٥٠,٠٠٠/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
رصيد بداية السنة	٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
المخصص الذي تم تشكيله لعام ٢٠٢٣	٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
المخصص الذي تم تشكيله خلال الفترة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
المستخدم من المخصص خلال الفترة	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)

٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	رصيد نهاية الفترة
--------	--------	-------------------

تم استخدام كامل مخصص الصندوق التعاوني خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٥.

٢٤. منحة العاملين السنوية

حساب منحة العاملين السنوية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ / ٦٠٠,٠٠٠ / ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
رصيد بداية السنة	٥٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
المخصص الذي تم تشكيله خلال السنة	٦٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
المستخدم من المخصص خلال السنة	(٥٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)
رصيد نهاية الفترة	٦٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

تم تشكيل مخصص عن عام ٢٠٢٤ بمبلغ / ٥٠٠,٠٠٠ / ألف ل. س وتم استخدام كامل المنحة خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٥.

٢٥. مخصص التزامات أخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ / ٤,٤٣٥,٧٤١ / ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
رصيد بداية السنة	٧,٤١٤,٣٧٩	٥,٠٧٧,٤٧٦
المخصص الذي تم تشكيله خلال السنة	٣,٧٤٣,٣٥٩	٥,٣٦١,٠٤٤
المستخدم من المخصص خلال السنة	(٦,٧٢١,٩٩٧)	(٣,٠٢٤,١٤١)
رصيد نهاية الفترة	٤,٤٣٥,٧٤١	٧,٤١٤,٣٧٩

تم تشكيل هذا المخصص لمواجهة الفروقات الضريبية الناتجة عن عدم إعفاء حصة الهيئة العربية للاستثمار والبالغة ٤٠% من إجمالي الضريبة بالإضافة إلى التزام آخر يمكن حدوثه لاحقاً وذلك لدعم المركز المالي خلال السنوات القادمة.

٢٦. مخصص ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ / ٥,٦١٥,٠٣٩ / ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
رصيد بداية السنة	٦,٥٦١,٠١٢	٤,٤٤١,٨٧٤
مصروف ضريبة الدخل خلال السنة	٥,٦١٥,٠٣٩	٦,٥٤١,٥٦٦
ضرائب مدفوعة	(٦,٥٦١,٠١٢)	(٤,٤٢٢,٤٢٨)
رصيد نهاية الفترة	٥,٦١٥,٠٣٩	٦,٥٦١,٠١٢

٢٧. المصاريف المستحقة وغير المدفوعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /١٥,٠٠٠/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
مصاريف عمولات مندوبين وتعويض إنهاء خدمة	١٥,٠٠٠	-
المجموع	١٥,٠٠٠	-

٢٨. الأرصدة الدائنة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /١٣٣,٥٠٤,٤٢٨/ ألف ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
دفعات مقدمة من الزبائن و	١٣٠,٥٢٠,١٢٧	٢,٣٧٩,٥٠٧
أرصدة دائنة أخرى	٢,٩٨٤,٣٠١	٣٧١,٥١٧
المجموع	١٣٣,٥٠٤,٤٢٨	٢,٧٥١,٠٢٤

وهي تمثل دفعات مقدمة من الزبائن الذين يسددون مبالغ مسبقاً للشركة وأرصدة دائنة أخرى.

٢٩. صافي مبيعات الإنتاج التام:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /٢٥٣,٠٢٠,٩١٧/ ألف ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
مبيعات إنتاج تام / شورتينغ لجين + رغد	٤٤,٣٣٨,٤٧٦	٧٥,٩٦٣,١٠٢
مبيعات إنتاج تام / زيت دوار	٢٠,٧٨٣,٧٥٦	١٢,٠٩٠,٦١٣
مبيعات إنتاج تام / سمون لجميع الماركات	١٨٧,٨٩٨,٦٨٥	١١٤,٠٩١,٤٤٥
المجموع	٢٥٣,٠٢٠,٩١٧	٢٠٢,١٤٥,١٦٠

٣٠. صافي مبيعات مخلفات الإنتاج:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /١,١٩٠,٨٦٣/ ألف ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
مبيعات مخلفات إنتاج	١,١٩٠,٨٦٣	٥٨٨,٠٧٧
المجموع	١,١٩٠,٨٦٣	٥٨٨,٠٧٧

بلغت كمية الحموض الدسمة المباعة /١٩/ طن تقريباً بقيمة /١,١٩٠,٨٦٣/ ألف ل. س.

٣١. تكلفة البضاعة المباعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /٢١٠,٨٥٥,٢٢٣/ ألف ل. س وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ ألف ل. س	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ ألف ل. س
مستلزمات الإنتاج ومواد أولية للبضاعة المباعة	١٩٢,١٢١,١٨٥	١٤٧,٣٨٨,٢١٥
<u>رواتب وأجور</u>		
رواتب وأجور العمال	٣,٩٠٠,٧٠٢	٢,٠٧٨,٠٣٧
<u>مصاريف غير مباشرة</u>		
كهرباء ومحروقات	١٣,٥٥٤,٧٧٠	٨,٠٦٦,٤٨٧
اهتلاكات	١١٦,٦٠٨	٦٥,٩٢١
صيانة ولوازم مختلفة	٣٥١,٩٩٩	٤,٠٣٠,٠٢١
مصاريف أخرى	٨٣٩,٩٥٩	٢,٠٨٩,٥٧٣
المجموع	٢١٠,٨٨٥,٢٢٣	١٦٣,٧١٨,٢٥٤

٣٢. مصاريف البيع والتوزيع:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /٢,٦٧٧,٥٢٦/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ ألف ل. س	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ ألف ل. س
رواتب وأجور / التسويق *	٣٩٠,٠٦٠	١١١,٥١٦
لوازم مختلفة / التسويق	٢,١٤٥,٨٤٨	١٦,٤٥١
مستلزمات خدمية / التسويق	١٢٩,٩٥٧	١٥٩,١٥٧
اهتلاكات / التسويق	١١,٦٦١	٤٠١
المجموع	٢,٦٧٧,٥٢٦	٢٨٧,٥٢٥

* يمثل بند رواتب وأجور التسويق مجموع (الرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والمستلزمات الخدمية والمصروفات الجارية متضمنةً الاهتلاكات) الحملة على مراكز الكلفة التسويقية.

٣٣. المصاريف الإدارية والعمومية:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /٤,٠١٦,٢٨٩/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ ألف ل. س	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ ألف ل. س
رواتب وأجور / الإدارة	٥٨٥,١٠٥	١,١٢٧,٢٤٦
لوازم مختلفة ومحروقات / الإدارة	١,٦٤٧,١٥٧	٢٦٣,٧٨٤
اهتلاكات / الإدارة	١٧,٤٩١	٤٥٠
مصاريف أخرى	١,٧٦٦,٥٣٦	١,٣٤٦,٤٦٥
المجموع	٤,٠١٦,٢٨٩	٢,٧٣٧,٩٤٥

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

٣٤. مصاريف مالية تكاليف التمويل:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /٧١,٠٠١,١٥/ ألف ل. س، وهو يمثل مصاريف فوائد سندات وتسهيلات مصرفية تم سدادها عن عام ٢٠٢٤

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
مصاريف مالية . تكاليف التمويل)	ألف ل. س	ألف ل. س
	١,٠٠١,١٥٧	٥٠٤,٧١٥
المجموع	١,٠٠١,١٥٧	٥٠٤,٧١٥

٣٥. الإيرادات الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /١٠,٢٧٨,٥٩٨/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
أجور مستودعات ونقل بضاعة وقبان	ألف ل. س	ألف ل. س
وتشغيل للغير	٧,٦٤٦,٣٤٤	١٥,٦٦٥,٨١٢
أرباح ودائع لدى بنك الإمارات الإسلامية	١,١٥٤,٤٥٥	٤,٢١٦,١٤٠
قيمة هوالك مختلفة وأجور سيارات	١,٤٧٧,٧٩٩	٦,٩١١,٨٣٣
لغير وتحليل مخاير للغير		
المجموع	١٠,٢٧٨,٥٩٨	٢٦,٧٩٣,٧٨٥

٣٦. مكاسب محققة من فروقات القطع:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /٦,٧٥٠,٩٢٠/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
مكاسب محققة من فروقات القطع	ألف ل. س	ألف ل. س
	٦,٧٥٠,٩٢٠	٣,٢٣٠,١٢٦
المجموع	٦,٧٥٠,٩٢٠	٣,٢٣٠,١٢٦

٣٧. خسائر غير محققة من إعادة تقييم القطع:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /٣,٠٨٢,٦٠٢/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
مكاسب / خسائر غير محققة من فروقات القطع	ألف ل. س	ألف ل. س
	(٣,٠٨٢,٦٠٢)	٢,٧٢٠,٠٦٦

المجموع	(٣,٠٨٢,٦٠٢)	٢,٧٢٠,٠٦٦
---------	-------------	-----------

٣٨. مصروف مخصص التزامات أخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /٣,٧٤٣,٣٥٨/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
مخصص التزامات أخرى	٣,٧٤٣,٣٥٨	٥,٣٦١,٠٤٤
المجموع	٣,٧٤٣,٣٥٨	٥,٣٦١,٠٤٤

٣٩. مصروف مخصص خسائر ائتمانية:

رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /- / ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
مخصص خسائر ائتمانية	-	٧,١٢٩,٢٢٨
المجموع	-	٧,١٢٩,٢٢٨

٤٠. مصروف مخصص مسؤولية اجتماعية

رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /٥٠,٠٠٠ / ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
مصروف مخصص مسؤولية اجتماعية	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
المجموع	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

٤١. حصة الصندوق التعاوني

رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /٥٠,٠٠٠ / ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
حصة الصندوق التعاوني	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
المجموع	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

٤٢. مكافأة العاملين السنوية

رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /٦٠٠,٠٠٠/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
مكافأة العاملين السنوية	٦٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
المجموع	٦٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

٤٣. مصروف تعويض نهاية الخدمة

رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /- / ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
مصروف تعويض نهاية الخدمة	-	٥٠٠,٠٠٠
المجموع	-	٥٠٠,٠٠٠

٤٤. ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ مبلغ /٥,٦١٥,٠٣٨,٩٩٤ / ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ل. س	ل. س
ضريبة دخل الأرباح	٥,٦١٥,٠٣٨,٩٩٤	٦,٥٤١,٥٦٦,٤٢٣
المجموع	٥,٦١٥,٠٣٨,٩٩٤	٦,٥٤١,٥٦٦,٤٢٣

وتم احتساب ضريبة الأرباح على الشكل التالي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
إجمالي الربح قبل الضريبة	٤٥,١٦٥,١٤٠	٥٤,٦٣٨,٥٠٣
يضاف خسائر أسعار صرف غير محققة	٣,٠٨٢,٦٠٢	(٢,٧٢٠,٠٦٦)
يخفض مكاسب أسعار صرف محققة	-	-
يضاف ٢٠% من مخصص خسائر إئتمانية	-	٣,٢٩٠,٥٧٨
يضاف: مصروف مخصص التزامات أخرى	٣,٧٤٣,٣٥٩	٥,٣٦١,٠٤٤
الربح الخاضع للضريبة	٥١,٩٩١,١٠١	٦٠,٥٧٠,٠٥٩
ضريبة الأرباح ١٥ %	٧,٧٩٨,٦٦٦	٩,٠٨٥,٥٠٨
١٠ % من الضريبة لقاء إعادة الإعمار	٧٧٩,٨٦٦	٩٠٨,٥٥١
١٠ % من الضريبة لقاء إدارة محلية	٧٧٩,٨٦٦	٩٠٨,٥٥١
إجمالي ضريبة الدخل مع الإضافات	٩,٣٥٨,٣٩٨	١٠,٩٠٢,٦١٠

٦,٥٤١,٥٦٦	٥,٦١٥,٠٣٩	حصة الشركة من الضريبة ٦٠ %
٥,٣٦١,٠٤٤	٣,٧٤٣,٣٥٩	مخصص التزامات أخرى ٤٠ %

٤٥ حصة السهم من الربح:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	البيان
ل. س	ل. س	
٤٨,٠٩٦,٩٣٦,٩٥٠	٣٩,٥٥٠,١٠١,١٢١	الربح بعد حجز الضريبة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٣,٢٠٦,٤٦	٢,٦٣٦,٦٧	حصة السهم من الأرباح بعد حجز الضريبة

بلغ ربح السهم بعد اقتطاع ضريبة دخل الأرباح ٢,٦٣٦,٦٧ ل.س للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ /١٥,٠٠٠,٠٠٠/ سهم مقارنة بنفس السنة من عام ٢٠٢٤ حيث بلغت الأرباح ٣,٢٠٦,٤٦ ل.س للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ /١٥,٠٠٠,٠٠٠/ سهم.

٤٦. 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.

٤٦- ١. خطر الائتمان

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

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

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

انخفاض قيمة الذمم المدينة:

يتم وضع تقدير للمبلغ القابل 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.

٤٦-٢. خطر السيولة:

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

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.

٤٦-٣. خطر السوق:

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

الغرض من إدارة مخاطر السوق هو الرقابة على تعرض الشركة لخطر السوق ووضعها ضمن حدود مقبولة، وفي نفس الوقت الحصول على العائد الأمثل. إدارة الشركة. حالياً تفكر في وضع تلك المقاييس المقبولة، وذلك بناء على أهمية الخطر الذي يمكن القبول به والذي يتم مراجعته.

٤٦-٣-١. خطر العملات:

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

٤٦-٣-٢. 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.

٤٦-٣-٣. خطر سعر الأوراق المالية

تتمثل في تعرض أسعار أسهم الشركة لانخفاضات حادة مما يؤثر على استثمارية 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.

٤٦-٣-٤. إدارة رأس المال

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

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

٤٧. مبدأ الاستمرارية:

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

٤٨. أحداث هامة:

تعرض الجمهورية العربية السورية منذ عام ٢٠١١ لأحداث أثرت تأثيراً ملموساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام، وأدت في معظم الأحوال إلى انخفاض ملموس للأنشطة الاقتصادية، ويعتمد حجم تأثير هذه الأحداث على المدى المتوقع والسنة الزمنية التي تنتهي عندها هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار وتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٨ تمت عملية التحرير لسورية من النظام البائد بقيادة إدارة العمليات العسكرية ، وقامت الحكومة الحالية باستبدال العملة القديمة بعملة سورية جديدة حيث تم حذف صفرين من العملة القديمة وطباعة عدة فئات جديدة من العملة السورية الجديدة تلبي حاجات المواطنين وتقلل من نسبة التضخم الأمر الذي له أثر إيجابي للفترة القادمة.

تمت الموافقة من قبل مجلس الإدارة على البيانات المالية كما هي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ بتاريخ ٢٠٢٦/٠١/٢١

