

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية

(شركة مساهمة مغفلة عامة)

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

جدول المحتويات

٥ - ١	.....	تقرير مراجعة المعلومات المالية:
٧ - ٦	.....	بيان الوضع المالي
٨	.....	بيان الدخل والدخل الشامل الآخر
٩	.....	بيان توزيع الأرباح / (الخسائر)
١٠	.....	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
١١	.....	بيان التدفقات النقدية
٣٩-١٢	.....	إيضاحات البيانات المالية

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

إلى السادة المساهمين المحترمين

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية

شركة مساهمة مغفلة عامة

حمه - سورية

شهادة محاسب قانوني

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية ش.م.ع. عامة "الشركة" والتي تشمل بيان الوضع المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وكل من بيانات الدخل والدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، وملخص لأهم السياسات المحاسبية. في رأينا إن البيانات المالية المرفقة والمعدة من قبل إدارة الشركة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول لعام ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن 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 المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة في سورية. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمور الهامة في التدقيق

الأمور 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 للكيفية 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 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.



كيف عالج تدقيقنا أمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	الأمور الهامة في التدقيق
<ul style="list-style-type: none"> • 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. 	<p>بلغ الرصيد في التدولدى المصارف كما في ٣ كانون الأول ٢٠٢٤ / ٧٥,٥٠٥,٧٨١ / ألف ليرة سورية وفق ماهوميين في الإيضاح رقم ١١.</p> <p>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،</p>	حسابات النقد ولدى المصارف
كيف عالج تدقيقنا أمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	الأمور الهامة في التدقيق
<ul style="list-style-type: none"> تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى ما يلي: • قمنا بإجراء عمليات جردات فجائية بين الحين والآخر للمواد الأولية والجاهزة الموجودة في مستودعات شركة الأهلية للزيوت. • حضور الجرد الفعلي النهائي للمخزون الذي قامت به الشركة في نهاية عام ٢٠٢٤ لجميع المواد الأولية والمصنعة والنصف المصنعة والمخلفات المتوفرة في مستودعات الشركة. • قمنا باختيار عينات عشوائية مناسبة لتقدير اتنا 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. 	<p>بلغ رصيد مخزون المواد المختلفة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغاً قدره / ٨,٢٥٥,٩٨٧ / ألف ليرة سورية وفق ماهو ميين في الإيضاح رقم ٥.</p> <p>بلغ رصيد مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاجية قيد الصنع والتام والثانوي / ١١,٨٤٤,٣٤٠ / ألف ليرة سورية وفق ماهو ميين في الإيضاح رقم ٦.</p> <p>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 الأمور الرئيسية في تدقيقنا لحسابات الشركة خلال عام ٢٠٢٤.</p>	وجود وتقييم المخزون



كيف عالج تدقيقنا أمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	الأمور الهامة في التدقيق
<p>تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● تعديل الأهمية النسبية لقيم المبيعات وتحديد عينة عشوائية من عمليات البيع خلال عام ٢٠٢٤ ، ● اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وفحص فعاليتها التشغيلية. ● تقييم مدى ملاءمة سياسة الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ . ● 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 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. 	<p>بلغ رصيد صافي إجمالي الإيرادات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغاً قدره / ٢٠٢,٧٣٣,٢٣٧ / ألف ليرة سورية وفق ماهو مبين في الإيضاح رقم ٣٠/٢٩.</p> <p>تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى الزبون وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ .</p> <p>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.</p>	<p>الاعتراف بالإيرادات</p>

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤ .

تتكون المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤ ، خلاف البيانات المالية وتقريرنا عنها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم توفير التقرير السنوي لنا بعد تاريخ تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية.

لا يغطي رأينا في البيانات المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى عند توفرها، وعند القيام بذلك، نأخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى متعارضة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية التدقيق أو تبدو أنها خاطئة بشكل جوهري.



معلومات أخرى

إن الادارة مسؤولة عن اعداد وسلامة البيانات الضريبية المصرح عنها وتتحصر مهمتنا في تدقيق سلامة التسجيل في البيان الضريبي وفق الحسابات المالية المقدمة ولا يشمل رأينا حول القوائم المالية أية معلومات أخرى يتم تضمينها في التقرير السنوي من خارج القوائم المالية المرفقة مع تقرير مدقق الحسابات وإنما لا نبدي أي نوع من التأكيد أو الاستنتاج حولها.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن 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 خطأ. عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية الشركة أو التوقف عن العمل، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في 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 ضمان على أن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف الخطأ الجوهري دائماً عند وجوده. قد تنجم الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو مجموعها من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. لأن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرية ناتج عن احتيال أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ، إذ أن الاحتمال قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للإجراءات الرقابية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، إذا تبين لنا وجود شك جوهرية حول قدرة المنشأة كمنشأة مستمرة فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في



البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.

● 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.

● الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة متعلقة بالمعلومات المالية للمنشأة وأنشطة الأعمال ضمن الشركة بهدف إبداء رأي حول البيانات المالية. إننا مسؤولون عن الإشراف على وتوجيه وتنفيذ أعمال التدقيق للشركة ونبقى مسؤولين فقط عن رأينا.

● نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين عدة أمور، بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

● كذلك نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يتضمن التهمه بقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية وإننا نتواصل معهم حول كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا، والاجراءات الاحترازية ان لزم الامر.

من بين المسائل التي يتم التواصل بخصوصها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد الامور الاكثر اهمية في عملية تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن الأمور الهامة في التدقيق.

نقوم بتصنيف هذه الامور في تقريرنا ما لم نحل الأنظمة والقوانين دون الإفصاح العلني عن أي منها، أو في الحالات النادرة جداً، عندما نرى ان الامر لا ينبغي أن يتم الإفصاح عنه في تقريرنا لأن العواقب السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية

- 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 ببيود وسجلات محاسبية منظمه بصورة اصولية، وان البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي بالمصادقه عليها.

المحاسب القانوني

حماد - سورية

أحمد رضوان الشراي

٥ شباط ٢٠٢٥



الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	الإيضاحات
ألف ل. س (مدققة)	ألف ل. س (مدققة)	
١,٨٢٩,٤٣٨	٣,٤٤٥,٢٠٤	الموجودات الثابتة
(١,٤٢٢,٠٨٦)	(١,٤٨٨,٨٥٨)	إجمالي الموجودات الثابتة
٤٠٧,٣٥٢	١,٩٥٦,٣٤٦	٣ يخفض: الإهلاكات المتراكمة صافي الموجودات الثابتة المادية
٦٢,٥٧٣	٦٢,٥٧٣	الموجودات المتداولة
(٦٢,٥٧٣)	(٦٢,٥٧٣)	إجمالي الزبائن
-	-	٤ يخفض: مؤونة الديون المشكوك فيها صافي الزبائن
٤,٦٤٢,٢٣٤	٨,٢٥٥,٩٨٧	٥ مخزون الموجودات المختلفة
٣٤,٦٤٧,٥٢٤	١١,٨٤٤,٣٤٠	٦ مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي
-	٣٨٤,٤٥٣	٧ الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها
٤٥,٢٩٤,٨٧٣	٢٥,٨٦٥,١٦٢	٨ أمانات لدى الغير
٤,٧٧٤,٦٥٦	٢٠,٨٥٥,٤٩٦	٩ تأمينات وسلف وذمم
٣٦٤,٣٢٦	١٣,٨٧٣	١٠ أرصدة مدينة أخرى
١٧,٣٩٨,٥٩٥	٧٥,٥٠٥,٧٨١	١١ النقد في الصندوق ولدى المصارف
١٠٧,١٢٢,٢٠٨	١٤٢,٧٢٥,٠٩٢	إجمالي الموجودات المتداولة
١٠٧,٥٢٩,٥٦٠	١٤٤,٦٨١,٤٣٨	مجموع الموجودات

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي



المدير العام المكلف

م. عمار الجايي

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

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

كما يظهر في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤		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	٨,٥٠٠,٠٠٠	١٤	احتياطي اختياري
١٧,٣٣٧,٩٩٧	٢٠,٠٥٨,٠٦٣	١٥	مكاسب غير محققة (تقييم القطع)
٤٩,٩١٠,٧٦١	٦٠,٤٥٠,٨٨٥	١٦	الأرباح (الخسائر) المتراكمة
٧٨,٧٤٨,٧٥٨	٩٢,٠٠٨,٩٤٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٢,٠٢٠,٣٠٩	٧,٢٠٥,٤٢٨	١٧	توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
-	١٤,٩٨٥,٥٣٠	١٨	الموردون
٣٦٤,٩٥٠	١٢,٤٥٧,٠٧٣	١٩	سندات وتسهيلات مصرفية
٢٤٨,١٨٨	٦٢٣,٣١٦	٢٠	مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين
٨٩,٩٦١	٧٤,٧٢٨	٢١	دائون متنوعون
٢٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٢	مسؤولية اجتماعية
٢٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٣	حصة الصندوق التعاوني العمالي
٤٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٤	منحة العاملين السنوية
٥,٠٧٧,٤٧٦	٧,٤١٤,٣٧٩	٢٥	مخصص التزامات أخرى
٤,٤٤١,٨٧٤	٦,٥٦١,٠١٢	٢٦	مخصص ضريبة دخل الأرباح
١٠١	-	٢٧	مصاريف مستحقة غير مدفوعة
١٦,٠٨٧,٩٤٣	٢,٧٥١,٠٢٤	٢٨	أرصدة دائنة أخرى
٢٨,٧٨٠,٨٠٢	٥٢,٦٧٢,٤٩٠		إجمالي المطلوبات
١٠٧,٥٢٩,٥٦٠	١٤٤,٦٨١,٤٣٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قندقجي



المدير العام المكلف

م. عمار الجاني

المدير المالي

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 ٢٠٢٤

الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	الإيضاحات
ألف ل. س (مدققة)	ألف ل. س (مدققة)	
١١٢,٥٨٥,٢٠٦	٢٠٢,١٤٥,١٦٠	٢٩ صافي مبيعات الإنتاج التام
٦١٦,٤٤٢	٥٨٨,٠٧٧	٣٠ صافي مبيعات مخلفات الإنتاج
١١٣,٢٠١,٦٤٨	٢٠٢,٧٣٣,٢٣٧	إجمالي الإيرادات (الموارد)
(٨٩,٠٤٨,٣٧٤)	(١٦٣,٧١٨,٢٥٤)	٣١ تكلفة البضاعة المباعة
٢٤,١٥٣,٢٧٤	٣٩,٠١٤,٩٨٣	إجمالي الدخل من عمليات التشغيل
(٣٤٦,٩٣٥)	(٢٨٧,٥٢٥)	٣٢ مصاريف البيع والتوزيع
(٣٦٧,٨٢٥)	(٢,٧٣٧,٩٤٥)	٣٣ مصاريف إدارية وعمومية
-	(٥٠٤,٧١٥)	٣٤ مصاريف مالية (تكاليف التمويل)
(٧١٤,٧٦٠)	(٣,٥٣٠,١٨٥)	مجموع مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والمالية
٢٣,٤٣٨,٥١٤	٣٥,٤٨٤,٧٩٨	صافي الدخل من عمليات التشغيل
١,٠٢٥,٩٥٥	٢٦,٧٩٣,٧٨٥	٣٥ إيرادات أخرى
١٥,٧٦٧,١٢٤	٣,٢٣٠,١٢٦	٣٦ مكاسب محققة من فروقات القطع
١١,٤٠٣,٢٧٦	٢,٧٢٠,٠٦٦	٣٧ مكاسب غير محققة من إعادة تقييم لقطع
(٢,٩٤٦,٦٦٩)	(٥,٣٦١,٠٤٤)	٣٨ مصروف مخصص التزامات أخرى
-	(٧,١٢٩,٢٢٨)	٣٩ مصروف مخصص خسائر ائتمانية
(٢٥,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	٤٠ مصروف مخصص مسؤولية اجتماعية
(٢٥,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	٤١ حصة الصندوق التعاوني
(٤٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	٤٢ مكافأة العاملين السنوية
(١٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	٤٣ مصروف تعويض نهاية الخدمة
٤٨,١٣٨,٢٠٠	٥٤,٦٣٨,٥٠٣	إجمالي الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة
(٤,٤٢٠,٠٠٤)	(٦,٥٤١,٥٦٦)	٤٤ ضريبة دخل الأرباح (الربح الضريبي × ١٥%)
٤٣,٧١٨,١٩٦	٤٨,٠٩٦,٩٣٦	صافي الربح/ (الخسارة) بعد الضريبة
٢,٩١٤,٥٥ ل. س.	٣,٢٠٦,٤٦ ل. س.	٤٥ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي



المدير العام المكلف

م. عمار الجايي

المدير المالي

أنس شبيخ عثمان

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

الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	نسب التخفيضات
ألف ل. س	ألف ل. س	
(مدققة)	(مدققة)	
٤٨,١٣٨,٢٠٠	٥٤,٦٣٨,٥٠٣	صافي الربح الحقيقي قبل الضريبة والاحتياطي القانوني
(١١,٤٠٣,٢٧٦)	(٢,٧٢٠,٠٦٦)	يخفيض / مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة
(٤,٤٢٠,٠٠٤)	(٦,٥٤١,٥٦٦)	يخفيض / ضريبة دخل الأرباح ١٥%
٣٢,٣١٤,٩٢٠	٤٥,٣٧٦,٨٧١	صافي الربح الحقيقي القابل للتوزيع
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	يخفيض احتياطي اختياري ١٩,٠٥%
٢٥,٣١٤,٩٢٠	٤٥,٣٧٦,٨٧١	صافي الربح القابل للتوزيع
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به
١٠٠	١٠٠	قيمة السهم الواحد
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
س. ل. ٣,٢٠٩,٢١	س. ل. ٣,٦٤٢,٥٧	إجمالي حصة السهم الواحد
% ٣,٢٠٩,٢١	% ٣,٦٤٢,٥٧	إجمالي نسبة ربح السهم الواحد
س. ل. ١,٦٨٧,٦٦	س. ل. ٣,٠٢٥,١٢	حصة السهم الواحد القابل للتوزيع
% ١,٦٨٧,٦٦	% ٣,٠٢٥,١٢	نسبة ربح السهم الواحد

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين فندقي

المدير العام المكلف

م. عمار الجاي

المدير المالي

أنس شيخ عثمان



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

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	
٤٢,٩٤٩,٤٤٥	٢٨,٣٣٨,٠٧٠	١٠,١١١,٣٧٥	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
٤٣,٧١٨,١٩٦	٣٢,٣١٤,٩٢٠	١١,٤٠٣,٢٧٦	-	-	-	ربح / (خسارة) الفترة
-	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	الحول إلى الاحتياطي الاختياري
-	٤,١٧٦,٦٥٤	(٤,١٧٦,٦٥٤)	-	-	-	الحول من الأرباح غير المحققة إلى الأرباح المحققة
(٩١٨,٨٨٣)	(٩١٨,٨٨٣)	-	-	-	-	الحول إلى مكافآت مجلس الإدارة
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	الحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
٧٨,٧٤٨,٧٥٨	٤٩,٩١٠,٧٦١	١٧,٣٣٧,٩٩٧	٨,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
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	٢٠,٠٥٨,٠٦٣	٨,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قندقجي



المدير العام المكلف

م. عمار الجابي

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

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

البيان	الإيضاح	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
		الف ل. س (مدققة)	الف ل. س (مدققة)
صافي الربح / (الخسارة) قبل الضريبة		٥٤,٦٣٨,٥٠٣	٤٨,١٣٨,٢٠٠
مخصص التزامات أخرى		٢,٣٣٦,٩٠٣	٢,٩٤٦,٦٦٩
مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة		(٢,٧٢٠,٠٦٦)	(١١,٤٠٣,٢٧٦)
الإهلاكات والإطفاءات	٣	(١,٥٤٨,٩٩٤)	٦٥,١٧٨
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل		٥٢,٧٠٦,٣٤٦	٣٩,٧٤٦,٧٧١
النقص / (الزيادة) في مخزون الموجودات المختلفة		(٣,٦١٣,٧٥٣)	(٢,١٦٣,٩٨٢)
النقص / (الزيادة) في مخزون الإنتاج قيد الصنع والنام والثانوي		٢٢,٨٠٣,١٨٤	(٣٢,٨٤٨,٤٨٠)
النقص / (الزيادة) في الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومووناتها		(٣٨٤,٤٥٤)	١٦,٧٨٨,٨٩٧
النقص / (الزيادة) في الأمانات لدى الغير	٨	١٩,٤٢٩,٧١٢	(٣٤,٧٥٣,٤٨٣)
النقص / (الزيادة) في السلف والتأمينات		(١٦,٠٨٠,٨٤٠)	١,٢٨٢,٥٣٢
النقص / (الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى		٣٥٠,٤٥٢	(٢٦٧,٢٦٢)
النقص / (الزيادة) في الدائنين المتنوعون		(١٥,٢٣٣)	٤٨,٨١٢
النقص / (الزيادة) في الدائنين الموردين		١٤,٩٨٥,٥٣٠	(٧,٠٠٥)
النقص / (الزيادة) في منحة العاملين السنوية		١٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
النقص / (الزيادة) في الصندوق التعاوني العمالي في الشركة		٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠٠
النقص / (الزيادة) في تعويض نهاية خدمة العاملين		٣٧٥,١٢٨	٦٦,٧٩٧
النقص / (الزيادة) في المسؤولية الاجتماعية		٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠٠
النقص / (الزيادة) في توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	١٧	٥,١٨٥,١١٨	١,٠٣٢,١٨٥
النقص / (الزيادة) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة		(١٠١)	(٣٧٥,٥٠٠)
النقص / (الزيادة) في مصاريف مخصص ضريبة الدخل		(٤,٤٢٢,٤٢٨)	(٢,٢٩٣,٧١٥)
النقص / (الزيادة) في الأرصدة الدائنة الأخرى		(١٣,٣٣٦,٩١٨)	١٥,٧٠٦,٩٠٥
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		٧٨,١٣١,٧٤٣	٢,٢٢٣,٤٧٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مشروعات قيد التنفيذ		-	-
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية			
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
النقص / (الزيادة) في السندات والتسهيلات المصرفية		١٢,٠٩٢,١٢٣	(٣٥,٠٠٠)
النقص / (الزيادة) في الأرباح المتراكمة	١٦	(٣٤,٨٣٦,٧٤٦)	(٧,٩١٨,٨٨٣)
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		(٢٢,٧٤٤,٦٢٣)	(٧,٩٥٣,٩٣٣)
مكاسب فروقات أسعار الصرف (قطع) غير محققة		٢,٧٢٠,٠٦٦	١١,٤٠٣,٢٧٦
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه		٥٨,١٠٧,١٨٦	٥,٦٧٢,٨١٥
النقدية وشبه النقدية في ١ كانون الثاني		١٧,٣٩٨,٥٩٥	١١,٧٢٥,٧٨٠
النقدية وشبه النقدية في ٣١ كانون الأول		٧٥,٥٠٥,٧٨١	١٧,٣٩٨,٥٩٥

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي



المدير العام المكلف

م. عمار الجلي

المدير المالي

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 ٢٠٢٤

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 تنفرع عنها أو تكملها.
- رأسمال الشركة (١,٥) مليار ليرة سورية، عدد أسهمها (١٥,٠٠٠,٠٠٠) سهم، جميع الأسهم مبيعة، وعدد المساهمين حالياً (٤,١٤٧) 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 (٤,١٤٦) 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	الدكتور بديع برهان الدروبي	نائب رئيس مجلس الإدارة	مستقل	٠,٣٤ %
٣	المهندس: محمد أمين قندقجي	عضو مفوض أول	مستقل	٠,٣٤ %
٤	الأستاذ: عبد الغني جواد	عضو مفوض ثاني	مستقل	٠,٧٥ %
٥	الأستاذ: عبد المنعم جعلوك	عضو	مستقل	٠,٥١ %

- مدة مجلس الإدارة سنتان تبدأ من تاريخ ٢٠٢٣/٣/١٦، المدير العام للشركة المهندس عمار واصل الجبالي.
- 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:

أُخِي فريق تدقيق نظام إدارة الجودة ISO ٩٠٠١ عملية التدقيق لدى الشركة وقرر استمرار منح شهادة الجودة لغاية عام ٢٠٢٣.

- المصاعب التي تواجهها الشركة:

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

- أداء الشركة:

أنتجت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول من عام ٢٠٢٤ كمية ٨,٣١١/طن من مختلف أنواع السمون والزيوت، ويكون إنتاج الشركة قد انخفض بمقدار (٥,٥٥) % مقارنة مع عام ٢٠٢٣. الجدول التالي يبين كميات الإنتاج خلال عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ :

م	البيان	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
١	سمون / طن	٧,٧٨٢	٧,٨٥٩
٢	زيوت / طن	٥٢٩	٩٤٠
	المجموع	٨,٣١١	٨,٧٩٩

- كمية الإنتاج المباع:

بلغت كمية الإنتاج المباع خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول من عام ٢٠٢٤/٩,٢٨٩/طن من مختلف أنواع السمون والزيوت، وبذلك ارتفعت بمقدار ٢٩.٨٨ % مقارنة مع عام ٢٠٢٣. وفي الجدول التالي نبين كميات الإنتاج المباع خلال عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤:

م	البيان	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
١	سمون / طن	٨,٧٥٩	٦,٢٢٥
٢	زيوت / طن	٥٣٠	٩٢٧
	المجموع	٩,٢٨٩	٧,١٥٢

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 وافتراسات 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. التغيرات في السياسات المحاسبية:

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

قامت الشركة بتطبيق تعديلات المعايير والتفسيرات الجديدة التالية في ١/١/٢٠٢٤ 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 المطافأة وتلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر وبلغى هذا المعيار ما جاء في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) حول الأصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وكذلك القروض والدمم 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 - الخوافر، 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 والتميز 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 التغييرات 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 ٥٢ B (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.

٢-٢-٢-٢-٢ 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 رقم (٢٨): بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك 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 مشروعه المشترك.

تنص التعديلات تحديداً على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تنطوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بما 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 بما ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم السابقة فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك الجديد.

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

٢-٣-٢- 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. وتتمثل أرباح وخسائر العملات الأجنبية الخاصة بالبنود النقدية بالفرق ما بين قيمة الأصل المقيدة بالدفاتر المحاسبية بحسب العملة الوظيفية في نهاية السنة، وبين قيمة الأصل المحولة وفقاً لأسعار الصرف وفق نشرة الحوالات والصرافة لسائد في نهاية السنة. تتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى الليرة السورية، ويتم تحويل البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية وفقاً لأسعار الصرف وفق نشرة الحوالات والصرافة في تاريخ المعاملة. هذا ويتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل و الدخل الشامل حسب الحال).

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، وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تحدد الشركة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات التعاقدية للموجودات المالية.

حتى يتم تصنيف الأصل المالي 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 بما 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 حدى.

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

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

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

٦-٣-٢. المطلوبات المالية:

الاعتراف الأولي

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

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٧-٣-٢. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. تحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بمعدل الفائدة الفعال الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة عن بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى والتي تشكل جزء 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 محصن الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي لأدوات الدين).

بالنسبة للذمم التجارية المدنية والأصول التعاقدية، تطبق الشركة المنهج المبسط لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي لا تتبع الشركة التغييرات في مخاطر الائتمان، وعضاً عن ذلك تعترف بمحصن الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي لهذه الأدوات وذلك في تاريخ إعداد البيانات المالي. تستخدم الشركة مصفوفة لاحتساب المحصن 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 تعزيرات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة.

٢-٤-٢ - رأس المال:

يتم تبويب الأسهم العادية ضمن مكونات حقوق الملكية ويتم خصم أية تكاليف إصدار للأسهم العادية من حقوق الملكية في تاريخ البيانات المالية. ١-٤-٢. الممتلكات والمعدات والمباني (الأصول الثابتة):

الاعتراف والقياس:

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الاهتلاك وخسائر انخفاض القيمة. تتضمن الممتلكات والمعدات التكلفة المنسوبة بصفة مباشرة لاقتناء الأصل، كما تتضمن التكلفة المكونة داخلياً لتكلفة المواد والعمالة المباشرة ناقصاً أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة لجعل الأصول في حالة عاملة في الغرض المتوقع منها، وكذلك تكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الوضع الكائنة عليه وتكاليف الاقتراض المرسملة. تتم رسملة البرمجيات المشتراة والتي تشكل وظيفة لا تتجزأ من المعدات ذات العلاقة بما كجزء من تلك المعدات. عندما يكون لأجزاء الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات الرئيسية) للعقار والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بأي فائض إعادة التقويم ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وعرضه في احتياطي إعادة التقييم باستثناء المبلغ الذي يعكس به النقص من إعادة تقييم نفس الأصول المعترف به سابقاً في بيان الدخل، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بالزيادة في بيان الدخل. يتم تحقيق العجز من إعادة التقييم في بيان الدخل، باستثناء أي عجز يعوض بصورة مباشرة زيادة سابقة لنفس الأصول حيث يتم مقاصته مباشرة مقابل الفائض في احتياطي إعادة التقييم.

يتم نزع الاعتراف عن بند الممتلكات والمصانع والمعدات عند استبعاده أو عندما يكون من المتوقع عدم الحصول على منافع اقتصادية من استخدامه أو استبعاده. يتم تحديد مكاسب أو خسائر استبعاد الممتلكات والمصانع والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في الإيرادات الأخرى في الدخل الشامل. وعند بيع الأصول المعاد تقييمها يتم تحويل المبالغ المضمنة في فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة.

تجري التقييمات بصورة متكررة بما يكفي للتأكد من أن القيمة العادلة للأصول المعاد تقييمها لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

التكاليف اللاحقة:

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

الاهتلاك:

يحتسب الاهتلاك على المبالغ القابلة 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 اهتلاك على الأراضي.

نسب الاهتلاك المستخدمة للفترة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

<u>نوع الأصل</u>	<u>نسب الاهتلاك السنوية</u>
مباني وإنشاءات ومرافق	٢,٥٪
آلات وتجهيزات	٥٪
وسائل النقل والانتقال	٥٪
عدد وأدوات وقوالب	١٥٪
أثاث ومفروشات ومكاتب	١٠٪

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 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.

٢-٤-٣. 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.

٢-٤-٤. 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.

٢-٤-٥. إيرادات بيع الممتلكات والمعدات والمباني

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

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

٢-٤-٦. 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. تقيّد كافة الفوائد الأخرى في بيان الربح أو الخسارة.

٢-٤-٧. الضرائب:

تُحسب الضرائب المستحقة على الشركة - إن وجدت - طبقاً للقوانين واللوائح السارية والتعديلات التي تمت عليها في الجمهورية العربية السورية، ونظراً لطبيعة المحاسبة الضريبية في سورية فإن تطبيق ما ورد بشأن الضرائب المؤجلة بمعيّار المحاسبة الدولي عن الضرائب على الدخل لا ينشأ عنه التزامات ضريبية مؤجلة. وفي حال نشأة أصول ضريبية مؤجلة عن تطبيق المعيار فإن هذه الأصول لا تدرج إلا عندما تكون هناك مؤشرات كافية أن هذه الأصول سيتم تحقّقها في المستقبل المنظور.

٢-٤-٨. 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.

٢-٤-٩. 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 ٢٠٢٤ مبلغ /١,٩٥٦,٣٤٦/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
إجمالي الموجودات الثابتة في بداية السنة	٣,٤٤٥,٢٠٤	١,٨٢٩,٤٣٨
<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 اهتلاك الموجودات الثابتة	(١,٤٨٨,٨٥٨)	(١,٤٢٢,٠٨٦)
المجموع	١,٩٥٦,٣٤٦	٤٠٧,٣٥٢

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

وهي على الشكل التالي:

البيان	القيمة الدفترية	مجمع الاهتلاك	صافي القيمة الدفترية
سيارتين وتركس فولفو	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 بما مبلغ (١٢,٠٣٣,٣٥٥).
- إن تفصيل الأصول الثابتة في الشركة الأهلية للزيوت النباتية هو على الشكل التالي:

تفصيل الأصول الثابتة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤:

صافي قيمة الأصل	مجمع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	قسط الاهتلاك للسنة	إضافة واستبعاد	إجمالي قيمة الأصل	نسبة	البيان
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		أصول ثابتة	٢٠٢٣/١٢/٣١	الاهتلاك	
١٧,٩٤٢	-	-	-	-	١٧,٩٤٢	-	الأراضي
١,٥٩٧,٦٢٢	(٢٧٢,٣٩٠)	(٢٥٨,٤٣٤)	(١٣,٩٥٦)	١,٤٣١,٠٤١	٤٣٨,٩٧١	%٢,٥	مباني وإنشاءات ومرافق
١٩٦,٥٩٧	(٩١١,٥٦٤)	(٩٠٦,٦٠١)	(٤,٩٦٣)	١٨٤,٧٢٥	٩٢٣,٤٣٦	%٥	آلات وتجهيزات
٢,٤٣٩	(٦٧,٣٧٤)	(٦٦,٠٤٥)	(١,٣٢٩)	-	٦٩,٨١٣	%٥	وسائل نقل وانتقال
١٣٧,٩١٣	(٢١٩,٨٣٣)	(١٧٤,٢٤٨)	(٤٥,٥٨٥)	-	٣٥٧,٧٤٦	%١٥	عدد وأدوات وقوالب
٣,٨٣٣	(١٧,٦٩٧)	(١٦,٧٥٨)	(٩٣٩)	-	٢١,٥٣٠	%١٠	أثاث ومفروشات ومكاتب
١,٩٥٦,٣٤٦	(١,٤٨٨,٨٥٨)	(١,٤٢٢,٠٨٦)	(٦٦,٧٧٢)	١,٦١٥,٧٦٦	١,٨٢٩,٤٣٨		المجموع

تفصيل الأصول الثابتة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣:

صافي قيمة الأصل	مجمع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	قسط الاهتلاك للسنة	إضافة واستبعاد	إجمالي قيمة الأصل	نسبة	البيان
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١		أصول ثابتة	٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	الاهتلاك	
١٧,٩٤٢	-	-	-	-	١٧,٩٤٢	-	الأراضي
١,٨٠٠,٥٣٧	(٢٥٨,٤٣٤)	(٢٤٧,٤٦٠)	(١٠,٩٧٤)	-	٤٣٨,٩٧١	%٢,٥	مباني وإنشاءات ومرافق
١٦,٨٣٥	(٩٠٦,٦٠١)	(٩٠١,٧٤٩)	(٤,٨٥٢)	-	٩٢٣,٤٣٦	%٥	آلات وتجهيزات
٣,٧٦٨	(٦٦,٠٤٥)	(٦٤,٧١٦)	(١,٣٢٩)	-	٦٩,٨١٣	%٥	وسائل نقل وانتقال
١٨٣,٤٩٨	(١٧٤,٢٤٨)	(١٢٧,٢٠٤)	(٤٧,٠٤٤)	-	٣٥٧,٧٤٦	%١٥	عدد وأدوات وقوالب
٤,٧٧٢	(١٦,٧٥٨)	(١٥,٧٨٠)	(٩٧٨)	-	٢١,٥٣٠	%١٠	أثاث ومفروشات ومكاتب
٤٠٧,٣٥٢	(١,٤٢٢,٠٨٦)	(١,٣٥٦,٩٠٩)	(٦٥,١٧٧)	-	١,٨٢٩,٤٣٨		المجموع

٤. صافي الزبائن:

بلغ رصيد صافي الزبائن بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
إجمالي الزبائن	٦٢,٥٧٣	٦٢,٥٧٣
مؤونة ديون مشكوك في تحصيلها	(٦٢,٥٧٣)	(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 ٢٠٢٤ مبلغ /٨,٢٥٥,٩٨٧/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
مخزن المحروقات	١,٥٨٥,٣٤٩	٨٨٤,٨٦٠
مخزن قطع الغيار	١,١٥٩,٧٧١	٤٩٥,٠٩٩
مخزن مواد التعبئة والتغليف	٥,٣٣٥,٩٢٩	٣,١٦٩,٦٣١
مخزن اللوازم المختلفة	١٧٤,٩٣٨	٧١,١٩٦
مخزن مواد البناء	-	٢١,٤٤٨
المجموع	٨,٢٥٥,٩٨٧	٤,٦٤٢,٢٣٤

- 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 ٢٠٢٤-١٢-٣١ قامت الشركة بإجراء جرد فعلي لجميع بنود مخزونها وتم مطابقة الكميات الدفترية مع الكميات الفعلية.

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

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /١١,٨٤٤,٣٤٠/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
مخزن المواد الأولية	٣,٣٨٤,١٢٦	٨,٠٩٥,٨٧١
مخزن المواد المساعدة	١,١٧١,٣٦٥	٧٥٣,١٢٣
مخزون الإنتاج النام	٧,١٥٥,٥٧٢	٢٥,٧٦٢,٦٣٥
مخزون النواتج الثانوية (تحت صنع)	١٣٣,٢٧٧	٣٥,٨٩٥
المجموع	١١,٨٤٤,٣٤٠	٣٤,٦٤٧,٥٢٤

- 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 ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
أمر شراء زيت نخيل خام	٣٨٤,٤٥٣ ألف ل. س	— ألف ل. س
المجموع	٣٨٤,٤٥٣	—

٨. أمانات لدى الغير:

بلغ رصيد أمانات لدى الغير بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٢٥,٨٦٥,١٦٢/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
أمانات لدى الغير (الهيئة العربية للاستثمار)	٢٥,٨٦٥,١٦٢ ألف ل. س	٤٥,٢٩٤,٨٧٣ ألف ل. س
المجموع	٢٥,٨٦٥,١٦٢	٤٥,٢٩٤,٨٧٣

- إن الأمانات لدى الغير مبلغ (٢٥,٨٦٥,١٦١,٧٥٨) ل. س يعادل (٧,٠٠١,٥٤٠) درهم إماراتي، وهو يمثل الوديعة المربوطة سنوياً.
- قامت الشركة بعام ٢٠٢٤ بكسر الوديعة الثانية لتسديد تنمة قيمة المستوردات التي تمت بنفس العام .
- تقوم الشركة بإعادة تقييم مبلغ الأمانة في نهاية كل فترة مالية وذلك باستخدام سعر الصرف المعتمد من مصرف سورية المركزي.

٩. تأمينات وسلف وذمم:

بلغ رصيد تأمينات وسلف وذمم بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٢٠,٨٥٥,٤٩٦/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
تأمينات وسلف لدى الهيئة العربية	— ألف ل. س	٣,٦٧٦,٦٨٠ ألف ل. س
تأمينات وسلف شركة باسفيلك	١٩,٦١٨,٨٠٢	—
تأمينات وسلف شركة الجاجة	٨٨٨,٤١٠	—
تأمينات لدى شركة بيركاب تركيا لقاء تصنيع عبوات للشركة	—	٦٥٠
سلف توريد آلة إغلاق عبوات بالقصدير	—	٤٩,٧٢٥
سلف وذمم عامة	١٩٦,١٨١	٣٦,٩٤٩
سلف على الرواتب لبعض العاملين في الشركة	٧,٩٦٧	٥٠,١٣٣

٩٦٠,٥١٩	١٤٤,١٣٦	سلف وتأمينات مستوردات
٤,٧٧٤,٦٥٦	٢٠,٨٥٥,٤٩٦	المجموع

١٠. الأرصدة المدينة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /١٣,٨٧٣/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
منطقة حرة - بدل اشغال عن عام ٢٠٢٤	-	٣,٧٠٠
حسابات قيد التسوية	٥,٩٤٣	٥,٩٤٣
سلف مدفوعة مقدماً للموردين	٧,٩٣٠	٣,٥٤,٦٨٣
المجموع	١٣,٨٧٣	٣٦٤,٣٢٦

١١. النقد في الصندوق ولدى المصارف:

بلغ رصيد النقد في الصندوق ولدى المصارف بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٧٥,٥٠٥,٧٨١/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
الصناديق / سوري	٤٠,٢٧٥	٣٤٠,١٧٦
المصارف / سوري	٦٥,٨٢٠,٣٣٣	٢,٤٩٣,٢٥٥
المصارف / دولار	١٦٧,٣٨٥	١٦٢,٤١٦
المصارف / يورو	٨٢,٢٩٤	٨٦,٢٢٣
المصارف / ريال سعودي	٨٦	٨٥
المصارف / لبناني	٤٧٣	٤٧٣
المصارف / درهم	١٦,٤٥٢,٨٩١	١٥,٤٠٥,٦٩٥
حوالات زبائن في الطريق	١,١٦٨,٤٩٠	٧,٤٩٠
مخصص خسائر ائتمانية	(٨,٢٢٦,٤٤٦)	(١,٠٩٧,٢١٨)
المجموع	٧٥,٥٠٥,٧٨١	١٧,٣٩٨,٥٩٥

- إن الشركة قامت بتقييم أرصدة الحسابات بالقطع الأجنبي بحسب نشرة أسعار الصرف الصادرة عن المصرف المركزي، على أساس أسعار الصرف وفق الوسطي بسعر الدولار (١٣,٥٦٧) ل س - اليورو (١٤,١١٩,١٨) ل س - الدرهم (٣,٦٩٤,٢١) ل س - الليرة اللبناني (١٨,٦٠٩) ل س. والريال السعودي (٣,٦١١,١٧) 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 ٣١/١٢/٢٠٢٤ 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 (١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠) 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 ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
رصيد بداية الفترة	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 ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
رصيد بداية السنة	٨,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
الاحتياطي المشكل خلال السنة	-	٧,٠٠٠,٠٠٠
رصيد نهاية الفترة	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠

بلغ الاحتياطي الإختياري مبلغ / ٨,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.س وقد تم إعادة اقتطاع احتياطي اختياري وفق قرار الهيئة العامة غير العادية بنسبة ١٩,٠٥٪ من الأرباح الإجمالية السنوية.

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

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ / ٢٠,٠٥٨,٠٦٣,٣٦٨ ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
رصيد بداية السنة	١٧,٣٣٧,٩٩٧	١٠,١١١,٣٧٥
مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة	٢,٧٢٠,٠٦٦	١١,٤٠٣,٢٧٦
الحول الى الارباح المتراكمة	-	(٤,١٧٦,٦٥٤)
رصيد نهاية الفترة	٢٠,٠٥٨,٠٦٣	١٧,٣٣٧,٩٩٧

١٦. الأرباح / (الخسائر) المتراكمة:

بلغ رصيد أرباح غير موزعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٦٠,٤٥٠,٨٨٤,٨٧٠/ ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	الف.ل. س	الف.ل. س
رصيد بداية السنة	٤٩,٩١٠,٧٦١	٢٨,٣٣٨,٠٧٠
أرباح الفترة	٤٥,٣٧٦,٨٧٠	٣٢,٣١٤,٩٢٠
المحول الى مكافآت مجلس الإدارة نقداً	(١,٨٣٦,٧٤٦)	(٩١٨,٨٨٣)
المحول من مكاسب غير محققة	-	٤,١٧٦,٦٥٤
المحول للاحتياطي الاختياري	-	(٧,٠٠٠,٠٠٠)
المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)
المجموع	٦٠,٤٥٠,٨٨٥	٤٩,٩١٠,٧٦١

١٧. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين:

بلغ رصيد حساب توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين لغاية ٣١/١٢/٢٠٢٤ مبلغ /٧,٢٠٥,٤٢٧,٥٤٢/ ل.س كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	الف.ل. س	الف.ل. س
رصيد بداية السنة	٢,٠٢٠,٣٠٩	٩٨٨,١٢٤
توزيعات عام ٢٠٢٣ من الأرباح المتراكمة (إيضاح ١٦)	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
التسديدات النقدية	(٢٧,٨١٤,٨٨١)	(٥,٩٦٧,٨١٥)
رصيد آخر السنة	٧,٢٠٥,٤٢٨	٢,٠٢٠,٣٠٩

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

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	الف ل. س	الف ل. س
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٢	١٣٥	١٣٥
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٣	١٩٥	١٩٥
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٤	١٦٩	١٦٩
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٥	٢٣١	٢٣١
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٦	١,٠٠٤	١,٠٠٤
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٧	١,٧١٥	١,٧١٥
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٨	٨٩٠	٨٩٠
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٩	١,٠٦٦	١,٠٧١
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٠	٢,٥٢٢	٢,٥٢٨
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١١	٥,٧٩٦	٥,٨٣٧
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٢	١١,٠٧٩	١١,٢٩٦
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٣	١٨,٦٤٧	١٩,١٣٧
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٤	١٥,٢٣٠	١٥,٥٧١
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٥	١٤,٣٠٠	١٤,٨٦٤
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٦	٢٠,٣٧٦	٢١,١٣٤
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٧	١٧,٩٩٧	١٨,٨١٠
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٨	٢٢,٢٧٦	٢٣,٤٩٣
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٩	٤١,٠٧٩	٤٤,١٧٤
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٠	١٧٥,٣٦٤	١٩٤,٠٠٣
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢١	٣٨٠,٨٩٦	٤٢٦,٠٢٩
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٢	١,٠٣٦,٩٧٢	١,٢١٨,٠٢٣
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٣	٥,٤٣٧,٤٨٩	-
المجموع	٧,٢٠٥,٤٢٨	٢,٠٢٠,٣٠٩

١٨. الموردون:

بلغ رصيد الموردون بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ / ١٤,٩٨٥,٥٣٠ / ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
الموردون	١٤,٩٨٥,٥٣٠	-
المجموع	١٤,٩٨٥,٥٣٠	-

وهو يمثل قيمة صاج و التزامات للموردون

١٩. سندات وتسهيلات مصرفية:

بلغ رصيد سندات وتسهيلات مصرفية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /١٢,٤٥٧,٠٧٣,٢٦٩/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
سندات وتسهيلات مصرفية	١٢,٤٥٧,٠٧٣	٣٦٤,٩٥٠
المجموع	١٢,٤٥٧,٠٧٣	٣٦٤,٩٥٠

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

٢٠. مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٦٢٣,٣١٦/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
رصيد بداية السنة	٢٤٨,١٨٨	١٨١,٣٩١
المخصص الذي تم تشكيله خلال السنة	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
المستخدم من المخصص خلال السنة	(١٢٤,٨٧٢)	(٣٣,٢٠٣)
رصيد نهاية الفترة	٦٢٣,٣١٦	٢٤٨,١٨٨

٢١. الدائنون المتنوعون:

بلغ رصيد الدائنون المتنوعون بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٧٤,٧٢٨/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
دائنون مختلفون	٧٤,٧٢٨	٨٩,٩٦١
المجموع	٧٤,٧٢٨	٨٩,٩٦١

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

٢٢. مسؤولية اجتماعية:

حساب المسؤولية الاجتماعية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٥٠,٠٠٠/ ألف ل. س ، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
رصيد بداية السنة	٢٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
المخصص الذي تم تشكيله لعام ٢٠٢٣	٢٥,٠٠٠	-
المخصص الذي تم تشكيله عام ٢٠٢٤	٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
المستخدم من المخصص خلال الفترة	(٥٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)
رصيد نهاية الفترة	٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠

تم استخدام كامل مخصص المسؤولية الاجتماعية والبالغ / ٥٠,٠٠٠ / ل. س. خلال الربع الثاني و الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ .

٢٣. حصة الصندوق التعاوني للعاملين :

حصة الصندوق التعاوني بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ / ٥٠,٠٠٠ / ل. س. ، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
رصيد بداية السنة	٢٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
المخصص الذي تم تشكيله لعام ٢٠٢٣	٢٥,٠٠٠	-
المخصص الذي تم تشكيله عام ٢٠٢٤	٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
المستخدم من المخصص خلال الفترة	(٥٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)
رصيد نهاية الفترة	٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠

تم استخدام كامل مخصص الصندوق التعاوني خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ .

٢٤. منحة العاملين السنوية

حساب منحة العاملين السنوية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ / ٥٠٠,٠٠٠ / ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
رصيد بداية السنة	٤٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
المخصص الذي تم تشكيله خلال السنة	٥٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
المستخدم من المخصص خلال السنة	(٤٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)
رصيد نهاية الفترة	٥٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠

تم تشكيل مخصص عن عام ٢٠٢٣ بمبلغ / ٤٠٠,٠٠٠ / ألف ل. س. وتم استخدام كامل المنحة خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤ .

٢٥. مخصص التزامات أخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ / ٧,٤١٤,٣٧٩ / ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
رصيد بداية السنة	٥,٠٧٧,٤٧٦	٢,١٣٠,٨٠٧
المخصص الذي تم تشكيله خلال السنة	٥,٣٦١,٠٤٤	٢,٩٤٦,٦٦٩
المستخدم من المخصص خلال السنة	(٣,٠٢٤,١٤١)	-
رصيد نهاية الفترة	٧,٤١٤,٣٧٩	٥,٠٧٧,٤٧٦

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 ٢٠٢٤ مبلغ /٦,٥٦١,٠١٢/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
رصيد بداية السنة	٤,٤٤١,٨٧٤	٢,٣١٥,٥٨٥
مصروف ضريبة دخل السنة	٦,٥٤١,٥٦٦	٤,٤٢٠,٠٠٤
ضرائب مدفوعة	(٤,٤٢٢,٤٢٨)	(٢,٢٩٣,٧١٥)
رصيد نهاية الفترة	٦,٥٦١,٠١٢	٤,٤٤١,٨٧٤

٢٧. المصاريف المستحقة وغير المدفوعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /-/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
مصاريف عمولات مندوبين وتعويض إنهاء خدمة	-	١٠١
المجموع	-	١٠١

٢٨. الأرصدة الدائنة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٢,٧٥١,٠٢٤/ ألف ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	الف ل. س	الف ل. س
دفعات مقدمة من الزبائن و اوامر شراء	٢,٣٧٩,٥٠٧	٧,٩٦٤,٩٠٣
أرصدة دائنة أخرى	٣٧١,٥١٧	٨,١٢٣,٠٤٠
المجموع	٢,٧٥١,٠٢٤	١٦,٠٨٧,٩٤٣

وهي تمثل دفعات مقدمة من الزبائن الذين يسددون مبالغ مسبقاً للشركة وارصدة دائنة اخرى.

٢٩. صافي مبيعات الإنتاج التام:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٢٠٢,١٤٥,١٦٠/ ألف ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
مبيعات إنتاج تام / شورتنينغ لجين + رغد	٧٥,٩٦٣,١٠٢	٣٤,٨٨٤,١٣٠
مبيعات إنتاج تام / زيت دوار	١٢,٠٩٠,٦١٣	١٢,٨٢٦,٢٥٧
مبيعات إنتاج تام / سمون لجميع الماركات	١١٤,٠٩١,٤٤٥	٦٤,٨٧٤,٨١٩
المجموع	٢٠٢,١٤٥,١٦٠	١١٢,٥٨٥,٢٠٦

٣٠. صافي مبيعات مخلفات الإنتاج:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٥٨٨,٠٧٧/ ألف ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
مبيعات مخلفات إنتاج	٥٨٨,٠٧٧	٦١٦,٤٤٢
المجموع	٥٨٨,٠٧٧	٦١٦,٤٤٢

بلغت كمية الحموض الدسمة المباعة /٥٥/ طن تقريباً بقيمة /٥٨٨,٠٧٧/ ألف ل. س .

٣١. تكلفة البضاعة المباعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /١٦٣,٧١٨,٢٥٤/ ألف ل. س وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
مستلزمات الإنتاج ومواد أولية للبضاعة المباعة	١٤٧,٣٨٨,٢١٥	٧٧,٥٦٦,٧٠٨
رواتب وأجور		
رواتب وأجور العمال	٢,٠٧٨,٠٣٧	١,٣٧٨,١١٤
مصاريف غير مباشرة		
كهرباء ومحروقات	٨,٠٦٦,٤٨٧	٤,٢٥٥,٠٧١
اهتلاكات	٦٥,٩٢١	٦٤,٤٨١
صيانة ولوازم مختلفة	٤,٠٣٠,٠٢١	٣,٥٤٥,٣٤٤
مصاريف أخرى	٢,٠٨٩,٥٧٣	٢,٢٣٨,٦٥٦
المجموع	١٦٣,٧١٨,٢٥٤	٨٩,٠٤٨,٣٧٤

٣٢. مصاريف البيع والتوزيع:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٢٨٧,٥٢٥/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
رواتب وأجور / التسويق*	١١١,٥١٦	١٣١,١٥٨
لوازم مختلفة / التسويق	١٦,٤٥١	٢٣٠
مستلزمات خدمية / التسويق	١٥٩,١٥٧	٢١٥,٢١٩
اهتلاكات / التسويق	٤٠١	٣٢٨
المجموع	٢٨٧,٥٢٥	٣٤٦,٩٣٥

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

٣٣. المصاريف الإدارية والعمومية:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٢,٧٣٧,٩٤٥/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
رواتب وأجور / الإدارة	١,١٢٧,٢٤٦	٢٦٢,٤٢٧
لوازم مختلفة ومحروقات / الإدارة	٢٦٣,٧٨٤	١٠٢,٥٥٩
اهتلاكات / الإدارة	٤٥٠	٨٠٦
مصاريف أخرى	١,٣٤٦,٤٦٥	٢,٠٣٣
المجموع	٢,٧٣٧,٩٤٥	٣٦٧,٨٢٥

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

٣٤. مصاريف مالية تكاليف التمويل :

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٥٠٤,٧١٥/ ألف ل. س، وهو يمثل مصاريف فوائد سندات وتسهيلات مصرفية تم سدادها عن عام ٢٠٢٤

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
مصاريف مالية ٠ تكاليف التمويل)	٥٠٤,٧١٥	-
المجموع	٥٠٤,٧١٥	-

٣٥. الإيرادات الأخرى :

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٢٦,٧٩٣,٧٨٥/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
أجور مستودعات ونقل بضاعة وقبان	١٥,٦٦٥,٨١٢	٧٠٦,٧٧٠
أرباح ودائع لدى بنك الإمارات الإسلامية	٤,٢١٦,١٤٠	٢٧٦,٢١٣
قيمة هوالك مختلفة وأجور سيارات للغير وتحليل مخابر للغير	٦,٩١١,٨٣٣	٤٢,٩٧٢
المجموع	٢٦,٧٩٣,٧٨٥	١,٠٢٥,٩٥٥

٣٦. مكاسب محققة من فروقات القطع:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٣,٢٣٠,١٢٦/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
مكاسب محققة من فروقات القطع	٣,٢٣٠,١٢٦	١٥,٧٦٧,١٢٤
المجموع	٣,٢٣٠,١٢٦	١٥,٧٦٧,١٢٤

٣٧. مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٢,٧٢٠,٠٦٦/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
مكاسب غير محققة من فروقات القطع	ألف ل. س	ألف ل. س
	٢,٧٢٠,٠٦٦	١١,٤٠٣,٢٧٦
المجموع	٢,٧٢٠,٠٦٦	١١,٤٠٣,٢٧٦

٣٨. مصروف مخصص التزامات أخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٥,٣٦١,٠٤٤/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
مخصص التزامات أخرى	ألف ل. س	ألف ل. س
	٥,٣٦١,٠٤٤	٢,٩٤٦,٦٦٩
المجموع	٥,٣٦١,٠٤٤	٢,٩٤٦,٦٦٩

٣٩. مصروف مخصص خسائر ائتمانية:

رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٧,١٢٩,٢٢٧/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
مخصص خسائر ائتمانية	ألف ل. س	ألف ل. س
	٧,١٢٩,٢٢٧	-
المجموع	٧,١٢٩,٢٢٧	-

تم تشكيل مخصص خسائر ائتمانية ليصل إلى ٥٠ % من رصيد الشركة في المصارف اللبنانية

٤٠. مصروف مخصص مسؤولية اجتماعية

رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٥٠,٠٠٠/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
مصروف مخصص مسؤولية اجتماعية	ألف ل. س	ألف ل. س
	٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
المجموع	٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠

٤١. حصة الصندوق التعاوني

رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٥٠٠,٠٠٠/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
حصة الصندوق التعاوني	٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
المجموع	٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠

٤٢. مكافأة العاملين السنوية

رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٥٠٠,٠٠٠/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
مكافأة العاملين السنوية	٥٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
المجموع	٥٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠

٤٣. مصروف تعويض نهاية الخدمة

رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٥٠٠,٠٠٠/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
مصروف تعويض نهاية الخدمة	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
المجموع	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

٤٤. ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ /٦,٥٤١,٥٦٦,٤٢٣/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	الف ل. س	الف ل. س
ضريبة دخل الأرباح	٦,٥٤١,٥٦٦	٤,٤٢٠,٠٠٤
المجموع	٦,٥٤١,٥٦٦	٤,٤٢٠,٠٠٤

مقارنة بمبلغ / ٤,٤٢٠,٠٠٤,٠٨٧ / ل.س عن نفس الفترة من عام ٢٠٢٣ حيث يتم احتساب ضريبة الأرباح بنسبة ٦٠٪ حيث أن

حصة الهيئة العربية والبالغة ٤٠٪ معفاة من الضريبة بموجب الاتفاقية مع الجمهورية العربية السورية.

تم احتساب ضريبة الأرباح على الشكل التالي:

البيان	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ألف ل. س	ألف ل. س
إجمالي الربح قبل الضريبة	٥٤,٦٣٨,٥٠٣	٤٨,١٣٨,٢٠٠
يخفف مكاسب أسعار صرف غير محققة	(٢,٧٢٠,٠٦٦)	(١١,٤٠٣,٢٧٦)
يخفف مكاسب أسعار صرف محققة	-	٤,١٦٧,٦٥٤
يضاف ٢٠٪ من مخصص خسائر إئتمانية	٣,٢٩٠,٥٧٨	-
يضاف: مصرف مخصص التزامات أخرى	٥,٣٦١,٠٤٤	٢,٩٤٦,٦٦٩
الربح الخاضع للضريبة	٦٠,٥٧٠,٠٥٩	٤٣,٨٤٩,٢٤٧
ضريبة الأرباح ١٥ ٪	٩,٠٨٥,٥٠٨	٦,١٣٨,٨٩٥
١٠ ٪ من الضريبة لقاء إعادة الإعمار	٩,٠٨,٥٥١	٦١٣,٨٨٩
١٠ ٪ من الضريبة لقاء إدارة محلية	٩,٠٨,٥٥١	٦١٣,٨٨٩
إجمالي ضريبة الدخل مع الإضافات	١٠,٩٠٢,٦١٠	٧,٣٦٦,٦٧٣
حصة الشركة من الضريبة ٦٠ ٪	٦,٥٤١,٥٦٦	٤,٤٢٠,٠٠٤
مخصص التزامات أخرى ٤٠ ٪	٥,٣٦١,٠٤٤	٢,٩٤٦,٦٦٩

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

تم تشكيل مخصص خسائر إئتمانية بنسبة ٥٠ ٪ والبالغة (٧,١٢٩,٢٢٨) بمقسومة إلى قسمين

٢٠ ٪ والبالغة (٣,٢٩٠,٥٧٨) خاضعة للضريبة و ٣٠ ٪ بمبلغ (٣,٨٣٨,٦٥٠) مرحلة ثالثة غير خاضعة للضريبة.

٤٥ حصة السهم من الربح:

البيان	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
	ل. س	ل. س
الربح بعد حجز الضريبة	٤٨,٠٩٦,٩٣٦,٩٥٠	٤٣,٧١٨,١٩٥,٥٥٣
عدد الأسهم	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
حصة السهم من الأرباح بعد حجز الضريبة	٣,٢٠٦,٤٦٦	٢,٩١٤,٥٥٥

بلغ ربح السهم بعد اقتطاع ضريبة دخل الأرباح ٣,٢٠٦,٤٦٦ ل. س للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ /١٥,٠٠٠,٠٠٠/ سهم مقارنة بنفس السنة من عام ٢٠٢٣ حيث بلغت الأرباح ٢,٩١٤,٥٥٥ 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 المدومة -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.

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

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:

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

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 والدائون 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:

تتعرض 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 وبتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٨ تمت عملية التحرير لسورية من النظام البائد بقيادة إدارة العمليات العسكرية والحكومة الحالية بصدد إجراء التعديلات للقوانين والأنظمة المالية والضريبية والاقتصادية الأمر الذي سوف يكون له أثر إيجابي للفترة القادمة.

تمت الموافقة من قبل مجلس الإدارة على البيانات المالية كما هي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ بتاريخ ٢٠٢٥/٠١/٢١