

هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية

دائرة الإفصاح

استمارة الإفصاح رقم (٢)

استمارة خاصة بالإفصاح عن النتائج المرحلية للفترة: ٢٠٢٢ / ٠٦ / ٣٠

أولاً: معلومات عامة عن الشركة:

اسم الشركة: الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة العامة - بحماة.

النشاط الرئيسي للشركة: إنتاج وبيع السمون والزيوت النباتية.

تاريخ إنشاء الشركة	تاريخ السجل التجاري	تاريخ المباشرة	تاريخ الإدراج في السوق
١٩٩٥ / ٠٧ / ٠٣	١٩٩٦ / ٠٥ / ٢٣	٢٠٠١ / ٠٤ / ١٧	٢٠٠٨ / ١٠ / ١٣

رأس المال المصرح به والمدفوع وعدد الأسهم المصدرة:

رأس المال المصرح به	رأس المال المدفوع	عدد الأسهم	عدد المساهمين
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٥٥

رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والجهات التي يمثلونها:

الرقم	الاسم	الصفة	الجهة التي يمثلها	نسبة الملكية
١	الدكتور محمد بن حسن العسيري	رئيس مجلس الإدارة	الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي	٤٠٪
٢	الدكتور بديع برهان الدروبي	نائب رئيس مجلس الإدارة	-	٣٣٪
٣	المهندس: محمد أمين قندقجي	عضو مفوض أول	-	٣٣٪
٤	الأستاذ: عبد الغني جواد	عضو مفوض ثاني	-	٧٤٪
٥	الأستاذ: عبد المنعم جعلوك	عضو	-	٥٠٪

المدير التنفيذي (المدير العام)	الأستاذ: مهند سليمان الأذن
مدقق الحسابات	الدكتور: أحمد رضوان سليم شرابي

<p>سوريا - حماة - طريق حلب الدولي - مفرق معمل الحديد</p> <p>هاتف: 2524510 (033) فاكس: 2524512</p> <p>(033)</p> <p>البريد الإلكتروني: avoco@scs-net.org</p>	<p>عنوان ورقم هاتف وفاكس الشركة وموقعها الإلكتروني</p>
--	--

قِيَمَةُ السَّهْمِ:

القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة السوقية نهاية الفترة
100	2,142	2,571

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

* القيمة السوقية للشركات المدرجة.

ملخص النتائج المرحلية:

التغير %	بيانات نهاية 2021		بيانات الفترة الحالية		النتائج المرحلية المقارنة
	نفس الفترة من السنة السابقة		بيانات نصفية أو ربعية	آخر ثلاثة أشهر	
% 41.22	29.841.909.664		42.144.421.148		مجموع الموجودات
% 22.32	25.747.498.593		31.494.786.306		حقوق المساهمين
% 51.60	17.291.198.908	10.163.938.773	26.213.878.193	5.036.318.783	صافي الإيرادات
%38.52	7.318.869.312	3.372.549.507	10.137.896.329	2.944.590.763	صافي الربح قبل الضريبة
%24.49	(790.889.823)	(364.443.600)	(984.602.310)	(207.281.124)	مخصص ضريبة الدخل
—	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	حقوق الأقلية
%100	لا يوجد	لا يوجد	1.026.417.824	لا يوجد	مكاسب غير محققة
%40.22	6.527.979.489	3.008.105.907	9.153.294.019	2.737.309.639	صافي الدخل
%41.10	441.15	203.28	622.48	186.15	ربح السهم

- صافي الإيرادات يمثل رقم المبيعات ويمثل إجمالي الدخل التشغيلي لدى المصارف وإجمالي الإيرادات لدى شركات التأمين
 - تتم مقارنة أرقام المركز المالي مع نهاية السنة السابقة وأرقام قائمة الدخل مع أرقام نفس الفترة من السنة السابقة.
 - يتم وضع أرقام آخر ثلاثة أشهر لقائمة الدخل، إضافة لبيانات الفترة، في البيانات النصفية وبيانات الربع الثالث.
 - يحسب التغير كما يلي: { (رقم الفترة الحالية - رقم الفترة السابقة) / رقم الفترة السابقة } * 100
- ملخص لأعمال الشركة والأحداث خلال الفترة:

- إفصاح طارئ رقم (٢٥/ص/٢٢) تاريخ ٢٠٢٢/٠٧/٠٧ يتضمن: " لاحقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (٠٢/١٥) تاريخ ٢٠٢٢/٠٦/١٣ فقد قرر مجلس الإدارة التالي: عرض اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أسهم خزينة الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية والبالغة /٢٩٥,٤٩٥/ سهم بنسبة ٢٪ من إجمالي الأسهم على مساهمي الشركة مجاناً على الهيئة العامة للشركة لإقراره أصولاً".

- بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٢٥ اجتمعت الهيئة العامة العادية للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة العامة وقررت ما يلي:

١- الموافقة بإجماع المساهمين الممثلين بالاجتماع على مقترح مجلس الإدارة بتوزيع أسهم خزينة الشركة بنسبة (٢%) من إجمالي الأسهم على مساهمي الشركة مجاناً والبالغ عددهم (٢٩٤,٠٩٠) سهم من إجمالي الأسهم على أن يتم إما جبر كسور الأسهم من الأسهم المتبقية أو إهمال كسور الأسهم على أن لا يتم تجزئة الأسهم في الحالتين وذلك بعد موافقة هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية.

المساهمون الذين يستحقون الأسهم المجانية هم المساهمين المسجلين وفق سجل مركز المقاصة والحفظ المركزي بنهاية جلسة التداول السابقة لاجتماع الهيئة العامة العادية للشركة الاهلية لصناعة الزيوت النباتية المنعقد بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٢٥ والذي تقرر فيه توزيع أسهم الخزينة على النحو المذكور. تواجه الشركة التحديات الناتجة عن الأزمة العامة من مخاطر النقل ومصاعب الاستيراد وتمويل قيمة البضائع، بالإضافة إلى دخول كميات كبيرة من البضائع المهربة إلى الأسواق المحلية، وقد نجحت الشركة بتجاوز هذه التحديات والحفاظ على استمرارية العمل.

تاريخ: ٢٠٢٢ / ٠٨ / ١٧

ملاحظة:

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

المدير العام

م مهند سليمان الأذن



الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية

(شركة مساهمة مغفلة عامة)

المعلومات المالية المرحلية الموجزة وتقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2022

(غير مدققة)

جدول المحتويات

3-2	.....	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة المعلومات المالية المرحلية الموجزة:
5-4	.....	بيان المركز المالي المرحلي الموجز
6	.....	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز
7	.....	بيان توزيع الأرباح/ (الخسائر) المرحلي الموجز
8	.....	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز
9	.....	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
48-10	.....	إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموجزة

Association of Syrian
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين
في سورية

شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة

إلى السادة المساهمين المحترمين
الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية
شركة مساهمة مغلقة عامة
حمه - سورية

لقد راجعنا بيان الوضع المالي المرحلي الموجز المرفق للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية ش.م.م. عامة، كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وكل من بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز، والتغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز، والتدفقات النقدية المرحلي الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ.

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

نطاق المراجعة

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



الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموزعة المرفقة كما في ولفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" والأنظمة المرعية في الجمهورية العربية السورية.

أمور أخرى

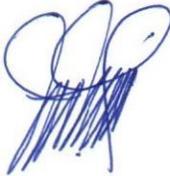
- إن نطاق مراجعتنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى التزام الشركة بتطبيق أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية، وذلك بما يتوافق مع نطاق معيار المراجعة الدولي رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة".
- إن البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ دقت من قبل مدقق حسابات مستقل آخر والذي أصدر رأياً غير متحفظ بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠٢٢.

حماه - سورية

٨ اب ٢٠٢٢

المحاسب القانوني

أحمد رضوان الشرايبي



٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	الإيضاحات
ل.س (مدققة)	ل.س (غير مدققة)	
1,829,438,395	1,829,438,395	الموجودات الثابتة
1,627,530	1,627,530	إجمالي الموجودات الثابتة
(1,627,530)	(1,627,530)	قيمة سيارات مسروقة
(1,278,415,949)	(1,318,043,794)	مخصص سيارات مسروقة
551,022,446	511,394,601	يخفيض: الإهلاكات المتراكمة
		صافي الموجودات الثابتة
62,572,732	62,572,732	الموجودات المتداولة
(60,286,737)	(60,286,737)	إجمالي الزبائن
(2,285,995)	(2,285,995)	يخفيض: مؤونة الديون المشكوك فيها
-	-	يخفيض: مخصص حسميات الزبائن الجامدة
1,774,088,847	2,345,651,973	صافي الزبائن
1,192,617,935	1,147,473,389	مخزون الموجودات المختلفة
37,571,530	150,049,963	مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي
7,024,556,604	26,642,034,366	الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء و مؤوناتها
176,714,697	320,144,062	أمانات لدى الغير
7,064,839	76,026,546	تأمينات وسلف ودمم
248,671,816	75,909,816	حسابات مدينة مختلفة
18,829,600,950	10,875,736,432	أرصدة مدينة أخرى
29,290,887,218	41,633,026,547	النقد في الصندوق ولدى المصارف
29,841,909,664	42,144,421,148	إجمالي الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات

عضو مجلس الإدارة المفوض
م. محمد أمين قندقجي



المدير العام
م مهند الأذن

المدير المالي
أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٥) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	الإيضاحات
ل. س (مدققة)	ل. س (غير مدققة)	
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣ رأس المال المكتتب به والمسدد (١٥ مليون سهم × ١٠٠ ل.س للسهم)
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤ احتياطي قانوني
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥ احتياطي اختياري
٨,٦١٨,٦٦٠,٧٢٥	٩,٦٤٥,٠٧٨,٥٤٩	١٦ مكاسب غير محققة (تقييم القطع)
(٧٧١,٩٩٨,١٦٢)	(٧٧١,٩٩٨,١٦٢)	١٧ أسهم خزينة الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية
١٣,٤٠٠,٨٣٦,٠٣٠	١٨,١٢١,٧٠٥,٩١٩	١٨ الأرباح / (الخسائر) المتراكمة
٢٥,٧٤٧,٤٩٨,٥٩٣	٣١,٤٩٤,٧٨٦,٣٠٦	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
٥١٧,٧١٨,٥١٣	٢,٤٦٠,٣٥٩,٠١٠	١٩ توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
٢٦,٤٨١,٢٠٠	٢٦,٤٨١,٢٠٠	٢٠ الموردون
-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١ سندات وتسهيلات مصرفية
١٣٤,٧٨٤,٣٨٦	١٣٤,٧٦٩,٤٢٨	٢٢ مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين
٩٠,٧٩٤,٧١٧	١٤٤,١٦٧,٣١٧	٢٣ دائنون متنوعون
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	.	٢٤ مسؤولية اجتماعية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥ حصة الصندوق التعاوني العمالي
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	.	٢٦ منحة العاملين السنوية
١,٥٢٨,٨٦٦,٧٦١	٢,١٨٤,٦٥٦,١٦٣	٢٧ مخصص التزامات أخرى
١,٤٣٦,٠٠٢,٦٦٧	٢,٤٣٣,٣٠٦,١٥١	٢٨ مخصص ضريبة دخل الأرباح
٢,٣٥٠,٥٨١	١٠٠,٥٨١	٢٩ مصاريف مستحقة غير مدفوعة
٢٣٢,٤١٢,٢٤٦	٢,٧٦٠,٧٩٤,٩٩٢	٣٠ أرضة دائنة أخرى
٤,٠٩٤,٤١١,٠٧١	١٠,٦٤٩,٦٣٤,٨٤٢	إجمالي المطلوبات
٢٩,٨٤١,٩٠٩,٦٦٤	٤٢,١٤٤,٤٢١,١٤٨	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قندقجي

المدير العام

م مهتم الأذن

المدير المالي

نس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٥) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢	الإيضاحات
ل. س	ل. س	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٧,٠٨٨,٦٧٣,٠٢٨	٢٦,١٨٩,١٨٢,١٩٣	31
٢٠٢,٥٢٥,٨٨٠	٢٤,٦٩٦,٠٠٠	32
١٧,٢٩١,١٩٨,٩٠٨	٢٦,٢١٣,٨٧٨,١٩٣	
(٩,٣٩٧,٠٥٣,٣٢٩)	(١٦,٢٦٤,٩٣٦,٥٣٢)	33
٧,٨٩٤,١٤٥,٥٧٩	٩,٩٤٨,٩٤١,٦٦١	
(١٠٩,٥٨٦,٤٣٣)	(٨٣,٤٠٧,٤٤٩)	34
(٤٦,٣٠٧,٢٥٦)	(٩٦,٦٩١,٦٩٣)	35
-	(٥٥,٦١١,١١١)	36
(١٥٥,٨٩٣,٦٩٠)	(٢٣٥,٧١٠,٢٥٣)	
٧,٧٣٨,٢٥١,٨٨٩	٩,٧١٣,٢٣١,٤٠٩	
١٠٧,٨٧٧,٣٠٥	٥٤,٦٤٨,٦٣٥	37
-	١,٠٢٦,٤١٧,٨٢٤	38
(٥٢٧,٢٥٩,٨٨٢)	(٦٥٦,٤٠١,٥٣٩)	39
٧,٣١٨,٨٦٩,٣١٢	١٠,١٣٧,٨٩٦,٣٢٩	
(٧٩٠,٨٨٩,٨٢٣)	(٩٨٤,٦٠٢,٣١٠)	40
٦,٥٢٧,٩٧٩,٤٨٩	٩,١٥٣,٢٩٤,٠١٩	
441.15	622.48	41

الإيرادات (الموارد)

صافي مبيعات الإنتاج التام

صافي مبيعات مخلفات الإنتاج

إجمالي الإيرادات (الموارد)

تكلفة البضاعة المباعة

إجمالي الدخل من عمليات التشغيل

مصاريف البيع والتوزيع

مصاريف إدارية وعمومية

مصاريف مالية (تكاليف التمويل)

مجموع مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والمالية

صافي الدخل من عمليات التشغيل

إيرادات أخرى

مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع الأجنبي

مصرف مخصص التزامات أخرى

إجمالي الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة

ضريبة دخل الأرباح (الربح الضريبي × ١٤%)

صافي الربح/ (الخسارة) بعد الضريبة

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي

المدير العام

م مهند الأذن

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٥) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

30 حزيران 2021	30 حزيران 2022	نسب التخفيضات	
ل. س	ل. س		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
7,318,869,312	10,137,896,329	١٤ %	صافي الربح الحقيقي قبل الضريبة والاحتياطي القانوني
(790,889,823)	(984,602,310)		يخفيض / ضريبة دخل الأرباح
-	(1,026,417,824)		يخفيض / مكاسب غير محققة
(413,223,698)	-	١٠ %	يخفيض / الاحتياطي القانوني
6,114,755,791	8,126,876,195		صافي الربح الحقيقي القابل للتوزيع
(684,606,699)	-	٥ %	يخفيض / الاحتياطي الاختياري
5,430,149,092	8,126,876,195		صافي الربح القابل للتوزيع
1,500,000,000	1,500,000,000		رأس المال المصرح به
100	100		قيمة السهم الواحد
14,797,500	14,704,505		عدد الأسهم
494.60	689.44		إجمالي حصة السهم الواحد
494.60%	689.44%		إجمالي نسبة ربح السهم الواحد
366.96	552.68		حصة السهم الواحد القابل للتوزيع
366.96%	552.68%		نسبة ربح السهم الواحد

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قندقجي

المدير العام

م مهند الأذن

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٥) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز

للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران 2022

رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	المكاسب غير المحققة من (تقييم القطع)	الأرباح / (الخسائر) المتراكمة	أسهم الخزينة	مجموع حقوق المساهمين
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٦,٧٧٦,٣٠٢	٤٠٩,٢١٠,٨٢٦	٤,٣٥٦,١٨٩,٥٣١	٤,٧٣١,٩١١,٠٧٧	-	١٢,٠٠٨٤,٠٨٧,٧٣٦
	٤١٣,٢٢٣,٦٩٨			٥,٤٣٠,١٤٩,٠٩٢		٥,٤٣٠,١٤٩,٠٩٢
		٦٨٤,٦٠٦,٦٩٩				٤١٣,٢٢٣,٦٩٨
				(٤٨٦,٥٦٣,٣٨٩)	(٤٨٦,٥٦٣,٣٨٩)	٦٨٤,٦٠٦,٦٩٩
				٤٦٧,٣٩٧		(٤٨٦,٥٦٣,٣٨٩)
				(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)		٤٦٧,٣٩٧
				(١,٤٨٠,٢٥٠,٠٠٠)		(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
						(١,٤٨٠,٢٥٠,٠٠٠)
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٩٣,٨١٧,٥٢٥	٤,٣٥٦,١٨٩,٥٣١	٨,٤٨٢,٢٧٧,٥٦٥	(٤٨٦,٥٦٣,٣٨٩)	١٦,٤٤٥,٧٢١,٢٣٢
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٦١٨,٦٦٠,٧٢٥	١٣,٤٠٠,٨٣٦,٠٣٠	(٧٧١,٩٩٨,١٦٢)	١٢٥,٧٤٧,٤٩٨,٥٩٣
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٢٦,٤١٧,٨٢٤	١,٠٢٦,٤١٧,٨٢٤	٨,١٢٦,٨٧٦,١٩٥		٩,١٥٣,٢٩٤,٠١٩
						-
						-
						-
						(٤٦٥,١٠٥,٣٠٦)
						(٢,٩٤٠,٩٠١,٠٠٠)
						(٢,٩٤٠,٩٠١,٠٠٠)
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٦٤٥,٠٧٨,٥٤٩	١٨,١٢١,٧٠٥,٩١٩	(٧٧١,٩٩٨,١٦٢)	٣١,٤٩٤,٧٨٦,٣٠٦

رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢١

ربح / (خسارة) الفترة

المحول إلى الاحتياطي القانوني

المحول إلى الاحتياطي الاختياري

أسهم خزينة الشركة الأهلية لصناعة الزيوت

المحول على الأرباح غير الموزعة (فروقات ضريبية سابقة)

المحول إلى مكافآت مجلس الإدارة

المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين

رصيد ٣٠ حزيران ٢٠٢١

رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢٢

ربح / (خسارة) الفترة

المحول إلى الاحتياطي القانوني

المحول إلى الاحتياطي الاختياري

المحول إلى المكاسب غير المحققة

المحول إلى مكافآت مجلس الإدارة

المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين

رصيد ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي

المدير العام

م مهدي الأذن

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٥) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢	الإيضاح	البيان
ل. س (غير مدققة) ٧,٣١٨,٨٦٩,٣١٢	ل. س (غير مدققة) ١٠,١٣٧,٨٩٦,٣٢٩		صافي الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
٥٢٧,٢٥٩,٨٨٢	٦٥٥,٧٨٩,٤٠٢	٢٧	التعديلات غير النقدية لمطابقة صافي الربح قبل الضريبة مع صافي التدفقات النقدية
٢١,٨٠٩,٧٨١	(١,٠٢٦,٤١٧,٨٢٤)	٣	مكاسب غير محققة من فروقات القطع الأجنبي
٧,٨٦٧,٩٣٨,٩٧٥	١٠,٨٣٣,٣١٣,٥٧٦		الإهلاكات والإطفاءات
(٣٧,٠٧٧٣,٧٣٢)	(٥٧١,٥٦٣,١٢٦)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
١٨,٨٢٧,٣٣٧	٤٥,١٤٤,٥٤٦		النقص / (الزيادة) في مخزون الموجودات المختلفة
٥٧,٠٣٦,٨٥٠	(١١٢,٤٧٨,٤٣٣)		النقص / (الزيادة) في مخزون الإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي
٦٠٩,٠٩٥,٦٦١	(١٩,٦١٧,٤٧٧,٧٦٢)	٨	النقص / (الزيادة) في الاعتمادات للمستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها
(٢١٣,٥٣٩,٣١١)	(١٤٣,٤٢٩,٣٦٥)		النقص / (الزيادة) في الأمانات لدى الغير
(١٢,٥٩٩,٧٩٢)	(٦٨,٩٦١,٧٠٧)		النقص / (الزيادة) في السلف والتأمينات
٣٥,٠٥٧٩	١٧٢,٧٦٢,٠٠٠		النقص / (الزيادة) في الحسابات المدينة المختلفة
٧٨,٤٩٠,٥٢٦	٥٣,٣٧٢,٦٠٠		النقص / (الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)		النقص / (الزيادة) في الدائون المتنوعون
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)		النقص / (الزيادة) في منحة العاملين السنوية
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)		النقص / (الزيادة) في المسؤولية الاجتماعية
(٦١٦,٠٥٠)	(١٤,٩٥٨)		النقص / (الزيادة) في الصندوق التعاوني العمالي في الشركة
(٣,٣٠٩,٠٩٣,٢٠٨)	(٩٩٨,٢٦٠,٥٠٣)	١٩	النقص / (الزيادة) في تعويض نهاية خدمة العاملين
(٥٧٨,٣١٩,٧٢٦)	١٢,٧٠١,١٧٣		النقص / (الزيادة) في توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)		النقص / (الزيادة) في مخصص ضريبة دخل الأرباح
٦١,٣٢٠,٧٦٤	٢,٥٢٨,٣٨٢,٧٤٧		النقص / (الزيادة) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
٤,١٤٦,٧٦٨,٨٧٣	(٧,٩٨٨,٧٥٩,٢١٢)		النقص / (الزيادة) في الأرصدة الدائنة الأخرى
(٧,٢٦٠,٠٠٠)	-		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٠٩١,٩٥٢,٢٥٤	(٤٦٥,١٠٥,٣٠٦)	18	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
2,091,952,254	34,894,694		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	1,026,417,824		النقص / (الزيادة) في السندات والتسهيلات المصرفية
6,231,461,127	(7,953,864,518)		النقص / (الزيادة) في الأرباح المتراكمة
1,618,584,484	18,829,600,950		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
7,850,045,611	10,875,736,432		فروقات أسعار الصرف وما في حكمه
			صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
			النقدية وشبه النقدية في ١ كانون الثاني
			النقدية وشبه النقدية في ٣٠ حزيران

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي

المدير العام

م مهند الأذن

المدير المالي

أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٥) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

1. معلومات عن الشركة

- الشركة الأهلية للزيوت النباتية بحماة هي شركة مساهمة مغفلة عامة تأسست بتاريخ 1995/07/03، وغايتها إقامة مشروع لإنتاج الزيوت النباتية والسمن النباتي وما يرتبط بهذه الصناعة من صناعات تتفرع عنها أو تكملها.
- رأسمال الشركة (1.5) مليار ليرة سورية، عدد أسهمها (15,000,000) سهم، جميع الأسهم مبيعة، وعدد المساهمين حالياً (3,631) مساهماً.
- تساهم الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي وهي إحدى المؤسسات المنبثقة عن منظمات العمل العربي المشترك ب (40%) من رأسمال الشركة، ويتوزع (60%) من أسهم الشركة على (3,630) مساهماً جميعهم من صغار المساهمين حيث لا تتجاوز مساهمة الغالبية العظمى منهم ال (500) سهم.
- يبلغ عدد العاملين في الشركة حوالي (226) عاملاً جميعهم مسجلون في التأمينات الاجتماعية.
- يتكون مجلس إدارة الشركة من السادة:

الرقم	الاسم	الصفة	الجهة التي يمثلها	نسبة الملكية
1	الدكتور محمد بن حسن العسيري	رئيس مجلس الإدارة	الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي	40 %
2	الدكتور بديع برهان الدروبي	نائب رئيس مجلس الإدارة	مستقل	0.33 %
3	المهندس: محمد أمين قندقجي	عضو مفوض أول	مستقل	0.33 %
4	الأستاذ: عبد الغني جواد	عضو مفوض ثاني	مستقل	0.74 %
5	الأستاذ: عبد المنعم جعلوك	عضو	مستقل	0.50 %

- مدة مجلس الإدارة ستتم تبدأ من تاريخ 2021/3/30 المدير العام للشركة المهندس مهند سليمان الأذن.
- الطاقة الإنتاجية:
 - سمن نباتي: (30) ألف طن.
 - زيت نباتي: (دوار الشمس + القطن) بطاقة (10) ألف طن.
 - كسبة بذر القطن - قشرة بذور القطن - زغب بذر القطن (لنت): الطاقة الإنتاجية للمصنع مبنية على استقبال وعصر (50) ألف طن بذر قطن، لكن الكميات المستلمة سنوياً من بذر القطن تقل عن ربع هذه الكمية.
 - تنتج الشركة حالياً ستة أنواع من السمون النباتية هي (الفاخر - رغد - المزرعة - لجين - الزهور - ماسة الأهلية)، وتختلف مكوناتها من نوع إلى آخر.
- زيت القطن وزيت الدور اللذين تنتجهما الشركة تباع بأحد الأسماء الستة المذكورة.

- نظام الجودة:

أخى فريق تدقيق نظام إدارة الجودة ISO9001 عملية التدقيق لدى الشركة وقرر استمرار منح شهادة الجودة لغاية عام 2023.
- المصاعب التي تواجهها الشركة:

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

أنتجت الشركة خلال عام 2022 كمية/2,607 طن من مختلف أنواع السمون، ويكون إنتاج الشركة قد انخفضت بمقدار / 13.59% مقارنة مع عام 2021.

الجدول التالي يبين كميات الإنتاج خلال عامي 2022 و 2021:

م	البيان	30 حزيران 2022	30 حزيران 2021
1	سمون / طن	2,607	3,017
2	زيوت / طن	-	-
	المجموع	2,607	3,017

إن ضعف إنتاج الزيت في عام 2022 يعود إلى صعوبة عمليات استيراد زيت الدوار وفق سياسات الشركة المتبعة من حيث ضمان حقوق الشركة في حال فشل عملية الاستيراد، وتقوم الشركة حالياً على فتح منافذ جديدة لاستيراد كميات جيدة من هذه الزيوت.

- كمية الإنتاج المباع:

بلغت كمية الإنتاج المباع خلال عام 2022/2,607 طن من مختلف أنواع السمون، وبذلك انخفضت بمقدار/ 12% مقارنة مع عام 2021.

وفي الجدول التالي نبين كميات الإنتاج المباع خلال عامي 2022 و 2021:

م	البيان	30 حزيران 2022	30 حزيران 2021
1	سمون / طن	2,607	2,966
2	زيوت / طن	-	-
	المجموع	2,607	2,966

1. أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة:**1-2- أسس إعداد البيانات المالية:**

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

1-2-2. أساس القياس:

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

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

1-2-4. 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 الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في أية فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

2-2- التغييرات في السياسات المحاسبية:**2-2-1- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة**

قامت الشركة بتطبيق تعديلات المعايير والتفسيرات الجديدة التالية في 2022/1/1 كتاريخ التطبيق الأولي:

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

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

❖ معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 - عقود الإيجار

تم إصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 في كانون الثاني 2016 والذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 تحديد فيما إذا كانت الاتفاقية تتضمن عقد إيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم 15 الإيجار التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم 27 تقييم جوهر العمليات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار. إن معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح الخاص بعقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين أن يقوموا بالحاسبة عن جميع عقود الإيجار وفق نموذج موحد ضمن بيان المركز المالي بشكل مشابه للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية وفق معيار المحاسبة الدولي رقم 17. يستمر المؤجر بتصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم 17 والتميز بين نوعين من الإيجار: التمويلي والتشغيلي. يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 أيضاً من المؤجر والمستأجر القيام بإفصاحات أكثر مما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم 17.

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

يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والقواعد الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن معاملات ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي 12. يأخذ هذا التفسير النقاط التالية بعين الاعتبار:

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

التعديلات على المعايير التالية:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

يستبعد التعديل التوضيح المتعلق بالتعويض عن التحسينات على أرض مستأجرة

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2023، ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نصح الأثر الرجعي المعدل أو نصح القيمة العادلة ((17)

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (17) مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية (4) عقود التأمين.

يستعرض المعيار الدولي للتقارير المالية (17) نموذجاً عاماً، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة، الموصوف على أنه نصح الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نصح تخصيص الأقساط.

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

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

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

لم يحدد تاريخ السريان، يسمح بالتطبيق المبكر **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28):** بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك إن التعديلات التي أجريت على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) تعالج الحالات التي يكون فيها بيع أو مساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. تنص

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

تطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر

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

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف، أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود. توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

أول كانون الثاني 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والآلات والمعدات - المنتهصلات قبل الاستخدام المقصود

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (2) إصدار الأحكام النسبية - بأثر رجعي.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (8) - السياسات المحاسبية، أول كانون الثاني 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء- تعريف التقديرات المحاسبية نستبدل التعديلات تعرف التقديرات المحاسبية بتعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي " المبالغ النقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس " تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، احتفظ المجلس بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية مع المعيار مع التوضيحات التالية:

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (12) الضرائب - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.

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

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

- حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار.
- إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات الماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة.
- * الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

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

2-3-2- السياسات المحاسبية الهامة:

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

2-3-1. الاعتراف بالإيراد:

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

مبيعات البضائع

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

2-3-2. المخزون:

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

- مواد خام وقطع غيار ومواد مساعدة: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
 - إنتاج تحت التشغيل وبضاعة تامة الصنع: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة مضافاً إليها مصاريف التصنيع غير المباشرة على أساس المستوى الطبيعي للنشاط.
- يحدد صافي القيمة القابلة للتحقق على أساس سعر البيع التقديري بعد حسم أي تكاليف إضافية متوقع صرفها حتى إتمام الصنع أو البيع.

2-3-3. المعاملات بالعملة الأجنبية:

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

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 السائدة في تاريخ المعاملة. هذا ويتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

الاعتراف الأولي

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

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

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

- موجودات مالية 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 الآخرأدوات 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، 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.

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

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو عندما يكون ممكناً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية 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 التزمت باتفاقية تحويل تقوم بتقييم ما إذا كان وإلى أي مدى احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية. إن لم تقم بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولم تنقل قدرتها على التحكم بإدارة الأصل، يتم الاعتراف بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة في الأصل. في هذه الحالة تقوم الشركة بتسجيل الالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصل المستبعد والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

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

2-3-5-2. المطلوبات المالية:

الاعتراف الأولي

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

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

2-3-6. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين.

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم احتساب الخسائر الائتمانية الناتجة من أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال 12 شهراً (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً). أما بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة 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 التغييرات في مخاطر الائتمان، و عوضاً 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 متعثرًا 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.

2-3-7. رأس المال:

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

2-3-8. 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 تسبب بصفة مباشرة لجعل الأصول في حالة عاملة في الغرض المتوقع منها، وكذلك تكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموضوع الكائنة عليه وتكاليف الاقتراض المرسمة. تتم رسمة 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 للاهتلاك وهو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر تستبدل به التكلفة ناقصاً قيمته الباقية.

يتم الاعتراف بالاهتلاك في بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات حيث أن ذلك يعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع لاهتلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الأصل. لا يحتسب اهتلاك على الأراضي.

نسب الإهلاك 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.

2-3-9. 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.

2-3-10. التدني في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

2-3-11. المخصصات:

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

2-3-12. 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.

13-3-2. تكلفة الاقتراض

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

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

14-3-2. الضرائب:

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

15-3-2. 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.

16-3-2. دخل ومصاريف التمويل:

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

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

2.

3. صافي الموجودات الثابتة:

بلغ رصيد صافي الموجودات الثابتة بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /511,394,601 ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
	ل. س	ل. س
إجمالي الموجودات الثابتة في بداية الفترة	1,829,438,395	1,579,866,295
<u>يضاف:</u> الإضافات على الموجودات الثابتة	-	249,572,100
<u>يطرح:</u> قيمة الموجودات الثابتة المباعة	-	-
<u>يضاف:</u> صافي القيمة الدفترية للسيارات المسروقة	1,627,530	1,627,530
<u>يطرح:</u> مخصص السيارات المسروقة	(1,627,530)	(1,627,530)
<u>يطرح:</u> مخصص اهتلاك الموجودات الثابتة	(1,318,043,794)	(1,278,415,949)
المجموع	511,394,601	551,022,446

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

<u>صافي القيمة الدفترية</u>	<u>مجمع الاهتلاك</u>	<u>القيمة الدفترية</u>	<u>البيان</u>
1,627,530	(5,473,619)	7,101,149	سيارتين وتركس فولفو
1,627,530	(5,473,619)	7,101,149	المجموع

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

تفصيل الأصول الثابتة كما في 30 حزيران 2022:

<u>صافي قيمة الأصل</u>	<u>مجمع الاهتلاك</u>	<u>الاهتلاك المتراكم</u>	<u>قسط الاهتلاك</u>	<u>إضافة واستبعاد</u>	<u>إجمالي قيمة الأصل</u>	<u>نسبة الاهتلاك</u>	<u>البيان</u>
<u>2022/06/30</u>	<u>2022/03/31</u>	<u>2021/12/31</u>	<u>2022/06/30</u>	<u>أصول ثابتة</u>	<u>2021/12/31</u>		
17,941,938	-	-	-		17,941,938	-	الأراضي
196,998,816	(241,972,484)	(236,485,343)	(5,487,141)		438,971,300	%2.5	مباني وإنشاءات ومرافق
29,671,163	(893,764,626)	(885,552,881)	(8,211,745)		923,435,789	%5	آلات وتجهيزات
5,762,229	(64,051,239)	(63,383,872)	(667,367)		69,813,468	%5	وسائل نقل وانتقال
,254,766608	(102,979,774)	(78,236,720)	(24,743,054)		357,746,382	%15	عدد وأدوات وقوالب
6,253,848	(15,275,671)	(14,757,133)	(518,538)		21,529,519	%10	أثاث ومفروشات ومكاتب
511,394,601	(1,318,043,794)	(1,278,415,949)	(39,627,845)		1,829,438,395		المجموع

تفصيل الأصول الثابتة كما في 31 كانون الأول 2021:

صافي قيمة الأصل	مجمع الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	قسط الاهتلاك	إضافة واستبعاد	إجمالي قيمة الأصل	نسبة	البيان
2021 / 12 / 31	2021 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	خلال 2021	أصول ثابتة	2020 / 12 / 31	الاهتلاك	
17,941,938	-	-	-	-	17,941,938	-	الأراضي
202,485,956	(236,485,343)	(225,511,061)	(10,974,282)	-	438,971,300	%2.5	مباني وإنشاءات ومرافق
37,882,908	(885,552,881)	(869,106,513)	(16,446,368)	-	923,435,789	%5	آلات وتجهيزات
6,429,596	(63,383,872)	(61,964,527)	(1,419,345)	-	69,813,468	%5	وسائل نقل وانتقال
279,509,662	(78,236,720)	(61,123,054)	(17,113,666)	245,912,100	111,834,282	%15	عدد وأدوات وقوالب
6,772,386	(14,757,133)	(13,833,213)	(923,920)	3,660,000	17,869,519	%10	أثاث ومفروشات ومكاتب
551,022,446	(1,278,415,949)	(1,231,538,368)	(46,877,581)	249,572,100	1,579,866,295		المجموع

4. صافي الزيائن:

بلغ رصيد صافي الزيائن بتاريخ 30 حزيران 2022 صفر، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
	ل. س	ل. س
إجمالي الزيائن	62,572,732	62,572,732
مخصص حسميات الزيائن الجامدة	(2,285,995)	(2,285,995)
مؤونة ديون مشكوك في تحصيلها	(60,286,737)	(60,286,737)
المجموع	-	-

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

5. مخزون الموجودات المختلفة:

بلغ رصيد مخزون الموجودات المختلفة بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /2,345,651,973/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
	ل. س	ل. س
مخزون الموجودات المختلفة	2,345,651,973	1,774,088,847
المجموع	2,345,651,973	1,774,088,847

- إن مخزون الموجودات المختلفة يتضمن مخزون المحروقات ومخزون قطع الغيار ومخزون مواد التعبئة والتغليف ومخزون اللوازم المختلفة.
 - تقوم الشركة بمسك سجل تفصيلي بجميع بنود المخزون ويتم استخدام طريقة المتوسط المرجح في تقييم المخزون.
 - في نهاية الفترة المالية 30-6-2022 قامت الشركة بإجراء جرد فعلي لجميع بنود مخزونها وتم مطابقة الكميات الدفترية مع الكميات الفعلية.

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

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /1,147,473,389/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
	ل. س	ل. س
مخزن المواد الأولية	212,123,077	354,949,458
مخزن المواد المساعدة	469,474,940	426,534,838
مخزون الإنتاج التام	426,325,001	411,019,729
مخزون النواتج الثانوية (مخلفات الإنتاج)	39,550,371	113,910
المجموع	1,147,473,389	1,192,617,935

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

7. الإعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
	ل. س	ل. س
الإعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها	150,049,963	37,571,530
المجموع	150,049,963	37,571,530

8. أمانات لدى الغير:

بلغ رصيد أمانات لدى الغير بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /26,642,034,366/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
	ل. س	ل. س
أمانات لدى الغير (الهيئة العربية للاستثمار)	26,642,034,366	7,024,556,604
المجموع	26,642,034,366	7,024,556,604

- إن الأمانات لدى الغير تمثل ما قيمته (7,903,510) درهم إماراتي بما يعادل (6,054,958,046) ل. س ومبلغ (20,587,076,320) ل. س وهي المبالغ التي تم إيداعهم لدى الهيئة العربية للاستثمار والإئتماء الزراعي، المساهمة في رأس مال الشركة الأهلية للزيوت بنسبة 40%. حيث قامت الشركة الأهلية للزيوت النباتية بتحويل رصيد حسابها لدى بنك الإمارات الإسلامي إلى حساب الهيئة العربية للاستثمار والإئتماء الزراعي بذات البنك وذلك نتيجة العقوبات الاقتصادية الموضوعة على الشركات السورية.
- تقوم الشركة بإعادة تقييم مبلغ الأمانة في نهاية كل فترة مالية وذلك باستخدام سعر الصرف المعتمد من مصرف سورية المركزي.
- تم استخدام سعر صرف / 766.11 / ليرة سورية مقابل الدرهم الإماراتي في تقييم مبلغ الأمانة.

9. تأمينات وسلف وذمم:

بلغ رصيد تأمينات وسلف وذمم بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /320,144,062/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
	ل. س	ل. س
تأمينات وسلف مستوردات	125,179,923	125,179,923
تأمينات لدى المؤسسة العامة للحلح وتسويق الأقطان	20,660,600	20,660,600
تأمينات لدى شركة بيركاب تركيا لقاء تصنيع عبوات للشركة	649,704	649,704
سلف للمخلص الجمركي	16,000,000	3,719,651
امين جمارك المنطقة الحرة	104,200,000	
سلف وذمم مديرية مالية حماة ضريبة دخل زيت نخيل	6,107,898	6,107,898
سلف على الرواتب لبعض العاملين في الشركة	29,260,693	14,170,965
سلف وتأمينات عامة	18,085,244	6,225,956
المجموع	320,144,062	176,714,697

10. الحسابات المدينة المختلفة:

بلغ رصيد الحسابات المدينة المختلفة بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /76,026,546/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
	ل. س	ل. س
منطقة حرة ودعاية وإعلان وتأمين المعمل وبدل إدراج في سوق دمشق لعام 2022	69,242,162	-
رسوم وتأمين وسائل النقل لعام / 2022	841,370	1,121,825
حسابات قيد التسوية	5,943,014	5,943,014
المجموع	76,026,546	7,064,839

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

11. الأرصدة المدينة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /75,909,816/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
	ل. س	ل. س
سلف مدفوعة مقدماً فيول	-	44,155,882
سلف مدفوعة مقدماً محروقات	-	3,925,904
سلف مدفوعة مقدماً للموردين	75,909,816	200,590,030
المجموع	75,909,816	248,671,816

12. النقد في الصندوق ولدى المصارف:

بلغ رصيد النقد في الصندوق ولدى المصارف بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /10,875,736,432/ ل.س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
	ل.س	ل.س
الصناديق / سوري	3,388,502,097	14,741,639,552
المصارف / سوري	3,364,850,789	991,798,606
المصارف / دولار	36,257,383	32,461,677
المصارف / يورو	18,499,455	18,620,057
المصارف / ريال سعودي	18,765	2,952
المصارف / لبناني	307,361	472,851
المصارف / درهم	4,067,300,582	3,044,605,255
المجموع	10,875,736,432	18,829,600,950

- إن الشركة قامت بتقييم أرصدة الحسابات بالقطع الأجنبي بحسب نشرة أسعار الصرف الصادرة عن المصرف المركزي، على أساس سعر الدولار (2,814) ل س - اليورو (2,942.32) ل.س - الدرهم (766.11) ل.س - الليرة اللبنانية (1.8609) ل س.

13. رأس المال المكتتب به والمسدد:

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

14. احتياطي قانوني:

كما في 31 كانون الأول 2021	كما في 30 حزيران 2022	البيان
ل. س	ل. س	رصيد بداية الفترة
1,086,776,302	1,500,000,000	الاحتياطي المشكّل خلال الفترة
413,223,698	-	رصيد نهاية الفترة
1,500,000,000	1,500,000,000	

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

15. احتياطي اختياري:

كما في 31 كانون الأول 2021	كما في 30 حزيران 2022	البيان
ل. س	ل. س	رصيد بداية الفترة
409,210,826	1,500,000,000	الاحتياطي المشكّل خلال الفترة
1,090,789,174	-	رصيد نهاية الفترة
1,500,000,000	1,500,000,000	

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

16. مكاسب غير محققة (تقييم القطع):

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /9,645,078,549/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

كما في 31 كانون الأول 2021	كما في 30 حزيران 2022	البيان
ل. س	ل. س	مكاسب غير محققة (تقييم القطع)
8,618,660,725	9,645,078,549	المجموع
8,618,660,725	9,645,078,549	

بلغ رصيد أسهم الخزينة بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /771,998,162/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
	ل. س	ل. س
أسهم الخزينة	771,998,162	771,998,162
المجموع	771,998,162	771,998,162

بلغ رصيد أرباح غير موزعة بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /18,121,705,919/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
	ل. س	ل. س
رصيد بداية الفترة	13,400,836,030	4,731,911,077
أرباح/ (خسائر) الفترة	8,126,876,195	10,348,707,556
المحول الى مكافآت مجلس الإدارة نقداً	(465,105,306)	(200,000,000)
فروقات ضريبة سنوات سابقة	-	467,397
المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	(2,940,901,000)	(1,480,250,000)
المجموع	18,121,705,919	13,400,836,030

19. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين:

بلغت قيمة التسديدات النقدية لحساب توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين لعام 2022 ب 988.260,503 ل.س كما يلي :	
توزيعات عام 2021 من الأرباح المتراكمة إيضاح 18	2,940,901,000
رصيد توزيعات الأرباح غير الموزعة للمساهمين 2021	(1,989,023,600)
التوزيعات النقدية من الأرباح لعام 2021	951,877,400
التوزيعات النقدية من الأرباح لسنوات سابقة	46,383,103
اجمالي التوزيعات النقدية للأرباح	998,260,503

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

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
	ل.س	ل.س
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2002	135,235	135,235
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2003	194,672	194,672
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2004	183,960	183,960
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2005	249,318	249,318
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2006	1,048,950	1,048,950
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2007	1,781,076	1,781,076
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2008	919,762	920,387
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2009	1,117,200	1,120,950
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2010	2,605,293	2,882,163
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2011	5,965,850	6,632,750
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2012	11,620,634	12,620,984
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2013	20,475,226	22,267,476
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2014	16,627,001	18,005,401
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2015	16,258,209	17,542,952
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2016	22,993,774	24,935,499
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2017	21,115,242	22,832,281
أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2018	27,916,399	29,971,739

30 حزيران 2022

60,666,120	55,810,710	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2019
293,726,600	264,316,900	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2020
-	1,989,023,600	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2021
517,718,513	2,460,359,010	المجموع

20. الموردون:

بلغ رصيد الموردون بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /26,481,200/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

كما في 31 كانون الأول 2021	كما في 30 حزيران 2022	البيان
ل. س	ل. س	
26,481,200	26,481,200	الموردون
26,481,200	26,481,200	المجموع

21. سندات وتسهيلات مصرفية:

بلغ رصيد سندات وتسهيلات مصرفية بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /500,000,000/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

كما في 31 كانون الأول 2021	كما في 30 حزيران 2022	البيان
ل. س	ل. س	
-	500,000,000	سندات وتسهيلات مصرفية
-	500,000,000	المجموع

22. محصص تعويض نهاية خدمة العاملين:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /134,769,428/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
رصيد بداية الفترة	ل. س 134,784,386	ل. س 85,934,126
المخصص الذي تم تشكيله خلال الفترة	-	50,000,000
المستخدم من المخصص خلال الفترة	(14,958)	(1,149,740)
رصيد نهاية الفترة	134,769,428	134,784,386

23. الدائون المتنوعون:

بلغ رصيد الدائون المتنوعون بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /144,167,317/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
دائون مختلفون	ل. س 144,167,317	ل. س 90,794,717
المجموع	144,167,317	90,794,717

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

24. مسؤولية اجتماعية:

حساب المسؤولية الاجتماعية بتاريخ 30 حزيران 2022 ، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
مسؤولية اجتماعية	ل. س -	ل. س 10,000,000
المجموع	-	10,000,000

- تم تشكيل مخصص عن عام 2021 بمبلغ / 10,000,000 / ل.س وتم استخدام مخصص المسؤولية الاجتماعية عن عام 2021 كاملاً في عام 2022.

25. حصة الصندوق التعاوني العمالي:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /5,000,000/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
	ل. س	ل. س
حصة الصندوق التعاوني العمالي	5,000,000	15,000,000
المجموع	5,000,000	15,000,000

- تم تخصيص مبلغ (15,000,000) ل. س حصة الصندوق التعاوني العمالي للشركة عن عام 2021، وتم استخدام مبلغ (10,000,000) ل. س من مخصص الصندوق عن عام 2021 خلال عام 2022.

26. منحة العاملين السنوية:

هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
	ل. س	ل. س
منحة العاملين السنوية	-	100,000,000
المجموع	-	100,000,000

تم تخصيص مبلغ (100,000,000) ل. س لعام 2021 وتم صرف منحة العاملين السنوية لعام 2021 خلال عام 2022 كاملاً.

27. مخصص التزامات أخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /2,184,656,163/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
	ل. س	ل. س
رصيد بداية الفترة	1,528,866,761	571,531,649
المخصص الذي تم تشكيله خلال الفترة	656,401,539	957,335,112
المستخدم من المخصص خلال الفترة	(612,137)	-
المجموع	2,184,656,163	1,528,866,761

تم تشكيل هذا المخصص لمواجهة الفروقات الضريبية الناتجة عن عدم إعفاء حصة الهيئة العربية للاستثمار والبالغة 40% من إجمالي الضريبة بالإضافة إلى التزام آخر يمكن حدوثه لاحقاً وذلك لدعم المركز المالي خلال السنوات القادمة.

28. محصن ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /2,433,306,151/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
مصاريف مقدرة ضريبة دخل الأرباح عن عام 2021	ل. س 1,436,002,667	ل. س 1,436,002,667
مصاريف مقدرة ضريبة دخل الأرباح عن عام 2022	984,602,310	-
فرق ضريبة عن عام 2020	12,701,174	-
المجموع	2,433,306,151	1,436,002,667

29. المصاريف المستحقة وغير المدفوعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /100,581/ ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
مصاريف عمولات مندوبين وتعويض إنهاء خدمة	ل. س 100,581	ل. س 100,581
مصاريف وأتعاب مفتش الحسابات	-	2,250,000
المجموع	100,581	2,350,581

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

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /2,760,794,992/ ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
	ل. س	ل. س
دفعات مقدمة من الزبائن	2,760,321,156	228,701,914
أرصدة دائنة أخرى	473,836	3,710,332
المجموع	2,760,794,992	232,412,246

وهي تمثل دفعات من الزبائن الذين يسددون مبالغ مسبقاً للشركة.

31. صافي مبيعات الإنتاج التام:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /26,189,182,193/ ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 30 حزيران 2021
	ل. س	ل. س
مبيعات إنتاج تام / شورتينغ لجين + رغد	11,392,846,000	2,839,117,205
مبيعات إنتاج تام / سمون لجميع الماركات	14,796,336,193	14,249,555,823
المجموع	26,189,182,193	17,088,673,028

32. صافي مبيعات مخلفات الإنتاج:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /24,696,000/ ل.س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 30 حزيران 2021
	ل.س	ل.س
مبيعات مخلفات إنتاج / حموض دسمة	24,696,000	202,525,880
المجموع	24,696,000	202,525,880

- بلغت كمية الحموض الدسمة المباعة /3.7/ طن تقريبا بقيمة /24,696,000/ ل.س

33. تكلفة البضاعة المباعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /16,264,936,532/، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 30 حزيران 2021
	ل.س	ل.س
مستلزمات الإنتاج ومواد أولية للبضاعة المباعة	14,917,258,465	
<u>رواتب وأجور</u>		
رواتب وأجور العمال	382,582,138	
<u>مصاريف غير مباشرة</u>		
كهرباء ومحروقات	483,546,538	
اهتلاكات	39,277,777	
صيانة ولوازم مختلفة	62,389,235	
مصاريف أخرى	379,882,379	9,397,053,329
المجموع	16,264,936,532	9,397,053,329

34. مصاريف البيع والتوزيع:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /83,407,449/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 30 حزيران 2021
	ل. س	ل. س
رواتب وأجور / التسويق	27,063,276	-
لوازم مختلفة / التسويق	997,270	-
مستلزمات خدمية / التسويق	55,182,079	-
اهتلاكات / التسويق	164,824	-
مصاريف أخرى	-	109,586,433
المجموع	83,407,449	109,586,433

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

35. المصاريف الإدارية والعمومية:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /96,691,693/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 30 حزيران 2021
	ل. س	ل. س
رواتب وأجور / الإدارة	82,690,832	-
لوازم مختلفة ومحروقات / الإدارة	12,672,617	-
اهتلاكات / الإدارة	185,244	-
مصاريف أخرى	1,143,000	46,307,256
المجموع	96,691,693	46,307,256

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

36. مصاريف مالية (تكاليف التمويل):

كما في 30 حزيران 2021	كما في 30 حزيران 2022	البيان
ل. س	ل. س	
-	55,611,111	مصاريف مالية (تكاليف التمويل)
-	55,611,111	المجموع

- بلغ مجموع هذه المصاريف (55,611,111) ل.س خلال عام 2022، وهي عبارة عن مصاريف فوائد سندات تسهيلات مصرفية تم سدادها عن عام 2022.

37. الإيرادات الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /54,648,635/ ل.س، وهو يمثل ما يلي:

كما في 30 حزيران 2021	كما في 30 حزيران 2022	البيان
ل. س	ل. س	
74,293,935	373,736	أجور مستودعات وأجور وزن قبان
33,583,370	54,274,899	قيمة هوالك مختلفة وأجور سيارات للغير وتحليل مخابر للغير
107,877,305	54,648,635	المجموع

38. مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع الأجنبي:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /1,026,417,824/ ل.س، وهو يمثل ما يلي:

كما في 30 حزيران 2021	كما في 30 حزيران 2022	البيان
ل. س	ل. س	
-	1,026,417,824	مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع الأجنبي
-	1,026,417,824	المجموع

39. مصروف مخصص التزامات أخرى

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /656,401,539/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 30 حزيران 2021
	ل. س	ل. س
مصروف مخصص التزامات أخرى	656,401,539	527,259,882
المجموع	656,401,539	527,259,882

تم تشكيل مخصص فروقات ضريبية عن عام 2022 بمبلغ /656,401,539/ ل. س عن حصة الهيئة العربية وتشكيل مخصص فروقات الضرائب عن عام 2022.

40. ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ 30 حزيران 2022 مبلغ /984,602,310/ ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	كما في 30 حزيران 2022	كما في 30 حزيران 2021
	ل. س	ل. س
ضريبة دخل الأرباح	984,602,310	790,889,823
المجموع	984,602,310	790,889,823

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

- تم احتساب ضريبة الأرباح على الشكل التالي:

إجمالي الربح قبل الضريبة	10,137,896,329
يخفف مكاسب غير محققة	(1,026,417,824)
يضاف: مصرف مخصص التزامات أخرى	656,401,539
الربح الخاضع للضريبة	9,767,880,044
ضريبة الأرباح 14 %	1,367,503,207
10 % من الضريبة لقاء إعادة الإعمار	136,750,321
10 % من الضريبة لقاء إدارة محلية	136,750,321
إجمالي ضريبة الدخل مع الإضافات	1,641,003,849

984,602,310	حصة الشركة من الضريبة 60 %
656,401,539	مخصص التزامات أخرى 40 %

41. حصة السهم من الربح:

كما في 30 حزيران 2021	كما في 30 حزيران 2022	البيان
ل. س	ل. س	
6,527,979,489	9,153,294,019	الربح بعد حجز الضريبة و
14,797,500	14,704,505	عدد الأسهم
441.15	622.48	حصة السهم من الأرباح بعد حجز الضريبة

بلغ ربح السهم بعد اقتطاع ضريبة دخل الأرباح 622.48 ل. س للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ 14,704,505/ سهم مقارنة بنفس الفترة من عام 2021 حيث بلغت الأرباح 441.15 ل. س للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ 14,797,500/ سهم.

42. 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.

42-1. خطر الائتمان

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

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

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

انخفاض قيمة الذمم المدينة:

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

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

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

2-42. 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 بأكثر 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.

3-42. 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.

1-3-42. خطر العملات:

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

2-3-42. 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.

3-3-42. 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.

42-3-4. إدارة رأس المال

إن سياسة إدارة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على ثقة المستثمر والدائون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل.

تسعى إدارة الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

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

43. مبدأ الاستمرارية:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن الشركة مستمرة في نشاطها التشغيلي خلال الفترات القادمة وذلك بما يتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (1). وفي حال ظهور أي شك أو مؤشرات بعدم استمرارية الشركة سيتم الإفصاح عن ذلك أصولاً.

44. الأحداث اللاحقة:

- إفصاح طارئ رقم (25/ص/22) تاريخ 2022/07/07 يتضمن: " لاحقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (02/15) تاريخ 2022/06/13 فقد قرر مجلس الإدارة التالي: عرض اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أسهم خزينة الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية والبالغة /295,495/ سهم بنسبة 2%/ من إجمالي الأسهم على مساهمي الشركة مجاناً على الهيئة العامة للشركة لإقراره أصولاً".

- بتاريخ 2022/7/25 اجتمعت الهيئة العامة العادية للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة العامة وقررت ما يلي:

1- الموافقة بإجماع المساهمين الممثلين بالاجتماع على مقترح مجلس الإدارة بتوزيع أسهم خزينة الشركة بنسبة (2%) من إجمالي الأسهم على مساهمي الشركة مجاناً والبالغ عددهم (294,090) سهم من إجمالي الأسهم على أن يتم إما جبر كسور الأسهم من الأسهم المتبقية أو إهمال كسور الأسهم على أن لا يتم تجزئة الأسهم في الحالتين وذلك بعد موافقة هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية.

2- المساهمون الذين يستحقون الأسهم المجانية هم المساهمين المسجلين وفق سجل مركز المقاصة والحفظ المركزي بنهاية جلسة التداول السابقة لاجتماع الهيئة العامة العادية للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المنعقد بتاريخ 2022/7/25 والذي تقرر فيه توزيع أسهم الخزينة على النحو المذكور.

45. أحداث هامة:

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

تمت الموافقة من قبل مجلس الإدارة على البيانات المالية كما هي في 2022/06/30

بتاريخ 2022/08/05