

Our Ref :

٢٠٢٥ / ١١ / ٣

الرقم : ٢٠٢٥ / ١١ / ٣

هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية

دائرة الإفصاح

استمارة الإفصاح رقم (٢)

استمارة خاصة بالإفصاح عن النتائج المرحلية للفترة: ٢٠٢٥ / ٠٩ / 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	٤,٢٢٩

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	% ٤٠,٨
٢	المهندس: محمد امين قندججي	نائب رئيس مجلس الإدارة	-	% ٠,٣٤
٣	الأستاذ: عبد الغني جواد	عضو مفوض	-	% ٠,٧٥
٤	الأستاذ: عبد المنعم جعلوك	عضو	-	% ٠,٥١
٥	الأستاذ: عبد الله الحمصي	عضو	-	غير مساهم

المدير التنفيذي (المدير العام)	المهندس: عمار واصل الجابي
مدقق الحسابات	الدكتور: ياسر مصطفى الحاجة

Tel: +963 (033) 2419237 / 2419803 - Fax: +963 (033) 2421247 - P.O. Box: (535) - Hama - Syria

www.avoco-sy.com - e-mail: avoco2020@gmail.com

سوريا - حماة - طريق حلب الدولي - مفرق معمل الحديد هاتف: ٢٥٢٤٥١٠ (٠١٣) فاكس: ٢٤٢١٢٤٧ (٠١٣) البريد الإلكتروني: avoco٢٠٢٠@gmail.com	
---	--

ثانياً : قِيَمَةُ السهم:

القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة السوقية نهاية الفترة
١٠٠	٥,٣٥٩	٣٧,٠٤٩

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

* القيمة السوقية للشركات المدرجة.

ثالثاً: ملخص النتائج المرحلية :

بآلاف الليرات السورية

النتائج المرحلية المقارنة		بيانات الفترة الحالية		بيانات نهاية ٢٠٢٤		التغير %
مجموع الموجودات		١٤٩,٣٢٨,٨١٩		١٤٤,٦٨١,٤٣٨		%٣.٢١
حقوق المساهمين		٨٠,٣٩١,١٢٥		٩٢,٠٠٨,٩٤٨		%(١٢.٦٣)
آخر ثلاثة أشهر		بيانات نصفية أو ربعية		نفس الفترة من السنة السابقة		
صافي الإيرادات	٨٦,٧٥٦,٢٧٥	١٩٨,٤٠٢,٥٣٨		٤٤,٨٣٢,٤٤٣	١٤٤,٧٢١,٥٦٦	% ٣٧.٠٩
صافي الربح قبل الضريبة	١٥,٧٢٧,٨٧٧	٣١,٦٤١,٥٢٥		١٣,٢٩٠,٥٢٩	٤٤,٥١٤,٥٩١	%(٢٨,٩٢)
مخصص ضريبة الدخل	(١,٨٣٠,٣٩٩)	(٤,٦٦٣,٤٢٧)		(١,٣٩٣,٥٢٣)	(٤,٣٩٠,١٢٧)	%٦.٢٣
حقوق الأقلية	لا يوجد	لا يوجد		لا يوجد	لا يوجد	—
صافي الدخل	١٣,٨٩٧,٤٧٨	٢٦,٩٧٨,٠٩٨		١١,٨٩٧,٠٠٦	٤٠,١٢٤,٤٦٤	%(٣٢,٧٦)

بالليرات السورية

ربحية السهم	٩٢٦,٥	١,٧٩٨,٥٤	٧٩٣,١٣	٢,٦٧٤,٩٦	%(٣٢,٧٦)
-------------	-------	----------	--------	----------	----------

- 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} * ١٠٠
- رابعاً: النتائج المرحلية بعد استبعاد فروقات أسعار الصرف غير المحققة

بآلاف الليرات السورية

النتائج المرحلية المقارنة	بيانات الفترة الحالية		بيانات الفترة السابقة		التغير %
	آخر ثلاثة أشهر	بيانات نصفية أو ربعية	نفس الفترة من السنة السابقة		
مكاسب غير محققة	-	(٨,٤٢٩,٤٠١)	٣٩٤,٩١٤	٤,٨٨٨,٤٩٢	%(٢٧٢.٤٣)
صافي الدخل	١٣,٨٩٧,٤٧٨	٣٥,٤٠٧,٤٩٩	١١,٥٠٢,٠٩٢	٣٥,٢٣٥,٩٧٢	%٠,٤٩
بالليرات السورية					
ربحية السهم	٩٢٦,٥	٢,٣٦٠,٥	٧٦٦,٨١	٢,٣٤٩,٠٦	%٠,٤٩

خامساً: ملخص لأعمال الشركة والأحداث خلال الفترة:

تواجه الشركة التحديات الناتجة عن ارتفاع أسعار الكهرباء وغياب الدور المصرفي مما أدى صعوبة التعامل بحركة نقل الأموال وإلى زيادة النفقات ، وقد تمكنت الشركة من تجاوز هذه التحديات والحفاظ على استمرارية العمل.

تاريخ: ٢٠٢٥ / ١١ / ٠٣

ملاحظة:

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

المدير العام

م. عمار واصل الجابي



الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية

(شركة مساهمة مغفلة عامة)

البيانات المالية المرحلية الموجزة وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥

(غير مدققة)

جدول المحتويات

١		تقرير مراجعة المعلومات المالية:
٣-٢		بيان الوضع المالي المرحلي الموجز
٤		بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز
٥		بيان الدخل والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز لفترة الثلاثة أشهر
٦		بيان توزيع الأرباح / (الخسائر) المرحلي الموجز
٧		بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز
٨		بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
٣٣-٩		إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموجزة



شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة

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

قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية شركة مساهمة مغفلة عامة /حماء - سورية والتي تشمل بيان المركز المالي المرحلي كما في 2025/9/30 وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المرحلية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للأنظمة والتعليمات الصادرة عن هيئة الأوراق والأسواق المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير حول البيانات المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. نطاق المراجعة

قمنا بإجراء مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل" وتتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى، إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، وعليه فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي. الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية شركة مساهمة مغفلة عامة /حماء - سورية، لا تعبر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي كما في 30/أيلول/2025 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) التقارير المالية المرحلية والأنظمة المرعية في الجمهورية العربية السورية. أمور أخرى:

- إن نطاق مهمتنا يتضمن أيضاً القيام بإجراءات مراجعة حول التزام الشركة بتطبيق أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية وخصوصاً المتعلقة منها بالقوائم المالية، وذلك بما يتوافق مع نطاق معيار المراجعة الدولي رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة".
- تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص عليه نظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المرحلية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

حماء-سورية في 2025/11/3

المحاسب القانوني

ياسر مصطفى الجاجة



٠٨٢٦

رقم

11/529

رقم الترخيص /

الزميل ياسر مصطفى الجاجة

اسم

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

كما يظهر في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥

الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	الإيضاحات	الموجودات الثابتة
ألف ل. س	ألف ل. س		
(غير مدققة)	(مدققة)		
٣,٤٤٥,٢٠٤	٣,٤٤٥,٢٠٤		إجمالي الموجودات الثابتة
(١,٥٩٥,٣٨٢)	(١,٤٨٨,٨٥٨)		يخفّض: الإهلاكات المتراكمة
١,٨٤٩,٨٢٢	١,٩٥٦,٣٤٦	٣	صافي الموجودات الثابتة المادية
٦٠٧,٨٤١	-		مشروعات تحت التنفيذ
٢,٤٥٧,٦٦٣	١,٩٥٦,٣٤٦		إجمالي الموجودات الثابتة
			الموجودات المتداولة
٦٢,٥٧٣	٦٢,٥٧٣		إجمالي الزبائن
(٦٢,٥٧٣)	(٦٢,٥٧٣)		يخفّض: مؤونة الديون المشكوك فيها
-	-	٤	صافي الزبائن
٨,٨٨٢,٤٣٥	٨,٢٥٥,٩٨٧	٥	مخزون الموجودات المختلفة
٨١,٥٩٥,٨١٧	١١,٨٤٤,٣٤٠	٦	مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي
-	٣٨٤,٤٥٣	٧	الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها
٢٣,٥٢١,٦٠٣	٢٥,٨٦٥,١٦٢	٨	أمانات لدى الغير
١٧,٣٨١,٨٧٨	٢٠,٨٥٥,٤٩٦	٩	تأمينات وسلف وذمم
١,٩٧٥,٤٠٠	١٣,٨٧٣	١٠	أرصدة مدينة أخرى
١٣,٥١٤,٠٢٣	٧٥,٥٠٥,٧٨١	١١	النقد في الصندوق ولدى المصارف
١٤٦,٨٧١,١٥٦	١٤٢,٧٢٥,٠٩٢		إجمالي الموجودات المتداولة
١٤٩,٣٢٨,٨١٩	١٤٤,٦٨١,٤٣٨		مجموع الموجودات

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قندقجي



المدير العام

م. عمار الجاني

المدير المالي

د. أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٣) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

كما يظهر في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥

الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥		
ألف ل. س	ألف ل. س		حقوق الملكية
(مدققة)	(غير مدققة)		
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المكتتب به والمسدد
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣	احتياطي قانوني
٨,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٤٧٠,٩٤٩	١٤	احتياطي اختياري
٢٠,٠٥٨,٠٦٣	١١,٦٢٨,٦٦٢	١٥	مكاسب / خسائر غير محققة (تقييم القطع)
٦٠,٤٥٠,٨٨٥	٥٠,٢٩١,٥١٤	١٦	الأرباح (الخسائر) المتراكمة
٩٢,٠٠٨,٩٤٨	٨٠,٣٩١,١٢٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٧,٢٠٥,٤٢٨	٣٠,٨١٩,٧٢٠	١٧	توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
١٤,٩٨٥,٥٣٠	-	١٨	الموردون
١٢,٤٥٧,٠٧٣	-	١٩	سندات وتسهيلات مصرفية
٦٢٣,٣١٦	٦٢٣,٣١٦	٢٠	مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين
٧٤,٧٢٨	٦,٦٧٢,٥٤٢	٢١	دائون متنوعون
٥٠,٠٠٠	-	٢٢	مسؤولية اجتماعية
٥٠,٠٠٠	-	٢٣	حصة الصندوق التعاوني العمالي
٥٠٠,٠٠٠	-	٢٤	منحة العاملين السنوية
٧,٤١٤,٣٧٩	١٠,٥٢٣,٣٣٠	٢٥	مخصص التزامات أخرى
٦,٥٦١,٠١٢	٨,٣١٣,٨٩٠	٢٦	مخصص ضريبة دخل الأرباح
-	١,٠١٣,٦٨٦	٢٧	مصاريف مستحقة غير مدفوعة
٢,٧٥١,٠٢٤	١٠,٩٧١,٢١٠	٢٨	أرصدة دائنة أخرى
٥٢,٦٧٢,٤٩٠	٦٨,٩٣٧,٦٩٤		إجمالي المطلوبات
١٤٤,٦٨١,٤٣٨	١٤٩,٣٢٨,٨١٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي



المدير العام

م. عمار الجاني

المدير المالي

د. أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٣) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحما

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز

للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥

الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤	الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	الإيضاحات
ألف ل. س (مدققة)	ألف ل. س (غير مدققة)	
١٤٤,٣٥١,٣٦٩	١٩٧,٥٧٧,٩٩٨	٢٩ صافي مبيعات الإنتاج التام
٣٧٠,١٩٧	٨٢٤,٥٤٠	٣٠ صافي مبيعات مخلفات الإنتاج
١٤٤,٧٢١,٥٦٦	١٩٨,٤٠٢,٥٣٨	إجمالي الإيرادات (الموارد)
(١١٠,٣٢٩,٥٤٤)	(١٥٧,١٧٥,٠٧٦)	٣١ تكلفة البضاعة المباعة
٣٤,٣٩٢,٠٢٢	٤١,٢٢٧,٤٦٢	إجمالي الدخل من عمليات التشغيل
(٢١٧,٢٧٩)	(٢,١٦٤,٨٥٠)	٣٢ مصاريف البيع والتوزيع
(١,٤٣٢,٩٤٧)	(٣,٢٤٧,٢٧٥)	٣٣ مصاريف إدارية ومالية
-	(١,٠٠١,١٥٦)	٣٤ مصاريف تكاليف التمويل
(١,٦٥٠,٢٢٦)	(٦,٤١٣,٢٨١)	مجموع مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والمالية
٣٢,٧٤١,٧٩٦	٣٤,٨١٤,١٨١	صافي الدخل من عمليات التشغيل
١٤,٥٨٩,٢٨٤	٨,٣٦٥,٦٩٦	٣٥ إيرادات أخرى
٤,٨٨٨,٤٩٢	(٨,٤٢٩,٤٠١)	٣٦ مكاسب/خسائر غير محققة من إعادة تقييم القطع
(٣,٩٢٦,٧٥١)	(٣,١٠٨,٩٥١)	٣٧ مصروف مخصص التزامات أخرى
(٣,٧٧٨,٢٣٠)	-	٣٨ مصروف مخصص خسائر ائتمانية
٤٤,٥١٤,٥٩١	٣١,٦٤١,٥٢٥	إجمالي الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة
(٤,٣٩٠,١٢٧)	(٤,٦٦٣,٤٢٧)	٣٩ ضريبة دخل الأرباح (الربح الضريبي × ١٥ %)
٤٠,١٢٤,٤٦٤	٢٦,٩٧٨,٠٩٨	صافي الربح/ (الخسارة) بعد الضريبة
٢,٦٧٤,٩٦ ل. س	١,٧٩٨,٥٤	٤٠ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قندججي



المدير العام

م. عمار الجابي

المدير المالي

د. أنس شيخ عثمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٣) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤	للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	
ألف ل. س	ألف ل. س	الإيرادات
(مدققة)	(غير مدققة)	صافي مبيعات الإنتاج التام
٤٤,٧٢١,١٢٣	٨٦,٤٧٥,١٠٢	صافي مبيعات مخلفات الإنتاج
١١١,٣٢٠	٢٨١,١٧٣	إجمالي الإيرادات
٤٤,٨٣٢,٤٤٣	٨٦,٧٥٦,٢٧٥	تكلفة البضاعة المباعة
(٣٧,٣٠٦,٩٠٣)	(٦٧,٧٩٨,٨٤٠)	إجمالي الدخل من عمليات التشغيل
٧,٥٢٥,٥٤٠	١٨,٩٥٧,٤٣٥	مصاريف البيع والتوزيع
(٥٠,٦٥٩)	(١,٠٠٤,١١٩)	مصاريف إدارية وعمومية
(٤٢٨,٤٢٣)	(١,٧٨٥,٨١٨)	مصاريف مالية
-	(٣١١,٣٠٤)	مجموع مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والمالية
(٤٧٩,٠٨٢)	(٣,١٠١,٢٤١)	صافي الدخل من عمليات التشغيل
٧,٠٤٦,٤٥٨	١٥,٨٥٦,١٩٤	إيرادات أخرى
٦,٧٧٨,١٧٢	١,٠٩١,٩٤٩	مكاسب / خسائر غير محققة من إعادة تقييم القطع
٣٩٤,٩١٤	-	مصروف مخصص التزامات أخرى
(٩٢٩,٠١٥)	(١,٢٢٠,٢٦٦)	إجمالي الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
١٣,٢٩٠,٥٢٩	١٥,٧٢٧,٨٧٧	ضريبة دخل الأرباح (الربح الضريبي × ١٥ %)
(١,٣٩٣,٥٢٣)	(١,٨٣٠,٣٩٩)	صافي الربح / (الخسارة) بعد الضريبة
١١,٨٩٧,٠٠٦	١٣,٨٩٧,٤٧٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح
٧٩٣,١٣ ل. س	٩٢٦,٥٠ ل. س	

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي

المدير العام

م. عمار الجابي

المدير المالي

د. أنس شيخ عثمان



الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤	الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	نسب التخفيضات
ألف ل. س	ألف ل. س	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٤٤,٥١٤,٥٩١	٣١,٦٤١,٥٢٥	صافي الربح الحقيقي قبل الضريبة والاحتياطي القانوني
(٤,٨٨٨,٤٩٢)	٨,٤٢٩,٤٠١	يخفيض مكاسب / خسائر فروقات قطع غير محققة
(٤,٣٩٠,١٢٧)	(٤,٦٦٣,٤٢٧)	يخفيض / ضريبة دخل الأرباح ١٥%
٣٥,٢٣٥,٩٧٢	٣٥,٤٠٧,٤٩٩	صافي الربح الحقيقي القابل للتوزيع
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به
١٠٠	١٠٠	قيمة السهم الواحد
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	عدد الأسهم
٢,٩٦٧,٦٤ ل.س	٢,١٠٩,٤٣ ل.س	إجمالي حصة السهم الواحد
%٢,٩٦٧,٦٤	% ٢,١٠٩,٤٣	إجمالي نسبة ربح السهم الواحد
٢,٣٤٩,٠٦ ل.س	٢,٣٦٠,٥٠ ل.س	حصة السهم الواحد القابل للتوزيع
% ٢,٣٤٩,٠٦	% ٢,٣٦٠,٥٠	نسبة ربح السهم الواحد

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنديلجي

المدير العام

م. عمار الجابي

المدير المالي

د. أنس شيخ عثمان



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٣) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	مكاسب / خسائر فروقات قطع غير محققة	الأرباح / (الخسائر) المتراكمة	مجموع حقوق المساهمين
ألف ل. س	ألف ل. س	ألف ل. س	ألف ل. س	ألف ل. س	ألف ل. س
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٣٣٧,٩٩٧	٤٩,٩١٠,٧٦٠	٧٨,٧٤٨,٧٥٧
-	-	-	٤,٨٨٨,٤٩٢	٣٥,٢٣٥,٩٧٢	٤٠,١٢٤,٤٦٤
-	-	-	-	(١,٨٣٦,٧٤٦)	(١,٨٣٦,٧٤٦)
-	-	-	-	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٢٢٦,٤٨٩	٥٠,٣٠٩,٩٨٦	٨٤,٠٣٦,٤٧٥
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٥٨,٠٦٣	٦٠,٤٥٠,٨٨٥	٩٢,٠٠٨,٩٤٨
-	-	-	(٨,٤٢٩,٤٠١)	٣٥,٤٠٧,٥٠٠	٢٦,٩٧٨,٠٩٩
-	-	٦,٩٧٠,٩٤٩	-	(٦,٩٧٠,٩٤٩)	-
-	-	-	-	(٢,٥٩٥,٩٢٢)	(٢,٥٩٥,٩٢٢)
-	-	-	-	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٤٧٠,٩٤٩	١١,٦٢٨,٦٦٢	٥٠,٢٩١,٥١٤	٨٠,٣٩١,١٢٥

رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤

ربح / (خسارة) الفترة

المحول إلى مكافآت مجلس الإدارة

المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين

رصيد ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢٥

ربح / (خسارة) الفترة

المحول إلى احتياطي الاختياري

المحول إلى مكافآت مجلس الإدارة

المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين

رصيد ٣٠ أيلول ٢٠٢٥

عضو مجلس الإدارة المفوض
م. محمد أمين قندججي

المدير العام
م. عمار الجابي

المدير المالي
د. أنس شيخ عثمان



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٣) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥

البيان	الإيضاح	الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
صافي الربح/(الخسارة) قبل الضريبة		٣١,٦٤١,٥٢٥	٤٤,٥١٤,٥٩١
مخصص التزامات أخرى		٣,١٠٨,٩٥١	٢,٩٣٤,٨٣٤
مكاسب / خسائر فروقات قطع غير محققة		٨,٤٢٩,٤٠١	(٤,٨٨٨,٤٩٢)
الإهلاكات والإطفاءات	٣	١٠٦,٥٢٤	٤٧,٤٣٣
تشكيل احتياطي اختياري عن عام ٢٠٢٤		٦,٩٧٠,٩٤٩	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل		٥٠,٢٥٧,٣٥٠	٤٢,٦٠٨,٣٦٦
النقص/(الزيادة) في مخزون الموجودات المختلفة		(٦٢٦,٤٤٨)	(٩٣٨,٨٥٦)
النقص/(الزيادة) في مخزون الإنتاج قيد الصنع والنام والثانوي		(٦٩,٥٥١,٤٧٨)	٣٢,٥٣٤,٨٤٥
النقص/(الزيادة) في الزبائن		-	(١,٥٨٦,٨٢٥)
النقص/(الزيادة) في الاعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومووناتها		٣٨٤,٤٥٤	(١٨٨,٩٠٧)
النقص/(الزيادة) في الأمانات لدى الغير	٨	٢,٣٤٣,٥٥٩	(٦,٧٨٦,٣٧٧)
النقص/(الزيادة) في السلف والتأمينات		٣,٤٧٣,٦١٨	(٣٩,٤١٩,٣٣٩)
النقص/(الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى		(١,٩٦١,٥٢٧)	(٣٨٦,٩٠٦)
النقص/(الزيادة) في الدائنين المتنوعون		٦,٥٩٧,٨١٤	(٦٨,١٤٨)
النقص/(الزيادة) في الدائنين الموردين		(١٤,٩٨٥,٥٣٠)	١٠,٦٦٥,٣٢٠
النقص/(الزيادة) في منحة العاملين السنوية		(٥٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)
النقص/(الزيادة) في الصندوق التعاوني العمالي في الشركة		(٥٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)
النقص/(الزيادة) في تعويض حماية خدمة العاملين		-	(٦٥,٤٤٧)
النقص/(الزيادة) في المسؤولية الاجتماعية		(٥٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)
النقص/(الزيادة) في توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	١٧	٢٣,٦١٤,٢٩٢	١٩,٤٦٩,٠٤٧
النقص/(الزيادة) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة		١,٠١٣,٦٨٧	-
النقص/(الزيادة) في مصاريف مخصص ضريبة الدخل		(٢,٩١٠,٥٤٩)	(٤,٤٠٠,٥٥٨)
النقص/(الزيادة) في الأرصدة الدائنة الأخرى		٨,٢٢٠,١٨٦	(٢,٤٨٢,٦٠٤)
صافي التدفقات النقدية من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	-	٥٠,٦٩,٤٢٨	٤٨,٥٠٣,٦١١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مشروعات قيد التنفيذ		(٦٠٧,٨٤١)	(١,١٦٦,٦٩٥)
صافي التدفقات النقدية من/(المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		٦٠٧,٨٤١	(١,١٦٦,٦٩٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
النقص/(الزيادة) في السندات والتسهيلات المصرفية		(١٢,٤٥٧,٠٧٣)	(٣٦٤,٩٥٠)
النقص/(الزيادة) في الأرباح المتراكمة	١٦	(٤٥,٥٦٦,٨٧١)	(٣٤,٨٣٦,٧٤٦)
صافي التدفقات النقدية من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		(٥٨,٠٢٣,٩٤٤)	(٣٥,٢٠١,٦٩٦)
مكاسب / خسائر فروقات قطع غير محققة		(٨,٤٢٩,٤٠١)	٤,٨٨٨,٤٩٢
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه		(٦١,٩٩١,٧٥٨)	١٧,٠٢٣,٧١٢
النقدية وشبه النقدية في ١ كانون الثاني		٧٥,٥٠٥,٧٨٢	١٧,٣٩٨,٥٩٥
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ أيلول		١٣,٥١٤,٠٢٣	٣٤,٤٢٢,٣٠٧

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قنقجي

المدير العام

م. عمار الجاني

المدير المالي

م. أنس شيخ عثمان



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٢) تشكل جزءاً أساسياً من البيانات المالية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥

١. معلومات عن الشركة

- الشركة الأهلية للزيوت النباتية بحماة هي شركة مساهمة مغفلة عامة تأسست بتاريخ ١٩٩٥/٠٧/٠٣، وغايتها إقامة مشروع لإنتاج الزيوت النباتية والسمن النباتي وما يرتبط بهذه الصناعة من صناعات تتفرع عنها أو تكملها.
- رأسمال الشركة (١,٥) مليار ليرة سورية، عدد أسهمها (١٥,٠٠٠,٠٠٠) سهم، جميع الأسهم مبيعة، وعدد المساهمين حالياً (٤,٢٢٩) 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 (٤,٢٢٨) 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	٤٠,٨%
٢	المهندس: محمد أمين قندججي	نائب رئيس مجلس الإدارة	مستقل	٠,٣٤%
٣	المهندس: عبد الغني جواد	عضو مفوض	مستقل	٠,٧٥%
٤	الأستاذ: عبد المنعم جعلوك	عضو	مستقل	٠,٥١%
٥	الأستاذ: عبد الله أسعد الحمصي	عضو	مستقل	غير مساهم

- مدة مجلس الإدارة سنتان تبدأ من تاريخ ٢٤/٠٤/٢٠٢٥، المدير العام للشركة المهندس عمار واصل الجابي.
- الطاقة الإنتاجية:
- سمن نباتي: (٣٠) ألف طن.
- زيت نباتي: (دوار الشمس + القطن) بطاقة (١٠) آلاف طن.
- كسبة بذر القطن - قشرة بذور القطن - زغب بذر القطن (لنت): الطاقة الإنتاجية للمصنع مبنية على استقبال وعصر (٥٠) ألف طن بذر قطن، لكن الكميات المستلمة سنوياً من بذر القطن تقل عن ربع هذه الكمية.
- تنتج الشركة حالياً ستة أنواع من السمون النباتية هي (الفاخر - رغد - المزرعة - لجين - الزهور - ماسة الأهلية)، وتختلف مكوناتها من نوع إلى آخر.
- وزيت القطن وزيت الدور اللذين تنتجهما الشركة تباع بأحد الأسماء الستة المذكورة.
- نظام الجودة:

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

- المضاعب التي تواجهها الشركة:

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

- أداء الشركة:

أنتجت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣٠ أيلول من عام ٢٠٢٥ كمية ٩,٠٨٥ طن من مختلف أنواع السمون والزيوت، ويكون إنتاج الشركة قد ارتفعت بمقدار ٧٨% مقارنة مع عام ٢٠٢٤.

الجدول التالي يبين كميات الإنتاج خلال عامي ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ :

م	البيان	٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٤
١	سمون / طن	٨,٣٧٤	٥,١٠٢
٢	زيوت / طن	٧,١١	-
	المجموع	٩,٠٨٥	٥,١٠٢

- كمية الإنتاج المباع:

بلغت كمية الإنتاج المباع خلال السنة المنتهية في ٣٠ أيلول من عام ٢٠٢٥/٧,٢٢٣ طن من مختلف أنواع السمون والزيوت، وبذلك أرتفعت بمقدار ٧,٧٤ % مقارنة مع عام ٢٠٢٤.

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

م	البيان	٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٤
١	سمون / طن	٦,٥١١	٦,٧٠٣
٢	زيوت / طن	٧,١٢	١
	المجموع	٧,٢٢٣	٦,٧٠٤

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.

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

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

١-٢-٤. الشركة تقوم بعرض البيانات المالية وفق التعميم رقم ١٦ تاريخ ٢٠٢٤/٧/١ الصادر عن هيئة الأوراق و الأسواق المالية السورية حيث يتم عرض البيانات المالية بالاف الليرات السورية ما لم يتم ذكر خلاف ذلك .

١-٢-٥. 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.

تتم 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.

٢-٢- السياسات المحاسبية الهامة:

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

٢-٢-١. 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.

٢-٢-٢. 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.

٢-٢-٣. المعاملات بالعملة الأجنبية:

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

٢-٢-٤. بيان التدفقات النقدية:

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

٢-٣-٥. الموجودات المالية:

الاعتراف الأولي

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

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

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

عند الاعتراف الأولي، قد تختار الشركة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢ IAS الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. ويتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المدورة عند الاستبعاد، ولا يتم تحميلها على بيان الدخل الشامل.

- موجودات مالية مكتوبة 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 جوهرى بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو
 - لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهرى 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 جوهرى 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 النحوط 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 جوهرى، أو عندما تتغير شروط الالتزام القائم بشكل جوهرى 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 جوهرى 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 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 حدودها خلال ١٢ شهراً (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي لأدوات الدين).

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

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

٣-٢- رأس المال:

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

٣-٣-١. الممتلكات والمعدات والمباني (الأصول الثابتة):

الاعتراف والقياس:

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

تتضمن الممتلكات والمعدات التكلفة المنسوبة بصفة مباشرة لاقتناء الأصل، كما تتضمن التكلفة المكونة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة ناقصاً أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة لجعل الأصول في حالة عاملة في الغرض المتوقع منها، وكذلك تكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموضع الكائنة عليه وتكاليف الاقتراض المرسلة. تتم رسمة البرمجيات المشتراة والتي تشكل وظيفة لا تتجزأ من المعدات ذات العلاقة بها كجزء من تلك المعدات.

عندما يكون لأجزاء الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات الرئيسية) للعقار والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بأي فائض إعادة 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 تقييمهما 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:

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

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

٢-٣-٢. الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

٢-٣-٤. 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.

٥-٣-٢. إيراد بيع الممتلكات والمعدات والمباني

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

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

٦-٣-٢. تكلفة الاقتراض

تقوم الشركة برسلة 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.

٧-٣-٢. 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 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 تحقيقها في المستقبل المنظور.

٨-٣-٢. تعويضات نهاية الخدمة:

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

٩-٣-٢. دخل ومصاريف التمويل:

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

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

٣. صافي الموجودات الثابتة:

بلغ رصيد صافي الموجودات الثابتة بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ / ٢,٤٥٧,٦٦٣ / ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
إجمالي الموجودات الثابتة في بداية السنة	ألف ل. س	ألف ل. س
يضاف: صافي القيمة الدفترية للسيارات المسروقة	٣,٤٤٥,٢٠٤	٣,٤٤٥,٢٠٤
يطرح: مخصص السيارات المسروقة	١,٦٢٧	١,٦٢٧
	(١,٦٢٧)	(١,٦٢٧)

يطرح: مخصص اهتلاك الموجودات الثابتة	(١,٥٩٥,٣٨٢)	(١,٤٨٨,٨٥٨)
المجموع	١,٨٤٩,٨٢٢	١,٩٥٦,٣٤٦
مشروعات قيد التنفيذ	٦٠٧,٨٤١	
اجمالي الموجودات الثابتة	٢,٤٥٧,٦٦٣	١,٩٥٦,٣٤٦

- إن مبلغ مشروعات قيد التنفيذ يمثل مبالغ إعادة تأهيل مباني ومرافق الشركة
- إن الأصول الثابتة في الشركة تتكون من (الأراضي - المباني والإنشاءات والمرافق - الآلات والتجهيزات - وسائل النقل والانتقال
- العدد والأدوات والقوالب - الأثاث والمفروشات والتجهيزات المكتبية).
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إثبات 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 بها مبلغ (١٢,٠٣٣,٣٥٥).
- إن تفصيل الأصول الثابتة في الشركة الأهلية للزيوت النباتية هو على الشكل التالي:

تفصيل الأصول الثابتة كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥:

البيان	نسبة الاهتلاك	إجمالي قيمة الأصل ٢٠٢٤/١٢/٣١	إضافة واستبعاد أصول ثابتة	قسط الاهتلاك للسنة	الاهتلاك المتراكم ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجموع الاهتلاك ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	صافي قيمة الأصل ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
الأراضي	-	١٧,٩٤٢	-	-	-	-	١٧,٩٤٢
مباني وإنشاءات ومرافق	%٢,٥	١,٨٧٠,٠١٢	-	(٦١,٨٣١)	(٢٧٢,٣٩٠)	(٣٣٤,٢٢١)	١,٥٣٥,٧٩١
آلات وتجهيزات	%٥	١,١٠٨,١٦١	-	(١٠,٠١٠)	(٩١١,٥٦٤)	(٩٢١,٥٧٤)	١٨٦,٥٨٧
وسائل نقل وانتقال	%٥	٦٩,٨١٣	-	(٩٨٥)	(٦٧,٣٧٤)	(٦٨,٣٥٩)	١,٤٥٤
عدد وأدوات وقوالب	%١٥	٣٥٧,٧٤٦	-	(٣٣,٠٢٥)	(٢١٩,٨٣٣)	(٢٥٢,٨٥٨)	١٠٤,٨٨٨
أثاث ومفروشات ومكاتب	%١٠	٢١,٥٣٠	-	(٦٧٣)	(١٧,٦٩٧)	(١٨,٣٧١)	٣,١٥٩
المجموع		٣,٤٤٥,٢٠٤	-	(١٠٦,٥٢٤)	(١,٤٨٨,٨٥٨)	(١,٥٩٥,٣٨٢)	١,٨٤٩,٨٢٢

تفصيل الأصول الثابتة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤:

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

٤. صافي الزبائن:

بلغ رصيد صافي الزبائن بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ / - / ألف ل. س. وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	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 ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ / ٨,٨٨٢,٤٣٥ / ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
مخزن المحروقات	٦٦٧,٩٩٩	١,٥٨٥,٣٤٩
مخزن قطع الغيار	١,٢٩٨,٢٦٠	١,١٥٩,٧٧١
مخزن مواد التعبئة والتغليف	٦,٧٧٩,٢٤١	٥,٣٣٥,٩٢٩
مخزن اللوازم المختلفة	١٢٦,٣٠٨	١٧٤,٩٣٨
مخزن مواد البناء	١٠,٦٢٧	-
المجموع	٨,٨٨٢,٤٣٥	٨,٢٥٥,٩٨٧

- إن مخزون الموجودات المختلفة يتضمن مخزون المحروقات ومخزون قطع الغيار ومخزون مواد التعبئة والتغليف ومخزون اللوازم المختلفة.
- تقوم الشركة بمسك سجل تفصيلي بجميع بنود المخزون ويتم استخدام طريقة المتوسط المرجح في تقييم المخزون.
- في نهاية الربع الثالث ٢٠٢٥-٠٩-٣٠ قامت الشركة بإجراء جرد فعلي لجميع بنود مخزونها وتم مطابقة الكميات الدفترية مع الكميات الفعلية.

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

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ / ٨١,٥٩٥,٨١٧ / ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
مخزن المواد الأولية	٤٠,٤٢٩,٢٢٥	٣,٣٨٤,١٢٦
مخزن المواد المساعدة	٥٥٣,٤٥٤	١,١٧١,٣٦٥
مخزون الإنتاج التام	٣٧,٣٧٣,٥١٦	٧,١٥٥,٥٧٢
مخزون النواتج الثانوية (تحت صنع)	٣,٢٣٩,٦٢٢	١٣٣,٢٧٧
المجموع	٨١,٥٩٥,٨١٧	١١,٨٤٤,٣٤٠

- مخزون المواد الأولية: عبارة عن بذور وزيت خام غير مصنعة.
- مخزون المواد المساعدة: عبارة عن كافة المواد المضافة للمواد الخام.
- المخزون قيد الصنع: عبارة عن بذور وزيت وسمون نباتية خام ومصنعة غير نهائية موجودة على خطوط الإنتاج، وتعتمد الشركة في تقييم هذا المخزون على طريقة (التكلفة الوسطية حسب مراحل ونسب الإنجاز في الإنتاج).
- مخزون الإنتاج التام: عبارة عن مخزون الشركة من السمون والزيت 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 ومؤناتها:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
أمر شراء زيت نخيل خام	-	٣٨٤,٤٥٣
المجموع	-	٣٨٤,٤٥٣

٨. أمانات لدى الغير:

بلغ رصيد أمانات لدى الغير بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ / ٢٣,٥٢١,٦٠٣ / ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
أمانات لدى الغير (الهبة العربية للاستثمار)	٢٣,٥٢١,٦٠٣	٢٥,٨٦٥,١٦٢
المجموع	٢٣,٥٢١,٦٠٣	٢٥,٨٦٥,١٦٢

- إن الأمانات لدى الغير تمثل ما قيمته (٧,٨١٤,٠٤٥) درهم إماراتي بما يعادل (٢٣,٥٢١,٦٠٣,٠٠٩) ل.س وهو يمثل الوديعة المربوطة سنوياً لدى بنك الإمارات الإسلامي.

- 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 ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ / ١٧,٣٨١,٨٧٨ / ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
تأمينات وسلف شركة باسفيك	-	١٩,٦١٨,٨٠٢
تأمينات وسلف شركة الجاجة	-	٨٨٨,٤١٠
تأمينات امين جمارك المنطقة الحرة بطرطوس	١,٦٩٥,٨٧٥	-
سلف وذمم عامة	١,٤١٨,٦٥٩	١٩٦,١٨١
سلف على الرواتب لبعض العاملين في الشركة	١٧٢,٣٤٦	٧,٩٦٧

-	١١٠,٨٠٠	سلف عامة / مشتريات /
	١,٠٢٣,٩٦٩	جنييد للصرافة والحوالات
-	٢,٤٠٠,٥٧٢	شركة العثمان للصرافة والحوالات
١٤٤,١٣٦	١٠,٥٥٩,٦٥٧	سلف وتأمينات مستوردات
٢٠,٨٥٥,٤٩٦	١٧,٣٨١,٨٧٨	المجموع

١٠. الأرصدة المدينة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ /١,٩٧٥,٤٠٠/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
منطقة حرة - بدل اشغال عن عام ٢٠٢٥	-	-
حسابات قيد التسوية	٩٠٠	٥,٩٤٣
سلف مدفوعة مقدماً للموردين	١,٩٧٤,٥٠٠	٧,٩٣٠
المجموع	١,٩٧٥,٤٠٠	١٣,٨٧٣

١١. النقد في الصندوق ولدى المصارف:

بلغ رصيد النقد في الصندوق ولدى المصارف بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ /١٣,٥١٤,٠٢٣/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س
الصناديق / سوري	٤,٨٥٩,٩٧٢	٤٠,٢٧٥
المصارف / سوري	٢,٢٤٣,١٥٩	٦٥,٨٢٠,٣٣٣
المصارف / دولار	١٣٦,٣٩٣	١٦٧,٣٨٥
المصارف / يورو	٧٥,٥١١	٨٢,٢٩٤
المصارف / ريال سعودي	٨٦	٨٦
المصارف / لبناني	٤٧٣	٤٧٣
المصارف / درهم	١٣,٤٠٦,٣٨٥	١٦,٤٥٢,٨٩١
حوالات زبائن في الطريق	١,٠١٨,٤٩٠	١,١٦٨,٤٩٠
مخصص خسائر ائتمانية	(٨,٢٢٦,٤٤٦)	(٨,٢٢٦,٤٤٦)
المجموع	١٣,٥١٤,٠٢٣	٧٥,٥٠٥,٧٨١

إن الشركة قامت بتقييم أرصدة الحسابات بالقطع الأجنبي بحسب نشرة أسعار الصرف الصادرة عن المصرف المركزي، على أساس أسعار الصرف وفق الوسطي بسعر الدولار (١١,٠٥٥) ل س - اليورو (١٢,٩٦٨,٦٢) ل س - الدرهم (٣,٠١٠,٢١) ل س - الليرة اللبنانية (١٨,٦٠٩) ل س.

قامت الشركة بتصنيف أرصدة إيداعاتها 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 ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٥ بتشكيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ / ٨,٢٢٦,٤٤٥,٦٢٨ / ليرة سورية بنسبة ٦١,٣٦% من رصيد الأموال المودعة في لبنان والبالغ (٤,٤٥٣,٦٩٧) درهم إماراتي.

١٢. رأس المال المكتتب به والمسدد:

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

١٣. احتياطي قانوني:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
رصيد بداية الفترة	الف ل. س ١,٥٠٠,٠٠٠	الف ل. س 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 ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
رصيد بداية السنة	الف ل. س ٨,٥٠٠,٠٠٠	الف ل. س ٨,٥٠٠,٠٠٠
الاحتياطي المشكل خلال السنة	٦,٩٧٠,٩٤٩	-
رصيد نهاية الفترة	١٥,٤٧٠,٩٤٩	٨,٥٠٠,٠٠٠

بلغ الاحتياطي الإختياري مبلغ / ١٥,٤٧٠,٩٤٩ / ألف ل.س وقد تم إعادة اقتطاع احتياطي اختياري وفق قرار الهيئة العامة غير العادية بنسبة ١٣,٤٢% من الأرباح الإجمالية السنوية بعام ٢٠٢٤.

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

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ / ١١,٦٢٨,٦٦٢ / ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
رصيد بداية السنة	الف ل. س ٢٠,٠٥٨,٠٦٣	الف ل. س ١٧,٣٣٧,٩٩٧
مكاسب فروقات أسعار صرف (قطع) غير محققة	(٨,٤٢٩,٤٠١)	٢,٧٢٠,٠٦٦
المحول الى الارباح المتراكمة	-	-
رصيد نهاية الفترة	١١,٦٢٨,٦٦٢	٢٠,٠٥٨,٠٦٣

١٦. الأرباح / (الخسائر) المتراكمة:

بلغ رصيد أرباح غير موزعة بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ /٥٠,٢٩١,٥١٤/ الف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
رصيد بداية السنة	٦٠,٤٥٠,٨٨٥	٤٩,٩١٠,٧٦١
أرباح الفترة	٣٥,٤٠٧,٤٩٩	٤٥,٣٧٦,٨٧٠
المحول الى مكافآت مجلس الإدارة نقداً	(٢,٥٩٥,٩٢٢)	(١,٨٣٦,٧٤٦)
المحول من مكاسب غير محققة	-	-
المحول للاحتياطي الاختياري	(٦,٩٧٠,٩٤٩)	-
المحول إلى توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)
المجموع	٥٠,٢٩١,٥١٣	٦٠,٤٥٠,٨٨٥

١٧. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين:

بلغ رصيد حساب توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين لغاية ٢٠٢٥/٩/٣٠ مبلغ /٣٠,٨١٩,٧٢٠/ الف ل. س كما يلي:

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	
٧,٢٠٥,٤٢٨	٢,٠٢٠,٣٠٩	رصيد بداية السنة
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات عام ٢٠٢٣ من الأرباح المتراكمة (إيضاح ١٦)
(١٢,٣٨٥,٧٠٨)	(٢٧,٨١٤,٨٨١)	التسديدات النقدية
٣٠,٨١٩,٧٢٠	٧,٢٠٥,٤٢٨	رصيد آخر السنة

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

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
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

١,٧١٥	١,٧١٥	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٧
٨٩٠	٨٩٠	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٨
١,٠٦٦	١,٠٦٦	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٠٩
٢,٥٢٢	٢,٤٩٢	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٠
٥,٧٩٦	٥,٧٤٦	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١١
١١,٠٧٩	١٠,٩٢٧	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٢
١٨,٦٤٧	١٨,٣٨٦	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٣
١٥,٢٣٠	١٥,٠١٨	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٤
١٤,٣٠٠	١٣,٩٠٠	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٥
٢٠,٣٧٦	١٩,٧٧٥	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٦
١٧,٩٩٧	١٧,٣٣٥	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٧
٢٢,٢٧٦	٢١,٣٩٥	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٨
٤١,٠٧٩	٣٩,٦٥٧	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠١٩
١٧٥,٣٦٤	١٦٨,٠٣٧	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٠
٣٨٠,٨٩٦	٣٦٤,٧٨٤	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢١
١,٠٣٦,٩٧٢	٩٧٦,٣٥٠	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٢
٥,٤٣٧,٤٨٩	٥,٠٤٠,٨٥٨	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٣
-	٢٤,٠٩٩,٦٥٥	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / ٢٠٢٤
٧,٢٠٥,٤٢٨	٣٠,٨١٩,٧٢٠	المجموع

١٨. الموردون:

بلغ رصيد الموردون بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ مبلغ /- ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
الموردون	ألف ل. س	ألف ل. س
	-	١٤,٩٨٥,٥٣٠
المجموع	-	١٤,٩٨٥,٥٣٠

وهو يمثل قيمة صاج لتتك وقيمة منكهات

١٩. سندات وتسهيلات مصرفية:

بلغ رصيد سندات وتسهيلات مصرفية بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ /- ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
	ألف ل. س	ألف ل. س

سندات وتسهيلات مصرفية	-	١٢,٤٥٧,٠٧٣
المجموع	-	١٢,٤٥٧,٠٧٣

٢٠. مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ /٦٢٣,٣١٦/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
رصيد بداية السنة	ألف ل. س	ألف ل. س
المخصص الذي تم تشكيله خلال السنة	٦٢٣,٣١٦	٢٤٨,١٨٨
المستخدم من المخصص خلال السنة	-	٥٠٠,٠٠٠
رصيد نهاية الفترة	-	(١٢٤,٨٧٢)
	٦٢٣,٣١٦	٦٢٣,٣١٦

٢١. الدائنون المتنوعون:

بلغ رصيد الدائنون المتنوعون بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ /٦,٦٧٢,٥٤٢/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
دائنون مختلفون	ألف ل. س	ألف ل. س
المجموع	٦,٦٧٢,٥٤٢	٧٤,٧٢٨
	٦,٦٧٢,٥٤٢	٧٤,٧٢٨

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

٢٢. مسؤولية اجتماعية:

حساب المسؤولية الاجتماعية بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ مبلغ -/ / ألف ل. س ، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
رصيد بداية السنة	ألف ل. س	ألف ل. س
المخصص الذي تم تشكيله لعام ٢٠٢٣	٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
المخصص الذي تم تشكيله عام ٢٠٢٤	-	٢٥,٠٠٠
المستخدم من المخصص خلال الفترة	-	٥٠,٠٠٠
رصيد نهاية الفترة	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)
	-	٥٠,٠٠٠

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

٢٣. حصة الصندوق التعاوني للعاملين :

حصة الصندوق التعاوني بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ -/ / ألف ل. س ، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
رصيد بداية السنة	ألف ل. س	ألف ل. س
	٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
المخصص الذي تم تشكيله لعام ٢٠٢٣	-	٢٥,٠٠٠
المخصص الذي تم تشكيله عام ٢٠٢٤	-	٥٠,٠٠٠
المستخدم من المخصص خلال الفترة	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)
رصيد نهاية الفترة	-	٥٠,٠٠٠

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

٢٤. منحة العاملين السنوية

حساب منحة العاملين السنوية بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ / - ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
رصيد بداية السنة	ألف ل. س	ألف ل. س
	٥٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
المخصص الذي تم تشكيله خلال السنة	-	٥٠٠,٠٠٠
المستخدم من المخصص خلال السنة	(٥٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)
رصيد نهاية الفترة	-	٥٠٠,٠٠٠

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

٢٥. مخصص التزامات أخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ / ١٠,٥٢٣,٣٣٠ / ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
رصيد بداية السنة	ألف ل. س	ألف ل. س
	٧,٤١٤,٣٧٩	٥,٠٧٧,٤٧٦
المخصص الذي تم تشكيله خلال السنة	٣,١٠٨,٩٥١	٥,٣٦١,٠٤٤
المستخدم من المخصص خلال السنة	-	(٣,٠٢٤,١٤١)
رصيد نهاية الفترة	١٠,٥٢٣,٣٣٠	٧,٤١٤,٣٧٩

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

٢٦. مخصص ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ / ٨,٣١٣,٨٩٠ / ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
رصيد بداية السنة	ألف ل. س	ألف ل. س
	٦,٥٦١,٠١٢	٤,٤٤١,٨٧٤

٦,٥٤١,٥٦٦	٤,٦٦٣,٤٢٧	مصرف ضريبة دخل الفترة
(٤,٤٢٢,٤٢٨)	(٢,٩١٠,٥٤٩)	ضرائب مدفوعة
٦,٥٦١,٠١٢	٨,٣١٣,٨٩٠	رصيد نهاية الفترة

٢٧. المصاريف المستحقة وغير المدفوعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ /١٠,١٣,٦٨٧/ ألف ل. س، وهي تمثل ما يلي:	
البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥
	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
مصاريف عمولات مندوبين وتعويض إنهاء خدمة	ألف ل. س
	ألف ل. س
	-
المجموع	١,٠١٣,٦٨٧
	-

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

٢٨. الأرصدة الدائنة الأخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ /١٠,٩٧١,٢١٠/ ألف ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥
	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
دفعات مقدمة من الزبائن واوامر شراء	ألف ل. س
	ألف ل. س
	٢,٣٧٩,٥٠٧
أرصدة دائنة أخرى	٣٧١,٥١٧
	٨,٥٧٩,٥٨٥
المجموع	١٠,٩٧١,٢١٠
	٢,٧٥١,٠٢٤

وهي تمثل دفعات مقدمة من الزبائن الذين يسددون مبالغ مسبقاً للشركة وأرصدة دائنة أخرى جزء منها يمثل مكافأة مجلس الإدارة من ارباح عام ٢٠٢٤ وفق قرار الهيئة العامة وغير مسددة حتى تاريخ اعداد البيانات .

٢٩. صافي مبيعات الإنتاج التام:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ /١٩٧,٥٧٧,٩٩٨/ ألف ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	الفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥
	الفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٤
مبيعات إنتاج تام / شورتينغ لجين + رغد	ألف ل. س
	ألف ل. س
	٢٨,٥٣٣,٤٠٨
مبيعات إنتاج تام / زيت دوار	١٥,٣٤٣,٣٥٤
	٣٠,٤٤٥
مبيعات إنتاج تام / سمون لجميع الماركات	٨٣,٢٠٥,٢٦٢
المجموع	١٩٧,٥٧٧,٩٩٨
	١٤٤,٣٥١,٣٦٩

٣٠. صافي مبيعات مخلفات الإنتاج:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ /٨٢٤,٥٤٠/ ألف ل. س، هو يمثل ما يلي:

البيان	الفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	الفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٤
مبيعات مخلفات إنتاج	ألف ل. س	ألف ل. س
	٨٢٤,٥٤٠	٣٧٠,١٩٧
المجموع	٨٢٤,٥٤٠	٣٧٠,١٩٧

بلغت كمية الحموض الدسمة المباعة /٣٦/ طن تقريباً بقيمة /٨٢٤,٥٤٠/ ألف ل. س .

٣١. تكلفة البضاعة المباعة:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ /١٥٧,١٧٥,٠٧٦/ ألف ل. س وهو يمثل ما يلي:

البيان	الفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	الفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٤
مستلزمات الإنتاج ومواد أولية للبضاعة المباعة	ألف ل. س	ألف ل. س
	١٣٨,٧٢٥,٨٨٩	١٠٠,٤٩٢,٣٦٠
رواتب وأجور		
رواتب وأجور العمال	٢,٩٣٣,٩٩٠	١,٤٨٧,٩٩٢
مصاريف غير مباشرة		
كهرباء ومحروقات	١١,٥٦١,٥٠٩	٤,٤٧٨,٥٠٦
اهتلاكات	٨٥,٢١٩	٤٨,٧٤٥
صيانة ولوازم مختلفة	٢,١٧٩,٩٦٣	٢,٣١٨,٤٤٧
مصاريف أخرى	١,٦٨٨,٥٠٦	١,٥٠٣,٤٩٤
المجموع	١٥٧,١٧٥,٠٧٦	١١٠,٣٢٩,٥٤٤

٣٢. مصاريف البيع والتوزيع:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ /٢,١٦٤,٨٥٠/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	الفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	الفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٤
رواتب وأجور / التسويق*	ألف ل. س	ألف ل. س
	٢٩٣,٣٩٩	٧٢,٩٢٤
لوازم مختلفة / التسويق	١,٦٩١,١٧٨	٧,٤٥١
مستلزمات خدمية / التسويق	١٧١,٧٥١	١٣٦,٦٥٩
اهتلاكات / التسويق	٨,٥٢٢	٢٤٥
المجموع	٢,١٦٤,٨٥٠	٢١٧,٢٧٩

* وهي تمثل مجموع (الرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والمستلزمات الخدمية والمصرفات الجارية متضمنة الاهتلاكات) المحملة على مراكز الكلفة التسويقية.

٣٣. المصاريف الإدارية والعمومية:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ /٣,٢٤٧,٢٧٥/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

البيان	الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
رواتب وأجور / الإدارة	ألف ل. س	ألف ل. س
لوازم مختلفة ومحروقات / الإدارة	١٦١,٣٩٣	٦٣٥,٤٧٢
اهتلاكات / الإدارة	١,١٤٠,٩٩٠	١٥٣,٧٨٤
مصاريف أخرى	١٢,٧٨٣	٢٧٦
المجموع	١,٩٣٢,١٠٩	٦٤٣,٤١٥
	٣,٢٤٧,٢٧٥	١,٤٣٢,٩٤٧

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

٣٤. تكاليف التمويل:

البيان	الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
فوائد مصرفية المصرف الدولي للتجارة والتمويل	ألف ل. س	ألف ل. س
	(١,٠٠١,١٥٦)	-
المجموع	(١,٠٠١,١٥٦)	-

٣٥. الإيرادات الأخرى:

البيان	الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
أجور مستودعات ونقل بضاعة وقبان	ألف ل. س	ألف ل. س
أرباح ودائع بنك الإمارات الإسلامي	٦,٧٧٥,٧٤٠	١١,٤٤٩,١٠٥
قيمة هوالك مختلفة وأجور سيارات	١,١٥٤,٤٥٥	٣,٠٩٣,١١٦
للغير وتحليل مخابر للغير	٤٣٥,٥٠١	٤٧,٠٦٣
المجموع	٨,٣٦٥,٦٩٦	١٤,٥٨٩,٢٨٤

٣٦. مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع:

البيان	٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٤
مكاسب غير محققة من فروقات القطع	ألف ل. س	ألف ل. س
	(٨,٤٢٩,٤٠١)	٤,٨٨٨,٤٩٢
المجموع	(٨,٤٢٩,٤٠١)	٤,٨٨٨,٤٩٢

٣٧. مصروف مخصص التزامات أخرى:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ /٣,١٠٨,٩٥١/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

٣٠ ايلول ٢٠٢٤	٣٠ ايلول ٢٠٢٥	البيان
ألف ل. س	ألف ل. س	
١,٢٣٠,١٣٤	١,٢٢٠,٢٦٦	مخصص التزامات أخرى
٢,٦٩٦,٦١٧	١,٨٨٨,٦٨٥	مخصص ضريبة عن اعوام سابقة
٣,٩٢٦,٧٥١	٣,١٠٨,٩٥١	المجموع

٣٨. مصروف مخصص خسائر ائتمانية:

رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ - / - ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

٣٠ ايلول ٢٠٢٤	٣٠ ايلول ٢٠٢٥	البيان
ألف ل. س	ألف ل. س	
٣,٧٧٨,٢٣٠	-	مخصص خسائر ائتمانية
٣,٧٧٨,٢٣٠	-	المجموع

٣٩ ضريبة دخل الأرباح:

بلغ رصيد هذا الحساب بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٥ مبلغ /٤,٦٦٣,٤٢٧/ ألف ل. س، وهو يمثل ما يلي:

٣٠ ايلول ٢٠٢٤	٣٠ ايلول ٢٠٢٥	البيان
ألف ل. س	ألف ل. س	
٤,٣٩٠,١٢٧	٤,٦٦٣,٤٢٧	ضريبة دخل الأرباح
٤,٣٩٠,١٢٧	٤,٦٦٣,٤٢٧	المجموع

مقارنة بمبلغ /٤,٣٩٠,١٢٧/ ل. س عن نفس للفترة من عام ٢٠٢٤ 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:

٣٠ ايلول ٢٠٢٤	٣٠ ايلول ٢٠٢٥	البيان
ألف ل. س	ألف ل. س	
٤٤,٥١٤,٥٩١	٣١,٦٤١,٥٢٥	إجمالي الربح قبل الضريبة
(٤,٨٨٨,٤٩٢)	٨,٤٢٩,٤٠١	يخفف مكاسب أسعار صرف غير محققة

يضاف: مصرف مخصص التزامات أخرى	٣,١٠٨,٩٥١	٣,٩٢٦,٧٥١
الربح الخاضع للضريبة	٤٣,١٧٩,٨٧٧	٤٣,٥٥٢,٨٥٠
ضريبة الأرباح ١٥ %	٦,٤٧٦,٩٨٢	٦,٠٩٧,٣٩٩
١٠ % من الضريبة لقاء إعادة الإعمار	٦٤٧,٦٩٨	٦٠٩,٧٤٠
١٠ % من الضريبة لقاء إدارة محلية	٦٤٧,٦٩٨	٦٠٩,٧٤٠
إجمالي ضريبة الدخل مع الإضافات	٧,٧٧٢,٣٧٨	٧,٣١٦,٨٧٩
حصة الشركة من الضريبة ٦٠ %	٤,٦٦٣,٤٢٦	٤,٣٩٠,١٢٧
مخصص التزامات أخرى ٤٠ %	٣,١٠٨,٩٥١	٢,٩٢٦,٧٥١

٤٠. حصة السهم من الربح:

البيان	٣٠ ايلول ٢٠٢٥	٣٠ ايلول ٢٠٢٤
الربح بعد حجز الضريبة	ل. س	ل. س
عدد الأسهم	٢٦,٩٧٨,٠٩٨,١١٣	٤٠,١٢٤,٤٦٣,٥١٩
حصة السهم من الأرباح بعد حجز الضريبة	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
	١,٧٩٨.٥٤	٢,٦٧٤,٩٦

بلغ ربح السهم بعد اقتطاع ضريبة دخل الأرباح ١,٧٩٨,٥٤ ل. س للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ /١٥,٠٠٠,٠٠٠/ سهم مقارنة بنفس السنة من عام ٢٠٢٤ حيث بلغت الأرباح ٢,٦٧٤,٩٦ ل. س للسهم الواحد من إجمالي عدد الأسهم البالغ /١٥,٠٠٠,٠٠٠/ سهم.

٤١. 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.

٤١-١. خطر الائتمان

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

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

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

انخفاض قيمة الذمم المدينة:

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

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

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

٢-٤١. 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.

٣-٤١. 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 تعرض 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.

١-٣-٤١. خطر العملات:

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

٢-٣-٤١. 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.

٤١-٣-٣. 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.

٤١-٣-٤. إدارة رأس المال

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

٤٢. 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.

٤٣. أحداث هامة:

تواجه الشركة التحديات الناتجة عن ارتفاع أسعار الكهرباء وغياب الدور المصرفي مما أدى صعوبة التعامل بحركة نقل الأموال وإلى زيادة النفقات ، وقد تمكنت الشركة بتجاوز هذه التحديات والحفاظ على استمرارية العمل.

تمت الموافقة من قبل مجلس الإدارة على البيانات المالية كما هي في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/٢١

