

شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة
البيانات المالية 31 كانون الأول 2022



شهادة محاسب قانوني

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2022، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2022 وأداءها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) "IESBA Code"، وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في الجمهورية العربية السورية، وقد قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للقواعد المذكورة. في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملانة وتوفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الهامة في التدقيق

الأمر الهامة في التدقيق هي تلك الأمور التي كانت، بحسب تقديرنا المهني، الأكثر أهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وخلال تكوين الرأي حولها، وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر من الأمور المذكورة أدناه، تم تقديم وصف للكيفية التي عالج بها تدقيقنا ذلك الأمر ضمن ذلك السياق.

لقد قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا المذكورة في فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. بناءً على ذلك، تضمن تدقيقنا القيام بإجراءات مصممة للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. توفر نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي قمنا بها لمعالجة الأمور المذكورة أدناه، الأساس لرأينا حول البيانات المالية المرفقة.

الأمر الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا الأمر الهامة في التدقيق
وجود وتقييم المخزون	بلغ رصيد مخزون المواد قيد التصنيع كما في 31 كانون الأول 2022 مبلغاً قدره 61,956,431,324 ليرة سورية وفق ما هو مبين في الإيضاح رقم 14 من البيانات المالية. على اعتبار أن هذا المخزون يتألف بشكل رئيسي من كلينكر مخزن على شكل أكوام في ساحات مقامة لهذا الغرض، يعتبر تحديد الوزن لهذا المخزون بشكل دقيق غير ممكن من الناحية العملية. لذا فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الإسمنت. ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات، لذلك تم اعتبار وجود وتقييم المخزون من الأمور الهامة في التدقيق.	تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل باستخدام طائرات الدرون في نهاية العام. تقييم موضوعية واستقلالية خبير المعاينة ومراجعة الافتراضات المستخدمة والحصول على فهم المنهجية المتبعة من الخبير في قياس كميات المخزون. الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من الإدارة بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على أساس العينة. تقييم مدى معقولية التعديلات المستخدمة في قياس أكوام المخزون المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الأحجام إلى كميات. اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة، على أساس العينة وتقييم الأحكام والتقديرات المستخدمة في تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في البيانات المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

الأمر الهامة في التدقيق (تتمة)

الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا الأمور الهامة في التدقيق
الاعتراف بالإيرادات	بلغت إيرادات المبيعات خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 مبلغاً قدره 186,164,885,601 ليرة سورية وفق ما هو مبين في الإيضاح رقم 4 من البيانات المالية. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى الزبون وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 15. نظراً إلى أن الإيرادات تعتبر مؤشر رئيسي لقياس الأداء، وبالنظر إلى المخاطر المتأصلة المرتبطة بالاعتراف بالإيرادات والتي قد ينتج عنها حدوث أخطاء جوهرية في الإيرادات، فقد تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات من الأمور الهامة في التدقيق.	تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> ◀ اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وفحص فعاليتها التشغيلية. ◀ اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة المالية للتأكد من إثبات الإيرادات في فتراتها الصحيحة. ◀ فحص عينة من معاملات الإيرادات التي تمت خلال العام مع المستندات المؤيدة لها وما يثبت تسليم الكميات المباعة إلى الزبائن. ◀ تقييم مدى ملاءمة سياسة الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 15. ◀ القيام بإجراءات واختبارات تحليلية لمصادر الإيرادات الرئيسية. وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة والحصول على تبريرات من الإدارة بشأن التقلبات التي تمت خلال العام. ◀ كما قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في البيانات المالية.

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2022

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2022، خلاف البيانات المالية وتقريرنا حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

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

عند إعداد البيانات المالية، الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية الشركة أو التوقف عن العمل، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

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

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

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال أكبر من المخاطر الناتجة عن خطأ، إذ أن الاحتيال قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للإجراءات الرقابية.
- ◀ الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- ◀ التوصل إلى استنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا تبين لنا وجود عدم تيقن جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- ◀ تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل.
- ◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة متعلقة بالمعلومات المالية للمنشآت وأنشطة الأعمال ضمن الشركة بهدف إبداء رأي حول البيانات المالية. إننا مسؤولون عن الإشراف على وتوجيه وتنفيذ أعمال التدقيق للشركة، ونبقى مسؤولين فقط عن رأينا.

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

كذلك نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يتضمن التزامنا بقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وأنها نتواصل معهم حول كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات الاحترازية إن لزم الأمر.

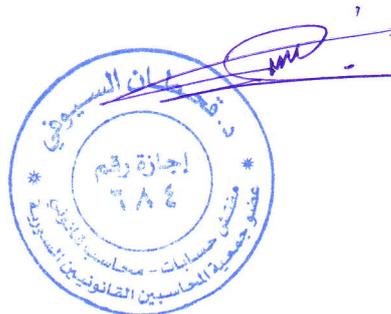
من بين المسائل التي يتم التواصل بخصوصها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في عملية تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن الأمور الهامة في التدقيق. نقوم بتوصيف هذه الأمور في تقريرنا ما لم تحل الأنظمة والقوانين دون الإفصاح العلني عن أي منها، أو في الحالات النادرة جداً، عندما نرى أن الأمر لا ينبغي أن يتم الإفصاح عنه في تقريرنا لأن العواقب السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية

- إن نطاق تدقيقنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى انسجام الشركة مع أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالبيانات المالية.
- تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وإن البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

د. قحطان السيوفي

دمشق – الجمهورية العربية السورية
19 آذار 2023



شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول			
2021	2022		
ليرة سورية	ليرة سورية	إيضاح	
203,690,572,144	186,164,885,601	4	صافي المبيعات
(64,347,575,782)	(73,543,548,212)	5	تكلفة المبيعات
139,342,996,362	112,621,337,389		إجمالي الربح
(8,697,746,627)	(11,636,154,296)	6	مصاريف إدارية وعمومية
64,498,633	3,159,791,558		إيرادات الفوائد
(9,658,660,318)	(13,030,356,648)	7	تكاليف التمويل
108,870,021	244,526,301	8	إيرادات أخرى بالصافي
(2,088,941,490)	(3,222,932,259)		خسائر فروقات أسعار صرف محققة
(43,950,300,850)	(17,357,970,580)		خسائر فروقات أسعار صرف غير محققة
75,120,715,731	70,778,241,465		ربح السنة قبل الضريبة
(27,338,538,720)	(19,535,913,280)	25	مصروف ضريبة الدخل
47,782,177,011	51,242,328,185		صافي ربح السنة
-	-		مكونات الدخل الشامل الأخر
47,782,177,011	51,242,328,185		الدخل الشامل للسنة
489.57	525.02	9	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

عماد عبد القادر المهديب



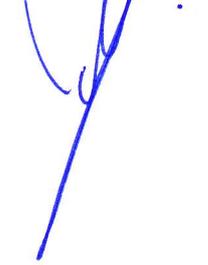
الرئيس التنفيذي

خالد بسام الصواف

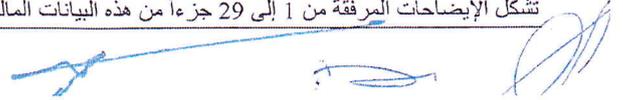


مدير الحسابات

محمد أديب محمد عادل السقال



تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.



شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

بيان المركز المالي

كما في 31 كانون الأول 2022

2021	2022	إيضاح	الموجودات
ليرة سورية	ليرة سورية		
27,454,503,061	43,805,801,932	10	الموجودات غير المتداولة
21,186,991	10,775,570	11	آلات وممتلكات ومعدات
93,622,967	6,134,314,449	12	موجودات غير ملموسة
717,123,137	697,420,999	13	مشاريع قيد التنفيذ
28,286,436,156	50,648,312,950		حق استخدام الأصول
			الموجودات المتداولة
117,579,818,944	162,603,045,032	14	المخزون
16,468,474,608	18,980,484,735	15	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
1,113,540,526	822,175,282	16	أرصدة مدينة أخرى
22,575,503,270	22,575,503,270	17	تأمينات لدى وزارة المالية
44,638,828,469	34,475,831,455	18	نقد وأرصدة لدى المصارف
202,376,165,817	239,457,039,774		مجموع الموجودات
230,662,601,973	290,105,352,724		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
9,760,000,000	9,760,000,000	19	رأس المال المدفوع
2,635,700,768	2,635,700,768	20	الاحتياطي القانوني
139,540,570,788	193,500,869,553		الأرباح المدورة المحققة
(84,821,588,417)	(102,179,558,997)		خسائر متراكمة غير محققة
67,114,683,139	103,717,011,324		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
107,172,114,291	126,373,508,110	21	القروض من أطراف ذات علاقة
655,559,509	654,186,650	13	التزامات عقود الإيجار
107,827,673,800	127,027,694,760		
			الالتزامات المتداولة
4,162,353,564	5,967,147,207		دفعات مقدمة من الزبائن
3,763,930,843	6,766,884,480	22	المستحق للموردين والمقاولين
20,349,848,639	26,985,128,488	23	دائنون ومصاريف مستحقة
80,040,000	80,040,000	13	التزامات عقود الإيجار
27,364,071,988	19,561,446,465	25	مخصص ضريبة الدخل
55,720,245,034	59,360,646,640		مجموع الالتزامات
163,547,918,834	186,388,341,400		مجموع حقوق الملكية والالتزامات
230,662,601,973	290,105,352,724		

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 19 آذار 2023.

رئيس مجلس الإدارة

عماد عبد القادر المهديب



الرئيس التنفيذي

خالد بسام الصواف



مدير الحسابات

محمد أديب محمد عادل السقال



تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة
بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

رأس المال المدفوع ليرة سورية	الاحتياطي القانوني ليرة سورية	الأرباح المدورة المحققة ليرة سورية	خسائر متراكمة غير محققة ليرة سورية	مجموع حقوق الملكية ليرة سورية	
9,760,000,000	2,635,700,768	139,540,570,788	(84,821,588,417)	67,114,683,139	الرصيد في 1 كانون الثاني 2022
-	-	68,600,298,765	(17,357,970,580)	51,242,328,185	الدخل الشامل للسنة
-	-	(14,640,000,000)	-	(14,640,000,000)	الأرباح الموزعة
9,760,000,000	2,635,700,768	193,500,869,553	(102,179,558,997)	103,717,011,324	الرصيد في 31 كانون الأول 2022
9,760,000,000	2,635,700,768	62,448,092,927	(40,871,287,567)	33,972,506,128	الرصيد في 1 كانون الثاني 2021
-	-	91,732,477,861	(43,950,300,850)	47,782,177,011	الدخل الشامل للسنة
-	-	(14,640,000,000)	-	(14,640,000,000)	الأرباح الموزعة
9,760,000,000	2,635,700,768	139,540,570,788	(84,821,588,417)	67,114,683,139	الرصيد في 31 كانون الأول 2021

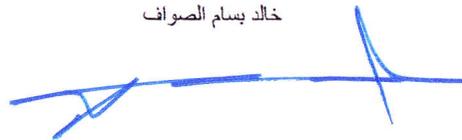
رئيس مجلس الإدارة

عماد عبد القادر المهيدب



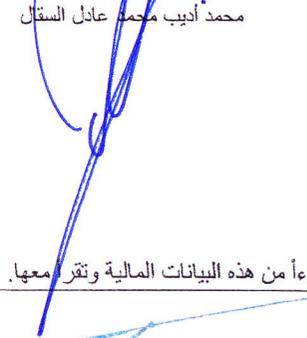
الرئيس التنفيذي

خالد بسام الصواف

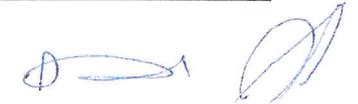


مدير الحسابات

محمد أديب محمد عادل السقال



تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.



شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول			
2021	2022		
ليرة سورية	ليرة سورية	إيضاح	
75,120,715,731	70,778,241,465		الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الضريبة
43,950,300,850	17,357,970,580		تعديلات لبند غير نقدية:
2,148,075,449	3,224,711,462	10,13	فروقات أسعار الصرف
8,336,733	7,889,420	11	استهلاكات
111,237,558	-	12	إطفاءات
13,686,579	(25,654,621)		تسويات على مشاريع قيد التنفيذ
(64,498,633)	(3,159,791,558)		(الزيادة) خسائر استبعاد أصول ثابتة وتسويات جردية
9,658,660,318	13,030,356,648	7	إيراد الفوائد
272,181,248	-	6	تكاليف التمويل
131,218,695,833	101,213,723,396		خسائر انتمائية متوقعة
(3,116,071,748)	(2,480,728,407)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(42,642,934,958)	(45,023,226,088)		الزيادة في دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
(494,121,192)	420,735,567		الزيادة في المخزون
(22,575,503,270)	-		النقص (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
1,153,162,022	2,947,288,630		الزيادة في التأمينات لدى وزارة المالية
3,281,181,940	16,401,218,125		الزيادة في المستحق للموردين والمقاولين
2,385,601,180	1,683,333,193		الزيادة في الدائون والمصاريف المستحقة
69,210,009,807	75,162,344,416		الزيادة في دفعات مقدمة من الزبائن
64,498,633	3,037,740,073		الفوائد المقبوضة
(13,754,302,427)	(27,338,538,803)	25	الضريبة المدفوعة
55,520,206,013	50,861,545,686		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(14,254,753,656)	(4,422,376,437)	10	الأنشطة الاستثمارية
(598,913,686)	(21,179,718,619)	12	شراء آلات وممتلكات ومعدات
(1,500,000)	-	11	إضافات للمشاريع قيد التنفيذ
-	30,750,000		شراء موجودات ملموسة
(14,855,167,342)	(25,571,345,056)		متحصلات من استبعاد أصول ثابتة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(80,040,000)	(80,040,000)	13	الأنشطة التمويلية
(4,713,035,900)	(22,136,923,300)	24	سداد التزامات عقود الإيجار
(121,000,000)	-	21	توزيعات أرباح مسددة
(4,705,155,473)	(13,365,000,000)	21	تسديد قروض أطراف ذات علاقة
(9,619,231,373)	(35,581,963,300)		تسديد فوائد قروض أطراف ذات علاقة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
439,233,899	128,765,656		تأثير فروقات أسعار الصرف على النقد وما في حكمه
31,485,041,197	(10,162,997,014)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
13,153,787,272	44,638,828,469	18	النقد وما في حكمه في بداية السنة
44,638,828,469	34,475,831,455	18	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

عماد عبد القادر المهديب

الرئيس التنفيذي

خالد بسام الصواف

مدير الحسابات

محمد أديب محمد عادل السقال

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

1. معلومات عن الشركة

شركة إسمنت البادية هي شركة مساهمة مغفلة عامة تأسست بموجب قرار رئاسة مجلس الوزراء رقم 2465 بتاريخ 1 حزيران 2006 بحسب قانون الاستثمار رقم 10 لعام 1991 وتعديلاته والذي يعفي الشركة من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات من تاريخ بدء الإنتاج الفعلي أو الاستثمار أيهما أقرب.

غاية الشركة إقامة واستثمار مشروع إنتاج الإسمنت الأسود البورتلاندي واستيراد جميع المستلزمات اللازمة للإنتاج من مواد أولية وآلات وتجهيزات ومعدات وأجهزة وآليات وقطع التبديل اللازمة لإقامة المشروع وتشغيله بموجب أحكام قانون الاستثمار رقم 10/ لعام 1991 والمشاركة والمساهمة في مشاريع مماثلة أو متممة والقيام بالصناعات المتممة والمكملة والحصول على أية حقوق أو امتيازات لازمة للشركة.

تم تمديد فترة إنشاء المشروع بموجب القرار 2305 الصادر عن مدير عام هيئة الاستثمار السورية بتاريخ 7 تموز 2009 لتصبح خمس سنوات تنتهي بتاريخ 1 حزيران 2011 أو تاريخ بدء الإنتاج أيهما أقرب.

مدة الشركة 25 سنة تبدأ في 24 أيلول 2007. كما حصلت الشركة على السجل الصناعي بتاريخ 15 أيار 2011.

وقعت الشركة بتاريخ 7 حزيران 2011، على شهادة القبول الشرطي التي تشهد بموجبها بأنه بتاريخ 7 حزيران 2011 قد أتم المقاول والمتمثل بشركة "CBMI للمقاولات" عمله في بناء خط الإنتاج الأول العائد لشركة إسمنت البادية. وأن جميع عمليات تركيب الآلات والتجهيزات قد انتهت وعليه فقد أصبح خط الإنتاج جاهزاً للاستلام وذلك وفقاً للمادة رقم 11-10 من العقد. ومن خلال التوقيع على شهادة القبول الشرطي، تعتبر الشركة قد انتقلت من مرحلة التشغيل التجريبي إلى مرحلة التشغيل الفعلي.

وفقاً للمادة رقم 10-13-1 وبتاريخ 31 كانون الثاني 2018 وقعت شركة إسمنت البادية على شهادة القبول النهائي التي تشهد بموجبها أن المقاول قد أتم جميع الالتزامات التعاقدية المتعلقة من قبله والمشار إليها سابقاً بشهادة الالتزام الشرطي.

سجلت الشركة في السجل التجاري لمحافظة ريف دمشق تحت الرقم 8593 بتاريخ 3 أيلول 2008.

تم إدراج أسهم الشركة في سوق دمشق للأوراق المالية بتاريخ 15 تشرين الأول 2019.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة**2.1 أسس إعداد البيانات المالية**

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. إن الليرة السورية هي عملة إظهار البيانات المالية والتي تمثل العملة الرئيسية للشركة.

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات**التفسيرات والمعايير الجديدة والمعدلة**

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي أصبحت نافذة التطبيق في الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2022 (ما لم ينص على خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير نافذ التطبيق.

العقود المثقلة بالالتزامات - تكاليف إتمام العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37

العقد المثقل بالالتزامات هو العقد الذي تتجاوز بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات المنصوص عليها في العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة تجنبها بسبب وجود العقد) المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها بموجبه. تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أم متكبداً للخسائر، تحتاج المنشأة للأخذ بعين الاعتبار لكافة التكاليف ذات العلاقة مباشرة بعقد تقديم سلع أو خدمات بما في ذلك كلاً من التكاليف التزايدية (على سبيل المثال، تكاليف اليد العاملة والمواد المباشرة) وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة في تنفيذ العقد وتكاليف إدارة العقد والإشراف). التكاليف العامة والإدارية التي لا ترتبط مباشرة بالعقد يتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)****التفسيرات والمعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)****الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 3**

تستبدل التعديلات الإشارة إلى النسخة السابقة من الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية بالإشارة إلى النسخة الحالية الصادرة في آذار 2018 دون تغيير في متطلباتها بشكل جوهري.

تضيف التعديلات استثناءً إلى مبدأ الاعتراف في معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 "إندماج الأعمال" لتجنب مشكلة تسجيل المكاسب أو الخسائر المحتملة في "اليوم الثاني"، والتي تتولد عن الالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 37 *المخصصات والالتزامات الطارئة والأصول الطارئة* أو عن تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 21 *الرسوم*، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء أن تقوم المنشآت بتطبيق الشروط الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 37 أو لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 21، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 لتوضيح أن الأصول الطارئة غير مؤهلة للاعتراف بها عند تاريخ الاستحواذ. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

الممتلكات، الآلات والمعدات: إيرادات ما قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16

يحظر هذا التعديل على المنشآت أن تخصم من تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات أية إيرادات من بيع العناصر التي تنتج خلال إيصال الأصل إلى موقع استخدامه وجعله جاهزاً للتشغيل بالطريقة التي تنويها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بإيرادات بيع هذه العناصر وتكاليف إنتاجها في بيان الأرباح أو الخسائر. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم 1 "تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى" - المنشأة التابعة التي تطبق المعايير الدولية للمرة الأولى

سمح هذا التعديل للمنشأة التابعة التي اختارت تطبيق الفقرة "د16(أ)" من معيار التقارير المالية الدولي رقم 1 أن تقوم بقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ المعروفة في البيانات المالية للمنشأة الأم، بناءً على تاريخ تحول المنشأة الأم إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية، إذا لم يكن هناك تعديلات تمت على إجراءات التوحيد وعلى تأثيرات اندماج الأعمال عند استحواذ الشركة الأم على الشركة التابعة. يطبق هذا التعديل أيضاً على الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة "د16(أ)" من معيار التقارير المالية الدولي رقم 1. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" - رسوم "اختبار 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يوضح هذا التعديل الرسوم التي تضمنها المنشأة عندما تقيم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف بشكل جوهري عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تتضمن هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض أحدهما بالنيابة عن الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعيار المحاسبة الدولي 39 *الأدوات المالية: الاعتراف والقياس*. هذه التعديلات لم يكن لها تأثير على البيانات المالية للشركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 41 "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

يلغي هذا التعديل المتطلب المذكور في الفقرة 22 من معيار المحاسبة الدولي رقم 41، والذي ينص على أن المنشآت يجب أن تستبعد التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات الواقعة ضمن نطاق تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 41. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**2.3 المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير نافذة التطبيق**

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة أو المعدلة الصادرة وغير نافذة للتطبيق حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة، تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إن لزم الأمر، عندما تصبح سارية المفعول.

معايير التقارير المالية الدولية رقم 17 - عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 في أيار 2017 والذي يعتبر معياراً جديداً شاملاً لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس، العرض والإفصاح. عندما يصبح نافذاً للتطبيق، سيحل معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 محل معيار التقارير المالية الدولية رقم 4 الصادر بتاريخ 2005. يطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 على كافة أنواع عقود التأمين (مثل التأمين على الحياة، التأمين المباشر وإعادة التأمين) بغض النظر عن نوع المنشأة التي تقوم بإصدار هذه العقود، كما يطبق أيضاً على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحتوي على ميزات مشاركة تقديرية.

سيتم تطبيق بعض الاستثناءات. إن الهدف العام لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 17 هو تقديم نموذج محاسبية لعقود التأمين أكثر فائدة واتساقاً بالنسبة للمؤمنين. على العكس من متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 4، والذي يستند بشكل كبير على الحفاظ على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 يقدم نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 هو النموذج العام، والمكمل بـ:

- تطبيق محدد للعقود المباشرة التي تحتوي على ميزات المشاركة المباشرة (طريقة العمولات المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بشكل رئيسي للعقود قصيرة الأمد.

إن معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 نافذ التطبيق للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023 مع الإلزام بعرض أرقام المقارنة. يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق معياري التقارير المالية الدوليين رقم 9 و15 بنفس أو قبل تاريخ البدء بتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 17. إن هذا المعيار غير قابل للتطبيق على الشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الثاني 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولية رقم 1 لتحديد المتطلبات من أجل تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح هذه التعديلات:

- ما المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل
- أنه فقط إذا كانت المشتقات المتضمنة في الالتزام القابل للتحويل هي نفسها أداة الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

إن هذه التعديلات سارية المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 8

في شباط 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 8، والذي تم فيه إضافة تعريف "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الجديدة الفرق بين التغيير في التقديرات المحاسبية والتغيير في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات كيفية قيام المنشآت باستخدام تقنيات ومدخلات القياس من أجل تطوير التقديرات المحاسبية.

إن هذه التعديلات سارية المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023 وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي سوف تحصل في أو بعد تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر بشرط أن يتم الإفصاح عن هذا الأمر. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على الشركة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**2.3 المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير نافذة التطبيق (تتمة)**

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 والبيان رقم 2 حول تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في شباط 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 والبيان رقم 2 حول تطبيق معايير التقارير المالية الدولية "التقديرات المتعلقة بمبدأ الجوهرية"، والتي توفر إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق مبدأ الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات أكثر فائدة للسياسات المحاسبية وذلك من خلال استبدال متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" للمنشآت بمتطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بالإضافة إلى وضع إرشادات حول كيفية قيام المنشآت بتطبيق مفهوم الجوهرية في صنع القرارات المرتبطة بإفصاحات السياسات المحاسبية.

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 سارية المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أوبعد 1 كانون الثاني 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على البيان رقم 2 حول تطبيق معايير التقارير المالية الدولية توفر إرشادات غير إلزامية لتطبيق تعريف الجوهرية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ نفاذ هذه التعديلات ليس ضرورياً. تقوم الشركة حالياً بمراجعة إفصاحات السياسات المحاسبية للتأكد من انسجامها مع المتطلبات المعدلة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12
في أيار 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12، والتي تضيق نطاق الاستثناء المتعلق بالاعتراف الأولي في معيار المحاسبة الدولي رقم 12، بحيث لم يعد ينطبق على التعاملات التي تؤدي إلى نشوء فروقات مؤقتة متساوية لمبالغ خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.

تطبق التعديلات على التعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أول فترة مقارنة معروضة، يجب الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة (بشرط توفر ربح ضريبي كافي) والتزامات ضريبية مؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات إيقاف العقود. تقوم الشركة حالياً بتقييم مدى تأثير هذه التعديلات.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة**إيرادات من العقود مع الزبائن**

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.

مبيعات البضائع

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

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 خصم أي تكاليف إضافية متوقع صرفها حتى إتمام الصنع أو البيع.

العملات الأجنبية

يجري قيد المعاملات المسجلة بالعملات الأجنبية، بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي والصادرة عن مصرف سورية المركزي. تؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل الشامل. إن البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات المبدئية.

النقد والودائع قصيرة الأجل

يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ معروف من النقد وتخضع لخطر ضئيل للتغير في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشتمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لها تواريخ استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع محسوماً منها أرصدة السحب على المكشوف.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****التصنيف كمتداول وغير متداول**

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي كموجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة. تصنف الموجودات على أنها متداولة عندما يكون:

- من المتوقع تحقق قيمتها أو أن يكون محتفظاً بها بغرض البيع أو أنها ستستخدم خلال دورة التشغيل المعتادة
 - محتفظ بها أساساً بغرض الاتجار
 - من المتوقع تحقق قيمتها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ بيان المركز المالي
 - أو أنها تتمثل في نقدية أو ما في حكمها ما لم يكن هناك قيود تمنع تبادلها أو استخدامها في سداد التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي
- جميع الموجودات الأخرى تصنف كموجودات غير متداولة.

تصنف المطلوبات على أنها متداولة عندما يكون:

- من المتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة
 - محتفظ بها أساساً بغرض الاتجار
 - تكون مستحقة التسوية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ بيان المركز المالي
 - أو ليس لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل سداد الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي.
- يتم تصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة. يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة على أنها موجودات ومطلوبات غير متداولة.

الموجودات المالية**الإعتراف الأولى**

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولى 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 الأولى، 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 32 IAS الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. ويتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المترجمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المدورة عند الاستبعاد، ولا يتم تحميلها على بيان الدخل الشامل.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة الشركة لأصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما.

- موجودات مالية مقتناة بالتكلفة المطفأة

- يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن الأحكام التعاقدية لأصل مالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ بالإضافة إلى الفائدة على أصل المبلغ القائم.

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**أدوات الدين**

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

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، 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 التغيير 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 المترجمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****الموجودات المالية (تتمة)****- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)**
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 حدة. 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، مالم 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: أ) قامت بشكل جوهري بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل أو ب) 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.

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.

القياس اللاحق

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً إلى:

- ◀ مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- ◀ مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض والاقتراضات)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****تدني قيمة الموجودات المالية**

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. تحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء 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 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 المتوقعة على أساس 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 على 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، وعضاً عن ذلك تعترف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي لهذه الأدوات وذلك في تاريخ إعداد البيانات المالية. 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 تأخر السداد لمجموعات من الزبائن تحمل صفات خسارة مشتركة (كالموقع الجغرافي، نوع المنتج، نوع وتصنيف الزبون، التغطية بقطاعات الاعتماد أو أي نوع آخر من أنواع الضمانات). 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. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة بتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

عقود الإيجار

تقيم الشركة عند بدء العقد ما إذا كان هذا العقد عبارة عن عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. أي إذا كان العقد يمنح الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل عوض.

- الشركة كمتأجر

تطبق الشركة طريقة الاعتراف والقياس الفردي لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل أو المتعلقة بأصول منخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزامات عقود الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار، وحق استخدام الأصول الذي يمثل الحق باستخدام الأصول موضوع العقد.

(أ) حق استخدام الأصول

تعترف الشركة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل موضوع العقد متوفراً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، مطروحاً منه أي مجمع للاهلاك أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، ومعدل بأي إعادة تقييم للتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على مقدار التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المنكبدة، ومدفوعات الإيجار التي دفعت عند أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك حق استخدام الأصول على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول، أيهما أقصر، على النحو التالي:

الأراضي المستخدمة في العمليات الإنتاجية 50 سنة

ويخضع حق استخدام الأصول أيضاً لخسائر انخفاض القيمة.

(ب) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات عقود الإيجار مقيسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يجب على الشركة دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقود الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة غير مضمونة) مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات عقود الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد إلى حد معقول أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء العقد، إذا كانت شروط عقد الإيجار تبين أن للشركة الخيار بإنهاء العقد.

يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات (إلا في حال كانت تتعلق بإنتاج المخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء الإيجار لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يزيد مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس تراكم الفائدة وينخفض عند القيام بمدفوعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل موضوع العقد.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****عقود الإيجار (تتمة)****- الشركة كمستأجر (تتمة)**

(ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل لديها (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار للإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

- الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل فيها الشركة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلية.

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه من بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في عملية منتظمة بين مشاركين في السوق بتاريخ قياس الأدوات المالية. إن قياس القيمة العادلة مبني على افتراض أن عملية بيع الأصل أو نقل الالتزام تحدث:

- إما في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام،
- أو عند غياب السوق الأساسي، في أكثر سوق ملائم للأصل أو الالتزام.

على أن يكون السوق الأساسي أو أكثر سوق ملائم متاحاً للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام بناءً على الافتراضات التي يعتمد عليها المشاركون في السوق عند تسعير هذه الأدوات على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون على تحقيق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بالاعتبار قدرة المشاركين في السوق لتوليد أفضل الفوائد الاقتصادية من خلال الاستخدام الأعلى والأفضل للأصول أو من خلال بيعها إلى مشاركين آخرين في السوق يقومون بالاستخدام الأعلى والأفضل لها.

تقوم الشركة باستخدام طرق تقييم مناسبة للظروف المحيطة والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المعطيات الملائمة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو فعلي نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجية المتجسدة في المزايا الاقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. يتم عرض المبلغ المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل بعد خصم أي تسديدات.

الأرباح الموزعة على الأسهم العادية

يتم إثبات الأرباح الموزعة على الأسهم العادية كالتزام على الشركة وتطرح من حقوق المساهمين عندما تتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية لدى الشركة للتسوية على أساس صافي المبلغ لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في الوقت ذاته.

ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي اضمحلال في القيمة، إن وجد. تتضمن التكلفة النفقات المتكبدة لاستبدال عنصر أساسي من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتكبدة عن المشاريع الإنشائية طويلة الأجل، إذا تم استيفاء شروط الإثبات. عند استبدال عناصر أساسية من الممتلكات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة بإثبات تكلفة تلك العناصر كموجودات منفردة بأعمار إنتاجية محددة واستهلاك محدد. كذلك عند إجراء معاينة رئيسية لأي من الموجودات يتم إدراج تكلفة المعاينة في القيمة المدرجة للأصل على أنها تكلفة استبدال إذا تم استيفاء شروط الإثبات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الشامل كمصاريف.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****ممتلكات ومعدات (تتمة)**

يحسب استهلاك الموجودات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة التالية:

الألات	2 - 20 سنة
المباني	5 - 25 سنة
آليات النقل	5 - 10 سنوات
أجهزة كومبيوتر ومعدات تقنية أخرى	4 سنوات
مفروشات ومعدات مكتبية	5 - 10 سنوات

لا يتم استهلاك الأراضي أو المشاريع قيد التنفيذ.

يتم استبعاد بند من الممتلكات والمعدات عند البيع أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (يتم احتسابها على أنها الفرق بين صافي النقد المحصل من البيع والقيمة المدرجة للأصل) في قائمة الدخل الشامل للسنة التي يتم فيها استبعاد الأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي إذا تطلب الأمر.

الموجودات غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة عند شرائها بالتكلفة وفيما بعد يتم تقييمها بالتكلفة مطروحاً منها أية مخصصات للإطفاء وأية مخصصات متعلقة بتدني قيمتها. تقسم الموجودات غير الملموسة إلى موجودات ذات أعمار إنتاجية محددة وغير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لديها أعمار إنتاجية محددة على مدى الأعمار الاقتصادية ويتم تقييمها من حيث تدني القيمة في حال وجود مؤشر لتدني قيم تلك الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

إن التغييرات في العمر الزمني للأصل غير الملموس أو التغيير في نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة فيه تتم معالجتها إما بتغيير فترة الإطفاء أو طريقة الإطفاء - أيهما أكثر ملاءمة. وتعالج هذه التغييرات على أنها تغييرات في التقدير المحاسبي. كما تسجل مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد في قائمة الدخل الشامل مع العناصر المشابهة لها من حيث الطبيعة.

أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد، لا يتم إطفائها ولكن تتم مراجعة التدني في قيمتها سنوياً إما لكل أصل ملموس على حدة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. تتم مراجعة العمر الزمني للأصل غير الملموس سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد لا يزال له ما يؤيده بتاريخ إعداد البيانات المالية، وإذا ثبت غير ذلك، فإن التغيير من عمر زمني غير محدد إلى عمر زمني محدد يكون على أساس مستقبلي. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر عند استبعاد أصل غير ملموس على أنها الفرق بين النقد المحصل من البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات خسائر تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل.

التدني في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بعمل تقييم في تاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني قيمة أصل غير مالي. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يجب إجراء فحص تدني سنوي للأصل، تقوم الشركة بعمل تقييم لمبلغ الأصل القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي قيمة الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو قيمتها المستخدمة أيهما أعلى والتي يتم تحديدها لكل أصل على حدة، مالم يكن الأصل غير منتج للتدفقات النقدية المستقلة إلى حد بعيد عن تلك المنتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

عندما تزيد القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، يكون هناك تدني في قيمة الأصل، ويتم إظهار الأصل بالمبلغ القابل للاسترداد. عند تقييم القيمة المستخدمة للأصل، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم خصمها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم عمل تقييم في تاريخ بيان المركز المالي، حول ما إذا كان هناك أي مؤشر يثبت بأن خسائر التدني المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو أنها انخفضت. إذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم استرداد خسارة التدني المثبتة مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجودات القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة تدني في القيمة. إن قيمة الاسترداد محددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة للأصل قيمته القابلة للاسترداد، وأن لا تتجاوز القيمة المدرجة التي كان من الممكن تحديدها، بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة تدني للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذه الاستردادات في قائمة الدخل الشامل.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****ضريبة الدخل**

يتم احتساب ضريبة الدخل بما يتوافق مع القوانين المالية السورية. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الحالية المتعلقة بضريبة الدخل للفترة الحالية والفترات السابقة بناءً على المبلغ المتوقع استرداده أو دفعه للجهات الضريبية. إن معدلات وقوانين ضريبة الدخل المستخدمة لاحتساب مبلغ مخصص ضريبة الدخل هي تلك التي تم تشريعها كما في تاريخ بيان المركز المالي.

يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على كافة الفروقات الزمنية المؤقتة في تاريخ بيان المركز المالي. يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ بيان المركز المالي ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

يتم احتساب الأصل والالتزام الضريبي المؤجل وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام الضريبي المؤجل بناءً على القوانين القائمة في تاريخ بيان المركز المالي.

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية المتعلقة بالضريبة، إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة مخصص ضريبة الدخل بحيث تكون ضريبة الدخل المؤجلة هي لنفس المؤسسة الخاضعة للضريبة والجهات الرسمية المسؤولة عن ضريبة الدخل.

3. أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية

إن إعداد البيانات المالية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة المصريح عنها في تاريخ البيانات المالية. إن عدم التأكد المتضمن في اجتهادات وتقديرات الإدارة قد يؤدي إلى تعديلات هامة في القيم الحالية المقدرة للموجودات والمطلوبات في المستقبل.

إن الفرضيات الرئيسية المتعلقة بالتقديرات المستقبلية للأحداث غير المؤكدة في تاريخ بيان المركز المالي والتي قد ينتج عنها مخاطر هامة من الممكن أن تؤدي إلى تعديلات جوهرية في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في البيانات المالية خلال السنة المالية التالية هي كما يلي:

3.1 مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بتقدير مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية. وعلى الرغم من حالة عدم الاستقرار التي تمر بها الجمهورية العربية السورية وحالة عدم التيقن المستقبلية فإن إدارة الشركة متأكدة من أن الشركة لديها الموارد الكافية لتساعدها على الاستمرار بالعمل في المدى المستقبلي المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأية أمور جوهرية من الممكن أن تثير شكوكاً هامة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. بناءً عليه، فقد تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

3.2 تحديد مدة عقود الإيجار المتضمنة على خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أية فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد على نحو معقول أنه ستتم ممارسة هذا الخيار، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه لن تتم ممارسة هذا الخيار.

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان من المؤكد على نحو معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وبذلك فإن الشركة تأخذ في عين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها من الممكن أن يؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، بناء تحسينات جوهرية أو تخصيصات كبيرة للأصل المؤجر).

3.3 تدني قيم الموجودات غير المالية

يكون هناك تدني في قيم الموجودات المالية عندما تتجاوز القيم المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستخدام - أيهما أعلى. يعتمد احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة والتي تتم على أسس تجارية لأصول مماثلة أو أسعار السوق الممكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل.

3. أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)**3.4 مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة**

تستخدم الشركة مصفوفة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمتعلقة بالذمم المدينة. إن معدلات التعثر لاحتساب المخصص تعتمد على أيام تأخر السداد لمجموعات من الزبائن تحمل صفات خسارة مشتركة (كالموقع الجغرافي، نوع المنتج، نوع وتصنيف الزبون، التغطية بخطابات الاعتماد أو أي نوع آخر من أنواع الضمانات).

تعتمد هذه المصفوفة بشكل أولي على معدلات التعثر التاريخية المشاهدة من قبل الشركة. بعد ذلك، تقوم الشركة بتعديل هذه المصفوفة لتأخذ بعين الاعتبار الخسارة الائتمانية التاريخية بالإضافة للمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان التنبؤ بالعوامل الاقتصادية (كالناتج المحلي الإجمالي) يشير إلى تدهور خلال السنة القادمة والذي بدوره يمكن أن يزيد من عدد حالات التعثر بقطاع معين، فعندها يتم تعديل معدلات التعثر. عند تاريخ إعداد البيانات المالية، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية كما تمت ملاحظتها، ويتم تحليل التقديرات المتعلقة بالمعلومات المستقبلية.

إن تقدير العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية، التنبؤ بالأحداث الاقتصادية والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة الخسائر الائتمانية تتأثر بدرجة كبيرة بالتغيرات في الظروف والأحداث الاقتصادية المتوقعة. إن خبرة الشركة التاريخية بالخسائر الائتمانية والتنبؤ بالظروف الاقتصادية قد لا تمثل التعثر الفعلي للزبائن في المستقبل.

لا يوجد لدى الشركة أية ذمم مدينة جوهريّة حيث أن آلية بيع المنتجات لدى الشركة هي الدفع مقدماً، وبالتالي لا يوجد مخاطر ائتمانية خاضعة لتشكيل مخصصات خسائر ائتمانية متوقعة.

3.5 الضرائب

هناك فرضيات غير مؤكدة فيما يتعلق بتفسير قوانين الضرائب وكذلك مبالغ وزمن الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. عند الأخذ في الاعتبار النطاق الواسع للعلاقات التجارية الدولية، والطبيعة الطويلة الأجل للارتباطات التعاقدية الحالية وتغيراتها، فإن الفروقات بين النتائج الفعلية والافتراضات المأخوذة مسبقاً، والتعديلات اللاحقة لتلك الافتراضات قد تتطلب تعديلات مستقبلية على الإيرادات والمصروفات الضريبية المسجلة مسبقاً. لقد قامت الشركة بتكوين مخصصات بناءً على تقديرات معقولة للمصاريف الضريبية التي يمكن أن تنتج عند قيام الجهات الضريبية بتدقيق البيانات المالية. والتي تعتمد على عوامل متعددة، كالخبرات من إجراءات تدقيق سابقة من قبل الجهات الضريبية والاختلاف في تفسير بنود الضرائب ما بين الجهات الضريبية والشركة. قد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير حول مجموعة متنوعة من القضايا اعتماداً على الظروف السائدة في محل إقامة الشركة المعنية.

3.6 الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم الفني والتجاري. تقوم الإدارة، على أساس سنوي، بمراجعة الأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

3.7 عقود الإيجار - تقدير معدل الافتراض المتزايد

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقود الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الافتراض المتزايد (IBR) لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الافتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه للاقتراض بمدة مماثلة، ومع ضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لحق استخدام الأصول في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي فإن معدل الافتراض المتزايد يعكس ما "يمكن أن يتعين على الشركة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الافتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة وعليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالشركة.

4. صافي المبيعات

31 كانون الأول 2021 ليرة سورية	31 كانون الأول 2022 ليرة سورية	
156,490,435,014	143,566,989,850	إسمنت أكياس
47,200,137,130	42,597,895,751	إسمنت فرط (دوغما)
<u>203,690,572,144</u>	<u>186,164,885,601</u>	

5. تكلفة المبيعات

31 كانون الأول 2021 ليرة سورية	31 كانون الأول 2022 ليرة سورية	
15,105,747,710	19,008,942,933	<u>المواد الأولية المستعملة:</u> مواد أولية مستخدمة بالإنتاج
6,108,728,704	7,363,535,241	<u>أجور عمال:</u> رواتب وأجور عمال
36,287,905,904	49,782,740,911	<u>مصاريف غير مباشرة:</u> كهرباء، طاقة، محروقات ومواد مساعدة أخرى
1,684,478,087	2,580,463,453	استهلاكات (ايضاح 10 و13)
2,766,942	3,065,915	اطفاءات (ايضاح 11)
535,384,413	664,435,326	استشارات
10,372,018,521	7,584,027,935	صيانة
4,732,411,578	6,845,054,691	مصاريف غير مباشرة أخرى
<u>53,614,965,445</u>	<u>67,459,788,231</u>	مجموع المصاريف غير المباشرة
(10,196,929,178)	(18,572,148,640)	التغير في مخزون الإنتاج تحت التصنيع
64,632,512,681	75,260,117,765	تكلفة البضاعة المنتجة
(284,936,899)	(1,716,569,553)	التغير في مخزون الإسمنت الجاهز للبيع
<u>64,347,575,782</u>	<u>73,543,548,212</u>	تكلفة البضاعة المباعة

6. مصاريف إدارية وعمومية

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
5,533,330,516	6,574,197,561	رواتب وأجور وبدلات
609,038,687	1,450,672,295	أتعاب واستشارات إدارية وقانونية
469,491,624	482,527,812	مصاريف سفر وإقامة
463,597,362	644,248,009	استهلاكات (إيضاح 10)
322,318,883	457,694,726	إيجارات
272,181,248	-	خسائر ائتمانية متوقعة
110,791,517	48,197,196	قرطاسية ودعاية ومطبوعات
108,252,980	153,621,990	تنقلات
106,755,656	230,341,233	وقود ومحروقات
104,420,441	141,252,618	مصاريف صيانة وإصلاح
55,385,548	98,329,209	مصاريف تأمين
54,586,686	214,903,949	كهرباء، ماء، بريد وهاتف
56,810,083	112,932,685	ضيافة واستقبال
44,840,605	517,761,050	مصاريف حكومية
24,755,340	26,144,410	مصاريف إدراج في سوق دمشق للأوراق المالية
14,780,278	14,118,786	مصاريف تدريب
9,504,380	3,764,410	عمولات مصرفية
5,569,791	4,823,505	إطفاءات (إيضاح 11)
331,335,002	460,622,852	مصاريف أخرى
8,697,746,627	11,636,154,296	

7. تكاليف التمويل

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
9,579,846,084	12,951,689,507	فوائد قرض المساهمين الأساسيين (إيضاح 21)
78,814,234	78,667,141	فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح 13)
9,658,660,318	13,030,356,648	

8. إيرادات أخرى بالصافي

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
122,556,600	218,871,680	إيرادات بيع مخلفات إنتاج و أدوات تالفة
-	30,750,000	أرباح بيع أصول ثابتة (*)
(13,686,579)	(5,095,379)	خسارة استبعاد أصول تالفة (*)
108,870,021	244,526,301	

(*) خلال عام 2022 قامت الشركة ببيع أليات نقل بمبلغ 30,750,000 ليرة سورية حيث بلغ صافي قيمتها الدفترية صفر ليرة سورية كما في تاريخ البيع. كما قامت الشركة باستبعاد أصول تالفة ومفقودة بلغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ 5,095,379 ليرة سورية كما في تاريخ الاستبعاد (2021): تم استبعاد أصول تالفة ومفقودة بلغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ 13,686,579 ليرة سورية كما في تاريخ الاستبعاد) وتم الاعتراف بصافي الربح والخسائر من عمليات البيع والاستبعاد ضمن بيان الدخل الشامل.

9. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

يتم حساب حصة السهم العادي الواحد من خلال قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
47,782,177,011	51,242,328,185	ربح السنة (ليرة سورية)
97,600,000	97,600,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد التداول خلال السنة (سهم)
489.57	525.02	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة (ليرة سورية)

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة مطابقة للحصة الأساسية لعدم إصدار الشركة لأدوات مالية قد يكون لها تأثير على حصة السهم من الأرباح عند ممارستها.

10. آلات وممتلكات ومعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الثابتة لغرض احتساب الاستهلاك هي كما يلي:

الآلات	2 - 20 سنة
المباني	5 - 25 سنة
آليات النقل	5 - 10 سنوات
أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية أخرى	4 سنوات
مفروشات ومعدات مكتبية	5 - 10 سنوات

إن حركة الآلات والممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 هي كما يلي:

التكلفة	آلات	مباني	آليات النقل	أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية أخرى	مفروشات ومعدات مكتبية	الإجمالي
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
الرصيد في 1 كانون الثاني 2022	18,452,667,792	17,511,775,118	928,818,861	862,847,450	436,943,410	38,193,052,631
الإضافات	2,394,260,838	1,471,248,110	-	450,661,901	106,205,588	4,422,376,437
تحويلات من مشاريع قيد التنفيذ	10,910,780,576	1,425,611,601	2,797,789,600	410,000	4,435,360	15,139,027,137
إعادة تصنيف الأصول	4,888,979,991	(4,888,979,991)	-	-	-	-
الاستيعادات (**)	-	-	(2,318,755)	-	-	(2,318,755)
تسويات جردية (**)	(25,618,729)	-	-	(8,254,371)	(78,000)	(33,951,100)
الرصيد في 31 كانون الأول 2022	36,621,070,468	15,519,654,838	3,724,289,706	1,305,664,980	547,506,358	57,718,186,350
الاستهلاك						
الرصيد في 1 كانون الثاني 2022	7,119,094,425	2,790,259,377	296,784,903	387,271,777	145,139,088	10,738,549,570
الاستهلاك (*)	1,977,252,803	738,159,371	181,041,162	241,132,323	67,423,665	3,205,009,324
إعادة تصنيف الأصول	2,130,350,563	(2,130,350,563)	-	-	-	-
الاستيعادات (**)	-	-	(2,318,755)	-	-	(2,318,755)
تسويات جردية (**)	(20,867,635)	-	-	(7,910,086)	(78,000)	(28,855,721)
الرصيد في 31 كانون الأول 2022	11,205,830,156	1,398,068,185	475,507,310	620,494,014	212,484,753	13,912,384,418
صافي القيمة الدفترية						
في 31 كانون الأول 2022	25,415,240,312	14,121,586,653	3,248,782,396	685,170,966	335,021,605	43,805,801,932

10. آلات وممتلكات ومعدات (تتمة)

إن حركة الآلات والممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 هي كما يلي:

الإجمالي	مفروشات ومعدات مكتبية	أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية أخرى	آليات النقل	المباني	آلات	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
						<u>التكلفة</u>
23,260,105,917	289,691,537	509,210,713	642,660,514	6,931,370,382	14,887,172,771	الرصيد في 1 كانون الثاني 2021
14,254,753,656	24,380,272	241,297,361	260,573,500	10,184,283,704	3,544,218,819	الإضافات
728,995,915	123,045,593	117,858,345	-	395,461,577	92,630,400	تحويلات من مشاريع قيد التنفيذ
-	-	-	44,191,545	762,455	(44,954,000)	إعادة تصنيف أصول
(15,603,788)	-	(1,529,084)	-	-	(14,074,704)	الإستبعادات (**)
(35,199,069)	(173,992)	(3,989,885)	(18,606,698)	(103,000)	(12,325,494)	تسويات جردية (**)
<u>38,193,052,631</u>	<u>436,943,410</u>	<u>862,847,450</u>	<u>928,818,861</u>	<u>17,511,775,118</u>	<u>18,452,667,792</u>	الرصيد في 31 كانون الأول 2021
						<u>الاستهلاك</u>
8,647,292,537	87,504,522	261,497,323	191,497,503	2,162,354,575	5,944,438,614	الرصيد في 1 كانون الثاني 2021
2,128,373,311	57,737,857	128,125,244	119,521,169	627,172,372	1,195,816,669	الاستهلاك (*)
-	-	-	2,250,752	762,455	(3,013,207)	إعادة تصنيف أصول
(9,012,928)	-	(1,411,228)	-	-	(7,601,700)	الإستبعادات (**)
(28,103,350)	(103,291)	(939,562)	(16,484,521)	(30,025)	(10,545,951)	تسويات جردية (**)
<u>10,738,549,570</u>	<u>145,139,088</u>	<u>387,271,777</u>	<u>296,784,903</u>	<u>2,790,259,377</u>	<u>7,119,094,425</u>	الرصيد في 31 كانون الأول 2021
<u>27,454,503,061</u>	<u>291,804,322</u>	<u>475,575,673</u>	<u>632,033,958</u>	<u>14,721,515,741</u>	<u>11,333,573,367</u>	صافي القيمة الدفترية في 31 كانون الأول 2021

10. آلات وممتلكات ومعدات (تتمة)

(*) تم توزيع مصروف استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في بيان الدخل الشامل كما يلي:

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
1,664,775,949	2,560,761,315	مصروف الاستهلاك المحمل على تكلفة المبيعات (إيضاح 5)
463,597,362	644,248,009	مصروف الاستهلاك المحمل على المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح 6)
2,128,373,311	3,205,009,324	

(**) خلال عام 2022 قامت الشركة ببيع آليات نقل بمبلغ 30,750,000 ليرة سورية حيث بلغ صافي قيمتها الدفترية صفر ليرة سورية كما في تاريخ البيع. كما قامت الشركة باستبعاد أصول أخرى بلغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ 5,095,379 ليرة سورية كما في تاريخ الاستبعاد (2021): تم استبعاد أصول أخرى بلغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ 13,686,579 ليرة سورية كما في تاريخ الاستبعاد) وتم الاعتراف بصافي الربح والخسائر من عمليات البيع والاستبعاد ضمن بيان الدخل الشامل.

11. موجودات غير ملموسة

برامج كمبيوتر	برامج كمبيوتر	
31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
154,121,584	155,621,584	التكلفة
1,500,000	-	كما في بداية السنة
-	(2,522,001)	الإضافات
155,621,584	153,099,583	التسويات
		كما في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
126,097,860	134,434,593	كما في بداية السنة
8,336,733	7,889,420	الإطفاء (*)
134,434,593	142,324,013	كما في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة
21,186,991	10,775,570	

(*) تم توزيع مصروف إطفاء الموجودات الغير ملموسة في بيان الدخل الشامل كما يلي:

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
2,766,942	3,065,915	مصروف الإطفاء المحمل على تكلفة المبيعات (إيضاح 5)
5,569,791	4,823,505	مصروف الإطفاء المحمل على المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح 6)
8,336,733	7,889,420	

12. مشاريع قيد التنفيذ

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
334,942,754	93,622,967	الرصيد في بداية السنة
598,913,686	21,179,718,619	الإضافات
(728,995,915)	(15,139,027,137)	التحويلات إلى الأصول الثابتة
(111,237,558)	-	التحويلات إلى المصروفات
93,622,967	6,134,314,449	الرصيد في نهاية السنة

14. المخزون

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
43,384,282,684	61,956,431,324	مواد قيد التصنيع
1,184,383,702	2,900,953,255	إسمنت (جاهز للبيع)
4,556,717,437	20,984,421,255	مواد أولية
618,949,934	5,572,866,091	مواد تعبئة وتغليف
36,053,163,253	49,504,781,468	قطع غيار
31,064,680,086	20,415,435,929	وقود ومواد محرقة
2,969,280	3,102,874	متفجرات
714,672,568	1,265,052,836	مواد تشحيم وزيوت
117,579,818,944	162,603,045,032	

15. دفعات مقدمة للموردين والمقاولين

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
15,499,012,911	10,817,230,547	موردو مواد أولية وقطع غيار
280,025,490	4,298,000,000	مقاولو بناء
636,509,819	3,947,970,000	موردو خدمات
325,107,636	189,465,436	دفعات أخرى
16,740,655,856	19,252,665,983	
(272,181,248)	(272,181,248)	مخصص خسائر الائتمانية متوقعة
16,468,474,608	18,980,484,735	

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الدفعات المقدمة للموردين والمقاولين هي كما يلي:

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
-	272,181,248	الرصيد في بداية السنة
272,181,248	-	المخصص المكون خلال السنة
272,181,248	272,181,248	الرصيد في نهاية السنة

16. أرصدة مدينة أخرى

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
873,860,510	277,979,960	تأمينات وإيجارات ومصاريف مدفوعة مقدماً
34,238,707	65,674,877	سلف للموظفين
105,625,650	228,450,054	أرصدة مدينة متنوعة (*)
99,815,659	250,070,391	المستحق من أطراف ذات علاقة
1,113,540,526	822,175,282	

(*) خلال عام 2021 تضمن هذا البند استثمارات مالية بشركة إمداد للتجارة أوف شور ش.م.ل بمبلغ 914,623 ليرة سورية لم تزاوّل شركة إمداد للتجارة أي نشاط تجاري حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية. خلال عام 2022 قامت الشركة بتشكيل مخصص انخفاض قيمة لهذه الاستثمارات بالكامل.

17. تأمينات لدى وزارة المالية

يمثل هذا البند المبلغ المحول لصالح الخزينة المركزية لدى وزارة المالية تأميناً والبالغ 22,575,503,270 ليرة سورية والمتعلق بقصر الحجز الاحتياطي عن الأموال المنقولة وغير المنقولة لشركة إسمنت البادية وأعضاء مجلس إدارتها ريثما يتم البت من قبل القضاء بالقضية الجمركية الخاصة باستجرار الفحم الحجري من شركة يونيكسيم للاستثمارات الصناعية المحدودة المسؤولة، حيث يعادل هذا المبلغ الغرامات بعدها الأقصى القانوني + 100% هامش (إيضاح 27).

18. نقد وأرصدة لدى المصارف

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
100,670,524	78,431,308	نقد في الصندوق
23,538,157,945	6,543,805,008	حسابات جارية لدى المصارف
21,000,000,000	27,853,595,139	ودائع استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (*)
44,638,828,469	34,475,831,455	

(*) تمتلك الشركة ودائع قصيرة الأجل تتراوح فترة استحقاقها من شهر إلى ثلاثة أشهر، وتخضع لمتوسط سعر فائدة فعلي قدره 10.3% (2021): 6.42%.

19. رأس المال المدفوع

تأسست الشركة برأس مال قدره 12,200,000,000 ليرة سورية موزع على 24,400,000 سهم بقيمة إسمية تبلغ 500 ليرة سورية وقد قام المؤسسون بالاكتمال بما قيمته 10,370,000,000 ليرة سورية ما يعادل نسبة (85%) من رأسمال الشركة وقد تم طرح باقي الأسهم البالغة قيمتها 1,830,000,000 ليرة سورية ما نسبته (15%) للاكتمال العام.

بتاريخ 8 حزيران 2011 صادقت الهيئة العامة غير العادية على تخفيض رأسمال الشركة من 12,200,000,000 ليرة سورية إلى 9,760,000,000 ليرة سورية وذلك من خلال عدم استدعاء القسط الأخير المتمثل بـ 20% من رأسمال الشركة ومن خلال تخفيض القيمة الإسمية للسهم من 500 ليرة سورية إلى 400 ليرة سورية. تم الانتهاء من الإجراءات اللازمة لخفض رأس المال خلال شهر أيلول 2011 حيث بلغ رأس المال 9,760,000,000 ليرة سورية. تبعاً لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ 8 أيار 2011 وللفقرة رقم 2-95 و 3-91 والمادة رقم 3 من الفقرة رقم 91 لقانون الشركات رقم 29 لعام 2011، صادقت الهيئة العامة غير العادية على تقسيم أسهم الشركة من خلال إصدار 4 أسهم جديدة مقابل كل سهم حالي بقيمة إسمية 100 ليرة سورية للسهم الجديد بدلاً من 400 ليرة سورية. تم استكمال إجراءات تقسيم الأسهم خلال شهر تشرين الأول 2011. وبناءً عليه فإن عدد أسهم الشركة أصبح 97,600,000 سهم بقيمة إسمية 100 ليرة سورية للسهم الواحد.

20. الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات رقم 29 لسنة 2011 يتوجب على الشركة اقتطاع 10% من صافي أرباح السنة قبل الضريبة وإضافتها إلى الاحتياطي القانوني. تستطيع الشركة التوقف عن هذا الاقتطاع السنوي حالما يصل رصيد الاحتياطي إلى 25% من رأس المال ويمكن أن يصل إلى 100% من رأس المال بعد موافقة الهيئة العامة. صادقت الهيئة العامة العادية بتاريخ 2 تموز 2020 على تكوين احتياطي قانوني من أرباح عام 2019 ليصبح رصيد الاحتياطي القانوني 2,635,700,768 ليرة سورية والذي يمثل 27% من رأس المال. لم تقم الشركة خلال عامي 2021 و 2022 باقتطاع احتياطي قانوني.

21. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة موظفي الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة والمساهمين الأساسيين وشركات تحت سيطرة مشتركة أو تأثير من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في بيان الدخل الشامل هي كما يلي:

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	طبيعة المعاملات	أطراف ذات علاقة
ليرة سورية	ليرة سورية		
13,273,294,623	-	شراء فحم	شركة النجم المتوسط (شركة تابعة لمساهم أساسي)
4,382,278,372	-	شراء فحم	شركة يونيكسيم للاستثمارات الصناعية (شركة تابعة لمساهم أساسي)
9,579,846,084	12,951,689,507	فوائد على قرض المساهمين الأساسيين (إيضاح 7)	المساهمين الأساسيين
27,235,419,079	12,951,689,507		

21. المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(*) قام المساهمين الأساسيين بمنح الشركة عدد من القروض المؤجلة بالعملات الأجنبية إضافة إلى قرض التأسيس بالعملات الأجنبية والعملية المحلية، خلال الأعوام الماضية ونظراً لعدم تمكن الشركة من سداد وتحويل كامل القروض والفوائد خلال الفترة السابقة، قرر مجلس الإدارة رفع نسبة الفائدة المطبقة على قروض المساهمين من 4.25% إلى 12% ابتداءً من 1 كانون الثاني 2020 على أن تخضع معدلات الفائدة بالفترات المستقبلية للمراجعة الدورية على أساس مؤشرات الوضع الاقتصادي.

فيما يلي الحركة الحاصلة على أرصدة قروض المساهمين الأساسيين:

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
58,079,172,922	107,172,114,291	الرصيد كما في بداية السنة
8,193,355,275	12,168,302,481	الفوائد المرسمة خلال السنة (**)
(4,826,155,473)	(13,365,000,000)	المبالغ المسددة (***)
45,725,741,567	20,398,091,338	فروقات اسعار الصرف
107,172,114,291	126,373,508,110	الرصيد كما في نهاية السنة

(**) يتم احتساب الفوائد على هذه القروض في 31 آذار و30 أيلول من كل عام بمعدل مقداره 12%، كما يتم إضافة الفوائد المستحقة غير المسددة على أصل القروض واحتساب الفوائد على أساس معدل الفائدة المركبة عليها ابتداءً من 30 أيلول من كل عام.

(***) خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 تم سداد ما يعادل مبلغ 2,796,678 دولار أمريكي ومبلغ 1,559,901 يورو بالليرات السورية حسب أسعار الصرف في النشرة الرسمية لمصرف سورية المركزي بتاريخ السداد إلى المساهمين الأساسيين كدفوعات من الفوائد المتراكمة عن القروض الممنوحة من قبلهم، حيث بلغت 13,365,000,000 ليرة سورية (مقابل: سداد ما يعادل مبلغ 1,617,965 دولار أمريكي و 1,787,188 يورو بقيمة 4,826,155,473 ليرة سورية خلال عام 2021 كدفوعات من أصل القرض والفوائد المتراكمة عن القروض الممنوحة من قبلهم).

فيما يلي نجد أرصدة القروض من المساهمين الأساسيين بما فيها قرض التأسيس موزعة كما في 31 كانون الأول 2022 على الشكل التالي:

ما يعادلها بالليرة السورية	ليرة سورية	يورو	دولار أمريكي	
76,601,800,578	-	6,657,065	18,318,482	شركة المهيدب القابضة
8,782,822,337	5,745,477	695,654	2,170,407	شركة الزعيم القابضة
8,478,811,962	3,064,254	611,074	2,160,524	ابراهيم شيخ ديب
7,250,753,890	-	654,462	1,708,025	شركة الفوزان القابضة
3,935,659,572	-	678,201	583,214	شركة سير إنفيست القابضة
1,420,808,283	766,064	114,452	349,124	محمود أحمد زهير شبارق
904,685,836	-	38,567	258,996	شركة كيرسون ش.م.ل. أوف شور
452,342,950	-	19,283	129,498	أكرم محمد توفيق حورية
107,827,685,408	9,575,795	9,468,758	25,678,270	

فيما يلي أرصدة الفوائد المستحقة غير المسددة للمساهمين الأساسيين موزعة كما في 31 كانون الأول 2022 على الشكل التالي:

ما يعادلها بالليرة السورية	يورو	دولار أمريكي	
12,640,078,822	-	4,192,398	شركة المهيدب القابضة
2,020,127,571	173,738	485,030	شركة الزعيم القابضة
1,388,531,191	102,027	351,903	ابراهيم شيخ ديب
2,123,865,263	137,346	558,187	شركة الفوزان القابضة
220,227,147	-	73,044	محمود أحمد زهير شبارق
102,013,339	-	33,835	شركة كيرسون ش.م.ل. أوف شور
50,979,369	-	16,909	أكرم محمد توفيق حورية
18,545,822,702	413,111	5,711,306	

21. المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

بلغ مصروف الفوائد على قروض المساهمين الأساسيين خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 ما يلي:

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022			
المعادل بالليرة السورية	ما يعادلها بالليرة السورية	يورو	دولار أمريكي	
7,116,108,153	9,602,455,226	776,740	2,525,970	شركة المهيدب القابضة
859,914,719	1,165,396,440	90,206	310,773	شركة الزعيم القابضة
748,349,411	1,017,737,121	57,011	292,958	ابراهيم شيخ ديب
638,643,957	870,812,992	71,154	228,120	شركة الفوزان القابضة
128,651,749	173,577,697	14,048	45,663	محمود أحمد زهير شبارق
58,785,413	81,144,947	-	27,891	شركة كيرسون ش.م.ل. أوف شور
29,392,682	40,565,084	-	13,943	أكرم محمد توفيق حورية
9,579,846,084	12,951,689,507	1,009,159	3,445,318	

تعويضات الإدارة العليا

إن تعويضات ومكافآت مديري الشركة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 و 31 كانون الأول 2021 هي كما يلي:

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
6,379,469,773	7,610,247,276	تعويضات ومكافآت (*)
6,379,469,773	7,610,247,276	

(*) بلغ عدد موظفي الإدارة العليا 38 موظفاً خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 (مقابل 33 موظفاً خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021).

22. المستحق للموردين والمقاولين

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
968,912,326	3,187,489,584	موردو مواد أولية وقطع غيار
4,540,000	732,840,369	مقاولو البناء
108,145,929	29,902,609	موردو الخدمات
2,608,623,094	2,608,623,094	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
73,709,494	208,028,824	استحقاقات أخرى
3,763,930,843	6,766,884,480	

23. دائنون ومصاريف مستحقة

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
2,954,110,999	3,771,252,782	فوائد قرض المساهمين الأساسيين المحققة
1,272,574,897	1,272,574,897	مؤونة مواجهة أعباء محتملة
3,503,817,651	5,906,009,972	مخصص مكافآت وتعويضات
9,429,005,200	1,493,750,400	توزيعات أرباح غير مدفوعة - أطراف ذات علاقة
497,958,900	936,290,400	توزيعات أرباح غير مدفوعة - مساهمين آخرين
462,530,660	9,455,327,130	رسوم استخراج مستحقة (*)
557,614,200	836,421,300	رسوم عقد نظام المعلومات
386,075,000	808,821,476	مصاريف تشغيل محطة الطاقة المستحقة
75,933,391	841,921,983	مصاريف ترخيص ونقل واستخراج مواد مستحقة
414,955,556	580,154,195	ضرائب وتأمينات اجتماعية مستحقة
223,027,547	226,491,900	ضرائب ورسوم مبيعات مستحقة
572,244,638	856,112,053	أرصدة دائنة مختلفة
20,349,848,639	26,985,128,488	

(*) رسوم الاستخراج هي مصاريف مدفوعة للحكومة لقاء المواد المستخرجة حيث تبلغ هذه الرسوم 4,000 ليرة سورية لكل طن كلس مستخرج (مقابل 2000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2021) و 6,000 ليرة سورية لكل طن بازلت مستخرج (مقابل 3000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2021).

24. توزيعات الأرباح

أقرت الهيئة العامة العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد في 26 نيسان 2021 توزيع مبلغ 150 ليرة سورية لكل سهم بناءً على عدد الأسهم القائمة والبالغة 97,600,000 سهم بإجمالي قدره 14,640,000,000 ليرة سورية. كما أقرت الهيئة العامة العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد في 25 نيسان 2022 توزيع مبلغ 150 ليرة سورية لكل سهم بناءً على عدد الأسهم القائمة والبالغة 97,600,000 سهم بإجمالي قدره 14,640,000,000 ليرة سورية.

25. ضريبة الدخل

تقوم الشركة باحتساب الضريبة وفقاً للقوانين والأنظمة الضريبية والمالية في الجمهورية العربية السورية، لم تشكل الشركة مؤونة لضريبة الدخل في البيانات المالية حتى تاريخ 15 أيار 2018 تاريخ انتهاء فترة الإعفاء الضريبي كون الشركة مشمولة بقانون الاستثمار رقم 10 لعام 1991 وتعديلاته، وقرار مجلس إدارة هيئة الاستثمار السورية رقم 1703 تاريخ 26 تشرين الثاني 2015 والذي منح الشركة إعفاء لمدة سبع سنوات بدأت من تاريخ انتهاء فترة التأسيس وحصول الشركة على السجل الصناعي الجزئي رقم 1 تاريخ 15 أيار 2011.

تم تقديم البيانات الضريبية للأعوام 2008 إلى 2021 حسب التواريخ المحددة لذلك. وتم تسديد مبالغ الضريبة كما وردت في هذه البيانات. خلال عام 2022 صدر قرار قطعي بفرض فروقات ضريبية عن الأعوام من 2011 إلى 2014 بمبلغ 25,533,327 ليرة سورية تم دفعها من قبل الشركة.

خلال عام 2019 باشرت الدوائر المالية بتدقيق البيانات المالية عن عام 2015 حيث صدر التكاليف المؤقت والذي تضمن فروقات ضريبية بمقدار 4,306,142 ليرة سورية، حيث قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذا التكاليف إلى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية وصدر قرار لجنة الطعن بتخفيض الفروقات الضريبية لتصبح بمقدار 1,339,870 ليرة سورية تم دفعها من قبل الشركة.

خلال عام 2020 باشرت الدوائر المالية بتدقيق البيانات المالية عن عام 2016 حيث صدر التكاليف المؤقت والذي تضمن أرباح خاضعة للضريبة بمقدار 554,751,802 ليرة سورية، وانتهى القرار إلى أن هذه الأرباح معفاة من الضريبة بموجب قانون الاستثمار رقم 10 لعام 1991.

25. ضريبة الدخل (تتمة)

خلال عام 2022 باشرت الدوائر المالية بتدقيق البيانات المالية عن عام 2017 حيث صدر التكاليف المؤقت والذي تضمن فروقات ضريبية بمقدار 5,746,246,710 ليرة سورية، حيث قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذا التكاليف إلى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة الطعن حتى تاريخ الموافقة على البيانات المالية.

خلال عام 2022 باشرت الدوائر المالية بتدقيق البيانات المالية عن عام 2018 حيث صدر التكاليف المؤقت والذي تضمن فروقات ضريبية بمقدار 4,566,128,020 ليرة سورية، حيث قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذا التكاليف إلى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة الطعن حتى تاريخ الموافقة على البيانات المالية.

ومازالت الأعوام من 2019 إلى 2021 قيد المراجعة لدى الدوائر المالية.

- مخصص ضريبة الدخل

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
13,779,835,695	27,364,071,988	رصيد بداية السنة
27,338,538,720	19,535,913,280	مصرف ضريبة الدخل عن السنة
(13,754,302,427)	(27,338,538,803)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
27,364,071,988	19,561,446,465	الرصيد في نهاية السنة

- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

31 كانون الأول 2021	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
75,120,715,731	70,778,241,465	الربح قبل الضريبة
627,172,372	738,159,371	يضاف: استهلاك المباني (إيضاح 10)
43,950,300,850	17,357,970,580	فروقات أسعار صرف غير محققة
272,181,248	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(64,498,633)	(3,159,791,558)	ينزل: إيرادات فوائد
-	(30,750,000)	إيرادات خاضعة لضريبة نوعية أخرى
119,905,871,568	85,683,829,858	الربح الضريبي
19%	19%	نسبة ضريبة الدخل (*)
22,782,115,600	16,279,927,680	ضريبة الدخل قبل رسوم الإدارة المحلية وإعادة الإعمار
10%	10%	نسبة ضريبة إدارة محلية
2,278,211,560	1,627,992,800	ضريبة إدارة محلية
10%	10%	نسبة ضريبة إعادة الإعمار
2,278,211,560	1,627,992,800	ضريبة إعادة الإعمار
27,338,538,720	19,535,913,280	مصرف ضريبة الدخل

(*) يتم تشكيل مخصص ضريبة الدخل وفقاً لأحكام القانون رقم 24 لعام 2003 والمعدل بالمرسوم التشريعي رقم 51 بتاريخ 1 تشرين الأول 2006 والذي حدد ضريبة الدخل على الأرباح الصافية بمعدل 22% بما فيها جميع الإضافات عدا الإضافة لصالح الإدارة المحلية. بموجب المادة 5 من المرسوم التشريعي رقم 51 بتاريخ 1 تشرين الأول 2006 استفادت الشركة من حسم ديناميكي بنسبة ثلاث درجات كون المنشأة تستخدم أكثر من 150 عاملاً مسجلين بالتأمينات الاجتماعية.

شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2022

26. التغييرات في الالتزامات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

1 كانون الثاني 2022	توزيعات أرباح	فروقات أسعار صرف	إيجارات جديدة	فوائد	مدفوعات	31 كانون الأول 2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
107,172,114,291	-	20,398,091,338	-	12,168,302,481	(13,365,000,000)	126,373,508,110	قروض من أطراف ذات علاقة
9,926,964,100	14,640,000,000	-	-	-	(22,136,923,300)	2,430,040,800	توزيعات أرباح غير مدفوعة
735,599,509	-	-	-	78,667,141	(80,040,000)	734,226,650	الالتزامات عقود الإيجار
<u>117,834,677,900</u>	<u>14,640,000,000</u>	<u>20,398,091,338</u>	<u>-</u>	<u>12,246,969,622</u>	<u>(35,581,963,300)</u>	<u>129,537,775,560</u>	المجموع
1 كانون الثاني 2021	توزيعات أرباح	فروقات أسعار صرف	إيجارات جديدة	فوائد	مدفوعات	31 كانون الأول 2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
58,079,172,922	-	45,725,741,567	-	8,193,355,275	(4,826,155,473)	107,172,114,291	قروض من أطراف ذات علاقة
-	14,640,000,000	-	-	-	(4,713,035,900)	9,926,964,100	توزيعات أرباح غير مدفوعة
-	-	-	736,825,275	78,814,234	(80,040,000)	735,599,509	الالتزامات عقود الإيجار
<u>58,079,172,922</u>	<u>14,640,000,000</u>	<u>45,725,741,567</u>	<u>736,825,275</u>	<u>8,272,169,509</u>	<u>(9,619,231,373)</u>	<u>117,834,677,900</u>	المجموع

27. الارتباطات والالتزامات الطارئة

الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد لدى الشركة أي ارتباطات رأسمالية جوهرية كما في 31 كانون الأول 2022 و كما في 31 كانون الأول 2021.

المطالبات القانونية

بتاريخ 18 آب 2021 أصدرت وزارة المالية القرار رقم 1183/ج ع القاضي بالحجز الاحتياطي على الأموال المنقولة وغير المنقولة لشركة اسمنت البادية وأعضاء مجلس إدارتها كونها المستخدم النهائي لكمية من الفحم الحجري المستجر محلياً من شركة يونيكسيم للاستثمارات الصناعية المحدودة المسؤولية، حيث صدر قرار الحجز على أموال كافة الأطراف ذات العلاقة بعملية شراء الفحم نتيجة لوجود خلاف بين الشركة المستوردة (يونيكسيم للاستثمارات الصناعية المحدودة المسؤولية) والجهات الجمركية. قامت الشركة بالتواصل مع الجهات المعنية عبر الأفضية القانونية لتوضيح الالتباس الحاصل وطلب فك الحجز عن أموال الشركة لعدم مسؤوليتها عن إجراءات استيراد المادة من قبل المورد وأي مخالفات مرتبطة.

وفي تاريخ 25 تشرين الأول 2021 أصدرت وزارة المالية القرار رقم 99/ج القاضي بقصر الحجز الاحتياطي على الأموال المنقولة وغير المنقولة لشركة إسمنت البادية وأعضاء مجلس إدارتها وذلك بعد تحويل شركة إسمنت البادية لمبلغ نقدي تأميناً لصالح الخزينة المركزية لدى وزارة المالية بما يعادل الغرامات بعدها الأقصى القانوني مضاف إليها هامش إضافي بنسبة 100%، بحيث يصبح المبلغ الإجمالي المحول 22,575,503,270 ل.س. ريثما يتم البت من قبل القضاء بالقضية الجمركية موضع الخلاف.

وفي تاريخ 24 تشرين الثاني 2022 أصدرت محكمة البداية الجمركية في طرطوس قراراً برد الدعوى الجمركية ورفع تدابير الحجز الاحتياطي عن شركة اسمنت البادية وباقي الأطراف. ولا زالت الدعوى منظورة حالياً أمام محكمة الاستئناف، وإن الشركة بانتظار صدور الحكم النهائي لاسترداد ما يترتب لها من مبلغ التأمين المحجوز.

ترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني أنه لا يوجد أي علاقة أو مسؤولية تقع على عاتق الشركة بالنسبة لهذه الدعوى وأنها ستكون قادرة على إسترداد مبلغ التأمين. تقوم الشركة بالمتابعة مع القضاء المختص في هذه القضية من أجل بيان عدم مسؤوليتها وإبراء نمتها وإستعادة مبلغ التأمين.

28. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

تتمثل المخاطر الرئيسية بمخاطر الأعمال والمخاطر الناجمة عن الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة كمخاطر سعر الفائدة، مخاطر السيولة، مخاطر العملات، ومخاطر الائتمان.

تراقب الإدارة العليا للشركة إدارة المخاطر حيث يتم مراجعة واعتماد السياسات من قبل مجلس الإدارة لإدارة كل من هذه المخاطر كما هو ملخص أدناه:

28.1 مخاطر الأعمال

تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل قد تؤثر على قطاع الأعمال بصفة عامة وعلى القطاع الصناعي بصفة خاصة، إن بعض هذه الأخطار قد ينتج عن الظروف السياسية والاقتصادية المحيطة والتي قد تؤثر سلباً على عمليات الشركة ونتاج أعمالها. تقوم إدارة الشركة بتقييم تلك المخاطر بشكل مستمر وتتخذ الإجراءات المناسبة للتقليل بقدر الإمكان من أثرها على نتاج الأعمال والمركز المالي للشركة.

28.2 مخاطر سعر الفائدة

إن معظم الأدوات المالية في بيان المركز المالي غير خاضعة لمخاطر سعر الفائدة ما عدا الودائع لدى البنوك والتي تخضع لسعر فائدة وسطي بمعدل 10.3% لودائع الليرة السورية (2021: 6.42%) والقروض من أطراف ذات علاقة والتي تخضع لسعر فائدة وسطي بمعدل 12% (2021: 12%).

يبين الجدول التالي تحليل لحساسية أرباح الشركة قبل الضريبة للأدوات الخاضعة لأسعار الفائدة في حال حدوث تغيير معقول في أسعار الفائدة، مع بقاء بقية المتغيرات ثابتة. يمثل المبلغ السالب في الجدول التالي صافي الانخفاض المحتمل في الدخل وعلى العكس يمثل المبلغ الموجب صافي الزيادة المحتملة في الدخل.

الأثر على الربح قبل الضريبة		العملة		التغير في نقاط معدل الفائدة	
2021	2022				
ليرة سورية 92,438,356 (92,438,356)	ليرة سورية 133,363,379 (133,363,379)	ليرة سورية ليرة سورية		50 + 50 -	
(365,389,879) 365,389,879	(447,097,894) 447,097,894	دولار أمريكي دولار أمريكي		50 + 50 -	
(121,740,479) 121,740,479	(128,243,026) 128,243,026	يورو يورو		50 + 50 -	

28.3 مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية.

لم تقم الشركة خلال السنة بتنفيذ عمليات جوهريّة بعملة غير الليرة السورية، اليورو، الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. معدل سعر الصرف السائد حسب نشرة أسعار مصرف سورية المركزي كما في 31 كانون الأول 2022 هو 3015 ليرة سورية لكل دولار أمريكي واحد، و 3210.36 ليرة سورية لكل يورو واحد، و 820.94 ليرة سورية لكل درهم إماراتي واحد، (كما في 31 كانون الأول 2021 هو 2512.50 ليرة سورية لكل دولار أمريكي واحد، و 2845.90 ليرة سورية لكل يورو واحد، و 684.01 ليرة سورية لكل درهم إماراتي واحد).

يشير الجدول التالي الى العملات الرئيسية التي تحمل مخاطر للشركة كما في 31 كانون الأول 2022 و 31 كانون الأول 2021 ويوضح أثر التغيرات على صافي الأرباح والخسائر في حال حدوث تغيير معقول في أسعار العملات الأجنبية مقابل الليرة السورية مع بقاء بقية المتغيرات ثابتة. يمثل المبلغ السالب في الجدول أدناه صافي الانخفاض المتوقع في بيان الدخل الشامل بينما يمثل المبلغ الموجب صافي الارتفاع المتوقع في بيان الدخل الشامل.

28. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

28.3 مخاطر العملات الأجنبية

الأثر على الربح قبل الضريبة		التغير في سعر الصرف	العملة
2021	2022		
ليرة سورية	ليرة سورية		
(226,903,476)	(272,290,805)	+10%	درهم اماراتي
226,903,476	272,290,805	-10%	درهم اماراتي
(3,101,955,222)	(3,312,462,280)	+10%	يورو
3,101,955,222	3,312,462,280	-10%	يورو
(7,780,830,896)	(9,545,754,744)	+10%	دولار أمريكي
7,780,830,896	9,545,754,744	-10%	دولار أمريكي

28.4 مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية. الشركة معرضة لمخاطر الائتمان من خلال الدفعات المقدمة للموردين والمقاولين والأرصدة لدى المصارف والتأمينات لدى وزارة المالية. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المرتبطة بالأرصدة لدى البنوك من خلال التأكد أن هذه الأرصدة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة. أما بالنسبة للدفعات المقدمة للموردين والمقاولين فتقوم الشركة بدفعها من خلال إتفاقيات تعاقدية مبرمة مع كل مقاول. إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يعادل بحد أقصى القيمة الدفترية للأدوات المالية كما في بيان المركز المالي.

28.5 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في مواجهة الشركة للصعوبة في الحصول على الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالالتزامات المالية أو بسبب عدم قدرة الشركة على بيع موجوداتها المالية بسرعة بقيمة قريبة من قيمتها العادلة.

يبين الجدول التالي التزامات الشركة غير المخصوصة كما في 31 كانون الأول حسب تواريخ الاستحقاق التعاقدية كما يلي:

المجموع	أكثر من سنة	من 3 شهور إلى 12 شهر	أقل من 3 شهور	2022
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
5,967,147,207	-	1,069,889,068	4,897,258,139	دفعات مقدمة من الزبائن
6,766,884,480	-	6,766,884,480	-	المستحق للموردين والمقاولين
26,985,128,488	-	17,680,795,933	9,304,332,555	دائنون ومصاريف مستحقة
19,561,446,465	-	19,561,446,465	-	مخصص ضريبة دخل
2,952,480,000	2,872,440,000	-	80,040,000	التزامات عقود الإيجار
126,373,508,110	126,373,508,110	-	-	قروض من أطراف ذات علاقة
188,606,594,750	129,245,948,110	45,079,015,946	14,281,630,694	المجموع

28. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)**28.5 مخاطر السيولة**

المجموع	أكثر من سنة	من 3 شهور إلى 12 شهر	أقل من 3 شهور	2021
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
4,162,353,564	-	948,428,618	3,213,924,946	دفعات مقدمة من الزبائن
3,763,930,843	-	3,763,930,843	-	المستحق للموردين والمقاولين
20,349,848,639	-	14,773,251,952	5,576,596,687	دائنون ومصارييف مستحقة
27,364,071,988	-	27,364,071,988	-	مخصص ضريبية دخل
3,032,520,000	2,952,480,000	-	80,040,000	التزامات عقود الإيجار
107,172,114,291	107,172,114,291	-	-	قروض من أطراف ذات علاقة
165,844,839,325	110,124,594,291	46,849,683,401	8,870,561,633	المجموع

28.6 إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق المساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل.

لم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال عامي 2022 و2021. تتكون حقوق الملكية من رأس المال المدفوع والاحتياطي القانوني والأرباح المدورة المحققة وخسائر متراكمة غير محققة وبلغ مجموعها 103,717,011,324 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2022 (31 كانون الأول 2021: 67,114,683,139 ليرة سورية).

تقوم الشركة بمراقبة رأسمالها من خلال نسبة صافي الديون إلى إجمالي حقوق الملكية. تتألف ديون الشركة من المستحق للموردين والمقاولين، دائنون ومصارييف مستحقة، قروض من أطراف ذات علاقة، التزامات عقود الإيجار.

بلغت نسبة الديون إلى حقوق الملكية ما يلي:

كما في 31 كانون الأول		
2021	2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	
3,763,930,843	6,766,884,480	المستحق للموردين والمقاولين
20,349,848,639	26,985,128,488	دائنون ومصارييف مستحقة
107,172,114,291	126,373,508,110	قروض من أطراف ذات علاقة
735,599,509	734,226,650	التزامات عقود الإيجار
(44,638,828,469)	(34,475,831,455)	نقد في الصندوق ولدى المصارف
87,382,664,813	126,383,916,273	صافي الديون
67,114,683,139	103,717,011,324	حقوق المساهمين
130.20%	121.85%	نسبة صافي الديون إلى إجمالي حقوق الملكية

29. القيم العادلة للأدوات المالية

الأدوات المالية تشمل الموجودات والالتزامات المالية.

تشتمل الموجودات المالية على نقد وأرصدة لدى المصارف، أرصدة مدينة أخرى، وتأمينات لدى وزارة المالية ودفعات مقدمة للموردين والمقاولين، وتشتمل الإلتزامات المالية على دائنون ومصارييف مستحقة، دفعات مقدمة من الزبائن والمستحق للموردين والمقاولين والتزامات عقود الإيجار والقروض من أطراف ذات علاقة.

إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها المدرجة.