

شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة
البيانات المالية 31 كانون الأول 2023



شهادة محاسب قانوني

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بالتدقيق البيانات المالية لشركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2023، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات 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 2023 وأداءها المالي وتدفقاتها 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 وملائمة 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 2023 مبلغاً قدره 109,166,875,154 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 الاسمنت. ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقدير 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: 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 والتقدير 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 (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمة)

الأمور الهامة في التدقيق (تنمة)

كيف عالج تدقيقنا الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	الأمور الهامة في التدقيق
<p>تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 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. 	<p>بلغت إيرادات المبيعات خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 مبلغاً قدره 361,153,804,770 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.</p> <p>نظراً إلى أن الإيرادات تعتبر مؤشر رئيسي لقياس الأداء، وبالنظر إلى المخاطر المتأصلة المرتبطة بالاعتراف بالإيرادات والتي قد ينتج عنها حدوث أخطاء جوهرية في الإيرادات، فقد تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات من الأمور الهامة في التدقيق.</p>	<p>الاعتراف بالإيرادات</p>
<p>تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ تقييم موضوعية واستقلالية المقيم الخارجي والإطلاع على المستندات الداعمة المتاحة التي تم إعداد تقرير التقييم على أساسها. ▶ الحصول على تقرير إعادة تقييم الآلات والتجهيزات المقدم من المقيم الخارجي ومراجعة المنهجية المتبعة في عملية إعادة التقييم والافتراضات والأسس التي تم الاستناد عليها للوصول إلى القيمة العادلة للأصول محل التقييم. ▶ اختيار عينة من الأصول المعاد تقييمها الواردة في تقرير التقييم والقيام بالتحقق من سلامة الاحتساب الرياضي للقيمة العادلة المذكورة في تقرير إعادة التقييم. ▶ مراجعة سجل الأصول الثابتة والتحقق من أن عملية إعادة التقييم قد شملت كافة الأصول المدرجة ضمن فئة الآلات والتجهيزات. ▶ تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية الجديدة المتعلقة بالاعتراف باللاحق للممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 16 والواردة في الإيضاح رقم 2.4. ▶ مراجعة المعالجة المحاسبية التي قامت بها الشركة وأثر عملية إعادة التقييم على المركز المالي للشركة وبيانات الدخل والدخل الشامل وبيان التغييرات في حقوق المساهمين. ▶ تقييم الإفصاحات الواردة في البيانات المالية فيما يتعلق بعملية إعادة التقييم وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية. 	<p>بلغ رصيد الممتلكات والآلات والمعدات كما في 31 كانون الأول 2023 مبلغاً قدره 2,253,693,362,820 ليرة سورية وفق ما هو مبين في الإيضاح رقم 10 من البيانات المالية.</p> <p>قامت الشركة بتغيير السياسات المحاسبية فيما يتعلق بالقياس اللاحق لفئة الآلات والتجهيزات من الممتلكات والآلات والمعدات بعد الاعتراف الأولي، حيث تم تبني نموذج إعادة التقييم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 16 "الممتلكات والآلات والمعدات". تم إجراء التقييم من قبل مقيم خارجي معتمد كما في 30 أيلول 2023 وفقاً لمتطلبات القانون رقم 11 لعام 2023 وتم تحديد القيمة العادلة للآلات والتجهيزات باستخدام طريقة تكلفة الاستبدال المستهلكة. بلغت إجمالي تعديلات إعادة التقييم التقييم 2,257,339,380,350 ليرة سورية كما في تاريخ التقييم.</p> <p>ونظراً لأهمية أرصدة الآلات والتجهيزات والتقديرات والأحكام ذات الصلة المستخدمة في المحاسبة والإفصاح عن عملية إعادة التقييم حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 16، فقد تم إعادة اعتبار تقييم الآلات والتجهيزات من الأمور الهامة في التدقيق.</p>	<p>إعادة تقييم الآلات والتجهيزات</p>

مدير

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور أخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 من قبل مدقق آخر، والذي أصدر رأي غير معدل حول تلك البيانات المالية بتاريخ 19 آذار 2023.

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2023

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2023، 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 مدقق الحسابات حول تدقيق 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.

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 بمجموعها، 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 الاحتمال قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للإجراءات الرقابية.
- ◀ الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- ◀ تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- ◀ التوصل إلى استنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم يقين جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا تبين لنا وجود عدم يقين 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.

محرر

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 (تتمة)

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.

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 يُتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الإفصاح.

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 بتصنيف هذه الأمور في تقريرنا ما لم تُحل الأنظمة والقوانين

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية

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

مجد الدين الشهران

دمشق - الجمهورية العربية السورية
28 آذار 2024

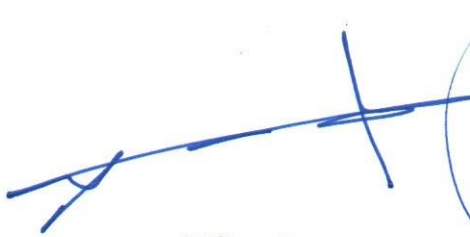


للسنة المنتهية في 31 كانون الأول			
2022	2023		
ليرة سورية	ليرة سورية	إيضاح	
186,164,885,601	361,153,804,770	4	صافي المبيعات
(73,543,548,212)	(181,388,067,661)	5	تكلفة المبيعات
112,621,337,389	179,765,737,109		إجمالي الربح
(11,636,154,296)	(29,434,966,526)	6	مصاريف إدارية وعمومية
3,159,791,558	550,563,152		إيرادات الفوائد
(13,030,356,648)	(39,278,562,908)	7	تكاليف التمويل
244,526,301	74,902,386	8	إيرادات أخرى بالصافي
(3,222,932,259)	(132,821,761,217)		خسائر فروقات أسعار صرف محققة
(17,357,970,580)	(294,170,202,812)		خسائر فروقات أسعار صرف غير محققة
70,778,241,465	(315,314,290,816)		(خسارة) ربح السنة قبل الضريبة
(19,535,913,280)	-	25	مصروف ضريبة الدخل
51,242,328,185	(315,314,290,816)		صافي (خسارة) ربح السنة
525.02	(3,230.68)	9	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة



رئيس مجلس الإدارة

عماد عيد القادر المهديب



الرئيس التنفيذي



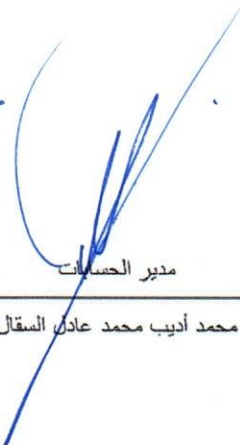
خالد بسام الصواف



مدير الحسابات

محمد أديب محمد عادل السقال

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول			
2022	2023		
ليرة سورية	ليرة سورية	ايضاح	
51,242,328,185	(315,314,290,816)		صافي (خسارة) ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى بيان الدخل في فترات لاحقة:
-	2,257,339,380,350	10	فائض إعادة تقييم الآلات والتجهيزات
-	(22,573,393,900)	23	رسم إعادة تقييم الآلات والتجهيزات
-	2,234,765,986,450		الدخل الشامل الآخر للسنة
51,242,328,185	1,919,451,695,634		إجمالي الدخل الشامل للسنة

رئيس مجلس الإدارة
 عماد عيد القادر المهيدب

الرئيس التنفيذي
 خالد بسام الصواف

مدير الحسابات
 محمد أديب محمد عادل السقال

شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

بيان المركز المالي

كما في 31 كانون الأول 2023

2022	2023	إيضاح	الموجودات
ليرة سورية	ليرة سورية		
			الموجودات غير المتداولة
43,805,801,932	2,253,693,362,820	10	الممتلكات والألات والمعدات
10,775,570	3,649,950	11	موجودات غير ملموسة
6,134,314,449	881,940,300	12	مشاريع قيد التنفيذ
697,420,999	1,157,597,439	13	حق استخدام الأصول
50,648,312,950	2,255,736,550,509		
			الموجودات المتداولة
162,603,045,032	249,012,280,682	14	المخزون
18,980,484,735	37,124,871,116	15	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
822,175,282	1,362,948,483	16	أرصدة مدينة أخرى
22,575,503,270	22,575,503,270	17	تأمينات لدى وزارة المالية
34,475,831,455	6,682,310,942	18	نقد وأرصدة لدى المصارف
239,457,039,774	316,757,914,493		
290,105,352,724	2,572,494,465,002		مجموع الموجودات
			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	الإحتياطي القانوني
193,500,869,553	157,716,781,549		الأرباح المدورة المحققة
(102,179,558,997)	(396,349,761,809)		خسائر متراكمة غير محققة
-	2,234,765,986,450	10	فائض إعادة تقييم الممتلكات والألات والمعدات
103,717,011,324	2,008,528,706,958		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
126,373,508,110	433,493,479,535	21	القروض من أطراف ذات علاقة
654,186,650	1,124,554,065	13	التزامات عقود الإيجار
127,027,694,760	434,618,033,600		
			الالتزامات المتداولة
5,967,147,207	44,924,966,577		دفعات مقدمة من الزبائن
6,766,884,480	25,205,269,323	22	المستحق للموردين والمقاولين
26,985,128,488	59,058,555,329	23	دائنون ومصاريف مستحقة
80,040,000	133,400,000	13	التزامات عقود الإيجار
19,561,446,465	25,533,215	25	مخصص ضريبة الدخل
59,360,646,640	129,347,724,444		
186,388,341,400	563,965,758,044		مجموع الالتزامات
290,105,352,724	2,572,494,465,002		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 28 آذار 2024.



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 2023

مجموع حقوق الملكية ليرة سورية	فانض إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات ليرة سورية	خسائر متراكمة غير محققة ليرة سورية	الأرباح المدورة المحققة ليرة سورية	الاحتياطي القانوني ليرة سورية	رأس المال المدفوع ليرة سورية	
103,717,011,324	-	(102,179,558,997)	193,500,869,553	2,635,700,768	9,760,000,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
(315,314,290,816)	-	(294,170,202,812)	(21,144,088,004)	-	-	خسارة السنة
2,234,765,986,450	2,234,765,986,450	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
1,919,451,695,634	2,234,765,986,450	(294,170,202,812)	(21,144,088,004)	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
(14,640,000,000)	-	-	(14,640,000,000)	-	-	الأرباح الموزعة
2,008,528,706,958	2,234,765,986,450	(396,349,761,809)	157,716,781,549	2,635,700,768	9,760,000,000	الرصيد في 31 كانون الأول 2023
67,114,683,139	-	(84,821,588,417)	139,540,570,788	2,635,700,768	9,760,000,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2022
51,242,328,185	-	(17,357,970,580)	68,600,298,765	-	-	الدخل الشامل للسنة
(14,640,000,000)	-	-	(14,640,000,000)	-	-	الأرباح الموزعة
103,717,011,324	-	(102,179,558,997)	193,500,869,553	2,635,700,768	9,760,000,000	الرصيد في 31 كانون الأول 2022



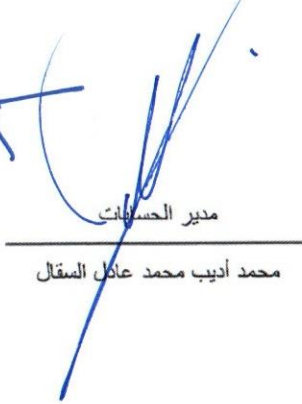
رئيس مجلس الإدارة

عماد عبد القادر المهديب



الرئيس التنفيذي

خالد بسام الصواف



مدير الحسابات

محمد أديب محمد عادل المسقال

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 2023

السنة المنتهية في 31 كانون الأول			
2022	2023	إيضاح	
ليرة سورية	ليرة سورية		
70,778,241,465	(315,314,290,816)		الأنشطة التشغيلية
			صافي (خسارة) ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات لبنود غير نقدية:
3,222,932,259	132,821,761,217		فروقات أسعار الصرف محققة
17,357,970,580	294,170,202,812		فروقات أسعار الصرف غير محققة
3,224,711,462	80,409,551,616	10,13	استهلاكات
7,889,420	7,125,620	11	إطفاءات
(25,654,621)	35,898,475	8	خسائر (ارباح) استبعاد أصول ثابتة وتسويات جردية
(3,159,791,558)	(550,563,152)		إيراد الفوائد
-	4,491,214,406	27	مصروف مخصص دعاوى قضائية
13,030,356,648	39,278,562,908	7	تكاليف التمويل
104,436,655,655	235,349,463,086		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(2,480,728,407)	(17,468,684,865)		الزيادة في دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
(45,023,226,088)	(86,409,235,649)		الزيادة في المخزون
420,735,567	(577,850,878)		(الزيادة) النقص في أرصدة مدينة أخرى
2,947,288,630	16,561,902,372		الزيادة في المستحق للموردين والمقاولين
13,178,285,866	(6,036,322,949)		(النقص) الزيادة في الدائنون والمصاريف المستحقة
1,683,333,193	35,392,985,494		الزيادة في دفعات مقدمة من الزبائن
75,162,344,416	176,812,256,611		
			الفوائد المقبوضة
3,037,740,073	550,563,152		الضريبة المدفوعة
(27,338,538,803)	(19,535,913,250)	25	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
50,861,545,686	157,826,906,513		
			الأنشطة الاستثمارية
(4,422,376,437)	(15,404,782,442)	10	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(21,179,718,619)	(12,302,821,060)	12	إضافات للمشاريع قيد التنفيذ
30,750,000	-		متحصلات من استبعاد أصول ثابتة
(25,571,345,056)	(27,707,603,502)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(80,040,000)	(100,939,333)	13	سداد التزامات عقود الإيجار
(22,136,923,300)	(15,605,236,500)	24	توزيعات أرباح مسددة
-	(117,620,227,289)	21	تسديد قروض أطراف ذات علاقة
(13,365,000,000)	(28,376,086,974)	21	تسديد فوائد قروض أطراف ذات علاقة
(35,581,963,300)	(161,702,490,096)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
			تأثير فروقات أسعار الصرف على النقد وما في حكمه
128,765,656	3,789,666,572		صافي النقص في النقد وما في حكمه
(10,162,997,014)	(27,793,520,513)		النقد وما في حكمه في بداية السنة
44,638,828,469	34,475,831,455	18	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
34,475,831,455	6,682,310,942	18	

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 والممتلكات والآلات والمعدات وأجهزة وآليات وقطع التبدل 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 بتاريخ 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 باستثناء فئة الآلات والتجهيزات من الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم قياسها بالقيمة العادلة. إن الليرة السورية هي عملة إظهار البيانات المالية والتي تمثل العملة الوظيفية للشركة.

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المتعلقة بإعادة تقييم الآلات والتجهيزات

قامت الشركة بإعادة النظر بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالقياس اللاحق لفئة معينة من الممتلكات والآلات والمعدات بعد الاعتراف الأولي. قامت الشركة سابقاً بقياس كافة فئات الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام نموذج التكلفة حيث كان يتم تسجيل الأصول المصنفة كالممتلكات والآلات والمعدات بعد الاعتراف الأولي بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط متراكمة.

في 30 أيلول 2023 قامت الشركة بتغيير طريقة المحاسبة عن فئة الآلات والتجهيزات المصنفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، حيث تعتقد الشركة بأن نموذج إعادة التقييم يقدم معلومات أكثر ملائمة لمستخدمي البيانات المالية ولأنها أكثر توافقاً مع الممارسات المعتمدة في السوق، بالإضافة إلى أن منهجيات التقييم المتبعة تقدم تقديرات موثوقة حول القيمة العادلة للآلات والتجهيزات. قامت الشركة بتطبيق نموذج إعادة التقييم بأثر مستقبلي.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الآلات والتجهيزات بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ناقصاً أي مجمع استهلاك لاحق وخسائر انخفاض القيمة اللاحقة. يتم إجراء تقييمات دورية للتأكد بأن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المعاد تقييمها لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها العادلة. يتم تسجيل فائض إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر ويضاف إلى فائض إعادة التقييم في حقوق الملكية، إلا إلى الحد الذي يعكس فيه عجز إعادة التقييم لنفس الأصل المعترف به سابقاً في بيان الدخل، حيث يتم تسجيل هذه الزيادة في بيان الدخل. يتم إثبات عجز إعادة التقييم في بيان الدخل، إلا إلى الحد الذي يخفض فيه الفائض الموجود مسبقاً على نفس الأصل المعترف به سابقاً في فائض إعادة التقييم.

إضافةً إلى ذلك، يتم حذف مجمع الاستهلاك للأصول المعاد تقييمها كما في تاريخ إعادة التقييم مقابل التكلفة لهذه الأصول ويتم عرض مبلغ التكلفة مساوياً للمبلغ المعاد تقييمه للممتلكات والآلات والمعدات المعاد تقييمها. عند استبعاد أصل معاد تقييمه يتم تحويل أي فائض إعادة تقييم يتعلق بهذا الأصل الذي تم استبعاده إلى الأرباح المدورة المحققة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 - عقود التأمين

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي أصبحت نافذة التطبيق في الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023 (ما لم ينص على خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير نافذ التطبيق.

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 عقود التأمين هو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 محل معيار التقارير المالية الدولي رقم 4 عقود التأمين.

يطبق معيار التقارير المالية الدولي 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 الدولي رقم 17 هو تقديم نموذج محاسبة شامل لعقود التأمين أكثر فائدة واتساقاً بالنسبة للمؤمنين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يقوم معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 على 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 هذا المعيار غير قابل للتطبيق على الشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8

توضح التعديلات الجديدة الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات كيفية قيام المنشآت باستخدام تقنيات ومدخلات القياس من أجل تطوير التقديرات المحاسبية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على الشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 والبيان رقم 2 حول تطبيق معايير التقارير المالية الدولية

التعديلات 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.

كان لهذه التعديلات أثر على إفصاحات السياسات المحاسبية للشركة، ولكن ليس على القياس أو الاعتراف أو عرض أية بنود في البيانات المالية للشركة.

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 تصبغ نطاق الاستثناء المتعلق بالاعتراف الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على التعاملات التي تؤدي إلى نشوء فروقات مؤقتة متساوية لمبالغ خاضعة للضريبة وقابلة للخصم مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل. 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)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيمة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12

تم إدخال التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 استجابةً لقواعد الركيمة الثانية الخاصة بتأكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح الخاصة بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وتشمل:

- ◀ استثناء إلزامي مؤقت للاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ القضائي لقواعد نموذج الركيمة الثانية؛ و
 - ◀ متطلبات إفصاح للمنشآت المتأثرة من أجل مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم تعرض المنشأة لضرائب الدخل الخاصة بالركيمة الثانية الناشئة عن هذا التشريع بشكل أفضل، وخاصة قبل تاريخ نفاذه.
- يطبق الاستثناء الإلزامي المؤقت - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. تطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل 31 كانون الأول 2023. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

2.3 المعايير الصادرة وغير نافذة التطبيق

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة أو المعدلة الصادرة وغير نافذة للتطبيق حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة، تعترم الشركة تبني هذه المعايير، إن لزم الأمر، عندما تصبح نافذة التطبيق.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 16: التزام الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار

في أيلول 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر في قياس التزام الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الأول 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تم الدخول فيها بعد تاريخ التطبيق الأولي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 16. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الثاني 2020 وتشيرين الأول 2022 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 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

بالإضافة إلى ذلك، تم تقديم متطلبات تتطلب الإفصاح في حالة تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتنال لتعهدات مستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

تسري التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات التي تتبعها حالياً.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 7

في أيار 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 *بيان التدفقات النقدية* ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 7 *الأدوات المالية: الإفصاحات*، لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين والإفصاح عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في هذه التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

هذه التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2024. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 حسم 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.

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.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية

الإعتراف الأولي

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

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

عند الاعتراف الأولي، قد تختار الشركة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 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 المتراكمة 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 مكتناة 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 المتراكمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي، بالنسبة لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة، فإن الشركة قد تختار بشكل غير قابل للإلغاء أن تعرض التغييرات 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.

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

- **موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**
تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحفوظ بها للمتاجرة أو الأصول المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية التي من المزم قياها 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 النقدية الناتجة عن بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من شروط التعاقد.

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم احتساب الخسائر الائتمانية 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، و عوضاً 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 المتكبدة، 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 الظرف 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 لالتزامات 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 باستخدام 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.

الممتلكات والألات والمعدات

تدرج الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي اضمحلال في القيمة، إن وجد، ما عدا فئة الألات والتجهيزات حيث يتم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ناقصاً أي مجمع استهلاك لاحق وخسائر انخفاض القيمة اللاحقة. تتضمن التكلفة النفقات المتكبدة لاستبدال عنصر أساسي من الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتكبدة عن المشاريع الإنشائية طويلة الأجل، إذا تم استيفاء شروط الإثبات. عند استبدال عناصر أساسية من الممتلكات والألات 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)

الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

بما يخص الألات والتجهيزات المقاسة بالقيمة العادلة فيتم إجراء تقييمات دورية للتأكد بأن القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات المعاد تقييمها لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها العادلة. يتم تسجيل فائض إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر ويضاف إلى فائض إعادة التقييم في حقوق الملكية، إلا إلى الحد الذي يعكس فيه عجز إعادة التقييم لنفس الأصل المعترف به سابقاً في بيان الدخل، حيث يتم تسجيل هذه الزيادة في بيان الدخل. يتم إثبات عجز إعادة التقييم في بيان الدخل، إلا إلى الحد الذي يخفض فيه الفائض الموجود مسبقاً على نفس الأصل المعترف به سابقاً في فائض إعادة التقييم. إضافة إلى ذلك، يتم حذف مجمع الاستهلاك للأصول المعاد تقييمها كما في تاريخ إعادة التقييم مقابل التكلفة لهذه الأصول ويتم عرض مبلغ التكلفة مساوياً للمبلغ المعاد تقييمه للممتلكات والألات والمعدات المعاد تقييمها. عند استبعاد أصل معاد تقييمه يتم تحويل أي فائض إعادة تقييم يتعلق بهذا الأصل الذي تم استبعاده إلى الأرباح المدورة المحققة.

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

الألات والتجهيزات	2 - 20 سنة
قطع الغيار الرأسمالية والعدد والأدوات	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 والألات 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.

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

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، وألا 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.

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:

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.

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. أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)

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.

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 (كالنتائج 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.

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 وتعقيدها، 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 الساندة في محل إقامة الشركة المعنية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرّة للممتلكات والآلات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع 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.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقود الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد (IBR) لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض 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 الاقتراض 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 الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة وعليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالشركة.

.4 صافي المبيعات

2022	2023
ليرة سورية	ليرة سورية
143,566,989,850	262,614,520,135
42,597,895,751	98,539,284,635
186,164,885,601	361,153,804,770

إسمنت أكياس
إسمنت فرط (دوغما)

.5 تكلفة المبيعات

2022	2023
ليرة سورية	ليرة سورية
19,008,942,933	23,051,319,659
7,363,535,241	13,566,005,142
49,782,740,911	81,571,737,768
2,580,463,453	79,299,841,286
3,065,915	3,006,714
664,435,326	1,754,716,581
7,584,027,935	15,853,746,997
6,845,054,691	11,110,847,230
67,459,788,231	189,593,896,576
(18,572,148,640)	(47,210,443,830)
75,260,117,765	179,000,777,547
(1,716,569,553)	2,387,290,114
73,543,548,212	181,388,067,661

المواد الأولية المستعملة:
مواد أولية مستخدمة بالإنتاج

أجور عمال:
رواتب وأجور عمال

مصارييف غير مباشرة:
كهرباء، طاقة، محروقات ومواد مساعدة أخرى
استهلاكات (ايضاح 10 و13)
اطفاءات (ايضاح 11)
استشارات
صيانة
مصارييف غير مباشرة أخرى
مجموع المصارييف غير المباشرة

التغير في مخزون الإنتاج تحت التصنيع
كلفة البضاعة المنتجة
التغير في مخزون الإسمنت الجاهز للبيع
كلفة البضاعة المباعة

6. مصاريف إدارية وعمومية

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
6,574,197,561	14,096,586,324	رواتب وأجور وبدلات
-	4,491,214,406	مصروف مخصص دعاوى قضائية (إيضاح 27)
1,450,672,295	2,907,540,225	أتعاب واستشارات إدارية وقانونية
482,527,812	1,211,440,506	مصاريف سفر وإقامة
644,248,009	1,109,710,330	استهلاكات (إيضاح 10)
457,694,726	699,455,884	إيجارات
48,197,196	62,030,276	قرطاسية ودعاية ومطبوعات
153,621,990	111,558,890	تنقلات
230,341,233	547,577,414	وقود ومحروقات
154,121,259	584,077,293	مصاريف صيانة وإصلاح
98,329,209	183,903,532	مصاريف تأمين
216,978,671	290,272,991	كهرباء، ماء، بريد وهاتف
112,932,685	189,305,001	ضيافة واستقبال
517,761,050	1,922,501,823	مصاريف حكومية
26,144,410	54,123,910	مصاريف إدراج في سوق دمشق للأوراق المالية
14,118,786	24,151,285	مصاريف تدريب
3,764,410	36,091,867	عمولات مصرفية
4,823,505	4,118,906	إطفاءات (إيضاح 11)
201,850,410	542,003,225	تبرعات
243,829,079	367,302,438	مصاريف أخرى
11,636,154,296	29,434,966,526	

7. تكاليف التمويل

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
12,951,689,507	39,147,725,578	فوائد قرض المساهمين الأساسيين (إيضاح 21)
78,667,141	130,837,330	فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح 13)
13,030,356,648	39,278,562,908	

8. إيرادات أخرى بالصافي

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
218,871,680	124,789,298	إيرادات بيع مخلفات إنتاج وأدوات تالفة
30,750,000	-	أرباح بيع أصول ثابتة (*)
(5,095,379)	(35,898,475)	خسارة استبعاد أصول تالفة (*)
-	(13,988,437)	خسارة استبعاد مواد وقطع غيار تالفة
244,526,301	74,902,386	

(*) خلال عام 2023 قامت الشركة باستبعاد أصول ثابتة بلغت صافي قيمتها الدفترية مبلغ 35,898,475 ليرة سورية. (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 أخرى بلغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ 5,095,379 ليرة سورية كما في تاريخ الاستبعاد. وتم الاعتراف بصافي الربح والخسائر من عمليات البيع والاستبعاد ضمن بيان الدخل.

9. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة

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

2022	2023	
51,242,328,185	(315,314,290,816)	(خسارة) ربح السنة (ليرة سورية)
97,600,000	97,600,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد التداول خلال السنة (سهم)
525.02	(3,230.68)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة (ليرة سورية)

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

10. الممتلكات والآلات والمعدات

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

الآلات والتجهيزات 2 - 20 سنة

قطع الغيار الرأسمالية والعدد والأدوات 2 - 20 سنة

المباني 5 - 25 سنة

أليات النقل 5 - 10 سنوات

أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية أخرى 4 سنوات

مفروشات ومعدات مكتبية 5 - 10 سنوات

إن حركة الممتلكات والآلات والمعدات للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 هي كما يلي:

الإجمالي	مفروشات ومعدات مكتبية	أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية أخرى	آليات النقل	مباني	قطع الغيار الرأسمالية والعدد والأدوات	الآلات والتجهيزات	التكلفة
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
57,718,186,350	768,344,660	1,305,664,980	3,724,289,706	15,519,654,838	6,876,010,332	29,524,221,834	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
15,404,782,442	416,795,651	764,783,126	2,586,260,805	6,395,167,292	4,648,834,432	592,941,136	الإضافات
17,555,195,209	303,234,538	1,804,132,563	1,382,750,000	2,760,997,675	-	11,304,080,433	تحويلات من مشاريع قيد التنفيذ
2,257,339,380,350	-	-	-	-	-	2,257,339,380,350	تعديلات إعادة التقييم (*)
(12,368,009,973)	-	-	-	-	-	(12,368,009,973)	تحويلات الاستهلاك (**)
(69,390,668)	(4,902,511)	(17,124,307)	-	-	(8,838,224)	(38,525,626)	الاستيعادات
<u>2,335,580,143,710</u>	<u>1,483,472,338</u>	<u>3,857,456,362</u>	<u>7,693,300,511</u>	<u>24,675,819,805</u>	<u>11,516,006,540</u>	<u>2,286,354,088,154</u>	الرصيد في 31 كانون الأول 2023
							<u>الاستهلاك</u>
13,912,384,418	309,939,120	620,494,014	475,507,310	1,398,068,185	1,254,656,894	9,853,718,895	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
80,375,898,638	158,391,011	505,591,736	748,097,731	653,467,897	565,229,583	77,745,120,680	الاستهلاك (***)
(12,368,009,973)	-	-	-	-	-	(12,368,009,973)	تحويلات الاستهلاك (**)
(33,492,193)	(1,941,770)	(7,926,962)	-	-	(5,636,337)	(17,987,124)	الاستيعادات (***)
<u>81,886,780,890</u>	<u>466,388,361</u>	<u>1,118,158,788</u>	<u>1,223,605,041</u>	<u>2,051,536,082</u>	<u>1,814,250,140</u>	<u>75,212,842,478</u>	الرصيد في 31 كانون الأول 2023
							<u>صافي القيمة الدفترية</u>
<u>2,253,693,362,820</u>	<u>1,017,083,977</u>	<u>2,739,297,574</u>	<u>6,469,695,470</u>	<u>22,624,283,723</u>	<u>9,701,756,400</u>	<u>2,211,141,245,676</u>	في 31 كانون الأول 2023

10. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

إن حركة الممتلكات والآلات والمعدات للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 هي كما يلي:

الإجمالي	مفروشات ومعدات مكتبية	أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية أخرى	آليات النقل	المباني	قطع الغيار الرأسمالية والعدد والأدوات	الآلات والتجهيزات	التكلفة
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
38,193,052,631	436,943,410	862,847,450	928,818,861	17,511,775,118	-	18,452,667,792	الرصيد في 1 كانون الثاني 2022
-	220,838,302	-	-	-	4,755,197,395	(4,976,035,697)	إعادة تصنيف رصيد افتتاحي (*****)
4,422,376,437	106,205,588	450,661,901	-	1,471,248,110	1,919,902,549	474,358,289	الإضافات
15,139,027,137	4,435,360	410,000	2,797,789,600	1,425,611,601	-	10,910,780,576	تحويلات من مشاريع قيد التنفيذ
-	-	-	-	(4,888,979,991)	223,300,387	4,665,679,604	إعادة تصنيف أصول
(2,318,755)	-	-	(2,318,755)	-	-	-	الإستيعادات
(33,951,100)	(78,000)	(8,254,371)	-	-	(22,389,999)	(3,228,730)	تسويات جردية
57,718,186,350	768,344,660	1,305,664,980	3,724,289,706	15,519,654,838	6,876,010,332	29,524,221,834	الرصيد في 31 كانون الأول 2022
							الاستهلاك
10,738,549,570	145,139,088	387,271,777	296,784,903	2,790,259,377	-	7,119,094,425	الرصيد في 1 كانون الثاني 2022
-	61,281,567	-	-	-	741,413,399	(802,694,966)	إعادة تصنيف رصيد افتتاحي (*****)
3,205,009,324	103,596,465	241,132,323	181,041,162	738,159,371	480,751,663	1,460,328,340	الاستهلاك
-	-	-	-	(2,130,350,563)	51,513,033	2,078,837,530	إعادة تصنيف أصول
(2,318,755)	-	-	(2,318,755)	-	-	-	الإستيعادات
(28,855,721)	(78,000)	(7,910,086)	-	-	(19,021,201)	(1,846,434)	تسويات جردية
13,912,384,418	309,939,120	620,494,014	475,507,310	1,398,068,185	1,254,656,894	9,853,718,895	الرصيد في 31 كانون الأول 2022
							صافي القيمة الدفترية
43,805,801,932	458,405,540	685,170,966	3,248,782,396	14,121,586,653	5,621,353,438	19,670,502,939	في 31 كانون الأول 2022

10. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(*) قامت الشركة بتغيير السياسات المحاسبية فيما يتعلق بقياس بند الآلات والتجهيزات من الممتلكات والآلات والمعدات كما في 30 أيلول 2023 بأثر مستقبلي.

تم تحديد القيمة العادلة للآلات والتجهيزات باستخدام طريقة تكلفة الاستبدال المستهلكة. حيث تم إجراء التقييم من قبل مقيم معتمد من خلال تحديد تكلفة الاستبدال الجديدة لأصول حديثة مكافئة للأصول محل التقييم ومن ثم إخضاعها لمعامل الاستهلاك للوصول إلى تكلفة الاستبدال المستهلكة. بلغت إجمالي تعديلات إعادة التقييم 2,257,339,380,350 ليرة سورية كما في 30 أيلول 2023 " تاريخ إعادة التقييم"، وتم الاعتراف بفائض إعادة تقييم الآلات والتجهيزات في الدخل الشامل الآخر بعد طرح رسم إعادة التقييم المتعلق بمتطلبات القانون رقم 11 لعام 2023 والصادر بتاريخ 22 حزيران 2023.

فيما يلي أثر إعادة التقييم على القيمة الدفترية للآلات والتجهيزات كما في تاريخ التقييم 30 أيلول 2023

30 أيلول 2023

ليرة سورية

28,821,710,438

القيمة الدفترية كما في 30 أيلول 2023

تعديلات إعادة التقييم من المستوى 3 بسبب التغيير في السياسة المحاسبية إلى نموذج إعادة التقييم كما في 30 أيلول 2023
القيمة الدفترية والعادلة كما في 30 أيلول 2023

2,257,339,380,350

2,286,161,090,788

لو تم قياس الآلات والتجهيزات باستخدام نموذج التكلفة، فإن القيمة الدفترية ستكون كما يلي:

31 كانون الأول 2023

ليرة سورية

41,382,717,777

(12,991,051,999)

28,391,665,778

التكلفة

مجمع الاستهلاك

صافي القيمة الدفترية

(**) هذه التحويلات متعلقة بمجمع الاستهلاك كما في تاريخ إعادة التقييم والذي تم حذفه مقابل إجمالي التكلفة التاريخية للآلات والتجهيزات المعاد تقييمها.

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

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
2,560,761,315	79,266,188,308	مصروف الاستهلاك المحمل على تكلفة المبيعات (إيضاح 5)
644,248,009	1,109,710,330	مصروف الاستهلاك المحمل على المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح 6)
3,205,009,324	80,375,898,638	

(****) قامت الشركة باستبعاد أصول تالفة ومفقودة بلغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ 35,898,475 ليرة سورية كما في تاريخ الاستبعاد (2022): قامت الشركة ببيع الآيات 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. وتم الاعتراف بصافي الربح والخسائر من عمليات البيع والاستبعاد ضمن بيان الدخل الشامل.

(*****) قامت الشركة بإجراء إعادة تصنيف لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات حسب طبيعة وصفات ووظيفة هذه الأصول والمخاطر المتعلقة بها، حيث تم إجراء دراسة شاملة لتصنيفات هذه الأصول بهدف عرضها ضمن تصنيفاتها المناسبة، وقد تم تحديد الأصول الأساسية المرتبطة بخط الإنتاج وتصنيفها ضمن بند منفصل (الآلات والتجهيزات) لتسهيل عملية إعادة تقييمها لاحقاً.

11. موجودات غير ملموسة

برامج كمبيوتر	برامج كمبيوتر	
2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
155,621,584	153,099,583	<u>التكلفة</u>
-	-	كما في بداية السنة
(2,522,001)	-	الإضافات
153,099,583	153,099,583	التسويات
		كما في نهاية السنة
134,434,593	142,324,013	<u>الإطفاء المتراكم</u>
7,889,420	7,125,620	كما في بداية السنة
142,324,013	149,449,633	الإطفاء (*)
		كما في نهاية السنة
10,775,570	3,649,950	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

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

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
3,065,915	3,006,714	مصروف الإطفاء المحمل على تكلفة المبيعات (إيضاح 5)
4,823,505	4,118,906	مصروف الإطفاء المحمل على المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح 6)
7,889,420	7,125,620	

12. مشاريع قيد التنفيذ

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
93,622,967	6,134,314,449	الرصيد في بداية السنة
21,179,718,619	12,302,821,060	الإضافات
(15,139,027,137)	(17,555,195,209)	التحويلات إلى الأصول الثابتة
6,134,314,449	881,940,300	الرصيد في نهاية السنة

13. حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

لدى الشركة عقود إيجار لأراضي مستخدمة في عملياتها التشغيلية. مدة عقود إيجار الأرض 50 سنة يبدأ العقد الأول من عام 2006 وينتهي في عام 2056 ويبدأ العقد الثاني من عام 2008 وينتهي في عام 2058 مع إمكانية تجديد العقدين. لا توجد أي قيود مفروضة على الشركة نتيجة الدخول في هذا العقد.

إن حركة حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 و 31 كانون الأول 2022 هي كما يلي:

31 كانون الأول 2023		31 كانون الأول 2022	
التزامات عقود الإيجار ليرة سورية	حق استخدام الأصول أراضي ليرة سورية	التزامات عقود الإيجار ليرة سورية	حق استخدام الأصول أراضي ليرة سورية
734,226,650	697,420,999	735,599,509	717,123,137
493,829,418	493,829,418	-	-
-	(33,652,978)	-	(19,702,138)
130,837,330	-	78,667,141	-
(100,939,333)	-	(80,040,000)	-
1,257,954,065	1,157,597,439	734,226,650	697,420,999

الرصيد في 1 كانون الثاني 2023

الإضافات

الاستهلاك خلال السنة (إيضاح 5)

فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح 7)

الدفوعات

الرصيد في 31 كانون الأول 2023

31 كانون الأول 2022

الرصيد في 1 كانون الثاني 2022

الإضافات

الاستهلاك خلال السنة (إيضاح 5)

فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح 7)

الدفوعات

الرصيد في 31 كانون الأول 2022

تصنف التزامات عقود الإيجار المتداولة وغير المتداولة على الشكل التالي:

2023		2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
133,400,000	80,040,000	133,400,000	80,040,000
1,124,554,065	654,186,650	1,124,554,065	654,186,650
1,257,954,065	734,226,650	1,257,954,065	734,226,650

التزامات عقود الإيجار متداولة
التزامات عقود الإيجار غير متداولة

2023		2022	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
33,652,978	19,702,138	33,652,978	19,702,138
130,837,330	78,667,141	130,837,330	78,667,141
-	6,000,000	-	6,000,000
699,455,884	457,694,726	699,455,884	457,694,726
863,946,192	562,064,005	863,946,192	562,064,005

مصرف استهلاك حق استخدام الأصل
فوائد على التزامات عقود الإيجار
مصاريف عقود إيجار متعلقة بأصول منخفضة القيمة
مصاريف عقود إيجار قصيرة الأجل

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل:

خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 كان لدى الشركة عقود إيجار مكاتب قصيرة الأجل، ولم يكن لديها أي عقد إيجار بمدفوعات متغيرة، حيث بلغت إجمالي مدفوعات الإيجار خلال السنة مبلغاً قدره 695,283,750 ليرة سورية (خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022: 137,527,7005 ليرة سورية).

14. المخزون

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
61,956,431,324	109,166,875,154	مواد قيد التصنيع
2,900,953,255	513,663,141	إسمنت (جاهز للبيع)
20,984,421,255	24,257,011,123	مواد أولية
5,572,866,091	4,011,949,624	مواد تعبئة وتغليف
49,504,781,468	91,046,690,017	قطع غيار
20,415,435,929	19,275,909,930	وقود و مواد محرك
3,102,874	3,234,843	متفجرات
1,265,052,836	668,253,513	مواد تشحيم وزيوت
-	68,693,337	بضاعة في الطريق
162,603,045,032	249,012,280,682	

15. دفعات مقدمة للموردين والمقاولين

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
10,817,230,547	34,252,827,435	موردو مواد أولية و قطع غيار
4,298,000,000	307,831,379	مقاولو بناء
3,947,970,000	2,280,453,700	موردو خدمات
189,465,436	555,939,850	دفعات أخرى
19,252,665,983	37,397,052,364	
(272,181,248)	(272,181,248)	مخصص خسائر الائتمانية متوقعة
18,980,484,735	37,124,871,116	

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

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
272,181,248	272,181,248	الرصيد في بداية السنة
-	-	المخصص المكون خلال السنة
272,181,248	272,181,248	الرصيد في نهاية السنة

16. أرصدة مدينة أخرى

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
277,979,960	806,764,676	تأمينات وإيجارات ومصاريف مدفوعة مقدماً
65,674,877	78,203,223	سلف للموظفين
228,450,054	101,785,221	أرصدة مدينة متنوعة (*)
250,070,391	376,195,363	المستحق من أطراف ذات علاقة
822,175,282	1,362,948,483	

(*) لدى الشركة استثمارات مالية بشركة إمداد للتجارة أوف شور ش.م.ل التي تم تأسيسها في لبنان برأسمال قدره 30 مليون ليرة لبنانية. لم تزال شركة إمداد للتجارة أي نشاط تجاري حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية. إن هذه الاستثمارات مغطاة بالكامل بمخصص انخفاض قيمة.

17. تأميمات 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 باسترجار الفحم الحجري من شركة يونيكسبم للاستثمارات الصناعية المحدودة المسؤولية، حيث يعادل هذا المبلغ الغرامات بعدها الأقصى القانوني + 100% هامش (إيضاح 27).

18. نقد وأرصدة لدى المصارف

2022	2023
ليرة سورية	ليرة سورية
78,431,308	585,182,059
6,543,805,008	6,097,128,883
27,853,595,139	-
34,475,831,455	6,682,310,942

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى المصارف
ودائع استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل

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 بالاكتتاب 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%) للاكتتاب 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 و3-91 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 2022 و2023 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:

2022	2023	طبيعة المعاملات	أطراف ذات علاقة
ليرة سورية	ليرة سورية		
12,951,689,507	39,147,725,578	فوائد على قرض المساهمين الأساسيين (إيضاح 7)	المساهمين الأساسيين
12,951,689,507	39,147,725,578		

21. المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في بيان المركز المالي هي كما يلي:

31 كانون الأول 2023			31 كانون الأول 2022		
الأطراف ذات العلاقة			الأطراف ذات العلاقة		
طبيعة العلاقة			طبيعة العلاقة		
شركة المهيدب القابضة	مساهم أساسي	376,195,363	شركة المهيدب القابضة	مساهم أساسي	189,448,104
شركة الزعيم القابضة	مساهم أساسي	-	شركة الزعيم القابضة	مساهم أساسي	-
إبراهيم شيخ ديب	مساهم أساسي	-	إبراهيم شيخ ديب	مساهم أساسي	44,088,965
شركة الفوزان القابضة	مساهم أساسي	-	شركة الفوزان القابضة	مساهم أساسي	-
شركة سير إنفيسست القابضة	مساهم أساسي	-	شركة سير إنفيسست القابضة	مساهم أساسي	-
محمود أحمد زهير شبارق	مساهم أساسي	-	محمود أحمد زهير شبارق	مساهم أساسي	-
شركة كيرسون ش.م.ل. أوف شور	مساهم أساسي	-	شركة كيرسون ش.م.ل. أوف شور	مساهم أساسي	11,022,193
أكرم محمد توفيق حورية	مساهم أساسي	-	أكرم محمد توفيق حورية	مساهم أساسي	5,511,129
غادة عبد الرزاق المهيدب	أقارب أعضاء مجلس الإدارة	-	غادة عبد الرزاق المهيدب	أقارب أعضاء مجلس الإدارة	-
شركة النجم المتوسط	شركة تابعة لمساهم أساسي	-	شركة النجم المتوسط	شركة تابعة لمساهم أساسي	-
شركة يونيكسيم للاستثمارات الصناعية	شركة تابعة لمساهم أساسي	-	شركة يونيكسيم للاستثمارات الصناعية	شركة تابعة لمساهم أساسي	-
376,195,363			250,070,391		
الموجودات			الموجودات		
أرصدة مدينة أخرى			أرصدة مدينة أخرى		
ليرة سورية			ليرة سورية		
قروض من أطراف ذات علاقة (*)	المستحق للموردين والمقاولين	دائنون ومصاريف مستحقة	قروض من أطراف ذات علاقة	المستحق للموردين والمقاولين	دائنون ومصاريف مستحقة
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
393,248,758,124	-	-	89,241,879,400	-	-
-	-	-	10,802,949,908	-	-
-	-	-	9,867,343,153	-	-
40,244,721,411	-	-	9,374,619,153	-	1,464,000,000
-	-	-	3,935,659,572	-	-
-	-	-	1,641,035,430	-	-
-	-	-	1,006,699,175	-	-
-	-	-	503,322,319	-	-
-	-	-	-	-	29,750,400
-	-	-	-	973,504,722	-
-	-	-	-	1,635,118,372	-
433,493,479,535	2,608,623,094	44,625,600	126,373,508,110	2,608,623,094	1,493,750,400

21. المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(*) قام المساهمين الأساسيين بمنح الشركة عدد من القروض المؤجلة بالعملة الأجنبية إضافةً إلى قرض التأسيس بالعملة الأجنبية والعملية المحلية، خلال الأعوام الماضية ونظراً لعدم تمكن الشركة من سداد وتحويل كامل القروض والفوائد خلال الفترة السابقة، قرر مجلس الإدارة الإبقاء على تطبيق نسبة الفائدة المعتمدة (12%) للعام 2023 (بلغ معدل الفائدة خلال عام 2022 نسبة 12%) على أن تخضع معدلات الفائدة بالفترات المستقبلية للمراجعة الدورية على أساس مؤشرات الوضع الاقتصادي.

فيما يلي الحركة الحاصلة على أرصدة قروض المساهمين الأساسيين:

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
107,172,114,291	126,373,508,110	الرصيد كما في بداية السنة
12,168,302,481	29,801,160,685	الفوائد المرسمة خلال السنة (**)
(13,365,000,000)	(145,996,314,263)	المبالغ المسددة (***)
20,398,091,338	423,315,125,003	فروقات اسعار الصرف
126,373,508,110	433,493,479,535	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 2023 تم سداد ما يعادل مبلغ 2,072,903 دولار أمريكي ومبلغ 491,694 يورو بالليرات السورية حسب أسعار الصرف في نشرة الحوالات والصرافة الصادرة عن مصرف سورية المركزي بتاريخ السداد إلى المساهمين الأساسيين كدفوعات من الفوائد المترجمة عن القروض الممنوحة من قبلهم، حيث بلغت 28,376,086,974 ليرة سورية كما تم سداد ما يعادل مبلغ 6,981,429 دولار أمريكي ومبلغ 2,946,011 يورو ومبلغ 9,575,795 ليرة سورية، حيث بلغت 117,620,227,289 ليرة سورية كدفوعات من أصل القرض الممنوح من قبلهم (مقابل: سداد ما يعادل مبلغ 2,796,678 دولار أمريكي ومبلغ 1,559,901 يورو بقيمة 13,365,000,000 ليرة سورية خلال عام 2022 كدفوعات من الفوائد المترجمة عن القروض الممنوحة من قبلهم).

فيما يلي نجد أرصدة القروض من المساهمين الأساسيين بما فيها قرض التأسيس موزعة كما في 31 كانون الأول 2023 و31 كانون الأول 2022 على الشكل التالي:

2022	2023			
المعادل بالليرة السورية	ما يعادلها بالليرة السورية	يورو	دولار أمريكي	
76,601,800,578	298,943,998,084	5,868,285	17,112,816	شركة المهيدب القابضة
8,782,822,337	-	-	-	شركة الزعيم القابضة
8,478,811,962	-	-	-	ابراهيم شيخ ديب
7,250,753,890	29,218,831,345	654,462	1,584,025	شركة الفوزان القابضة
3,935,659,572	-	-	-	شركة سير إنفيست القابضة
1,420,808,283	-	-	-	محمود أحمد زهير شبارق
904,685,836	-	-	-	شركة كيرسون ش.م.ل. أوف ش
452,342,950	-	-	-	أكرم محمد توفيق حورية
107,827,685,408	328,162,829,429	6,522,747	18,696,841	

21. المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي أرصدة الفوائد المستحقة غير المسددة للمساهمين الأساسيين موزعة كما في 31 كانون الأول 2023 و 31 كانون الأول 2022 على الشكل التالي:

2022	2023			
المعادل بالليرة السورية	ما يعادلها بالليرة السورية	يورو	دولار أمريكي	
12,640,078,822	94,304,760,040	737,548	6,617,918	شركة المهيدب القابضة
2,020,127,571	-	-	-	شركة الزعيم القابضة
1,388,531,191	-	-	-	ابراهيم شيخ ديب
2,123,865,263	11,025,890,066	188,277	662,007	شركة الفوزان القابضة
220,227,147	-	-	-	محمود أحمد زهير شبارق
102,013,339	-	-	-	شركة كيرسون ش.م.ل. أوف ش
50,979,369	-	-	-	أكرم محمد توفيق حورية
18,545,822,702	105,330,650,106	925,825	7,279,925	

بلغ مصروف الفوائد على قروض المساهمين الأساسيين خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 و 31 كانون الأول 2022 هي كما يلي:

2022	2023			
المعادل بالليرة السورية	ما يعادلها بالليرة السورية	يورو	دولار أمريكي	
9,602,455,226	30,561,986,980	726,502	2,676,106	شركة المهيدب القابضة
1,165,396,440	3,316,524,677	87,785	297,921	شركة الزعيم القابضة
1,017,737,121	1,806,323,174	47,926	197,067	ابراهيم شيخ ديب
870,812,992	2,962,379,428	79,955	251,312	شركة الفوزان القابضة
173,577,697	239,600,443	7,262	28,391	محمود أحمد زهير شبارق
81,144,947	206,907,056	-	24,851	شركة كيرسون ش.م.ل. أوف شور
40,565,084	54,003,820	-	8,187	أكرم محمد توفيق حورية
12,951,689,507	39,147,725,578	949,430	3,483,835	

تعويضات الإدارة العليا

إن تعويضات ومكافآت مديري الشركة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 و 31 كانون الأول 2022 هي كما يلي:

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
7,610,247,276	15,024,130,018	تعويضات ومكافآت (*)
7,610,247,276	15,024,130,018	

(*) بلغ عدد موظفي الإدارة العليا 37 موظفاً خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 (مقابل 38 موظفاً خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022).

22. المستحق للموردين والمقاولين

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
3,187,489,584	22,000,704,084	موردو مواد أولية وقطع غيار
732,840,369	71,176,993	مقاولو البناء
29,902,609	277,393,714	موردو الخدمات
2,608,623,094	2,608,623,094	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
208,028,824	247,371,438	استحقاقات اخرى
6,766,884,480	25,205,269,323	

23. دانون ومصاريف مستحقة

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
3,771,252,782	13,224,583,364	فوائد قرض المساهمين الأساسيين المحققة
1,272,574,897	1,272,574,897	مؤونة مواجهة أعباء محتملة
5,906,009,972	7,963,519,601	مخصص مكافآت وتعويضات
1,493,750,400	44,625,600	توزيعات أرباح غير مدفوعة - أطراف ذات علاقة
936,290,400	1,420,178,700	توزيعات أرباح غير مدفوعة - مساهمين آخرين
9,455,327,130	-	رسوم استخراج مستحقة (*)
836,421,300	3,523,234,000	رسوم عقد نظام المعلومات
808,821,476	1,658,267,696	مصاريف تشغيل محطة الطاقة المستحقة
841,921,983	74,766,320	مصاريف ترخيص ونقل واستخراج مواد مستحقة
-	22,573,393,900	رسم إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات مستحق (**)
580,154,195	967,691,639	ضرائب وتأمينات اجتماعية مستحقة
-	4,491,214,406	مخصص دعاوى قضائية (إيضاح 27) (***)
226,491,900	815,177,900	ضرائب ورسوم مبيعات مستحقة
856,112,053	1,029,327,306	أرصدة دائنة مختلفة
26,985,128,488	59,058,555,329	

(*) رسوم الاستخراج هي مصاريف مدفوعة للحكومة لقاء المواد المستخرجة حيث تبلغ هذه الرسوم 8,000 ليرة سورية لكل طن كلس مستخرج (مقابل 4,000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2022) و 8,000 ليرة سورية لكل طن بازلت مستخرج (مقابل 6000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2022).

(**) يمثل مبلغ رسم إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات حسب قانون رقم 11 لعام 2023 والصادر بتاريخ 22 حزيران 2023 المتعلق بإعادة تقييم أصول الشركات.

(***) إن حركة مخصص دعاوى القضائية هي كما يلي:

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	4,491,214,406	المخصص المكون خلال السنة (الإيضاح 27)
-	4,491,214,406	الرصيد في نهاية السنة

24. توزيعات الأرباح

أقرت الهيئة العامة العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد في 13 نيسان 2023 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.

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 2022 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 التكلفة المؤقت والذي تضمن فروقات ضريبية بمقدار 4,306,142 ليرة سورية، حيث قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذا التكلفة 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 التكلفة 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.

خلال عام 2022 باشرت الدوائر المالية بتدقيق البيانات المالية عن عام 2017 حيث صدر التكلفة المؤقت والذي تضمن فروقات ضريبية بمقدار 5,746,246,710 ليرة سورية، حيث قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذا التكلفة 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 التكلفة المؤقت والذي تضمن فروقات ضريبية بمقدار 4,566,128,020 ليرة سورية، حيث قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذا التكلفة إلى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة الطعن حتى تاريخ الموافقة على البيانات المالية.

خلال عام 2023 باشرت الدوائر المالية بتدقيق البيانات المالية عن عام 2019 حيث صدر التكلفة المؤقت والذي تضمن فروقات ضريبية بمقدار 213,613,450 ليرة سورية، حيث قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذا التكلفة إلى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة الطعن حتى تاريخ الموافقة على البيانات المالية.

خلال عام 2023 باشرت الدوائر المالية بتدقيق البيانات المالية عن عام 2020 حيث صدر التكلفة المؤقت والذي تضمن فروقات ضريبية بمقدار 2,005,756,900 ليرة سورية، حيث قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذا التكلفة إلى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية ولم يصدر قرار لجنة الطعن حتى تاريخ الموافقة على البيانات المالية.

ومازالت الأعوام 2021 و 2022 قيد المراجعة لدى الدوائر المالية.

- مخصص ضريبة الدخل

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
27,364,071,988	19,561,446,465	رصيد بداية السنة
19,535,913,280	-	مصروف ضريبة الدخل عن السنة
(27,338,538,803)	(19,535,913,250)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
19,561,446,465	25,533,215	الرصيد في نهاية السنة

- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

2022	2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	
70,778,241,465	(315,314,290,816)	(الخسارة) الربح قبل الضريبة
		يضاف:
738,159,371	653,467,897	استهلاك المباني (إيضاح 10)
17,357,970,580	294,170,202,812	فروقات أسعار صرف غير محققة
-	4,491,214,406	مصروف مخصص دعاوى قضائية
-	1,700,000,000	غرامات تأخير دفع ضريبة الدخل
		ينزل:
(3,159,791,558)	(550,563,152)	إيرادات فوائد
(30,750,000)	-	إيرادات خاضعة لضريبة نوعية أخرى
85,683,829,858	(14,849,968,853)	(الخسارة) الربح الضريبي
19%	19%	نسبة ضريبة الدخل (*)
16,279,927,680	-	ضريبة الدخل قبل رسوم الإدارة المحلية وإعادة الإعمار
10%	10%	نسبة ضريبة إدارة محلية
1,627,992,800	-	ضريبة إدارة محلية
10%	10%	نسبة ضريبة إعادة الإعمار
1,627,992,800	-	ضريبة إعادة الإعمار
19,535,913,280	-	مصروف 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 تاريخ 1 تشرين الأول 2006 استفادت الشركة من حسم ديناميكي بنسبة ثلاث درجات كون المنشأة تستخدم أكثر من 150 عاملاً مسجلين بالتأمينات الاجتماعية.

قررت إدارة الشركة عدم تكوين موجودات ضريبية مؤجلة عن الخسارة الضريبية المحتسبة عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023.

26. التغييرات في الالتزامات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

1 كانون الثاني 2023	توزيعات أرباح	فروقات أسعار صرف	تعديلات على عقود الإيجار	فوائد	مدفوعات	31 كانون الأول 2023	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
126,373,508,110	-	423,315,125,003	-	29,801,160,685	(145,996,314,263)	433,493,479,535	قروض من أطراف ذات علاقة
2,430,040,800	14,640,000,000	-	-	-	(15,605,236,500)	1,464,804,300	توزيعات أرباح غير مدفوعة
734,226,650	-	-	493,829,418	130,837,330	(100,939,333)	1,257,954,065	الالتزامات عقود الإيجار
129,537,775,560	14,640,000,000	423,315,125,003	493,829,418	29,931,998,015	(161,702,490,096)	436,216,237,900	المجموع
1 كانون الثاني 2022	توزيعات أرباح	فروقات أسعار صرف	تعديلات على عقود الإيجار	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
117,834,677,900	14,640,000,000	20,398,091,338	-	12,246,969,622	(35,581,963,300)	129,537,775,560	المجموع

27. الارتباطات والالتزامات الطارئة

الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد لدى الشركة أي ارتباطات رأسمالية جوهرية كما في 31 كانون الأول 2023 وكما في 31 كانون الأول 2022.

الدعوى القضائية

بتاريخ 18 آب 2021 أصدرت وزارة المالية القرار رقم 1183/ج ع القاضي بالحجز الاحتياطي على الأموال المنقولة وغير المنقولة لشركة إسمنت البادية وأعضاء مجلس إدارتها كونها المستخدم النهائي لكمية من الفحم الحجري المستجر محلياً من شركة يونيكسيم للاستثمارات الصناعية المحدودة المسؤولة، حيث صدر قرار الحجز على أموال كافة الأطراف ذات العلاقة بعملية شراء الفحم نتيجة لوجود خلاف بين الشركة المستوردة (يونيكسيم للاستثمارات الصناعية المحدودة المسؤولة) 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 بحددها 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 البادية الجمركية في طرطوس قراراً برد الدعوى الجمركية ورفع تدابير الحجز الاحتياطي عن شركة إسمنت البادية وباقي الأطراف.

لاحقاً لتاريخ هذه البيانات المالية أصدرت محكمة الاستئناف الجمركية في طرطوس بتاريخ 24 كانون الثاني 2024 قراراً بتغريم المدعى عليهم شركة يونيكسيم للاستثمارات الصناعية المحدودة المسؤولة وكافة الأطراف ذات العلاقة بعملية شراء الفحم ومن ضمنهم شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة بمبلغ 11,099,837,500 ليرة سورية بالتكافل والتضامن بما يعادل قيمة البضاعة والغرامات المترتبة عنها لصالح الجهات الجمركية والزام المدعى عليهم بتسديد المبلغ بعد اكتساب الحكم الدرجة القطعية.

ترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني أن الشركة تمتلك ضمانات لاسترداد مبلغ الغرامة في حال سداه عند اكتساب الحكم الدرجة القطعية، حيث تتمثل هذه الضمانات بكفالات مصرفية مقدمة من قبل بعض أطراف الدعوى بمبلغ 4,000,000,000 ليرة سورية وأرصدة مستحقة لشركتي النجم المتوسط ويونيكسيم للاستثمارات الصناعية بمبلغ 2,608,623,094 ليرة سورية، بالإضافة إلى ضمانات شخصية أخرى. قامت الشركة بتشكيل مخصص دعوى قضائية بمبلغ 4,491,214,406 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2023.

حتى تاريخ هذه البيانات المالية، لم يكتسب الحكم الدرجة القطعية بعد، وتعمل إدارة الشركة حالياً على إجراء تسوية مع مديرية الجمارك لإنهاء القضية الجمركية موضع الخلاف.

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

تتسبب 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 ونتائج أعمالها. تقوم إدارة الشركة بتقييم تلك المخاطر بشكل مستمر وتتخذ الإجراءات المناسبة للتقليل بقدر الإمكان من أثرها على نتائج الأعمال والمركز المالي للشركة.

28.2 مخاطر سعر الفائدة

إن معظم الأدوات المالية في بيان المركز المالي غير خاضعة لمخاطر سعر الفائدة عدا القروض من أطراف ذات علاقة والتي تخضع لسعر فائدة وسطي بمعدل 12% (2022: 12%).

يبين الجدول التالي تحليل لحساسية أرباح الشركة قبل الضريبة للأدوات الخاضعة لأسعار الفائدة في حال حدوث تغير 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
2022	2023			
ليرة سورية 133,363,379	ليرة سورية -	ليرة سورية		50 +
(133,363,379)	-	ليرة سورية		50 -
(447,097,894)	(1,649,231,399)	دولار أمريكي		50 +
447,097,894	1,649,231,399	دولار أمريكي		50 -
(128,243,026)	(509,217,119)	يورو		50 +
128,243,026	509,217,119	يورو		50 -

28. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 الحوالات والصرافة الصادرة عن مصرف سورية المركزي كما في 31 كانون الأول 2023 هو 12,700 ليرة سورية لكل دولار أمريكي واحد، و13,907.17 ليرة سورية لكل يورو واحد، و3,457.80 ليرة سورية لكل درهم إماراتي واحد، (كما في 31 كانون الأول 2022 هو 3015 ليرة سورية لكل دولار أمريكي واحد، و3,210.36 ليرة سورية لكل يورو واحد، و820.94 ليرة سورية لكل درهم إماراتي واحد).

يشير الجدول التالي الى العملات الرئيسية التي تحمل مخاطر للشركة كما في 31 كانون الأول 2023 و31 كانون الأول 2022 ويوضح أثر التغيرات على صافي الأرباح والخسائر في حال حدوث تغير 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.

العملة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الربح قبل الضريبة	
		2022	2023
درهم إماراتي	+10%	(272,290,805)	(1,146,889,110)
درهم إماراتي	-10%	272,290,805	1,146,889,110
يورو	+10%	(3,312,462,280)	(10,898,984,391)
يورو	-10%	3,312,462,280	10,898,984,391
دولار أمريكي	+10%	(9,545,754,744)	(33,137,290,075)
دولار أمريكي	-10%	9,545,754,744	33,137,290,075

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.

شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2023

28. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

28.5 مخاطر السيولة

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

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

2023	أقل من 3 شهور	من 3 شهور إلى 12 شهر	أكثر من سنة	المجموع
دفعات مقدمة من الزبائن	40,290,243,633	4,634,722,944	-	44,924,966,577
المستحق للموردين والمقاولين	-	25,205,269,323	-	25,205,269,323
دائنون ومصاريف مستحقة	12,446,993,543	46,611,561,786	-	59,058,555,329
مخصص ضريبة دخل	-	25,533,215	-	25,533,215
التزامات عقود الإيجار	133,400,000	-	4,520,600,000	4,654,000,000
قروض من أطراف ذات علاقة	-	-	433,493,479,535	433,493,479,535
المجموع	52,870,637,176	76,477,087,268	438,014,079,535	567,361,803,979

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

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 2023 و2022. تتكون حقوق الملكية من رأس المال المدفوع والاحتياطي القانوني والأرباح المدورة المحققة وخسائر متراكمة غير محققة وفائض إعادة التقييم وبلغ مجموعها 2,008,528,706,958 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2023 (31 كانون الأول 2022: 103,717,011,324 ليرة سورية).

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

28. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)**28.6 إدارة رأس المال (تتمة)**

بلغت نسبة الديون إلى حقوق الملكية ما يلي:

كما في 31 كانون الأول

2022	2023	
لييرة سورية	لييرة سورية	
6,766,884,480	25,205,269,323	المستحق للموردين والمقاولين
26,985,128,488	59,058,555,329	دائنون ومصاريف مستحقة
126,373,508,110	433,493,479,535	قروض من أطراف ذات علاقة
734,226,650	1,257,954,065	التزامات عقود الإيجار
(34,475,831,455)	(6,682,310,942)	نقد في الصندوق ولدى المصارف
126,383,916,273	512,332,947,310	صافي الديون
103,717,011,324	2,008,528,706,958	حقوق المساهمين
121.85%	25.51%	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 ومصاريف 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.