

شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة
البيانات المالية 31 كانون الأول 2021



شهادة محاسب قانوني

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2021، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2021 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.

الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا الأمور الهامة في التدقيق
وجود وتقييم المخزون	بلغ رصيد مخزون المواد قيد التصنيع كما في 31 كانون الأول 2021 مبلغاً قدره 43,384,282,684 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.	تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة في نهاية العام. الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من الإدارة بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على أساس العينة. تقييم مدى معقولية التعديلات المستخدمة في قياس أكوام المخزون المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الأحجام إلى كميات. اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة، على أساس العينة وتقييم الأحكام والتقديرات المستخدمة في تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في البيانات المالية.
	لذا فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الإسمنت. ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات، لذلك تم اعتبار وجود وتقييم المخزون من الأمور الهامة في التدقيق.	

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

الأمر الهامة في التدقيق (تتمة)

الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا الأمور الهامة في التدقيق
الاعتراف بالإيرادات	بلغت إيرادات المبيعات خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 مبلغاً قدره 203,690,572,144 ليرة سورية وفق ما هو مبين في الإيضاح رقم 4 من البيانات المالية. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى الزبون وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 15. نظراً إلى أن الإيرادات تعتبر مؤشر رئيسي لقياس الأداء، وبالنظر إلى المخاطر المتأصلة المرتبطة بالاعتراف بالإيرادات والتي قد ينتج عنها حدوث أخطاء جوهرية في الإيرادات، فقد تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات من الأمور الهامة في التدقيق.	تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> ◀ اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وفحص فعاليتها التشغيلية. ◀ اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة المالية للتأكد من إثبات الإيرادات في فتراتها الصحيحة. ◀ فحص عينة من معاملات الإيرادات التي تمت خلال العام مع المستندات المؤيدة لها وما يثبت تسليم الكميات المباعة إلى الزبائن. ◀ تقييم مدى ملاءمة سياسة الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 15. ◀ القيام بإجراءات واختبارات تحليلية لمصادر الإيرادات الرئيسية، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية مع السنة السابقة والحصول على تبريرات من الإدارة بشأن التقلبات التي تمت خلال العام. ◀ كما قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في البيانات المالية.

أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020 من قبل مدقق آخر، والذي أصدر رأي غير معدل حول تلك البيانات المالية بتاريخ 10 آذار 2021.

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2021

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2021، خلاف البيانات المالية وتقريرنا حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

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

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

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



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

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

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

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

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية

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

د. قحطان السيوفي

دمشق - الجمهورية العربية السورية
17 آذار 2022



للسنة المنتهية في 31 كانون الأول			
2020	2021	ايضاح	
ليرة سورية	ليرة سورية		
125,234,359,989	203,690,572,144	4	صافي المبيعات
(52,095,276,470)	(64,347,575,782)	5	تكلفة المبيعات
73,139,083,519	139,342,996,362		إجمالي الربح
(4,854,104,042)	(8,711,433,206)	6	مصاريف إدارية وعمومية
91,543,116	64,498,633		إيرادات الفوائد
(5,472,858,181)	(9,658,660,318)	7	تكاليف تمويل
15,248,573	122,556,600	8	إيرادات أخرى
(2,738,959,834)	(2,088,941,490)		خسائر فروقات أسعار صرف محققة
(38,154,405,462)	(43,950,300,850)		خسائر فروقات أسعار صرف غير محققة
22,025,547,689	75,120,715,731		ربح السنة قبل الضريبة
(13,752,211,813)	(27,338,538,720)	25	مصروف ضريبة الدخل
8,273,335,876	47,782,177,011		صافي ربح السنة
-	-		مكونات الدخل الشامل الأخر
8,273,335,876	47,782,177,011		الدخل الشامل للسنة
84.77	489.57	9	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة



رئيس مجلس الإدارة

عماد عبد القادر المهيدب.



الرئيس التنفيذي

خالد بسام الصواف



مدير الحسابات

محمد أديب محمد عامل السقال

31 كانون الأول 2020	31 كانون الأول 2021	إيضاح	الموجودات
ليرة سورية	ليرة سورية		
14,612,813,380	27,454,503,061	10	الموجودات غير المتداولة
28,023,724	21,186,991	11	آلات وممتلكات ومعدات
334,942,754	93,622,967	12	موجودات غير ملموسة
-	717,123,137	13	مشاريع قيد التنفيذ
14,975,779,858	28,286,436,156		حق استخدام الأصول
74,936,883,986	117,579,818,944	14	الموجودات المتداولة
13,538,438,948	16,468,474,608	15	المخزون
592,731,763	1,113,540,526	16	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
-	22,575,503,270	17	أرصدة مدينة أخرى
13,153,787,272	44,638,828,469	18	تأمينات لدى وزارة المالية
102,221,841,969	202,376,165,817		نقد وأرصدة لدى المصارف
117,197,621,827	230,662,601,973		مجموع الموجودات
9,760,000,000	9,760,000,000	19	حقوق الملكية والالتزامات
2,635,700,768	2,635,700,768	20	حقوق الملكية
62,448,092,927	139,540,570,788		رأس المال المدفوع
(40,871,287,567)	(84,821,588,417)		الاحتياطي القانوني
33,972,506,128	67,114,683,139		الأرباح المدورة المحققة
			خسائر متراكمة غير محققة
			مجموع حقوق الملكية
58,079,172,922	107,172,114,291	21	الالتزامات غير المتداولة
-	655,559,509	13	قروض من أطراف ذات علاقة
58,079,172,922	107,827,673,800		التزامات عقود الإيجار
1,390,809,614	4,162,353,564		الالتزامات المتداولة
2,369,219,559	3,763,930,843	22	دفعات مقدمة من الزبائن
7,606,077,909	20,349,848,639	23	المستحق للموردين والمقاولين
-	80,040,000	13	داننون ومصاريف مستحقة
13,779,835,695	27,364,071,988	25	التزامات عقود الإيجار
25,145,942,777	55,720,245,034		مخصص ضريبة الدخل
83,225,115,699	163,547,918,834		مجموع الالتزامات
117,197,621,827	230,662,601,973		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ 17 آذار 2022.



رئيس مجلس الإدارة

عماد عبد القادر المهيدب



الرئيس التنفيذي

خالد بسام الصواف



مدير الحسابات

محمد أديب محمد عامل السقال

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

بيان التغيرات في حقوق الملكية

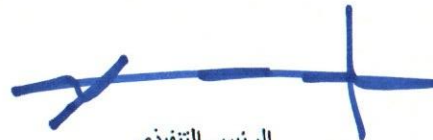
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021

مجموع حقوق الملكية ليرة سورية	خسائر متراكمة غير محقة ليرة سورية	الأرباح المدورة المحقة ليرة سورية	الاحتياطي القانوني ليرة سورية	رأس المال المدفوع ليرة سورية	
33,972,506,128	(40,871,287,567)	62,448,092,927	2,635,700,768	9,760,000,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2021
47,782,177,011	(43,950,300,850)	91,732,477,861	-	-	الدخل الشامل للسنة
(14,640,000,000)	-	(14,640,000,000)	-	-	الأرباح الموزعة
67,114,683,139	(84,821,588,417)	139,540,570,788	2,635,700,768	9,760,000,000	الرصيد في 31 كانون الأول 2021
25,699,170,252	(2,716,882,105)	16,020,351,589	2,635,700,768	9,760,000,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2020
8,273,335,876	(38,154,405,462)	46,427,741,338	-	-	الدخل الشامل للسنة
33,972,506,128	(40,871,287,567)	62,448,092,927	2,635,700,768	9,760,000,000	الرصيد في 31 كانون الأول 2020



رئيس مجلس الإدارة

عماد عبد القادر المهيدب



الرئيس التنفيذي

خالد بسام الصواف



مدير الحسابات

محمد أديب محمد عاقل السقال

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول			
2020	2021	إيضاح	
ليرة سورية	ليرة سورية		
22,025,547,689	75,120,715,731		الأنشطة التشغيلية
39,284,185,507	46,039,242,340		ربح السنة قبل الضريبة
1,232,516,106	2,148,075,449	10, 13	تعديلات لبنود غير نقدية:
4,392,665	8,336,733	11	فروقات أسعار الصرف
530,000	111,237,558		استهلاكات
5,126,296	13,686,579		اطفاءات
(91,543,116)	(64,498,633)		تسويات على مشاريع قيد التنفيذ
5,472,858,181	9,658,660,318	7	خسائر استبعاد أصول ثابتة وتسويات جردية
-	272,181,248	6	إيراد الفوائد
67,933,613,328	133,307,637,323		تكاليف تمويل
			خسائر ائتمانية متوقعة
(10,474,506,339)	(3,116,071,748)		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(41,996,789,851)	(42,642,934,958)		الزيادة في دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
(51,101,337)	(494,121,192)		الزيادة في المخزون
-	(22,575,503,270)		الزيادة في أرصدة مدينة أخرى
396,497,041	1,153,162,022		الزيادة في التأمينات لدى وزارة المالية
3,102,242,006	1,192,240,450		الزيادة في المستحق للموردين والمقاولين
835,607,402	2,385,601,180		الزيادة في الدائنون والمصاريف المستحقة
19,745,562,250	69,210,009,807		الزيادة في دفعات مقدمة من الزبائن
91,543,116	64,498,633		الفوائد المقبوضة
(4,626,808,350)	(13,754,302,427)	25	الضريبة المدفوعة
15,210,297,016	55,520,206,013		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(2,838,477,238)	(14,254,753,656)	10	الأنشطة الاستثمارية
(1,495,069,328)	(598,913,686)	12	شراء آلات وممتلكات ومعدات
(23,730,626)	(1,500,000)		إضافات للمشاريع قيد التنفيذ
(4,357,277,192)	(14,855,167,342)		شراء موجودات غير ملموسة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	(80,040,000)	13	الأنشطة التمويلية
-	(4,713,035,900)		سداد التزامات عقود الإيجار
(213,000,000)	(121,000,000)		توزيعات أرباح مسددة
(3,294,844,527)	(4,705,155,473)		تسديد قروض أطراف ذات علاقة
(3,507,844,527)	(9,619,231,373)		تسديد فوائد قروض أطراف ذات علاقة
368,732,864	439,233,899		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
7,713,908,161	31,485,041,197		تأثير فروقات أسعار الصرف على النقد وما في حكمه
5,439,879,111	13,153,787,272	18	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
13,153,787,272	44,638,828,469	18	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

عماد عبد القادر المهديب

الرئيس التنفيذي

خالد بسام الصواف

مدير الحسابات

محمد أديب محمد عادل السقال

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 31 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

1. معلومات عن الشركة

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

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

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

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

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

وفقاً للمادة رقم 10-13-1 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. إن الليرة السورية هي عملة إظهار البيانات المالية والتي تمثل العملة الرئيسية للشركة.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي أصبحت نافذة التطبيق في الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2021 (ما لم ينص على خلاف ذلك).

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير نافذ التطبيق.

- **إصلاح سعر الفائدة المرجعي - المرحلة 2: التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 9، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39، ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 7، ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 4 ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 16**

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك بسعر فائدة بديل خالي من المخاطر تقريباً. تتضمن التعديلات الخيارات العملية التالية:

- خيار عملي يتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح مباشرة، ليتم التعامل معها على أنها تغييرات في سعر الفائدة المتغير، وبما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
- السماح بالتغييرات التي يتطلبها إصلاح سعر الفائدة بين البنوك لتخصيص وتوثيق التحوط دون توقف العلاقة التحوطية.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من تحقيق المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة سعر الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط لعنصر الخطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة. تعتزم الشركة استخدام الخيارات العملية في الفترات المستقبلية في حال أصبحت قابلة للتطبيق.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

- امتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-19 بعد 30 حزيران 2021 تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 16

في 28 أيار 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 على امتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-19.

تقدم هذه التعديلات إعفاء المستأجرين من تطبيق الإرشاد الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 بشأن المحاسبة عن التعديلات على عقد الإيجار الناتجة عن امتيازات الإيجار كتأثير مباشر لجائحة COVID-19. وكخيار عملي، يجوز للمستأجر اختيار عدم تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-19 المقدمة من قبل المؤجر تمثل تعديل في عقد الإيجار. وبالتالي يقوم المستأجر الذي يأخذ هذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في مدفوعات عقد الإيجار نتيجة امتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-19 بنفس طريقة المحاسبة عن التغيير وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 16، إذا لم يمثل ذلك التغيير تعديلاً في عقد الإيجار.

كان من المفترض أن يتم تطبيق التعديل حتى تاريخ 30 حزيران 2021، ولكن بسبب استمرار تأثير جائحة COVID-19، قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية في 31 آذار 2021 بتمديد فترة تطبيق هذا الخيار العملي حتى تاريخ 30 حزيران 2022. يطبق التعديل على فترات إعداد التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 نيسان 2021. لم تحصل الشركة على امتيازات إيجار ذات صلة بـ COVID-19، ولكنها تخطط لتطبيق الخيار العملي إذا أصبح قابلاً للتطبيق خلال الفترة المسموح بها.

المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير نافذة التطبيق

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

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 - عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 في أيار 2017 والذي يعتبر معياراً جديداً شاملاً لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس، العرض والإفصاح. عندما يصبح نافذاً للتطبيق، سيحل معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 محل معيار التقارير المالية الدولي رقم 4 الصادر بتاريخ 2005. 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 لعقود التأمين أكثر فائدة واتساقاً بالنسبة للمؤمنين. على العكس من متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 4، والذي يستند بشكل كبير على الحفاظ على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 يقدم نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 هو النموذج العام، والمكمل بـ:

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

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 نافذ التطبيق للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023 مع الإلزام بعرض أرقام المقارنة. يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 و 15 بنفس أو قبل تاريخ البدء بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 17. إن هذا المعيار غير قابل للتطبيق على الشركة.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الثاني 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة 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 لاحقاً في التأجيل
- أنه فقط إذا كانت المشتقات المتضمنة في الالتزام القابل للتحويل هي نفسها أداة الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

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

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير نافذة التطبيق (تتمة)

- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 في أيار 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 "اندماج الأعمال" - إشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف هذه التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى "إطار إعداد وعرض البيانات المالية" الصادر في عام 1989، بالإشارة إلى "الإطار المفاهيمي للتقارير المالية" الصادر في آذار 2018 دون تغيير جوهر في متطلباته. إن هذه التعديلات سارية المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2022 وتطبق بأثر مستقبلي. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

- الممتلكات، الآلات والمعدات: إيرادات ما قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 في أيار 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الممتلكات، الآلات والمعدات - الإيرادات ما قبل الاستخدام المقصود، والذي يحظر على المنشآت أن تخصم من تكلفة أي من بند الممتلكات، الآلات والمعدات إيرادات من البيع التي تنتج خلال إيصال الأصل إلى موقع التشغيل وجعله جاهزاً للتشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بإيرادات بيع مثل هذه البنود وتكليف تجهيزها في بيان الأرباح أو الخسائر.

إن هذا التعديل ساري المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2022، ويجب أن يطبق بأثر رجعي على بنود الممتلكات، الآلات والمعدات التي أصبحت متاحة للاستخدام في أو بعد الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية للمنشأة عندما تقوم بتطبيق هذا التعديل للمرة الأولى. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على الشركة.

- العقود المثقلة بالالتزامات - تكاليف إتمام العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37 في أيار 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37 لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أو متكبداً خسائر. تطبق التعديلات "طريقة التكلفة ذات العلاقة المباشرة". تتضمن التكاليف المتعلقة مباشرةً بعقد تقديم سلع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرةً بعمليات العقد. لا ترتبط التكاليف العامة والإدارية مباشرةً بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد.

إن هذه التعديلات سارية المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2022. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على الشركة.

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

كجزء من تحسيناته السنوية دورة 2018-2020 على معايير التقارير المالية الدولية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار البيانات المالية الدولي رقم 1 "تبنى معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى". يسمح هذا التعديل للمنشأة التابعة التي اختارت تطبيق الفقرة "د 16 (أ)" من معيار التقارير المالية الدولي رقم 1 أن تقوم بقياس فروقات الترجمة المترجمة باستخدام المبلغ المعروض في القوائم المالية للمنشأة الأم، بناءً على تاريخ تحول المنشأة الأم إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية. يطبق هذا التعديل أيضاً على الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة "د 16 (أ)" من معيار التقارير المالية الدولي رقم 1. إن هذا التعديل ساري المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" - رسوم "اختبار 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية كجزء من تحسيناته السنوية دورة 2018-2020 على معايير التقارير المالية الدولية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم 9. يوضح هذا التعديل الرسوم التي تضمنها المنشأة عندما تقيم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف بشكل جوهري عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تتضمن هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة بين المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض أحدهما بالنيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو مبادلتها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة هذا التعديل للمرة الأولى. إن هذا التعديل ساري المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على الشركة.

- معيار المحاسبة الدولي رقم 41 "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيمة العادلة كجزء من تحسينات مجلس معايير المحاسبة الدولية السنوية دورة 2018-2020 على معايير التقارير المالية الدولية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم 41 "الزراعة". يلغي هذا التعديل المتطلب المتضمن في الفقرة 22 من معيار المحاسبة الدولي رقم 41، والذي ينص على أن المنشآت يجب أن تستبعد التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات الواقعة ضمن نطاق تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 41. لا ينطبق هذا التعديل على الشركة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير نافذة التطبيق (تتمة)

- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8

في شباط 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8، والذي تم فيه إضافة تعريف "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الجديدة الفرق بين التغيير في التقديرات المحاسبية والتغيير في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات كيفية قيام المنشآت باستخدام تقنيات ومدخلات القياس من أجل تطوير التقديرات المحاسبية. إن هذه التعديلات سارية المفعول للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023 وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي سوف تحصل في أو بعد تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر بشرط أن يتم الإفصاح عن هذا الأمر. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على الشركة.

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

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

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 سارية المفعول للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على البيان رقم 2 حول تطبيق معايير التقارير المالية الدولية توفر إرشادات غير إلزامية لتطبيق تعريف الجوهرية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ نفاذ هذه التعديلات ليس ضرورياً. تقوم الشركة حالياً بتقييم مدى تأثير هذه التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسات المحاسبية للشركة.

2.3 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. تؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل الشامل. إن البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات المبدئية.

النقد والودائع قصيرة الأجل

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

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

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف كمتداول وغير متداول

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

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

تصنف المطلوبات على أنها متداولة عندما يكون:

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

الموجودات المالية

الإعتراف 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 مقتاة 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.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

أدوات الدين (تتمة)

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 التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدى.

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

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

- لا يعود للشركة حق في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل.
- عندما تقوم الشركة بنحويل 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 بنحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل أو ب) لم تقم بنحويل أو الاحتفاظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولكنها نقلت قدرتها على التحكم بإدارة الأصل.

عندما تقوم الشركة بنحويل 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 بنحويل 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، ندم داننة، أو كمشنقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، بحسب الحال.

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية

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

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية الناتجة من أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال 12 شهراً (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً). أما بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتبقي لأدوات الدين).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والأصول التعاقدية، تطبق الشركة المنهج المبسط لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي لا تتبع الشركة التغييرات في مخاطر الائتمان، وعضواً 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 كمستأجر

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:

50 سنة

الأراضي المستخدمة في العمليات الإنتاجية

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.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

- الشركة كمستأجر (تتمة)

ب) التزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود 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 شهرًا 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 و عقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

- الشركة كمؤجر

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

ذمم دائنة ومستحقات

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

مخصصات

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

الأرباح الموزعة على الأسهم العادية

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

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

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

ممتلكات ومعدات

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

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

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

لا يتم استهلاك الأراضي أو المشاريع قيد التنفيذ.

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

تتم مراجعة القيم المنقبة 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.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

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

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 بناء 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 نفس 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 المصرح عنها في تاريخ البيانات المالية. إن عدم التأكد المتضمن في اجتهادات وتقديرات الإدارة قد يؤدي إلى تعديلات هامة في القيم الحالية المقدرة للموجودات والمطلوبات في المستقبل.

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

3.1 مبدأ الاستمرارية

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

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

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 سيتم ممارسة هذا الخيار، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه لن تتم ممارسة هذا الخيار.

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

3.3 تدني قيم الموجودات غير المالية

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

3.4 مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة

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

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

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

لا يوجد لدى الشركة أية ذمم مدينة جوهرية حيث أنها تقوم ببيع منتجاتها نقداً وبالتالي لا يوجد مخاطر ائتمانية خاضعة لتشكيل مخصصات خسائر ائتمانية متوقعة.

3. أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)**3.5 الضرائب**

هناك فرضيات غير مؤكدة فيما يتعلق بتفسير قوانين الضرائب وكذلك مبالغ وزمن الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. عند الأخذ في الاعتبار النطاق الواسع للعلاقات التجارية الدولية، والطبيعة الطويلة الأجل للارتباطات التعاقدية الحالية 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.

3.6 الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

3.7 عقود الإيجار - تقدير معدل 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

31 كانون الأول 2020 ليرة سورية	31 كانون الأول 2021 ليرة سورية	
103,753,708,462	156,490,435,014	إسمنت أكياس
21,480,651,527	47,200,137,130	إسمنت فرط (دوغما)
125,234,359,989	203,690,572,144	

5. تكلفة المبيعات

31 كانون الأول 2020 ليرة سورية	31 كانون الأول 2021 ليرة سورية	
14,196,505,001	15,105,747,710	المواد الأولية المستعملة: مواد أولية مستخدمة بالإنتاج
3,442,008,691	6,108,728,704	أجور عمال: رواتب وأجور عمال
47,531,729,278	36,287,905,904	مصارييف غير مباشرة: كهرباء، طاقة، محروقات ومواد مساعدة أخرى
1,148,727,194	1,684,478,087	استهلاكات (إيضاح 10 و 13)
2,443,279	2,766,942	اطفاءات (إيضاح 11)
188,079,422	535,384,413	استشارات
4,763,746,576	10,372,018,521	صيانة
2,076,794,887	4,732,411,578	مصارييف غير مباشرة أخرى
55,711,520,636	53,614,965,445	مجموع المصارييف غير المباشرة
(21,156,787,632)	(10,196,929,178)	التغير في مخزون الإنتاج تحت التصنيع
52,193,246,696	64,632,512,681	تكلفة البضاعة المنتجة
(97,970,226)	(284,936,899)	التغير في مخزون الإسمنت الجاهز للبيع
52,095,276,470	64,347,575,782	تكلفة البضاعة المباعة

6. مصاريف إدارية وعمومية

31 كانون الأول 2020 ليرة سورية	31 كانون الأول 2021 ليرة سورية	
3,290,791,785	5,533,327,568	رواتب وأجور وبدلات
169,803,453	609,038,687	أتعاب واستشارات إدارية
196,439,611	469,491,623	مصاريف سفر وإقامة
83,788,912	463,597,362	استهلاكات (إيضاح 10)
141,237,645	322,318,883	إيجارات
-	272,181,248	خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح 15)
61,247,163	125,578,209	قرطاسية ودعاية ومطبوعات
30,238,838	108,252,980	تنقلات
32,237,000	106,755,656	وقود ومحروقات
32,410,502	90,195,849	مصاريف صيانة وإصلاح
15,319,461	55,385,548	مصاريف تأمين
38,781,162	54,586,686	كهرباء، ماء، بريد وهاتف
27,119,712	52,634,083	ضيافة واستقبال
480,140,585	44,157,105	مصاريف حكومية
24,637,790	24,755,340	مصاريف إدراج في سوق دمشق للأوراق المالية
27,324,869	14,780,278	مصاريف تدريب
5,126,296	13,686,579	خسائر استبعاد أصول ثابتة وتسويات جردية
8,270,826	9,564,305	عمولات مصرفية
1,949,386	5,569,791	إطفاءات (إيضاح 11)
187,239,046	335,575,426	مصاريف أخرى
4,854,104,042	8,711,433,206	

7. تكاليف التمويل

31 كانون الأول 2020 ليرة سورية	31 كانون الأول 2021 ليرة سورية	
5,472,858,181	9,579,846,084	فوائد قرض المساهمين الأساسيين (إيضاح 21)
-	78,814,234	فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح 13)
5,472,858,181	9,658,660,318	

8. إيرادات أخرى

2020 ليرة سورية	2021 ليرة سورية	
15,248,573	122,556,600	إيرادات بيع مخلفات إنتاج وأدوات تالفة
15,248,573	122,556,600	

9. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

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

<u>31 كانون الأول 2020</u>	<u>31 كانون الأول 2021</u>	
<u>8,273,335,876</u>	<u>47,782,177,011</u>	ربح السنة (ليرة سورية)
<u>97,600,000</u>	<u>97,600,000</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد التداول خلال السنة (سهم)
<u>84.77</u>	<u>489.57</u>	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة (ليرة سورية)

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

10. آلات وممتلكات ومعدات

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

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

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

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

10. آلات وممتلكات ومعدات (تتمة)

إن حركة الآلات والممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020 هي كما يلي:

التكلفة	آلات	المباني	آليات النقل	أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية أخرى	مفروشات ومعدات مكتبية	الإجمالي
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية
الرصيد في 1 كانون الثاني 2020	12,505,769,425	5,784,711,270	393,992,823	348,887,412	127,244,303	19,160,605,233
الإضافات	2,264,004,207	8,709,500	248,667,691	165,682,939	151,412,901	2,838,477,238
تحويلات من مشاريع قيد التنفيذ	146,605,355	1,137,949,612	-	-	12,826,000	1,297,380,967
انخفاض القيمة	(18,450,000)	-	-	-	-	(18,450,000)
الإستبعادات	-	-	-	(4,654,218)	-	(4,654,218)
تسويات جردية	(10,756,216)	-	-	(705,420)	(1,791,667)	(13,253,303)
الرصيد في 31 كانون الأول 2020	14,887,172,771	6,931,370,382	642,660,514	509,210,713	289,691,537	23,260,105,917
الإستهلاك	5,148,095,362	1,924,876,797	114,601,203	184,701,985	55,282,309	7,427,557,656
الرصيد في 1 كانون الثاني 2020	803,527,092	237,477,778	76,896,300	81,607,857	33,007,079	1,232,516,106
الإستهلاك (*)	-	-	-	(4,303,546)	-	(4,303,546)
الإستبعادات	-	-	-	(508,973)	(784,866)	(8,477,679)
تسويات جردية	(7,183,840)	-	-	(508,973)	(784,866)	(8,477,679)
الرصيد في 31 كانون الأول 2020	5,944,438,614	2,162,354,575	191,497,503	261,497,323	87,504,522	8,647,292,537
صافي القيمة الدفترية	8,942,734,157	4,769,015,807	451,163,011	247,713,390	202,187,015	14,612,813,380
في 31 كانون الأول 2020						

10. آلات وممتلكات ومعدات (تتمة)

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

31 كانون الأول 2020	31 كانون الأول 2021
ليرة سورية	ليرة سورية
1,148,727,194	1,664,775,949
83,788,912	463,597,362
1,232,516,106	2,128,373,311

مصروف الإستهلاك المحمل على تكلفة المبيعات (إيضاح 5)
 مصروف الإستهلاك المحمل على المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح 6)

11. موجودات غير ملموسة

برامج الكمبيوتر	برامج الكمبيوتر
31 كانون الأول 2020	31 كانون الأول 2021
ليرة سورية	ليرة سورية
130,390,958	154,121,584
23,730,626	1,500,000
154,121,584	155,621,584
121,705,195	126,097,860
4,392,665	8,336,733
126,097,860	134,434,593
28,023,724	21,186,991

التكلفة

كما في بداية السنة
 الإضافات

كما في نهاية السنة

الإطفاء المتراكم

كما في بداية السنة
 الإطفاء (*)

كما في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

(*) تم توزيع مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة في بيان الدخل كما يلي:

31 كانون الأول 2020	31 كانون الأول 2021
ليرة سورية	ليرة سورية
2,443,279	2,766,942
1,949,386	5,569,791
4,392,665	8,336,733

مصروف الإطفاء المحمل على تكلفة المبيعات (إيضاح 5)
 مصروف الإطفاء المحمل على المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح 6)

12. مشاريع قيد التنفيذ

31 كانون الأول 2020	31 كانون الأول 2021
ليرة سورية	ليرة سورية
137,784,393	334,942,754
1,495,069,328	598,913,686
(1,297,380,967)	(728,995,915)
(530,000)	(111,237,558)
334,942,754	93,622,967

الرصيد في بداية السنة
 الإضافات
 التحويلات إلى الأصول الثابتة
 التحويلات إلى المصروفات
 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 العقد. لا توجد أي قيود مفروضة على الشركة نتيجة الدخول في هذا العقد.

إن حركة حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 هي كما يلي:

التزامات عقود الإيجار	حق استخدام الأصول - أراضي	
ليرة سورية	ليرة سورية	
-	-	الرصيد في 1 كانون الثاني 2021
736,825,275	736,825,275	الإضافات
-	(19,702,138)	الإستهلاك خلال السنة (إيضاح 5)
78,814,234	-	فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح 7)
(80,040,000)	-	الدفعات
735,599,509	717,123,137	الرصيد في 31 كانون الأول 2021

تصنف التزامات عقود الإيجار المتداولة وغير المتداولة على الشكل التالي:

31 كانون الأول 2020	31 كانون الأول 2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
-	80,040,000	إلتزامات عقود الإيجار متداولة
-	655,559,509	إلتزامات عقود الإيجار غير متداولة
-	735,599,509	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل:

31 كانون الأول 2020	31 كانون الأول 2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
-	19,702,138	مصروف استهلاك حق استخدام الأصل
-	78,814,234	فوائد على التزامات عقود الإيجار
30,665,252	12,745,523	مصاريف عقود إيجار متعلقة بأصول منخفضة القيمة
141,237,645	322,318,883	مصاريف عقود إيجار قصيرة الأجل
171,902,897	433,580,778	

خلال عام 2021 كان لدى الشركة عقود إيجار مكاتب وسيارات قصيرة الأجل، ولم يكن لديها أي عقد إيجار بمدفوعات متغيرة، حيث بلغت إجمالي مدفوعات الإيجار خلال عام 2021 مبلغاً قدره 702,933,025 ليرة سورية (246,785,180 ليرة سورية خلال عام 2020).

14. المخزون

31 كانون الأول 2020	31 كانون الأول 2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
33,187,353,506	43,384,282,684	مواد قيد التصنيع
899,446,803	1,184,383,702	إسمنت (جاهز للبيع)
5,619,440,921	4,556,717,437	مواد أولية
1,247,537,649	618,949,934	مواد تعبئة وتغليف
14,293,418,087	36,053,163,253	قطع غيار
19,524,138,832	31,064,680,086	وقود و مواد محرقة
4,536,508	2,969,280	متفجرات
161,011,680	714,672,568	مواد تشحيم وزيوت
74,936,883,986	117,579,818,944	

15. دفعات مقدمة للموردين والمقاولين

31 كانون الأول 2020	31 كانون الأول 2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
8,267,892,766	15,499,012,911	موردو مواد أولية و قطع غيار
54,132,080	280,025,490	مقاولو بناء
1,703,330,014	636,509,819	موردو خدمات
207,921,674	325,107,636	دفعات أخرى
3,305,162,414	-	المستحق من أطراف ذات علاقة
13,538,438,948	16,740,655,856	
-	(272,181,248)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
13,538,438,948	16,468,474,608	

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

2020	2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	272,181,248	الحركة خلال السنة (إيضاح 6)
-	272,181,248	الرصيد في نهاية السنة

16. أرصدة مدينة أخرى

31 كانون الأول 2020	31 كانون الأول 2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
460,187,183	873,860,510	تأمينات وإيجارات ومصاريف مدفوعة مقدماً
16,578,158	34,238,707	سلف للموظفين
9,825,898	-	ضريبة دخل مدفوعة مقدماً
20,646,497	105,625,650	أرصدة مدينة متنوعة (*)
85,494,027	99,815,659	المستحق من أطراف ذات علاقة
592,731,763	1,113,540,526	

(*) يتضمن هذا البند استثمارات مالية بشركة إمداد للتجارة أوف شور ش.م.ل بمبلغ 914,623 ليرة سورية (2020: 914,623 ليرة سورية)، لم تزال شركة إمداد للتجارة أي نشاط تجاري حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

17. تأمينات لدى وزارة المالية

يمثل هذا البند المبلغ المحول لصالح الخزينة المركزية لدى وزارة المالية تأميناً والبالغ 22,575,503,270 ليرة سورية والمتعلق بقصر الحجز الاحتياطي عن الأموال المنقولة وغير المنقولة لشركة إسمنت البادية وأعضاء مجلس إدارتها ريثما يتم البت من قبل القضاء بالقضية الجمركية الخاصة باسترجار الفحم الحجري من شركة يونيكسيم للاستثمارات الصناعية المحدودة المسؤولية، حيث يعادل هذا المبلغ الغرامات بحددها الأقصى القانوني + 100% هامش (إيضاح 28).

18. نقد وأرصدة لدى المصارف

31 كانون الأول 2020	31 كانون الأول 2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
205,277,490	100,670,524	نقد في الصندوق
7,864,589,003	23,538,157,945	حسابات جارية لدى المصارف
5,083,920,779	21,000,000,000	ودائع استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (*)
13,153,787,272	44,638,828,469	

(*) تمتلك الشركة ودائع قصيرة الأجل تتراوح فترة استحقاقها من شهر إلى ثلاثة أشهر، وتخضع لمتوسط سعر فائدة فعلي قدره 6.42% (2020): 5.85%.

19. رأس المال المدفوع

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

بتاريخ 8 حزيران 2011 صادقت الهيئة العامة غير العادية على تخفيض رأسمال الشركة من 12,200,000,000 ليرة سورية إلى 9,760,000,000 ليرة سورية وذلك من خلال عدم استدعاء القسط الأخير المتمثل بـ 20% من رأسمال الشركة ومن خلال تخفيض القيمة الإسمية للسهم من 500 ليرة سورية إلى 400 ليرة سورية. تم الانتهاء من الإجراءات اللازمة لخفض رأس المال خلال شهر أيلول 2011 حيث بلغ رأس المال 9,760,000,000 ليرة سورية. تبعاً لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ 8 أيار 2011 وللفقرة رقم 2-95 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 اسمية 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 اسمية 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 بتاريخ 2 تموز 2020 على تكوين إحتياطي 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 العام الحالي باقتطاع إحتياطي قانوني.

21. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

31 كانون الأول 2020	31 كانون الأول 2021	طبيعة المعاملات	أطراف ذات علاقة
ليرة سورية	ليرة سورية		
-	13,273,294,623	شراء فحم	شركة النجم المتوسط (شركة تابعة لمساهم أساسي)
-	4,382,278,372	شراء فحم	شركة يونيكسيم للاستثمارات الصناعية (شركة تابعة لمساهم أساسي)
5,472,858,181	9,579,846,084	فوائد على قرض المساهمين الأساسيين (إيضاح 7)	المساهمين الأساسيين
5,472,858,181	27,235,419,079		

21. المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

الالتزامات			الموجودات				
المستحق للموردين والمقاولين	قروض من أطراف ذات علاقة (*)	أرصدة مدينة أخرى	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة		
داننون ومصاريف مستحقة	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	2021	2020
4,875,730,000	-	76,527,692,666	46,075,591	-	مساهم أساسي	شركة المهيدب القابضة	شركة المهيدب القابضة
-	-	8,845,456,916	-	-	مساهم أساسي	شركة الزعيم القابضة	شركة الزعيم القابضة
-	-	8,478,172,514	39,083,712	-	مساهم أساسي	إبراهيم شيخ ديب	إبراهيم شيخ ديب
732,000,000	-	7,194,330,191	-	-	مساهم أساسي	شركة الفوزان القابضة	شركة الفوزان القابضة
3,806,400,000	-	3,395,417,401	-	-	مساهم أساسي	شركة سير إنفيست القابضة	شركة سير إنفيست القابضة
-	-	1,416,200,401	-	-	مساهم أساسي	محمود أحمد زهير شبارق	محمود أحمد زهير شبارق
-	-	876,562,816	9,770,885	-	مساهم أساسي	شركة كيرسون ش.م.ل. أوف شور	شركة كيرسون ش.م.ل. أوف شور
-	-	438,281,386	4,885,471	-	مساهم أساسي	أكرم محمد توفيق حورية	أكرم محمد توفيق حورية
14,875,200	-	-	-	-	أقارب أعضاء مجلس الإدارة	غادة عبد الرزاق المهيدب	غادة عبد الرزاق المهيدب
-	973,504,722	-	-	-	شركة تابعة لمساهم أساسي	شركة النجم المتوسط	شركة النجم المتوسط
-	1,635,118,372	-	-	-	شركة تابعة لمساهم أساسي	شركة يونيكسيم للاستثمارات الصناعية	شركة يونيكسيم للاستثمارات الصناعية
9,429,005,200	2,608,623,094	107,172,114,291	99,815,659	-			
الالتزامات			الموجودات				
المستحق للموردين والمقاولين	قروض من أطراف ذات علاقة	أرصدة مدينة أخرى	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة		
داننون ومصاريف مستحقة	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	2020	2020
-	-	38,318,984,964	56,538,895	-	مساهم أساسي	شركة المهيدب القابضة	شركة المهيدب القابضة
-	-	6,860,327,226	-	-	مساهم أساسي	شركة الزعيم القابضة	شركة الزعيم القابضة
-	-	6,106,825,467	21,058,292	-	مساهم أساسي	إبراهيم شيخ ديب	إبراهيم شيخ ديب
-	-	3,609,348,035	-	-	مساهم أساسي	شركة الفوزان القابضة	شركة الفوزان القابضة
-	-	1,772,449,851	-	-	مساهم أساسي	شركة سير إنفيست القابضة	شركة سير إنفيست القابضة
-	-	725,348,056	-	-	مساهم أساسي	محمود أحمد زهير شبارق	محمود أحمد زهير شبارق
-	-	457,259,568	5,264,550	-	مساهم أساسي	شركة كيرسون ش.م.ل. أوف شور	شركة كيرسون ش.م.ل. أوف شور
-	-	228,629,755	2,632,290	-	مساهم أساسي	أكرم محمد توفيق حورية	أكرم محمد توفيق حورية
-	-	-	-	-	أقارب أعضاء مجلس الإدارة	غادة عبد الرزاق المهيدب	غادة عبد الرزاق المهيدب
-	-	-	-	3,305,162,414	شركة تابعة لمساهم أساسي	شركة النجم المتوسط	شركة النجم المتوسط
-	-	-	-	-	شركة تابعة لمساهم أساسي	شركة يونيكسيم للاستثمارات الصناعية	شركة يونيكسيم للاستثمارات الصناعية
-	-	58,079,172,922	85,494,027	3,305,162,414			

2.1. المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(*) قام المساهمين الأساسيين بمنح الشركة عدد من القروض المؤجلة بالعملة الأجنبية إضافة 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 رفع نسبة الفائدة المطبقة على قروض المساهمين من 4.25% إلى 12% ابتداءً من 1 كانون الثاني 2020 وتسديد الفوائد المتراكمة عن كامل القروض للفترة السابقة وحتى 31 كانون الأول 2020، على أن تخضع معدلات الفائدة بالفترات المستقبلية للمراجعة الدورية على أساس مؤشرات الوضع الاقتصادي.

فيما يلي الحركة الحاصلة على أرصدة قروض المساهمين الأساسيين:

31 كانون الأول 2020	31 كانون الأول 2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
17,799,238,639	58,079,172,922	الرصيد كما في بداية السنة
4,350,997,653	8,193,355,275	الفوائد المرسمة خلال السنة (**)
(3,507,844,527)	(4,826,155,473)	المبالغ المسددة (***)
39,436,781,157	45,725,741,567	فروقات اسعار الصرف
58,079,172,922	107,172,114,291	الرصيد كما في نهاية السنة

(**) يتم احتساب الفوائد على هذه القروض في 31 آذار و 30 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 2021 تم سداد ما يعادل مبلغ 1,617,965 دولار أمريكي ومبلغ 1,787,188 يورو بالليرات السورية حسب أسعار الصرف في النشرة الرسمية لمصرف سورية المركزي بتاريخ السداد إلى المساهمين الأساسيين كدفعات من أصل القرض و الفوائد المتراكمة عن القروض الممنوحة من قبلهم، حيث بلغت 4,826,155,473 ليرة سورية (مقابل: سداد ما يعادل مبلغ 2,617,785 دولار أمريكي و 4,504 يورو بقيمة 3,294,844,527 ليرة سورية خلال عام 2020) بالإضافة إلى سداد مبلغ 213,000,000 ليرة سورية خلال عام 2020 كدفعة على الحساب من القروض الممنوحة من قبل المساهمين الأساسيين.

فيما يلي نجد أرصدة القروض من المساهمين الأساسيين بما فيها قرض التأسيس موزعة كما في 31 كانون الأول 2021 على الشكل التالي:

ما يعادلها بالليرة السورية	ليرة سورية	يورو	دولار أمريكي	
64,970,529,141	-	6,657,065	18,318,483	شركة المهيدب القابضة
7,438,654,722	5,745,477	695,654	2,170,407	شركة الزعيم القابضة
7,170,436,585	3,064,254	611,074	2,160,524	ابراهيم شيخ ديب
6,153,946,134	-	654,462	1,708,025	شركة الفوزان القابضة
3,395,417,401	-	678,201	583,214	شركة سير إنفيسست القابضة
1,203,660,091	766,064	114,452	349,125	محمود أحمد زهير شبارق
760,484,311	-	38,567	258,996	شركة كيرسون ش.م.ل. أوف شور
380,242,184	-	19,283	129,498	أكرم محمد توفيق حورية
91,473,370,569	9,575,795	9,468,758	25,678,272	

فيما يلي أرصدة الفوائد المستحقة غير المسددة للمساهمين الأساسيين موزعة كما في 31 كانون الأول 2021 على الشكل التالي:

ما يعادلها بالليرة السورية	يورو	دولار أمريكي	
11,557,163,525	757,511	3,741,836	شركة المهيدب القابضة
1,406,802,194	86,171	462,316	شركة الزعيم القابضة
1,307,735,929	55,169	458,002	ابراهيم شيخ ديب
1,040,384,057	68,273	336,751	شركة الفوزان القابضة
212,540,310	13,719	69,054	محمود أحمد زهير شبارق
116,078,505	-	46,200	شركة كيرسون ش.م.ل. أوف شور
58,039,202	-	23,100	أكرم محمد توفيق حورية
15,698,743,722	980,843	5,137,259	

21. المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

بلغ مصروف الفوائد على قروض المساهمين الأساسيين خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 ما يلي:

31 كانون الأول 2020 المعادل بالليرة السورية	31 كانون الأول 2021			
	ما يعادلها بالليرة السورية	يورو	دولار أمريكي	
4,060,709,170	7,116,108,153	735,500	2,359,755	شركة المهيدب القابضة
489,204,570	859,914,719	83,684	291,228	شركة الزعيم القابضة
432,358,718	748,349,411	53,578	276,160	ابراهيم شيخ ديب
364,703,337	638,643,957	66,294	211,454	شركة الفوزان القابضة
73,033,603	128,651,749	13,317	42,627	محمود أحمد زهير شبارق
35,232,540	58,785,413	-	26,667	شركة كيرسون ش.م.ل. أوف شور
17,616,243	29,392,682	-	13,333	أكرم محمد توفيق حورية
5,472,858,181	9,579,846,084	952,373	3,221,224	

تعويضات الإدارة العليا

إن تعويضات ومكافآت مديري الشركة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 و 31 كانون الأول 2020 هي كما يلي:

31 كانون الأول 2020 ليرة سورية	31 كانون الأول 2021 ليرة سورية	تعويضات ومكافآت (*)
4,085,348,263	6,379,469,773	
4,085,348,263	6,379,469,773	

(*) بلغ عدد موظفي الإدارة العليا 33 موظفاً خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 (مقابل 28 موظفاً خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020).

22. المستحق للموردين والمقاولين

31 كانون الأول 2020 ليرة سورية	31 كانون الأول 2021 ليرة سورية	
1,889,710,655	968,912,326	موردو مواد أولية وقطع غيار
218,023,173	4,540,000	مقاولو البناء
203,919,043	73,709,494	استحقاقات أخرى
57,566,688	108,145,929	موردو الخدمات
-	2,608,623,094	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
2,369,219,559	3,763,930,843	

23. دانون ومصاريف مستحقة

31 كانون الأول 2020	31 كانون الأول 2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
1,598,157,210	2,954,110,999	فوائد قرض المساهمين الأساسيين المحققة
1,272,574,897	1,272,574,897	مؤونة مواجهة أعباء محتملة
2,337,917,581	3,503,817,651	مخصص مكافآت وتعويضات
-	9,429,005,200	توزيعات أرباح غير مدفوعة - أطراف ذات علاقة
-	497,958,900	توزيعات أرباح غير مدفوعة - مساهمين آخرين
341,858,819	414,955,556	ضرائب وتأمينات اجتماعية مستحقة
209,063,712	557,614,200	رسوم عقد نظام المعلومات
428,945,052	223,027,547	ضرائب الإنفاق الاستهلاكي
30,628,333	386,075,000	مصاريف تشغيل محطة الطاقة المستحقة
306,268,437	-	رواتب مستحقة
67,900,000	140,650,000	أتعاب مهنية مستحقة
78,628,640	42,490,110	مصاريف نقل مواد أولية وكلنكر مستحقة
-	28,000,000	مصاريف حراسة المعمل
23,430,788	75,857,000	مصاريف تنقلات مستحقة
-	32,931,022	مصاريف تأمين صحي مستحقة
265,174,755	-	مصاريف استخراج ونقل مواد مقلعية مستحقة
441,653,147	462,530,660	رسوم استخراج مستحقة (*)
12,985,000	6,678,000	مصاريف اتصالات وكهرباء مستحقة
5,497,655	33,443,281	مصاريف تحميل وتعبئة إسمنت مستحقة
185,393,883	288,128,616	أرصدة دائنة مختلفة
7,606,077,909	20,349,848,639	

(*) رسوم الاستخراج هي مصاريف مدفوعة للحكومة لقاء المواد المستخرجة حيث تبلغ هذه الرسوم 2,000 ليرة سورية لكل طن كلس مستخرج (مقابل 350 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2020) و 3,000 ليرة سورية لكل طن بازلت مستخرج (مقابل 350 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2020).

24. توزيعات الأرباح

أقرت الهيئة العامة العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد في 26 نيسان 2021 توزيع مبلغ 150 ليرة سورية لكل سهم بناءً على عدد الأسهم القائمة والبالغة 97,600,000 سهم بإجمالي قدره 14,640,000,000 ليرة سورية. وقد تم توزيع الأرباح حسب سجل المساهمين في نهاية يوم 25 نيسان 2021 كل حسب نسبة تملكه.

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 2020 حسب التواريخ المحددة لذلك. وتم تسديد مبالغ الضريبة كما وردت في هذه البيانات، تسلمت الشركة التكاليف المؤقتة عن الأعوام من 2009 إلى 2016 واعترضت الى لجنة الطعن على التكاليف المؤقتة الواردة عن الأعوام من 2009 إلى 2015 خلال المهل القانونية وصدر قرار اللجنة واعترضت الشركة على قرار لجنة الطعن ضمن المهل القانونية. بتاريخ 02-11-2021 صدر قرار قطعي عن الأعوام من 2011 إلى 2014 برد اعتراض المكلف وتثبيت التكاليف المؤقتة حيث بلغت الفروقات الضريبية 25,533,327 ليرة سورية، لم تصدر نتيجة الاعتراض عن العام 2015 بعد، ومازالت الأعوام من 2017 إلى 2018 قيد المراجعة لدى الدوائر المالية.

25. ضريبة الدخل (تتمة)

- مخصص ضريبة الدخل

31 كانون الأول 2020	31 كانون الأول 2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
4,654,432,232	13,779,835,695	رصيد بداية السنة
13,754,302,420	27,338,538,720	مصروف ضريبة الدخل السنة
(4,626,808,350)	(13,754,302,427)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
(2,090,607)	-	تسويات ضريبية عن سنوات سابقة
13,779,835,695	27,364,071,988	الرصيد في نهاية السنة

- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

31 كانون الأول 2020	31 كانون الأول 2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
22,025,547,689	75,120,715,731	الربح قبل الضريبة
237,477,778	627,172,372	يضاف:
38,154,405,462	43,950,300,850	استهلاك المباني (إيضاح 10)
-	272,181,248	فروقات أسعار صرف غير محققة
		مؤونة خسائر ائتمانية متوقعة
(91,543,116)	(64,498,633)	ينزل:
60,325,887,813	119,905,871,568	إيرادات فوائد
19%	19%	الربح الضريبي
11,461,918,684	22,782,115,600	نسبة ضريبة الدخل (*)
10%	10%	ضريبة الدخل قبل رسوم الإدارة المحلية وإعادة الإعمار
1,146,191,868	2,278,211,560	نسبة ضريبة إدارة محلية
10%	10%	ضريبة إدارة محلية
1,146,191,868	2,278,211,560	نسبة ضريبة إعادة الإعمار
		ضريبة إعادة الإعمار
(2,090,607)	-	تسويات ضريبية عن سنوات سابقة
13,752,211,813	27,338,538,720	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 المنشأ تستخدم أكثر من 150 عاملاً مسجلين بالتأمينات الاجتماعية.

شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2021

26. التغيرات في الالتزامات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

31 كانون الأول 2021	مدفوعات	فوائد	إيجارات جديدة	فروقات أسعار صرف	توزيعات أرباح	1 كانون الثاني 2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
107,172,114,291	(4,826,155,473)	8,193,355,275	-	45,725,741,567	-	58,079,172,922	قروض من أطراف ذات علاقة
9,926,964,100	(4,713,035,900)	-	-	-	14,640,000,000	-	توزيعات أرباح غير مدفوعة
735,599,509	(80,040,000)	78,814,234	736,825,275	-	-	-	الالتزامات عقود الإيجار
117,834,677,900	(9,619,231,373)	8,272,169,509	736,825,275	45,725,741,567	14,640,000,000	58,079,172,922	المجموع
31 كانون الأول 2020	مدفوعات	فوائد	إيجارات جديدة	فروقات أسعار صرف	توزيعات أرباح	1 كانون الثاني 2020	
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
58,079,172,922	(3,507,844,527)	4,350,997,653	-	39,436,781,157	-	17,799,238,639	قروض من أطراف ذات علاقة
-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح غير مدفوعة
-	-	-	-	-	-	-	الالتزامات عقود الإيجار
58,079,172,922	(3,507,844,527)	4,350,997,653	-	39,436,781,157	-	17,799,238,639	المجموع

27. الاعتبارات الناتجة عن كوفيد - 19

أدى انتشار جائحة كوفيد - 19 في تعطيل الأعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية على الصعيد المحلي والعالمي مما أدى لحدوث حالات عدم تيقن في البيئة الاقتصادية العالمية، وترتبط حالة عدم التيقن في تقدير مدى ومدة الركود الاقتصادي ويشمل ذلك تقلبات في سوق رأس المال وتدهور نوعية الائتمان للموجودات المالية وتساعد التحديات المتعلقة بإدارة السيولة. وفي هذا الصدد قامت الشركة بمجموعة من المبادرات لضمان حماية رأسمائها البشري بالإضافة إلى تقديم المنتجات دون انقطاع لقاعدة عملائها. وعلاوة على ذلك، اتبعت الممارسات الاحترازية الصارمة للحفاظ على مستويات كافية من السيولة وتخفيف التأثيرات المحتملة على موجودات الشركة. تراقب إدارة الشركة بصورة نشطة تطورات هذه الجائحة وتأثيرها على عملياتها، مثل الخسائر المحتملة على الإيرادات والخسائر الائتمانية المتوقعة والعقود المرتبطة بالترامات وما إلى ذلك.

28. الارتباطات والالتزامات الطارئة

الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد لدى الشركة أي ارتباطات رأسمالية جوهرية كما في 31 كانون الأول 2021 و كما في 31 كانون الأول 2020.

المطالبات القانونية

بتاريخ 18 آب 2021 أصدرت وزارة المالية القرار رقم 1183/ج ع القاضي بالحجز الاحتياطي على الأموال المنقولة وغير المنقولة لشركة اسمنت البادية وأعضاء مجلس إدارتها كونها المستخدم النهائي لكمية من الفحم الحجري المستجر محلياً من شركة يونيكسيم للاستثمارات الصناعية المحدودة المسؤولية، حيث صدر قرار الحجز على أموال كافة الأطراف ذات العلاقة بعملية شراء الفحم نتيجة لوجود خلاف بين الشركة المستوردة (يونيكسيم للاستثمارات الصناعية المحدودة المسؤولية) والجهات الجمركية. قامت الشركة بالتواصل مع الجهات المعنية عبر الألفية 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 تأمينا لصالح الخزينة المركزية لدى وزارة المالية بما يعادل الغرامات بعدها الأقصى القانوني مضاف إليها هامش إضافي بنسبة 100%، بحيث يصبح المبلغ الإجمالي المحول 22,575,503,270 ل.س. ريثما يتم البت من قبل القضاء بالقضية الجمركية موضع الخلاف.

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

29. 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:

29.1 مخاطر الأعمال

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

29.2 مخاطر سعر الفائدة

إن معظم الأدوات المالية في بيان المركز المالي غير خاضعة لمخاطر سعر الفائدة ما عدا الودائع لدى البنوك والتي تخضع لسعر فائدة وسطي بمعدل 6.42% لودائع الليرة السورية (2020: 5.85%) والقروض من أطراف ذات علاقة والتي تخضع لسعر فائدة وسطي بمعدل 12% (2020: 12%).

يبين الجدول التالي تحليل لحساسية أرباح الشركة قبل الضريبة للأدوات الخاضعة لأسعار الفائدة في حال حدوث تغيير معقول في أسعار الفائدة، مع بقاء بقية المتغيرات ثابتة. يمثل المبلغ السالب في الجدول السابق 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
2020	2021		
ليرة سورية 23,452,055 (23,452,055)	ليرة سورية 92,438,356 (92,438,356)	ليرة سورية ليرة سورية	50 + 50 -
(172,373,294) 172,373,294	(365,389,879) 365,389,879	دولار أمريكي دولار أمريكي	50 + 50 -
(71,758,922) 71,758,922	(121,740,479) 121,740,479	يورو يورو	50 + 50 -

29.3 مخاطر العملات الأجنبية

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

لم تقم الشركة خلال السنة بتنفيذ عمليات جوهريّة بعملة غير الليرة السورية، اليورو، الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. معدل سعر الصرف السائد حسب نشرة أسعار مصرف سورية المركزي كما في 31 كانون الأول 2021 هو 2512.50 ليرة سورية لكل دولار أمريكي واحد، و 2845.90 ليرة سورية لكل يورو واحد، و 684.01 ليرة سورية لكل درهم إماراتي واحد، (كما في 31 كانون الأول 2020 هو 1,256 ليرة سورية لكل دولار أمريكي واحد، و 1,533.37 ليرة سورية لكل يورو واحد، و 341.94 ليرة سورية لكل درهم إماراتي واحد).

يشير الجدول التالي الى العملات الرئيسية التي تحمل مخاطر للشركة كما في 31 كانون الأول 2021 و 31 كانون الأول 2020 ويوضح أثر التغيرات على صافي الأرباح والخسائر في حال حدوث تغيير معقول في أسعار العملات الأجنبية مقابل الليرة السورية مع بقاء بقية المتغيرات ثابتة. يمثل المبلغ السالب في الجدول أدناه صافي الانخفاض المتوقع في بيان الدخل الشامل بينما يمثل المبلغ الموجب صافي الارتفاع المتوقع في بيان الدخل الشامل.

29. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

29.3 مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

الأثر على الربح قبل الضريبة		التغير في سعر الصرف	العملة
2020	2021		
ليرة سورية	ليرة سورية		
(117,250,061)	(226,903,476)	+10%	درهم اماراتي
117,250,061	226,903,476	-10%	درهم اماراتي
(1,816,878,421)	(3,101,955,222)	+10%	يورو
1,816,878,421	3,101,955,222	-10%	يورو
(4,339,167,711)	(7,780,830,896)	+10%	دولار أمريكي
4,339,167,711	7,780,830,896	-10%	دولار أمريكي

29.4 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.

29.5 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في مواجهة الشركة لصعوبة 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:

المجموع	أكثر من سنة	من 3 شهور إلى 12 شهر	أقل من 3 شهور	2021
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
4,162,353,564	948,428,618	-	3,213,924,946	دفعات مقدمة من الزبائن
3,763,930,843	-	3,763,930,843	-	المستحق للموردين والمقاولين
20,349,848,639	4,846,287,852	9,926,964,100	5,576,596,687	دائنون ومصاريف مستحقة
27,364,071,988	-	27,364,071,988	-	مخصص ضريبة دخل
3,032,520,000	2,952,480,000	-	80,040,000	التزامات عقود الإيجار
107,172,114,291	107,172,114,291	-	-	قروض من أطراف ذات علاقة
<u>165,844,839,325</u>	<u>115,919,310,761</u>	<u>41,054,966,931</u>	<u>8,870,561,633</u>	المجموع

29. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)**29.5 مخاطر السيولة (تتمة)**

المجموع	أكثر من سنة	من 3 شهور إلى 12 شهر	أقل من 3 شهور	2020
ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	ليرة سورية	
1,390,809,614	593,867,194	-	796,942,420	دفعات مقدمة من الزبائن
2,369,219,559	-	2,369,219,559	-	المستحق للموردين والمقاولين
7,606,077,909	3,172,411,732	-	4,433,666,177	دائنون ومصاريف مستحقة
13,779,835,695	-	13,779,835,695	-	مخصص ضريبة دخل
<u>58,079,172,922</u>	<u>58,079,172,922</u>	-	-	قروض من أطراف ذات علاقة
<u>83,225,115,699</u>	<u>61,845,451,848</u>	<u>16,149,055,254</u>	<u>5,230,608,597</u>	المجموع

29.6 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 2021 و2020. تتكون حقوق الملكية من رأس المال المدفوع والإحتياطي القانوني والأرباح المدورة المحققة وخسائر متراكمة غير محققة وبلغ مجموعها 67,114,683,139 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2021 (31 كانون الأول 2020: 33,972,506,128 ليرة سورية).

تتألف ديون الشركة من المستحق للموردين والمقاولين، دائنون ومصاريف مستحقة، قروض من أطراف ذات علاقة، التزامات عقود الإيجار.

بلغت نسبة الديون إلى حقوق الملكية ما يلي:

كما في 31 كانون الأول		
2020	2021	
ليرة سورية	ليرة سورية	
2,369,219,559	3,763,930,843	المستحق للموردين والمقاولين
7,606,077,909	20,349,848,639	دائنون ومصاريف مستحقة
58,079,172,922	107,172,114,291	قروض من أطراف ذات علاقة
-	735,599,509	التزامات عقود الإيجار
(13,153,787,272)	(44,638,828,469)	نقد في الصندوق ولدى المصارف
54,900,683,118	87,382,664,813	صافي الديون
33,972,506,128	67,114,683,139	حقوق المساهمين
<u>161.60%</u>	<u>130.20%</u>	نسبة صافي الديون إلى إجمالي حقوق الملكية

30. 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، تشتمل الإلتزامات المالية على دائنون ومصاريف مستحقة، دفعات مقدمة من الزبائن والمستحق للموردين والمقاولين والتزامات عقود الإيجار والمستحق لأطراف ذات علاقة.

إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها المدرجة. لم تؤدي الإجراءات المعدلة والتأثير المستمر لكوفيد-19 إلى أي تغيير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

31. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للعام 2020 لتناسب مع عرض أرقام السنة الحالية. لم تؤثر إعادة التبويب هذه على حقوق الملكية أو ربح السنة السابقة.

يلخص الجدول التالي المبالغ التي تم إعادة تبويبها في بيان المركز المالي :

المبلغ ليرة سورية	الشرح	التبويب كما في 31 كانون الأول 2021	التبويب كما في 31 كانون الأول 2020
8,925,367,860	إعادة تصنيف مجموعة من الأصول نتيجة تحديث سياسات الاعتراف بالألات والممتلكات والمعدات	المخزون	آلات وممتلكات ومعدات
85,494,027	إعادة تصنيف الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة	ذمم مدينة أخرى	مستحق إلى أطراف ذات علاقة

يلخص الجدول التالي المبالغ التي تم إعادة تبويبها في بيان الدخل:

المبلغ ليرة سورية	الشرح	التبويب كما في 31 كانون الأول 2021	التبويب كما في 31 كانون الأول 2020
(15,248,573)	إعادة تصنيف الإيرادات الأخرى	إيرادات أخرى	مصاريف إدارية وعمومية
530,000	إعادة تصنيف إطفاء مشاريع قيد التنفيذ	مصاريف إدارية وعمومية	إطفاء مشاريع قيد التنفيذ
5,126,296	إعادة تصنيف خسائر من استبعاد وتسويات جردية للموجودات الثابتة المادية	مصاريف إدارية وعمومية	خسائر من استبعاد وتسويات جردية للموجودات الثابتة المادية