

شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة
البيانات المالية 31 كانون الأول 2024



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 2024، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2024 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. بناء 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 2024 مبلغاً قدره 77,592,155,433 ليرة سورية وفق ما هو مبين في الإيضاح رقم 14 من البيانات المالية. على اعتبار أن هذا المخزون يتألف بشكل رئيسي من كينكر مخزن على شكل أكوام في ساحات مقامة لهذا الغرض، يعتبر تحديد الوزن لهذا المخزون بشكل دقيق غير ممكن من الناحية العملية. لذا فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الإسمنت. ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات، لذلك تم اعتبار وجود وتقييم المخزون من الأمور الهامة في التدقيق.	تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعايير المستقل باستخدام طائرات الدرون في نهاية العام. تقييم موضوعية واستقلالية خبير المعايير ومراجعة الاقتراضات المستخدمة والحصول على فهم المنهجية المتبعة من الخبير في قياس كميات المخزون. الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من الإدارة بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على أساس العينة. تقييم مدى معقولية التعديلات المستخدمة في قياس أكوام المخزون المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الأحجام إلى كميات. اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة، على أساس العينة وتقييم الأحكام والتقديرات المستخدمة في تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في البيانات المالية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

الأمور 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 2024 مبلغاً قدره 871,608,342,105 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: إختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وفحص فعاليتها التشغيلية. إختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة المالية للتأكد من إثبات الإيرادات في فتراتها الصحيحة. فحص عينة من معاملات الإيرادات التي تمت خلال العام مع المستندات المؤيدة لها وما يثبت تسليم الكميات المباعة إلى الزبائن. تقييم مدى ملاءمة سياسة الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 15. القيام بإجراءات واختبارات تحليلية لمصادر الإيرادات الرئيسية. وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة والحصول على تبريرات من الإدارة بشأن التقلبات التي تمت خلال العام. كما قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في البيانات المالية.

أمور أخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023 من قبل مدقق آخر، والذي أصدر رأي غير معدل حول تلك البيانات المالية بتاريخ 28 آذار 2024.

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2024

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2024، 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 تتحصر 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.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية (تتمة)

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.

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 بمجموعها، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

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

◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ 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 تيقن جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا تبين لنا وجود عدم تيقن 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 يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الإفصاح.

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

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. محمد عماد الدركزلي

دمشق - الجمهورية العربية السورية

19 آذار 2025

محمد عماد الدركزلي
مخبر حسابي قانوني ومدقق حسابات
Authorised Accountant & Auditor
Certified No.
1255
Mhd. Imad Al-Darkazanli
محمد عماد الدركزلي

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		إيضاح	
2023	2024		
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية		
361,153,805	871,608,342	4	صافي المبيعات
(181,388,068)	(467,258,891)	5	تكلفة المبيعات
179,765,737	404,349,451		إجمالي الربح
(29,434,966)	(34,670,009)	6	مصاريف إدارية وعمومية
550,563	3,559,736		إيرادات الفوائد
(39,278,563)	(43,465,654)	7	تكليف التمويل
74,902	494,099	8	إيرادات أخرى بالصافي
(107,484,043)	(24,839,588)		خسائر فروقات أسعار صرف محققة
(319,507,921)	(7,586,957)	30	خسائر فروقات أسعار صرف غير محققة
(315,314,291)	297,841,078		ربح (خسارة) السنة قبل الضريبة
-	8,051,257	25	إيراد ضريبة الدخل
(315,314,291)	305,892,335		صافي ربح (خسارة) السنة
(3,230.68)	3,134.14	9	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة (ليرة سورية)



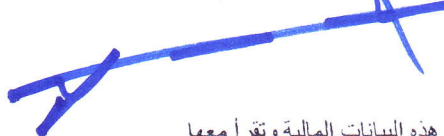
رئيس مجلس الإدارة

عماد عبد القادر المهيدب



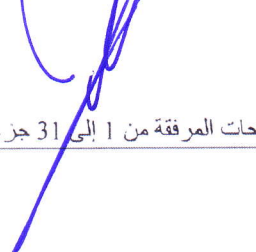
الرئيس التنفيذي

خالد بسام الصواف




مدير الحسابات

محمد أديب محمد عادل السقال



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

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول			
2023	2024		
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	إيضاح	
(315,314,291)	305,892,335		صافي ربح (خسارة) السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى بيان الدخل في فترات لاحقة:
2,257,339,380	-	10	فانص إعادة تقييم الآلات والتجهيزات
(22,573,394)	-		رسم إعادة تقييم الآلات والتجهيزات
2,234,765,986	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
1,919,451,695	305,892,335		إجمالي الدخل الشامل للسنة



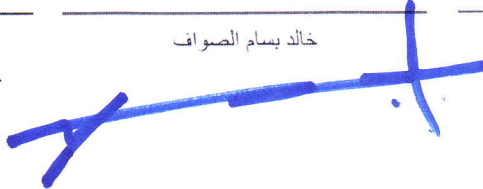
رئيس مجلس الإدارة

عماد عبد القادر المهديب



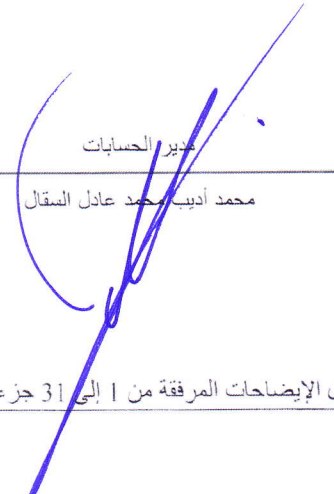
الرئيس التنفيذي

خالد بسام الصواف



مدير الحسابات

محمد أديب محمد عادل السقال



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

شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

بيان المركز المالي

كما في 31 كانون الأول 2024

2023	2024	إيضاح	الموجودات
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية		الموجودات غير المتداولة
2,253,693,363	1,979,875,822	10	الممتلكات والآلات والمعدات
3,650	299	11	موجودات غير ملموسة
881,940	985,559	12	مشاريع قيد التنفيذ
1,157,597	2,085,383	13	حق استخدام الأصول
2,255,736,550	1,982,947,063		الموجودات المتداولة
249,012,281	345,149,956	14	المخزون
37,124,871	50,427,545	15	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
1,362,949	5,625,699	16	أرصدة مدينة أخرى
22,575,503	-	17	تأمينات لدى وزارة المالية
-	8,051,257	25	موجودات ضريبية مؤجلة
6,682,311	153,410,167	18	نقد وأرصدة لدى المصارف
316,757,915	562,664,624		مجموع الموجودات
2,572,494,465	2,545,611,687		حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
9,760,000	9,760,000	19	رأس المال المدفوع
2,635,701	2,635,701	20	الاحتياطي القانوني
157,716,782	148,187,939		الأرباح المدورة المحققة
(396,349,762)	(80,818,364)	30	خسائر متراكمة غير محققة
2,234,765,986	2,234,655,766		فائض إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات
2,008,528,707	2,314,421,042		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
433,493,480	-	21	قروض من أطراف ذات علاقة
1,124,554	2,008,657	13	التزامات عقود الإيجار
434,618,034	2,008,657		الالتزامات المتداولة
-	150,735,780	21	قروض من أطراف ذات علاقة
44,924,967	9,913,036		دفعات مقدمة من الزبائن
25,205,269	25,696,226	22	المستحق للموردين والمقاولين
59,058,555	42,576,762	23	دائنون ومصاريف مستحقة
133,400	234,651	13	التزامات عقود الإيجار
25,533	25,533	25	مخصص ضريبة الدخل
129,347,724	229,181,988		مجموع الالتزامات
563,965,758	231,190,645		مجموع حقوق الملكية والالتزامات
2,572,494,465	2,545,611,687		

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ 19 آذار 2025.



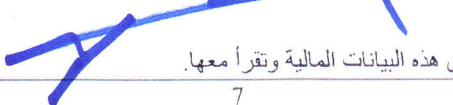
رئيس مجلس الإدارة

عماد عبد القادر المهديب



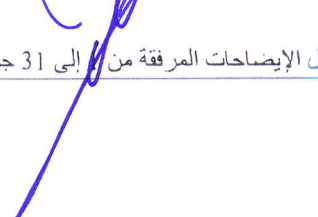
الرئيس التنفيذي

خالد بسم الصواف



مدير الحسابات

محمد أديب محمد عادل المقال



تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 3 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024

إيضاح	رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	الأرباح المدورة المحققة	خسائر متراكمة غير محققة	فائض إعادة تقييم الممتلكات والألات والمعدات	مجموع حقوق الملكية
	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
الرصيد في 1 كانون الثاني 2024	9,760,000	2,635,701	157,716,782	(396,349,762)	2,234,765,986	2,008,528,707
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	313,479,292	(7,586,957)	-	305,892,335
تحويلات ناتجة عن تحقق جزء من الخسائر المتراكمة غير المحققة	-	-	(323,118,355)	323,118,355	-	-
30	-	-	110,220	-	(110,220)	-
10	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 كانون الأول 2024	9,760,000	2,635,701	148,187,939	(80,818,364)	2,234,655,766	2,314,421,042
الرصيد في 1 كانون الثاني 2023	9,760,000	2,635,701	193,500,870	(102,179,559)	-	103,717,012
خسارة السنة	-	-	4,193,630	(319,507,921)	-	(315,314,291)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	2,234,765,986	2,234,765,986
اجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	4,193,630	(319,507,921)	2,234,765,986	1,919,451,695
تحويلات ناتجة عن تحقق جزء من الخسائر المتراكمة غير المحققة	-	-	(25,337,718)	25,337,718	-	-
30	-	-	(14,640,000)	-	-	(14,640,000)
توزيعات الأرباح خلال السنة	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 كانون الأول 2023	9,760,000	2,635,701	157,716,782	(396,349,762)	2,234,765,986	2,008,528,707

رئيس مجلس الإدارة
عماد عبد القادر المهديب

الرئيس التنفيذي
خالد بسام الصواف

مدير الحسابات
محمد أديب محمد عادل السبقال

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

شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة
بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول			
2023	2024	إيضاح	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية		الأنشطة التشغيلية
(315,314,291)	297,841,078		ربح (خسارة) السنة قبل الضريبة
			تعديلات لبنود غير نقدية:
107,484,043	24,839,588		فروقات أسعار الصرف محققة
319,507,921	7,586,957	30	فروقات أسعار الصرف غير محققة
80,409,552	304,369,686	10, 13	استهلاكات
7,126	3,351	11	إطفاءات
35,898	135,915	8	خسائر استبعاد أصول ثابتة وتسويات جردية
(550,563)	(3,559,736)		إبراد الفوائد
4,491,214	3,010,160	6	مصرف مخصص دعاوى قضائية
39,278,563	43,465,654	7	تكاليف تمويل
235,349,463	677,692,653		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(17,468,685)	(13,257,032)		الزيادة في دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
(86,409,236)	(96,137,676)		الزيادة في المخزون
(577,851)	(4,206,722)		الزيادة في أرصدة مدينة أخرى
-	12,465,507		النقص في التأمينات لدى وزارة المالية
16,561,902	4,223,363		الزيادة في المستحق للموردين والمقاولين
(6,036,321)	(6,554,402)		النقص في الدائنين والمصاريف المستحقة
35,392,985	(35,082,585)		(النقص) الزيادة في دفعات مقدمة من الزبائن
176,812,257	539,143,106		
550,563	3,500,860		الفوائد المقبوضة
(19,535,913)	-	25	الضريبة المدفوعة
157,826,907	542,643,966		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(15,404,783)	(25,876,366)	10	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(12,302,822)	(4,852,696)	12	إضافات للمشاريع قيد التنفيذ
(27,707,605)	(30,729,062)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(100,939)	(234,651)	13	سداد التزامات عقود الإيجار
(15,605,237)	(142,430)		توزيعات أرباح مسددة
(117,620,227)	(324,863,235)	21	تسديد قروض أطراف ذات علاقة
(28,376,087)	(37,474,745)	21	تسديد فوائد قروض أطراف ذات علاقة
(161,702,490)	(362,715,061)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
3,789,668	(2,471,987)		تأثير فروقات أسعار الصرف على النقد وما في حكمه
(27,793,520)	146,727,856		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
34,475,831	6,682,311	18	النقد وما في حكمه في بداية السنة
6,682,311	153,410,167	18	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

عماد عبد القادر المهديب

الرئيس التنفيذي

خالد بسام الصواف

مدير الحسابات

محمد أديب محمد عادل السقال

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

1. معلومات عن الشركة

شركة اسمنت 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 واستيراد وسائط النقل اللازمة واستيراد وتصدير كافة المواد المسموح بها ويحق للشركة تملك كافة الأموال المنقولة وغير المنقولة بما في ذلك شراء وملك الأراضي والعقارات بأنواعها.

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 اسمنت 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 اسمنت البادية على شهادة القبول النهائي التي تشهد بموجبها أن المقاول قد أتم جميع الالتزامات التعاقدية المتعلقة من قبله والمشار إليها سابقاً بشهادة الالتزام الشرطي.

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

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

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

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء فئة الآلات والتجهيزات من الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم قياسها بالقيمة العادلة. إن الليرة السورية هي عملة إظهار البيانات المالية والتي تمثل العملة الوظيفية للشركة. بموجب التعميم رقم 16 لعام 2024 الصادر عن هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية قامت الشركة بعرض أرقام البيانات المالية بالآلاف الليرات السورية بعد تقريبها إلى أقرب ألف ليرة سورية ما لم يذكر خلاف ذلك.

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 2024 (ما لم ينص على خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير نافذ التطبيق.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 - التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير

تحدد التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر في قياس التزامات الإيجار الناشئة عن عملية البيع مع إعادة التأجير، وذلك لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي ربح أو خسارة متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية للشركة.

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

تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 المتطلبات اللازمة لتصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات:

- ◀ ما المقصود بالحق في تأجيل التسوية
 - ◀ يجب أن يكون هناك حق في التأجيل في نهاية الفترة المالية
 - ◀ لا يتأثر هذا التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل
 - ◀ إنه فقط إذا كانت المشتقات المتضمنة في الالتزام القابل للتحويل هي نفسها أداة الملكية فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها
- بالإضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن الحالة التي يتم فيها تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتنال لتعهدات مستقبلية خلال اثني عشر شهراً. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على تصنيف التزامات الشركة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)****المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)****ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7**

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 "بيان التدفقات النقدية" ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 7 "الأدوات المالية: الإفصاحات" خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن تلك الترتيبات.

تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية في فهم الأثار عن ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرضات لمخاطر السيولة.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية للشركة.

2.3 المعايير الصادرة وغير نافذة التطبيق

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

عدم إمكانية صرف العملات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21

في آب 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" لتحديد كيف ينبغي للمنشأة أن تقيم فيما إذا كانت العملة قابلة للسرف وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عند عدم القدرة على صرف هذه العملة. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم كيفية تأثير عدم قابلية صرف عملة إلى عملات أخرى على الأداء المالي للمنشأة، ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية.

ستكون التعديلات سارية المفعول على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2025. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. لا يمكن للمنشأة عند تطبيق التعديلات إعادة عرض معلومات المقارنة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم 18 العرض والإفصاح في البيانات المالية

في نيسان 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولي رقم 18، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 1 عرض البيانات المالية. يقدم معيار التقارير المالية الدولي رقم 18 متطلبات جديدة للعرض في بيان الربح أو الخسارة، متضمناً مجاميع محددة ومجاميع فرعية. وعلاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف في بيان الربح أو الخسارة ضمن واحدة من خمس فئات: التشغيل، الاستثمار، التمويل، ضرائب الدخل والعمليات المتوقعة، حيث تعد الفئات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء الجديدة التي حددتها الإدارة، ومجاميع فرعية للإيرادات والمصاريف، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتجزئ المعلومات المالية بناءً على "الوظائف" المحددة للبيانات المالية الأولية (PFS) والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 "بيان التدفقات النقدية"، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة حرية الخيار في تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات لاحقة على العديد من المعايير الأخرى.

يسري معيار التقارير المالية الدولي رقم 18، والتعديلات على المعايير الأخرى، على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2027، ولكن يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 18 بأثر رجعي. تعمل الشركة حالياً على تحديد أثر هذه التعديلات على البيانات المالية الأولية والإيضاحات على البيانات المالية.

معيار التقارير المالية الدولي رقم 19 الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

في أيار 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولي رقم 19، والذي يسمح للمنشآت التابعة المؤهلة بأن تختار أن تطبق متطلبات إفصاح مخففة والاستمرار بتطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. لكي تكون المنشأة التابعة مؤهلة، في نهاية فترة إعداد التقارير المالية، يجب أن تكون المنشأة تابعة كما هو محدد في معيار التقارير المالية الدولي رقم 10، ولا تخضع للمساءلة العامة، ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تقوم بإعداد بيانات مالية موحدة، متاحة للاستخدام العام، وفق معايير التقارير المالية الدولية.

سيصبح معيار التقارير المالية الدولي رقم 19 ساري التطبيق لفترات إعداد التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2027، مع السماح بالتطبيق المبكر.

باعتبار أن أسهم الشركة مدرجة في السوق، فإنها غير مؤهلة لاختيار تطبيق هذا المعيار.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إيرادات من العقود مع الزبائن

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

مبيعات البضائع

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

المخزون

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

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

العملات الأجنبية

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

النقد والودائع قصيرة الأجل

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

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

التصنيف كمتداول وغير متداول

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

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

تصنف المطلوبات على أنها متداولة عندما يكون:

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

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي

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

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

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

عند الاعتراف الأولي، قد تختار الشركة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 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 مقتناة بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن الأحكام التعاقدية لأصل مالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ بالإضافة إلى الفائدة على أصل المبلغ القائم.

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

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

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- ينتج عن الأحكام التعاقدية لأصل مالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ بالإضافة إلى الفائدة على أصل المبلغ القائم.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة ويتم تسجيل الأرباح والخسائر من التغيير في القيمة العادلة التي تم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر.
- يتم إثبات إيرادات الفوائد والتغير في سعر العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة والاسترداد في الأرباح أو الخسائر بنفس الطريقة المتبعة في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل.

أدوات حقوق الملكية

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

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

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

- **موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**
تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو الأصول المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية التي من الملزم قياسها بالقيمة العادلة.
إضافة لذلك، وعند الاعتراف الأولي، قد تختار الشركة بصورة غير قابلة للإلغاء قياس أصل مالي يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.
يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغير بالقيمة العادلة في بيان الدخل.
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة عند إثبات حق الدفع.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو عندما يكون ممكناً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة) عندما:
- لا يعود للشركة حق في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل.
- عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التزامات بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل مباشرة وبدون أي تأخير إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية تحويل، وإما: أ) قامت بشكل جوهري بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل أو ب) لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولكنها نقلت قدرتها على التحكم بإدارة الأصل.
عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التزمت باتفاقية تحويل تقوم بتقييم ما إذا كان وإلى أي مدى احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية. إن لم تقم بتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري ولم تنقل قدرتها على التحكم بإدارة الأصل، يتم الاعتراف بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة في الأصل. في هذه الحالة، تقوم الشركة بتسجيل الالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصل المستبعد والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.
يتم قياس المشاركة المستمرة التي تتخذ شكل ضمان للأصل المنقول بالقيمة الدفترية للأصل أو أكبر مقابل قد يطلب من الشركة تسديده إلى طرف ثالث - أيهما أقل.

المطلوبات المالية**الاعتراف الأولي**

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر، قروض، ذمم دائنة، أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، بحسب الحال.
يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والذمم الدائنة يتم الإثبات بالصافي بعد طرح التكاليف المرتبطة بالمعاملة.

القياس اللاحق

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً إلى:

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية

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

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

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

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثر عند تأخر السداد لمجموعات من الزبائن تحمل صفات خسارة مشتركة (كالموقع الجغرافي، نوع المنتج، نوع وتصنيف الزبون، التغطية بقطاعات الاعتماد أو أي نوع آخر من أنواع الضمانات). ومع ذلك وفي بعض الحالات، قد تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عند توفر معلومات ذات مصادر داخلية أو خارجية تشير إلى أنه من غير المرجح أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل وذلك قبل الأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة بتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

عقود الإيجار

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

- الشركة كمتأجر

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

(أ) حق استخدام الأصول

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

الأراضي المستخدمة في العمليات الانتاجية 50 سنة

ويخضع حق استخدام الأصول أيضاً لخسائر انخفاض القيمة.

(ب) التزامات عقود الإيجار

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

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

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

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

- الشركة كمستأجر (تتمة)

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

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

- الشركة كمؤجر

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

ذمم دائنة ومستحقات

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

مخصصات

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

الأرباح الموزعة على الأسهم العادية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الممتلكات والألات والمعدات

تدرج الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي اضمحلال في القيمة، إن وجد، ما عدا فئة الألات والتجهيزات حيث يتم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ناقصاً أي مجمع استهلاك لاحق وخسائر انخفاض القيمة اللاحقة. تتضمن التكلفة النفقات المتكبدة لاستبدال عنصر أساسي من الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتكبدة عن المشاريع الإنشائية طويلة الأجل، إذا تم استيفاء شروط الإثبات. عند استبدال عناصر أساسية من الممتلكات والألات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة بإثبات تكلفة تلك العناصر كموجودات منفردة بأعمار إنتاجية محددة واستهلاك محدد. كذلك عند إجراء معاينة رئيسية لأي من الموجودات يتم إدراج تكلفة المعاينة في القيمة المدرجة للأصل على أنها تكلفة استبدال إذا تم استيفاء شروط الإثبات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الشامل كمصاريف.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

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

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

الألات والتجهيزات	2 - 20 سنة
قطع الغيار الرأسمالية والعدد والأدوات	2 - 20 سنة
المباني	5 - 25 سنة
آليات النقل	5 - 10 سنوات
أجهزة كومبيوتر ومعدات تقنية أخرى	3 - 4 سنوات
مفروشات ومعدات مكتبية	5 - 10 سنوات

يتم استهلاك قطع الغيار الرأسمالية عندما تكون في الموقع اللازم وبالحالة اللازمة لتكون قابلة للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل الإدارة. لا يتم استهلاك المشاريع قيد التنفيذ.

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

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

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

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

التدني في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

ضريبة الدخل**- الضريبة الحالية**

يتم قياس الالتزامات (الموجودات) الضريبية الجارية للفترة الجارية والماضية بالمبلغ المتوقع دفعه (استرداده من) السلطات الضريبية باستخدام معدلات الضريبة (وقوانين الضريبة) السارية فعلاً بتاريخ بيان المركز المالي.

- ضريبة الدخل المؤجلة

تؤخذ الضرائب المؤجلة بالكامل على الفروقات المؤقتة الناتجة ما بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة في البيانات المالية بتاريخ بيان المركز المالي.

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضرائب المؤجلة بتاريخ كل بيان مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا توجد فيه أرباح ضريبية كافية للسماح باستعمال كامل أو جزء من موجودات الضرائب المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضرائب المؤجلة غير المعترف بها بتاريخ كل بيان مركز مالي ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي توجد فيه أرباح مستقبلية كافية تسمح بتغطية موجودات الضرائب المؤجلة.

يتم تحديد الضرائب المؤجلة باستخدام نسب الضريبة (أو القوانين الضريبية) المعمول بها أو التي هي بحكم المعمول بها كما بتاريخ بيان المركز المالي والتي من المتوقع أن تكون نافذة عند تحقق الضرائب المؤجلة المدينة أو عند استحقاق الضرائب المؤجلة الدائنة. تدرج الضرائب الحالية والمؤجلة كمصروف ضريبة دخل أو إيراد ضريبي مؤجل في بيان الدخل باستثناء الضريبة المتعلقة بقياس القيمة العادلة للموجودات المتوفرة للبيع، فروق أسعار الصرف وصافي الحركة في تحوطات التدفقات النقدية التي تسجل في بيان الدخل الشامل. يتم تصنيف هذه البنود المستثناة في وقت لاحق من بيان الدخل الشامل إلى بيان الدخل مع ربحها أو خسارتها الضريبية المؤجلة.

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

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

3. أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تتمة)**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 خبرة الشركة التاريخية بالخسائر الائتمانية والتنبؤ بالظروف الاقتصادية قد لا تمثل التعثر الفعلي للزبائن في المستقبل.

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

3.5 الضرائب

هناك فرضيات غير مؤكدة فيما يتعلق بتفسير قوانين الضرائب وكذلك مبالغ وزمن الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. عند الأخذ في الاعتبار النطاق الواسع للعلاقات التجارية الدولية، والطبيعة الطويلة الأجل للارتباطات التعاقدية الحالية 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 بناء على تقديرات معقولة للمصاريف الضريبية التي يمكن أن تنتج عند قيام الجهات الضريبية بتدقيق البيانات المالية والتي تعتمد على عوامل متعددة، كالخبرات من إجراءات تدقيق سابقة من قبل الجهات الضريبية والاختلاف في تفسير بنود الضرائب ما بين الجهات الضريبية والشركة. قد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير حول مجموعة متنوعة من القضايا اعتماداً على الظروف السائدة في محل إقامة الشركة المعنية.

3.6 الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات 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

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
262,614,520	695,882,778	إسمنت معبأ
98,539,285	189,674,324	إسمنت فرط (دوغما)
-	(13,948,760)	ينزل حسومات على المبيعات (*)
361,153,805	871,608,342	

(*) يتضمن هذا البند كميات مجانية لزبائن الإسمنت المعبأ الذين حققوا شروط الأهداف البيعية المقررة من قبل الإدارة. بلغت قيمة حسومات الكميات المجانية 13,074,950,941 ليرة سورية، تم احتساب رسم الانفاق الاستهلاكي وتمماته ورسوم الإدارة المحلية والضميمة عن الكميات المجانية وتوريدها إلى الجهات المعنية.

5. تكلفة المبيعات

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
23,051,320	39,025,457	المواد الأولية المستعملة: مواد أولية مستخدمة بالإنتاج
13,566,005	20,340,069	أجور عمال: رواتب وأجور عمال
81,571,738	55,095,352	مصاريف غير مباشرة: كهرباء، طاقة، محروقات ومواد مساعدة أخرى
79,299,841	301,841,127	استهلاكات (ايضاح 10 و13)
3,007	394	اطفاءات (ايضاح 11)
1,754,717	1,847,622	استشارات
15,853,747	14,052,198	صيانة
11,110,847	11,287,205	مصاريف غير مباشرة أخرى
189,593,897	384,123,898	مجموع المصاريف غير المباشرة
(47,210,444)	31,574,720	التغير في مخزون الإنتاج تحت التصنيع
179,000,778	475,064,144	تكلفة الإنتاج
2,387,290	(7,805,253)	التغير في مخزون الإسمنت الجاهز للبيع
181,388,068	467,258,891	تكلفة المبيعات

6. مصاريف إدارية وعمومية

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
14,096,586	20,090,495	رواتب وأجور وبدلات
4,491,214	3,010,160	مصروف مخصص دعاوى قضائية (إيضاح 23)
1,109,711	2,528,559	استهلاكات (إيضاح 10)
2,907,540	1,937,868	أتعاب واستشارات إدارية وقانونية
1,211,441	1,479,841	مصاريف سفر وإقامة
547,577	1,212,037	وقود ومحروقات
584,077	907,550	مصاريف صيانة وإصلاح
290,273	639,400	كهرباء، ماء، بريد وهاتف
542,003	540,130	تبرعات
183,904	460,775	مصاريف تأمين
189,305	397,290	ضيافة واستقبال
1,922,502	249,016	مصاريف حكومية
699,456	157,166	إيجارات
54,124	121,438	مصاريف إدراج في سوق دمشق للأوراق المالية
62,030	65,820	قرطاسية ودعاية ومطبوعات
24,151	30,640	مصاريف تدريب
111,559	17,288	تنقلات
4,119	2,957	إطفاءات (إيضاح 11)
403,394	821,579	مصاريف أخرى
29,434,966	34,670,009	

7. تكاليف التمويل

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
39,147,726	43,236,052	فوائد قرض المساهمين الأساسيين (إيضاح 21)
130,837	229,602	فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح 13)
39,278,563	43,465,654	

8. إيرادات أخرى بالاصافي

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
124,788	632,110	إيرادات بيع مخلفات إنتاج وأدوات تالفة
(35,898)	(135,915)	خسارة استبعاد أصول تالفة
(13,988)	(2,096)	خسارة استبعاد مواد وقطع غيار تالفة
74,902	494,099	

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

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

2023	2024	
(315,314,290,816)	305,892,334,990	ربح (خسارة) السنة (ليرة سورية)
97,600,000	97,600,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد التداول خلال السنة (سهم)
(3,230.68)	3,134.14	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة (ليرة سورية)

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

10. الممتلكات والآلات والمعدات

إن حركة الممتلكات والآلات والمعدات للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 هي كما يلي:

التكلفة	الآلات والتجهيزات	قطع الغيار الرأسالية والعدد والأدوات	مباني	آليات النقل	أجهزة كومبيوتر ومعدات تقنية أخرى	مفروشات ومعدات مكتبية	الإجمالي
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
الرصيد في 1 كانون الثاني 2024	2,286,354,088	11,516,008	23,757,863	7,693,300	3,868,672	2,390,213	2,335,580,144
الإضافات	7,092,854	17,228,486	-	725,945	343,484	485,597	25,876,366
تحويلات من مشاريع قيد التنفيذ	-	-	4,402,753	-	105,360	240,964	4,749,077
الاستيعادات	(168,824)	-	-	-	(25,227)	(234)	(194,285)
الرصيد في 31 كانون الأول 2024	2,293,278,118	28,744,494	28,160,616	8,419,245	4,292,289	3,116,540	2,366,011,302
الاستهلاك	75,212,842	1,814,251	2,051,536	1,223,605	1,118,159	466,388	81,886,781
الرصيد في 1 كانون الثاني 2024	299,798,799	654,652	1,124,292	1,186,657	1,054,333	488,336	304,307,069
الاستهلاك (*)	(35,459)	-	-	-	(22,677)	(234)	(58,370)
الرصيد في 31 كانون الأول 2024	374,976,182	2,468,903	3,175,828	2,410,262	2,149,815	954,490	386,135,480
صافي القيمة الدفترية	1,918,301,936	26,275,591	24,984,788	6,008,983	2,142,474	2,162,050	1,979,875,822
الرصيد في 31 كانون الأول 2024							

10. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

الإجمالي	مفروشات ومعدات مكتبية	أجهزة كومبيوتر ومعدات تقنية أخرى	آليات النقل	مباني	قطع الغيار الرأسمالية والعدد والأدوات	الآلات والتجهيزات	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
							<u>التكلفة</u>
57,718,186	768,344	1,305,665	3,724,290	15,519,655	6,876,010	29,524,222	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
15,404,783	1,323,537	775,998	2,586,260	5,477,210	4,648,836	592,942	الإضافات
17,555,196	303,235	1,804,133	1,382,750	2,760,998	-	11,304,080	تحويلات من مشاريع قيد التنفيذ
2,257,339,380	-	-	-	-	-	2,257,339,380	تعديلات إعادة التقييم (***)
(12,368,010)	-	-	-	-	-	(12,368,010)	تحويلات الاستهلاك (****)
(69,391)	(4,903)	(17,124)	-	-	(8,838)	(38,526)	الاستبعادات
<u>2,335,580,144</u>	<u>2,390,213</u>	<u>3,868,672</u>	<u>7,693,300</u>	<u>23,757,863</u>	<u>11,516,008</u>	<u>2,286,354,088</u>	الرصيد في 31 كانون الأول 2023
							<u>الاستهلاك</u>
13,912,384	309,939	620,494	475,507	1,398,068	1,254,657	9,853,719	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
80,375,899	158,391	505,592	748,098	653,468	565,230	77,745,120	الاستهلاك
(12,368,010)	-	-	-	-	-	(12,368,010)	تحويلات الاستهلاك (****)
(33,492)	(1,942)	(7,927)	-	-	(5,636)	(17,987)	الاستبعادات
<u>81,886,781</u>	<u>466,388</u>	<u>1,118,159</u>	<u>1,223,605</u>	<u>2,051,536</u>	<u>1,814,251</u>	<u>75,212,842</u>	الرصيد في 31 كانون الأول 2023
							<u>صافي القيمة الدفترية</u>
<u>2,253,693,363</u>	<u>1,923,825</u>	<u>2,750,513</u>	<u>6,469,695</u>	<u>21,706,327</u>	<u>9,701,757</u>	<u>2,211,141,246</u>	في 31 كانون الأول 2023

10. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
79,266,188	301,778,510	مصروف الاستهلاك المحمل على تكلفة المبيعات (إيضاح 5)
1,109,711	2,528,559	مصروف الاستهلاك المحمل على المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح 6)
80,375,899	304,307,069	

(**) خلال عام 2024 قامت الشركة باستبعاد أصول ثابتة تالفة ومفقودة بلغ صافي قيمتها الدفترية 135,914,655 ليرة سورية كما في تاريخ الاستبعاد، حيث بلغ فائض إعادة التقييم للأصول المستبعدة مبلغ 110,219,606 ليرة سورية (خلال عام 2023 قامت الشركة باستبعاد أصول ثابتة تالفة ومفقودة بلغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ 35,898,475 ليرة سورية كما في تاريخ الاستبعاد).

(***) قامت الشركة بتغيير السياسات المحاسبية فيما يتعلق بقياس بند الآلات والتجهيزات من الممتلكات والآلات والمعدات كما في 30 أيلول 2023 بأثر مستقبلي. حيث بلغ إجمالي تعديلات إعادة التقييم 2,257,339,380,350 ليرة سورية كما في 30 أيلول 2023 " تاريخ إعادة التقييم"، وتم الاعتراف بفائض إعادة تقييم الآلات والتجهيزات في الدخل الشامل الآخر بعد طرح رسم إعادة التقييم المتعلق بمتطلبات القانون رقم 11 لعام 2023.

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

30 أيلول 2023	
آلاف الليرات السورية	
28,821,710	القيمة الدفترية كما في 30 أيلول 2023
2,257,339,380	تعديلات إعادة التقييم من المستوى 3 بسبب التغيير في السياسة المحاسبية إلى نموذج إعادة التقييم كما في 30 أيلول 2023
2,286,161,090	القيمة الدفترية والعادلة كما في 30 أيلول 2023

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

31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات السورية	
48,416,968	التكلفة
(16,973,325)	مجمع الاستهلاك
31,443,643	صافي القيمة الدفترية

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

11. موجودات غير ملموسة

برامج كومبيوتر	برامج كومبيوتر	
2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
153,100	153,100	التكلفة
-	(1,632)	كما في بداية السنة
153,100	151,468	الاستبعادات (**)
		كما في نهاية السنة
142,324	149,450	الإطفاء المتراكم
7,126	3,351	كما في بداية السنة
-	(1,632)	الإطفاء (*)
149,450	151,169	الاستبعادات (**)
3,650	299	كما في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

11. موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
3,007	394	مصروف الإطفاء المحمل على تكلفة المبيعات (إيضاح 5)
4,119	2,957	مصروف الإطفاء المحمل على المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح 6)
7,126	3,351	

(**) خلال عام 2024 قامت الشركة باستبعاد أصول غير ملموسة بلغ صافي قيمتها الدفترية صفر ليرة سورية.

12. مشاريع قيد التنفيذ

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
6,134,314	881,940	الرصيد في بداية السنة
12,302,822	4,852,696	الإضافات
(17,555,196)	(4,749,077)	التحويلات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
881,940	985,559	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 2024 و 31 كانون الأول 2023 هي كما يلي:

حق استخدام الأصول		31 كانون الأول 2024
التزامات عقود الإيجار	أراضي	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
1,257,954	1,157,597	الرصيد في 1 كانون الثاني 2024
990,403	990,403	الإضافات
-	(62,617)	الاستهلاك خلال السنة (إيضاح 5)
229,602	-	فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح 7)
(234,651)	-	الدفعات
2,243,308	2,085,383	الرصيد في 31 كانون الأول 2024
حق استخدام الأصول		31 كانون الأول 2023
التزامات عقود الإيجار	أراضي	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
734,227	697,421	الرصيد في 1 كانون الثاني 2023
493,829	493,829	الإضافات
-	(33,653)	الاستهلاك خلال السنة (إيضاح 5)
130,837	-	فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح 7)
(100,939)	-	الدفعات
1,257,954	1,157,597	الرصيد في 31 كانون الأول 2023

13. حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

تصنف التزامات عقود الإيجار المتداولة وغير المتداولة على الشكل التالي:

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
133,400	234,651	التزامات عقود الإيجار متداولة
1,124,554	2,008,657	التزامات عقود الإيجار غير متداولة
1,257,954	2,243,308	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل:

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
33,653	62,617	مصروف استهلاك حق استخدام الأصل
130,837	229,602	فوائد على التزامات عقود الإيجار
699,456	157,166	مصاريف عقود إيجار قصيرة الأجل
863,946	449,385	

خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 كان لدى الشركة عقود إيجار مكاتب قصيرة الأجل، ولم يكن لديها أي عقد إيجار بمدفوعات متغيرة. بلغت إجمالي مدفوعات الإيجار مبلغاً قدره 234,650,600 ليرة سورية. (بلغت قيمة مدفوعات الإيجار خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023: 796,223,083 ليرة سورية).

لدى الشركة إضافات غير نقدية على حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار قيمتها 990,402,620 ليرة سورية خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 (2023: 493,829,418 ليرة سورية).

14. المخزون

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
109,166,875	77,592,155	مواد قيد التصنيع
513,663	8,318,916	إسمنت (جاهز للبيع)
24,257,011	82,508,018	مواد أولية
4,011,950	7,212,095	مواد تعبئة وتغليف
91,046,690	126,968,966	قطع غيار
19,275,910	40,323,173	وقود ومواد محركة
3,235	6,369	متفجرات
668,254	2,220,264	مواد تشحيم وزيوت
68,693	-	بضاعة في الطريق
249,012,281	345,149,956	

15. دفعات مقدمة للموردين والمقاولين

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
34,252,827	45,551,987	موردو مواد أولية وقطع غيار
307,831	-	مقاولو بناء
2,280,454	4,303,730	موردو خدمات
555,940	571,828	دفعات أخرى
37,397,052	50,427,545	
(272,181)	-	مخصص خسائر الائتمانية متوقعة
37,124,871	50,427,545	

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

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
272,181	272,181	الرصيد في بداية السنة
-	-	الحركة خلال السنة
-	(272,181)	ديون معدومة (*)
272,181	-	الرصيد في نهاية السنة

(*) خلال عام 2024 قامت الشركة بإعدام دفعات مقدمة تم سدادها مسبقاً لأحد الموردين، وذلك بعد التأكد من عدم إمكانية تحصيل هذه المبالغ أو الحصول على البضائع أو الخدمات المقابلة لها.

16. أرصدة مدينة أخرى

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
806,766	1,762,633	تأمينات وإيجارات ومصاريف مدفوعة مقدماً
78,203	265,233	سلف للموظفين
101,785	196,860	أرصدة مدينة متنوعة (*)
376,195	3,400,973	المستحق من أطراف ذات علاقة
1,362,949	5,625,699	

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

17. 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 اسمنت 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 بحدها الأقصى القانوني + 100% هامش.

خلال شهر نيسان 2024 قامت الشركة بإجراء تسوية مع إدارة الجمارك العامة ومديرية جمارك طرطوس وذلك بدفع مبلغ التسوية البالغ 10,109,996,607 ليرة سورية مقابل تحرير الرصيد المودع في الخزينة المركزية البالغ 12,465,506,663 ليرة سورية بعد خصم مبلغ التسوية ورفع كافة التدابير الاحترازية المتعلقة بهذه القضية (إيضاح 27).

18. نقد وأرصدة لدى المصارف

2023	2024
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
585,182	1,169,355
6,097,129	130,240,812
-	22,000,000
6,682,311	153,410,167

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

(*) تمتلك الشركة ودائع قصيرة الأجل تتراوح فترة استحقاقها من شهر إلى ثلاثة أشهر، وتخضع لمتوسط سعر فائدة فعلي قدره 9.9%.

19. رأس المال المدفوع

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

بتاريخ 8 حزيران 2011 صادقت الهيئة العامة غير العادية على تخفيض رأسمال الشركة من 12,200,000,000 ليرة سورية إلى 9,760,000,000 ليرة سورية وذلك من خلال عدم استدعاء القسط الأخير المتمثل بـ 20% من رأسمال الشركة ومن خلال تخفيض القيمة الإسمية للسهم من 500 ليرة سورية إلى 400 ليرة سورية. تم الانتهاء من الإجراءات اللازمة لخفض رأس المال خلال شهر أيلول 2011 حيث بلغ رأس المال 9,760,000,000 ليرة سورية. تبعاً لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ 8 أيار 2011 وللفقرة رقم 2-95 و3-91 والمادة رقم 3 من الفقرة رقم 91 لقانون الشركات رقم 29 لعام 2011، صادقت الهيئة العامة غير العادية على تقسيم أسهم الشركة من خلال إصدار 4 أسهم جديدة مقابل كل سهم حالي بقيمة إسمية 100 ليرة سورية للسهم الجديد بدلاً من 400 ليرة سورية. تم استكمال إجراءات تقسيم الأسهم خلال شهر تشرين الأول 2011. وبناءً عليه فإن عدد أسهم الشركة أصبح 97,600,000 سهم بقيمة إسمية 100 ليرة سورية للسهم الواحد.

20. الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات رقم 29 لسنة 2011 يتوجب على الشركة اقتطاع 10% من صافي أرباح السنة قبل الضريبة وإضافتها إلى الاحتياطي القانوني. تستطيع الشركة التوقف عن هذا الاقتطاع السنوي حالما يصل رصيد الاحتياطي إلى 25% من رأس المال ويمكن أن يصل إلى 100% من رأس المال بعد موافقة الهيئة العامة. صادقت الهيئة العامة العادية بتاريخ 2 تموز 2020 على تكوين احتياطي قانوني من أرباح عام 2019 ليصبح رصيد الاحتياطي القانوني 2,635,700,768 ليرة سورية والذي يمثل 27% من رأس المال. لم تقم الشركة خلال عامي 2023 و2024 باقتطاع احتياطي قانوني.

21. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة موظفي الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة والمساهمين الأساسيين وشركات تحت سيطرة مشتركة أو تأثير من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في بيان الدخل الشامل هي كما يلي:

2023	2024	طبيعة المعاملات	أطراف ذات علاقة
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية		
39,147,726	43,236,052	فوائد على قرض المساهمين الأساسيين (إيضاح 7)	المساهمين الأساسيين
39,147,726	43,236,052		

21. المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

الالتزامات			الموجودات		31 كانون الأول 2024	
دائنون ومصاريف مستحقة	المستحق للموردين والمقاولين	قروض من أطراف ذات علاقة (*)	أرصدة مدينة أخرى	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	مساهم أساسي	شركة المهيدب القابضة	
-	-	107,489,895	3,400,973	مساهم أساسي	شركة الفوزان القابضة	
-	-	43,245,885	-			
-	-	150,735,780	3,400,973			
الالتزامات			الموجودات		31 كانون الأول 2023	
دائنون ومصاريف مستحقة	المستحق للموردين والمقاولين	قروض من أطراف ذات علاقة	أرصدة مدينة أخرى	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	مساهم أساسي	شركة المهيدب القابضة	
-	-	393,248,758	376,195	مساهم أساسي	شركة الفوزان القابضة	
-	-	40,244,722	-	أقارب أعضاء مجلس الإدارة	غادة عبد الرزاق المهيدب	
44,626	-	-	-	شركة تابعة لمساهم أساسي	شركة النجم المتوسط	
-	973,505	-	-	شركة تابعة لمساهم أساسي	شركة يونيكسيم للاستثمارات الصناعية	
-	1,635,118	-	-			
44,626	2,608,623	433,493,480	376,195			

21. 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، قرر مجلس الإدارة الإبقاء على تطبيق نسبة الفائدة المعتمدة (12%) للعام 2024 (بلغ معدل الفائدة خلال عام 2023 نسبة 12%) على أن تخضع معدلات الفائدة بالفترات المستقبلية للمراجعة الدورية على أساس مؤشرات الوضع الاقتصادي.

فيما يلي الحركة الحاصلة على أرصدة قروض المساهمين الأساسيين:

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
126,373,508	433,493,480	الرصيد كما في بداية السنة
29,801,161	48,669,973	الفوائد المرسمة خلال السنة (**)
(145,996,314)	(362,337,980)	المبالغ المسددة (***)
423,315,125	30,910,307	فروقات اسعار الصرف
433,493,480	150,735,780	الرصيد كما في نهاية السنة

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

(***) خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 تم سداد ما يعادل مبلغ 17,277,017 دولار أمريكي ومبلغ 5,993,769 يورو بالليرات السورية حسب أسعار الصرف في النشرة الرسمية لمصرف سورية المركزي بتاريخ السداد إلى المساهمين الأساسيين كدفوعات من أصل القرض الممنوح من قبلهم، حيث بلغت 324,863,235,203 ليرة سورية، كما تم سداد ما يعادل مبلغ 2,741,787 دولار أمريكي بالليرات السورية حسب أسعار الصرف في النشرة الرسمية لمصرف سورية المركزي بتاريخ السداد إلى المساهمين الأساسيين كدفوعات من الفوائد المتراكمة عن القروض الممنوحة من قبلهم حيث بلغت 37,474,745,000 ليرة سورية.

بينما تم خلال عام 2023 سداد مبلغ 2,072,903 دولار أمريكي ومبلغ 491,694 يورو بالليرات السورية حسب أسعار الصرف في نشرة الحوالات والصرافة الصادرة عن مصرف سورية المركزي بتاريخ السداد إلى المساهمين الأساسيين كدفوعات من الفوائد المتراكمة عن القروض الممنوحة من قبلهم، حيث بلغت 28,376,086,974 ليرة سورية كما تم سداد ما يعادل مبلغ 6,981,429 دولار أمريكي ومبلغ 2,946,011 يورو ومبلغ 9,575,795 ليرة سورية، حيث بلغت 117,620,227,289 ليرة سورية كدفوعات من أصل القرض الممنوح من قبلهم.

فيما يلي نجد أرصدة القروض من المساهمين الأساسيين بما فيها قرض التأسيس موزعة كما في 31 كانون الأول 2024 و31 كانون الأول 2023 على الشكل التالي:

2023	2024		
المعادل بآلاف الليرات السورية	المعادل بآلاف الليرات السورية	يورو	دولار أمريكي
298,943,998	-	-	-
29,218,832	26,731,484	528,978	1,419,824
328,162,830	26,731,484	528,978	1,419,824

شركة المهيدب القابضة

شركة الفوزان القابضة

فيما يلي أرصدة الفوائد المستحقة غير المسددة للمساهمين الأساسيين موزعة كما في 31 كانون الأول 2024 و31 كانون الأول 2023 على الشكل التالي:

2023	2024		
المعادل بآلاف الليرات السورية	المعادل بآلاف الليرات السورية	يورو	دولار أمريكي
94,304,760	107,489,895	1,445,533	6,418,526
11,025,890	16,514,401	274,583	931,489
105,330,650	124,004,296	1,720,116	7,350,015

شركة المهيدب القابضة

شركة الفوزان القابضة

شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2024

21. المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

بلغ مصروف الفوائد على قروض المساهمين الأساسيين خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 و 31 كانون الأول 2023 ما يلي:

2023	2024			
المعادل بآلاف الليرات السورية	المعادل بآلاف الليرات السورية	يورو	دولار أمريكي	
30,561,988	38,220,570	551,904	2,227,913	شركة المهيدب القابضة
3,316,525	-	-	-	شركة الزعيم القابضة
1,806,323	-	-	-	ابراهيم شيخ ديب
2,962,379	5,015,482	88,917	273,976	شركة الفوزان القابضة
239,600	-	-	-	محمود أحمد زهير شبارق
206,907	-	-	-	شركة كيرسون ش.م.ل. أوف شور
54,004	-	-	-	أكرم محمد توفيق حورية
39,147,726	43,236,052	640,821	2,501,889	

تعويضات الإدارة العليا

إن تعويضات ومكافآت مديري الشركة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 و 31 كانون الأول 2023 هي كما يلي:

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
15,024,130	22,401,803	تعويضات ومكافآت (*)
15,024,130	22,401,803	

(*) بلغ عدد موظفي الإدارة العليا 35 موظفاً خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 (مقابل 37 موظفاً خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023).

22. المستحق للموردين والمقاولين

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
21,986,196	23,960,338	موردو مواد أولية وقطع غيار
71,177	848,404	مقاولو البناء
324,755	142,975	موردو الخدمات
2,608,623	-	المستحق إلى أطراف ذات علاقة (*)
214,518	744,509	استحقاقات اخرى
25,205,269	25,696,226	

(*) قامت الشركة بإجراء تسوية مع الموردين المعنيين بموضوع القضية الجمركية والإتفاق معهم على خصم أرصدهم المستحقة والبالغة 2,608,623,094 ليرة سورية من مبلغ التسوية الذي تكبدته الشركة (إيضاح 27).

شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2024

23. دانون ومصاريف مستحقة

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
7,963,520	11,219,518	مخصص مكافآت وتعويضات وأجور
74,766	10,234,211	مصاريف ترخيص ونقل واستخراج مواد مستحقة
13,224,583	7,591,573	فوائد قرض المساهمين الأساسيين المحققة
3,523,234	3,763,757	رسوم عقد نظام المعلومات مستحقة
-	2,817,370	رسوم استخراج مستحقة (*)
815,178	1,393,737	ضرائب ورسوم مبيعات مستحقة
1,272,575	1,272,575	مؤونة مواجهة أعباء محتملة
1,420,179	1,322,374	توزيعات أرباح غير مدفوعة - مساهمين آخرين
44,626	-	توزيعات أرباح غير مدفوعة - أطراف ذات علاقة
1,658,268	1,044,376	مصاريف تشغيل محطة الطاقة المستحقة
529,200	672,000	أتعاب استشارات إدارية وقانونية مستحقة
967,692	558,065	ضرائب وتأمينات اجتماعية مستحقة
22,573,394	-	رسم إعادة تقييم الممتلكات والألات والمعدات مستحق
4,491,214	-	مخصص دعاوى قضائية (إيضاح 27) (**)
500,126	687,206	أرصدة دائنة مختلفة
59,058,555	42,576,762	

(*) رسوم الاستخراج هي مصاريف مدفوعة للحكومة لقاء المواد المستخرجة حيث تبلغ هذه الرسوم 12,000 ليرة سورية لكل طن كلس مستخرج (مقابل 8,000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2023) و 12,000 ليرة سورية لكل طن بازلت مستخرج (مقابل 8,000 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2023).

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

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
-	4,491,214	الرصيد في بداية السنة
4,491,214	3,010,160	المخصص المكون خلال السنة (إيضاح 6)
-	(7,501,374)	المخصص المستخدم خلال السنة (إيضاح 27)
4,491,214	-	الرصيد في نهاية السنة

24. توزيعات الأرباح

لم يتم توزيع أية أرباح خلال عام 2024.

أقرت الهيئة العامة العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد في 13 نيسان 2023 توزيع مبلغ 150 ليرة سورية لكل سهم بناءً على عدد الأسهم القائمة والبالغة 97,600,000 سهم بإجمالي قدره 14,640,000,000 ليرة سورية.

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 2023 حسب التواريخ المحددة لذلك. وتم تسديد مبالغ الضريبة كما وردت في هذه البيانات. خلال عام 2022 صدر قرار قطعي بفرض فروقات ضريبية عن الأعوام من 2011 إلى 2014 بمبلغ 25,533,327 ليرة سورية.

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

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

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

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

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

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

ومازالت الأعوام من 2021 إلى 2023 قيد المراجعة لدى الدوائر المالية.

- موجودات ضريبية مؤجلة

إن الحركة على حساب الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي :

2023	2024
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
-	-
-	8,051,257
-	8,051,257

موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الخسائر الضريبية
الرصيد في بداية السنة
يضاف: إيراد ضريبة الدخل
الرصيد في نهاية السنة

قررت إدارة الشركة تكوين موجودات ضريبية مؤجلة عن الخسارة الضريبية لعام 2024 وعن رصيد الخسائر الضريبية المدورة من عام 2023.

شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2024

25. ضريبة الدخل (تتمة)

- مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

2023	2024
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
19,561,446	25,533
-	-
(19,535,913)	-
25,533	25,533

الرصيد في بداية السنة
مصروف ضريبة الدخل للسنة
ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

2023	2024
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
(315,314,291)	297,841,078
653,468	1,124,292
319,507,921	7,586,957
4,491,214	3,010,160
1,700,000	-
(25,337,718)	(323,118,355)
(550,563)	(3,559,736)
-	(7,501,374)
(14,849,969)	(24,616,978)

الربح (الخسارة) قبل الضريبة

يضاف:

استهلاك المباني (إيضاح 10)

خسائر فروقات أسعار صرف غير محققة

مصروف مخصص دعاوى قضائية (إيضاح 6)

غرامات تأخير دفع ضريبة الدخل

ينزل:

الجزء المحقق من خسائر فروقات أسعار صرف غير محققة مترجمة والتي

تم تحويلها إلى الخسائر المحققة (إيضاح 30) (*)

إيرادات فوائد

تسوية مخصص دعاوى قضائية (إيضاح 23)

الخسارة الضريبية لعام 2024

الخسارة الضريبية المدورة لعام 2023 المقبولة ضريبياً

إجمالي الخسائر الضريبية

نسبة ضريبة الدخل (**)

إيراد ضريبة الدخل قبل رسوم الإدارة المحلية وإعادة الإعمار

إدارة محلية 10%

إعادة الإعمار 10%

إيراد ضريبة الدخل

-	(14,849,969)
(14,849,969)	(39,466,947)
19%	17%
-	(6,709,381)
-	(670,938)
-	(670,938)
-	(8,051,257)

بلغت قيمة إيراد ضريبة الدخل عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 مبلغ 8,051,257,200 ليرة سورية (لم يكن لدى الشركة أي إيراد أو مصروف ضريبة دخل عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023).

(*) خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 قامت الشركة بسداد دفعات من قروض المساهمين الأساسيين بمبلغ 362,337,980,203 (إيضاح 21) ليرة سورية، نتج عن هذه العمليات خسائر أسعار صرف محققة بمبلغ 323,118,355,163 ليرة سورية، تم تسجيلها في السنوات السابقة ضمن بند الخسائر المترجمة غير المحققة في بيان المركز المالي وعولجت آنذاك كمبالغ مرفوضة ضريبياً. تم استبعاد هذا المبلغ من الربح الضريبي خلال السنة الحالية كونها أصبحت خسائر فروقات أسعار صرف محققة مقبولة ضريبياً.

(**) يتم تشكيل مخصص ضريبة الدخل وفقاً لأحكام القانون رقم 24 لعام 2003 والمعدل بالمرسوم التشريعي رقم 51 بتاريخ 1 تشرين الأول 2006 والمعدل بالمرسوم التشريعي رقم 30 بتاريخ 28 آب 2023 والذي حدد ضريبة الدخل على الأرباح الصافية بمعدل 20% بما فيها جميع الإضافات عدا الإضافة لصالح الإدارة المحلية. بموجب المادة 5 من المرسوم التشريعي رقم 51 تاريخ 1 تشرين الأول 2006 استفادت الشركة من حسم ديناميكي بنسبة ثلاث درجات كون المنشأة تستخدم أكثر من 150 عاملاً مسجلين بالتأمينات الاجتماعية.

شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2024

26. التغيرات في الالتزامات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

1 كانون الثاني 2024	توزيعات أرباح	فروقات أسعار صرف	تعديلات على عقود الإيجار	فوائد	مدفوعات	31 كانون الأول 2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
433,493,480	-	30,910,307	-	48,669,973	(362,337,980)	150,735,780	قروض من أطراف ذات علاقة
1,464,804	-	-	-	-	(142,430)	1,322,374	توزيعات أرباح غير مدفوعة
1,257,954	-	-	990,403	229,602	(234,651)	2,243,308	الالتزامات عقود الإيجار
436,216,238	-	30,910,307	990,403	48,899,575	(362,715,061)	154,301,462	المجموع
1 كانون الثاني 2023	توزيعات أرباح	فروقات أسعار صرف	تعديلات على عقود الإيجار	فوائد	مدفوعات	31 كانون الأول 2023	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
126,373,508	-	423,315,125	-	29,801,161	(145,996,314)	433,493,480	قروض من أطراف ذات علاقة
2,430,041	14,640,000	-	-	-	(15,605,237)	1,464,804	توزيعات أرباح غير مدفوعة
734,227	-	-	493,829	130,837	(100,939)	1,257,954	الالتزامات عقود الإيجار
129,537,776	14,640,000	423,315,125	493,829	29,931,998	(161,702,490)	436,216,238	المجموع

27. الارتباطات والالتزامات الطارئة

الارتباطات الرأسمالية

كما في 31 كانون الأول 2024، يترتب على الشركة ارتباطات رأسمالية مستقبلية بقيمة إجمالية تبلغ 6,500,000 دولار أمريكي متعلقة بتوريد مطحنة اسمنت من مورد خارجي، (لم يكن لدى الشركة أي ارتباطات رأسمالية جوهرية كما في 31 كانون الأول 2023).

الدعاوى القضائية

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 الأقفية 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 اسمنت البادية وأعضاء مجلس إدارتها وذلك بعد تحويل شركة اسمنت البادية لمبلغ نقدي تأميناً لأصالح 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 ليرة سورية ريثما يتم البت من قبل القضاء بالقضية الجمركية موضع الخلاف.

وفي تاريخ 24 تشرين الثاني 2022 أصدرت محكمة البداية الجمركية في طرطوس قراراً برد الدعوى الجمركية ورفع تدابير الحجز الاحتياطي عن شركة اسمنت البادية وباقي الأطراف.

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

وفي تاريخ 2 نيسان 2024 قامت الشركة بإجراء تسوية مع إدارة الجمارك العامة ومديرية جمارك طرطوس وذلك بدفع مبلغ التسوية البالغ 10,109,996,607 ليرة سورية مقابل تحرير الرصيد المودع في الخزينة المركزية البالغ 12,465,506,663 ليرة سورية بعد خصم مبلغ التسوية ورفع كافة التدابير الاحترازية المتعلقة بهذه القضية.

قامت الشركة بإجراء تسوية نهائية مع الموردين المعنيين بموضوع المخالفة والقضية الجمركية والإتفاق معهم على خصم الأرصدة المستحقة لهم من شركة اسمنت البادية والبالغة 2,608,623,094 ليرة سورية من مبلغ التسوية الذي تكبدته الشركة. تم تغطية المبلغ المتبقي من التسوية والبالغ 7,501,373,513 ليرة سورية من المخصص المشكل لهذه القضية.

28. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

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

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

28.1 مخاطر الأعمال

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

28.2 مخاطر سعر الفائدة

إن معظم الأدوات المالية في بيان المركز المالي غير خاضعة لمخاطر سعر الفائدة عدا القروض ذات علاقة والتي تخضع لسعر فائدة وسطي بمعدل 12% (2023: 12%). والودائع لدى المصارف والتي تخضع لسعر فائدة وسطي (9.9%)

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

الأثر على الربح قبل الضريبة		العملة	التغير في نقاط معدل الفائدة
2023	2024		
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية		
-	103,699	ليرة سورية	50 +
-	(103,699)	ليرة سورية	50 -
(1,649,231)	(593,272)	دولار أمريكي	50 +
1,649,231	593,272	دولار أمريكي	50 -
(509,217)	(158,342)	يورو	50 +
509,217	158,342	يورو	50 -

28.3 مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف العملات الأجنبية 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 النشرة الرسمية لمصرف سورية المركزي كما في 31 كانون الأول 2024 هو 13,567 ليرة سورية لكل دولار أمريكي واحد، و 14,119.18 ليرة سورية لكل يورو واحد، و 3,694.21 ليرة سورية لكل درهم إماراتي واحد، (كما في 31 كانون الأول 2023 هو 12,700 ليرة سورية لكل دولار أمريكي واحد، و 13,907.17 ليرة سورية لكل يورو واحد، و 3,457.80 ليرة سورية لكل درهم إماراتي واحد).

شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2024

28. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

28.3 مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

يشير الجدول التالي الى العملات الرئيسية التي تحمل مخاطر للشركة كما في 31 كانون الأول 2024 و 31 كانون الأول 2023 ويوضح أثر التغيرات على صافي الأرباح والخسائر في حال حدوث تغير معقول في أسعار العملات الأجنبية مقابل الليرة السورية مع بقاء بقية المتغيرات ثابتة. يمثل المبلغ السالب في الجدول أدناه صافي الانخفاض المتوقع في بيان الدخل الشامل بينما يمثل المبلغ الموجب صافي الارتفاع المتوقع في بيان الدخل الشامل.

العملة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الربح قبل الضريبة	
		2023	2024
		آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية
درهم اماراتي	+10%	(1,146,889)	(1,225,302)
درهم اماراتي	-10%	1,146,889	1,225,302
يورو	+10%	(10,898,984)	(3,383,960)
يورو	-10%	10,898,984	3,383,960
دولار أمريكي	+10%	(33,137,290)	(7,810,611)
دولار أمريكي	-10%	33,137,290	7,810,611

28.4 مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. الشركة معرضة لمخاطر الائتمان من خلال الدفعات المقدمة للموردين والمقاولين والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة لدى المصارف.

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 والأرصدة المدينة الأخرى فتقوم الشركة بدفعها من خلال إتفاقيات تعاقدية مبرمة مع كل مورد.

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يعادل بحد أقصى القيمة الدفترية للأدوات المالية كما في بيان المركز المالي.

28.5 مخاطر السيولة

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

يبين الجدول التالي التزامات الشركة غير المخصومة حسب تواريخ الاستحقاق التعاقدية كما يلي:

المجموع	أكثر من سنة	من 3 شهور إلى 12 شهر	أقل من 3 شهور	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
9,913,036	-	6,865,621	3,047,415	دفعات مقدمة من الزبائن
25,696,226	-	25,696,226	-	المستحق للموردين والمقاولين
42,576,762	-	16,829,635	25,747,127	دائنون ومصاريف مستحقة
25,533	-	25,533	-	مخصص ضريبة دخل
8,186,386	7,951,735	-	234,651	التزامات عقود الإيجار
150,735,780	-	150,735,780	-	قروض من أطراف ذات علاقة
237,133,723	7,951,735	200,152,795	29,029,193	المجموع

شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2024

28. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

28.5 مخاطر السيولة (تتمة)

المجموع	أكثر من سنة	من 3 شهور إلى 12 شهر	أقل من 3 شهور	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
44,924,967	-	4,634,723	40,290,244	دفعات مقدمة من الزبائن
25,205,269	-	25,205,269	-	المستحق للموردين والمقاولين
59,058,555	-	46,611,562	12,446,993	دائنون ومصارييف مستحقة
25,533	-	25,533	-	مخصص ضريبة دخل
4,654,000	4,520,600	-	133,400	التزامات عقود الإيجار
433,493,480	433,493,480	-	-	قروض من أطراف ذات علاقة
567,361,804	438,014,080	76,477,087	52,870,637	المجموع

28.6 إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال 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 2024 و2023. تتكون حقوق الملكية من رأس المال المدفوع والاحتياطي القانوني والأرباح المدورة المحققة وخسائر متراكمة غير محققة وفائض إعادة التقييم وبلغ مجموعها 2,314,421,041,947 ليرة سورية كما في 31 كانون الأول 2024 (31 كانون الأول 2023: 2,008,528,706,958 ليرة سورية).

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

بلغت نسبة الديون إلى حقوق الملكية ما يلي:

كما في 31 كانون الأول

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
25,205,269	25,696,226	المستحق للموردين والمقاولين
59,058,555	42,576,762	دائنون ومصارييف مستحقة
433,493,480	150,735,780	قروض من أطراف ذات علاقة
1,257,954	2,243,308	التزامات عقود الإيجار
(6,682,311)	(153,410,167)	نقد في الصندوق ولدى المصارف
512,332,947	67,841,909	صافي الديون
2,008,528,707	2,314,421,042	حقوق المساهمين
25.51%	2.93%	نسبة صافي الديون إلى إجمالي حقوق الملكية

شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2024

29. القيم العادلة للأدوات المالية

الأدوات المالية تشمل الموجودات والالتزامات المالية. وتشتمل الموجودات المالية على نقد وأرصدة لدى المصارف، أرصدة مدينة أخرى، ودفعات مقدمة للموردين والمقاولين، وتشتمل الإلتزامات المالية على دائنون ومصاريف مستحقة، دفعات مقدمة من الزبائن والمستحق للموردين والمقاولين والتزامات عقود الإيجار والقروض من أطراف ذات علاقة. إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها المدرجة.

30. خسائر فروقات أسعار صرف غير محققة

يمثل هذا البند المكاسب والخسائر المتعلقة بفروقات أسعار الصرف الناتجة عن إعادة تقييم الموجودات والمطلوبات المالية المعنونة بعملات أجنبية في بيان المركز المالي.

تنتج المكاسب والخسائر غير المحققة عن المعاملات بالعملة الأجنبية التي لم يتم تسويتها أو تحصيلها في تاريخ المركز المالي. وتصبح المكاسب والخسائر محققة عندما يتم تسوية هذه المعاملات بالعملة الأجنبية أو تسديدها أو تحصيلها.

بناءً على تعميم هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية رقم 12 تاريخ 15 شباط 2015، يتم فصل فروقات أسعار الصرف غير المحققة في بند منفصل ضمن بيان الدخل والدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق المساهمين.

نتجت خسائر فروقات أسعار الصرف غير المحققة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 والبالغة 7,586,957,297 ليرة سورية نتيجة ارتفاع سعر الصرف الرسمي للدولار الأمريكي الصادر عن مصرف سورية المركزي من 12,700 ليرة سورية بتاريخ 31 كانون الأول 2023 إلى 13,567 ليرة سورية بتاريخ 31 كانون الأول 2024.

فيما يلي التغيرات التي طرأت على خسائر فروقات أسعار الصرف غير المحققة:

2023	2024	
آلاف الليرات السورية	آلاف الليرات السورية	
(102,179,559)	(396,349,762)	الرصيد في بداية السنة
(319,507,921)	(7,586,957)	خسائر فروقات أسعار صرف غير محققة للسنة
25,337,718	323,118,355	تحويلات ناتجة عن تحقق جزء من الخسائر المتراكمة غير المحققة (*)
(396,349,762)	(80,818,364)	الرصيد في نهاية السنة

(*) خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 قامت الشركة بسداد دفعات من قروض المساهمين الأساسيين بمبلغ 362,337,980,203 (إيضاح 21) ليرة سورية، نتج عن هذه العمليات خسائر أسعار صرف محققة بمبلغ 323,118,355,163 ليرة سورية، تم تسجيلها في السنوات السابقة ضمن بند الخسائر المتراكمة غير المحققة في بيان المركز المالي. في 31 كانون الأول 2024 تم تخفيض هذه المبالغ من الأرباح المدورة المحققة ضمن بيان المركز المالي.

31. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للعام 2023 لتتناسب 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 الدخل:

المبلغ	التبويب كما في 31 كانون الأول 2023	التبويب كما في 31 كانون الأول 2024
آلاف الليرات السورية	خسائر فروقات أسعار صرف محققة	خسائر فروقات أسعار صرف غير محققة
25,337,718	إعادة تصنيف خسائر فروقات أسعار صرف	إعادة تصنيف خسائر فروقات أسعار صرف