

شركة اسمنت البدية المساهمة المغفلة العامة
البيانات المالية 31 كانون الأول 2025



شَهَادَةِ مُحَاسِبٍ قَانُونِيٍّ

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دفتنا البيانات المالية لشركة إسمنت الباردة المساهمة المغفلة العامة ("الشركة")، والتي تكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2025، وبيانات الدخل 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 بعدلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2025 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 لقواعد المذكورة. في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتتوفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمور الهمة في التدقيق

الأمور الهمة 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 بكل وخلال تكوين الرأي حولها، وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر من الأمور المذكورة أدناه، تم تقديم وصف للكيفية التي عالج بها تدقيقنا ذلك الأمر ضمن ذلك السياق.

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

الأمور الهمة في التدقيق	لماذا تعتبر باللغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا الأمور الهمة في التدقيق
وجود وتقدير المخزون	بلغ رصيد مخزون المواد قيد التصنيع كما في 31 كانون الأول 2025 مبلغًا قدره 153,239,290,052 ليرة سورية قديمة وفق ما هو مبين في الإيضاح رقم 14 من البيانات المالية. على اعتبار أن هذا المخزون يتألف بشكل رئيسي من كلينكر مخزون على شكل أكوام في ساحات مقامة لهذا الغرض، يعتبر تحديد الوزن لهذا المخزون بشكل دقيق غير ممكن من الناحية العملية.	تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:

- ▶ حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعينة المستقل باستخدام طائرات الدرون في نهاية العام.
- ▶ تقييم موضوعية واستقلالية خبير المعينة ومراجعة الافتراضات المستخدمة والحصول على فهم المنهجية المتتبعة من الخبير في قياس كميات المخزون.
- ▶ الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من الإدارة بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على أساس العينة.
- ▶ تقييم مدى معموقية 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 والتقييمات المستخدمة في تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.
- ▶ تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في البيانات المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة اسمنت الباردة المساهمة المغفلة العامة (تمهـة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تمهـة)

الأمور الهمة في التدقيق (تمهـة)

الأمور الهمة في التدقيق	لماذا تعتبر باللغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا الأمور الهمة في التدقيق
الاعتراف بالإيرادات	بلغت إيرادات المبيعات خلال السنة المنتهية في 31 كانون الاول 2025 مبلغـاً قدره 1,677,271,980,646 ليرة سورية قيمة 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 المتصلة المرتبطة بالاعتراف بالإيرادات والتي قد ينتج عنها حدوث أخطاء جوهريـة في الإيرادات، فقد تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات من الأمور الهمة في التدقيق.	تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: <ul style="list-style-type: none">● اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وفحص فعاليتها التشغيلية.● اختيار 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 وأختبارات تحليلية لمصادر الإيرادات الرئيسية. وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة والحصول على تبريرات من الإدارـة بشأن التقلبات التي تمت خلال العام.● كما قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في البيانات المالية.

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2025

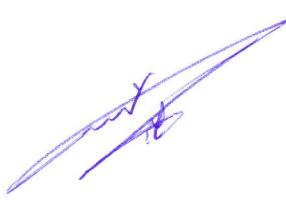
ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2025، خلاف البيانات المالية وتقريرنا حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا تتحـصـر في قراءة المعلومات الأخرى عند توفرها، وعند القيام بذلك نأخذ في الاعتـبار 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 بالحكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة هي المسـؤـولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضـروري لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتـيـال أو عن خطـأ.



تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة اسمنت الابدية المساهمة المغفلة العامة (تمهـة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تمهـة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن البيانات المالية (تمهـة)

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 تتوافق تصفيـة الشركة أو التوقف عن العمل، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ان المكلفين بالحكمة 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 على المستوى، لكنه ليس ضمانة على أن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف الخطأ الجوهرـي دائماً عند وجودـه. قد تترجم الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهرـية إذا كانت، بشكل فردي أو بمجموعـها، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذـها المستخدمـون بناء على هذه البيانات المالية.

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

► تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرـية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق استجابة لـذلك المخاطـر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبـة لتـوفـير أساس لإـداء رأينا. إن مخاطـر عدم اكتشاف خطأ جوهرـي ناتج عن احتيال أكبر من المخاطـر الناتـجة عن خطـأ، إذ أنـ الاحتـيـال قد يـتـبـعـ عن توـاطـوـر أو تـزوـير أو حـذـفـ متـعمـدـ أو تـحرـيفـ أو تـجاـوزـ للـإجراءاتـ الرـقـابـيةـ.

► الحصول على فهم لأنـظـمةـ الرـقـابـةـ الدـاخـلـيةـ ذاتـ الصـلـةـ بأـعـمـالـ التـدـقـيقـ بهـدـفـ تصـمـيمـ إـجـراءـاتـ تـدـقـيقـ مـلـائـمةـ لـلـظـرـوفـ، وـلـيـسـ بهـدـفـ إـداـءـ رـأـيـ حولـ مـدىـ فـعـالـيـةـ نـظـامـ الرـقـابـةـ الدـاخـلـيـ للـشـرـكـةـ.

► تـقيـيمـ مـلاـعـمـةـ السـيـاسـاتـ الـمحـاسـبـيـةـ الـمـتـبـعـةـ وـمـعـقـولـيـةـ التـقـدـيرـاتـ الـمحـاسـبـيـةـ وـالـإـفـصـاحـاتـ ذاتـ الصـلـةـ المـعـدـةـ منـ قـبـلـ الإـادـارـةـ.

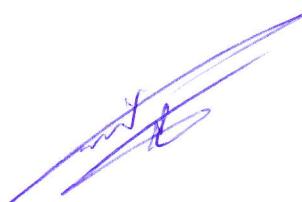
► التـوصـلـ إلىـ استـتـاجـ حـولـ مـلـائـمـةـ السـيـاسـاتـ الـمحـاسـبـيـةـ الـمـتـبـعـةـ، وـاستـتـادـ إلىـ أدـلـةـ التـدـقـيقـ الـتـيـ تمـ حـصـولـ عـلـيـهـاـ، مـدـىـ وـجـودـ عـدـمـ تـيقـنـ جـوـهـريـ مـتـعلـقـ بـأـحـادـثـ أوـ ظـرـوفـ قدـ تـبـرـ شـكـوكـاـ جـوـهـريـةـ حـولـ قـرـةـ الشـرـكـةـ عـلـىـ الـاسـتـمـرـارـ كـمـنـشـأـ مـسـتـمـرـةـ. وـإـذاـ تـبـينـ لـنـاـ وـجـودـ عـدـمـ تـيقـنـ جـوـهـريـ، فـانـ عـلـيـنـاـ أنـ نـفـتـ الـانتـبـاهـ فـيـ تـقـرـيرـنـاـ إـلـىـ إـلـفـصـاحـاتـ ذاتـ الصـلـةـ فـيـ الـبـيـانـاتـ الـمـالـيـةـ، اوـ تـعـدـيلـ رـأـيـنـاـ إـذـاـ كـانـتـ هـذـهـ إـلـفـصـاحـاتـ غـيرـ كـافـيـةـ. إـنـ اـسـتـتـاجـاتـنـاـ مـبـنـيـةـ عـلـىـ أدـلـةـ التـدـقـيقـ الـتـيـ تمـ حـصـولـ عـلـيـهـاـ حـتـىـ تـارـيـخـ تـقـرـيرـنـاـ. وـعـمـ دـلـكـ، فـانـ الأـحـادـثـ اوـ الـظـرـوفـ الـمـسـتـقـبـلـةـ قدـ تـوـدـيـ إـلـىـ تـوقـفـ الشـرـكـةـ عـنـ الـاسـتـمـرـارـ كـمـنـشـأـ مـسـتـمـرـةـ.

► تـقـيـيمـ العـرـضـ الـعـامـ وـهـيـكـلـ وـمـحـتـوىـ الـبـيـانـاتـ الـمـالـيـةـ، بماـ فـيـ ذـلـكـ إـلـفـصـاحـاتـ، وـفـيـماـ إـذـاـ كـانـتـ الـبـيـانـاتـ الـمـالـيـةـ تـمـثـلـ الـمـعـاـمـلـاتـ وـالـأـحـادـثـ ذاتـ الـعـلـاقـةـ بـشـكـلـ يـحـقـقـ الـعـرـضـ الـعـادـلـ.

نـقـومـ بـإـلـاغـ المـكـلـفـينـ بـالـحـكـمـةـ، مـنـ بـيـنـ عـدـةـ أـمـورـ، بـنـطـاقـ وـنـوـقـيـتـ التـدـقـيقـ وـنـتـائـجـ التـدـقـيقـ الـهـامـةـ، بماـ فـيـ ذـلـكـ إـيـةـ نـقـاطـ ضـعـفـ جـوـهـريـةـ فـيـ نـظـامـ الرـقـابـةـ الدـاخـلـيـةـ. نـحدـدـهاـ خـلـالـ عـلـيـةـ التـدـقـيقـ.

كـذـلـكـ نـقـومـ أـيـضاـ بـتـزـويـدـ المـكـلـفـينـ بـالـحـكـمـةـ بـبـيـانـ يـتـضـمـنـ التـرـامـاـ بـقـوـاعـدـ السـلـوكـ الـمـهـنيـ الـمـتـعـلـقـ بـالـاسـتـقـالـلـيـةـ، وـأـنـاـ نـتـوـاصـلـ مـعـهـمـ حـولـ كـافـةـ الـعـلـاقـاتـ وـالـأـمـورـ الـأـخـرـىـ الـتـيـ قدـ يـعـتـقـدـ أـنـهـاـ تـوـثـرـ عـلـىـ اـسـتـقـالـلـيـتـاـ، وـالـإـجـراءـاتـ الـاحـتـازـيـةـ إـنـ لـزـمـ الـأـمـرـ.

منـ بـيـنـ الـمـسـائـلـ الـتـيـ يـتـمـ التـوـاصـلـ بـخـصـوصـهـاـ مـعـ الـمـكـلـفـينـ بـالـحـكـمـةـ، فـإنـاـ نـحـدـدـ الـأـمـورـ الـأـكـثـرـ أـهـمـيـةـ فـيـ عـلـيـةـ تـدـقـيقـ الـبـيـانـاتـ الـمـالـيـةـ لـلـسـنـةـ الـحـالـيـةـ، وـبـالـتـالـيـ تـمـ تـضـمـنـهـاـ فـيـ تـقـرـيرـنـاـ ضـمـنـ الـأـمـورـ الـهـامـةـ فـيـ التـدـقـيقـ. نـقـومـ بـتـوـصـيـفـ هـذـهـ الـأـمـورـ فـيـ تـقـرـيرـنـاـ مـاـ لـمـ تـخـلـ الـأـنـظـمـةـ وـالـقـوـانـينـ دونـ إـلـفـصـاحـ الـعـلـىـ عـنـ أيـ مـنـهـاـ، أوـ فـيـ الـحـالـاتـ الـنـادـرـةـ جـداـ، عـنـدـمـاـ نـرـىـ أـنـ الـأـمـرـ لـاـ يـنـبـغـيـ أـنـ يـتـمـ إـلـفـصـاحـ عـنـهـ فـيـ تـقـرـيرـنـاـ لـأـنـ الـعـوـاقـبـ الـسـلـبـيـةـ لـذـلـكـ يـتـبـعـ أـنـ تـزـيدـ عـنـ الـمـنـافـعـ الـمـتـحـقـقـةـ لـلـمـصـلـحةـ الـعـامـةـ مـنـ هـذـهـ إـلـفـصـاحـ.



تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة اسمنت الباردة المساهمة المغفلة العامة (تنمية)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية

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

د. محمد عماد الدركي زانلي

دمشق - الجمهورية العربية السورية
5 شباط 2026



شركة اسمنت البدية المساهمة المغفلة العامة

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2024	2025	إيضاح
بألاف الليرات السورية القيمة		
871,608,342	1,677,271,981	صافي المبيعات
(467,258,891)	(840,587,647)	تكلفة المبيعات
404,349,451	836,684,334	اجمالي الربح
(34,670,009)	(41,056,656)	مصاريف إدارية و عمومية
3,559,736	2,747,119	إيرادات الفوائد
(43,465,654)	(3,280,269)	تكليف التسويق
494,099	(8,749,854)	(خسائر) إيرادات أخرى بالصافي
(24,839,588)	(13,622,613)	خسائر فروقات أسعار صرف مختلفة
(7,586,957)	1,186,981	أرباح (خسائر) فروقات أسعار صرف غير مختلفة
297,841,078	773,909,042	ربح السنة قبل الضريبة
8,051,257	(143,875,932)	(مصرف) إيراد ضريبة الدخل
305,892,335	630,033,110	صافي ربح السنة
-	-	مكونات الدخل الشامل الآخر
305,892,335	630,033,110	الدخل الشامل للسنة
3,134.14	6,455.26	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة (ليرة سورية قديمة)

رئيس مجلس الإدارة

عاصد عبد القادر الميدوب

الرئيس التنفيذي

خالد سامي الصواف

المدير المالي

أمان محمد رائف الأرناؤوط

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

شركة اسمنت البايدية المساهمة المغفلة العامة

بيان المركز المالي

كما في 31 كانون الأول 2025

2024 بألاف الليرات السورية القديمة	2025 بألاف الليرات السورية القديمة	إيضاح	
1,979,875,822	1,718,480,213	10	الموجودات
299	75,850	11	الموجودات غير المتداولة
985,559	23,599,421	12	الممتلكات والألات والمعدات
2,085,383	2,161,626	13	موجودات غير ملموسة
1,982,947,063	1,744,317,110		مشاريع قيد التنفيذ
			حق استخدام الأصول
345,149,956	574,001,292	14	الموجودات المتداولة
50,427,545	159,882,057	15	المخزون
5,625,699	4,360,791	16	دفعات متقدمة للموردين والمقاولين
8,051,257	-	23	أرصدة مدينة أخرى
153,410,167	648,858,057	17	موجودات ضريبية مؤجلة
562,664,624	1,387,102,197		نقد وأرصدة لدى المصارف
2,545,611,687	3,131,419,307		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والالتزامات
9,760,000	9,760,000	18	حقوق الملكية
2,635,701	2,635,701	19	رأس المال المدفوع
148,187,939	656,646,304		الاحتياطي القانوني
(80,818,364)	(5,566,379)		الأرباح الدورة المحققة
2,234,655,766	2,222,418,526		خسائر متراكمة غير محققة
2,314,421,042	2,885,894,152		فائض إعادة تقييم الممتلكات والألات والمعدات
			مجموع حقوق الملكية
2,008,657	2,135,819	13	الالتزامات غير المتداولة
2,008,657	2,135,819		التزامات عقد الإيجار
			الالتزامات المتداولة
150,735,780	-	20	قرصون من أطراف ذات علاقة
9,913,036	33,208,639		دفعت مقتضمة من الزبائن
25,696,226	25,066,028	21	المستحق لل媿وردين والمقاولين
42,576,762	49,020,535	22	دالنون ومصاريف مستحقة
234,651	243,926	13	الالتزامات عقد الإيجار
25,533	135,850,208	23	مخصص ضريبة الدخل
229,181,988	243,389,336		
231,190,645	245,525,155		
2,545,611,687	3,131,419,307		
			مجموع الالتزامات
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تلت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ 5 شباط 2026.

رئيس مجلس الإدارة

عادل عبد القادر المهدوب

الرئيس التنفيذي

خالد سامي الصواف

المدير المالي

أمان محمد رائف الأرناؤوط

شكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

شركة اسمنت البدية المساهمة المغفلة العامة

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025

مجموع حقوق الملكية بألاف الليرات السورية القديمة	فائض إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات بألاف الليرات السورية القديمة	خسائر متراكمة غير محققة بألاف الليرات السورية القديمة	الأرباح المدورة المحققة بألاف الليرات السورية القديمة	احتياطي القانوني بألاف الليرات السورية القديمة	رأس المال المدفوع بألاف الليرات السورية القديمة	إيضاح
2,314,421,042	2,234,655,766	(80,818,364)	148,187,939	2,635,701	9,760,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2025
630,033,110	-	1,186,981	628,846,129	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	74,065,004	(74,065,004)	-	-	تحويلات ناتجة عن تحقق جزء من الخسائر المتراكمة غير المحققة
-	(12,237,240)	-	12,237,240	-	-	تحويلات فائض إعادة التقييم
(58,560,000)	-	-	(58,560,000)	-	-	الأرباح الموزعة
<u>2,885,894,152</u>	<u>2,222,418,526</u>	<u>(5,566,379)</u>	<u>656,646,304</u>	<u>2,635,701</u>	<u>9,760,000</u>	الرصيد في 31 كانون الأول 2025
2,008,528,707	2,234,765,986	(396,349,762)	157,716,782	2,635,701	9,760,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2024
305,892,335	-	(7,586,957)	313,479,292	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	323,118,355	(323,118,355)	-	-	تحويلات ناتجة عن تحقق جزء من الخسائر المتراكمة غير المحققة
-	(110,220)	-	110,220	-	-	تحويلات فائض إعادة التقييم
<u>2,314,421,042</u>	<u>2,234,655,766</u>	<u>(80,818,364)</u>	<u>148,187,939</u>	<u>2,635,701</u>	<u>9,760,000</u>	الرصيد في 31 كانون الأول 2024
						
رئيس مجلس الإدارة						
						
الرئيس التنفيذي						
						
المدير المالي						
عاصم عبد القادر الميهيدب						
خالد سامي الصواف						
أمان محمد رائف الأرناؤوط						

شكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

شركة اسمنت الباردة المساهمة المغفلة العامة

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول

2024 بألاف الليرات السورية القديمة	2025 بألاف الليرات السورية القديمة	إيضاح	
297,841,078	773,909,042		الأنشطة التشغيلية
24,839,588	13,622,613		ربح السنة قبل الضريبة
7,586,957	(1,186,981)	29	تعديلات لبنيود غير نقدية:
304,369,686	305,595,433	10 ,13	خسائر فروقات أسعار صرف متحفظة
3,351	4,349	11	(أرباح) خسائر فروقات أسعار صرف غير متحفظة
135,915	8,825,636	8	استهلاكات
(3,559,736)	(2,747,119)		إطفاءات
3,010,160	-	6	خسائر استبعد أصول ثابتة وتسويت جردية
43,465,654	3,280,269	7	إيرادات الفوائد
677,692,653	1,101,303,242		مصروف مخصص دعوى قضائية
			تكليف التمويل
(13,257,032)	(110,332,732)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(96,137,676)	(228,851,335)		الزيادة في دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
(4,206,722)	(2,016,396)		الزيادة في المخزون
12,465,507	-		الزيادة في أرصدة مدينة أخرى
4,223,363	2,209,381		النقص في التامينات لدى وزارة المالية
(6,554,402)	13,051,159		الزيادة في المستحق للموردين والمقاولين
(35,082,585)	23,796,649		الزيادة (النقص) في الدائنون والمصاريف المستحقة
539,143,106	799,159,968		الزيادة (النقص) في دفعات مقدمة من الزبائن
3,500,860	2,509,238		الفوائد المقبوضة
542,643,966	801,669,206		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(25,876,366)	(45,157,943)	10	شراء الممتلكات والألات والمعدات
(4,852,696)	(30,447,153)	12	إضافات للمشاريع قيد التنفيذ
-	(79,900)	11	شراء موجودات غير ملموسة
-	32,500	8	متصلات من استبعد أصول ثابتة
(30,729,062)	(75,652,496)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(234,651)	(244,002)	13	سداد التزامات عقود الإيجار
(142,430)	(56,869,817)		توزيعات أرباح مسددة
(37,474,745)	(122,819,864)	20	تسديد فوائد قروض أطراف ذات علاقة
(324,863,235)	(24,452,481)	20	تسديد قروض أطراف ذات علاقة
(362,715,061)	(204,386,164)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(2,471,987)	(26,182,656)		تأثير فروقات أسعار الصرف على النقد وما في حكمه
146,727,856	495,447,890		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
6,682,311	153,410,167	17	النقد وما في حكمه في بداية السنة
153,410,167	648,858,057	17	النقد وما في حكمه في نهاية السنة



رئيس مجلس الإدارة

عادل عبد القادر العيدوب

الرئيس التنفيذي

خلال باسم الصواف

المدير المالي

أمان محمد رائف الأزرناوط

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 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 الازمة للإنتاج من مواد أولية وألات وتجهيزات ومعدات وأجهزة وأليات وقطع التبديل الازمة لإقامة المشروع وتشغيله بموجب أحكام قانون الاستثمار رقم 10/1 لعام 1991 والمشاركة والمساهمة في مشاريع مماثلة أو متممة والقيام بالصناعات المتممة والمكملة والحصول على أية حقوق أو امتيازات لازمة للشركة واستيراد وسانط النقل الازمة واستيراد وتصدير كافة المواد المسموح بها ويحق للشركة تملك كافة الأموال المنقوله وغير المنقوله بما في ذلك شراء وتملك الأرضي والعقارات بأموالها.

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 وبتاريخ 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.
- لقد تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء فئة الآلات والتجهيزات من الممتلكات وألات والمعدات والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.
- تظهر البيانات المالية بالليرة السورية القديمة وهي العملة الوظيفية للشركة. بموجب التعليم رقم 16 لعام 2024 الصادر عن هيئة الأوراق والأسوق المالية السورية قامت الشركة بعرض أرقام البيانات المالية بآلاف الليرات السورية القديمة بعد تقريبها إلى أقرب ألف ليرة سورية قديمة ما لم يذكر خلاف ذلك.

2.2 التغيرات 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 2025 (ما لم ينص على خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير نافذ التطبيق.

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

اعتباراً من فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2025، عدم إمكانية صرف العملات - تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 21 أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية تحدد كيف ينبغي للمنشأة أن تقيم فيما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عند عدم القدرة على صرف هذه العملة. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكّن مستخدمي البيانات المالية من فهم كيفية تأثير عدم قابلية صرف عملة إلى عملات أخرى على الأداء المالي للمنشأة، والمركز المالي والتدفقات النقدية.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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، الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 1 عرض البيانات المالية. يقدم معيار التقارير المالية الدولي رقم 18 متطلبات جديدة للعرض ضمن بيان الأرباح أو الخسائر، متضمنة مجاميع رئيسية وفرعية محددة. كما يتوجب على المنشآت بتصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر إلى إحدى خمس فئات: تشغيلي، استثماري، تمويلي، ضرائب الدخل، والعمليات غير المستمرة، حيث أن الفئات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف، كما يتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتجزيء المعلومات المالية بناءً على "أدوار" محددة للبيانات المالية الرئيسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، جرى إجراء تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 بيان التدفقات النقدية، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الربح (الخسارة)" إلى "الربح (الخسارة) التشغيلية"، وإزالة قرة الشركة على الاختيار في تصنیف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. كما توجد تعديلات لاحقة على عدد من المعايير الأخرى.

معيار التقارير المالية الدولي رقم 18، والتعديلات على المعايير الأخرى، نافذة التطبيق اعتباراً من فترات التقرير المالية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2027، مع السماح بالتطبيق المبكر والإفصاح عن ذلك. سيطبق معيار التقارير المالية الدولي رقم 18 بشكل رجعي.

تعمل الشركة حالياً على تحديد كل الآثار التي ستترتب عن التعديلات على البيانات المالية الرئيسية والإيضاحات إلى البيانات المالية. والأثر الجوهرية الأولية المتوقعة على البيانات المالية للشركة هي كما يلي:

- سيتم تصنیف دخل الإيجار، والتغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، وحصة الربح أو الخسارة من شركة حليف والمشروع المشترك ضمن فئة الاستثمار في بيان الأرباح أو الخسائر.
- تصنیف فروقات أسعار الصرف الأجنبية ضمن نفس البدن الذي يدرج فيه الدخل أو المصروف ذي الصلة والذي أدى إلى نشوء فرق سعر صرف.
- الإيضاحات الجديدة التي ستضاف: (أ) مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة؛ (ب) المصروفات حسب الطبيعة إذا كانت المصروفات معروضة حسب الوظيفة ضمن الصنف التشغيلي في بيان الأرباح أو الخسائر؛ و(ج) مطابقة لكل بند في بيان الأرباح أو الخسائر بين الأرقام المعد عرضها وفق معيار التقارير المالية الدولي رقم 18 والأرقام التي عرضت سابقاً وفق معيار المحاسبة الدولي رقم 1.
- القواعد المستلمة والفوائد المدفوعة سُتصنفان ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي، في بيان التدفقات النقدية.

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 مع الاستثمار بتطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والقياس 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 الأسواق المالية، فإنها غير مؤهلة لاختيار تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 19.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 المعايير الصادرة وغير نافذة التطبيق (تتمة)

التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ومعايير التقارير المالية الدولي رقم 7

في أيار 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ومعايير التقارير المالية الدولي رقم 7، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية، وتشمل هذه التعديلات ما يلي:

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاء الاعتراف به في "تاريخ التسوية"، مع إدخال خيار سياسة محاسبية (في حال توافر شروط محددة) يتتيح إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تتم تسويتها باستخدام أنظمة الدفع الإلكترونية قبل تاريخ التسوية.
- تقديم إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية للأصول المالية التي تتضمن خصائص بيئية واجتماعية وحوكمة الشركات أو خصائص مماثلة.
- توضيحات حول "خصائص التمويل غير القائم على حق الرجوع"، وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- إدخال إيضاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة، ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تسري هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2026، مع السماح بالتطبيق المبكر فيما يخص تصنيف الأصول المالية والإيضاحات المرتبطة بها فقط. ولا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية – المجلد 11

في تموز 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تسع تعديلات محدودة النطاق، وذلك ضمن عملية الصيانة الدورية لمعايير التقارير المالية الدولية. وتشمل هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات تهدف إلى تحسين التنسق في معيار التقارير المالية الدولي رقم (1) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة، معيار التقارير المالية الدولي رقم (7) الأدوات المالية: الإيضاحات، بما في ذلك الإرشادات المرافقة لتطبيقه، معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) الأدوات المالية، معيار التقارير المالية الدولي رقم (10) البيانات المالية الموحدة ومعايير المحاسبة الدولي رقم (7) بيان التدفقات النقدية.

تطبق هذه التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2026، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة الإفصاح عن ذلك. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة – تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ومعايير التقارير المالية الدولي رقم 7

في كانون الأول 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ومعايير التقارير المالية الدولي رقم 7 تحت عنوان "العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة". وتنطبق هذه التعديلات حصرًا على العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة، وتشمل ما يلي:

- توضيح كيفية تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص" على العقود الخاضعة لنطاق المعيار.
- السماح بمحاسبة التحوط إذا تم استخدام هذه العقود كأدوات تحوط.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم أثر هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

تسري هذه التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2026. ويسمح بالتطبيق المبكر شريطة الإفصاح عن ذلك. ويتم تطبيق التعديلات المتعلقة باستثناء "الاستخدام الخاص" بأثر رجعي، في حين تُطبق تعديلات محاسبة التحوط بأثر مستقبلي على علاقات التحوط الجديدة التي يتم تعينها اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي. كما يجب تطبيق تعديلات الإفصاح الواردة في معيار التقارير المالية الدولي رقم 7 بالتزامن مع تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم 9. وفي حال عدم إعادة عرض المعلومات المقارنة، لا يجوز للمنشأة عرض إفصاحات مقارنة.

ولا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على بياناتها المالية.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إيرادات من العقود مع الزبائن

يتم الاعتراف بالإيراد ليعكس المبلغ الذي تتحقق المنفعة 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

يتتحقق 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 للتحقيق أيهما أقل. تمثل التكاليف المصروفات المتکدة 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 والعاملة المباشرة مضافاً إليها مصاريف التصنيع غير المباشرة على أساس المستوى الطبيعي للنشاط.

يحدد صافي القيمة القابلة للتحقيق على أساس سعر البيع التقديري بعد حسم أي تكاليف إضافية متوقعة 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 سوريا 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 تاريخ 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 محظوظاً بها بعرض البيع أو أنها مستخدمة خلال دورة التشغيل المعتادة.
- محظوظ بها أساساً بغرض الاتجار.
- من المتوقع تتحقق قيمتها خلال اثنى 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 اثنى 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.
- محظوظ بها أساساً بغرض الاتجار.

- تكون مستحقة التسوية خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ بيان المركز المالي.

- أو ليس لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل سداد الالتزام لمدة اثنى 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 الأولى

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولى إلى موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة، موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و الموجودات المالية 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 الأداء المالي الواحدة.

عند الاعتراف الأولى، قد تختر الشركة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك عندما تستوفى تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي IAS 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. ويتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المترابطة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المدورة عند الاستبعاد، ولا يتم تحويلها 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 ستنتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما.

- موجودات مالية مقتناة بالتكلفة المطفأة

- يقيس 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 ضمن نموذج أعمال الذي 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 والتغيير في سعر العملات الأجنبية و خسائر انخفاض القيمة والاستردادات في الأرباح أو الخسائر بنفس الطريقة المتبعة في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترابطة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل.

أدوات حقوق الملكية

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

لا يتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر من أدوات حقوق الملكية هذه إلى بيان الدخل. يتم إثبات توزيعات الأرباح في بيان الدخل كإيرادات تشغيلية أخرى عند إثبات حق الدفع، مالم يكن المتحصل من التوزيعات يمثل استرداداً لجزء من كلفة الأدوات، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالأرباح في بيان الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقدير 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 المحفظ بها للمتاجرة أو الأصول المالية المخصصة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية التي من الملزم قياسها بالقيمة العادلة.

إضافة لذلك، وعند الاعتراف الأولى، 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 المحاسبى الذي قد ينشأ.

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالى بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيير 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، وأما: (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 التزامات باتفاقية تحويل تقوم بتقدير 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 الأولى

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر، فروض، ذمم دائنة، أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، حسب 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

تعرف 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، مخصوصة بمعدل الفائدة الفعال الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات الناتجة عن بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من شروط التعاقد.

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

بالنسبة للدم التجاري المدينة والأصول التعاقدية، تطبق الشركة المسط لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبالتالي لا تتبع الشركة التغيرات في مخاطر الائتمان، وعوضاً عن ذلك تعرف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن العمر المتبقى لهذه الأدوات وذلك في تاريخ إعداد البيانات المالية. تستخدم الشركة مصفوفة لاحتساب المخصص تستند على الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية والمعدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمديدين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متغير عند 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). ومع ذلك وفي بعض الحالات، قد تعتبر الشركة الأصل المالي متغيراً 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

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

- الشركة كمستأجر

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

(ا) حق استخدام الأصول

تعرف 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 المترافق، ومعدل بأي إعادة تقييم لالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام التزامات الإيجار المعترض بها، والتکاليف المباشرة الأولية المتکبدة، ومدفوعات الإيجار التي دفعت عند أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حواجز 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، تعرف الشركة بالتزامات عقود الإيجار مقاسة 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 حواجز إيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتباينة. 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 بإنها العقد.

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

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء الإيجار لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يزيد مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس تراكم الفائدة وينخفض عند القيام بمدفوعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تتعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدد المستخدم الإيجار (على سبيل المثال، التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير 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 إفاء 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 إفاء الاعتراف بعقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوّعات الإيجار للإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار المتعلقة بأصول منخفضة القيمة كمصرف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

- الشركة كموجر

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

ذمم دانة 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 المتعددة 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

تم 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 والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المترافق وأي اضمحلال في القيمة، إن وجد، ما عدا فئة الآلات والتجهيزات حيث يتم قياسها بعد الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ناقصاً أي مجموع استهلاك لاحق وخسائر انخفاض القيمة اللاحقة. تتضمن التكلفة الغفات المتبدلة لاستبدال عنصر أساسي من الممتلكات والآلات والمعدات وتکاليف الاقتراض المتبدلة عن المشاريع الانشائية طويلة الأجل، إذا تم استيفاء شروط الإثبات. عند استبدال عناصر أساسية من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة بإثبات تكلفة تلك العناصر كموجودات منفردة بأعمار إنتاجية محددة واستهلاك محدد. كذلك عند إجراء معانينة رئيسية لأي من الموجودات يتم إدراج تكلفة المعانينة 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 والآلات والمعدات (تتمة)

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

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

الآلات والتجهيزات	2 - 20 سنة
قطع الغيار الرأسمالية والعدد والأدوات	2 - 20 سنة
المباني	5 - 25 سنة
الآليات النقل	5 - 10 سنوات
أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية أخرى	3 - 4 سنوات
مفوروشات ومعدات مكتبية	3 - 10 سنوات

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

يتم استبعاد بند من الممتلكات والآلات 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.

تمت 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 بتدنى 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 تدنى القيمة في حال وجود مؤشر لتدنى 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 التغيرات في العمر الزمني للأصل غير الملموس أو التغير في نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة فيه تتم معالجتها إما بتغيير فترة الإطفاء أو طريقة الإطفاء - أيهما أكثر ملاءمة. وتعالج هذه التغيرات على أنها تغيرات 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 إطفاؤها ولكن تتم مراجعة التدنى في قيمتها سنويًا إما لكل أصل ملموس على حدة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. تتم مراجعة العمر الزمني للأصل غير الملموس سنويًا 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 تدنى قيمة الموجودات غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل.

التدنى في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بعمل تقييم في تاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدنى قيمة أصل غير مالي. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يجب إجراء فحص تدنى 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 للتغيرات الندية 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 تدنى في قيمة الأصل، ويتم إظهار الأصل بالمبلاع القابل للاسترداد. عند تقييم القيمة المستخدمة للأصل، فإن التغيرات الندية المستقلة يتم خصمها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التغيرات الحالية للسوق لقيمة الزمنية للنقد 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)

التدنى في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم عمل تقدير في تاريخ بيان المركز المالي، حول ما إذا كان هناك أي مؤشر يثبت بأن خسائر التدنى 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 التدنى المثبتة مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجودات القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة تدنى في القيمة. إن قيمة الاسترداد محددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة المدرجة التي كان من الممكن تحديدها، بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة تدنى للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذه الاستردادات في قائمة الدخل الشامل.

ضريبة الدخل

- الضريبة الحالية

يتم قياس الالتزامات (الموجودات) الضريبية الجارية لفترات 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 وتختفي إلى الحد الذي لا توجد فيه أرباح ضريبية كافية لссماح باستعمال كامل أو جزء من موجودات الضرائب المؤجلة. يتم إعادة تقدير موجودات الضرائب المؤجلة غير المعترف بها بتاريخ كل بيان مركز مالي ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي توجد فيه أرباح مستقبلية كافية تسمح بتنعيمية 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 كمصرف ضريبة دخل أو إبراد 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 المستثنية 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 المتصرحة عنها في تاريخ البيانات المالية. إن عدم التأكيد المتضمن في اتجهادات 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 جوهيرية في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في البيانات المالية خلال السنة المالية التالية هي كما يلي:

3.1 مبدأ الاستثمارية

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

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

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

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والانهاء. 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 الإنماء. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها من الممكن أن يؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنماء (على سبيل المثال، بناء تحسينات جوهرية أو تخفيضات كبيرة للأصل المؤجر).

3. أهم الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (تمه)

3.3 تدبي فيم الموجودات غير المالية

يكون هناك تدبي 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 أساس تجارية لأصول مماثلة أو أسعار السوق الممكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل.

3.4 مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة بالذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة لاحتساب مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة والمتعلقة بالذمم المدينة. إن معدلات التعثر لاحتساب المخصص تعتمد على أيام تأخر السداد لمجموعات من الزبائن تحمل صفات خسارة مشتركة (الموقع الجغرافي، نوع المنتج، نوع وتصنيف الزيتون، 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 الانتمانية التاريخية بالإضافة للمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان التنبؤ بالعوامل الاقتصادية (الناتج المحلي الإجمالي) يشير إلى تدهور خلال السنة القادمة والذي يدوره 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 الانتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة الخسائر الانتمانية تتأثر بدرجة كبيرة بالتغييرات في الظروف والأحداث الاقتصادية المتوقعة. إن خبرة الشركة التاريخية بالخسائر الانتمانية والتنبؤ بالظروف الاقتصادية قد لا تمثل التعثر الفعلي للزبائن في المستقبل.

لا يوجد لدى الشركة أية ذمم مدينة جوهري حيث أن آلية بيع المنتجات لدى الشركة هي الدفع مقدماً، وبالتالي لا يوجد مخاطر انتمانية خاصة لتشكيل مخصصات خسائر انتمانية متوقعة.

3.5 الضرائب

هناك فرضيات غير مؤكدة فيما يتعلق بتفسير قوانين الضرائب وكذلك مبالغ و زمن الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. عند الأخذ في الاعتبار النطاق الواسع للعلاقات التجارية الدولية، والطبيعة الطويلة الأجل للارتباطات التعاقدية الحالية وتعقيداتها، فإن الفروقات بين النتائج الفعلية والافتراضات المأكولة 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 تعتد 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 التناكل والتقادم 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 الصمني 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 يتغير على الشركة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لنعكس 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.

شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2025

.4 صافي المبيعات

2024	2025	
بألاف الليرات السورية القديمة	بألاف الليرات السورية القديمة	
695,882,778	1,463,687,503	إسمنت معبأ
189,674,324	280,668,425	إسمنت فرط (دوغما)
-	7,738,492	كلنكر فرط (دوغما)
(13,948,760)	(74,822,439)	<u>ينزل</u> حسومات على المبيعات (*)
871,608,342	1,677,271,981	

(*) يتضمن هذا البند كميات مجانية لربان الإسمنت المعيناً الذين حققوا شروط الأهداف البيعية المقرة من قبل الإدارة، تم احتساب رسم الانفاق الاستهلاكي ومتنماً منه ورسوم الإدارة المحلية والضريبة عن الكميات المجانية وتوريدتها إلى الجهات المعنية.

اعتباراً من تاريخ 21 أيار 2025 تم إيقاف احتساب الضريبة المفروضة على الكميات المباعة بموجب قرار وزارة الاقتصاد والصناعة رقم 2078 بتاريخ 20 أيار 2025.

.5 تكالفة المبيعات

2024	2025	
بألاف الليرات السورية القديمة	بألاف الليرات السورية القديمة	
39,025,457	150,475,607	<u>المواد الأولية المستعملة:</u> مواد أولية مستخدمة بالإنتاج
20,340,069	32,876,613	<u>أجور عمال:</u> رواتب وأجور عمال
55,095,352	373,994,251	<u>مصاريف غير مباشرة:</u> كهرباء، طاقة، محروقات ومواد مساعدة أخرى
301,841,127	302,472,451	استهلاكات (إيضاح 10 و13)
394	299	اطفاءات (إيضاح 11)
1,847,622	6,254,784	استشارات
14,052,198	36,143,196	صيانة
11,287,205	15,995,520	مصاريف غير مباشرة أخرى
384,123,898	734,860,501	مجموع المصاريف غير المباشرة
31,574,720	(75,647,135)	التغير في مخزون الإنتاج قيد التصنيع
475,064,144	842,565,586	تكلفة الإنتاج
(7,805,253)	(1,977,939)	التغير في مخزون الإسمنت الجاهز للبيع
467,258,891	840,587,647	تكلفة المبيعات

شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

ايضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2025

.6 مصاريف إدارية وعمومية

2024 بألاف الليرات السورية القديمة	2025 بألاف الليرات السورية القديمة	
20,090,495	23,042,067	رواتب وأجور وبدلات
202,322	4,482,127	عمولات مصرفية
2,528,559	3,122,982	استهلاكات (ايضاح 10)
540,130	2,991,400	تبرعات
1,479,841	1,586,411	مصاريف سفر وإقامة
1,212,037	1,178,060	وقود ومحروقات
1,937,868	806,859	أتعاب واستشارات إدارية وقانونية
397,290	770,705	ضيافة واستقبال
639,400	686,466	كهرباء، ماء، بريد وهاتف
460,775	677,808	مصاريف تأمين
907,550	647,604	مصاريف صيانة وإصلاح
249,016	332,721	مصاريف حكومية
121,438	187,461	مصاريف إدراج في سوق دمشق للأوراق المالية
65,820	82,124	قرطاسية ودعائية ومطبوعات
17,288	34,454	تنقلات
30,640	30,776	مصاريف تدريب
157,166	23,771	إيجارات
2,957	4,050	(إطفاءات) (ايضاح 11)
3,010,160	-	مصروف مخصص دعاوى قضائية
619,257	368,810	مصاريف أخرى
34,670,009	41,056,656	

.7 تكاليف التمويل

2024 بألاف الليرات السورية القديمة	2025 بألاف الليرات السورية القديمة	
43,236,052	3,042,799	فوائد قرض المساهمين الأساسيين (ايضاح 20)
229,602	237,470	فوائد على التزامات عقود الإيجار (ايضاح 13)
43,465,654	3,280,269	

.8 (خسائر) إيرادات أخرى بالصافي

2024 بألاف الليرات السورية القديمة	2025 بألاف الليرات السورية القديمة	
632,110	75,782	إيرادات بيع مخلفات إنتاج وأدوات تالفة
(135,915)	(8,825,636)	خسارة استبعاد أصول تالفة (ايضاح 10)
(2,096)	-	خسارة استبعاد مواد وقطع غيار تالفة
494,099	(8,749,854)	

.9. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

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

2024	2025	
305,892,334,990	630,033,109,530	ربح السنة (ليرة سورية قديمة)
97,600,000	97,600,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد التداول خلال السنة (سهم)
3,134.14	6,455.26	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة (ليرة سورية قديمة)

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

10. الممتلكات والآلات والمعدات

إن حركة الممتلكات والآلات والمعدات للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025 هي كما يلي:

الإجمالي بألاف الليرات السورية القديمة	مفروشات ومعدات مكتبية بألاف الليرات السورية القديمة		أجهزة كومبيوتر ومعدات تقنية أخرى بألاف الليرات السورية القديمة		آليات النقل بألاف الليرات السورية القديمة		مباني بألاف الليرات السورية القديمة		قطع الغيار الرأسمالية والعدد والأدوات بألاف الليرات السورية القديمة		الآلات والتجهيزات بألاف الليرات السورية القديمة		<u>النهاية</u> الرصيد في 1 كانون الثاني 2025 الإضافات تحويلات من مشاريع قيد التنفيذ إعادة تصنيف الاستبعادات (**) الرصيد في 31 كانون الأول 2025	
	الإجمالي بألاف الليرات السورية القديمة	مكتبية بألاف الليرات السورية القديمة	أجهزة كومبيوتر ومعدات تقنية أخرى بألاف الليرات السورية القديمة	آليات النقل بألاف الليرات السورية القديمة	مباني بألاف الليرات السورية القديمة	قطع الغيار الرأسمالية والعدد والأدوات بألاف الليرات السورية القديمة	الآلات والتجهيزات بألاف الليرات السورية القديمة							
2,366,011,302	3,116,540	4,292,289	8,419,245	28,160,616	28,744,494	2,293,278,118	2025							
45,157,943	602,200	494,647	6,522,440	2,466,200	32,349,232	2,723,224								
7,833,291	259,498	1,200,222	784,905	434,714	-	5,153,952								
-	-	-	-	-	(15,128,339)	15,128,339								
(12,348,780)	-	-	(2,368)	-	(44,608)	(12,301,804)								
2,406,653,756	3,978,238	5,987,158	15,724,222	31,061,530	45,920,779	2,303,981,829	2025							
<u>الاستهلاك</u>														
386,135,480	954,490	2,149,815	2,410,262	3,175,828	2,468,903	374,976,182	2025							
305,528,707	609,626	1,185,497	1,772,908	1,265,400	854,943	299,840,333								
(3,490,644)	-	-	(2,368)	-	(5,456)	(3,482,820)								
688,173,543	1,564,116	3,335,312	4,180,802	4,441,228	3,318,390	671,333,695	2025							
<u>صافي القيمة الدفترية</u>														
1,718,480,213	2,414,122	2,651,846	11,543,420	26,620,302	42,602,389	1,632,648,134	2025							
الرصيد في 31 كانون الأول 2025														

.10. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

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

شركة اسمنت الباذية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2025

10. الممتلكات والآلات والمعدات (تنمية)

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

2024	2025
بألف الليرات السورية	بألف الليرات السورية
القديمة	القديمة
301,778,510	302,405,725
2,528,559	3,122,982
304,307,069	305,528,707

مصروف الاستهلاك المحمول على تكلفة المبيعات (إيضاح 5)

مصروف الاستهلاك المحمول على المصارييف الإدارية والعمومية (إيضاح 6)

(**) خلال عام 2025 قامت الشركة باستبعاد أصول ثابتة تالفة بلغ صافي قيمتها الدفترية 8,858,135,673 ليرة سورية قديمة كما في تاريخ الاستبعاد، حيث بلغ فائض إعادة التقييم للأصول المستبعدة مبلغ 12,237,240,106 ليرة سورية قديمة، كما قامت الشركة بتحصيل مبلغ 32,500,000 ليرة سورية قيمة من شركة التأمين لقاء آليات مستبعدة (خلال عام 2024 قامت الشركة باستبعاد أصول ثابتة تالفة ومفرودة بلغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ 135,914,655 ليرة سورية قديمة كما في تاريخ الاستبعاد، حيث بلغ فائض إعادة التقييم للأصول المستبعدة مبلغ 110,219,606 ليرة سورية قديمة). وتم الاعتراف بصافي الربح والخسائر من عمليات البيع والاستبعاد البالغ 8,825,635,673 ليرة سورية قديمة ضمن بيان الدخل الشامل.

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

2025	
بألف الليرات السورية القديمة	التكلفة
71,357,919	مجمع الاستهلاك
(22,355,884)	صافي القيمة الدفترية
49,002,035	موجودات غير ملموسة

11. موجودات غير ملموسة

برامح كومبيوتر	برامح كومبيوتر	التكلفة
2024	2025	النهاية
بألف الليرات السورية القديمة	بألف الليرات السورية القديمة	بألف الليرات السورية القديمة
153,100	151,468	كما في بداية السنة
-	79,900	الإضافات
(1,632)	-	الاستبعادات
151,468	231,368	كما في نهاية السنة

الإطفاء المتراكم

برامح كومبيوتر	برامح كومبيوتر	النهاية
2024	2025	النهاية
بألف الليرات السورية القديمة	بألف الليرات السورية القديمة	بألف الليرات السورية القديمة
149,450	151,169	كما في بداية السنة
3,351	4,349	الإطفاء (إيضاح 5 و6) (*)
(1,632)	-	الاستبعادات
151,169	155,518	كما في نهاية السنة
299	75,850	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

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

برامح كومبيوتر	برامح كومبيوتر	النهاية
2024	2025	النهاية
بألف الليرات السورية	بألف الليرات السورية	بألف الليرات السورية
394	299	مصروف الإطفاء المحمول على تكلفة المبيعات (إيضاح 5)
2,957	4,050	مصروف الإطفاء المحمول على المصارييف الإدارية والعمومية (إيضاح 6)
3,351	4,349	

شركة اسمنت البدية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2025

.12 مشاريع قيد التنفيذ

2024	2025	
بألاف الليرات السورية القديمة	بألاف الليرات السورية القديمة	
881,940	985,559	الرصيد في بداية السنة
4,852,696	30,447,153	الإضافات
(4,749,077)	(7,833,291)	التحويلات إلى الممتلكات والألات والمعدات
985,559	23,599,421	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 ويبدا العقد الثاني من عام 2008 وينتهي في عام 2058 مع إمكانية تجديد العقدين. لا توجد أي قيود مفروضة على الشركة نتائج الدخول في هذا العقد.

إن حركة حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025 و31 كانون الأول 2024 هي كما يلي:

حق استخدام الأصول		31 كانون الأول 2025
أراضي		
التزامات عقود الإيجار	بألاف الليرات السورية القديمة	
2,243,308	2,085,383	الرصيد في 1 كانون الثاني 2025
142,969	142,969	الإضافات
-	(66,726)	الاستهلاك خلال السنة (ايضاح 5)
237,470	-	فوائد على التزامات عقود الإيجار (ايضاح 7)
(244,002)	-	الدفعات
2,379,745	2,161,626	الرصيد في 31 كانون الأول 2025

حق استخدام الأصول		31 كانون الأول 2024
أراضي		
التزامات عقود الإيجار	بألاف الليرات السورية القديمة	
1,257,954	1,157,597	الرصيد في 1 كانون الثاني 2024
990,403	990,403	الإضافات
-	(62,617)	الاستهلاك خلال السنة (ايضاح 5)
229,602	-	فوائد على التزامات عقود الإيجار (ايضاح 7)
(234,651)	-	الدفعات
2,243,308	2,085,383	الرصيد في 31 كانون الأول 2024

تصنف التزامات عقود الإيجار المتداولة وغير المتداولة على الشكل التالي:

2024	2025	
بألاف الليرات السورية القديمة	بألاف الليرات السورية القديمة	
234,651	243,926	التزامات عقود الإيجار متداولة
2,008,657	2,135,819	التزامات عقود الإيجار غير متداولة
2,243,308	2,379,745	

شركة اسمنت البدية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2025

13. حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (تنمية)

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل:

2024	2025	
بألاف الليرات السورية القديمة	بألاف الليرات السورية القديمة	
62,617	66,726	مصرف استهلاك حق استخدام الأصل
229,602	237,470	فوائد على التزامات عقود الإيجار
157,166	23,771	مصاريف عقد إيجار قصيرة الأجل
449,385	327,967	

خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025 كان لدى الشركة عقود إيجار مكاتب قصيرة الأجل، ولم يكن لديها أي عقد إيجار بمدفوعات متغيرة. بلغت إجمالي مدفوعات الإيجار ملغاً قدره 244,001,940 ليرة سورية قديمة. (بلغت قيمة مدفوعات الإيجار خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024: 234,650,600 ليرة سورية قديمة).

لدى الشركة إضافات غير نقدية على حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار قيمتها 142,969,283 ليرة سورية قيمة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025 (2024: 990,402,620 ليرة سورية قديمة).

14. المخزون

2024	2025	
بألاف الليرات السورية القديمة	بألاف الليرات السورية القديمة	
77,592,155	153,239,290	إنتاج قيد التصنيع
8,318,916	10,296,855	الإسمنت الجاهز للبيع
82,508,018	91,538,904	مواد أولية
7,212,095	7,968,457	مواد تعينة وتعليق
126,968,966	129,419,473	قطع غيار
40,323,173	172,801,271	وقود ومواد محركة
6,369	6,369	متجرات
2,220,264	1,503,302	مواد تشحيم وزيوت
-	7,227,371	بضاعة في الطريق
345,149,956	574,001,292	

15. دفعات مقدمة للموردين والمقاولين

2024	2025	
بألاف الليرات السورية القديمة	بألاف الليرات السورية القديمة	
45,835,037	137,779,965	موردو مواد أولية وقطع غيار وتجهيزات
-	1,800,640	مقاولو بناء
4,303,730	19,936,602	موردو خدمات
288,778	364,850	دفعات أخرى
50,427,545	159,882,057	

شركة اسمنت البدية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2025

.16. أرصدة مدينة أخرى

2024 بالألف الليرات السورية القديمة	2025 بالألف الليرات السورية القديمة	
1,762,633	2,138,588	تأمينات وإيجارات ومصاريف مدفوعة مقدماً
265,233	170,635	سلف للموظفين
196,860	332,545	أرصدة مدينة متعددة (*)
3,400,973	1,719,023	المستحق من أطراف ذات علاقة
5,625,699	4,360,791	

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

.17. نقد وأرصدة لدى المصارف

2024 بالألف الليرات السورية القديمة	2025 بالألف الليرات السورية القديمة	
1,169,355	6,226,834	نقد في الصندوق
130,240,812	585,356,223	حسابات جارية لدى المصارف
22,000,000	57,275,000	ودائع استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (*)
153,410,167	648,858,057	

(*) تمتلك الشركة ودائع قصيرة الأجل تتراوح فترة استحقاقها من شهر إلى ثلاثة أشهر، وتتعرض لمتوسط سعر فائدة فعلي قدره 9.9% للودائع بالليرة السورية القديمة و2.6% للودائع بالدولار الأمريكي. (2024: 9.9% للودائع بالليرة السورية القديمة)

.18. رأس المال المدفوع

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

بتاريخ 8 حزيران 2011 صادقت الهيئة العامة على تخفيض رأس المال الشركة من 12,200,000,000 ليرة سورية قديمة إلى 9,760,000,000 ليرة سورية قديمة وذلك من خلال عدم استدعاء القسط الأخير المتمثل بـ 20% من رأس المال الشركة ومن خلال تخفيض القيمة الإسمية للسهم من 500 ليرة سورية قديمة إلى 400 ليرة سورية قديمة. تم الانتهاء من الإجراءات اللازمة لخفض رأس المال خلال شهر أيلول 2011 حيث بلغ رأس المال 9,760,000,000 ليرة سورية قديمة. تبعاً لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ 8 آيلول 2011 وللفترة رقم 95-3 والمادة رقم 3 من الفقرة رقم 91 لقانون الشركات رقم 29 لعام 2011، صادقت الهيئة العامة على تقسيم أسهم الشركة من خلال إصدار 4 أسهم جديدة مقابل كل سهم حالي بقيمة إسمية 100 ليرة سورية قديمة للسهم الجديد بدلاً من 400 ليرة سورية قديمة. 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 قديمة للسهم الواحد.

.19. 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 العادي بتاريخ 2 تموز 2020 على تكوين احتياطي قانوني من أرباح عام 2019 ليصبح رصيد الاحتياطي القانوني 2,635,700,768 ليرة سورية قديمة والذي يمثل 27% من رأس المال. لم تقم الشركة خلال عامي 2024 و2025 باقتطاع احتياطي قانوني.

شركة اسمنت البدية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2025

.20 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:

2024	2025	طبيعة المعاملات	أطراف ذات علاقة
بآلاف الليرات السورية القديمة	بآلاف الليرات السورية القديمة		
43,236,052	3,042,799		المساهمين الأساسيين فوائد على قرض المساهمين الأساسيين (إيضاح 7)
43,236,052	3,042,799		

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

المستحق من أطراف ذات علاقة:

أرصدة مدينة أخرى	2024	2025	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
بآلاف الليرات السورية القديمة	بآلاف الليرات السورية القديمة			
3,400,973	1,719,023		مساهم أساسي	شركة المهيوب القابضة
3,400,973	1,719,023			

المستحق إلى أطراف ذات علاقة:

قرفوس من أطراف ذات علاقة (*)	2024	2025	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
بآلاف الليرات السورية القديمة	بآلاف الليرات السورية القديمة			
107,489,895	-		مساهم أساسي	شركة المهيوب القابضة
43,245,885	-		مساهم أساسي	شركة الفوزان القابضة
150,735,780	-			

(*) قام المساهمين الأساسيين بمنح الشركة عدد من القروض المؤجلة بالعملات الأجنبية إضافةً إلى قرض التأسيس بالعملات الأجنبية والعملة المحلية، بلغ معدل الفائدة المطبق على القروض 12% للعام 2025 (بلغ معدل الفائدة خلال عام 2024 نسبة 12%).

قامت الشركة خلال شهر أيار 2025 بسداد الدفعة النهائية من القروض الممنوحة من قبل المساهمين الأساسيين بما في ذلك الفوائد المترادفة المستحقة عن هذه القروض. ويجبر هذا السداد تكون الشركة قد أوفت بجميع التزاماتها المالية تجاه المساهمين الأساسيين المتعلقة بهذه القروض.

فيما يلي الحركة الحاصلة على أرصدة قروض المساهمين الأساسيين:

2024	2025	
بآلاف الليرات السورية القديمة	بآلاف الليرات السورية القديمة	
433,493,480	150,735,780	الرصيد كما في بداية السنة
48,669,973	10,697,740	الفوائد المرسملة خلال السنة (**)
(362,337,980)	(147,272,345)	المبالغ المسددة (****)
-	(3,763,891)	الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة (****)
30,910,307	(10,397,284)	فروقات اسعار الصرف
150,735,780	-	الرصيد كما في نهاية السنة

20. المعاملات مع أطراف ذات علاقه (تتمة)

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

(***) خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025 تم سداد مبلغ 1,419,824 دولار أمريكي و 528,978 يورو إلى المساهمين الأساسيين كدفعات من أصل القروض الممنوحة من قبلهم حيث بلغت 24,452,480,892 ليرة سورية قديمة، وسداد مبلغ 7,735,120 دولار أمريكي و 1,806,847 يورو إلى المساهمين الأساسيين كدفعات من الفوائد المتراكمة عن القروض الممنوحة من قبلهم حيث بلغت 122,669,863,912 ليرة سورية قيمة. كما تم سداد ما يعادل مبلغ 11,307 دولار أمريكي بالليرات السورية القديمة بموجب سعر الصرف الرسمي الصادر عن مصرف سورية المركزي بتاريخ السداد إلى المساهمين الأساسيين كدفعات من الفوائد المتراكمة عن القروض الممنوحة من قبلهم حيث بلغت 150,000,000 ليرة سورية قديمة.

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

(****) قامت الشركة بخصم مبلغ 274,469 دولار أمريكي و 34,071 يورو بما يعادل 3,763,891,432 ليرة سورية قديمة من الدفعه النهائيه المسدده لقاء الفوائد المتراكمة عن القروض الممنوحة من قبل المساهمين الأساسيين، تمثل هذه المبالغ الأرصدة المدينة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بتاريخ السداد. تم احتساب المعدل لكل عملية على حدة استناداً إلى سعر الصرف الرسمي الصادر عن مصرف سورية المركزي بتاريخ تنفيذ العملية ذات العلاقة.

فيما يلي نجد أرصدة القروض من المساهمين الأساسيين بما فيها قرض التأسيس موزعة كما في 31 كانون الأول 2025 و 31 كانون الأول 2024 على الشكل التالي:

2024		2025			شركة الفوزان القابضة
المعدل بآلاف الليرات السورية	القديمة	المعدل بآلاف الليرات السورية	القديمة	يورو	
26,731,484		-	-	-	-
26,731,484		-	-	-	-

فيما يلي أرصدة الفوائد غير المسددة للمساهمين الأساسيين موزعة كما في 31 كانون الأول 2025 و 31 كانون الأول 2024 على الشكل التالي:

2024		2025			شركة المهيوب القابضة
المعدل بآلاف الليرات السورية	القديمة	المعدل بآلاف الليرات السورية	القديمة	يورو	
107,489,895		-	-	-	-
16,514,401		-	-	-	-
124,004,296		-	-	-	-

بلغ مصروف الفوائد على قروض المساهمين الأساسيين خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025 و 31 كانون الأول 2024 ما يلي:

2024		2025			شركة المهيوب القابضة
المعدل بآلاف الليرات السورية	القديمة	المعدل بآلاف الليرات السورية	القديمة	يورو	
38,220,570		1,470,077		21,072	91,463
5,015,482		1,572,722		31,702	90,652
43,236,052		3,042,799		52,774	182,115

شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2025

20. المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تعويضات الإدارة العليا

إن تعويضات ومكافآت مديرى الشركة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025 و31 كانون الأول 2024 هي كما يلى:

2024	2025	تعويضات ومكافآت (*)
بألاف الليرات السورية القديمة	بألاف الليرات السورية القديمة	
18,675,271	20,234,633	
18,675,271	20,234,633	

(*) بلغ عدد موظفي الإدارة العليا 22 موظفاً خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025 (مقابل 19 موظفاً خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024).

21. المستحق للموردين والمقاولين

2024	2025	
بألاف الليرات السورية القديمة	بألاف الليرات السورية القديمة	
23,893,160	20,691,041	موردو مواد أولية وقطع غيار وتجهيزات
949,462	1,143,624	مقاولو البناء
212,088	2,135,383	موردو الخدمات
641,516	1,095,980	استحقاقات أخرى
25,696,226	25,066,028	

22. دائنون ومصاريف مستحقة

2024	2025	
بألاف الليرات السورية القديمة	بألاف الليرات السورية القديمة	
11,219,518	20,309,162	مخصص مكافآت وتعويضات وأجور
1,598,890	497,126	مصاريف ترخيص ونقل واستخراج مواد مستحقة
7,591,573	-	فوائد قرض المساهمين الأساسيين المحققة
3,763,757	3,066,878	رسوم عقد نظام المعلومات مستحقة
11,452,691	12,322,621	رسوم استخراج مستحقة (*)
1,393,737	4,878,701	ضرائب ورسوم مبيعات مستحقة
1,272,575	1,272,575	مؤونة مواجهة أعباء محتملة
1,322,374	3,012,557	توزيعات أرباح غير مدفوعة - مساهمين آخرين
1,044,376	763,860	مصاريف تشغيل محطة الطاقة المستحقة
672,000	666,400	أتعاب استشارات إدارية وقانونية مستحقة
558,065	612,645	ضرائب وتأمينات اجتماعية مستحقة
687,206	1,618,010	أرصدة دائنة مختلفة
42,576,762	49,020,535	

(*) رسوم الاستخراج هي مصاريف مدفوعة للحكومة لقاء المواد المستخرجة حيث يبلغ هذه الرسوم 4 دولار أمريكي لكل متر مكعب كلس مستخرج (مقابل 12,000 ليرة سورية قديمة لكل طن كما في 31 كانون الأول 2024) و 4 دولار أمريكي لكل متر مكعب بازلت مستخرج (مقابل 12,000 ليرة سورية قديمة لكل طن كما في 31 كانون الأول 2024).

23. 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 تقدير البيانات الضريبية للأعوام 2008 إلى 2024 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 قديمة.

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

خلال عام 2020 باشرت الدوائر المالية بتدقيق البيانات المالية عن عام 2016 حيث صدر التكليف المؤقت والذي تضمن أرباح خاضعة للضريبة بمقدار 554,751,802 ليرة سورية قديمة، 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 التكليف المؤقت والذي تضمن فروقات ضريبية بمقدار 5,746,246,710 ليرة سورية قديمة، حيث قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذا التكليف إلى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية. خلال عام 2025 صدر قرار لجنة الطعن بتخفيف الضروفات الضريبية لتصبح بمقدار 651,140,200 ليرة سورية قديمة تم تسديدها من قبل الشركة بتاريخ 12 كانون الثاني 2026.

خلال عام 2022 باشرت الدوائر المالية بتدقيق البيانات المالية عن عام 2018 حيث صدر التكليف المؤقت والذي تضمن فروقات ضريبية بمقدار 4,566,128,020 ليرة سورية قديمة، حيث قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذا التكليف إلى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية. خلال عام 2025 صدر قرار لجنة الطعن بتخفيف الضروفات الضريبية لتصبح بمقدار 970,363,100 ليرة سورية قديمة تم تسديدها من قبل الشركة بتاريخ 12 كانون الثاني 2026.

خلال عام 2023 باشرت الدوائر المالية بتدقيق البيانات المالية عن عام 2019 حيث صدر التكليف المؤقت والذي تضمن فروقات ضريبية بمقدار 213,613,450 ليرة سورية قديمة، حيث قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذا التكليف إلى لجنة الطعن خلال المهلة القانونية. خلال عام 2025 صدر قرار لجنة الطعن بتخفيف الضروفات الضريبية لتصبح بمقدار 30,659,400 ليرة سورية قديمة تم تسديدها من قبل الشركة بتاريخ 12 كانون الثاني 2026.

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

ومازالت الأعوام من 2021 إلى 2024 قيد المراجعة لدى الدوائر المالية.

- موجودات ضريبية موجلة

إن الحركة على الموجودات الضريبية الموجلة هي كما يلي:

2024 بألاف الليرات السورية القديمة	2025 بألاف الليرات السورية القديمة	
-	8,051,257	الرصيد في بداية السنة
8,051,257	-	إجمالي إيراد ضريبة الدخل خلال السنة
-	(8,051,257)	إطفاء الموجودات الضريبية الموجلة خلال السنة
<u>8,051,257</u>	<u>-</u>	الرصيد في نهاية السنة

- مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

2024 بألاف الليرات السورية القديمة	2025 بألاف الليرات السورية القديمة	
25,533	25,533	الرصيد في بداية السنة
-	143,875,932	إجمالي مصروف ضريبة الدخل خلال السنة
-	(8,051,257)	إطفاء موجودات ضريبية موجلة خلال السنة
<u>25,533</u>	<u>135,850,208</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2025

23. ضريبة الدخل (تنمية)

- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

2024 بالألف الليرات السورية القديمة	2025 بالألف الليرات السورية القديمة	
297,841,078	773,909,042	الربح قبل الضريبة
		إضاف:
1,124,292	1,265,400	استهلاك المبني (ايضاح 10)
7,586,957	-	خسائر فروقات أسعار صرف غير محققة
3,010,160	-	مصروف مخصص دعوى قضائية (ايضاح 6) <u>ينزل:</u>
		الجزء المحقق من خسائر فروقات أسعار صرف غير محققة متراكمة والتي تم تحويلها إلى الخسائر المحققة (*) (ايضاح 29)
(323,118,355)	(74,065,004)	أرباح فروقات أسعار صرف غير محققة
-	(1,186,981)	إيرادات فوائد
(3,559,736)	(2,747,119)	تسوية مخصص دعوى قضائية
(7,501,374)	-	الربح الضريبي
(24,616,978)	697,175,338	<u>ينزل:</u>
		الخسارة الضريبية المدورة المقبولة ضريبياً
(14,849,969)	-	الربح الضريبي
(39,466,947)	697,175,338	
17%	17%	نسبة ضريبة الدخل (**)
(6,709,381)	118,519,807	ضريبة الدخل قبل رسوم الإدارة المحلية وإعادة الإعمار
(670,938)	11,851,981	ادارة محلية 10%
(670,938)	11,851,981	إعادة الإعمار 10%
(8,051,257)	142,223,769	مصروف (إيراد) ضريبة الدخل عن السنة
-	1,652,163	مصروف فروقات ضريبية عن سنوات سابقة
(8,051,257)	143,875,932	اجمالي مصروف (إيراد) ضريبة الدخل خلال السنة

بلغ مصروف ضريبة الدخل عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025 مبلغ 142,223,769,494 ليرة سورية قديمة (بلغ إيراد ضريبة الدخل عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024: 8,051,257,200 ليرة سورية قديمة).

(*) خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025 قامت الشركة بإيقاف كامل الرصيد المتبقى من قروض المساهمين الأساسيين من خلال تسديد مبلغ 147,272,344,804 ليرة سورية قديمة وخصم الأرصدة المدينة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بتاريخ السداد (ايضاح 20)، نتج عن هذه العمليات خسائر أسعارات صرف محققة بمبلغ 74,065,003,638 ليرة سورية قديمة (خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024 قامت الشركة بسداد دفعات من قروض المساهمين الأساسيين بمبلغ 362,337,980,203 ليرة سورية قديمة، نتج عن هذه العمليات خسائر فروقات أسعار صرف محققة بمبلغ 323,118,355,163 ليرة سورية قديمة)، تم تسجيلها في السنوات السابقة ضمن بند الخسائر المتراكمة غير المحققة في بيان المركز المالي وتحولت آذانك 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 ثلاثة درجات كون المنشأة تستخدم أكثر من 150 عاملًا مسجلين بالتأمينات الاجتماعية.

شركة اسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2025

.24. توزيعات الأرباح

أقرت الهيئة العامة العادلة للمساهمين في اجتماعها المنعقد في 30 نيسان 2025 توزيع مبلغ 600 ليرة سورية قديمة لكل سهم بناءً على عدد الأسهم القائمة والبالغة 97,600,000 سهم بإجمالي قدره 58,560,000,000 ليرة سورية قديمة.

لم يتم توزيع أية أرباح خلال عام 2024.

.25. التغيرات في الالتزامات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

31 كانون الأول 2025	خصم أرصدة مدينة بألف الليرات السورية القديمة	مدفوعات بألف الليرات السورية القديمة	فوائد بألف الليرات السورية القديمة	تعديلات على عقود الإيجار بألف الليرات السورية القديمة	فروقات أسعار صرف بألف الليرات السورية القديمة	توزيعات أرباح بألف الليرات السورية القديمة	1 كانون الثاني 2025 بألف الليرات السورية القديمة
-	(3,763,891)	(147,272,345)	10,697,740	-	(10,397,284)	-	150,735,780
3,012,557	-	(56,869,817)	-	-	-	58,560,000	1,322,374
2,379,745	-	(244,002)	237,470	142,969	-	-	2,243,308
5,392,302	(3,763,891)	(204,386,164)	10,935,210	142,969	(10,397,284)	58,560,000	154,301,462

قروض من أطراف ذات علاقة
توزيعات أرباح غير مدفوعة
الالتزامات عقود الإيجار
المجموع

31 كانون الأول 2024	خصم أرصدة مدينة بألف الليرات السورية القديمة	مدفوعات بألف الليرات السورية القديمة	فوائد بألف الليرات السورية القديمة	تعديلات على عقود الإيجار بألف الليرات السورية القديمة	فروقات أسعار صرف بألف الليرات السورية القديمة	توزيعات أرباح بألف الليرات السورية القديمة	1 كانون الثاني 2024 بألف الليرات السورية القديمة
150,735,780	-	(362,337,980)	48,669,973	-	30,910,307	-	433,493,480
1,322,374	-	(142,430)	-	-	-	-	1,464,804
2,243,308	-	(234,651)	229,602	990,403	-	-	1,257,954
154,301,462	-	(362,715,061)	48,899,575	990,403	30,910,307	-	436,216,238

قروض من أطراف ذات علاقة
توزيعات أرباح غير مدفوعة
الالتزامات عقود الإيجار
المجموع

26. الارتباطات والالتزامات الطارئة**الارتباطات الرأسمالية**

كما في 31 كانون الأول 2025، بلغت الارتباطات الرأسمالية المستقبلية على الشركة مبلغ 154,772,222 دولار أمريكي، والمتعلقة بتوريد وتركيب مطحنتي اسمنت، وتوريد خط إنتاج ثان، وتوريد ماكينات تعبئة جديدة من موردين خارجيين، (بلغت الارتباطات الرأسمالية المستقبلية كما في 31 كانون الأول 2024 مبلغ 6,500,000 دولار أمريكي، والمتعلقة بتوريد مطحنة اسمنت من مورد خارجي).

27. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

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

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

27.1 مخاطر الأعمال

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

27.2 مخاطر سعر الفائدة

إن معظم الأدوات المالية في بيان المركز المالي غير خاضعة لمخاطر سعر الفائدة عدا الودائع لدى المصارف والتي تخضع لسعر فائدة وسطي 9.9% للودائع بالليرة السورية القديمة (2024: 9.9%) و 2.6% للودائع بالدولار الأمريكي.

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

التأثير على الربح قبل الضريبة	العملة	التغير في نقاط معدل الفائدة
2024	2025	
بألاف الليرات السورية القديمة	العملة	التغير في نقاط معدل الفائدة
103,699	ليرة سورية قديمة	50 +
(103,699)	ليرة سورية قديمة	50 -
(593,272)	دولار أمريكي	50 +
593,272	دولار أمريكي	50 -
(158,342)	يورو	50 +
158,342	يورو	50 -

27. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)**27.3 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 بتتنفيذ عمليات جوهرية بعملات غير الليرة السورية القديمة، اليورو، الدولار الأمريكي، الدرهم الإماراتي، والريال السعودي. معدل سعر الصرف السادس حسب النشرة الرسمية لمصرف سوريا المركزي كما في 31 كانون الأول 2025 هو 11,055 ليرة سورية قديمة لكل دولار أمريكي واحد، و12,998.47 ليرة سورية قديمة لكل يورو واحد، و3,010.21 ليرة سورية قديمة لكل درهم إماراتي واحد، و2,947 ليرة سورية قديمة لكل ريال سعودي واحد، (كما في 31 كانون الأول 2024 هو 13,567 ليرة سورية قديمة لكل دولار أمريكي واحد، و14,119.18 ليرة سورية قديمة لكل درهم إماراتي واحد، و3,694.21 ليرة سورية قديمة لكل ريال سعودي واحد).

يشير الجدول التالي إلى العملات الرئيسية التي تحمل مخاطر الشركة كما في 31 كانون الأول 2025 و31 كانون الأول 2024 ويوضح أثر التغيرات على صافي الأرباح والخسائر في حال حدوث تغير معقول في أسعار العملات الأجنبية مقابل الليرة السورية القديمة 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.

	التأثير على الربح قبل الضريبة		التغير في سعر الصرف	العملة
	2024	2025		
بآلاف الليرات السورية القديمة		بآلاف الليرات السورية القديمة		
(7,810,611)		62,378,353	+10%	دولار أمريكي
7,810,611		(62,378,353)	-10%	دولار أمريكي
(3,383,960)		(1,035,616)	+10%	يورو
3,383,960		1,035,616	-10%	يورو
(1,225,302)		(1,525)	+10%	درهم إماراتي
1,225,302		1,525	-10%	درهم إماراتي
(459)		(21,835)	+10%	ريال سعودي
459		21,835	-10%	ريال سعودي

27.4 مخاطر الإنتمان

تمثل مخاطر الإنتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. الشركة معرضة لمخاطر الإنتمان 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 الإنتمان يعادل بحد أقصى القيمة الدفترية للأدوات المالية كما في بيان المركز المالي.

شركة اسمنت البدية المساهمة المغفلة العامة

إيضاحات حول البيانات المالية

31 كانون الأول 2025

27. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

27.5 مخاطر السيولة

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

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

المجموع	أكثر من سنة	من 3 شهور إلى 12 شهر	أقل من 3 شهور	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025
بآلاف الليرات السورية القديمة	بآلاف الليرات السورية القديمة	بآلاف الليرات السورية القديمة	بآلاف الليرات السورية القديمة	
33,208,639	-	4,999,855	28,208,784	دفعات مقدمة من الزبائن
25,066,028	-	25,066,028	-	المستحق للموردين والمقاولين
49,020,535	-	20,027,421	28,993,114	دائنون ومصاريف مستحقة
135,850,208	-	135,850,208	-	مخصص ضريبة دخل
8,268,629	8,024,703	-	243,926	التزامات عقود الإيجار
251,414,039	8,024,703	185,943,512	57,445,824	المجموع

المجموع	أكثر من سنة	من 3 شهور إلى 12 شهر	أقل من 3 شهور	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024
بآلاف الليرات السورية القديمة	بآلاف الليرات السورية القديمة	بآلاف الليرات السورية القديمة	بآلاف الليرات السورية القديمة	
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

27.6 إدارة رأس المال

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

لم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة ببيكلة رأس المال خلال عامي 2025 و2024. تتكون حقوق الملكية من رأس المال المدفوع والاحتياطي القانوني والأرباح المدورة المحققة وخسائر متراكمة غير محققة وفائض إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات وبلغ مجموعها 2,885,894,151,558 ليرة سورية قديمة كما في 31 كانون الأول 2025 (31 كانون الأول 2024: 2,314,421,041,947 ليرة سورية قديمة).

28. القيم العادلة للأدوات المالية

الأدوات المالية تشمل الموجودات والالتزامات المالية.

تشتمل الموجودات المالية على نقد وأرصدة لدى المصارف، أرصدة مدينة أخرى، ودفعات مقدمة للموردين والمقاولين، تتشتمل الالتزامات المالية على دائنون ومصاريف مستحقة، دفعات مقدمة من الزبائن والمستحق للموردين والمقاولين والالتزامات عقود الإيجار. إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها المدرجة.

29. خسائر فروقات أسعار صرف غير محققة

يمثل هذا البند المكاسب والخسائر المتعلقة بفروقات أسعار الصرف الناتجة عن إعادة تقييم الموجودات والمطلوبات المالية المعرونة 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 تسويتها هذه المعاملات بالعملة الأجنبية أو تسديدها أو تحصيلها.

بناءً على تعليم هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية رقم 12 تاريخ 15 شباط 2015، يتم فصل فروقات أسعار الصرف غير المحققة في بند منفصل ضمن بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق المساهمين.
فيما يلي التغيرات التي طرأت على خسائر فروقات أسعار الصرف غير المحققة:

2024	2025	
بألف الليرات السورية	بألف الليرات السورية	
القديمة	القديمة	
(396,349,762)	(80,818,364)	الرصيد في بداية السنة
(7,586,957)	1,186,981	أرباح (خسائر) فروقات أسعار صرف غير محققة للسنة
323,118,355	74,065,004	تحويلات ناتجة عن تحويل جزء من الخسائر المتراكمة غير المحققة (*)
<u>(80,818,364)</u>	<u>(5,566,379)</u>	الرصيد في نهاية السنة

(*) خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025 قامت الشركة بإيقاف كامل الرصيد المتبقى من قروض المساهمين الأساسية من خلال تسديد مبلغ 147,272,344,804 ليرة سورية قديمة وخصم الأرصدة المدينة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بتاريخ السداد (إيصال 20)، نتج عن هذه العمليات خسائر أسعار صرف محققة بمبلغ 74,065,003,638 ليرة سورية قديمة، تم تسجيلها في السنوات السابقة ضمن بند الخسائر المتراكمة غير المحققة في بيان المركز المالي. في 31 كانون الأول 2025 تم تخفيض هذه المبالغ من الأرباح المدورة المحققة ضمن بيان المركز المالي

30. أحداث لاحقة

بتاريخ 24 كانون الأول 2025، أصدرت رئاسة الجمهورية العربية السورية المرسوم رقم 293 لعام 2025 المتعلق بطلاق العملة السورية الجديدة واستبدال العملة القديمة، وذلك من خلال حذف صفررين من الليرة السورية القديمة، على أن تبدأ عملية الاستبدال اعتباراً من 1 كانون الثاني 2026، وبناءً عليه أصدر مصرف سوريا المركزي القرار رقم 705/ح المتضمن التعليمات التنفيذية الخاصة باستبدال العملة. وبموجب هذه التعليمات، تم اعتماد معامل تحويل مفاده أن كل (100) ليرة سورية قديمة تعادل (1) ليرة جديدة سورية. تعد هذه العملية إجراءً فنياً يقتصر على تغيير وحدة القياس فقط، ولا تمثل تغييراً في العملة الوظيفية، كما لا تستوجب إعادة تقييم للأصول أو الالتزامات ولا ينتج عنها أي أرباح أو خسائر محاسبية بحد ذاتها.
بناءً عليه، تم عرض الأرقام الواردة في البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025 بالليرة السورية القديمة.

تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ الإجراءات اللازمة لتطبيق هذا القرار اعتباراً من 1 كانون الثاني 2026 والالتزام بكافة التعليمات الصادرة عن مصرف سوريا المركزي والجهات الرقابية ذات الصلة.

وسينت عكس أثر حذف الصفررين على البيانات المالية اعتباراً من الفترة المالية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2026، حيث سيتم عرض الأرقام بالليرة الجديدة السورية، مع إعادة عرض بيانات المقارنة لأغراض العرض والمقارنة فقط.