اسمنت البادية (ش.م.م.)
AL BADIA CEMENT (JSC)

الدعوة الى اجتماع الهيئة العامة العادية وعرض البيانات المالية
وتقرير مدقق الحسابات المستقل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

بيان الدخل الشامل

	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
	ل.س.	ل.س.
صافي المبيعات	٢٠٣,٦٩٠,٥٧٢,١٤٤	١٢٥,٢٣٤,٣٥٩,٩٨٩
تكلفة المبيعات	(٦٤,٣٤٧,٥٧٥,٧٨٢)	(٥٢,٠٩٥,٢٧٦,٤٧٠)
إجمالي الربح	١٣٩,٣٤٢,٩٩٦,٣٦٢	٧٣,١٣٩,٠٨٣,٥١٩
مصاريف إدارية وعمومية	(٨,٧١١,٤٣٣,٢٠٦)	(٤,٨٥٤,١٠٤,٠٤٢)
إيرادات الفوائد	٦٤,٤٩٨,٦٣٣	٩١,٥٤٣,١١٦
تكاليف تمويل	(٩,٦٥٨,٦٦٠,٣١٨)	(٥,٤٧٢,٨٥٨,١٨١)
إيرادات أخرى	١٢٢,٥٥٦,٦٠٠	١٥,٢٤٨,٥٧٣
خسائر فروقات أسعار صرف محققة	(٢,٠٨٨,٩٤١,٤٩٠)	(٢,٧٣٨,٩٥٩,٨٣٤)
خسائر فروقات أسعار صرف غير محققة	(٤٣,٩٥٠,٣٠٠,٨٥٠)	(٣٨,١٥٤,٤٠٥,٤٦٢)
ربح السنة قبل الضريبة	٧٥,١٢٠,٧١٥,٧٣١	٢٢,٠٢٥,٥٤٧,٦٨٩
مصروف ضريبة الدخل	(٢٧,٣٣٨,٥٣٨,٧٢٠)	(١٣,٧٥٢,٢١١,٨١٣)
صافي ربح السنة	٤٧,٧٨٢,١٧٧,٠١١	٨,٢٧٣,٣٣٥,٨٧٦
مكونات الدخل الشامل الآخر	-	-
الدخل الشامل للسنة	٤٧,٧٨٢,١٧٧,٠١١	٨,٢٧٣,٣٣٥,٨٧٦
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة	٤٨٩,٥٧	٨٤,٧٧

بيان المركز المالي

	كما في ٣١ كانون الأول	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
	ل.س.	ل.س.
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
آلات وممتلكات ومعدات	٢٧,٤٥٤,٥٠٣,٠٦١	١٤,٦١٢,٨١٣,٣٨٠
موجودات غير ملموسة	٢١,١٨٦,٩٩١	٢٨,٠٢٣,٧٢٤
مشاريع قيد التنفيذ	٩٣,٦٢٢,٩٦٧	٣٣٤,٩٤٢,٧٥٤
حق استخدام الأصول	٧١٧,١٢٣,١٣٧	-
	٢٨,٢٨٦,٤٣٦,١٥٦	١٤,٩٧٥,٧٧٩,٨٥٨
الموجودات المتداولة		
المخزون	١١٧,٥٧٩,٨١٨,٩٤٤	٧٤,٩٣٦,٨٨٣,٩٨٦
دفعات مقدمة للموردين والمقاولين	١٦,٤٦٨,٤٧٤,٦٠٨	١٣,٥٣٨,٤٣٨,٩٤٨
أرصدة مدينة أخرى	١,١١٣,٥٤٠,٥٢٦	٥٩٢,٧٣١,٧٦٣
تأمينات لدى وزارة المالية	٢٢,٥٧٥,٥٠٣,٢٧٠	-
نقد وأرصدة لدى المصارف	٤٤,٦٣٨,٨٢٨,٤٦٩	١٣,١٥٣,٧٨٧,٢٧٢
	٢٠٢,٣٧٦,١٦٥,٨١٧	١٠٢,٢٢١,٨٤١,٩٦٩
مجموع الموجودات	٢٣٠,٦٦٢,٦٠١,٩٧٣	١١٧,١٩٧,٦٢١,٨٢٧
حقوق الملكية والالتزامات		
حقوق الملكية		
رأس المال المدفوع	٩,٧٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٧٦٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي القانوني	٢,٦٣٥,٧٠٠,٧٦٨	٢,٦٣٥,٧٠٠,٧٦٨
الأرباح المدورة المحققة	١٣٩,٥٤٠,٥٧٠,٧٨٨	٦٢,٤٤٨,٠٩٢,٩٢٧
خسائر متراكمة غير محققة	(٨٤,٨٢١,٥٨٨,٤١٧)	(٤٠,٨٧١,٢٨٧,٥٦٧)
مجموع حقوق الملكية	٦٧,١١٤,٦٨٣,١٣٩	٣٣,٩٧٢,٥٠٦,١٢٨
الالتزامات غير المتداولة		
قروض من أطراف ذات علاقة	١٠٧,١٧٢,١١٤,٢٩١	٥٨,٠٧٩,١٧٢,٩٢٢
التزامات عقود الإيجار	٦٥٥,٥٥٩,٥٠٩	-
	١٠٧,٨٢٧,٦٧٣,٨٠٠	٥٨,٠٧٩,١٧٢,٩٢٢
الالتزامات المتداولة		
دفعات مقدمة من الزبائن	٤,١٦٢,٣٥٣,٥٦٤	١,٣٩٠,٨٠٩,٦١٤
المستحق للموردين والمقاولين	٣,٧٦٣,٩٣٠,٨٤٣	٢,٣٦٩,٢١٩,٥٥٩
دائنون ومصاريف مستحقة	٢٠,٣٤٩,٨٤٨,٦٣٩	٧,٦٠٦,٠٧٧,٩٠٩
التزامات عقود الإيجار	٨٠,٠٤٠,٠٠٠	-
مخصص ضريبة الدخل	٢٧,٣٦٤,٠٧١,٩٨٨	١٣,٧٧٩,٨٣٥,٦٩٥
	٥٥,٧٢٠,٢٤٥,٠٣٤	٢٥,١٤٥,٩٤٢,٧٧٧
مجموع الالتزامات	١٦٣,٥٤٧,٩١٨,٨٣٤	٨٣,٢٢٥,١١٥,٦٩٩
مجموع حقوق الملكية والالتزامات	٢٣٠,٦٦٢,٦٠١,٩٧٣	١١٧,١٩٧,٦٢١,٨٢٧

بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

	رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	الأرباح المدورة المحققة	خسائر متراكمة غير محققة	المجموع
	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.	ل.س.
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢١	٩,٧٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٣٥,٧٠٠,٧٦٨	٦٢,٤٤٨,٠٩٢,٩٢٧	(٤٠,٨٧١,٢٨٧,٥٦٧)	٣٣,٩٧٢,٥٠٦,١٢٨
الدخل الشامل للسنة	-	-	٩١,٧٣٢,٤٧٧,٨٦١	(٤٣,٩٥٠,٣٠٠,٨٥٠)	٤٧,٧٨٢,١٧٧,٠١١
الأرباح الموزعة	-	-	(١٤,٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٤,٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٩,٧٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٣٥,٧٠٠,٧٦٨	١٣٩,٥٤٠,٥٧٠,٧٨٨	(٨٤,٨٢١,٥٨٨,٤١٧)	٦٧,١١٤,٦٨٣,١٣٩
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٠	٩,٧٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٣٥,٧٠٠,٧٦٨	١٦,٠٢٠,٣٥١,٥٨٩	(٢,٧١٦,٨٨٢,١٠٥)	٢٥,٦٩٩,١٧٠,٢٥٢
الدخل الشامل للسنة	-	-	٤٦,٤٢٧,٧٤١,٣٣٨	(٣٨,١٥٤,٤٠٥,٤٦٢)	٨,٢٧٣,٣٣٥,٨٧٦
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٩,٧٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٣٥,٧٠٠,٧٦٨	٦٢,٤٤٨,٠٩٢,٩٢٧	(٤٠,٨٧١,٢٨٧,٥٦٧)	٣٣,٩٧٢,٥٠٦,١٢٨

بيان التدفقات النقدية

	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
	ل.س.	ل.س.
الأنشطة التشغيلية		
ربح السنة قبل الضريبة	٧٥,١٢٠,٧١٥,٧٣١	٢٢,٠٢٥,٥٤٧,٦٨٩
تعديلات لبنود غير نقدية:		
فروقات أسعار الصرف	٤٦,٠٣٩,٢٤٢,٣٤٠	٣٩,٢٨٤,١٨٥,٥٠٧
استهلاكات	٢,١٤٨,٠٧٥,٤٤٩	١,٢٣٢,٥١٦,١٠٦
اطفاءات	٨,٣٣٦,٧٣٣	٤,٣٩٢,٦٦٥
تسويات على مشاريع قيد التنفيذ	١١١,٢٣٧,٥٥٨	٥٣٠,٠٠٠
خسائر استبعاد أصول ثابتة وتسويات جردية	١٣,٦٨٦,٥٧٩	٥,١٢٦,٢٩٦
إيراد الفوائد	(٦٤,٤٩٨,٦٣٣)	(٩١,٥٤٣,١١٦)
تكاليف تمويل	٩,٦٥٨,٦٦٠,٣١٨	٥,٤٧٢,٨٥٨,١٨١
خسائر ائتمانية متوقعة	٢٧٢,١٨١,٢٤٨	-
	١٣٣,٣٠٧,٦٣٧,٣٢٣	٦٧,٩٣٣,٦١٣,٣٢٨
التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
الزيادة في دفعات مقدمة للموردين والمقاولين	(٣,١١٦,٠٧١,٧٤٨)	(١٠,٤٧٤,٥٠٦,٣٣٩)
الزيادة في المخزون	(٤٢,٦٤٢,٩٣٤,٩٥٨)	(٤١,٩٩٦,٧٨٩,٨٥١)
الزيادة في أرصدة مدينة أخرى	(٤٩٤,١٢١,١٩٢)	(٥١,١٠١,٣٣٧)
الزيادة في التأمينات لدى وزارة المالية	(٢٢,٥٧٥,٥٠٣,٢٧٠)	-
الزيادة في المستحق للموردين والمقاولين	١,١٥٣,١٦٢,٠٢٢	٣٩٦,٤٩٧,٠٤١
الزيادة في الدائنون والمصاريف المستحقة	١,١٩٢,٢٤٠,٤٥٠	٣,١٠٢,٢٤٢,٠٠٦
الزيادة في دفعات مقدمة من الزبائن	٢,٣٨٥,٦٠١,١٨٠	٨٣٥,٦٠٧,٤٠٢
	٦٩,٢١٠,٠٠٩,٨٠٧	١٩,٧٤٥,٥٦٢,٢٥٠
الفوائد المقبوضة	٦٤,٤٩٨,٦٣٣	٩١,٥٤٣,١١٦
الضريبة المدفوعة	(١٣,٧٥٤,٣٠٢,٤٢٧)	(٤,٦٢٦,٨٠٨,٣٥٠)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٥٥,٥٢٠,٢٠٦,٠١٣	١٥,٢١٠,٢٩٧,٠١٦
الأنشطة الاستثمارية		
شراء آلات وممتلكات ومعدات	(١٤,٢٥٤,٧٥٣,٦٥٦)	(٢,٨٣٨,٤٧٧,٢٣٨)
إضافات للمشاريع قيد التنفيذ	(٥٩٨,٩١٣,٦٨٦)	(١,٤٩٥,٠٦٩,٣٢٨)
شراء موجودات غير ملموسة	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٣,٧٣٠,٦٢٦)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(١٤,٨٥٥,١٦٧,٣٤٢)	(٤,٣٥٧,٢٧٧,١٩٢)
الأنشطة التمويلية		
سداد التزامات عقود الإيجار	(٨٠,٠٤٠,٠٠٠)	-
توزيعات أرباح مسددة	(٤,٧١٣,٠٣٥,٩٠٠)	-
تسديد قروض أطراف ذات علاقة	(١٢١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٣,٠٠٠,٠٠٠)
تسديد فوائد قروض أطراف ذات علاقة	(٤,٧٠٥,١٥٥,٤٧٣)	(٣,٢٩٤,٨٤٤,٥٢٧)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٩,٦١٩,٢٣١,٣٧٣)	(٣,٥٠٧,٨٤٤,٥٢٧)
تأثير فروقات أسعار الصرف على النقد وما في حكمه	٤٣٩,٢٣٣,٨٩٩	٣٦٨,٧٣٢,٨٦٤
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٣١,٤٨٥,٠٤١,١٩٧	٧,٧١٣,٩٠٨,١٦١
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١٣,١٥٣,٧٨٧,٢٧٢	٥,٤٣٩,٨٧٩,١١١
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٤٤,٦٣٨,٨٢٨,٤٦٩	١٣,١٥٣,٧٨٧,٢٧٢

دعوة إلى اجتماع الهيئة العامة العادية لشركة اسمنت البادية (ش.م.م.)

يسر مجلس إدارة شركة اسمنت البادية (ش.م.م.) أن يدعو السادة المساهمين لحضور اجتماع الهيئة العامة العادية المقرر انعقاده في تمام الساعة الحادية عشر من صباح يوم الاثنين الواقع في ٢٥ نيسان ٢٠٢٢ في قاعة بالميرا، فندق الفورسيزن، دمشق، لمناقشة جدول أعمال الهيئة العامة المتضمن ما يلي:

١. الاستماع إلى تقرير مجلس الإدارة عن نتائج أعمال العام ٢٠٢١
٢. الاستماع إلى تقرير مدقق الحسابات عن أحوال الشركة ومركزها المالي وحساباتها الختامية
٣. مناقشة تقريري مجلس الإدارة ومدقق الحسابات والحسابات الختامية والمصادقة عليهما وإقرارهما
٤. الموافقة على توصية مجلس الإدارة بشأن توزيع الأرباح والمكافآت لأعضاء مجلس الإدارة عن العام ٢٠٢١
٥. انتخاب مدقق الحسابات لعام ٢٠٢٢ وتفويض مجلس الإدارة لإقرار تعويضاته
٦. إبراء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للشركة

يكون اجتماع الهيئة العامة العادية قانونياً في حال تحقق نسبة الحضور من المساهمين يمثلون ٧٥٪ على الأقل من أسهم الشركة المكتتب بها وذلك وفقاً للمادتين /١٦٦/ و/١٧٠/ من قانون الشركات رقم /٢٩/ لعام ٢٠١١، وفي حال عدم اكتمال النصاب القانوني تُعقد الجلسة الثانية في اليوم ذاته أي في يوم الاثنين ٢٥ نيسان ٢٠٢٢ الساعة الثانية عشر ظهراً وذلك في قاعة بالميرا – فندق الفورسيزن – دمشق.

القواعد العامة لجلسة اجتماع الهيئة العامة

- يبدأ التسجيل لحضور الاجتماع واستلام بطاقات الدخول في تمام الساعة العاشرة صباحاً
- تنتهي فترة التسجيل في تمام الساعة الحاديه عشر صباحاً حيث ستغلق أبواب قاعة الاجتماع لانعقاد الجلسة
- يحق لمساهمي الشركة حضور جلسة الاجتماع، **ونعتذر عن استقبال أي مرافقين من غير المساهمين**
- يحق للمساهم الاشتراك في مناقشة قرارات الهيئة العامة والتصويت على قراراتها ويكون له صوت واحد عن كل سهم يملكه
- على كل مساهم اصطحاب البطاقة الشخصية أو جواز سفر بالنسبة للمساهمين الطبيعيين أو سجل تجاري للمساهمين الاعتباريين

القواعد الخاصة بتوكيل أو تفويض الغير لحضور الاجتماع

- يجوز لمن له حق حضور الهيئة العامة أن ينيب عنه من يختاره بمقتضى صك توكيل أو بموجب وكالة رسمية، ويفضل أن يكون الوكيل نفسه مساهماً في الشركة
- يمثل المساهم إذا كان شخصاً اعتبارياً من ينتدبه الشخص المذكور لهذا الغرض بموجب كتاب تفويض رسمي صادر عنه
- يمثل المساهم القاصر نائبه القانوني
- لا يجوز أن يزيد عدد الأسهم التي يحملها المساهم الطبيعي بصفته وكيلاً عن ١٠٪ من أسهم الشركة
- الوثائق المطلوبة لتسجيل حضور الشخص المفوض عن المساهم:
  - النسخة الأصلية من وثيقة التفويض (وكالة عامة أو خاصة، دفتر عائلة، كتاب تفويض .... الخ)
  - الوثيقة الشخصية للشخص المفوض
  - صورة عن الوثائق المذكورة أعلاه

سيتم توزيع التقرير السنوي للشركة والذي يتضمن (تقرير مجلس الإدارة، ميزانية الدورة الحسابية المنقضية وتقرير مفتشي الحسابات) عن عام ٢٠٢١ عند التسجيل لحضور اجتماع الهيئة العامة، بالإضافة إلى توفر نسخة الكترونية عن التقرير السنوي لعام ٢٠٢١ على موقع الشركة الالكتروني قبل موعد انعقاد جلسة اجتماع الهيئة العامة بأسبوع.

يمكن للسادة المساهمين الاطلاع على البيانات المالية للشركة وتقرير مفتش الحسابات على موقع هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية www.scfms.sy أو على موقع الشركة الالكتروني www.albadiacement.com

لمزيد من المعلومات بإمكانكم الاتصال بقسم علاقات المساهمين
هاتف: ٩٧٩٨ ١١ ٩٦٣+ - فاكس: ٢١٤٠٠٩٥ ١١ ٩٦٣+
investor.relations@albadiacement.com

اسمنت البادية (ش.م.م.)
AL BADIA CEMENT (JSC)

الدعوة الى اجتماع الهيئة العامة العادية وعرض البيانات المالية
وتقرير مدقق الحسابات المستقل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

خاص بشركات مساهمة وفروع الشركات الأجنبية

جمعية المحاسبين القانونيين في سورية
Association of Syrian Certified Accountants

شهادة محاسب قانوني

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

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

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2021 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

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

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

الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا الأمور الهامة في التدقيق
وجود وتقييم المخزون	بلغ رصيد مخزون المواد قيد التصنيع كما في 31 كانون الأول 2021 مبلغاً قدره 43,384,282,684 ليرة سورية وفق ما هو مبين في الإيضاح رقم 14 من البيانات المالية. على اعتبار أن هذا المخزون يتألف بشكل رئيسي من كلينكر مخزن على شكل أكوام في ساحات مقامة لهذا الغرض، يعتبر تحديد الوزن لهذا المخزون بشكل دقيق غير ممكن من الناحية العملية. لذا فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الاسمنت. ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات، لذلك تم اعتبار وجود وتقييم المخزون من الأمور الهامة في التدقيق.	تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: ◄ حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة في نهاية العام. ◄ الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من الإدارة بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على أساس العينة. ◄ تقييم مدى معقولية التعديلات المستخدمة في قياس أكوام المخزون المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الأحجام إلى كميات. ◄ اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة، على أساس العينة وتقييم الأحكام والتقديرات المستخدمة في تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. ◄ تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في البيانات المالية.

اسم الزميل د.قحطان مالك السيوفي
رقم الترخيص / 11/51
رقم ٠٧٢٣١

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

الأمور الهامة في التدقيق (تتمة)

الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا الأمور الهامة في التدقيق
الاعتراف بالإيرادات	بلغت ايرادات المبيعات خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 مبلغاً قدره 203،690،572،144 ليرة سورية وفق ما هو مبين في الإيضاح رقم 4 من البيانات المالية. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى الزبون وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 15. نظراً إلى أن الإيرادات تعتبر مؤشر رئيسي لقياس الأداء، وبالنظر إلى المخاطر المتأصلة المرتبطة بالاعتراف بالإيرادات والتي قد ينتج عنها حدوث أخطاء جوهرية في الإيرادات، فقد تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات من الأمور الهامة في التدقيق.	تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: ◄ إختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وفحص فعاليتها التشغيلية. ◄ إختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة المالية للتأكد من إثبات الإيرادات في فتراتها الصحيحة. ◄ فحص عينة من معاملات الإيرادات التي تمت خلال العام مع المستندات المؤيدة لها وما يثبت تسليم الكميات المباعة إلى الزبائن. ◄ تقييم مدى ملاءمة سياسة الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 15. ◄ القيام بإجراءات واختبارات تحليلية لمصادر الإيرادات الرئيسية، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية مع السنة السابقة والحصول على تبريرات من الإدارة بشأن التقلبات التي تمت خلال العام. ◄ كما قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في البيانات المالية.

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

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

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

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

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

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

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

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

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

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية

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

د. قحطان السيوفي
دمشق – الجمهورية العربية السورية
17 آذار 2022

رقم العضوية ٦٨٤