اسـمنت البـاديـة (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 ٢٠٢٢

شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة
بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

	إيضاح	2022 ليرة سورية	2021 ليرة سورية
صافي المبيعات	4	**186,164,885,601**	203,690,572,144
تكلفة المبيعات	5	**(73,543,548,212)**	(64,347,575,782)
إجمالي الربح		**112,621,337,389**	139,342,996,362
مصاريف إدارية وعمومية	6	**(11,636,154,296)**	(8,697,746,627)
إيرادات الفوائد		**3,159,791,558**	64,498,633
تكاليف التمويل	7	**(13,030,356,648)**	(9,658,660,318)
إيرادات أخرى بالصافي	8	**244,526,301**	108,870,021
خسائر فروقات أسعار صرف محققة		**(3,222,932,259)**	(2,088,941,490)
خسائر فروقات أسعار صرف غير محققة		**(17,357,970,580)**	(43,950,300,850)
ربح السنة قبل الضريبة		**70,778,241,465**	75,120,715,731
مصروف ضريبة الدخل	25	**(19,535,913,280)**	(27,338,538,720)
صافي ربح السنة		**51,242,328,185**	47,782,177,011
مكونات الدخل الشامل الآخر		-	-
الدخل الشامل للسنة		**51,242,328,185**	47,782,177,011
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة	9	**525.02**	489.57

شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة
بيان المركز المالي
كما في 31 كانون الأول 2022

	إيضاح	2022 ليرة سورية	2021 ليرة سورية
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
آلات وممتلكات ومعدات	10	**43,805,801,932**	27,454,503,061
موجودات غير ملموسة	11	**10,775,570**	21,186,991
مشاريع قيد التنفيذ	12	**6,134,314,449**	93,622,967
حق استخدام الأصول	13	**697,420,999**	717,123,137
		50,648,312,950	28,286,436,156
الموجودات المتداولة			
المخزون	14	**162,603,045,032**	117,579,818,944
دفعات مقدمة للموردين والمقاولين	15	**18,980,484,735**	16,468,474,608
أرصدة مدينة أخرى	16	**822,175,282**	1,113,540,526
تأمينات لدى وزارة المالية	17	**22,575,503,270**	22,575,503,270
نقد وأرصدة لدى المصارف	18	**34,475,831,455**	44,638,828,469
		239,457,039,774	202,376,165,817
مجموع الموجودات		**290,105,352,724**	230,662,601,973
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	19	**9,760,000,000**	9,760,000,000
الاحتياطي القانوني	20	**2,635,700,768**	2,635,700,768
الأرباح المدورة المحققة		**193,500,869,553**	139,540,570,788
خسائر متراكمة غير محققة		**(102,179,558,997)**	(84,821,588,417)
مجموع حقوق الملكية		**103,717,011,324**	67,114,683,139
الالتزامات غير المتداولة			
القروض من أطراف ذات علاقة	21	**126,373,508,110**	107,172,114,291
التزامات عقود الإيجار	13	**654,186,650**	655,559,509
		127,027,694,760	107,827,673,800
الالتزامات المتداولة			
دفعات مقدمة من الزبائن		**5,967,147,207**	4,162,353,564
المستحق للموردين والمقاولين	22	**6,766,884,480**	3,763,930,843
دائنون ومصاريف مستحقة	23	**26,985,128,488**	20,349,848,639
التزامات عقود الإيجار	13	**80,040,000**	80,040,000
مخصص ضريبة الدخل	25	**19,561,446,465**	27,364,071,988
		59,360,646,640	55,720,245,034
مجموع الالتزامات		**186,388,341,400**	163,547,918,834
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		**290,105,352,724**	230,662,601,973

شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة
بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

	رأس المال المدفوع ليرة سورية	الاحتياطي القانوني ليرة سورية	الأرباح المدورة المحققة ليرة سورية	خسائر متراكمة غير محققة ليرة سورية	مجموع حقوق الملكية ليرة سورية
الرصيد في 1 كانون الثاني 2022	9,760,000,000	2,635,700,768	139,540,570,788	(84,821,588,417)	67,114,683,139
الدخل الشامل للسنة	-	-	68,600,298,765	(17,357,970,580)	51,242,328,185
الأرباح الموزعة	-	-	(14,640,000,000)	-	(14,640,000,000)
الرصيد في 31 كانون الأول 2022	9,760,000,000	2,635,700,768	193,500,869,553	(102,179,558,997)	103,717,011,324
الرصيد في 1 كانون الثاني 2021	9,760,000,000	2,635,700,768	62,448,092,927	(40,871,287,567)	33,972,506,128
الدخل الشامل للسنة	-	-	91,732,477,861	(43,950,300,850)	47,782,177,011
الأرباح الموزعة	-	-	(14,640,000,000)	-	(14,640,000,000)
الرصيد في 31 كانون الأول 2021	9,760,000,000	2,635,700,768	139,540,570,788	(84,821,588,417)	67,114,683,139

اسـمنت البـاديـة
AL BADIA CEMENT

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 الخميس الواقع في 13 نيسان 2023 في قاعة بالميرا، فندق الفورسيزن، دمشق، لمناقشة جدول أعمال الهيئة العامة المتضمن ما يلي:

1- الاستماع إلى تقرير مجلس الإدارة عن نتائج أعمال العام 2022
2- الاستماع إلى تقرير مدقق الحسابات عن أحوال الشركة ومركزها المالي وحساباتها الختامية
3- مناقشة تقريري مجلس الإدارة ومدقق الحسابات والحسابات الختامية والمصادقة عليهما وإقرارهما
4- اتخاذ القرار بخصوص أرباح عام 2022 وفق مقترح مجلس الإدارة
5- الإعلان عن شراء عقار لمكاتب إضافية للشركة
6- الاطلاع على الواقع الحالي لقروض الشركة ومنح التفويضات اللازمة للمرحلة المستقبلية
7- انتخاب مدقق الحسابات لعام 2023 وتفويض مجلس الإدارة لإقرار تعويضاته
8- إبراء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للشركة

يكون اجتماع الهيئة العامة العادية قانونياً في حال تحقق نسبة الحضور من المساهمين يمثلون 75% على الأقل من أسهم الشركة المكتتب بها وذلك وفقاً للمادتين /166/ و/170/ من قانون الشركات رقم /29/ لعام 2011، وفي حال عدم اكتمال النصاب القانوني تُعقد الجلسة الثانية في اليوم ذاته أي في يوم الخميس 13 نيسان 2023 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 10% 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 2022 عند التسجيل لحضور اجتماع الهيئة العامة، بالإضافة إلى توفر نسخة الكترونية عن التقرير السنوي لعام 2022 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: 9798 11 963+
فاكس: 2140095 11 963+
investor.relations@albadiacement.com

شركة إسمنت البادية المساهمة المغفلة العامة
بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

	إيضاح	2022 ليرة سورية	2021 ليرة سورية
الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح السنة قبل الضريبة		**70,778,241,465**	75,120,715,731
تعديلات لبنود غير نقدية:			
فروقات أسعار الصرف		**17,357,970,580**	43,950,300,850
استهلاكات	10,13	**3,224,711,462**	2,148,075,449
إطفاءات	11	**7,889,420**	8,336,733
تسويات على مشاريع قيد التنفيذ	12	-	111,237,558
(ارباح) خسائر استبعاد أصول ثابتة وتسويات جردية		**(25,654,621)**	13,686,579
إيراد الفوائد		**(3,159,791,558)**	(64,498,633)
تكاليف التمويل	7	**13,030,356,648**	9,658,660,318
خسائر ائتمانية متوقعة	6	-	272,181,248
		101,213,723,396	131,218,695,833
التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
الزيادة في دفعات مقدمة للموردين والمقاولين		**(2,480,728,407)**	(3,116,071,748)
الزيادة في المخزون		**(45,023,226,088)**	(42,642,934,958)
النقص (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى		**420,735,567**	(494,121,192)
الزيادة في التأمينات لدى وزارة المالية		-	(22,575,503,270)
الزيادة في المستحق للموردين والمقاولين		**2,947,288,630**	1,153,162,022
الزيادة في الدائنون والمصاريف المستحقة		**16,401,218,125**	3,281,181,940
الزيادة في دفعات مقدمة من الزبائن		**1,683,333,193**	2,385,601,180
		75,162,344,416	69,210,009,807
الفوائد المقبوضة		**3,037,740,073**	64,498,633
الضريبة المدفوعة	25	**(27,338,538,803)**	(13,754,302,427)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		**50,861,545,686**	55,520,206,013
الأنشطة الاستثمارية			
شراء آلات وممتلكات ومعدات	10	**(4,422,376,437)**	(14,254,753,656)
إضافات للمشاريع قيد التنفيذ	12	**(21,179,718,619)**	(598,913,686)
شراء موجودات ملموسة	11	-	(1,500,000)
متحصلات من استبعاد أصول ثابتة		**30,750,000**	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(25,571,345,056)**	(14,855,167,342)
الأنشطة التمويلية			
سداد التزامات عقود الإيجار	13	**(80,040,000)**	(80,040,000)
توزيعات أرباح مسددة	24	**(22,136,923,300)**	(4,713,035,900)
تسديد قروض أطراف ذات علاقة	21	-	(121,000,000)
تسديد فوائد قروض أطراف ذات علاقة	21	**(13,365,000,000)**	(4,705,155,473)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(35,581,963,300)**	(9,619,231,373)
تأثير فروقات أسعار الصرف على النقد وما في حكمه		**128,765,656**	439,233,899
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه		**(10,162,997,014)**	31,485,041,197
النقد وما في حكمه في بداية السنة	18	**44,638,828,469**	13,153,787,272
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	18	**34,475,831,455**	44,638,828,469

اسـمنت البـاديـة (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 ٢٠٢٢

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 2022، 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 2022 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. بناء على ذلك، تضمن تدقيقنا القيام بإجراءات مصممة للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. توفر نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي قمنا بها لمعالجة الأمور المذكورة أدناه، الأساس لرأينا حول البيانات المالية المرفقة.

الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا الأمور الهامة في التدقيق
وجود وتقييم المخزون	بلغ رصيد مخزون المواد قيد التصنيع كما في 31 كانون الأول 2022 مبلغاً قدره 61,956,431,324 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 الأسمنت. ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات، لذلك تم اعتبار وجود وتقييم المخزون من الأمور الهامة في التدقيق.	تضمنت إجراءات تدقيقنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: ◄ حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل باستخدام طائرات الدرون في نهاية العام ◄ تقييم موضوعية واستقلالية خبير المعاينة ومراجعة الافتراضات المستخدمة والحصول على فهم للمنهجية المتبعة من الخبير في قياس كميات المخزون. ◄ الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من الإدارة بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على أساس العينة ◄ تقييم مدى معقولية التعديلات المستخدمة في قياس أكوام المخزون المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الأحجام إلى كميات. ◄ اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة، على أساس العينة وتقييم الأحكام والتقديرات المستخدمة في تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق ◄ تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في البيانات المالية

اسم الزميل د.قحطان مالك السيوفي رقم الترخيص / / رقم ٠٢٧٨١

11/51

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

الأمور الهامة في التدقيق (تتمة)

الأمور الهامة في التدقيق	لماذا تعتبر بالغة الأهمية	كيف عالج تدقيقنا الأمور الهامة في التدقيق
الاعتراف بالإيرادات	بلغت إيرادات المبيعات خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022 مبلغاً قدره 186,164,885,601 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: ◄ اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وفحص فعاليتها التشغيلية ◄ اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة المالية للتأكد من إثبات الإيرادات في فتراتها الصحيحة ◄ فحص عينة من معاملات الإيرادات التي تمت خلال العام مع المستندات المؤيدة لها وما يثبت تسليم الكميات المباعة إلى الزبائن ◄ تقييم مدى ملاءمة سياسة الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 15. ◄ القيام بإجراءات واختبارات تحليلية لمصادر الإيرادات الرئيسية، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة والحصول على تبريرات من الإدارة بشأن التقلبات التي تمت خلال العام ◄ كما قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في البيانات المالية

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2022
تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2022، 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 إلى 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 تحُل الأنظمة والقوانين دون الإفصاح العلني عن أي منها، أو في الحالات النادرة جداً، عندما نرى أن الأمر لا ينبغي أن يتم الإفصاح عنه في تقريرنا لأن العواقب السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الإفصاح.

تقرير 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
19 آذار 2023