

شركة المصانع الكبرى للتعديين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	المحتويات
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٥١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تفويضا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذه الأمور أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>تتضمن إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، الإجراءات التالية:</p> <p>(١) قمنا بتقييم السياسة المحاسبية للشركة للاعتراف بالإيرادات للتحقق من الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي،</p> <p>(٢) قمنا بتقييم ضوابط الشركة للاعتراف بالإيرادات بالأسعار المناسبة وفي الفترة المحاسبية الصحيحة،</p> <p>(٣) قمنا بتقييم مدى معقولية تقديرات الإدارة حول الأسعار المؤقتة، و</p> <p>(٤) قمنا، على أساس العينة، باختبار معاملات البيع مقابل عقود البيع والفواتير ووثائق الشحن لتقييم أن تلك الإيرادات تم الاعتراف بها بأسعار مناسبة وفي الفترة المحاسبية الصحيحة. علاوة على ذلك، اختبرنا التعديلات النهائية للعملاء حول الفواتير المؤقتة.</p> <p>(٥) قمنا بالتأكد من مدى كفاية الإفصاح الذي تم تقديمه في القوائم المالية.</p>	<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>بلغت إيرادات الشركة من مبيعات المعادن (النحاس والزنك والذهب والفضة) خلال السنة ٥٨٣ مليون ريال سعودي.</p> <p>تمثل معاملات البيع الفريدة مبالغ جوهرية. ويتم تسجيل مبيعات الشركة ميدنياً وفقاً للأسعار المؤقتة الخاضعة للتغيير. يتم تحديد الأسعار النهائية على أساس فترة زمنية مستقبلية محددة بعد الشحن، بناءً على المتوسط أو أسعار السوق السائدة وفقاً لشروط الترتيب التعاقدية.</p> <p>لقد حددنا هذا كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن تحديد المتوسطات المستقبلية أو أسعار السوق السائدة، في تاريخ التقرير المالي، ينطوي على حكم وتقدير جوهرية من قبل إدارة الشركة.</p> <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٤-١٧ حول القوائم المالية بخصوص السياسات المحاسبية الهامة، والإيضاح ٣-١-٥ الهامة، والإيضاح ٢٢ بخصوص تفاصيل الإفصاح عن الإيرادات.</p>
<p>تتضمن إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، الإجراءات التالية:</p> <p>(١) قمنا بتقييم كفاءة وقدرة وموضوعية الخبير التابع للإدارة على أساس مؤهلاتهم وخبراتهم المهنية وقمنا بتقييم مدى استقلاليتهم.</p> <p>(٢) قمنا بمراجعة تقرير الخبير الداخلي للإدارة لفهم التغييرات في تقديرات الاحتياطيات خلال السنة.</p> <p>(٣) على أساس العينة، اختبرنا أن كمية الاحتياطيات المحدثة تم تطبيقها بشكل مناسب على حساب الاستهلاك / الإطفاء.</p> <p>(٤) قمنا بتقييم تقديرات الإدارة للأعمار الانتاجية لممتلكات التعدين والممتلكات والآلات والمعدات مع مراعاة التغيير في كميات الاحتياطي.</p> <p>(٥) قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.</p>	<p>استهلاك / إطفاء ممتلكات المناجم والتعدين والممتلكات والآلات والمعدات</p> <p>بلغت القيمة الدفترية لممتلكات المناجم والتعدين والممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٣٤١ مليون ريال سعودي و٣٩٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والتي تمثل ٤٧,٦٪ من إجمالي الموجودات.</p> <p>تطبق الشركة سياسة الاستهلاك / إطفاء على أساس القسط الثابت فيما يخص ممتلكات المناجم والتعدين على مدى العمر الإنتاجي للمناجم وسياسة استهلاك وحدة الإنتاج لغالبية الممتلكات والآلات والمعدات. تستعين الإدارة بخبراء لتحديد العمر الإنتاجي للمناجم وتقدير كميات الاحتياطي من المعادن التي تتطلب حكماً وتقديراً جوهرياً.</p> <p>لقد حددنا هذا كأمر مرجعة رئيسي نظراً لتأثير الاحتياطيات من المعادن على تقدير الإدارة للعمر الإنتاجي ومعدل الاستهلاك لممتلكات المناجم والتعدين، والممتلكات والآلات والمعدات.</p> <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٤-٥ حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح ٣-٢-١ بخصوص الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، والإيضاحين ٧ و ٨ بخصوص تفاصيل الإفصاح عن ممتلكات المناجم والتعدين والممتلكات والآلات والمعدات على التوالي.</p>

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢ م
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢ م، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢ م متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرّفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢ م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم يكن هناك نية لدى مجلس الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المصانع الكبرى للتعبئة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلّق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن ارتست و يونغ للخدمات المهنية



عبدالله علي المكرمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٧٦)

جدة: ٢٢ شعبان ١٤٤٤هـ
١٤ مارس ٢٠٢٣م

الموجودات	بيضاح	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
الموجودات غير المتداولة			
٧ ممتلكات مناجم وتعدين	٧	٣٤٠,٨٨٠,٦٦٠	٢٧٦,٩٢٧,٤٢١
٨ ممتلكات وآلات ومعدات	٨	٣٩٥,٩٥٠,٧٥٤	٤٢٦,٨٩١,٢٥٨
٩ موجودات حق استخدام ودائع طويلة الأجل	٩	٨,٥٥٠,٥٧٣	٧,٨٦٩,٦٥٩
٢٠ ضريبة مؤجلة	٢٠	٧٦,٧٥٥	٦٧٥,٠٣٩
		٢٩,١٥٩,٩٧٧	٣١,٦٧٣,٧٦٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		٧٧٤,٦١٨,٧١٩	٧٤٤,٠٣٧,١٤٤
الموجودات المتداولة			
١٠ مخزون	١٠	٨٢,٨٧٦,٩١٦	٧١,٣٤٩,٢٧١
١١ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	١١	١٦٢,٣٦٩,٢٤٨	١٨٢,٦٤٩,٩٣٩
١٢ دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً	١٢	١٤٦,٦١٣,٧٥٥	٣٩,٥٠٥,٢٠٦
١٣ نقد وما في حكمه	١٣	٣٨١,٣٩١,٩٠٨	٧٤,٧١٩,٦٣٨
مجموع الموجودات المتداولة		٧٧٣,٢٥١,٨٢٧	٣٦٨,٢٢٤,٠٥٤
مجموع الموجودات		١,٥٤٧,٨٧٠,٥٤٦	١,١١٢,٢٦١,١٩٨
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١٤,١ رأس المال	١٤,١	٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٣,٢٨٨,٦٥٠
١٤,٤ علاوة إصدار السهم	١٤,٤	٥٠٨,٥٨٩,٧٥١	-
١٤,٢ احتياطي نظامي	١٤,٢	٣٢,٣٥٩,٥٩٢	١٩,٧٢٦,٤٧٧
أرباح مبقاة		٣٥,٢٦٩,١٦٨	٨٤,٨٦٢,٣٥٢
أسهم خزينة	١٤,١	(١٦,٠٢١,٣٢٢)	(١٩,٤٤١,٤٠١)
مجموع حقوق الملكية		١,٢٢٠,١٩٧,١٨٩	٦٤٨,٤٣٦,٠٧٨
المطلوبات غير المتداولة			
١٥ قروض وسلف	١٥	١٠٤,٩٧٢,٢٠٥	٢٢٠,٤٦٤,٤١٥
٩ التزامات عقود إيجار	٩	٢,٠٩١,٦٢٢	٩٧٤,٤٧٨
١٦ مخصص تكلفة إغلاق المناجم	١٦	٣٠,٤٨٠,٠٢٢	٣٤,٤٤٨,٨١٣
١٧ منافع الموظفين	١٧	١٠,٩٨٨,٩٠٩	٩,٣٩٩,٦٦٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٤٨,٥٣٢,٧٥٨	٢٦٥,٢٨٧,٣٦٩
المطلوبات المتداولة			
١٥ قروض وسلف - جزء متداول	١٥	١٠٢,٦٤٨,٠٠٠	١٠٨,٦٦٦,٦٦٨
٩ التزامات عقود إيجار - جزء متداول	٩	٩٥٥,١٠٨	٢,٥٥٥,٢٩٢
١٨ ذمم دائنة تجارية	١٨	٢٦,٩٥٧,٧٣٤	١٨,٠٥٢,٠١٧
١٩ مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات غير مالية أخرى	١٩	٢٨,٨٠٨,٠٧١	٣٣,٩٢٤,٦٣٨
٢٠ مخصص زكاة وضريبة الدخل	٢٠	١٤,٢٢٧,٦٠٦	١٥,١٣٨,٥١٥
٢١ مخصص رسوم امتياز	٢١	٥,٥٤٤,٠٨٠	٢٠,٢٠٠,٦٢١
مجموع المطلوبات المتداولة		١٧٩,١٤٠,٥٩٩	١٩٨,٥٣٧,٧٥١
مجموع المطلوبات		٣٢٧,٦٧٣,٣٥٧	٤٦٣,٨٢٥,١٢٠
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,٥٤٧,٨٧٠,٥٤٦	١,١١٢,٢٦١,١٩٨

رئيس مجلس الإدارة

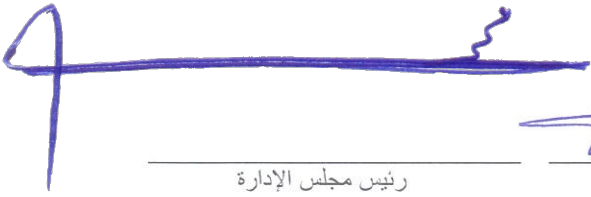
الرئيس التنفيذي

M. Saoud
المدير المالي


تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ايضاح	
٥٨٦,٦٥٣,٣١٨ (٣١٨,٩٥٥,٨٢١)	٥٨٢,٧٦٨,٧٠٣ (٣٧٤,٤٠٨,٤٧٠)	٢٢	إيرادات، بالصافي تكاليف مباشرة
٢٦٧,٦٩٧,٤٩٧	٢٠٨,٣٦٠,٢٣٣		اجمالي الربح
(٢٨,٦٤١,٤٩٦) (٢٢,٤٤١,٥٨٥)	(٢٤,٨٢٤,٩٩٠) (٣٩,٥٨٨,٥٣٢)	٢٣ ٢٤	مصروفات بيع وتسويق مصروفات عمومية وإدارية
٢١٦,٦١٤,٤١٦	١٤٣,٩٤٦,٧١١		الربح التشغيلي
(١٣,٥٤٦,٩٧٠) ٦٥,٠٩٣	(١٢,٠٤٢,٤٩٧) ١٠,٧٠٥,٣٦١	٢٥	تكاليف تمويل إيرادات أخرى
٢٠٣,١٣٢,٥٣٩	١٤٢,٦٠٩,٥٧٥		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨,٨٤٤,٨٣١) ٢,٩٧٧,٠٦١	(١١,٣٨١,٩٢٩) (٤,٨٩٦,٥٠٠)	٢٠ ٢٠	مصروف زكاة (مصروف) / دائن ضريبة الدخل، صافي
١٩٧,٢٦٤,٧٦٩	١٢٦,٣٣١,١٤٦		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الأخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: مكسب / (خسارة) من إعادة قياس خطط المنافع المحددة ضريبة مؤجلة تتعلق بمكسب / (خسارة) اكتوارية
(٨٦٠,٧١٩) ٤٥,٩٨٠ (٨١٤,٧٣٩)	١,٣٨٢,٤٩٣ (٨٧,٢٧١) ١,٢٩٥,٢٢٢	١٧ ٢٠	
١٩٦,٤٥٠,٠٣٠	١٢٧,٦٢٦,٣٦٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
٣,٦٠	٢,٠٢		ربحية السهم: الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد الى حملة الأسهم العادية في الشركة ٢٦



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي

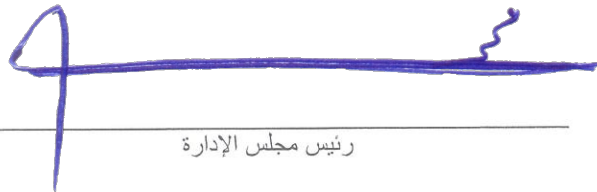


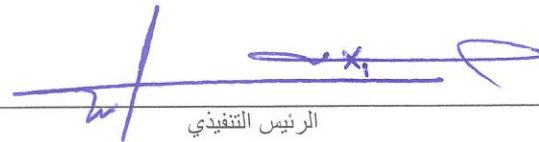
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة إصدار السهم	احتياطي نظامي	احتياطي تعويضات على أساس الأسهم	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)	أسهم خزينة	المجموع	
٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٤٢٧,٤٤٩	-	(٢٤٠,٦٣٢,٥٠١)	(١٣١,٨٠٨,٩٠٠)	٤٥١,٩٨٦,٠٤٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٣٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢٤٠,٦٣٢,٥٠١	١١٢,٣٦٧,٤٩٩	-	تخفيض رأس المال (إيضاح ١-١٤ ج))
-	-	-	-	١٩٧,٢٦٤,٧٦٩	-	١٩٧,٢٦٤,٧٦٩	صافي الربح للسنة
-	-	-	-	(٨١٤,٧٣٩)	-	(٨١٤,٧٣٩)	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	-	١٩٦,٤٥٠,٠٣٠	-	١٩٦,٤٥٠,٠٣٠	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	(٤,٤٢٧,٤٤٩)	-	(٩١,٨٦١,٢٠١)	-	-	الزيادة في رأس المال (إيضاح ١-١٤ د))
-	-	١٩,٧٢٦,٤٧٧	-	(١٩,٧٢٦,٤٧٧)	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ٢-١٤)
٥٦٣,٢٨٨,٦٥٠	-	١٩,٧٢٦,٤٧٧	-	٨٤,٨٦٢,٣٥٢	(١٩,٤٤١,٤٠١)	٦٤٨,٤٣٤,٠٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	-	١٢٦,٣٣١,١٤٦	-	١٢٦,٣٣١,١٤٦	صافي الربح للسنة
-	-	-	-	١,٢٩٥,٢٢٢	-	١,٢٩٥,٢٢٢	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	-	١٢٧,٦٢٦,٣٦٨	-	١٢٧,٦٢٦,٣٦٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
٩٦,٧١١,٣٥٠	٥١٢,٥٧٠,١٥٥	-	-	-	-	-	الزيادة في رأس المال (إيضاح ١-١٤ د))
-	(٣,٩٨٠,٤٠٤)	-	-	-	-	-	تكاليف معاملة (إيضاح ١-١٤ د))
-	-	٦,٧٣٠,٦٣١	-	-	-	-	المحمل للفترة الحالية (إيضاح ٦-١٤)
-	-	(٦,٧٣٠,٦٣١)	-	٣,٣١٠,٥٥٢	٣,٤٢٠,٠٧٩	-	أسهم خزينة صادرة للموظفين (إيضاح ٦-١٤)
-	-	-	-	(١٦٧,٨٩٦,٩٨٩)	-	(١٦٧,٨٩٦,٩٨٩)	توزيعات أرباح (إيضاح ٣-١٤)
-	-	١٢,٦٣٣,١١٥	-	(١٢,٦٣٣,١١٥)	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ٢-١٤)
٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٥٨٩,٧٥١	٣٢,٣٥٩,٥٩٢	-	٣٥,٢٦٩,١٦٨	(١٦,٠٢١,٣٢٢)	١,٢٢٠,١٩٧,١٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	يضاح	
٢٠٣,١٣٢,٥٣٩	١٤٢,٦٠٩,٥٧٥		الأنشطة التشغيلية
٩١,٥٥١,٩١٩	١٠٧,٤٩٨,٠٨٦	٨ و ٧	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١,٦٥٩,٦٢١	١,٩٣٩,١٨٣	٩	التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢,٥٨٦,٢٩٧	٤,٠٠٩,٥١٥	١٧	استهلاك واستنفاد وإطفاء
٢٠,٢٠٠,٦٢١	٢٤,١٨٨,٩٥٠	٢١	إطفاء موجودات حق استخدام
-	١,٠٥٤,١٠٣		مخصص منافع الموظفين
-	٦,٧٣٠,٦٣١		مخصص رسوم امتياز
١٣,٥٤٦,٩٧٠	١٢,٠٤٢,٤٩٧		إيرادات تمويل على ودائع قصيرة الأجل
٣٣٢,٦٧٧,٩٦٧	٣٠٠,٠٧٢,٥٤٠		مصروف تعويضات على أساس الأسهم
			تكاليف تمويل
(٤٧٩,٥٦٨)	٥٩٨,٢٨٤		تعديلات على رأس المال العامل:
(٨,٤١١,٣٨٢)	(١١,٥٢٧,٦٤٥)		ودائع طويل الأجل
(٩٩,٧١٦,٨٥٩)	١٩,٢٢٦,٥٨٨		مخزون
(١٧,٦٣٩,٤٨٠)	(١٠٧,١٠٨,٥٤٩)		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١,٤٩٧,٩٩١	٨,٩٠٥,٧١٧		دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٨٠٩,٢٥٢	(٥,١١٦,٥٦٧)		ذمم دائنة تجارية
٢١٥,٧٣٧,٩٢١	٢٠٥,٠٥٠,٣٦٨		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات غير مالية أخرى
(٢,٣٠٧,٩١٨)	(٤,١٧٥,٤١٨)	٢٠	النقد من العمليات
(١٢,٦١٩,٧٤٦)	(١٠,٥٨٧,٤٠١)	٢٠	زكاة مدفوعة
(٨,٧٥٦,١٥٤)	(٣٨,٨٤٥,٤٩١)	٢١	ضريبة دخل مدفوعة
(٩٤٩,٩٤٤)	(١,٠٣٧,٧٧٦)	١٧	رسوم امتياز مدفوعة
(١٢,٦٠٢,٩٨٣)	(١٠,٥٠٤,٩٠٦)		منافع موظفين مدفوعة
١٧٨,٥٠١,١٧٦	١٣٩,٨٩٩,٣٧٦		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٠,٦٥٥,٣٤٥)	(٢٤,٧٢٢,٣٣٢)	٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥١,٤٢٠,٩٣٣)	(١٢١,٢٩٤,٨٧١)	٧	الأنشطة الاستثمارية
(٧٢,٠٧٦,٢٧٨)	(١٤٦,٠١٧,٢٠٣)		إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
-	٩٦,٧١١,٣٥٠		إضافات إلى ممتلكات مناجم وتعدين
-	٥٠٨,٥٨٩,٧٥١		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	(١٦٧,٨٩٦,٩٨٩)		الأنشطة التمويلية
١٧,٣٦٠,٠٠٠	-		إصدار رأس المال
(٨١,٣٤٦,٧٨٨)	(١٢١,٥١٠,٨٧٨)		الزيادة في علاوة الأسهم، صافي تكلفة المعاملة
(٢,٨٨٨,٠٩٠)	(٣,١٠٣,١٣٧)	٩	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٦,٨٧٤,٨٧٨)	٣١٢,٧٩٠,٠٩٧		متحصلات من قروض وسلف
٣٩,٥٥٠,٠٢٠	٣٠٦,٦٧٢,٢٧٠		مدفوعات الجزء الأساسي من القروض والسلف
٣٥,١٦٩,٦١٨	٧٤,٧١٩,٦٣٨		مدفوعات الجزء الأساسي من التزامات عقود الإيجار
٧٤,٧١٩,٦٣٨	٣٨١,٣٩١,٩٠٨		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
			الزيادة في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣٦٢,٥٥٠	٢,٦٢٠,٠٩٧	٩	معلومات إضافية غير نقدية
٣٥٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠-١٤ (ج)	إضافات إلى موجودات حق استخدام والتزامات عقود الإيجار
٩٦,٢٨٨,٦٥٠	-	١٤,١ (د)	تخفيض رأس المال
٣,٤٩٢,٥٢٤	(٥,٠٢٨,٢٥٤)	٧	زيادة رأس المال
٩٤٣,٩٨٧	١,٥٤٥,١٢٤	٢٥	تعديلات / إضافات في تكلفة إغلاق المناجم المؤجلة
			مخصص تكلفة إغلاق المناجم

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١- معلومات الشركة

شركة المصانع الكبرى للتعدين ("الشركة" أو "أماك") هي شركة مساهمة سعودية وافق وزير التجارة والاستثمار عليها بموجب المرسوم رقم ٢٤٧/٢٤٧ كيو بتاريخ ٩ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٠٧ م) وهي مسجلة في مدينة جدة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٧٥٣٤٥ في ٧ محرم ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠٠٨ م). خلال ٢٠١٥ م، انتقل المكتب المسجل من جدة إلى نجران. بالتالي، تم تعديل السجل التجاري الصادر في نجران رقم ٥٩٥٠٠١٧٥٢٣ بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٣١ هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠١٠ م) ليصبح السجل التجاري الرئيسي. خلال ٢٠٢١ م، حصلت الشركة على السجل التجاري برقم ٥٩٥٠١٢٣٩٨٦ بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢١ م) لفرع جديد في نجران.

يقع المكتب المسجل للشركة في ص.ب. ٩٦ نجران - المملكة العربية السعودية وتزاول الشركة أنشطة تعدين خامات المعادن غير الحديدية، بما في ذلك (الألمنيوم والنحاس والرصاص) وتعدين خامات المعادن الثمينة المنتمية إلى مجموعة الذهب والفضة والبلاطين والبيج بالجملة للمعادن الثمينة والأحجار الكريمة.

بدأت الشركة انتاجها التجاري في ١ يوليو ٢٠١٢ م. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج مكثفات الزنك والنحاس وسبائك الذهب والفضة بموجب ترخيص رقم ق/٨٦ الصادر بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٠٨ م) من وزارة الصناعة والموارد المعدنية، وينتهي بتاريخ ٢٩ ذي القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ م). قامت الشركة بتجديد الرخصة لثلاثين سنة بترخيص رقم ١٤٢٩٤١ تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (الموافق ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ).

كما حصلت الشركة على ترخيص رقم ٩٥٩٨/ق بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠١٥ م) لمدة عشرين سنة وينتهي في ٢٣ ذو القعدة ١٤٥٦ هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠٣٥ م) من وزارة الصناعة والموارد المعدنية للتنقيب عن الذهب والفضة من "إيه سي كومبانيينج سايت ماونت جويان سيرفيس".

خلال ٢٠٢١ م، بدأت الشركة في إجراءات الطرح العام الأولي. أصدر مجلس هيئة السوق المالية قراره بالموافقة على تقديم الشركة للطرح بقيمة ١٩,٨ مليون سهم ويمثل ٣٠٪ من رأسمال الشركة في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢١ م (الموافق ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ). في ٢٩ مارس ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٦ شعبان ١٤٤٣ هـ) تم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية. تغيرت حالة الشركة من "شركة مساهمة سعودية مقفلة" إلى "شركة مساهمة سعودية" وتم استكمال الإجراءات القانونية بهذا الشأن.

كما في تاريخ التقرير المالي، لدى الشركة منجمين باسم منجم المصانع (تحت الأرض) ومنجم جبل قبان (سطحي). تعمل الشركة على توسيع نشاطها الحالي من خلال مواصلة تطوير مشروع تطوير المعادن الخام بمعيض لغرض زيادة الطاقة الإنتاجية لمنجم المصانع تحت الأرض.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (بشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزام منافع الموظفين المُعترف به بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. كما تم أيضاً إعداد القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالشركة.

٣-٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. قد ينتج عن عدم التيقن بشأن تلك الافتراضات والتقدير نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة إلى المخاطر وعدم التيقن ما يلي:

- إفصاحات تحليل الحساسية (الإيضاحين ١٧ و ٣٠)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٣٠)
- إدارة راس المال (الإيضاح ٣١)

٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية ذات الأثر الجوهرى الأكبر على المبالغ المسجلة في القوائم المالية:

٣-١-١ مصروفات التقييم والتقييم

يتطلب تطبيق الشركة للسياسة المحاسبية الخاصة بمصروفات التقييم والتقييم أن تقوم الشركة بعمل أحكام وذلك لتحديد ما إذا كانت المنافع الاقتصادية محتملة من التقييم المستقبلي أو البيع، أو أن الأنشطة لم تصل إلى مرحلة التقييم المعقول لوجود الاحتياطات.

بالإضافة إلى تطبيق الأحكام المحاسبية لتحديد ما إن كان من المرجح أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية مما لدى الشركة من أصول التقييم والتقييم أو ما إن كانت الأنشطة لم تصل إلى مرحلة تسمح بإجراء تقييم معقول بشأن وجود الاحتياطات، فقد طبقت الشركة عددًا من التقديرات والافتراضات.

٣-١-٢ تاريخ بداية الإنتاج

تقوم الشركة بتقييم كل مرحلة تنقيب بحسب التطور / الإنشاء لتحديد ما إذا انتقلت المعادن إلى مرحلة الإنتاج، أي عند اكتمال التعدين بشكل جوهري وجاهز للاستخدام المنشود. المعايير المستخدمة لتقييم تاريخ البداية يتم تحديدها بناء على الطبيعة المنفردة لكل مشروع تطوير / إنشاء التعدين كنسبة التعقيد والموقع.

تأخذ الشركة في اعتبارها معايير مختلفة لتقييم متى تكون مرحلة الإنتاج قد بدأت. في هذه المرحلة، يتم إعادة تصنيف جميع المبالغ من "أصول التقييم والتقييم" إلى ممتلكات مناجم وتعدين "أو الممتلكات والآلات والمعدات". تستخدم بعض المعايير لتحديد تاريخ بداية الإنتاج، على سبيل المثال لا الحصر،

- مستوى رأس المال المنفق مقارنة مع تقدير تكلفة الإنشاء الأصلية
- اكتمال الفترة المعقولة لاختبار آلات ومعدات التقييم
- القدرة على إنتاج معادن قابلة للبيع من (ضمن المواصفات)
- امكانية الاستدامة في إنتاج المعادن

عند انتقال تعدين تحت التطوير / الإنشاء إلى مرحلة الإنتاج، يتم التوقف عن رسملة تكاليف تطوير تعدين محددة، وتعتبر التكاليف إما كجزء من تكلفة المخزون أو تسجيلها كمصروف، باستثناء التكاليف التي تتأهل للرسملة التي تتعلق بإضافات أصول التعدين والتحسينات وتطوير التعدين تحت الأرض أو تطوير احتياطي التعدين أو تكاليف تنقية الشوائب (التخلص من النفايات). يبدأ في هذه المرحلة أيضاً الاستهلاك / الإطفاء.

٣-١-٣ تكاليف تنقية الشوائب / أصل تطوير مناجم تحت الأرض

تُدرج الأحكام المحاسبية الهامة التمييز بين تنقية الشوائب للتطوير وتنقية الشوائب للإنتاج والتمييز بين تنقية الشوائب للإنتاج التي تتعلق باستخلاص المخزون وتلك التي تتعلق بإنشاء أصل أعمال تنقية الشوائب / أصل تطوير تحت الأرض.

وبمجرد أن تحدد الشركة تنقية الشوائب لإنتاجها لكل عملية من عمليات التعدين السطحي، تُحدّد الشركة المكونات المستقلة لكل المعدن الخام لكل عملية من عملياتها التعدينية. والمكوّن القابل للتحديد هو مقدار مُحدّد الكمية من كتلة المعدن الخام وهو الأكثر يسراً في الوصول إليه عن طريق أعمال تنقية الشوائب. ويستلزم وضع أحكام هامة من أجل تحديد هذه المكونات وتمييزها بالإضافة إلى تحديد الكميات المتوقعة (بالطن مثلاً) من الشوائب التي ستخضع للتنقية والخام المُقرّر استخلاصه في كل مكوّن من هذه المكونات. وتُجرى هذه التقييمات لكل عملية تعدين على جدة بناءً على المعلومات المتاحة في خطة المنجم؛ ولذلك فإنّ خطط المنجم وتحديد المكونات سيتفاوتان بين المناجم لعدد من الأسباب، ومن بينها على سبيل المثال لا الحصر، نوعية السلع و / أو الخصائص الجغرافية لكتلة المعدن الخام و / أو الموقع الجغرافي و / أو الاعتبارات المالية.

كما يستلزم وضع الأحكام بهدف تحديد المقياس المناسب للإنتاج المُقرّر استخدامه في توزيع تكاليف تنقية الشوائب للإنتاج ما بين المخزون وأي أصل (أصول) أعمال تنقية الشوائب لكل مكوّن. وتعتبر الشركة أنّ نسبة الكميات المتوقعة (بالطن مثلاً) من الشوائب التي تخضع لتنقية كمية متوقعة (بالطن مثلاً) من الخام المُراد استخلاصه لمكوّن مُحدّد من خام المعدن الخام، هو مقياس الإنتاج الأنسب.

٣-١-٤ أصول الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم على الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم. يجب أن يحدد حكم الإدارة الجوهري مبلغ أصول الضريبة المؤجلة الذي يمكن إدراجه على أساس الوقت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأحكام (تتمة)

٥-١-٣ إيرادات من العقود مع العملاء

طبقت الشركة الأحكام التالية التي تؤثر بشكل جوهري على تحديد مبلغ وتوقيت الإيرادات من العقود مع العملاء.

تحديد العقد واجب التنفيذ

بالنسبة لمبيعات أغلب النحاس والزنك المركز (تركز المعادن)، على الرغم من وجود اتفاقيات خدمات أساسية مع عملاء رئيسيين تحدد البنود والشروط الأساسية التي تحكم المبيعات التي تحدث، إلا أنها لا تتضمن أي حد أدنى من الاحجام، أي أن العميل غير ملزم بشراء أي مواد خام.

كما لا يوجد شروط تتعلق بعقود شراء منفصلة. فعلى سبيل المثال، لا توجد خصومات أو حسومات في حال شراء العميل أكثر من الكمية المحددة في كل سنة، ولا توجد غرامات تؤثر على المبيعات الكلية خلال السنة (مالم يتم الاتفاق عليها بشكل مشترك). بالتالي، يتم تحديد العقد واجب التنفيذ بالنسبة لهذه الترتيبات كاتفاقية شراء.

تطبيق قيود العوض المتغير

فيما يتعلق بعقود الشركة التي تخضع لأسعار السوق؛ أي بوجود عوض متغير، قُيِّمت الشركة أن هذا العوض المتغير سيكون مقيماً بوجه عام، إذ يستند ذلك إلى السعر النهائي الذي سيقبضونه، وسيعتمد على مجموعة من العوامل شديدة التأثير بعوامل خارج تأثير الشركة، ومن بينها:

- الإجراءات التي يتخذها الغير: التاريخ الدقيق الذي تُشحن فيه كل شحنة (فهذا وثيق الصلة لأن هذا هو التاريخ الذي يُحدّد فيه سعر السوق، أو فيما يتصل بالمبيعات المُسعّرة مؤقتاً، التاريخ الذي تبدأ فيه فترة التسعير)
- سوق السلع المتقلبة: يعتمد السعر المُقرّر قبضه في المستقبل على الأسعار القائمة على السوق للسلع عالية السيولة

وتُعَدُّ تفديرات الشركة بشأن العوض المتغير وأي إفصاحات مُقدّمة بشأن تخصيص ذلك العوض المتغير للالتزامات الأداء غير المستوفاة غير مُهمّة.

٦-١-٣ تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي فترات تتضمن خيار تمديد العقد فيما إذا كانت الشركة متيقنة بممارسة خيار التمديد، أو أي فترات تتضمن خيار إلغاء عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متيقنة بأنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بصورة معقولة.

لدى الشركة عدة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإلغاء. تقوم الشركة بممارسة الأحكام في تقييم ما إذا كانت متيقنة بشكل معقول من ممارسة خيار التجديد من عدمه أو إلغاء العقد. وبالتالي فإنها تضع في اعتبارها كافة العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة الإيجار وإذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (مثل إنشاء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري للأصل المؤجر).

لا يتم تضمين فترات التجديد لعقود إيجار المباني والمعدات الثقيلة (أي ١٠ و ٣ سنة) كجزء من مدة الإيجار حيث إنه من غير اليقين معقولاً أن تتم ممارسته. إضافة إلى ذلك، تدرج الفترات المغطاة بموجب خيارات الإنهاء كجزء من شروط عقد الإيجار فقط في حال عدم التأكد من ممارسته.

٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣-٢ التفديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التفديرات في تاريخ التقرير المالي مما ينطوي على مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. اعتمدت الشركة في تفديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الافتراضات والتفديرات في البنود التالية:

١-٢-٣-١ تقدير احتياطات الخام والموارد المعدنية

إن تفديرات احتياطات الخام والموارد المعدنية هي تفديرات لكمية الخام التي يمكن استخراجها بشكل اقتصادي ونظامي من ممتلكات المناجم والتعدين للشركة. إن مثل هذه الاحتياطات وتفديرات الموارد المعدنية والتغيرات فيها قد تؤثر على المركز المالي للشركة المصرح عنه ونتائجها على النحو التالي:

- قد تتأثر القيمة الدفترية لأصول التنقيب والتقييم وممتلكات المناجم والتعدين والممتلكات والآلات والمعدات بسبب التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية.
- قد تتغير مصروفات الاستهلاك والاطفاء في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم تحديد مثل هذه التغيرات باستخدام طريقة وحدات الإنتاج أو تغير العمر الانتاجي للأصل ذات الصلة.
- مخصصات إعادة التأهيل والمخصصات البيئية قد تتغير حال تغير تخمين الاحتياطي والتي تؤثر بدورها على التوقعات حيال حدوث الأنشطة والتكاليف المرتبطة بهذه الأنشطة.
- قد يتغير الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة وقيمتها الدفترية بسبب التغيرات في الأحكام المتعلقة بوجود هذه الأصول وفي تفديرات الاسترداد المحتمل لهذه الأصول.

تقوم الشركة بتقدير احتياطات الخام والموارد المعدنية الخاصة بها بناء على معلومات تم تجميعها بشكل مناسب تتعلق بالبيانات الجيولوجية والفنية والأحجام والعمق والشكل ودرجة الخام وأساليب الإنتاج الملائمة ومعدلات الاسترداد من قبل أشخاص مؤهلين. يتطلب مثل هذا التحليل تفديرات جيولوجية معقدة لتفسير البيانات. يستند تقدير الاحتياطات المستردة إلى عوامل مثل تقدير معدلات صرف العملات الأجنبية وأسعار السلع ومتطلبات رأس المال المستقبلية وتكاليف الإنتاج جنباً إلى جنب الافتراضات والأحكام الجيولوجية التي تم عملها تقدير حجم ودرجة جسم الخام.

وتقدّر الشركة احتياطات الخام والموارد المعدنية وتفصح عنهما بما يتماشى والمبادئ الواردة في القانون الأسترالي للإبلاغ عن نتائج الاستكشاف والموارد المعدنية واحتياطات الخام، الذي أعدته اللجنة الأسترالية المشتركة لاحتياطات الخام التابعة للمعهد الأسترالي للتعدين وعلم المعادن، المعروفة باسم "نظام اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام". ويتطلب نظام اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام استخدام افتراضات استثمارية معقولة، من بينها:

- تفديرات الإنتاج المستقبلية، وتشتمل على الاحتياطات المؤكدة والمحتملة وتفديرات الموارد والتوسّعات المكّاف بها
- أسعار السلع المستقبلية المتوقعة بناءً على أسعار السوق الحالية والأسعار الآجلة وتقييم الشركة لمتوسط السعر على المدى الطويل
- التكاليف النقدية المستقبلية للإنتاج والمصروفات الرأسمالية والتزامات إعادة التأهيل

ومن ثمّ، ستتسكّل الإدارة رؤية بشأن أسعار المبيعات المتوقعة بناءً على اتجاهات متوسط الأسعار التاريخية الحالية. فعلى سبيل المثال، إنّ ظلت الأسعار الحالية أعلى من المتوسطات التاريخية طويلة الأجل لفترة زمنية طويلة، فقد تفتقر الإدارة أنّ الأسعار المنخفضة هي التي سيؤخّذ بها مستقبلاً. ونتيجة لذلك، ستستخدم تلك الأسعار المنخفضة لتقدير احتياطات الخام والموارد المعدنية وفقاً لنظام اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام. وبصفة عامة، ينشأ عن افتراضات الأسعار المنخفضة تفديرات أقل للاحتياطات.

ونظراً لأنّ الافتراضات الاقتصادية المستخدمة قد تتغير ومع تشكيل معلومات جيولوجية إضافية أثناء تشغيل المنجم، فقد تتغير تفديرات احتياطات الخام والموارد المعدنية.

٢-٢-٣ الأعمار الإنتاجية للمباني والسيارات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للمباني والسيارات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التفديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصول أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك الذي سيتم تعديله مستقبلاً في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التفديرات السابقة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٣-٢-٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وممتلكات المناجم والتعدين واستهلاك وحدة الإنتاج

تُستخدم الاحتياطات التقديرية القابلة للاسترداد اقتصاديًا في تحديد استهلاك و / أو إطفاء أصول الممتلكات والآلات والمعدات وممتلكات المناجم والتعدين، باستثناء المباني والسيارات. وينشأ عن ذلك مصروفات استهلاك / إطفاء تتناسب مع استنفاد العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع من المنجم. ويؤخذ في الاعتبار عُمر كل بند، الذي يُقيَّم سنويًا على الأقل، من حيث قيود العمر الطبيعي والتقييمات الحالية للاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصاديًا لممتلكات المناجم والتعدين التي يقع فيها الأصل. وتتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات والافتراضات، بما في ذلك قيمة الاحتياطات القابلة للاسترداد وتقديرات المصروفات الرأسمالية المستقبلية. ويمكن أن يتأثر حساب مُعدّل وحدات الإنتاج للاستهلاك / الإطفاء إلى الحد الذي يختلف فيه الإنتاج الفعلي في المستقبل عن الإنتاج الحالي المتوقع بناءً على الاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصاديًا، أو إن تغيّرت تقديرات المصروفات الرأسمالية المستقبلية وقد تنشأ التغيّرات في الاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصاديًا بسبب التغيّرات في العوامل أو الافتراضات المُستخدمة في تقدير الاحتياطات، بما في ذلك:

- التأثير على الاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصاديًا للفروق بين أسعار السلع الفعلية وافتراضات أسعار السلع
- المشاكل التشغيلية غير المتوقعة

وتُجرى المحاسبة عن التغيّرات في التقديرات بأثر مستقبلي.

٤-٢-٣ إغلاق المنجم والالتزام البيئي

تخضع أنشطة التعدين والتنقيب لأنظمة وتعليمات مختلفة. تقوم تقديرات الالتزامات البيئية على فهم الإدارة للمتطلبات القانونية لأنظمة الدول التي تعمل بها وشروط اتفاقيات الترخيص والتقديرات الهندسية. ويُجنَّب تكاليف إغلاق المنجم بمجرد نشوء الالتزام. ويكتنف تكاليف إعادة التأهيل النهائية عدم تيقن، ويمكن أن تختلف تقديرات التكلفة استجابة للعديد من العوامل، بما في ذلك تقديرات الحجم والتكاليف المتعلقة بأنشطة إعادة المواقع إلى وضعها الأصلي والتغيّرات التقنيّة والتغيّرات التنظيمية وزيادات التكاليف مقارنة بمعدّلات التضخّم والتغيّرات في مُعدّلات الخصم (٢٠٢١م: ٢,٨٢٪ و ٢٠٢٠م: ٢,٧٥٪). إن هذه الشكوك المتعلقة بهذه العوامل قد تؤدي إلى اختلاف المصروفات الفعلية المستقبلية عن المبالغ المخصصة لهذا الأمر في الوقت الحاضر. ولذا، تُوضَع تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مخصص التزام إعادة تأهيل المنجم. ونتيجة لذلك، يمكن أن تُجرى تعديلات جوهرية على المخصصات المُجنّبة من شأنها أن تؤثر على النتائج المالية المستقبلية. يمثل أي مخصص في تاريخ التقرير المالي أفضل تقدير للإدارة للقيمة الحالية للتكاليف المستقبلية المطلوبة لإعادة التأهيل.

٥-٢-٣ البضاعة

يتم عمل اختبارات صافي القيمة الدفترية في تاريخ كل تقرير مالي بحيث تمثل أسعار المبيعات التقديرية المستقبلية للمنتج الذي تتوقع المنشأة تحقيقه عند معالجة المنتج وبيعه، ناقص التكاليف التقديرية لإكمال الإنتاج واعداد المنتج للبيع.

يتم قياس المخزون الاحتياطي من خلال تقدير عدد الاطنان المضافة والمزاولة من المخزون، ويعتمد عدد أونصات الذهب الموجودة على البيانات التحليلية، وتعتمد نسبة الاسترداد التقديرية على طريقة المعالجة المتوقعة. يتم التحقق من أطنان المخزون الاحتياطي بشكل دوري.

٦-٢-٣ مصروفات التنقيب والتقييم

يتطلب تطبيق الشركة للسياسة المحاسبية الخاصة بمصروفات التنقيب والتقييم أن تقوم الشركة بعمل أحكام وذلك لتحديد ما إذا كانت المنافع الاقتصادية محتملة من التنقيب المستقبلي أو البيع، أو أن الأنشطة لم تصل إلى مرحلة التقييم المعقول لوجود الاحتياطات. بالإضافة إلى تطبيق الأحكام المحاسبية لتحديد ما إن كان من المرجح أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية مما لدى الشركة من أصول التنقيب والتقييم أو ما إن كانت الأنشطة لم تصل إلى مرحلة تسمح بإجراء تقييم معقول بشأن وجود الاحتياطات، فقد طبقت الشركة عددًا من التقديرات والافتراضات. وتحديد مورد اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام هو في حد ذاته عملية تقديرية تتضمن درجات متفاوتة من عدم التيقن اعتمادًا على كيفية تصنيف الموارد (أي من حيث القياس أو الإشارة أو الاستنتاج). وتؤثر التقديرات تأثيرًا مباشرًا عندما تُوجّل الشركة مصروفات التنقيب والتقييم. وتستلزم سياسة التأجيل من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات معينة بشأن الأحداث والظروف المستقبلية، لا سيما ما إن كان ممكنًا إنشاء عملية استخراج مجددة اقتصاديًا. وقد تتغير أي من هذه التقديرات والافتراضات عند توفر معلومات جديدة. وفي حال أصبحت معلومات متاحة، بعد رسملة المصروفات، تشير إلى أن استرداد المصروفات غير مرجح، يُشطب المبلغ المرسل ذي الصلة من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر في الفترة التي تصبح فيها المعلومات الجديدة متاحة.

٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التفديرات والافتراضات (تتمة)

٣-٢-٧ عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي لديها، باستثناء عندما يتوفر معدل الفائدة المنصوص عليه ضمناً في عقد الإيجار لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي قد تضطر الشركة لدفعه للاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، التمويل الضروري للحصول على أصل بقيمة مماثلة لحق استخدام الأصول في نفس الظروف الاقتصادية.

وبالتالي يعكس معدل الاقتراض الإضافي المبلغ الذي قد تضطر الشركة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار. تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتفديرات خاصة بالمنشأة.

٣-٢-٨ برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يشمل التقييم الاكتواري إعداد افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفاة، وحركة التوظيف، والتقاعد. ونتيجة التعديلات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وفي سياق تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار عائد السوق على سندات الشركات / الحكومة ذات الجودة العالية. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاص بالدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدول المعنية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١٧).

٣-٢-٩ تعويضات على أساس الأسهم

عند تحديد القيمة العادلة لمنح المكافآت التي يتم تسويتها على أساس الأسهم، يتم تطبيق طريقة تقييم مناسبة. لا يؤخذ في الاعتبار شروط الخدمة والأداء غير المرتبطين بالسوق عند تحديد القيمة العادلة لمنح المكافآت، ولكن خلال فترة الاستحقاق يتم تقييم احتمالية استيفاء الشروط كجزء من أفضل تقدير للشركة لعدد المكافآت الممنوحة التي من المتوقع أن يتم استحقاقها. يؤخذ في الاعتبار أي شروط للأداء المرتبط بالسوق وشروط عدم الاستحقاق عند تحديد القيمة العادلة لمنح المكافآت.

٣-٢-١٠ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لأصول مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الموازنة للسنوات الخمس المقبلة والتي لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

٣-٢-١١ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويمكن تقديره بصورة موثوق منها، ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من تدفق منافع اقتصادية إلى خارج الشركة. تحدد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام يدرج عكس خصم كتكلفة تمويل.

٣-٢-١٢ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية ادناه بشكل ثابت فيما عدا ما ذكر في الإيضاح (٥) عند إعداد هذه القوائم المالية:

١-٤ العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية مبدئياً عن طريق الشركة بعملتها الوظيفية وبالسعر الفوري السائد في تاريخ المعاملة الأولى المؤهلة للاعتراف. يتم تحويل الأصول والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن تسويات أو تحويل بنود نقدية في الربح أو الخسارة يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للتسجيل بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود غير النقدي.

٢-٤ تصنيف الأصول والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تعرض الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول.

الأصول

يعتبر الأصل متداولاً وذلك:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية،
- الاحتفاظ بالأصل بغرض المتاجرة بشكل أساسي،
- توقع تحقق الأصل خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية للشركة،
- الاحتفاظ بالالتزام بغرض المتاجرة بشكل أساسي،
- توقع تسوية الالتزام خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

تصنف أصول ومطلوبات الضريبة المؤجلة كأصول ومطلوبات غير متداولة.

٣-٤ أصول تنقيب وتقييم

يشتمل نشاط التنقيب والتقييم على استكشاف الموارد المعدنية وتحديد الجدوى الفنية وتقييم الجدوى التجارية لمورد مُحدّد.

ويتضمّن نشاط التنقيب والتقييم ما يلي:

- البحث عن بيانات التنقيب السابقة وتحليلها
- جمع بيانات التنقيب من خلال الدراسات الجيوفيزيائية
- الحفر الاستكشافي وجمع العينات
- تحديد حجم ودرجة المورد وفحصهما
- الوقوف على متطلبات النقل والبنية التحتية
- إجراء دراسات السوق والتمويل

وتطبّق الشركة طريقة التكلفة الكاملة المحاسبية المُطبّقة على أساس منطقة الاهتمام لتكاليف التنقيب والتقييم. وتُرسَل تكاليف الترخيص المدفوعة للحصول على الحق في التنقيب في منطقة تنقيب قائمة وتُسْتَهْلَك على مدار العمر الإنتاجي للنجم.

٤-٤ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ أصول تنقيب وتقييم (تتمة)

وبمجرد الحصول على الحق النظامي في الاستكشاف، تُحمّل مصروفات التنقيب والتقييم على الربح أو الخسارة عند تكبدها، ما لم تُخلص الشركة إلى أنه من المرجح أن تتحقق فائدة اقتصادية مستقبلية. وتشمل هذه التكاليف ما يتعلق مباشرة من مكافآت الموظفين والمواد والوقود المُستخدَم وتكاليف المسح وتكاليف الحفر والمدفوعات المقدمة للمقاولين.

وعند تقييم ما إن كانت المصروفات تستوفي معايير الرسملة، تُستخدَم عدّة مصادر مختلفة للمعلومات. وتعتمد المعلومات المُستخدَمة لتحديد احتمالية المنافع المستقبلية على ما أُجري من نطاق التنقيب والتقييم.

وتُقيّد مصروفات التنقيب والتقييم المتكبّدة على التراخيص في ظل عدم إنشاء مورد متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياطيات الخام كمصروفات عند تكبدها حتى إجراء تقييم كافٍ بغرض إنشاء مورد متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياطيات الخام.

وعند إنشاء مورد متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياطيات الخام (إذ ترى الشركة عند هذه المرحلة احتمالية تحقّق منافع اقتصادية)، ترسمّل الشركة أي مصروفات تقييم أخرى متكبّدة على التراخيص المعني كأصول استكشاف وتقييم حتى مرحلة إنشاء احتياطي متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياطيات الخام. وتُعتبر مصروفات الاستكشاف والتقييم المُرسّلة أصلاً غير ملموس.

ويُعتَرَف مبدئياً بأصول التنقيب والتقييم المستحوذ عليها في عملية تجميع منشآت بالقيمة العادلة، بما في ذلك الموارد واحتمالية الاستكشاف بما تُعتبر تمثل قيمة تتجاوز الاحتياطيات المؤكّدة والمحتملة. وعلى غرار ذلك، تُرسمّل أيضاً التكاليف المرتبطة بالحصول على أصل استكشاف وتقييم (التي لا تمثل نشاطاً تجارياً)، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة، ناقصاً الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وُجد. وبمجرد إنشاء الاحتياطيات المتوافقة مع اللجنة المشتركة لاحتياطيات الخام والموافقة على أعمال التطوير، تُحوّل أصول التنقيب والتقييم إلى "منجم قيد الإنشاء"، وهي فئة فرعية ضمن "ممتلكات المناجم والتعدين". ولا يُحمّل أي إطفاء خلال مرحلة التنقيب والتقييم.

٤-٤ مناجم قيد الإنشاء

تُحوّل المصروفات من "أصول تنقيب وتقييم" إلى "مناجم قيد الإنشاء" وهي فئة فرعية من "ممتلكات المناجم والتعدين" بمجرد أن يدعم العمل المنجز حتى تاريخه التطوير المستقبلي للممتلكات ويحصل هذا التطوير على الموافقات المناسبة.

وبعد تحويل أصول التنقيب والتقييم، تُرسمّل جميع المصروفات اللاحقة على إنشاء أو تركيب أو استكمال مرافق البنية التحتية في "مناجم قيد الإنشاء". وتمثل مصروفات التطوير صافي عائدات بيع الخام المستخرَج خلال مرحلة التطوير إلى الحدّ الذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من تطوير المنجم. وتُرسمّل أي تكاليف متكبّدة على اختبار الأصول لتحديد ما إن كانت تعمل على النحو المستهدف، بالصافي بعد حسم أي عائدات مقبوضة من بيع أي منتج أُنتج أثناء عملية الاختبار. وعندما تتجاوز هذه العائدات تكلفة الاختبار، يُعتَرَف بأي زيادة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وبعد بدء الإنتاج، تُحوّل جميع الأصول المُدرّجة في "المناجم قيد الإنشاء" إلى "مناجم الإنتاج" التي تُعد أيضاً فئة فرعية من "ممتلكات المناجم والتعدين".

٥-٤ ممتلكات المناجم والتعدين والممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف الأولي

عند استكمال مرحلة "المنجم قيد الإنشاء"، تُحوّل الأصول إلى "ممتلكات وآلات ومعدات" أو "ممتلكات مناجم وتعدين". تُدرج بنود الممتلكات والآلات والمعدات وممتلكات المناجم والتعدين بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

وتشتمل التكلفة المبدئية للأصل على سعر شراءه أو تكلفة إنشائه وأي تكاليف مرتبطة ارتباطاً مباشراً بالوصول بالأصل إلى مرحلة التشغيل والتقدير المبدئي لالتزام إعادة التأهيل والأصول المؤهّلة (حيثما كان ذلك مناسباً) وتكاليف الاقتراض. ويمثل سعر الشراء أو تكلفة الإنشاء إجمالي المبلغ المدفوع والقيمة العادلة لأي عوض آخر دُفع لشراء الأصل.

وتتألف ممتلكات المناجم والتعدين أيضاً من القيمة العادلة العائدة لاحتياطيات المعادن وجزء من الموارد المعدنية التي تعتبر محتملة الاستخراج الاقتصادي في وقت الشراء. وعندما ينتقل مشروع إنشاء المنجم إلى مرحلة الإنتاج، تتوقف رسملة بعض تكاليف إنشاء المنجم، وتعتبر التكاليف إمّا جزءاً من تكلفة المخزون وإمّا مُدرّجة ضمن المصروفات، باستثناء التكاليف المؤهّلة للرسملة المتعلقة بإضافات أصول التعدين والتحسينات، أو أعمال التطوير الأخرى، أو تطوير منجم باطني، أو تطوير احتياطي قابل للتعدين.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ ممتلكات المناجم والتعدين والممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك / الإطفاء

تُسْتَهْلَكُ / تُطْفَأُ التكاليف المترتبة لتطوير المنجم على أساس طريقة وحدات الإنتاج على مدى الاحتماليات القابلة للاسترداد اقتصادياً من المنجم المعني، باستثناء في حالة الأصول التي يكون عمرها الإنتاجي أقل من عمر المنجم؛ حيث تُطْفَأُ في هذه الحالة طريقة القسط الثابت. وتشمل الاحتماليات القابلة للاسترداد اقتصادياً الاحتماليات المؤكدة والمحتملة.

يتم احتساب الاستهلاك / الإطفاء على أساس الطرق التالية:

طريقة الاستهلاك / الإطفاء

الفئات

أصول غير ملموسة	طريقة القسط الثابت - العمر الإنتاجي للمنجم
أصول تعدين	طريقة القسط الثابت - العمر الإنتاجي للمنجم
أصل تطوير منجم تحت الأرض	طريقة القسط الثابت - العمر الإنتاجي للمنجم
المباني	طريقة القسط الثابت - العمر الإنتاجي للمنجم أو ٣٠ سنة أيهما أقل
تحسينات المباني المستأجرة	القسط الثابت - مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي للمنجم، أيهما أقل
اعمال مدنية	وحدة إنتاج
آلات ومعدات	وحدة إنتاج
معدات ثقيلة	وحدة إنتاج
مخلفات السدود	وحدة إنتاج
السيارات	طريقة القسط الثابت - ٤ سنوات

وتُطْفَأُ القيمة العادلة التقديرية العائدة لاحتياطيات المعادن وجزء من الموارد المعدنية التي تُعتبر محتملة الاستخراج الاقتصادي في وقت الشراء على أساس طريقة وحدة الإنتاج، حيث يمثل العامل المشترك في الاحتماليات المؤكدة والمحتملة، ولبعض المناجم، هو جزء من الموارد المعدنية المتوقع استخراجها اقتصادياً. وقد تُدرَج هذه الموارد المعدنية الأخرى في حسابات الاستهلاك في ظل ظروف محدودة وفي ظل وجود درجة عالية من الثقة في استخراجها الاقتصادي. وتنطبق هذه الحالة عندما لا تتمتع الموارد المعدنية الأخرى بوضع الاحتماليات بمجرد أنه لم تُنفَّذ أعمال التقييم التفصيلية اللازمة بعد، واتفق الموظفون الفنيون المسؤولون على أن إدراج نسبة من الموارد المقاسة والمبيّنة هو أمر مناسب بناءً على معدلات تحويل الاحتمالي التاريخية.

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة انخفاض في القيمة متركمة، إن وجدت.

تشمل التكلفة المصروفات التي تعود مباشرة إلى اقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الأصول التي يتم إنشاؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإحضار الأصول إلى العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية وتكاليف اقتراض أصول مؤهلة.

يتم استبعاد بند الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به ميدنياً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن اثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

لا يتم استهلاك الأصول تحت الإنشاء غير الجاهزة للغرض المنشود منها.

وكذلك عندما يتم إجراء تفتيش رئيسي (صيانة دورية أو إيقاف مخطط أو غير مخطط) فيتم إدراج التكلفة العائدة للأصل مباشرة في القيمة الدفترية والآلات والمعدات في حالة استنفاء معايير الاعتراف. ويتم تسجيل هذا الأمر كعنصر منفصل مع عمر انتاجي يساوي عموماً الفترة ما بين الفحص الحالي والفحص الرئيسي المبرمج التالي (الفحص الدوري). إذا حدثت الصيانة الدورية التالية قبل التاريخ المحدد، يتم احتساب أي قيمة دفترية حالية للصيانة السابقة فوراً في قائمة الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مسجلة. عندما تكون الأصول جاهزة للاستعمال المرجو منها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات المناسبة ويتم احتسابها وفقاً لسياسات الشركة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ ممتلكات المناجم والتعدين والممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

التغير في التقدير

بناءً على تقييم وتوصية الاستشاري الخاص بالإدارة، تم تعديل مجموع الوحدات المتوقعة للإنتاج من ١ يناير ٢٠٢٢م لمنجم المصانع إلى ٨,٢ مليون طن مكعب (١ يناير ٢٠٢١م: إلى ٨,٦ مليون طن مكعب) ومنجم جبل قيان من ٤,١ مليون طن مكعب (١ يناير ٢٠٢١م: ٢,٢ مليون طن مكعب). إضافة لذلك، فإن العمر الانتاجي لمنجم جبل قيان يقدر أنه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠م (٢٠٢١م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م) على أساس أفضل التقديرات. تم تطبيق هذا التغير في وحدات الانتاج المتوقعة والعمر الانتاجي بأثر مستقبلي من ١ يناير ٢٠٢٢م. سيؤدي التغير في وحدات الانتاج المتوقعة والعمر الانتاجي إلى تغيير في مخصص الاستهلاك والإطفاء المحمل للفترة الحالية بما يقارب مبلغ ١٠,١ مليون ريال سعودي. ومع ذلك، لا يمكن احتساب التأثير في السنوات المستقبلية نتيجة الفحص السنوي للعمر الانتاجي المتبقي والاحتياطيات.

٦-٤ عقود الإيجار

تُقيّم الشركة في بداية العقد جميع الاتفاقيات لتحديد ما إن كان هو بحد ذاته عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل ثمن محدد. والشركة ليست مؤجراً في أي معاملات، بل هي لا تتعامل إلا بصفة المستأجر.

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة للاعتراف بكافة عقود الإيجار وقياسها، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تقوم الشركة بالاعتراف بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وحق استخدام الأصول التي تمثل الحق في استخدام الأصول المعنية.

حق استخدام الأصول

تقوم الشركة بإدراج حق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الأصول). يقاس حق استخدام الأصول بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة حق استخدام الأصول قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك حق استخدام الأصول على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر، على النحو التالي:

- مباني ١٠ سنوات
- معدات ثقيلة ٣ سنوات

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يخضع حق استخدام الأصول لانخفاض القيمة، ويرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤-١٠.

التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتصلة بانتهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي الشركة الحق في إنهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي تغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي. يتم تضمين مكون التكلفة المالية في قائمة الربح أو الخسارة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ عقود الإيجار (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للأصول المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار لأصول تُعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤-٧ المخزون

مخزون مُرَكَّزات

يتم قياس المركزات بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل. وتُحدَّد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجَّح، وتتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة مناسبة من المصروفات المباشرة والتكاليف الأخرى المتكبَّدة للوصول بها إلى موقعها وحالتها الحاليين.

مخزون الخام

يُعتَرَف بمخزون الخام كمخزون عند استخراجه من المنجم، ويمكن إجراء تقييم موثوق به للمحتوى المعدني ويمكن قياس تكلفة الإنتاج قياسًا موثوقًا. وتشتمل تكلفة مخزون الخام على جميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة للوصول به إلى الموقع والحالة الحاليين. ويُقيَّم مخزون الخام بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تقييم كميات ودرجات المخزون والأعمال قيد التنفيذ بصورة رئيسية من خلال الدراسات الاستقصائية والفحوصات.

الأدوات وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية

يتم تقييم الأدوات وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية بالتكلفة، ناقصًا مخصص البنود المتقدمة وبطيئة الحركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقص التكاليف التقديرية للانتهاء ومصروفات البيع. ويُحدَّد أي مخصص للتقاعد بالرجوع إلى بنود مُحدَّدة من المخزون. وتُجرى مراجعة دورية لتحديد مقدار أي مخصص للتقاعد.

٤-٨ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل عالية السيولة بتاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها لمبالغ نقدية معلومة وتخضع لمخاطر غير جوهرية في التغيير في القيمة.

٤-٩ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يعتمد القياس اللاحق، عند الاعتراف الأولي، للأصل المالي على تصنيفه إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند التسجيل الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة في إدارة هذه الأصول. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري، تقوم الشركة في بداية الأمر بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائدًا، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود من العملاء". يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤-١٧ لمزيد من المعلومات حول السياسة المحاسبية.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار لـ "مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة. تُصنّف الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

أ) الأصول المالية (تتمة)

الاعتراف الأولي والقياس (تتمة)

يشير نموذج أعمال الشركة في إدارة الأصول المالية إلى كيفية قيام الشركة بإدارة أصولها المالية من أجل إيجاد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال فيما إذا أنه سيكون هناك تدفقات نقدية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال يهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال يهدف الاحتفاظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية منها وبيعها.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية ضمن الفئات التالية:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)،
- الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته. هذه هي الفئة الأكثر أهمية للشركة. تتضمن الأصول المالية للشركة بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُدرج إيرادات الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكس القيود في قائمة الربح أو الخسارة وتحتسب بنفس طريقة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف بها، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

حالياً، لا يوجد لدى الشركة أي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

حالياً، لا يوجد لدى الشركة أي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

أ) الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

وتُسعر أغلب مبيعات الشركة مؤقتاً، ما يعني أن سعر البيع النهائي عادة ما يُحدّد بعد ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من التسليم إلى العميل بناءً على سعر المُدرَج في السوق المنصوص عليه في العقد، ونتيجة لذلك، فإن مبيعات الشركة مُعرّضة لتحركات في أسعار السلع المستقبلية. وفي كل تاريخ قوائم مالية، وبعد البيع المبدئي، تُحدّد أسعار الحسابات التجارية المدينة المُسعّرة مؤقتاً بأسعار السوق باستخدام أسعار السوق الأجلّة ذات الصلة للفترة المنصوص عليها في العقد. ويؤدّي هذا التعرض لسعر السلع إلى عجز هذه الحسابات التجارية المدينة عن اجتياز اختبار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة ونتيجة لذلك، تُقاس هذه الحسابات المدينة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من تاريخ الاعتراف بالبيع المقابل، مع تعديلات لاحقة على الأسعار المُحدّدة حسب السوق والمُعترف بها في أرباح / (خسائر) القيمة العادلة من المنتجات المُسعّرة مؤقتاً والقيمة الدفترية للحسابات التجارية المدينة الفاتمة، إن كانت جوهرية. وتُعرض أرباح (خسائر) القيمة العادلة من المنتجات المُسعّرة مؤقتاً ضمن الإيرادات كحركة في إيرادات مؤقتة.

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حيثما يقتضي الحال جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من أصول مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام الشركة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة تستمر الشركة بالاعتراف أيضاً بالالتزام ذات الصلة. ويقاس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحتفظ بها الشركة.

ويقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداها - أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

تعترف الشركة بمخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وذلك وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والمخصومة بما يقارب معدل الفائدة الأصلية الفعلي. ستضمن التدفقات النقدية المتوقعة تدفقات نقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو أي تعزيزات ائتمانية أخرى والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث تعثر قد تكون محتملة خلال ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب عمل مخصص خسائر لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية لفترة التعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة). وتطبّق الشركة على الحسابات التجارية المدينة (غير الخاضعة للتسجير المؤقت) والحسابات المدينة الأخرى المُستحقة في أقل من ١٢ شهراً الطريقة المبسّطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حسبما يجيزه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). بالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن يتم الاعتراف بدلاً من ذلك بمخصص خسائر استناداً إلى العمر الزمني للأصل المالي لخسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير مالي. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. وفيما يتصل بأي أصول مالية أخرى مُدرّجة بالتكلفة المُطفاة (المُستحقة خلال أكثر من ١٢ شهراً)، تُحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. إن فترة ١٢ شهراً هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر لأداة مالية قد تكون محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

أ) الأصول المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ البداية، فإن المخصص سيستند إلى خسائر الائتمان المتوقعة على العمر الزمني. وعند تحديد ما إن كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت زيادة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تراعي الشركة المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود غير ضروريين. ويتضمن ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني القائم على المعرفة، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تعتبر الشركة أن أصل مالي قد تعثر عند تجاوز مدة الدفع التعاقدية ٩٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. ويُشطب الأصل المالي عند عدم وجود توقع معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية، وعادة ما يقع ذلك عند تجاوز موعد الاستحقاق أكثر من سنة واحدة ولا يخضع لنشاط الإنفاذ.

في كل تاريخ تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي بأنه ذو مستوى ائتماني منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير هام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

ب) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو اقتراضات أو ذمم دائنة حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال الاقتراضات والذمم الدائنة. تشمل المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية والتزامات عقود إيجار والمطلوبات الأخرى والذمم الدائنة طويلة الأجل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية ضمن الفئات التالية:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (ذمم دائنة طويلة الأجل والتزامات عقود إيجار).

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "محتفظ بها لغرض المتاجرة" حال تكبدها لغرض إعادة شراؤها في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة. المطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قد تم تحديدها في التاريخ الأولي من الاعتراف فقط إذا تم استيفاء المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (التزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة طويلة الأجل)

هذه هي الفئة الأكثر أهمية للشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس التزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة طويلة الأجل لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن عكس قيد تكلفة الفائدة من خلال اطفاء معدل الفائدة الفعال وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات في قائمة الربح أو الخسارة.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تسجيل اطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة. وعموماً تنطبق هذه الفئة على التزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة طويلة الأجل (أنظر الأيضاحين ٩ و ١٥).

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) المطلوبات المالية (تتمة)

الغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

(ج) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الأصول مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وصداد المطلوبات في آن واحد.

١٠-٤ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستعمال – أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصول الفردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية إلى الشركة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمتها القابلة للاسترداد.

وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقويم ملائمة.

يستند احتساب انخفاض القيمة للشركة على أساس الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة التي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى الشركة والتي لها أصول فردية. وتغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة عموماً فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة في بنود المصروفات بما يتفق مع وظيفة الأصول المنخفضة في القيمة.

بالنسبة للأصول، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هنالك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ أن تم الاعتراف بخسارة الانخفاض السابقة. يكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها من قبل - بعد طرح الاستهلاك - فيما إذا لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم إدراج عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة إلا إذا جرى إدراج الأصل بمبلغ مُعاد تقديره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم.

يتم اختبار الأصول غير الملموسة، باستثناء الشهرة، التي ليس لها أعمار انتاجية محددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها كما في ٣١ ديسمبر وذلك على مستوى الوحدة المولدة للنقد، حسبما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية.

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً في نهاية السنة وعندما تشير الظروف إلى إمكانية حدوث انخفاض في قيمتها الدفترية.

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة محققة للنقد (أو مجموعة الوحدات المحققة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ القروض والسلف

يُعتَرَفُ بالقروض والسلف حسب نسبة المتحصّلات المستلمة منها، بالصافي بعد حسم تكلفة المعاملات المتكبّدة، إن وُجِدَتْ. بعد الاعتراف الأولي لها، تقاس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعّال. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تسجيل إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

فضلاً عن ذلك، تُرَسْمَلُ تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء يستغرق فترة طويلة أو إنتاج أصول مؤهّلة، كجزء من تكلفة ذلك الأصول. وتُحْمَلُ تكلفة الاقتراض الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة.

٤-١٢ منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم صرف منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام من حيث المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة يُعتد بها.

تعويضات على أساس الأسهم

يتم قياس تكلفة المكافآت الممنوحة التي يتم تسويتها على أساس الأسهم الممنوحة للموظفين بالرجوع إلى القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية في تاريخ منح المكافآت. يتم إثبات هذه التكلفة كمصروف منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بتكلفة المكافآت الممنوحة التي يتم تسويتها على أساس الأسهم خلال فترة الاستحقاق، وهي الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة المطلوبة لمنح المكافآت ويجب استيفاء أي شرط أداء غير مرتبط بالسوق مرتبط بمنح المكافآت.

منافع ما بعد التوظيف

يتم احتساب الالتزام على الشركة بموجب منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل مختصين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بتحديد صافي مصروف الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية مقابل صافي التزام المنافع المحددة، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغييرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة ضمن تكاليف الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة (انظر الإيضاح ١٧).

٤-١٣ المخصصات

(أ) عام

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج الشركة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو جميع المخصصات، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

(ب) مخصص إعادة تأهيل المناجم

ستتبدد الشركة تكاليف إعادة تأهيل المناجم إمّا أثناء التشغيل وإمّا في نهاية العمر التشغيلي لمرافق الشركة وممتلكات المناجم والتعدين الخاصة بها. وتقيّم الشركة مخصصها لإعادة تأهيل المناجم في كل تاريخ قوائم مالية. وتعتبر الشركة بمخصص إعادة تأهيل المناجم عند وجود التزام نظامي أو ضمني على الشركة ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق خارجي للموارد لسداد الالتزام وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وتتضمّن طبيعة أعمال التأهيل هذه: تفكيك الهياكل وإزالتها وتأهيل المناجم وسدود المخلفات وتفكيك المرافق التشغيلية وإغلاق المصانع ومواقع النفايات وترميم المناطق المتضرّرة واستصلاحها وإعادة الغطاء النباتي فيها.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٣ المخصصات (تتمة)

(ب) مخصص إعادة تأهيل المناجم (تتمة)

وعادة ما ينشأ الالتزام عند تركيب أصل في موقع العمليات التعدينية أو اضطراب الأرض / البيئة به. وعند الاعتراف مبدئيًا بالالتزام، تُرَسَّمُ القيمة الحالية للتكاليف التقديرية بزيادة القيمة الدفترية للأصول التعدينية ذات العلاقة في حدود المنكبد نتيجة تطوير / إنشاء المنجم. ويُعترف بأي التزامات إعادة تأهيل تنشأ من خلال إنتاج المخزون كجزء من بند المخزون ذي الصلة. ويُعترف بالاضطرابات الإضافية التي تنشأ نتيجة لمزيد من التطوير / الإنشاء في المنجم كإضافات أو مصروفات على الأصول المقابلة والتزام إعادة التأهيل عند نشوئها. وتُحتسب التكاليف المتعلقة بأعمال إصلاح أضرار الموقع (بعد بدء الإنتاج التجاري) التي تنشأ بصفة مستمرة أثناء الإنتاج بصافي قيمها الحالية، ويُعترف بها في الربح أو الخسارة مع تقدم الاستخراج.

ويُجرى التعامل مع التغييرات في الموعد التقديري لإعادة التأهيل أو التغييرات في التكاليف المستقبلية التقديرية بأثر مستقبلي من خلال الاعتراف بتعديل على التزام إعادة التأهيل وتعديل مقابل على الأصل الذي يتعلق به إذا كان التقدير المبدئي قد اعترف به في الأصل كجزء من أصل جرى قياسه وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (١٦).

لا يجوز أن يتجاوز أي تخفيض في التزام إعادة التأهيل، ومن ثم أي خصم من الأصل الذي يتعلق به، القيمة الدفترية لذلك الأصل. وفي حال وقوع ذلك، فإن أي زيادة عن القيمة الدفترية تُحمّل على الفور إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

وإذا نشأ عن التغيير في التقدير زيادة في التزام إعادة التأهيل، ومن ثم إضافة على القيمة الدفترية للأصل، تدرس الشركة ما إن كان هذا مؤشراً يدل على انخفاض قيمة الأصل ككل، وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. وفي حال أن تقدير الأصول المُعدّلة للمناجم الناضجة، بالصافي بعد حسم مخصصات إعادة التأهيل، تجاوز القيمة القابلة للاسترداد، يُحمّل ذلك الجزء من الزيادة مباشرة على المصروف.

وبمرور الوقت، يُزاد الالتزام المخصص للتغيير في القيمة الحالية بناءً على معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية والمخاطر المصاحبة للالتزام. ويُعترف بالإطفاء الدوري للخصم في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كجزء من تكاليف التمويل. وبالنسبة للمواقع المغلقة، يُعترف بالتغييرات في التكاليف التقديرية على الفور في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ولا تعترف الشركة بالأصل الضريبي المؤجل فيما يتعلق بالفرق المؤقت من التزام سحب الالتزام من الخدمة ولا بالالتزام الضريبي المؤجل المقابل فيما يتعلق بالفرق المؤقت من الأصل المسحوب من الخدمة.

٤-١٤ رسوم الامتياز

تخضع الشركة لرسوم امتياز بموجب نظام الاستثمار التعديني السعودي الصادر استناداً إلى المرسوم الملكي رقم م/١٤٠ بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٠م). ويتعيّن على الشركة دفع رسوم امتياز إلى الحكومة السعودية بما يمثل نسبة ٢٠٪ من الدخل الافتراضي إضافة إلى نسبة محددة من صافي قيمة المعادن عند استخراجها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م. والتي تحل محل المرسوم الملكي رقم م/٤٧ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٠٤م) ويتعيّن على الشركة دفع رسوم امتياز إلى الحكومة السعودية بما يمثل ٢٥٪ من صافي الدخل السنوي لكل ترخيص تعديني أو ما يعادلها بنسبة ٢٠٪ من الدخل الافتراضي، أيهما أقل.

ينبغي خصم الزكاة المستحقة من هذا المبلغ. وبالتالي، فإن صافي الدخل لكل ترخيص تعديني مسجل باسم الشركة يخضع لرسوم امتياز. تظهر رسوم الامتياز كجزء من تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة.

ونظرًا لأن الشركة هي شركات مختلطة مع مساهمين أجنب، فإن المساهمين السعوديين فقط هم المسؤولون عن دفع رسوم الامتياز عن حصتهم في صافي الربح العائد لرخصة التعدين المعنية. ويمكن للمساهم السعودي حسم الزكاة المستحقة عليه من التزامه المتعلق برسوم الامتياز. والمساهمون الأجانب مُعفون من دفع رسوم الامتياز عن حصتهم في صافي العائد لرخصة التعدين المعنية، غير أنهم يدفعون ضريبة دخل بنسبة ٢٠٪.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٤ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص للزكاة للشركة على قائمة الربح أو الخسارة.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس أصول ومطلوبات ضرائب الدخل الحالية وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده للهيئات الضريبية. ان معدلات الضريبة والقوانين الضريبية المستخدمة في احتساب قيمة الضريبة هي تلك المطبقة كما في تاريخ قائمة المركز المالي في المملكة العربية السعودية. يتم إدراج ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المدرجة مباشرة في حقوق الملكية في حقوق الملكية وليس قائمة الربح أو الخسارة.

ضريبة الدخل المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروقات المؤقتة بين الأساس الضريبي للأصول والمطلوبات وقيمها الدفترية حسب أغراض التقرير المالي في تاريخ التقرير المالي.

يتم إدراج مطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف الأولي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة

- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم إدراج أصول الضريبة المؤجلة على الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من الاعتراف الأولي لأصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.

- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، ويتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة فقد للحد الذي يكون فيه من المحتمل عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي وتخضع بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة أصول الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الأصول الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس أصول ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي تتحقق فيها الأصول أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ التقرير المالي. إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم إثباتها خارج الربح أو الخسارة. يتم اثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

يتم لاحقاً الاعتراف بالمنافع الضريبية المقتناة كجزء من تجميع الأعمال، ولكن دون استيفاء معايير الاعتراف المستقل في ذلك التاريخ، في حال وجود معلومات جديدة حول تغيير في الحقائق أو الظروف. يتم التعامل مع التعديل إما كخفض في الشهرة (طالما أنها لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبدها خلال فترة القياس أو الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بتسوية أصول الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة فقط، فقط إذا، كان لها حق قانوني نافذ لتسوية أصول الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وأصول الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة التي تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، التي تنوي إما تسوية المطلوبات والأصول الضريبية الحالية على أساس الصافي، أو لتحقيق الأصول وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يكون فيها من المتوقع تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة لمطلوبات أو أصول ضريبة مؤجلة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ الزكاة والضريبة (تتمة)

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على المعاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجنبياً وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") والتي لا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل والتي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالأصول والمصروفات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند الأصول حسب الاقتضاء. يتم إدراج المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من الهيئة أو مستحقة الدفع كجزء من الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى.

٤-١٦ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة (بعد تعديله بالفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

٤-١٧ الإيرادات

يُعرّف بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة إلى العميل، التي تنشأ في مرحلة زمنية معينة عند نقل المعدن المركز فعلياً إلى سفينة أو آلية تسليم أخرى. وتُقاس الإيرادات بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تستحقه، باعتباره تقدير للسعر المتوقع قبضه؛ أي أيام العمل العشرة السابقة في بورصة لندن للمعادن، ويُعرّف بالذمم المدينة التجارية المقابلة. وفيما يتعلق بترتيبات التسعير المؤقتة هذه، تُدرج أي تغييرات مستقبلية تطرأ خلال فترة التسعير في الذمم المدينة التجارية المُسعرة مؤقتاً، ومن ثمّ فهي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وليست ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). وبالنظر إلى التعرّض لمخاطر سعر السلع، فإن هذه الذمم المدينة التجارية المُسعرة مؤقتاً ستفشل في اجتياز اختبار خصائص التدفقات النقدية ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وسيطلب قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الاعتراف المبدئي حتى تاريخ التسوية. ويُعرّف بهذه التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في كل فترة كجزء من الإيرادات، ثم تُدرج هذه المبالغ على جِدّة في الإيضاحات من الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء كجزء من "الحركة في الإيرادات المؤقتة". وتُقدّر التغييرات في القيمة العادلة التي تزيد عن فترة التسعير حتى نهايتها بالرجوع إلى أسعار السوق الأجلّة المُحدّثة للنحاس والزنك وكذلك مع مراعاة اعتبارات القيمة العادلة الأخرى ذات الصلة على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٣)، بما في ذلك معدل الفائدة وتعديلات مخاطر الائتمان. وتُحدّد الإيرادات عند التفريغ في ميناء الوصول بالرجوع إلى متوسط أسعار المعادن في السوق المفتوحة السائدة خلال فترة التسعير التعاقدية والفحوصات المستقلة المتفق عليها بين المشتري والبائع.

٤-١٨ المصروفات

تكاليف مباشرة

تُصنّف تكاليف الإنتاج ومصروفات التشغيل كتكاليف مباشرة. يتضمن هذا البند مواد خام و عمالة مباشرة وتكاليف مباشرة أخرى.

مصروفات البيع والتوزيع

تشمل هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالشركة. تتضمن هذه التكاليف بشكل أساسي رواتب موظفي المبيعات ومصروفات التسويق والتوزيع والمصروفات اللوجستية.

المصروفات العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصروفات التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بتكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع. وكذلك تتضمن هذه المصروفات توزيعات للمصروفات العامة غير المباشرة التي لا تعود مباشرة إلى التكلفة المباشرة أو مصروفات البيع والتوزيع. يتم توزيع المصروفات غير المباشرة ما بين التكاليف المباشرة ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية حسب مقتضى الحال على أساس ثابت.

٥- التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم الشركة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

١-٥ عقود المعاوضة - تكلفة تأدية العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

إن عقد المعاوضة هو عقد بموجبه تتجاوز التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة تجنبها بسبب العقد) استيفاءً للالتزامات بموجب العقد متجاوزةً المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجب ذلك العقد.

تحدد التعديلات أنه عند تقدير ما إذا كان العقد هو عقد معاوضة أو عقد خسارة، تحتاج المنشأة أن تشتمل على التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضائع أو الخدمات كل من التكاليف الإضافية (مثل تكاليف العمالة المباشرة والمواد) وتخصيص التكاليف المتعلقة مباشرة بأنشطة العقود (مثل استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد، وكذلك تكاليف إدارة العقود والإشراف عليها). لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتستثنى مالم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب العقد. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٢-٥ الإشارة إلى مفهوم الإطار العام - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

تحل التعديلات محل الإشارة إلى الإصدار السابق للإطار المفاهيمي للمجلس الدولي لمعايير المحاسبة بالإشارة إلى الإصدار الحالي الذي صدر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته. تتضمن التعديلات استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجنب الأعمال" لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليومين" المحتملة الناتجة عن المطالبات والالتزامات المحتملة التي قد تقع ضمن معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والمطالبات والأصول المحتملة" أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم (٢١) "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل. ويقضي الاستثناء من المنشآت تطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو تفسير لجنة المعايير الدولية (٢١)، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي موجود في تاريخ الاقتناء. وتضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتوضيح أن الأصول المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الاقتناء.

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة؛ وذلك نظراً لعدم وجود أية أصول محتملة والتزامات ومطالبات محتملة تقع ضمن نطاق التعديلات الناشئة خلال السنة.

٣-٥ الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المنشود- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

تمنع التعديلات المنشآت من الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وأي متحصلات من بيع السلع التي يتم إنتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع مثل هذه السلع وتكاليف إنتاج تلك السلع في الربح أو الخسارة. لا يوجد لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة حيث لا توجد المبيعات للبنود التي تنتج عن الممتلكات والآلات والمعدات.

٤-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

تسمح التعديلات للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة ١٦ د (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ المصحح عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة الام، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الام إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، في حال يم يتم عمل تعديلات لإجراءات التوحيد وتأثيرات تجميع الأعمال التي اقتنت الشركة الأم بموجبها الشركة التابعة. يُطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١). ليس للتعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة حيث إنها لا تطبق المعايير لأول مرة.

٥-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الرسوم في فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطالبات المالية

توضح التعديلات أن الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل مستديمة وتختلف عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقترض أو المقرض بالنيابة. لم يتم اقتراح تعديل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس. لا يوجد لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة حيث لا توجد تعديلات على الأدوات المالية للشركة خلال السنة.

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

٦-٥ معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضريبة في قياس القيمة العادلة

يقوم التعديل بحذف المتطلب في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي (٤١) وهو أن تقوم المنشآت باستثناء التدفقات النقدية الخاصة بالضريبة عند قياس القيمة العادلة للأصول التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١). ليس للتعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة حيث إنه لا توجد أصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١) كما في تاريخ التقرير المالي.

٦- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتمزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ما انطبقت عليها، عند دخولها حيز التنفيذ.

١-٦ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف، والقياس، والعرض، والإفصاح. عندما يصبح ساري المفعول، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) سيحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في ٢٠٠٥م. ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل: التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشأة التي أصدرتها بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية مع مزايا المشاركة الاختيارية. هناك بعض الإعفاءات في مجال المعيار ستطبق. يتمثل الهدف الكلي من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة وثباتاً لشركات التأمين. وعلى النقيض من متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يعتمد بدرجة كبيرة على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) يوفر نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) هو نموذج عام مدعوم بما يلي:

- تعديل محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود القصيرة الأجل.

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في فترات إعداد التقرير المالي في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ مع حتمية إدراج أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل التاريخ الذي تم فيه لأول مرة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

٢-٦ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
- هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل.
- فقط إذا كان أحد المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل إلى أداة حقوق ملكية فإن الشروط من الالتزام لا يؤثر على تصنيفها

التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعدها. ويجب تعديلها بأثر رجعي. ليس للتعديلات تأثير جوهري على الشركة كما في تاريخ هذه القوائم المالية.

٣-٦ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف التقديرات المحاسبية

في فبراير ٢٠٢١م، أصدر المجلس تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) حيث قدم تعريفاً للتقديرات المحاسبية. يوضح التعديل التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما يوضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب التقييم والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية. تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر حال الإفصاح عن تلك الحقيقة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٦- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

٤-٦ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي: الإفصاح عن السياسات المحاسبية في فبراير ٢٠٢١م، أصدر المجلس تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي مع إصدار أحكاماً جوهرية، حيث يتم تقديم توجيهات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الجوهرية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تساعد التعديلات المنشآت على تقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية المستخدمة في استبدال المطلوب من المنشآت للإفصاح عن سياساتهم المحاسبية الهامة مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهرية في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

تطبق هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. وحيث أن التعديلات على قائمة الممارسة (٢) تقدم توجيهات غير إلزامية على تطبيق تعريف الجوهرية لمعلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ السريان لتلك التعديلات غير ضروري.

الشركة حالياً تقوم بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسات المحاسبية للشركة.

٥-٦ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢): الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناتجة عن معاملة فردية

في مايو ٢٠٢١م، أصدر مجلس الإدارة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

ينبغي أن تطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقرب فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أول فترة مقارنة معروضة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل.

الشركة حالياً تقوم بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسات المحاسبية للشركة.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٧- ممتلكات مناجم وتعدين

المجموع	مناجم منتجة					التكلفة:
	تكلفة أقفال مناجم مؤجلة	أصل تطوير منجم تحت الأرض	أصول تعدين	أصول غير ملموسة	مناجم قيد الإنشاء	
٨٤٨,٦٠٠,٣٩١	٢٥,٦٤٧,٦٩٣	٢٧٦,١٩٥,٨٢١	١٢٩,٨٩٤,٨٢٦	٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦	١٥٧,٨٨٨,٨١٥	كما في ١ يناير ٢٠٢١م
٥٤,٩١٣,٤٥٧	٣,٤٩٢,٥٢٤	١٢,٦٢٣,٦٠٩	١٧,٦٧٥,٣٦١	-	٢١,١٢١,٩٦٣	إضافات خلال السنة
(١٢٥,٣٩٠,٨٤٣)	-	-	٤٤,٠٩٥,١٧٤	-	(١٦٩,٤٨٦,٠١٧)	تحويلات خلال السنة (إيضاح ٨)
٧٧٨,١٢٣,٠٠٥	٢٩,١٤٠,٢١٧	٢٨٨,٨١٩,٤٣٠	١٩١,٦٦٥,٣٦١	٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦	٩,٥٢٤,٧٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٢١,٢٩٤,٨٧١	-	١١,٠٢٨,٠٦٨	٣٣,٧٩١,٨٩١	-	٧٦,٤٧٤,٩١٢	إضافات خلال السنة
(٥,٥٠٦,٣٨٢)	(٥,٥٠٦,٣٨٢)	-	-	-	-	تعديل خلال السنة (إيضاح ١٦)
٨٩٣,٩١١,٤٩٤	٢٣,٦٣٣,٨٣٥	٢٩٩,٨٤٧,٤٩٨	٢٢٥,٤٥٧,٢٥٢	٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦	٨٥,٩٩٩,٦٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٤٦٢,٧٧٥,٢٢٣	٨,١٥٠,٨٧٩	١٩٧,٣٠٤,٠٤٢	٨١,٥٧١,٤٤٩	١٧٥,٧٤٨,٨٥٣	-	الإطفاء والاستنفاد المتراكم:
٣٨,٤٢٠,٣٦١	٢,٤٤٤,٢١٧	٩,٤٨٥,٠٠٠	١٧,٢٤٣,٩٩٠	٩,٢٤٧,١٥٤	-	كما في ١ يناير ٢٠٢١م
٥٠١,١٩٥,٥٨٤	١٠,٥٩٥,٠٩٦	٢٠٦,٧٨٩,٠٤٢	٩٨,٨١٥,٤٣٩	١٨٤,٩٩٦,٠٠٧	-	المحمل للسنة
٥١,٨٣٥,٢٥٠	١,٥٨٢,٤٤٠	١٠,٩٦٦,٩٢٣	٣٠,٠٣٨,٧٣٤	٩,٢٤٧,١٥٣	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٥٥٣,٠٣٠,٨٣٤	١٢,١٧٧,٥٣٦	٢١٧,٧٥٥,٩٦٥	١٢٨,٨٥٤,١٧٣	١٩٤,٢٤٣,١٦٠	-	المحمل للسنة
٣٤٠,٨٨٠,٦٦٠	١١,٤٥٦,٢٩٩	٨٢,٠٩١,٥٣٣	٩٦,٦٠٣,٠٧٩	٦٤,٧٣٠,٠٧٦	٨٥,٩٩٩,٦٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢٧٦,٩٢٧,٤٢١	١٨,٥٤٥,١٢١	٨٢,٠٣٠,٣٨٨	٩٢,٨٤٩,٩٢٢	٧٣,٩٧٧,٢٢٩	٩,٥٢٤,٧٦١	صافي القيم الدفترية:
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

- ٧- ممتلكات المناجم وتعدين (تتمة)
- ٧-١ يمثل المنجم قيد الإنشاء مشروع معيوض.
- ٧-٢ بدأ جبل قيان بدأ انتاجه التجاري من ١ فبراير ٢٠٢١م وما بعد هذا التاريخ لاستخراج سبائك الذهب، وخلال السنة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٢م تم تحويل أصول المناجم تحت الإنشاء إلى مناجم منتجة (كما هو أعلاه) وممتلكات وألات ومعدات (الإيضاح ٨) بالتالي بدأ استهلاك واطفاء هذه الأصول. العمر الانتاجي المتوقع لمشروع جبل قيان حتى ٢٠٣٠م. يتعلق رصيد المنجم تحت الإنشاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والمتعلق بمشروع معيوض.
- ٧-٣ تم توزيع مخصص الإطفاء والاستنفاد المحمّل للسنة في تكاليف مباشرة.
- ٧-٤ مبلغ تكاليف الاقتراض المرسمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بما يقارب لا شيء (٢٠٢١م: ٥٦٦,٩٩٦ ريال سعودي). معدل المتوسط المرجح المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض للرسمة كان ٤,٧٪ وهو سعر الفائدة الفعال للاقتراض.
- ٧-٥ تمثل الأصول غير الملموسة أصول التنقيب والتقييم (بما في ذلك حقوق التعدين الممنوحة في الأصل بموجب المرسوم الملكي رقم ١٧/م المعمول به اعتباراً من ١ ذي الحجة ١٤١٣هـ (الموافق ٢٢ مايو ١٩٩٣م) لمدة ثلاثين سنة، مع حق التجديد لفترة مستقبلية مدتها عشرون سنة لشركة الدرع العربي للتطوير للاستغلال في منجم المصانع الواقع في مدينة نجران بالملكة العربية السعودية، بمساحة ٤٤ كيلو متراً مربعاً للتأجير السطحي بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع سنوياً؛ أي ٤٤٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً). واشترت الشركة أصول التنقيب والتقييم (بما في ذلك حقوق التعدين) من شركة الدرع العربي للتطوير في أغسطس ٢٠٠٩م نظير عوَض نقدي قدره ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي. وحُوّل حق ملكية الأصول المذكورة أنفاً إلى الشركة بموجب قرار وزارة البترول والثروة المعدنية بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٠٨م) وخطاب الوزارة اللاحق بتاريخ ٢ المُحرّم ١٤٣٠هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٨م). كما تكبّدت الشركة تكاليف إضافية بقيمة ٢٢,٧ مليون ريال سعودي بعد الاستحواذ على أصول التنقيب والتقييم. وحُوّلت أصول التنقيب الاستكشاف والتقييم هذه إلى أصول غير ملموسة ضمن ممتلكات المناجم والتعدين بعد أن بدأ الإنتاج في عام ٢٠١٢م وأُطِفّت على مدار العمر الإنتاجي للمنجم. ويُحدّد العمر الإنتاجي للمنجم على أساس مدة حقوق التعدين أو الوقت التقديري للتنقيب ومعالجة احتياطات الخام التقديرية، أيهما أقل.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

مباني	المستأجرة	المباني	تحسينات	اعمال مدنية	آلات ومعدات	معدات ثقيلة	مخلفات السدود	سيارات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيد	المجموع	
											التكلفة:
١٩١,٩٧٤,٦٦٢	٤,٠٥١,٠٦٢	١٦,٢٨٨,٢٢١	٢٩٤,٤٦٣,٥٤٠	١٦,٢٨٨,٢٢١	١٦,٢٨٨,٢٢١	١٤١,٢٣٠,٠٤٠	٢٣,٩٠٠,١٦٠	٢٢,٧٥٣,٥٦٣	٥,٠٤٥,٦٢٦	٦٩٩,٧٠٦,٨٧٤	كما في ١ يناير ٢٠٢١م
٣٠٢,٢٩٦	٤٤٢,٠٧٥	-	١,٦٧١,٦٧٧	-	١,٦٧١,٦٧٧	١٧,٧٤٣,١٦٥	-	-	٤٩٦,١٣٢	٢٠,٦٥٥,٣٤٥	إضافات خلال السنة
٤٢٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٣٠١	٤,٣٤٩,٣٢٨	١١٦,٦٢٦,١٩٠	٤,٣٤٩,٣٢٨	١١٦,٦٢٦,١٩٠	١,٢٨٨,٦٨٦	١,٦٥٦,٣٣٨	-	-	١٢٥,٣٩٠,٨٤٣	تحويلات من منجم تحت الانشاء (إيضاح ٧)
١٩٢,٦٩٦,٩٥٨	٥,٥٤٣,٤٣٨	٢٠,٦٣٧,٥٤٩	٤١٢,٧٦١,٤٠٧	٢٠,٦٣٧,٥٤٩	٤١٢,٧٦١,٤٠٧	١٦٠,٢٦١,٨٩١	٢٥,٥٥٦,٤٩٨	٢٢,٧٥٣,٥٦٣	٥,٥٤١,٧٥٨	٨٤٥,٧٥٣,٠٦٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٢٧,٨٤٩	٣٧١,٧٧٨	١٣٤,٨٩٢	-	١٣٤,٨٩٢	-	١٥,٢٥٦,٢٠٠	-	٢٣٩,٣٥٠	٨,٥٩٢,٢٦٣	٢٤,٧٢٢,٣٣٢	إضافات خلال السنة
٢٦٠,٧٥١	١,٩٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	٧١٠,١٧٦	-	-	(٢,٨٩٥,٩٢٧)	-	تحويلات
١٩٣,٠٨٥,٥٥٨	٧,٨٤٠,٢١٦	٢٠,٧٧٢,٤٤١	٤١٢,٧٦١,٤٠٧	٢٠,٧٧٢,٤٤١	٤١٢,٧٦١,٤٠٧	١٧٦,٢٢٨,٢٦٧	٢٥,٥٥٦,٤٩٨	٢٢,٩٩٢,٩١٣	١١,٢٣٨,٠٩٤	٨٧٠,٤٧٥,٣٩٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
											الاستهلاك المتراكم:
٩٢,٦١٣,١٩٧	٢,٠٨٤,١٧٨	٩,٩٩٦,٣١٦	١٣٢,٦٩٧,٨٣٥	٩,٩٩٦,٣١٦	١٣٢,٦٩٧,٨٣٥	٩٠,٠٥٣,٦٠٨	١٥,٨٠٤,٣٧٣	٢٢,٤٨٠,٧٣٩	-	٣٦٥,٧٣٠,٢٤٦	كما في ١ يناير ٢٠٢١م
١١,١٢٢,٨٩٦	٤٦٦,١١١	١,٢٦٨,٥٠٠	٣٠,٧٣١,١٠٣	١,٢٦٨,٥٠٠	٣٠,٧٣١,١٠٣	٨,٤٣٦,٥٠٤	١,٠٢١,٦٢٩	٨٤,٨١٥	-	٥٣,١٣١,٥٥٨	المحمل للسنة
١٠٣,٧٣٦,٠٩٣	٢,٥٥٠,٢٨٩	١١,٢٦٤,٨١٦	١٦٣,٤٢٨,٩٣٨	١١,٢٦٤,٨١٦	١٦٣,٤٢٨,٩٣٨	٩٨,٤٩٠,١١٢	١٦,٨٢٦,٠٠٢	٢٢,٥٦٥,٥٥٤	-	٤١٨,٨٦١,٨٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١١,١١١,٢٢٤	٧٣٦,٠٥٧	١,٢٣٢,٤٨٥	٢٨,٣٤٤,١٧٠	١,٢٣٢,٤٨٥	٢٨,٣٤٤,١٧٠	١٢,٩٢٧,٢٩٥	١,١٩٤,٠٥٥	١١٧,٥٥٠	-	٥٥,٦٦٢,٨٣٦	المحمل للسنة
١١٤,٨٤٧,٣١٧	٣,٢٨٦,٣٤٦	١٢,٤٩٧,٣٠١	١٩١,٧٧٣,١٠٨	١٢,٤٩٧,٣٠١	١٩١,٧٧٣,١٠٨	١١١,٤١٧,٤٠٧	١٨,٠٢٠,٠٥٧	٢٢,٦٨٣,١٠٤	-	٤٧٤,٥٢٤,٦٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
											صافي القيم الدفترية:
٧٨,٢٣٨,٢٤١	٤,٥٥٣,٨٧٠	٨,٢٧٥,١٤٠	٢٢٠,٩٨٨,٢٩٩	٨,٢٧٥,١٤٠	٢٢٠,٩٨٨,٢٩٩	٦٤,٨١٠,٨٦٠	٧,٥٣٦,٤٤١	٣٠٩,٨٠٩	١١,٢٣٨,٠٩٤	٣٩٥,٩٥٠,٧٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٨٨,٩٦٠,٨٦٥	٢,٩٩٣,١٤٩	٩,٣٧٢,٧٣٣	٢٤٩,٣٣٢,٤٦٩	٩,٣٧٢,٧٣٣	٢٤٩,٣٣٢,٤٦٩	٦١,٧٧١,٧٧٩	٨,٧٣٠,٤٩٦	١٨٨,٠٠٩	٥,٥٤١,٧٥٨	٤٢٦,٨٩١,٢٥٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٨- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

- ١-٨ تخضع الممتلكات والآلات والمعدات للرهن كضمان مقابل قرض طويل الأجل (إيضاح ١٥).
- ٢-٨ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ أعمال الإنشاء والمعدات الثقيلة للآلات والمتوقع أن تعمل في ٢٠٢٣م.
- ٣-٨ تم توزيع مخصص الاستهلاك المحمل للسنة في تكاليف مباشرة.
- ٤-٨ تم إنشاء المباني في موقع المناجم التي تستأجرها الشركة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية.

٩- عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار لمباني ومعدات ثقيلة. تتضمن بنود عقد الإيجار للمباني المستأجرة فترة إيجار لمدة سنتين - ١٠ سنوات بينما المعدات الثقيلة لمدة ٣ سنوات. فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق استخدام المدرجة والحركة فيه خلال السنة:

المجموع	معدات ثقيلة	المباني	
٩,١٦٦,٧٣٠	٦,٧٨٩,٠١٧	٢,٣٧٧,٧١٣	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٣٦٢,٥٥٠	-	٣٦٢,٥٥٠	إضافات خلال السنة
(١,٦٥٩,٦٢١)	(٦٤١,١٦٣)	(١,٠١٨,٤٥٨)	مصرف استهلاك
٧,٨٦٩,٦٥٩	٦,١٤٧,٨٥٤	١,٧٢١,٨٠٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢,٦٢٠,٠٩٧	-	٢,٦٢٠,٠٩٧	إضافات خلال السنة
(١,٩٣٩,١٨٣)	(٨٦٧,١٢٨)	(١,٠٧٢,٠٥٥)	مصرف استهلاك
٨,٥٥٠,٥٧٣	٥,٢٨٠,٧٢٦	٣,٢٦٩,٨٤٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

فيما يلي القيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركات فيها خلال السنة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٦,٠٥٥,٣١٠	٣,٥٢٩,٧٧٠	في بداية السنة
٣٦٢,٥٥٠	٢,٦٢٠,٠٩٧	إضافات خلال السنة
٤٣٦,٣٩٥	٢١٠,٣٠١	تزايد الفائدة خلال السنة
(٣,٣٢٤,٤٨٥)	(٣,٣١٣,٤٣٨)	مدفوعات تمت خلال السنة
٣,٥٢٩,٧٧٠	٣,٠٤٦,٧٣٠	في نهاية السنة
٢,٥٥٥,٢٩٢	٩٥٥,١٠٨	متداول
٩٧٤,٤٧٨	٢,٠٩١,٦٢٢	غير متداول

فيما يلي المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١,٦٥٩,٦٢١	١,٩٣٩,١٨٣	مصرف استهلاك لأصول حق استخدام
٤٣٦,٣٩٥	٢١٠,٣٠١	مصرف الفائدة للالتزامات عقود الإيجار
٢,٠٩٦,٠١٦	٢,١٤٩,٤٨٤	

لدى الشركة إجمالي تدفقات نقدية إلى خارج الشركة لعقود الإيجار بإجمالي ٣,٣١٣,٤٣٨ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣,٣٢٤,٤٨٥ ريال سعودي). كما أنه كان لدى الشركة إضافات غير نقدية إلى أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ٢,٦٢٠,٠٩٧ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٦٢,٥٥٠ ريال سعودي).

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٠ - المخزون

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٢,٨٦٤,٣٩٠	١٥,٠٤٤,٨١١	مُرَكَّزات
٧,٩٣٩,١١٨	٥,١٢٧,١٥٥	مخزون الخام
١٤,٧٨٢,٠٥٣	٢١,٠٠٨,٨٧٢	مستهلكات
٤١,٣٧٦,٠٢٤	٤٧,٣٠٨,٣٩٢	أدوات وقطع غيار
٧٦,٩٦١,٥٨٥	٨٨,٤٨٩,٢٣٠	
(٥,٦١٢,٣١٤)	(٥,٦١٢,٣١٤)	ناقص: مخصص مخزون بطيء الحركة (انظر الإيضاح أدناه)
٧١,٣٤٩,٢٧١	٨٢,٨٧٦,٩١٦	

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥,٦١٢,٣١٤	٥,٦١٢,٣١٤	في بداية السنة
-	-	المحمل للسنة
٥,٦١٢,٣١٤	٥,٦١٢,٣١٤	في نهاية السنة

١١ - الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٨١,٩٠٥,٦٧٢	١٥٦,٣٠٢,٢٦٢	ذمم مدينة تجارية (تخضع للتسعير المؤقت) - القيمة العادلة
٧٤٤,٢٦٧	٥,٠١٢,٨٨٣	إضافة: تعديل التسعير المؤقت بالقيمة العادلة
١٨٢,٦٤٩,٩٣٩	١٦١,٣١٥,١٤٥	صافي ذمم مدينة تجارية
-	١,٠٥٤,١٠٣	إيرادات مستحقة الدفع على الودائع
١٨٢,٦٤٩,٩٣٩	١٦٢,٣٦٩,٢٤٨	

الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة وعادة ما تكون لمدة ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. أنظر إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٣٠) حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية التي تبين كيفية إدارة الشركة وقياس الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية.

١٢ - الدفوعات المُقدَّمة والمصاريف مدفوعة مقدماً

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢١,٠٩٤,٣٥٤	١٢٦,٣٦٥,٢١٤	دفوعات مقدّمة للموردين
(١,٧٥٤,٨٨٥)	(١,٧٥٤,٨٨٥)	ناقص: مخصص الدفوعات المُقدَّمة إلى موردين
١٩,٣٣٩,٤٦٩	١٢٤,٦١٠,٣٢٩	دُفوعات مُقدَّمة إلى موردين - بالصافي
١٣,٥٠٤,٠٤٥	١٢,٣٣٧,٦١٥	مبالغ مدفوعة مقدماً
٤٠٧,٤٢٥	١٤٥,٤٧٢	ذمم موظفين مدينة
٦,٢٥٤,٢٦٧	٩,٥٢٠,٣٣٩	ضريبة القيمة المضافة
٣٩,٥٠٥,٢٠٦	١٤٦,٦١٣,٧٥٥	

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٣- النقد وما في حكمه	
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٧٦,٦٤٠	٨٥,٥٨٢
١٣١,٣١٥,٢٦٨	٧٤,٦٣٤,٠٥٦
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
<u>٣٨١,٣٩١,٩٠٨</u>	<u>٧٤,٧١٩,٦٣٨</u>

تحمل الودائع قصيرة الأجل هامش ربح يتراوح ما بين ٥,٨٪ إلى ٦,٣٪ مع فترة استحقاق أقل من ٣ أشهر كما في تاريخ التقرير المالي.

١٤- حقوق الملكية

١-١٤ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ٦٦ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٢ م (٥٦,٣ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م).

(أ) قرر المساهمون في الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢١ م (الموافق ١٠ شعبان ١٤٤٢ هـ) تخفيض رأس المال للشركة من ٨٢٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٦٧ مليون ريال سعودي من خلال تحمل خسائر متراكمة بمبلغ ٢٤٠,٦٣٢,٥٠١ ريال سعودي وتخفيض أسهم الخزينة إلى ٦,٩٩٠,٥٢٦ سهم بما يعادل مبلغ ١١٢,٣٦٧,٤٩٩ ريال سعودي. تم استكمال الإجراءات القانونية بهذا الشأن في ١٠ مايو ٢٠٢١ م (الموافق ٢٨ رمضان ١٤٤٢ هـ).

(ب) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢١ م (الموافق ٢٦ صفر ١٤٤٣ هـ)، وافق المساهمون في الشركة في الجمعية العمومية غير العادية على قرار لزيادة رأس المال الخاص بالشركة من مبلغ ٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٥٦٣,٢٨٨,٦٥٠ ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ٩١,٨٦١,٢٠١ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة ومبلغ ٤,٤٢٧,٤٤٩ ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي. تم استكمال الإجراءات القانونية بهذا الشأن في ١٩ أكتوبر ٢٠٢١ م (الموافق ١٣ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ).

(ج) في ١٨ نوفمبر ٢٠٢١ م (الموافق ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٣ هـ) أصدر المساهمون في الشركة، في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية، قراراً بزيادة رأسمال الشركة من ٥٦٣,٢٨٨,٦٥٠ ريال سعودي إلى ٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كجزء من عملية الطرح الأولى العام. تم استكمال الإجراءات القانونية في ٢٣ مارس ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٠ شعبان ١٤٤٣ هـ). وبلغ إجمالي المتحصلات المستلمة من الاشتراك في الطرح العام الأولى ٦٠٩,٢٨١,٥٠٥ ريال سعودي، منها ٩٦,٧١١,٣٥٠ ريال سعودي سيتم تسجيلها كزيادة في رأس الأسهم المال والرصيد المتبقي البالغ ٥١٢,٥٧٠,١٥٥ ريال سعودي سيتم تسجيله كعلاوة أسهم قبل خصم تكلفة المعاملة بقيمة ٣,٩٨٠,٤٠٤ ريال سعودي.

٢-١٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٣-١٤ أسهم خزينة

كان لدى الشركة ١,٤٥٨,٨٥٠ سهم خزينة في بداية السنة الحالية. تحتفظ الشركة بهذه الأسهم كأسهم خزينة لأغراض إصدارها لموظفي الشركة عند استحقاق الأسهم في خطط أسهم الموظفين، بما في ذلك تلك التي قد تتبناها الشركة في المستقبل. بلغ عدد أسهم الخزينة الصادرة للموظفين خلال السنة ٢٥٦,٦٣٧ (٢٠٢١ م: لا شيء) (إيضاح ١٤-٦).

٤-١٤ علاوة إصدار السهم

خلال السنة، أوصى مجلس الإدارة الجمعية العامة غير العادية باستخدام حساب علاوة الإصدار الذي يبلغ رصيده ٥٠٨,٥٨٩,٧٥١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على النحو التالي:

- زيادة رأسمال الشركة من ٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال منح سهم واحد لكل ٢,٧٥ سهم.
- تحويل الرصيد المتبقي البالغ ٢٦٨,٥٨٩,٧٥١ ريال سعودي إلى حساب الاحتياطي النظامي.

وتخضع الزيادة المقترحة في رأس المال وتحويل الرصيد المتبقي إلى حساب الاحتياطي النظامي لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المتوقع عقده في ٢٠٢٣ م.

شركة المصانع الكبرى للتعبئة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٤- حقوق الملكية (تتمة)

٥-١٤ توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٢م، أعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح بمبلغ ١٢٩,٠٨٢,٣٠٠ ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٢م بما يمثل ٢٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢م، أعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح بمبلغ ٣٨,٨١٤,٦٨٩ ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (بواقع ٠,٦ ريال سعودي للسهم) عن الربع الثالث لسنة ٢٠٢٢م بما يمثل ٦٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

٦-١٤ تعويضات على أساس الأسهم

تتعلق التعويضات على أساس الأسهم بالمنح التي يتم تسويتها على أساس الأسهم العادية الممنوحة وفقا لعقد العمل ومنح المكافآت التي يتم تسويتها لموظفي الشركة المؤهلين. يتم تسوية منح المكافآت على أساس الأسهم ولا يمكن تسويتها نقدا. اعترفت الشركة بمصروفات التعويضات التالية على أساس الأسهم في قائمة الربح أو الخسارة، كمصروف منافع الموظفين خلال السنة:

٢٠٢٢م

١,٩٦٨,٣١١

٤,٧٦٢,٣٢٠

٦,٧٣٠,٦٣١

مصروف التعويضات على أساس الحصة التي تم تسويتها على أساس الأسهم
وفقا لعقد الموظف

مكافأة الموظف على أساس الحصة التي تم تسويتها على أساس الأسهم

تم منح المكافآت في كلتا الحالتين مقابل لا شيء. تم تحديد القيمة العادلة للمنح بالرجوع إلى القيمة السوقية لأسهم الشركة العادية في تاريخ منح المكافآت التي تم تسويتها على أساس الأسهم. بلغ عدد المكافآت الممنوحة التي تم تسويتها على أساس الأسهم خلال السنة ١٩٦,٢٣٧ (٢٠٢١م: لا شيء) فيما يتعلق بمنح الأسهم العادية وفقا لعقد العمل و٦٠,٤٠٠ (٢٠٢١م: لا شيء) فيما يتعلق بمنح أسهم المكافأة لموظفي الشركة المؤهلين.

١٥- القروض والسلف

٢٠٢١م

٢٠٢٢م

٢٩٥,٧٩٧,٧٥١

٢٠٧,٦٢٠,٢٠٥

٣٣,٣٣٣,٣٣٢

-

٣٢٩,١٣١,٠٨٣

٢٠٧,٦٢٠,٢٠٥

(١٠٨,٦٦٦,٦٦٨)

(١٠٢,٦٤٨,٠٠٠)

٢٢٠,٤٦٤,٤١٥

١٠٤,٩٧٢,٢٠٥

صندوق التنمية الصناعي السعودي (إيضاح ٨)
تورق

ناقص: الجزء المتداول المعروض تحت بند مطلوبات متداولة

قروض وسلف ضمن مطلوبات غير متداولة

١-١٥ حصلت الشركة على القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠١٠م مقابل مشروع المصانع. وهذا القرض مضمون برهن ممتلكات الشركة وألاتها ومعداتا وبرهن بضمان كل مساهم سابق في الشركة قبل الإدراج. ويستحق القرض السداد على ثلاثة عشر قسطاً نصف سنوي على ست سنوات. غير أن الشركة والصندوق توصلًا، لاحقًا في يوليو ٢٠١٨م، إلى اتفاق لتعديل اتفاقية القرض الأصلية وفقًا لطلب الشركة لإعادة جدول المدفوعات على أحد عشر قسطاً نصف سنوي.

وفي يونيو ٢٠٢٠م، توصلت الشركة والصندوق إلى اتفاق لتعديل اتفاقية القرض الأصلية حسب طلب الشركة لإعادة جدول المدفوعات على سبعة أقساط نصف سنوية مستحقة الدفع اعتبارًا من مايو ٢٠٢١م حتى إبريل ٢٠٢٤م.

حصلت الشركة على قرض آخر بقيمة ٩٤,٣ مليون ريال سعودي من الصندوق بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٠م من أجل مشروع جبل قيان الجديد ويستحق السداد على ثلاثة عشر قسطاً نصف سنوي ابتداءً من مايو ٢٠٢٢م إلى مارس ٢٠٢٨م. وهذا القرض مضمون برهن ممتلكات الشركة وألاتها ومعداتا وبرهن ضمان عن كل مساهم سابق للشركة قبل الإدراج. ومع ذلك، في ٤ أكتوبر ٢٠٢٢م، أصدر الصندوق ضمان شركة وضمان شخصي للمساهمين السابقين لكلا المنشأتين.

٢-١٥ في ديسمبر ٢٠١٩م، حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية / قرض تمويلي من أحد البنوك التجارية بمبلغ ١١٠,٥١٨,٤٠٠ ريال سعودي يتضمن ضمانات سداد، تمويل لشراء وبيع سلع (تورق). خلال السنة، قامت الشركة بتسوية مبكرة لقرض تورق.

٣-١٥ تحمل القروض والسلف رسوم تمويل تتراوح ما بين ٢,٧٪ إلى ٥,٣٪ سنويا (٢٠٢١م: ٢,٧٪ إلى ٤,٧٪ سنويا).

٤-١٥ جميع القروض والسلف تتم وفقا لأحكام للشرعية.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٥- القروض والسلف (تتمة)

فيما يلي تواريخ استحقاق القروض / التسهيلات القائمة غير المخصومة:

سنوات	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
٢٠٢٢	-	١٠٨,٦٦٦,٦٦٨
٢٠٢٣	١٠١,١٤٨,٠٠٠	١١٤,١٦٦,٦٦٨
٢٠٢٤	٦٨,٣٢٤,٠٠٠	٦٦,٥٠٠,٠٠٠
٢٠٢٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
ما بعد ذلك	٢٨,٣٠٠,٠٠٠	٢٨,٣٠٠,٠٠٠
	<u>٢١٢,٧٧٢,٠٠٠</u>	<u>٣٣٢,٦٣٣,٣٣٦</u>

١٦- مخصص تكلفة إغلاق المناجم

في بداية السنة (تعديلات) / إضافات للسنة عكس الخصم خلال السنة	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
في بداية السنة	٣٤,٤٤٨,٨١٣	٣٠,٠١٢,٣٠٢
(تعديلات) / إضافات للسنة	(٥,٥٠٦,٣٨٢)	٣,٤٩٢,٥٢٤
عكس الخصم خلال السنة	١,٥٣٧,٥٩١	٩٤٣,٩٨٧
في نهاية السنة	<u>٣٠,٤٨٠,٠٢٢</u>	<u>٣٤,٤٤٨,٨١٣</u>

١٧- منافع الموظفين

وصف عام للبرنامج

تدير الشركة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير ممول ("البرنامج") وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. فيما يلي الحركة في برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير ممول للسنة المنتهية:

الرصيد في بداية السنة	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
الرصيد في بداية السنة	٩,٣٩٩,٦٦٣	٦,٩٠٢,٥٩١
مدرج في قائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة خدمة حالية	٣,٧٢٠,٨٩٠	٢,٤١٢,٧٥١
تكلفة فائدة	٢٨٨,٦٢٥	١٧٣,٥٤٦
مُتضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر (مكسب) / خسارة اکتوارية	٤,٠٠٩,٥١٥	٢,٥٨٦,٢٩٧
منافع مدفوعة	(١,٣٨٢,٤٩٣)	٨٦٠,٧١٩
الرصيد في نهاية السنة	<u>١٠,٩٨٨,٩٠٩</u>	<u>(٩٤٩,٩٤٤)</u>

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المطبقة في تاريخ التقرير المالي:

معدل الخصم	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
معدل زيادة الرواتب المستقبلية/المتوقع لزيادة الرواتب:	%٤,٢٠	%٣,٢٥
معدل الوفيات	%٤,٢٠	%٣,٠٠
حركة الموظفين/ معدلات الانسحاب	حسب العمر	حسب العمر
	العمر والخدمة	العمر والخدمة

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٧- منافع الموظفين (تتمة)

فيما يلي تحاليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
(٦٥١,٢٨١)	(٨٣٠,٠٨٢)	معدل الخصم:
٧٢٩,٧٧٥	٩٧٠,٣٣٥	الزيادة بواقع +١٪
		النقص بنسبة -١٪
٦١٤,٦٤٤	٨٦٥,٢٩٨	معدل الزيادة في الرواتب
(٥٦٠,٧٤١)	(٧٥٧,٧٨٤)	الزيادة بواقع +١٪
		النقص بنسبة -١٪

تم تحديد تحاليل الحساسية أعلاه استناداً إلى طريقة استقراء التأثير على التزام منافع الموظفين المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة اعداد التقرير المالي. تستند تحاليل الحساسية إلى تغيير في الافتراض الجوهري والمحافظة على إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا تكون تحاليل الحساسية ممثلة للتغير الفعلي في التزام منافع الموظفين نظراً لأنه من غير المحتمل بان التغيرات في الافتراضات ستحدث بمعزل عن بعضها البعض.

فترة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة هي ٦,٥ سنوات (٢٠٢١ م: ٩,٥ سنوات).

فيما يلي تفاصيل (المكسب) / الخسارة الاكتوارية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
(٨٠٢,٣١٣)	٣٨٩,٢٧٧	الافتراضات الديموغرافية
(٦٣٠,١٥١)	٤٧١,٤٤٢	تعديلات الخبرة
٤٩,٩٧١	-	التغير في الافتراضات المالية
(١,٣٨٢,٤٩٣)	٨٦٠,٧١٩	

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لبرنامج المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١,٦٦١,٨٢٩	٩٠٨,٤٢٩	خلال ١٢ شهراً التالية (فترة التقرير المالي السنوي التالية)
٤,٩٠٦,٣٥٧	٢,٥٥٠,٨٢٠	ما بين ١ و ٥ سنوات
٨,١٨٩,١٩٦	٩,٧٨٢,٦٦٥	أكثر من ٥ سنوات
١٤,٧٥٧,٣٨٢	١٣,٢٤١,٩١٤	مجموع الدفعات المتوقعة

١٨- الذمم الدائنة التجارية

لا يترتب على الذمم الدائنة التجارية فائدة ويتم تسويتها عادة خلال ٦٠ يوماً. للاطلاع على الشروط والأحكام الخاصة بالجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٨). الرجاء الرجوع إلى الإيضاح (٣٠) لمزيد من المعلومات حول آلية إدارة مخاطر السيولة لدى الشركة.

١٩- المبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات غير مالية أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١٩,٥٣١,٧٤٠	٢٢,٨٣٦,٧٩٥	مصروفات مستحقة الدفع
٩,٢٧٦,٣٣١	٨,٤٥٩,٧١٣	مستحقات الإجازات وغيرها
-	٢,٦٢٨,١٣٠	أخرى
٢٨,٨٠٨,٠٧١	٣٣,٩٢٤,٦٣٨	

شركة المصانع الكبرى للتعبئة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠- الزكاة وضريبة الدخل

١-٢٠ الزكاة

مخصص محمل للسنة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٢,٤٠٥,٦٥٣	١٦,٠٥١,٣٤٢
(٣,٥٦٠,٨٢٢)	(٤,٦٦٩,٤١٣)
٨,٨٤٤,٨٣١	١١,٣٨١,٩٢٩

زكاة متعلقة بالسنة الحالية
زكاة متعلقة بالسنوات السابقة

يستند مخصص للزكاة إلى ما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٨٠٤,٦٩٦,٤٠٥	١,١٠٥,٢٨١,٥٩١
٣١,٧٥٨,١٣١	٥٠,٨٧٨,٥٢٠
(٥٢١,٥٩٦,٣٨٥)	(٥٨٩,٧١٢,١٩٧)
٣١٤,٨٥٨,١٥١	٥٦٦,٤٤٧,٩١٤
١٧١,٥٨٤,٢٣٦	١٤٤,٠٤٧,٥٣١
٤٨٦,٤٤٢,٣٨٧	٧١٠,٤٩٥,٤٤٥

حقوق الملكية
مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
القيمة الدفترية لأصول طويلة الأجل (بعد خصم التمويل المتعلق بها)

دخل السنة الخاضع للزكاة

وعاء الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢,٣٠٧,٩١٨	٨,٨٤٤,٨٣١
٨,٨٤٤,٨٣١	١١,٣٨١,٩٢٩
(٢,٣٠٧,٩١٨)	(٤,١٧٥,٤١٨)
٨,٨٤٤,٨٣١	١٦,٠٥١,٣٤٢

الرصيد في بداية السنة
صافي المحمل للسنة
مدفوعات تمت خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٢-٢٠ ضريبة الدخل

يمكن تفصيل المكونات الرئيسية لضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٣,٨٠٣,٥٦٢	٢,٤٦٩,٩٨١
(١٦,٧٨٠,٦٢٣)	٢,٤٢٦,٥١٩
(٢,٩٧٧,٠٦١)	٤,٨٩٦,٥٠٠
(٤٥,٩٨٠)	٨٧,٢٧١

مدرج في قائمة الربح أو الخسارة:

مصروف ضريبة الدخل للسنة
ضريبة مؤجلة محملة / (دائنة) خلال السنة

مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر

ضريبة مؤجلة تتعلق بخسارة اکتوارية

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٠-٢٠ ضريبة الدخل (تتمة)

تسوية مصروف الضريبة والربح المحاسبي للسنة المنتهية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١٤٢,٦٠٩,٥٧٥	٢٠٣,١٣٢,٥٣٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٨,٥٢١,٩١٥	٤٠,٦٢٦,٥٠٨	مصروف ضريبة الدخل على أساس نسبة ٢٠٪ المطبقة في المملكة العربية السعودية
(٢٤,٣٧٧,٦٨١)	(٢٩,٧٧٥,١٦٨)	تعديلات للمبالغ غير القابلة للخصم / (الخاضعة للضريبة) في احتساب الدخل الخاضع للضريبة:
٧٥٢,٢٦٦	(١٣,٨٢٨,٤٠١)	نسبة مساهمة سعودية غير خاضعة للضريبة ٨٥,٤٧٪ (٢٠٢١ م: ٧٢,٦٥٪) أخرى
٤,٨٩٦,٥٠٠	(٢,٩٧٧,٠٦١)	معدل الضريبة الفعّال بنسبة ٣,٤٣٪ مدين (٢٠٢١ م: ١,٤٧٪ دائن)
٪١٤,٥٣	٪٢٧,٣٥	حصة المساهم غير السعودي
٢,٦٥١,٦٤١	٩,٠٩٠,٦٧٢	ضريبة الدخل المتعلقة بالسنة الحالية
(١٨١,٦٦٠)	٤,٧١٢,٨٩٠	ضريبة الدخل المتعلقة بسنة سابقة
٢,٤٦٩,٩٨١	١٣,٨٠٣,٥٦٢	كانت حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة على النحو التالي:
٦,٢٩٣,٦٨٤	٥,١٠٩,٨٦٨	الرصيد في بداية السنة
(١٠,٥٨٧,٤٠١)	(١٢,٦١٩,٧٤٦)	مخصص خلال السنة
(١,٨٢٣,٧٣٦)	٦,٢٩٣,٦٨٤	مدفوعات تمت خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		فيما يلي مكونات الضريبة المؤجلة:
٢٨,٤٦٨,٦٣٠	٢٩,٣١٥,٧١٥	خسائر ضريبة مرحلة
(٨٦٣,٨٦٣)	(١,٥٦٦,٣٣٤)	الفرق في المحاسبة والوعاء الضريبي للممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٣٥,٧٨٧	٣,٤٢٢,٢٥٦	المخصصات
٣١٩,٤٢٣	٥٠٢,١٣٠	منافع الموظفين
٢٩,١٥٩,٩٧٧	٣١,٦٧٣,٧٦٧	صافي أصول الضريبة المؤجلة
		فيما يلي الحركة في أصول الضريبة المؤجلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:
٣١,٦٧٣,٧٦٧	١٤,٨٤٧,١٦٤	كما في ١ يناير
(٢,٤٢٦,٥١٩)	١٦,٧٨٠,٦٢٣	الضريبة المؤجلة الدائنة خلال السنة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة
(٨٧,٢٧١)	٤٥,٩٨٠	ضريبة مؤجلة مدرجة في الدخل الشامل الأخر
٢٩,١٥٩,٩٧٧	٣١,٦٧٣,٧٦٧	كما في ٣١ ديسمبر

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الوضع الزكوي

الربوط الزكوية وضريبة الدخل:

أنهت الشركة وضعها الزكوي وضريبة الدخل مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٢٠١٢ م. قدمت الشركة اقراراتها الزكوية وضريبة الدخل لسنة ٢٠٢١ م وحصلت على شهادة زكاة سارية المفعول حتى تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٣ م. الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٣ م إلى ٢٠٢١ م حالياً قيد المراجعة لدى الهيئة.

٢١- مخصص رسوم امتياز

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢١,٩١١,١٩٤	١٨,٢٠٦,٦٣٠
(١,٧١٠,٥٧٣)	٥,٩٨٢,٣٢٠
<u>٢٠,٢٠٠,٦٢١</u>	<u>٢٤,١٨٨,٩٥٠</u>

رسوم الامتياز المتعلقة بالسنة الحالية
رسوم الامتياز المتعلقة بسنة سابقة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٨,٧٥٦,١٥٤	٢٠,٢٠٠,٦٢١
٢٠,٢٠٠,٦٢١	٢٤,١٨٨,٩٥٠
(٨,٧٥٦,١٥٤)	(٣٨,٨٤٥,٤٩١)
<u>٢٠,٢٠٠,٦٢١</u>	<u>٥,٥٤٤,٠٨٠</u>

في ١ يناير
المخصص خلال السنة
مدفوع خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

تظهر رسوم الامتياز كجزء من التكاليف المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م		٢٠٢١ م		
				٢٢- الإيرادات، بالصافي
				إيرادات من العقود مع العملاء:
١٨٧,٠٣٦,٠٤٢	٢٣٩,٨٤٤,٦٨١	١٨٨,٠٧٢,٤٩٤	٢٠٥,٦٥٥,٦٠٤	مُرَكَّزات النحاس
٢١٤,٩٦٩,٨٦٠	١٥٥,٢٩٥,٣١٤	٥٩٠,٠٧٨,٣٩٦	٦٠٠,٧٩٥,٥٩٩	مُرَكَّزات الزنك
		(٧,٣٠٩,٦٩٣)	(١٤,١٤٢,٢٨١)	معادن نفيسة
٥٨٢,٧٦٨,٧٠٣	٥٨٦,٦٥٣,٣١٨			الحركة في تعديلات التسعير المؤقتة خلال السنة
				٢٣- مصروفات بيع وتسويق
				نقل
٢١,٣٧٠,٨٧٥	٢٢,٢٥٧,٦٦٩	٣,٤٥٤,١١٥	٦,٣٨٣,٨٢٧	إعلانات وحملات ترويج
٢٤,٨٢٤,٩٩٠	٢٨,٦٤١,٤٩٦			
				٢٤- مصروفات عمومية وإدارية
				تكاليف موظفين
١٤,٨٢٩,٢١٤	١٢,٣١٦,٨٠٩	٤,٨١٩,٦٥٠	٣,٢٠١,٩١٢	أجور ومكافآت للإدارة
١٠,٢٧٣,٢٣٣	٤,٧١٤,٣٢٦	٢,٩٣٥,٨٠٤	٢,٢٠٨,٥٣٨	أتعاب مهنية
٦,٧٣٠,٦٣١	-			أجهزة حاسب آلي ومستلزمات مكتبية
٣٩,٥٨٨,٥٣٢	٢٢,٤٤١,٥٨٥			مصروفات تعويضات على أساس الأسهم
				٢٥- تكاليف التمويل
				تكلفة تمويل متعلقة بقروض ورسوم بنكية
١٠,٢٩٤,٦٠٥	١٢,١٦٦,٥٨٨	٢١٠,٣٠١	٤٣٦,٣٩٥	تكلفة تمويل على التزامات عقود الإيجار
١,٥٣٧,٥٩١	٩٤٣,٩٨٧			عكس قيد تكلفة إغلاق منجم
١٢,٠٤٢,٤٩٧	١٣,٥٤٦,٩٧٠			
				٢٦- ربحية السهم
				يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لا ينطبق على الشركة الربحية المخفضة للسهم. وكذلك لم يتم عرض ربحية السهم المستقلة من العمليات المستمرة بسبب عدم وجود عمليات متوقعة خلال السنة.
				يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:
				صافي الربح للسنة
١٢٦,٣٣١,١٤٦	١٩٧,٢٦٤,٧٦٩	٦٢,٤٠٥,٧٦٧	٥٤,٨٧٠,٠١٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٢,٠٢	٣,٦٠			خسارة السهم - الأساسية والمخفضة

٢٧- التقارير القطاعية

يتم رفع التقارير عن القطاعات التشغيلية على نحو يتفق مع آلية رفع التقارير الداخلية إلى الرئيس التنفيذي. إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الأصول والعمليات التي:

(١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات.

(٢) تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر تقييم الأداء.

(٣) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

تتم جميع عمليات الشركة في نجران - المملكة العربية السعودية. لأغراض الإدارة، تتكون الشركة من وحدات عمل وفقاً لأنواع الأنشطة الرئيسية ولديها قطاعين يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي:

• يمثل قطاع منجم المصانع استخراج المعادن الأساسية مثل مكثفات النحاس والزنك والمنتجات المزدوجة مثل المعادن الثمينة مثل سبائك الذهب والفضة.

• يمثل قطاع منجم جبل قبان استخراج المعادن الثمينة مثل سبائك الذهب والفضة. و

• الشركة مسؤولة عن الإدارة الفعالة والحوكمة بما في ذلك تمويل المشاريع. إن عرض معلومات الشركة لا يمثل قطاعات التشغيل.

لم يتم تجميع قطاعات التشغيل لتكوين قطاعات التشغيل المفصّل عنها أعلاه. يقوم مسؤول الإدارة التنفيذية بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء وتعتبر على أنها الجهة الرئيسية لاتخاذ القرار. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح أو الخسارة التشغيلية في القوائم المالية. مع ذلك، تتم إدارة أنشطة الاستغلال والزيادة وضريبة الدخل على نطاق الشركة وتوزيعها على القطاعات التشغيلية.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٧- التقارير القطاعية (تتمة)

المجموع	الشركة	منجم جبل قيان	منجم المصانع	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:
				إيرادات
٥٩٠,٠٧٨,٣٩٦	-	١٧١,٤٣٣,٧٦٣	٤١٨,٦٤٤,٦٣٣	عملاء خارجيين
(٧,٣٠٩,٦٩٣)	-	٣,٥٦٢,٤٨٣	(١٠,٨٧٢,١٧٦)	الحركة في التسعير المؤقت
٥٨٢,٧٦٨,٧٠٣	-	١٧٤,٩٩٦,٢٤٦	٤٠٧,٧٧٢,٤٥٧	إيرادات، بالصافي
(٣٧٤,٤٠٨,٤٧٠)	(٢٤,١٨٨,٩٤٩)	(٩٦,٥٩١,٠٨٣)	(٢٥٣,٦٢٨,٤٣٨)	تكاليف مباشرة
٢٠٨,٣٦٠,٢٣٣	(٢٤,١٨٨,٩٤٩)	٧٨,٤٠٥,١٦٣	١٥٤,١٤٤,٠١٩	إجمالي الربح
(٢٤,٨٢٤,٩٩٠)	-	-	(٢٤,٨٢٤,٩٩٠)	مصاريف البيع والتوزيع
(٣٩,٥٨٨,٥٣٢)	(٣٩,٥٨٨,٥٣٢)	-	-	المصاريف العمومية والادارية
١٤٣,٩٤٦,٧١١	(٦٣,٧٧٧,٤٨١)	٧٨,٤٠٥,١٦٣	١٢٩,٣١٩,٠٢٩	الربح التشغيلي
(١٢,٠٤٢,٤٩٧)	-	(٥,١٥٨,٩٦٧)	(٦,٨٨٣,٥٣٠)	تكاليف تمويل
١٠,٧٠٥,٣٦١	١٠,٧٠٥,٣٦١	-	-	إيرادات أخرى
١٤٢,٦٠٩,٥٧٥	(٥٣,٠٧٢,١٢٠)	٧٣,٢٤٦,١٩٦	١٢٢,٤٣٥,٤٩٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٦,٢٧٨,٤٢٩)	(١٦,٢٧٨,٤٢٩)	-	-	زكاة وضريبة دخل
١٢٦,٣٣١,١٤٦	(٦٩,٣٥٠,٥٤٩)	٧٣,٢٤٦,١٩٦	١٢٢,٤٣٥,٤٩٩	صافي ربح الفترة
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:
				إيرادات
٦٠٠,٧٩٥,٥٩٩	-	١٠٩,٨٨٣,٩٨٦	٤٩٠,٩١١,٦١٣	عملاء خارجيين
(١٤,١٤٢,٢٨١)	-	٩٢٠,٣١٦	(١٥,٠٦٢,٥٩٧)	الحركة في التسعير المؤقت
٥٨٦,٦٥٣,٣١٨	-	١١٠,٨٠٤,٣٠٢	٤٧٥,٨٤٩,٠١٦	إيرادات، بالصافي
(٣١٨,٩٥٥,٨٢١)	(٢٠,٢٠٠,٦٢١)	(٦٢,٢٥٥,٢٠٤)	(٢٣٦,٤٩٩,٩٩٦)	تكاليف مباشرة
٢٦٧,٦٩٧,٤٩٧	(٢٠,٢٠٠,٦٢١)	٤٨,٥٤٩,٠٩٨	٢٣٩,٣٤٩,٠٢٠	إجمالي الربح
(٢٨,٦٤١,٤٩٦)	-	-	(٢٨,٦٤١,٤٩٦)	مصاريف البيع والتوزيع
(٢٢,٤٤١,٥٨٥)	(٢٢,٤٤١,٥٨٥)	-	-	المصاريف العمومية والادارية
٢١٦,٦١٤,٤١٦	(٤٢,٦٤٢,٢٠٦)	٤٨,٥٤٩,٠٩٨	٢١٠,٧٠٧,٥٢٤	الربح التشغيلي
(١٣,٥٤٦,٩٧٠)	-	(٤,٤٦٢,٧٩٦)	(٩,٠٨٤,١٧٤)	تكاليف تمويل
٦٥,٠٩٣	٦٥,٠٩٣	-	-	إيرادات أخرى
٢٠٣,١٣٢,٥٣٩	(٤٢,٥٧٧,١١٣)	٤٤,٠٨٦,٣٠٢	٢٠١,٦٢٣,٣٥٠	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥,٨٦٧,٧٧٠)	(٥,٨٦٧,٧٧٠)	-	-	زكاة وضريبة دخل
١٩٧,٢٦٤,٧٦٩	(٤٨,٤٤٤,٨٨٣)	٤٤,٠٨٦,٣٠٢	٢٠١,٦٢٣,٣٥٠	صافي ربح الفترة
١,٥٤٧,٨٧٠,٥٤٦	٦٣١,٨٧٦,٣٩٦	٢٢٥,٤٤٨,٣٤٩	٦٩٠,٥٤٥,٨٠١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٢٧,٦٧٣,٣٥٧	٨٦,٥٢٦,٣٩٩	٨٠,٠٥٢,٩٨٥	١٦١,٠٩٣,٩٧٣	موجودات القطاع
١,١١٢,٢٦١,١٩٨	١٤٥,٤٥١,٢١٨	٢٢١,٩١٦,٦٠٣	٧٤٤,٨٩٣,٣٧٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٦٣,٨٢٥,١٢٠	٩٦,٧١٥,٤٥٤	٩٤,٩٨٤,٧٢٨	٢٧٢,١٢٤,٩٣٨	مطلوبات القطاع

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٨- معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الشركة. يتم اعتماد سياسة تسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة الشركة. فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

المعاملات	طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٢م	٢٠٢١م		
٣,١٠٠,٠٨٥	١,٧١٢,٣٩٦	جهة أخرى ذات علاقة	الشركة التجارية العربية للسفريات
٥٣,١٣٠	٥٧,٩٦٠	جهة أخرى ذات علاقة	شركة مياه نجران الصحية المحدودة
			فيما يلي تفاصيل أرصدة الجهة ذات العلاقة مستحقة الدفع في نهاية السنة:
٢٠٢١م	٢٠٢٢م		<u>مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة</u>
(٥٩٣,٨٤٦)	(٢,٨١٠)		الشركة التجارية العربية للسفريات

تعويضات الإدارة العليا

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٩,٧٨٠,٧٦٤	٩,٧٩٢,٢٥٨	رواتب ومنافع أخرى
٧٤٤,٦١٩	٥٦٧,٦١٠	منافع نهاية الخدمة
١٠,٥٢٥,٣٨٣	١٠,٣٥٩,٨٦٨	

٢٩- الالتزامات والارتباطات الطارئة

الارتباطات الطارئة

لا يوجد لدى الشركة ضمان بنكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٤٤,٤ مليون ريال سعودي) متعلق بمخصص إغلاق مناجم.

الالتزامات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لدى الشركة التزامات مستقبلية بمبلغ ٣٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٠٠,٤ مليون ريال سعودي).

٣٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية من قروض وسلف والتزامات عقود إيجار، وضمم دائنة تجارية. الغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هذه هو تمويل عمليات الشركة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها. تتضمن الأصول المالية للشركة ذمم مدينة تجارية وضمم مدينة أخرى ونقد وما في حكمه.

أنشطة الشركة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية والمتمثلة في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العمولة، ومخاطر العملة، ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة الشركة الكلي على دعم إدارة السيولة وكذلك مراقبة العديد من متغيرات السوق ذات الصلة والسعي المستمر لتقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر التقلبات التي قد تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في معدلات أرباح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية نتيجة للتغير في التصنيف الائتماني للجهة المُصدرة أو الأداة أو التغير في معنويات السوق وأنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب سعر العمولة السائد على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. وتنشأ مخاطر أسعار العمولة التي تتعرض لها الشركة بصفة رئيسية من قروضها ذات الأسعار العائمة وتخضع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الشركة التقلبات التي تطرأ على أسعار العمولة.

حساسية أسعار العمولة

يبين الجدول التالي حساسية الشركة تجاه التقلبات المحتملة المعقولة في أسعار عملات لهذا الجزء المتأثر من القروض والسلف. ومع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن تأثير ربح الشركة قبل الزكاة والضريبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و٢٠٢١ م هو كما يلي:

زيادة / نقص في نقاط الأساس	التأثير على الربح قبل الزكاة والضريبة	
١٠٠+	(٢,٠٧٦,٢٠٢)	٢٠٢٢ م
١٠٠-	٢,٠٧٦,٢٠٢	
١٠٠+	(٣,٢٩١,٣١١)	٢٠٢١ م
١٠٠-	٣,٢٩١,٣١١	

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. وتجري الشركة معاملاتها الرئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

وتعتقد الإدارة أنَّ المخاطر الناشئة عن الخسائر الجوهرية نتيجة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي ضئيلة نظرًا لأنَّ معظم الأصول والمطلوبات النقدية بالريال السعودي أو بعملات ثابتة سعر صرفها مقابل الريال السعودي، ومن ثمَّ فلا تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار البضاعة

تتعرض الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار السلع السائدة في السوق على تشكيلة المنتجات المعدنية التي تنتجها، وهي تتمثل بصفة رئيسية في النحاس والزنك والفضة والذهب التي تبيعها في الأسواق العالمية. وتعتبر أسعار النحاس والزنك والفضة والذهب في السوق هي المحركات الرئيسية لقدرة الشركة على تحقيق التدفقات النقدية. وغالبًا ما تُعد الشركة منتجًا غير متحوط له بأن تتحوط لمساهمتها من مخاطر التعرض للتغيرات في أسعار السوق من النحاس، والزنك، والفضة، والذهب. وتعتمد الحساسية على افتراض حركة أسعار النحاس والزنك والفضة والذهب بنسبة ١٠٪، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

٣٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار البضاعة (تتمة)

التأثير على الربح قبل الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م زيادة / (نقص)	التأثير على الربح قبل الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م زيادة / (نقص)	
٢٣,٠٧٩,٩٠٣	١٨,٧٦٥,٦٣٩	زيادة / (نقص) في سعر النحاس
(٢٣,٠٧٩,٩٠٣)	(١٨,٧٦٥,٦٣٩)	٪١٠+
		٪١٠-
١٩,٧٨٠,٧٩٠	١٧,٤٨٩,٠٦٠	زيادة / (نقص) في سعر الزنك
(١٩,٧٨٠,٧٩٠)	(١٧,٤٨٩,٠٦٠)	٪١٠+
		٪١٠-
١٥,٣٢٦,٥٩٣	٢١,٤٤٧,٧١٤	زيادة / (نقص) في سعر الذهب
(١٥,٣٢٦,٥٩٣)	(٢١,٤٤٧,٧١٤)	٪١٠+
		٪١٠-
٤٧٨,٠٤٥	٥٧٤,٤٥٨	زيادة / (نقص) في سعر الفضة
(٤٧٨,٠٤٥)	(٥٧٤,٤٥٨)	٪١٠+
		٪١٠-

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف بالتزام ما بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. الشركة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بالدرجة الأولى الذمم المدينة التجارية) ومن أنشطتها الاستثمارية ومعاملات تحويل العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل الشركة الخاضعة إلى سياسة الشركة الثابتة والإجراءات والضوابط المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان. وتراقب دورياً الحسابات التجارية المدينة غير المُسدَّدة، وتُرفع أي مخاوف ائتمانية إلى الإدارة العليا. لدى الشركة حالياً عميلين فقط يمثلان إجمالي مبيعات الشركة. تُظهر الحسابات التجارية المدينة بالصافي بعد حسم الانخفاض في القيمة بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة حسبما يستلزمه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد التقرير المالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد التقرير المالي عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. وعموماً يتم شطب الذمم المدينة التجارية إذا تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من سنة واحدة وهي لا تخضع إلى نشاط التطبيق إذا كان من المتوقع أن تكون تكلفة هذا النشاط أعلى من فائدة القيام بذلك. الشركة لا تحتفظ بأية ضمانات. وتعتبر خطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان، إن وجدت، جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية وتؤخذ في الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة.

الأدوات المالية والتأمينات النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الارصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية طبقاً لسياسة الشركة. ولا تُستثمر الأموال الفائضة إلا لدى بنوك تجارية ذات تصنيفات ائتمانية قوية.

إن أقصى تعرض قد يواجهه الشركة من مخاطر الائتمان هو النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م وهو ما يعادل القيم الدفترية المعنية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المنشأة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة على أساس منتظم عن طريق التأكد من توفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية لمقابلة إية التزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط سداد المطلوبات المالية، مصادر القروض أو الاعتماد على سوق معين التي فيها تتحقق الأصول السائلة. فيما يلي تحليل مواعيد الاستحقاق التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية للشركة. الشركة لا تحتفظ بأصول مالية لإدارة مخاطر السيولة. ولهذا فإن هذه المخاطر لم يتم أخذها بالاعتبار عند تحليل الاستحقاق.

شركة المصانع الكبرى للتعبئة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٢٠٢٢ م	خلال سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض وسلف	١٠١,١٤٨,٠٠٠	١١١,٦٢٤,٠٠٠	-	٢١٢,٧٧٢,٠٠٠
التزامات عقود إيجار	١,١٤٠,١٠٦	٢,٣٠٨,١٨٥	-	٣,٤٤٨,٢٩١
ذمم دائنة تجارية	٢٦,٩٥٧,٧٣٤	-	-	٢٦,٩٥٧,٧٣٤
	<u>١٢٩,٢٤٥,٨٤٠</u>	<u>١١٣,٩٣٢,١٨٥</u>	<u>-</u>	<u>٢٤٣,١٧٨,٠٢٥</u>

٢٠٢١ م	خلال سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض وسلف	١٠٨,٦٦٦,٦٦٨	٢٠٨,١٦٦,٦٦٨	١٥,٨٠٠,٠٠٠	٣٣٢,٦٣٣,٣٣٦
التزامات عقود إيجار	٢,١٠٧,٦٧٣	١,٦٤٤,١٨٢	-	٣,٧٥١,٨٥٥
ذمم دائنة تجارية	١٨,٠٥٢,٠١٧	-	-	١٨,٠٥٢,٠١٧
	<u>١٢٨,٨٢٦,٣٥٨</u>	<u>٢٠٩,٨١٠,٨٥٠</u>	<u>١٥,٨٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٥٤,٤٣٧,٢٠٨</u>

٣١- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأسمال الشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة العائدة على حملة الأسهم في الشركة. الغرض الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم قيمة المساهم.

تدير الشركة هيكل رأسمالها وتقوم بعمل تعديلات عليه، وذلك على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهم أو إصدار أسهم جديدة. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الحركة والذي يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً الدين. تتضمن الشركة الجزء المتداول والجزء غير المتداول للسلف والتزامات عقود الإيجار ضمن الدين.

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٢١٠,٦٦٦,٩٣٥	٣٣٢,٦٦٠,٨٥٣	الدين - التزامات عقود الإيجار والقروض والسلف (بما في ذلك الجزء المتداول) حقوق الملكية
١,٢٢٠,١٩٧,١٨٩	٦٤٨,٤٣٦,٠٧٨	
١,٤٣٠,٨٦٤,١٢٤	٩٨١,٠٩٦,٩٣١	رأس المال والدين
١٤,٧٢%	٣٣,٩١%	معدل الحركة

٣٢- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام ما بين طرفين بمعرفتهما وملء إرادتهما في معاملة تتم على أساس نظامي ما بين أطراف السوق الرئيسية في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه بالطريقة المثلى.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الأصول والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

جميع الأدوات المالية مفاة بالقيمة العادلة باستخدام المستوى ١ من أساليب التقييم في كلتا السنتين. خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٢م و٢٠٢١م لم تكن هناك حركات بين المستويات.

قامت الإدارة بتقييم أن كل من النقد وما في حكمه والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى، تقارب قيمها الدفترية بصورة كبيرة بسبب آجال الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

القيم العادلة لقروض وسلف الشركة المحددة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم تعكس معدل الاقتراض كما في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢١م، لم تختلف القيمة الدفترية للقروض والسلف بشكل جوهري عن قيمها العادلة المحسوبة.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٣- التغييرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

فيما يلي تسوية التغييرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أخرى	تدفقات نقدية	ضافات	١ يناير ٢٠٢٢ م	
٣,٠٤٦,٧٣٠	٢١٠,٣٠١	(٣,٣١٣,٤٣٨)	٢,٦٢٠,٠٩٧	٣,٥٢٩,٧٧٠	التزامات عقود الإيجار
٢٠٧,٦٢٠,٢٠٥	٩,٣٩٨,٩٢٨	(١٣٠,٩٠٩,٨٠٦)	-	٣٢٩,١٣١,٠٨٣	قروض وسلف
<u>٢١٠,٦٦٦,٩٣٥</u>	<u>٩,٦٠٩,٢٢٩</u>	<u>(١٣٤,٢٢٣,٢٤٤)</u>	<u>٢,٦٢٠,٠٩٧</u>	<u>٣٣٢,٦٦٠,٨٥٣</u>	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية
٣,٥٢٩,٧٧٠	٤٣٦,٣٩٥	(٣,٣٢٤,٤٨٥)	٣٦٢,٥٥٠	٦,٠٥٥,٣١٠	التزامات عقود الإيجار
٣٢٩,١٣١,٠٨٣	١١,٥٤٣,٦٩٩	(٩٢,٨٩٠,٤٨٧)	١٧,٣٦٠,٠٠٠	٣٩٣,١١٧,٨٧١	قروض وسلف
<u>٣٣٢,٦٦٠,٨٥٣</u>	<u>١١,٩٨٠,٠٩٤</u>	<u>(٩٦,٢١٤,٩٧٢)</u>	<u>١٧,٧٢٢,٥٥٠</u>	<u>٣٩٩,١٧٣,١٨١</u>	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

يتضمن بند "أخرى" تأثير رسوم تمويل على عكس قيد قروض والتزامات عقود الإيجار. تصنف الشركة الفائدة المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

٣٤- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة جوهرية منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

٣٥- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٣ م).