

شركة المصانع الكبرى للتعديين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة المصانع الكبرى للتعددين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

جدول المحتويات

٤ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٤٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

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 ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور 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 فقرة مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا 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 للتعددين
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذه الأمور أثناء مراجعتنا	الأمر 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،</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 ٤٨٨ مليون ريال سعودي. تمثل معاملات البيع الفردية مبالغ جوهرية. ويتم تسجيل مبيعات الشركة مبدئياً وفقاً للأسعار المؤقتة الخاضعة للتغيير. يتم تحديد الأسعار النهائية على أساس فترة زمنية مستقبلية محددة بعد الشحن، بناء على المتوسط أو أسعار السوق السائدة وفقاً لشرط الترتيب التعاقدية.</p> <p>لقد حددنا هذا كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن تحديد متوسط السعر المستقبلي أو سعر السوق السائد، في تاريخ التقرير، ينطوي على حكم وتقدير جوهريين من قبل إدارة الشركة.</p> <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٤-١٧ حول القوائم المالية للاطلاع على السياسات المحاسبية، والإيضاح ٣-١-٥ للاطلاع على الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، والإيضاح ٢٢ الذي يتضمن تفاصيل الإفصاح عن الإيرادات.</p>
<p>تتضمن إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، الإجراءات التالية:</p> <p>(١) قمنا بتقييم كفاءة وقدرات وموضوعية خبير الإدارة على أساس مؤهلاته وخبراته المهنية وتم تقييم استقلاليته.</p> <p>(٢) قمنا بمراجعة تقرير خبير الإدارة لفهم التغييرات في تقديرات الاحتياطيات خلال السنة.</p> <p>(٣) اختبرنا، على أساس العينة، كمية الاحتياطيات المحدثة التي تم تطبيقها بشكل مناسب على حساب الاستهلاك / الإطفاء.</p> <p>(٤) قمنا بتقييم تقدير الإدارة للأعمار الإنتاجية لممتلكات المناجم والتعددين 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 / اطفاء ممتلكات المناجم والتعددين والممتلكات والآلات والمعدات</p> <p>بلغت القيمة الدفترية لممتلكات المناجم والتعددين والممتلكات والآلات والمعدات ٦٣٨ مليون ريال سعودي و ٣٧٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والتي تمثل ٦٩,٦٪ من إجمالي الموجودات.</p> <p>تطبق الشركة سياسة الاستهلاك / الإطفاء على أساس القسط الثابت فيما يخص ممتلكات المناجم والتعددين على مدى العمر الإنتاجي للمناجم وسياسة استهلاك وحدة الإنتاج لغالبية الممتلكات والآلات والمعدات. تستعين الإدارة بخبير لتحديد العمر الإنتاجي للمناجم وتقدير كميات الاحتياطي من المعادن التي تتطلب حكماً وتقديراً جوهريين.</p> <p>لقد حددنا هذا كأمر مراجعة رئيسي نظراً لتأثير الاحتياطيات من المعادن على تقدير الإدارة للعمر الإنتاجي ومعدل الاستهلاك لممتلكات المناجم والتعددين، والممتلكات والآلات والمعدات.</p> <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٤-٥ حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية، والإيضاح ٣-٢-١ بخصوص الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، والإيضاحين ٧ و ٨ بخصوص تفاصيل الإفصاح عن ممتلكات المناجم والتعددين 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 ٢٠٢٣م

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣م، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣م متوفر لدينا 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 تصبح 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 محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة 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 تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للشركة.

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 وتقييم 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.

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق 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 المخططين 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 بشأن الاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم 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. نقوم بتبنيان 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 إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالله علي المكرمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٧٦)

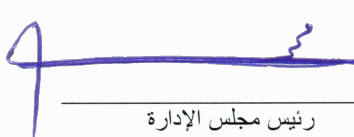
جدة: ٢٩ شعبان ١٤٤٥هـ
(١٠ مارس ٢٠٢٤م)

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٤٠,٨٨٠,٦٦٠	٦٣٨,١٤٤,٣٩٨	٧	ممتلكات مناجم وتعدين
٣٩٥,٩٥٠,٧٥٤	٣٧٣,٩١١,٩٩٢	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٥٥٠,٥٧٣	٢,٣٠٢,٩٦٤	٩	حق استخدام الأصول
٧٦,٧٥٥	٣٠,٨٥٤		ودائع طويلة الأجل
٢٩,١٥٩,٩٧٧	٢٨,٥١١,٢١٩	٢٠	الضريبة المؤجلة
٧٧٤,٦١٨,٧١٩	١,٠٤٢,٩٠١,٤٢٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨٢,٨٧٦,٩١٦	١٠٠,٦٢٥,٨٢٥	١٠	مخزون
١٦٢,٣٦٩,٢٤٨	١٢٩,٥٧٧,٣٩٤	١١	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٤٦,٦١٣,٧٥٥	٧٠,١٦٩,١٦٧	١٢	دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً
٣٨١,٣٩١,٩٠٨	١١٠,٩٤٠,٠٢١	١٣	نقد وما في حكمه
٧٧٣,٢٥١,٨٢٧	٤١١,٣١٢,٤٠٧		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٤٧,٨٧٠,٥٤٦	١,٤٥٤,٢١٣,٨٣٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,١	رأس المال
٥٠٨,٥٨٩,٧٥١	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	١٤,٤	علاوة إصدار السهم
٣٢,٣٥٩,٥٩٢	-	١٤,٢	احتياطي نظامي
٣٥,٢٦٩,١٦٨	٦١,٣٠٥,٠٥٣		الأرباح المبقة
-	٥,٥٩١,٤٨٢	١٤,٦	احتياطي تعويضات على أساس الأسهم
(١٦,٠٢١,٣٢٢)	(١٥,٢٥٦,٢٤٦)	١٤,١	اسهم خزينة
١,٢٢٠,١٩٧,١٨٩	١,٢٢٠,٢٣٠,٠٤٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٠٤,٩٧٢,٢٠٥	٤٣,١٨٢,٦٢٦	١٥	قروض وسلف
٢٠,٩١١,٦٢٢	١,١٧٦,٤٢١	٩	التزامات عقود إيجار
٣٠,٤٨٠,٠٢٢	٣٢,١٠٧,٦٥٥	١٦	مخصص تكلفة إغلاق المناجم
١٠,٩٨٨,٩٠٩	١٣,٩٥١,٤٢٢	١٧	منافع الموظفين
١٤٨,٥٣٢,٧٥٨	٩٠,٤١٨,١٢٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٠٢,٦٤٨,٠٠٠	٦٧,١٤٤,٩٠٩	١٥	قروض وسلف - الجزء المتداول
٩٥٥,١٠٨	٩١٥,٢٠٢	٩	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٢٦,٩٥٧,٧٣٤	٤٦,٢٢٧,٦٢٦	١٨	ذمم دائنة تجارية
٢٨,٨٠٨,٠٧١	٢١,٩٢٩,٩٠٣	١٩	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات غير مالية أخرى
١٤,٢٢٧,٦٠٦	٤,٩١٦,٥٨٢	٢٠	مخصص للزكاة وضريبة الدخل
٥,٥٤٤,٠٨٠	٢,٤٣١,٤٤٨	٢١	مخصص رسوم امتياز
١٧٩,١٤٠,٥٩٩	١٤٣,٥٦٥,٦٧٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٢٧,٦٧٣,٣٥٧	٢٣٣,٩٨٣,٧٩٤		مجموع المطلوبات
١,٥٤٧,٨٧٠,٥٤٦	١,٤٥٤,٢١٣,٨٣٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

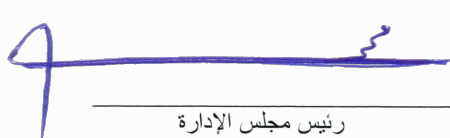

المدير المالي

شركة المصانع الكبرى للتعديين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح	
٥٨٢,٧٦٨,٧٠٣	٤٨٧,٨٩٤,٦٨٣	٢٢	إيرادات، صافي
(٣٧٤,٤٠٨,٤٧٠)	(٣٧١,٩٩٩,٠١١)		تكاليف مباشرة
٢٠٨,٣٦٠,٢٣٣	١١٥,٨٩٥,٦٧٢		مجموع الربح
(٢٤,٨٢٤,٩٩٠)	(١٥,٦٨٦,٥٢٥)	٢٣	مصروفات بيع وتسويق
(٣٩,٥٨٨,٥٣٢)	(٤٣,٧٤٢,٦٥٧)	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
١٤٣,٩٤٦,٧١١	٥٦,٤٦٦,٤٩٠		الربح التشغيلي
(١٢,٠٤٢,٤٩٧)	(٧,٨١٠,٦٥٩)	٢٥	تكاليف تمويل
١٠,٧٠٥,٣٦١	١١,٨٠١,٠٩٩		إيرادات أخرى / (المصروفات)، صافي
١٤٢,٦٠٩,٥٧٥	٦٠,٤٥٦,٩٣٠		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١١,٣٨١,٩٢٩)	(٢,٣١٤,٧٨٥)	٢٠	مصروف الزكاة
(٤,٨٩٦,٥٠٠)	(٣,٥٥٩,١٨٩)	٢٠	مصروف ضريبة الدخل
١٢٦,٣٣١,١٤٦	٥٤,٥٨٢,٩٥٦		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
١,٣٨٢,٤٩٣	(٣١٨,٩٨٣)	١٧	(خسارة) / مكسب من إعادة قياس خطط المنافع المحددة
(٨٧,٢٧١)	٧٤,٠٠٨	٢٠	ضريبة مؤجلة تتعلق بـ (خسارة) / ربح اكتواري
١,٢٩٥,٢٢٢	(٢٤٤,٩٧٥)		
١٢٧,٦٢٦,٣٦٨	٥٤,٣٣٧,٩٨١		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٢,٠٢	٠,٧٣	٢٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

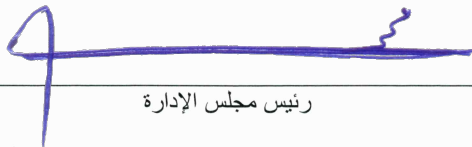

المدير المالي

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة إصدار السهم	احتياطي نظامي	احتياطي تعويضات على أساس الأسهم	أرباح ميقاتة	اسهم خزينة	المجموع	
٥٦٣,٢٨٨,٦٥٠	-	١٩,٧٢٦,٤٧٧	-	٨٤,٨٦٢,٣٥٢	(١٩,٤٤١,٤٠١)	٦٤٨,٤٣٦,٠٧٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	١٢٦,٣٣١,١٤٦	-	١٢٦,٣٣١,١٤٦	صافي ربح 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	-	-	-	-	٦٠٩,٢٨١,٥٠٥	الزيادة في رأس المال (إيضاح ١-١٤ (د))
-	(٣,٩٨٠,٤٠٤)	-	-	-	-	(٣,٩٨٠,٤٠٤)	تكاليف معاملة (إيضاح ١-١٤ (د))
-	-	-	٦,٧٣٠,٦٣١	-	-	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
-	-	-	-	٥٤,٥٨٢,٩٥٦	-	٥٤,٥٨٢,٩٥٦	صافي الربح للسنة
-	-	-	-	(٢٤٤,٩٧٥)	-	(٢٤٤,٩٧٥)	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	-	٥٤,٣٣٧,٩٨١	-	٥٤,٣٣٧,٩٨١	مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	الزيادة في رأس المال (إيضاح ١-١٤ (د))
-	-	-	١٠,٤٩٢,٦٥٧	-	-	١٠,٤٩٢,٦٥٧	المحمل للفترة الحالية (إيضاح ٦-١٤)
-	-	-	(٤,٩٠١,١٧٥)	٤,١٣٦,٠٩٩	٧٦٥,٠٧٦	-	أسهم خزينة صادرة للموظفين (إيضاح ٦-١٤)
-	-	-	-	(٦٤,٧٩٧,٧٨٧)	-	(٦٤,٧٩٧,٧٨٧)	توزيعات أرباح (إيضاح ٣-١٤)
-	-	(٣٢,٣٥٩,٥٩٢)	-	٣٢,٣٥٩,٥٩٢	-	-	تحويل من احتياطي نظامي (إيضاح ٢-١٤)
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	-	٥,٥٩١,٤٨٢	٦١,٣٠٥,٠٥٣	(١٥,٢٥٦,٢٤٦)	١,٢٢٠,٢٣٠,٠٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

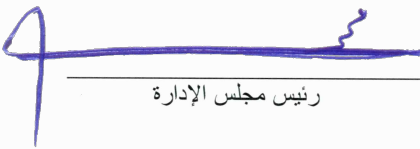
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
١٤٢,٦٠٩,٥٧٥	٦٠,٤٥٦,٩٣٠	الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٠٧,٤٩٨,٠٨٦	١٢٨,٠٧٢,٢٢٣	٨ و ٧
١,٩٣٩,١٨٣	٩٦٦,٨٨٣	٩
٤,٠٠٩,٥١٥	٣,٣٩٩,٦٩٢	١٧
٢٤,١٨٨,٩٥٠	١٣,٥١٧,٤٨٤	٢١
١,٠٥٤,١٠٣	(٩٨٢,٢٩١)	١٤,٦
٦,٧٣٠,٦٣١	١٠,٤٩٢,٦٥٧	٢٥
١٢,٠٤٢,٤٩٧	٧,٨١٠,٦٥٨	١٠ (أ)
-	(١,٩٨٥,٧٤٣)	
-	٣٨٩,٧٥٧	
٣٠٠,٠٧٢,٥٤٠	٢٢٢,١٣٨,٢٥٠	
٥٩٨,٢٨٤	٤٥,٩٠٠	
(١١,٥٢٧,٦٤٥)	(١٥,٧٦٣,١٦٦)	
١٩,٢٢٦,٥٨٨	٣٣,٧٧٤,١٤٥	
(١٠٧,١٠٨,٥٤٩)	٧٦,٤٤٤,٥٨٨	
٨,٩٠٥,٧١٧	١٩,٣٣٢,١٧٤	
(٥,١١٦,٥٦٧)	(٦,٩٤٠,٤٥٠)	
٢٠٥,٠٥٠,٣٦٨	٣٢٩,٠٣١,٤٤١	
(٤,١٧٥,٤١٨)	(١١,٩٠٦,٧٥٤)	٢٠
(١٠,٥٨٧,٤٠١)	(٢,٥٥٥,٤٧٩)	٢٠
(٣٨,٨٤٥,٤٩١)	(١٦,٦٣٠,١١٦)	٢١
(١,٠٣٧,٧٧٦)	(٧٥٦,١٦٢)	١٧
(١٠,٥٠٤,٩٠٦)	(٥,٩٩٨,٠٢٧)	
١٣٩,٨٩٩,٣٧٦	٢٩١,١٨٤,٩٠٣	
(٢٤,٧٢٢,٣٣٢)	(٣٦,٥٧٧,٢٣٢)	٨
(١٢١,٢٩٤,٨٧١)	(٣٦٢,١٤١,٥١٩)	٧
-	٣١٢,٥٢٣	٧
(١٤٦,٠١٧,٢٠٣)	(٣٩٨,٤٠٦,٢٢٨)	
٩٦,٧١١,٣٥٠	-	١٤-١ (ج)
٥٠٨,٥٨٩,٧٥١	-	١٤-١ (ج)
(١٦٧,٨٩٦,٩٨٩)	(٦٤,٧٩٧,٧٨٧)	١٤,٥
(١٢١,٥١٠,٨٧٨)	(٩٧,٢٩٢,٦٧٠)	
(٣,١٠٣,١٣٧)	(١,١٤٠,١٠٥)	٩
٣١٢,٧٩٠,٠٩٧	(١٦٣,٢٣٠,٥٦٢)	
٣٠٦,٦٧٢,٢٧٠	(٢٧٠,٤٥١,٨٨٧)	
٧٤,٧١٩,٦٣٨	٣٨١,٣٩١,٩٠٨	
٣٨١,٣٩١,٩٠٨	١١٠,٩٤٠,٠٢١	١٣
٢,٦٢٠,٠٩٧	-	٩
-	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٤
-	٣٢,٣٥٩,٥٩٢	١٤,٢
(٥,٥٠٦,٣٨٢)	-	١٦
١,٥٣٧,٥٩١	١,٦٢٧,٦٣٣	١٦


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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(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 الإرادة رقم ٢٤٧/ق بتاريخ ٩ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٠٧م) وهي مسجلة في جدة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٧٥٣٤٥ في ٧ محرم ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠٠٨م). خلال ٢٠١٥م، انتقل المكتب الرئيسي من جدة إلى نجران. بالتالي، تم تعديل السجل التجاري الصادر في نجران رقم ٥٩٥٠٠١٧٥٢٣ بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٣١هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠١٠م) ليصبح السجل التجاري الرئيسي. خلال ٢٠٢١م، حصلت الشركة على السجل التجاري برقم ٥٩٥٠١٢٣٩٨٦ بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٢هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢١م) لفرع جديد في نجران.

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

بدأت الشركة انتاجها التجاري في ١ يوليو ٢٠١٢م. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج مكثفات الزنك والنحاس وسبائك الذهب والفضة بموجب ترخيص رقم ق/٨٦ الصادر بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٠٨م) من وزارة الصناعة والموارد المعدنية، ويتم تجديده للثلاثين سنة المقبلة برقم الترخيص ١٤٢٩٤١ بدءاً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (الموافق ١ وذو القعدة ١٤٤٣هـ).

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

خلال ٢٠٢١م، بدأت الشركة في إجراءات الطرح العام الأولي. أصدر مجلس هيئة سوق المال قرارها بالموافقة على تقديم الشركة للطرح بقيمة ١٩,٨ مليون سهم ويمثل ٣٠٪ من رأسمال الشركة في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢١م (الموافق ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ). في ٢٩ مارس ٢٠٢٢م (الموافق ٢٦ شعبان ١٤٤٣هـ) تم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية. تغيرت حالة الشركة من "شركة مساهمة سعودية مغلقة" إلى "شركة مساهمة سعودية". تم استكمال الإجراءات القانونية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

في تاريخ التقرير، لدى الشركة منجمين باسم منجم المصانع تحت الأرض ومنجم جبل قيان (فوق الأرض). تعمل الشركة على توسيع نشاطها الحالي من خلال مواصلة تطوير مشروع تطوير المعادن الخام بمعيض بغرض 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 (يشار 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- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. قد ينتج عن عدم التيقن بشأن تلك الافتراضات والتقدير نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات 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)

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣- الأحكام والتقديرات 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:

١-٣-١ مصروفات التتقيب والتقييم

يتوجب على الشركة عمل احكام عند تطبيق سياستها المحاسبية لمصروفات التتقيب والتقييم وذلك لتحديد ما إذا كانت المنافع الاقتصادية المحتملة من التتقيب 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 التتقيب والتقييم أو ما إن كانت الأنشطة لم تصل إلى مرحلة تسمح بإجراء تقييم معقول بشأن وجود الاحتياطات، فقد طبقت الشركة عددًا من التقديرات والافتراضات.

١-٣-٢ 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 / بناء 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 "موجودات التتقيب والتقييم" إلى "ممتلكات المناجم والتعدين" 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 التتقيب
- القدرة على إنتاج معادن قابلة للبيع من (ضمن المواصفات).
- إمكانية 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 موجودات التعدين والتحسينات وتطوير التعدين تحت الأرض أو تطوير احتياطي التعدين أو تكاليف أقل (التخلص من النفايات). يبدأ في هذه المرحلة أيضاً الاستهلاك / الإطفاء.

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

تُزَم 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 جده 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.

١-٣-٤ موجودات الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بموجودات 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 موجودات الضريبة المؤجلة الذي يمكن إدراجه على أساس الوقت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣-١- الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١-١ الأحكام (تتمة)

٣-١-١-٥ إيرادات من العقود مع العملاء

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

تحديد العقد واجب التنفيذ

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

كما لا يوجد شروط تتعلق بعقود شراء منفصلة. فعلى سبيل المثال، لا توجد خصومات أو مرتجعات في حال شراء العميل أكثر من الكمية المحددة في كل سنة، ولا يوجد 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، قِيمَت الشركة أن هذا العوض المتغير سيكون مقيّدًا 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 المُسرّعة مؤقتًا، التاريخ الذي تبدأ فيه فترة التسعير)
 - سوق السلع المتقلبة: يعتمد السعر المُقرّر قبضه في المستقبل على الأسعار القائمة على السوق للسلع عالية السيولة

وتُعدُّ تقديرات الشركة بشأن العوض المتغير وأي إفصاحات مُقدّمة بشأن تخصيص ذلك العوض المتغير للالتزامات الأداء غير المستوفاة غير مُهمّة.

٣-١-٢ 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 المخازن ذات الفترات الطويلة غير القابلة للإلغاء (أي ١٠ إلى 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 ممارستها.

٣-٢ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ قائمة التقرير المالي مما ينطوي على مخاطر جوهريّة قد تتسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. اعتمدت الشركة في تقديراتها 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 التغييرات على الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرية في البنود التالية:

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٣-٢-١ تقدير احتياطات الخام والموارد المعدنية

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

- قد تتأثر القيمة الدفترية لموجودات التنقيب والتقييم وممتلكات المناجم والتعدين والممتلكات والآلات والمعدات بسبب التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية.
- قد تتغير مصروفات الاستهلاك والإطفاء في قيمة 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 تقديرات الاسترداد المحتمل لهذه الأصول.

تقوم الشركة بتقدير الاحتياطات 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 تقديرات جيولوجية معقدة لتفسير البيانات. يستند تقدير الاحتياطات المستردة إلى عوامل مثل تقدير معدلات صرف العملات الأجنبية وأسعار السلع وممتلكات 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 التنقيب 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:

- تقديرات الإنتاج المستقبلية، وتشتمل على الاحتياطات المؤكدة والمحتملة وتقديرات الموارد والتوسعات المكفّ بها
- أسعار السلع المستقبلية المتوقعة بناءً على أسعار السوق الحالية والأسعار الأجلة وتقييم الشركة لمتوسط السعر على المدى الطويل
- التكاليف النقدية المستقبلية للإنتاج والمصاريف الرأسمالية والتزامات إعادة التأهيل

ومن ثمّ، ستشكّل الإدارة رؤية بشأن أسعار المبيعات المتوقعة بناءً على اتجاهات متوسط الأسعار التاريخية الحالية. فعلى سبيل المثال، إن ظلت الأسعار الحالية أعلى من المتوسطات التاريخية طويلة الأجل لفترة زمنية طويلة، فقد تفترض الإدارة أنّ الأسعار المنخفضة هي التي سيؤخذ 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 تقديرات أقل للاحتياطات.

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

٣-٢-٢ الأعمار الإنتاجية للمعدات والسيارات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للمباني والسيارات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات 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 التقديرات السابقة.

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

تستخدم الاحتياطات التقديرية القابلة للاسترداد اقتصادياً في تحديد استهلاك و / أو إطفاء أصول الممتلكات والمصانع والمعدات وممتلكات المناجم والتعدين، باستثناء المباني والسيارات. وينشأ عن ذلك مصاريف استهلاك / إطفاء تتناسب مع استفاد العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع من المنجم. ويؤخذ في الاعتبار عمر كل بند، الذي يُقيّم سنوياً على الأقل، من حيث قيود العمر الطبيعي والتقييمات الحالية للاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصادياً لممتلكات المناجم والتعدين التي يقع فيها الأصل. وتتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات والافتراضات، بما في ذلك قيمة الاحتياطات القابلة للاسترداد وتقديرات المصاريف 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 اقتصادياً، أو إن تغيرت تقديرات المصاريف الرأسمالية المستقبلية وقد تنشأ التغيرات في الاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصادياً بسبب التغيرات في العوامل أو الافتراضات المستخدمة في تقدير الاحتياطات، بما في ذلك:

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

وتجرى المحاسبة عن التغيرات في التقديرات في التقديرات بأثر مستقبلي.

٣- الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرية والافتراضات (تتمة)

٣-٢-٤ تكلفة إغلاق المناجم والالتزام البيئي

تخضع أنشطة التعددين والتنقيب لأنظمة وتعليمات مختلفة. تقوم تقديرات الالتزامات البيئية على فهم الإدارة للمتطلبات القانونية لأنظمة الدول التي تعمل بها وشروط اتفاقيات الترخيص والتقديرية الهندسية. ويُجنَّب مخصص تكاليف إغلاق المناجم 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 والتغيرات التقنية والتغيرات التنظيمية وزيادات التكاليف مقارنة بمعدلات التضخم والتغيرات في معدلات الخصم (٢٠٢٣م: ٥,٣٤% و٢٠٢٢م: ٥,٣٤%). 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 المُجنَّبة 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.

٣-٢-٥ المخزون

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 مبيعه، ناقص التكاليف التقديرية لإكمال الإنتاج واعداد المنتج للبيع.

يتم قياس المخزون الاحتياطي من خلال تقدير عدد الاطنان المضافة والمزالة 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.

٣-٢-٦ مصروفات التنقيب والتقييم

يتوجب على الشركة عمل احكام عند تطبيق سياستها المحاسبية وذلك لتحديد ما إذا كانت المنافع الاقتصادية محتملة من التنقيب المستقبلي أو البيع، أو أن الأنشطة لم تصل إلى مرحلة التقييم المعقول لوجود الاحتياطيات. 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 الاحتياطيات، فقد طبقت الشركة عددًا من التقديرات والافتراضات. وتحديد مورد اللجنة المشتركة لاحتياطيات 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 تؤول الشركة مصاريف 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 رسلة المصاريف، تشير إلى أن استرداد المصاريف غير مرجح، يُشطب المبلغ المرسل ذي الصلة من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تصبح فيها المعلومات الجديدة متاحة.

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

تستخدم الشركة مُعدَّل 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 للأصل حق الاستخدام 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 بتقديرات خاصة بالمنشأة.

٣-٢-٨ برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يشمل التقييم اكتواري 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 التعقيدات 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 المتاح 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- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقدير والافتراضات (تتمة)

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 الموجودات 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 لموجودات 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 قيد الخصم 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 تيقن 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- معلومات السياسات المحاسبية الهامة

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

٤-١ 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 الموجودات 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.

٤-٢ تصنيف الأدوات المالية من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

الموجودات

يعتبر الأصل متداولاً في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية،
 - الاحتفاظ بالأصل بغرض المتاجرة بشكل أساسي،
 - توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ تصنيف الأدوات المالية من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

المطلوبات

يعتبر الأصل متداولاً في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية للشركة،
 - الاحتفاظ بالأصل بغرض المتاجرة بشكل أساسي،
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.
- تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٣-٤ أصول تنقيب وتقييم

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

وينصّمن 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 المؤرد 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. وتُرسل تكاليف الترخيص المدفوعة للحصول على الحق في التنقيب في منطقة تنقيب قائمة وتُسْتَهْلَك على مدار العمر الإنتاجي للمنجم.

وبمجرد الحصول على الحق النظامي في التنقيب، تُحمّل مصاريف التنقيب والتقييم على الربح أو الخسارة عند تكبّدها، ما لم تُخلّص الشركة إلى أنه من المرجّح أن تتحقق فائدة اقتصادية مستقبلية. وتشمل هذه التكاليف ما يتعلق مباشرة من مكافآت الموظفين والمواد والوقود المُستخدَم وتكاليف المسح وتكاليف الحفر والمدفوعات المدفوعة للمقاولين.

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

وتُقيّد مصاريف التنقيب والتقييم المتكبّدة على التراخيص في ظل عدم إنشاء مؤرد متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياجات الخام كمصاريف عند تكبّدها حتى إجراء تقييم كافٍ بغرض إنشاء مؤرد متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياجات الخام.

وعند إنشاء مؤرد متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياجات الخام (إذ ترى الشركة عند هذه المرحلة احتمالية تحقّق منافع اقتصادية)، ترسل الشركة أي مصاريف تقييم أخرى متكبّدة على التراخيص المعني كأصول تنقيب وتقييم حتى مرحلة إنشاء احتياطي متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياجات الخام. وتُعتبر مصاريف التنقيب والتقييم المُرسّلة أصلاً غير ملموس.

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

٤-٤ مناجم قيد الإنشاء

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

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤- معلومات السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٥ ممتلكات المناجم والتعدين والممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف الأولي

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

وتشتمل التكلفة المبدئية للأصل على سعر شراء أو تكلفة إنشاءه وأي تكاليف مرتبطة ارتباطاً مباشراً بالوصول بالأصل إلى مرحلة التشغيل والتقدير المبدئي لالتزام إعادة التأهيل والأصول المؤهلة (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 للاحتياطيات المعادن وجزء من الموارد المعدنية التي تعتبر محتلة الاستخراج الاقتصادي في وقت الشراء. وعندما ينتقل مشروع إنشاء المنجم إلى مرحلة الإنتاج، تتوقف رسملة بعض تكاليف إنشاء المنجم، وتعتبر التكاليف إماً جزءاً من تكلفة المخزون وإماً مُدرجة ضمن المصاريف، باستثناء التكاليف المؤهلة للرسملة المتعلقة بإضافات أصول التعدين والتحسينات أو أعمال التطوير الأخرى أو تطوير منجم باطني أو تطوير احتياطي قابل للتعدين.

الاستهلاك / الإطفاء

تُسْتَهْلَك / تُطْفَأُ التكاليف المتراكمة لتطوير المنجم على أساس طريقة وحدات الإنتاج على مدى الاحتياطيات 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 الاحتياطيات القابلة للاسترداد اقتصادياً الاحتياطيات المؤكدة والمحتملة.

يتم احتساب الاستهلاك / الإطفاء على أساس الطرق التالية:

الفئات

موجودات غير ملموسة	طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم
موجودات التعدين	طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم
أصل تطوير منجم تحت الأرض	طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم
المباني	طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم أو ٣٠ سنة أيهما أقل.
تحسينات المباني المستأجرة	القسط الثابت - مدة الإيجار أو العمر الانتاجي للمنجم، أيهما أقصر
اعمال مدنية	وحدة إنتاج
آلات ومعدات	وحدة إنتاج
معدات ثقيلة	وحدة إنتاج
مخلفات السدود	وحدة إنتاج
السيارات	طريقة القسط الثابت - ٤ سنوات
معدات تكنولوجيا المعلومات	طريقة القسط الثابت - ٣ سنوات

وتُطْفَأُ القيمة العادلة التقديرية العائدة للاحتياطيات المعادن وجزء من الموارد المعدنية التي تُعتبر محتلة الاستخراج الاقتصادي في وقت الشراء على أساس طريقة وحدات الإنتاج، حيث يتمثل العامل المشترك في الاحتياطيات المؤكدة والمحتملة، ولبعض المناجم، هو جزء من الموارد المعدنية المتوقع استخراجها اقتصادياً. وقد تُدرج 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 الاحتياطيات لمجرد 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 الاحتياطي التاريخية.

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

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

يتم استبعاد بند الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به مبدئياً 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.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

لا يتم استهلاك الموجودات 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 للآلات والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويتم تسجيل هذا الأمر كعنصر منفصل مع عمر انتاجي يساوي عموماً الفترة ما بين التفتيش الحالي والتفتيش الرئيسي المبرمج التالي (التفتيش 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 رأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مسجلة. عندما تكون الموجودات 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.

التغير في التقدير

بناءً على تقييم وتوصية الاستشاري الخاص بالإدارة، تم تعديل مجموع الوحدات المتوقعة للإنتاج من ١ يناير ٢٠٢٣ م لمنجم المصانع إلى ٧,٠٤ مليون طن مكعب (١ يناير ٢٠٢٢ م: إلى ٨,٢ مليون طن مكعب) ومنجم جبل قيان من ٣,٦ مليون طن مكعب (١ يناير ٢٠٢٢ م: ٤,١ مليون طن مكعب). تم تطبيق هذا التغير في وحدات الإنتاج المتوقعة بأثر مستقبلي من ١ يناير ٢٠٢٣ م. سيؤدي التغير في وحدات الإنتاج المتوقعة إلى تغير في مخصص الاستهلاك والإطفاء المحمل للفترة الحالية بما يقارب مبلغ ٣,٦٢ مليون ريال سعودي. ومع ذلك، لا يمكن احتساب التأثير في السنوات المستقبلية نتيجة الفحص السنوي للعمر الانتاجي المتبقي والاحتياطيات.

٤-٦ 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 الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بالاعتراف بالتزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وحق استخدام الأصول الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

حق استخدام الأصول

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

٤- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار (تتمة)

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 تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير 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.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة 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 للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار لموجودات تُعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٧-٤ المخزون

مُرَكَّر

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

مخزون الخام

يُعتَرَف بمخزون الخام كمخزون عند استخراجها 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 المتقادمة والبطيئة الحركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقص التكاليف التقديرية لانتهاء ومصروفات البيع. ويُحدَّد أي مخصص للتقادم بالرجوع إلى بنود مُحدَّدة من المخزون. وتُجرى مراجعة دورية لتحديد مقدار أي مخصص للتقادم.

٨-٤ 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.

٩-٤ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يُسهم في الارتقاء بأصل مالي لمنشأة ما والارتقاء بالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات 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 الموجودات المالية عند التسجيل الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة في إدارة هذه الموجودات. 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 ١٧-٤ 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. تُصنف الموجودات 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- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

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

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات 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 الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات 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 الفئة الأكثر أهمية للشركة. تتضمن الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى.

الموجودات 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 الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغييرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف بها، يتم إعادة تدوير تغيير القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

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

الموجودات 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 الموجودات 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 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٤- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات 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 أنّ سعر البيع النهائي عادة ما يُحدّد بعد ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من التسليم إلى العميل بناءً على سعر المُدرج في السوق المنصوص عليه في العقد، ونتيجة لذلك، فإنّ مبيعات الشركة مُعرّضة لتحركات في أسعار السلع المستقبلية. وفي كل تاريخ قوائم مالية، وبعد البيع المبدئي، تُحدّد أسعار الحسابات التجارية المدينة المُسجّرة مؤقتاً بأسعار السوق باستخدام أسعار السوق الأجلة 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 المُسجّرة مؤقتاً والقيمة الدفترية للحسابات التجارية المدينة القائمة، إنّ كانت جوهرية. وتُعرض أرباح (خسائر) القيمة العادلة من المنتجات المُسجّرة مؤقتاً ضمن الإيرادات كحركة في إيرادات مؤقتة.

الغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حيثما يقتضي الحال جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات 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 جوهرية 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 بسداده - 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. ستتضمن 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). وتطبق الشركة على الحسابات التجارية المدينة (غير الخاضعة للتسعير 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- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات 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 الموجودات 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.

(٢) 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 الإيجار والمطلوبات الأخرى والذمم الدائنة طويلة الأجل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات 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 الفعال، يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً. 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.

تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة 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 الايضاحين ٩ و ١٥).

٤- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر 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.

٣) 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 الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

١٠-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات 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 للموجودات الفردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية إلى الشركة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. 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 الزكاة 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 موجودات 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 الموجودات المنخفضة في القيمة.

بالنسبة للموجودات، 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 هناك 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 الموجودات غير الملموسة، باستثناء الشهرة، التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة بنسبة ٥٢٪ و ٦٣٪ سنوياً 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- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٤ القروض والسلف

يُعتَرَف بالقروض والسلف حسب نسبة المتحصلات المستلمة منها، بالصافي بعد حسم تكلفة المعاملات المتكبّدة، إن وُجِدَتْ. بعد الاعتراف الأولي لها، تقاس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة 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 جزءاً 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، كجزءٍ من تكلفة ذلك الأصول. وتُحْمَلُ تكلفة الاقتراض الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة.

١٢-٤ 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 كمصرف 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 مصرف 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 تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصرف الفائدة والمصرفات الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة ضمن تكاليف الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة (انظر الإيضاح ١٧).

١٣-٤ 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

ستتكبد الشركة تكاليف إعادة تأهيل المناجم إما أثناء التشغيل وإما في نهاية العمر التشغيلي لمرافق الشركة وممتلكات المناجم والتعدين الخاصة بها. وتقيّم الشركة مخصصها لإعادة تأهيل المناجم في كل تاريخ قوائم مالية. وتعترف 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. وتتضمن طبيعة أعمال التأهيل هذه: تفكيك الهياكل وإزالتها وتأهيل المناجم وسدود المخلفات وتفكيك المرافق التشغيلية وإغلاق المصانع ومواقع النفايات وترميم المناطق المتضررة واستصلاحها وإعادة الغطاء النباتي فيها.

٤- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٤ 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، تُرسلُ القيمة الحالية للتكاليف التقديرية بزيادة القيمة الدفترية للأصول التعدينية ذات العلاقة في حدود المتكبد 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 مصاريف على الأصول المقابلة والتزام إعادة التأهيل عند نشوئها. وتُحتسب التكاليف المتعلقة بأعمال إصلاح أضرار الموقع (بعد بدء الإنتاج التجاري) التي تُنشأ بصفة مستمرة أثناء الإنتاج بصافي قيمها الحالية، ويُعترف بها في الربح أو الخسارة مع تقدم الاستخراج.

ويُجرى التعامل مع التغيرات في الموعد التقديري لإعادة التأهيل أو التغيرات 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 وفقاً 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 تُحمل 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 المُعدلة للمناجم الناضحة، بالصافي بعد حسم مخصصات إعادة التأهيل، تجاوز القيمة القابلة للاسترداد، يُحمل 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 الأصول من الخدمة ولا بالالتزام الضريبي المؤجل المقابل فيما يتعلق بالفرق المؤقت من الأصل المسحوب من الخدمة.

١٤-٤ رسوم الامتياز

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م فصاعداً، يتعين على الشركة دفع رسوم امتياز إلى حكومة المملكة العربية السعودية، وفقاً لقانون الاستثمار التعديني الصادر بموجب القرار الوزاري رقم ١٤٤٢/١/١٠٠٦ بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢١م) ("قانون التعدين")، وهو ما يمثل مبلغ يعادل أ) ٢٠٪ من الدخل الافتراضي صافي الزكاة النسبية المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) و ب) نسبة مئوية محددة من صافي قيمة المعادن عند التنقيب. قامت الشركة باحتساب رسوم الامتياز التي تمثل ما يعادل ٢٠٪ من الدخل الافتراضي صافي الزكاة النسبية المستحقة للهيئة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضرائب الدخل" (إيضاح ٢١). إن صافي الدخل لكل ترخيص تعديني مسجل باسم الشركة يخضع لرسوم امتياز. تظهر رسوم الامتياز كجزء من تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة.

أما في الشركات المختلطة 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- معلومات السياسات 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 موجودات ومطلوبات ضرائب الدخل الحالية وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده للهيئات الضريبية. إن 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 للموجودات 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 بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة على الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلة 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 بموجودات الضريبة المؤجلة فقد للحد الذي يكون فيه من المحتمل عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن بمقابلة استخدام الفروقات المؤقتة.

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

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية. 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 تغير 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 موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة فقط، فقط إذا، كان لها حق قانوني نافذ لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وموجودات 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 والموجودات الضريبية الحالية على أساس الصافي، أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يكون فيها من المتوقع تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة لمطلوبات أو موجودات ضريبية مؤجلة.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٤ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الاستقطاع

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

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالموجودات والمصروفات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند الموجودات 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.

١٦-٤ 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 بالعمولة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زاندا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

١٧-٤ الإيرادات

يُعتَرَف 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، ويُعتَرَف بالحسابات التجارية المدينة المقابلة. وفيما يتعلق بترتيبات التسعير المؤقتة هذه، تُدرَج أي تغييرات مستقبلية تطرأ خلال فترة التسعير في الحسابات التجارية المدينة المُسعَّرة مؤقتاً، ومن ثمَّ فهي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وليست ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). وبالنظر إلى التعرُّض لمخاطر سعر السلع، فإن هذه الحسابات التجارية المدينة المُسعَّرة 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. ويُعتَرَف بهذه التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في كل فترة كجزء من الإيرادات، ثم تُدرَج هذه المبالغ على حدة في الإيضاحات من الإيرادات من العقود المُبرَمة مع العملاء كجزء من "الحركة في الإيرادات المؤقتة". وتُقدَّر التغييرات في القيمة العادلة التي تزيد عن فترة التسعير حتى نهايتها بالرجوع إلى أسعار السوق الأجلة المُحدَّثة 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. وتُحدَّد 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.

١٨-٤ المصروفات

تكاليف مباشرة

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

مصاريف البيع والتوزيع

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

المصاريف العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بتكلفة الإيرادات ومصاريف 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.

١٩-٤ أسهم الخزينة

يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الخاصة التي يتم إعادة شراؤها (أسهم الخزينة) وخصمها من حقوق الملكية بمبلغ الثمن الذي تدفعه الشركة مقابل الاستحواذ عليها.

يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للأسهم والثمن، إذا أعيد إصداره، في الأرباح المبقاة ولا يتم الاعتراف به في قائمة الدخل.

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم الشركة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) – "عقود التأمين"

إنَّ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين" هو معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات، والقياس، والعرض والإفصاح. ويحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية، وسوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين على نحو أكثر نفعًا وتوافقًا لشركات التأمين، بحيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يتمثل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- ◀ التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- ◀ الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

ولم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢-٥ تعريف التقديرات المحاسبية – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمخلات لإعداد التقديرات المحاسبية. ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣-٥ الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية" إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم إصدار أحكام الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية. وكان للتعديلات تأثير على إفصاحات الشركة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو إثبات أو عرض أي بنود في القوائم المالية للمجموعة.

٤-٥ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) نطاق استثناء الإثبات الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم مثل عقود الإيجار والتزامات إزالة الموجودات. ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥-٥ الإصلاح الضريبي الدولي – قواعد نموذج الركيزة الثانية – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) استجابةً لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الأوعية وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تشمل:

- ◀ استثناء مؤقت إلزامي لإثبات والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ في نطاق الولاية لقواعد نموذج الركيزة الثانية، و
- ◀ متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل تعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي – الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه – على الفور. وتنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م أو قبله.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

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 التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢م تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع – المستأجر في قياس التزامات عقود إيجار التي ينتج عنها معاملات البيع وإعادة الاستئجار لضمان أن البائع-المستأجر لا يقوم بإثبات أي مبلغ لمكسب أو خسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به. تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تم إبرامها بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن هذه الحقيقة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٢-٦ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

بتاريخ يناير ٢٠٢٠م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير
- أن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

إضافة لذلك، تم تقديم الحاجة لطلب إفصاح عند تصنيف التزام ما ناشئ عن اتفاقية قرض كغير متداولة وعندما يكون حق المنشأة في تأجيل التسوية محتملاً عند الالتزام بالتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وإذا ما كانت اتفاقية القرض القائم قد تتطلب إعادة تفاوض.

٣-٦ ترتيبات تمويل الموردين – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في مايو ٢٠٢٣م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية":

الإفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاح إضافي لهذه الترتيبات. إن متطلبات الإفصاح في التعديلات معدة لمساعدة المستخدمين في القوائم المالية في فهم آثار ترتيبات التمويل للموردين على مطلوبات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ولكن يجب الإفصاح عنه.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٧- ممتلكات مناجم وتعدين

مناجم منتجة						
المجموع	تكلفة اغلاق المناجم المؤجلة	أصل تطوير منجم تحت الأرض	أصول تعدين	موجودات غير ملموسة	مناجم قيد الانشاء	التكلفة:
٧٧٨,١٢٣,٠٠٥	٢٩,١٤٠,٢١٧	٢٨٨,٨١٩,٤٣٠	١٩١,٦٦٥,٣٦١	٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦	٩,٥٢٤,٧٦١	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١٢١,٢٩٤,٨٧١	-	١١,٠٢٨,٠٦٨	٣٣,٧٩١,٨٩١	-	٧٦,٤٧٤,٩١٢	إضافات خلال السنة
(٥,٥٠٦,٣٨٢)	(٥,٥٠٦,٣٨٢)	-	-	-	-	تعديلات 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 ٢٠٢٢ م
٣٦٢,١٤١,٥١٩	-	١٨,٩٠٣,١٤٢	٤٦,٧٠٦,٥٢٠	-	٢٩٦,٥٣١,٨٥٧	إضافات خلال السنة
٦,٦٢٤,٤٢٧	-	-	-	-	٦,٦٢٤,٤٢٧	تحويل من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٨)
١,٢٦٢,٦٧٧,٤٤٠	٢٣,٦٣٣,٨٣٥	٣١٨,٧٥٠,٦٤٠	٢٧٢,١٦٣,٧٧٢	٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦	٣٨٩,١٥٥,٩٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٠١,١٩٥,٥٨٤	١٠,٥٩٥,٠٩٦	٢٠٦,٧٨٩,٠٤٢	٩٨,٨١٥,٤٣٩	١٨٤,٩٩٦,٠٠٧	-	الإطفاء والاستنفاد المتراكم:
٥١,٨٣٥,٢٥٠	١,٥٨٢,٤٤٠	١٠,٩٦٦,٩٢٣	٣٠,٠٣٨,٧٣٤	٩,٢٤٧,١٥٣	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥٥٣,٠٣٠,٨٣٤	١٢,١٧٧,٥٣٦	٢١٧,٧٥٥,٩٦٥	١٢٨,٨٥٤,١٧٣	١٩٤,٢٤٣,١٦٠	-	المخصص المحمل للسنة
٧١,٥٠٢,٢٠٩	١,٧١٤,٣١٠	١٢,٥٦١,٠٥٦	٤٧,٩٧٩,٦٨٩	٩,٢٤٧,١٥٣	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٢٤,٥٣٣,٠٤٢	١٣,٨٩١,٨٤٦	٢٣٠,٣١٧,٠٢١	١٧٦,٨٣٣,٨٦٢	٢٠٣,٤٩٠,٣١٣	-	المخصص المحمل للسنة
٦٣٨,١٤٤,٣٩٨	٩,٧٤١,٩٨٩	٨٨,٤٣٣,٦١٩	٩٥,٣٢٩,٩١٠	٥٥,٤٨٢,٩٢٣	٣٨٩,١٥٥,٩٥٧	صافي القيم الدفترية:
٣٤٠,٨٨٠,٦٦٠	١١,٤٥٦,٢٩٩	٨٢,٠٩١,٥٣٣	٩٦,٦٠٣,٠٧٩	٦٤,٧٣٠,٠٧٦	٨٥,٩٩٩,٦٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

- ٧- ممتلكات المناجم وتعدين (تتمة)
- ٧-١ يمثل المنجم قيد الإنشاء مشروع معيض ومصاريف التنقيب والتقييم المرسمة.
- ٧-٢ تم توزيع مخصص الإطفاء والاستنفاد المحمّل للسنة في تكاليف مباشرة.
- ٧-٣ تمثل الأصول غير الملموسة أصول التنقيب والتقييم (بما في ذلك حقوق التعدين الممنوحة في الأصل بموجب المرسوم الملكي رقم ١٧/م المعمول به اعتبارًا 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 بالمملكة العربية السعودية، بمساحة ٤٤ كيلو مترًا مربعًا للتأجير السطحي بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع سنويًا؛ أي ٤٤٠,٠٠٠ ريال سعودي سنويًا). واشترت الشركة أصول التنقيب والتقييم (بما في ذلك حقوق التعدين) من شركة الدرع العربي للتطوير في أغسطس ٢٠٠٩م نظير عوض نقدي قدره ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي. وحُوّل حق ملكية الأصول المذكورة أنفا 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 والتقييم هذه إلى أصول غير ملموسة ضمن ممتلكات المناجم والتعدين بعد أن بدأ الإنتاج في عام ٢٠١٢م وأُطِفِنَت 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 للتعديين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٨- الممتلكات والألات والمعدات

المجموع	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيد	معدات مكتبية	السيارات	مخلفات السدود	معدات ثقيلة	آلات ومعدات	اعمال مدنية	تسعينات المباني المستأجرة		المباني	التكلفة:
								المباني	المباني		
٨٤٥,٧٥٣,٠٦٢	٥,٥٤١,٧٥٨	-	٢٢,٧٥٣,٥٦٣	٢٥,٥٥٦,٤٩٨	١٦٠,٢٦١,٨٩١	٤١٢,٧٦١,٤٠٧	٢٠,٦٣٧,٥٤٩	٥,٥٤٣,٤٣٨	١٩٢,٦٩٦,٩٥٨	١٩٢,٦٩٦,٩٥٨	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٤,٧٢٢,٣٣٢	٨,٥٩٢,٢٦٣	-	٢٣٩,٣٥٠	-	١٥,٢٥٦,٢٠٠	-	١٣٤,٨٩٢	٣٧١,٧٧٨	١٢٧,٨٤٩	١٢٧,٨٤٩	إضافات خلال السنة
-	(٢,٨٩٥,٩٢٧)	-	-	-	٧١٠,١٧٦	-	-	١,٩٢٥,٠٠٠	٢٦٠,٧٥١	٢٦٠,٧٥١	تحويلات
٨٧٠,٤٧٥,٣٩٤	١١,٢٣٨,٠٩٤	-	٢٢,٩٩٢,٩١٣	٢٥,٥٥٦,٤٩٨	١٧٦,٢٢٨,٢٦٧	٤١٢,٧٦١,٤٠٧	٢٠,٧٧٢,٤٤١	٧,٨٤٠,٢١٦	١٩٣,٠٨٥,٥٥٨	١٩٣,٠٨٥,٥٥٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٦,٥٧٧,٢٣٢	٦,٢٥٣,٤٦٠	١٢٦,٥٩٥	-	-	٢٩,٢٢٦,٢٣١	-	٣١٧,٩٤٦	٦٥٣,٠٠٠	-	-	إضافات خلال السنة
٧,٩٧٧,١٣٨	-	-	-	-	٧,٩٧٧,١٣٨	-	-	-	-	-	تحويل من حق استخدام الأصول
(٦,٦٢٤,٤٢٧)	(٦,٦٢٤,٤٢٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تحويل إلى ممتلكات مناجم
-	(١,٨٣٠,١٩٠)	-	-	-	١,٨٣٠,١٩٠	-	-	-	-	-	وتعديين (إيضاح ٧)
(٢,٤٣٣,١١٩)	-	-	(١,٤٨٧,٥٢٥)	-	(٩٤٥,٥٩٤)	-	-	-	-	-	تحويلات
٩٠٥,٩٧٢,٢١٨	٩,٠٣٦,٩٣٧	١٢٦,٥٩٥	٢١,٥٠٥,٣٨٨	٢٥,٥٥٦,٤٩٨	٢١٤,٣١٦,٢٣٢	٤١٢,٧٦١,٤٠٧	٢١,٠٩٠,٣٨٧	٨,٤٩٣,٢١٦	١٩٣,٠٨٥,٥٥٨	١٩٣,٠٨٥,٥٥٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤١٨,٨٦١,٨٠٤	-	-	٢٢,٥٦٥,٥٥٤	١٦,٨٢٦,٠٠٢	٩٨,٤٩٠,١١٢	١٦٣,٤٢٨,٩٣٨	١١,٢٦٤,٨١٦	٢,٥٥٠,٢٨٩	١٠٣,٧٣٦,٠٩٣	١٠٣,٧٣٦,٠٩٣	الاستهلاك المتراكم:
٥٥,٦٦٢,٨٣٦	-	-	١١٧,٥٥٠	١,١٩٤,٠٥٥	١٢,٩٢٧,٢٩٥	٢٨,٣٤٤,١٧٠	١,٢٣٢,٤٨٥	٧٣٦,٠٥٧	١١,١١١,٢٢٤	١١,١١١,٢٢٤	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤٧٤,٥٢٤,٦٤٠	-	-	٢٢,٦٨٣,١٠٤	١٨,٠٢٠,٠٥٧	١١١,٤١٧,٤٠٧	١٩١,٧٧٣,١٠٨	١٢,٤٩٧,٣٠١	٣,٢٨٦,٣٤٦	١١٤,٨٤٧,٣١٧	١١٤,٨٤٧,٣١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٦,٥٧٠,٠١٤	-	١٠,٥٥٠	١٣١,٤٠٣	١,٠٢٧,٩٠٠	١٦,٨٦٧,٥٥٣	٢٥,٣٧٤,٢٨٧	١,١٢٧,٩٨٠	٩١٩,١١٧	١١,١١١,٢٢٤	١١,١١١,٢٢٤	المخصص المحمل للسنة
٢,٦٩٦,٤١٢	-	-	-	-	٢,٦٩٦,٤١٢	-	-	-	-	-	تحويل من حق استخدام الأصول
(١,٧٣٠,٨٤٠)	-	-	(١,٤٨٧,٥٢٢)	-	(٢٤٣,٣١٨)	-	-	-	-	-	استيعادات
٥٣٢,٠٦٠,٢٢٦	-	١٠,٥٥٠	٢١,٣٢٦,٩٨٥	١٩,٠٤٧,٩٥٧	١٣٠,٧٣٨,٠٥٤	٢١٧,١٤٧,٣٩٥	١٣,٦٢٥,٢٨١	٤,٢٠٥,٤٦٣	١٢٥,٩٥٨,٥٤١	١٢٥,٩٥٨,٥٤١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٧٣,٩١١,٩٩٢	٩,٠٣٦,٩٣٧	١١٦,٠٤٥	١٧٨,٤٠٣	٦,٥٠٨,٥٤١	٨٣,٥٧٨,١٧٨	١٩٥,٦١٤,٠١٢	٧,٤٦٥,١٠٦	٤,٢٨٧,٧٥٣	٦٧,١٢٧,٠١٧	٦٧,١٢٧,٠١٧	صافي القيم الدفترية:
٣٩٥,٩٥٠,٧٥٤	١١,٢٣٨,٠٩٤	-	٣٠٩,٨٠٩	٧,٥٣٦,٤٤١	٦٤,٨١٠,٨٦٠	٢٢٠,٩٨٨,٢٩٩	٨,٢٧٥,١٤٠	٤,٥٥٣,٨٧٠	٧٨,٢٣٨,٢٤١	٧٨,٢٣٨,٢٤١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٨- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٨-١ تخضع الممتلكات والآلات والمعدات للرهن كضمان مقابل قرض طويل الأجل (إيضاح ١٥).

٨-٢ تم توزيع مخصص الاستهلاك المحمل للسنة في تكاليف مباشرة.

٨-٣ تم إنشاء المباني في موقع المناجم التي تستأجرها الشركة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية.

٩- عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار لسيارات ومعدات مكتبية. تتضمن بنود عقد الإيجار للمباني المستأجرة فترة إيجار لمدة ٢- ١٠ سنوات بينما المعدات الثقيلة لمدة ٣ سنوات. فيما يلي القيم الدفترية لحق استخدام الأصول المدرجة والحركة فيها خلال السنة:

المجموع	معدات ثقيلة	المباني	
٧,٨٦٩,٦٥٩	٦,١٤٧,٨٥٤	١,٧٢١,٨٠٥	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٦٢٠,٠٩٧	-	٢,٦٢٠,٠٩٧	إضافات خلال السنة
(١,٩٣٩,١٨٣)	(٨٦٧,١٢٨)	(١,٠٧٢,٠٥٥)	مصروف استهلاك
٨,٥٥٠,٥٧٣	٥,٢٨٠,٧٢٦	٣,٢٦٩,٨٤٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٥,٢٨٠,٧٢٦)	(٥,٢٨٠,٧٢٦)	-	تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٦٦,٨٨٣)	-	(٩٦٦,٨٨٣)	مصروف استهلاك
٢,٣٠٢,٩٦٤	-	٢,٣٠٢,٩٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة فيها خلال السنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٥٢٩,٧٧٠	٣,٠٤٦,٧٣٠	في بداية السنة
٢,٦٢٠,٠٩٧	-	إضافات خلال السنة
٢١٠,٣٠١	١٨٤,٩٩٨	تزايد الفائدة خلال السنة
(٣,٣١٣,٤٣٨)	(١,١٤٠,١٠٥)	مدفوعات تمت خلال السنة
٣,٠٤٦,٧٣٠	٢,٠٩١,٦٢٣	في نهاية السنة
٩٥٥,١٠٨	٩١٥,٢٠٢	متداول
٢,٠٩١,٦٢٢	١,١٧٦,٤٢١	غير متداول

فيما يلي المبلغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٩٣٩,١٨٣	٩٦٦,٨٨٣	مصروف استهلاك حق استخدام الأصول
٢١٠,٣٠١	١٨٤,٩٩٨	مصروف الفائدة لالتزامات عقود الإيجار
٢,١٤٩,٤٨٤	١,١٥١,٨٨١	

لدى الشركة إجمالي تدفقات نقدية إلى خارج الشركة لعقود الإيجار بإجمالي ١,١٤٠,١٠٥ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣,٣١٣,٤٣٨ ريال سعودي). كما أنه كان لدى الشركة إضافات غير نقدية إلى حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار بمبلغ لا شيء (٢٠٢٢ م: ٢,٦٢٠,٠٩٧ ريال سعودي).

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٠ - المخزون

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥,٠٤٤,٨١١	٢٠,٧١٨,٠٥٠	مُرَكَّز
٥,١٢٧,١٥٥	١٣,٨٥٩,٣٠٤	مخزون الخام
٢١,٠٠٨,٨٧٢	١٨,٥٨١,٧٦٤	مستهلكات
٤٧,٣٠٨,٣٩٢	٥١,٠٩٣,٢٧٨	أدوات وقطع غيار
٨٨,٤٨٩,٢٣٠	١٠٤,٢٥٢,٣٩٦	
(٥,٦١٢,٣١٤)	(٣,٦٢٦,٥٧١)	ناقص: مخصص مخزون بطيئة الحركة (انظر الإيضاح أدناه)
٨٢,٨٧٦,٩١٦	١٠٠,٦٢٥,٨٢٥	

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٦١٢,٣١٤	٥,٦١٢,٣١٤	في بداية السنة
-	(١,٩٨٥,٧٤٣)	المخزون المشطوب
٥,٦١٢,٣١٤	٣,٦٢٦,٥٧١	في نهاية السنة

١١ - ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥٦,٣٠٢,٢٦٢	١٢٥,٢١٠,٨٣٣	ذمم مدينة تجارية (تخضع للتسعير المؤقت) - القيمة العادلة
٥,٠١٢,٨٨٣	٣,٣٨٤,٢٧٠	إضافة: تعديل التسعير المؤقت بالقيمة العادلة
١٦١,٣١٥,١٤٥	١٢٨,٥٩٥,١٠٣	صافي ذمم مدينة تجارية
١,٠٥٤,١٠٣	٩٨٢,٢٩١	إيرادات مستحقة على الودائع
١٦٢,٣٦٩,٢٤٨	١٢٩,٥٧٧,٣٩٤	

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 - الدُفعات المُقدَّمة والمبالغ المدفوعة مقدماً

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢٦,٣٦٥,٢١٤	٤٣,٠٩٩,٤٣٧	دفعات مقدمة للموردين
(١,٧٥٤,٨٨٥)	(١,٧٥٤,٨٨٥)	ناقص: مخصص الدُفعات المُقدَّمة إلى موردين
١٢٤,٦١٠,٣٢٩	٤١,٣٤٤,٥٥٢	دُفعات مُقدَّمة إلى موردين - بالصافي
١٢,٣٣٧,٦١٥	٧,٣١٠,٠٦٧	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٤٥,٤٧٢	٢١١,٨٩٨	ذمم موظفين
٩,٥٢٠,٣٣٩	٢١,٣٠٢,٦٥٠	ضريبة القيمة المضافة
١٤٦,٦١٣,٧٥٥	٧٠,١٦٩,١٦٧	

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٣- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٦,٦٤٠	٨٦,٦٤١	نقد في الصندوق
١٣١,٣١٥,٢٦٨	١٠,٨٥٣,٣٨٠	أرصدة بنكية
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
<u>٣٨١,٣٩١,٩٠٨</u>	<u>١١٠,٩٤٠,٠٢١</u>	

تحمل الودائع قصيرة الأجل هامش ربح يتراوح ما بين ٦,١٥٪ إلى ٦,١٨٪ مع فترة استحقاق أقل من ٣ أشهر كما في تاريخ التقرير المالي.

١٤- حقوق الملكية

١-١٤ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ٩٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٦٦ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

(أ) في ١٨ نوفمبر ٢٠٢١ م (الموافق ١٣ ربيع الثاني ١٤٤٣ 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 النظامية في ٢٣ مارس ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٠ شعبان ١٤٤٣ هـ). وبلغ إجمالي المتحصلات المستلمة من الاشتراك في الطرح الأولى العام 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 إصدار أسهم قبل خصم تكلفة المعاملة بقيمة ٣,٩٨٠,٤٠٤ ريال سعودي.

(ب) في ١ أغسطس ٢٠٢٣ م وافق المساهمون في الشركة، في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية على زيادة رأسمال الشركة من ٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بمنح سهم منحة واحد لكل ٢,٧٥ سهم بعد الحصول على الموافقات الضرورية من السلطات المعنية. تم استكمال الإجراءات القانونية بهذا الشأن خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢-١٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي القديم للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي ٣٠٪ من رأس المال. قامت الإدارة بتعديل النظام الأساسي للشركة للتنازل عن هذا الشرط واستكملت الإجراءات والموافقات ذات الصلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ١٣ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ)، أوصى مجلس إدارة الشركة للمساهمين بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٣٢,٣٥٩,٥٩٢ ريال سعودي إلى الأرباح المبقة. تمت الموافقة على التوصية بتحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ٨ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ). تم استكمال الإجراءات القانونية بهذا الشأن خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣-١٤ اسهم خزينة

كان لدى الشركة ١,٢٠٢,٢١٣ سهم خزينة في بداية السنة. ارتفع عدد أسهم الخزينة التي تمتلكها الشركة بمقدار ٤٢٠,٥٣٢ سهماً عادياً نتيجة لإصدار أسهم المنحة خلال ٢٠٢٣ م (إيضاح ١-١٤). تحتفظ الشركة بهذه الأسهم كأسهم خزينة ليتم تخصيصها لبرامج حوافز الموظفين طويلة الأجل. بلغ عدد أسهم الخزينة الصادرة للموظفين خلال السنة بموجب خطة التعويض على أساس الأسهم ٦١,٦٥٠ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٥٦,٦٣٧ سهماً) (إيضاح ١-١٤).

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٤- حقوق الملكية (تتمة)

٤-١٤ علاوة إصدار السهم

خلال ٢٠٢٢ م، أوصى مجلس الإدارة الجمعية العامة غير العادية باستخدام حساب علاوة إصدار الأسهم 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. تمت الموافقة من قبل المساهمين على الزيادة المقترحة في رأس المال بعد الحصول على الموافقات الضرورية من الجهات المختصة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٣ م، وقد تم الانتهاء من الإجراءات القانونية بهذا الشأن خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
- قرر مجلس الإدارة بالإجماع بتاريخ ١١ يوليو ٢٠٢٣ م إلغاء تحويل الرصيد المتبقي من علاوة إصدار السهم البالغ ٢٦٨,٥٨٩,٧٥١ ريال سعودي إلى حساب الاحتياطي النظامي مع مراعاة التغييرات في نظام الشركات الجديد، المادة ١٢٣، وكذلك النظام الأساسي للشركة.

٥-١٤ توزيعات الأرباح

بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م، أعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح بمبلغ ٦٤,٧٩٧,٧٨٧ ريال سعودي كتوزيعات نقدية (بواقع ١ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣ م بما يمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

٦-١٤ تعويضات على أساس الأسهم

خلال السنة الحالية، وافقت الشركة على خطة حوافز جديدة للتعويضات على أساس الأسهم لبعض الموظفين الرئيسيين اعتباراً من ١ مايو ٢٠٢٣ م. تخول الخطة الموظفين المؤهلين للحصول على عدد محدد من الأسهم في التواريخ المحددة في الخطة. تم منح المكافآت مقابل المنح بمقابل لا شيء. تم تحديد القيمة العادلة للمنح بالرجوع إلى القيمة السوقية لأسهم الشركة العادية في تاريخ منح المكافآت التي تم تسويتها على أساس الأسهم، أي في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.

اعترفت الشركة بمصروفات التعويضات التالية على أساس الأسهم في قائمة الربح أو الخسارة، كمصروف منافع الموظفين خلال الفترة:

٢٠٢٣ م	مصرفات التعويضات على أساس الحصة التي تم تسويتها على أساس الأسهم:
١٠,٤٩٢,٦٥٧	مصرفات تعويضات على أساس الأسهم
(٤,٩٠١,١٧٥)	الأسم المصدرة خلال الفترة
<u>٥,٥٩١,٤٨٢</u>	احتياطي تعويضات على أساس الأسهم

خلال السنة السابقة، تتعلق التعويضات على أساس الأسهم بالمنح التي يتم تسويتها على أساس الأسهم للأسم العادية الممنوحة وفقاً لعقد العمل ومنح المكافآت التي يتم تسويتها لموظفي الشركة المؤهلين. يتم تسوية منح المكافآت على أساس الأسهم ولا يمكن تسويتها نقداً. اعترفت الشركة بمصروفات التعويضات التالية على أساس الأسهم في قائمة الربح أو الخسارة، كمصروف منافع الموظفين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٢٠٢٢ م	مصرفات التعويضات على أساس الحصة التي تم تسويتها على أساس الأسهم:
١,٩٦٨,٣١١	وفقاً لعقد الموظف
٤,٧٦٢,٣٢٠	مكافأة الموظف على أساس الحصة التي تم تسويتها على أساس الأسهم
<u>٦,٧٣٠,٦٣١</u>	

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 ٢٠٢٢ م مبلغ ١٩٦,٢٣٧ ريال سعودي فيما يتعلق بمنح الأسهم العادية وفقاً لعقد العمل و ٦٠,٤٠٠ فيما يتعلق بمنح أسهم المكافأة لموظفي الشركة المؤهلين.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٥- القروض والسلف

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٠٧,٦٢٠,٢٠٥	١١٠,٣٢٧,٥٣٥	صندوق التنمية الصناعي السعودي (الإيضاح ٨)
(١٠٢,٦٤٨,٠٠٠)	(٦٧,١٤٤,٩٠٩)	ناقص: الجزء المتداول المعروض تحت بند مطلوبات متداولة
<u>١٠٤,٩٧٢,٢٠٥</u>	<u>٤٣,١٨٢,٦٢٦</u>	قروض وسلف ضمن مطلوبات غير متداولة

١-١٥ حصلت الشركة على القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠١٠ م مقابل مشروع المصانع. وهذا القرض مضمون برهن ممتلكات الشركة وآلاتها ومعداتنا 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، لاحقاً في يوليو ٢٠١٨ م، إلى اتفاق لتعديل اتفاقية القرض الأصلية وفقاً لطلب الشركة لإعادة جدولة المدفوعات على أحد عشر قسطاً نصف سنوي.

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

حصلت الشركة على قرض آخر بقيمة ٩٤,٣ مليون ريال سعودي من الصندوق بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٠ م من أجل مشروع جبل قيان الجديد ويستحق السداد على (١٣) قسط نصف سنوي ابتداءً من مايو ٢٠٢٢ م إلى مارس ٢٠٢٨ م. وهذا القرض مضمون برهن ممتلكات الشركة وآلاتها ومعداتنا وبرهن ضمان عن كل مساهم سابق للشركة قبل الإدراج. ومع ذلك، في ٤ أكتوبر ٢٠٢٢ م، أصدر الصندوق ضمان شركة وضمان شخصي للمساهمين السابقين لكلا المنشأتين.

٢-١٥ تحمل القروض والسلف رسوم تمويل تتراوح ما بين ٢,٥٩٪ إلى ٥,٢٣٪ سنوياً (٢٠٢٢ م: ٢,٧٪ إلى ٥,٣٪ سنوياً).

٣-١٥ جميع القروض والسلف تتم وفقاً للشريعة الإسلامية.

فيما يلي تواريخ استحقاق القروض / التسهيلات القائمة غير المخصصة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	سنوات
١٠١,٤٠٠,٠٠٠	-	٢٠٢٣ م
٦٨,٩١٢,٠٠٠	٦٦,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤
١٦,٤١٦,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥
٣١,٨٤٠,٠٠٠	٢٨,٣٠٠,٠٠٠	- ما بعد ذلك
<u>٢١٨,٥٦٨,٠٠٠</u>	<u>١٠٩,٨٠٠,٠٠٠</u>	

١٦- مخصص تكلفة إغلاق المناجم

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٤,٤٤٨,٨١٣	٣٠,٤٨٠,٠٢٢	في بداية السنة
(٥,٥٠٦,٣٨٢)	-	تعديلات للسنة
<u>١,٥٣٧,٥٩١</u>	<u>١,٦٢٧,٦٣٣</u>	عكس الخصم خلال السنة
<u>٣٠,٤٨٠,٠٢٢</u>	<u>٣٢,١٠٧,٦٥٥</u>	في نهاية السنة

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩,٣٩٩,٦٦٣	١٠,٩٨٨,٩٠٩	الرصيد في بداية السنة
		مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
		تكلفة خدمة حالية
٣,٧٢٠,٨٩٠	٢,٩٥٤,٠٣٧	تكلفة فائدة
٢٨٨,٦٢٥	٤٤٥,٦٥٥	
٤,٠٠٩,٥١٥	٣,٣٩٩,٦٩٢	
		مُتضمن في قائمة الدخل الشامل الأخر
		خسارة / (مكسب) اكتواري
(١,٣٨٢,٤٩٣)	٣١٨,٩٨٣	
		منافع مدفوعة
(١,٠٣٧,٧٧٦)	(٧٥٦,١٦٢)	
١٠,٩٨٨,٩٠٩	١٣,٩٥١,٤٢٢	الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المطبقة في تاريخ التقرير المالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٣ م	
%٤,٢٠	%٤,٧٥	معدل الخصم
%٤,٢٠	%٤,٧٥	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع لزيادة الرواتب:
حسب العمر	حسب العمر	معدل الوفيات
العمر والخدمة	العمر والخدمة	حركة الموظفين/ معدلات الانسحاب

فيما يلي تحاليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		معدل الخصم:
(٦٥١,٢٨١)	(٨١٥,٠٧٥)	الزيادة بواقع +١٪
٧٢٩,٧٧٥	٩١١,٨٩٢	النقص بنسبة -١٪
		معدل الزيادة في الرواتب
٦١٤,٦٤٤	٧٦٦,٢٧٣	الزيادة بواقع +١٪
(٥٦٠,٧٤١)	(٧٠٠,٠١٠)	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 تغير 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 سنوات (٢٠٢٢ م: ٦,٥ سنوات).

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٧- منافع الموظفين (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الخسارة / (المكسب) الاكتواري:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٨٠٢,٣١٣)	-	الاقتراضات الديموغرافية
(٦٣٠,١٥١)	٣١٨,٩٨٣	تعديلات الخبرة
٤٩,٩٧١	-	التغير في الافتراضات المالية
<u>(١,٣٨٢,٤٩٣)</u>	<u>٣١٨,٩٨٣</u>	

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لبرنامج المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٦٦١,٨٢٩	٢,١٠٧,٣٦٣	خلال ١٢ شهراً التالية (فترة التقرير المالي السنوي التالية)
٤,٩٠٦,٣٥٧	٦,٥١٥,٧٥٥	ما بين ١ و ٥ سنوات
٨,١٨٩,١٩٦	١٠,٨٤٤,٦٥٨	أكثر من ٥ سنوات
<u>١٤,٧٥٧,٣٨٢</u>	<u>١٩,٤٦٧,٧٧٦</u>	مجموع الدفعات المتوقعة

١٨- الذمم الدائنة التجارية

لا يترتب على الذمم الدائنة التجارية فائدة ويتم تسويتها عادة من ٦٠ إلى ١٥٠ 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- مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات غير مالية أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٩,٥٣١,٧٤٠	١١,٨٤٦,١٠٤	مصروفات مستحقة الدفع
٩,٢٧٦,٣٣١	١٠,٠٨٣,٧٩٩	مستحقات الإجازات وغيرها
<u>٢٨,٨٠٨,٠٧١</u>	<u>٢١,٩٢٩,٩٠٣</u>	

٢٠- الزكاة وضريبة الدخل

١-٢٠ الزكاة

المخصص المحمل للسنة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦,٠٥١,٣٤٢	٦,٤٥٩,٣٧٤	زكاة متعلقة بالسنة الحالية
(٤,٦٦٩,٤١٣)	(٤,١٤٤,٥٨٨)	زكاة متعلقة بالسنوات السابقة
<u>١١,٣٨١,٩٢٩</u>	<u>٢,٣١٤,٧٨٦</u>	

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١-٢٠ الزكاة (تتمة)

يستند مخصص للزكاة إلى ما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١٠٥,٢٨١,٥٩١	١,١٣٩,٠٦١,١٣٢	حقوق الملكية
٥٠,٨٧٨,٥٢٠	١٥٨,٥١٣,٣٨٣	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٥٨٩,٧١٢,١٩٧)	(١,٠٥٨,١٩٣,٠٩١)	القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل (بعد خصم التمويل المتعلق بها)
٥٦٦,٤٤٧,٩١٤	٢٣٩,٣٨١,٤٢٤	دخل السنة الخاضع للزكاة
١٤٤,٠٤٧,٥٣١	٥٦,٨٤٤,٣٤٠	وعاء الزكاة
٧١٠,٤٩٥,٤٤٥	٢٩٦,٢٢٥,٧٦٤	

الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨,٨٤٤,٨٣١	١٦,٠٥١,٣٤٢	الرصيد في بداية السنة
١١,٣٨١,٩٢٩	٢,٣١٤,٧٨٦	صافي المحمل للسنة
(٤,١٧٥,٤١٨)	(١١,٩٠٦,٧٥٤)	مدفوعات خلال السنة
١٦,٠٥١,٣٤٢	٦,٤٥٩,٣٧٤	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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٤٦٩,٩٨١	٢,٨٣٦,٤٢٣	مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
٢,٤٢٦,٥١٩	٧٢٢,٧٦٦	مصروف ضريبة الدخل للسنة
٤,٨٩٦,٥٠٠	٣,٥٥٩,١٨٩	ضريبة مؤجلة محملة خلال السنة
٨٧,٢٧١	(٧٤,٠٠٨)	مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر
		ضريبة مؤجلة (دائنة) / مدينة تتعلق (بمكسب) / خسارة اکتوارية

تسوية مصروف الضريبة والربح المحاسبي للسنة المنتهية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٤٢,٦٠٩,٥٧٥	٦٠,٤٥٦,٩٣٠	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٨,٥٢١,٩١٥	١٢,٠٩١,٣٨٦	مصروف ضريبة الدخل على أساس نسبة ٢٠٪ المطبقة في المملكة العربية السعودية
(٢٤,٣٧٧,٦٨١)	(٩,٨٧٢,٦١٧)	تعديلات للمبالغ غير القابلة للخصم / (الخاضعة للضريبة) في احتساب الدخل الخاضع للضريبة:
٧٥٢,٢٦٦	١,٣٤٠,٤٢٠	نسبة مساهمة سعودية غير خاضعة للضريبة ٨٥,٦٥٪ (٢٠٢٢ م: ٨٥,٤٧٪) أخرى
٤,٨٩٦,٥٠٠	٣,٥٥٩,١٨٩	معدل ضريبة الدخل الفعّال ٥,٩١٪ مدين (٢٠٢٢ م: ٣,٤٣٪ مدين)
٪١٤,٥٣	٪١٨,٣٥	حصة المساهم غير السعودي

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٠-٢٠ ضريبة الدخل (تتمة)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٦٥١,٦٤١	١,٤٧٠,٤٣٢	ضريبة الدخل المتعلقة بسنة حالية
(١٨١,٦٦٠)	١,٣٦٥,٩٩١	ضريبة الدخل المتعلقة بسنة سابقة
<u>٢,٤٦٩,٩٨١</u>	<u>٢,٨٣٦,٤٢٣</u>	

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٢٩٣,٦٨٤	(١,٨٢٣,٧٣٦)	في بداية السنة
٢,٤٦٩,٩٨١	٢,٨٣٦,٤٢٣	مخصص خلال السنة
(١٠,٥٨٧,٤٠١)	(٢,٥٥٥,٤٧٩)	مدفوع خلال السنة
<u>(١,٨٢٣,٧٣٦)</u>	<u>(١,٥٤٢,٧٩٢)</u>	في نهاية السنة

فيما يلي مكونات الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٨,٤٦٨,٦٣٠	٢٧,٥٣٣,٠٠٣	خسائر ضريبة مرحلة
(٨٦٣,٨٦٣)	(٩٢٥,١٥٢)	الفرق في المحاسبة والوعاء الضريبي للممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٣٥,٧٨٧	١,٣٩١,٣٧٦	المخصصات
٣١٩,٤٢٣	٥١١,٩٩٢	منافع الموظفين
<u>٢٩,١٥٩,٩٧٧</u>	<u>٢٨,٥١١,٢١٩</u>	صافي موجودات الضريبة المؤجلة

فيما يلي الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣١,٦٧٣,٧٦٧	٢٩,١٥٩,٩٧٧	كما في ١ يناير
(٢,٤٢٦,٥١٩)	(٧٢٢,٧٦٦)	الضريبة المؤجلة المدرجة خلال السنة المعترف بها قائمة الربح أو الخسارة
(٨٧,٢٧١)	٧٤,٠٠٨	الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر
<u>٢٩,١٥٩,٩٧٧</u>	<u>٢٨,٥١١,٢١٩</u>	في ٣١ ديسمبر

الوضع الزكوي

الربوط الزكوية والضريبية:

أنهت الشركة وضعها الزكوي والضريبي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٢٠١٢ م. قدمت الشركة اقراراتها الزكوية وضريبة الدخل لسنة ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة زكاة سارية المفعول حتى تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٤ م.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢١- مخصص رسوم الامتياز

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٨,٢٠٦,٦٣٠	٨,٦١٩,٩٤١
٥,٩٨٢,٣٢٠	٤,٨٩٧,٥٤٣
<u>٢٤,١٨٨,٩٥٠</u>	<u>١٣,٥١٧,٤٨٤</u>

رسوم الامتياز المتعلقة بالسنة الحالية
رسوم الامتياز المتعلقة بسنة سابقة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢٠,٢٠٠,٦٢١	٥,٥٤٤,٠٨٠
٢٤,١٨٨,٩٥٠	١٣,٥١٧,٤٨٤
(٣٨,٨٤٥,٤٩١)	(١٦,٦٣٠,١١٦)
<u>٥,٥٤٤,٠٨٠</u>	<u>٢,٤٣١,٤٤٨</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.

٢٢- الإيرادات، صافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٨٧,٠٣٦,٠٤٢	١٥٩,٤٧٦,١٠٣
١٨٨,٠٧٢,٤٩٤	١٣٧,٥٠٤,١٤٧
٢١٤,٩٦٩,٨٦٠	١٩٦,٠٥٥,٥٣٣
٥٩٠,٠٧٨,٣٩٦	٤٩٣,٠٣٥,٧٨٣
(٧,٣٠٩,٦٩٣)	(٥,١٤١,١٠٠)
<u>٥٨٢,٧٦٨,٧٠٣</u>	<u>٤٨٧,٨٩٤,٦٨٣</u>

إيرادات من العقود مع العملاء:
مُرَكَّزَات النحاس
مُرَكَّزَات الزنك
معادن نفيسة

الحركة في تعديلات التسعير المؤقتة خلال السنة

٢٣- مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢١,٣٧٠,٨٧٥	١٤,٥٩١,٤٣٩
٣,٤٥٤,١١٥	١,٠٩٥,٠٨٦
<u>٢٤,٨٢٤,٩٩٠</u>	<u>١٥,٦٨٦,٥٢٥</u>

نقل
اعلانات وحملات ترويج

٢٤- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٤,٨٢٩,٢١٤	١٧,١٤٩,٠١٧
٤,٨١٩,٦٥٠	٧,٦٥٠,٥٢٦
١٠,٢٧٣,٢٣٣	٤,٧٩٩,٧٦٨
٢,٩٣٥,٨٠٤	٣,٦٥٠,٦٨٩
٦,٧٣٠,٦٣١	١٠,٤٩٢,٦٥٧
<u>٣٩,٥٨٨,٥٣٢</u>	<u>٤٣,٧٤٢,٦٥٧</u>

تكاليف موظفين
أجور ومكافآت للإدارة
أتعاب مهنية
أجهزة حاسب آلي ومستلزمات مكتبية
مصروفات تعويضات على أساس الأسهم

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٥- تكاليف تمويل

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠,٢٩٤,٦٠٥	٥,٩٩٨,٠٢٧	تكلفة تمويل متعلقة بقروض ومصاريف بنكية
٢١٠,٣٠١	١٨٤,٩٩٨	تكلفة تمويل على التزامات عقود الإيجار
١,٥٣٧,٥٩١	١,٦٢٧,٦٣٣	عكس قيد تكلفة إغلاق مناجم
<u>١٢,٠٤٢,٤٩٧</u>	<u>٧,٨١٠,٦٥٨</u>	

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. نتيجة لإصدار أسهم المنحة (إيضاح ١٤-١)، تم استخدام المتوسط المرجح القائم لعدد الأسهم العادية بعد إصدار أسهم المنحة لحساب الربحية الأساسية والمخفضة لكل سهم عادي. يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢٦,٣٣١,١٤٦	٥٤,٥٨٢,٩٥٦	صافي الربح العائد إلى المساهمين العاديين
<u>٦٢,٤٠٥,٧٦٧</u>	<u>٧٤,٦٤٤,٠١٩</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض احتساب الربحية الأساسية لكل سهم
<u>٢,٠٢</u>	<u>٠,٧٣</u>	الربحية الأساسية والمخفضة لكل سهم عادي

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 الموجودات والعمليات التي:

- (١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات؛
- (٢) تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم 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 وإنتاج المعادن الأساسية مثل مكثفات النحاس والزنك والمنتجات المزودة مثل المعادن الثمينة مثل سبائك الذهب والفضة.
- يمثل قطاع منجم جبل قيان استخراج وإنتاج 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 للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٧- التقارير القطاعية (تتمة)

المجموع	الشركة	منجم جبل قبيان	منجم المصانع	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:
٤٩٣,٠٣٥,٧٨٣	-	١٥٦,٢٠٥,١٢٣	٣٣٦,٨٣٠,٦٦٠	الإيرادات
(٥,١٤١,١٠٠)	-	٣,٧٥٩,٨٧٩	(٨,٩٠٠,٩٧٩)	عملاء خارجيين
٤٨٧,٨٩٤,٦٨٣	-	١٥٩,٩٦٥,٠٠٢	٣٢٧,٩٢٩,٦٨١	الحركة في التسعير المرحلي
(٣٧١,٩٩٩,٠١١)	(١٣,٥١٧,٤٨٣)	(١١٤,٧١٠,٥٣٢)	(٢٤٣,٧٧٠,٩٩٦)	إيرادات، صافي
١١٥,٨٩٥,٦٧٢	(١٣,٥١٧,٤٨٣)	٤٥,٢٥٤,٤٧٠	٨٤,١٥٨,٦٨٥	تكاليف مباشرة
(١٥,٦٨٦,٥٢٥)	-	-	(١٥,٦٨٦,٥٢٥)	مجموع الربح
(٤٣,٧٤٢,٦٥٧)	(٤٣,٧٤٢,٦٥٧)	-	-	مصروفات بيع وتوزيع
٥٦,٤٦٦,٤٩٠	(٥٧,٢٦٠,١٤٠)	٤٥,٢٥٤,٤٧٠	٦٨,٤٧٢,١٦٠	مصروفات عمومية وإدارية
(٧,٨١٠,٦٥٩)	-	(٣,٦٥١,٢٨٦)	(٤,١٥٩,٣٧٣)	الربح التشغيلي
١١,٨٠١,٠٩٩	١١,٨٠١,٠٩٩	-	-	تكاليف تمويل
٦٠,٤٥٦,٩٣٠	(٤٥,٤٥٩,٠٤١)	٤١,٦٠٣,١٨٤	٦٤,٣١٢,٧٨٧	إيرادات أخرى
(٥,٨٧٣,٩٧٤)	(٥,٨٧٣,٩٧٤)	-	-	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٥٤,٥٨٢,٩٥٦	(٥١,٣٣٣,٠١٥)	٤١,٦٠٣,١٨٤	٦٤,٣١٢,٧٨٧	زكاة وضريبة دخل
				صافي ربح الفترة
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:
٥٩٠,٠٧٨,٣٩٦	-	١٧١,٤٣٣,٧٦٣	٤١٨,٦٤٤,٦٣٣	الإيرادات
(٧,٣٠٩,٦٩٣)	-	٣,٥٦٢,٤٨٣	(١٠,٨٧٢,١٧٦)	عملاء خارجيين
٥٨٢,٧٦٨,٧٠٣	-	١٧٤,٩٩٦,٢٤٦	٤٠٧,٧٧٢,٤٥٧	الحركة في التسعير المرحلي
(٣٧٤,٤٠٨,٤٧٠)	(٢٤,١٨٨,٩٤٩)	(٩٦,٥٩١,٠٨٣)	(٢٥٣,٦٢٨,٤٣٨)	إيرادات، صافي
٢٠٨,٣٦٠,٢٣٣	(٢٤,١٨٨,٩٤٩)	٧٨,٤٠٥,١٦٣	١٥٤,١٤٤,٠١٩	تكاليف مباشرة
(٢٤,٨٢٤,٩٩٠)	-	-	(٢٤,٨٢٤,٩٩٠)	مجموع الربح
(٣٩,٥٨٨,٥٣٢)	(٣٩,٥٨٨,٥٣٢)	-	-	مصروفات بيع وتوزيع
١٤٣,٩٤٦,٧١١	(٦٣,٧٧٧,٤٨١)	٧٨,٤٠٥,١٦٣	١٢٩,٣١٩,٠٢٩	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢,٠٤٢,٤٩٧)	-	(٥,١٥٨,٩٦٧)	(٦,٨٨٣,٥٣٠)	الربح التشغيلي
١٠,٧٠٥,٣٦١	١٠,٧٠٥,٣٦١	-	-	تكاليف تمويل
١٤٢,٦٠٩,٥٧٥	(٥٣,٠٧٢,١٢٠)	٧٣,٢٤٦,١٩٦	١٢٢,٤٣٥,٤٩٩	إيرادات أخرى
(١٦,٢٧٨,٤٢٩)	(١٦,٢٧٨,٤٢٩)	-	-	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٢٦,٣٣١,١٤٦	(٦٩,٣٥٠,٥٤٩)	٧٣,٢٤٦,١٩٦	١٢٢,٤٣٥,٤٩٩	زكاة وضريبة دخل
				صافي ربح الفترة
١,٤٦٢,٠٤٥,٣٠٨	٦٠٠,٢٨٠,٠٦١	٢١٤,٨٤٠,٤٩٥	٦٤٦,٩٢٤,٧٥٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٤١,٨١٥,٢٦٨	٩٧,٢٨٨,٤٥٦	٦٤,٧٠٠,٢٧٠	٧٩,٨٢٦,٥٤٢	موجودات قطاعية
١,٥٤٧,٨٧٠,٥٤٦	٦٣١,٨٧٦,٣٩٦	٢٢٥,٤٤٨,٣٤٩	٦٩٠,٥٤٥,٨٠١	مطلوبات قطاعية
٣٢٧,٦٧٣,٣٥٧	٨٦,٥٢٦,٣٩٩	٨٠,٠٥٢,٩٨٥	١٦١,٠٩٣,٩٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				موجودات قطاعية
				مطلوبات قطاعية

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(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
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
١,٧١٢,٣٩٦	-	جهة أخرى ذات علاقة	الشركة التجارية العربية للسفريات
٥٧,٩٦٠	٨٨,٩٤٣	جهة أخرى ذات علاقة	شركة مياه نجران الصحية المحدودة
			فيما يلي تفاصيل أرصدة الجهة ذات العلاقة مستحقة الدفع في نهاية السنة:
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
-	(٩,٣١٥)		شركة مياه نجران الصحية المحدودة
(٢,٨١٠)	-		الشركة التجارية العربية للسفريات
(٢,٨١٠)	(٩,٣١٥)		

تعويضات الإدارة العليا
فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

رواتب ومنافع أخرى
منافع نهاية الخدمة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٩,٧٩٢,٢٥٨	١٠,٧٢١,٩٨٩
٥٦٧,٦١٠	٥٠٦,٤١٨
١٠,٣٥٩,٨٦٨	١١,٢٢٨,٤٠٧

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٩- الالتزامات والارتباطات الطارئة

الارتباطات المحتملة

لدى الشركة ضمان بنكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بقيمة ٦٤٤,١٨٤ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: لا شيء).

الالتزامات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى الشركة التزامات مستقبلية بمبلغ ٢٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٣٦٩ مليون ريال سعودي).

٣٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

إن أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متنوعة تتمثل في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السعر) 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

وتتمثل 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 المصدرة 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. وتنتشأ مخاطر أسعار العمولة التي تتعرض لها الشركة بصفة رئيسية من قروضها ذات الأسعار العمولة 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 عمولات لهذا الجزء المتأثر من القروض والسلف. ومع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن تأثير ربح الشركة قبل الزكاة والضريبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و٢٠٢٢ م هو كما يلي:

التأثير على الربح قبل الزكاة والضريبة	زيادة / نقص في نقاط الاساس
(١,١٠٣,٢٧٥)	١٠٠+
١,١٠٣,٢٧٥	١٠٠-
(٢,٠٧٦,٢٠٢)	١٠٠+
٢,٠٧٦,٢٠٢	١٠٠-

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

مخاطر أسعار المخزون

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 تباعها في الأسواق العالمية. وتعتبر أسعار النحاس والزنك والفضة والذهب في السوق هي المحركات الرئيسية لقدرة المجموعة على تحقيق التدفقات النقدية. وغالباً ما تُعد الشركة منتجاً غير متحوّط له بأن تتحوّط لمساهمتها من مخاطر التعرّض 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.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار المخزون (تتمة)

التأثير على الربح قبل الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م زيادة / (نقص)	التأثير على الربح قبل الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م زيادة / (نقص)	
١٨,٧٦٥,٦٣٩	١٥,٦٤١,١٣٤	زيادة / (نقص) في سعر النحاس ٪١٠+
(١٨,٧٦٥,٦٣٩)	(١٥,٦٤١,١٣٤)	٪١٠-
١٧,٤٨٩,٠٦٠	١٣,٠٩٠,١٣٠	زيادة / (نقص) في سعر الزنك ٪١٠+
(١٧,٤٨٩,٠٦٠)	(١٣,٠٩٠,١٣٠)	٪١٠-
٢١,٤٤٧,٧١٤	١٩,٤٧١,٣٢٩	زيادة / (نقص) في سعر الذهب ٪١٠+
(٢١,٤٤٧,٧١٤)	(١٩,٤٧١,٣٢٩)	٪١٠-
٥٧٤,٤٥٨	٥٨٦,٨٧٥	زيادة / (نقص) في سعر الفضة ٪١٠+
(٥٧٤,٤٥٨)	(٥٨٦,٨٧٥)	٪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.

نمذمة مدينة تجارية

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل الشركة الخاضعة إلى سياسة الشركة الثابتة والإجراءات والضوابط المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان. وترأفب دورياً الحسابات التجارية المدينة غير المُسددة، وترُفع 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 القوائم المالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية 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 ٢٠٢٣م و٢٠٢٢م 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 اية 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 الموجودات السائلة. فيما يلي تحليل مواعيد الاستحقاق التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية للشركة. الشركة لا تحتفظ بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. ولهذا فإن هذه المخاطر لم يتم أخذها بالاعتبار عند تحليل الاستحقاق.

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 المضمومة:

٢٠٢٣ م	خلال سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض وسلف	٦٦,٥٠٠,٠٠٠	٤٣,٣٠٠,٠٠٠	-	١٠٩,٨٠٠,٠٠٠
التزامات عقود إيجار	١,٠٣٨,٢٨٤	١,٢٦٩,٩٠١	-	٢,٣٠٨,١٨٥
ذمم دائنة تجارية	٤٦,٢٢٧,٦٢٦	-	-	٤٦,٢٢٧,٦٢٦
	١١٣,٧٦٥,٩١٠	٤٤,٥٦٩,٩٠١	-	١٥٨,٣٣٥,٨١١
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
	١٢٩,٢٤٥,٨٤٠	١١٣,٩٣٢,١٨٥	-	٢٤٣,١٧٨,٠٢٥

٣١- إدارة رأس المال

ولغرض إدارة رأس المال 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 التغييرات 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	٢٠٢٣ م	
٢١٠,٦٦٦,٩٣٥	١١٢,٤١٩,١٥٨	الدين - التزامات عقود الإيجار والقروض والسلف (بما في ذلك الجزء المتداول)
١,٢٢٠,١٩٧,١٨٩	١,٢٢٠,٢٣٠,٠٤٠	حقوق الملكية
١,٤٣٠,٨٦٤,١٢٤	١,٣٣٢,٦٤٩,١٩٨	رأس المال والدين
٪١٤,٧٢	٪٨,٤٤	معدل الحركة

شركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٢- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل ما أو الثمن المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

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 وتصنيف استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتصنيف استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات 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 لموجودات 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.

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذٍ تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

جميع الأدوات المالية مقاسة بالقيمة العادلة باستخدام المستوى ١ من أساليب التقييم في كلتا السنتين. خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م 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 الافتراض كما في نهاية فترة القوائم المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، 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 ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م	أخرى	تدفقات نقدية	إضافات	١ يناير ٢٠٢٣ م	
٢,٠٩١,٦٢٣	١٨٤,٩٩٨	(١,١٤٠,١٠٦)	-	٣,٠٤٦,٧٣٠	التزامات عقود الإيجار
١١٠,٣٢٧,٥٣٥	٤,١٠٧,٣٣٠	(١٠١,٤٠٠,٠٠٠)	-	٢٠٧,٦٢٠,٢٠٥	قروض وسلف
<u>١١٢,٤١٩,١٥٨</u>	<u>٤,٢٩٢,٣٢٨</u>	<u>(١٠٢,٥٤٠,١٠٦)</u>	<u>-</u>	<u>٢١٠,٦٦٦,٩٣٥</u>	مجموع الالتزامات من الأنشطة التمويلية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أخرى	تدفقات نقدية	إضافات	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 الالتزامات 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 ٤ يناير ٢٠٢٤ م، أعلن مجلس الإدارة توزيعات أرباح بمبلغ ٥٧ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣ م بما يمثل ٦,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم. بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٤ م، قامت الشركة بتوزيع أرباح نقدية.

لا توجد أحداث لاحقة جوهرية منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والتي قد يكون لها تأثير جوهرى على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

٣٥- الموافقة على القوائم المالية

تم الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٤ م).