

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	جدول المحتويات
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٥٨	إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

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

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤ - جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض - سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢١



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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المصانع الكبرى للتعددين (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على 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 للتعدين
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذه الأمور أثناء مراجعتنا
<p><i>إثبات الإيرادات</i></p> <p>بلغت إيرادات الشركة من مبيعات المعادن (النحاس والزنك والذهب والفضة) خلال السنة ١,٠٢٦ مليون ريال سعودي.</p> <p>تمثل معاملات البيع الفردية مبالغ جوهرية. يتم تسجيل مبيعات الشركة في الأصل بأسعار مؤقتة خاضعة للتغيير. يتم تحديد الأسعار النهائية على أساس فترة زمنية مستقبلية محددة بعد الشحن، بناءً على متوسط أو أسعار السوق السائدة وفقاً لشروط الترتيب التعاقدية.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث إن تحديد متوسط أو سعر السوق السائد المستقبلي، في تاريخ التقرير، ينطوي على حكم وتقدير جوهريين من قبل إدارة الشركة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤-١٧ حول القوائم المالية لمزيد من التفاصيل بخصوص السياسة المحاسبية، والإيضاح ٣-١-٥ بخصوص الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، والإيضاح ٢٢ الذي يتضمن تفاصيل حول الإفصاح عن الإيرادات.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة لدينا، من بين أمور أخرى، الإجراءات التالية:</p> <p>(١) تقييم سياسة المحاسبة الخاصة بالشركة فيما يتعلق بإثبات الإيرادات للامتثال للمعايير الدولية للتقرير المالي.</p> <p>(٢) تقييم الضوابط الرقابية للشركة لإثبات الإيرادات بأسعار مناسبة وفي الفترة المحاسبية الصحيحة.</p> <p>(٣) تقييم مدى معقولية تقدير الإدارة للتسعير المرحلي.</p> <p>(٤) على أساس العينة، قمنا باختبار معاملات المبيعات مقابل عقود البيع والفواتير ووثائق الشحن لتقييم إثبات الإيرادات بأسعار مناسبة وفي الفترة المحاسبية الصحيحة. وعلاوة على ذلك، قمنا باختبار التعديلات النهائية للعملاء على الفواتير المرحلية.</p> <p>(٥) التأكد من الإفصاح بشكل كافي في القوائم المالية.</p>
<p><i>استهلاك/إطفاء ممتلكات المناجم والممتلكات والآلات والمعدات</i></p> <p>بلغت القيمة الدفترية لممتلكات المناجم والممتلكات والآلات والمعدات ٣٤٣ مليون ريال سعودي و٦٤٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م؛ وهو ما يمثل ٦٦,٣٪ من مجموع الموجودات.</p> <p>تطبق الشركة سياسة الاستهلاك/الإطفاء على أساس القسط الثابت لممتلكات المناجم على مدى العمر الإنتاجي للمناجم وسياسة استهلاك وحدة الإنتاج لمعظم الممتلكات والآلات والمعدات. تستعين الإدارة بخبير لتحديد العمر الإنتاجي للمناجم وتقدير كميات الاحتياط من المعدن مما يتطلب حكماً وتقديراً جوهريين.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لأن الاحتياطيات من المعدن تؤثر على تقدير الإدارة للعمر الإنتاجي ومعدل الاستهلاك لممتلكات المناجم والممتلكات والآلات والمعدات.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤-٥ حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية، والإيضاح ٣-٢-١-٢-٣ الهامة، والإيضاحين ٧ و٨ اللذان يوضحان الإفصاح عن ممتلكات المناجم والممتلكات والآلات والمعدات على التوالي.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة لدينا، من بين أمور أخرى، الإجراءات التالية:</p> <p>(١) تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية خبير الإدارة بناءً على مؤهلاته المهنية وخبرته وتقييم استقلاليته.</p> <p>(٢) فحص تقرير خبير الإدارة لفهم التغييرات في تقديرات الاحتياطيات خلال السنة.</p> <p>(٣) اختبار كمية الاحتياطيات المحدثة على أساس العينة للتأكد من تطبيقها بشكل مناسب على حساب الاستهلاك/الإطفاء.</p> <p>(٤) تقييم تقدير الإدارة للأعمار الإنتاجية لممتلكات المناجم والممتلكات والآلات والمعدات مع الأخذ في الاعتبار التغيير في كميات الاحتياطي.</p> <p>(٥) تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.</p>

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٥ م
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٥ م، فيما عدا القوائم المالية وتقرير
مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير
السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٥ م متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

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

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٥ م، 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 المعمول بها 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 لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)


- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 العمل كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

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

ومن الأمور التي تم 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. ونوضح 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 ارنست ويونغ للخدمات المهنية



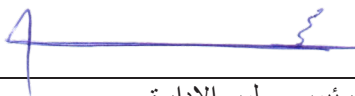
حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤١٤)

جدة: ١٦ رمضان ١٤٤٧ هـ
(٥ مارس ٢٠٢٦ م)

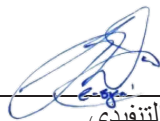
شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٣٠٢,١٠٨,٦٤٨	٣٤٤,٨٤٦,٨٦٦	٧
٧٤١,٥٥٤,٦٥٢	٦٨٢,٨٤٦,٦٤١	٨
١,٤٢٩,٥١٩	١,٦٠٤,٣٠٢	٩
٣٠,٨٥٤	٣٠,٨٥٤	
٣٢,٣١٧,٠٠١	٣٠,٧٦٤,٨٦٣	٢٠
<u>١,٠٧٧,٤٤٠,٦٧٤</u>	<u>١,٠٦٠,٠٩٣,٥٢٦</u>	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
١١٤,٠٣٠,٦٠٣	١٥٠,٢٤٤,٩٩٨	١٠
٢٤٨,٥٦٨,٦٩٧	١٩٤,٤٠٦,٠٤٢	١١
٤٥,٠٤٣,٦٠٥	١٢٨,٩٠٣,١٥٢	١٢
١٤,٠١٥,٨٨٣	١٤,٥٤٧,٥١٧	١٣
<u>٤٢١,٦٥٨,٧٨٨</u>	<u>٤٨٨,١٠١,٧٠٩</u>	
<u>١,٤٩٩,٠٩٩,٤٦٢</u>	<u>١,٥٤٨,١٩٥,٢٣٥</u>	
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١-١٤
٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	٣-١٤
١٠٥,٤٩٩,٦١٤	١٦٩,٤٨٠,٢٥٧	
١,٨٠٧,٩٥١	١,٦٢٨,٧٧٤	٥-١٤
(٢٣,٧٦٦,٩٧٥)	(١٤,٠٦٧,٣١٨)	٢-١٤
<u>١,٢٥٢,١٣٠,٣٤١</u>	<u>١,٣٢٥,٦٣١,٤٦٤</u>	
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات غير المتداولة		
٢٨,٦٩٩,٦٠١	١٦,١٢١,٨٠٣	١٥ (أ)
٥٠٥,٤٥٢	٥٩٩,٣٧٩	٩
٣٢,٣٧٥,٥٩٧	٣٤,١٠٤,٤٥٤	١٦
١٥,٧١٦,٤١٨	٢٠,١٩٣,٦٧٨	١٧
<u>٧٧,٢٩٧,٠٦٨</u>	<u>٧١,٠١٩,٣١٤</u>	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥ (أ)
٦٧٠,٩٦٩	٧٢١,١٢٠	٩
٦٩,١٥٨,٤٤٩	٦٠,٢٤١,٢٧٨	١٨
٢٩,٦٧٢,٦٣٦	٣٥,٧٥٥,٦٦٥	١٩
١١,٦٢٠,٠٠٥	١٠,١١٣,٧٨٣	٢٠
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥ (ب)
٢٣,٥٤٩,٩٩٤	٣٢,٢١٢,٦١١	٢١
<u>١٦٩,٦٧٢,٠٥٣</u>	<u>١٥١,٥٤٤,٤٥٧</u>	
<u>٢٤٦,٩٦٩,١٢١</u>	<u>٢٢٢,٥٦٣,٧٧١</u>	
<u>١,٤٩٩,٠٩٩,٤٦٢</u>	<u>١,٥٤٨,١٩٥,٢٣٥</u>	
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

شركة المصانع الكبرى للتعددين
(شركة مساهمة سعودية)

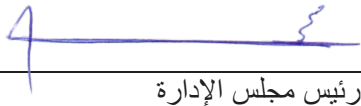
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح	
٧٨٠,٦٤٨,٩١٠	١,٠٢٦,٠٨٣,٤٢٣	٢٢	إيرادات، صافي
(٤٩٢,٣١٩,٤٧٦)	(٥٩٠,٦٥٦,٢٦٤)	٢٣	تكلفة إيرادات
<u>٢٨٨,٣٢٩,٤٣٤</u>	<u>٤٣٥,٤٢٧,١٥٩</u>		إجمالي الربح
(٢٦,٤٤١,٢٧٧)	(١٦,٢٢٥,٨٠٠)	٢٤	مصاريف بيع وتسويق
(٣٩,٥٣٤,٧٥٧)	(٥١,٧١٧,٧٨٢)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٢٢٢,٣٥٣,٤٠٠</u>	<u>٣٦٧,٤٨٣,٥٧٧</u>		ربح العمليات
(٥,٣١٨,٦٣٤)	(٥,٤١٤,٣٠٨)	٢٦	تكاليف تمويل
٥٨٨,١٧٠	(١,٨٩٢,٣٦٤)		(خسارة) دخل آخر، صافي
<u>٢١٧,٦٢٢,٩٣٦</u>	<u>٣٦٠,١٧٦,٩٠٥</u>		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
(٧,٥٧٥,٩٦١)	(٣,٠١٥,٢٦٠)	٢٠	مصروف زكاة
(٣,٦١٤,٥٤٢)	(١١,٥٩٠,١٠٢)	٢٠	مصروف ضريبة دخل
(٢٨,٥٣٣,٦٨٧)	(٦٤,٩٧٣,٥٦٠)	٢١	رسوم امتياز
<u>١٧٧,٨٩٨,٧٤٦</u>	<u>٢٨٠,٥٩٧,٩٨٣</u>		صافي الربح للسنة
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر			
ينود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
٢٥٦,٢٤٠	(١,٦٦٤,٦١١)	١٧	(خسارة) / مكسب من إعادة قياس برامج المنافع المحددة
٦٨,٣٨٣	٦٣,٣٠٧	٢٠	ضريبة مؤجلة تتعلق بمكاسب اکتوارية
<u>٣٢٤,٦٢٣</u>	<u>(١,٦٠١,٣٠٤)</u>		
<u><u>١٧٨,٢٢٣,٣٦٩</u></u>	<u><u>٢٧٨,٩٩٦,٦٧٩</u></u>		مجموع الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم:			
٢,٠١	٣,١٧	٢٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية بالشركة
  			
رئيس مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي المدير المالي			

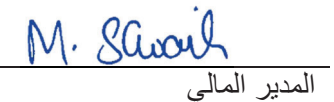
شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة إصدار السهم	احتياطي التعويضات على أساس الأسهم	أرباح مبقاة	أسهم الخزينة	المجموع	
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	٥,٥٩١,٤٨٢	٦١,٣٠٥,٠٥٣	(١٥,٢٥٦,٢٤٦)	١,٢٢٠,٢٣٠,٠٤٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	-	١٧٧,٨٩٨,٧٤٦	-	١٧٧,٨٩٨,٧٤٦	صافي الربح للسنة
-	-	-	٣٢٤,٦٢٣	-	٣٢٤,٦٢٣	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	١٧٨,٢٢٣,٣٦٩	-	١٧٨,٢٢٣,٣٦٩	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	٤,٣٥٣,٢٩٤	-	-	٤,٣٥٣,٢٩٤	محمل الفترة الحالية (إيضاح ٥-١٤)
-	-	(٨,١٣٦,٨٢٥)	٧,١٣٦,٥٨٠	١,٠٠٠,٢٤٥	-	أسهم خزينة صادرة للموظفين (إيضاح ٥-١٤)
-	-	-	(١٣٧,١٦١,٦١٧)	-	(١٣٧,١٦١,٦١٧)	توزيعات أرباح
-	-	-	(٤,٠٠٣,٧٧١)	-	(٤,٠٠٣,٧٧١)	خسارة من أسهم خزينة (إيضاح ٢-١٤)
-	-	-	-	(٩,٥١٠,٩٧٤)	(٩,٥١٠,٩٧٤)	شراء أسهم خزينة (إيضاح ٢-١٤)
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	١,٨٠٧,٩٥١	١٠٥,٤٩٩,٦١٤	(٢٣,٧٦٦,٩٧٥)	١,٢٥٢,١٣٠,٣٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	٢٨٠,٥٩٧,٩٨٣	-	٢٨٠,٥٩٧,٩٨٣	صافي الربح للسنة
-	-	-	(١,٦٠١,٣٠٤)	-	(١,٦٠١,٣٠٤)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	-	٢٧٨,٩٩٦,٦٧٩	-	٢٧٨,٩٩٦,٦٧٩	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	١,٣٥٥,٧٣٠	-	-	١,٣٥٥,٧٣٠	محمل الفترة الحالية (إيضاح ٥-١٤)
-	-	(١,٥٣٤,٩٠٧)	١,٣٤٦,٢٢٤	١٨٨,٦٨٣	-	أسهم خزينة صادرة للموظفين (إيضاح ٥-١٤)
-	-	-	(٢١٥,١٧٩,٣٨٤)	-	(٢١٥,١٧٩,٣٨٤)	توزيعات أرباح (إيضاح ٤-١٤)
-	-	-	(١,١٨٢,٨٧٦)	-	(١,١٨٢,٨٧٦)	خسارة من أسهم خزينة (إيضاح ٢-١٤)
-	-	-	-	٩,٥١٠,٩٧٤	٩,٥١٠,٩٧٤	استبعاد أسهم خزينة (إيضاح ٢-١٤)
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	١,٦٢٨,٧٧٤	١٦٩,٤٨٠,٢٥٧	(١٤,٠٦٧,٣١٨)	١,٣٢٥,٦٣١,٤٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح
٢١٧,٦٢٢,٩٣٦	٣٦٠,١٧٦,٩٠٥	الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
١٧٤,٢٨٨,٧٩٦	٢٣٨,٩٥٢,٧١١	التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز إلى صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية:
٨٧٣,٤٤٥	٦٨٦,١٩٧	٨ و ٧ استهلاك وإطفاء
٣,٩٧٠,٩٤٥	٥,٠٩٨,٨٦٧	٩ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧,٧٤٤,٨٦٠	٩,٠٦٨,٠١٩	١٧ مخصص منافع موظفين
٤,٣٥٣,٢٩٤	١,٣٥٥,٧٣٠	٢١ مخصص رسوم امتياز
٥,٣١٨,٦٣٤	٥,٤١٤,٣٠٨	٥-١٤ مصروف التعويضات على أساس الأسهم
١,١٥٠,١٣٦	(٩٨٥,٧٩٧)	٢٦ تكاليف تمويل
٢,٠٦٠,٥٥٩	-	١٠ (أ) محمل مخصص مخزون بطيء الحركة
-	٤٣,٤٤٢	٧ ممتلكات مناجم وتعدين مشطوبة
-	١,٣١٣,٧٩٧	٨ ممتلكات والآلات ومعدات مشطوبة
(١٢,٠٨٥)	١,٨٩٢,٣٦٤	١٢ مخصص دفعات مقدمة لموردين
٤١٧,٣٧١,٥٢٠	٦٢٣,٠١٦,٥٤٣	خسارة / (مكسب) من التوقف عن إثبات ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٦٨٦,٨٧٣)	(٣٥,٢٢٨,٥٩٨)	تعديلات رأس المال العامل:
(١١٨,٩٩١,٣٠٣)	٥٤,١٦٢,٦٥٥	مخزون
٢٥,١٢٥,٥٦٢	(٨٣,٤٨٥,٨٤٤)	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٩٣٠,٨٢٣	(٨,٩١٧,١٧١)	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً
٧,٧٤٢,٧١٥	٦,٠٨٣,٠٢٩	ذمم دائنة تجارية
٣٤٥,٤٩٢,٤٤٤	٥٥٥,٦٣٠,٦١٤	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات غير مالية أخرى
(٧,٠٨٤,٠٧١)	(٤,١١٣,٤٣١)	٢٠ النقد من العمليات
(١,١٤٠,٤٠٨)	(١٠,٣٨٢,٧٠٨)	٢٠ زكاة مدفوعة
(١٥,١٦٠,٠٠١)	(٦٥,٣٧٨,٩٦٢)	٢١ ضريبة دخل مدفوعة
(١,٩٤٩,٧٠٩)	(٢,٢٨٦,٢١٨)	١٧ رسوم امتياز مدفوعة
(٣,٥٥٤,٣١٩)	(٣,٥٢١,٨٦٧)	١٧ منافع موظفين مدفوعة
٣١٦,٦٠٣,٩٣٦	٤٦٩,٩٤٧,٤٢٨	١٧ تكاليف تمويل مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٤,٨٥٦,٣٥٩)	(٥٨,٥٥٢,٧١٥)	الأنشطة الاستثمارية
(١٨٠,٣٤١,٢٢٢)	(١٦٨,٠٥٣,٥٠٩)	٨ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٠٨٧	-	٧ إضافات إلى ممتلكات مناجم وتعدين
(٢١٥,١٨٥,٤٩٤)	(٢٢٦,٦٠٦,٢٤٤)	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٣٧,١٦١,٦١٧)	(٢١٥,١٧٩,٣٨٤)	٤-١٤ الأنشطة التمويلية
(٦٦,٢٢٧,٩٣٤)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٨١,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	سداد قروض طويلة الأجل
(٦١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(١,٠٣٨,٢٨٤)	(٩٥٨,٢٨٤)	٩ سداد قروض قصيرة الأجل
(١٣,٥١٤,٧٤٥)	٨,٣٢٨,٠٩٨	٢-١٤ مدفوعات الجزء الأساسي للالتزامات عقود الإيجار
(١٩٨,٣٤٢,٥٨٠)	(٢٤٢,٨٠٩,٥٧٠)	استبعاد / (شراء) أسهم خزينة
(٩٦,٩٢٤,١٣٨)	٥٣١,٦٣٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١١,٠٩٤,٠٢١	١٤,٠١٥,٨٨٣	الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١٤,٠١٥,٨٨٣	١٤,٥٤٧,٥١٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		١٣ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١,٣٧٣,٢٧٤	-	١٦ معلومات إضافية غير نقدية
١,٦٤١,٢١٦	١,٧٢٨,٨٥٧	تعديلات على تكلفة إغلاق مناجم وتعدين مؤجلة
٣,٦٦١,٣٦٦	-	٧ مخصص تكلفة إغلاق مناجم وتعدين
٢,٠٦٠,٥٥٩	-	٧ تحويل إلى مخزون من ممتلكات مناجم وتعدين
-	٤٣,٤٤٢	٧ شطب ممتلكات مناجم وتعدين
٢,٢٠٦,٦٧٥	-	٨ ممتلكات وآلات ومعدات مشطوبة
		٨ تحويل إلى مخزون من ممتلكات وآلات ومعدات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١ - معلومات الشركة

شركة المصانع الكبرى للتعدين ("الشركة" أو "أمك") هي شركة مساهمة سعودية وافقت وزارة التجارة والاستثمار عليها بموجب الإفادة رقم ٢٤٧/ق بتاريخ ٩ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٠٧ م) وهي مسجلة في جدة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٧٥٣٤٥ في ٧ محرم ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠٠٨ م). خلال ٢٠١٥ م، انتقل المكتب الرئيسي للشركة من جدة إلى نجران. بالتالي، تم تعديل السجل التجاري الصادر في نجران رقم ٥٩٥٠٠١٧٥٢٣ والرقم الموحد ٧٠٠١٥٥٨٤٦٤ بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٣١ هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠١٠ م) ليصبح السجل التجاري الرئيسي. خلال ٢٠٢١ م، حصلت الشركة على السجل التجاري رقم ٥٩٥٠١٢٣٩٨٦ بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢١ م) لفرع جديد في نجران.

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

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

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

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

كما في تاريخ التقرير، تمتلك الشركة ثلاثة مناجم عاملة وهي منجم المصانع تحت الأرض، ومنجم معيض تحت الأرض، ومنجم جبل قيان (فوق الأرض).

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبما يتماشى مع أحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة.

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.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المفصّل عنها والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

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

- إدارة رأس المال (الإيضاح ٣٢)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات (الإيضاح ٣٢)
- إفصاحات تحليل الحساسية (الإيضاحين ١٧ و ٣١)

١-٣ الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية، التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

٣-١-١ مصاريف 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 الاحتياطات.

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

٣-١-٢ تاريخ بداية الانتاج

تقوم الشركة بتقييم كل مرحلة تنقيب بحسب التطور / الإنشاء لتحديد ما إذا انتقلت المعادن إلى مرحلة الانتاج، أي عند اكتمال التعدين بشكل جوهري وجاهز للاستخدام المقصود. 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 الانتاج قد بدأت. في هذه المرحلة، يتم إعادة تصنيف جميع المبالغ من "موجودات التنقيب والتقييم" إلى ممتلكات المناجم والتعدين" أو الممتلكات والآلات والمعدات". تستخدم بعض المعايير لتحديد تاريخ بداية الانتاج، على سبيل المثال لا الحصر،

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

عند انتقال تعدين قيد التطوير / الإنشاء إلى مرحلة الانتاج، 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 / الاطفاء.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأحكام (تتمة)

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

تُأزم 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 لكُتْل 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 جِدة بناءً على المعلومات المتاحة في خطة المنجم؛ ولذلك فإنّ خطط المنجم وتحديد المكونات سيفاوتان 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 (موجودات) أعمال تنقية الشوائب لكل مكوّن. وتعتبر الشركة أنّ نسبة الكميات المتوقعة (بالطن مثلاً) من الشوائب التي تخضع لتنقية كمية متوقعة (بالطن مثلاً) من الخام المُراد استخلاصه لمكوّن مُحدّد من خام المعدن الخام، هو مقياس الإنتاج الأنسب.

٣-١-٤ موجودات الضريبة المؤجلة

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم على الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلة 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.

٣-١-٥ الإيرادات 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 الأحجام، 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.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأحكام (تتمة)

٣-١-٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

تطبيق قيود العوض المتغير

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

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

وتُعدّ تقديرات الشركة بشأن العوض المتغير وأي إفصاحات مُقدّمة بشأن تخصيص ذلك العوض المتغير لواجبات الأداء غير المستوفاة غير مُهمّة.

٣-١-٦ تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة 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 لكي تمارس إما خيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة الإيجار وإذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير 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 تدرج فترات تجديد عقود المباني والمعدات الثقيلة (أي من ١٠ إلى ٣ سنوات) كجزء من شروط عقد الإيجار نظراً لعدم التيقن المعقول من تطبيقها. إضافة إلى ذلك، تدرج الفترات المغطاة بموجب خيارات الإنهاء كجزء من شروط عقد الإيجار فقط في حال عدم التأكد من ممارستها.

٣-١-٧ رسوم الامتياز بموجب قانون التعدين

وفقاً لقانون التعدين، يتعين على الشركة أن تدفع لحكومة المملكة العربية السعودية رسوم امتياز تعادل ٢٠٪ من الدخل الافتراضي بعد خصم الزكاة المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالإضافة إلى نسبة محددة من صافي القيمة للمعادن عند الاستخراج. طبقت الإدارة حكماً في تقييم إثبات رسوم امتياز بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢) لمكون رسوم الامتياز بما يعادل ٢٠٪ من الدخل الافتراضي بعد خصم الزكاة المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير مما يؤدي إلى مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديل جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. اعتمدت الشركة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات في البنود التالية:

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 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 التعدين والممتلكات والآلات والمعدات بسبب التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية.
- قد تتغير مصاريف الاستهلاك والإطفاء في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم تحديد مثل هذه التغيرات باستخدام طريقة وحدات الإنتاج أو تغير العمر الانتاجي للأصل ذات الصلة.
- مخصصات إعادة التأهيل والمخصصات البيئية قد تتغير حال تغير تخمين الاحتياطي والتي تؤثر بدورها على التوقعات حيال حدوث الأنشطة والتكاليف المرتبطة بهذه الأنشطة.
- قد يتغير إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة وقيمتها الدفترية بسبب التغيرات في الأحكام المتعلقة بوجود هذه الموجودات وفي تقديرات الاسترداد المحتمل لهذه الموجودات.

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 ومتطلبات رأس المال المستقبلية وتكاليف الإنتاج جنباً إلى جانب الافتراضات والأحكام الجيولوجية التي تم عملها تقدير حجم ودرجة جسم الخام.

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

- تقديرات الإنتاج المستقبلية، وتشتمل على الاحتياطات المؤكدة والمحتملة وتقديرات الموارد والتوسّعات المكفّف 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 الاتجاهات الحالية لمتوسط الأسعار التاريخية وطويلة الأجل. 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 تتغيّر ومع إنتاج معلومات جيولوجية إضافية أثناء تشغيل المنجم، فقد تتغيّر تقديرات احتياطات الخام والموارد المعدنية.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٢-٣-٣ الأعمار الإنتاجية للمباني والتحسينات على مباني مستأجرة والمعدات المكتبية والسيارات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للمباني والتحسينات على مباني مستأجرة والمعدات المكتبية والسيارات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بفحص 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 والقيم المتبقية لممتلكات المناجم والتعدين والممتلكات والآلات والمعدات

تُستخدم الاحتياطات القابلة للاستخراج اقتصادياً في تحديد استهلاك و/أو إطفاء الممتلكات والآلات والمعدات، باستثناء المباني، وتحسينات المباني المستأجرة، ومعدات المكاتب، والأثاث والتجهيزات، والسيارات. تُستهلك/تُطفأ ممتلكات المناجم والتعدين على مدى عمر المنجم. ينتج عن ذلك محمل استهلاك/إطفاء يتناسب مع استخدام احتياطات الخام المتبقية المتوقعة وعمر المنجم. يُقيّم عمر كل بند، سنوياً على الأقل، مع مراعاة كل من حدود عمره الإنتاجي والتقييمات الحالية للاحتياطات القابلة للاسترداد اقتصادياً في موقع المنجم الذي يقع فيه الأصل. تتطلب هذه الحسابات استخدام تقديرات وافتراضات، بما في ذلك ما يلي:

- تفاوت درجة احتياطات الخام بشكل جوهري من وقت لآخر،
- الاختلافات بين أسعار السلع الفعلية وافتراضات أسعار السلع المستخدمة في التقدير والتصنيف،
- المشكلات التشغيلية غير المتوقعة في مواقع المناجم،
- قد تؤثر التغييرات في تكاليف رأس المال والتشغيل والتعدين والمعالجة والاستصلاح، ومعدلات الخصم، سلبيًا على الجدوى الاقتصادية لاحتياطات الخام.

أي من هذه التغييرات قد يؤثر على الاستهلاك والإطفاء المتوقعين للممتلكات والآلات والمعدات وممتلكات المناجم والتعدين وقيمتها الدفترية.

٣-٢-٤ إغلاق المنجم والالتزام البيئي

تخضع أنشطة التعدين والتنقيب لأنظمة وتعليمات مختلفة. تقوم تقديرات الالتزامات البيئية على فهم الإدارة للمتطلبات القانونية لأنظمة الدول التي تعمل بها وشروط اتفاقيات الترخيص والتقديرات الهندسية. ويُجنَّب مخصص تكاليف إغلاق المنجم بمجرد نشوء الالتزام. تكتنف 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 (٢٠٢٥م: ٥,٣٤٪ و٢٠٢٤م: ٥,٣٤٪). وقد ينتج عن حالات عدم التأكد هذه في المستقبل مصاريف فعلية تختلف عن المبالغ المجنبة حالياً. لذا، 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 أفضل تقدير للإدارة للقيمة الحالية للتكاليف المستقبلية المطلوبة لإعادة التأهيل.

٣-٢-٥ المخزون

يتم عمل اختبارات لصادفي القيمة الدفترية في تاريخ كل تقرير بحيث تمثل أسعار المبيعات التقديرية المستقبلية للمنتج الذي تتوقع المنشأة تحقيقه عند معالجة المنتج وبيعه، ناقصاً التكاليف التقديرية لإكمال الانتاج وإعداد المنتج للبيع.

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

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣ - الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التفديرات والافتراضات (تتمة)

٦-٢-٣ مصاريف التقييم والتقييم

يتوجب على الشركة عمل احكام عند تطبيق سياستها المحاسبية وذلك لتحديد ما إذا كانت المنافع الاقتصادية محتملة من التقييم المستقبلي أو البيع، أو أن الأنشطة لم تصل إلى مرحلة التقييم المعقول لوجود الاحتياطات. بالإضافة إلى تطبيق الأحكام المحاسبية لتحديد ما إن كان من المرجح أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية مما لدى الشركة من موجودات الاستكشاف والتقييم أو ما إن كانت الأنشطة لم تصل إلى مرحلة تسمح بإجراء تقييم معقول بشأن وجود الاحتياطات، فقد طبقت الشركة عددًا من التفديرات والافتراضات. وتحديد مورد اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام هو في حد ذاته عملية تقديرية تتضمن درجات متفاوتة من عدم التيقن اعتمادًا على كيفية تصنيف الموارد (أي من حيث القياس أو الإشارة أو الاستنتاج). وتؤثر التفديرات تأثيرًا مباشرًا عندما تؤجل الشركة نفقات الاستكشاف والتقييم. وتستلزم سياسة التأجيل من الإدارة وضع تفديرات وافتراضات معينة بشأن الأحداث والظروف المستقبلية، لا سيما ما إن كان ممكنًا إنشاء عملية استخراج مجددة اقتصاديًا. وقد تتغير أي من هذه التفديرات والافتراضات عند توفر معلومات جديدة. وفي حال أصبحت معلومات متاحة، بعد رسمة 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.

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

تستخدم الشركة مُعدّل 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 لأصل 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 بتفديرات خاصة بالمنشأة.

٨-٢-٣ برنامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم ومعدلات زيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة الموظفين. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. يتم فحص كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير.

إن أعلى معايير الحساسية التي تخضع للتغير 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. يتم تحديد معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح ١٧.

٩-٢-٣ التعويضات على أساس الأسهم

عند تحديد القيمة العادلة لمكافأة يتم تسويتها بالأسهم، يتم تطبيق طريقة تقييم مناسبة. لا يتم أخذ شروط الخدمة والأداء غير السوقية في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة للمكافأة، ولكن خلال فترة الاستحقاق يتم تقييم احتمالية استيفاء الشروط كجزء من أفضل تقدير للشركة لعدد المكافآت المتوقع منحها. يتم أخذ أي شروط أداء السوق وشروط عدم الاستحقاق في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة للمكافأة.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٣-٢-١٠ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستخدام - 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 تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المحققة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٣-٢-١١ المخصصات

يتم تكوين مخصص نتيجة حدث سابق، عند وجود التزام حالي نظامي أو ضمني على الشركة يمكن قياسه بصورة يُعتد بها، ويكون من المحتمل ظهور حاجة لتدفق منافع اقتصادية خارج الشركة لسداد الالتزام. 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 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 وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة بصورة ثابتة، باستثناء ما هو مذكور في الإيضاح ٥ لإعداد 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 للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير. 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. تُحوّل البنود غير النقدية المُقاسة بالقيمة العادلة والمُسجلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً لإثبات الربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبيد.

٤-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

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

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تتمة)

الموجودات

يعتبر الأصل متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوى بيعه أو استنفاده خلال دورة الأعمال العادية،
- عند اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- توقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون نقداً أو ما في حكم النقد ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الالتزام متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع سداده خلال دورة الأعمال العادية،
- عند اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- توقع تسوية الالتزام خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تُصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٣-٤ موجودات استكشاف وتقييم

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

ويتضمّن نشاط الاستكشاف والتقييم ما يلي:

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

تطبّق الشركة طريقة التكلفة الكاملة المحاسبية المُطبّقة على أساس منطقة الاهتمام لتكاليف الاستكشاف والتقييم. وتُرسمل تكاليف الترخيص المدفوعة للحصول على الحق في الاستكشاف في منطقة استكشاف قائمة وتُسَنَهَلَك على مدار العمر الإنتاجي للمنجم.

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ موجودات استكشاف وتقييم (تتمة)

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

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

يتم إثبات موجودات الاستكشاف والتقييم المستحوذ عليها مبدئيًا في عملية تجميع منشآت بالقيمة العادلة، بما في ذلك الموارد واحتمالية الاستكشاف بما تُعتبر تمثل قيمة تتجاوز الاحتياطات المؤكدة والمحتملة. وعلى غرار ذلك، تُرسل أيضًا التكاليف المرتبطة بالحصول على أصل استكشاف وتقييم (التي لا تمثل نشاطًا تجاريًا)، وتُقاس لاحقًا بالتكلفة، ناقصًا الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وُجد. وبمجرد إنشاء الاحتياطات المتوافقة مع اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام والموافقة على أعمال التطوير، تُحوّل موجودات الاستكشاف والتقييم إلى "منجم قيد الإنشاء"، وهي فئة فرعية ضمن "ممتلكات المنجم". ولا يُحمّل أي إطفاء خلال مرحلة الاستكشاف والتقييم.

٤-٤ مناجم قيد الإنشاء

تُحوّل النفقات من "موجودات استكشاف 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 موجودات الاستكشاف والتقييم، تُرسل جميع النفقات 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 الحد الذي يعتبر جزءًا لا يتجزأ من تطوير المنجم. وتُرسل أي تكاليف متكبّدة على اختبار الموجودات لتحديد ما إن كانت تعمل على النحو المستهدف، بالصافي بعد حسم أي عائدات مقبوضة من بيع أي منتج أُنتج أثناء عملية الاختبار. وعندما تتجاوز هذه العائدات تكلفة الاختبار، يُعترف بأي زيادة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وبعد بدء الإنتاج، تُحوّل جميع الموجودات المُدرّجة في "المناجم قيد الإنشاء" إلى "مناجم الإنتاج" التي تُعد أيضًا فئة فرعية من "ممتلكات المناجم والتعدين".

٥-٤ ممتلكات المناجم والتعدين والممتلكات والآلات والمعدات

الإثبات الأولى

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

تشتمل التكلفة المبدئية للأصل على سعر شراء أو تكلفة إنشاءه وأي تكاليف مرتبطة ارتباطًا مباشرًا بالوصول بالأصل إلى مرحلة التشغيل والتقدير المبدئي للالتزام إعادة التأهيل والموجودات المؤهّلة (حيثما كان ذلك مناسبًا) وتكاليف الاقتراض. ويمثل سعر الشراء أو تكلفة الإنشاء مجموع المبلغ المدفوع والقيمة العادلة لأي عوض آخر دُفع لشراء الأصل.

تتألف ممتلكات المناجم أيضًا من القيمة العادلة العائدة لاحتياطات المعادن وجزء من الموارد المعدنية التي تعتبر محتملة الاستخراج الاقتصادي في وقت الشراء. وعندما ينتقل مشروع إنشاء المنجم إلى مرحلة الإنتاج، تتوقف رسمة بعض تكاليف إنشاء المنجم، وتعتبر التكاليف إمّا جزءًا من تكلفة المخزون وإمّا مُدرّجة ضمن المصاريف، باستثناء التكاليف المؤهّلة للرسمة المتعلقة بإضافات موجودات التعدين والتحسينات أو أعمال التطوير الأخرى أو تطوير منجم باطني أو تطوير احتياطي قابل للتعدين.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

الاستهلاك / الإطفاء

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

يتم احتساب الاستهلاك / الإطفاء بحسب الطرق التالية:

الفئات	طريقة الاستهلاك / الإطفاء
موجودات غير ملموسة	طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم
موجودات تعدين	طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم
أصل تطوير منجم تحت الأرض	طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم
مباني	طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم أو ٣٠ سنة أيهما أقل
تحسينات المباني المستأجرة	طريقة القسط الثابت - العمر الانتاجي للمنجم أو ٣٠ سنة أيهما أقل
أعمال مدنية	وحدة إنتاج
آلات ومعدات	وحدة إنتاج
معدات ثقيلة	وحدة إنتاج
مخلفات السدود	وحدة إنتاج
سيارات	طريقة القسط الثابت - ٤ سنوات
معدات مكتبية	طريقة القسط الثابت - ٣ سنوات
أثاث وتركيبات	طريقة القسط الثابت - ٣ سنوات

تُطْفَأُ القيمة العادلة التقديرية العائدة لاحتياطيات المعادن وجزء من الموارد المعدنية التي تُعتبر محتملة 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 تُدرَج هذه الموارد المعدنية الأخرى في حسابات الاستهلاك في ظل ظروف محدودة وفي ظل وجود درجة عالية من الثقة في استخراجها الاقتصادي. وتنطبق هذه الحالة عندما لا تتمتع الموارد المعدنية الأخرى بوضع الاحتياطيات لمجرد أنه لم تُنفذ أعمال التقييم التفصيلية اللازمة بعد، واتفق الموظفون الفنيون المسؤولون على أن إدراج نسبة من الموارد المقاسة والميَّنة هو أمر مناسب بناءً على معدلات تحويل الاحتياطي التاريخية.

تشمل التكلفة النفقات 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 والآلات والمعدات وممتلكات المناجم والتعدين وأي جزء جوهري تم إثباته مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم فحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك ممتلكات المناجم والتعدين والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

لا يتم استهلاك الموجودات قيد الإنشاء غير الجاهزة للغرض المنشود منها.

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٤ ممتلكات المنجم والممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك / الإطفاء (تتمة)

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 الإثبات. ويتم تسجيل هذا الأمر كعنصر منفصل مع عمر إنتاجي 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 الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مسجلة. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المرجو منها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات المناسبة ويتم احتسابها وفقاً لسياسات الشركة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٦-٤ عقود الإيجار

تُقيّم الشركة في بداية العقد جميع الاتفاقيات لتحديد ما إن كان هو بحظ 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 لإدراج وقياس جميع عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ إتاحة الأصل الأساسي للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرّة للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

- مباني ٥ - ٧ سنوات

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

التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الذي يتعين سداها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الاستلام ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع سداها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٤ عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار (تتمة)

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار حيث أن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار (مثل تغيير دفعات عقد الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في التقييم الخاص بخيار شراء الأصل المعني. يدرج عكس قيد تكلفة بند التمويل ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها اثني عشر شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضًا الإعفاء من إثبات عقود إيجار موجودات منخفضة القيمة التي تعتبر ذات قيمة متدنية. 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

المركزات

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

مخزون الخام

يُعتَرَف بمخزون الخام كمخزون عند استخراج 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. ويُقيّم مخزون الخام بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تقييم كميات ودرجات المخزون والأعمال قيد التنفيذ بصورة رئيسية من خلال الدراسات الاستقصائية والفحوصات.

الأدوات وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية

يتم تقييم الأدوات وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية بالتكلفة، ناقصًا مخصص البنود المتقدمة وبطيئة الحركة. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق الأعمال العادية ناقصًا التكلفة التقديرية المتعلقة بإكمال المشروع ومصاريف البيع. ويُحدّد أي مخصص للتقاعد بالرجوع إلى بنود مُحدّدة من المخزون. وتُجرى عملية فحص دورية لتحديد مقدار أي مخصص للتقاعد.

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.

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولى لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام، تقوم الشركة في البداية بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تُقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي عنصرًا تمويليًا هامًا بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء". يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤-١٧ لمزيد من المعلومات حول السياسة المحاسبية.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط دفعات من أصل الدين والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنجح عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتنائها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم إثبات المشتريات 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، تُصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير المكاسب أو الخسائر المترجمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير المكاسب أو الخسائر المترجمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته. هذه الفئة الأقرب صلة بالشركة. وتشتمل ودائع طويل الأجل المسجلة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة) والودائع طويلة الأجل.

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

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إدراج دخل الفائدة وإعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، يُعاد تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

حالياً، لا يوجد لدى الشركة أي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق ملكية).

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

عند الإثبات 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. ويُحدّد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يُعاد مطلقاً تدوير المكاسب والخسائر من هذه الموجودات المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت الشركة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه 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.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويُدْرَج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

تُسعر 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 المُدرَج في السوق المنصوص عليه في العقد، ونتيجة لذلك، فإنّ مبيعات الشركة مُعرّضة لتحركات في أسعار السلع المستقبلية. وفي كل تاريخ تقرير، وبعد البيع المبدئي، تُحدّد أسعار الذمم المدينة التجارية المُسعّرة مؤقتاً بأسعار السوق باستخدام أسعار السوق الأجل ذات الصلة للفترة المنصوص عليها في العقد. ويؤدّي هذا التعرض لسعر السلع إلى عجز هذه الذمم المدينة التجارية عن اجتياز اختبار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة ونتيجة لذلك، تُقاس هذه الذمم المدينة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من تاريخ إثبات البيع المقابل، مع تعديلات لاحقة على الأسعار المُحدّدة حسب السوق والمُعترف بها في أرباح / (خسائر) القيمة العادلة من المنتجات المُسعّرة مؤقتاً والقيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية القائمة، إنّ كانت جوهرية. وتُعرض أرباح (خسائر) القيمة العادلة من المنتجات المُسعّرة مؤقتاً ضمن الإيرادات كحركة في إيرادات مؤقتة.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، إذ ينطبق ذلك، أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) بصورة رئيسية (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بنحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب اتفاقية "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بنحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بصورة جوهريّة، أو (ب) لم تقم الشركة بالنحويل أو الإبقاء بشكل جوهري على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بنحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقييم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات الالتزام المصاحب له. يُقاس الأصل المحول والالتزام المتعلق به وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة سداها، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

تعترف الشركة بمخصص 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 الأصلي الفعلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة تدفقات نقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو أي تعزيزات ائتمانية أخرى والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يُعرّف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين؛ فيما يتعلق بحالات التعرّض لمخاطر الائتمان التي لم تزدد مخاطرها الائتمانية زيادة جوهريّة منذ الإثبات الأولي، يُجنّب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء خسائر الائتمان التي تنشأ عن الحالات المحتملة للتعرّض عن السداد خلال الاثني عشر شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً). أمّا المخاطر الائتمانية التي تعرّضت لزيادة جوهريّة فيها منذ الإثبات الأولي لها، يتعيّن تجنب مخصص خسارة عن خسائر الائتمان على مدى الفترة المتبقية من حالة التعرّض، بصرف النظر عن موعد التعرّض عن السداد (خسارة الائتمان المتوقعة على العمر). وتطوَّق الشركة على الذمم المدينة التجارية (غير الخاضعة للتسعير المؤقت) والذمم المدينة الأخرى المُستحقة في أقل من اثني عشر شهراً الطريقة المبسّطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة حسبما يجيزه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). بالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن يتم إثبات بدلاً من ذلك مخصص خسائر استناداً إلى العمر الزمني للأصل المالي لخسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. وفيما يتصل بأي موجودات مالية أخرى مُدرّجة بالتكلفة المُطفاة (المُستحقة خلال أكثر من اثني عشر شهراً)، تُحتسب خسارة الائتمان المتوقعة بناءً على خسارة الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً. إن فترة اثني عشر شهراً هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعرّض لأداة مالية قد تكون محتملة خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. وعند تحديد ما إن كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت زيادة كبيرة منذ الإثبات الأولي وعند تقدير خسائر الائتمان 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. إلا أنه في حالات معينة قد تعتبر الشركة أن أصل مالي قد تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. ويُشطب الأصل المالي عند عدم وجود توفُّع 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، 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 المقدره للأصل المالي.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والسلف والذمم الدائنة حسب مقتضى الحال. يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً. تشمل المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية والتزامات عقود الإيجار والمطلوبات الأخرى والاقتراضات قصيرة الأجل والقروض والسلف طويلة الأجل.

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف المطلوبات المالية ضمن الفئات التالية:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، و
- المطلوبات المالية 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 المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تُصنف المطلوبات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حالة تكبدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تخصيص المطلوبات المالية الموزعة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الإثبات الأولي، وذلك فقط في حالة الوفاء بالمعايير التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تقم الشركة بتخصيص أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

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

هذه الفئة الأقرب صلة بالشركة. بعد الإثبات الأولي، يتم قياس التزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة طويلة الأجل لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن عكس قيد تكلفة الفائدة من خلال إطفاء معدل الفائدة الفعلي وعندما يتم إلغاء إثبات المطلوبات في قائمة الربح أو الخسارة.

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الالتزام المالي عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة استبدال الالتزام المالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة جوهرياً، أو بتعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا الاستبدال أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. يُثبت الفرق في القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات 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

تقوم الشركة، بتاريخ كل تقرير، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي مؤشر على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان من الضروري القيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد، ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل، ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حال زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حال عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المحققة للنقد بالشركة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. وتغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة عموماً فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة في بنود المصاريف بما يتفق مع وظيفة الموجودات منخفضة القيمة.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ كل تقرير إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصانها. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المحققة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هنالك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ أن تم إثبات خسارة الانخفاض السابقة. إن عكس القيد هذا محدود بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية أو القيمة الدفترية التي قد سبق تحديدها بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض للأصل في سنوات سابقة. يتم إدراج عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة التقييم.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة، باستثناء الشهرة، التي ليس لها أعمار انتاجية محددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها كما في ٣١ ديسمبر وذلك على مستوى الوحدة المحققة 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 المحققة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

١١-٤ القروض والسلف

يُعتَرَف بالقروض والسلف حسب نسبة المتحصلات المستلمة منها، بالصافي بعد حسم تكلفة المعاملات المتكبدة، إن وُجِدَت. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعلي. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تسجيل إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

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

١٢-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تُقَيَّدُ منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يُثَبَّتُ الالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه في حال وجود التزام حالي نظامي أو متوقع على الشركة بسداد هذا المبلغ كنتيجة لخدمة سابقة تم تقديمها بواسطة الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

التعويضات على أساس الأسهم

يتم قياس تكلفة المكافأة المستحقة على أساس الأسهم الممنوحة للموظفين بالإشارة إلى القيمة العادلة لأداة الأسهم في تاريخ منح المكافأة. يتم إثبات هذه التكلفة كمصروف منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة مع زيادة مقابلة في الأسهم. يتم إثبات تكلفة المكافأة المستحقة على أساس الأسهم على مدى فترة الاستحقاق، وهي الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة المطلوبة للمكافأة ويجب استيفاء أي شرط أداء غير مرتبط بالسوق مرتبط بالمكافأة.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٢-٤ منافع الموظفين (تتمة)

منافع ما بعد التوظيف

تتم المحاسبة عن التزام الشركة بموجب منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير ممول، ويتم احتسابه بتقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم هذا المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل مختصين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بتحديد صافي مصروف الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية مقابل صافي التزام المنافع المحددة اللاحق، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغييرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصروف الفائدة والمصاريف 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 (نظامي 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. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصص، تُثبت المبالغ المستردة كأصل مستقل لكن فقط عندما يكون الاسترداد في حكم المؤكد. يُعرض 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، تُثبت 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 الخاصة بها. وتقيّم الشركة مخصصها لإعادة تأهيل المناجم في كل تاريخ تقرير. وتتعترف 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.

وعادة ما ينشأ الالتزام عند تركيب أصل في موقع العمليات التعدينية أو اضطراب الأرض / البيئة به. وعند إثبات الالتزام مبدئياً، تُرسمَل القيمة الحالية للتكاليف التقديرية بزيادة القيمة الدفترية للموجودات 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 الموجودات المقابلة والتزام إعادة التأهيل عند نشوئها. وتُحسب 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 إثبات تعديل 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).

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣-٤ المخصصات (تتمة)

(ب) مخصص إعادة تأهيل المناجم (تتمة)

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

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

وبمرور الوقت، يزداد الالتزام المخصص للتغيير في القيمة الحالية بناءً على معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية والمخاطر المصاحبة للالتزام. ويُعتَرَف بعكس القيد الدوري للخصم في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كجزء من تكاليف التمويل. وبالنسبة للمواقع المغلقة، يُعتَرَف 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 الموجودات من الخدمة ولا بالالتزام الضريبي المؤجل المقابل فيما يتعلق بالفرق المؤقت من الأصل المسحوب من الخدمة.

١٤-٤ رسوم الامتياز

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م فصاعداً، وبموجب نظام الاستثمار التعديني الصادر بموجب القرار الوزاري رقم ١٤٤٢/١/١٠٠٦ بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢١ م) ("نظام التعدين")، يتعين على الشركة أن تدفع لحكومة المملكة العربية السعودية رسوم إنهاء الخدمة بما يعادل:

- (أ) ٢٠٪ من الدخل الافتراضي بعد خصم الزكاة المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك، و
(ب) نسبة محددة من صافي قيمة المعادن عند الاستخراج.

يتم احتساب مخصص رسوم إنهاء الخدمة على النحو التالي:

(أ) رسوم الامتياز المساوية لـ ٢٠٪ من الدخل الافتراضي بعد خصم الزكاة المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، يتم احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضرائب الدخل"، وبالتالي، يتم عرض هذا المكون من رسوم الامتياز بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة، و

(ب) رسوم الامتياز المستندة إلى نسبة محددة من صافي قيمة المعادن عند الاستخراج يتم احتسابها بموجب تفسير لجنة المعايير الدولية (٢١) "الرسوم" وبالتالي، يتم تحميلها على تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم تضمينها في تقييم المخزون.

في شركات مختلطة مع مساهمين أجنبي، 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. المساهمون الأجانب مُعْفون من دفع رسوم الامتياز عن حصتهم في صافي الربح العائد لرخصة التعدين المعنية، غير أنهم يدفعون ضريبة دخل بمعدل ٢٠٪ من الدخل الخاضع للضريبة العائد إلى المساهم الأجنبي.

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٥-٤ الزكاة والضريبة

الزكاة

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

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو دفعه للسنة الحالية إلى الهيئات الضريبية. إن معدلات الضريبة والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي تلك الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ التقرير 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

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وذلك للفروقات المؤقتة، بتاريخ التقرير، بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض التقرير المالي.

تُثبت مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، فيما عدا:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الإثبات 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 إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عند نشوء أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروق المؤقت القابل للخصم نتيجة الإثبات الأولي بالأصل أو الالتزام في معاملة ما لا يمثل تجميع الأعمال ولا يؤثر في وقت المعاملة على الربح المحاسبي أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، ويتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة فقد للحد الذي يكون فيه من المحتمل عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة.

يتم فحص القيم الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير، وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع موجودات الضريبة المؤجلة. يعاد تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير، ويتم إثباتها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية موجودات الضريبة المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تُقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يسدد فيها الالتزام وذلك على أساس المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو سارية المفعول بتاريخ التقرير. تُثبت الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

يتم لاحقاً إثبات المنافع الضريبية المكتتاة كجزء من تجميع الأعمال، ولكن دون استيفاء معايير الإثبات 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 إثباتها في الربح أو الخسارة.

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٥-٤ الزكاة والضريبة (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة (تتمة)

تقوم الشركة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة فقط، و 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 ضريبة مؤجلة.

ضريبة القيمة المضافة

تدرج الموجودات والمصاريف ناقص ضريبة القيمة المضافة إلا عندما يتم تكبد ضريبة قيمة مضافة نتيجة شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، وفي هذه الحالة يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق. يتم إدراج المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من الهيئة أو مستحقة الدفع كجزء من الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى.

٤-١٦ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

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

٤-١٧ 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 بالذمم المدينة التجارية المقابلة. وفيما يتعلق بترتيبات التسعير المؤقتة هذه، تُدرَج أي تغييرات مستقبلية تطرأ خلال فترة التسعير في الذمم المدينة التجارية المُسَعَّرَة مؤقتاً، ومن ثم 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 الذمم المدينة التجارية المُسَعَّرَة مؤقتاً ستفشل في اجتياز اختبار خصائص التدفقات النقدية ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وسيطلب قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الإثبات الأولي 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 جِدَة في الإيضاحات من الإيرادات من العقود المُبرَمة مع العملاء كجزء من "الحركة في الإيرادات المؤقتة". وتُقَدَّر التغييرات في القيمة العادلة التي تزيد عن فترة التسعير حتى نهايتها بالرجوع إلى أسعار السوق الأجلة المُحدَّثة للذهب والنحاس 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 المنقَّح عليها بين المشتري والبائع.

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٨-٤ المصاريف

تكلفة الإيرادات

تُصنف تكاليف الانتاج والمصاريف المباشرة كتكلفة إيرادات. يتضمن هذا البند مواد خام وعمالة مباشرة وتكاليف مباشرة أخرى.

مصاريف البيع والتوزيع

تتضمن هذه المصاريف التكلفة المتكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالشركة. تتضمن هذه التكاليف بشكل أساسي رواتب موظفي المبيعات ومصاريف التسويق والتوزيع والمصاريف اللوجستية.

المصاريف العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بتكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع. وكذلك تتضمن توزيع المصاريف العمومية غير المباشرة والتي لا تعود بشكل محدد إلى التكاليف المباشرة أو مصاريف البيع والتوزيع. يتم توزيع المصاريف غير المباشرة بين تكاليف مباشرة ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، متى يكون مطلوباً، على أساس ثابت.

١٩-٤ أسهم الخزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الخاصة التي يتم إعادة شراؤها (أسهم الخزينة) وخصمها من حقوق الملكية بمبلغ المقابل المدفوع من قبل الشركة مقابل استحوادها. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للأسهم والمقابل، إذا أعيد إصدارها، في الأرباح المبقاة ولا يتم إثباتها في قائمة الدخل.

٢٠-٤ المنحة الحكومية

تُسجَل المنح الحكومية بالقيمة العادلة عند وجود ضمان معقول باستلامها والتزام الشركة بجميع الشروط المرفقة بها.

تُسجَل المنح المتعلقة بمصاريف التشغيل في الربح أو الخسارة بشكل منتظم على مدى الفترات التي تتكبد فيها الشركة التكاليف ذات الصلة التي تهدف المنح إلى تغطيتها. وتُعرض هذه المنح كخصم من المصاريف ذات الصلة.

٥ - التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م (ما لم يرد خلاف ذلك). لم تقم الشركة بتطبيق أي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات بشكل مبكر صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

١-٥ عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

بالنسبة لفترة التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م، يحدد عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية - كيفية تقييم المنشأة لمدى قابلية العملة للتبادل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون قابلية الصرف غير موجودة. وتتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيف تؤثر العملة غير القابلة للتحويل إلى العملة الأخرى، أو من غير قابلة المتوقع أن تؤثر، على القوائم المالية للمنشأة والأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية.

لم يكن للتعديل تأثير جوهري على القوائم المالية.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٦ - المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعزّم الشركة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

٦-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية

في إبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع والمجاميع الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة ضمن واحدة من خمس فئات: تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية، وضرائب الدخل، وعمليات متوقفة، والثلاثة الأولى منها جديدة.

ويتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء المُعرّفة حديثاً من قِبَل الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع المعلومات المالية وتصنيفها بناءً على "الأدوار" المُحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الخيار المتعلق بتصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفائدة. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات استتباعية على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك التاريخ، ولكن يُسمح بالتطبيق المُبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بأثر رجعي.

تعمل الشركة حالياً على تحديد جميع الآثار التي ستحدثها التعديلات على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات حول القوائم المالية. التأثيرات الجوهرية المتوقعة الأولية على القوائم المالية للشركة هي كما يلي:

- سيتم تصنيف فروق أسعار الصرف ضمن الفئة التي يشكل فيها الدخل والمصاريف ذات الصلة البند الذي أدى إلى فرق سعر الصرف.
- سيتم إضافة إفصاحات جديدة: (أ) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة؛ (ب) المصاريف المحددة حسب طبيعتها إذا تم عرض المصاريف حسب الوظيفة في فئة التشغيل في قائمة الربح أو الخسارة؛ (ج) تسوية لكل بند في قائمة الربح أو الخسارة بين المبالغ المعدلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والمبالغ المعروضة سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١).
- سيتم تصنيف الفوائد المستلمة والفوائد المدفوعة ضمن أنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل، على التوالي، في قائمة التدفقات النقدية.

٦-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

في مايو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، الذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات مخفضة بخصوص الإفصاحات مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإثبات والقياس والعرض في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. ولكي تكون المنشأة مؤهلة، في نهاية فترة التقرير، يجب أن تكون المنشأة عبارة عن شركة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)، ولا تخضع للمساءلة العامة ويجب أن يكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تُعد قوائم مالية متاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

سيصبح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) ساري المفعول لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المُبكر.

نظراً لأن أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة يتم تداولها بين العامة، فإنها غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩).

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٦ - المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٣-٦ تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في مايو ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية ("التعديلات"). تتضمن التعديلات ما يلي:

- توضيح بشأن التوقف عن إثبات الالتزام المالي في "تاريخ التسوية"، وتطبيق خيار سياسة محاسبية (في حال استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات وما شابهها.
- توضيحات حول ما يُمثل "خصائص عدم حق الرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م، مع السماح بالتطبيق المبكر لتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط. ولا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٤-٦ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الاصدار (١١)

في يوليو ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تسع تعديلات ضيقة النطاق كجزء من التحسينات الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي. تتضمن هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات وإرشاداتها المرفقة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية".

تسري التعديلات على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

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

٥-٦ العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في ديسمبر ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تُطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تُشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة؛ وتهدف هذه التعديلات إلى:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" ضمن نطاق العقود.
- تعديل متطلبات تحديد بند مُحَوَّط في علاقة تحوط التدفقات النقدية ضمن نطاق العقود.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. تُطبق التعديلات المتعلقة باستثناء الاستخدام الذاتي بأثر رجعي، بينما تُطبق تعديلات محاسبة التحوط بأثر مستقبلي على علاقات التحوط الجديدة المحددة من تاريخ التطبيق الأولي. بالإضافة إلى ذلك، يجب تطبيق تعديلات الإفصاح للمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بالتزامن مع تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). في حال عدم قيام المنشأة بتعديل المعلومات المقارنة، لا يُمكن للمنشأة تقديم إفصاحات مقارنة.

لا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أثر على قوائمها المالية.

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٧ - ممتلكات المناجم والتعدين

المجموع	مناجم منتجة				منجم قيد الإنشاء	
	تكلفة إغلاق مناجم مؤجلة	موجودات تطوير المناجم تحت الأرض	موجودات تعدين	موجودات غير ملموسة		
١,٢٦٢,٦٧٧,٤٤٠	٢٣,٦٣٣,٨٣٥	٣١٨,٧٥٠,٦٤٠	٢٧٢,١٦٣,٧٧٢	٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦	٣٨٩,١٥٥,٩٥٧	التكلفة:
١٨٠,٣٤١,٢٢٢	-	٢٦,٩٢٤,٧٤٣	٦٤,٠٦٤,١٢١	-	٨٩,٣٥٢,٣٥٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(١,٣٧٣,٢٧٤)	(١,٣٧٣,٢٧٤)	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
(٣,٦٦١,٣٦٦)	-	-	-	-	(٣,٦٦١,٣٦٦)	تعديل على تكلفة إغلاق مناجم مؤجلة (إيضاح ١٦)
(٢,٠٦٠,٥٥٩)	-	-	-	-	(٢,٠٦٠,٥٥٩)	محول إلى المخزون
-	-	٤٥,٥٠١,٧١٩	-	-	(٤٥,٥٠١,٧١٩)	شطب خلال السنة
(٤١٦,٦٠٦,٧٧٦)	-	-	-	-	(٤١٦,٦٠٦,٧٧٦)	تحويل إلى تطوير المناجم والتعدين
١,٠١٩,٣١٦,٦٨٨	٢٢,٢٦٠,٥٦٢	٣٩١,١٧٧,١٠٢	٣٣٦,٢٢٧,٨٩٣	٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦	١٠,٦٧٧,٨٩٥	تحويل إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٨)
١٦٨,٠٥٣,٥٠٩	-	٦٠,١٣٤,٦٣٥	٦٠,٣٣٣,٢٦٢	-	٤٧,٥٨٥,٦١٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,١٨٧,٣٧٠,١٩٧	٢٢,٢٦٠,٥٦٢	٤٥١,٣١١,٧٣٧	٣٩٦,٥٦١,١٥٥	٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦	٥٨,٢٦٣,٥٠٧	إضافات خلال السنة
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٢٤,٥٣٣,٠٤٢	١٣,٨٩١,٨٤٦	٢٣٠,٣١٧,٠٢١	١٧٦,٨٣٣,٨٦٢	٢٠٣,٤٩٠,٣١٣	-	الإطفاء والاستنفاد المتراكم:
٩٢,٦٧٤,٩٩٨	١,١٨٢,٧٦٨	١٨,٦٠٣,٦٨٤	٦٤,٩٦٢,٤١٤	٧,٩٢٦,١٣٢	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٧١٧,٢٠٨,٠٤٠	١٥,٠٧٤,٦١٤	٢٤٨,٩٢٠,٧٠٥	٢٤١,٧٩٦,٢٧٦	٢١١,٤١٦,٤٤٥	-	محمل للسنة
١٢٥,٣١٥,٢٩١	١,٠٤٤,٥٠٦	٣٣,٥٩٥,٤٠٨	٨٢,٧٤٩,٢٤٥	٧,٩٢٦,١٣٢	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٤٢,٥٢٣,٣٣١	١٦,١١٩,١٢٠	٢٨٢,٥١٦,١١٣	٣٢٤,٥٤٥,٥٢١	٢١٩,٣٤٢,٥٧٧	-	محمل للسنة
٣٤٤,٨٤٦,٨٦٦	٦,١٤١,٤٤٢	١٦٨,٧٩٥,٦٢٤	٧٢,٠١٥,٦٣٤	٣٩,٦٣٠,٦٥٩	٥٨,٢٦٣,٥٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٠٢,١٠٨,٦٤٨	٧,١٨٥,٩٤٨	١٤٢,٢٥٦,٣٩٦	٩٤,٤٣١,٦١٨	٤٧,٥٥٦,٧٩١	١٠,٦٧٧,٨٩٥	صافي القيمة الدفترية:
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٧ - ممتلكات المناجم والتعدين (تتمة)

- ١-٧ يمثل رصيد المنجم قيد الإنشاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ تكاليف التقييم والاستكشاف المرسلة.
- ٢-٧ تم توزيع مخصص الإطفاء والاستنفاد المحمّل للسنة في تكلفة الإيرادات.
- ٣-٧ تمثل الموجودات غير الملموسة موجودات الاستكشاف والتقييم (بما في ذلك حقوق التعدين الممنوحة في الأصل بموجب المرسوم الملكي رقم ١٧/م المعمول به اعتباراً من ١ ذي الحجة ١٤١٣ هـ (الموافق ٢٢ مايو ١٩٩٣ م) 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 متراً مربعاً للتأجير السطحي بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع سنوياً؛ أي ٤٤٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً) ومصاريف ما قبل التشغيل. واشترت الشركة موجودات الاستكشاف والتقييم (بما في ذلك حقوق التعدين) من شركة الدرع العربي للتطوير في أغسطس ٢٠٠٩ م نظير عوض نقدي قدره ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي. وحُوّل حق ملكية الموجودات المذكورة أنفاً إلى الشركة بموجب قرار وزارة البترول والثروة المعدنية بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٠٨ م) وخطاب الوزارة اللاحق بتاريخ ٢ المحرم ١٤٣٠ هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٨ م). كما تكبدت الشركة تكاليف إضافية بقيمة ٢٢,٧ مليون ريال سعودي بعد الاستحواذ على موجودات الاستكشاف والتقييم. وحُوّلت موجودات الاستكشاف والتقييم هذه إلى موجودات غير ملموسة ضمن ممتلكات المنجم بعد أن بدأ الإنتاج في عام ٢٠١٢ م وأُظفئت على مدار العمر الإنتاجي للمنجم. ويُحدّد العمر الإنتاجي للمنجم على أساس مدة حقوق التعدين أو الوقت التقديري للاستكشاف ومعالجة احتياطات الخام التقديرية، أيهما أقل.

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٨ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أثاث وتجهيزات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	معدات مكتبية	سيارات	سد مخلفات التعدين	معدات ثقيلة	آلات ومكانن	أعمال مدنية	تحسينات المباني المستأجرة	مباني	
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	التكلفة:
٣٤,٨٥٦,٣٥٩	-	٣٢٣,٠٩٣	١٠٣,٢٩٦	-	-	٣٣,١٦٧,٤٨٥	٦٦٩,٠٩٥	٢٩٥,٩٥٧	٣٩,٠٥٠	٢٥٨,٣٨٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢٥٤,٨٥٠)	-	-	-	(٢٥٤,٨٥٠)	-	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
-	-	(١٢٧,٢٨٣)	-	-	-	٥٩,٣٣٣	-	٢٨,٩٠٠	٣٩,٠٥٠	-	استيعادات
(٢,٢٠٦,٦٧٥)	-	(٢,٢٠٦,٦٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات
٤١٦,٦٠٦,٧٧٦	٣,٥٠٧,٤٣١	-	-	-	-	٣٥,٣٢٠,٨٧٩	٣٤٩,٠١٩,٩٤٤	١٥,٠٥٧,١٧٨	-	١٣,٧٠١,٣٤٤	محول إلى المخزون
١,٣٥٤,٩٧٣,٨٢٨	٣,٥٠٧,٤٣١	٧,٠٢٦,٠٧٢	٢٢٩,٨٩١	٢١,٢٥٠,٥٣٨	٢٥,٥٥٦,٤٩٨	٢٨٢,٨٦٣,٩٢٩	٧٦٢,٤٥٠,٤٤٦	٣٦,٤٧٢,٤٢٢	٨,٥٧١,٣١٦	٢٠٧,٠٤٥,٢٨٥	تحويلات من ممتلكات مناجم وتعدين (إيضاح ٧)
٥٨,٥٥٢,٧١٥	١٣٦,٣٣٩	١٨,٨٢٥,٧٠٥	٨٣٥,٥٧٧	٣,١٨٤,٣٧٠	-	٢٨,٥٢٣,٥٨٥	٣,٦٦٠,٣٠٣	٢٤٠,٥٨٥	١,٦٩٥,٦٨٨	١,٤٥٠,٥٦٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٤٣,٤٤٢)	-	(٤٣,٤٤٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
(٤,٣١٣,٩٢٠)	-	-	-	-	-	(٤,٣١٣,٩٢٠)	-	-	-	-	شطب خلال السنة
١,٤٠٩,١٦٩,١٨١	٣,٦٤٣,٧٧٠	٢٥,٨٠٨,٣٣٥	١,٠٦٥,٤٦٨	٢٤,٤٣٤,٩٠٨	٢٥,٥٥٦,٤٩٨	٣٠٧,٠٧٣,٥٩٤	٧٦٦,١١٠,٧٤٩	٣٦,٧١٣,٠٠٧	١٠,٢٦٧,٠٠٤	٢٠٨,٤٩٥,٨٤٨	استيعادات
٥٢٢,٠٦٠,٢٢٦	-	-	١٠,٥٥٠	٢١,٣٢٦,٩٨٥	١٩,٠٤٧,٩٥٧	١٣٠,٧٣٨,٠٥٤	٢١٧,١٤٧,٣٩٥	١٣,٦٢٥,٢٨١	٤,٢٠٥,٤٦٣	١٢٥,٩٥٨,٥٤١	الاستهلاك المتراكم:
٨١,٦١٣,٧٩٩	٣٤٥,١٧٦	-	٧٠,٦٠٥	٩٢,٥٥٥	٨٩١,٩٤٨	٢٤,٥٣٣,٦٩١	٤٢,٥٤١,٩٤٧	١,٩٦٥,١٥٤	٩٧٥,٥٤٩	١٠,١٩٧,١٧٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢٥٤,٨٤٩)	-	-	-	(٢٥٤,٨٤٩)	-	-	-	-	-	-	محمل للسنة
٦١٣,٤١٩,١٧٦	٣٤٥,١٧٦	-	٨١,١٥٥	٢١,١٦٤,٦٩١	١٩,٩٣٩,٩٠٥	١٥٥,٢٧١,٧٤٥	٢٥٩,٦٨٩,٣٤٢	١٥,٥٩٠,٤٣٥	٥,١٨١,٠١٢	١٣٦,١٥٥,٧١٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١٣,٦٣٧,٤٢٠	١,٢٠٤,٠٠٥	-	٢١٢,١١٨	٢٣٠,٨٠٧	٨٩١,٨٧١	٢٦,٦٨٩,٥٠٩	٦٨,٤٠٥,١٠٦	٣,٢٢٢,٩٤٤	٩٦٣,٦٦٧	١١,٨١٧,٣٩٣	محمل للسنة
(٧٣٤,٠٥٦)	-	-	-	-	-	(٧٣٤,٠٥٦)	-	-	-	-	استيعادات
٧٢٦,٣٢٢,٥٤٠	١,٥٤٩,١٨١	-	٢٩٣,٢٧٣	٢١,٣٩٥,٤٩٨	٢٠,٨٣١,٧٧٦	١٨١,٢٢٧,١٩٨	٣٢٨,٠٩٤,٤٤٨	١٨,٨١٣,٣٧٩	٦,١٤٤,٦٧٩	١٤٧,٩٧٣,١٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٨٢,٨٤٦,٦٤١	٢,٠٩٤,٥٨٩	٢٥,٨٠٨,٣٣٥	٧٧٢,١٩٥	٣,٠٣٩,٤١٠	٤,٧٢٤,٧٢٢	١٢٥,٨٤٦,٣٩٦	٤٣٨,٠١٦,٣٠١	١٧,٨٩٩,٦٢٨	٤,١٢٢,٣٢٥	٦٠,٥٢٢,٧٤٠	صافي القيمة الدفترية:
٧٤١,٥٥٤,٦٥٢	٣,١٦٢,٢٥٥	٧,٠٢٦,٠٧٢	١٤٨,٧٣٦	٨٥,٨٤٧	٥,٦١٦,٥٩٣	١٢٧,٥٩٢,١٨٤	٥٠٢,٧٦١,١٠٤	٢٠,٨٨١,٩٨٧	٣,٣٩٠,٣٠٤	٧٠,٨٨٩,٥٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
											كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٢-٨ تم توزيع مخصص الاستهلاك المحمل للسنة في تكلفة الإيرادات.

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

شركة المصانع الكبرى للتعددين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٩ - عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار لمباني مستأجرة. تتراوح مدة عقود إيجار المباني المستأجرة بين ٥ و ٧ سنوات.
فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المدرجة والحركة خلال السنة:

المجموع - المباني

٢,٣٠٢,٩٦٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٨٧٣,٤٤٥)	مصروف استهلاك
١,٤٢٩,٥١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٦٠,٩٨٠	إضافات
(٦٨٦,١٩٧)	مصروف استهلاك
١,٦٠٤,٣٠٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٠٩١,٦٢٣	١,١٧٦,٤٢١	في بداية السنة
-	٨٦٠,٩٨٠	إضافات خلال السنة
١٢٣,٠٨٢	٢٤١,٣٨٢	تزايد الفائدة خلال السنة
(١,٠٣٨,٢٨٤)	(٩٥٨,٢٨٤)	مدفوعات تمت خلال السنة
١,١٧٦,٤٢١	١,٣٢٠,٤٩٩	في نهاية السنة
٦٧٠,٩٦٩	٧٢١,١٢٠	متداولة
٥٠٥,٤٥٢	٥٩٩,٣٧٩	غير متداولة

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٧٣,٤٤٥	٦٨٦,١٩٧	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٢٣,٠٨٢	٢٤١,٣٨٢	مصروف فائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٦)
٩٩٦,٥٢٧	٩٢٧,٥٧٩	

لدى الشركة مجموع تدفقات نقدية صادرة لعقود الإيجار بقيمة ٩٥٨,٢٨٤ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١,٠٣٨,٢٨٤ ريال سعودي).

١٠ - المخزون

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥,٩٥٦,١٩٢	٧,٥١٠,٥١٢	المركزات
٧,٨٤٧,٣٨٦	٧,٨٨٢,٣٠٣	مخزون الخام
٢٠,١٦٠,٨٠٥	٢٨,٩٠٦,٠٦٤	مواد مستهلكة
٧٢,٦٣٨,٣٦٨	١٠٧,٥٣٠,٨٤٦	أدوات وقطع غيار
١١٦,٦٠٢,٧٥١	١٥١,٨٢٩,٧٢٥	
(٢,٥٧٢,١٤٨)	(١,٥٨٤,٧٢٧)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة (انظر الإيضاح أدناه)
١١٤,٠٣٠,٦٠٣	١٥٠,٢٤٤,٩٩٨	

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٠- المخزون (تتمة)

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٦٢٦,٥٧١	٢,٥٧٢,١٤٨	في بداية السنة
-	(١,١٥٩,٥٧٥)	عكس قيد خلال السنة
١,١٥٠,١٣٦	١٧٣,٧٧٨	محمل للسنة
(٢,٢٠٤,٥٥٩)	(١,٦٢٤)	مشطوبات
<u>٢,٥٧٢,١٤٨</u>	<u>١,٥٨٤,٧٢٧</u>	في نهاية السنة

١١- الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٤٨,٥٦٨,٦٩٧	١٩٤,٤٠٦,٠٤٢	صافي ذمم مدينة تجارية

تُقاس الذمم المدينة التجارية بموجب العقود الخاضعة لترتيبات التسعير المؤقتة بالقيمة العادلة. هذه الذمم لا يترتب عليها فائدة، وتستحق وفقاً لشروط العقد ذات الصلة. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣١، الأدوات المالية - إدارة المخاطر، للاطلاع على تفاصيل ممارسات الشركة في إدارة مخاطر الائتمان وتقييم الجدارة الائتمانية للذمم المدينة التجارية.

١٢- الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المدفوعة مقدماً

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٢,٦٤٩,٢٣٤	٣٦,٠٢٤,٧٣٢	دفعات مقدمة لموردين
-	(١,٣١٣,٧٩٧)	ناقصاً: مخصص دفعات مقدمة إلى الموردين (انظر إيضاح "أ" أدناه)
٢٢,٦٤٩,٢٣٤	٣٤,٧١٠,٩٣٥	دفعات مقدمة لموردين - صافي
٣,٠٩٤,٥٢٧	٦,٤٨٠,٤٣٣	مبالغ مدفوعة مقدماً
٨٩,٢٥٠	٤٦٢,٦١٨	دفعات مقدمة للموظفين
-	٤,٢٣٨,٢٩٤	ذمم مدينة أخرى
-	٥٣,١٢٩,٤٣٦	دفعات مقدمة للمقاولين (انظر إيضاح "ب" أدناه)
١٩,٢١٠,٥٩٤	٢٩,٨٨١,٤٣٦	ضريبة القيمة المضافة
<u>٤٥,٠٤٣,٦٠٥</u>	<u>١٢٨,٩٠٣,١٥٢</u>	

(أ) خلال العام، خصصت الشركة مخصصات للموردين بقيمة ١,٣١٣,٧٩٧ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: لا شيء).

(ب) أبرمت الشركة اتفاقيةً بموجب برنامج إزاحة الوقود السائل لتنفيذ مشروع إنشاء محطة لنقل الكهرباء وتجهيز بنية تحتية داخلية لربط موقعها التشغيلي بشبكة الكهرباء الوطنية. ويُعدّ هذا المشروع جزءاً من برنامج إزاحة الوقود السائل الأوسع نطاقاً، ويهدف إلى تمكين منشآت الشركة من الحصول على الطاقة الكهربائية. تقدر إجمالي التكلفة المتوقعة للمشروع بقيمة ٨٧ مليون ريال سعودي ومن المتوقع أن اكتمال المشروع خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٦ م. كما في تاريخ التقرير، سددت الشركة دفعات مقدماً قيمتها ٥٣ مليون ريال سعودي لمقاول المشروع فيما يتعلق بهذا المشروع. وقد تم إدراج هذه المبالغ كسلف للموردين.

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٣- النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٦,٦٤٠	٩٦,٦٤٠	نقد في الصندوق
١٢,١٣٠,٥٥٥	١٤,٤٥٠,٨٧٧	أرصدة بنكية
١,٧٩٨,٦٨٨	-	نقد مُقيد (انظر إيضاح "٢-١٤" ادناه)
<u>١٤,٠١٥,٨٨٣</u>	<u>١٤,٥٤٧,٥١٧</u>	

١٤- حقوق الملكية

١-١٤ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٩٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و٢٠٢٤ م (إيضاح ٣-١٤).

٢-١٤ أسهم الخزينة

(أ) بلغ عدد أسهم الخزينة لدى الشركة ١,٥٩٩,٣٦١ سهمًا في بداية السنة. ويشمل ذلك ١٤٠,٦١٦ سهمًا صانعًا للسوق تم التخلص منها خلال السنة. تحتفظ الشركة بهذه الأسهم كأسهم خزينة لأغراض إصدارها لموظفي الشركة عند استحقاق الأسهم في خطط أسهم الموظفين، بما في ذلك تلك التي قد تطبقها الشركة في المستقبل. بلغ عدد أسهم الخزينة المصدرة خلال العام للموظفين بموجب خطة التعويضات القائمة على أساس الأسهم ١٩,٣٠٧ سهمًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠٢,٣٥٠ سهمًا) (إيضاح ٥-١٤).

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، دخلت الشركة في ترتيبات صنع السوق مع شركة الراجحي المالية لتوفير الشراء والبيع المستمر لأسهم الشركة من أجل دعم سيولة الشركة في تداول الأسهم. انتهت مدة الاتفاقية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. سجلت الشركة خسارة قدرها ١,١٨٢,٨٧٦ ريال سعودي للسنة (٢٠٢٤ م: ٤,٠٠٣,٧٧١) تتعلق بنشاط صناعة السوق.

٣-١٤ علاوة إصدار السهم

خلال عام ٢٠٢٢، أوصى مجلس الإدارة الجمعية العامة غير العادية باستخدام مبلغ ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من حساب علاوة الإصدار، الذي بلغ رصيده ٥٠٨,٥٨٩,٧٥١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لزيادة رأس مال الشركة من ٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك بمنح سهم مجاني واحد لكل ٢.٧٥ سهم. وافق المساهمون على الزيادة المقترحة في رأس المال، بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المختصة، في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١ أغسطس ٢٠٢٣.

٤-١٤ توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٥ م، أعلن مجلس الإدارة عن توزيع مبلغ ١٠٤,٥ مليون ريال سعودي (١,١٨) ريال سعودي للسهم الواحد) للنصف الثاني من سنة ٢٠٢٤ م وهو ما يمثل ١١,٨٪ من القيمة الاسمية للأسهم. بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ م، قامت الشركة بتوزيع أرباح نقدية.

بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٥ م، أعلن مجلس الإدارة عن توزيع مبلغ ١١٠,٧ مليون ريال سعودي (١,٢٥) ريال سعودي للسهم الواحد) للنصف الأول من عام ٢٠٢٥ م وهو ما يمثل ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم. قامت الشركة بتوزيع الأرباح النقدية في ٢١ أكتوبر ٢٠٢٥ م.

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٤- حقوق الملكية (تتمة)

٥-١٤ التعويضات على أساس الأسهم

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وافقت الشركة على برنامج حوافز التعويضات على أساس الأسهم لبعض الموظفين الرئيسيين والتي تنطبق اعتبارًا من ٠١ مايو ٢٠٢٣ م. ويمنح البرنامج للموظفين المؤهلين الحصول على عدد محدد من الأسهم في التواريخ المحددة في البرنامج. تم منح المكافآت للمنحة مقابل لا شيء. تم تحديد القيمة العادلة للمنحة بالرجوع إلى القيمة السوقية للأسهم العادية للشركة في تاريخ المنح لتسوية حقوق الملكية، أي ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، أبرمت الشركة اتفاقية لتعيين رئيس تنفيذي جديد. وبموجب عقد التعيين، يحق للرئيس التنفيذي الحصول على حوافز طويلة الأجل يتم تسويتها بالأسهم. وتستند هذه الحوافز إلى شروط استحقاق قائمة على الأداء، تُحوّل الحصول على ٢٠,٠٠٠ سهم سنويًا. تم تحديد القيمة العادلة للمنحة بالرجوع إلى القيمة السوقية للأسهم العادية للشركة في تاريخ المنح لتسوية حقوق الملكية، أي ١ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

اعترفت الشركة بمصروف التعويضات على أساس الأسهم التالية في قائمة الربح أو الخسارة، كمصروف منافع للموظفين خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مصرف التعويضات على أساس الأسهم مسدد بحقوق الملكية:
٥,٥٩١,٤٨٢	١,٨٠٧,٩٥١	احتياطي التعويضات على أساس الأسهم في بداية السنة
٤,٣٥٣,٢٩٤	١,٣٥٥,٧٣٠	مصرف التعويضات على أساس الأسهم للسنة (إيضاح ٢٥)
(٨,١٣٦,٨٢٥)	(١,٥٣٤,٩٠٧)	أسهم صادرة خلال السنة
١,٨٠٧,٩٥١	١,٦٢٨,٧٧٤	احتياطي التعويضات على أساس الأسهم في نهاية السنة

١٥ (أ) القروض والسلف

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	صندوق التنمية الصناعي السعودي (إيضاح ٨)
٤٣,٦٩٩,٦٠١	٢٨,٦٢١,٨٠٣	ناقص: الجزء المتداول المدرج ضمن بند المطلوبات المتداولة
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	قروض وسلف ضمن المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٦٩٩,٦٠١	١٦,١٢١,٨٠٣	

١-١٥ حصلت الشركة على القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠١٠ م مقابل مشروع المصانع. وهذا القرض مضمون برهن ممتلكات الشركة وآلاتها ومعداتها. ويستحق القرض السداد على ثلاثة عشر قسطاً نصف سنوي على ست سنوات. غير أن الشركة والصندوق توصلًا، لاحقًا في يوليو ٢٠١٨ م، إلى اتفاق لتعديل اتفاقية القرض الأصلية وفقًا لطلب الشركة لإعادة جدولة المدفوعات على أحد عشر قسطاً نصف سنوي.

وفي يونيو ٢٠٢٠ م، توصلت الشركة والصندوق إلى اتفاق لتعديل اتفاقية القرض الأصلية مرة أخرى حسب طلب الشركة لإعادة جدولة المدفوعات على سبعة أقساط نصف سنوية مُستحقة الدفع اعتبارًا من مايو ٢٠٢١ م حتى إبريل ٢٠٢٤ م. وبذلك تم سداد القرض بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

حصلت الشركة على تسهيل 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 ومعداتها.

٢-١٥ يستحق دفع العمولة على مبلغ السحوبات من القروض ويتم حسابها بشكل أساسي بسعر السوق بالإضافة إلى هامش.

٣-١٥ جميع القروض والسلف التي تقدمها الشركة متوافقة مع الشريعة الإسلامية.

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٥ (أ) القروض والسلف (تتمة)

٤-١٥ تحتوي القروض على تعهدات معينة. قد يؤدي أي خرق مستقبلي للتعهدات إلى إعادة التفاوض. تتم مراقبة الشروط على أساس شهري من قبل الإدارة. في حالة حدوث خرق محتمل، تتخذ الإدارة إجراءات لضمان الامتثال. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم يكن هناك أي عدم امتثال لأي من التعهدات.
فيما يلي تواريخ استحقاق القروض / التسهيلات القائمة غير المخصصة:

السنة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
٢٠٢٥ م	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٦ م	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
ما بعد ذلك	١٦,١٢١,٨٠٣	١٦,١٢١,٨٠٣
	<u>٢٨,٦٢١,٨٠٣</u>	<u>٤٣,٦٢١,٨٠٣</u>

١٥ (ب) القروض قصيرة الأجل

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من البنوك المحلية تتكون من قروض قصيرة الأجل. يتم ضمان التسهيلات قصيرة الأجل بواسطة سندات إذنية عند الطلب، وتحمل هامش ربح ثابت قدره ٥,٠٣٪، وهامش ربح متغير يتراوح من سايبور + ١,٣٪ إلى ١,٧٥٪.

١٦ - مخصص تكلفة إغلاق المناجم

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
في بداية السنة	٣٢,٣٧٥,٥٩٧	٣٢,١٠٧,٦٥٥
تعديلات السنة	-	(١,٣٧٣,٢٧٤)
عكس الخصم خلال السنة (إيضاح ٢٦)	١,٧٢٨,٨٥٧	١,٦٤١,٢١٦
في نهاية السنة	<u>٣٤,١٠٤,٤٥٤</u>	<u>٣٢,٣٧٥,٥٩٧</u>

١٧ - منافع الموظفين

وصف عام للبرنامج

تدير الشركة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير ممول ("البرنامج") وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. الحركة في منافع الموظفين المحددة غير الممولة للسنة المنتهية على النحو التالي:

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	١٥,٧١٦,٤١٨	١٣,٩٥١,٤٢٢
مدرج في قائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة خدمة حالية	٤,٣٣٣,٧٦٨	٣,٣٥٤,٥٥٨
تكلفة فائدة	٧٦٥,٠٩٩	٦١٦,٣٨٧
	<u>٥,٠٩٨,٨٦٧</u>	<u>٣,٩٧٠,٩٤٥</u>
مدرج في قائمة الدخل الشامل الأخر		
خسارة اكتوارية / (مكسب)	١,٦٦٤,٦١١	(٢٥٦,٢٤٠)
منافع مدفوعة	(٢,٢٨٦,٢١٨)	(١,٩٤٩,٧٠٩)
الرصيد في نهاية السنة	<u>٢٠,١٩٣,٦٧٨</u>	<u>١٥,٧١٦,٤١٨</u>

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٧- منافع الموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المطبقة بتاريخ التقرير:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٢٥%	٥,٠٠%	معدل الخصم
٥,٠٠%	٥,٠٠%	معدل زيادة الرواتب المستقبلي / المتوقع لزيادة الرواتب:
حسب العمر	حسب العمر	معدل الوفيات
١٥%	١٥%	حركة الموظفين / معدلات ترك العمل

فيما يلي تحليلات الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(١٤,٨٢١,٧٣٥)	(١٩,٠٣٩,٧١٢)	معدل الخصم:
١٦,٧١٥,٤٦٩	٢١,٤٨٤,٦٣٧	زيادة بنسبة +١%
		نقص بنسبة -١%
١٦,٥٥٥,٠٧٧	٢١,٢٧٨,٠٣٨	معدل الزيادة في الرواتب:
(١٤,٩٤٩,١٧٩)	(١٩,٢٠٣,١٦٨)	زيادة بنسبة +١%
		نقص بنسبة -١%

تم تحديد تحليلات الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة التغييرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. تعتمد تحليلات الحساسية على حدوث تغيير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا تكون تحليلات الحساسية ممثلة للتغير الفعلي في التزام منافع الموظفين نظراً لأنه من غير المحتمل بان التغييرات في الافتراضات ستحدث بمعزل عن بعضها البعض.

فترة المتوسط المرجح للالتزام المنافع المحددة هي ٦ سنوات (٢٠٢٤م: ٦ سنوات)

فيما يلي تفاصيل (المكسب) / الخسارة الاكتوارية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٠,٠١٠	١,٣٦٤,٠٨٣	تسويات على أساس الخبرة
(٢٧٦,٢٥٠)	٣٠٠,٥٢٨	التغير في الافتراضات المالية
(٢٥٦,٢٤٠)	١,٦٦٤,٦١١	

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لبرنامج المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٥٧٦,١٩٢	٣,٣٣٦,٩٧٩	خلال ١٢ شهراً التالية (فترة التقرير السنوي التالية)
٧,٢٣٠,٧٦٣	٩,١٣٩,٨٢٦	ما بين ١ و ٥ سنوات
١٢,٧٩٥,٨١٠	١٦,٠٨٤,٥٦٨	أكثر من ٥ سنوات
٢٢,٦٠٢,٧٦٥	٢٨,٥٦١,٣٧٣	مجموع الدفعات المتوقعة

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٨- الذمم الدائنة التجارية

لا يترتب على الذمم الدائنة التجارية فائدة ويتم تسويتها عادة خلال ٣٠ - ١٥٠ يوماً. بالنسبة للشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، الرجاء الرجوع إلى الإيضاح (٢٩). الرجاء الرجوع إلى الإيضاح (٣١) لمزيد من المعلومات حول آلية إدارة مخاطر السيولة لدى الشركة.

١٩- المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات غير المالية الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٨,٨٠٩,٧٣٨	٢٣,٤١٢,٤١٣	مصاريف مستحقة الدفع
١٠,٨٦٢,٨٩٨	١٢,٣٤٣,٢٥٢	مستحقات الإجازات وغيرها
<u>٢٩,٦٧٢,٦٣٦</u>	<u>٣٥,٧٥٥,٦٦٥</u>	

٢٠- الزكاة وضريبة الدخل

١-٢٠ الزكاة

محمل للسنة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٠٨٧,٦٢٣	٥,٨٥٣,٠٩٣	زكاة تتعلق بالسنة الحالية
١,٤٨٨,٣٣٨	(٢,٨٣٧,٨٣٣)	زكاة متعلقة بسنوات سابقة
<u>٧,٥٧٥,٩٦١</u>	<u>٣,٠١٥,٢٦٠</u>	

يستند مخصص الزكاة المحمل إلى ما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٣١٩,٦٧٥,٩٣٧	١,٤٠١,٠٦٩,٨٠٧	حقوق الملكية وما في حكمها
١,٥٢٣,٣٤٤	٦٢١,٢٩٦	الفرق بين صافي الربح المعدل والربح المحاسبي
٤٤,٩٢١,٤٧١	٦٦,٩٠٨,٩٢٦	مطلوبات غير متداولة
<u>١,١٠١,٠٨٥,٩١٤</u>	<u>١,٤٦٨,٦٠٠,٠٢٩</u>	مجموع الإضافات
٩٤٢,٩٥٣,٥٢٣	١,١٩٣,٧٤٢,٧٢٢	مجموع الاقتطاعات
		الوعاء الزكوي - المساهم السعودي بنسبة ٨٠,٩٨٤٥٪ (لسنة ٢٠٢٥ م)
١٥٨,١٣٢,٣٩١	٢٢٢,٥٩١,٨١٦	و ٨٠,٥٧٧٨٪ (لسنة ٢٠٢٤ م)
١٤٤,٨٧٠,٢٤٠	٢٢٧,٠٦٧,٩٤٤	الربح المعدل / (الخسارة)
١,٠٦٤,٨٨٩,١٨١	١,١٣٥,١٥٢,٥٣١	حد الوعاء الزكوي الأقصى
		حد الوعاء الزكوي الأدنى
٢٦٦,٥١١,١٨٧	٢٨٦,٦٠٥,٥٠٣	الوعاء الزكوي
١٥٨,١٣٢,٣٩١	٢٢٧,٠٦٧,٩٤٤	التزام الزكاة
<u>٦,٩٥١,٢٦٤</u>	<u>٥,٨٥٣,٠٩٣</u>	

شركة المصانع الكبرى للتعددين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١-٢٠ الزكاة (تتمة)

الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٤٥٩,٣٧٤	٦,٩٥١,٢٦٤	الرصيد في بداية السنة
٧,٥٧٥,٩٦١	٣,٠١٥,٢٦٠	صافي المخصص المحمل للسنة
(٧,٠٨٤,٠٧١)	(٤,١١٣,٤٣١)	مدفوعات خلال السنة
<u>٦,٩٥١,٢٦٤</u>	<u>٥,٨٥٣,٠٩٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

٢-٢٠ ضريبة الدخل

فيما يلي تحليل المكونات الرئيسية لضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧,٣٥١,٩٤١	٩,٩٧٤,٦٥٧	مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
(٣,٧٣٧,٣٩٩)	١,٦١٥,٤٤٥	مصروف ضريبة الدخل للسنة
<u>٣,٦١٤,٥٤٢</u>	<u>١١,٥٩٠,١٠٢</u>	مصروف ضريبة مؤجلة / (دائنة) خلال السنة

مدرج في قائمة الدخل الشامل الأخرى:

ضريبة مؤجلة دائنة تتعلق بـ (خسارة) / مكاسب اکتوارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
(٦٨,٣٨٣)	(٦٣,٣٠٧)

تسوية مصروف الضريبة والربح المحاسبي للسنة المنتهية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢١٧,٦٢٢,٩٣٦	٣٦٠,١٧٦,٩٠٥	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
٤٣,٥٢٤,٥٨٧	٧٢,٠٣٥,٣٨١	مصروف ضريبة الدخل وفقاً لمعدل الضريبة بنسبة ٢٠٪ المطبقة في المملكة العربية السعودية

تعديلات مقابل مبالغ غير خاضعة (للضريبة) / للخصم في احتساب الدخل الخاضع للضريبة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(٣٥,٠٧٢,١١٢)	(٥٨,٣٣٤,٢٥٢)	حصة المساهمين السعوديين غير خاضعة للضريبة بواقع ٨٠,٩٨٪
(٤,٨٣٧,٩٣٣)	(٢,١١١,٠٢٨)	أخرى (٢٠٢٤ م: ٨٠,٥٨٪)
<u>٣,٦١٤,٥٤٢</u>	<u>١١,٥٩٠,١٠١</u>	نسبة ضريبة الدخل الفعلية بواقع ٣,٤٦٪ (٢٠٢٤ م: ١,٦٦٪)
<u>٪١٩,٤٢</u>	<u>٪١٩,٠٢</u>	حصة المساهم غير السعودي

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-٢٠ ضريبة الدخل (تتمة)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٦٠٧,١٧٤	٩,٧٠٨,٤٤٢	ضريبة دخل تتعلق بالسنة الحالية
٧٤٤,٧٦٧	٢٦٦,٢١٥	ضريبة الدخل المتعلقة بسنة سابقة
<u>٧,٣٥١,٩٤١</u>	<u>٩,٩٧٤,٦٥٧</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(١,٥٤٢,٧٩٢)	٤,٦٦٨,٧٤١	في بداية السنة
٧,٣٥١,٩٤١	٩,٩٧٤,٦٥٧	محمل للسنة
(١,١٤٠,٤٠٨)	(١٠,٣٨٢,٧٠٨)	مدفوع خلال السنة
<u>٤,٦٦٨,٧٤١</u>	<u>٤,٢٦٠,٦٩٠</u>	في نهاية السنة

مكونات الضريبة المؤجلة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٥,٤٧٩,٥٩٩	٢٢,٢٦٣,٤٦٢	خسائر ضريبة مرحلة
٤,٠٢٦,٩٦٣	٥,١٧٦,٠٦٨	الفرق في الوعاء المحاسبي والضريبي للممتلكات والألات والمعدات
٢,١٩٩,٩٤٤	٢,٥٧٤,٩٧٢	مخصصات
٦١٠,٤٩٥	٧٦١,١٥٤	منافع موظفين
-	(١٠,٧٩٣)	موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
<u>٣٢,٣١٧,٠٠١</u>	<u>٣٠,٧٦٤,٨٦٣</u>	صافي أصل الضريبة المؤجلة

وضع الربوط

تم انهاء الربوط الزكوية وربوط ضريبة الدخل مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى سنة ٢٠١٢ م وللسنتين المنتهيتين في ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م. قدمت الشركة اقرارات الزكاة وضريبة الدخل لسنة ٢٠٢٤ م وحصلت على شهادة زكاة سارية المفعول حتى تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٦ م.

٢١ - مخصص رسوم الامتياز

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٦,٩٦٢,٩٢٩	٧٠,٦٠٨,٢١٠	رسوم الامتياز المتعلقة بالسنة الحالية
(٦٨٤,٣٨٢)	٣,٤٣٣,٣٦٩	رسوم الامتياز المتعلقة بسنة سابقة
(٧,٧٤٤,٨٦٠)	(٩,٠٦٨,٠١٩)	ناقصاً: مصنف ضمن تكلفة الإيرادات
<u>٢٨,٥٣٣,٦٨٧</u>	<u>٦٤,٩٧٣,٥٦٠</u>	

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢١- مخصص رسوم الامتياز (تتمة)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٤٣١,٤٤٨	٢٣,٥٤٩,٩٩٤	في ١ يناير
٣٦,٢٧٨,٥٤٧	٧٤,٠٤١,٥٧٩	مخصص خلال السنة، صافي
(١٥,١٦٠,٠٠١)	(٦٥,٣٧٨,٩٦٢)	مدفوع خلال السنة
٢٣,٥٤٩,٩٩٤	٣٢,٢١٢,٦١١	في ٣١ ديسمبر

وفقاً لنظام التعدين، يتعين على الشركة أن تدفع لحكومة المملكة العربية السعودية رسوم امتياز تعادل ٢٠٪ من الدخل الافتراضي بعد خصم الزكاة المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالإضافة إلى نسبة محددة من صافي القيمة للمعادن عند الاستخراج. تم تحميل رسوم الامتياز على تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢١) "الرسوم" كرسوم استخراج المعادن. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، شاركت الوزارة بتفسيرات جديدة بموجب نظام التعدين. قامت الشركة بتحليل التفسيرات الجديدة لنظام التعدين وقامت باحتساب رسوم الامتياز بما يعادل ٢٠٪ من الدخل الافتراضي صافياً من الزكاة النسبية المستحقة لضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضرائب الدخل" حيث أنها تندرج الآن ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢). وبناءً على ذلك، تم تقديم هذا المكون من رسوم الامتياز بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

٢٢- الإيرادات، صافي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٥٦,٥٠٤,٦٨٤	٢٩٤,٢٤٨,٢٦٤	الإيرادات من العقود مع العملاء:
٢٦٠,٧٠٨,٨٦٧	٢١٥,٨٤٥,٨٨١	مركزات النحاس
٢٥٩,٣٥٢,٢٩٨	٥١٢,٥٠٩,٩٥٠	مركزات الزنك
٧٧٦,٥٦٥,٨٤٩	١,٠٢٢,٦٠٤,٠٩٥	معادن نفيسة
٤,٠٨٣,٠٦١	٣,٤٧٩,٣٢٨	الحركة في تعديلات التسعير المؤقت
٧٨٠,٦٤٨,٩١٠	١,٠٢٦,٠٨٣,٤٢٣	

٢٣- تكلفة الإيرادات

تلقت الشركة مبلغ ١٣ مليون ريال سعودي لعام ٢٠٢٥ من برنامج تنافسية القطاع الصناعي (المشار إليه فيما يلي بـ "البرنامج"). يهدف البرنامج إلى خفض تكاليف إنتاج الشركة التي تأثرت سلباً بارتفاع أسعار الوقود. وبناءً على ذلك، تم تعديل أثر هذا الارتفاع على تكلفة الإيرادات.

٢٤- مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٥,٢٨١,٢٢٧	١٣,٩٢١,٦٦٢	شحن وخدمات لوجستية
١,١٦٠,٠٥٠	٢,٣٠٤,١٣٨	مصاريف بيع وتسويق أخرى
٢٦,٤٤١,٢٧٧	١٦,٢٢٥,٨٠٠	

شركة المصانع الكبرى للتعددين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٥ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٦,٩٣١,٤٣٦	٢٤,٩٥٤,٩٩٥	تكاليف موظفين
٥,٩٨٠,٥٧٥	٧,٤٥٩,٩٦٣	أجور ومكافآت للإدارة
٧,٠٩٨,٥٥٢	١٠,٦٨٧,٦٧١	أتعاب مهنية
٥,١٧٠,٩٠٠	٧,٢٥٩,٤٢٣	مستلزمات مكتبية وأخرى
٤,٣٥٣,٢٩٤	١,٣٥٥,٧٣٠	مصروف التعويضات على أساس الأسهم (إيضاح ١٤-٥)
<u>٣٩,٥٣٤,٧٥٧</u>	<u>٥١,٧١٧,٧٨٢</u>	

٢٦ - تكاليف التمويل

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٥٥٤,٣٢٠	٣,٤٤٤,٠٦٩	تكلفة تمويل متعلقة بقروض وسلف ومصاريف بنكية
١٢٣,٠٨٢	٢٤١,٣٨٢	تكلفة تمويل على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٩)
١,٦٤١,٢٣٢	١,٧٢٨,٨٥٧	عكس قيد تكلفة إغلاق منجم (إيضاح ١٦)
<u>٥,٣١٨,٦٣٤</u>	<u>٥,٤١٤,٣٠٨</u>	

٢٧ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٧٧,٨٩٨,٧٤٦	٢٨٠,٥٩٧,٩٨٣	صافي الربح العائد إلى المساهمين العاديين
٨٨,٣٦١,٤٥٨	٨٨,٥٤٨,٢٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسي
<u>٢,٠١</u>	<u>٣,١٧</u>	ربحية السهم الأساسي والمخفض للسهم العادي

الأسهم العادية المحتملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م تتعلق بتعويضات الموظفين القائمة على الأسهم فيما يتعلق ببرامج أسهم الموظفين التي تم منحها لموظفي الشركة المؤهلين بموجب شروط تلك البرنامج (إيضاح ١٤-٥). لم يكن لحظت الأسهم هذه تأثير تخفيف كبير على ربحية السهم الأساسي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٨ - 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 بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء، و
 - (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 ثلاث قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي:

- يمثل قطاع منجم المصانع استخراج وإنتاج المعادن الأساسية مثل مكثفات النحاس والزنك والمنتجات الثانوية مثل المعادن الثمينة، أي سبائك الذهب والفضة.
- يمثل قطاع منجم جبل قيان استخراج وإنتاج المعادن الثمينة، أي سبائك الذهب والفضة.
- يمثل قطاع منجم معييض مشروع توسعة لمنجم المصانع ويشارك في استخراج وإنتاج المعادن الأساسية، أي مراكز النحاس والزنك (راجع إيضاح (أ) أدناه)؛ 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 الأولية الموجزة. مع ذلك، تتم إدارة رسوم الامتياز والذكاة وضريبة الدخل على نطاق الشركة وتوزيعها على القطاعات التشغيلية.

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٨- التقارير القطاعية (تتمة)

المجموع	الشركة	منجم معيض	منجم جبل قيان	منجم المصانع	
					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:
					الإيرادات
٢٩٤,٢٤٨,٢٦٤	-	١٤١,١٣٢,٩٣٣	-	١٥٣,١١٥,٣٣١	نحاس
٢١٥,٨٤٥,٨٨١	-	١٤٢,٨٧٤,٠٣٠	-	٧٢,٩٧١,٨٥١	زنك
٥٠٧,٨٠٤,٤٠٣	-	-	٤٧٥,٦٢٨,٠٥٩	٣٢,١٧٦,٣٤٤	ذهب
٤,٧٠٥,٥٤٧	-	-	-	٤,٧٠٥,٥٤٧	فضة
١,٠٢٢,٦٠٤,٠٩٥	-	٢٨٤,٠٠٦,٩٦٣	٤٧٥,٦٢٨,٠٥٩	٢٦٢,٩٦٩,٠٧٣	مجموع الإيرادات الخارجية من العملاء
٣,٤٧٩,٣٢٨	-	(٧,٠٠٩,٠٦٧)	١٤,٤٠٠,٢٨٥	(٣,٩١١,٨٩٠)	الحركة في التسعير المؤقت
١,٠٢٦,٠٨٣,٤٢٣	-	٢٧٦,٩٩٧,٨٩٦	٤٩٠,٠٢٨,٣٤٤	٢٥٩,٠٥٧,١٨٣	الإيرادات، صافي
(٥٩٠,٦٥٦,٢٦٤)	(٧,٤٠٣,٤٠٩)	(١٤٩,٩٤٩,٤٢٦)	(١٧٩,٤٩٠,٦٩٤)	(٢٥٣,٨١٢,٧٣٥)	تكلفة إيرادات
٤٣٥,٤٢٧,١٥٩	(٧,٤٠٣,٤٠٩)	١٢٧,٠٤٨,٤٧٠	٣١٠,٥٣٧,٦٥٠	٥,٢٤٤,٤٤٨	إجمالي الربح
(١٦,٢٢٥,٨٠٠)	-	(١٠,٨٣٨,٨٤٠)	(٨٠٥,٨٧٣)	(٤,٥٨١,٠٨٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(٥١,٧١٧,٧٨٢)	(٥١,٧١٧,٧٨٢)	-	-	-	مصاريف عمومية وإدارية
٣٦٧,٤٨٣,٥٧٧	(٥٩,١٢١,١٩١)	١١٦,٢٠٩,٦٣٠	٣٠٩,٧٣١,٧٧٧	٦٦٣,٣٦١	الربح التشغيلي
(٥,٤١٤,٣٠٨)	-	(٧٢٣,٣٠٣)	(١,٠٥٢,٤٥٣)	(٣,٦٣٨,٥٥٢)	تكاليف تمويل
(١,٨٩٢,٣٦٤)	-	(١,٨٩٢,٣٦٤)	-	-	خسارة أخرى، صافي
٣٦٠,١٧٦,٩٠٥	(٥٩,١٢١,١٩١)	١١٣,٥٩٣,٩٦٣	٣٠٨,٦٧٩,٣٢٤	(٢,٩٧٥,١٩١)	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
(٧٩,٥٧٨,٩٢٢)	(٧٩,٥٧٨,٩٢٢)	-	-	-	الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
٢٨٠,٥٩٧,٩٨٣	(١٣٨,٧٠٠,١١٣)	١١٣,٥٩٣,٩٦٣	٣٠٨,٦٧٩,٣٢٤	(٢,٩٧٥,١٩١)	صافي ربح السنة
(١,٦٠١,٣٠٤)	(١,٦٠١,٣٠٤)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٧٨,٩٩٦,٦٧٩	(١٤٠,٣٠١,٤١٧)	١١٣,٥٩٣,٩٦٣	٣٠٨,٦٧٩,٣٢٤	(٢,٩٧٥,١٩١)	مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٨ - التقارير القطاعية (تتمة)

المجموع	الشركة	منجم معيض	منجم جبل قيان	منجم المصانع	
					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:
					الإيرادات
٢٥٦,٥٠٤,٦٨٤	-	٧٣,٣٠٤,٦٦٩	-	١٨٣,٢٠٠,٠١٥	نحاس
٢٦٠,٧٠٨,٨٦٧	-	١١٥,١٣٢,٠٨٧	-	١٤٥,٥٧٦,٧٨٠	زنك
٢٥٤,١٤٧,٨٤٧	-	-	٢٢٧,٦٤٢,٧٥٨	٢٦,٥٠٥,٠٨٩	ذهب
٥,٢٠٤,٤٥١	-	-	-	٥,٢٠٤,٤٥١	فضة
٧٧٦,٥٦٥,٨٤٩	-	١٨٨,٤٣٦,٧٥٦	٢٢٧,٦٤٢,٧٥٨	٣٦٠,٤٨٦,٣٣٥	مجموع الإيرادات الخارجية من العملاء
٤,٠٨٣,٠٦١	-	٥٢٢,٦٢٨	(٩٠٤,٨١٥)	٤,٤٦٥,٢٤٨	الحركة في التسعير المؤقت
٧٨٠,٦٤٨,٩١٠	-	١٨٨,٩٥٩,٣٨٤	٢٢٦,٧٣٧,٩٤٣	٣٦٤,٩٥١,٥٨٣	الإيرادات، صافي
(٤٩٢,٣١٩,٤٧٦)	(٧,٧٤٤,٨٦٠)	(٨٧,٦٥٢,٩٦٨)	(١٣٩,٧٢٦,١٦٦)	(٢٥٧,١٩٥,٤٨٢)	تكلفة إيرادات
٢٨٨,٣٢٩,٤٣٤	(٧,٧٤٤,٨٦٠)	١٠١,٣٠٦,٤١٦	٨٧,٠١١,٧٧٧	١٠٧,٧٥٦,١٠١	إجمالي الربح
(٢٦,٤٤١,٢٧٧)	-	(٨,٠٨٣,٦٥٢)	(٥٠,٢٩٧)	(١٨,٣٠٧,٣٢٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٩,٥٣٤,٧٥٧)	(٣٩,٥٣٤,٧٥٧)	-	-	-	مصاريف عمومية وإدارية
٢٢٢,٣٥٣,٤٠٠	(٤٧,٢٧٩,٦١٧)	٩٣,٢٢٢,٧٦٤	٨٦,٩٦١,٤٨٠	٨٩,٤٤٨,٧٧٣	الربح التشغيلي
(٥,٣١٨,٦٣٤)	-	-	(١,٩٦٠,٩١٧)	(٣,٣٥٧,٧١٧)	تكاليف تمويل
٥٨٨,١٧٠	٥٨٨,١٧٠	-	-	-	إيرادات أخرى، صافي
٢١٧,٦٢٢,٩٣٦	(٤٦,٦٩١,٤٤٧)	٩٣,٢٢٢,٧٦٤	٨٥,٠٠٠,٥٦٣	٨٦,٠٩١,٠٥٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
(٣٩,٧٢٤,١٩٠)	(٣٩,٧٢٤,١٩٠)	-	-	-	الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
١٧٧,٨٩٨,٧٤٦	(٨٦,٤١٥,٦٣٧)	٩٣,٢٢٢,٧٦٤	٨٥,٠٠٠,٥٦٣	٨٦,٠٩١,٠٥٦	صافي ربح السنة
٣٢٤,٦٢٣	٣٢٤,٦٢٣	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٧٨,٢٢٣,٣٦٩	(٨٦,٠٩١,٠١٤)	٩٣,٢٢٢,٧٦٤	٨٥,٠٠٠,٥٦٣	٨٦,٠٩١,٠٥٦	مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٨ - التقارير القطاعية (تتمة)

المجموع	الشركة	منجم معيض	منجم جبل قيان	منجم المصانع	
١,٥٤٨,١٩٥,٢٣٥	٢٢٤,٩٥١,١٠٥	٤٨٤,٤٤٢,٤٣٢	٢٢٨,١٢٧,١٠٦	٦١٠,٦٧٤,٥٩٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٢٢,٥٦٣,٧٧١	١٥٨,٥١٧,٠١٥	-	٣٤,١٨٩,٦٤٠	٢٩,٨٥٧,١١٦	موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع
١,٤٩٩,٠٩٩,٤٦٢	٩٨,٩٩٠,٧١١	٥١٨,٥٧٢,٨٣٢	٢٦١,٠٩٢,١٦٥	٦٢٠,٤٤٣,٧٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٤٦,٩٦٩,١٢١	١٦٩,٧١٧,٥٠٢	-	٤٨,٩٨٥,١٨٧	٢٨,٢٦٦,٤٣٢	موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
شركة أسمنت نجران	جهة أخرى ذات علاقة	شركة أسمنت	-	٢٨١,٩٩٣	
شركة مياه نجران الصحية المحدودة	جهة أخرى ذات علاقة	مصاريف مياه		٨٤,١٤٥	٩٧,٩٧٩

فيما يلي تفاصيل أرصدة الجهات ذات العلاقة الدائنة كما في نهاية السنة:

تعويضات الإدارة العليا

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

رواتب ومنافع أخرى	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
منافع نهاية الخدمة	٨,١٥٦,٢٠٧	٨,٦٠٢,٦٣٨
	١٥٣,٣٩١	١٧٦,٨٤٩
	٨,٣٠٩,٥٩٨	٨,٧٧٩,٤٨٧

٣٠- الارتباطات الطارئة والالتزامات

الارتباطات الطارئة

تمتلك الشركة ضمانات بنكية بقيمة ٢٦,٠١١,٤٨٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٩,٣١١,٤٨٤ ريال سعودي).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، رفع موظف سابق دعوى عمالية ضد الشركة. بعد نهاية السنة، رفع موظف آخر دعوى عمالية إضافية. بناءً على تقييم الإدارة والمستشارين القانونيين للشركة، لا يُرجَّح أن تُؤدى هذه الأمور إلى تدفقات كبيرة خارجة من الموارد الاقتصادية. وبناءً على ذلك، لم يتم إدراج أي مخصصات في هذه القوائم المالية.

علاوة على ذلك، هناك نزاعان مقدمان من قبل مقاولين لشركة يخضعان حالياً لإجراءات الوساطة. رفع أحد المقاولين دعوى قضائية خلال السنة السابقة، وقد حُسمت لصالح الشركة سابقاً من قِبل المحكمة المختصة. بعد دراسة وقائع هذه الأمور والحصول على المشورة القانونية المناسبة، ترى الإدارة أن نتيجة الإجراءات القانونية لن يكون لها أثر سلبي كبير على المركز المالي للشركة أو نتائج عملياتها. لذا، لم يتم تسجيل أي مخصصات بخصوص هذه النزاعات.

الالتزامات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغت التزامات الشركة المستقبلية ١٦١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٤٣ مليون ريال سعودي).

٣١- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تشمل المطلوبات المالية الرئيسية للشركة القروض والسلف طويلة الأجل، والسلف قصيرة الأجل، والتزامات عقود الإيجار، والمطلوبات الأخرى، والذمم الدائنة التجارية. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة وتقديم الضمانات اللازمة لدعم عملياتها. تتضمن الموجودات المالية للشركة ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى وودائع طويلة الأجل ونقد وما في حكمه.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣١- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إن أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متنوعة تتمثل في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السعر) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للشركة على إدارة السيولة بصورة قوية ومراقبة متغيرات السوق المختلفة ذات العلاقة، والعمل بشكل ثابت على التقليل من الآثار الضارة المحتملة على الأداء المالي للشركة.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق أو أسعار الأوراق المالية السائدة في السوق نتيجة التغير في التصنيف الائتماني للجهة المصدرة أو الأداة، والتغير في توجهات السوق، وأنشطة المضاربة، والعرض والطلب على الأوراق المالية، والسيولة في السوق.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب سعر العمولة السائد على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. وتنشأ مخاطر أسعار العمولة التي تتعرض لها الشركة بصفة رئيسية من قروضها وسلفها ذات أسعار 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 العملات لهذا الجزء المتأثر من القروض والسلف مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. التأثير على أرباح الشركة قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م سيكون على النحو التالي:

التأثير على الربح قبل

الزكاة وضريبة الدخل

ورسوم الامتياز

الزيادة / النقص في

نقاط الأساس

(٢٨٦,٢١٨)

٢٨٦,٢١٨

+١٠٠

-١٠٠

م ٢٠٢٥

(٤٣٦,٩٩٦)

٤٣٦,٩٩٦

+١٠٠

-١٠٠

م ٢٠٢٤

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. وتجري الشركة معاملاتها الرئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

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

مخاطر أسعار السلع

تتعرض الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار السلع السائدة في السوق على تشكيلة المنتجات المعدنية التي تنتجها، وهي تتمثل بصفة رئيسية في النحاس والزنك والفضة والذهب التي تبيعها في الأسواق العالمية. وتعتبر أسعار النحاس والزنك والفضة والذهب في السوق هي المحركات الرئيسية لقدرة المجموعة على تحقيق التدفقات النقدية. وغالبًا ما تُعد الشركة منتجًا غير متحوط له بأن تتحوط لمساهميتها من مخاطر التعرض للتغيرات في أسعار السوق من النحاس والزنك والفضة والذهب.

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣١- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار السلع (تتمة)

تعتمد الحساسية على افتراض أن حركة أسعار النحاس والزنك والفضة والذهب بنسبة ١٠٪، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

التأثير على الربح قبل الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م زيادة / (نقص)	التأثير على الربح قبل الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م زيادة / (نقص)	
٢٦,٢٩١,٢٨١ (٢٦,٢٩١,٢٨١)	٢٩,٣٥٨,٢٨٩ (٢٩,٣٥٨,٢٨٩)	زيادة / (نقص) في سعر النحاس ٪١٠+ ٪١٠-
٢٦,٠٢٩,٨٢٢ (٢٦,٠٢٩,٨٢٢)	٢٠,٢٧٧,٤٦١ (٢٠,٢٧٧,٤٦١)	زيادة / (نقص) في سعر الزنك ٪١٠+ ٪١٠-
٢٥,١٩٧,٧١٣ (٢٥,١٩٧,٧١٣)	٥٢,٤٨٥,٢٠٤ (٥٢,٤٨٥,٢٠٤)	زيادة / (نقص) في سعر الذهب ٪١٠+ ٪١٠-
٥٤٦,٠٧٦ (٥٤٦,٠٧٦)	٤٨٧,٣٨٨ (٤٨٧,٣٨٨)	زيادة / (نقص) في سعر الفضة ٪١٠+ ٪١٠-

مخاطر الائتمان

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

الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل الشركة الخاضعة إلى سياسة الشركة الثابتة والإجراءات والضوابط المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان. وتُراقب دورياً الذمم التجارية المدينة غير المُسددة، وتُرفع أي مخاوف ائتمانية إلى الإدارة العليا. لدى الشركة حالياً عميلين فقط يمثلان إجمالي مبيعات الشركة.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس العملية الحسابية المخارج المحتملة المرجحة، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حيال الأحداث الماضية والظروف الحالية التوقعات المستقبلية للظروف 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 الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بالنسبة للنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و٢٠٢٤ م يساوي القيمة الدفترية لكل منها.

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣١- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة على أساس المراقبة المنتظمة عن طريق التأكد من توفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية الملزمة لتأدية أي التزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط سداد المطلوبات المالية أو مصادر القروض أو الاعتماد على سوق معين التي فيها تتحقق الموجودات السائلة. فيما يلي تحليل مواعيد الاستحقاق التعاقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية للشركة. الشركة لا تحتفظ بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. ولهذا فإن هذه المخاطر لم يتم أخذها بالاعتبار عند تحليل الاستحقاق.

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

٢٠٢٥ م	خلال سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض وسلف	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٨٠٠,٠٠٠	٢٨,٣٠٠,٠٠٠
التزامات عقود إيجار	٧٤٨,٢٨٤	٧٥٠,٠٠٠	١,٤٩٨,٢٨٤
ذمم دائنة تجارية	٦٠,٢٤١,٢٧٨	-	٦٠,٢٤١,٢٧٨
	<u>٧٣,٤٨٩,٥٦٢</u>	<u>١٦,٥٥٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٣٩,٥٦٢</u>
٢٠٢٤ م	خلال سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض وسلف	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٣٠٠,٠٠٠	٤٣,٣٠٠,٠٠٠
التزامات عقود إيجار	٦٧٠,٩٦٩	٥٩٨,٢٨٤	١,٢٦٩,٢٥٣
ذمم دائنة تجارية	٧٤,٠٧٥,٨٩٥	-	٧٤,٠٧٥,٨٩٥
قروض قصيرة الأجل	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
	<u>١٠٩,٧٤٦,٨٦٤</u>	<u>٢٨,٨٩٨,٢٨٤</u>	<u>١٣٨,٦٤٥,١٤٨</u>

٣٢- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الشركة فإن رأس المال يتضمن راس المال الصادر والأرباح المبقاة العائدة إلى حملة الأسهم بالشركة. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في زيادة المنفعة للمساهم.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل دفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي والتي تمثل الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً الدين. تتضمن الشركة الجزء المتداول والجزء غير المتداول للسلف والتزامات عقود الإيجار ضمن الدين.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الدين - التزامات عقود الإيجار والقروض والسلف (بما في ذلك الجزء المتداول)
٦٤,٨٧٦,٠٢٢	٢٩,٩٤٢,٣٠٢	حقوق الملكية
١,٢٥٢,١٣٠,٣٤١	١,٣٢٥,٦٣١,٤٦٤	رأس المال والدين
١,٣١٧,٠٠٦,٣٦٣	١,٣٥٥,٥٧٣,٧٦٦	معدل الرفع المالي
<u>٪٤,٩٣</u>	<u>٪٢,٢١</u>	

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٣- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات والمطلوبات.

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

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل 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 الاستخدام الأفضل والأمثل.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتصنيف استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتصنيف استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

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 تقويم 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 مفاة بالقيمة العادلة باستخدام المستوى ١ من أساليب التقييم في كلتا السنتين. خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م، ولم 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 الذي يعكس معدل الاقتراض كما في نهاية فترة التقرير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ 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)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٤- التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

فيما يلي تسوية التغييرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أخرى	تدفقات نقدية	إضافات	١ يناير ٢٠٢٥ م	
١,٣٢٠,٤٩٩	٢٤١,٣٨٢	(٩٥٨,٢٨٤)	٨٦٠,٩٨٠	١,١٧٦,٤٢١	التزامات عقود إيجار
٢٨,٦٢١,٨٠٣	٧٧٠,٢٠٢	(١٥,٨٤٨,٠٠٠)	-	٤٣,٦٩٩,٦٠١	قروض وسلف
<u>٢٩,٩٤٢,٣٠٢</u>	<u>١,٠١١,٥٨٤</u>	<u>(١٦,٨٠٦,٢٨٤)</u>	<u>٨٦٠,٩٨٠</u>	<u>٤٤,٨٧٦,٠٢٢</u>	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أخرى	تدفقات نقدية	إضافات	١ يناير ٢٠٢٤ م	
١,١٧٦,٤٢١	١٢٣,٠٨٢	(١,٠٣٨,٢٨٤)	-	٢,٠٩١,٦٢٣	التزامات عقود إيجار
٤٣,٦٩٩,٦٠١	١,٧٦٨,٠٦٦	(٦٨,٣٩٦,٠٠٠)	-	١١٠,٣٢٧,٥٣٥	قروض وسلف
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	قروض قصيرة الأجل
<u>٦٤,٨٧٦,٠٢٢</u>	<u>١,٨٩١,١٤٨</u>	<u>(٤٩,٤٣٤,٢٨٤)</u>	<u>-</u>	<u>١١٢,٤١٩,١٥٨</u>	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

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

٣٥- الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ التقرير، وقعت الأحداث التالية:

في ١٦ فبراير ٢٠٢٦، قرر مجلس الإدارة التوصية للمساهمين بزيادة رأس مال الشركة من خلال طرح حقوق أولوية بمبلغ ٦٨٠ مليون ريال سعودي، وذلك بعد الحصول على الموافقات اللازمة من المساهمين في الجمعية العامة غير العادية والجهات التنظيمية ذات الصلة.

في ١٤ يناير ٢٠٢٦، قرر مجلس الإدارة تأسيس شركة تابعة مملوكة بالكامل برأس مال يبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي، وذلك بعد الحصول على الموافقات والترخيص النظامية المطلوبة من الجهات التنظيمية ذات الصلة.

٣٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ م).