

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المحتويات	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١-٤
قائمة المركز المالي	٥
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٧
قائمة التدفقات النقدية	٨
إيضاحات حول القوائم المالية	٩ - ٥٦

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

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

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

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



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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتمادنا 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 المراجعة 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 تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية المرفقة.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذه الأمور أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات بلغت إيرادات الشركة من مبيعات المعادن (النحاس والزنك والذهب والفضة) خلال السنة ٧٨١ مليون ريال سعودي. 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 أسعار السوق السائدة وفقًا لشروط الترتيب التعاقدية. لقد حددنا أن هذا أمر مراجعة رئيسي نظرًا لأن تحديد متوسط السعر المستقبلي، في تاريخ التقرير، ينطوي على حكم وتقدير جوهريين من قبل إدارة الشركة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٧-٤ حول القوائم المالية لمزيد من التفاصيل بخصوص السياسة المحاسبية، والإيضاح ١-٣-٥ بخصوص الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، والإيضاح ٢٢ الذي يتضمن تفاصيل حول الإفصاح عن الإيرادات.	تضمنت إجراءات المراجعة لدينا، من بين أمور أخرى، الإجراءات التالية: (١) تقييم سياسة المحاسبة الخاصة بالشركة فيما يتعلق بإثبات الإيرادات للامتثال للمعايير الدولية للتقرير المالي. (٢) تقييم ضوابط الشركة لإثبات الإيرادات بأسعار مناسبة وفي الفترة المحاسبية الصحيحة. (٣) تقييم معقولية تقدير الإدارة للتسعير المؤقت. (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. (٥) التأكد من الإفصاح بشكل كافٍ في القوائم المالية.
استهلاك/إطفاء ممتلكات المناجم والتعدين والممتلكات والآلات والمعدات بلغت القيمة الدفترية لممتلكات المناجم والتعدين والممتلكات والآلات والمعدات ٣٠٢ مليون ريال سعودي و٧٤٢ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛ وهو ما يمثل ٦٩,٥٪ من إجمالي الموجودات. تطبق الشركة سياسة الاستهلاك/الإطفاء على أساس القسط الثابت لممتلكات المناجم والتعدين على مدى العمر الإنتاجي للمناجم وسياسة استهلاك وحدة الإنتاج لمعظم الممتلكات والآلات والمعدات. تستعين الإدارة بخبير لتحديد العمر الإنتاجي للمناجم وتقدير كميات الاحتياطي من المعدن مما يتطلب حكمًا وتقديرًا جوهريين. لقد حددنا أن هذا أمر مراجعة رئيسي نظرًا لأن الاحتياطات من المعدن تؤثر على تقدير الإدارة للعمر الإنتاجي ومعدل الاستهلاك لممتلكات المناجم والممتلكات والآلات والمعدات. يرجى الرجوع إلى الملاحظة ٤-٥ حول القوائم المالية للمزيد من التفاصيل بخصوص السياسة المحاسبية، والإيضاح ٢-٣-١ بخصوص الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، والإيضاحين ٧ و٨ اللذان يوضحان الإفصاح عن ممتلكات المناجم والممتلكات والآلات والمعدات على التوالي.	تضمنت إجراءات المراجعة لدينا، من بين أمور أخرى، الإجراءات التالية: (١) تم تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية خبير الإدارة بناءً على مؤهلاته المهنية وخبرته وتقييم استقلاليته. (٢) تم فحص تقرير خبير الإدارة لفهم التغييرات في تقديرات الاحتياطات خلال السنة. (٣) تم اختبار كمية الاحتياطات المحدثة على أساس العينة للتأكد من تطبيقها بشكل مناسب على حساب الاستهلاك/الإطفاء. (٤) تم تقييم تقدير الإدارة للأعمار الإنتاجية لممتلكات المناجم والممتلكات والآلات والمعدات مع الأخذ في الاعتبار التغيير في كميات الاحتياطي. (٥) تم تقييم كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٤م

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٤م، فيما عدا القوائم المالية وتقرير المراجع حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٤م متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

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

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

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٤م، 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 تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم 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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى 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، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي 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 الرئيسة 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: ٤ رمضان ١٤٤٦هـ
(٤ مارس ٢٠٢٥م)

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

الموجودات	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات مناجم وتعدين	٦٣٨,١٤٤,٣٩٨	٣٠٢,١٠٨,٦٤٨	٧
ممتلكات وآلات ومعدات	٣٧٣,٩١١,٩٩٢	٧٤١,٥٥٤,٦٥٢	٨
موجودات حق الاستخدام	٢,٣٠٢,٩٦٤	١,٤٢٩,٥١٩	٩
ودائع طويلة الأجل	٣٠,٨٥٤	٣٠,٨٥٤	
ضريبة مؤجلة	٢٨,٥١١,٢١٩	٣٢,٣١٧,٠٠١	٢٠
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٠٤٢,٩٠١,٤٢٧	١,٠٧٧,٤٤٠,٦٧٤	
الموجودات المتداولة			
مخزون	١٠٠,٦٢٥,٨٢٥	١١٤,٠٣٠,٦٠٣	١٠
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	١٢٩,٥٧٧,٣٩٤	٢٤٨,٥٦٨,٦٩٧	١١
دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً	٧٠,١٦٩,١٦٧	٤٥,٠٤٣,٦٠٥	١٢
النقد وما في حكمه	١١٠,٩٤٠,٠٢١	١٤,٠١٥,٨٨٣	١٣
مجموع الموجودات المتداولة	٤١١,٣١٢,٤٠٧	٤٢١,٦٥٨,٧٨٨	
مجموع الموجودات	١,٤٥٤,٢١٣,٨٣٤	١,٤٩٩,٠٩٩,٤٦٢	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١-١٤
علاوة إصدار السهم	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	٤-١٤
أرباح مبقاة	٦١,٣٠٥,٠٥٣	١٠٥,٤٩٩,٦١٤	
احتياطي التعويضات على أساس الأسهم	٥,٥٩١,٤٨٢	١,٨٠٧,٩٥١	٦-١٤
أسهم خزينة	(١٥,٢٥٦,٢٤٦)	(٢٣,٧٦٦,٩٧٥)	٣-١٤
مجموع حقوق الملكية	١,٢٢٠,٢٣٠,٠٤٠	١,٢٥٢,١٣٠,٣٤١	
المطلوبات غير المتداولة			
قروض وسلف	٤٣,١٨٢,٦٢٦	٢٨,٦٩٩,٦٠١	(أ) ١٥
التزامات عقود إيجار	١,١٧٦,٤٢١	٥٠٥,٤٥٢	٩
مخصص تكلفة إغلاق المناجم	٣٢,١٠٧,٦٥٥	٣٢,٣٧٥,٥٩٧	١٦
مناقص موظفين	١٣,٩٥١,٤٢٢	١٥,٧١٦,٤١٨	١٧
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٩٠,٤١٨,١٢٤	٧٧,٢٩٧,٠٦٨	
المطلوبات المتداولة			
قروض وسلف - الجزء المتداول	٦٧,١٤٤,٩٠٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(أ) ١٥
التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول	٩١٥,٢٠٢	٦٧٠,٩٦٩	٩
ذمم دائنة تجارية	٤٦,٢٢٧,٦٢٦	٦٩,١٥٨,٤٤٩	١٨
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات غير مالية أخرى	٢١,٩٢٩,٩٠٣	٢٩,٦٧٢,٦٣٦	١٩
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	٤,٩١٦,٥٨٢	١١,٦٢٠,٠٠٥	٢٠
قروض قصيرة الأجل	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(ب) ١٥
مخصص رسوم امتياز	٢,٤٣١,٤٤٨	٢٣,٥٤٩,٩٩٤	٢١
مجموع المطلوبات المتداولة	١٤٣,٥٦٥,٦٧٠	١٦٩,٦٧٢,٠٥٣	
مجموع المطلوبات	٢٣٣,٩٨٣,٧٩٤	٢٤٦,٩٦٩,١٢١	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	١,٤٥٤,٢١٣,٨٣٤	١,٤٩٩,٠٩٩,٤٦٢	

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المصانع الكبرى للمتعددين

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م معدل (إيضاح ٣٥)	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤٨٧,٨٩٤,٦٨٣	٧٨٠,٦٤٨,٩١٠	٢٢	إيرادات، صافي
(٣٦٤,٤٥٤,٨٧٩)	(٤٩٢,٣١٩,٤٧٦)		تكاليف مباشرة
١٢٣,٤٣٩,٨٠٤	٢٨٨,٣٢٩,٤٣٤		إجمالي الربح
(١٥,٦٨٦,٥٢٥)	(٢٦,٤٤١,٢٧٧)	٢٣	مصاريف بيع وتسويق
(٤٣,٧٤٢,٦٥٧)	(٣٩,٥٣٤,٧٥٧)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٦٤,٠١٠,٦٢٢	٢٢٢,٣٥٣,٤٠٠		ربح العمليات
(٧,٨١٠,٦٥٩)	(٥,٣١٨,٦٣٤)	٢٥	تكاليف تمويل
١١,٨٠١,٠٩٩	٥٨٨,١٧٠		إيرادات أخرى، صافي
٦٨,٠٠١,٠٦٢	٢١٧,٦٢٢,٩٣٦		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
(٢,٣١٤,٧٨٥)	(٧,٥٧٥,٩٦١)	٢٠	مصروف زكاة
(٣,٥٥٩,١٨٩)	(٣,٦١٤,٥٤٢)	٢٠	مصروف ضريبة دخل
(٧,٥٤٤,١٣٢)	(٢٨,٥٣٣,٦٨٧)	٢١	رسوم امتياز
٥٤,٥٨٢,٩٥٦	١٧٧,٨٩٨,٧٤٦		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
		١٧	بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(٣١٨,٩٨٣)	٢٥٦,٢٤٠	٢٠	مكسب / (خسارة) من إعادة قياس برامج المنافع المحددة
٧٤,٠٠٨	٦٨,٣٨٣		ضريبة مؤجلة تتعلق بمكسب اكتواري / (خسارة)
(٢٤٤,٩٧٥)	٣٢٤,٦٢٣		
٥٤,٣٣٧,٩٨١	١٧٨,٢٢٣,٣٦٩		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٠,٧٣	٢,٠١	٢٦	ربحية السهم الأساسي والمخفض العائدة إلى حملة الأسهم العادية بالشركة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

M. Sawail
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المصانع الكبرى للتعبئة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

المجموع	أسهم الخزينة	أرباح مبقاة	احتياطي تعويضات على أساس الأسهم	علاوة إصدار السهم احتياطي نظامي	رأس المال
١,٢٢٠,١٩٧,١٨٩	(١٦,٠٢١,٣٢٢)	٣٥,٢٦٩,١٦٨	-	٣٢,٣٥٩,٥٩٢	٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٤,٥٨٢,٩٥٦	-	٥٤,٥٨٢,٩٥٦	-	-	-
(٢٤٤,٩٧٥)	-	(٢٤٤,٩٧٥)	-	-	-
٥٤,٣٣٧,٩٨١	-	٥٤,٣٣٧,٩٨١	-	-	-
-	-	-	-	-	-
١٠,٤٩٢,٦٥٧	-	-	١٠,٤٩٢,٦٥٧	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٧٦٥,٠٧٦	٤,١٣٦,٠٩٩	(٤,٩٠١,١٧٥)	-	-
(٦٤,٧٩٧,٧٨٧)	-	(٦٤,٧٩٧,٧٨٧)	-	-	-
-	-	٣٢,٣٥٩,٥٩٢	-	(٣٢,٣٥٩,٥٩٢)	-
١,٢٢٠,٢٣٠,٠٤٠	(١٥,٢٥٦,٢٤٦)	٦١,٣٠٥,٠٥٣	٥,٥٩١,٤٨٢	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧٧,٨٩٨,٧٤٦	-	١٧٧,٨٩٨,٧٤٦	-	-	-
٣٢٤,٦٢٣	-	٣٢٤,٦٢٣	-	-	-
١٧٨,٢٢٣,٣٦٩	-	١٧٨,٢٢٣,٣٦٩	-	-	-
٤,٣٥٣,٢٩٤	-	-	٤,٣٥٣,٢٩٤	-	-
-	١,٠٠٠,٢٤٥	٧,١٣٦,٥٨٠	(٨,١٣٦,٨٢٥)	-	-
(١٣٧,١٦١,٦١٧)	-	(١٣٧,١٦١,٦١٧)	-	-	-
(٤,٠٠٣,٧٧١)	-	(٤,٠٠٣,٧٧١)	-	-	-
(٩,٥١٠,٩٧٤)	(٩,٥١٠,٩٧٤)	-	-	-	-
١,٢٥٢,١٣٠,٣٤١	(٢٣,٧٦٦,٩٧٥)	١٠٥,٤٩٩,٦١٤	١,٨٠٧,٩٥١	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

M. S. Saad

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢٣م معدل (إيضاح ٣٧)	٢٠٢٤م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٦٨,٠٠١,٠٦٢	٢١٧,٦٢٢,٩٣٧		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
			التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز إلى صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية:
١٢٨,٠٧٢,٢٢٣	١٧٤,٢٨٨,٧٩٦	٨ و ٧	استهلاك واستنفاد وإطفاء
٩٦٦,٨٨٣	٨٧٣,٤٤٥	٩	إطفاء موجودات حق الاستخدام
٣,٣٩٩,٦٩٢	٣,٩٧٠,٩٤٥	١٧	مخصص منافع موظفين
٥,٩٧٣,٣٥٢	٧,٧٤٤,٨٦٠	٢١	مخصص رسوم امتياز
(٩٨٢,٢٩١)	-	-	إيرادات تمويل على ودائع قصيرة الأجل
١٠,٤٩٢,٦٥٧	٤,٣٥٣,٢٩٤	٦-١٤	مصروف التعويضات على أساس الأسهم
٧,٨١٠,٦٥٨	٥,٣١٨,٦٣٤	٢٥	تكاليف تمويل
(١,٩٨٥,٧٤٣)	١,١٥٠,١٣٦	١٠ (أ)	محمل / (عكس قيد) مخصص مخزون بطيء الحركة
-	٢,٠٦٠,٥٥٩	٧	ممتلكات مناجم وتعدين مشطوبة
٣٨٩,٧٥٧	(١٢,٠٨٦)		(مكسب) / خسارة من التوقف عن إثبات ممتلكات وألات ومعدات
٢٢٢,١٣٨,٢٥٠	٤١٧,٣٧١,٥٢٠		تعديلات على رأس المال العامل:
٤٥,٩٠٠	-		ودائع طويلة الأجل
(١٥,٧٦٣,١٦٦)	(٨,٦٨٦,٨٧٣)		مخزون
٣٣,٧٧٤,١٤٥	(١١٨,٩٩١,٣٠٣)		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٧٦,٤٤٤,٥٨٨	٢٥,١٢٥,٥٦٢		دفعات مقدمة ومبلغ مدفوعة مقدما
١٩,٣٣٢,١٧٤	٢٢,٩٣٠,٨٢٣		ذمم دائنة تجارية
(٦,٩٤٠,٤٥٠)	٧,٧٤٢,٧١٥		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات غير مالية أخرى
٣٢٩,٠٣١,٤٤١	٣٤٥,٤٩٢,٤٤٤		النقد من العمليات
(١١,٩٠٦,٧٥٣)	(٧,٠٨٤,٠٧١)	٢٠	زكاة مدفوعة
(٢,٥٥٥,٤٧٩)	(١,١٤٠,٤٠٨)	٢٠	ضريبة دخل مدفوعة
(١٦,٦٣٠,١١٦)	(١٥,١٦٠,٠٠١)	٢١	رسوم امتياز مدفوعة
(٧٥٦,١٦٢)	(١,٩٤٩,٧٠٩)	١٧	منافع موظفين مدفوعة
(٥,٩٩٨,٠٢٨)	(٣,٥٥٤,٣١٩)		تكاليف تمويل مدفوعة
٢٩١,١٨٤,٩٠٣	٣١٦,٦٠٣,٩٣٦		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٦,٥٧٧,٢٣٢)	(٣٤,٨٥٦,٣٥٩)	٨	الأنشطة الاستثمارية
(٣٦٢,١٤١,٥١٩)	(١٨٠,٣٤١,٢٢٢)	٧	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
٣١٢,٥٢٣	١٢,٠٨٧		إضافات إلى ممتلكات مناجم وتعدين
(٣٩٨,٤٠٦,٢٢٨)	(٢١٥,١٨٥,٤٩٤)		متحصلات من التوقف عن إثبات ممتلكات وألات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٤,٧٩٧,٧٨٧)	(١٣٧,١٦١,٦١٧)	٥-١٤	الأنشطة التمويلية
(٩٧,٢٩٢,٦٧٠)	(٦٦,٦٢٧,٩٣٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	٨١,٠٠٠,٠٠٠		سداد قروض طويلة الأجل
-	(٦١,٠٠٠,٠٠٠)		متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(١,١٤٠,١٠٥)	(١,٠٣٨,٢٨٤)	٩	سداد قروض قصيرة الأجل
-	(١٣,٥١٤,٧٤٥)	٣-١٤	دفع الجزء الأساسي للقرضات عقود إيجار
(١٦٣,٢٣٠,٥٦٢)	(١٩٨,٣٤٢,٥٨٠)		شراء أسهم خزينة
(٢٧٠,٤٥١,٨٨٧)	(٩٦,٩٢٤,١٣٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٨١,٣٩١,٩٠٨	١١٠,٩٤٠,٠٢١		النقص في النقد وما في حكمه
١١٠,٩٤٠,٠٢١	١٤,٠١٥,٨٨٣	١٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤-١٤	معلومات إضافية غير نقدية
٣٢,٣٥٩,٥٩٢	-	٢-١٤	تحويل من علاوة إصدار السهم إلى رأس المال
-	١,٣٧٣,٢٧٤	١٦	تحويل من احتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة
١,٦٢٧,٦٣٣	١,٦٤١,٢٣٢	١٦	تعديلات / إضافات إلى تكلفة إنهاء تعدين مؤجلة
-	٣,٦٦١,٣٦٦	٧	مخصص تكلفة إغلاق المناجم
-	٢,٠٦٠,٥٥٩	٧	تحويل إلى المخزون من ممتلكات المناجم والتعدين
-	٢,٢٠٦,٦٧٥	٨	شطب ممتلكات المناجم والتعدين
			تحويل إلى المخزون من الممتلكات والألات والمعدات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١. معلومات الشركة

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

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

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

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

خلال ٢٠٢١م، 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 ٢٠٢١م (الموافق ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ). وكما في ٢٩ مارس ٢٠٢٢م (الموافق ٢٦ شعبان ١٤٤٣هـ)، تم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية. تغيرت حالة الشركة من "شركة مساهمة سعودية مغلقة" إلى "شركة مساهمة سعودية". تم استكمال الإجراءات النظامية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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 والمعمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة 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.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

- إفصاحات تحليل الحساسية (الإيضاحين ١٧ و ٣٠)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٣٠)
- إدارة رأس المال (الإيضاح 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 التنقيب والتقييم أو ما إن كانت الأنشطة لم تصل إلى مرحلة تسمح بإجراء تقييم معقول بشأن وجود الاحتياطات، فقد طبقت الشركة عددًا من التقديرات والافتراضات.

٣-١-٢ تاريخ بداية الإنتاج

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

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

- مستوى رأس المال المنفق مقارنة مع تقدير تكلفة الانشاء 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 / الانشاء إلى مرحلة الإنتاج، يتم التوقف عن رسملة تكاليف تطوير تعدين محددة، وتعتبر التكاليف إما كجزء من تكلفة المخزون أو تسجيلها كمصروف، باستثناء التكاليف التي تتأهل للرسملة التي تتعلق بإضافات موجودات التعدين والتحسينات وتطوير التعدين تحت الأرض أو تطوير احتياطي التعدين أو تكاليف أقل (التخلص من النفايات). يبدأ في هذه المرحلة أيضاً الاستهلاك / الاطفاء.

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

تُلزم 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 يسرًا 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 سيتفاوتان بين المناجم لعدد من الأسباب، ومن بينها على سبيل المثال لا الحصر، نوعية السلع و / أو الخصائص الجيولوجية 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 مكون. 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. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأحكام (تتمة)

٣-١-٤ موجودات الضريبة المؤجلة

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة القابلة للخصم على الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤجلة 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 لأغلب مبيعات النحاس والزنك المركز (تركز المعادن)، على الرغم من وجود اتفاقيات جماعية أساسية مع عملاء رئيسيين تحدد البنود والشروط الأساسية التي تحكم المبيعات المحققة، إلا أنها لا تتضمن أي الحد الأدنى من الأحجام، أي أن العميل غير ملزم بشراء أي خام.

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

تطبيق قيود العوض المتغير

- فيما يتعلق بعقود الشركة التي تخضع لأسعار السوق؛ أي بوجود عوض متغير، فَيَمَّت الشركة أن هذا العوض المتغير سيكون مقيّدًا بوجه عام، إذ يستند ذلك إلى السعر النهائي الذي سيقبضونه، وسيعتمد على مجموعة من العوامل شديدة التأثير بعوامل خارج تأثير الشركة، ومن بينها:
- الإجراءات التي يتخذها الغير: التاريخ الدقيق الذي تُشحن فيه كل شحنة (فهذا وثيق الصلة لأنّ هذا هو التاريخ الذي يُحدّد فيه سعر السوق، أو فيما يتصل بالمبيعات المُسعّرة مؤقتًا، 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 لالتزامات 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 تغيير في الظروف يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (مثل إنشاء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري للأصل المؤجر).

لا تدرج فترات تجديد عقود المباني والمعدات الثقيلة (أي من ١٠ إلى ٣ سنوات) كجزء من شروط عقد الإيجار نظراً لعدم التأكد المعقول من تطبيقها. وبالإضافة 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 الاعتراف برسوم الامتياز بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٢) لمكون رسوم الامتياز بما يعادل ٢٠٪ من الدخل الافتراضي بعد خصم الزكاة المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

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 جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. أقامت الشركة افتراضاتها وتقديراتها بناءً على المعايير المتوافرة عندما تم 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 تقديرات 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 والاطفاء في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم تحديد مثل هذه التغيرات باستخدام طريقة وحدات الإنتاج أو تغير العمر الانتاجي للأصل ذات الصلة.
- مخصصات إعادة التأهيل والمخصصات البيئية قد تتغير حال تغير تخمين الاحتياطي والتي تؤثر بدورها على التوقعات حيال حدوث الأنشطة والتكاليف المرتبطة بهذه الأنشطة.
- قد يتغير 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 بناءً 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 مع المبادئ الواردة في القانون الأسترالي للإبلاغ عن نتائج التنقيب والموارد المعدنية واحتياطات الخام، الذي أعنته 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 الآجلة وتقييم الشركة لمتوسط السعر على المدى الطويل
- التكاليف النقدية المستقبلية للإنتاج والمصاريف الرأسمالية والتزامات إعادة التأهيل

ومن ثمّ، ستشكّل الإدارة رؤية بشأن أسعار المبيعات المتوقعة بناءً على اتجاهات متوسط الأسعار التاريخية الحالية. فعلى سبيل المثال، إن ظلت الأسعار الحالية أعلى من المتوسطات التاريخية طويلة الأجل لفترة زمنية طويلة، فقد تفترض الإدارة أنّ الأسعار المنخفضة هي التي سيُؤخَذ 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 تشكيل معلومات جيولوجية إضافية أثناء تشغيل المنجم، فقد تتغيّر تقديرات احتياطات الخام والموارد المعدنية.

٣-٢-٢ الأعمار الإنتاجية للمعدات والسيارات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للمباني والسيارات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة 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. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

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

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

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

وتُجرى المحاسبة عن التغيّرات في التقديرات بأثر مستقبلي.

٤-٢-٣ تكلفة 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. ويُجنّب مخصص تكاليف إغلاق المنجم بمجرد نشوء الالتزام. ويكتنف تكاليف إعادة التأهيل النهائية عدم تأكد، ويمكن أن تختلف تقديرات التكلفة استجابة للعديد من العوامل، بما في ذلك تقديرات الحجم والتكاليف المتعلقة بأنشطة إعادة المواقع إلى وضعها الأصلي والتغيّرات التقنية والتغيّرات التنظيمية وزيادات التكاليف مقارنة بمعدّلات التضخم والتغيّرات في مُعدّلات الخصم (٢٠٢٤: ٥,٣٤٪ و ٢٠٢٣: ٥,٣٤٪). إن هذه الشكوك المتعلقة بهذه العوامل قد تؤدي إلى اختلاف المصاريف الفعلية المستقبلية عن المبالغ المخصصة لهذا الأمر في الوقت الحاضر. ولذا، تُوضَع تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مخصص التزام إعادة تأهيل المنجم. ونتيجة لذلك، يمكن أن تُجرى تعديلات جوهرية على المخصصات المُجنّبة من شأنها أن تؤثر على النتائج المالية المستقبلية. يمثل أي مخصص في تاريخ التقرير أفضل تقدير للإدارة للقيمة الحالية للتكاليف المستقبلية المطلوبة لإعادة التأهيل.

٥-٢-٣ المخزون

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

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

٦-٢-٣ مصاريف التنقيب والتقييم

يتوجب على الشركة وضع أحكام عند تطبيق سياستها المحاسبية للتنقيب والتقييم، 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 التنقيب والتقييم أو ما إن كانت الأنشطة لم تصل إلى مرحلة تسمح بإجراء تقييم معقول بشأن وجود الاحتياطات، فقد طبقت الشركة عددًا من التقديرات والافتراضات. وتحديد مورد اللجنة المشتركة لاحتياطات الخام هو في حد ذاته عملية تقديرية تتضمن درجات متفاوتة من عدم التأكد اعتمادًا على كيفية تصنيف الموارد (أي من حيث القياس أو الإشارة أو الاستنتاج). وتؤثر التقديرات تأثيرًا مباشرًا عندما تُوجّل الشركة مصاريف التنقيب والتقييم. وتستلزم سياسة التأجيل من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات معينة بشأن الأحداث والظروف المستقبلية، لا سيما ما إن كان ممكنًا إنشاء عملية استخراج مجدبة اقتصاديًا. وقد تغيّرت أي من هذه التقديرات والافتراضات عند توفر معلومات جديدة. وفي حال أصبحت معلومات متاحة، بعد رسملة المصاريف، تشير إلى أنّ استرداد المصاريف غير مرجح، يُشطب المبلغ المرسل ذي الصلة من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تصبح فيها المعلومات الجديدة متاحة.

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

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

تستخدم الشركة مُعدّل الاقتراض المتزايد 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، ويعد التمويل الضروري للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في نفس الظروف الاقتصادية.

وبالتالي يعكس معدل الاقتراض المتزايد 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 المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة.

٨-٢-٣ برامج 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 التعديلات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

إن أعلى معايير الحساسية الذي يخضع 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 المتاحة والخاص بالدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. يتم تحديد الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية. 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 السوقي 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.

١٠-٢-٣ 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 الاستعمال - أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم 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.

١١-٢-٣ 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 لتدقيق 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.

١٢-٢-٣ 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 تأكد جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار. 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 :

١-٤ 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. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه 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 للبنود.

٢-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

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

الموجودات

يعتبر الأصل متداولاً في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية،
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
- توقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثني عشر شهراً على الأقل من فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية،
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
- توقع تسوية الالتزام خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٣-٤ موجودات تنقيب وتقييم

يشتمل نشاط التنقيب والتقييم على تنقيب الموارد المعدنية وتحديد الجدوى الفنية وتقييم الجدوى التجارية لمؤرد مُحَدَّد.

ويتضمن نشاط التنقيب والتقييم ما يلي:

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

وتطبق الشركة طريقة التكلفة الكاملة المحاسبية المُطَبَّقة على أساس منطقة الاهتمام لتكاليف التنقيب والتقييم، ويتم رسمة تكاليف الترخيص المدفوعة للحصول على الحق في التنقيب في منطقة تنقيب قائمة وتُسْهِك على مدار العمر الإنتاجي للمنجم.

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ موجودات تنقيب وتقييم (تتمة)

بمجرد الحصول على الحق النظامي في التنقيب، تُحْمَل مصاريف التنقيب والتقييم على الربح أو الخسارة عند تكبُّدها، ما لم تُخْلَص الشركة إلى أنه من المرجَّح أن تتحقق فائدة اقتصادية مستقبلية. وتشمل هذه التكاليف ما يتعلق مباشرة من مكافآت الموظفين والمواد والوقود المُستخدَم وتكاليف المسح وتكاليف الحفر والمدفوعات المقدمة للمقاولين.

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

وتُقيَّد مصاريف التنقيب والتقييم المتكبَّدة على التراخيص في ظل عدم إنشاء مورد متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياجات الخام كمصاريف عند تكبُّدها حتى إجراء تقييم كافٍ بغرض إنشاء مورد متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياجات الخام.

وعند إنشاء مورد متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياجات الخام (إذ ترى الشركة عند هذه المرحلة احتمالية تحقُّق منافع اقتصادية)، ترسل الشركة أي مصاريف تقييم أخرى متكبَّدة على الترخيص المعني كموجودات تنقيب وتقييم حتى مرحلة إنشاء احتياطي متوافق مع اللجنة المشتركة لاحتياجات الخام. وتُعتبر مصاريف التنقيب والتقييم المُرسَلة أصلاً غير ملموس.

ويُعرَف مبدئياً بموجودات التنقيب والتقييم المستحوذ عليها في عملية تجميع منشآت بالقيمة العادلة، بما في ذلك الموارد واحتمالية التنقيب بما تُعتبر تمثل قيمة تتجاوز الاحتياطيات المؤكَّدة والمحتملة. وعلى غرار ذلك، تُرسمَل أيضاً التكاليف المرتبطة بالحصول على أصل تنقيب وتقييم (التي لا تمثل نشاطاً تجارياً)، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة، ناقصاً الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وُجد. وبمجرد إنشاء الاحتياطيات المتوافقة مع اللجنة المشتركة لاحتياجات الخام والموافقة على أعمال التطوير، تُحوَّل موجودات التنقيب والتقييم إلى "منجم قيد الإنشاء"، وهي فئة فرعية ضمن "ممتلكات المنجم". ولا يُحْمَل أي إطفاء خلال مرحلة التنقيب والتقييم.

٤-٤ مناجم قيد الإنشاء

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

وبعد تحويل موجودات التنقيب والتقييم، تُرسمَل جميع المصاريف اللاحقة على إنشاء أو تركيب أو استكمال مرافق البنية التحتية في "مناجم قيد الإنشاء". وتمثل مصاريف التطوير صافي عائدات بيع الخام المستخرج خلال مرحلة التطوير إلى الحد الذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من تطوير المنجم. ويتم رسملة أي تكاليف متكبَّدة على اختبار الموجودات لتحديد ما إن كانت تعمل على النحو المستهدف، بالصافي بعد حسم أي عائدات مقبوضة من بيع أي منتج أنتج أثناء عملية الاختبار. وعندما تتجاوز هذه العائدات تكلفة الاختبار، يُعرَف بأي زيادة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وبعد بدء الإنتاج، تُحوَّل جميع الموجودات المُدرَّجة في "المناجم قيد الإنشاء" إلى "مناجم الإنتاج" التي تُعد أيضاً فئة فرعية من "ممتلكات المناجم".

٥-٤ ممتلكات المنجم والممتلكات والآلات والمعدات

الإثبات الأولى

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

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

وتتألف ممتلكات المناجم أيضاً من القيمة العادلة العائدة لاحتياطيات المعادن وجزء من الموارد المعدنية التي تعتبر محتَمَلة الاستخراج الاقتصادي في وقت الشراء. وعندما ينتقل مشروع إنشاء المنجم إلى مرحلة الإنتاج، تتوقف رسملة بعض تكاليف إنشاء المنجم، وتعتبر التكاليف إمَّا جزءاً من تكلفة المخزون وإمَّا مُدرَّجة ضمن المصاريف، باستثناء التكاليف المؤهَّلة للرسملة المتعلقة بإضافات موجودات التعدين والتحسينات، أو أعمال التطوير الأخرى أو تطوير منجم تحت الأرض أو تطوير احتياطي قابل للتعدين.

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٤ ممتلكات المنجم والممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك / الإطفاء

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

يتم احتساب الاستهلاك / الإطفاء على أسس الطرق التالية:

الفئات	طريقة الاستهلاك / الإطفاء
موجودات غير ملموسة	طريقة القسط الثابت - العمر الإنتاجي للمنجم
موجودات تعدين	طريقة القسط الثابت - العمر الإنتاجي للمنجم
أصل تطوير منجم تحت الأرض	طريقة القسط الثابت - العمر الإنتاجي للمنجم
مباني	طريقة القسط الثابت - العمر الإنتاجي للمنجم أو ٣٠ سنة أيهما أقل
تحسينات المباني المستأجرة	طريقة القسط الثابت - مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي للمنجم، أيهما أقصر
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

تُطْفَأ 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 الاحتماليات المؤكدة والمحتملة، ولبعض المناجم، هو جزء من الموارد المعدنية المتوقع استخراجها اقتصادياً. وقد تُدرَج هذه الموارد المعدنية الأخرى في حسابات الاستهلاك في ظل ظروف محدودة وفي ظل وجود درجة عالية من الثقة في استخراجها الاقتصادي. وتطبق هذه الحالة عندما لا تتمتع الموارد المعدنية الأخرى بوضع الاحتماليات لمجرد أنه لم تُنفَّذ أعمال التقييم التفصيلية اللازمة بعد، واتفق الموظفون الفنيون المسؤولون على أن إدراج نسبة من الموارد المقاسة والمبينة هو أمر مناسب بناءً على معدلات تحويل الاحتياطي التاريخية.

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة المصاريف 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 التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استعماله 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 مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

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

وكذلك عندما يتم إجراء تفتيش رئيسي (صيانة دورية أو إيقاف مخطط أو غير مخطط) فيتم إدراج التكلفة العائدة للأصل مباشرة في القيمة الدفترية والآلات والمعدات في حالة استيفاء معايير الإثبات. يسجل كعنصر مستقل له عمر إنتاجي يساوي الفترة الزمنية حتى موعد الفحص الرئيسي التالي (الصيانة الدورية). إذا حدثت الصيانة الدورية التالية قبل التاريخ المحدد، يتم احتساب أي قيمة دفترية حالية للصيانة السابقة فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

تسجل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض القيمة المعترف بها. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستعمال 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.

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

٥-٤ ممتلكات المنجم والممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

التغير في التقدير

بناءً على تقييم وتوصية الاستشاري الخاص بالإدارة، تم تعديل مجموع الوحدات المتوقعة للإنتاج من ١ يناير ٢٠٢٤م لمنجم المصانع إلى ٦,٥ مليون طن مكعب (١ يناير ٢٠٢٣م: ٧,٠٤ مليون طن مكعب) ومنجم جبل قيان إلى ٣,١ مليون طن مكعب (١ يناير ٢٠٢٣م: ٣,٦ مليون طن مكعب). تم تطبيق هذا التغير في وحدات الإنتاج المتوقعة بأثر مستقبلي من ١ يناير ٢٠٢٤م. سيؤدي التغير في وحدات الإنتاج المتوقعة إلى تغير سلبي في مخصص الاستهلاك والإطفاء المحمل للفترة الحالية بما يقارب مبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي. ومع ذلك، لا يمكن احتساب التأثير في السنوات المستقبلية نتيجة الفحص السنوي للعمر الانتاجي المتبقي والاحتياجات.

٦-٤ عقود الإيجار

تُقيّم الشركة في بداية العقد جميع الاتفاقيات لتحديد ما إن كان هو بحد ذاته عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل عوض 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. تعترف الشركة بالتزامات 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 توافر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المكتبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

- مباني ٥ - ١٠ سنوات

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع الموجودات 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 المتوقعة 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 بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للرفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار حيث إن 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 الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (على سبيل المثال: تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني. يدرج عكس قيد تكلفة بند التمويل ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٤ عقود الإيجار (تتمة)

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 ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات 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 استخراجهِ من المنجم، ويمكن إجراء تقييم موثوق به للمحتوى المعدني ويمكن قياس تكلفة الإنتاج قياساً موثقاً. 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، ناقصاً مخصص البنود المتقدمة والبطيئة الحركة. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق الأعمال العادية ناقصاً التكلفة التقديرية المتعلقة بإكمال المشروع ومصاريف البيع. ويُحدّد أي مخصص للتقدم بالرجوع إلى بنود مُحَدَّدة من المخزون. وتُجرى عملية فحص دورية لتحديد مقدار أي مخصص للتقدم.

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 التغير في القيمة.

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.

أ) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج 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 تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية - تتمة

أ) الموجودات المالية (تتمة)

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 ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية منها وبيعها.

يتم 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، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

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

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. تشمل الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى 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، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

حالياً، لا يوجد لدى الشركة أي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (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. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حده.

لا يتم أبداً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية في 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 خاضعة لتقييم انخفاض القيمة.

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

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية - تتمة

أ) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

وتُسعر أغلب مبيعات الشركة مؤقتاً، ما يعني أنَّ سعر البيع النهائي عادة ما يُحدَّد بعد ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من التسليم إلى العميل بناءً على سعر المُدرَج في السوق المنصوص عليه في العقد، ونتيجة لذلك، فإنَّ مبيعات الشركة مُعرَّضة لتحركات في أسعار السلع المستقبلية. وفي كل تاريخ تقرير، وبعد البيع المبدئي، تُحدَّد أسعار الحسابات التجارية المدينة المُسعَّرة مؤقتاً بأسعار السوق باستخدام أسعار السوق الآجلة ذات الصلة للفترة المنصوص عليها في العقد. ويؤدِّي هذا التعرض لسعر السلع إلى عجز هذه الحسابات التجارية المدينة عن اجتياز اختبار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة ونتيجة لذلك، تُقاس هذه الحسابات المدينة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من تاريخ إثبات البيع المقابل، مع تعديلات لاحقة على الأسعار المُحدَّدة حسب السوق والمُعترف بها في أرباح / (خسائر) القيمة العادلة من المنتجات المُسعَّرة مؤقتاً والقيمة الدفترية للحسابات التجارية المدينة القائمة، إن كانت جوهرية. وتُعزض أرباح (خسائر) القيمة العادلة من المنتجات المُسعَّرة مؤقتاً ضمن الإيرادات كحركة في إيرادات مؤقتة.

التوقف عن الإثبات

يتم بشكل رئيسي التوقف عن الإثبات أصل مالي (أو حيثما يقتضي الحال جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

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

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات فورية، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية 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 المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبتت عليها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة إعادة دفعه، 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 الأصلية الفعلي. ستضمن التدفقات النقدية المتوقعة تدفقات نقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو أي تعزيزات ائتمانية أخرى والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، يجنب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء خسائر الائتمان التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الاثني عشر شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً). بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي، يجب تكوين مخصص خسائر لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية لفترة التعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر). وتطوَّق الشركة على الحسابات التجارية المدينة (غير الخاضعة للتسعير المؤقت) والحسابات المدينة الأخرى المُستحقة في أقل من اثني عشر شهراً الطريقة المبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة حسبما يجيزه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). بالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن يتم الاعتراف بدلاً من ذلك بمخصص خسائر استناداً إلى العمر الزمني للأصل المالي لخسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير. 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 مُدرَّجة بالتكلفة المُطفأة (المُستحقة خلال أكثر من اثني عشر شهراً)، تُحتسب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً. إن فترة اثني عشر شهراً هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر لأداة مالية قد تكون محتملة خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية - تتمة

أ) 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. ويشطب الأصل المالي عند عدم وجود توقع معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية، وعادة ما يقع ذلك عند تجاوز موعد الاستحقاق أكثر من سنة واحدة ولا يخضع لنشاط الإنفاذ.

في كل تاريخ تقرير، 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 سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

ب) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو اقتراضات أو ذمم دائنة حسب مقتضى الحال. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال القروض والذمم الدائنة. 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 لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حالة شراءها لغرض بيعها 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.

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 اطفاء معدل الفائدة الفعلي وعندما يتم التوقف عن إثبات المطلوبات في قائمة الربح أو الخسارة.

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

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية - تتمة

(ب) المطلوبات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد أو إلغاؤه 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. يتم إدراج الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

ت) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراجها 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 أن واحد.

١٠-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ كل تقرير، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي مؤشر على احتمالية وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للأصل للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد - أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستعمال. 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 حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقد 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 احتساب معدل النمو طويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

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

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 الدليل، 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 تجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، صافياً من الاستهلاك، إذا لم يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. 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 التجارية، ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً 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.

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١١-٤ القروض والسلف

يُعتَرَف بالقروض والسلف حسب نسبة المتحصلات المستلمة منها، بالصافي بعد حسم تكلفة المعاملات المتكبدة، إن وُجِدَتْ. 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. ويُدْرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

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

١٢-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل كمصروف حال تقديم الخدمة ذات الصلة. ويُدْرَج الالتزام بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه في حال وجود التزام قانوني أو ضمني على الشركة بدفع هذا المبلغ كنتيجة لخدمة سابقة تم تقديمها بواسطة الموظف ويمكن تقدير الالتزام بطريقة موثوق بها.

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.

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 مصاريف الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة (الرجوع إلى الإيضاح ١٧).

١٣-٤ المخصصات

(أ) عام

تُدْرَج 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 موثوقة لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو كامل المخصص، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

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، يُعتَرَف بالزيادة في المخصص نتيجة 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. وتقيم الشركة مخصصها لإعادة تأهيل المناجم في كل تاريخ تقرير. وتعتد الشركة بمخصص إعادة تأهيل المناجم عند وجود التزام نظامي أو ضمني على الشركة ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق خارجي للموارد لسداد الالتزام وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وتتضمن طبيعة أعمال التأهيل هذه: تفكيك الهياكل وإزالتها وتأهيل المناجم وسدود المخلفات وتفكيك المرافق التشغيلية وإغلاق المصانع ومواقع النفايات وترميم المناطق المتضررة واستصلاحها وإعادة الغطاء النباتي فيها.

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣-٤ المخصصات (تتمة)

(ب) مخصص إعادة تأهيل المناجم (تتمة)

عادةً ما ينشأ الالتزام عند تركيب أصل في موقع العمليات التعدينية أو اضطراب الأرض / البيئة به. وعند الإثبات مبدئيًا بالالتزام، تُرسل 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. وتُحتسب التكاليف المتعلقة بأعمال إصلاح أضرار الموقع (بعد بدء الإنتاج التجاري) التي تنشأ بصفة مستمرة أثناء الإنتاج بصافي قيمها الحالية، ويُعترف بها في الربح أو الخسارة مع تقدم الاستخراج.

ويُجرى التعامل مع 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).

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

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

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

ولا تعترف الشركة بالأصل الضريبي المؤجل فيما يتعلق بالفرق المؤقت من التزام سحب 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 ٢٠٢١م فصاعداً، وبموجب نظام الاستثمار التعديني الصادر بموجب القرار الوزاري رقم ١٤٤٢/١/١٠٠٦ بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢١م) ("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، يتم احتسابها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٢) "ضريبة 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 المعيار الدولي للتقرير المالي (٢١) "الرسوم"، وبالتالي، يتم تحميلها على تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم تضمينها في تقييم المخزون.

في شركات مختلطة مع مساهمين أجانب، فإن المساهمين السعوديين فقط هم المسؤولون عن دفع رسوم الامتياز عن حصتهم في صافي الربح العائد لرخصة التعدين المعنية. ويمكن للمساهم السعودي حسم الزكاة المستحقة عليه من التزامه المتعلق برسوم الامتياز. والمساهمون الأجانب مُعفون من دفع رسوم الامتياز عن حصتهم في صافي العائد لرخصة التعدين المعنية، غير أنهم يدفعون ضريبة دخل بمعدل ٢٠٪ من الدخل الخاضع للضريبة العائد إلى المساهمين الأجانب.

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٥-٤ الزكاة والضريبة

الزكاة

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

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات 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 بالبند 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 المالية في تاريخ التقرير.

يتم إثبات مطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة، فيما عدا:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الإثبات الأولى للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة
- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه 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 بالفرق المؤقت القابل للخصم نتيجة الإثبات الأولى 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 للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير، وتخضع إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة. يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير، ويتم إثباتها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً على معدل الضرائب (وأنظمة الضرائب) السارية المفعول في تاريخ التقرير. إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبند المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم إثباتها 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 إثباتها بالمنافع الضريبية المكتتاة كجزء من تجميع الأعمال، ولكن دون استيفاء معايير الاعتراف المستقل في ذلك التاريخ، في حال وجود معلومات جديدة حول تغير في الحقائق أو الظروف. يتم التعامل مع التعديل إما كخفض في الشهرة (طالما أنها لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبدها خلال فترة القياس أو إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة، فقط إذا كان لها حق قانوني نافذ لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وموجودات الضريبة المؤجلة والتزامات الضريبة المؤجلة التي تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس الهيئة الضريبية، إما نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو المنشآت المختلفة الخاضعة للضريبة التي تنوي إما تسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس الصافي، أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يكون فيها من المتوقع تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة لمطلوبات أو موجودات ضريبية مؤجلة.

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٥-٤ الزكاة والضريبة (تتمة)

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على المعاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجنبى وفقاً لأنظمة الهيئة أو التي لا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل والتي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

تدرج الموجودات والمصاريف ناقص ضريبة القيمة المضافة، باستثناء 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.

١٦-٤ ربحية السهم

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

يتم احتساب 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 زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

١٧-٤ الإيرادات

يُعتَرَف بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة إلى العميل، التي تنشأ في مرحلة زمنية معينة عند نقل المعدن المركز فعلياً إلى سفينة أو آلية تسليم أخرى. وتُقاس الإيرادات بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تستحقه، باعتباره تقدير للسعر المتوقع قبضه؛ أي أيام العمل العشرة السابقة في بورصة لندن للمعادن، ويُعتَرَف بالحسابات التجارية المدينة المقابلة. وفيما يتعلق بترتيبات التسعير المؤقت هذه، تُدرَج أي تغييرات مستقبلية تطرأ خلال فترة التسعير في الحسابات التجارية المدينة المُسَعَّرَة مؤقتاً، ومن ثمَّ فهي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وليست ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). وبالنظر إلى التعرُّض لمخاطر سعر السلع، فإن هذه الحسابات التجارية المدينة 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 حدة في الإيضاحات من الإيرادات من العقود المُبرَمة مع العملاء كجزء من "الحركة في الإيرادات المؤقتة". وتُقدَّر التغييرات في القيمة العادلة التي تزيد عن فترة التسعير حتى نهايتها بالرجوع إلى أسعار السوق الآجلة المُحدَّثة للنحاس والزنك وكذلك مع مراعاة اعتبارات القيمة العادلة الأخرى ذات الصلة على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٣)، بما في ذلك معدل الفائدة وتعديلات مخاطر الائتمان. وتُحدَّد الإيرادات عند التفريغ في ميناء الوصول بالرجوع إلى متوسط أسعار المعادن في السوق المفتوحة السائدة خلال فترة التسعير التعاقدية والفحوصات المستقلة المتفق عليها بين المشتري والبائع.

١٨-٤ المصاريف

التكاليف المباشرة

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة كتكاليف مباشرة. يتضمن هذا البند المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى.

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.

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 ٢٠٢٤ (مالم يرد خلاف ذلك). لم تقم الشركة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

١-٥ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تحدد التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزام عقود الإيجار الناشئة عن معاملة البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم اعتراف البائع - المستأجر بأي مبلغ من المكاسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن للتعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة.

٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

تحدد التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) متطلبات تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجودًا في نهاية فترة التقرير
- وأن ذلك التصنيف لم يتأثر باحتمالية أن تمارس المنشأة حق التأجيل
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

بالإضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن وقت تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول، ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

أدت التعديلات إلى إصدار إفصاحات إضافية في الإيضاح ١٥ (أ)، ولكن لم يكن لها أثر على تصنيف مطلوبات الشركة.

٣-٥ ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية": قيام الإفصاحات بتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية لفهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

لم يكن للتعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة.

٦. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

٦-١ عدم القابلية للصرف – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

في أغسطس ٢٠٢٣م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢١) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" لتحديد كيفية تقييم المنشأة لمدى قابلية العملة للتبادل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون قابلية التبادل غير موجودة. وتتطلب التعديلات أيضًا الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيف تؤثر العملة غير القابلة للتحويل إلى العملة الأخرى، أو من غير المتوقع أن تؤثر، على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية. ستسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة إعادة بيان المعلومات المقارنة.

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

٦-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية

في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والذي يحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "عرض القوائم المالية". يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك الإجماليات والإجماليات الفرعية المحددة. وعلاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الدخل والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة في واحدة من خمس فئات: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة، حيث تعد الفئات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة حديثًا، والإجماليات الفرعية للدخل والمصاريف، ويتضمن متطلبات جديدة لجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات ضيقة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات وفقًا للطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الخيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات لاحقة على العديد من المعايير الأخرى.

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

تعمل الشركة حاليًا على تحديد جميع التأثيرات التي ستتسبب بها التعديلات على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات حول القوائم المالية.

٦-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة "الإفصاح"

في مايو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، والذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإثبات والقياس والعرض في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. ولكي تكون مؤهلة، في نهاية فترة التقرير، يجب أن تكون المنشآت شركات تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)، ولا يمكن أن يكون لها مساءلة عامة ويجب أن يكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعد القوائم المالية الموحدة، المتاحة 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 المبكر.

نظرًا لأن أدوات حقوق الملكية الخاصة بالأسمم المتداولة للمنشآت المدرجة، فهي غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩).

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٧. ممتلكات المناجم والتعدين

مناجم منتجة					
مناجم قيد الانشاء	موجودات غير ملموسة	موجودات تعدين	موجودات تطوير المناجم تحت الأرض	تكلفة إغلاق المناجم مؤجلة	المجموع
٨٥,٩٩٩,٦٧٣	٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦	٢٢٥,٤٥٧,٢٥٢	٢٩٩,٨٤٧,٤٩٨	٢٣,٦٣٣,٨٣٥	٨٩٣,٩١١,٤٩٤
٢٩٦,٥٣١,٨٥٧	-	٤٦,٧٠٦,٥٢٠	١٨,٩٠٣,١٤٢	-	٣٦٢,١٤١,٥١٩
٦,٦٢٤,٤٢٧	-	-	-	-	٦,٦٢٤,٤٢٧
٣٨٩,١٥٥,٩٥٧	٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦	٢٧٢,١٦٣,٧٧٢	٣١٨,٧٥٠,٦٤٠	٢٣,٦٣٣,٨٣٥	١,٢٦٢,٦٧٧,٤٤٠
٨٩,٣٥٢,٣٥٨	-	٦٤,٠٦٤,١٢١	٢٦,٩٢٤,٧٤٣	-	١٨٠,٣٤١,٢٢٢
-	-	-	-	(١,٣٧٣,٢٧٤)	(١,٣٧٣,٢٧٤)
(٣,٦٦١,٣٦٦)	-	-	-	-	(٣,٦٦١,٣٦٦)
(٢,٠٦٠,٥٥٩)	-	-	-	-	(٢,٠٦٠,٥٥٩)
(٤٥,٥٠١,٧١٩)	-	-	٤٥,٥٠١,٧١٩	-	-
(٤١٦,٦٠٦,٧٧٦)	-	-	-	-	(٤١٦,٦٠٦,٧٧٦)
١٠,٦٧٧,٨٩٥	٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦	٣٣٦,٢٢٧,٨٩٣	٣٩١,١٧٧,١٠٢	٢٢,٢٦٠,٥٦٢	١,٠١٩,٣١٦,٦٨٨
-	١٩٤,٢٤٣,١٦٠	١٢٨,٨٥٤,١٧٣	٢١٧,٧٥٥,٩٦٥	١٢,١٧٧,٥٣٦	٥٥٣,٠٣٠,٨٣٤
-	٩,٢٤٧,١٥٣	٤٧,٩٧٩,٦٨٩	١٢,٥٦١,٠٥٦	١,٧١٤,٣١٠	٧١,٥٠٢,٢٠٩
-	٢٠٣,٤٩٠,٣١٣	١٧٦,٨٣٣,٨٦٢	٢٣٠,٣١٧,٠٢١	١٣,٨٩١,٨٤٦	٦٢٤,٥٣٣,٠٤٢
-	٧,٩٢٦,١٣٢	٦٤,٩٦٢,٤١٤	١٨,٦٠٣,٦٨٤	١,١٨٢,٧٦٨	٩٢,٦٧٤,٩٩٧
-	٢١١,٤١٦,٤٤٥	٢٤١,٧٩٦,٢٧٦	٢٤٨,٩٢٠,٧٠٥	١٥,٠٧٤,٦١٤	٧١٧,٢٠٨,٠٤٠
١٠,٦٧٧,٨٩٥	٤٧,٥٥٦,٧٩١	٩٤,٤٣١,٦١٨	١٤٢,٢٥٦,٣٩٦	٧,١٨٥,٩٤٨	٣٠٢,١٠٨,٦٤٨
٣٨٩,١٥٥,٩٥٧	٥٥,٤٨٢,٩٢٣	٩٥,٣٢٩,٩١٠	٨٨,٤٣٣,٦١٩	٩,٧٤١,٩٨٩	٦٣٨,١٤٤,٣٩٨

التكلفة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

إضافات خلال السنة

محول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٨)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إضافات خلال السنة

تعديل على تكلفة إنهاء تعدين مؤجلة

تحويل إلى المخزون

شطب خلال السنة

تحويل إلى تطوير المناجم والتعدين

تحويل إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٨)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الاطفاء والاستنفاد المتراكم:

كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

محمل للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

محمل للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صافي القيم الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٧. ممتلكات المناجم والتعدين (تتمة)

- ١-٧ يمثل المنجم قيد الإنشاء تكاليف التقييم والتنقيب المرسلة.
- ٢-٧ تم تخصيص تكلفة الاستنفاد والإطفاء للسنة للتكاليف المباشرة.
- ٣-٧ تمثل الموجودات غير ملموسة موجودات التنقيب والتقييم (بما في ذلك حقوق التعدين الممنوحة في الأصل بموجب المرسوم الملكي رقم ١٧/م المعمول به اعتباراً من ١ ذي الحجة ١٤١٣هـ (الموافق ٢٢ مايو ١٩٩٣م) لمدة ثلاثين سنة، مع حق التجديد لفترة مستقبلية مدتها عشرون سنة لشركة الدرع العربي للتطوير للاستغلال في منجم المصانع الواقع في مدينة نجران بالمملكة العربية السعودية، بمساحة ٤٤ كيلو متراً مربعاً للتأجير السطحي بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع سنوياً؛ أي ٤٤٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً). واشترت الشركة موجودات التنقيب والتقييم (بما في ذلك حقوق التعدين) من شركة الدرع العربي للتطوير في أغسطس ٢٠٠٩م نظير عوض نقدي قدره ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي. وحُوِّلَ حق ملكية الموجودات المذكورة آنفاً إلى الشركة بموجب قرار وزارة البترول والثروة المعدنية بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٢٩هـ (الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٠٨م) وخطاب الوزارة اللاحق بتاريخ ٢ محرم ١٤٣٠هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٨م). كما تكبّدت الشركة تكاليف إضافية بقيمة ٢٢,٧ مليون ريال سعودي بعد الاستحواذ على موجودات التنقيب والتقييم. وحُوِّلَت موجودات التنقيب والتقييم هذه إلى موجودات غير ملموسة ضمن ممتلكات المنجم والتعدين بعد أن بدأ الإنتاج في عام ٢٠١٢م وأُطِفَّت على مدار العمر الإنتاجي للمنجم. ويُحدَّد العمر الإنتاجي للمنجم على أساس مدة حقوق التعدين أو الوقت التقديري للتنقيب ومعالجة احتياطات الخام التقديرية، أيهما أقل.
- ٤-٧ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان مشروع معييض الخام قيد التشغيل وتم رسلة موجودات تبلغ قيمتها ١٦,٦٠٦,٧٧٦ ريال سعودي في الممتلكات والآلات والمعدات من ممتلكات المناجم والتعدين.
- ٥-٧ خلال السنة، تم تحويل مخزون بقيمة ٣,٦٦١,٣٦٦ ريال سعودي من ممتلكات المناجم والتعدين عند اكتمال وبدء الإنتاج التجاري لمشروع معييض الخام.
- ٦-٧ خلال السنة، تم شطب مصاريف التنقيب والتقييم من المناجم قيد الإنشاء المتعلقة بمواقع التنقيب التي تم إغلاقها لمزيد من أنشطة التنقيب.

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٨. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة:	مباني	تحسينات المباني المستأجرة	أعمال مدنية	آلات ومكانن	معدات ثقيلة	مخلفات السدود	سيارات	معدات مكتبية	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتجهيزات	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	١٩٣,٠٨٥,٥٥٨	٧,٨٤٠,٢١٦	٢٠,٧٧٢,٤٤١	٤١٢,٧٦١,٤٠٧	١٧٦,٢٢٨,٢٦٧	٢٥,٥٥٦,٤٩٨	٢٢,٩٩٢,٩١٣	-	١١,٢٣٨,٠٩٤	-	٨٧٠,٤٧٥,٣٩٤
إضافات خلال السنة	-	٦٥٣,٠٠٠	٣١٧,٩٤٦	-	٢٩,٢٢٦,٢٣١	-	-	١٢٦,٥٩٥	٦,٢٥٣,٤٦٠	-	٣٦,٥٧٧,٢٣٢
تحويل من موجودات حق الاستخدام	-	-	-	-	٧,٩٧٧,١٣٨	-	-	-	-	-	٧,٩٧٧,١٣٨
محول إلى ممتلكات المناجم والتعدين (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦,٦٢٤,٤٢٧)	-	(٦,٦٢٤,٤٢٧)
تحويل استبعادات	-	-	-	-	١,٨٣٠,١٩٠	-	-	-	(١,٨٣٠,١٩٠)	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٩٣,٠٨٥,٥٥٨	٨,٤٩٣,٢١٦	٢١,٠٩٠,٣٨٧	٤١٢,٧٦١,٤٠٧	٢١٤,٣١٦,٢٣٢	٢٥,٥٥٦,٤٩٨	٢١,٥٠٥,٣٨٨	١٢٦,٥٩٥	٩,٠٣٦,٩٣٧	-	٩٠٥,٩٧٢,٢١٨
إضافات خلال السنة	٢٥٨,٣٨٣	٣٩,٠٥٠	٢٩٥,٩٥٧	٦٦٩,٠٩٥	٣٣,١٦٧,٤٨٥	-	-	١٠٣,٢٩٦	٣٢٣,٠٩٣	-	٣٤,٨٥٦,٣٥٩
استبعادات	-	-	-	-	-	-	(٢٥٤,٨٥٠)	-	-	-	(٢٥٤,٨٥٠)
تحويلات	-	٣٩,٠٥٠	٢٨,٩٠٠	-	٥٩,٣٣٣	-	-	-	(١٢٧,٢٨٣)	-	-
تحويل من المخزون	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٢٠٦,٦٧٥)	-	(٢,٢٠٦,٦٧٥)
تحويل إلى ممتلكات المناجم والتعدين (إيضاح ٧)	١٣,٧٠١,٣٤٤	-	١٥,٠٥٧,١٧٨	٣٤٩,٠١٩,٩٤٤	٣٥,٣٢٠,٨٧٩	-	-	-	-	٣,٥٠٧,٤٣١	٤١٦,٦٠٦,٧٧٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠٧,٠٤٥,٢٨٥	٨,٥٧١,٣١٦	٣٦,٤٧٢,٤٢٢	٧٦٢,٤٥٠,٤٤٦	٢٨٢,٨٦٣,٩٢٩	٢٥,٥٥٦,٤٩٨	٢١,٢٥٠,٥٣٨	٢٢٩,٨٩١	٧,٠٢٦,٠٧٢	٣,٥٠٧,٤٣١	١,٣٥٤,٩٧٣,٨٢٨
الاستهلاك المتركم:											
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	١١٤,٨٤٧,٣١٧	٣,٢٨٦,٣٤٦	١٢,٤٩٧,٣٠١	١٩١,٧٧٣,١٠٨	١١١,٤١٧,٤٠٧	١٨,٠٢٠,٠٥٧	٢٢,٦٨٣,١٠٤	-	-	-	٤٧٤,٥٢٤,٦٤٠
محمل للسنة	١١,١١١,٢٢٤	٩١٩,١١٧	١,١٢٧,٩٨٠	٢٥,٣٧٤,٢٨٧	١٦,٨٦٧,٥٥٣	١,٠٢٧,٩٠٠	١٣١,٤٠٣	١٠,٥٥٠	-	-	٥٦,٥٧٠,٠١٤
تحويل من موجودات حق الاستخدام	-	-	-	-	٢,٦٩٦,٤١٢	-	-	-	-	-	٢,٦٩٦,٤١٢
استبعادات	-	-	-	-	(٢٤٣,٣١٨)	-	(١,٤٨٧,٥٢٢)	-	-	-	(١,٧٣٠,٨٤٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٢٥,٩٥٨,٥٤١	٤,٢٠٥,٤٦٣	١٣,٦٢٥,٢٨١	٢١٧,١٤٧,٣٩٥	١٣٠,٧٣٨,٠٥٤	١٩,٠٤٧,٩٥٧	٢١,٣٢٦,٩٨٥	١٠,٥٥٠	-	-	٥٣٢,٠٦٠,٢٢٦
محمل للسنة	١٠,١٩٧,١٧٤	٩٧٥,٥٤٩	١,٩٦٥,١٥٤	٤٢,٥٤١,٩٤٧	٢٤,٥٣٣,٦٩١	٨٩١,٩٤٨	٩٢,٥٥٥	٧٠,٦٠٥	-	٣٤٥,١٧٦	٨١,٦١٣,٧٩٩
استبعادات	-	-	-	-	-	-	(٢٥٤,٨٤٩)	-	-	-	(٢٥٤,٨٤٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٣٦,١٥٥,٧١٥	٥,١٨١,٠١٢	١٥,٥٩٠,٤٣٥	٢٥٩,٦٨٩,٣٤٢	١٥٥,٢٧١,٧٤٥	١٩,٩٣٩,٩٠٥	٢١,١٦٤,٦٩١	٨١,١٥٥	-	٣٤٥,١٧٦	٦١٣,٤١٩,١٧٦
صافي القيم الدفترية:											
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧٠,٨٨٩,٥٧٠	٣,٣٩٠,٣٠٤	٢٠,٨٨١,٩٨٧	٥٠٢,٧٦١,١٠٤	١٢٧,٥٩٢,١٨٤	٥,٦١٦,٥٩٣	٨٥,٨٤٧	١٤٨,٧٣٦	٧,٠٢٦,٠٧٢	٣,١٦٢,٢٥٥	٧٤١,٥٥٤,٦٥٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦٧,١٢٧,٠١٧	٤,٢٨٧,٧٥٣	٧,٤٦٥,١٠٦	١٩٥,٦١٤,٠١٢	٨٣,٥٧٨,١٧٨	٦,٥٠٨,٥٤١	١٧٨,٤٠٣	١١٦,٠٤٥	٩,٠٣٦,٩٣٧	-	٣٧٣,٩١١,٩٩٢

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٨. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

٨-٢ تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على التكاليف المباشرة.

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

٩. عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار لمباني مستأجرة. تتضمن بنود عقد الإيجار للمباني المستأجرة فترة إيجار لمدة تتراوح بين ٥ و ١٠ سنوات. فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام المدرجة والحركة فيها خلال السنة:

المجموع	معدات ثقيلة	مباني	
٨,٥٥٠,٥٧٣	٥,٢٨٠,٧٢٦	٣,٢٦٩,٨٤٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
(٥,٢٨٠,٧٢٦)	(٥,٢٨٠,٧٢٦)	-	تحويل إلى ممتلكات وأثاث ومعدات
(٩٦٦,٨٨٣)	-	(٩٦٦,٨٨٣)	مصروف استهلاك
٢,٣٠٢,٩٦٤	-	٢,٣٠٢,٩٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(٨٧٣,٤٤٥)	-	(٨٧٣,٤٤٥)	مصروف استهلاك
١,٤٢٩,٥١٩	-	١,٤٢٩,٥١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣,٠٤٦,٧٣٠	٢,٠٩١,٦٢٣	في بداية السنة
١٨٤,٩٩٨	١٢٣,٠٨٢	تزايد الفائدة خلال السنة
(١,١٤٠,١٠٥)	(١,٠٣٨,٢٨٤)	مدفوعات تمت خلال السنة
٢,٠٩١,٦٢٣	١,١٧٦,٤٢١	في نهاية السنة
٩١٥,٢٠٢	٦٧٠,٩٦٩	متداولة
١,١٧٦,٤٢١	٥٠٥,٤٥٢	غير متداولة

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٩٦٦,٨٨٣	٨٧٣,٤٤٥	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٨٤,٩٩٨	١٢٣,٠٨٢	مصروف فائدة على التزامات عقود الإيجار
١,١٥١,٨٨١	٩٩٦,٥٢٧	

لدى الشركة إجمالي تدفقات نقدية صادرة لعقود الإيجار بقيمة ١,٠٣٨,٢٨٤ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,١٤٠,١٠٥ ريال سعودي).

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٠. المخزون

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٠,٧١٨,٠٥٠	١٥,٩٥٦,١٩٢	مركزات
١٣,٨٥٩,٣٠٤	٧,٨٤٧,٣٨٦	مخزون الخام
١٨,٥٨١,٧٦٤	٢٠,١٦٠,٨٠٥	مواد مستهلكة
٥١,٠٩٣,٢٧٨	٧٢,٦٣٨,٣٦٨	أدوات وقطع غيار
١٠٤,٢٥٢,٣٩٦	١١٦,٦٠٢,٧٥١	
(٣,٦٢٦,٥٧١)	(٢,٥٧٢,١٤٨)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة (انظر الإيضاح أدناه)
١٠٠,٦٢٥,٨٢٥	١١٤,٠٣٠,٦٠٣	

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥,٦١٢,٣١٤	٣,٦٢٦,٥٧١	في بداية السنة
(١,٩٨٥,٧٤٣)	١,١٥٠,١٣٦	مخصص / (عكس قيد) للسنة
	(٢,٢٠٤,٥٥٩)	مشطوب
٣,٦٢٦,٥٧١	٢,٥٧٢,١٤٨	في نهاية السنة

١١. الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٢٥,٢١٠,٨٣٣	٢٤٨,٥٦٨,٦٩٧	ذمم مدينة تجارية (تخضع للتسعير المؤقت)
٣,٣٨٤,٢٧٠	-	زائداً: تعديل التسعير المؤقت بالقيمة العادلة
١٢٨,٥٩٥,١٠٣	٢٤٨,٥٦٨,٦٩٧	صافي ذمم مدينة تجارية
٩٨٢,٢٩١	-	دخل مستحق الدفع على ودائع
١٢٩,٥٧٧,٣٩٤	٢٤٨,٥٦٨,٦٩٧	

لا يترتب على الذمم المدينة التجارية فائدة وتتراوح مدتها ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. أنظر إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٣٠) حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية التي تبين كيفية إدارة الشركة وقياس الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية.

١٢. الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤٣,٠٩٩,٤٣٧	٢٢,٦٤٩,٢٣٤	دفعات مقدمة لموردين
(١,٧٥٤,٨٨٥)	-	ناقصاً: مخصص الدفعات المُقدَّمة إلى موردين (انظر الإيضاح أدناه)
٤١,٣٤٤,٥٥٢	٢٢,٦٤٩,٢٣٤	دُفعات مُقدَّمة إلى موردين - بالصافي
٧,٣١٠,٠٦٧	٣,٠٩٤,٥٢٧	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢١١,٨٩٨	٨٩,٢٥٠	ذمم موظفين
٢١,٣٠٢,٦٥٠	١٩,٢١٠,٥٩٤	ضريبة قيمة مضافة
٧٠,١٦٩,١٦٧	٤٥,٠٤٣,٦٠٥	

(أ) خلال السنة، قامت الشركة بشطب مخصص الدفعات المقدمة للموردين بقيمة ١,٧٥٤,٨٨٥ ريال سعودي.

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٣. النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٦,٦٤١	٨٦,٦٤٠	نقد في الصندوق
١٠,٨٥٣,٣٨٠	١٢,١٣٠,٥٥٥	أرصدة بنكية
-	١,٧٩٨,٦٨٨	نقد مقيد (إيضاح ١٤-٣)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
<u>١١٠,٩٤٠,٠٢١</u>	<u>١٤,٠١٥,٨٨٣</u>	

تحمل الودائع قصيرة الأجل هامش ربح يتراوح بين ٦,١٥٪ إلى ٦,١٨٪ وتستحق خلال أقل من ٣ أشهر في تاريخ التقرير.

١٤. حقوق الملكية

١٤-١ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٩٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م (إيضاح ١٤-١).

١٤-٢ الاحتياطي النظامي

في ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ١٣ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ)، أوصى مجلس إدارة الشركة المساهمين بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٣٢,٣٥٩,٥٩٢ ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة. تمت الموافقة على توصية تحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ٨ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ). وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية بهذا الشأن خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٤-٣ اسهم الخزينة

(أ) بلغ عدد أسهم الخزينة لدى الشركة ١,٥٦١,٠٩٥ سهمًا في بداية السنة. تحتفظ الشركة بهذه الأسهم كأسهم خزينة لأغراض إصدارها لموظفي الشركة عند استحقاق الأسهم في خطط أسهم الموظفين، بما في ذلك تلك التي قد تتبناها الشركة في المستقبل. بلغ عدد أسهم الخزينة المصدرة خلال العام للموظفين بموجب خطة التعويضات القائمة على أساس الأسهم ١٠٢,٣٥٠ سهمًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦١,٦٥٠ سهمًا) (إيضاح ١٤-٦).

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت الشركة بتعيين شركة الراجحي المالية كصانع سوق لأسهم الشركة لدعم سيولة الشركة في تداول الأسهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ عدد أسهم الشركة ١٤٠,٦١٦ سهمًا بإجمالي قيمة ٩,٥١٠,٩٧٤ ريال سعودي. سجلت الشركة خسارة بمبلغ ٤,٠٠٣,٧٧١ ريال سعودي تتعلق بنشاط صناعة السوق.

١٤-٤ علاوة إصدار السهم

خلال سنة ٢٠٢٢ م، أوصى مجلس الإدارة الجمعية العامة غير العادية باستخدام مبلغ ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ من حساب علاوة الإصدار الذي يبلغ رصيده ٥٠٨,٥٨٩,٧٥١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لزيادة رأسمال الشركة من ٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال منح سهم واحد لكل ٢,٧٥ سهم. تمت الموافقة على الزيادة المقترحة في رأس المال بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المختصة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٣ م، وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية في هذا الصدد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٤. حقوق الملكية (تتمة)

٥-١٤ توزيعات الأرباح

بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٤م، أعلن مجلس الإدارة عن توزيع مبلغ ٥٧ مليون ريال سعودي (٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد) للنصف الثاني من عام ٢٠٢٣م وهو ما يمثل ٦,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم. بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٤م، قامت الشركة بتوزيع أرباح نقدية.

بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢٤م، أعلن مجلس الإدارة عن توزيع مبلغ ٧٩,٧ مليون ريال سعودي (٠,٩ ريال سعودي للسهم الواحد) للنصف الأول من عام ٢٠٢٤م وهو ما يمثل ٩٪ من القيمة الاسمية للأسهم. بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٤م، قامت الشركة بتوزيع أرباح نقدية.

٦-١٤ التعويضات على أساس الأسهم

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وافقت الشركة على برنامج حوافز التعويضات الجديدة على أساس الأسهم لبعض الموظفين الرئيسيين والتي تنطبق اعتباراً من ٠١ مايو ٢٠٢٣م. 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 ٢٠٢٣م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أبرمت الشركة اتفاقية لتعيين الرئيس التنفيذي الجديد. وفقاً لعقد التعيين، يحق للرئيس التنفيذي الحصول على حوافز طويلة الأجل يتم تسويتها بالأسهم. تستند هذه الحوافز إلى شروط الاستحقاق القائمة على الأداء والتي تمنح ٢٠,٠٠٠ سهم سنوياً. تم تحديد القيمة العادلة للمنحة بالإشارة إلى القيمة السوقية للأسهم العادية للشركة في تاريخ المنح للمكافآت التي يتم تسويتها بالأسهم أي ١ سبتمبر ٢٠٢٤م.

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
-	٥,٥٩١,٤٨٢
١٠,٤٩٢,٦٥٧	٤,٣٥٣,٢٩٤
(٤,٩٠١,١٧٥)	(٨,١٣٦,٨٢٥)
٥,٥٩١,٤٨٢	١,٨٠٧,٩٥١

مصروف التعويضات على أساس الأسهم مسدد بحقوق الملكية:

احتياطي التعويضات على أساس الأسهم في بداية الفترة
مصروف التعويضات على أساس الأسهم (إيضاح ٢٤)
أسهم صادرة خلال الفترة

احتياطي التعويضات على أساس الأسهم في نهاية الفترة

١٥. (أ) القروض والسلف

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
١١٠,٣٢٧,٥٣٥	٤٣,٦٩٩,٦٠١
(٦٧,١٤٤,٩٠٩)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)
٤٣,١٨٢,٦٢٦	٢٨,٦٩٩,٦٠١

صندوق التنمية الصناعي السعودي (الإيضاح ٨)
ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة

قروض وسلف ضمن مطلوبات غير متداولة

١٥-١ حصلت الشركة على القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠١٠م مقابل مشروع المصانع. وهذا القرض مضمون برهن ممتلكات الشركة وآلاتها ومعدات. وكان القرض يستحق القرض السداد على ثلاثة عشر قسطاً نصف سنوي على ست سنوات. غير أن الشركة والصندوق توصلاً، لاحقاً في يوليو ٢٠١٨م، إلى اتفاق لتعديل اتفاقية القرض الأصلية وفقاً لطلب الشركة لإعادة جدولة المدفوعات على إحدى عشر قسطاً نصف سنوي.

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

حصلت الشركة على تسهيل قرض آخر بقيمة ٩٤,٣ مليون ريال سعودي من الصندوق بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٠م من أجل مشروع جبل قيان الجديد ويستحق السداد على ثلاثة عشر قسطاً نصف سنوي ابتداءً من مايو ٢٠٢٢م إلى مارس ٢٠٢٨م. وهذا القرض مضمون برهن ممتلكات الشركة وآلاتها ومعدات.

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٥. (أ) القروض والسلف (تتمة)

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

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

١٥-٤ 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 ٢٠٢٤ م، لم يكن هناك أي عدم امتثال لأي من التعهدات.

فيما يلي استحقاقات القروض/التسهيلات المتبقية غير المخصصة:

السنة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
٢٠٢٤ م	-	٦٦,٥٠٠,٠٠٠
٢٠٢٥ م	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
ما بعد ذلك	٢٨,٣٠٠,٠٠٠	٢٨,٣٠٠,٠٠٠
	<u>٤٣,٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٩,٨٠٠,٠٠٠</u>

١٥. (ب) القروض قصيرة الأجل

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من البنوك المحلية تتكون من قروض قصيرة الأجل. إن التسهيلات قصيرة الأجل مضمونة بسندات لأمر عند الطلب وتحمل فائدة بمعدلات تجارية تتراوح من سايبور + ١,٢٥٪ إلى + ١,٣٪.

١٦. مخصص تكلفة إغلاق المناجم

في بداية السنة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
تعديلات السنة	٣٢,١٠٧,٦٥٥	٣٠,٤٨٠,٠٢٢
عكس الخصم خلال السنة	(١,٣٧٣,٢٧٤)	-
	<u>١,٦٤١,٢١٦</u>	<u>١,٦٢٧,٦٣٣</u>
في نهاية السنة	<u>٣٢,٣٧٥,٥٩٧</u>	<u>٣٢,١٠٧,٦٥٥</u>

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٧. منافع الموظفين

وصف عام للبرنامج

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الرصيد في بداية السنة
١٠,٩٨٨,٩٠٩	١٣,٩٥١,٤٢٢	
		مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
		تكلفة خدمة حالية
		تكلفة فائدة
٢,٩٥٤,٠٣٧	٣,٣٥٤,٥٥٨	
٤٤٥,٦٥٥	٦١٦,٣٨٧	
٣,٣٩٩,٦٩٢	٣,٩٧٠,٩٤٥	
		مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر
		(مكسب) / خسارة اكتوارية
٣١٨,٩٨٣	(٢٥٦,٢٤٠)	
(٧٥٦,١٦٢)	(١,٩٤٩,٧٠٩)	منافع مدفوعة
١٣,٩٥١,٤٢٢	١٥,٧١٦,٤١٨	الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المطبقة بتاريخ التقرير:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	معدل الخصم
%٤,٧٥	%٥,٢٥	معدل زيادة الرواتب المستقبلي / المتوقع لزيادة الرواتب:
%٤,٧٥	%٥,٠٠	معدل الوفيات
حسب العمر	حسب العمر	حركة الموظفين / معدلات الانسحاب
العمر والخدمة	العمر والخدمة	

فيما يلي الافتراضات الجوهرية المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للشركة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	معدل الخصم:
(٨١٥,٠٧٥)	(٨٩٤,٦٨٣)	زيادة بنسبة +١٪
٩١١,٨٩٢	٩٩٩,٠٥١	نقص بنسبة -١٪
٧٦٦,٢٧٣	٨٣٨,٦٥٩	معدل الزيادة في الرواتب:
(٧٠٠,٠١٠)	(٧٦٧,٢٣٩)	زيادة بنسبة +١٪
		نقص بنسبة -١٪

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

فترة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة هي ٦ سنوات (٢٠٢٣م: ٦ سنوات)

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٧. منافع الموظفين (تتمة)

فيما يلي تفاصيل (المكسب) / الخسارة الاكتوارية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	تعديلات الخبرة التغير في الافتراضات المالية
٣١٨,٩٨٣	٢٠,٠١٠	
-	(٢٧٦,٢٥٠)	
<u>٣١٨,٩٨٣</u>	<u>(٢٥٦,٢٤٠)</u>	

الدفعات التالية هي المتوقعة في برنامج المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	خلال ١٢ شهراً التالية (فترة التقرير السنوية التالية) ما بين ١ و ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات
٢,١٠٧,٣٦٣	٢,٥٧٦,١٩٢	
٦,٥١٥,٧٥٥	٧,٢٣٠,٧٦٣	
١٠,٨٤٤,٦٥٨	١٢,٧٩٥,٨١٠	
<u>١٩,٤٦٧,٧٧٦</u>	<u>٢٢,٦٠٢,٧٦٥</u>	مجموع الدفعات المتوقعة

١٨. الذمم الدائنة التجارية

لا يترتب على الذمم الدائنة التجارية فائدة ويتم تسويتها عادة خلال ٦٠ - ١٥٠ يوماً. بالنسبة للشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، الرجاء الرجوع إلى الإيضاح (٢٨). الرجاء الرجوع إلى الإيضاح (٣٠) لمزيد من المعلومات حول آلية إدارة مخاطر السيولة لدى الشركة.

١٩. المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات غير المالية الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	مصاريف مستحقة الدفع مستحقات الإجازات وغيرها
١١,٨٤٦,١٠٤	١٨,٨٠٩,٧٣٨	
١٠,٠٨٣,٧٩٩	١٠,٨٦٢,٨٩٨	
<u>٢١,٩٢٩,٩٠٣</u>	<u>٢٩,٦٧٢,٦٣٦</u>	

٢٠. الزكاة وضريبة الدخل

١-٢٠ الزكاة

محمل للسنة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	زكاة متعلقة بالسنة الحالية زكاة متعلقة بالسنوات السابقة
٦,٤٥٩,٣٧٤	٦,٠٨٧,٦٢٣	
(٤,١٤٤,٥٨٩)	١,٤٨٨,٣٣٨	
<u>٢,٣١٤,٧٨٥</u>	<u>٧,٥٧٥,٩٦١</u>	

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١-٢٠ الزكاة (تتمة)

يستند مخصص الزكاة المحمل إلى ما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,١٣٩,٠٦١,١٣٢	١,٢٥٣,٥٥٤,٧١٠	حقوق الملكية
١٥٨,٥١٣,٣٨٣	٦٨,٧٧٤,١٩١	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
-	٤٥,٥٩٢,٤٤٠	تعديل للمطلوبات غير المتداولة الأخرى
(١,٠٥٨,١٩٣,٠٩١)	(١,٠٧٥,٦٣٠,٩٦٤)	القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل (ناقص التمويل ذات الصلة)
٢٣٩,٣٨١,٤٢٤	٢٩٢,٢٩٠,٣٧٧	
٥٦,٨٤٤,٣٤٠	١٨١,٢١٣,٦٤١	دخل السنة الخاضع للزكاة
٢٩٦,٢٢٥,٧٦٤	٤٧٣,٥٠٤,٠١٨	الوعاء الزكوي

الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٦,٠٥١,٣٤٢	٦,٤٥٩,٣٧٤	الرصيد في بداية السنة
٢,٣١٤,٧٨٥	٧,٥٧٥,٩٦١	صافي المخصص المحمل للسنة
(١١,٩٠٦,٧٥٣)	(٧,٠٨٤,٠٧١)	مدفوعات خلال السنة
٦,٤٥٩,٣٧٤	٦,٩٥١,٢٦٤	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:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢,٨٣٦,٤٢٣	٧,٣٥١,٩٤١	مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
٧٢٢,٧٦٦	(٣,٧٣٧,٣٩٩)	مصروف ضريبة الدخل للسنة
٣,٥٥٩,١٨٩	٣,٦١٤,٥٤٢	مصروف ضريبة مؤجلة (دائنة) / مخصص محمل خلال السنة
(٧٤,٠٠٨)	(٦٨,٣٨٣)	مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر:
		ضريبة مؤجلة دائنة تتعلق بـ (مكسب) / خسارة اكتوارية

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٠-٢٠ ضريبة الدخل (تتمة)

مطابقة مصروف الضريبة والربح المحاسبي للسنة المنتهية:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٦٨,٠٠١,٠٦٢	٢١٧,٦٢٢,٩٣٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
١٣,٦٠٠,٢١٢	٤٣,٥٢٤,٥٨٧	مصروف ضريبة الدخل وفقاً لمعدل الضريبة بنسبة ٢٠٪ المطبقة في المملكة العربية السعودية
(١١,١٠٤,٥٧٣) ١,٠٦٣,٥٥٠	(٣٥,٠٧٢,١١٢) (٤,٨٣٧,٩٣٣)	تعديلات مقابل مبالغ غير خاضعة للضريبة / للخصم في احتساب الدخل الخاضع للضريبة:
		حصة المساهمين السعوديين غير خاضعة للضريبة - ٨٠,٥٨٪ (٢٠٢٣م):
		(٨١,٦٥٪) أخرى
٣,٥٥٩,١٨٩	٣,٦١٤,٥٤٢	نسبة ضريبة الدخل الفعلية ١,٦٦٪ (٢٠٢٣م: ٥,٢٣٪)
٪١٨,٣٥	٪١٩,٤٢	حصة المساهم غير السعودي

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,٤٧٠,٤٣٢	٦,٦٠٧,١٧٤	ضريبة دخل تتعلق بالسنة الحالية
١,٣٦٥,٩٩١	٧٤٤,٧٦٧	ضريبة الدخل تتعلق بالسنة السابقة
٢,٨٣٦,٤٢٣	٧,٣٥١,٩٤١	

فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل خلال السنة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(١,٨٢٣,٧٣٦)	(١,٥٤٢,٧٩٢)	في بداية السنة
٢,٨٣٦,٤٢٣	٧,٣٥١,٩٤١	مخصص خلال السنة
(٢,٥٥٥,٤٧٩)	(١,١٤٠,٤٠٨)	مدفوع خلال السنة
(١,٥٤٢,٧٩٢)	٤,٦٦٨,٧٤١	في نهاية السنة

مكونات الضريبة المؤجلة كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٧,٥٣٣,٠٠٣	٢٥,٤٧٩,٥٩٩	خسائر ضريبة مرحلة
(٩٢٥,١٥٢)	٤,٠٢٦,٩٦٣	الفرق في الوعاء المحاسبي والضريبي للممتلكات والألات والمعدات
١,٣٩١,٣٧٦	٢,١٩٩,٩٤٤	مخصصات
٥١١,٩٩٢	٦١٠,٤٩٥	منافع موظفين
٢٨,٥١١,٢١٩	٣٢,٣١٧,٠٠١	صافي موجودات الضريبة المؤجلة

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٠-٢٠ ضريبة الدخل (تتمة)

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٩,١٥٩,٩٧٧	٢٨,٥١١,٢١٩	كما في ١ يناير
(٧٢٢,٧٦٦)	٣,٧٣٧,٣٩٩	ضريبة مؤجلة دائنة / (مدينة) مدرجة في قائمة الربح أو الخسارة
٧٤,٠٠٨	٦٨,٣٨٣	ضريبة مؤجلة دائنة مدرجة في الدخل الشامل الآخر
<u>٢٨,٥١١,٢١٩</u>	<u>٣٢,٣١٧,٠٠١</u>	كما في ٣١ ديسمبر

وضع الربوط

أنهت الشركة وضعها الزكوي وضريبة الدخل مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٢٠١٢ م وللسنتين ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م. قدمت الشركة اقرارها الزكوي وضريبة الدخل لسنة ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة زكاة سارية المفعول حتى تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

٢١. مخصص رسوم الامتياز

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
معدل (إيضاح ٣٥)		
٨,٦١٩,٩٤١	٣٦,٩٦٢,٩٢٩	رسوم الامتياز المتعلقة بالسنة الحالية
٤,٨٩٧,٥٤٣	(٦٨٤,٣٨٢)	رسوم الامتياز المتعلقة بسنة سابقة
(٥,٩٧٣,٣٥٢)	(٧,٧٤٤,٨٦٠)	ناقصاً: مدرج ضمن التكاليف المباشرة
<u>٧,٥٤٤,١٣٢</u>	<u>٢٨,٥٣٣,٦٨٧</u>	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥,٥٤٤,٠٨٠	٢,٤٣١,٤٤٨	في ١ يناير
١٣,٥١٧,٤٨٤	٣٦,٢٧٨,٥٤٧	مخصص خلال السنة، صافي
(١٦,٦٣٠,١١٦)	(١٥,١٦٠,٠٠١)	مدفوع خلال السنة
<u>٢,٤٣١,٤٤٨</u>	<u>٢٣,٥٤٩,٩٩٤</u>	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 المعيار الدولي للتقرير المالي (١٢) "ضرائب الدخل" حيث إنها تندرج الآن ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٢). وبناءً على ذلك، تم تقديم هذا المكون من رسوم الامتياز بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة (إيضاح ٣٥).

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٢. الإيرادات، صافي

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيرادات من العقود مع العملاء: مركزات النحاس مركزات الزنك معادن نفيسة
١٥٩,٤٧٦,١٠٣	٢٥٦,٥٠٤,٦٨٤	
١٣٧,٥٠٤,١٤٧	٢٦٠,٧٠٨,٨٦٧	
١٩٦,٠٥٥,٥٣٣	٢٥٩,٣٥٢,٢٩٨	
٤٩٣,٠٣٥,٧٨٣	٧٧٦,٥٦٥,٨٤٩	
(٥,١٤١,١٠٠)	٤,٠٨٣,٠٦١	
٤٨٧,٨٩٤,٦٨٣	٧٨٠,٦٤٨,٩١٠	
		الحركة في تعديلات التسعير المؤقت خلال السنة

تتضمن الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م عائدات إجراء الاختبارات من بيع مركزات الزنك والنحاس المستخرجة من مشروع معييض الخام خلال مرحلة التشغيل والاختبار (راجع إيضاح ٢٧ (أ)).

٢٣. مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	نقل إعلان وترويج
١٤,٥٩١,٤٣٩	٢٥,٢٨١,٢٢٧	
١,٠٩٥,٠٨٦	١,١٦٠,٠٥٠	
١٥,٦٨٦,٥٢٥	٢٦,٤٤١,٢٧٧	

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٤. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٧,١٤٩,٠١٧	١٦,٩٣١,٤٣٦	تكاليف موظفين
٧,٦٥٠,٥٢٦	٥,٩٨٠,٥٧٥	منافع ومكافآت للإدارة
٤,٧٩٩,٧٦٨	٧,٠٩٨,٥٥٢	أتعاب مهنية
٣,٦٥٠,٦٨٩	٥,١٧٠,٩٠٠	مستلزمات مكاتب وأخرى
١٠,٤٩٢,٦٥٧	٤,٣٥٣,٢٩٤	مصرفوف التعويضات على أساس الأسهم (إيضاح ١٤-٦)
<u>٤٣,٧٤٢,٦٥٧</u>	<u>٣٩,٥٣٤,٧٥٧</u>	

٢٥. تكاليف التمويل

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥,٩٩٨,٠٢٨	٣,٥٥٤,٣٢٠	تكلفة تمويل متعلقة بقروض وسلف ورسوم بنكية
١٨٤,٩٩٨	١٢٣,٠٨٢	تكلفة تمويل على التزامات عقود إيجار
١,٦٢٧,٦٣٣	١,٦٤١,٢٣٢	عكس قيد تكلفة إغلاق منجم
<u>٧,٨١٠,٦٥٩</u>	<u>٥,٣١٨,٦٣٤</u>	

٢٦. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. نتيجة لإصدار أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (إيضاح ١٤-٤)، تم استخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد إصدار أسهم المنحة لحساب ربحية السهم العادي الأساسي والمخفض لكل سهم عادي. يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥٤,٥٨٢,٩٥٦	١٧٧,٨٩٨,٧٤٦	صافي الربح العائد إلى المساهمين العاديين
<u>٧٤,٦٤٤,٠١٩</u>	<u>٨٨,٣٦١,٤٥٨</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسي
<u>٠,٧٣</u>	<u>٢,٠١</u>	ربحية السهم الأساسي والمخفض للسهم العادي

الأسهم العادية المحتملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تتعلق بتعويضات الموظفين القائمة على الأسهم فيما يتعلق ببرامج أسهم الموظفين التي تم منحها لموظفي الشركة المؤهلين بموجب شروط ذلك البرنامج (إيضاح ١٤-٦). لم يكن لخطط الأسهم هذه تأثير تخفيف كبير على ربحية السهم الأساسي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٢٠٢٣م.

٢٧. التقارير القطاعية

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

- (١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
- (٢) تقوم الإدارة 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 مركّزات النحاس والزنك والمنتجات المزدوجة مثل المعادن الثمينة مثل سبائك الذهب والفضة.
- يمثل قطاع منجم جبل قيان استخراج وإنتاج المعادن الثمينة مثل سبائك الذهب والفضة.
- يمثل قطاع منجم معييض مشروع توسعة لمنجم المصانع ويشارك في استخراج وإنتاج المعادن الأساسية مثل مركّزات 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 أنشطة الاستغلال والزكاة وضريبة الدخل على نطاق الشركة وتوزيعها على القطاعات التشغيلية.

- (أ) تم الانتهاء من تطوير مشروع معييض الخام وبدأ الإنتاج التجاري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. أثناء مرحلة التشغيل والاختبار لمشروع معييض الخام، أنتجت الشركة مركّزات الزنك والنحاس التي تم بيعها جنباً إلى جنب مع الإنتاج من منجم المصانع. بلغت الإيرادات من بيع مركّزات مشروع معييض الخام خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١٨٩ مليون ريال سعودي، وبلغت التكلفة المباشرة ٨٧,٦٥ مليون ريال سعودي، وبلغت مصاريف البيع والتسويق ٨,٠٨ مليون ريال سعودي والتي تشمل الإيرادات من البيع والتكاليف المتكبدة خلال مرحلة التشغيل والاختبار.

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٧. التقارير القطاعية (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

الإيرادات

نحاس

زنك

ذهب

فضة

مجموع الإيرادات الخارجية من العملاء

الحركة في التسعير المؤقت

إيرادات، صافي

تكاليف مباشرة

إجمالي الربح

مصاريف بيع وتوزيع

مصاريف عمومية وإدارية

ربح العمليات

تكاليف تمويل

إيرادات أخرى

الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز

الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

المجموع	الشركة	منجم معيضة	منجم جبل قيان	منجم المصانع
٢٥٦,٥٠٤,٦٨٤	-	٧٣,٣٠٤,٦٦٩		١٨٣,٢٠٠,٠١٥
٢٦٠,٧٠٨,٨٦٧	-	١١٥,١٣٢,٠٨٧		١٤٥,٥٧٦,٧٨٠
٢٥٤,١٤٧,٨٤٧	-		٢٢٧,٦٤٢,٧٥٨	٢٦,٥٠٥,٠٨٩
٥,٢٠٤,٤٥١	-			٥,٢٠٤,٤٥١
٧٧٦,٥٦٥,٨٤٩	-	١٨٨,٤٣٦,٧٥٦	٢٢٧,٦٤٢,٧٥٨	٣٦٠,٤٨٦,٣٣٥
٤,٠٨٣,٠٦١	-	٥٢٢,٦٢٨	(٩٠٤,٨١٥)	٤,٤٦٥,٢٤٨
٧٨٠,٦٤٨,٩١٠	-	١٨٨,٩٥٩,٣٨٤	٢٢٦,٧٣٧,٩٤٣	٣٦٤,٩٥١,٥٨٣
(٤٩٢,٣١٩,٤٧٦)	(٧,٧٤٤,٨٦٠)	(٨٧,٦٥٢,٩٦٨)	(١٣٩,٧٢٦,١٦٦)	(٢٥٧,١٩٥,٤٨٢)
٢٨٨,٣٢٩,٤٣٤	(٧,٧٤٤,٨٦٠)	١٠١,٣٠٦,٤١٦	٨٧,٠١١,٧٧٧	١٠٧,٧٥٦,١٠١
(٢٦,٤٤١,٢٧٧)	-	(٨,٠٨٣,٦٥٢)	(٥٠,٢٩٧)	(١٨,٣٠٧,٣٢٨)
(٣٩,٥٣٤,٧٥٧)	(٣٩,٥٣٤,٧٥٧)	-	-	-
٢٢٢,٣٥٣,٤٠٠	(٤٧,٢٧٩,٦١٧)	٩٣,٢٢٢,٧٦٤	٨٦,٩٦١,٤٨٠	٨٩,٤٤٨,٧٧٣
(٥,٣١٨,٦٣٤)	-	-	(١,٩٦٠,٩١٧)	(٣,٣٥٧,٧١٧)
٥٨٨,١٧٠	٥٨٨,١٧٠	-	-	-
٢١٧,٦٢٢,٩٣٦	(٤٦,٦٩١,٤٤٧)	٩٣,٢٢٢,٧٦٤	٨٥,٠٠٠,٥٦٣	٨٦,٠٩١,٠٥٦
(٣٩,٧٢٤,١٩٠)	(٣٩,٧٢٤,١٩٠)	-	-	-
١٧٧,٨٩٨,٧٤٦	(٨٦,٤١٥,٦٣٧)	٩٣,٢٢٢,٧٦٤	٨٥,٠٠٠,٥٦٣	٨٦,٠٩١,٠٥٦
٣٢٤,٦٢٣	٣٢٤,٦٢٣	-	-	-
١٧٨,٢٢٣,٣٦٩	(٨٦,٠٩١,٠١٤)	٩٣,٢٢٢,٧٦٤	٨٥,٠٠٠,٥٦٣	٨٦,٠٩١,٠٥٦

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٧. التقارير القطاعية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:	منجم المصانع	منجم جبل قيان	منجم معيضة	الشركة	المجموع
الإيرادات					
نحاس	١٥٩,٤٧٦,١٠٣	-	-	-	١٥٩,٤٧٦,١٠٣
زنك	١٣٧,٥٠٤,١٤٧	-	-	-	١٣٧,٥٠٤,١٤٧
ذهب	٣٤,١٨٤,٦١٣	١٥٦,٢٠٥,١٢٣	-	-	١٩٠,٣٨٩,٧٣٦
فضة	٥,٦٦٥,٧٩٧	-	-	-	٥,٦٦٥,٧٩٧
مجموع الإيرادات الخارجية من العملاء	٣٣٦,٨٣٠,٦٦٠	١٥٦,٢٠٥,١٢٣	-	-	٤٩٣,٠٣٥,٧٨٣
الحركة في التسعير المؤقت	(٨,٩٠٠,٩٧٩)	٣,٧٥٩,٨٧٩	-	-	(٥,١٤١,١٠٠)
إيرادات، صافي	٣٢٧,٩٢٩,٦٨١	١٥٩,٩٦٥,٠٠٢	-	-	٤٨٧,٨٩٤,٦٨٣
تكاليف مباشرة	(٢٤٣,٧٧٠,٩٩٦)	(١١٤,٧١٠,٥٣٢)	-	(٥,٩٧٣,٣٥١)	(٣٦٤,٤٥٤,٨٧٩)
إجمالي الربح	٨٤,١٥٨,٦٨٥	٤٥,٢٥٤,٤٧٠	-	(٥,٩٧٣,٣٥١)	١٢٣,٤٣٩,٨٠٤
مصاريف بيع وتوزيع	(١٥,٦٨٦,٥٢٥)	-	-	-	(١٥,٦٨٦,٥٢٥)
مصاريف عمومية وإدارية	-	-	-	(٤٣,٧٤٢,٦٥٧)	(٤٣,٧٤٢,٦٥٧)
ربح العمليات	٦٨,٤٧٢,١٦٠	٤٥,٢٥٤,٤٧٠	-	(٤٩,٧١٦,٠٠٨)	٦٤,٠١٠,٦٢٢
تكاليف تمويل	(٤,١٥٩,٣٧٣)	(٣,٦٥١,٢٨٦)	-	-	(٧,٨١٠,٦٥٩)
إيرادات أخرى	-	-	-	١١,٨٠١,٠٩٩	١١,٨٠١,٠٩٩
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز	٦٤,٣١٢,٧٨٧	٤١,٦٠٣,١٨٤	-	(٣٧,٩١٤,٩٠٩)	٦٨,٠٠١,٠٦٢
الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز	-	-	-	(١٣,٤١٨,١٠٦)	(١٣,٤١٨,١٠٦)
صافي ربح السنة	٦٤,٣١٢,٧٨٧	٤١,٦٠٣,١٨٤	-	(٥١,٣٣٣,٠١٥)	٥٤,٥٨٢,٩٥٦
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	(٢٤٤,٩٧٥)	(٢٤٤,٩٧٥)
مجموع الدخل الشامل للسنة	٦٤,٣١٢,٧٨٧	٤١,٦٠٣,١٨٤	-	(٥١,٥٧٧,٩٩٠)	٥٤,٣٣٧,٩٨١

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٧. التقارير القطاعية (تتمة)

المجموع	الشركة	منجم معيض	منجم جبل قيان	منجم المصانع	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م موجودات القطاع
١,٤٩٩,٠٩٩,٤٦٢	٩٨,٩٩٠,٧١١	٥١٨,٥٧٢,٨٣٢	٢٦١,٠٩٢,١٦٥	٦٢٠,٤٤٣,٧٥٤	
٢٤٦,٩٦٩,١٢١	١٦٩,٧١٧,٥٠٢		٤٨,٩٨٥,١٨٧	٢٨,٢٦٦,٤٣٢	مطلوبات القطاع
١,٤٥٤,٢١٣,٨٣٤	٥٩٢,٤٤٨,٥٨٧	-	٢١٤,٨٤٠,٤٩٥	٦٤٦,٩٢٤,٧٥٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م موجودات القطاع
٢٣٣,٩٨٣,٧٩٤	٨٩,٤٥٦,٩٨٢	-	٦٤,٧٠٠,٢٧٠	٧٩,٨٢٦,٥٤٢	مطلوبات القطاع

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٨. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات
			٢٠٢٤م ٢٠٢٣م
شركة نجران للإسمنت	جهة أخرى ذات علاقة	شركة أسمنت	٢٨١,٩٩٣
شركة مياه نجران الصحية المحدودة	جهة أخرى ذات علاقة	مصاريف مياه	٨٤,١٤٥
			٨٨,٩٤٣ -

فيما يلي تفاصيل الأرصدة الدائنة كما في نهاية السنة:

مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة	٢٠٢٤م ٢٠٢٣م
شركة مياه نجران الصحية المحدودة	٩,٣١٥ -

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

رواتب ومنافع أخرى	٢٠٢٤م ٢٠٢٣م
منافع نهاية الخدمة	٨,٦٠٢,٦٣٨ ١٠,٧٢١,٩٨٩
	١٧٦,٨٤٩ ٥٠٦,٤١٨
	٨,٧٧٩,٤٨٧ ١١,٢٢٨,٤٠٧

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٩. الارتباطات الطارئة والالتزامات

الارتباطات الطارئة

لدى الشركة ضمانات بنكية بمبلغ ٩,٣١١,٤٨٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٦٤٤,١٨٤ ريال سعودي).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم رفع قضيتين عماليتين من قبل الموظفين السابقين للشركة. بعد نهاية السنة، تم الفصل في إحدى القضيتين لصالح الشركة. ولا تزال القضية الأخرى جارية، وترى الإدارة أن هذه القضية لن يكون لها أثر سلبي كبير على المركز المالي للشركة أو نتائجها المستقبلية.

وبالإضافة إلى ذلك، تم طرح خلاف للتسوية من قبل أحد المقاولين. بعد النظر في جميع الحقائق حول المطالبة النظامية والنزاعات والحصول على المشورة القانونية المناسبة، ترى الإدارة أن هذا الأمر لن يكون له أثر سلبي كبير على المركز المالي للشركة أو نتائجها المستقبلية.

الالتزامات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لدى الشركة التزامات مستقبلية تبلغ ١٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٣٩ مليون ريال سعودي).

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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

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

حساسية أسعار العملات

يبين الجدول التالي حساسية الشركة تجاه التقلبات المحتملة المعقولة في أسعار عملات لهذا الجزء المتأثر من القروض والسلف. مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن التأثير على أرباح الشركة قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٢٠٢٣م سيكون على النحو التالي:

التأثير على		
الربح قبل الزكاة	الزيادة / النقص	
وضريبة الدخل	في نقاط الأساس	
ورسوم الامتياز		
(٤٣٦,٩٩٦)	١٠٠+	٢٠٢٤م
٤٣٦,٩٩٦	١٠٠-	
(١,١٠٣,٢٧٥)	١٠٠+	٢٠٢٣م
١,١٠٣,٢٧٥	١٠٠-	

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

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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. وغالباً ما تُعد الشركة منتجاً غير متحوّط له بأن تتحوّط لمساهمتها من مخاطر التعرّض للتغيرات في أسعار السوق من النحاس والزنك والفضة والذهب. وتعتمد الحساسية على افتراض حركة أسعار النحاس والزنك والفضة والذهب بنسبة ١٠٪، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

التأثير على الربح قبل الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م زيادة / (نقص)	التأثير على الربح قبل الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م زيادة / (نقص)	
١٥,٦٤١,١٣٤	٢٦,٢٩١,٢٨١	زيادة / (نقص) في سعر النحاس
(١٥,٦٤١,١٣٤)	(٢٦,٢٩١,٢٨١)	٪١٠+
		٪١٠-
١٣,٠٩٠,١٣٠	٢٦,٠٢٩,٨٢٢	زيادة / (نقص) في سعر الزنك
(١٣,٠٩٠,١٣٠)	(٢٦,٠٢٩,٨٢٢)	٪١٠+
		٪١٠-
١٩,٤٧١,٣٢٩	٢٥,١٩٧,٧١٣	زيادة / (نقص) في سعر الذهب
(١٩,٤٧١,٣٢٩)	(٢٥,١٩٧,٧١٣)	٪١٠+
		٪١٠-
٥٨٦,٨٧٥	٥٤٦,٠٧٦	زيادة / (نقص) في سعر الفضة
(٥٨٦,٨٧٥)	(٥٤٦,٠٧٦)	٪١٠+
		٪١٠-

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد 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

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء للشركة بواسطة سياسة الشركة الثابتة والإجراءات والضوابط المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. وتُراقب دورياً الذمم المدينة التجارية غير المُسددة، وتُرفع أي مخاوف ائتمانية إلى الإدارة العليا. لدى الشركة حالياً عميلين فقط يمثلان إجمالي مبيعات الشركة. تُظهر الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد حسم الانخفاض في القيمة بناءً على نموذج خسائر الائتمان المتوقعة حسبما يستلزمه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يعكس العملية الحسابية المخرجات 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 ٢٠٢٤ م و٢٠٢٣ م يساوي القيمة الدفترية لكل منها.

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٠. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة على أساس منتظم عن طريق التأكد من توفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية الملزمة لتأدية أي التزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط سداد المطلوبات المالية، مصادر القروض أو الاعتماد على سوق معين التي فيها تتحقق الموجودات السائلة. فيما يلي تحليل مواعيد الاستحقاق التعاقدية غير 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:

٢٠٢٤م	خلال سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض وسلف	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٣٠٠,٠٠٠	-	٤٣,٣٠٠,٠٠٠
التزامات عقود الإيجار	٦٧٠,٩٦٩	٥٩٨,٢٨٤	-	١,٢٦٩,٢٥٣
ذمم دائنة تجارية	٧٤,٠٧٥,٨٩٥	-	-	٧٤,٠٧٥,٨٩٥
سلف قصيرة الأجل	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
	<u>١٠٩,٧٤٦,٨٦٤</u>	<u>٢٨,٨٩٨,٢٨٤</u>	<u>-</u>	<u>١٣٨,٦٤٥,١٤٨</u>

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

٣١. إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأسمال الشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة المتعلقة بالمساهمين في الشركة. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في زيادة المنفعة للمساهمين.

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 توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي والتي تمثل الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تتضمن الشركة الجزء المتداول والجزء غير المتداول للسلف والتزامات عقود الإيجار ضمن الدين.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الدين - التزامات عقود الإيجار والقروض والسلف (بما في ذلك الجزء المتداول) حقوق الملكية
١١٢,٤١٩,١٥٨	٦٤,٨٧٦,٠٢٢	
١,٢٢٠,٢٣٠,٠٤٠	١,٢٥٢,١٣٠,٣٤١	
<u>١,٣٣٢,٦٤٩,١٩٨</u>	<u>١,٣١٧,٠٠٦,٣٦٣</u>	
<u>٨,٤٤%</u>	<u>٤,٩٣%</u>	رأس المال والدين
		معدل الحركة

٣٢. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداؤه 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 فائدة للأصل أو الالتزام.

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

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منفعة 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 تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة

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

جميع الأدوات المالية مقاسة بالقيمة العادلة باستخدام المستوى ١ من أساليب التقييم في كلتا السنتين. خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٤م و٢٠٢٣م لم تكن هناك حركات بين المستويات.

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

القيم العادلة لقروض وسلف الشركة المحددة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم تعكس معدل الاقتراض كما في نهاية فترة التقرير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٣. التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

فيما يلي تسوية التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	أخرى	تدفقات نقدية	إضافات	١ يناير ٢٠٢٤	
١,١٧٦,٤٢١	١٢٣,٠٨٢	(١,٠٣٨,٢٨٤)	-	٢,٠٩١,٦٢٣	التزامات عقود الإيجار
٤٣,٦٩٩,٦٠١	١,٧٦٨,٠٦٦	(٦٨,٣٩٦,٠٠٠)	-	١١٠,٣٢٧,٥٣٥	قروض وسلف
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	قروض قصيرة الأجل
٦٤,٨٧٦,٠٢٢	١,٨٩١,١٤٨	(٤٩,٤٣٤,٢٨٤)		١١٢,٤١٩,١٥٨	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	أخرى	تدفقات نقدية	إضافات	١ يناير ٢٠٢٣	
٢,٠٩١,٦٢٣	١٨٤,٩٩٨	(١,١٤٠,١٠٥)	-	٣,٠٤٦,٧٣٠	التزامات عقود الإيجار
١١٠,٣٢٧,٥٣٥	٤,١٠٧,٣٣٠	(١٠١,٤٠٠,٠٠٠)	-	٢٠٧,٦٢٠,٢٠٥	قروض وسلف
١١٢,٤١٩,١٥٨	٤,٢٩٢,٣٢٨	(١٠٢,٥٤٠,١٠٦)	-	٢١٠,٦٦٦,٩٣٥	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

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

٣٤. الأحداث اللاحقة

في ٢٣ فبراير ٢٠٢٥م، أعلن مجلس الإدارة عن توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٠٤,٥ مليون ريال سعودي (١,١٨ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٤م وهو ما يمثل ١١,٨٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

لا يوجد أحداث لاحقة جوهرية أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على قائمة المركز المالي للشركة كما يتضح في هذه القوائم المالية.

٣٥. أرقام المقارنة

أعادت الإدارة تقييم تصنيف رسوم الامتياز المحسوبة على أساس "ما يعادل ٢٠٪ من الدخل الافتراضي بعد خصم الزكاة التناسبية المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك" وفقاً لنظام الاستثمار التعديني الصادر بموجب القرار الوزاري رقم ١٤٤٢/١/١٠٠٦ بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢١). وعليه، وبناءً على تقييم الإدارة، فإن هذه الرسوم مؤهلة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٢) "ضرائب الدخل" ويجب الإفصاح عنها بعد "الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز". وبالتالي، تم إعادة تصنيف رسوم نهاية الخدمة في السنة السابقة البالغة ٧,٥ مليون ريال سعودي من التكاليف المباشرة إلى بند رسوم نهاية الخدمة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. لا تؤثر تغييرات إعادة التصنيف هذه على الربح أو حقوق الملكية المبلغ عنها سابقاً.

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٥. أرقام المقارنة (تتمة)

فيما يلي ملخص لإعادة التصنيف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

كما هو مفصّل عنه سابقاً ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	كما هو مفصّل عنه حالياً ريال سعودي
--	-----------------------------	--

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

تكاليف مباشرة

(٣٧١,٩٩٩,٠١١)	٧,٥٤٤,١٣٢	(٣٦٤,٤٥٤,٨٧٩)
-	(٧,٥٤٤,١٣٢)	(٧,٥٤٤,١٣٢)

رسوم امتياز معروضة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة -

قائمة التدفقات النقدية

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٦٠,٤٥٦,٩٣٠	٧,٥٤٤,١٣٢	٦٨,٠٠١,٠٦٢
------------	-----------	------------

الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز

١٣,٥١٧,٤٨٤	(٧,٥٤٤,١٣٢)	٥,٩٧٣,٣٥٢
------------	-------------	-----------

مخصص رسوم الامتياز

٣٦. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٤ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٥م).