

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

شركة التعدين العربية السعودية ( معادن )  
( شركة مساهمة سعودية )  
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

---

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٢ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

## تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

( شركة مساهمة سعودية )

الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة التعدين العربية السعودية (معادن) (وهي شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ والقوائم المالية الأولية الموحدة للدخل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقا من المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

نود لفت الانتباه الى ايضاح ٥ (أ) من الايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ، استلمت الشركة خطابا من وزارة المالية يفيد بان الشركة تخضع للزكاة . لم توافق الشركة على الخطاب وتقوم بمناقشة وزارة المالية بأنها لا تخضع للزكاة ، حيث ان النتيجة النهائية لا يمكن تحديدها بالوقت الحاضر ، لذلك لم يتم عمل مخصص للزكاة لأي التزام قد ينتج عن ذلك ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة .

لم يتم مراجعة أو فحص أرقام المقارنة وتم إدراجها لأغراض المقارنة فقط بناءً على المعلومات المقدمة لنا من إدارة الشركة .

ديلويت أند توش

بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبدالله أبو الخير

( محاسب قانوني ترخيص رقم ١٠١ )

٣٠ ذو القعدة ١٤٢٨

١٠ ديسمبر ٢٠٠٧

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧  
 (بالريال السعودي)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	ايضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢,٤٣٢,٦٤٦,٩٨٠	١,٨٥١,٥٢٧,٧٦١		النقد وما في حكمه
٢,٣٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٣٩,٧٥٠,٠٠٠		إستثمارات قصيرة الأجل
١١٢,٥٨٩,٩١٩	٧٠,٢٧٠,٨٧١		ايرادات استثمارات مستحقة
٣,٩١٩,٣٦٠	٩,٧٩٣,٢٤٦		مدينون
٦١,٥٨٠,٩١٩	١٠٧,١٥٥,٧٦٤		مخزون - صافي
٢١,١٣٧,٧٠٦	٣٠٨,٨٨٩,٤٨١	٣	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدما
٥,٠١٥,٨٧٤,٨٨٤	٤,٣٨٧,٣٨٧,١٢٣		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٥٣,٣٠٣,٢٢٦	٦١,٠٤٥,٩٨٧		نم مدينة طويلة الأجل
-	٨٣١,٢٢٣,٦٨٢	٥ (ب)	دفعات مقدمة للاستثمار في شركة تحت التأسيس
٢٢٩,٥١٧,١٠٥	٥٠٢,٤١٧,٢١٧	٣	ممتلكات ومنشآت ومعدات - صافي
٥٩٤,٦١٧,٣٠٩	٥٧٨,٣٩٣,١١٨	٤	مصاريف ما قبل التشغيل ومصاريف مؤجلة - صافي
٨٧٧,٤٣٧,٦٤٠	١,٩٧٣,٠٨٠,٠٠٤		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٥,٨٩٣,٣١٢,٥٢٤	٦,٣٦٠,٤٦٧,١٢٧		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣٨,١٥٨,٥١٨	٩٨,٩٢٤,٢١٠		دائنون
١٠٧,٢٤٥,٧٩٦	٢٦٧,٣١٢,٢٩٤		مصاريف مستحقة
١٤٥,٤٠٤,٣١٤	٣٦٦,٢٣٦,٥٠٤		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,١٥٣,٨٩٤		ايرادات مؤجلة
٤٣,٦١٦,٧٧٨	٥٤,٢٠٩,٥٦٠		مخصص ردم وإغلاق المناجم
٤٤,٦٢٧,٣٨٥	٥٧,٣١٥,٥٤٤		تعويضات نهاية الخدمة
١٠١,٧٤٤,١٦٣	١١٤,٦٧٨,٩٩٨		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٤,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٧٤,٦٦١,٥١٩	١٩٨,٠٠٠,٢٧٨		احتياطي نظامي
١,٤٧١,٥٠٢,٥٢٨	١,٦٨١,٥٥١,٣٤٧		أرباح مستبقة
٥,٦٤٦,١٦٤,٠٤٧	٥,٨٧٩,٥٥١,٦٢٥		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
٥,٨٩٣,٣١٢,٥٢٤	٦,٣٦٠,٤٦٧,١٢٧		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٧	
٢٨٥,٩٢٩,٨٨٥	١٧٥,٠٥١,٤٦١	١١٦,٥١٥,٣٥٢	٥٠,٣٩٥,٦٦١	المبيعات
( ١٧٨,٠٤٩,٣٦١ )	( ١٢٠,٨٠٩,٦٢٢ )	( ١٠١,٩١٣,٥١٩ )	( ٣٥,٨٤٠,٣١٧ )	تكلفة المبيعات
١٠٧,٨٨٠,٥٢٤	٥٤,٢٤١,٨٣٩	١٤,٦٠١,٨٣٣	١٤,٥٥٥,٣٤٤	الربح الاجمالي
( ٣٩,٥٨٣,٥٤٢ )	( ٥٧,١٥٠,٧٧٣ )	( ١٦,٩٧٦,٣٠٠ )	( ٢١,٦٩٣,٢٣١ )	مصاريف عمومية وإدارية
( ١٥,٥٨٠,٢٨١ )	( ١٣,٤٥١,٦٦٣ )	( ٢,٢٤٤,٨٥٧ )	( ٤,٨٤٤,٥٣٧ )	حقوق الامتياز
( ٢١,٨٣١,٤٢٧ )	( ٢١,٨٥٠,٧٩٣ )	( ٥,٧١٧,٦٤٢ )	( ٨,٣٦٦,١٧٦ )	مصاريف الاستكشاف
( ٣,٥٧٢,٩٦١ )	( ٤,٢٢٠,٦٤٧ )	( ١,٢٣٠,٨٣٦ )	( ١,١٤٦,٧٤٨ )	مصاريف خدمات فنية
١,٠٤٢,٧٠٩	١١,٣٠٠,٤١٩	١,٨٢٣,٨٠٣	( ٦,٤٦٨,٨١٣ )	ايرادات (مصاريف) أخرى - صافي
٢٨,٣٥٥,٠٢٢	( ٣١,١٣١,٦١٨ )	( ٩,٧٤٣,٩٩٩ )	( ٢٧,٩٦٤,١٦١ )	(خسارة) ربح قبل إيراد الإستثمارات
٢٠٤,٤٤٠,٣٦٢	١٧٩,٣٣٥,٥٢٤	٧٠,٧٥٣,٢٧٨	٥٥,٦٦٣,١٩٦	ايراد الإستثمارات
٢٣٢,٧٩٥,٣٨٤	١٤٨,٢٠٣,٩٠٦	٦١,٠٠٩,٢٧٩	٢٧,٦٩٩,٠٣٥	الربح الصافي
٥,٨٢	٣,٧١	١,٥٢	٠,٦٩	ربحية السهم

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة التعدين العربية السعودية ( معادن )  
 ( شركة مساهمة سعودية )  
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧  
 ( بالريال السعودي )

٢٠٠٦	٢٠٠٧	إيضاح
		<b>الانشطة التشغيلية</b>
٢٨,٣٥٥,٠٢٢	( ٣١,١٣١,٦١٨ )	(خسارة) الربح قبل إيرادات الاستثمار
		تعديلات:
٣٥,٠٩٣,٤٤٧	٢٣,٢٢١,١٢٥	استهلاكات
٥,١٩٩,٣٢٩	٥,٣١٩,٢١٨	اطفاء مصاريف ما قبل التشغيل ومصاريف مؤجلة
٧,٠٣٥,٩٣٢	١٣,٤٦٩,١٩٠	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
-	( ١٠,٣٤٦,١٠٦ )	إيرادات مؤجلة
-	٦,٦٧٤,٧١٥	مصاريف مؤجلة مطفأة
٧٥,٦٨٣,٧٣٠	٧,٢٠٦,٥٢٤	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
٧,٦٨٨,١٢٢	٨٢٨,٦٥٨	مدينون
٤٨,٣٤٨,٣٤١	( ٨,٢٦٨,٧١٨ )	مخزون - صافي
( ١٤,٥١٢,٥٩٢ )	( ٣٠٢,١٥١,٦٦٥ )	٣ دفعات ومصاريف مدفوعة مقدما
( ١٢,٨٣٥,٥٣٤ )	١٥,٩٧٣,١٠٣	دائنون
٩,٦٤٣,٦٥٦	١٦٠,١٠٠,٤٧٠	مصاريف مستحقة
١١٤,٠١٥,٧٢٣	( ١٢٦,٣١١,٦٢٨ )	التغير الناتج من الانشطة التشغيلية
( ٢,٧٧١,٩٧٩ )	( ١,٤٨٦,٦٨٠ )	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
-	( ٦٤٣,٣٣٥ )	المخصص المستخدم في اغلاق المناجم
١١١,٢٤٣,٧٤٤	( ١٢٨,٤٤١,٦٤٣ )	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الانشطة التشغيلية
		<b>الانشطة الاستثمارية</b>
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمارات طويلة الأجل
١٩٧,٢٩٩,٣٦٧	٢٣٦,٤٦٤,٦١٨	إيرادات فوائد مقبوضة
( ٦,١٤٢,٣٤٦ )	-	ذمم مدينة طويلة الأجل
( ٣٧,٧٥٧,٠٨٨ )	( ٢٩٣,٢٣٢,١٣٨ )	٣ اضافات ممتلكات ومنشآت ومعدات
( ١٩٥,٠٨٢,٦٢٣ )	( ٢٧١,٠٧٦,٢٣٣ )	٤ اضافات مصاريف ما قبل التشغيل ومصاريف مؤجلة
-	( ٣٩٩,٠٨٩,٨٦٦ )	دفعات مقدمة للاستثمار في شركة تحت التأسيس
٢٣,٣١٧,٣١٠	( ٧٢٦,٩٣٣,٦١٩ )	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الانشطة الاستثمارية
١٣٤,٥٦١,٠٥٤	( ٨٥٥,٣٧٥,٢٦٢ )	صافي التغير في النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الاجل
٤,٦٨٢,٠٨٥,٩٢٦	٤,٧٤٦,٦٥٣,٠٢٣	النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الاجل - ١ يناير
٤,٨١٦,٦٤٦,٩٨٠	٣,٨٩١,٢٧٧,٧٦١	النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الاجل - ٣٠ سبتمبر
		<b>معاملات غير نقدية:</b>
-	٤٣٢,١٣٣,٨١٦	مصاريف ما قبل التشغيل ومصاريف مؤجلة وممتلكات ومنشآت
-	٢,٤٥٢,٠٦٧	ومعدات محولة لدفعات مقدمة للاستثمار
		ذمم طويلة الأجل معكوسة الى مصاريف مستحقة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

## ١ - التأسيس والنشاط

تم تأسيس شركة التعدين العربية السعودية (معادن) ("الشركة") شركة مساهمة سعودية ، تأسست في الرياض بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٧ بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤١٧هـ ( ٢٣ مارس ١٩٩٧م ) .

ان اهداف الشركة هي ممارسة مختلف أوجه النشاط التعدين التي تتعلق بجميع مراحل صناعة التعدين بما في ذلك تنمية وتطوير وتحسين صناعة المعادن ومنتجاتها ومستحضراتها والصناعات ذات العلاقة بها ، ولا يدخل في ذلك البترول والغاز الطبيعي والمواد المشتقة منها وأي أو جميع المواد الهيدروكربونية ومنتجاتها ومستخرجاتها ومشتقاتها والنشاطات التي تتعلق بكل مراحل صناعة الزيت والصناعات المرتبطة بها والمكملة لها.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٤ بليون ريال سعودي (٤٠ مليون سهم قيمة السهم الواحد ١٠٠ ريال سعودي ) مملوكة بالكامل من قبل حكومة المملكة العربية السعودية.

خلال عام ٢٠٠٦ ، وفقا لقرار مجلس الوزراء رقم ٧٢ بتاريخ ٢ ربيع الثاني ١٤٢٧ ( الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٠٦ ) فانه تم زيادة رأس مال الشركة من ٤ بليون ريال سعودي إلى ٨ بليون ريال سعودي وذلك بطرح ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم على الجمهور في الاكتتاب العام . هذا وتتوقع الإدارة عرضها على الجمهور خلال عام ٢٠٠٨ .

تمارس الشركة نشاطها الرئيسي في مناجم مهد الذهب والحجار وبلغه والصخبيرات ، إضافة إلى عدة مناجم أخرى يتم تطويرها حالياً في مناطق مختلفة داخل المملكة .

تقوم الشركة حالياً بتعدين الذهب فقط .

تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة لأغراض الإدارة هذا وتقوم الإدارة بإعداد قوائم مالية نظامية في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي وتقوم بتقديمها للجهات المختصة وفقا لمتطلبات نظام الشركات والنظام الاساسي للشركة .

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم اعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو التالي وهي متمشيه مع المعايير المحاسبية الظاهرة ضمن القوائم المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ . أن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة معها يجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة المدققة والإيضاحات المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ .

شركة التعدين العربية السعودية ( معادن )  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

### العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة والتي تظهر بالريال السعودي ، طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

### أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة حسابات الشركة وشركتها التابعة المملوكة بالكامل ، الشركة السعودية للمعادن النفيسة (SCPM) . وقد تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المهمة ما بين الشركة وشركتها التابعة في القوائم المالية الموحدة المرفقة .

### استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب ان تقوم الإدارة بوضع التقديرات والإفتراضات التي تؤثر في المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. ان البنود الهامة تتطلب تقديرات الإدارة والمتعلقة بتقدير مخزون المعادن والالتزامات البيئية والردم والانخفاض في قيمة الأصول والعمر الانتاجي لغرض احتساب الاستهلاك والاستنفاد والاطفاء . وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

### تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ اجراء المعاملة . كما يجري تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي باستعمال اسعار التحويل السائدة في ذلك الوقت . ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات والمعاملات قد تتم ادراجها في قائمة الدخل الموحدة .

### النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع الآجلة التي لها تاريخ استحقاق ٩٠ يوماً أو أقل من تاريخ قائمة المركز المالي .

### الإستثمارات قصيرة الأجل

تمثل الإستثمارات قصيرة الأجل ودائع تستحق بعد ٩٠ يوماً من تاريخ قائمة المركز المالي .



## المخزون

يتم تقييم المخزون بسعر التكلفة او صافي القيمة المستردة ايهما اقل . ويتم تحديد تكلفة البضاعة الجاهزة على اساس طريقة المتوسط المرجح ، حيث تتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة، كما يتم تقييم جميع انواع المخزون الاخرى على اساس المتوسط المرجح . يتم تكوين مخصص للبند المتقدمة أو بطيئة الحركة .

## الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة ، وتعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريف ايرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . ويجري احتساب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات خلال عمرها الافتراضي المقدر او العمر المتوقع للمنجم ، أيهما أقل ، وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت .

وان السنوات المقدرة لاستهلاك البنود الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو الآتي :

السنة	المجموعة
٤	السيارات
١٣ - ٥	المعدات الثقيلة
٦ - ٤	المصنع ومرافق ترشيح الخام
٢٠ - ٩	المباني
٤	الأعمال المدنية
٤	معدات اخرى
١٠ - ٤	المعدات المكتبية
١٠ - ٤	الاثاث والمفروشات

## مصاريف ما قبل التشغيل والمصاريف المؤجلة

يتم تحميل مصروفات الاستكشاف والتقيب والتطوير ومصروفات ما قبل التشغيل على الفترة التي صرفت فيها هذه المصاريف حتى تظهر نتائج مبشرة بأن هناك مردود اقتصادي للمنجم وعندئذ فإن كافة المصاريف المستقبلية ومصاريف ما قبل التشغيل التي يتم تكبدها ، مطروحا منها القيمة المتحصلة من المبيعات خلال فترة التطوير ، يتم تأجيلها ومن ثم إطفائها على مدى سبع سنوات أو العمر المتوقع للمنجم ، ايهما اقل . اذا لم يعد هناك مردودا اقتصاديا للمنجم فانه يتم تحميل كافة المصاريف المتراكمة للمشروع على ارباح تلك الفترة .

تقوم الشركة بتأجيل مصروفات استخراج الشوائب بموجب تقديرات نسبة معدل الخام الرديء إلى إجمالي كميات الخام الموجودة في المناجم بطريقة الحفر المفتوح . ويتم استخدام هذه النسبة كمعدل لحساب التكلفة الفعلية لاستخراج الشوائب التي سيتم تحميلها كتكلفة على النحو التالي:

متوسط نسبة الشوائب إلى الخام المستخرج X كمية الخام المستخرج X متوسط تكلفة إجمالي الخام المستخرج

وبموجب هذه الطريقة فإنه يتم تأجيل مصاريف استخراج الشوائب في الفترة التي يكون فيها المعدل الفعلي للشوائب أعلى من المعدل المتوسط لنسبة الشوائب في الخام بناء على المعادلة أعلاه . ويتم إطفاء تلك المصاريف عندما يكون المعدل الفعلي للشوائب أقل من المعدل المتوسط لنسبة الشوائب في الخام .

#### الإخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها في تاريخ قائمة المركز المالي وذلك لمعرفة مدى إنخفاض قيمتها. وفي حال وجود انخفاض في قيمة الموجودات ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد . ان القيمة المستردة للموجودات هي صافي قيمة بيعها او القيمة الحالية المستخدمة ايها اعلى . عند تقدير القيمة الحالية المستخدمة، يتم تحديد التدفقات النقدية المستقبلية . وتقوم الشركة بتقدير القيمة الممكن استردادها من التدفقات النقدية من الموجودات المتعلقة بها . ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الموجودات كخسائر اذا كانت القيمة الحالية للتدفقات النقدية تزيد عن القيمة الممكن استردادها للاصل. ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الموجودات في قائمة الدخل الموحدة ، ان وجد .

#### برنامج خطة الإذخار

إستنادا إلى المادة (١٣٧) من نظام العمل والمادة (٧٦) من اللوائح الداخلية للشركة والمعتمدة بالقرار رقم (٤٢٤) بتاريخ ١٤٢٠/٤/٦ هـ من قبل وزير العمل والشؤون الإجتماعية ، طرحت الشركة برنامج خطة الإذخار لتشجيع الموظفين السعوديين في الشركة على الإذخار وإستثمار مدخراتهم لتأمين مستقبلهم ولضمان إستمراريتهم بالعمل في الشركة .

وتقتصر المشاركة في برنامج خطة الإذخار على السعوديين ، وعلى أن يقوم الموظف المشارك في الخطة بدفع ١% شهريا من راتبه الأساسي كحد أدنى وبحد أقصى قدره ١٥% بحيث لا يقل الاشتراك عن مبلغ ٣٠٠ ريال، على أن تقوم الشركة بدفع نسبة ثابتة قدرها ٣٠% من اذخار الموظف الشهري تودع هذه المبالغ في الحساب الإذخاري للموظف ، على أن يتم دفع حصة الشركة للموظف لاحقا عند إستقالته أو إنهاء خدماته .

### مخصص ردم وإغلاق المناجم

منذ بداية العمل في المنجم يتم تكوين مخصص يتضمن التكاليف المستقبلية لإغلاق و ردم المناجم بحيث يتضمن كافة التكاليف المتوقعة عند الإغلاق وإعادة الإصلاح ويتم تأجيل كافة التكاليف الخاصة ب ردم وإغلاق المناجم ومن ثم إطفائها وفقا لطريقة الوحدات المنتجة إلى الإحتياطي المؤكد والمحتمل . ويتم تقدير تكاليف ردم وإغلاق المناجم وفقا للقوانين والانظمة الحالية والتكاليف المتوقع انفاقها ، والتي تخضع جميعها لتغيرات محتملة والتي قد تؤثر على التكاليف التي تم تقديرها .

### تعويض نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات الصرف من الخدمة في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا لمتطلبات نظام العمل السعودي على اساس الفترة التي امضاها الموظف في خدمة الشركة .

### تحقق الإيراد

يتم تحقق الإيراد عند تحقق الشروط التالية :

- تحديد جودة وكميات المنتج بطريقة مقبولة ودقيقة .
- انتقال المسؤولية الفعلية على المنتج .
- تحديد سعر البيع .
- أن يكون المنتج جاهز للتسليم ولا يتطلب أي عمليات إنتاجية أخرى بواسطة الشركة أو نيابة عنها .
- عدم وجود حقوق مؤمنة على المنتج من قبل الشركة .

إيرادات الاستثمارات تتكون من العوائد على الودائع البنكية ويتم الاعتراف بها كإيرادات طبقا لمبدأ الإستحقاق .

### المصاريف

تتضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الانتاج وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف الادارية والعمومية وكلفة المبيعات على اساس ثابت .

### حقوق الامتياز

بدء من عام ٢٠٠٥ ووفقا لنظام الاستثمار التعديني الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم ٤٧/م بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٢٥ الموافق ٤ اكتوبر ٢٠٠٥ يتوجب على شركة معادن دفع رسوم امتياز لحكومة المملكة العربية السعودية بواقع ٢٥% من الربح الصافي السنوي او المعادل لضريبة الدخل ، ايهما اقل . اعتباراً من ٢٠٠٥ .

شركة التعدين العربية السعودية ( معادن )  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

عقود مبيعات مستقبلية وخيار شراء

لغرض التحوط من انخفاض قيمة أسعار الذهب ، أبرمت الشركة وشركتها التابعة عقود مبيعات مستقبلية لتضمن الحد الأدنى لسعر البيع لجزء من منتجاتها المستقبلية . تم قيد الاقساط المستلمة عن هذه العقود كإيرادات مؤجلة وسيتم تحقق هذا الإيراد عند تسوية عقد الخيار المتعلق به .

٣ - دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً وممتلكات ومنشآت ومعدات

أن الزيادة ناتجة عن الدفعات المقدمة للمقاولين والاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لمشاريع مختلفة بشكل رئيسي مشاريع الفوسفات والبوكسايت . هذه مشاريع ضخمة للشركة وهناك مصاريف كبيرة تم انفاقها لامتلاك الأرض والمعدات للمصانع الجديدة والتي هي في مرحلة الانشاء حالياً .

٤ - مصاريف ما قبل التشغيل ومصاريف مؤجلة - بالصافي

أن الزيادة ناتجة عن اتعاب استشارات إدارية وتكاليف مباشرة أخرى ناتجة بشكل رئيسي من مشاريع الفوسفات والبوكسايت والتي هي في مرحلة التطوير حالياً .

٥ - الأحداث المهمة

أ ) لم تقم الشركة بعمل مخصص للزكاة خلال السنة الحالية والسنوات السابقة وذلك بناءً على رأي من المستشار القانوني والذي يشير إلى أن الشركة وشركتها التابعة ( الشركة السعودية للمعادن النفيسة ) غير خاضعة للزكاة وفقاً للأنظمة الحالية وذلك كونها مملوكة بنسبة ١٠٠% من قبل الحكومة .

خلال عام ٢٠٠٦ ، استلمت الشركة خطاب من وزارة المالية موقع من قبل وزير المالية والذي أفاد الوزير من خلاله أن الشركة خاضعة للزكاة .

ورداً على هذا الخطاب قام مجلس الإدارة الذي يرأسه وزير البترول والثروة المعدنية بإرسال خطاب إلى وزير المالية يفيد عدم موافقة الشركة باخضاعها للزكاة . ان النتيجة النهائية لهذا الموضوع لا يمكن تحديدها بالوقت الحاضر . لم تقم الشركة بعمل مخصص للزكاة ضمن القوائم المالية الموحدة وذلك كون مجلس الإدارة يعتقد بأن الشركة غير خاضعة للزكاة وفقاً للتعليمات والأنظمة المعمول بها .

في حال ان نتيجة ما سبق مخالف لوجهة نظر الشركة فإن مخصص الزكاة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ سوف يكون بحدود ٧٩ مليون ريال سعودي والأثر المتراكم لمخصص السنوات السابقة سوف يكون بحدود ٩٥٥ مليون ريال سعودي .

شركة التعدين العربية السعودية ( معادن )  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

لاحقا وخلال شهر اغسطس ٢٠٠٧ ، اوصت اللجنة العامة لمجلس الوزراء الى هيئة الخبراء باعادة دراسة موضوع الزكاة وان يتم الاخذ بعين الاعتبار ان الشركة غير خاضعة للزكاة وذلك لانها مملوكة بنسبة ١٠٠% من قبل الحكومة بموجب الفتوى رقم ( ٢٣٤٠٨ ) بتاريخ ١١/١٨/١٤٢٦ .

ب ) خلال الفترة عقدت الشركة اتفاقا مع الشركة السعودية للصناعات الاساسية ( سابك ) لاستغلال ترسبات فوسفات منطقة الجلاميد في المملكة العربية السعودية واستخدام المصادر الوطنية للغاز الطبيعي والكبريت لصناعة داب وماب ومنتجات اسمدة الامونيا . ان الكلفة الرأسمالية المقدرة للمشروع حوالي ٥,٦ بليون دولار امريكي تساهم به الشركة وسابك بنسب متفق عليها هي ٧٠% و ٣٠% على التوالي .

كجزء من الدفعات المقدمة على الحساب فقد دفعت معادن مبلغ ٤٣٢,١٣٣,٨١٦ ريال سعودي تمثل تكلفة ممتلكات ومعدات ومصاريف ما قبل التشغيل ومصاريف مؤجلة تخص المشروع .

#### ٦ - معلومات قطاعية

أن جميع عمليات البيع كانت مع عملاء خارج المملكة العربية السعودية .

ان عمليات الشركة التشغيلية تكونت مما يلي :

- قطاع الذهب : يتكون من العمليات المرتبطة بتعدين الذهب واستخراجة عن طريق شركة معادن الذهب والمعادن الاساسية . يشغل هذا القطاع حالياً مهد الذهب ، الحجار ، بلغه ، الصخيبرات وهي موجودة في مناطق جغرافية مختلفة في المملكة العربية السعودية .
- قطاع المركز الرئيسي يتكون من اعمال الشركة بالمركز الرئيسي والمشاريع قيد التطوير .

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

ليس هناك إيرادات مهمة بين القطاعات :

المجموع	الذهب	الشركة	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ (غير مراجعة)
١٧٥,٠٥١,٤٦١	١٧٥,٠٥١,٤٦١	-	مبيعات
٥٤,٢٤١,٨٣٩	٥٤,٢٤١,٨٣٩	-	الربح الاجمالي
١٧٩,٣٣٥,٥٢٤	٤,٩٥٩,٢٥٩	١٧٤,٣٧٦,٢٦٥	ايراد الاستثمار
١٤٨,٢٠٣,٩٠٦	٣,٤٤٠,٢٦٠	١٤٤,٧٦٣,٦٤٦	صافي الدخل
٦,٣٦٠,٤٦٧,١٢٧	٥٩٤,٦٧٤,٤٢٢	٥,٧٦٥,٧٩٢,٧٠٥	مجموع الموجودات
٤٨٠,٩١٥,٥٠٢	١٧١,٨٣٢,٠٠١	٣٠٩,٠٨٣,٥٠١	مجموع المطلوبات
			٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ (غير مراجعة)
٢٨٥,٩٢٩,٨٨٥	٢٨٥,٩٢٩,٨٨٥	-	مبيعات
١٠٧,٨٨٠,٥٢٤	١٠٧,٨٨٠,٥٢٤	-	الربح الاجمالي
٢٠٤,٤٤٠,٣٦٢	٢,١١٥,٣٤٠	٢٠٢,٣٢٥,٠٢٢	ايراد الاستثمار
٢٣٢,٧٩٥,٣٨٤	٥٤,٧٩٨,١٠٤	١١٧,٩٩٧,٢٨٠	صافي الدخل
٥,٨٩٣,٣١٢,٥٢٤	٥٣٩,٤٧٩,٩٩٠	٥,٣٥٣,٨٣٢,٥٣٤	مجموع الموجودات
٢٤٧,١٤٨,٤٧٧	١٣٨,٦٤٠,٩١٦	١٠٨,٥٠٧,٥٦١	مجموع المطلوبات