

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

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	المحتويات
٢	الإدارة وتفاصيل الاتصال
٣	بيان مسؤوليات مجلس الإدارة
٩-٤	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١٠	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١١	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٢	قائمة المركز المالي الموحدة
١٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٥-١٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٣٣-١٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)
(شركة مساهمة سعودية)
الإدارة وتفاصيل الاتصال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	١٠١٠١٦٤٣٩١	رقم السجل التجاري
- رئيس مجلس الإدارة	معالي الأستاذ / ياسر بن عثمان الرميان	أعضاء مجلس الإدارة*
- نائب رئيس مجلس الإدارة	سعادة الدكتور / عبدالعزيز بن صالح الجربوع	
	معالي الأستاذ / سليمان بن عبدالرحمن القويز	
	معالي المهندس / خالد بن صالح المديفر	
	سعادة الدكتور / محمد بن يحيى القحطاني	
	سعادة الأستاذ / ريتشارد أوبراين	
	سعادة الدكتور / جانيش كيشور	
	سعادة الأستاذ / عبدالله بن صالح بن جمعه	
	سعادة المهندسة / نبيلة بنت محمد التونسي	
	سعادة الأستاذ / روبرت ويلت*	
	سعادة الأستاذة / صوفيا بيانكي**	
	سعادة الدكتور / سامويل والش***	

العنوان المسجل
بناية رقم ٣٩٥
طريق أبو بكر الصديق / جنوب
مخرج ٦ - الطريق الدائري الشمالي
الرياض ١١٥٣٧
المملكة العربية السعودية

العنوان البريدي
ص.ب ٦٨٨٦١
الرياض ١١٥٣٧
المملكة العربية السعودية

مراجعي الحسابات
برايس ووتر هاوس كوبرز
برج المملكة - الطابق الحادي والعشرون
طريق الملك فهد
الرياض ١١٤١٤
المملكة العربية السعودية

* اعتباراً من ١ فبراير ٢٠٢٢، عين مجلس الإدارة الأستاذ روبرت ويلت كرئيس تنفيذي وعضو مجلس إدارة تنفيذي. تمت الموافقة على تعيين الأستاذ روبرت ويلت كعضو مجلس إدارة تنفيذي من قبل الجمعية العامة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢.

** اعتباراً من ١٩ ديسمبر ٢٠٢٢، عين مجلس الإدارة الأستاذة صوفيا بيانكي كعضو مجلس إدارة غير تنفيذي. سيعرض تعيين الأستاذة صوفيا بيانكي كعضو مجلس إدارة غير تنفيذي في اجتماع الجمعية العامة القادم لإقراره.

*** الدكتور سامويل والش، عضو غير تنفيذي، قدم استقالته اعتباراً من ٢٤ فبراير ٢٠٢٢.

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

بيان مسؤوليات مجلس الإدارة عن إعداد واعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إن البيان التالي والذي يجب أن يقرأ بالتزامن مع مسؤوليات مراجع الحسابات المستقل المنصوص عليها في تقرير مراجع الحسابات المستقل المذكورة في الصفحات من ٤ إلى ٩، قد تم إعداده للتمييز بين مسؤوليات إدارة الشركة ومسؤوليات مراجع الحسابات المستقل بشأن القوائم المالية الموحدة لشركة التعدين العربية السعودية (معادن) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة").

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة والتي تظهر بعدل المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن:

- اختيار سياسات محاسبية ملائمة وتطبيقها على أساس منتظم،
- وضع الأحكام والتقدير المعقولة والمبنية على أساس مبدأ الحيطة والحذر،
- تحديد ما إذا تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعتمدة في المملكة العربية السعودية وأنه تم الإفصاح عن وتوضيح أي انحراف جوهري عن تلك المعايير في القوائم المالية الموحدة و
- إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ما لم يكن من غير المناسب افتراض بأن المجموعة والشركات سوف تستمر في أعمالها في المستقبل المنظور.

إن الإدارة مسؤولة أيضاً عن:

- تصميم وتطبيق والحفاظ على نظام رقابة داخلي فعال للمجموعة،
- الاحتفاظ بسجلات محاسبية نظامية متوافقة مع النظم المحلية والمعايير الدولية للتقرير المالي في المناطق ذات الصلة التي تعمل فيها المجموعة،
- اتخاذ خطوات لحماية موجودات المجموعة و
- اكتشاف ومنع وقوع الغش والمخالفات الأخرى.

تم اعتماد والمصادقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الواردة في الصفحات من ١٠ إلى ١٣٣ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ رجب ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٣)، وتم توقيعها نيابة عن مجلس الإدارة من قبل:



الأستاذ / لويس أرفين
نائب الرئيس التنفيذي للمالية والمدير المالي



الأستاذ / روبرت ويلت
الرئيس التنفيذي



معالي الأستاذ / سليمان بن عبدالرحمن القويز
عضو مجلس الإدارة المفوض

٢١ رجب ١٤٤٤ هـ

١٢ فبراير ٢٠٢٣

الرياض

المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة التعدين العربية السعودية (معادن) ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأداءها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمر الرئيسي للمراجعة • تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين والمشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة.

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

تقرير المراجع المستقل (تنمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

منهجنا في المراجعة (تنمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:</p> <p>فهم وتقييم مدى ملاءمة تحديد الإدارة لوحدة توليد النقد.</p> <p>تقييم تحديد الإدارة لكلا مؤشرات الانخفاض في القيمة ومؤشرات عكس الانخفاض في القيمة، بما في ذلك الاستنتاجات التي تم التوصل إليها. قمنا أيضاً بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية على عمليات تقييم الانخفاض في القيمة التي تشمل تحديد مؤشر الانخفاض في القيمة وتقرير المبالغ القابلة للاسترداد.</p> <p>تقييم مدى معقولية افتراضات وتقديرات الإدارة المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد حيث تم تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة. هذا التقييم يشمل:</p>	<p>تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين والمشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة ممتلكات ومصنع ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ٦٠,٨ مليار ريال سعودي وممتلكات تعدين بمبلغ ١١,٦ مليار ريال سعودي ومشاريع رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٢,٦ مليار ريال سعودي وموجودات حق الاستخدام بمبلغ ١,٩ مليار ريال سعودي وموجودات غير ملموسة ذات أعمار محددة بمبلغ ٠,٢ مليار ريال سعودي، منفردة أو مجمعة في وحدات توليد النقد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إدراج الممتلكات والمصنع والمعدات بالصافي بعد خصم خسارة انخفاض القيمة، التي نشأت في السنوات السابقة، البالغة ٣,٣ مليار ريال سعودي.</p>
<p>(١) تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير القيم المستخدمة من خلال التحقق، على أساس عينة، من دقة وملاءمة بيانات المدخلات في نماذج التدفقات النقدية المخصومة للوثائق الداعمة، مثل خطط العمل المعتمدة. أخذنا في الاعتبار مدى معقولية خطط العمل من خلال مقارنتها بالنتائج التاريخية وبيانات السوق، خاصة فيما يتعلق بتسعير المبيعات، ومقارنة النتائج الفعلية للسنة الحالية مع توقعاتها. كما استفسرنا من الإدارة لفهم أساس الافتراضات المستخدمة في خطط العمل لوحدة توليد النقد ذات الصلة في المجموعة.</p>	<p>تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي، باختبار الانخفاض في القيمة الدفترية لهذه الموجودات في حال وجود أحداث أو تغير في الظروف تشير إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية أو عندما يلزم عكس الانخفاض في القيمة المثبت سابقاً على أصل معين أو وحدة توليد النقد.</p> <p>يتطلب من الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستيعاد، أيهما أعلى، أن تحدد ثم تقدر القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد التي تنتمي لها الموجودات. تركز القيم القابلة للاسترداد، في حالة كونها قيمة المنافع الناتجة عن الاستخدام، على وجهة نظر الإدارة عن المدخلات الأساسية حول نمو الأعمال المستقبلي في الفترة المتوقعة وكذلك ظروف السوق الخارجية والتي تتضمن على سبيل المثال أسعار مقايضة السلع المستقبلية المتوقعة كما تم ذكرها في خطط العمل المعتمدة للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة. كما تتطلب من الإدارة إجراء تقديرات للنمو المستقبلي للأعمال ومعدلات النمو النهائية وتحديد معدلات الخصم المناسبة.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

الأمر الرئيسي للمراجعة

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

(٢) تحديد مدى ملاءمة توقعات التدفقات النقدية المخصومة في احتساب قيمة المنافع الناتجة عن الاستخدام واختبار مدى معقولية الافتراضات الرئيسية، مثل نمو الأعمال المستقبلي في فترة خطط الأعمال، ومعدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم. قمنا بإجراء هذا التقييم بناءً على معرفتنا بالنشاط وقطاع الأعمال، وذلك على سبيل المثال بمقارنة الافتراضات بالنتائج التاريخية والبيانات المعلنة عن السوق وبيانات قطاع الأعمال المستقبلية والمعلومات الأخرى ذات الصلة. قام خبراء التقييم الداخليون لدينا بمساعدتنا في فحص منهجية احتساب القيمة المستخدمة وتقييم مدى معقولية معدلات الخصم ومعدلات النمو النهائي المفترضة في النماذج.

(٣) اختبار الدقة الحسابية لنماذج التدفقات النقدية المخصومة التي استخدمتها الإدارة في احتساب قيمة المنافع الناتجة عن الاستخدام وكذلك اختبار السلامة المنطقية للحسابات الأساسية.

(٤) إجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية في احتساب قيمة المنافع الناتجة عن الاستخدام من أجل تقييم الأثر المتوقع لنطاق من النتائج المحتملة.

● تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

إن الموجودات أو الوحدات المولدة للنقد المحددة والتي تنتمي إليها الموجودات التي حددت الإدارة مؤشرات الانخفاض في قيمتها والتي تم تركيز إجراءاتنا عليها، تتضمن الآتي:

شركة معادن للدرفلة (الوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرफلة وصفائح السيارات)

حددت الإدارة أن القيم القابلة للاسترداد لكلا الوحدتين المولدين للنقد كانت أعلى من القيم الدفترية لكل منهما، ونتيجة لذلك لا يلزم تسجيل مزيد من خسائر الانخفاض في القيمة أو عكس أية خسائر انخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

حددت الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد كانت أعلى من القيمة الدفترية، ونتيجة لذلك لا يلزم تسجيل أية خسائر انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة معادن للبيكسايت والألومينا

حددت الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد كانت أعلى من القيمة الدفترية، ونتيجة لذلك لا يلزم تسجيل أية خسائر انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة وذلك لأن تقييم القيم القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات يتطلب استخدام تقديرات معقدة وأحكام هامة بشكل رئيسي حول حجم الإنتاج والأعمار الإنتاجية للموجودات وأسعار مقايضة السلع وظروف الاقتصاد والسوق المستقبلية ومعدلات النمو (متضمنة معدلات النمو النهائي) ومعدلات الخصم.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤-١٣ حول القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة هذه الموجودات، والإيضاح ١-٥ و ٢-٥ حول الإفصاح عن التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة والإيضاح ١٧ حول الإفصاح عن الأمور المتعلقة بالانخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

المحترمين

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، (لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها)، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، على سبيل المثال أعضاء مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، سنكشف دائماً عن تحريف جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.



تقرير المراجع المستقل (نتمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (نتمة)

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الانظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز

بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٢١ رجب ١٤٤٤ هـ

(١٢ فبراير ٢٠٢٣)

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
٢٦,٧٦٩,٠٠٦,١٠٩	٤٠,٢٧٧,١٢٢,٢٨٩	٧	المبيعات
(١٧,٦١٤,٣٣٨,٠٣٨)	(٢٤,٠٢٨,١٧٠,٨٣٢)	٨	تكلفة المبيعات
٩,١٥٤,٦٦٨,٠٧١	١٦,٢٤٨,٩٥١,٤٥٧		إجمالي الربح
(٥٨٦,٤٧٧,٨١٢)	(٨٧٩,٧٢٥,٠٤٥)	٩	المصاريف التشغيلية
(١,٠٠٥,١٣٢,٧٥٢)	(١,٦٢٩,٢٨٠,٥٤٢)	١٠	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(١٤٩,٤١٣,٥٧٢)	(٢٠٣,١٣٧,٤٤١)	١١	مصاريف عمومية وإدارية
٧,٤١٣,٦٤٣,٩٣٥	١٣,٥٣٦,٨٠٨,٤٢٩		مصاريف استكشاف وخدمات فنية
			الربح التشغيلي
			الإيرادات / (المصاريف) الأخرى
٤٨,٥٦١,٥٢١	٢٧٨,٠٩٧,٢١٧	١٢	دخل من ودائع لأجل
(١,٢٠٦,٦١١,٩٩٥)	(١,٥١٤,٦٥٥,٥٣٠)	١٣	تكلفة تمويل
(٥٩,٣١٩,٦١٧)	١٦٤,٧٠٨,٢٥٣	١٤	إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي
٧٢٨,٣٤٦,٤٢٩	٥٥٢,٦٣٦,٠٨٨	٢١	الحصة في صافي ربح مشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
٦,٩٢٤,٦٢٠,٢٧٣	١٣,٠١٧,٥٩٤,٤٥٧		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٥٨,٤٨٠,٨٧٦)	(٢٩٣,٠٣٩,٩٣٦)	١-٢٢	ضريبة الدخل
(٢٨٤,٧٧٤,٤٣٢)	(٥٩٥,٩٩٨,٥٧٣)	٢-٤٢	مصروف الزكاة
٦,٤٨١,٣٦٤,٩٦٥	١٢,١٢٨,٥٥٥,٩٤٨		الربح للسنة
			ربح السنة العائدة إلى:
٥,٢٢٧,٧٠٠,٤٦٤	٩,٣١٩,٠٤٧,١٥٢	١٥	حملة الأسهم العادية للشركة الأم
١,٢٥٣,٦٦٤,٥٠١	٢,٨٠٩,٥٠٨,٧٩٦	٣-٣٤ ، ٢-٣٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٤٨١,٣٦٤,٩٦٥	١٢,١٢٨,٥٥٥,٩٤٨		

ربحية السهم العادي (بالريال السعودي)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة والعائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم

٢,١٢	٣,٧٩	١٥
------	------	----

الأستاذ / لويس أرفين
نائب الرئيس التنفيذي للمالية والمدير المالي

الأستاذ / روبرت ويلت
الرئيس التنفيذي

معالي الأستاذ / سليمان بن عبدالرحمن القويز
عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاح	الربح للسنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٦,٤٨١,٣٦٤,٩٦٥	١٢,١٢٨,٥٥٥,٩٤٨		
الدخل الشامل الآخر			
بنود يمكن أن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة			
٦,٠٥٨,٠٢٤	(٩٤,٤٨٢,١٤٩)	٢-٣٤	(خسائر) / مكاسب فروقات سعر الصرف على الترجمة
١٨٥,٣٨١,٨٩٤	٣٢٣,٢١٤,١٢٩	٣٨	تحوط التدفق النقدي - التغيرات في القيمة العادلة والتحويل إلى الربح أو الخسارة، بالصافي
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة			
(٨٣٥,٠١٩)	١,٤٤٨,٦٩٥	٢١	الحصة في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى لمشروع مشترك تمت المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٢٤,٠٩٢,٣٥٩)	(٥٠,٤٤٦,٠٣٩)	١-١-٣٩	خسائر عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين
١٦٦,٥١٢,٥٤٠	١٧٩,٧٣٤,٦٣٦		الدخل الشامل الآخر للسنة
٦,٦٤٧,٨٧٧,٥٠٥	١٢,٣٠٨,٢٩٠,٥٨٤		مجموع الدخل الشامل للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة للعائدة إلى:			
٥,٣٥١,٣٢٧,٣٦٧	٩,٤٢٩,٩٤٢,١٢١		حملة الأسهم العادية للشركة الأم
١,٢٩٦,٥٥٠,١٣٨	٢,٨٧٨,٣٤٨,٤٦٣	٤-٣٤ ، ٢-٣٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٦٤٧,٨٧٧,٥٠٥	١٢,٣٠٨,٢٩٠,٥٨٤		

الأستاذ / لويس ارفين
نائب الرئيس التنفيذي للمالية والمدير المالي

الأستاذ / روبرت ويلت
الرئيس التنفيذي

معالي الأستاذ / سليمان بن عبدالرحمن القويز
عضو مجلس الإدارة المفوض

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

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
١١,٦٨٨,٤٠٧,٥١٩	١١,٦٤١,٤١٤,٩٦٣	١٦
٥٨,٩٤٠,٠٠٩,١٥٤	٦٠,٧٨٢,٢٦٥,٠١٧	١٧
١,٣٥٧,٠٠٦,٤٥٣	١,٩٣٣,١٦٦,٣١٨	١٨
٦,٦١٦,٣١٢,٧٥٢	٢,٦٣٢,٢٦٤,٧٨٧	١٩
٢٨٦,٩٢٩,٧٢٩	٣٥٢,٨٦٥,٣٠٢	٢٠
١,٢٠٨,٥١٧,٣٣٦	١,٢٩٥,٧٢٧,١١٩	٢١
٨٢٤,٥٩٦,١٩١	٧٩٥,٧٦٦,٦٧١	٢٢-٢٤
٣٧,٢٣١,٠٠٠	٣٦,٢٦٦,٠٠٠	٢٣
-	٩٨,٩٨٣,٢٦٩	٣٨
٩٣٩,٧٦٢,٩١٩	٨٨٣,٤١٦,٦٣٠	٢٤
٨١,٨٩٨,٧٧٣,٠٥٣	٨٠,٤٥٢,١٣٦,٠٧٦	
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
		أدوات مالية مشنقة
-	٣٤,٠٥٣,٢٩٠	٣٨
٢٩٤,٠٠١,٠٣١	٤٨٤,٠٤١,٣٥٠	٢٥
٦,٨٣١,٦٠٩,٦٩٨	٦,٨٧٤,٢٣١,٢٤٣	٢٦
٥,٢٠٦,١٣٤,٢٧٢	٧,٣٦٨,٩٣٣,٤٩٥	٢٧
٩٧١,٣٤٠,٢١٧	١,٠٠٣٤,٦٣٤,٢١٧	٢٨
٨,١٣٥,٨٣١,٢٨٢	٦,٣٣٨,٢٤٤,١٨٥	٢٩
٢١,٤٣٨,٩١٦,٥٠٠	٣١,١٣٤,١٣٧,٧٨٠	
١٠٣,٣٣٧,٦٨٩,٥٥٣	١١١,٥٨٦,٢٧٣,٨٥٦	
		مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
		رأس المال
١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠	٢٤,٦١١,٨٢٢,٩٢٠	٣٠
١٠,٧٣٩,١٩٠,٠٣٩	-	٣١
١,٥٧٧,٠٢١,٤٨٥	٢,٥٠٨,٩٢٦,٢٠٠	٣٢
(٢٦٢,٨٤٩,٣٨٤)	(١٢٠,١٦٤,٩٥٧)	٣٣
١١,٢٩١,٩٨٠,٨٦٣	١٨,٠٦٨,٦٠٥,٤٥٣	
٣٥,٦٥١,٢٥٤,٤٦٣	٤٥,٠٦٩,١٨٩,٦١٦	
٨,٣١٧,٣١٧,٠٣٦	١٠,٩٧٠,٦٦٥,٤٩٩	٤-٣٤
٤٣,٩٦٨,٥٧١,٤٩٩	٥٦,٠٣٩,٨٥٥,١١٥	
		مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات غير متداولة
		مطلوبات ضريبية مؤجلة
١,٠٤٧,٢٠٥,٠٢٢	١,١٠٦,٣٧٨,٤٧٢	٣-٢٢
٤٢,٤٦٧,٧٣١,٥٠٤	٣٨,٠٥١,٩٤٥,٢٥٦	٣٥
٦٢٥,٨٤٢,١٥٨	٥٢٢,١٩٦,١٤١	٣٦
١,١٠٨,٩٨٢,٨٤٤	١,٥٧٨,٣٧٥,٢٧١	٣٧
٢٢٩,٢٦٦,٣٨٢	-	٣٨
٩٦٦,٦٨٥,٩٥٢	١,١٠٢,٦٥٩,٩١٢	٣٩
١٣٣,٧٥٥,٣٨١	٢٢٢,١٩١,٢٧٥	٤٠
٤٦,٥٧٩,٤٦٩,٢٤٣	٤٢,٥٨٣,٧٤٦,٣٢٧	
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
		ذمم دائنة تجارية ومشاريع وأخرى
٣,٤٣٧,٣١٧,٨٥١	٤,٢٦٧,٨٢٢,٩٧٦	٤٠
٤,٢٧٢,٤٥٤,٨٩٠	٤,٥٥١,٦٥٤,٣٥٩	٤١
٣٤٧,٨٥٣,٥٧٧	٧١٦,٨٩٢,٧٧١	٤٢
٢٢٠,٧٧١,٥٠٦	٢١,٨٨٦,٧٢٢	٤٣
٤,٢٧٦,٣٥٣,١٠٨	٣,١٣٨,٦٨٦,١٧٠	٣٥
١٣٤,٨٩٧,٨٧٩	٢٦٥,٧٢٩,٤١٦	٣٧
١٢,٧٨٩,٦٤٨,٨١١	١٢,٩٦٢,٦٧٢,٤١٤	
٥٩,٣٦٩,١١٨,٠٥٤	٥٥,٥٤٦,٤١٨,٧٤١	
١٠٣,٣٣٧,٦٨٩,٥٥٣	١١١,٥٨٦,٢٧٣,٨٥٦	
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

* يرجى مراجعة الإيضاح رقم ٣٣ حول إعادة التصنيف الاختياري للفترة السابقة المعروضة

الأستاذ / لويس ارفين
نائب الرئيس التنفيذي للمالية والمدير المالي

الأستاذ / روبرت ويلت
الرئيس التنفيذي

معالي الأستاذ / سليمان بن عبدالرحمن القويز
عضو مجلس الإدارة المفوض

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية غير المسيطرة						حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم						
مجموع حقوق الملكية	الربح العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة					المجموع الفرعي	الأرباح المبقاة (إيضاح ٣٣)*	احتياطيات أخرى (إيضاح ٣٣)*	احتياطي نظامي (إيضاح ٣٢)	علاوة إصدار (إيضاح ٣١)	رأس المال (إيضاح ٣٠)	
	المجموع الفرعي	الربح العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة	احتياطيات أخرى (إيضاح ٣٣)	مدفوعات لزيادة رأس المال**	رأس المال							
٣٧,٢٩٩,٧٦٩,٧٤٠	٧,٠٤٨,١٣١,٨٥٥	(٩٥٩,٥٣١,٩٢٢)	(١٣,٢٦٣,٥٣٧)	٦٨,١٥٥,٤٣٢	٧,٩٥٢,٧٧١,٨٨٢	٢٠,٢٥١,٦٣٧,٨٨٥	٦,٢٢٦,٨٦٠,٠٠٩	(١٧٤,٥٧٥,٠٦٢)	١,٠٥٤,٢٥١,٤٣٩	١٠,٧٣٩,١٩٠,٠٣٩	١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠	١ يناير ٢٠٢١ - كما تم عرضه مسبقاً
-	-	٩٧,٤٧٤,٥٦٣	(٩٧,٤٧٤,٥٦٣)	-	-	-	٢٩٠,٨٧٠,٣١١	(٢٩٠,٨٧٠,٣١١)	-	-	-	إعادة تصنيف احتياطي تحوط التدفق النقدي (إيضاح ٣٣)
٣٧,٢٩٩,٧٦٩,٧٤٠	٧,٠٤٨,١٣١,٨٥٥	(٨٦٢,٠٥٧,٣٥٩)	(١١٠,٧٣٨,١٠٠)	٦٨,١٥٥,٤٣٢	٧,٩٥٢,٧٧١,٨٨٢	٢٠,٢٥١,٦٣٧,٨٨٥	٦,٦١٧,٧٣٠,٣٢٠	(٤٦٥,٤٤٥,٣٧٣)	١,٠٥٤,٢٥١,٤٣٩	١٠,٧٣٩,١٩٠,٠٣٩	١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠	١ يناير ٢٠٢١ - كما تم إعادة عرضه
٦,٤٨١,٣٦٤,٩٦٥	١,٢٥٣,٦٦٤,٥٠١	١,٢٥٣,٦٦٤,٥٠١	-	-	-	٥,٢٢٧,٧٠٠,٤٦٤	٥,٢٢٧,٧٠٠,٤٦٤	-	-	-	-	الربح للسنة
١٦٦,٥١٢,٥٤٠	٤٢,٨٨٥,٦٣٧	(٣,٥٢٠,٣٨٧)	٤٦,٤٠٦,٠٢٤	-	-	١٢٣,٦٢٦,٩٠٣	(٢١,٤٠٦,٩٩١)	١٤٥,٠٣٣,٨٩٤	-	-	-	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٦,٦٤٧,٨٧٧,٥٠٥	١,٢٩٦,٥٥٠,١٣٨	١,٢٥٠,١٤٤,١١٤	٤٦,٤٠٦,٠٢٤	-	-	٥,٣٥١,٣٢٧,٣١٧	٥,٢٠٦,٢٩٣,٤٧٣	١٤٥,٠٣٣,٨٩٤	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٢٧,٣٦٤,٩٥٧)	(٢٧,٣٦٤,٩٥٧)	-	-	-	٢٧,٣٦٤,٩٥٧	(٩,٢٧٢,٨٨٤)	٣٦,٦٣٧,٨٤١	-	-	-	معاملات مع حقوق ملكية غير مسيطرة (إيضاح ٤٠-٢، إيضاح ٣٣)
٢٠,٩٢٤,٢٥٤	-	-	-	-	-	٢٠,٩٢٤,٢٥٤	-	٢٠,٩٢٤,٢٥٤	-	-	-	مكاسب إعادة التقييم على خيار البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٤٠-٢)
-	-	-	-	-	-	-	(٥٢٢,٧٧٠,٠٤٦)	-	٥٢٢,٧٧٠,٠٤٦	-	-	تحويل إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ٣٢)
٤٣,٩٦٨,٥٧١,٤٩٩	٨,٣١٧,٣١٧,٠٣٦	٣٦٠,٧٢١,٧٩٨	(٦٤,٣٣٢,٠٧٦)	٦٨,١٥٥,٤٣٢	٧,٩٥٢,٧٧١,٨٨٢	٢٥,٦٥١,٢٥٤,٤٦٣	١١,٢٩١,٩٨٠,٨٦٣	(٢٦٢,٨٤٩,٣٨٤)	١,٥٧٧,٠٢١,٤٨٥	١٠,٧٣٩,١٩٠,٠٣٩	١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٣,٩٦٨,٥٧١,٤٩٩	٨,٣١٧,٣١٧,٠٣٦	٣٦٠,٧٢١,٧٩٨	(٦٤,٣٣٢,٠٧٦)	٦٨,١٥٥,٤٣٢	٧,٩٥٢,٧٧١,٨٨٢	٢٥,٦٥١,٢٥٤,٤٦٣	١١,٢٩١,٩٨٠,٨٦٣	(٢٦٢,٨٤٩,٣٨٤)	١,٥٧٧,٠٢١,٤٨٥	١٠,٧٣٩,١٩٠,٠٣٩	١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠	١ يناير ٢٠٢٢
١٢,١٢٨,٥٥٥,٩٤٨	٢,٨٠٩,٥٠٨,٧٩٦	٢,٨٠٩,٥٠٨,٧٩٦	-	-	-	٩,٣١٩,٠٤٧,١٥٢	٩,٣١٩,٠٤٧,١٥٢	-	-	-	-	الربح للسنة
١٧٩,٧٣٤,٦٣٦	٦٨,٨٣٩,٦٦٧	(٥,٢٠٠,٩١٨)	٧٤,٠٤٠,٥٨٥	-	-	١١٠,٨٩٤,٩٦٩	(٤٣,٧٩٦,٤٢٦)	١٥٤,٦٩١,٣٩٥	-	-	-	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
١٢,٣٠٨,٢٩٠,٥٨٤	٢,٨٧٨,٣٤٨,٤٦٣	٢,٨٠٤,٣٠٧,٨٧٨	٧٤,٠٤٠,٥٨٥	-	-	٩,٤٢٩,٩٤٢,١٢١	٩,٢٧٥,٢٥٠,٧٢٦	١٥٤,٦٩١,٣٩٥	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٢,٠٠٦,٩٦٨)	-	-	-	-	-	(١٢,٠٠٦,٩٦٨)	-	(١٢,٠٠٦,٩٦٨)	-	-	-	خسارة إعادة التقييم على خيار البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٤٠-٢)
(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح عائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	-	-	-	-	-	(١,٥٦٦,٧٢١,٤٢١)	-	(١,٥٦٦,٧٢١,٤٢١)	-	١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠	إصدار أسهم مجانية (إيضاح ٣٠)
-	-	-	-	-	-	-	(٩٣١,٩٠٤,٧١٥)	-	٩٣١,٩٠٤,٧١٥	-	-	تحويل إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ٣٢)
٥٦,٠٣٩,٨٥٥,١١٥	١٠,٩٧٠,٦٦٥,٤٩٩	٢,٩٤٠,٠٢٩,٦٧٦	٩,٧٠٨,٥٠٩	٦٨,١٥٥,٤٣٢	٧,٩٥٢,٧٧١,٨٨٢	٤٥,٠٦٩,١٨٩,٦١٦	١٨,٠٦٨,٦٠٥,٤٥٣	(١٢٠,١٦٤,٩٥٧)	٢,٥٠٨,٩٢٦,٢٠٠	-	٢٤,٦١١,٨٢٢,٩٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* يرجى مراجعة الإيضاح رقم ٣٣ حول إعادة التصنيف الاختياري للفترة السابقة المعروضة.
** يتم اعتبار هذه المدفوعات، لزيادة رأس المال للشركات التابعة المعنية على مدى فترة معينة، كجزء من إجمالي حقوق الملكية لهذه الشركات التابعة. لم تصدر أية حصص بعد ولم يتم تعديل شهادة السجل التجاري، ولكن سيتم ذلك عندما يتم تحويل هذه المدفوعات إلى رأس المال.

الأستاذ / لويس أرفين
نائب الرئيس التنفيذي للمالية والمدير المالي

الأستاذ / روبرت ويلت
الرئيس التنفيذي

معالي الأستاذ / سليمان بن عبدالرحمن القويز
عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
٦,٩٢٤,٦٢٠,٢٧٣	١٣,٠١٧,٥٩٤,٤٥٧		الأنشطة التشغيلية
(٧,٦٩٧,٤٢١)	(٥١,٣٣٠,٨٥٥)		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٨٣,٢٦٣,٤٣٩	٣٨,٩٩١,٣٢٧	١٧	تعديلات لبنود غير نقدية:
١٣٣,١٥٨,٨٠٥	٢٩٧,٦٥٤	١٦	تسويات على فروقات سعر الصرف على الترجمة
-	٨٨,٦٧٩,١١١	١٦	شطب ممتلكات ومصانع ومعدات
-	١,٦٤٧,٣٥٨	١٦	شطب ممتلكات تعدين
(٤٨,٥٦١,٥٢١)	(٢٧٨,٠٩٧,٢١٧)	١٨	انخفاض في قيمة ممتلكات تعدين
١,٢٠٦,٦١١,٩٩٥	١,٥١٤,٦٥٥,٥٣٠	١٢	انخفاض في قيمة حق استخدام الأصول
٨٧٦,١٨٠	٢,٦٦٨,٧٤٩	١٣	دخل من ودائع لأجل
٧٠٥,٧٤٣,٦٣٩	٧٧٦,٩٢١,٥٧٦	١٦	تكلفة تمويل
٧,٩٩٠,١٩٨	(٢,٩٠٨,٩٢٠)	١٦	تسوية متعلقة بممتلكات تعدين
٤٨٢,٦٧٨	٦٩٥,٦٨١	١٩ ، ١٧	إستهلاك ممتلكات تعدين
٣,٦٤٤,٤٩١,٧٦٤	٣,٧٥٢,٤٨٨,١٣٤	١٤ ، ١٧	تسوية متعلقة بممتلكات ومصانع ومعدات ومشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
-	(١٩٤,٤٨١,٨٣٢)	١٤ ، ١٧	خسائر إلغاء إثبات ممتلكات ومصانع ومعدات
٧١,٣٢٣	(٩,٣٥١,٧٧٣)	١٧ ، ١٤	إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٢١,٣١٤,٧٤٤	٤٢٨,٤٠٠,٣٧٩	١٨ ، ٣٧ ، ٢	تعويض من مطالبة تأمين
٤٥,٤٢٠,٤٣٠	٥٥,٠٦٧,٦٠٦	١٨	تسوية متعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات عقد الإيجار المقابل
(٧٢٨,٣٤٦,٤٢٩)	(٥٥٢,٦٣٦,٠٨٨)	٢٠	إستهلاك حق استخدام الأصول
٨,٨٤٠,٦٦٣	٧,٥٨٩,٣٨٠	٢١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٣٨١,٧٠٩	(٢٣٥,٧١٠)	٢٦ ، ٢١	الحصة في صافي ربح مشاريع مشتركة
-	(١٦,٤٨٦,٤٢٨)	٢٦	زيادة في مخصص مخزون مواد متقدمة
٨٥,٨٩١,٥٢٧	٨٠,٢٤٧,٧٩١	٢٧ ، ٢٨	(عكس مخصص) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية
٦٩,٦٥٨,٥٦٧	١٣١,٥٢٢,٥٧٨	١٤	والأخرى وودائع لأجل
٢٢٢,٦٩٢,٥٧٨	١١٣,٦٦٥,٤٤٤	١٤	مكاسب من تسوية مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك
٢٢,٢٨١,٦٩٢	(١٦١,٥١٧,١٥٩)	٣٩ ، ٣٩ ، ٢	تكلفة الخدمة الحالية والماضية لمنافع انتهاء خدمات الموظفين
(٩٩٢,٥٤٤,٤٨٥)	(٥٧,٢١٤,٤٧٢)	٣٩ ، ٢	مساهمة في خطة الادخار للموظفين
(٢,١٧٨,٦٣٤,٨٧٣)	(١,٩٠٩,٦٤٥,٣٣٥)	٤٣	مخصص رسوم امتياز
(٢٤٧,٣٢٣,٨٣٥)	١,٠٢٩,٩٩٢,٥٠٠	٤٤ ، ٢٥	التغيرات في رأس المال العامل:
١,٨٧٤,٢٠٤,٨١٧	٥٦٦,٨١٧,١٧٦	٢٤ ، ٢٦	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدما
(١٤١,٣٨٨,٦٩٤)	(٩٥,٢٠١,٢٦١)	٢٤ ، ٢٧	مخزون
(٤٧,٨٤٠,٥٧٩)	(٤٧,٠٣٧,٤٤٩)	٤٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٢٦,٩٣٣,٣٠٩)	(١٠٠,٢٢٠,٤٨٩)	٤٠	مطلوبات مشاريع وأخرى - تجارية
(٢٢٨,٦٦٧,٠١٩)	(٢٦٤,٣٦١,٨٥٨)	٤١	مصاريف مستحقة - تجارية
(١٣,٧٥٨,٠٠٠)	(١٧٠,٤٦٤,٨٧٣)	٣٨	فوائد مشتقات مدفوعة
(٢١٢,٧١٤,٤٤٦)	(٣٤٧,٥٢٤,٣٠٣)	٣٩ ، ٢	منافع انتهاء الخدمات المدفوعة للموظفين
(١,٠٧٠,٣١٩,٣٣٢)	(١,٤١٣,٣٩٩,٠٠٤)	٤٢ ، ٢	سحوبات الموظفين من خطة الادخار
٩,٤١٦,٢٦٧,٠٧٨	١٥,٩٣٥,٨٢٧,٤٠٥	٤٢ ، ٥	زكاة مدفوعة
٤٨,٥٤٢,٦٩٦	١٩٨,١٦٧,٦٢٢	٤٣	ضريبة دخل مدفوعة
(١,٧٦٥,٥٤٨,١٢٥)	(٧١٤,٩١١,٦٨٦)	٤٣	رسوم امتياز مدفوعة
١,٧٨٣,٨٤٠	١١,٩٩٢,٤٩٧	٤٣	تكلفة تمويل مدفوعة
(٤٣١,٠٦٩,٦٠٤)	(٢٧١,١٩٤,٠٥٤)	٤٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٢٥٠,٤٨٨,٩٧٤)	(١,٥٢٥,٩٥٤,٦٥٥)	٤٣	الأنشطة الاستثمارية
(١,١١١,٢٢٣)	(١٩,٨٥٣,٠٧٤)	٤٣	دخل مستلم من ودائع لأجل
٥٤٥,٦٢٥,٠٠٠	٤٦٦,٨٧٥,٠٠٠	٤٣	إضافات لممتلكات تعدين
١,١٥٩,٠٠٠	٩٦٥,٠٠٠	٤٣	متحصلات من إلغاء إثبات ممتلكات ومصانع ومعدات
٤٩٥,٠٠٠,٠٠٠	(٨,٩٨٦,٢٥٠,٠٠٠)	٤٣	إضافات لممتلكات ومصانع ومعدات
(٤٢,٧٢٥,٢٥٨)	(٣١,٣٠٢,٠٩٠)	٤٣	إضافات لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
(١٦٥,٦٨٥,٦٨٥)	(١٢٣,٠٥٨,٤٤٩)	٤٣	إضافات لموجودات غير ملموسة
(٢٠٤,٩٥١,٩٨٤)	(٢٨٧,٦١٧,٧٠٧)	٤٣	توزيعات أرباح مستلمة من مشروع مشترك
(٣,٧٦٩,٤٧٠,٣١٧)	(١١,٢٨٢,١٤١,٥٩٦)	٤٣	استثمارات في أوراق مالية
		٤٣	(زيادة) / انخفاض في ودائع لأجل
		٤٣	زيادة في النقد المقيد
		٤٣	مطلوبات مشاريع وأخرى - مشاريع
		٤٣	مصاريف مستحقة - مشاريع
		٤٣	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأستاذ / لويس ارفين
نائب الرئيس التنفيذي للمالية والمدير المالي

الأستاذ / روبرت ويلت
الرئيس التنفيذي

معالي الأستاذ / سليمان بن عبدالرحمن الفويز
عضو مجلس الإدارة المفوض

(تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
			الأنشطة التمويلية
			تكلفة معاملة مدفوعة
(١١٠,٧٤٤,٠٠٠)	(٦٥,٢٥٦,٠٠٠)	٣٥	متحصلات من قروض طويلة الأجل مستلمة
١,٥٤١,١٦٠,٠٠٠	٩٩٥,٤٨٠,٨٥٧	٣٥	سداد قروض طويلة الأجل
(٣,٠٠٩,١٠٦,٤١٨)	(٦,٧٩١,١٦٧,٩٨٨)	٣٥	التزامات عقد الإيجار
(٢٠٧,٩٠٦,٧٥١)	(٣٩٦,٦٣١,٨٦٥)	١-٣٧	توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق ملكية غير مسيطرة
-	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	٤-٣٤	معاملة مع حقوق ملكية غير مسيطرة
(١٣,٣٠٧,٠٨٦)	-	٢-٤٠	
(١,٧٩٩,٩٠٤,٢٥٥)	(٦,٤٨٢,٥٧٤,٩٩٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في النقد ومعادلات النقد
٣,٨٤٦,٨٩٢,٥٠٦	(١,٨٢٨,٨٨٩,١٨٧)		النقد ومعادلات النقد غير المقيدة كما في بداية السنة
٤,١١١,٠٧٠,٩١٢	٧,٩٥٧,٩٦٣,٤١٨	٢٩	النقد ومعادلات النقد غير المقيدة كما في نهاية السنة
٧,٩٥٧,٩٦٣,٤١٨	٦,١٢٩,٠٧٤,٢٣١	٢٩	
			المعاملات غير النقدية
٩٥,٨٤٠	٨٧,١٧٣,٣٢١	١٩, ١٦	محول إلى ممتلكات تعدين من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
٩٠,٩٠٥,١٥٥	(١٠٠,٧١٠,٠٨١)	٣-٣٦, ٢-٣٦, ١٦	تسوية لمخصص التزام الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك
٤٤٨,١٦١,٥٠٥	٥,٤١٥,٦٣٨,٣٨٠	١٩, ١٧	محول إلى ممتلكات ومصانع ومعدات من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
١٢٣,٧٤٨,٣٧٠	٩٤٩,٦٨٧,٦٨٧	٢-٣٧, ١-٣٧, ١٨	إضافة إلى حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار المقابلة
١٢٣,٦٧٠,١٣١	٩٠,٩٦٢,٢٤٢	١-١٣, ١٩	تكلفة تمويل مرسلة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
٢٦,٢٠٢,٣٨٠	١٠٦,٠٨١,١٧٢	١-١٣, ١٦	تكلفة تمويل مرسلة كجزء من منجم تحت الإنشاء
١١,٧٥٣,٠٠٣	١٤,١١٨,٤٣٦	١١-٣٥, ١٩	إطفاء تكلفة معاملة مرسلة كجزء من منجم تحت الإنشاء
٥١٨,١٢٤	-	١٦, ٢٠	محول إلى موجودات غير ملموسة من ممتلكات تعدين
١٢,٤٤٥,٠٧٥	١٠١,١٥٠,١٠٥	١٩, ٢٠	محول إلى موجودات غير ملموسة من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
٢٠,٩٢٤,٢٥٤	(١٢,٠٠٦,٩٦٨)	٢-٤٠	(خسائر) / مكاسب إعادة تقييم على خيار البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة

الأستاذ / لويس ارفين
نائب الرئيس التنفيذي للمالية والمدير المالي

الأستاذ / روبرت ويلت
الرئيس التنفيذي

معالي الأستاذ / سليمان بن عبدالرحمن القويز
عضو مجلس الإدارة المفوض

١- معلومات عامة

تم تأسيس شركة التعدين العربية السعودية ("معدن") ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٩ بتاريخ ٨ ذي القعدة ١٤١٧هـ (الموافق ١٧ مارس ١٩٩٧) وتأسست في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٧ بتاريخ ١٤ ذي القعدة ١٤١٧هـ (الموافق ٢٣ مارس ١٩٩٧)، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٤٣٩١ بتاريخ ١٠ ذي القعدة ١٤٢١هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠٠١). يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر ٢٤,٦١١,٨٢٢,٩٢٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٢,٤٦١,١٨٢,٢٩٢ أسهم عادية بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد (إيضاح ٣٠).

إن أهداف الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") هي المساهمة في مختلف المشاريع المتعلقة بجميع مراحل صناعة التعدين بما في ذلك تنمية وتطوير وتحسين صناعة المعادن ومنتجات المعادن ومنتجات المعادن المصاحبة، ولا يشمل ذلك ما يلي:

- البترول والغاز الطبيعي والمواد المشتقة منها،
- المنتجات الهيدروكربونية والمنتجات المصاحبة لها ومشتقاتها،
- النشاطات التي تتعلق بكل مراحل صناعة الزيت والصناعات المرتبطة بها أو المكمل لها.

تمارس المجموعة أنشطة التعدين الرئيسية في مناجم المنصورة والمسرة ومهد الذهب وبلغة والأمار والصخبيرات والسوق والديوي والجلاميد والخبراء والزبيرة والغزالة والبعيثة. تقوم المجموعة حالياً بالتعدين عن الذهب وصخور الفوسفات والبوكسايت بالإضافة إلى البوكسايت منخفض الكثافة والكاولين والمغنيزايت.

تعتقد إدارة معدن أن وباء كوفيد - ١٩ والحرب القائمة في أوكرانيا، كان لها آثار مادية مباشرة محدودة على نتائج معدن المبلغ عنها للسنوات المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تواصل إدارة معدن مراقبة الوضع عن كثب.

٢- هيكل المجموعة

لدى الشركة، شركات تابعة ومشاريع مشتركة المذكورة أدناه:

نسبة الملكية الفعلية كما في		نوع الشركة	الشركات التابعة التي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معدن للذهب ومعدن الأساس (إم جي بي إم)
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معدن للبنية التحتية (إم أي سي)
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة المعادن الصناعية (أي إم سي)
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معدن للأسمدة (إم إف سي)
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معدن للتسويق والتوزيع (إم دي سي)
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معدن للدرفلة (إم آر سي)
٪٧٤,٩	٪٧٤,٩	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معدن للألومنيوم (إم إيه سي)
٪٧٤,٩	٪٧٤,٩	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معدن للبوكسايت والألومينا (إم بي إيه سي)
٪٧٠	٪٧٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معدن للفوسفات (إم بي سي)
٪٦٠	٪٦٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معدن وعد الشمال للفوسفات (إم دبليو إس بي سي)
المشاريع المشتركة التي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية			
٪٥٠	٪٥٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معدن بارريك للنحاس (إم بي سي سي)
٪٥٠	٪٥٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة الصحراء ومعدن للبترودكيماويات (سامباكو)
الشركات التابعة التي تم تأسيسها خارج المملكة العربية السعودية			
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معدن المملكة المتحدة للتوريدات المحدودة (إم إس يو كيه)
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معدن لإعادة التأمين المحدودة (إم آر إل) - تأسست في دبي، الإمارات العربية المتحدة
			شركة معدن للتسويق والتوزيع لديها الشركات التابعة التالية والتي لدى شركة معدن ملكية غير مباشرة فيها:
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معدن لخدمات التسويق الهندية الخاصة المحدودة ("إم إس أي إل") - تأسست في الهند
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معدن لخدمات التسويق الأفريقية ("بي تي واي") - إل تي دي ("إم إس أي إل")

٢- هيكل المجموعة (تتمة)

نسبة الملكية الفعلية كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٢ ٢٠٢١

نوع الشركة

الشركات التابعة التي تم تأسيسها خارج المملكة العربية السعودية

٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	تأسست في موريشيوس: ميريديان للاستثمارات الموحدة المحدودة (إم سي أي إل) – تأسست في موريشيوس إم سي أي إل لديها الشركات التابعة التالية والتي لدى شركة معادن ملكية غير مباشرة فيها:
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	أقروزيرف إس. إيه.
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	إم سي إف أي (أفريقيا) ليميتد
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	ميريديان كوميديتيز ليميتد
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	مجموعة ميريديان للخدمات المحدودة
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	في أند إم قرين موريشيوس ليميتد
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة عامة محدودة	ميريديان سي آر في ليميتد
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	تأسست في ملاوي: فارمرز وورلد هولدينغ ليميتد
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	أقورا ليميتد
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	فارمرز وورلد ليميتد
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	قرين سيكيوريتيز ليميتد
٤٦,٢٥%	٤٦,٢٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	ليوند بروبرتي إنفستمننتس ليميتد
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة ملاوي للأسمدة المحدودة
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	أوبتيكم (٢٠٠٠) ليميتد
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	تأسست في موزمبيق: شركة موزمبيق للأسمدة المحدودة
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	ترانسالت ليميتادا
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	ترانس كارفو ليميتادا
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	موز قرين ليميتادا
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	تأسست في سيشل: مجموعة الاستثمار الأفريقية المحدودة
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	تأسست في جنوب أفريقيا: إم جي لخدمات إدارة الملكية المحدودة
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	تأسست في زامبيا: فرت، سيد أند قرين ليميتد
٩٢,٥%	٩٢,٥%	شركة ذات مسؤولية محدودة	تأسست في زيمبابوي: فرتس، سيد أند قرين (برايفت) ليميتد

إن نهاية السنة المالية لجميع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والتي تأسست في المملكة العربية السعودية تطابق نهاية السنة المالية للشركة الأم ("معادن"). في حين أن نهاية السنة المالية لجميع الشركات التابعة والتي تأسست خارج المملكة العربية السعودية في ٣١ مارس باستثناء شركة معادن لإعادة التأمين المحدودة وشركة معادن لخدمات التسويق الأفريقية وشركة معادن المملكة المتحدة للتوريدات المحدودة حيث تنتهي السنة المالية في ٣١ ديسمبر.

شركة التعدين العربية السعودية (معدن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٢- هيكل المجموعة (تتمة)

١-٢ شركة معدن للذهب ومعدن الأساس

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٩ أغسطس ١٩٨٩، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها.

تتمثل أهداف الشركة في:

- الاستكشاف والتعدين عن الذهب والمعادن المرتبطة والموجودة ضمن المناطق المستأجرة وذلك عن طريق الحفر والتعدين والتركيز،
- إنشاء وتشغيل وصيانة جميع المناجم والمباني والطرق السريعة وخطوط الأنابيب ومعامل التكرير ومحطات المعالجة وأنظمة الاتصالات ومحطات الطاقة وغيرها من المرافق اللازمة أو الملائمة لأغراض عقود الإيجار.

٢-٢ شركة معدن للبنية التحتية

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٠٨ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها.

تتمثل أهداف الشركة في:

- إدارة مشاريع البنية التحتية لتطوير وإنشاء وتشغيل البنية التحتية،
- تقديم خدمات لمنطقة رأس الخير وغيرها من مواقع التعدين والمواقع الصناعية الأخرى في المملكة العربية السعودية.

٣-٢ شركة المعادن الصناعية

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٠٩، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها.

تتمثل أهداف الشركة في:

- إستغلال المعادن الصناعية الموجودة ضمن المناطق التعدينية المستأجرة القائمة وذلك عن طريق الحفر والتعدين والتركيز والصهر والتكرير و
- استخراج، تكرير، تصدير وبيع هذه المعادن بحالتها الأصلية أو المكررة.

تقوم الشركة حالياً بتشغيل منجم الكاولين واليوكساييت منخفض الكثافة في المنطقة الوسطى من الزبيدة ومنجم المغنيزايت عالي الدرجة في منطقة الغزالة ومصانع المعالجة في المدينة المنورة. مصنع الفرن ذو الموقد المتعدد الطبقات يعمل بالكامل ومصنع الفرن المحوري بدأ إنتاجه التجاري في ١ أغسطس ٢٠١٧.

٤-٢ شركة معدن للأسمدة

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٩، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها.

تتمثل أهداف الشركة في:

- إنتاج الأسمدة، بما في ذلك الفوسفات ومعدن البوتاسيوم الطبيعية،
- التنقيب عن المعادن والتي تحتوي على النيتروجين والبوتاسيوم،
- صناعة الأسمدة الفوسفاتية، أسمدة البوتاسيوم، اليوريا والفوسفات والبوتاسيوم و
- إنتاج حمض النيتريك، ونترات الأمونيا والبوتاسيوم.

٥-٢ شركة معدن للتسويق والتوزيع

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٩، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها.

تتمثل أهداف الشركة في:

- ستكون وسيلة لشركة معدن لبناء أعمال توزيع الأسمدة في أهم أسواق الأسمدة العالمية.

لدى الشركة الشركات التابعة التالية والتي لدى شركة معدن ملكية غير مباشرة فيها:

• شركة معدن لخدمات التسويق الهندية الخاصة المحدودة

تأسست الشركة في الهند بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٩، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. يتمثل هدف الشركة في التسويق والترويج والإعلان والاستشارات في مجال الذهب ومعدن الأساس والفوسفات والألومنيوم والمعادن الصناعية وغيرها من المنتجات المماثلة.

• شركة معدن لخدمات التسويق الأفريقية

تأسست الشركة في جنوب أفريقيا بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠١٩، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. يتمثل هدف الشركة في تقديم خدمات التسويق.

٢- هيكل المجموعة (تتمة)

٥-٢ شركة معادن للتسويق والتوزيع (تتمة)

• ميريديان للاستثمارات الموحدة المحدودة

كما وقعت شركة معادن للتسويق والتوزيع اتفاقية بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٩، للاستحواذ على نسبة ٨٥٪ من ميريديان للاستثمارات الموحدة المحدودة (إم سي أي إل) (مجموعة ميريديان أو ميريديان)، وهي الشركة الرائدة في توزيع الأسمدة والعاملات في شرق وجنوب أفريقيا. تبيع ميريديان بالفعل ما يقارب نصف مليون طن من الأسمدة سنوياً من خلال شبكة من المرافق والتي تشمل تحبيب الأسمدة ومصانع الخلط، والمستودعات ومرافق الموانئ عبر ملاوي، زيمبابوي، زامبيا وموزمبيق.

تم الانتهاء من عملية الاستحواذ على نسبة ٨٥٪ من ميريديان بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩ وذلك بعد الحصول على جميع الموافقات التنظيمية والقانونية اللازمة. وفقاً لاتفاقية المساهمين بين شركة معادن وميريديان، استحوذت شركة معادن بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢١ و ٦ ديسمبر ٢٠٢١ على نسبة ٧,٥٪ إضافية تراكمية من ميريديان مما أدى إلى أن تصبح ملكيتها بنسبة ٩٢,٥٪ (إيضاح ٤٠-٢).

٦-٢ شركة معادن للدرفلة

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٠، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها.

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج:

- صفائح تصنيع المعلبات،
- أعطية المعلبات.
- صفائح السيارات المعالجة وغير المعالجة حرارياً.

أعلنت الشركة الإنتاج التجاري للمنتجات المدرفلة المسطحة بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١٨، مع ذلك، بدأ مشروع صفائح السيارات الإنتاج التجاري في ١ سبتمبر ٢٠١٩.

٧-٢ شركة معادن للألومنيوم

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٠ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") بنسبة ٧٤,٩٪،
- شركة ألكوا سملتينج إنفرثونز السعودية إس.إل. (إيه إس إس أي) بنسبة ٢٥,١٪، شريك أجنبي، شركة مملوكة بالكامل لشركة ألكوا كوربوريشن ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤-١).

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج منتجات الألومنيوم الأساسي:

- سبائك الألومنيوم،
- سبائك الألومنيوم على شكل حرف T،
- ألواح الألومنيوم و
- قضبان الألومنيوم.

٨-٢ شركة معادن للبوكسايت والألومينا

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١١ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") بنسبة ٧٤,٩٪،
- شركة أوا السعودية المحدودة ("أوا") بنسبة ٢٥,١٪، شريك أجنبي، وهي مملوكة بنسبة ٦٠٪ لشركة ألكوا كوربوريشن و ٤٠٪ شركة ألومينا المحدودة، طرف ليس ذي علاقة ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤-١).

وتتمثل أهداف الشركة في:

- إستغلال احتياطات البوكسايت الموجودة في البعثة،
- إنتاج وتكرير البوكسايت،
- إنتاج الألومينا.

٩-٢ شركة معادن للفوسفات

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١ يناير ٢٠٠٨ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") بنسبة ٧٠٪،
- الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") بنسبة ٣٠٪ ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤-١).

وتتمثل أهداف الشركة في:

- إستغلال احتياطات الفوسفات الموجودة في موقع حزم الجلاميد،
- استخدام الغاز الطبيعي المحلي ومصادر الكبريت لتصنيع الأسمدة الفوسفاتية في مرافق المعالجة في رأس الخير،
- إنتاج الأمونيا كمواد خام واستخدامها في إنتاج الأسمدة ويتم تصدير أي فائض من الأمونيا أو بيعها محلياً.

٢- هيكل المجموعة (تتمة)

١٠-٢ شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٤ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") بنسبة ٦٠٪،
- شركة موزاييك للفوسفات بي في. بنسبة ٢٥٪، شريك أجنبي، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في هولندا ومملوكة بالكامل لشركة موزاييك ("موزاييك") ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤-١)،
- الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") بنسبة ١٥٪ ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤-١).

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج:

- أسمدة فوسفات ثنائي الأمونيوم وأحادي الأمونيوم،
- الأمونيا،
- حمض الفسفوريك النقي،
- حمض الفسفوريك،
- حمض الكبريتيك،
- كبريت البوتاس.

أعلنت الشركة الإنتاج التجاري بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء مصنع الأمونيا والذي أعلن الإنتاج التجاري له بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧.

١١-٢ شركة معادن باريك للنحاس

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") بنسبة ٥٠٪ (إيضاح ٢١)،
- شركة باريك الشرق الأوسط بي تي واي المحدودة ("باريك") بنسبة ٥٠٪، شريك أجنبي.

إن شركة معادن باريك للنحاس هي مشروع مشترك ويتم المحاسبة عنه كاستثمار في مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة.

إن أهداف الشركة إنتاج مركبات النحاس والمنتجات الصناعية المصاحبة ضمن منطقتها التعدينية المستأجرة القائمة بطريقة الحفر والتعدين والتركيز.

١٢-٢ شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١١ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") بنسبة ٥٠٪ (إيضاح ٢١)،
- شركة الصحراء للبتروكيماويات بنسبة ٥٠٪.

إن شركة سامبكو هي مشروع مشترك ويتم المحاسبة عنه كاستثمار في مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة.

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج:

- الصودا الكاوية المركزة،
- الكلورين،
- ثاني كلوريد الإيثيلين.

تشمل نشاطات الشركة إنتاج وتوريد:

- الصودا الكاوية المركزة (سي سي إس) إلى مصفاة الألومينا لشركة معادن للوكسايت والألومينا وبيع الكمية المنتجة المتبقية والغير مستغلة من قبل معادن في سوق الجملة والتجزئة،
- ثاني كلوريد الإيثيلين (إي دي سي) بسوق الجملة والتجزئة.

١٣-٢ شركة معادن لإعادة التأمين المحدودة

تأسست الشركة في دبي، الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢١ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها ومملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة معادن:

تتمثل أهداف الشركة في:

- تنفيذ عقود التأمين،
- إبرام عقود التأمين،

١٤-٢ شركة معادن المملكة المتحدة للتوريدات المحدودة

تأسست الشركة في لندن، المملكة المتحدة بتاريخ ١١ مايو ٢٠١٧ وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها ومملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة معادن. يتمثل هدف الشركة في دعم توريد منتجات الألومنيوم. لم تبدأ الشركة أي عملية كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٣- أساس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعتمدة في المملكة العربية السعودية للتقارير المالية.

أعدت القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة في إيضاح رقم ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة للمجموعة، فرانس، سيد أند قرين (برايفت) ليميتد ("إف إس جي زيمبابوي") بموجب مبدأ التضخم الجامح ويتم تعديلها لوحدة القياس الجارية في نهاية فترة التقرير.

تظهر هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة التي يتم بها إعداد التقارير للمجموعة.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي ليست إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة. الإدارة بصدد تقييم أثر المعايير والتفسيرات الجديدة على قوائمها المالية الموحدة.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والمطبقة من قبل المجموعة

لا توجد معايير جديدة تنطبق على المجموعة، ومع ذلك، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات التالية لأول مرة لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢:

- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦،
- العقود المتوقع خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧،
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ و
- الرجوع للإطار المفاهيمي - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.

باستثناء التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ كما هو موضح أدناه، لم يكن للتعديلات الأخرى المدرجة أعلاه أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل كبير على الفترات الحالية أو المستقبلية.

الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦

يحضر التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) والخاص بالممتلكات والألات والمعدات على أي منشأة أن تقوم بالخضوع من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي متحصلات مستلمة من بيع البند المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، تحتاج المنشأة إلى إثبات مبالغ المتحصلات من بيع هذه البنود، وتكاليف إنتاج هذه البنود، في الربح أو الخسارة.

نتيجة لتطبيق هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)، لا يتطلب إجراء أي تعديلات بأثر رجعي. علاوة على ذلك، خلال الفترة، بدأت المجموعة الأنشطة التشغيلية لمشروع الأمونيا رقم ٣ والتي تم إثبات المتحصلات والتكاليف المتعلقة بها في قائمة الربح أو الخسارة (إيضاح ١٩). أيضاً، يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٤-٩ للسياسات المحاسبية المعدلة.

أصبح عدد من المعايير المعدلة قابلة للتطبيق لفترة التقرير الحالي. لا يتعين على المجموعة إجراء تغيير في سياساتها المحاسبية أو إجراء أي تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير المعدلة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على جميع السنوات المعروضة.

٤-١ أسس التوحيد والمحاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

الشركات التابعة

القوائم المالية الموحدة للمجموعة تشتمل على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة. الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في عوائد متغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المُستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال استخدام سلطتها على الشركة المُستثمر فيها.

المجموعة تسيطر على الشركة المُستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة كل العناصر الثلاثة التالية:

- سلطة على الشركة المُستثمر فيها (حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المُستثمر بها)،
- مُعرضة ل، أو يكون لديها حقوق في، عوائد متغيرة من ارتباطها بالشركة المُستثمر فيها،
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المُستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة للمجموعة. ويتم عدم التوحيد من تاريخ توقف السيطرة.

يتم استبعاد الاستثمارات والمعاملات والأرصدة المتداخلة بين شركات المجموعة والمكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عنها. إن السياسات المحاسبية للشركات التابعة تتماشى مع السياسات المحاسبية المتبعة للمجموعة.

يتم إظهار حقوق الملكية غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركات غير المملوكة بالكامل بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة على التوالي.

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ وذلك عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. تقوم المجموعة بقياس بند الشهرة على اعتبار أن القيمة العادلة للعرض المحول بما في ذلك المبلغ المعترف به لأي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، ناقصاً القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها القابلة للتمييز والالتزامات المحتملة المحملة تم قياسها جميعاً كما في تاريخ الاستحواذ. عندما تكون الزيادة سلبية، يتم إثبات مكاسب صفقة الشراء مباشرة في الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بناءً على حصتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ. في حال إتمام تجميع الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لحصة المجموعة السابقة في حقوق الملكية في الشركة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس هذه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات المتداخلة بين المجموعة وأي دخل أو مصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات المتداخلة بين المجموعة. يتم محاذاة السياسات المحاسبية للشركات التابعة، عند الضرورة، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تقوم المجموعة بتطبيقها.

يتم تحميل تكاليف المعاملات والتي تتكبدها الشركة فيما يتعلق بتجميع الأعمال كمصاريف عند حدوثها.

خيار البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة

يتم إثبات خيارات البيع المكتوبة كمطلوبات مالية والتي لا تملك المجموعة حقاً غير مشروط في هذا الخصوص لتجنب تسليم النقد. بموجب هذه الطريقة، لا يتم استبعاد حقوق الملكية غير المسيطرة عند إثبات الالتزام المالي فيما يتعلق بخيار البيع، حيث لا يزال لحقوق الملكية غير المسيطرة إمكانية الوصول الحالية للمنافع الاقتصادية المرتبطة بحقوق الملكية الأساسية. يتم إثبات خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة مبدئياً بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد والانخفاض في حقوق الملكية المسيطرة. يتم إثبات جميع التغيرات اللاحقة في الالتزام ضمن حقوق الملكية المسيطرة.

المشاريع المشتركة

يتواجد المشروع المشترك عندما يكون للمجموعة ترتيبات تعاقدية قائمة (حقوق والتزامات) مع طرف أو أكثر للقيام بأنشطة عادة ما تتم، ولكن ليس بالضرورة، من خلال كيان قانوني يخضع لسيطرة مشتركة.

تتم المحاسبة عن الحصة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. تُثبت الاستثمارات في الأصل بالتكلفة وتعُد فيما بعد لإثبات حصة المجموعة في:

- أرباح أو خسائر مابعد الاستحواذ في الشركة المُستثمر فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة و
- حركة الدخل الشامل الآخر للشركة المُستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم تحديد حصة المجموعة في نتائج أعمال المشاريع المشتركة على أساس القوائم المالية المُعدة حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بعد تعديلها، لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة، إن وجدت.

يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة القبض من المشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار عند الإقرار بأحقية إستلام الأرباح.

لا يتم إثبات خسائر إضافية عندما تكون حصة خسائر المجموعة في استثمارات تم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تعادل أو تزيد عن حصتها في المنشأة بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل غير مضمونة مالم تكون قد تكبدت التزامات أو قامت بدفعات نيابة عن المنشأة الأخرى.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١ أسس التوحيد والمحاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

يتم استبعاد المكاسب غير المحققة من معاملات بين المجموعة ومشاريعها المشتركة بقدر حصتها في هذه المنشآت. كما يتم كذلك استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم ينتج عن المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحول. عند الحاجة، يتم تغيير السياسات المحاسبية لشركات مستثمر فيها تم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحافظة على الثبات مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

يتم اختبار القيمة الدفترية لاستثمارات تم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية للانخفاض في القيمة حسب السياسة الموضحة في الإيضاح رقم ٤-١٣.

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات والمؤهلة للتسجيل ويتم تسجيلها مبدئياً من قبل كل منشأة بالمجموعة.

كما يجري تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ التقرير إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم قيد المكاسب والخسائر الناتجة عن عمليات تسوية وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تم إعادة عرض القوائم المالية الموحدة للشركة التابعة للمجموعة والتي تعمل في اقتصاد ذو تضخم جامح بوحدة القياس الجارية في نهاية فترة التقرير. يستند إعادة العرض على عامل التحويل المشتق من المؤشر العام للأسعار الصادر عن السلطات التنظيمية للبلد والذي تعمل فيه هذه الشركة التابعة.

نظراً لأن عملة العرض للمجموعة هي عملة إقتصاد لايعتبر ذو تضخم جامح، وبالتالي، التسويات الناتجة عن إعادة عرض بنود غير نقدية للشركة التابعة والتي تعمل في بيئة ذات تضخم جامح ومن ثم بترجمة تلك الأرصدة باستخدام المؤشر العام للأسعار كما في نهاية فترة التقرير الحالي، يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر كتسوية لترجمة العملات الأجنبية للفترة الحالية.

٤-٣ الاعتراف بالإيرادات

تتكون الإيرادات من مبيعات إلى أطراف خارجية وتقاس بناءً على التعويضات المحددة في العقود مع العملاء وتستثنى الحسومات والمبالغ، إن وجدت، المحصلة نيابة عن الأطراف الخارجية. يتم إثبات الإيرادات متى (أو عندما) تستوفي المجموعة التزامات الأداء كما هو محدد في العقد مع العميل (المشتري)، عندما يقوم البائع بتحويل السيطرة على البضائع والخدمات المتعهد بها إلى العميل (المشتري) إما:

- في وقت معين أو
- على أساس الوقت المعادل لمرحلة الإتمام من الخدمة.

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

(أ) مبيعات السلع التالية مباشرة إلى العملاء:

- الأسمدة الفوسفاتية، الأمونيا والمعادن الصناعية
- الألومينا، منتجات الألمونيوم الأساسي والمنتجات المدرفلة المسطحة
- سبائك الذهب (بما في ذلك المنتجات المصاحبة مثل مركزات النحاس والزنك والفضة)

(ب) تقديم الخدمات التالية مباشرة إلى العملاء:

- نقل البضائع

فيما يلي توقيت وقياس الاعتراف بالإيرادات لمصادر الإيرادات الرئيسية المذكورة أعلاه، أي مبيعات السلع وتقديم الخدمات مباشرة إلى العملاء:

مبيعات الأسمدة الفوسفاتية، الأمونيا والمعادن الصناعية

تبيع المجموعة بصفة رئيسية منتجات الأسمدة الفوسفاتية، الأمونيا والمعادن الصناعية مباشرة إلى عملاء وكذلك من خلال وكيلي التسويق (شركة سابك وشركة موزايبك). والذان يعملان كوكيلين لبيع الأسمدة الفوسفاتية والأمونيا.

تقوم المجموعة ببيع نسبة كبيرة من بضاعتها بناءً على التكلفة والشحن البحري حسب شروط التجارة الدولية وبالتالي، فإن المجموعة تعتبر مسؤولة عن تقديم خدمات الشحن بعد التاريخ الذي تنقل فيه السيطرة على البضائع المتعهد بها إلى العميل في ميناء التحميل. وبالتالي فإن المجموعة مسؤولة عن تلبية التزامي أداء بموجب عقود التكلفة والشحن مع العملاء ويتم إثبات الإيرادات كالتالي:

- بيع وتسليم البضائع في ميناء التحميل مما يؤدي إلى نقل السيطرة على هذه البضائع المتعهد بها إلى العميل والاعتراف بالإيرادات ذات الصلة على أساس توقيت زمني معين و
- خدمات الشحن لتسليم البضائع المتعهد بها إلى ميناء العميل والاعتراف بالإيرادات ذات الصلة على أساس الوقت المعادل لمرحلة الإتمام من الخدمة.

في ميناء التحميل، يتم التحكم في جودة وكمية البضائع المتعهد بها من قبل إستشاريين مستقلين ومعتمدين دولياً قبل تحميل السفينة وفقاً للمواصفات الواردة في العقد. التحميل الفعلي على السفينة للبضائع المتعهد بها الموافق عليها يفرض بالتزام المجموعة ويحفظ الاعتراف بالإيرادات في وقت معين.

تمتلك شركة معادن حرية التصرف الكامل بشأن سعر بيع البضائع. يتضمن سعر البيع الإيراد الناتج من بيع البضائع وخدمات النقل حسب شروط التجارة الدولية الواردة في العقد مع العميل. لذا، يتم فصل أو تقسيم سعر البيع إلى التزامات الأداء الإثنيتين، وهما:

- بيع البضائع المتعهد بها و
- خدمات النقل ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تقوم المجموعة بإثبات الذمم المدينة التجارية لبيع وتسليم البضائع المتعهد بها عندما يتم تحميل البضائع والتي تم تسليمها إلى ميناء الشحن، إلى السفينة حيث أن ذلك يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها حق العوض غير مشروط، حيث أن مرور الوقت مطلوب فقط قبل أن يتم إستحقاق السداد. ومع ذلك، فإن الذمم المدينة التجارية والمتعلقة بخدمة النقل يتم الاعتراف بها مع مرور الوقت، إذا كانت مادية، بناءً على مرحلة إتمام الخدمة والتي يتم تقييمها في نهاية كل فترة تقرير. يتم الفصل بين التزامات الأداء المنفصلة بناءً على سعر بيع منفصل.

يتم إثبات كل تكاليف الشحن والمناولة التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بتلبية التزام الأداء لنقل البضائع المتعهد بها بموجب عقود التكلفة والشحن مع العملاء كتكلفة مبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مبيعات الألومينا، منتجات الألومنيوم الأساسي والمنتجات المدرفلة المسطحة

تقوم المجموعة، بصفتها المالك الرئيسي، ببيع الألومينا ومنتجات الألومنيوم الأساسي والمنتجات المدرفلة المسطحة مباشرة إلى العملاء، ووفقاً للعقد، يتم تسعير البضائع المتعهد بها مؤقتاً. لا يتم تسوية سعر البيع حتى تاريخ مستقبلي محدد مسبقاً ويستند على سعر السوق في وقت أو خلال فترة زمنية محددة مسبقاً. يتم الاعتراف بالإيراد من هذه المبيعات مبدئياً (عند إستيفاء جميع المعايير المذكورة أعلاه)، بسعر مؤقت بناءً على آلية تسعير كما هو محدد في العقد. يتم تحديد المبيعات المسعرة مؤقتاً للسوق في تاريخ كل تقرير باستخدام السعر المستقبلي للفترة المعادلة لتلك المبينة في العقد والقيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية القائمة.

مبيعات سبائك الذهب والمركبات

تقوم المجموعة، بصفتها المالك الرئيسي، ببيع سبائك الذهب والمنتجات المصاحبة مثل مركبات النحاس والزنك والفضة مباشرة إلى العملاء بموجب العقد والذي يختلف في طبيعة وآلية التسعير. المنتج الرئيسي للمجموعة هو الذهب وتعتبر المركبات التي يتم إنتاجها كجزء من عملية الاستخراج كمنتجات مصاحبة ناتجة من عملية إنتاج الذهب. تعتبر إيرادات مبيعات المنتجات المصاحبة غير هامة ويتم تحميلها كدائن على تكلفة الإنتاج المطبقة على مبيعات سبائك الذهب كرسيد منتجات مصاحبة.

● مبيعات سبائك الذهب

تقوم المجموعة بشكل رئيسي ببيع سبائك الذهب في السوق الفورية. يتم تحديد سعر البيع في تاريخ البيع بناءً على سعر الذهب الفوري ويتم الاعتراف بالإيرادات والذمم المدينة التجارية ذات الصلة، في وقت معين، وذلك عندما يتم توصيل سبائك الذهب إلى المطار، وهو أيضاً التاريخ والمكان والوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على سبائك الذهب إلى العميل.

عادة ما تخضع إيرادات المبيعات إلى تعديلات الكمية بناءً على الفحص باستخدام الحرارة العالية لسبائك الذهب عند وصولها إلى المصفاة الخاصة بالعميل. تستند إيرادات مبيعات السبائك على الكميات المفوترة مؤقتاً. تستخدم المجموعة "طريقة القيمة المتوقعة" لإثبات الإيرادات من الكميات المفوترة مؤقتاً. تعتمد الإيرادات المعترف بها على محتوى الذهب المحتمل ويتم تضمينها في مستوى مبالغ العوض المحتملة.

● مبيعات مركبات المعادن

تعتمد الإيرادات من مبيعات مركبات المعادن (نحاس، زنك وفضة) على سعر البيع والذي تم تحديده مسبقاً، لتاريخ مستقبلي محدد بعد الشحن، بناءً على أسعار السوق السائدة. يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات والذمم المدينة التجارية ذات الصلة، على أساس وقت معين، في وقت الشحن، والذي يعتبر أيضاً التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى العميل.

يتم تسوية سعر البيع النهائي لهذه المركبات خلال تاريخ مستقبلي محدد مسبقاً ويستند إلى سعر السوق السائد في ذلك الوقت أو خلال فترة عرض الأسعار المنصوص عليها في العقد. يتم الاعتراف مبدئياً بإيرادات مركبات المعادن بسعر السوق الحالي. ومع ذلك، لاحقاً في تاريخ كل تقرير، يتم تحديد هذه المبيعات المسعرة مؤقتاً للسوق باستخدام أسعار السوق المستقبلية ذات الصلة للفترة المنصوص عليها في العقد. يتم إثبات تسوية سعر السوق مباشرة ضمن المبيعات وفي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية القائمة.

التزامات العقد

يتم إثبات التزام العقد عندما يتم السداد أو عندما يكون السداد مستحقاً (أيهما أ بكر) من العميل قبل قيام المجموعة بتحويل السلع أو الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات التزامات العقد كإيرادات عندما تقوم المجموعة بأداء مهامها بموجب العقد (أي تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

الدخل من ودائع لأجل

تستحق عوائد الاستثمار على الودائع لأجل على أساس زمني، وذلك بالرجوع إلى المبلغ القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق.

٤-٤ أقساط التأمين المكتسبة وإعادة التأمين

أقساط التأمين المكتسبة

يتكون إجمالي الأقساط المكتسبة من إجمالي الأقساط المدينة لكامل فترة التغطية المقدمة من العقود والتي تبدأ خلال الفترة المحاسبية. يتم إثبات الأقساط كإيرادات على أساس التوزيع الزمني وذلك على مدى فترة تغطية البوليصة ذات الصلة.

يتم إثبات الأقساط الخاضعة للتعديل بناءً على المعلومات المتاحة. يتم تسجيل أي تعديلات في سنة الاكتتاب التي تم فيها التقرير عنها.

احتياطي أقساط التأمين غير المكتسبة

الأقساط غير المكتسبة هي تلك النسب من الأقساط المكتسبة في السنة والتي تتعلق بفترة المخاطر بعد تاريخ التقرير. يتم احتساب الأقساط غير المكتسبة على أساس تناسبي يومي. يتم تأجيل النسبة العائدة إلى فترات لاحقة كاحتياطي للأقساط غير المكتسبة. يتم تصنيف احتياطي الأقساط غير المكتسبة ضمن ذمم دائنة تجارية ومشاريع وأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٤ أقساط التأمين المكتسبة وإعادة التأمين (تتمة)

إعادة التأمين

تقوم الشركة بإسناد مخاطر التأمين في سياق الأعمال العادية وذلك بغرض الحد من صافي الخسارة المحتملة من خلال تنويع مخاطرها.

يتم المحاسبة عن المبالغ المستحقة من وإلى معيدي التأمين بطريقة تتفق مع وثائق التأمين ذات الصلة ووفقاً لعقود إعادة التأمين ذات الصلة. يتم تأجيل أقساط إعادة التأمين وصرفها باستخدام نفس الأساس المستخدم لاحتساب احتياطي الأقساط غير المكتسبة لوثائق التأمين ذات الصلة (إعادة التأمين المفترضة). يتم تضمين الجزء المؤجل من أقساط إعادة التأمين التي تم إسنادها في موجودات إعادة التأمين ضمن الذمم التجارية المدينة والأخرى. يتم التوقف عن إثبات موجودات أو مطلوبات إعادة التأمين عند سداد الحقوق التعاقدية أو انتهاء صلاحيتها أو عند تحويل العقد إلى طرف آخر.

٤-٥ مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

تتضمن مصاريف البيع والتسويق والتوزيع جميع تكاليف بيع وتسويق ونقل منتجات المجموعة وتشمل مصاريف الإعلان ورسوم التسويق والمبيعات الأخرى ذات الصلة. توزع المصاريف على أساس ثابت فيما بين مصاريف البيع والتسويق والتوزيع وتكلفة المبيعات، إذا لزم الأمر.

٤-٦ مصاريف عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي ليست على وجه التحديد مرتبطة بتكلفة المبيعات أو نشاط البيع والتسويق والتوزيع بالمجموعة. توزع المصاريف على أساس ثابت فيما بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة مبيعات، إذا لزم الأمر.

٤-٧ المطالبات - عقود التأمين

يتم تحميل المطالبات والتي تتكون من المبالغ المستحقة لحاملي عقود التأمين والأطراف الأخرى ومصاريف تعديل الخسارة ذات الصلة، بعد خصم القيمة المتبقية والمبالغ المستردة الأخرى، على تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم تضمين مخصص المطالبات المتكبدة ولم يتم التقرير عنها ضمن الاحتياطي الإضافي.

تشتمل المطالبات القائمة على مخصصات التكلفة المقدرة لتسوية جميع المطالبات المتكبدة حتى تاريخ الميزانية ولم يتم دفعها، سواء تم التقرير عنها أم لا، بالإضافة إلى جميع مصاريف معالجة المطالبات ذات الصلة. تستند مخصصات المطالبات بالضرورة على تقديرات قد تختلف عن التسوية النهائية. يتم عكس التعديلات على التقديرات كجزء من المطالبات المتكبدة في نتائج الاكتتاب للفترة التي تم فيها تسوية المطالبات أو تعديل التقديرات.

يعتمد مخصص المطالبات القائمة على التكلفة النهائية المقدرة لجميع المطالبات المتكبدة ولكن لم يتم تسويتها في تاريخ التقرير، سواء تم التقرير عنها أم لا، بالإضافة إلى تكاليف معالجة المطالبات ذات الصلة وتخفيض القيمة المتوقعة للقيمة المتبقية والمبالغ المستردة الأخرى. من الممكن حدوث تأخيرات في الإخطار وتسوية أنواع معينة من المطالبات. لذلك، لا يمكن معرفة التكلفة النهائية لها على وجه اليقين في تاريخ التقرير.

يتم احتساب الالتزام في تاريخ التقرير باستخدام مجموعة من تقنيات تقدير المطالبات الاكتوارية القياسية، بناءً على البيانات التجريبية والافتراضات الحالية التي قد تتضمن هامشاً للانحراف العكسي. لا يتم خصم الالتزام للقيمة الزمنية للنقود. لم يتم إثبات أي مخصصات تسوية أو احتياطات للكوارث. يتم إلغاء إثبات المطالبات عند انقضاء الالتزام بدفع المطالبة أو سدادها أو إلغاؤه.

يتم تصنيف جزء معيدي التأمين من مطلوبات العقد أعلاه كموجودات إعادة تأمين في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤-٨ ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة وذلك بقسمة:

- الربح من العمليات المستمرة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
- على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة المالية.

لم يتم إصدار أي أسهم عادية محتملة من قبل المجموعة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٩ ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات

ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات

تسجل الأراضي المملوكة بالتكلفة التاريخية ولا تستهلك.

تظهر ممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على وتطوير الأصل، وتشمل على:

- سعر الشراء،
- التكاليف المتعلقة مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والظروف اللازمة لجعله قادراً على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة،
- التقدير الأولي لالتزام إغلاق المنجم وإعادة تأهيل الموقع والإزالة،
- تكاليف الإقتراض ذات العلاقة بالموجودات المؤهلة والتي تستغرق فترة طويلة لتكون جاهزة للغرض الذي أنشئت من أجله.

يتم إستهلاك ممتلكات التعدين باستخدام طريقة وحدات الإنتاج، حيث يتم إستهلاك الأصول المستخدمة في نشاط تشغيل المنجم باستخدام الأطنان من الخام المستخرج، بينما يتم إستهلاك الأصول المستخدمة في نشاط مابعد تشغيل المنجم باستخدام الناتج القابل للاسترداد، بناءً على احتياطيّات الخام القابلة للإسترداد إقتصاديّاً مؤكدة والمحتملة للمناجم المعنية بإستثناء أصول المناجم والتي تستهلك بطريقة القسط الثابت عندما يكون العمر الإقتصاديّ للأصل أقل من عمر المنجم.

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم. يتم تحميل الإستهلاك إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم تحديد العناصر الهامة لبند ممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات بشكل منفصل ويتم إستهلاكها باستخدام العمر الإنتاجي للعنصر.

تستهلك المباني وبنود المصانع والمعدات والتي يعتبر إستنفاد منافعها الإقتصادية مرتبط أساساً بالاستخدام أو الإنتاجية بدلاً من الإنتاج بمعدلات متفاوتة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي أو عمر المنجم أيهما أقصر.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لتوزيع تكلفة الموجودات المعنية ناقصاً القيمة المتبقية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرّة التالية:

عدد السنوات	فئات الموجودات
٤ - ٥٠	• ممتلكات تعدين
٤ - ٤٠	• أراضي ومباني
٤ - ١٠	• مصانع ومعدات متضمنة مصانع ثابتة، معدات ثقيلة، معدات الورش المتنقلة، مختبرات ومعدات سلامة وأجهزة حاسب آلي
٤ - ١٠	• معدات مكتبية
٤	• أثاث وتركيبات
٤	• سيارات

يتم إضافة التكاليف اللاحقة ضمن المبالغ الدفترية للأصل أو تسجيلها كأصل مستقل حسب ما هو مناسب فقط عندما يكون من المرجح تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ومن الممكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي بند تم المحاسبة عنه كأصل مستقل عندما يتم إستبداله. يتم تحميل جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال فترة التقرير التي حدثت فيها. تُحمّل مصاريف الصيانة والإصلاحات الإعتيادية والتي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو التي لا تزيد من مخرجات الإنتاج، على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديدها.

يتم مراجعة القيم المتبقية والعمر الإنتاجي المقدر للأصول وتتم التسوية عند الضرورة في نهاية كل فترة تقرير.

تخفض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى القيمة القابلة للإسترداد في حالة زيادة قيمته الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد له.

تحدد مكاسب وخسائر الاستبعاد وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٩ ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

موجودات الاستكشاف والتقييم

تتعلق مصاريف الاستكشاف بالتكاليف المتكبدة في البحث الأولي عن احتياطي المعدن ذات الجدوى المحتملة إقتصادياً أو في عملية الحصول على مزيد من المعلومات حول احتياطيات المعدن الموجودة. تشمل مصاريف الاستكشاف عادة على مصاريف مرتبطة بـ :

- الحصول على حقوق الاستكشاف،
- الدراسات الطبوغرافية والجيولوجية والجيوكيميائية والجيوفيزيائية،
- حفر استكشافي،
- حفر الخنادق،
- اختبار عينات الخام،
- الأنشطة المرتبطة بتقييم الجدوى الفنية والجدوى الإقتصادية لاستخراج موارد تعدينية.

نفقات التقييم تعود إلى التكاليف المتكبدة لمعرفة الجدوى الفنية والإقتصادية لتطوير احتياطيات المعدن المحددة من خلال أنشطة الاستكشاف أو الاستحواذ. تشمل نفقات التقييم على تكاليف:

- تحديد حجم ودرجة الاحتياطيات من خلال الحفر للحصول على العينات اللازمة، وعمليات حفر الخنادق وأخذ العينات من منطقة خام تم تصنيفها على أنها إما مصادر معدنية أو احتياطي مؤكد ومحتمل،
- تحديد الأساليب المثلى لاستخراج المعدن وطرق معالجتها،
- دراسات خاصة بالاستقصاء، والنقل ومتطلبات البنية التحتية المتعلقة بكل من الإنتاج والشحن،
- تراخيص الأنشطة،
- التقييم الإقتصادي لتحديد ما إذا كان تطوير المواد المعدنية مجدياً من الناحية الإقتصادية، ويشمل ذلك النطاق ودراسات الجدوى الإقتصادية الأولية والنهائية.

تفيد جميع تكاليف الاستكشاف والتقييم كمصاريف حتى يتم تحديد مشروع الاستكشاف التعديني المحتمل كمشروع تطوير إقتصادي محتمل. تعتمد المعلومات المستخدمة لمعرفة هذا الإنتاج على مستوى الاستكشاف بالإضافة إلى درجة الثقة في الخام الموجود. يتم رسملة مصاريف الاستكشاف والتقييم كموجودات ملموسة إذا ما تبين للإدارة بأنه من الممكن الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية نتيجة لتلك المصاريف.

يتم رسملة مصاريف الاستكشاف والتقييم المتعلقة بزيادة الاحتياطيات المعدنية والتي جاري تعدينها أو تطويرها، بما في ذلك نفقات تعريف وتحديد المعدن الموجودة في تلك الاحتياطيات المعدنية، كتكاليف تطوير مناجم وذلك بعد إكمال التأكد من الدراسات الإقتصادية والتقييم المعادلة لدراسة الجدوى.

يتم رسملة جميع مصاريف الاستكشاف والتقييم المتكبدة بعد إستنتاج الإدارة بأنه من المحتمل تحقق منافع إقتصادية كموجودات استكشاف وتقييم لحين معرفة الجدوى الفنية والإقتصادية لاستخراج الموارد المعدنية. وحال معرفة الجدوى الفنية والإقتصادية وما إذا سيكون هناك منافع إقتصادية من عدمه، يتم إختيار الأصل للتأكد من وجود انخفاض في قيمته ويتم إثبات خسارة أي انخفاض في القيمة.

تظهر موجودات الاستكشاف والتقييم بالتكلفة التاريخية بعد خصم الانخفاض في القيمة. لا يتم إستهلاك موجودات الاستكشاف والتقييم.

ولأغراض موجودات الاستكشاف والتقييم فقط، يتم إعتبار واحد أو أكثر من الحقائق والظروف التالية لتحديد انخفاض في قيمة موجودات الاستكشاف والتقييم من عدمه. يشتمل ذلك على ما يلي:

- انتهاء الفترة التي يحق فيها للمنشأة الاستكشاف في منطقة محددة خلال الفترة أو أنها ستنتهي في المستقبل القريب ومن غير المتوقع أن يتم تجديدها،
- لم يتم وضع النفقات الأساسية لمزيد من استكشاف وتقييم الموارد المعدنية في المنطقة المحددة ضمن الموازنة ولم يتم التخطيط لها،
- عمليات استكشاف وتقييم الموارد المعدنية في المنطقة المحددة لم تؤدي إلى إكتشاف كميات ذات جدوى تجارية من الموارد المعدنية وقررت المنشأة إيقاف هذه الأنشطة في المنطقة المحددة،
- توجد بيانات كافية تشير إلى أنه رغم إتمالية مواصلة التطوير في المنطقة المحددة، إلا إنه من غير المحتمل إسترداد القيمة الدفترية لأصل الاستكشاف والتقييم بالكامل من التطوير الناجح أو بواسطة البيع.

عند تحديد إتمالية وجود انخفاض في قيمة أصل موجودات الاستكشاف والتقييم، فإن المنشأة تقوم بإجراء إختيار الانخفاض في القيمة على موجودات الاستكشاف والتقييم كما هو محدد في الإيضاح ٤-١٣. يتم تحويل موجودات الاستكشاف والتقييم إلى "منجم تحت الإنشاء" بناءً على الإطار الفني النهائي وعندما يتم إستلام رخصة التعدين والجدوي التجارية في حالة أن المنافع الإقتصادية سيتم تحققها ونية الإدارة في تطوير وتنفيذ المنجم.

بعد تحويل موجودات الاستكشاف والتقييم، يتم رسملة كل النفقات اللاحقة على إنشاء أو تركيب أو استكمال مرافق البنية التحتية إلى "مناجم تحت الإنشاء".

يتم إعادة تصنيف "منجم تحت الإنشاء" المرسل إلى "مناجم عاملة" عند اكتمال مرحلة التشغيل التجريبي بنجاح وإعلان مرحلة الإنتاج التجاري.

تصنف التدفقات النقدية العائدة إلى موجودات الاستكشاف والتقييم المرسملة كأنشطة استثمارية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٩ ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

أصل نشاط الإزالة ومصروف نشاط الإزالة

تتكبد معدن تكاليف إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية (إزالة شوائب) خلال مراحل التطوير والإنتاج لعملياتها التعدينية في مناجمها المفتوحة.

يتم رسملة تكاليف إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية المتكبدة خلال مرحلة التطوير للمناجم المفتوحة من أجل الوصول إلى الاحتياطي الخام المستهدف قبل بدء الإنتاج التجاري. تطفأ هذه التكاليف على مدى العمر المتبقي من الاحتياطي الخام (والذي تم تحسين الوصول إليه) باستخدام طريقة وحدة الإنتاج على الاحتياطيات المؤكدة والمحتملة القابلة للإسترداد إقتصادياً. تتوقف رسملة تطوير تكاليف إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية عندما يتم تشغيل المنجم / المكون ويكون جاهزاً للاستخدام على النحو الذي تنويه الإدارة.

تؤدي عادةً أنشطة إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية خلال مرحلة الإنتاج إلى نوعين من المنافع حسب التالي:

- إنتاج المخزون أو
 - تحسين الوصول إلى مكون الاحتياطي الخام لتعدينه في المستقبل.
- عند تحقق المنافع على شكل مخزون تم إنتاجه في الفترة محل الفحص، فإن تكاليف إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية في مرحلة الإنتاج يتم المحاسبة عنها كجزء من تكاليف إنتاج ذلك المخزون.

عند تحقق المنافع على شكل تحسين الوصول إلى مكون الاحتياطي الخام لتعدينه في المستقبل يتم الإعتراف بالتكلفة كموجودات غير متداولة تعرف بـ "أصل نشاط الإزالة" عند تحقق كافة الشروط التالية:

- من المحتمل تحقق منافع إقتصادية مستقبلية مصاحبة لنشاط الإزالة،
- يمكن تحديد مكون الخام الذي تم تحسين الوصول إليه،
- يمكن قياس التكاليف المتعلقة بنشاط الإزالة المرتبط بتحسين الوصول إلى الخام بشكل موثوق.

عند عدم تحقق جميع هذه الشروط فإنه يتم تحميل تكاليف الإزالة الإنتاجية على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف إنتاج للمخزون عند حدوثها.

يتم قياس أصل نشاط إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية مبدئياً بالتكلفة المرتبطة مباشرة بعمليات تعدينية تؤدي إلى وصول أفضل لمكون محدد من الخام إضافةً إلى تخصيص تكاليف إضافية مباشرة. عمليات التشغيل العرضية والتي تحدث خلال نفس وقت نشاط إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية في مرحلة الإنتاج والتي تعتبر غير ضرورية لإستمرار نشاط إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية في مرحلة الإنتاج كما هو مخطط له لا تعتبر جزء من تكلفة أصل نشاط إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية.

يتم المحاسبة عن الأصل الناشئ عن نشاط إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية (أصل نشاط الإزالة) كإضافة إلى أو تحسين لموجودات المنجم القائمة كموجودات ملموسة (حسب طبيعة الأصل القائم) كجزء من ممتلكات تعدين في قائمة المركز المالي الموحدة. يشكل ذلك جزءاً من إجمالي الإستثمار في الوحدة / الوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة والتي يتم مراجعتها لإختبار الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير مستردة.

يتم إستهلاك أصل نشاط الإزالة لاحقاً باستخدام طريقة وحدة الإنتاج على عمر مُكوّن الخام الذي تم تحديده وأصبح يمكن الوصول إليه كنتيجة لنشاط الإزالة. تستخدم الاحتياطيات المؤكدة والمحتملة القابلة للإسترداد إقتصادياً في تحديد العمر التقديري لمُكوّن الخام الذي تم تحديده. أصل نشاط الإزالة يظهر بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٠ حق استخدام الأصول والتزامات عقد الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تقوم المجموعة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام عقد الإيجار المقابل فيما يتعلق بكل اتفاقيات عقد الإيجار والتي تكون فيها هي المستأجر، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل (والمحددة بأنها عقود الإيجار ذات مدة الإيجار البالغة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. تقوم المجموعة بإثبات مدفوعات عقد الإيجار لعقود الإيجار هذه كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار مالم يكن هناك أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني والتي يتم فيه استنفاد المنافع الإقتصادية من الأصل المؤجر.

حق استخدام الأصول

يشتمل حق استخدام الأصول على القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار المقابل، مدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم إعادة قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

يتم إثبات مخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)، عندما تتكبد المجموعة التزام بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، إعادة تأهيل الموقع الذي تتواجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي للحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار. يتم إدراج التكاليف في حق استخدام الأصل ذو الصلة، مالم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم إستهلاك حق استخدام الأصول على فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي أيهما أقصر. يتم إستهلاك حق استخدام الأصل ذو الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، في حال كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الأصل تعكس بأن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء. يبدأ الإستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الأصول كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) - الانخفاض في قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان حق استخدام الأصل قد انخفضت قيمته والمحاسبة عن أي خسارة انخفاض في القيمة محددة كما هو موضح في إيضاح رقم ٤-١٣.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم إثبات المدفوعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي تكبدت فيها الحدث أو الحالة والتي أدت إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها في بند "مصاريف أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التزامات عقد الإيجار

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. تقوم المجموعة باستخدام معدل إقتراض متزايد إذا لم يتم تحديد المعدل بسهولة.

تتكون مدفوعات عقد الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار من:

- مدفوعات عقد الإيجار الثابتة (متضمنة المدفوعات الضمنية الثابتة)، ناقصاً أي حوافز تأجيلية،
- مدفوعات عقد الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء،
- المبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيارات الشراء، في حال كان المستأجر على يقين معقول بممارسة الخيارات، و
- مدفوعات الغرامات في حال إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط عقد الإيجار تعكس ممارسة الخيار لإنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام عقد الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وبخفيض القيمة الدفترية لتعكس ماتم دفعه من عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (وإجراء التسوية المقابلة لحق استخدام الأصل) كلما:

- تم تغيير مدة العقد أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل،
- تغيرت مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في المؤشر أو المعدل أو التغيير في الدفعة المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (مالم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١١ مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ

ترسمل الموجودات التي ما زالت في مرحلة الإنشاء أو التطوير في حساب مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ. يحوّل المنجم الذي تحت الإنشاء أو الأصل الذي تحت الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة من ممتلكات التعدين أو الممتلكات والمصانع والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (يعتمد على طبيعة المشروع) عندما يكون الأصل في الموقع و / أو الظروف اللازم لجعله قادراً على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة.

تكلفة بند مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ تتكون من سعر الشراء وتكاليف الإنشاء / التطوير وأية تكاليف تنسب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الاستحواذ عليه من قبل الإدارة. يتم إثبات متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة التشغيل التجريبي وتكاليف الإنتاج المصاحبة (قبل أن تصبح جاهزة للاستخدام) بشكل منفصل في الربح أو الخسارة للفترة.

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم قياس المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي انخفاض في القيمة تم إثباته.

لا يتم إستهلاك المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.

يبدأ الإستهلاك عندما تكون الأصول قادرة على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة بعد تحويلها إلى الفئة المناسبة من الأصول.

٤-١٢ الموجودات غير الملموسة والشهرة

الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل تسجل بشكل مبدئي وتقاس بالتكلفة. بعد التسجيل المبدئي، تقاس الأصول غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم مخصص الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكم حيثما أمكن.

لا ترسمل الموجودات غير الملموسة المتولدة داخلياً بإستثناء تكاليف التطوير المرسملة. بدلاً من ذلك، يتم تحميل النفقات ذات الصلة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي حدث فيها المصروف.

يتم تقدير الأعمار المستفاد منها للموجودات غير الملموسة كعمر محدد أو عمر غير محدد.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد على فترة الأعمار الإنتاجية الخاصة بها باستخدام طريقة القسط الثابت ويتم تقييمها لخسارة الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر أن الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها. يتم مراجعة طرق الإطفاء والقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة سنوياً على الأقل. يتم تحميل مصروف الإطفاء الخاص بالموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام تصنيف للمصروف متناسق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. تقوم المجموعة بإطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى السنوات التالية:

عدد السنوات

١٠-٤

٧-٥

فئات الموجودات غير الملموسة

• البرامج المطورة داخلياً (نظام تخطيط موارد المؤسسات - ERP)

• التطوير التقني

• البرامج والتراخيص (متعلقة بمناجم)

على مدى عمر المنجم باستخدام طريقة القسط الثابت

تقوم المجموعة بإختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للانخفاض في القيمة عن طريق مقارنة قيمتها القابلة للإسترداد مع قيمتها الدفترية إما سنوياً أو عندما يكون هناك مؤشر أن الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها.

تقاس المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات من استبعاد الأصل والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند ما يتم إلغاء إثبات الأصل.

الشهرة

تظهر الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الأعمال ضمن الموجودات غير الملموسة.

يتم إدراج الشهرة عند الاستحواذ على الأعمال بالتكلفة كما في تاريخ الاستحواذ. لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم إختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً، أو في أغلب الأحيان عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال وجود انخفاض في قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

لغرض إختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من تجميع الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، إلى الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع إستفادتها من التآزر من الدمج وتمثل الحد الأدنى والذي بموجبه يتم مراقبة للأغراض الإدارية الداخلية. يتم إختبار الوحدات المولدة للنقد سنوياً والتي تم توزيع الشهرة عليها، أو في أغلب الأحيان عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال وجود انخفاض في قيمتها. في حل كانت القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية، يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة المخصصة إلى الوحدات المولدة للنقد ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدات المولدة للنقد على أساس تناسبي بناءً على القيمة الدفترية لكل أصل من أصول الوحدات المولدة للنقد.

يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يتم عكس الانخفاض في القيمة للشهرة لاحقاً.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٢ الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

علاقات العملاء والعقود غير الأساسية

يتم الاعتراف بعلاقات العملاء والعقود غير الأساسية والمكتسبة من خلال تجميع الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يوجد لها عمر إنتاجي محدد ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة بعد خصم مخصص الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكم حيثما أمكن.

عدد السنوات

١٠

٤

فئات الموجودات غير الملموسة

• علاقات العملاء

• العقود غير الأساسية

• الشهرة

لا يتم إطفائها ولكن يتم إختبارها للانخفاض في القيمة

٤-١٣ الانخفاض في القيمة لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات وحق استخدام الأصول والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ والموجودات غير الملموسة باستثناء الشهرة

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات وحق استخدام الأصول والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ والموجودات غير الملموسة بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها. في حال وجود هذا المؤشر، فإنه يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد من أجل تحديد حجم الانخفاض في القيمة. عندما يكون الأصل غير مولد لنقد مستقل عن الأصول الأخرى، فإن المجموعة تقوم بتقدير المبلغ القابل للإسترداد لكل وحدة مولدة للنقد العائد لها الأصل. يتم سنوياً أو عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته إجراء إختبار انخفاض في قيمة الأصل غير الملموس ذو العمر غير المحدد.

القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة الأعلى للقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف استبعاد الأصل أو قيمة استخدامه. يتم تقدير القيمة في الاستخدام بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس التقييم السوقي الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر العائدة لذلك الأصل والتي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى القيمة القابلة للإسترداد عندما يكون المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قد تم تقديره ليكون أقل من القيمة الدفترية. يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة في جزء التشغيل من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الموجودات أو الوحدات المولدة للنقد (فيما عدا مكون الشهرة) والتي تم تسجيل خسارة انخفاض في قيمتها مسبقاً، يمكن عكس خسارة الانخفاض في القيمة الموزعة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للإسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد منذ تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة الأخيرة.

عندما تنتفي خسارة الانخفاض في القيمة في فترة تالية فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى القيمة التقديرية المعدلة للمبالغ القابلة للإسترداد ولا يجب أن ينتج عن هذه الزيادة قيمة دفترية معدلة تزيد عن ما كان ينبغي أن تكون عليه القيمة الدفترية لو لم يتم إثبات الانخفاض في الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة في جزء التشغيل من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-١٤ المخزون

منتجات تامة الصنع

يتم قياس المنتجات تامة الصنع القابلة للبيع على أساس تكلفة وحدة الإنتاج للفترة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة وحدة الإنتاج بقسمة إجمالي تكلفة الإنتاج للفترة على مخرجات الإنتاج القابلة للبيع للفترة.

يتم تحديد التكلفة المخصصة للمخزون القابل للبيع المتاح في تاريخ التقرير، الناتجة عن عملية التحويل، عن طريق تكلفة وحدة الإنتاج وتتضمن ما يلي:

- تكلفة العمالة والمواد ومصارييف المقاولين والتي تتعلق مباشرة باستخراج ومعالجة الخام،
- إستهلاك ممتلكات التعدين، المصانع والمعدات وحق استخدام الأصول المستخدمة في استخراج ومعالجة الخام وإطفاء أي موجودات لنشاط الإزالة،
- نفقات الإنتاج الإضافية المتغيرة والثابتة، ويتم تخصيص الثانية على أساس الطاقة التشغيلية العادية، و
- تحمل الإيرادات المحققة من بيع المنتجات المصاحبة كدائن على تكاليف الإنتاج.

صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال ناقصاً تكاليف الإتمام ومصروفات البيع.

يتم تقييم المنتجات المصاحبة على أساس صافي القيمة الممكن تحقيقها، وذلك بالرجوع إلى السعر الفوري للسلع بتاريخ التقرير.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٤ المخزون (تتمة)

منتجات قيد التشغيل

تحدد تكلفة المنتجات قيد التشغيل باستخدام طريقة تكلفة وحدة الإنتاج للفترة على أساس نسبة الإنجاز في المرحلة المعنية وتشمل المحتويات القابلة للإسترداد المقدرة:

- تكلفة العمالة والمواد ومصاريف المقاولين والتي تتعلق مباشرة باستخراج ومعالجة الخام، بالإضافة إلى أنشطة الإنتاج،
- إستهلاك ممتلكات التعدين وحق استخدام الأصول المستخدمة في استخراج ومعالجة الخام وتكلفة إطفاء أي موجودات إزالة مؤجلة،
- مصروفات إنتاج أخرى مباشرة.

صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال باستخدام نفس نسبة الإنجاز في المرحلة المعنية والمحتويات القابلة للإسترداد المقدرة ناقصاً أي مصروفات بيعية.

الخام المتراكم

يمثل الخام المتراكم الخام الذي تم استخراجه من المنجم وأعتبر ذو منافع إقتصادية مستقبلية بالأسعار الحالية ومتاح لمزيد من المعالجة. إذا لم يكن من المتوقع معالجة الخام المتراكم خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، يتم إدراجها ضمن الموجودات غير المتداولة. يتم تحديد تكلفة الخام المتراكم باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يحمل الخام كمصروف مباشرة في حالة إعتبره غير مجدٍ إقتصادياً.

في حالة وجود درجة كبيرة من عدم التأكد متى سيتم معالجة الخام المتراكم يتم إعتبار التكلفة مصروف عند حدوثها. وفي حالة التأكد من أن المعالجة المستقبلية للخام يمكن توقعها بشكل مؤكد بسبب تجاوزه درجة التركيز المحددة للمنجم و مجدٍ إقتصادياً، يتم تقويمه على أساس تكلفة الإنتاج أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تقيم الكميات ودرجات الخام المتراكم والمنتجات قيد التشغيل بشكل أساسي عن طريق دراسة وتحليل المعادن.

قطع الغيار والمواد المستهلكة

يتم تقييم مخزون قطع الغيار والمواد المستهلكة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يتم تقدير مخصص المواد المتفادمة وبطيئة الحركة، إذا وجد، في تاريخ كل تقرير.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر ناقصاً مصروفات البيع.

المواد الخام

تقيم المواد الخام على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر ناقصاً مصروفات البيع.

٤-١٥ ذمم مدينة تجارية وأخرى

الذمم المدينة التجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص خسارة الإئتمان المتوقعة، إن وجدت، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٤-١٨ للحصول على وصف لسياسات المجموعة بخصوص الانخفاض في القيمة.

يتم قياس الذمم المدينة التجارية والتي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن الذمم المدينة التجارية، إذا كانت مادية، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم عرضها ضمن الإيرادات.

أقساط إعادة التأمين المدينة

يتم إثبات أقساط إعادة التأمين المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة ونقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إلغاء إثبات أقساط إعادة التأمين المدينة عند استيفاء معايير إلغاء الإثبات للموجودات المالية. يتم إدراج أقساط إعادة التأمين ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين

قامت بعض الشركات ضمن المجموعة بإنشاء برنامج تملك المنازل للموظفين والذي يتيح للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها الشركة من خلال سلسلة من الدفعات خلال عدد معين من السنوات. يتم نقل ملكية الوحدة السكنية إلى الموظف عند إتمام كامل الدفعات (إيضاح ٤-٢٢).

بموجب برنامج تملك المنازل، يتم تصنيف الوحدات السكنية ضمن الموجودات غير المتداولة الأخرى كمستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين طويلة الأجل وذلك عند توقيع عقد البيع مع الموظفين المؤهلين. يتم إعادة الأقساط الشهرية المدفوعة من قبل الموظف تجاه الوحدة السكنية إلى الموظف في حالة توقف الموظف عن العمل في حدود المبالغ المدفوعة بالإضافة إلى بدل السكن الشهري ويتم إعادة المنزل إلى الشركة.

٤-١٦ ودائع لأجل

تشمل ودائع لأجل إيداعات لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر ولكن أقل من سنة من تاريخ إقتنائها. يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري، والتي تعتبر ذات مخاطر إئتمانية منخفضة، وبالتالي يتم الإعترااف بمخصص بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً مالم يكن هناك دليل على زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان للطرف المقابل.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٧ النقد ومعادلات النقد

يمثل النقد ومعادلات النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إقنتانها وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة وتخضع لمخاطر تغيرات ضئيلة في القيمة.

يتم استبعاد النقد ومعادلات النقد المقيدة غير المتاحة للاستخدام من قبل المجموعة من النقد ومعادلات النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة. يتعلق النقد ومعادلات النقد المقيدة ببرنامج خطة ادخار الموظفين حسب الإيضاحين ٤-٢٢ و ٢٩.

٤-١٨ الأدوات المالية، الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإثبات أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما، و فقط عندما، تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم المجموعة بإثبات كافة حقوقها والتزاماتها التعاقدية بموجب المشتقات في قائمة المركز المالي الموحدة كموجودات ومطلوبات.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لإدارة بعض التعرضات لمخاطر السوق. لا تقوم المجموعة باستخدام الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة، إلا أن المجموعة قد تختار عدم تصنيف بعض المشتقات كأدوات تحوط للأغراض المحاسبية.

يخضع استخدام الأدوات المالية المشتقة لقيود ويتم بانتظام مراقبة الأوضاع ورفع تقارير للإدارة العليا بهذا الخصوص.

عقود مبادلة أسعار الفائدة

تستخدم المجموعة عقود مبادلة أسعار الفائدة لإدارة تعرضها لحركة أسعار الفائدة على قروضها طويلة الأجل (إيضاح ٤٦-١-٢).

فيما يتعلق بالموجودات المالية، تتمثل سياسة المجموعة في استثمار النقد الحر بأسعار فائدة عائمة والحفاظ على الاحتياطي النقدي على شكل ودائع لأجل (أقل من سنة) وذلك من أجل الحفاظ على السيولة.

المطلوبات المالية الأخرى (بإستثناء القروض طويلة الأجل والالتزامات بموجب عقود الإيجار) تعتبر أساساً بدون فوائد.

عقود الصرف الأجل

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية في تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. سعر صرف الريال السعودي مثبت عند ٣,٧٥ ريال سعودي لكل دولار أمريكي ولذلك فإن المجموعة ليست معرضة لمخاطر الأدوات المالية المقومة بالدولار الأمريكي (إيضاح ٤٦-١-١).

تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. كافة عقود مبيعات السلع تقريباً مع عملاء دوليين (إيضاح ٦-٣) ويتم تسعيرها بالدولار الأمريكي وكذلك بالمثل معظم عقود المشتريات وعقود المصروفات الرأسمالية.

لا تقوم المجموعة باستخدام عقود الصرف الأجل.

عقود السلع

تتعرض أرباح المجموعة إلى التغيرات في أسعار السلع التي تنتجها (إيضاح ٤٦-١-٣).

تقوم سياسة المجموعة على بيع منتجاتها بأسعار السوق السائدة وعدم التحوط من مخاطر أسعار السلع.

عقود الأسعار المؤقتة

يتم تسعير بعض مبيعات المجموعة بشكل مؤقت، وهذا يعني أن سعر البيع النهائي يتم تحديده عادة بعد ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً من التسليم إلى العميل، بناءً على السعر السوقي والمنصوص عليه في العقد ونتيجة لذلك تكون عرضة للتغيرات في أسعار السلع المستقبلية.

في تاريخ كل تقرير، بعد البيع المبدئي، يتم تحديد السعر السوقي للذمم المدينة التجارية والتي تم تسعيرها بشكل مؤقت باستخدام أسعار السوق المستقبلية ذات الصلة للفترة المنصوص عليها في العقد. يؤدي التعرض لسعر السلع إلى فشل هذه الذمم المدينة التجارية في إختبار دفعات المبلغ الأصلي والفائدة. نتيجة لذلك، يتم قياس هذه الذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من تاريخ الإعتراف بالمبيعات المقابلة، ويتم إثبات تسويات سعر السوق اللاحقة في مكاسب / (خسائر) القيمة العادلة للمنتجات المسعرة مؤقتاً والقيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية القائمة، إذا كانت مادية. يتم عرض مكاسب / (خسائر) القيمة العادلة للمنتجات المسعرة مؤقتاً ضمن الإيرادات.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٨ الأدوات المالية، الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الموجودات المالية

تشمل الموجودات المالية الأساسية للمجموعة مايلي:

- مشاريع مشتركة (تم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية) – (السياسة المحاسبية رقم ٤-١)،
- استثمارات أخرى في الأوراق المالية، والتي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها إلى تاريخ الإستحقاق،
- أدوات مالية مشتقة،
- ذمم مدينة تجارية وأخرى، باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والذكاة / الضريبة مستحقة الدفع – (السياسة المحاسبية رقم ٤-١٥)،
- ودائع لأجل (السياسة المحاسبية رقم ٤-١٦) و
- النقد ومعادلات النقد (السياسة المحاسبية رقم ٤-١٧).

جميعها مستمدة مباشرة من عمليات المجموعة.

الإثبات المبدئي للموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ التبادل متضمنة تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة.

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والتي لا تتضمن مكون تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

يتم إثبات مشتريات ومبيعات الموجودات المالية العادية بتاريخ التبادل، والذي يمثل تاريخ التزام الشركة لشراء أو بيع الأصل.

بعد ذلك، يتم قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المطفأة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أحد الفئات الثلاثة التالية بناءً على نموذج أعمال والذي يتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية:

- مقاسة بالتكلفة المطفأة،
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف أصل مالي لا يتم تقسيمها ويتم تقييم الأداة الهجينة ككل للتصنيف.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

بتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأصل المالي (باستخدام نموذج خسارة الإئتمان المتوقعة) بمبلغ يعادل خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على ذلك الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي.

مع ذلك، إذا لم تكن مخاطر الإئتمان على ذلك الأصل المالي في تاريخ التقرير قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأصل المالي بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في الفترات اللاحقة في حالة انخفاض قيمة الخسارة وكان هذا الانخفاض يرتبط بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة.

بغض النظر عن التغيير في المخاطر الائتمانية، يتم حساب مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية والتي لا تتضمن مكون تمويل مهم بمبلغ يعادل خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة هذه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إلغاء الإثبات للموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات المالية فقط عند إنقضاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من الموجودات المالية، أو عندما تقوم بتحويل الموجودات المالية وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى منشأة أخرى بشكل كامل.

يتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الإثبات للموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المطلوبات المالية

تشمل المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة مايلي:

- قروض طويلة الأجل (السياسة المحاسبية رقم ٤-١٩)،
- التزامات عقد الإيجار (السياسة المحاسبية رقم ٤-١٠)،
- أدوات مالية مشتقة،
- مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى – باستثناء الالتزامات المتعلقة بالذكاة / الضريبة والتزامات منافع انتهاء خدمات الموظفين - (السياسة المحاسبية رقم ٤-٢٣) و
- المصاريف المستحقة (السياسة المحاسبية رقم ٤-٢٣).

يتمثل الغرض الرئيسي من المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وضمان الدعم للعمليات.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٨ الأدوات المالية، الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الإثبات المبدئي للمطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة للعرض المستلم صافية من تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة، حسب الإقتضاء. بعد ذلك، يتم قيد المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

يتم إثبات القروض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة (والتي تمثل قيمة المتحصلات المستلمة، مخصوماً منها تكاليف المعاملات المؤهلة المتكبدة، إن وجدت).

بعد الإثبات المبدئي لها، تقاس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أية فروقات بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملات) والقيمة المستردة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القروض طويلة الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تصنيف المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستثناء التالي:

- المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل أصل مالي مؤهلاً لإلغاء الإثبات أو عندما يطبق منهج الارتباط المستمر،
- عقود الضمان المالي والتي يتم قياسها بالقيمة الأعلى لمبلغ مخصص الخسارة والمبلغ الذي تم إثباته مبدئياً،
- التزامات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر الفائدة في السوق والتي يجب قياسها بالقيمة الأعلى لمبلغ مخصص الخسارة، المبلغ الذي تم إثباته مبدئياً والعرض المحتمل في حالة تجميع الأعمال.

إلغاء الإثبات للمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية فقط عندما يتم سداد أو إلغاء أو إنقضاء الالتزامات ضمن المطلوبات المالية. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء إثباتها والعرض المدفوع والمستحق، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محملة كمكاسب أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم إلغاء إثبات القروض طويلة الأجل من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم سداد أو إلغاء أو إنقضاء الالتزام المحدد في العقد. في حالة وجود أي تعديل على المطلوبات المالية، تأخذ الإدارة في الإعتبار العوامل الكمية والنوعية على السواء لتحديد قيمة التعديل أو السداد لهذه المطلوبات المالية. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية لمطلوبات مالية مسددة أو محوطة إلى طرف آخر وبين العرض المدفوع بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محوطة أو مطلوبات محملة كمكاسب في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في القوائم المالية الموحدة في حال كانت المجموعة لديها حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المعترف بها والنية في التسوية إما على أساس الصافي أو تحقيق الأصل والالتزام في الوقت ذاته.

٤-١٩ القروض طويلة الأجل

يتم إثبات القروض طويلة الأجل مبدئياً بقيمتها العادلة (والتي تمثل قيمة المتحصلات المستلمة مخصوماً منها تكاليف المعاملات المؤهلة المتكبدة، إن وجدت). وبعد الإثبات المبدئي لها، تقاس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أية فروقات بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملات) والقيمة المستردة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القروض طويلة الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إثبات الرسوم المقدمة المدفوعة عند بدء تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للإقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب التسهيلات. يتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة وتطفأ على فترة التسهيل المتعلق بها في حالة عدم توفر دليل أنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات.

تصنف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

يتم رسملة تكاليف الإقتراض العامة والمحددة والمنسوبة مباشرة إلى إقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي أصول تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو بيعها. تخصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة بانتظار إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة.

يتم تحميل تكاليف التمويل الأخرى كمصروف على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢٠ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

- التزام قانوني حالي أو ضمنى نتيجة لحدث سابق،
- من المحتمل أن يستدعي الأمر تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام في المستقبل،
- يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم ماقبل الضرائب الحالي والذي يعكس القيمة الزمنية للنقود، حسب الإقتضاء، والمخاطر المصاحبة للالتزام وذلك عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهري. يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت عند استخدام الخصم كجزء من تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-٢١ مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك

تنشأ عادة عن أنشطة التعدين والاستخراج والمعالجة للمجموعة التزامات إغلاق منجم وإزالة وإعادة التأهيل للموقع وتفكيك مصنع (يشار إليها مجتمعة "التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك"). يمكن أن تشمل الإزالة وإصلاح الموقع:

- توقف تشغيل منشأة وتفكيك الهياكل بما في ذلك المصنع والمباني،
- التخلص من أو معالجة النفايات،
- إعادة تأهيل المناجم والمواقع والأرض والسدود،
- ترميم وإصلاح وتجديد المناطق المتأثرة.

يعتمد حجم العمل المطلوب والتكاليف المرتبطة به على متطلبات القوانين والأنظمة الحالية.

ينشأ الالتزام بشكل عام عندما يتم تركيب الأصل أو عندما تتعرض بيئة الأرض للاختلال في موقع عمليات التعدين. يتم خصم كامل التكاليف المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وترسمل كجزء من "منجم تحت الإنشاء". يُعتبر الإستهلاك كمصروف على عمر المنجم المقدر باستخدام طريقة وحدات الإنتاج عندما يتم تحويل الأصل إلى "ممتلكات تعدين".

تشمل التكاليف المدرجة بالمخصص جميع التزامات الإزالة المتوقع حدوثها على عمر المنجم وفي وقت الإغلاق ذات الصلة بأنشطة التعدين المشروع فيها في تاريخ التقرير. يتم الإعراف بالتكاليف الناتجة عن الظروف غير المتوقعة كالتلوث الناتج من التخلص غير المخطط له كمصروف والالتزام عندما ينتج عن هذا الحدث التزام محتمل وإمكانية تقديرها بشكل يعتمد عليه. ويعتمد توقيت التكاليف الفعلية للإزالة على عدة عوامل منها:

- عمر المنجم،
- التطورات في مجال التقنية،
- شروط رخصة التشغيل،
- البيئة التي يعمل بها المنجم،
- التغييرات في الإستدامة الاقتصادية.

إن التعديلات على المبالغ المقدرة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية للإزالة تعتبر من الأمور الإعتيادية الخاضعة للأحكام وللتقديرات الجوهرية المستخدمة. يتم تسجيل مثل هذه التعديلات كزيادة في المطلوبات يقابلها زيادة في أصل المنجم المتعلق بها. تتلخص العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات في الآتي:

- تحديث تقدير احتياطيات الخام والموارد المعدنية وأعمار المناجم،
- التطورات في مجال التقنية،
- متطلبات الأنظمة والقوانين وإستراتيجيات إدارة البيئة،
- التغييرات في أسس التقديرات وتكاليف الأعمال المتوقعة بما فيها تأثيرات التضخم،
- التغييرات في الإستدامة الاقتصادية.

٤-٢٢ منافع الموظفين

برنامج خطة الادخار للموظفين

وفقاً للمادة رقم ١٤٥ من نظام العمل والمادة رقم ٧٦ من اللوائح الداخلية للشركة والمعتمدة بالقرار رقم ٤٢٤ بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٠ هـ (الموافق ١٩ يوليو ١٩٩٩) الصادر من معالي وزير العمل والشؤون الإجتماعية، تم تقديم برنامج خطة الادخار لتشجيع الموظفين السعوديين في المجموعة على التوفير واستثمار مدخراتهم في مجالات أكثر فائدة لهم لتأمين مستقبلهم إلى جانب تحفيزهم على مواصلة العمل لدى المجموعة.

تقتصر المساهمة في برنامج خطة الادخار على الموظفين السعوديين فقط كما تعد المساهمة في البرنامج إختيارية. يساهم الموظف المشارك في برنامج الادخار بدفع مساهمة شهرية بمقدار ١٪ كحد أدنى إلى ١٥٪ كحد أقصى من الراتب الأساسي الشهري للموظف وبحد أدنى مبلغ ٣٠٠ ريال سعودي في الشهر.

تعتبر خطة مساهمة محددة، حيث ستساهم المجموعة بدفع نسبة قدرها ١٠٪ سنوياً للسنة الأولى من مساهمة الموظف الشهرية وتزداد هذه النسبة بمقدار ١٠٪ في السنة حتى تصل ما نسبته ١٠٠٪ للسنة العاشرة وتواصل المساهمة بنسبة ١٠٠٪ من السنة الحادية عشرة فصاعداً. حيث يتم إيداع مساهمة الموظف ومساهمة المجموعة في حساب الادخار المخصص للموظف. تحمل مساهمة المجموعة شهرياً على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تستحق مساهمة المجموعة الدفع للموظف بعد إنقضاء السنة العاشرة وذلك عند انتهاء خدماته أو إستقالته فقط.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢٢ منافع الموظفين (تتمة)

الالتزامات قصيرة الأجل الأخرى

يتم إثبات مايتعلق بخدمة الموظف من المطلوبات الخاصة بالأجور والرواتب شاملة المنافع غير النقدية والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء الفترة التي قام خلالها الموظف بتقديم خدماتهم ذات الصلة حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبلغ المتوقع دفعه عند تسوية الالتزام. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منفعة موظف متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

برنامج تملك المنازل للموظفين

يشتمل البرنامج على ثلاث فئات:

مشروع الإسكان

قامت بعض الشركات ضمن المجموعة بإنشاء برنامج تملك المنازل للموظفين والذي يتيح للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها هذه الشركات التابعة من خلال سلسلة من الدفعات خلال عدد معين من السنوات. يتم نقل ملكية الوحدة السكنية عند إتمام كامل الدفعات.

بموجب برنامج تملك المنازل، يتم تصنيف الوحدات السكنية ضمن الموجودات غير المتداولة الأخرى كذمم مدينة طويلة الأجل مستحقة من الموظفين وذلك عند توقيع عقد البيع مع الموظفين المؤهلين. يتم إعادة الأقساط الشهرية المدفوعة من قبل الموظف تجاه الوحدة السكنية إلى الموظف في حالة توقف الموظف عن العمل في حدود المبالغ المدفوعة بالإضافة إلى بدل السكن الشهري ويتم إعادة المنزل إلى المجموعة.

القرض السكني

تقدم بعض الشركات ضمن المجموعة قرض بدون فائدة للموظف المؤهل لشراء أو بناء منزله مقابل رهن العقار بإسم الشركة كضمان. يتم خصم سداد القرض من راتب الموظف على شكل أقساط شهرية.

تتحمل الشركة تكلفة الفائدة المرتبطة بتمويل شراء أو بناء منزل الموظف وفقاً لبرنامج تملك المنازل المعتمد، ويتم تسجيلها كمصرف وذلك كجزء من تكلفة التمويل.

قرض تأثيث حسب برنامج تملك المنازل

تقدم بعض الشركات ضمن المجموعة قرض تأثيث للموظف المؤهل والتي سيتم شطبها بالتساوي خلال فترة خمس سنوات. في حالة إستقالة الموظف أو انتهاء خدماته لأي سبب قبل انتهاء الفترة المحددة، سوف يطلب من الموظف دفع الرصيد المتبقي من قرض التأثيث.

التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين

المطلوبات المتعلقة بالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة تمثل القيمة الحالية للتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين كما في نهاية فترة التقرير. يتم حساب التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين سنوياً بواسطة خبراء إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة.

حيث أنه لا توجد سوق عميقة في المملكة العربية السعودية لسندات شركات عالية الجودة، فقد تم استخدام معدل العائد السوقي على سندات الشركات عالية الجودة في الولايات المتحدة الأمريكية للوصول إلى القيمة الحالية للالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة.

يتم حساب صافي تكلفة التمويل باستخدام معدل الخصم على صافي رصيد التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين. يتم إدراج التكلفة ضمن مصرف منفعة الموظف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التغيرات في القيمة الحالية للالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين الناشئ من تعديلات أو تقليص في الخطة يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

تُسجل مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة من تسويات الخبرة والتغيرات في الإفتراضات الإكتوارية في الفترة التي حدثت فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢٣ متطلبات المشاريع والمطلوبات الأخرى والمصاريف المستحقة

يتم إثبات الالتزامات المتعلقة بتكاليف العقود الخاصة بالمشاريع الرأسمالية (بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة) بالمبالغ التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة. يتم خصم المبالغ التي تم إثباتها إلى القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام معدل إقتراض متزايد للمنشأة المعنية ما لم تستحق في أقل من سنة واحدة.

يتم إثبات الالتزامات المتعلقة بالذمم الدائنة الأخرى بالمبالغ المتوقع دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة.

مطلوبات عقود التأمين

تتضمن التزامات عقود التأمين احتياطي المطالبات القائمة واحتياطي المطالبات المتكبدة ولم يتم التقرير عنها واحتياطي الأقساط غير المكتسبة. يتم إدراج مطلوبات عقود التأمين ضمن ذمم دائنة تجارية ومشاريع وأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

اختبار كفاية الالتزام – عقود التأمين

في نهاية كل فترة تقرير، يتم إجراء اختبارات كفاية الالتزام للتأكد من كفاية مطلوبات عقود التأمين بعد خصم تكاليف الاستحواذ المؤجلة ذات الصلة. عند إجراء هذه الاختبارات، يتم استخدام أفضل التقديرات الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية ومصاريف معالجة وإدارة المطالبات، بالإضافة إلى دخل الاستثمار من الموجودات التي تدعم هذه الالتزامات. يتم تحميل أي عجز فوراً على الربح أو الخسارة مبدئياً عن طريق شطب التكاليف المؤجلة للاستحواذ على الوثيقة وبعد ذلك عن طريق تكوين مخصص للخسائر الناشئة عن اختبارات كفاية الالتزام.

٤-٢٤ الزكاة، ضريبة الدخل، ضريبة الإستقطاع والضريبة المؤجلة

الشركات ذات المساهمين السعوديين فقط

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تقدير مخصص الزكاة المتعلق بالشركة والزكاة المتعلقة بالشركات التابعة المملوكة لها بالكامل في نهاية كل فترة تقرير ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، بموجب الربوط النهائية عند تحديد تلك المبالغ.

الشركات المختلطة ذات المساهمين الأجانب

تخضع الشركات التابعة ذات المساهمين الأجانب للزكاة بالنسبة لمساهميها السعوديين ولضريبة الدخل بالنسبة لمساهميها الأجانب وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل للشركات المختلطة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، بموجب الربوط النهائية عند تحديد تلك المبالغ.

يتم إدراج الزكاة وضريبة الدخل المتعلقة بمساهمي الأقلية في بعض الشركات التابعة ضمن الحصة المتعلقة بهم في حقوق الملكية غير المسيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم إثبات مصروف الضريبة والذي يشمل مصروف الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحتسب الضريبة الحالية المستحقة على أساس الربح الضريبي للسنة. يختلف الربح الضريبي عن صافي الربح المدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لأنه يستثنى بنود دخل أو مصروف خاضع للضريبة أو قابل للإستقطاع في سنوات لاحقة وكذلك يستثنى بنود غير خاضعة للضريبة أو غير قابلة للإستقطاع. يتم احتساب المطلوبات على المجموعة للضريبة الحالية باستخدام معدلات الضريبة المعمول بها أو المتوقع إلى حد كبير العمل بها بتاريخ التقرير.

يتم إثبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ الضريبة المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم عادة إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للإستقطاع. لا يتم إثبات هذه الموجودات والمطلوبات في حالة كون الفروقات المؤقتة عائد إلى الإثبات المبدئي لشهرة أو عائد إلى موجودات أو مطلوبات في عملية غير مؤثرة على الربح الضريبي أو المحاسبي ماعدا في حالة تجميع الأعمال.

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والتي تنتج من الاستثمارات في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة بإستثناء عندما يكون لدى المجموعة القدرة على عكس هذه الفروق المؤقتة ومن المحتمل أن هذه الفروق المؤقتة لن تنعكس في المستقبل المنظور.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها بالقدر الذي لا يحتمل أن يكون هناك أرباح مستقبلية كافية خاضعة للضريبة تسمح بإسترداد الأصل أو جزء منه.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية المطلوبات أو يتحقق الأصل بناءً على القوانين المعمول بها أو المتوقع إلى حد كبير العمل بها في تاريخ التقرير. تُحمل الضريبة المؤجلة أو تُرد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما عدا في حالة كونها تعود إلى بنود حُملت أو تم ردها مباشرة في حقوق الملكية وتحمل في هذه الحالة الضريبة المؤجلة مباشرة في حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية حسب نظام ضريبة الدخل السعودي.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢٥ رسوم الامتياز

إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ وما بعد ووفقاً للمادة رقم ١١١ من نظام الاستثمار التعديني الصادر بناءً على المرسوم الملكي رقم ١٤٠/م بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٠)، يتعين على المجموعة أن تدفع لحكومة المملكة العربية السعودية رسوم امتياز تمثل ما يعادل ٢٠٪ من الدخل الإفتراضي بالإضافة إلى نسبة محددة من صافي قيمة المعادن عند الاستخراج. وهذا يحل محل المرسوم الملكي رقم ٤٧/م بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٠٤)، والذي كان يتطلب من الشركة أن تدفع لحكومة المملكة العربية السعودية رسوم امتياز تمثل ٢٥٪ من صافي الدخل السنوي لكل رخصة تعدين أو ما يعادل ٢٠٪ من الدخل الإفتراضي، أيهما أقل. يتم خصم الزكاة المستحقة من إجمالي رسوم الامتياز ويتم إظهار صافي مبلغ رسوم الامتياز كجزء من تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (الإيضاحات ٨ و ٤٣).

ومع ذلك، يكون الحد الأدنى لرسوم الامتياز المستحقة لرخصة التعدين الصغيرة على أساس المبيعات كالتالي:

المعادن	الأساس	التعريف
البوكسايت منخفض الكثافة	الطن المتري الفعلي المباع	٢,٥٠ ريال لكل طن متري
الكاولين	الطن المتري الفعلي المباع	٣,٢٥ ريال لكل طن متري
المغنيسيا / المغنيسيا الخامدة / الحراريات الغير مشكلة / خام المغنيسيا	الطن المتري الفعلي المباع	٥,٠٠ ريال لكل طن متري

الحد الأدنى لرسوم الامتياز مستحقة الدفع ٩٠,٠٠٠ ريال سعودي إذا لم يتحقق الحد الأدنى من القدرة التعدينية. يتم تحميل مخصص رسوم الامتياز إلى تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم إدراجها في عملية تقييم المخزون.

في الشركات المختلطة ذات المساهمين الأجانب، يكون المساهمون السعوديون وحدهم مسؤولين عن دفع رسوم الامتياز بناءً على حصتهم من صافي الربح والعائدة إلى رخصة التعدين المعنية. يمكن للمساهم السعودي خصم الزكاة المستحقة عليه من التزام رسوم الامتياز. يعفى المساهمين الأجانب من دفع رسوم الامتياز بناءً على حصتهم من صافي الربح والعائدة إلى رخصة التعدين المعنية، مع ذلك، يقومون بدفع ضريبة دخل بمعدل ٢٠٪.

٥- الأحكام والتقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قيام إدارة المجموعة باستخدام أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر في المبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المحاسبية المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير للقوائم المالية الموحدة.

يتم تقييم التقديرات والإفتراسات بصفة مستمرة وتعتمد على خبرة الإدارة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات أحداث مستقبلية يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم المجموعة بإجراء تقديرات وإفتراسات متعلقة بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٥-١ الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

الأحكام الهامة التالية لها أثر هام للغاية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

- تحديد الوحدات المولدة للنقد،
- حق استخدام الأصول والتزامات عقد الإيجار،
- مصروفات الاستكشاف والتقييم،
- تكلفة إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية،
- تاريخ بداية الإنتاج التجاري.

تحديد الوحدات المولدة للنقد

يتطلب تصنيف الموجودات في الوحدات المولدة للنقد إلى أحكام وتفسيرات هامة فيما يتعلق بالتكامل بين الموجودات، توليد تدفقات نقدية مستقلة عن طريق الموجودات، وجود أسواق نشطة ومستخدمين خارجيين.

حق استخدام الأصول والتزامات عقد الإيجار

خيارات التمديد والإنهاء مضمنة في عدد من عقود الإيجار عبر المجموعة. وتستخدم هذه الخيارات لزيادة المرونة التشغيلية من ناحية إدارة الأصول المستخدمة في عمليات المجموعة.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف والتي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة حق التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. فقط يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار إذا كان مؤكداً وبشكل معقول أن يتم تمديد عقد الإيجار (أو لن يتم إنهاؤه).

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، كما هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، يتم استخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر الفرد دفعه لإقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لحق استخدام الأصل في بيئة إقتصادية مماثلة وبنفس الشروط والضمانات والظروف.

مصروفات الاستكشاف والتقييم

يتطلب تطبيق السياسة المحاسبية للمجموعة الخاصة بمصروفات الاستكشاف والتقييم أحكاماً لتحديد ما إذا كان هناك منافع إقتصادية مستقبلية محتملة إما من الاستكشاف المستقبلي أو البيع أو ما إذا كانت الأنشطة لم تصل إلى مرحلة تسمح بتقييم معقول لوجود الاحتياطي.

إضافة إلى استخدام أحكام لتحديد ما إذا كان هناك منافع إقتصادية مستقبلية محتملة من موجودات المجموعة الخاصة بالاستكشاف والتقييم أو ما إذا كانت الأنشطة لم تصل إلى مرحلة تسمح بتقييم معقول لوجود الاحتياطيات فإن المجموعة تقوم باستخدام مجموعة من التقديرات والإفتراسات.

تكلفة إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية

يتطلب استخدام إفتراسات هامة للتمييز بين إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية خلال مرحلتي التطوير والإنتاج وكذلك التمييز بين إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية خلال مرحلة الإنتاج والمتعلقة باستخراج المخزون وتلك المتعلقة بإتاحة الوصول إلى مكون الاحتياطي الخام لتعديده في المستقبل، مما يؤدي إلى تكوين أصل أنشطة الإزالة.

يتم تحديد المكونات المنفصلة لكتلة الخام لكل عملية من عمليات التعدين التشغيلية عندما تحدد المجموعة إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية في مرحلة الإنتاج لكل عملية تعدين تشغيلية.

المكون القابل للتمييز هو كميات محددة من احتياطي الخام التي تم تحسين الوصول إليها عن طريق نشاط الإزالة. إفتراسات هامة تكون مطلوبة للتعرف على وتحديد هذه المكونات وكذلك لتحديد الكميات المتوقعة (بالطن) من النفايات التي سوف تتم إزالتها والخام الذي سوف يتم تعديده لكل من هذه المكونات. يتم تطبيق هذه التقييمات لكل عملية تعدين على حده بناءً على المعلومات المتاحة في خطة التعدين. لذلك خطط التعدين وتحديد المكونات يكون متغير بين المناجم لعدة أسباب. تشمل هذه الأسباب، على سبيل المثال لا الحصر، نوع السلعة والخصائص الجيولوجية لاحتياطي الخام والموقع الجغرافي و / أو الإعتبارات المالية.

٥ الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-١ الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

مطلوب كذلك إفتراض لتحديد معيار إنتاجي مناسب ليستخدم في توزيع تكاليف الإزالة الإنتاجية بين المخزون وأي أصل / أصول أنشطة إزالة لكل مكون. تعتبر المجموعة معدل الكميات المتوقعة (بالطن) من النفايات التي سوف يتم إزالتها للكميات المتوقعة (بالطن) من الخام الذي سوف يتم تعدينه لمكون محدد من احتياطي الخام هو المعيار الإنتاجي المناسب.

تاريخ بداية الإنتاج التجاري

يتحقق الإنتاج التجاري عندما تكون الموجودات قادرة على العمل بالطريقة المتوقعة من إدارة المنشأة والتي عادة تتحقق عندما تكون الموجودات ذات العلاقة قادرة على العمل المتواصل حسب النسبة المقترحة للطاقة التصميمية.

يكون قرار تحقق الإنتاج التجاري للأصول العائدة للتعدين تقديري ميني على تشاور بين المحاسبين والمهندسين والمختصين بالتعدين. يتم الأخذ بالإعتبار قائمة العوامل غير الشاملة التالية:

- النسبة المقترحة للطاقة التصميمية للمنجم أو المصنع،
- وصول إسترداد المعادن إلى المستوى المتوقع أو بشكل قريب منه،
- تحقق الإنتاج المستمر و
- مستوى المصروفات الرأسمالية المستقبلية التي سيتم تكبدها.

يتم الأخذ بالإعتبار عوامل عدة متعلقة بعملية التعدين / الإنتاج (المنجم، المعمل، المصفاة، مصانع المعالجة، إلى آخره) بطريقة مستقلة للتوصل لوقت بدء الإنتاج التجاري خصوصاً في حال بدأ أحد جوانب عملية الإنتاج قبل الجوانب الأخرى. يبدأ الإستهلاك عندما يكون المنجم قادراً على الإنتاج التجاري.

٥-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

تمثل البنود التالية المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات والتي تشكل مخاطر جوهرية تتسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال العام المالي التالي:

- إختبار الانخفاض في القيمة للشهرة
- الانخفاض في القيمة وعكس الانخفاض في القيمة للموجودات الملموسة،
- الأعمار الإنتاجية المستفاد منها لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات،
- الزكاة وضريبة الدخل،
- تقديرات الموارد المعدنية واحتياطي الخام،
- التزام إغلاق المنجم،
- مخصصات قطع الغيار المتقدمة وبطيئة الحركة،
- خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة و
- الالتزامات المحتملة.

إختبار الانخفاض في القيمة للشهرة

تقوم إدارة المجموعة باختبار، على أساس سنوي، ما إذا كانت الشهرة الناتجة عن التوحيد قد تعرضت للانخفاض في القيمة. يتطلب ذلك تقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنفد والتي تم توزيع الشهرة عليها. القيمة القابلة للإسترداد تعتبر أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لحساب القيمة النهائية. الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد المبالغ القابلة للإسترداد مبينة في إيضاح رقم ٢٠.

الانخفاض في القيمة وعكس الانخفاض في القيمة للموجودات الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة أي ممتلكات التعدين، الممتلكات والمصانع والمعدات، حق استخدام الأصول والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة هذه الموجودات أو وجود دليل على أن خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة في السنوات السابقة لم تعد موجودة أو أنها تكون قد انخفضت.

الأعمار الإنتاجية المستفاد منها لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات

يتم إستهلاك / إطفاء موجودات المجموعة والمصنفة ضمن ممتلكات تعدين على أساس وحدات الإنتاج على احتياطات الخام المؤكدة والمحتملة والقابلة للإسترداد إقتصادياً من المنجم المعني، ماعدا في حالة أن يكون العمر الإنتاجي المستفاد منه لموجودات المناجم هذه أقصر من عمر المنجم، وفي هذه الحالة يتم تطبيق طريقة القسط الثابت. وعند تحديد عمر المنجم، قد تتغير الإفتراضات التي أعتبرت صحيحة في وقت التقدير عند توفر معلومات جديدة.

تتمثل العوامل التي قد تؤثر على تقدير العمر الإنتاجي للمنجم فيما يلي:

- التغيرات في احتياطات الخام المؤكدة والمحتملة،
- درجة احتياطات الخام والتي تتفاوت بدرجة كبيرة من وقت لآخر،
- الفروقات بين الأسعار الحقيقية للسلع وأسعارها المفترضة المستخدمة في تقدير وتصنيف احتياطات الخام،
- عوامل تشغيلية غير متوقعة في مواقع التعدين،
- تغيرات في تكاليف رأسمالية وتشغيلية وتعدينية وتكاليف معالجة وتكاليف إعادة تأهيل ومعدلات الخصم والتي قد تؤثر سلباً على الجدوى الإقتصادية لاحتياطات الخام.

٥- الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة)

إن أياً من هذه المتغيرات قد يؤثر على الإستهلاك المستقبلي لممتلكات التعدين وقيمها الدفترية. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات غير التعدينية بصورة دورية. تتم هذه المراجعة على أساس الوضع الحالي للموجودات والفترة المقدرة والتي ستستمر خلالها هذه الموجودات في جلب منافع إقتصادية للمجموعة.

يتم إستهلاك موجودات المجموعة والمصنفة ضمن ممتلكات ومصانع ومعدات على أساس القسط الثابت على أعمارها الإنتاجية المستفاد منها.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل للزكاة، بينما تخضع الشركات التابعة ذات المساهمين الأجانب للزكاة بالنسبة لمساهميها السعوديين ولضريبة الدخل بالنسبة لمساهميها الأجانب وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

يتم تقدير مخصص الزكاة وضريبة الدخل في نهاية كل فترة تقرير وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ويتم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل على أساس سنوي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، بموجب الربوط النهائية عند تحديد تلك المبالغ.

تقديرات الموارد المعدنية واحتياطي الخام

تنطوي تقديرات وتصنيفات الموارد المعدنية واحتياطي الخام ودرجات التركيز المرتبطة بها سواء التي يتم استخراجها أو المخصصة للإنتاج مستقبلاً على درجة من عدم التأكد. يجب إعتبار كميات درجات تركيز الموارد المعدنية واحتياطي الخام تقديرية فقط حتى يتم استخراج الموارد المعدنية واحتياطي الخام ومعالجتها بالفعل. علاوة على ذلك، قد تتغير كمية الموارد المعدنية واحتياطي الخام إعتاداً على عوامل متغيرة منها أسعار المعادن وأسعار صرف العملات.

تم تحديد احتياطي الخام المقدر للمجموعة على أساس تقديرات أسعار السلع على المدى الطويل وتقدير درجة تركيز الخام. إن أي تغير جوهري في كميات الاحتياطيات أو درجة التركيز أو نسبة الإزالة يمكن أن يؤثر على الجدوى الإقتصادية للممتلكات. بالإضافة إلى ذلك، لا توجد ضمانات بأن إستخلاص الذهب أو أي معادن أخرى في الإختبارات المعملية صغيرة النطاق ستعطي نفس النتيجة في معامل الإختبارات ذات نطاق أكبر تحت ظروف الموقع أو أثناء الإنتاج.

قد يتم تعديل التقديرات وذلك في حالة تقلبات أسعار السلع ونتائج الحفر وإختبارات استخراج المعادن والإنتاج وتقييم خطط التعدين اللاحقة لتاريخ أي تقدير. ومن الممكن ألا تكون الكمية ودرجة تركيز احتياطيات الخام المستخرج والمعالج ومعدل إستخلاص المعادن بنفس الصورة المتوقعة حالياً. كما يمكن أن يؤدي أي انخفاض جوهري في تقديرات احتياطيات الخام والموارد المعدنية أو قدرة المجموعة على استخراج هذه المحتويات المعدنية إلى تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة وأفاق مستقبلها ومركزها المالي ونتائج عملياتها.

التزام إغلاق المنجم

تخضع أنشطة التعدين والاستكشاف للمجموعة لأنظمة ولوائح بيئية متعددة. تقوم المجموعة بتقدير الالتزامات البيئية بناءً على فهم الإدارة للمتطلبات النظامية الحالية في المملكة العربية السعودية وشروط اتفاقيات الترخيص والتقدير الهندسية. يجنب مخصص الإزالة حالماً بنشأ الالتزام. كما أن التكاليف المتكبدة في سنوات مستقبلية من الممكن أن تختلف جوهرياً من المبالغ المخصصة. بالإضافة إلى ذلك، فإن التغيرات المستقبلية في الأنظمة واللوائح البيئية وأعمار المناجم المقدرة من الممكن أن تؤثر على القيمة الدفترية لهذا المخصص.

مخصصات قطع الغيار المتقدمة وبطيئة الحركة

تقوم المجموعة أيضاً بتكوين مخصص لقطع غيار متقدمة وبطيئة الحركة. بلغ مخصص البنود المتقدمة وبطيئة الحركة ١١٣,٨٠١,١٦٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٦,٢١١,٧٨٨ ريال سعودي). هذه التقديرات تأخذ في الإعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المتعلقة مباشرة بأحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى المدى الذي تؤكد هذه الأحداث بأن الظروف لا تزال قائمة كما في نهاية السنة (إيضاح ٢٦-١).

خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة

يتم إثبات القيمة العادلة لخيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة الحالية للقيمة المستردة بناءً على تحليل التدفقات النقدية المخصومة. تقوم المجموعة بتقدير سعر خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة بتاريخ كل تقرير مالي وفقاً للصيغة المحددة في اتفاقية المساهمين بين شركة معادن وميربيديان. تم توضيح المزيد من التفاصيل في إيضاح رقم ٤٠-٢ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الالتزامات المحتملة

يتم تسوية الالتزامات المحتملة، بحسب طبيعتها، عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي أو أكثر. يتضمن تقدير هذه الالتزامات المتأصلة ممارسة أحكام هامة وعمل تقديرات لنتائج أحداث مستقبلية.

٦- البيانات القطاعية

التقارير القطاعية

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على مبيعات مبيعات البضائع والخدمات إلى عملاء خارجيين والربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات.

عينت المجموعة لجنة (اللجنة الإدارية) لتقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة، وإتخاذ القرارات الإستراتيجية. اللجنة الإدارية تتكون من الرئيس التنفيذي والمدير المالي وكبار موظفي الإدارة العليا.

٦-١ قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مكون من المجموعة :

- تعمل في أنشطة قد تكتسب إيرادات وتتكبد مصروفات،
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ قرارات تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء،
- تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

العمليات بين القطاعات تتم بناءً على شروط تعامل عادل ويتم استبعادها خلال التوحيد. الإيرادات من أطراف خارجية تقاس بنفس طريقة قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في تقارير قطاعية داخلية هي نفس السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم ٤ من القوائم المالية الموحدة. تتألف عمليات المجموعة من قطاعات الأعمال التالية:

• قطاع أعمال الوحدة الإستراتيجية للفوسفات، يتكون من عمليات تشغيل متعلقة بالتالي:

- الأسمدة الفوسفاتية والأمونيا: تعدين الفوسفات وإستخلاص صخور الفوسفات المركز في حزم الجلاميد والخبراء. استخدام الغاز الطبيعي والكبريت لتصنيع الأسمدة الفوسفاتية وكذلك منتجات الأمونيا في رأس الخير.

- المعادن الصناعية: تعدين المعادن الصناعية في منجم الكاولين والبوكسايت منخفض الكثافة في المنطقة الوسطى من منطقة الزبيدة ومنجم المغزليات عالي الدرجة في منطقة الغزالة، مصنع الفرن ذو الموقد المتعدد الطبقات ومصنع الفرن المحوري في المدينة المنورة.

- التسويق والتوزيع: أعمال توزيع الأسمدة في أهم أسواق الأسمدة العالمية، وبشكل رئيسي في شبه القارة الهندية وأفريقيا وأمريكا الجنوبية.

• قطاع أعمال الوحدة الاستراتيجية للألومنيوم، يتكون من عمليات تشغيل متعلقة بالتالي:

- الألومنيوم الأساسي: تعدين البوكسايت في منجم البعيثة، ومعالجته باستخدام مصفاة الألومينا لإنتاج اللقيم لمصهر الألومنيوم وإنتاج السبائك والمسطحات والألواح.

- المنتجات المدرفلة المسطحة: استخدام الألواح لإنتاج الصفائح لصناعة السيارات وعلب المشروبات والأغطية لصناعة علب المشروبات.

- الصودا الكاوية وثاني كلوريد الإيثيلين (إي دي سي): إنتاج الصودا الكاوية المركزة (سي سي إس) وثاني كلوريد الإيثيلين (إي دي سي) من خلال شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات ("سامابكو") (مشروع مشترك). يتم استخدام الصودا الكاوية المركزة غالباً في مصفاة الألومينا بينما يتم بيع ثاني كلوريد الإيثيلين إلى سوق الجملة والتجزئة.

- قسم الألومنيوم في الإدارة العامة - مسؤول عن بيع وتوزيع حصة معادن من الألومنيوم الأساسي في السوق.

• قطاع أعمال الوحدة الاستراتيجية لمعادن الأساس والمعادن الجديدة، يتكون من عمليات تشغيل متعلقة بالتالي:

- الذهب: مناجم الذهب مثل مهد الذهب والأمار وبلغة والسوق والدويحي والمنصورة والمسرة ومصنع معالجة في منجم الصخيرات والموجودة في مناطق جغرافية مختلفة بالمملكة العربية السعودية.

- النحاس: إنتاج مركزات النحاس والمعادن المرتبطة بها من خلال شركة معادن باريك للنحاس (مشروع مشترك). يقع المنجم في المنطقة الجنوبية الشرقية للمدينة المنورة.

• جميع القطاعات الأخرى، تتكون من عمليات تشغيل متعلقة بالتالي:

- أقسام إدارة الشركة وأقسام الدعم: مسؤولة عن الإدارة الفعالة والحكمة والدعم الشامل للأعمال بما في ذلك المشتريات والتسويق وإدارة المشاريع وتنفيذها والاستكشاف والتمويل وإدارة الخزينة وأنشطة الدعم الأخرى.

- التأمين التعاوني: يتمثل التأمين في عمليات شركة معادن لإعادة التأمين المحدودة والتي تقوم بإعادة التأمين التعاوني والأنشطة ذات الصلة.

- البنية التحتية: تشارك في التطوير وإنشاء وتقديم الخدمات لمنشآت معادن في منطقة رأس الخير وغيرها من مواقع التعدين والتصنيع في المملكة العربية السعودية. يتم توزيع إيرادات وتكاليف وموجودات ومطلوبات أعمال البنية التحتية على قطاع الفوسفات والألومنيوم بنسبة ٦٧٪ و ٣٣٪ على التوالي.

لا تعتبر أقسام إدارة الشركة والدعم والتأمين التعاوني قطاعات تشغيلية يتم التقرير عنها، حيث لم يتم تضمينها بشكل منفصل في التقارير المقدمة إلى اللجنة الإدارية.

٦ البيانات القطاعية (تتمة)

٦-٢ البيانات المالية لقطاع الأعمال

المجموع	جميع القطاعات الأخرى	معادن الأساس والمعادن الجديدة	الألومنيوم	الفوسفات	إيضاحات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
٤٠,٢٧٧,١٢٢,٢٨٩	٢٢,٢٣٧,٥٧٩	٢,٢٥٢,٣٢٠,٧٦٩	١١,٢٧٩,٧٨٨,٧٧٦	٢٦,٧٢٢,٧٧٥,١٦٥	٧,٣-٦
١٦,٢٤٨,٩٥١,٤٥٧	(١٦,٢٧٨,٤١٦)	٥٩١,٨١٧,٥٥٤	١,٦٨١,٣٠٤,٦٧٣	١٣,٩٩٢,١٠٧,٦٤٦	مبيعات البضائع والخدمات إلى عملاء خارجيين إجمالي الربح / (الخسارة)
١٣,٠١٧,٥٩٤,٤٥٧	(٤٣٨,٦٤٢,٨٧٢)	٦٤٣,١٠٤,٩٥٩	٥٤٤,٧٤٦,٩٦٩	١٢,٢٦٨,٣٨٥,٤٠١	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٧٨,٠٩٧,٢١٧)	(١٧٣,٨١٧,١٣٢)	-	(٦٥,٣٠٠,٠١٤)	(٣٨,٩٨٠,٠٧١)	١٢ ناقصاً: دخل من ودائع لأجل
١,٥١٤,٦٥٥,٥٣٠	٤٨,٨٣٢,٤٢٢	٥,٥٥١,٠٠٣	٧٣٧,٩٤٢,٢٥٥	٧٢٢,٣٢٩,٨٥٠	١٣ إضافة: تكلفة تمويل
(١٦٤,٧٠٨,٢٥٣)	١٢,٦٨٢,٧٣٦	٩٨١,٥٣٩	٧,٨٥٣,١٣٨	(١٨٦,٢٢٥,٦٦٦)	١٤ إضافة: صافي (دخل) / مصروفات أخرى غير تشغيلية
(٥٥٢,٦٣٦,٠٨٨)	-	(٤٥٣,٠٨٢,٥٢٠)	(٩٩,٥٥٣,٥٦٨)	-	٢١ ناقصاً: حصة في صافي ربح مشاريع مشتركة
٥,٠١٢,٨٧٧,٦٩٥	٢٨,٩٣٣,٩٩٢	٤٨٥,٣٨٣,٣٨٥	١,٦٨٤,٤٣٦,٠٢٥	٢,٨١٤,١٢٤,٢٩٣	إضافة: إستهلاكات وإطفاءات
١٢٩,٦١٥,٤٥٠	-	٩٠,٣٢٦,٤٦٨	٣٤,٦١٤,٩٨٨	٤,٦٧٣,٩٩٤	٨ إضافة: أصول تم شطبها والانخفاض في القيمة
١٨,٦٧٩,٣٠١,٥٧٤	(٥٢٢,٠١٠,٨٥٤)	٧٧٢,٢٦٤,٨٣٤	٢,٨٤٤,٧٣٩,٧٩٣	١٥,٥٨٤,٣٠٧,٨٠١	الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة
٩,٣١٩,٠٤٧,١٥٢	(٦٢٦,٦٠٥,٧١٢)	٦٣٠,٦٥٢,٧٢٣	٣٩٦,٣٢٧,٨٠٨	٨,٩١٨,٦٧٢,٣٣٣	صافي الربح / (الخسارة) العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
١١,٦٤١,٤١٤,٩٦٣	-	٥,١٨٨,٩٤٩,٤٠٢	١,١٤٧,٢١٤,١٢٢	٥,٣٠٥,٢٥١,٤٣٩	١٦ ممتلكات تعدين
٦٠,٧٨٢,٢٦٥,٠١٧	٩٧,٤٤١,٤٥٣	٧٠٦,٤٨٧	٢٧,٤٢٥,٨٨٧,٩٦٩	٣٣,٢٥٨,٢٢٩,١٠٨	١٧ ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٩٣٣,١٦٦,٣١٨	٣,٢١٩,٩٤٣	٥١,٣٦٢,٢١١	١,٠١٦,٣٣٧,١٧٧	٨٦٢,٢٤٦,٩٨٧	١٨ حق استخدام الأصول
٢,٦٣٣,٢٦٤,٧٨٧	٩٢,٦٢١,٠٣٨	١٧,٥٢٨,٧٩٧	٦١٣,٩٥٢,٦٢٢	١,٩٠٨,١٦٢,٣٣٠	١٩ مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
٣٥٢,٨٦٥,٣٠٢	٢٧,٩٤٥,٤٤٣	١٢,٥٢٢,٦٠٥	٥٨,٨٤١,٩٥٧	٢٥٣,٥٥٥,٢٩٧	٢٠ موجودات غير ملموسة والشهرة
١,٢٩٥,٧٢٧,١١٩	-	٩٤٧,٨٠١,٥٥١	٣٤٧,٩٢٥,٥٦٨	-	٢١ استثمار في مشاريع مشتركة
١١١,٥٨٦,٢٧٣,٨٥٦	١٣,٢١٨,٨٤٣,٧٩٣	٧,٣٠٣,٥٦٦,٧٥٥	٣٨,٨٩١,٧٧٤,٠٧٥	٥٢,١٧٢,٠٨٩,٢٣٣	مجموع الموجودات
٤٠,٩٦٤,٠٩٩,٢٩٠	-	١,٣٣١,٠٢٥,٩٩٠	١٦,٦١٣,٠٥٤,٤٧٤	٢٣,٠٢٠,٠١٨,٨٢٦	٣٥ قروض طويلة الأجل
١,٨٤٤,١٠٤,٦٨٧	٣,٣١٠,٣١٧	٥٧,٠٤٥,٤١٨	٩٦٠,١٣٧,٨٠٧	٨٢٣,٦١١,١٤٥	٣٧ التزامات عقد الإيجار
٥٥,٥٤٦,٤١٨,٧٤١	٢,٠٤٠,٤٦٤,٥٣٩	٢,٤٢٦,١٢١,٩٦٦	٢١,٠٨٧,٩١٧,٤٧٤	٢٩,٩٩١,٩١٤,٧٦٢	مجموع المطلوبات

شركة التعدين العربية السعودية (معدن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ البيانات القطاعية (تتمة)

٦-٢ البيانات المالية لقطاع الأعمال (تتمة)

المجموع	جميع القطاعات الأخرى	معدن الأساس والمعادن الجديدة	الألومنيوم	الفوسفات	إيضاحات
٢٦,٧٦٩,٠٠٦,١٠٩	-	٢,٢٩٦,٥١٨,٠٨٦	٩,٨٨٩,٨٧٠,٦٣١	١٤,٥٨٢,٦١٧,٣٩٢	٧, ٣-٦
٩,١٥٤,٦٦٨,٠٧١	-	٨٧٧,٦٩٠,٦٦٢	٣,٤٢٥,١٤٣,٢١٠	٤,٨٥١,٨٣٤,١٩٩	
٦,٩٢٤,٦٢٠,٢٧٣	(٣١٨,٠٤٦,٥٦٢)	١,٢١٦,٦٥٢,٨٨٧	٢,٥٧٦,٠٠٧,٩٨١	٣,٤٥٠,٠٠٥,٩٦٧	
(٤٨,٥٦١,٥٢١)	(٣٦,٥٢٠,٥٢٢)	-	(١١,٣١٥,٤٥٤)	(٧٢٥,٥٤٥)	١٢
١,٢٠٦,٦١١,٩٩٥	٣٨,٧٠٨,٥٠٧	٦,١٩٨,٧٢٧	٦٣٣,٧٠٩,٢٦٥	٥٢٧,٩٩٥,٤٩٦	١٣
٥٩,٣١٩,٦١٧	١٨,٢٤٠	(١٧٢,٦٤١)	(٧,٤٧٥,٢٤٨)	٦٦,٩٤٩,٢٦٦	١٤
(٧٢٨,٣٤٦,٤٢٩)	-	(٥٧٠,١٣٢,٤٢٩)	(١٥٨,٢١٤,٠٠٠)	-	٢١
٤,٦١٦,٩٧٠,٥٧٧	٢٧,٣١٩,٧٨٦	٤٠٩,٤٦٦,٨٢١	١,٦٩٢,٦٣٩,٨١٠	٢,٤٨٧,٥٤٤,١٦٠	
٣١٦,٤٢٢,٢٤٤	-	-	-	٣١٦,٤٢٢,٢٤٤	١٧, ١٦
١٢,٣٤٧,٠٣٦,٧٥٦	(٢٨٨,٥٢٠,٥٥١)	١,٠٦٢,٠١٣,٣٦٥	٤,٧٢٥,٣٥٢,٣٥٤	٦,٨٤٨,١٩١,٥٨٨	
٥,٢٢٧,٧٠٠,٤٦٤	(٣٨٨,٩٩٠,٠٤٥)	١,١٩١,٦٤١,٥٩٣	٢,٠١١,٧٣٦,٨٧٩	٢,٤١٣,٣١٢,٠٣٧	
١١,٦٨٨,٤٠٧,٥١٩	-	٤,٩٠٤,٦٤٩,٥٤٠	١,٣٤٢,٨٥٢,٢٦٩	٥,٤٤٠,٩٠٥,٧١٠	١٦
٥٨,٩٤٠,٠٠٩,١٥٤	١٠٢,٤٧٥,٠٥٩	(٤٩٧,٩٨٤)	٢٨,٧٩٦,٠٣٥,٩٥٠	٣٠,٠٤١,٩٩٦,١٢٩	١٧
١,٣٥٧,٠٠٦,٤٥٣	٣,٢٠٢,٩٥٨	٩٣,٤٤٢,٥٤١	١,٠٦٨,٤٣٤,٧٥٣	١٩١,٩٢٦,٢٠١	١٨
٦,٦١٦,٣١٢,٧٥٢	٨٢,٩٤٦,٠٥٣	١٩,٣٧٧,٠٦٢	٥٣١,٦٣٧,٥٨٥	٥,٩٨٢,٣٥٢,٠٥٢	١٩
٢٨٦,٩٢٩,٧٢٩	٣١,١٨٢,٨٧٩	٢,٦٣١,٥٤٢	٣٠,٠٩٤,٠١٣	٢٢٣,٠٢١,٢٩٥	٢٠
١,٢٠٨,٥١٧,٣٣٦	-	٩٦٠,١٤٥,٣٣٦	٢٤٨,٣٧٢,٠٠٠	-	٢١
١٠٣,٣٣٧,٦٨٩,٥٥٣	٤,٢٤٠,٨٧٥,٠٧٤	٦,٨٣٠,٦٤٥,٨٤٦	٤٠,٣٩٠,٥٩٤,٥٦٥	٥١,٨٧٥,٥٧٤,٠٦٨	
٤٦,٧١٨,٥٣٧,٧٤٢	-	١,٣١١,٣٢٣,٥٥٦	١٩,٠١٠,٩١٩,٢٧٠	٢٦,٣٩٦,٢٩٤,٩١٦	٣٥
١,٢٤٣,٨٨٠,٧٢٣	٣,٢٨٢,٩٧٥	٩٦,٢٦١,٤٦٤	١,٠٠٧,٣٩٠,٤٨٤	١٣٦,٩٤٥,٨٠٠	٣٧
٥٩,٣٦٩,١١٨,٠٥٤	١,٤٧١,٧٣٢,٠١٦	٢,٦٦٨,٢٦٩,٧٧٠	٢٣,٣٦٥,٦٣٧,٤٧٨	٣١,٨٦٣,٤٧٨,٧٩٠	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مبيعات البضائع والخدمات إلى عملاء خارجيين
إجمالي الربح

صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل

ناقصاً: دخل من ودائع لأجل

إضافة: تكلفة تمويل

إضافة: صافي (دخل) / مصروفات أخرى غير تشغيلية

ناقصاً: حصة في صافي ربح مشاريع مشتركة

إضافة: إستهلاكات وإطفاءات

إضافة: أصول تم شطبها

الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة

صافي الربح / (الخسارة) العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم

ممتلكات تعدين

ممتلكات ومصانع ومعدات

حق استخدام الأصول

مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ

موجودات غير ملموسة والشهرة

استثمار في مشاريع مشتركة

مجموع الموجودات

قروض طويلة الأجل

التزامات عقد الإيجار

مجموع المطلوبات

٦ البيانات القطاعية (تتمة)

٦-٣ القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تحقق إيرادات في بيئة إقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات إقتصادية أخرى. وتقوم المجموعة بعملياتها في المملكة العربية السعودية وشرق أفريقيا (إيضاح رقم ٢) ولذلك تقع جميع الموجودات غير المتداولة للمجموعة في المملكة العربية السعودية وشرق أفريقيا.

التوزيع الجغرافي للإيراد المتوقع للمجموعة حسب الوجهة للسنة المنتهية كما يلي:

المجموع	جميع القطاعات الأخرى	معدن الأساس والمعادن الجديدة	الألومنيوم	الفوسفات	إيضاحات
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					الدولية
١١,٧٨٠,٩٥٣,٥٢٥	-	-	٤٨,٥٤٠,٢٧٤	١١,٧٣٢,٤١٣,٢٥١	شبه القارة الهندية
١,٣١١,٠٨٤,٢٧٥	-	-	١,٣١١,٠٨٤,٢٧٥	-	اليابان
٢,٩١٥,٩١٣,٩٥٤	-	-	٦٨٢,١٣٣,٧٧٧	٢,٢٣٣,٧٨٠,١٧٧	الولايات المتحدة الأمريكية
٥,٦٢٨,٣١٦,٩٦٩	-	٢,٢٤٧,٩٧١,٢٤٣	٣,١٨١,٠٦٢,٦٠٨	١٩٩,٢٨٣,١١٨	أوروبا
٩٠٨,٩٢٦,٧٦٢	-	-	٢,٤٨٤,٣٨٩	٩٠٦,٤٤٢,٣٧٣	أستراليا
٢,٥٦٦,٣٦٣,٣٤٩	-	-	٦٩,٦٩٩,٣٧٦	٢,٤٩٦,٦٦٣,٩٧٣	البرازيل
٥,٢٧٥,٢١٣,٩١٥	-	-	٦٨٠,٦٠٧,٤٠١	٤,٥٩٤,٦٠٦,٥١٤	أفريقيا
٣٠٧,٤٧٥,٧٤٤	-	-	٣٠٧,٤٧٥,٧٤٤	-	دول مجلس التعاون الخليجي
٥,٢٧٥,٢٩٦,٦٠٢	-	٤,٣٤٩,٥٢٦	١,٤٢٤,١٣٨,٢٢١	٣,٨٤٦,٨٠٨,٨٥٥	آخريين
٣٥,٩٦٩,٥٤٥,٠٩٥	-	٢,٢٥٢,٣٢٠,٧٦٩	٧,٧٠٧,٢٢٦,٠٦٥	٢٦,٠٠٩,٩٩٨,٢٦١	مجموع فرعي
٤,٣٠٧,٥٧٧,١٩٤	٢٢,٢٣٧,٥٧٩	-	٣,٥٧٢,٥٦٢,٧١١	٧١٢,٧٧٦,٩٠٤	المحلية
٤٠,٢٧٧,١٢٢,٢٨٩	٢٢,٢٣٧,٥٧٩	٢,٢٥٢,٣٢٠,٧٦٩	١١,٢٧٩,٧٨٨,٧٧٦	٢٦,٧٢٢,٧٧٥,١٦٥	المجموع
					٧, ٢-٦
					٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					الدولية
٦,٢٨٦,٣٥٩,٠٧٩	-	-	-	٦,٢٨٦,٣٥٩,٠٧٩	شبه القارة الهندية
١,٢٧٣,٤٦٤,٢٥٢	-	-	١,٢٧٣,٤٦٤,٢٥٢	-	اليابان
٢,٧٢٢,٧٩٧,٨٠٤	-	٧,١٥٤,٤٠٧	١,٢٥٣,٠٤٩,٨٤٨	١,٤٦٢,٥٩٣,٥٤٩	الولايات المتحدة الأمريكية
٤,٦٨١,٩٣٤,٠٨٣	-	١,٩٤٢,٤٢٨,١٠١	٢,٧١٩,١٣٠,٩٠٥	٢٠,٣٧٥,٠٧٧	أوروبا
٩٨٤,٢٩٨,٦٤٢	-	٣٤١,٦٨٣,٠٥١	-	٦٤٢,٦١٥,٥٩١	أستراليا
١,٦٣٩,٨١٠,٥٨٢	-	-	-	١,٦٣٩,٨١٠,٥٨٢	البرازيل
٢,٥٧٩,١٨٣,٢٧١	-	-	١١٢,٦٨٣,٠٧٤	٢,٤٦٦,٥٠٠,١٩٧	أفريقيا
١,٢٨١,٩٥٣,٥٧٣	-	-	١,٢٨١,٩٥٣,٥٧٣	-	دول مجلس التعاون الخليجي
٢,٥١٢,٥٠٩,١٠٠	-	٥,٢٥٢,٥٢٧	٨٧٨,٦٥٠,٤٢٠	١,٦٢٨,٦٠٦,١٥٣	آخريين
٢٣,٩٦٦,٣١٠,٣٨٦	-	٢,٢٩٦,٥١٨,٠٨٦	٧,٥١٨,٩٣٢,٠٧٢	١٤,١٤٦,٨٦٠,٢٢٨	مجموع فرعي
٢,٨٠٦,٦٩٥,٧٢٣	-	-	٢,٣٧٠,٩٣٨,٥٥٩	٤٣٥,٧٥٧,١٦٤	المحلية
٢٦,٧٦٩,٠٠٦,١٠٩	-	٢,٢٩٦,٥١٨,٠٨٦	٩,٨٨٩,٨٧٠,٦٣١	١٤,٥٨٢,٦١٧,٣٩٢	المجموع
					٧, ٢-٦

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ البيانات القطاعية (تتمة)

٦-٣ القطاع الجغرافي (تتمة)

التوزيع الجغرافي للإيرادات الخارجية للمجموعة عن طريق العملاء الرئيسيين وحسب الوجهة للسنة المنتهية كما يلي:

المجموع	جميع القطاعات الأخرى	معادن الأساس والمعادن الجديدة	الألومنيوم	الفوسفات	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٦٢٦,١٢٥,٠٠٠	-	-	-	٢,٦٢٦,١٢٥,٠٠٠	العميل رقم ١ - شبه القارة الهندية
١,٤٠٧,٠٤١,٨٦٥	-	١,٤٠٧,٠٤١,٨٦٥	-	-	العميل رقم ٢ - أوروبا
١,٤٦٩,٦٤٢,٩٧٩	-	-	١,٤٦٩,٦٤٢,٩٧٩	-	العميل رقم ٣ - أسبانيا
					٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٤٠٠,٥٦٧,٠١٣	-	١,٤٠٠,٥٦٧,٠١٣	-	-	العميل رقم ١ - أوروبا
١,٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	العميل رقم ٢ - شبه القارة الهندية
١,٣٥٤,٠٠٧,٨٤١	-	-	١,٣٥٤,٠٠٧,٨٤١	-	العميل رقم ٣ - أسبانيا

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ البيانات القطاعية (تتمة)

٦-٣ القطاع الجغرافي (تتمة)

إيراد المجموعة المتحقق حسب المنتج للسنة المنتهية كما يلي:

المجموع	جميع القطاعات الأخرى	معادن الأساس والمعادن الجديدة	الألومنيوم	الفوسفات	إيضاحات
٢٦,٠٤٩,١٨٠,٣٢٦	-	-	-	٢٦,٠٤٩,١٨٠,٣٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أسمدة فوسفات الأمونيا والأمونيا
١٩٥,٩٦٢,٤٠٤	-	-	-	١٩٥,٩٦٢,٤٠٤	بوكسايت منخفض الكثافة، المغنيسيا الكاوية المكلسة، المغنيسيا الخامدة والحراريات الغير مشكلة
٦,٣٦٣,٢٨٨,٣٩٠	-	-	٦,٣٦٣,٢٨٨,٣٩٠	-	الألومنيوم الأساسي
٣٠١,٥١٣,٦٤٣	-	-	٣٠١,٥١٣,٦٤٣	-	الأمونيا
٤,٦١٤,٩٧٦,٦٩٢	-	-	٤,٦١٤,٩٧٦,٦٩٢	-	المنتجات المدرفلة المسطحة
٢,٢٥٢,٣٢٠,٧٦٩	-	٢,٢٥٢,٣٢٠,٧٦٩	-	-	الذهب
١٥,٠٠١	-	-	١٠,٠٥١	٤,٩٥٠	البنية التحتية (تقديم الخدمات)
٢٢,٢٣٧,٥٧٩	٢٢,٢٣٧,٥٧٩	-	-	-	التأمين
٤٧٧,٦٢٧,٤٨٥	-	-	-	٤٧٧,٦٢٧,٤٨٥	أخرى
٤٠,٢٧٧,١٢٢,٢٨٩	٢٢,٢٣٧,٥٧٩	٢,٢٥٢,٣٢٠,٧٦٩	١١,٢٧٩,٧٨٨,٧٧٦	٢٦,٧٢٢,٧٧٥,١٦٥	٧، ٢-٦ المجموع
١٣,٩٢٠,٠٥٠,٥٨٨	-	-	-	١٣,٩٢٠,٠٥٠,٥٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أسمدة فوسفات الأمونيا والأمونيا
١٥٥,٢٥٧,١١١	-	-	-	١٥٥,٢٥٧,١١١	بوكسايت منخفض الكثافة، المغنيسيا الكاوية المكلسة، المغنيسيا الخامدة والحراريات الغير مشكلة
٥,٦٤٧,٩٥٣,٢٢٢	-	-	٥,٦٤٧,٩٥٣,٢٢٢	-	الألومنيوم الأساسي
٣٩٤,٧٨٦,٤٤١	-	-	٣٩٤,٧٨٦,٤٤١	-	الأمونيا
٣,٨٤٧,١٠٠,٨١٨	-	-	٣,٨٤٧,١٠٠,٨١٨	-	المنتجات المدرفلة المسطحة
٢,٢٩٦,٥١٨,٠٨٦	-	٢,٢٩٦,٥١٨,٠٨٦	-	-	الذهب
٤٥,٠٠٠	-	-	٣٠,١٥٠	١٤,٨٥٠	البنية التحتية (تقديم الخدمات)
٥٠٧,٢٩٤,٨٤٣	-	-	-	٥٠٧,٢٩٤,٨٤٣	أخرى
٢٦,٧٦٩,٠٠٦,١٠٩	-	٢,٢٩٦,٥١٨,٠٨٦	٩,٨٨٩,٨٧٠,٦٣١	١٤,٥٨٢,٦١٧,٣٩٢	٧، ٢-٦ المجموع

جميع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والمبينة في الإيضاحات رقم ٢ و ٦-١ تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية، شرق أفريقيا، جنوب أفريقيا، الإمارات العربية المتحدة، المملكة المتحدة والهند.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
		قطاع الفوسفات
		أسمدة فوسفات الأمونيوم والأمونيا
١٣,١٥٥,٣١٨,١٢١	٢٥,١١١,٤٤٣,٨٤٤	• مبيعات البضائع
٩٥,١٣٥,٢٨٤	(١٣٤,٣٢٨,٨١٣)	الحركة في أسعار المنتجات المؤقتة خلال السنة
١٣,٢٥٠,٤٥٣,٤٠٥	٢٤,٩٧٧,١١٥,٠٣١	• تقديم خدمات النقل
٦٦٩,٥٩٧,١٨٣	١,٠٧٢,٠٦٥,٢٩٥	
١٣,٩٢٠,٠٥٠,٥٨٨	٢٦,٠٤٩,١٨٠,٣٢٦	
		المعادن الصناعية
١٤٩,٥٨١,٨٧٠	١٨٨,٤٥٧,٠١٢	• مبيعات البضائع
٥,٦٧٥,٢٤١	٧,٥٠٥,٣٩٢	• تقديم خدمات النقل
١٥٥,٢٥٧,١١١	١٩٥,٩٦٢,٤٠٤	
١٤,٠٧٥,٣٠٧,٦٩٩	٢٦,٢٤٥,١٤٢,٧٣٠	
		مجموع فرعي
		قطاع الألومنيوم
		الألومنيوم الأساسي
٥,٦٠٤,٦٢٦,١٤١	٦,٢٧٩,٠٥٨,٠١٩	• مبيعات البضائع
٦,٩١٩,٣٣٨	٣,٣٠٥,٠٢٦	الحركة في أسعار المنتجات المؤقتة خلال السنة
٥,٦١١,٥٤٥,٤٧٩	٦,٢٨٢,٣٦٣,٠٤٥	• تقديم خدمات النقل
٣٦,٤٠٧,٧٤٣	٨٠,٩٢٥,٣٤٥	
٥,٦٤٧,٩٥٣,٢٢٢	٦,٣٦٣,٢٨٨,٣٩٠	
		الألومينا
٣٩٤,٧٨٦,٤٤١	٣٠١,٥١٣,٦٤٣	• مبيعات البضائع
		المنتجات المدرفلة المسطحة
٣,٨٣٥,٠٥٤,٠٩٣	٤,٥٥٧,٨٠٠,٦٩٦	• مبيعات البضائع
١٢,٠٤٦,٧٢٥	٥٧,١٧٥,٩٩٦	• تقديم خدمات النقل
٣,٨٤٧,١٠٠,٨١٨	٤,٦١٤,٩٧٦,٦٩٢	
٩,٨٨٩,٨٤٠,٤٨١	١١,٢٧٩,٧٧٨,٧٢٥	
		مجموع فرعي
		قطاع معادن الأساس والمعادن الجديدة
		الذهب
٢,٢٩٩,٣٤٤,٩٩٨	٢,٢٦٥,٩٥٤,١٤٦	• مبيعات البضائع
(٢,٨٢٦,٩١٢)	(١٣,٦٣٣,٣٧٧)	الحركة في أسعار المنتجات المؤقتة خلال السنة
٢,٢٩٦,٥١٨,٠٨٦	٢,٢٥٢,٣٢٠,٧٦٩	
		مجموع فرعي
		البنية التحتية
٤٥,٠٠٠	١٥,٠٠١	تقديم الخدمات
-	٢٢,٢٣٧,٥٧٩	أقساط التأمين المكتسبة
٥٠٧,٢٩٤,٨٤٣	٤٧٧,٦٢٧,٤٨٥	أخرى
٢٦,٧٦٩,٠٠٦,١٠٩	٤٠,٢٧٧,١٢٢,٢٨٩	المجموع

٧- المبيعات (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			٧-١ توقيت الإعتراف بالإيرادات في وقت معين
٢٦,٠٤٣,٢٣٢,٢٢٠	٣٩,٠١٨,٦٤٢,٩٧٦		- مبيعات البضائع
٤٩٨,٧٨٩	١٥,٠٠١		- تقديم الخدمات
٢٦,٠٤٣,٧٣١,٠٠٩	٣٩,٠١٨,٦٥٧,٩٧٧		مجموع فرعي
٧٢٥,٢٧٥,١٠٠	١,٢٣٦,٢٢٦,٧٣٣		على مدى فترة معينة
-	٢٢,٢٣٧,٥٧٩		- تقديم خدمات النقل والموظفين
٧٢٥,٢٧٥,١٠٠	١,٢٥٨,٤٦٤,٣١٢		- خدمات التأمين
			مجموع فرعي
٢٦,٧٦٩,٠٠٦,١٠٩	٤٠,٢٧٧,١٢٢,٢٨٩	٧	المجموع

٧-٢ أرصدة العقد

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
٢,٤٥٢,٥٠٨,١٠٧	٤,٤٠٣,٧٨٩,٠٤٦	٦,١٣٣,٩٣٨,٧١٤	٢٧ ذمم مدينة تجارية
٢٧,٦١٥,٤٣٥	٢٠,٢٢٨,٨٩١	٤٥,٠٠١,١٧٨	٤٠ التزامات العقد
			لم يتم ملاحظة أي تغييرات جوهرية في رصيد التزامات العقد. فيما يلي مبلغ الإيراد المثبت من:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
٢٧,٦١٥,٤٣٥	٢٠,٢٢٨,٨٩١	المبالغ المدرجة في التزامات العقد في بداية السنة

٨- تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
١,٧٠٩,٥٣٠,٢٦٩	٢,٢٠١,٢٥٦,٧٥٥		رواتب ومزايا الموظفين
١,٦٣١,٧٠٥,٠٠٥	١,٩٦٥,٦٨٢,٣٦٨		عقود الخدمات
٨٤,٠٨٠,١٠٧	١١٩,٧٠٩,١٠٢		إصلاحات وصيانة
٩٠٥,٤٧٢,٤٢٤	٨٦٠,٧٨١,٤٣٤		مواد مستهلكة
٨٦٨,٦١٦,٨٨٩	١,٠٥٢,١٨٢,٦٧١		مصاريف غير مباشرة
٧,٣٦٧,٣٠٤,٠١٣	١١,٥٢١,٦٥٨,٢٧٨		مواد خام ومنافع مستهلكة
(١٠٨,٦٥٣,٦٤٠)	(١٠٧,٥٩٦,٩٧٨)	١-٨	بيع منتجات مصاحبة
٨,٨٤٠,٦٦٣	٧,٥٨٩,٣٨٠	١-٢٦	مخصص مخزون مواد متقدمة، بالصافي
٢٢٢,٦٩٢,٥٧٨	١١٣,٦٦٥,٤٤٤	٤٣	رسوم امتياز
١٢,٦٨٩,٥٨٨,٣٠٨	١٧,٧٣٤,٩٢٨,٤٥٤		مجموع تكاليف التشغيل النقدية
٧٠٥,٧٤٣,٦٣٩	٧٧٦,٩٢١,٥٧٦	١-١٦	إستهلاك ممتلكات تعدين
-	٨٨,٦٧٩,١١١	١٦	انخفاض في قيمة ممتلكات تعدين
١٣٣,١٥٨,٨٠٥	٢٩٧,٦٥٤	١٦	شطب ممتلكات تعدين
٣,٥٧٧,٠٥٦,٥٢٨	٣,٦٨٨,٥٨٧,٢٨٩	١-١٧	إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
١٨٣,٢٦٣,٤٣٩	٣٨,٩٩١,٣٢٧	١٧	شطب مصانع ومعدات
٢١٠,٧٦٣,٧٣٣	٤١٨,٣٩٣,٠٦٣	١-١٨	إستهلاك حق استخدام الأصول
-	١,٦٤٧,٣٥٨	١٨	انخفاض في قيمة حق استخدام الأصول
٢٤,٦٢١,٢٩٠	٢٩,٣٢٧,٧٠٧	١-٢٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٧,٥٢٤,١٩٥,٧٤٢	٢٢,٧٧٧,٧٧٣,٥٣٩		مجموع التكاليف التشغيلية
(٦٣٣,٥٨٤,٥٩٤)	٣٢,٧٢٥,٢٦٥	٢٦,٤٢٤	الانخفاض / (الزيادة) في المخزون
١٦,٨٩٠,٦١١,١٤٨	٢٢,٨١٠,٤٩٨,٨٠٤		مجموع تكلفة البضاعة المباعة
٧٢٣,٧٢٦,٨٩٠	١,٢١٧,٦٧٢,٠٢٨		تكلفة تقديم خدمات النقل
١٧,٦١٤,٣٣٨,٠٣٨	٢٤,٠٢٨,١٧٠,٨٣٢		المجموع

٨-١ تتكون مبيعات المنتجات المصاحبة عن طريق شركة معادن للذهب ومعادن الأساس من السلع التالية:

٤٤,٨٣٣,٣١٦	٥٦,٤٣١,٤٢٥		زنك
٤٨,٢٨٥,٦٨٨	٣٥,٠٧٧,٨٤١		نحاس
١٥,٥٣٤,٦٣٦	١٦,٠٨٧,٧١٢		فضة
١٠٨,٦٥٣,٦٤٠	١٠٧,٥٩٦,٩٧٨	٨	المجموع

٩- مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٤١,١٢٤,٨٩٤	٥٥,٧٧٢,١٣٦		رواتب ومزايا الموظفين
٨,٥٦٩,٦٩٣	١٦,٢٩٨,٢١١		عقود الخدمات
٢٤١,٩٣١,٠٥٠	٣٣٢,٣٦٠,٩٥٦		شحن ومصاريف غير مباشرة
٣٠,٤٠٧,٦٩٧	٢٧,٤٣٤,٢٧٥		مستودعات وتخزين
١,١٧٧,٨٧٢	٢,٢٢٥,٦٥٩		مواد مستهلكة
٢٠٦,٥٥٩,١٥٢	٣٨١,١٧٢,٢٥٠		رسوم التسويق والخصومات
٥٦,٧٠٧,٤٥٤	٦٤,٤٦١,٥٥٨		مصاريف مبيعات أخرى
٥٨٦,٤٧٧,٨١٢	٨٧٩,٧٢٥,٠٤٥		المجموع

١٠ - مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٣٣٨,١٠٠,٥٤١	٥٢٤,٣٥٥,١٩٦		رواتب ومزايا الموظفين
٣٥٢,٤٦١,٠٥٢	٦٦٩,٩٩٥,٩٦٢		عقود الخدمات
٢٠٤,٨٤٧,٣٩٢	٣٢٠,٦٨٤,٦٠٥		مصاريف غير مباشرة وأخرى
٣,٨٨٦,٨١٨	٦,٣٨٠,٤٩١		مواد مستهلكة
٤,٤٥١,٨٣٢	٨,٨٣٠,٥٩٤		قطع غيار
٦٦,٧٧١,٠٢١	٦٣,٦٣٩,٩٥٣	١-١٧	إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
١٠,٥٥١,٠١١	١٠,٠٠٧,٣١٦	١-١٨	إستهلاك حق استخدام الأصول
٢٠,٦٨١,٣٧٦	٢٥,٦٢٢,١٣٥	١-٢٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٣٨١,٧٠٩	(٢٣٥,٧١٠)	٢٨ ، ١-٢٧	(عكس مخصص) / مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى وودائع لأجل
١,٠٠٥,١٣٢,٧٥٢	١,٦٢٩,٢٨٠,٥٤٢		المجموع

١١ - مصاريف الاستكشاف والخدمات الفنية

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٢٤,٥٥٤,٠٣٠	٤٣,٦٩٠,٨٨٠		رواتب ومزايا الموظفين
١١٣,٢٠٨,٠٣١	١٢٨,٣١٤,٣١٨		عقود الخدمات
٧,٩٥٩,٨١٩	٢٤,٨٧٩,١٤٧		مصاريف غير مباشرة وأخرى
٢,٤٧٣,٤٥٣	٥,١٢٠,٦٩١		مواد مستهلكة
٤٣٦,٢٦٠	٧٥٣,٧٤٩		قطع غيار
٦٦٤,٢١٥	٢٦٠,٨٩٢	١-١٧	إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
١١٧,٧٦٤	١١٧,٧٦٤	١-٢٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٤٩,٤١٣,٥٧٢	٢٠٣,١٣٧,٤٤١		المجموع

١٢ - دخل من ودائع لأجل

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٤٨,٥٦١,٥٢١	٢٧٨,٠٩٧,٢١٧	٢-٦	دخل من ودائع لأجل - مقاسة بالتكلفة المطفأة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
١٣٠,٤٧١,٩٣١	٢٢٢,١٥٢,٤٢٥		صندوق الاستثمارات العامة
٢٦,٢٠٧,٤٨٢	٣٤,٦٨٥,٥٩٨		تجاري
٤٤,٦١٢,٢٦٣	٧٠,١١٦,٠٦٧		وكالة
١١٣,١٨٧,٩٨٩	١١٤,٦٩٦,٥٥٧		صندوق التنمية الصناعية السعودي
١١٤,٢٢١,١٩٣	٢٠١,٣٤٩,٨٣١		المؤسسة العامة للتقاعد
٤٦٧,٦٣٢,١٥٥	٦٤٥,٢٥٢,٠١٣		تسهيل مرابحة بالريال
-	٥,٧٩٣,٧٥٠		تسهيل رأس مال عامل بالمرابحة
٧٨,٩٢٧,٢١٣	١١٩,٠٥٣,١١١		تسهيل صكوك
١٨,٧٥٠,٠٠٠	١٨,٧٥٠,٠٠٠		تسهيل إئتماني متجدد
٢٣,٠٨٣,٢٤١	٢١,٥٨٢,٠٧٣		أخرى
١,٠١٧,٠٩٣,٤٦٧	١,٤٥٣,٤٣١,٤٢٥		مجموع فرعي
١٤,٢٥٠,٠٠٠	١٤,٢٥٠,٠٠٠	٢٤	إطفاء تكلفة معاملة قرض متجدد
١٢٣,٧٥٥,٠٥١	١٠٦,٥٠٤,٦٧٩	١١-٣٥	إطفاء تكلفة معاملة على القروض طويلة الأجل
١٤,٠٩٦,٥٥٨	١٣,٥٥٠,٤٩٢	٢-٣٦، ١-٣٦	زيادة مخصص التزامات إغلاق مناجم
٥٠,٥١٣,٩٣٨	٦٠,٩٥٢,٨٤٥	٤-٣٦، ٣-٣٦	زيادة في تكلفة التمويل بموجب التزامات عقد الإيجار
١٣٠,١٦١,٢٦٥	٥٦,١١٢,٤٤٩	٣٨	فوائد المشتقات
١٨,٣٦٧,٢٣٠	٢١,٠١٥,٤٩٠	١-٣٩	تكلفة التمويل على التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين
١,٣٦٨,٢٣٧,٥٠٩	١,٧٢٥,٨١٧,٣٨٠	١-١٣، ٢-٦	مجموع فرعي
(١٦١,٦٢٥,٥١٤)	(٢١١,١٦١,٨٥٠)	١-١٣	ناقصاً: تكلفة إقراض / إطفاء تكلفة معاملة مرسمة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة
١,٢٠٦,٦١١,٩٩٥	١,٥١٤,٦٥٥,٥٣٠		المجموع

١٣-١ ملخص تكلفة التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
١,٢٠٦,٦١١,٩٩٥	١,٥١٤,٦٥٥,٥٣٠	١٣	مقيدة كمصاريف خلال السنة
١٢٣,٦٧٠,١٣١	٩٠,٩٦٢,٢٤٢	١٩، ١٣	تكلفة إقراض مرسمة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة
٢٦,٢٠٢,٣٨٠	١٠٦,٠٨١,١٧٢	١٦، ١٦	تكلفة إقراض مرسمة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن منجم تحت الإنشاء خلال السنة
١١,٧٥٣,٠٠٣	١٤,١١٨,٤٣٦	١١-٣٥، ١٩	إطفاء تكلفة معاملة مرسمة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن منجم تحت الإنشاء خلال السنة
١,٣٦٨,٢٣٧,٥٠٩	١,٧٢٥,٨١٧,٣٨٠		المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معدن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
-	١٩٤,٤٨١,٨٣٢	١٧	تعويض من مطالبة تأمين
(٣٨,٩٨٦,٦٢٤)	(٨٦,٦٩٤,٦٦٤)		خدمات دعم المجتمع
(٤٨٢,٦٧٨)	(٦٩٥,٦٨١)	١٧	خسائر إلغاء إثباتات وممتلكات ومصانع ومعدات
(٦٣,٢٥٤,٩٩٥)	٢٥,٩٥٠,٤٢٧	١-٤٦	مكاسب / (خسائر) فرق سعر الصرف، بالصافي
٢,٤٢٦,١٥٠	١,٥٨٢,٨٢٠		مكاسب من توريد الكهرباء إلى الهيئة العامة للموانئ السعودية والهيئة الملكية للجبيل وينبع
-	١٦,٤٨٦,٤٢٨		تسوية متعلقة بمخصص إغلاق مناجم بما يزيد عن القيمة الدفترية
٤٠,٩٧٨,٥٣٠	١٣,٥٩٧,٠٩١		أخرى، صافي
(٥٩,٣١٩,٦١٧)	١٦٤,٧٠٨,٢٥٣	٢-٦	المجموع

١٥ - ربحية السهم العادي

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٥,٢٢٧,٧٠٠,٤٦٤	٩,٣١٩,٠٤٧,١٥٢		الربحية العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
٢,٤٦١,١٨٢,٢٩٢	٢,٤٦١,١٨٢,٢٩٢	٣٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة*
٢,١٢	٣,٧٩		ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات المستمرة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي بقسمة الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدره خلال السنة (إيضاح ٣٠).

* نتيجة لإصدار أسهم مجانية، كما هو موضح أيضًا في إيضاح رقم ٣٠ من هذه القوائم المالية الموحدة، تم استخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بعد إصدار الأسهم المجانية لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات المستمرة لجميع الفترات المعروضة.

مناجم عاملة											
إيضاحات	موجودات الاستكشاف والتقييم	مناجم تحت الإنشاء	أراضي ومباني**	مصانع ومعدات**	معدات مكتبية**	سيارات	أثاث وتركيبات**	مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	موجودات نشاط الإزالة	مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
											التكلفة
	٢٦٧,٨٩٤,٤٠٦	-	٤,٢٥١,٢٨٦,٥٥٠	٧,٧٦٨,٠٤٤,٣٥٥	٢٥,٩٨٤,٧٤٥	٢٧,٦٠٩,٤٨٢	٣٢,٧٥٧,٥٩٠	٣٧٥,٢٤١,٦٦٧	٥٨٥,٤٩٠,٢١٨	١,٩٠٠,٢٤١,٠٦٣	١٥,٢٣٤,٥٥٠,٠٧٦
	١٦٠,٨٩٨,٥٠١	١,٤٠٥,١١١,٩٦١	٢,٣٨٨,٣٧٢	-	-	-	-	-	٧٥,٢٣٠,٠٦٨	١٢١,٩١٩,٢٢٣	١,٧٦٥,٥٤٨,١٢٥
	-	١,٥٦١,٦٧٧,٠٨٧	٣٠,٣٢٦,٩١١	٢٢,٠٨٦,٩٤٦	٧٠٨,٩٦٦	-	١٦٠,٥٦٠	-	-	(١,٦١٤,٩٦٠,٤٧٠)	-
٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥١٨,١٢٤)	(٥١٨,١٢٤)
١٩	-	-	٩٥,٨٤٠	-	-	-	-	-	-	-	٩٥,٨٤٠
	-	-	-	-	-	-	-	٩٠,٩٠٥,١٥٥	-	-	٩٠,٩٠٥,١٥٥
٢-٣٦	-	-	(٢٧,٨٩٤,٣٧٦)	(١٢٧,٠١٧,٦٣٤)	-	-	-	-	(١٨,٧٠٤,٦٩٣)	-	(١٧٣,٦١٦,٧٠٣)
	-	-	-	(٩,٠٠٧,٨٣٦)	(٣٩,٧٠٠)	-	٢٨٥,٢٥٢	-	-	-	(٨,٧٦٢,٢٨٤)
	٤٢٨,٧٩٢,٩٠٧	٢,٩٦٦,٧٨٩,٠٤٨	٤,٢٥٦,٢٠٣,٢٩٧	٧,٦٥٤,١٠٥,٨٣١	٢٦,٦٥٤,٠١١	٢٧,٦٠٩,٤٨٢	٣٣,٢٠٣,٤٠٢	٤٦٦,١٤٦,٨٢٢	٦٤٢,٠١٥,٥٩٣	٤٠٦,٦٨١,٦٩٢	١٦,٩٠٨,٢٠٢,٠٨٥
	١٢٠,٣٥٠,٦٩٥	٤٢٤,٥٦١,٨١٦	-	-	٨٠,٠٠٠	-	-	-	٥٢,٥٦٥,٧٠٨	٢٣٧,٥٥٣,٠٧٥	٨٣٥,١١١,٢٩٤
	-	-	٢١,٧٤٠,٠٥٨	١٧١,٣١٢,٨٢٢	٤,٩٣٣,٥٨٥	٢٩٥,٨٠٠	-	-	-	(١٩٨,٢٨٢,٢٦٥)	-
١٩	-	(٣٢٠,٠٣٣,٣٧٦)	-	٤٠٧,٢٠٦,٦٩٧	-	-	-	-	-	-	٨٧,١٧٣,٣٢١
	-	-	-	-	-	-	-	(٢٠٦,٧٥٧,٩٣٤)	-	-	(١٠٠,٧١٠,٠٨١)
	-	-	-	(٢٩٧,٦٥٤)	-	-	-	(١٢,٢٤٩,٢٤٠)	-	-	(١٢,٥٤٦,٨٩٤)
	-	-	(٣٠,٥٢٦,٤٥٢)	(٧,١٧٥,٢٥٩)	(٣٥,٢٥٠)	(١,٣٦١,٦٩١)	(١٥٠,٩٧٥)	-	-	(٢,٩٠٨,٩٢٠)	(٤٢,١٥٨,٥٤٧)
	٢٢٩,١١٠,٢٢٦	٣,٤٩٧,٣٩٨,٧١٧	٤,٢٤٧,٤١٦,٩٠٣	٨,٢٢٥,١٥٢,٤٣٧	٣١,٦٣٢,٣٤٦	٢٦,٥٤٣,٥٩١	٣٣,٠٥٢,٤٢٧	٢٤٧,١٣٩,٦٤٨	٦٩٤,٥٨١,٣٠١	٤٤٣,٠٤٣,٥٨٢	١٧,٦٧٥,٠٧١,١٧٨

مناجم عاملة											
إيضاحات	موجودات الاستكشاف والتقييم	مناجم تحت الإنشاء (إيضاح ١٦-٣)	أراضي ومباني**	مصانع ومعدات**	معدات مكتبية**	سيارات	أثاث وتراكيبات**	مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	موجودات نشاط الإزالة	مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
إستهلاك متراكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢١	-	-	١,١٩١,٠٩٦,٦٣٣	٢,٩٣٧,٢٣١,٠٨٤	١٨,٩٩٨,٦٣٤	٢٣,٨٠٤,٣٩٦	٣١,٨٠٤,٠٨٠	٧٢,٧٩٠,٥٤٧	٢٨٦,٦٦٩,٥٥٥	-	٤,٥٦٢,٣٩٤,٩٢٩
المحمل للسنة	-	-	١٨٤,٦٦٦,٦٧٨	٤٥٢,٠٨١,٧٥٤	١,٥٦٢,٥١٧	٩٢٥,٥٠٤	٤١٦,١٣٨	١٥,٠٥٨,٤٢٠	٥١,٠٣٢,٦٢٨	-	٧٠٥,٧٤٣,٦٣٩
شطب خلال السنة*	-	-	(١,٨٦٢,٤٩٦)	(١٩,٨٩٠,٧٠٩)	-	-	-	-	(١٨,٧٠٤,٦٩٣)	-	(٤٠,٤٥٧,٨٩٨)
تسويات	-	-	-	(٨,١٣١,٦٥٦)	(٣٩,٧٠٠)	-	٢٨٥,٢٥٢	-	-	-	(٧,٨٨٦,١٠٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	١,٣٧٣,٩٠٠,٨١٥	٣,٣٦١,٢٩٠,٤٧٣	٢٠,٥٢١,٤٥١	٢٤,٧٢٩,٩٠٠	٣٢,٥٠٥,٤٧٠	٨٧,٨٤٨,٩٦٧	٣١٨,٩٩٧,٤٩٠	-	٥,٢١٩,٧٩٤,٥٦٦
المحمل للسنة	-	-	٢٠٤,٢٢٨,٥٩١	٤٧٤,٣٣٧,٢٠٩	١,١٢٤,٥٢٥	٨٥٧,٧٢٣	٣٤٥,٩٩٩	١٢,٥٢٠,٧٥٩	٨٣,٥٠٦,٧٧٠	-	٧٧٦,٩٢١,٥٧٦
انخفاض في القيمة خلال السنة	-	-	٣٢,٢١٠,٦٠٥	٥٦,٤٦٨,٥٠٦	-	-	-	-	-	-	٨٨,٦٧٩,١١١
شطب خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٢٤٩,٢٤٠)	-	-	(١٢,٢٤٩,٢٤٠)
تسويات	-	-	(٢٧,٤٢٨,٧٠٠)	(١٠,٥١٣,١٨٢)	(٣٥,٢٥٠)	(١,٣٦١,٦٩١)	(١٥٠,٩٧٥)	-	-	-	(٣٩,٤٨٩,٧٩٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	١,٥٨٢,٩١١,٣١١	٣,٨٨١,٥٨٣,٠٠٦	٢١,٦١٠,٧٢٦	٢٤,٢٢٥,٩٣٢	٣٢,٧٠٠,٤٩٤	٨٨,١٢٠,٤٨٦	٤٠٢,٥٠٤,٢٦٠	-	٦,٠٣٣,٦٥٦,٢١٥
صافي القيمة الدفترية كما في											
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٢٨,٧٩٢,٩٠٧	٢,٩٦٦,٧٨٩,٠٤٨	٢,٨٨٢,٣٠٢,٤٨٢	٤,٢٩٢,٨١٥,٣٥٨	٦,١٢٢,٥٦٠	٢,٨٧٩,٥٨٢	٦٩٧,٩٢٢	٣٧٨,٢٩٧,٨٥٥	٣٢٣,٠١٨,١٠٣	٤٠٦,٦٨١,٦٩٢	١١,٦٨٨,٤٠٧,٥١٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٢٩,١١٠,٢٢٦	٣,٤٩٧,٣٩٨,٧١٧	٢,٦٦٤,٥٠٥,٥٩٢	٤,٣٤٣,٥٦٩,٤٣١	١٠,٠٢١,٦٢٠	٢,٣١٧,٦٥٩	٣٥١,٩٣٣	١٥٩,٠١٩,١٦٢	٢٩٢,٠٧٧,٠٤١	٤٤٣,٠٤٣,٥٨٢	١١,٦٤١,٤١٤,٩٦٣

* خلال ٢٠٢١، قامت المجموعة بشطب ممتلكات تعدين تبلغ قيمتها الدفترية ١٣٣,٢ مليون ريال سعودي. هذه الأصول المشطوبة والتي تتعلق بقطاع الفوسفات، تعود إلى مصنع استخلاص المعادن في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات. تمثل أصول زائدة عن الحاجة والتي كان يتعين استبدالها بالكامل بسبب بعض المشاكل المتعلقة بالأداء. تم إثبات خسارة الشطب وإدراجها ضمن تكلفة المبيعات قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

** خلال السنة، قامت المجموعة بدمج فئات الأصول التالية المعروضة مسبقاً، بناءً على الطبيعة المتماثلة، لتحقيق عرض أفضل وموحد كما هو موضح أدناه:

- (أ) تم دمج "البنية التحتية / مباني للمناجم" و"الأعمال المدنية" وعرضها لتصبح "أراضي ومباني".
(ب) تم دمج "المصانع الثابتة" و"المعدات الثقيلة" وعرضها لتصبح "مصانع ومعدات".
(ج) تم فصل بند "أخرى" وعرضها لتصبح "معدات مكتبية" و"أثاث وتراكيبات" و"مصانع ومعدات".

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
		كمصرف من خلال الربح أو الخسارة
٧٠٥,٧٤٣,٦٣٩	٧٧٦,٩٢١,٥٧٦	١٦, ٨
		تكلفة المبيعات

١٦-٢ ممتلكات تعدين مرهونة كضمان

تم رهن ممتلكات تعدين صافي قيمتها الدفترية ٧,٥٤٠,٩٥٦,٣٣١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠,١٦٥,٨٣٠,٨٥٦ ريال سعودي) كضمان للمقرضين بموجب اتفاقيات التمويل موحدة الشروط (إيضاح ٣٥-١٢).

١٦-٣ منجم تحت الإنشاء – منجم المنصورة والمسرة

خلال السنة، بدأت المجموعة الأنشطة التجارية لمنجم المنصورة والمسرة. بلغت الإيرادات من مبيعات البضائع المنتجة خلال فترة الأنشطة التشغيلية ٧٧ مليون ريال سعودي، والتي تم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المبيعات. علاوة على ذلك، بلغت تكلفة الإنتاج ذات الصلة للفترة ٣٣ مليون ريال سعودي، والتي تم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن تكلفة المبيعات.

١٦-٤ الانخفاض في القيمة خلال السنة للوحدات المولدة للنقد لشركة معادن للذهب ومعادن الأساس

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حددت الإدارة بعض مؤشرات الانخفاض في القيمة في ثلاثة من الوحدات المولدة للنقد لشركة معادن للذهب ومعادن الأساس، وهي منجم مهد الذهب ومنجم السوق ومنجم الأمار (يعتبر كل منجم وحدة مولدة للنقد منفصلة)، وقامت بإجراء تقييم للانخفاض في القيمة لممتلكات التعدين وحق استخدام الأصول لهذه الوحدات المولدة للنقد. كانت مؤشرات الانخفاض في القيمة مدفوعة بأحدث تقارير احتياطات الخام وخطة العمل المعتمدة بناءً على تقارير احتياطي الخام، مما أدى إلى انخفاض الاحتياطات المؤكدة والمحتملة، وفي نهاية المطاف التعدين المخطط له لهذه المناجم.

بناءً على تقييمات الانخفاض في القيمة، قامت شركة معادن للذهب ومعادن الأساس بإثبات خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٨٨,٧ مليون ريال سعودي و ١,٧ مليون ريال سعودي لممتلكات التعدين وحق استخدام الأصول على التوالي لهذه الوحدات المولدة للنقد. الجدول التالي يعرض ملخص لخسائر الانخفاض في القيمة لكل وحدة مولدة للنقد فيما يتعلق بممتلكات تعدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الوحدة المولدة للنقد	القيمة الدفترية	القيمة القابلة للاسترداد	خسارة الانخفاض في القيمة
منجم مهد الذهب	٢١,٨٧٧,٢٧٧	-	٢١,٨٧٧,٢٧٧
منجم السوق	٧٧,٣٣٧,٦٥٠	١٩,٨٧٥,٥٧٥	٥٧,٤٦٢,٠٧٥
منجم الأمار	٩٧,٤٢٨,٠٠١	٨٨,٠٨٨,٢٤٣	٩,٣٣٩,٧٥٨
	١٩٦,٦٤٢,٩٢٨	١٠٧,٩٦٣,٨١٨	٨٨,٦٧٩,١١٠

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على احتساب القيمة في الاستخدام، حيث كانت توقعات التدفقات النقدية مستمدة من خطط الأعمال المعتمدة لشركة معادن للذهب ومعادن الأساس وكان معدل خصم ماقبل الضرائب للوصول للقيمة القابلة للاسترداد بنسبة ٩,٤١٪. تم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

موجودات غير تعدينية						
المجموع	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	مصانع ومعدات**	أراضي ومباني**	إيضاحات
						التكلفة
٨٠,٧٧٠,١٣١,٩٩٣	٥٠,٧٨٣,٨٩٤	٩٤,٨٨٧,٢٦٠	١١٢,١٨٠,٠٢٦	٥١,٦١٥,٥٣٥,٢٨١	٢٨,٨٩٦,٧٤٥,٥٣٢	١ يناير ٢٠٢١
٤٣١,٠٦٩,٦٠٤	٤,٩٩٧,٩٧٤	٦٨٩,١٤٠	٢,٠٩٧,٩٩٢	٤١٧,٧٦٩,٥٧٥	٥,٥١٤,٩٢٣	إضافات خلال السنة
٤٤٨,١٦١,٥٠٥	-	-	٣,٨٩٧,٩٩٥	٢١٢,٧٧٨,٥٦٦	٢٣١,٤٨٤,٩٤٤	١٩ محوّل من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
(١,٠٤٦,٦٧٤,٤٢٣)	-	-	-	(١,٠٤٦,٦٧٤,٤٢٣)	-	شطب خلال السنة*
١٤,٦٧٢,٣٠٥	١,٠٤١,٠٦٩	٢٢,٦٨٨	(١٣٦,٤٦٥)	٢,٠٧٩,٧٢٠	١١,٦٦٥,٢٩٣	تعديلات متعلقة بترجمة العملات الأجنبية
(١٣,٦٥٢,١٧٦)	(١,٧٨٩,٥٠٣)	٣٣,٠٠٣	٢٦٣,١٤٢	(١٣,٢٥٤,٠٦٣)	١,٠٩٥,٢٤٥	تسويات
٨٠,٦٠٣,٧٠٨,٨٠٨	٥٥,٠٣٣,٤٣٤	٩٥,٦٣٢,٠٩١	١١٨,٣٠٢,٦٩٠	٥١,١٨٨,٢٣٤,٦٥٦	٢٩,١٤٦,٥٠٥,٩٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٧١,١٩٤,٠٥٤	٦,٠٣٩,٩٧١	٣٦٤,٣٤٤	١,٥٦٠,٢٩٧	٢٥٧,٥٢٣,٦٩١	٥,٧٠٥,٧٥١	إضافات خلال السنة
٥,٤١٥,٦٣٨,٣٨٠	-	٧٣,٢١٤	١٣٥,٤٦٥	٥,٠٦٣,٧٥٠,٢٠٧	٣٥١,٦٧٩,٤٩٤	١٩ محوّل من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
(١٦٩,٣٢١,٩٨٩)	-	-	(١,٧٣٦,٩١٦)	(١٦٦,٦٨٩,٥٧٧)	(٨٩٥,٤٩٦)	شطب خلال السنة
(٤٣,٩٤٥,٤٤٥)	(٣,٧٠٨,٨٢٤)	(٥٩٨,٠٣٨)	(٢,٠٤٢,٣٤٥)	(٥,٦٢٧,٣٣٧)	(٣١,٩٦٨,٩٠١)	تعديلات متعلقة بترجمة العملات الأجنبية
(١٥,٥٦٧,٠٥١)	(١,٤٥٨,٠١٥)	(٢٧٠,٨١٧)	(٤,٢٧٩,٢٨٦)	(٤,٢٣٢,٢٨٨)	(٥,٣٢٦,٦٤٥)	استبعاد
٨٦,٠٦١,٧٠٦,٧٥٧	٥٥,٩٠٦,٥٦٦	٩٥,٢٠٠,٧٩٤	١١١,٩٣٩,٩٠٥	٥٦,٣٣٢,٩٥٩,٣٥٢	٢٩,٤٦٥,٧٠٠,١٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

موجودات غير تعدينية						إيضاحات	
المجموع	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	مصانع ومعدات**	أراضي ومباني**		
١٨,٨٨٥,٦٤٧,٩٥٤	٤٥,٦٥١,٨٨٤	٧٢,٩٩٠,٦٧٤	٧٩,٣٧٤,٢١٤	١٤,٧٠٢,٣٤٨,٧٧٧	٣,٩٨٥,٢٨٢,٤٠٥		الإستهلاك المتراكم
٣,٦٤٤,٤٩١,٧٦٤	٢,١٢٩,٢٦٨	٦,١٧٩,٤٠٠	١٠,١٦٩,٥٩٤	٢,٧٦٢,١٤٨,٣٦٦	٨٦٣,٨٦٥,١٣٦	١-١٧	١ يناير ٢٠٢١
(٨٦٣,٤١٠,٩٨٤)	-	-	-	(٨٦٣,٤١٠,٩٨٤)	-		المحمل للسنة
٢,٦٣٢,٨٩٨	٩٢٨,٣٦٤	(١٢٥,٨٦٥)	(٢٦٧,٥٧٤)	(٤٤٦,٢٦٣)	٢,٥٤٤,٢٣٦		شطب خلال السنة*
(٥,٦٦١,٩٧٨)	(١,٢٠٩,٧٥٨)	(٤٠١,٦٨٤)	(١٩٩,٢٣٧)	(١٤١,٤٨٢)	(٣,٧٠٩,٨١٧)		تعديلات متعلقة بترجمة العملات الأجنبية
							تسوية
٢١,٦٦٣,٦٩٩,٦٥٤	٤٧,٤٩٩,٧٥٨	٧٨,٦٤٢,٥٢٥	٨٩,٠٧٦,٩٩٧	١٦,٦٠٠,٤٩٨,٤١٤	٤,٨٤٧,٩٨١,٩٦٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٧٥٢,٤٨٨,١٣٤	٣,١٤٠,٣٢٨	٥,٨٦٣,٧٢٠	٩,٠١٨,٣٠٤	٢,٨٥٤,٨٢٨,١٠٣	٨٧٩,٦٣٧,٦٧٩	١-١٧	المحمل للسنة
(١٣٠,٣٣٠,٦٦٢)	-	-	(٧٢,٣٧٩)	(١٣٠,٢٥٨,٢٨٣)	-		شطب خلال السنة*
(٣,٥٣٦,٥١٣)	(٢,٧١٢,٦١٦)	(٣٥٩,٧٥٩)	(١,٨٤٩,٦٩٩)	(٣,٦٠٨,٢٠٣)	٤,٩٩٣,٧٦٤		تعديلات متعلقة بترجمة العملات الأجنبية
(٢,٨٧٨,٨٧٣)	(١,٤٥٨,٠١٥)	(١٩,٢٢٢)	(٢٢٠,٦٩٨)	(٣٩٥,٥٤٦)	(٧٨٥,٣٩٢)		استبعاد
٢٥,٢٧٩,٤٤١,٧٤٠	٤٦,٤٦٩,٤٥٥	٨٤,١٢٧,٢٦٤	٩٥,٩٥٢,٥٢٥	١٩,٣٢١,٠٦٤,٤٨٥	٥,٧٣١,٨٢٨,٠١١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							صافي القيمة الدفترية
٥٨,٩٤٠,٠٠٩,١٥٤	٧,٥٣٣,٦٧٦	١٦,٩٨٩,٥٦٦	٢٩,٢٢٥,٦٩٣	٣٤,٥٨٧,٧٣٦,٢٤٢	٢٤,٢٩٨,٥٢٣,٩٧٧	٢-٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٠,٧٨٢,٢٦٥,٠١٧	٩,٤٣٧,١١١	١١,٠٧٣,٥٣٠	١٥,٩٨٧,٣٨٠	٣٧,٠١١,٨٩٤,٨٦٧	٢٣,٧٣٣,٨٧٢,١٢٩	٢-٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

* خلال السنة، قامت المجموعة بشطب ممتلكات وآلات ومعدات قيمتها دفترية ٣٩ مليون ريال سعودي. هذه الأصول المشطوبة عائدة بشكل أساسي إلى إعادة تبطين الأرصفة داخل مصانع المصهر والتي تضررت قبل انتهاء أعمارها الإنتاجية المستفاد منها. المجموعة بصدد تقديم مطالبات إلى شركة التأمين لاسترداد الخسارة.

خلال ٢٠٢١، قامت المجموعة بشطب ممتلكات ومصانع ومعدات تبلغ قيمتها الدفترية ١٨٣,٢ مليون ريال سعودي. هذه الأصول المشطوبة والتي تتعلق بقطاع الفوسفات، تعود إلى أصول عائدة إلى:

(أ) مصنع الأمونيا في شركة معادن للفوسفات تبلغ قيمتها الدفترية ٤٠,٥ مليون ريال سعودي. تضرر مصنع الأمونيا بسبب حريق محدود وقد تمت السيطرة عليه بالكامل. الأجزاء المتضررة من مصنع الأمونيا تعرضت للتلف الذي لا يمكن إصلاحه وتم تخفيض قيمتها إلى القيمة القابلة للإسترداد والبالغة صفر.

قدمت المجموعة مطالبات لدى شركة التأمين للتعويض عن الخسارة الناجمة عن حادثة الحريق المذكورة أعلاه. خلال السنة، تمت الموافقة على مطالبية التأمين بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي المتعلقة بالأضرار على الممتلكات و ٨٦ مليون ريال سعودي المتعلقة بانقطاع الأعمال. وبناءً على ذلك، تم الاعتراف بإيرادات التأمين التراكمية والبالغة ١٩٥ مليون ريال سعودي وإدراجها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

(ب) مصنع حامض الكبريتيك في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات تبلغ قيمته الدفترية ١٤٢,٧ مليون ريال سعودي. تمثل أصول زائدة عن الحاجة والتي كان يتعين استبدالها بالكامل خلال العام بسبب بعض المشاكل المتعلقة بالأداء.

تم إثبات خسائر الشطب أعلاه وإدراجها ضمن تكلفة المبيعات قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ** خلال السنة، قامت المجموعة بدمج فئات الأصول التالية المعروضة مسبقاً، بناءً على الطبيعة المتماثلة، لتحقيق عرض أفضل وموحد كما هو موضح أدناه:

(أ) تم دمج "أراضي" و"الأعمال المدنية" و"المباني" وعرضها لتصبح "أراضي ومباني".

(ب) تم دمج "المصانع الثابتة" و"المعدات الثقيلة" و"معدات أخرى" وعرضها لتصبح "مصانع ومعدات".

١٧-١ توزيع الإستهلاك المحمل للسنة:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
			كمصرف من خلال الربح أو الخسارة
٣,٥٧٧,٠٥٦,٥٢٨	٣,٦٨٨,٥٨٧,٢٨٩	٨	تكلفة مبيعات
٦٦,٧٧١,٠٢١	٦٣,٦٣٩,٩٥٣	١٠	مصاريف عمومية وإدارية
٦٦٤,٢١٥	٢٦٠,٨٩٢	١١	مصاريف استكشاف وخدمات فنية
٣,٦٤٤,٤٩١,٧٦٤	٣,٧٥٢,٤٨٨,١٣٤	١٧	المجموع

١٧-٢ ممتلكات ومعدات ومصانع المرهونة كضمان

تم رهن الممتلكات والمصانع والمعدات والبالغ صافي قيمتها الدفترية ١٩,٦٣١,٤٧٩,٠٥٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٩,٨٤٠,٥٦٩,٨٥٧ ريال سعودي) كضمان للمقرضين بموجب اتفاقية التمويل الموحدة الشروط (إيضاح ٣٥-١٢).

١٧-٣ تقييم الانخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة وصفائح السيارات وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات وشركة معادن للبيكسبايت والألومينا

تقييم الانخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم للانخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة بسبب انخفاض الأداء مقارنة بالموازنة. المنهجية التي تم استخدامها من قبل الإدارة لتقييم الانخفاض في القيمة هي تحليل التدفقات النقدية المخصومة. شملت الافتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل ما يلي:

- معدل خصم ماقبل الضرائب بنسبة ٨,٧٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٠٠٪) سنوياً والتي تم احتسابها باستخدام منهجية نموذج تسعير الأصول الرأسمالية،
- تم اعتماد طريقة غوردون للنمو لحساب القيمة النهائية والتي تضمنت افتراض معدل نمو بنسبة ٣,٥٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,١٠٪) والتي تم تقديرها بناءً على توقعات إستشاريين خارجيين للصناعة و
- تم تقدير نمو المبيعات في الفترة المتوقعة بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة ١٠,١١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٤,٧٣٪).

١٧- ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

١٧-٣ تقييم الانخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة و صفايح السيارات وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات وشركة معادن للبيكسبايت والألومينا (تتمة)

تقييم الانخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة (تتمة)

إستنتجت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للإسترداد للمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ، الممتلكات والمصانع والمعدات وحق استخدام الأصول والموجودات غير الملموسة للوحدات المنتجة للنقد لمصنع الدرفلة أعلى من القيمة الدفترية لهذه الموجودات. إستند تقدير القيمة القابلة للإسترداد على خطة العمل الخمسية المعتمدة. تضمن الإحتساب مراجعة متعمقة لكل عنصر أساسي من عناصر الدخل والتكاليف للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة (بما في ذلك حجم المبيعات والأسعار، تكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية) وشمل مراجعة النتائج التاريخية وأيضاً مراجعة توقعات طرف ثالث لأسعار سوق الألومنيوم.

القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة من الممكن أن تساوي قيمتها الدفترية إذا تغيرت الإفتراضات الرئيسية التالية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
من	إلى	من	إلى	
٨,٠٠٪	١١,٢٥٪	٨,٧٨٪	١١,٠٢٪	معدل الخصم
١٤,٧٣٪	١٠,٩٠٪	١٠,١١٪	٦,٥٩٪	نمو المبيعات

تحليل الحساسية أعلاه على أساس تغيير في فرضية مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. عملياً، من غير المحتمل أن يحدث ذلك والتغيرات في بعض الفرضيات من الممكن أن يكون مترابط. بسبب بعض المتغيرات الحساسة، كما هو موضح أعلاه، لم يتم عكس الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

أخذت إدارة الشركة في الإعتبار وقيمت بشكل معقول التغيرات في الإفتراضات الرئيسية الأخرى ولم تحدد أي حالات من الممكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد لقيمتها القابلة للإسترداد.

تقييم الانخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لصفائح السيارات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم للانخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لصفائح السيارات بسبب انخفاض الأداء مقارنة بالموازنة. المنهجية التي تم استخدامها من قبل الإدارة لتقييم الانخفاض في القيمة هي تحليل التدفقات النقدية المخصومة. شملت الافتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل ما يلي:

- معدل خصم ماقبل الضرائب بنسبة ٨,٧٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٠٠٪) سنوياً والتي تم إحتسابها باستخدام منهجية نموذج تسعير الأصول الرأسمالية،
- تم إعتداد طريقة غوردون للنمو لحساب القيمة النهائية والتي تضمنت إفتراض معدل نمو بنسبة ٣,٥٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,١٠٪) والتي تم تقديرها بناءً على توقعات إستشاريين خارجيين للصناعة و
- تم تقدير نمو المبيعات في الفترة المتوقعة بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة ١٠,٦١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٧,٠٠٪).

إستنتجت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للإسترداد للمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ، الممتلكات والمصانع والمعدات وحق استخدام الأصول والموجودات غير الملموسة للوحدات المنتجة للنقد لصفائح السيارات أعلى من القيمة الدفترية لهذه الموجودات. إستند تقدير القيمة القابلة للإسترداد على خطة العمل الخمسية المعتمدة. تضمن الإحتساب مراجعة متعمقة لكل عنصر أساسي من عناصر الدخل والتكاليف للوحدات المولدة للنقد لصفائح السيارات (بما في ذلك حجم المبيعات والأسعار، تكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية) وشمل مراجعة النتائج التاريخية وأيضاً مراجعة توقعات طرف ثالث لسوق الألومنيوم السيارات.

القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد لصفائح السيارات من الممكن أن تساوي قيمتها الدفترية إذا تغيرت الإفتراضات الرئيسية التالية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
من	إلى	من	إلى	
٨,٠٠٪	١٣,٥٦٪	٨,٧٨٪	١٥,٩٨٪	معدل الخصم
١٧,٠٠٪	٩,٠٠٪	١٠,٦١٪	٣,٩٠٪	نمو المبيعات

تحليل الحساسية أعلاه على أساس تغيير في فرضية مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. عملياً، من غير المحتمل أن يحدث ذلك والتغيرات في بعض الفرضيات من الممكن أن يكون مترابط. بسبب بعض المتغيرات الحساسة، كما هو موضح أعلاه، لم يتم عكس الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

أخذت إدارة الشركة في الإعتبار وقيمت بشكل معقول التغيرات في الإفتراضات الرئيسية الأخرى ولم تحدد أي حالات من الممكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد لقيمتها القابلة للإسترداد.

١٧- ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

٣-١٧ تقييم الانخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة وصفانح السيارات وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات وشركة معادن للبوكسيت والألومينا (تتمة)

تقييم الانخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم للانخفاض في القيمة للوحدات المولدة لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات، بسبب انخفاض الأداء مقارنة بالموازنة. لم ينتج عن تقييم الانخفاض في القيمة أي انخفاض في القيمة. إستندت القيمة في الاستخدام لموجودات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على تحليل التدفقات النقدية المخصومة والتي استخدمت أحدث خطة عمل خمسية معتمدة.
شملت الافتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل مايلي:

- معدل خصم ماقبل الضرائب بنسبة ٩,٧٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٥٠٪) سنوياً والتي تم إحتسابها باستخدام منهجية نموذج تسعير الأصول الرأسمالية،
- تم إتماد طريقة غوردون للنمو لحساب القيمة النهائية والتي تضمنت معدل نمو بنسبة ٤,٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٠٠٪) والتي تم تقديرها بناءً على توقعات إستشاريين خارجيين للصناعة و
- أسعار السلع - التي تم تقديرها بناءً على توقعات طرف ثالث للصناعة.

إستنتجت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للإسترداد للمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ، الممتلكات والمصانع والمعدات وحق استخدام الأصول وممتلكات التعدين لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات أعلى من القيمة الدفترية لهذه الموجودات. تضمن الإحتساب مراجعة متعمقة لكل عنصر أساسي من عناصر الدخل والتكاليف لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات (بما في ذلك حجم المبيعات والأسعار، تكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية) وشمل مراجعة النتائج التاريخية. القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد من الممكن أن تساوي قيمتها الدفترية إذا تغير الافتراض الرئيسي التالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		معدل الخصم
من	إلى	من	إلى	
٨,٥٠٪	١١,٥٠٪	٩,٧٠٪	١١,٣٦٪	

علاوة على ذلك، سوف ينتج عن الانخفاض في أسعار السلع بنسبة ٦,٤٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٣,٦٣٪) إلى أن تكون القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد مساوية لقيمتها الدفترية.

تحليل الحساسية أعلاه على أساس تغير في فرضية مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. عملياً، من غير المحتمل أن يحدث ذلك والتغيرات في بعض الفرضيات من الممكن أن يكون مترابط.

أخذت إدارة الشركة في الإعتبار وقيمت بشكل معقول التغيرات في الافتراضات الرئيسية الأخرى ولم تحدد أي حالات من الممكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد لقيمتها القابلة للإسترداد.

تقييم الانخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لشركة معادن للبوكسيت والألومينا

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم للانخفاض في القيمة للوحدات المولدة لشركة معادن للبوكسيت والألومينا بسبب انخفاض الأداء مقارنة بالموازنة، ويرجع ذلك بشكل رئيسي لانخفاض السعر السوقي للألومينا. لم ينتج عن تقييم الانخفاض في القيمة أي انخفاض في القيمة. إستندت القيمة في الاستخدام لموجودات شركة معادن للبوكسيت والألومينا على تحليل التدفقات النقدية المخصومة والتي استخدمت أحدث خطة عمل خمسية معتمدة. شملت الافتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل مايلي:

- معدل خصم ماقبل الضرائب بنسبة ٨,٧٨٪ سنوياً والتي تم إحتسابها باستخدام منهجية نموذج تسعير الأصول الرأسمالية،
- تم إتماد طريقة غوردون للنمو لحساب القيمة النهائية والتي تضمنت افتراض معدل نمو بنسبة ٣,٥٠٪ والتي تم تقديرها بناءً على توقعات إستشاريين خارجيين للصناعة و
- تم تقدير نمو المبيعات في الفترة المتوقعة بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة ٤,٨٢٪.

إستنتجت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للإسترداد للمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ، الممتلكات والمصانع والمعدات وحق استخدام الأصول وممتلكات تعدين لشركة معادن للبوكسيت والألومينا أعلى من القيمة الدفترية لهذه الموجودات. تضمن الإحتساب مراجعة متعمقة لكل عنصر أساسي من عناصر الدخل والتكاليف لشركة معادن للبوكسيت والألومينا (بما في ذلك حجم المبيعات والأسعار، تكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية) وشمل مراجعة النتائج التاريخية. القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد من الممكن أن تساوي قيمتها الدفترية إذا تغيرت الافتراضات الرئيسية التالية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		معدل الخصم
من	إلى	
٨,٧٨٪	١٠,٠٦٪	

تحليل الحساسية أعلاه على أساس تغير في فرضية مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. عملياً، من غير المحتمل أن يحدث ذلك والتغيرات في بعض الفرضيات من الممكن أن يكون مترابط.

أخذت إدارة الشركة في الإعتبار وقيمت بشكل معقول التغيرات في الافتراضات الرئيسية الأخرى ولم تحدد أي حالات من الممكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد لقيمتها القابلة للإسترداد.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨- حق استخدام الأصول

المجموع	*السفن	سيارات	أراضي ومباني**	معدات**	إيضاحات	التكلفة
٢,٠٧٣,٠٩٣,٢٣٢	٢٣٠,٩١٤,٢٢٣	١٣٤,٩٠٥,٤٥٤	٤١٥,٦٢٤,٦١٧	١,٢٩١,٦٤٨,٩٣٨		١ يناير ٢٠٢١
١٢٣,٧٤٨,٣٧٠	-	٦٩,٣٧٥,٠٨٢	٤,٠٠٧,٦٥١	٥٠,٣٦٥,٦٣٧	٢-٣٧ ، ١-٣٧	إضافات خلال السنة
(٥٢,٧٦٧,٦٦٤)	-	(٢٧,٤٣٨,٦٢٦)	-	(٢٥,٣٢٩,٠٣٨)		تسويات
٢,١٤٤,٠٧٣,٩٣٨	٢٣٠,٩١٤,٢٢٣	١٧٦,٨٤١,٩١٠	٤١٩,٦٣٢,٢٦٨	١,٣١٦,٦٨٥,٥٣٧		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٤٩,٦٨٧,٦٨٧	٧٨٤,٥٢٨,٢٥٦	٢٢,٦٢٧,٥٦٥	١٣٢,٠٤٠,٠٣٧	١٠,٤٩١,٨٢٩	٢-٣٧ ، ١-٣٧	إضافات خلال السنة
٦٤,٢٠٧,٩٩٨	٦٤,٢٠٧,٩٩٨	-	-	-		إعادة قياس
(٢٣٩,٧٢٩,٦٢٦)	(١٨٥,٤٧٦,٧٠٨)	(٥٢,٩٥٥,٠٤٣)	(١,٠٦٢,٤٨٨)	(٢٣٥,٣٨٧)		استبعاد من الخدمة
٢,٩١٨,٢٣٩,٩٩٧	٨٩٤,١٧٣,٧٦٩	١٤٦,٥١٤,٤٣٢	٥٥٠,٦٠٩,٨١٧	١,٣٢٦,٩٤١,٩٧٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
						الإستهلاك المتراكم
٦٠٩,٣١٨,٥٥٠	١٢٤,٤٥٣,٥٦٣	٨٨,٠٩٠,٢٩١	١٢٣,٥٢٣,٣٣٣	٢٧٣,٢٥١,٣٦٣		١ يناير ٢٠٢١
٢٢١,٣١٤,٧٤٤	٦١,٤٣٠,٧٢١	٣٨,٠٨٧,٤٧٠	١٦,٢٠٠,٥٣٢	١٠٥,٥٩٦,٠٢١	١-١٨	المحمل للسنة
(٤٣,٥٦٥,٨٠٩)	-	(٢٣,٦١٩,٧١٥)	-	(١٩,٩٤٦,٠٩٤)		تسويات
٧٨٧,٠٦٧,٤٨٥	١٨٥,٨٨٤,٢٨٤	١٠٢,٥٥٨,٠٤٦	١٣٩,٧٢٣,٨٦٥	٣٥٨,٩٠١,٢٩٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٢٨,٤٠٠,٣٧٩	٢٨٨,٧١٢,٣٤٠	٢٦,٠٩١,٤٩٥	١٧,٧٣٤,٠٠١	٩٥,٨٦٢,٥٤٣	١-١٨	المحمل للسنة
(٢٣٢,٠٤١,٥٤٣)	(١٨٥,٤٧٦,٧٠٨)	(٤٦,٧١٢,١٩٣)	-	١٤٧,٣٥٨		استبعاد من الخدمة
١,٦٤٧,٣٥٨	-	-	-	١,٦٤٧,٣٥٨		انخفاض في القيمة خلال السنة
٩٨٥,٠٧٣,٦٧٩	٢٨٩,١١٩,٩١٦	٨١,٩٣٧,٣٤٨	١٥٧,٤٥٧,٨٦٦	٤٥٦,٥٥٨,٥٤٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
						صافي القيمة الدفترية
١,٣٥٧,٠٠٦,٤٥٣	٤٥,٠٢٩,٩٣٩	٧٤,٢٨٣,٨٦٤	٢٧٩,٩٠٨,٤٠٣	٩٥٧,٧٨٤,٢٤٧	٢-٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٩٣٣,١٦٦,٣١٨	٦٠٥,٠٥٣,٨٥٣	٦٤,٥٧٧,٠٨٤	٣٩٣,١٥١,٩٥١	٨٧٠,٣٨٣,٤٣٠	٢-٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- حق استخدام الأصول (تتمة)

** خلال السنة، قامت المجموعة بما يلي:

- (أ) أبرمت بعض العقود الجديدة لسفن إضافية بتكلفة ٧٨٥ مليون ريال سعودي.
(ب) إلغاء إثبات بعض السفن التي تم استهلاكها بالكامل والتي تبلغ تكلفتها واستهلاكها المتراكم ١٨٥ مليون ريال سعودي.
(ج) أبرمت عقد جديد لإحدى السفن التابعة لها لزيادة مدة عقد الإيجار بناءً على سعر السوق السائد والذي أدى إلى إعادة قياس حق الاستخدام بمبلغ ٦٤ مليون ريال سعودي.
** خلال السنة، قامت المجموعة بدمج فئات الأصول التالية المعروضة مسبقاً، بناءً على الطبيعة المتماثلة، لتحقيق عرض أفضل وموحد كما هو موضح أدناه:

- (أ) تم دمج "المصانع الثابتة" و"المعدات الثقيلة" وعرضها لتصبح "معدات".
(ب) تم دمج "أراضي" و"البنية التحتية" وعرضها لتصبح "أراضي ومباني".

١٨-١ توزيع الإستهلاك المحمل للسنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
٢١٠,٧٦٣,٧٣٣	٤١٨,٣٩٣,٠٦٣	٨
١٠,٥٥١,٠١١	١٠,٠٠٧,٣١٦	١٠
٢٢١,٣١٤,٧٤٤	٤٢٨,٤٠٠,٣٧٩	١٨

ك مصروف من خلال الربح أو الخسارة
تكلفة مبيعات

مصاريف عمومية وإدارية

المجموع

١٨-٢ مدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي)، اختارت المجموعة الاعتراف بمصاريف عقود الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. يتم عرض هذه المصروفات ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

استخدمت الشركة الوسائل العملية المتاحة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بلغت ١٤٨,٢٢١,٥٨٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٢,٥٨١,٢٠٥ ريال سعودي).

موجودات غير تعدينية

الإجمالي	مشروع الأومنيا رقم ٣	ممتلكات ومصانع ومعدات	إيضاحات
٤,٦٦٦,٨٧٥,٥٣٨	٢,٨٧٣,٧٥٨,٢٨٢	١,٧٩٣,١١٧,٢٥٦	١ يناير ٢٠٢١
٢,٤٠٩,٨٤٧,٩٧٠	٨٨٩,٠٠٤,١٣٣	١,٥٢٠,٨٤٣,٨٣٧	إضافات خلال السنة
(٩٥,٨٤٠)	-	(٩٥,٨٤٠)	محول إلى ممتلكات تعدين
(٤٤٨,١٦١,٥٠٥)	-	(٤٤٨,١٦١,٥٠٥)	محول إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٢,٤٤٥,٠٧٥)	-	(١٢,٤٤٥,٠٧٥)	محول إلى موجودات غير ملموسة
٢٩١,٦٦٤	-	٢٩١,٦٦٤	تعديلات متعلقة بترجمة العملات الأجنبية
٦,٦١٦,٣١٢,٧٥٢	٣,٧٦٢,٧٦٢,٤١٥	٢,٨٥٣,٥٥٠,٣٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٦١٦,٩١٦,٨٩٧	٤٢٨,٠٣٨,٨٣٧	١,١٨٨,٨٧٨,٠٦٠	إضافات خلال السنة
(٨٧,١٧٣,٣٢١)	-	(٨٧,١٧٣,٣٢١)	محول إلى ممتلكات تعدين
(٥,٤١٥,٦٣٨,٣٨٠)	(٤,١٩٠,٨٠١,٢٥٢)	(١,٢٢٤,٨٣٧,١٢٨)	محول إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٠١,١٥٠,١٠٥)	-	(١٠١,١٥٠,١٠٥)	محول إلى موجودات غير ملموسة
٨٨,٠٢٤	-	٨٨,٠٢٤	تعديلات متعلقة بترجمة العملات الأجنبية
٢,٩٠٨,٩٢٠	-	٢,٩٠٨,٩٢٠	تسوية
٢,٦٣٢,٢٦٤,٧٨٧	-	٢,٦٣٢,٢٦٤,٧٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٢، بدأت المجموعة في الأنشطة التشغيلية لمشروع الأومنيا ٣. بلغت الإيرادات من مبيعات البضائع المنتجة خلال الفترة للأنشطة التشغيلية ١,٢٥٤ مليون ريال سعودي، والتي تم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المبيعات. علاوة على ذلك، تم إثبات تكلفة الإنتاج ذات الصلة للفترة بمبلغ ١٧٠ مليون ريال سعودي، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن تكلفة المبيعات. لاحقاً، خلال الربع المنتهي في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٢، تم نقل مشروع الأومنيا رقم ٣ من الشركة إلى شركة معادن للأسمدة (شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة). وأيضاً بعد هذا النقل، بدأ مشروع الأومنيا رقم ٣ في الإنتاج التجاري. نتيجة لذلك، تم رسملته ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ (تتمة)

قامت المجموعة برسملة التالي كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
١٤٩,٨٧٢,٥١١	١٩٧,٠٤٣,٤١٤	١-١٣
١١,٧٥٣,٠٠٣	١٤,١١٨,٤٣٦	١١-٣٥، ١-١٣
١٦١,٦٢٥,٥١٤	٢١١,١٦١,٨٥٠	
		المجموع

صافي تكلفة الإقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة باستخدام معدل رسملة يتراوح بين ١,٩٨٪ إلى ٦,٣٣٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٩٢٪ إلى ٤,٢٣٪ سنوياً)

إطفاء تكلفة معاملة على القروض طويلة الأجل

١٩-١ مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ المرهونة كضمان

تشتمل صافي القيمة الدفترية على مبالغ وقدرها ٨٨٢,٣٩١,٦٧٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٧٢١,٠٥١,٥٩٤ ريال سعودي) تم رهنها كضمان للمقرضين (إيضاح ٣٥-١٢).

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

إيضاحات	البرامج المطورة داخلياً	التطوير التقني	البرامج والتراخيص	الشهرة	علاقات العملاء	العقود غير الأساسية	المجموع
الإطفاء المتراكم							
١ يناير ٢٠٢١	٢٤,٢٩٤,٩٠٨	١٥,٣٠٢,٢٧٥	١٨٠,٥٦٤,١٧٤	-	١٠,٦٧٨,١٢٥	٣,٧١٨,٧٥٠	٢٣٤,٥٥٨,٢٣٢
المحمل للسنة	٧٤,٥٥٤	٢,٥٨٣,٧٧٦	٣٢,٥٩٩,٦٠٠	-	٧,٥٣٧,٥٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	٤٥,٤٢٠,٤٣٠
تسويات	(١١,٩٨٨,٦٨١)	-	(٢٣,٩٢٩,٦٣٥)	-	-	-	(٣٥,٩١٨,٣١٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٢,٣٨٠,٧٨١	١٧,٨٨٦,٠٥١	١٨٩,٢٣٤,١٣٩	-	١٨,٢١٥,٦٢٥	٦,٣٤٣,٧٥٠	٢٤٤,٠٦٠,٣٤٦
المحمل للسنة	-	١٠٤,٩١٣	٤٤,٨٠٠,١٩٣	-	٧,٥٣٧,٥٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	٥٥,٠٦٧,٦٠٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢,٣٨٠,٧٨١	١٧,٩٩٠,٩٦٤	٢٣٤,٠٣٤,٣٣٢	-	٢٥,٧٥٣,١٢٥	٨,٩٦٨,٧٥٠	٢٩٩,١٢٧,٩٥٢
صافي القيمة الدفترية							
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٣٤٣,٦٢٤	٦٥,٨٠٤,٦٣٧	١٥٩,٤٦٥,٨٤٣	٥٧,١٥٩,٣٧٥	٤,١٥٦,٢٥٠	٢٨٦,٩٢٩,٧٢٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٢٣٨,٧١١	١٤٢,٠٠٧,٦٢٣	١٥٩,٤٦٥,٨٤٣	٤٩,٦٢١,٨٧٥	١,٥٣١,٢٥٠	٣٥٢,٨٦٥,٣٠٢

*علاقات العملاء والعقود غير الأساسية مكتسبة من خلال تجميع الأعمال.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
		كمصروف من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٦٢١,٢٩٠	٢٩,٣٢٧,٧٠٧	٨ تكلفة المبيعات
٢٠,٦٨١,٣٧٦	٢٥,٦٢٢,١٣٥	١٠ مصاريف عمومية وإدارية
١١٧,٧٦٤	١١٧,٧٦٤	١١ مصاريف استكشاف وخدمات فنية
٤٥,٤٢٠,٤٣٠	٥٥,٠٦٧,٦٠٦	٢٠ المجموع

٢٠-٢ الشهرة

تعود الشهرة إلى شبكة توزيع الأسمدة والقوى العاملة المجمعة والتي لا يمكن تخصيصها لأي موجودات غير ملموسة محددة ومنفصلة أخرى.

تقوم المجموعة باختبار ما إذا كانت الشهرة تعرضت لأي انخفاض في القيمة على أساس سنوي. بالنسبة لإختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في مجموعات أصغر من الموجودات والتي تقوم بتوليد تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد الأخرى. تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد لشركات توزيع الأسمدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والتي تعتبر مجموعة واحدة من الوحدات المولدة للنقد، بناءً على إحتساب القيمة في الاستخدام والتي تتطلب استخدام الافتراضات. استخدمت الحسابات التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. تم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو المقدر أدناه. اتسق معدل النمو مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة والخاصة بالصناعة والتي تعمل فيها مجموعة الوحدات المولدة للنقد. يتم تخصيص الشهرة إلى شركات توزيع الأسمدة ككل وتندرج تحت "قطاع أعمال الوحدة الإستراتيجية للفوسفات" في قطاع التشغيل. قرار الإدارة بتخصيص الشهرة لأعمال الأسمدة أخذ في الإعتبار السبب الرئيسي التي تم من أجله الاستحواذ أي الحصول على شبكة توزيع الأسمدة في شرق أفريقيا. كان حساب القيمة في الاستخدام أكثر حساسية للإفتراضات على معدل الخصم ومتوسط "الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات للوحدات المولدة للنقد" ("هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات"). الافتراضات الرئيسية التي قامت عليها التوقعات هي:

الإفتراضات الرئيسية	%
معدل الخصم	٢٨,٦١
متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة	٧,١٢

معدل الخصم

كان معدل الخصم عبارة عن تقدير لمتوسط التكلفة المرجح لرأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بناءً على معدلات السوق معدلة لتعكس تقدير الإدارة للمخاطر المحددة والمتعلقة بالعمليات في شرق أفريقيا.

متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة

تم تقدير متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة بنسبة ٧,١٢٪ في الفترة المتوقعة.

تحليل الحساسية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، القيمة القابلة للإسترداد من الممكن أن تساوي القيمة الدفترية لمجموعة الوحدات المولدة للنقد متضمنة الشهرة فيما لو تم تغيير الافتراضات الرئيسية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
من	إلى	من	إلى	
٢٥,٨٩٪	٣٥,٠٣٪	٢٨,٦١٪	٤٠,١٨٪	معدل الخصم
٨,٠٠٪	٦,٣٣٪	٧,١٢٪	٥,٤٣٪	متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة

تحليل الحساسية أعلاه كان على أساس تغيير في فرضية مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. عملياً، من غير المحتمل أن يحدث ذلك والتغيرات في بعض الفرضيات من الممكن أن يكون مترابطاً.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أخذت إدارة الشركة في الإعتبار وقيمت بشكل معقول التغيرات في الافتراضات الرئيسية الأخرى ولم تحدد أي حالات من الممكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية لمجموعة الوحدات المولدة للنقد متضمنة الشهرة لقيمتها القابلة للإسترداد.

٢١ - الاستثمار في مشاريع مشتركة

تُستخدم طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن نسبة حصة ملكية المجموعة في رأس المال المصدر والمدفوع في هذين المشروعين المشتركين والبالغة ٥٠٪، يرجى الإطلاع على إيضاح رقم ٤-١.

عناصر التغير في الاستثمار في المشاريع المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كالتالي:

	شركة معادن للبتروكيماويات للصالحين ٥٠٪	شركة معادن باريك للنحاس ٥٠٪	
	(إيضاح ٢١-٢)	(إيضاح ٢١-١)	
	المجموع		
١ يناير ٢٠٢١	١,٠٢٦,٦٣٠,٩٢٦	٩٣٦,٤٧٢,٩٢٦	الحصة في صافي الربح
	٧٢٨,٣٤٦,٤٢٩	٥٧٠,١٣٢,٤٢٩	- السنة الحالية
	٧٢٨,٢١١,٧١١	٥٦٩,٩٩٧,٧١١	- تسوية إلحاقية متعلقة بالسنة الماضية
	١٣٤,٧١٨	١٣٤,٧١٨	الحصة في (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر
	(٨٣٥,٠١٩)	(٨٣٥,٠١٩)	توزيعات أرباح
	(٥٤٥,٦٢٥,٠٠٠)	(٥٤٥,٦٢٥,٠٠٠)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٢٠٨,٥١٧,٣٣٦	٩٦٠,١٤٥,٣٣٦	الحصة في صافي الربح
	٥٥٢,٦٣٦,٠٨٨	٤٥٣,٠٨٢,٥٢٠	- السنة الحالية
	٥٦٩,٧٤٠,٥٢٠	٤٥٣,٠٨٢,٥٢٠	- تسوية إلحاقية متعلقة بالسنة الماضية
	(٢٧٥,٤٩٩)	(٢٧٥,٤٩٩)	- التغير في استبعاد الأرباح في المخزون
	(١٦,٨٢٨,٩٣٣)	(١٦,٨٢٨,٩٣٣)	الحصة في الدخل الشامل الأخر
	١,٤٤٨,٦٩٥	١,٤٤٨,٦٩٥	توزيعات أرباح
	(٤٦٦,٨٧٥,٠٠٠)	(٤٦٦,٨٧٥,٠٠٠)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٢٩٥,٧٢٧,١١٩	٩٤٧,٨٠١,٥٥١	

ملخص المعلومات المالية للمشروعين المشتركين

تُعد القوائم المالية لهذين المشروعين المشتركين وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وتواريخ تقاريرها المالية متوافقة مع تلك الخاصة بالمجموعة.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية (والتي تمثل ١٠٠٪ كحصة) لشركة معادن باريك للنحاس وشركة الصالحين ومعادن للبتروكيماويات، بناءً على حسابات الإدارة أو قوائمهم المالية السنوية المدققة بالإضافة إلى تسوية للقيمة الدفترية للاستثمارات ذات العلاقة كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

٢١- الاستثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

٢١- ١ شركة معادن باريك للنحاس

٢١- ١-٢١ ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاحات
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٢٢١,٣٠٨,٢٣٨	١,٩٨٤,٨٨٢,١٧٩	المبيعات والإيرادات التشغيلية الأخرى
(١,٧٦١,٧١٦)	(٤٩٧,٧٦٠)	تكلفة تمويل
(١٨٥,٢٥٩,٢٢٢)	(١٦١,٣٢٢,٤٠٠)	إستهلاك وإطفاء
(٥٧٢,٧٤٤,٣٤٤)	(٦٣٥,٠٢٢,٤٢٦)	مصاريف أخرى
١,٤٦١,٥٤٢,٩٥٦	١,١٨٨,٠٣٩,٥٩٣	الربح قبل الزكاة ورسوم امتياز وضريبة الدخل
(١٥١,١١٠,٦٠٧)	(١٢٩,٤٤٤,٦٥٣)	رسوم امتياز
(١٦١,١٥٣,٦٣٠)	(١٢٢,١١٦,٩٤٩)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١,١٤٩,٢٧٨,٧١٩	٩٣٦,٤٧٧,٩٩١	ربح السنة من العمليات المستمرة
(١,٦٧٠,٠٣٨)	٢,٦٠٧,٦٥١	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
١,١٤٧,٦٠٨,٦٨١	٩٣٩,٠٨٥,٦٤٢	إجمالي الدخل الشامل
٥٧٠,١٣٢,٤٢٩	٤٥٣,٠٨٢,٥٢٠	٢١ حصة المجموعة في الربح للسنة
(٨٣٥,٠١٩)	١,٤٤٨,٦٩٥	٢١ حصة المجموعة في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٥٦٩,٢٩٧,٤١٠	٤٥٤,٥٣١,٢١٥	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة*

* يتم تخفيض حصة معادن في صافي الدخل بمصروف الزكاة ورسوم الامتياز كما هو مطبق على المساهم السعودي. علاوة على ذلك، تم احتساب الحصة في صافي الدخل بناءً على مسودات القوائم المالية لشركة معادن باريك للنحاس والمتاحة بتاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة لشركة معادن. وقد يؤدي ذلك أحياناً إلى بعض التغيرات الطفيفة والتي يتم تسويتها في الفترة المحاسبية اللاحقة (إيضاح ٢١).

٢١- ١-٢١ ملخص قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٥٩٢,٢٤٨,٠٣١	١,٥٣٨,٤١٠,٣٦٦	الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٥٣٧,٩٤٩,٤٠٣	٤٣٨,٦٩٨,٢٠٥	موجودات متداولة أخرى
٣١٨,٨٨٥,١١٩	٢٧٩,٩٦١,٦٩٦	النقد ومعادلات النقد
٢,٤٤٩,٠٨٢,٥٥٣	٢,٢٥٧,٠٧٠,٢٦٧	مجموع الموجودات
		المطلوبات
١١٦,١٥٤,٣٩٢	٩٩,٢٢٩,٢٤١	المطلوبات غير المتداولة
٣٩٢,١٧٦,٠٨٨	٢١١,٧٥٣,٣١٢	مطلوبات متداولة
٥٠٨,٣٣٠,٤٨٠	٣١٠,٩٨٢,٥٥٣	مجموع المطلوبات
١,٩٤٠,٧٥٢,٠٧٣	١,٩٤٦,٠٨٧,٧١٤	صافي الموجودات
%٥٠	%٥٠	نسبة ملكية المجموعة %
٩٦٠,١٤٥,٣٣٦	٩٤٧,٨٠١,٥٥١	٢١ نسبة ملكية المجموعة في صافي الموجودات

٢١- الاستثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

٢١-٢ شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات

٢١-٢-١ ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
١,١٤٣,٢٦٢,٠٠٠	١,٠٢٣,٨٢١,٠٠٠		المبيعات والإيرادات التشغيلية الأخرى
(٥٧,٦٢٩,٠٠٠)	(٨١,١٢٧,٠٠٠)		تكلفة تمويل
(١١٥,١٨٤,٠٠٠)	(١٢١,٧١٨,٠٠٠)		إستهلاك وإطفاء
(٦٣٦,٥٧١,٠٠٠)	(٥٨١,٨٣٠,٠٠٠)		مصاريف أخرى
٣٣٣,٨٧٨,٠٠٠	٢٣٩,١٤٦,٠٠٠		الربح قبل الزكاة ورسوم امتياز
(١٧,٤٥٠,٠٠٠)	(٥,٨٣٠,٠٠٠)		مصروف زكاة
٣١٦,٤٢٨,٠٠٠	٢٣٣,٣١٦,٠٠٠		ربح السنة من العمليات المستمرة
-	-		الدخل الشامل الأخر
٣١٦,٤٢٨,٠٠٠	٢٣٣,٣١٦,٠٠٠		إجمالي الدخل الشامل
١٥٨,٢١٤,٠٠٠	٩٩,٥٥٣,٥٦٨	٢١	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة*

*يتم احتساب حصة معادن في صافي الدخل بناءً على مسودات القوائم المالية لشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات والمتاحة بتاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة لشركة معادن. وقد يؤدي ذلك أحياناً إلى بعض التغيرات الطفيفة والتي يتم تسويتها في الفترة المحاسبية اللاحقة.

٢١-٢-٢ ملخص قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٢,٢٦٧,٦٧٥,٠٠٠	٢,١٩٨,٠٩٢,٠٠٠		الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٢٩,٩٦٧,٠٠٠	٢٤٨,٤٠٧,٠٠٠		الموجودات المتداولة
١٢١,٨٨٩,٠٠٠	١٠٣,٢٨٠,٠٠٠		موجودات متداولة أخرى
			النقد ومعادلات النقد
٢,٩١٩,٥٣١,٠٠٠	٢,٥٤٩,٧٧٩,٠٠٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٠٦,٥٢٨,٠٠٠	١,٥٠٨,٥٣٧,٠٠٠		قروض طويلة الأجل
٧٨,٩٩٦,٠٠٠	٧٨,٩٨٤,٠٠٠		مطلوبات غير متداولة أخرى
٧٩,٢٠٠,٠٠٠	-		مطلوبات متداولة
١٩٧,٧٥٤,٠٠٠	١٦٧,٥٧٦,٠٠٠		الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
			مطلوبات متداولة أخرى
٢,٣٦٢,٤٧٨,٠٠٠	١,٧٥٥,٠٩٧,٠٠٠		مجموع المطلوبات
٥٥٧,٠٥٣,٠٠٠	٧٩٤,٦٨٢,٠٠٠		صافي الموجودات
%٥٠	%٥٠		نسبة ملكية المجموعة %
٢٤٨,٣٧٢,٠٠٠	٣٤٧,٩٢٥,٥٦٨	٢١	نسبة ملكية المجموعة في صافي الموجودات

٢٢ - ضريبة مؤجلة

١-٢٢ ضريبة الدخل

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
(٥٧,٤٨٠,٢٣٥)	(٨٥,١٧٢,٥٨٤)		ضريبة الدخل المؤجلة
١٩,٦٩٣,٤١٩	(٢٣,١٧٨,٣٧٥)	٢-٢٢	(محمل) / دائن من موجودات ضريبة مؤجلة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(٧٧,١٧٣,٦٥٤)	(٦١,٩٩٤,٢٠٩)	٣-٢٢	محمل من مطلوبات ضريبة مؤجلة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(١٠١,٠٠٠,٦٤١)	(٢٠٧,٨٦٧,٣٥٢)	٥-٤٢	ضريبة الدخل الحالي
(١٥٨,٤٨٠,٨٧٦)	(٢٩٣,٠٣٩,٩٣٦)		مجموع ضريبة الدخل

نشأت ضريبة الدخل المؤجلة نتيجة الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية لبند محددة وأساسها الضريبي. فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات ضريبة مؤجلة والربح أو الخسارة المحملة والدائنة.

٢-٢٢ موجودات ضريبة مؤجلة

الرصيد يشمل الفروقات المؤقتة العائدة إلى:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٧٧,١٦٢,٩٣٠	٧٤٠,٨٦١,٩٦٠	خسائر ضريبية
٥,٧٧١,٤٠٧	٥,١٨٢,١٧٧	مخصص قطع غير متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة
٢٨,٧٥٥	٦,٣٧١,٨٠٢	ممتلكات ومصانع ومعدات، مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة وحق استخدام الأصول
٦,٤٦٦,٤٣٣	٤,٢١٧,٠٧٤	مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك
١٦,٠٢٦,٧٥٥	٢١,٥٥٩,٠٨٠	التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين
٥,٣١٣,٨١٨	٩,٣٩٩,٦٣٠	مخصص البحوث والتطوير وأخرى
١٣,٨٢٦,٠٩٣	٨,١٧٤,٩٤٨	الحركة في ترجمة العملات الأجنبية
٨٢٤,٥٩٦,١٩١	٧٩٥,٧٦٦,٦٧١	إجمالي موجودات ضريبة مؤجلة

الحركة في صافي موجودات ضريبة مؤجلة خلال السنة كالتالي:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٨٠٤,٩٠٢,٧٧٢	٨٢٤,٥٩٦,١٩١		١ يناير
١٩,٦٩٣,٤١٩	(٢٣,١٧٨,٣٧٥)	١-٢٢	(محمل) / دائن على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة
-	(٥,٦٥١,١٤٥)		الحركة في ترجمة العملات الأجنبية (محمل) / دائن على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة خلال السنة
٨٢٤,٥٩٦,١٩١	٧٩٥,٧٦٦,٦٧١		٣١ ديسمبر

٢٢- ضريبة مؤجلة (تتمة)

٣-٢٢ مطلوبات ضريبية مؤجلة

الرصيد يشمل الفروقات المؤقتة العائدة إلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٠٤٧,٢٠٥,٠٢٢	١,١٠٦,٣٧٨,٤٧٢

ممتلكات ومصانع ومعدات، مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة

الحركة في صافي مطلوبات ضريبية مؤجلة خلال السنة كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
٩٧١,٤٥٥,٧٤٢	١,٠٤٧,٢٠٥,٠٢٢	١ يناير
٧٧,١٧٣,٦٥٤	٦١,٩٩٤,٢٠٩	١-٢٢
(١,٤٢٤,٣٧٤)	(٢,٨٢٠,٧٥٩)	
١,٠٤٧,٢٠٥,٠٢٢	١,١٠٦,٣٧٨,٤٧٢	

محمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة

الحركة في ترجمة العملات الأجنبية محملة كرصيد دائن على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة خلال السنة

٣١ ديسمبر

٢٢- ٤ تسوية ضريبة الدخل

تسوية ضريبة الدخل بالمعدلات النظامية للمملكة العربية السعودية مع ضريبة الدخل الموحدة ومصروف الزكاة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
٦,٩٢٤,٦٢٠,٢٧٣	١٣,٠١٧,٥٩٤,٤٥٧	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,١٥٠,٦٤٣,٨٩٣)	(١١,٦٨٦,٤٢٢,٩٩٩)	ناقصاً: الدخل الخاضع للزكاة
٧٧٣,٩٧٦,٣٨٠	١,٣٣١,١٧١,٤٥٨	الدخل الخاضع لضريبة الدخل
١٥٤,٧٩٥,٢٧٥	٢٦٦,٢٣٤,٢٩٢	ضرائب الدخل بمعدلات الضرائب النظامية في المملكة العربية السعودية
٣,٦٨٥,٦٠١	٢٦,٨٠٥,٦٤٤	الدخل غير الخاضع للضريبة بالمعدلات النظامية وغيرها
١٥٨,٤٨٠,٨٧٦	٢٩٣,٠٣٩,٩٣٦	

٣١ ديسمبر

٢٣- استثمار في أوراق مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
٣٨,٣٩٠,٠٠٠	٣٧,٢٣١,٠٠٠	١ يناير
(١,١٥٩,٠٠٠)	(٩٦٥,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٣٧,٢٣١,٠٠٠	٣٦,٢٦٦,٠٠٠	٣١ ديسمبر

٤٨

إن هذا الاستثمار يعتبر موجودات مالية غير مشتقة ذات تاريخ إستحقاق محدد والتي يوجد لدى المجموعة النية والمقدرة للإحتفاظ بها إلى تاريخ الإستحقاق ولا تصنف كقروض أو مدينين. تم تصنيف هذا الاستثمار كموجودات غير متداولة بناءً على إستحقاقه، ويتم إثباته مبدئياً بالقيمة العادلة. في تواريخ التقارير اللاحقة، يتم قياس هذا الأصل المالي بالتكلفة المطفأة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة.

٢٤ - موجودات غير متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
٥٦٣,٠٧٥,٦٧١	٥٨٨,٤٨٨,٤٨٢	٢٦	مخزون خام مستخرج ناقصاً: الجزء المتداول من مخزون خام مستخرج
(٤٠٥,٦٦٦,٥٦٦)	(٤٢٤,٠٧٥,٨٣٠)		
١٥٧,٤٠٩,١٠٥	١٦٤,٤١٢,٦٥٢		مجموع فرعي
٨٦٧,٥٨٨,٩٦٢	٨٢٠,٣١٨,٦٠٤		مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين ناقصاً: المدفوع خلال السنة
(٤٧,٢٧٠,٣٥٨)	(٥٧,٧٩٧,١٣٥)		
٨٢٠,٣١٨,٦٠٤	٧٦٢,٥٢١,٤٦٩	٢٧	ناقصاً: الجزء المتداول من مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين
(٦٩,٧٧٤,٢٧٨)	(٦٧,٥٢٧,٨٩٤)		
٧٥٠,٥٤٤,٣٢٦	٦٩٤,٩٩٣,٥٧٥		مجموع فرعي
٢,٢٩٤,٩٤٨	١,٨٧٤,٤٩٨		برنامج تملك المنازل - قرض أثاث
٢٩,٥١٤,٥٤٠	٢٢,١٣٥,٩٠٥		أخرى
٩٣٩,٧٦٢,٩١٩	٨٨٣,٤١٦,٦٣٠		المجموع

٢٥ - دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
١٧٢,٨٤٩,٤٢١	٣٠٢,٣١١,٥٧٣	٤٣	دفعات مقدمة للمقاولين
١٣,٦٣٣,٩٢٧	٢,٣٩٨,٧٧٤		دفعات مقدمة للموظفين
-	٣٤,٩٧٤,٠٧٥		رسوم امتياز مدفوعة مقدماً
١٣,٤٢٦,٥٨٩	٧,٨٣٨,١٤٦		إيجارات مدفوعة مقدماً
٣٦,٦٨٣,٩٧٨	١٣٣,٣٨١,٧١١		تأمين مدفوع مقدماً
١٤,٢٥٠,٠٠٠	-		تكلفة معاملة قرض متجدد
٤٣,١٥٧,١١٦	٣,١٣٧,٠٧١		مصاريف أخرى مدفوعة مقدماً
٢٩٤,٠٠١,٠٣١	٤٨٤,٠٤١,٣٥٠		المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
			مخزون قابل للبيع
			منتجات تامة الصنع - جاهزة للبيع
٢,٠١٩,٩٤٢,٥٣٧	١,٨٢٦,٨٢٠,٠٧٧		تكلفة المنتجات تامة الصنع
٢,٠٢١,١٦٩,٩٠٠	١,٨٦٣,٩٩١,٤٨٣		ناقصاً: شطب مخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها
(١,٢٢٧,٣٦٣)	(٣٧,١٧١,٤٠٦)		منتجات تحت التشغيل
٨٢٨,٠١١,٠٦٠	٩٦١,٨٣٦,٤١٠		تكلفة منتجات تحت التشغيل
٨٢٨,٠١١,٠٦٠	٩٩٣,١١٧,٤٠٦		ناقصاً: شطب مخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها
-	(٣١,٢٨٠,٩٩٦)		الجزء المتداول من مخزون خام مستخرج
٤٠٥,٦٦٦,٥٦٦	٤٢٤,٠٧٥,٨٣٠	٢٤	تكلفة مخزون خام مستخرج
٤٠٥,٦٦٦,٥٦٦	٤٢٤,٠٧٥,٨٣٠		ناقصاً: شطب مخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها
-	-		منتجات مصاحبة
١,٩٣٤,٣٣٥	٣,٠٩٣,٣٦٩		مجموع فرعي
٣,٢٥٥,٥٥٤,٤٩٨	٣,٢١٥,٨٢٥,٦٨٦	٨	مخزون مواد مستهلكة
			قطع غيار ومواد مستهلكة
٢,٤٣٠,٢٥٦,٢٧٣	٢,٣٦٣,٨٥٩,٥٦٢		١ يناير
(٦٦,٣٩٦,٧١١)	٩٩,٢١٢,٠٤٠		صافي الإضافات / (الاستهلاك) خلال السنة
٢,٣٦٣,٨٥٩,٥٦٢	٢,٤٦٣,٠٧١,٦٠٢	١-٢٦	٣١ ديسمبر
(١٠٦,٢١١,٧٨٨)	(١١٣,٨٠١,١٦٨)		مخصص قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة
٢,٢٥٧,٦٤٧,٧٧٤	٢,٣٤٩,٢٧٠,٤٣٤		مواد خام
١,٣١٨,٤٠٧,٤٢٦	١,٣٠٩,١٣٥,١٢٣		تكلفة مواد خام
١,٣١٨,٤٠٧,٤٢٦	١,٣٠٩,١٣٥,١٢٣		ناقصاً: مخصص لصافي القيمة الممكن تحقيقها
-	-		مجموع فرعي
٣,٥٧٦,٠٥٥,٢٠٠	٣,٦٥٨,٤٠٥,٥٥٧		المجموع
٦,٨٣١,٦٠٩,٦٩٨	٦,٨٧٤,٢٣١,٢٤٣		

١-٢٦ تتكون الحركة في مخصص قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
٩٧,٣٧١,١٢٥	١٠٦,٢١١,٧٨٨		١ يناير
٨,٨٤٠,٦٦٣	٧,٥٨٩,٣٨٠	٨	الزيادة في مخصص مخزون متقادم، بالصافي
١٠٦,٢١١,٧٨٨	١١٣,٨٠١,١٦٨	٢٦، ٢٠-٥	٣١ ديسمبر

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
٣,٦١٤,٧٢٤,٤٦٧	٥,٢١٧,٤٥٩,٣٨٣	١-٢٧
(٢٤,٤٦١,٥٥٤)	(٢١,٣٤٠,٢٤٩)	
٣,٥٩٠,٢٦٢,٩١٣	٥,١٩٦,١١٩,١٣٤	
٣٤٦,٢٧٥,٣١٩	٣٩٥,١٤٤,٣٩٥	٢-٤٤
١٩٩,٩٥١,١٩٤	٢٧٥,٩٣٧,٣٧٩	٢-٤٤
٢٦٧,٢٩٩,٦٢٠	٢٦٦,٧٣٧,٨٠٦	٢-٤٤
-	-	٢-٤٤
٤,٤٠٣,٧٨٩,٠٤٦	٦,١٣٣,٩٣٨,٧١٤	٢-٤٦، ٣-١-٤٦
٢٨٣,٦٢٧	١٤١,٨١٨	٢-٤٤
٤٥٦,٤٠٧,٧٣٢	٦١٩,٩١٤,٠٠١	٢-٤٤
١,٦٠١,١٤٤	٢,٩٣٨,٩٨٩	
-	١٩٤,٤٨١,٨٣٢	١٧
٦٩,٧٧٤,٢٧٨	٦٧,٥٢٧,٨٩٤	٢٤
١٨٦,٩٤٤,٥٢٣	٢٨٨,٤٧٤,٣٦٣	
٨٧,٣٣٣,٩٢٢	٦١,٥١٥,٨٨٤	
٥,٢٠٦,١٣٤,٢٧٢	٧,٣٦٨,٩٣٣,٤٩٥	٤٨

مجموع فرعي

مبالغ مستحقة من شركة معادن باريك للنحاس

مبالغ مستحقة من أرامكو السعودية

مبالغ مستحقة من الهيئة العامة للموائى السعودية والهيئة الملكية

مطالبة تأمين مستحقة

الجزء المتداول من مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين

ضريبة قيمة مضافة مستحقة من الجهات التنظيمية

أخرى

المجموع

٢٧-١ حركة مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
٢١,٠٧٩,٨٤٥	٢٤,٤٦١,٥٥٤	١ يناير
٣,٣٨١,٧٠٩	(٣,١٢١,٣٠٥)	١١
٢٤,٤٦١,٥٥٤	٢١,٣٤٠,٢٤٩	٢٧، ٢٦-٤٦

٢٨- ودائع لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
٩٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٩٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٤٧، ٣-٤٦
(٢,٢٠١,١٩٤)	(٥,٠٨٦,٧٨٩)	١-٢٨
٩٦٧,٧٩٨,٨٠٦	٩,٩٥١,١٦٣,٢١١	
٣,٥٤١,٤١١	٨٣,٤٧١,٠٠٦	
٩٧١,٣٤٠,٢١٧	١٠,٠٣٤,٦٣٤,٢١٧	٤٨

ودائع لأجل ذات تواريخ إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من عام من تاريخ

إقتنائها

ناقصاً: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة

عوائد استثمارات مستحقة

المجموع

يتحقق عن ودائع لأجل عائد مالي على أساس أسعار السوق السائدة.

٢٨-١ حركة مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
٢,٢٠١,١٩٤	٢,٢٠١,١٩٤	٢-٤٦
-	٢,٨٨٥,٥٩٥	١٠، ٢٦-٢٦
٢,٢٠١,١٩٤	٥,٠٨٦,٧٨٩	٢٨

١ يناير

زيادة في مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر

٢٩- النقد ومعادلات النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
٣,٣٢٠,٤٣٣,٣٣١	٤,٤٧٤,٨٢٤,٠٣٩		غير مقيدة
٤,٦٣٧,٥٣٠,٠٨٧	١,٦٥٤,٢٥٠,١٩٢		ودائع لأجل ذات تواريخ إستحقاق تعادل أو أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ إقتنائها
٧,٩٥٧,٩٦٣,٤١٨	٦,١٢٩,٠٧٤,٢٣١	٤٧، ٣-٤٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٧٧,٨٦٧,٨٦٤	٢٠٩,١٦٩,٩٥٤	٢-٣٩	مجموع فرعي
٨,١٣٥,٨٣١,٢٨٢	٦,٣٣٨,٢٤٤,١٨٥	٤٨	مقيدة
			نقد وأرصدة لدى البنوك
			المجموع

يرتبط النقد والأرصدة لدى البنوك المقيدة بالتزام برنامج ادخار الموظفين.

٣٠- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠	١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠		مصرح به ومصدّر ومدفوع بالكامل
-	١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠	١-٣٠	١,٢٣٠,٥٩١,١٤٦ سهم عادي بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم.
١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠	٢٤,٦١١,٨٢٢,٩٢٠	١٥، ١	١,٢٣٠,٥٩١,١٤٦ سهم عادي بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم، بعد إصدار الأسهم المجانية
			المجموع ٢,٤٦١,١٨٢,٢٩٢

٣٠-١ إصدار أسهم مجانية

في ٢٤ فبراير ٢٠٢٢، قام مجلس إدارة المجموعة بالتوصية إلى الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأسمال الشركة من ١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠ ريال سعودي إلى ٢٤,٦١١,٨٢٢,٩٢٠ ريال سعودي وذلك عن طريق منح أسهم مجانية (١ سهم لكل ١ سهم مملوك). تمت التوصية برسمة الزيادة في رأس المال المدفوع وقدرها ١٢,٣٠٥,٩١١,٤٦٠ ريال سعودي من علاوة الإصدار وجزء من الأرباح المبقاة.

تمت الموافقة على توصية منح الأسهم المجانية من قبل الجمعية العامة غير العادية في ٣٠ مايو ٢٠٢٢ وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية ذات الصلة لإصدار الأسهم المجانية في يونيو ٢٠٢٢.

٣٠-٢ علاوة الإصدار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٥,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-		٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد
٣,١٤١,٣٥١,٦٩٧	-		٢٤٣,٤٧٨,٢٦١ سهم عادي بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها ١٣ ريال سعودي للسهم الواحد، صافي بعد تكاليف المعاملات
٢,٣٦٥,٢٥٨,٦٥٠	-	٢-٣٥	٦٢,١١٢,٨٨٥ سهم عادي بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريالات للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها ٣٨,٠٨ ريال سعودي للسهم الواحد بعد تحويل القرض طويل الأجل إلى حقوق ملكية
(١٧,٤٢٠,٣٠٨)	-		ناقصاً: تكلفة معاملة
٢,٣٤٧,٨٣٨,٣٤٢	-		صافي الزيادة في علاوة الإصدار
١٠,٧٣٩,١٩٠,٠٣٩	-		المجموع ٨٣٠,٥٩١,١٤٦

خلال السنة، تم استخدام علاوة الإصدار بالكامل مقابل إصدار الأسهم المجانية كما هو مبين في إيضاح رقم ٣٠-٢.

٣٢- احتياطي نظامي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٠٥٤,٢٥١,٤٣٩	١,٥٧٧,٠٢١,٤٨٥
٥٢٢,٧٧٠,٠٤٦	٩٣١,٩٠٤,٧١٥
١,٥٧٧,٠٢١,٤٨٥	٢,٥٠٨,٩٢٦,٢٠٠

١ يناير

تحويل ١٠٪ من صافي الربح للسنة

٣١ ديسمبر

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

٣٣- الاحتياطيات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
١٥٢,٠١٩,٢٧٢	(٩٠,٠٦٨,١١١)	٣٨
٦٠,٧٨٧,٩٠١	١٤٨,١٨٣,٨٨٩	
٤١,٨٥٢,٩٢١	٥٣,٨٥٩,٨٨٩	٢-٤٠
٨,١٨٩,٢٩٠	٨,١٨٩,٢٩٠	
٢٦٢,٨٤٩,٣٨٤	١٢٠,١٦٤,٩٥٧	
٥٠,٩٤٣,٧٠٨	(٣٠,١٨٣,٠٣٨)	٣٨
١١,٩٤٣,١٩٩	١٩,٠٢٩,٣٦٠	
١,٤٤٥,١٦٩	١,٤٤٥,١٦٩	
٦٤,٣٣٢,٠٧٦	(٩,٧٠٨,٥٠٩)	
٣٢٧,١٨١,٤٦٠	١١٠,٤٥٦,٤٤٨	

عائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم

(مكاسب) / خسائر متراكمة من احتياطي تحوط التدفق النقدي

خسارة متراكمة لفروقات سعر الصرف على الترجمة

خيار البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة

حصة الاحتياطيات الأخرى غير القابلة للتوزيع

مجموع فرعي

عائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

(مكاسب) / خسائر متراكمة من احتياطي تحوط التدفق النقدي

خسارة متراكمة لفروقات سعر الصرف على الترجمة

حصة الاحتياطيات الأخرى غير القابلة للتوزيع

مجموع فرعي

المجموع

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تصنيف اختياري "لاحتياطي تحوط التدفق النقدي العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم" من "الأرباح المبقاة" وعرضه ضمن "الاحتياطيات الأخرى" ليتم عرضه بشكل أفضل. تم تعديل معلومات المقارنة لتتوافق مع العرض الجديد.

فيما يلي الجداول التي توضح تأثير إعادة التصنيف على معلومات المقارنة:

كما تم تعديله	إعادة تصنيف	كما تم الإفصاح عنه سابقاً
---------------	-------------	---------------------------

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١,٢٩١,٩٨٠,٨٦٣	١٥٢,٠١٩,٢٧٢	١١,١٣٩,٩٦١,٥٩١
(٢٦٢,٨٤٩,٣٨٤)	(١٥٢,٠١٩,٢٧٢)	(١١٠,٨٣٠,١١٢)
٤٣,٩٦٨,٥٧١,٤٩٩	-	٤٣,٩٦٨,٥٧١,٤٩٩

الأرباح المبقاة

احتياطي آخر

مجموع حقوق الملكية

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية لكل شركة تابعة التي تملك حقوق أقلية غير مسيطرة تعتبر ذات أهمية للمجموعة. المبالغ المفصّل عنها لكل شركة تابعة قبل استبعاد العمليات المتداخلة.

٣٤-١ ملخص قائمة المركز المالي

إيضاح	شركة معادن للبيوكسايت		شركة معادن و عد		المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة (%) في
	شركة معادن للألومنيوم والألومينا	شركة معادن للفوسفات	شركة معادن للشمال للفوسفات	ميريديان		
	٢٥,١%	٣٠%	٤٠%	٧,٥%		
	(إيضاح ٧-٢)	(إيضاح ٩-٢)	(إيضاح ١٠-٢)	(إيضاح ٥-٢)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
موجودات غير متداولة	١٥,١٣٤,٧٨٤,٥١٢	١١,١٣٧,٢٢٦,٢١٦	١٢,٣٢٦,٩٢٠,٤٤٣	٢٤,١٤٤,١٠٥,٥٣٦	٣٢٤,٠٠٧,٧٨٥	٦٣,٠٦٧,٠٤٤,٤٩٢
موجودات متداولة	٥,٣٥٦,٨٨٢,٨٦٧	١,٣٠٤,٦٢٥,٨٠٢	٦,٢٠١,١٨٠,٢٧٦	٧,٤٣٢,٢٨٠,٣٧٥	٢,٤١٧,٠٨٤,٠٠٩	٢٢,٧١٢,٠٥٣,٣٢٩
إجمالي الموجودات	٢٠,٤٩١,٦٦٧,٣٧٩	١٢,٤٤١,٨٥٢,٠١٨	١٨,٥٢٨,١٠٠,٧١٩	٣١,٥٧٦,٣٨٥,٩١١	٢,٧٤١,٠٩١,٧٩٤	٨٥,٧٧٩,٠٩٧,٨٢١
مطلوبات غير متداولة	٩,٥٨١,٢٠٣,٥١٠	٦,٦٣٢,٨٩٧,٦١٠	٤,٠٤٩,٤٣٧,٦١٩	١٧,٥٣٥,٤٣٧,١٩٠	٢١٨,٣١٨,٤٤٣	٣٨,٠١٧,٢٩٤,٣٧٢
مطلوبات متداولة	٣,١٥٣,٥٣٩,٨٦١	١,٥٥٠,٩٢٧,٢٤٣	١,٥٣٤,٩٦٢,١٢١	٣,٣٤٦,٠٣٤,١٦٤	٢,٠٢٠,٦١٨,٣٥١	١١,٦٠٦,٠٨١,٧٤٠
إجمالي المطلوبات	١٢,٧٣٤,٧٤٣,٣٧١	٨,١٨٣,٨٢٤,٨٥٣	٥,٥٨٤,٣٩٩,٧٤٠	٢٠,٨٨١,٤٧١,٣٥٤	٢,٢٣٨,٩٣٦,٧٩٤	٤٩,٦٢٣,٣٧٦,١١٢
صافي موجودات الشركة التابعة	٧,٧٥٦,٩٢٤,٠٠٨	٤,٢٥٨,٠٢٧,١٦٥	١٢,٩٤٣,٧٠٠,٩٧٩	١٠,٦٩٤,٩١٤,٥٥٧	٥٠٢,١٥٥,٠٠٠	٣٦,١٥٥,٧٢١,٧٠٩
الحصة في صافي الموجودات	١,٩٤٦,٩٨٧,٩٢٦	١,٠٦٨,٧٦٤,٨١٨	٣,٨٨٣,١١٠,٢٩٤	٤,٢٧٧,٩٦٥,٨٢٣	٣٧,٦٦١,٦٢٥	١١,٢١٤,٤٩٠,٤٨٦
أثر الزكاة وضريبة الدخل	(١٢٣,٣٤٢,٧٠٤)	(١٣,١٨١,١٤٤)	-	(١٠٧,٥٧٩,٨٥٤)	-	(٢٤٤,١٠٣,٧٠٢)
صافي التأثير على حقوق الملكية غير المسيطرة المكتسبة من خلال تجميع الأعمال	-	-	-	-	٢٧٨,٧١٥	٢٧٨,٧١٥
٣٤-٤ صافي الموجودات العائد إلى حقوق ملكية غير مسيطرة	١,٨٢٣,٦٤٥,٢٢٢	١,٠٥٥,٥٨٣,٦٧٤	٣,٨٨٣,١١٠,٢٩٤	٤,١٧٠,٣٨٥,٩٦٩	٣٧,٩٤٠,٣٤٠	١٠,٩٧٠,٦٦٥,٤٩٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)
٣٤-١ ملخص قائمة المركز المالي (تتمة)

حقوق الملكية غير المسيطرة (%) في	شركة معادن للبيوكسايت		شركة معادن و عد		ميريديان %٧,٥ المجموع
	شركة معادن للألومنيوم والألومينا %٢٥,١ (إيضاح ٧-٢)	شركة معادن للفسفات %٣٠ (إيضاح ٩-٢)	شركة معادن للفسفات %٤٠ (إيضاح ١٠-٢)	شركة معادن و عد %٧,٥ (إيضاح ٥-٢)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١,٦٣٠,٧٣٢,٧٢٠	١٢,٨٥٩,٦٤٠,٨٨٢	٢٥,٠٢٩,٣٩٧,٩٧٣	٣٦٩,٧٣٤,٨٢٨	٦٥,٧٨٥,٩٣٣,٧٨١
موجودات غير متداولة	١,٨١٥,٠٦٣,٨٧٥	٤,٣٥٠,٦٥٠,٦٠١	٣,٨٤٥,٠٤٣,٤٦٤	١,٧٤٧,٣٢١,٨١٨	١٦,٥٠٦,٤٣٩,٣٦٥
موجودات متداولة	١٣,٤٤٥,٧٩٦,٥٩٥	١٧,٢١٠,٢٩١,٤٨٣	٢٨,٨٧٤,٤٤١,٤٣٧	٢,١١٧,٠٥٦,٦٤٦	٨٢,٢٩٢,٣٧٣,١٤٦
إجمالي الموجودات	١١,٢١٨,٧٤٩,٠٢١	٥,٥٢٧,٨٢٩,٠٢٢	١٨,٥٨٣,١٢٧,٥١٠	٢٢٣,٦٣٠,١٩٦	٤٣,١٧٧,٠٢٦,٧٦٦
مطلوبات غير متداولة	١,٠٢٢,٣٧٢,٦٩١	٢,٨٥٢,٩٨٧,٤٩٠	٣,٠٦٩,٩١٩,٨٥٣	١,٥٤٩,٨٢٨,١٧٤	١١,٠٦٢,١٤٠,٢٢٠
مطلوبات متداولة	١٣,٧٨٥,٧٨١,٠٣٣	٨,٦٤٦,٠٦٣,٧٠٨	٨,٣٨٠,٨١٦,٥١٢	١,٧٧٣,٤٥٨,٣٧٠	٥٤,٢٣٩,١٦٦,٩٨٦
إجمالي المطلوبات	٦,٨٥٩,٠٠٥,٩٥٢	٤,٧٩٩,٧٣٢,٨٨٧	٨,٨٢٩,٤٧٤,٩٧١	٣٤٣,٥٩٨,٢٧٦	٢٨,٠٥٣,٢٠٦,١٦٠
صافي موجودات الشركة التابعة	١,٧٢١,٦١٠,٤٩٤	٢,٦٤٨,٨٤٢,٤٩١	٢,٨٨٨,٥٥٧,٦٣٠	٢٥,٧٦٩,٨٧٠	٨,٤٨٩,٥١٣,٤٤٠
الحصة في صافي الموجودات	(١٢٥,٦٠٢,٩٥٠)	-	(١٥,٧١٢,٣١٣)	-	(١٧٢,٤٧٥,١١٩)
أثر الزكاة وضريبة الدخل	-	-	-	-	٢٧٨,٧١٥
صافي التأثير على حقوق الملكية غير المسيطرة المكتسبة من خلال تجميع الأعمال	١,٥٩٦,٠٠٧,٥٤٤	٢,٦٤٨,٨٤٢,٤٩١	٢,٨٧٢,٨٤٥,٣١٧	٢٦,٠٤٨,٥٨٥	٨,٣١٧,٣١٧,٠٣٦
٤-٣٤ صافي الموجودات العائد إلى حقوق ملكية غير مسيطرة	١,١٧٣,٥٧٣,٠٩٩	٢,٦٤٨,٨٤٢,٤٩١	٢,٨٧٢,٨٤٥,٣١٧	٢٦,٠٤٨,٥٨٥	٨,٣١٧,٣١٧,٠٣٦

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)
٢-٣٤ ملخص لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

شركة معادن للألومنيوم	شركة معادن للوكساييت والألومينا	شركة معادن للفوسفات	شركة معادن و عد للشمال للفوسفات	ميريديان %٧,٥	المجموع	إيضاحات
(إيضاح ٧-٢)	(إيضاح ٨-٢)	(إيضاح ٩-٢)	(إيضاح ١٠-٢)	(إيضاح ٥-٢)		
١٠,٠٤٦,٦٩٨,٣٤٨	٢,٣٦٢,٧٦٨,٣٣٢	١٠,٧٠٠,٩٣٤,١٦٠	١٠,٣١٣,١٠٤,٢٦٧	٢,٧٥٢,٦٣٣,٧١٠	٣٦,١٧٦,١٣٨,٨١٧	
٧٨٤,٧٦٣,٨٠٢	(٦٣٨,٢٥٢,٨٠٢)	٥,٠٢٢,١٠٩,٥٣٢	٣,٧٨٤,٧٧٧,٠١٩	٣٤٨,٢٠٢,٩٤٧	٩,٣٠١,٦٠٠,٤٩٨	المبيعات
(١١٨,٩٢٤,٤٢٨)	١٤,٠٧٢,٨٩٨	(١٥٢,٣٣٤,٨٥٧)	(٣٠٧,٨٥٠,٦٨٣)	(٩٥,١٦٤,٠٦٢)	(٦٦٠,٢٠١,١٣٢)	ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
						مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة
						الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة:
٢٣٨,٤٩٣,٦٢٦	٨٤,٧٢٠,٥٠٣	-	-	-	٣٢٣,٢١٤,١٢٩	تحوط التدفق النقدي - التغيرات في القيمة العادلة والتحويل إلى الربح أو الخسارة، بالصافي
(٦,٤١٤,٩٤٠)	(٢,٢٤٦,٣١٨)	(٥,٥٤٨,٦٦٨)	(٣,٤٠٥,٨٥٦)	-	(١٧,٦١٥,٧٨٢)	خسائر عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين
-	-	-	-	(٩٤,٤٨٢,١٤٩)	(٩٤,٤٨٢,١٤٩)	خسائر فروقات سعر الصرف على الترجمة
٨٩٧,٩١٨,٠٦٠	(٥٤١,٧٠٥,٧١٩)	٤,٨٦٤,٢٢٦,٠٠٧	٣,٤٧٣,٥٢٠,٤٨٠	١٥٨,٥٥٦,٧٣٦	٨,٨٥٢,٥١٥,٥٦٤	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
١٩٦,٩٧٥,٧١٤	(١٦٠,٢٠١,٤٥٣)	١,٥٠٦,٦٣٢,٨٦٠	١,٥١٣,٩١٠,٨٠٨	٢٦,١١٥,٢٢١	٣,٠٨٣,٤٣٣,١٥٠	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة:
(٢٧,٥٨٩,٧٨٦)	٢١,٥١١,٠٠٨	(٤٥,٧٠٠,٤٥٧)	(٢١٥,٠٠٧,٨١٤)	(٧,١٣٧,٣٠٥)	(٢٧٣,٩٢٤,٣٥٤)	الحصة من الربح / (الخسارة) للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٦٩,٣٨٥,٩٢٨	(١٣٨,٦٩٠,٤٤٥)	١,٤٦٠,٩٣٢,٤٠٣	١,٢٩٨,٩٠٢,٩٩٤	١٨,٩٧٧,٩١٦	٢,٨٠٩,٥٠٨,٧٩٦	الحصة من مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة
						الحصة من الربح / (الخسارة) للسنة
						الحصة من الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة:
٥٩,٨٦١,٩٠٠	٢١,٢٦٤,٨٤٦	-	-	-	٨١,١٢٦,٧٤٦	تحوط التدفق النقدي - التغيرات في القيمة العادلة والتحويل إلى الربح أو الخسارة، بالصافي
(١,٦١٠,١٥٠)	(٥٦٣,٨٢٦)	(١,٦٦٤,٦٠٠)	(١,٣٦٢,٣٤٢)	-	(٥,٢٠٠,٩١٨)	خسائر عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين
-	-	-	-	(٧,٠٨٦,١٦١)	(٧,٠٨٦,١٦١)	خسائر فروقات سعر الصرف على الترجمة
٢٢٧,٦٣٧,٦٧٨	(١١٧,٩٨٩,٤٢٥)	١,٤٥٩,٢٦٧,٨٠٣	١,٢٩٧,٥٤٠,٦٥٢	١١,٨٩١,٧٥٥	٢,٨٧٨,٣٤٨,٤٦٣	المجموع

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)
٢-٣٤ ملخص لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (تتمة)

شركة معادن للألومنيوم (إيضاح ٧-٢)	شركة معادن للوكساييت والألومينا (إيضاح ٨-٢)	شركة معادن للفسفات (إيضاح ٩-٢)	شركة معادن للفسفات الشمال للفسفات (إيضاح ١٠-٢)	شركة معادن وعد ميريديان (إيضاح ٥-٢)	المجموع	إيضاحات
%٢٥,١	%٢٥,١	%٣٠	%٤٠	%٧,٥		
حقوق الملكية غير المسيطرة (%) في						
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
٩,٣٦٢,٩٠١,٧٠٨	٢,٢٧١,٠٨٧,٧٩٣	٦,٥٦٧,٣١٨,٢٥٧	٦,١٦١,٤٢٩,٦٢٦	١,٩٨٤,٥٢٩,١٣٣	٢٦,٣٤٧,٢٦٦,٥١٧	المبيعات
١,٧٩٠,٠٥٧,٢٧٥	٧١,٧٤٠,٤٤٧	١,٨٢٤,٧٦٠,٦٢٥	١,٠١٥,٤٦٥,٣١٩	٥٢,٧٩٨,٨٢٢	٤,٧٥٤,٨٢٢,٤٨٨	ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٣١,٣١٨,٥٩٢)	(٢٩,٥١٨,٧٧٥)	(٥٥,٧٣٥,٧٤٣)	(٩٧,٠٠٤,٧٦٦)	(٥,٦٩٩,٧٨٢)	(٣١٩,٢٧٧,٦٥٨)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة الدخل الشامل الآخر للسنة:
١٣٦,٥٩٠,٢٥١	٤٨,٧٩١,٦٤٣	-	-	-	١٨٥,٣٨١,٨٩٤	٣٨ تحوط التدفق النقدي - التغيرات في القيمة العادلة والتحويل إلى الربح أو الخسارة، بالصافي
(٥,٨٥٦,٩٢٤)	(٩٣,١٩١)	(٤,٢٩٤,٨٠٥)	(١,٨٤٦,١٦٦)	-	(١٢,٠٩١,٠٨٦)	خسائر عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين
-	-	-	-	٦,٠٥٨,٠٢٤	٦,٠٥٨,٠٢٤	مكاسب فروقات سعر الصرف على الترجمة
١,٧٨٩,٤٧٢,٠١٠	٩٠,٩٢٠,١٢٤	١,٧٦٤,٧٣٠,٠٧٧	٩١٦,٦١٤,٣٨٧	٥٣,١٥٧,٠٦٤	٤,٦١٤,٨٩٣,٦٦٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
مجموع الدخل الشامل العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة:						
٤٤٩,٣٠٤,٣٧٦	١٨,٠٠٦,٨٥٢	٥٤٧,٤٢٨,١٨٨	٤٠٦,١٨٦,١٢٨	١١,٤٦٧,٨٨١	١,٤٣٢,٣٩٣,٤٢٥	الحصة من الربح للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨٠,١٣٢,٠٠٣)	(١١,٥١٤,٢٤٣)	(١٦,٧٢٠,٧٢٣)	(٦٨,٣٠٨,٨٣٤)	(٢,٠٥٣,١٢١)	(١٧٨,٧٢٨,٩٢٤)	الحصة من مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة
٣٦٩,١٧٢,٣٧٣	٦,٤٩٢,٦٠٩	٥٣٠,٧٠٧,٤٦٥	٣٣٧,٨٧٧,٢٩٤	٩,٤١٤,٧٦٠	١,٢٥٣,٦٦٤,٥٠١	الحصة من الربح للسنة
الحصة من الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة:						
٣٤,٢٨٤,١٥٣	١٢,٢٤٦,٧٠٢	-	-	-	٤٦,٥٣٠,٨٥٥	٣٨ تحوط التدفق النقدي - التغيرات في القيمة العادلة والتحويل إلى الربح أو الخسارة، بالصافي
(١,٤٧٠,٠٨٨)	(٢٣,٣٩١)	(١,٢٨٨,٤٤٢)	(٧٣٨,٤٦٦)	-	(٣,٥٢٠,٣٨٧)	خسائر عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين
-	-	-	-	(١٢٤,٨٣١)	(١٢٤,٨٣١)	خسائر فروقات سعر الصرف على الترجمة
٤٠١,٩٨٦,٤٣٨	١٨,٧١٥,٩٢٠	٥٢٩,٤١٩,٠٢٣	٣٣٧,١٣٨,٨٢٨	٩,٢٨٩,٩٢٩	١,٢٩٦,٥٥٠,١٣٨	٤-٣٤ المجموع

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)
٣-٣٤ ملخص التدفقات النقدية

ميريديان ٪٧,٥ (إيضاح ٥-٢)	شركة معادن وعد الشمال		شركة معادن للبوكسيت	
	شركة معادن للفوسفات ٪٤٠ (إيضاح ١٠-٢)	شركة معادن للفوسفات ٪٣٠ (إيضاح ٩-٢)	شركة معادن للألومنيوم والألومينا ٪٢٥,١ (إيضاح ٨-٢)	شركة معادن للألومنيوم والألومينا ٪٢٥,١ (إيضاح ٧-٢)
(٩٠,٥٩٤,٧٠٠)	٤,١٣٠,٠٣١,٧٨٣	٥,٤٤٢,١١٣,٨٠٨	٣٢٢,٣٣٧,٦٧٣	٢,٠٩٧,٠٠٤,٢١٦
(٥٨,٢٧٧,٩٠٠)	(٣,٠٢٣,٥١٦,٤٦١)	(٢,٠٣٣,١٨٤,٢٨٢)	(٨٧,٧٦١,٩٩٣)	(١,٤٢٧,٩٥٩,٧٧٣)
١٤٢,٥٥٩,٥١٤	(١,١٣٤,٨٥٣,٠٤٢)	(٣,٧٦٧,٨٧٣,٤٧٥)	(٨٦٩,١٠٢,٧٠٨)	(١,٣٥٦,٠٢٠,٥٦٤)
(٦,٣١٣,٠٨٦)	(٢٨,٣٣٧,٧٢٠)	(٣٥٨,٩٤٣,٩٤٩)	(٦٣٤,٥٢٧,٠٢٨)	(٦٨٦,٩٧٦,١٢١)
(١٢٧,٧٤٥,٦٩١)	٢,٢٨٠,٦٥٥,٨٩٣	٢,٦٠٤,٩٦٧,٠٠٢	٦٧٨,٧٠٧,٧٤٣	١,٨٣١,٧٤٠,٩٣٦
(٤٩,٨٣٦,٨٠٦)	(٩٩٥,٥٠٦,٧٥٧)	(١,٤١٩,٠٣٨,٥٦٨)	٢٣٣,٠٢٤,٣٩٨	(١٨٨,٣٠٦,٩١٥)
٤٩٣,٨٨٦,٣٨٧	(٣٧٧,٥٩٠,٢١٩)	(١,٤٧٩,١٧٣,٥٩٩)	(٤١٦,٣٢٠,٢٣٣)	(٨١١,٩٣٦,٩٩٠)
٣١٦,٣٠٣,٨٩٠	٩٠٧,٥٥٨,٩١٧	(٢٩٣,٢٤٥,١٦٥)	٤٩٥,٤١١,٩٠٨	٨٣١,٤٩٧,٠٣١

حقوق الملكية غير المسيطرة (٪) في

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد ومعادلات النقد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة / (النقص) في النقد ومعادلات النقد

٣٤-٤ حركة حقوق الملكية غير المسيطرة

ميريديان ٪٧,٥ المجموع	شركة معادن وعد الشمال		شركة معادن للبوكسيت		إيضاحات
	شركة معادن للفوسفات ٪٤٠ (إيضاح ١٠-٢)	شركة معادن للفوسفات ٪٣٠ (إيضاح ٩-٢)	شركة معادن للألومنيوم والألومينا ٪٢٥,١ (إيضاح ٨-٢)	شركة معادن للألومنيوم والألومينا ٪٢٥,١ (إيضاح ٧-٢)	
٧,٠٤٨,١٣١,٨٥٥	٤٤,١٢٣,٦١٣	٢,٥٣٥,٧٠٦,٤٨٩	٢,١١٩,٤٢٣,٤٦٨	١,١٥٤,٨٥٧,١٧٩	١ يناير ٢٠٢١
١,٢٩٦,٥٥٠,١٣٨	٩,٢٨٩,٩٢٩	٣٣٧,١٣٨,٨٢٨	٥٢٩,٤١٩,٠٢٣	١٨,٧١٥,٩٢٠	٢-٣٤ الحصة في مجموع الدخل الشامل للسنة استحواذ خلال السنة
(٢٧,٣٦٤,٩٥٧)	(٢٧,٣٦٤,٩٥٧)	-	-	-	٢-٤٠
٨,٣١٧,٣١٧,٠٣٦	٢٦,٠٤٨,٥٨٥	٢,٨٧٢,٨٤٥,٣١٧	٢,٦٤٨,٨٤٢,٤٩١	١,١٧٣,٥٧٣,٠٩٩	١-٣٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٨٧٨,٣٤٨,٤٦٣	١١,٨٩١,٧٥٥	١,٢٩٧,٥٤٠,٦٥٢	١,٤٥٩,٢٦٧,٨٠٣	(١١٧,٩٨٩,٤٢٥)	٢-٣٤ الحصة في مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة توزيعات أرباح خلال السنة
(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	
١٠,٩٧٠,٦٦٥,٤٩٩	٣٧,٩٤٠,٣٤٠	٤,١٧٠,٣٨٥,٩٦٩	٣,٨٨٣,١١٠,٢٩٤	١,٠٥٥,٥٨٣,٦٧٤	١-٣٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
			التسهيلات المستخدمة بموجب:
			اتفاقيات التمويل موحدة الشروط:
١٠,١٨٢,٢٥٧,٢٥٠	٨,٨٦٢,٥٨٧,٠٣٦	٢-٣٥	شركة معادن للألومنيوم
١,٣٥٨,٧٥٠,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢-٣٥	شركة معادن للدرفلة
٧,٢٧٨,٣٤٠,٠٠٠	٦,٤٢٦,٣٨٦,١٧٥	٢-٣٥	شركة معادن للبيوكسايت والألومينا
١٨,٧٥٣,٣٩٩,٦٦٢	١٧,٦٣٩,٦٥٧,١٨٢	٢-٣٥	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
١,٣٧٧,١٦٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤-٣٥	تسهيلات شركة معادن للذهب ومعادن الأساس
			اتفاقيات تسهيلات مرابحة:
٥٧١,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٥-٣٥	شركة معادن للبنية التحتية
٢,٩٨٨,٠٥١,٤٦٩	-	٥-٣٥	شركة معادن للفوسفات
			اتفاقية تسهيل صكوك:
٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦-٣٥	شركة معادن للفوسفات
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧-٣٥	تسهيل شركة معادن للأسمدة
٧٣١,٤٨٦,٩٧٧	٨٦٨,١٢٧,٨٣٤	٨-٣٥	ميريديان للاستثمارات الموحدة المحدودة
٤٧,٣٤٠,٤٤٥,٣٥٨	٤١,٥٤٤,٧٥٨,٢٢٧	٤٧, ٢-١-٤٦	إجمالي القروض
(٦٢١,٩٠٧,٦١٦)	(٥٨٠,٦٥٨,٩٣٧)		ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
٤٦,٧١٨,٥٣٧,٧٤٢	٤٠,٩٦٤,٠٩٩,٢٩٠		إجمالي القروض، صافي من تكلفة المعاملة
			إضافة: تكلفة معاملة مستحقة
١٢٥,٥٤٦,٨٧٠	٢٢٦,٥٣٢,١٣٦		
(٧٧٥,٦١٧,٧٤٩)	(٨٩٦,١٨٣,٩٣١)		ناقصاً: الجزء المتداول من القروض مصنفة كمطلوبات متداولة
(٢٠٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٧٨,٧٥٠,٠٠٠)		شركة معادن للألومنيوم
(٣٤٠,٨٨٣,٦٢٥)	(٣١٩,٠٦٥,٢٤٦)		شركة معادن للدرفلة
(٥٩٩,٦٢٦,٠٠٠)	(٦٤٩,٤٢٧,٨٣٠)		شركة معادن للبيوكسايت والألومينا
(٢٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠١)		شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
(٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٨,٠٠٠,٠٠٠)		شركة معادن للذهب ومعادن الأساس
(١,٤٧٥,٢٢٠,٥٨٨)	-		شركة معادن للبنية التحتية
(٥٤١,٧٠٨,٢٧٦)	(٦٩٠,٧٢٧,٠٢٦)		شركة معادن للفوسفات
(٤,٢٥٠,٨٠٦,٢٣٨)	(٢,٩١٢,١٥٤,٠٣٤)	٤٧, ٣٥	ميريديان للاستثمارات الموحدة المحدودة
(١٢٥,٥٤٦,٨٧٠)	(٢٢٦,٥٣٢,١٣٦)		الجزء المتداول من أصل القرض
(٤,٣٧٦,٣٥٣,١٠٨)	(٣,١٣٨,٦٨٦,١٧٠)		تكلفة معاملة مستحقة
٤٢,٤٦٧,٧٣١,٥٠٤	٣٨,٠٥١,٩٤٥,٢٥٦	٤٧, ٣٥	مجموع فرعي
			الجزء طويل الأجل من القروض

٣٥ قروض طويلة الأجل (تتمة)

١-٣٥ التسهيلات المعتمدة (تتمة)

نصت اتفاقيات التمويل موحدة الشروط والشروط والتعهدات المالية التالية لكل من الوحدات القانونية المقترضة ضمن المجموعة، وإذا تم إستيفاء الشروط، فإن المؤسسات المالية سوف تقدم القرض طويل الأجل:

- قيد على إنشاء امتيازات إضافية و / أو إنشاء التزامات تمويل إضافية من قبل شركة معادن للدرفلة وشركة معادن للوكسايت والألومينا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات، مالم يكن مسموحاً بذلك تحديداً بموجب اتفاقيات التمويل موحدة الشروط،
- الحفاظ على النسب المالية،
- حد أقصى مسموح به من النفقات الرأسمالية،
- قيد على توزيع أرباح على المساهمين،
- قيد على مدة الاستثمار قصيرة الأجل التي تستحق خلال فترة لا تزيد على ستة (٦) أشهر من تاريخ الشراء من أي بنك تجاري في المملكة العربية السعودية أو أي بنك تجاري دولي آخر معروف.

نصت اتفاقيات تسهيلات المراجعة على شروط معينة وتعهدات خاصة والتي تتضمن:

- الحفاظ على وجود الشركتين كشركتين ذات مسؤولية محدودة تحت قوانين المملكة العربية السعودية،
- تقييد أي تغيير جوهري في طبيعة أعمال الشركة العامة مالم يكن مسموحاً بذلك تحديداً بموجب اتفاقيات تسهيلات المراجعة،
- قيد على الدخول في أي عملية أو مجموعة عمليات سواء طوعاً أو غير طوعاً لبيع، تأجير وتحويل أو التخلي عن أي أصل مالم يكن مسموحاً نصاً بذلك بموجب اتفاقيات تسهيلات المراجعة،
- التزامات بالسداد بموجب اتفاقيات تسهيلات المراجعة تصنف في جميع الأوقات بالتساوي على الأقل مع المطالبات غير المضمونة وقروض الدائنين الأخرى ماعدا مطالبات الدائنين المتوجبة حسب القوانين المطبقة عموماً على الشركات،
- الحفاظ على النسب المالية،
- قيد على توزيع أرباح على المساهمين.

نصت اتفاقية تسهيل صكوك على شروط معينة وتعهدات خاصة والتي تتضمن:

- الحفاظ على وجود الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت قوانين المملكة العربية السعودية،
- تقييد أي تغيير جوهري في طبيعة أعمال الشركة العامة مالم يكن مسموحاً بذلك تحديداً بموجب اتفاقية تسهيل صكوك،
- قيد على الدخول في أي عملية أو مجموعة عمليات سواء طوعاً أو غير طوعاً لبيع، تأجير وتحويل أو التخلي عن أي أصل مالم يكن مسموحاً نصاً بذلك بموجب اتفاقية تسهيل صكوك،
- الحفاظ على النسب المالية،
- قيد على توزيع أرباح على المساهمين.

تسهيل شركة معادن للألومنيوم

وكلاء تسهيلات:

- البنك الأهلي السعودي (سابقاً البنك الأهلي التجاري) كوكيل مابين الدائنين ووكيل تسهيل مرابحة بالريال،
- بنك أبو ظبي الأول كوكيل تسهيل تقليدي بالدولار.

تسهيلات شركة معادن للدرفلة

وكلاء تسهيلات:

- بنك الرياض كوكيل مابين الدائنين،
- بنك الجزيرة كوكيل تسهيلات مشتريات بالريال،
- البنك السعودي الفرنسي كوكيل ضمان داخلي،
- بنك الرياض- فرع لندن، كمتعهد ضمانات خارجي ووكيل.

١-٣٥ التسهيلات المعتمدة (تتمة)

تسهيل شركة معادن للبيوكسايت والأومينا

وكلاء تسهيلات:

- البنك الأهلي السعودي (سابقاً البنك الأهلي التجاري) كوكيل مابين الدائنين وكيل تسهيل مرابحة بالريال،
- إتش إس بي سي العربية السعودية كوكيل لتسهيل وكالة بالريال.

تسهيلات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

في ٢٠ يونيو ٢٠٢٠، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل موحدة الشروط مع صندوق الاستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي وتحالف من المؤسسات المالية. قام صندوق الاستثمارات العامة بإبرام اتفاقية إستبدال مع المؤسسة العامة للتقاعد والذي بموجبه تم تحويل "اتفاقية القرض الأصلي" بتاريخ ٢ رمضان ١٤٣٥هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٤م) بين صندوق الاستثمارات العامة وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات إلى المؤسسة العامة للتقاعد. بعد تنفيذ اتفاقية الإستبدال، أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع المؤسسة العامة للتقاعد بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٠ كموافقة لتعديل وإعادة صياغة اتفاقية القرض الأصلي مما أدى إلى تعديل جدول السداد والتعهدات.

إعتباراً من نفس التاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٠، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل موحدة الشروط جديدة مع بنوك تجارية فيما يتعلق بتسهيلات مرابحة بالريال ووكالة بالريال جديدة لتحل محل رصيد تسهيلات المصارف الإسلامية والبنوك التجارية. بناءً على ذلك، تتكون التسهيلات التمويلية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات من:

التسهيل الممنوح

٦,٥٩٩,٩٠٣,٣٦٣

المؤسسة العامة للتقاعد

المصارف الإسلامية والبنوك التجارية

٦,٨٠٨,٤٩٦,٢٩٨

بنك الرياض – تسهيل المرابحة - كوكيل

١,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠

بنك الرياض – تسهيل الوكالة - كوكيل

٨,٧٠٨,٤٩٦,٢٩٨

المجموع الفرعي

٤,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

صندوق التنمية الصناعية السعودي

١٩,٣٠٨,٣٩٩,٦٦١

مجموع التسهيلات الممنوحة

وكلاء تسهيلات:

- بنك الرياض كوكيل لتسهيل المرابحة
- بنك الرياض كوكيل لتسهيل الوكالة

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١-٣٥ التسهيلات المعتمدة (تتمة)

تسهيل شركة التعدين العربية السعودية ("معادن")

تسهيل إنتمان مشترك ومتجدد

في ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢، جددت الشركة اتفاقيات التمويل بتعديل إجمالي مبلغ التسهيل المتجدد من ٧,٥ مليار ريال سعودي إلى ١١,٢٥ مليار ريال سعودي. إن تاريخ الإستحقاق النهائي لسداد هذا القرض هو خمس سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية. تم الحصول على التسهيل المتجدد من تجمع مؤسسات مالية محلية ودولية مكون من المؤسسات المالية التالية:

- مصرف الراجحي
- البنك العربي الوطني
- بنك الخليج الدولي بي إس سي، فرع الرياض
- بنك الجزيرة
- البنك السعودي الفرنسي
- بنك الرياض
- البنك الأهلي السعودي
- البنك السعودي البريطاني

تشتمل التعهدات والشروط المالية فيما يتعلق بالشركة الأم فقط على التالي:

- يجب أن يكون إجمالي صافي الديون أقل من أو يعادل ثلاثة أضعاف حقوق الملكية (الشركة الأم فقط)، وإلا أعتبر ذلك حالة تقصير وهي عرضة لفترة تصحيح تمتد حتى ستة أشهر، أو تسعة أشهر في حال قيام الشركة بتصحيح هذه الحالة ببدء عملية إصدار حقوق أولوية.

تسهيل شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

أبرمت الشركة ثلاث اتفاقيات تسهيلات مضمونة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي وتشمل هذه التسهيلات الممنوحة للشركة على التالي:

التسهيل الممنوح	الهدف	تاريخ الاعتماد
١٧٩,٠٠٠,٠٠٠	تمويل إنتاج الذهب من منجم السوق	٢٤ مارس ٢٠١٥
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل مصروفات رأسمالية لمنجم الدويحي الجديد للذهب وخط أنابيب المياه	٢٦ يوليو ٢٠١٥
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل مصروفات رأسمالية لمنجم المنصورة والمسرة الجديد	٧ يونيو ٢٠٢١
٢,٥٧٩,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي التسهيلات الممنوحة

نصت اتفاقيات التمويل على بعض الشروط والتعهدات الخاصة والتي تتضمن:

- قيد على إنشاء امتيازات إضافية و / أو إنشاء التزامات تمويل إضافية عن طريق الشركة، ما لم يكن مسموحاً بذلك تحديداً بموجب اتفاقية القرض،
- الحفاظ على النسب المالية،
- حد أقصى مسموح به من النفقات الرأسمالية و
- قيد على توزيع أرباح على المساهمين.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

١-٣٥ التسهيلات المعتمدة (تتمة)

تسهيل شركة معادن للبنية التحتية

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيل مرابحة مع إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة، تتكون من:

تسهيل مرابحة

التسهيل الممنوح

١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة - كوكيل لمشاركي تسهيل المرابحة

تم السحب من التسهيل في ١٧ فبراير ٢٠١٦.

تسهيل شركة معادن للفوسفات

في ١٥ يونيو ٢٠٠٨، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل موحدة الشروط مع تحالف من المؤسسات المالية، جدير بالذكر أنه تم سداد التسهيل بالكامل من تاريخ السحب في ٣٠ مارس ٢٠١٦ حسب اتفاقية تسهيل المرابحة الجديدة الموقعة من قبل الشركة في ٢٥ فبراير ٢٠١٦ مع مشاركي تسهيل مرابحة مكونة من:

تسهيل مرابحة

التسهيل الممنوح

١١,٤٩٣,٧٥٠,٠٠٠

بنك الرياض - كوكيل لمشاركي تسهيل المرابحة

تم السداد بشكل جزئي من تاريخ السحب لاتفاقية تسهيل المرابحة الموقعة من قبل الشركة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٦ بموجب اتفاقية تسهيل صكوك جديدة وموقعة من قبل الشركة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٨ مع مشاركين في تسهيل صكوك تتكون من:

تسهيل صكوك

التسهيل الممنوح

٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

إتش إس بي سي العربية السعودية - كوكيل لتسهيل صكوك

في ١٥ مارس ٢٠١٨، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيل مرابحة تبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يعمل البنك السعودي الفرنسي كوكيل لتسهيلات مرابحة.

تسهيل شركة معادن للأسمدة

أبرمت الشركة اتفاقية قرض مضمونة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي وتشمل هذه التسهيلات الممنوحة للشركة على التالي:

تاريخ الاعتماد

الهدف

التسهيل الممنوح

٨ ديسمبر ٢٠٢١

تمويل منشأة إنتاج الأسمدة الواقعة في مدينة رأس الخير الصناعية

١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

نصت اتفاقية التمويل على بعض الشروط والتعهدات الخاصة والتي تتضمن:

- قيد على إنشاء امتيازات إضافية و / أو إنشاء التزامات تمويل إضافية عن طريق الشركة، مالم يكن مسموحاً بذلك تحديداً بموجب اتفاقية القرض،
- الحفاظ على النسب المالية،
- حد أقصى مسموح به من النفقات الرأسمالية و
- قيد على توزيع أرباح على المساهمين.

٢-٣٥ تسهيلات مستخدمة بموجب اتفاقيات التمويل موحدة الشروط المختلفة

تسهيلات شركة معدن للألومنيوم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,٢٧٥,٣٧٥,٠٠٠	٤,٢٧٥,٣٧٥,٠٠٠	صندوق الاستثمارات العامة (إيضاح ٤٤-٢)
-	(٣٦٣,٢٣٧,٦٧٠)	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
٤,٢٧٥,٣٧٥,٠٠٠	٣,٩١٢,١٣٧,٣٣٠	مجموع فرعي
(٣٠,٦١٦,٣٨٠)	(٢٦,٥٠٢,٨٧٢)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
٤,٢٤٤,٧٥٨,٦٢٠	٣,٨٨٥,٦٣٤,٤٥٨	مجموع فرعي
		يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب والقائم لكل فترة عمولة بناءً على معدل لايبور زائداً ١,٥٪.
		بعد إعادة الهيكلة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧، سوف يبدأ سداد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على أقساط نصف سنوية تبدأ من ١٠٠ مليون ريال سعودي وبتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية ١,٢١٩ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٣١ (إيضاح ٣٥-٩).
		بالإضافة إلى ذلك، يتوجب على الشركة إجراء بعض المدفوعات المقدمة وفقاً لاتفاقية التسهيل.
		تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة ٤,١١٣,٥٠٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,١٠٩,١٤٤ ريال سعودي) (إيضاح ٣٥-١١).
٥,١٧٨,٧٥٠,٠٠٠	٤,٦٦٠,٨٧٥,٠٠٠	المصارف الإسلامية والبنوك التجارية
١,٥٠٣,٧٥٠,٠٠٠	١,٢٤٦,٠٠٧,٢٥٠	مراوحة بالريال
٦,٦٨٢,٥٠٠,٠٠٠	٥,٩٠٦,٨٨٢,٢٥٠	تجاري - تقليدي بالدولار الأمريكي
(٧٧٥,٦١٧,٧٥٠)	(٩٥٦,٤٣٢,٥٤٤)	مجموع فرعي
٥,٩٠٦,٨٨٢,٢٥٠	٤,٩٥٠,٤٤٩,٧٠٦	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
(٣٣,٦٦٨,٥٦٣)	(٢٤,٨٧٤,٦١٣)	مجموع فرعي
٥,٨٧٣,٢١٣,٦٨٧	٤,٩٢٥,٥٧٥,٠٩٣	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
		مجموع فرعي
		يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب على المراوحة الإسلامية بالريال بناءً على معدل سعر العمولة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ١,٦٥٪. فيما يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب على تسهيل الدولار التقليدي بناءً على معدل لايبور زائداً هامش ١,٥٪.
		بدأ سداد القرض المسحوب على المراوحة الإسلامية بالريال في ٣١ مارس ٢٠٢١، على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٢٥٩ مليون ريال سعودي وتتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية ١,٨١٢ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٧ (إيضاح ٣٥-٩).
		بدأ سداد القرض المسحوب على تسهيل الدولار التقليدي في ٣١ مارس ٢٠٢١، على أقساط نصف سنوية تبدأ من ١٢٩ مليون ريال سعودي وتتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية ٦٠١ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (إيضاح ٣٥-٩).
		بالإضافة إلى ذلك، يتوجب على الشركة إجراء بعض المدفوعات المقدمة وفقاً لاتفاقية التسهيل.
		تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة ٨,٧٩٣,٩٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩,٩٨٢,٥٥١ ريال سعودي) (إيضاح ٣٥-١١).
١٠,١١٧,٩٧٢,٣٠٧	٨,٨١١,٢٠٩,٥٥١	مجموع قروض شركة معدن للألومنيوم

٢-٣٥ تسهيلات مستخدمة بموجب اتفاقيات التمويل موحدة الشروط المختلفة (تتمة)

تسهيلات شركة معدن للدفلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٣١٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٣٣,٧٥٠,٠٠٠	المصارف الإسلامية والبنوك التجارية
(٧٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٧٨,٧٥٠,٠٠٠)	شراء بالريال السعودي
١,٢٣٣,٧٥٠,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠,٠٠٠	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
(٨,٦٢١,٤٧٧)	(٧,٥٤١,٩٠٧)	مجموع فرعي
١,٢٢٥,١٢٨,٥٢٣	١,١٤٧,٤٥٨,٠٩٣	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
		مجموع فرعي
		يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة على جميع التسهيلات بالريال السعودي بناءً على معدل سعر الفائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ٠,٩٥٪.
		بدأ سداد أصل مبلغ القرض في يونيو ٢٠٢١، يبدأ السداد من ٣٩ مليون ريال سعودي ثم يتزايد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ٢٦٣ مليون ريال سعودي في يونيو ٢٠٣٢ (إيضاح ٣٥-٩).
		تم خصم تكلفة المعاملة المتكبدة للحصول على القرض والبالغة ١١,١٥٦,٢٥٠ ريال سعودي مع رصيد القرض ويتم إطفائها على مدى فترة القرض. بلغت قيمة الإطفاء للسنة ١,٠٧٩,٥٧٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٢٦٨,٠٠٢ ريال سعودي) (إيضاح ٣٥-١١).
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	مجموع فرعي
(١,٣٨٨,٤١٩)	-	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
١٢٣,٦١١,٥٨١	-	مجموع فرعي
		بدأ سداد تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي في ٢٥ يناير ٢٠١٦. مبلغ السداد يبدأ من ٢٥ مليون ريال سعودي ثم يتزايد على مدى فترة القرض مع قسط نهائي يبلغ ٦٢,٥ مليون ريال سعودي في نوفمبر ٢٠٢٢ (إيضاح ٣٥-٩).
		تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة ١,٣٨٨,٤١٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٩٧٤,٥٥٠ ريال سعودي) (إيضاح ٣٥-١١).
١,٣٤٨,٧٤٠,١٠٤	١,١٤٧,٤٥٨,٠٩٣	مجموع قروض شركة معدن للدفلة

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٣٥ تسهيلات مستخدمة بموجب اتفاقيات التمويل موحدة الشروط المختلفة (تتمة)

تسهيلات شركة معادن للبيوكسايت والألومينا

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,٢٩١,٣١٦,٨٧٥ (١٣٩,١٩٨,١٢٥)	٣,١٥٢,١١٨,٧٥٠ (٥٦٨,٩٢٣,٣٢٥)	صندوق الاستثمارات العامة (إيضاح ٢-٤٤) ناقصاً: المدفوع خلال السنة
٣,١٥٢,١١٨,٧٥٠ (٨٩,٢٣٣,٩٤٠)	٢,٥٨٣,١٩٥,٤٢٥ (٧٩,٩٥٠,٨٤٥)	مجموع فرعي ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
٣,٠٦٢,٨٨٤,٨١٠	٢,٥٠٣,٢٤٤,٥٨٠	مجموع فرعي
يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب والقائم لكل فترة عمولة بناءً على معدل لايبور زائداً ١,٥٪.		
بعد إعادة الهيكلة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨، بدأ سداد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٧٤,٣ مليون ريال سعودي ويتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية ٣٩٢,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ يوليو ٢٠٣١ (إيضاح ٩-٣٥).		
بالإضافة إلى ذلك، يتوجب على الشركة إجراء بعض المدفوعات المقدمة وفقاً لاتفاقية التسهيل.		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة ٩,٢٨٣,٠٩٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩,٠٠٨,٦٨٣ ريال سعودي) (إيضاح ١١-٣٥).		
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية		
٣,٨٢٧,٥٢٤,٥٠٠ ٢١١,٢٦٦,٠٠٠	٣,٥٧٧,٨٥٣,٥٠٠ ٢٠١,٦٧٤,٠٠٠	مراحة بالريال السعودي وكالة بالريال السعودي
٤,٠٣٨,٧٩٠,٥٠٠ (٢٥٩,٢٦٣,٠٠٠)	٣,٧٧٩,٥٢٧,٥٠٠ (٢٨٣,٠٣٠,٥٠٠)	مجموع فرعي ناقصاً: المدفوع خلال السنة
٣,٧٧٩,٥٢٧,٥٠٠ (٢٣,٤٢٦,٠٥٣)	٣,٤٩٦,٤٩٧,٠٠٠ (١٩,٧٥٩,٢٦٨)	مجموع فرعي ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
٣,٧٥٦,١٠١,٤٤٧	٣,٤٧٦,٧٣٧,٧٣٢	مجموع فرعي
يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ (المبلغ الأساسي للإيجار في حالة تسهيلات الوكالة) من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على جميع تسهيلات الريال السعودي على أساس معدل سايبور زائداً هامش (هامش ربح في حالة تسهيلات وكالة) بمعدل ١,٥٥٪ للمراحة بالريال (الشريحة ب) ووكالة بالريال وبمعدل ١,٤٥٪ للمراحة بالريال (الشريحة أ).		
بدأ سداد أصل المبالغ لإجمالي التسهيلات الممنوحة من ٣٠ يونيو ٢٠١٩. يبدأ السداد بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية قدرها ٤٩٦,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠.		
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة ٣,٦٦٦,٧٨٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٦٦٠,٩٥٦ ريال سعودي) (إيضاح ١١-٣٥).		
٦,٨١٨,٩٨٦,٢٥٧	٥,٩٧٩,٩٨٢,٣١٢	المجموع الفرعي المرحل

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٢-٣٥ تسهيلات مستخدمة بموجب اتفاقيات التمويل موحدة الشروط المختلفة (تتمة)

تسهيلات شركة معادن للبيوكسايت والألومينا (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٨١٨,٩٨٦,٢٥٧	٥,٩٧٩,٩٨٢,٣١٢	الرصيد المرحل
٣٤٦,٦٩٣,٧٥٠	٣٤٦,٦٩٣,٧٥٠	تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)
(١,٣٦٣,١٤٩)	(٥٨٩,٢٣٢)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
٣٤٥,٣٣٠,٦٠١	٣٤٦,١٠٤,٥١٨	مجموع فرعي
		تم إعادة سداد تسهيل مرابحة بالريال السعودي بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم سحب تسهيل مرابحة جديد خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٩.
		كان معدل الربح على سعر الشراء أي على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة محسوب على أساس معدل سعر الفائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ٠,٩٥٪ على التسهيل المعاد سداه ومحسوب على أساس معدل سايبور زائداً ٠,٨٪ على التسهيل المسحوب الجديد.
		يستحق سداد تسهيل المرابحة في يناير ٢٠٢٤ (إيضاح ٣٥-٩).
		تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة بلغت ٢,٩٤١,٠٠٠ ريال سعودي يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة ٧٧٣,٩١٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٨٠,٧٠٨ ريال سعودي) (إيضاح ٣٥-١١).
٧,١٦٤,٣١٦,٨٥٨	٦,٣٢٦,٠٨٦,٨٣٠	إجمالي قروض شركة معادن للبيوكسايت والألومينا

تسهيلات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٥٩٩,٩٠٣,٣٦٣	٦,٥٩٩,٩٠٣,٣٦٣	المؤسسة العامة للتقاعد (إيضاح ٤٤-٢)
-	(٣٢٠,٠٦٨,٦٣٩)	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
٦,٥٩٩,٩٠٣,٣٦٣	٦,٢٧٩,٨٣٤,٧٢٤	مجموع فرعي
(٤٠,٧٦٣,٨٤٢)	(٣٧,٠٣٦,١٩٣)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
٦,٥٥٩,١٣٩,٥٢١	٦,٢٤٢,٧٩٨,٥٣١	مجموع فرعي
		يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائم لكل فترة عمولة على أساس معدل لايبور زائداً ١,٥٪ في السنة.
		سوف يتم سداد أصل مبلغ القرض على ٢٧ قسط كل ستة أشهر ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يبدأ السداد بمبلغ ١١٢,٥ مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية قدرها ٣٧٩ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٣٥ (إيضاح ٣٥-٩).
		بالإضافة إلى ذلك، يتوجب على الشركة إجراء بعض المدفوعات المقدمة وفقاً لاتفاقية التسهيل.
		تم خصم تكلفة المعاملة المتكبدة لتحويل القرض والبالغة ٥٦,٠٩٩,١٧٩ ريال سعودي مع رصيد القرض ويتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة ٣,٧٢٧,٦٤٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٣,٤٦٤,٩٥١ ريال سعودي) (إيضاح ٣٥-١١).
٦,٥٥٩,١٣٩,٥٢١	٦,٢٤٢,٧٩٨,٥٣١	المجموع الفرعي المرحل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٥٥٩,١٣٩,٥٢١	٦,٢٤٢,٧٩٨,٥٣١	الرصيد المرحل
٦,٨٠٨,٤٩٦,٢٩٩	٦,٨٠٨,٤٩٦,٢٩٩	المصارف الإسلامية والبنوك التجارية
١,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الرياض - كوكيل لتسهيل المراجعة
٨,٧٠٨,٤٩٦,٢٩٩	٨,٧٠٨,٤٩٦,٢٩٩	بنك الرياض - كوكيل لتسهيل الوكالة
-	(٤٢٣,٦٧٣,٨٤١)	مجموع فرعي
٨,٧٠٨,٤٩٦,٢٩٩	٨,٢٨٤,٨٢٢,٤٥٨	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
(٥٤,٩٢٣,٧٥٧)	(٥١,١٦٨,٤٢٦)	مجموع فرعي
٨,٦٥٣,٥٧٢,٥٤٢	٨,٢٣٣,٦٥٤,٠٣٢	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
		مجموع فرعي
		يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على جميع تسهيلات الريال السعودي على أساس معدل سايبورر زانداً هامش (هامش ربح في حالة تسهيلات وكالة) بمعدل ١,٢٠٪ لتسهيل المراجعة وبمعدل ١,٥٥٪ لتسهيل الوكالة.
		يبدأ سداد أصل مبالغ القروض من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يبدأ السداد من ٧٧ مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية ٥٠٠ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٣٥.
		بالإضافة إلى ذلك، يتوجب على الشركة إجراء بعض المدفوعات المقدمة وفقاً لاتفاقية التسهيل.
		بلغت تكلفة المعاملة المتكبدة للحصول على القرض ٧٨,٣٧٦,٤٦٧ ريال سعودي وتم خصمها مع رصيد القرض ويتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة ٣,٧٥٥,٣٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢١,٠٨٠,٩٨١ ريال سعودي) (إيضاح ٣٥-١١).
١٥,٢١٢,٧١٢,٠٦٣	١٤,٤٧٦,٤٥٢,٥٦٣	المجموع الفرعي المرحل

شركة التعدين العربية السعودية (معدن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٣٥ تسهيلات مستخدمة بموجب اتفاقيات التمويل موحدة الشروط المختلفة (تتمة)

تسهيلات شركة معدن وعد الشمال للفوسفات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥,٢١٢,٧١٢,٠٦٣	١٤,٤٧٦,٤٥٢,٥٦٣	الرصيد المرحل
٣,٧٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٤٤٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
٣,٤٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٧٥,٠٠٠,٠٠٠	مجموع فرعي
(٢٠٨,٩٧١,١٧٦)	(١٧٧,٧٦٠,٦١١)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
٣,٢٣٦,٠٢٨,٨٢٤	٢,٨٩٧,٢٣٩,٣٨٩	مجموع فرعي
		يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائم لكل فترة عمولة في حدود ١,٧٪ في السنة.
		بدأ سداد القرض من مايو ٢٠٢١ على أقساط نصف سنوية تبدأ من ١٧٥ مليون ريال سعودي وبتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية ٥٥ مليون ريال سعودي في أغسطس ٢٠٣١ (إيضاح ٣٥-٩).
		تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة ٣١,٢١٠,٥٦٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٢,٥٨١,٦٨٦ ريال سعودي) (إيضاح ٣٥-١١).
١٨,٤٤٨,٧٤٠,٨٨٧	١٧,٣٧٣,٦٩١,٩٥٢	مجموع قروض شركة معدن وعد الشمال للفوسفات

٣-٣٥ تسهيل إئتماني مشترك ومتجدد

تسهيل شركة التعدين العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-

تسهيل إئتماني مشترك ومتجدد (إيضاح ٣٥-١ و ٣٥-٤٦)

يحتسب معدل العمولة على أصل مبالغ القرض المسحوب على أساس معدل العمولة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً ٠,٧٠٪ في السنة.

٣٥- ٤ تسهيل مستخدم بموجب اتفاقيات التمويل موحدة الشروط المختلفة

تسهيلات شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	منجم السوق
(٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	صندوق التنمية الصناعية السعودي
		ناقصاً: المدفوع خلال السنة
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	-	مجموع فرعي
(٣٥٩,٦٦٢)	-	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
٣٥,٦٤٠,٣٣٨	-	مجموع فرعي
		بدأ سداد هذا القرض في ٢٠ يوليو ٢٠١٦، على أساس نصف سنوي، ابتداءً من ٨ مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ١٨ مليون ريال سعودي في ٩ نوفمبر ٢٠٢٢ (إيضاح ٩-٣٥).
		تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة ٣٥٩,٦٦٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٤٢,١٤٥ ريال سعودي) (إيضاح ١١-٣٥).
٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	منجم الدويحي وخط أنابيب المياه
(١٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	صندوق التنمية الصناعية السعودي
		ناقصاً: المدفوع خلال السنة
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع فرعي
(٦,١٦٠,٧١٥)	(١,٥٩٥,٦٨٢)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
٣٩٣,٨٣٩,٢٨٥	١٩٨,٤٠٤,٣١٨	مجموع فرعي
		بدأ سداد هذا القرض في ٩ يوليو ٢٠١٧، على أساس نصف سنوي، ابتداءً من ٦٠ مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ١٠٠ مليون ريال سعودي في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣ (إيضاح ٩-٣٥).
		تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة ٤,٥٦٥,٠٣٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧,٣٨٢,٩٢٥ ريال سعودي) (إيضاح ١١-٣٥).
٩٤١,١٦٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المنصورة والمسرة
(٥٩,٣١٦,٠٦٧)	(٦٧,٣٧٨,٣٢٦)	صندوق التنمية الصناعية السعودي
		ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
٨٨١,٨٤٣,٩٣٣	١,١٣٢,٦٢١,٦٧٤	مجموع فرعي
		يبدأ سداد هذا القرض في ٢٤ أبريل ٢٠٢٤، على أساس نصف سنوي، ابتداءً من ٣٠ مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ٩٥ مليون ريال سعودي في ٢٤ يوليو ٢٠٣٢ (إيضاح ٩-٣٥).
		بلغت تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة عند الحصول على القرض ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم خصمها مع رصيد القرض ويتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة ٩,١٩٣,٧٤١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٤٢٧,٩٣٣ ريال سعودي) (إيضاح ١١-٣٥).
١,٣١١,٣٢٣,٥٥٦	١,٣٣١,٠٢٥,٩٩٢	مجموع قروض شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٥- تسهيلات مستخدمة بموجب اتفاقيات تسهيلات المراجعة المختلفة
تسهيل شركة معادن للبنية التحتية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٤٩,٠٠٠,٠٠٠ (٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	٥٧١,٠٠٠,٠٠٠ (٧٨,٠٠٠,٠٠٠)
٥٧١,٠٠٠,٠٠٠ (٤,٠٠٠,٠٠٠)	٤٩٣,٠٠٠,٠٠٠ (٣,٠٠٠,٠٠٠)
٥٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠

إنتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة - كوكيل مشاركي تسهيل المراجعة
ناقصاً: المدفوع خلال السنة

مجموع فرعي

ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة

يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائمة لكل فترة عمولة على أساس معدل سايبور زائداً ١٪ في السنة.

بدأ سداد أصل مبلغ القرض في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦ بدفعات متساوية بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي على أساس نصف سنوي خلال فترة ١٠ سنوات مع دفعة نهائية لأصل القرض بمبلغ ٢٩٨ مليون ريال سعودي في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ (إيضاح ٣٥-٩).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٣٥-١١).

مجموع قروض شركة معادن للبنية التحتية

تسهيل شركة معادن للفسفات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٤٢٥,٦٦١,٧٦٣ (١,٤٣٧,٦١٠,٢٩٤)	٢,٩٨٨,٠٥١,٤٦٩ (٢,٩٨٨,٠٥١,٤٦٩)
٢,٩٨٨,٠٥١,٤٦٩ (٨,٨٥٦,٧٩٣)	-
٢,٩٧٩,١٩٤,٦٧٦	-

بنك الرياض - كوكيل لمشاركي تسهيل المراجعة
ناقصاً: المدفوع خلال السنة

مجموع فرعي

ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة

يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائمة لكل فترة عمولة على أساس معدل سايبور زائداً ١٪ في السنة لتسهيل مراجعة بالريال السعودي ومعدل لايبور زائداً ١,١٪ في السنة لتسهيل مراجعة بالدولار الأمريكي.

بدأ سداد القرض في ٢٥ فبراير ٢٠١٧ بمبلغ ٥٧٥ مليون ريال سعودي ويزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية ٣,٤٤٨ مليون ريال سعودي في ٢٥ فبراير ٢٠٢٣ (إيضاح ٣٥-٩).

بالإضافة إلى ذلك، يتوجب على الشركة إجراء بعض المدفوعات المقدمة وفقاً لاتفاقية التسهيل. خلال العام ٢٠٢٢، تم سداد التسهيل بالكامل.

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة ٧٠٢,٣٥٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠,٤٩٦,٩٤٠ ريال سعودي) (إيضاح ٣٥-١١).

مجموع قروض شركة معادن للفسفات

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦-٣٥ تسهيلات مستخدمة بموجب اتفاقية تسهيل صكوك

تسهيل شركة معادن للفوسفات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٢٣٧,٦٢٣)	(١,٥٣٥,٢٦٨)
٣,٤٩٧,٧٦٢,٣٧٧	٣,٤٩٨,٤٦٤,٧٣٢

إتش إس بي سي العربية السعودية – كوكيل لتسهيل صكوك
ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة

يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائمة لكل فترة عمولة على أساس معدل سايبور زانداً ١,٣٥٪ في السنة.

سيتم سداد هذا القرض دفعة واحدة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٥ (إيضاح ٣٥-٩).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة ٧٠٢,٣٥٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٩٢,٨٩٦ ريال سعودي) (إيضاح ٣٥-١١).

مجموع قروض شركة معادن للفوسفات

٧-٣٥ تسهيل شركة معادن للأسمدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨١,٩٦٥,٦٩٤)
٥٥٢,٠٠٠,٠٠٠	١,١١٨,٠٣٤,٣٠٦

مصنع الأمونيا

صندوق التنمية الصناعية السعودي

ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة

يبدأ سداد هذا القرض في ٢٤ أبريل ٢٠٢٤، على أساس نصف سنوي، ابتداءً من ٤٠ مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي ١٦٠ مليون ريال سعودي في ١٨ فبراير ٢٠٣٠ (إيضاح ٣٥-٩).

بلغت تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة عند الحصول على القرض ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم خصمها مع رصيد القرض ويتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة ١٤,٠٣٤,٣٠٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: صفر ريال سعودي) (إيضاح ٣٥-١١).

مجموع قروض شركة معادن للأسمدة

٨-٣٥ ميرديان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٨٤,٥٥٢,٣٠٢	١٧٧,٤٠٠,٨٠٨
٤٦,٩٣٤,٦٧٥	٦٩٠,٧٢٧,٠٢٦
٧٣١,٤٨٦,٩٧٧	٨٦٨,١٢٧,٨٣٤

بنوك تجارية

السحب على المكشوف من البنك والتسهيلات الأخرى

مجموع القروض

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥-٩ تواريخ استحقاق القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,٢٥٠,٨٠٦,٢٣٨	-	٢٠٢٢
٤,٠١٤,٨١١,٩١٦	٢,٩١٢,١٥٤,٠٣٤	٢٠٢٣
٣,١٠٦,٩١٩,٤١٥	٣,٠٤٧,١٦٤,٨٢٨	٢٠٢٤
٦,٢٢٤,٠٤٨,٠٢٤	٦,٢٩٢,٦٦٢,٠٨٧	٢٠٢٥
٢,٧٤٦,١٠٥,٩٧٦	٢,٦٩٠,٩٨٥,٠٣٠	٢٠٢٦
٤,٧٨٠,٣٠٣,٩٧١	٤,٧٨٠,٣٠٣,٩٧١	٢٠٢٧
٢٢,٢١٧,٤٤٩,٨١٨	٢١,٨٢١,٤٨٨,٢٧٧	٢٠٢٨ وما بعدها
٤٧,٣٤٠,٤٤٥,٣٥٨	٤١,٥٤٤,٧٥٨,٢٢٧	المجموع

٣٥-١٠ فئات عملات التسهيلات

التسهيلات المتعاقد عليها من قبل المجموعة بالدولار الأمريكي وبالريال السعودي وتمثل الأرصدة المسحوبة بما يعادل الدولار الأمريكي بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (دولار أمريكي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (دولار أمريكي)	
١,٩٨٠,٦٦٥,٠٠٠	١,٧٣٢,٠٨٨,٧٣٥	صندوق الاستثمارات العامة (بالدولار الأمريكي)
١,٧٥٩,٩٧٤,٢٣٠	١,٦٧٤,٦٢٢,٥٩٣	المؤسسة العامة للتقاعد (بالدولار الأمريكي)
٥٢٧,٣٣١,٧٩٤	٤٨٥,٨٠٧,٣٥١	المصارف الإسلامية والبنوك التجارية تجاري (بالدولار الأمريكي)
٥٦٠,٤٤٦,٤٠٠	٥٢٨,٥٤٠,٨٨١	وكالة (بالريال السعودي)
٤,٠١٢,٥٩٣,٢٨٠	٣,٦٧٨,٩٥٧,٦٣٥	مراوحة (بالريال السعودي)
٥,١٠٠,٣٧١,٤٧٤	٤,٦٩٣,٣٠٥,٨٦٧	مجموع فرعي
١,٤٧٩,٢٤٢,٦٦٧	١,٥١٣,٣٣٣,٣٣٣	صندوق التنمية الصناعية السعودي (بالريال السعودي)
٨٥٣,٠٨٠,٣٩٢	٤٣٩,٤٦٦,٦٦٧	تسهيل مراوحة (بالريال السعودي)
٤٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	تسهيل مراوحة (بالدولار الأمريكي)
٩٣٣,٣٣٣,٣٣٣	٩٣٣,٣٣٣,٣٣٣	تسهيل صكوك (بالريال السعودي)
٩٢,٤٥١,٦٦٧	٩٢,٤٥١,٦٦٧	تسهيل مراوحة بالريال (تسهيل رأس مال عامل) (بالريال السعودي)
١٢,٦٢٤,١١٨,٧٦٣	١١,٠٧٨,٦٠٢,١٩٥	المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١-٣٥ إطفاء تكلفة معاملات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
			اتفاقيات التمويل موحدة الشروط:
١٤,٠٩١,٦٩٥	١٢,٩٠٧,٤٥٨	٢-٣٥	شركة معادن للألومنيوم
٤,٢٤٢,٥٥٢	٢,٤٦٧,٩٨٩	٢-٣٥	شركة معادن للدرفلة
١٤,٣٥٠,٣٤٧	١٣,٧٢٣,٧٩٧	٢-٣٥	شركة معادن للبوكسايت والألومينا
٦٧,١٢٧,٦١٨	٣٨,٦٩٣,٥٤٥	٢-٣٥	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
١١,٧٥٣,٠٠٣	١٤,١١٨,٤٣٦	٤-٣٥	تسهيل شركة معادن للذهب ومعادن الأساس
			اتفاقيات تسهيلات مرابحة:
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٥-٣٥	شركة معادن للبنية التحتية
١٠,٤٩٦,٩٤٠	٨,٨٥٦,٧٩٣	٥-٣٥	شركة معادن للفوسفات
			اتفاقية تسهيل صكوك:
٦٩٢,٨٩٦	٧٠٢,٣٥٥	٦-٣٥	شركة معادن للفوسفات
-	١٤,٠٣٤,٣٠٦	٧-٣٥	تسهيل شركة معادن للأسمدة
١٢٣,٧٥٥,٠٥١	١٠٦,٥٠٤,٦٧٩	١٣	مجموع فرعي
			ناقصاً: المرسل كجزء من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ
(١١,٧٥٣,٠٠٣)	(١٤,١١٨,٤٣٦)	١٩، ١-١٣	تسهيل شركة معادن للذهب ومعادن الأساس
١١٢,٠٠٢,٠٤٨	٩٢,٣٨٦,٢٤٣		مجموع المحمل إلى تكلفة تمويل

١٢-٣٥ الضمانات

تم رهن الموجودات التالية كضمان للقروض طويلة الأجل بموجب شروط اتفاقيات التمويل موحدة الشروط ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
٧,١٦٥,٨٣٠,٨٥٦	٧,٥٤٠,٩٥٦,٣٣١	٢-١٦	ممتلكات تعدين
١٩,٨٤٠,٥٦٩,٨٥٧	١٩,٦٣١,٤٧٩,٠٥٦	٢-١٧	ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٧٢١,٠٥١,٥٩٤	٨٨٢,٣٩١,٦٧٩	١-١٩	مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
٢٨,٧٢٧,٤٥٢,٣٠٧	٢٨,٠٥٤,٨٢٧,٠٦٦		المجموع

٣٦- مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
١٩٢,٤٠٦,٣٤٨	٢٦١,٣٧٨,٢٢٨	١-٣٦	مناجم الذهب
١٩٧,٢٠٥,٠٧٦	٦٠,٥٤٨,٩٧٨	٢-٣٦	منجم البوكسيت
٢٣١,٢١٦,٦٤٨	١٩٢,٥٢٠,٣١٨	٣-٣٦	مناجم الفوسفات
٥,٠١٤,٠٨٦	٧,٧٤٨,٦١٧	٤-٣٦	مناجم البوكسيت منخفض الكثافة والكاولين والمغنيزايت
٦٢٥,٨٤٢,١٥٨	٥٢٢,١٩٦,١٤١		المجموع

مخصصات الإزالة تم تكوينها لمواجهة التزام إغلاق المناجم وتسوية وتفكيك المناجم والمصانع والبنية التحتية المتعلقة بها. يتوقع تكبد تلك الالتزامات في السنة التي يتوقع فيها إغلاق المنجم. تقوم الإدارة بتقدير المخصص بناءً على فهم الإدارة للمتطلبات القانونية الحالية في المملكة العربية السعودية وعلى شروط اتفاقيات الرخص والتقديرات الهندسية.

يمثل مخصص التزام إزالة المنجم القيمة الحالية لكامل المبالغ لتكاليف الإغلاق وتسوية المواقع المستقبلية المقدرة لمختلف ممتلكات المناجم العاملة، وذلك بناءً على المعلومات المتوفرة حالياً بما فيها خطط الإغلاق والأنظمة ذات العلاقة. التغييرات المستقبلية، إن وجدت، سواءاً في الأنظمة وفي افتراضات التكلفة ربما تكون جوهرية وسيتم إثباتها عند تحديدها.

خلال الفترة، تم تعديل تقدير التزام إغلاق المناجم وتسوية وتفكيك المناجم. كان التأثير الصافي لهذا التغيير في الفترة الحالية هو انخفاض في مخصص تكاليف إغلاق المناجم وتسوية وتفكيك المناجم وأصل إغلاق المنجم المقابل ضمن ممتلكات التعدين بمبلغ قدره ٢٢٣,٢ مليون ريال سعودي. سيؤدي هذا التغيير في التقدير إلى زيادة في تراكم مخصص التزامات إزالة المنجم وانخفاض استهلاك أصول إغلاق المنجم للفترة المستقبلية، ومع ذلك فإن التأثير الصافي لهذه التغييرات ليس جوهرياً للفترة الفردية.

فيما يلي الحركة في مخصص التزام الإزالة لكل منجم من المناجم بالإضافة إلى السنة التي بدأ بها الإنتاج التجاري والتاريخ المتوقع للإغلاق:

إيضاحات	مناجم السوق	مناجم مهد الذهب	مناجم الدويحي	مناجم الأماز	مناجم الصخيبرات	مناجم بلغة	مناجم المنصورة والمسرة	المجموع
١ يناير ٢٠٢١	١٦,٠١٠,٩٧٨	٢٩,٩٩٧,٢٧٩	٥٧,٣٤٩,٧٧٧	١٩,٦٠٨,٥٠٥	٢٠,٦٦٦,٣١٤	٣٦,٩٩٦,٣٩٤	-	١٨٠,٦٢٩,٢٤٧
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	٢٩٠,١٠٦	٤٠٢,٣٦١	١,١١٦,٢٠٣	٢٩٨,٣٣٣	٥٦٩,٤٧٣	١,٠١٩,٤٦٠	-	٣,٦٩٥,٩٣٦
زيادة / (انخفاض) في المخصص خلال السنة	٣,٦٦٨,٥١٦	(٣,٩٠٤,٣٨١)	٨٩٥,٣٩٦	(٥,٧٦٦)	٢,٨٤٠,١٠٦	٤,٥٨٧,٢٩٤	-	٨,٠٨١,١٦٥
إعادة تصنيف خلال السنة	(١,٨٦٨,٠٩٣)	١,٨٦٨,٠٩٣	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٨,١٠١,٥٠٧	٢٨,٣٦٣,٣٥٢	٥٩,٣٦١,٣٧٦	١٩,٩٠١,٠٧٢	٢٤,٠٧٥,٨٩٣	٤٢,٦٠٣,١٤٨	-	١٩٢,٤٠٦,٣٤٨
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	٢٣٧,٢٢١	٢٩٦,١٧٧	٩٠٥,١١٣	٢٦٠,٨٠٤	٤٣٧,٩٨٦	٨٢٢,٧٥٦	-	٢,٩٦٠,٠٥٧
(انخفاض) / زيادة في المخصص خلال السنة	(٢,٤٧٦,٩٠٢)	(٣,٥٢١,٧٨١)	(١٢,٢١١,٨٥٥)	(٢,٦٢٠,٨١١)	(٥,٥٧٣,٢٩٧)	(١٣,٦٣١,٣٨٤)	١٠٦,٠٤٧,٨٥٣	٦٦,٠١١,٨٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٥,٨٦١,٨٢٦	٢٥,١٣٧,٧٤٨	٤٨,٠٥٤,٦٣٤	١٧,٥٤١,٠٦٥	١٨,٩٤٠,٥٨٢	٢٩,٧٩٤,٥٢٠	١٠٦,٠٤٧,٨٥٣	٢٦١,٣٧٨,٢٢٨
تاريخ بدء الإنتاج التجاري	٢٠١٤	١٩٨٨	٢٠١٦	٢٠٠٨	١٩٩١	٢٠٠١	-	-
التاريخ المتوقع للإغلاق	٢٠٢٧	٢٠٢٤	٢٠٣١	٢٠٢٥	٢٠٣٧	٢٠٣٩	٢٠٣٦	-

٣٦ مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك (تنمة)

٢-٣٦ منجم البوكسائيت

منجم البعثة	إيضاحات	
١٤٠,٩٢٨,٠٣٧		١ يناير ٢٠٢١
٤,٠٥٤,٨٢٥	١٣	زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
٥٢,٢٢٢,٢١٤	١٦	زيادة في المخصص خلال السنة
١٩٧,٢٠٥,٠٧٦	٣٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٥٦٥,٥٤٢	١٣	زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
(١٤٠,٢٢١,٦٤٠)	١٦	انخفاض في المخصص خلال السنة
٦٠,٥٤٨,٩٧٨	٣٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠١٤		تاريخ بدء الإنتاج التجاري
٢٠٦٣		التاريخ المتوقع للإغلاق

٣-٣٦ مناجم الفوسفات

المجموع	منجم الخبراء	منجم الجلاميد	إيضاحات
١٩٤,٤٤٤,٤٥٨	١٠٦,٦٤٢,٨٦٥	٨٧,٨٠١,٥٩٣	١ يناير ٢٠٢١
٦,١٧٠,٤١٤	٣,٨٤٤,٩٥٦	٢,٣٢٥,٤٥٨	١٣ زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
٣٠,٦٠١,٧٧٦	١٨,٨٤٠,٨٤٣	١١,٧٦٠,٩٣٣	١٦ زيادة في المخصص خلال السنة
٢٣١,٢١٦,٦٤٨	١٢٩,٣٢٨,٦٦٤	١٠١,٨٨٧,٩٨٤	٣٦ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦,٨٣٩,٢٤٤	٤,٤٦٠,٨٤٢	٢,٣٧٨,٤٠٢	١٣ زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
(٤٥,٥٣٥,٥٧٤)	(٧١,٥٢٧,٥٧٤)	٢٥,٩٩٢,٠٠٠	١٦ زيادة / (انخفاض) في المخصص خلال السنة
١٩٢,٥٢٠,٣١٨	٦٢,٢٦١,٩٣٢	١٣٠,٢٥٨,٣٨٦	٣٦ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	٢٠١٧	٢٠٠٨	تاريخ بدء الإنتاج التجاري
	٢٠٤٥	٢٠٤٥	التاريخ المتوقع للإغلاق

٤-٣٦ مناجم البوكسائيت منخفض الكثافة والكاولين والمغنيزايت

المجموع	مصانع المدينة	منجم الغزالة	منجم الزبيرة	إيضاحات
٤,٨٣٨,٧٠٣	٢,٦٤٣,٦٥٧	٩٦,٤٧٢	٢,٠٩٨,٥٧٤	١ يناير ٢٠٢١
١٧٥,٣٨٣	٩٦,٤٥٠	٤,١٠٠	٧٤,٨٣٣	١٣ زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
٥,٠١٤,٠٨٦	٢,٧٤٠,١٠٧	١٠٠,٥٧٢	٢,١٧٣,٤٠٧	٣٦ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٨٥,٦٤٩	١٠٩,٤٥٠	٣,٥٠٠	٧٢,٦٩٩	١٣ زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
٢,٥٤٨,٨٨٢	٧٨٨,٠٢٧	٩١٦,٨٥٢	٨٤٤,٠٠٣	١٦ زيادة في المخصص خلال السنة
٧,٧٤٨,٦١٧	٣,٦٣٧,٥٨٤	١,٠٢٠,٩٢٤	٣,٠٩٠,١٠٩	٣٦ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	٢٠١١	٢٠١١	٢٠٠٨	تاريخ بدء الإنتاج التجاري
	٢٠٤١	٢٠٥٧	٢٠٣٦	التاريخ المتوقع للإغلاق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
١,٩٨٨,٦٣٦,٢٤٨	٢,٦٧٢,٢٥٢,٤٧٤	١-٣٧	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
(٧٤٤,٧٥٥,٥٢٥)	(٨٢٨,١٤٧,٧٨٧)	٢-٣٧	ناقصاً: تكلفة تمويل مستقبلية لم تستحق بعد
١,٢٤٣,٨٨٠,٧٢٣	١,٨٤٤,١٠٤,٦٨٧	٤٨, ٣-٤٦, ٢-٦	صافي القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار
(١٣٤,٨٩٧,٨٧٩)	(٢٦٥,٧٢٩,٤١٦)		ناقصاً: الجزء المتداول من التزامات عقد الإيجار المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
١,١٠٨,٩٨٢,٨٤٤	١,٥٧٨,٣٧٥,٢٧١		الجزء طويل الأجل من التزامات عقود الإيجار

تواريخ الإستحقاق

الحد الأدنى لدفعات الإيجار تستحق خلال السنوات التالية:

	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٧	٢٠٢٨ وما بعدها	المجموع
٢١٢,٣٧٤,٨٠٥	-	٣٤٥,٨١٢,٧٩٧	٢٩٦,٧٠٥,٤٢٩	٢١٨,١٥٠,٤٢٤	١٦٢,٣٧١,٧٦٦	٧٠,٣٤٠,٤٨٧	١,٥٧٨,٨٧١,٥٧١	١,٩٨٨,٦٣٦,٢٤٨
١٣٠,٢٢٧,١٣٦								٢,٦٧٢,٢٥٢,٤٧٤
٩٧,٨٤٦,٣٧٩								
٦٥,٣٨٧,٩٠٢								
٥٨,٩٩٩,٢٣٩								
٧٠,٣٤٠,٤٨٧								
١,٣٥٣,٤٦٠,٣٠٠								
١,٩٨٨,٦٣٦,٢٤٨								

٣٧-١ الحركة في الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
٢,١٢٧,٨٥٢,٣٨٢	١,٩٨٨,٦٣٦,٢٤٨		١ يناير
١٢٨,٦٧٥,٦٣٣	١,٠٩١,٠٠٣,٢٤١	١٨	إضافات خلال السنة
(٢٥٨,٤٢٠,٦٨٩)	(٤٥٧,٥٨٤,٧١٠)		مدفوعات خلال السنة
(٩,٤٧١,٠٧٨)	٥٠,١٩٧,٦٩٥		تسوية
١,٩٨٨,٦٣٦,٢٤٨	٢,٦٧٢,٢٥٢,٤٧٤	٣٧	٣١ ديسمبر

٣٧-٢ الحركة في تكلفة تمويل مستقبلية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
(٧٩٠,٦٨٢,٧٤٦)	(٧٤٤,٧٥٥,٥٢٥)		١ يناير
(٤,٩٢٧,٢٦٣)	(١٤١,٣١٥,٥٥٤)	١٨	إضافات خلال السنة
٥٠,٥١٣,٩٣٨	٦٠,٩٥٢,٨٤٥	١٣	زيادة في تكلفة تمويل مستقبلية خلال السنة
٣٤٠,٥٤٦	(٣,٠٢٩,٥٥٣)		تسوية
(٧٤٤,٧٥٥,٥٢٥)	(٨٢٨,١٤٧,٧٨٧)	٣٧	٣١ ديسمبر

تم خصم الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية باستخدام معدل فائدة فعلي حوالي ٤,٢٪ إلى ٥,٠٧٪ سنوياً، إلى قيمتها الحالية.

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٤٢٥,٨٧٥,٧٠٥	٢٢٩,٢٦٦,٣٨٢		١ يناير
(١١,٢٢٧,٤٢٩)	(٣٩,٠٨٨,٨١٢)		صافي الفائدة المشتقة المستحقة
١٣٠,١٦١,٢٦٥	٥٦,١١٢,٤٤٩	١٣	الإستحقاق خلال السنة
(١٤١,٣٨٨,٦٩٤)	(٩٥,٢٠١,٢٦١)		المدفوع خلال السنة
(١٨٥,٣٨١,٨٩٤)	(٣٢٣,٢١٤,١٢٩)	٢-٣٤	مكاسب في القيمة العادلة لأداة تحوط
٢٢٩,٢٦٦,٣٨٢	(١٣٣,٠٣٦,٥٥٩)	٣-٤٦	٣١ ديسمبر
-	٣٤,٠٥٣,٢٩٠		ناقصاً: الجزء المتداول من أدوات مالية مشتقة
٢٢٩,٢٦٦,٣٨٢	(٩٨,٩٨٣,٢٦٩)		الجزء غير المتداول

مكاسب في القيمة العادلة لأداة تحوط عائدة إلى:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
(١٣٨,٨٥١,٠٣٩)	(٢٤٢,٠٨٧,٣٨٣)		حملة الأسهم العادية للشركة الأم
(٤٦,٥٣٠,٨٥٥)	(٨١,١٢٦,٧٤٦)	٣-٣٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٨٥,٣٨١,٨٩٤)	(٣٢٣,٢١٤,١٢٩)		المجموع

دخلت شركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للوكسايت والألومينا في اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة (أداة تحوط) مع مؤسسات مالية لجزء معين من قروضها طويلة الأجل للتحوط مقابل التغيرات في أسعار سايبور ولايبور (بند تحوط). تشمل أدوات التحوط وبند التحوط على شروط هامة متشابهة مثل السعر المرجعي، تواريخ إعادة التعيين، تواريخ السداد، تواريخ الإستحقاق والقيمة الإسمية، لذلك، فإن نسبة التحوط هي ١:١.

تم تحديد الترتيب كترتيب تحوط منذ بدايته ويخضع للاختبار المحتمل لفعالية التحوط في تاريخ كل تقرير. كما في تاريخ التقرير، تم تقييم فعالية التحوط لتكون ١٠٠٪ على اعتبار أن جميع الشروط الهامة متطابقة خلال العام.

كانت الاتفاقيات المختلفة والتي أبرمتها الشركات كالتالي:

تاريخ السريان	تاريخ الإستحقاق	القيمة الإسمية	المتوسط المرجح لمعدل التحوط للسنة
			سايبور / لايبور
١ أكتوبر ٢٠١٨	٢٩ سبتمبر ٢٠٢٣	١,٨٢٠,٢٥٠,٠٠٠	٣,٠٢٪
١ أبريل ٢٠١٩	١ أبريل ٢٠٢٤	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٨٪
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢٨ يونيو ٢٠٢٤	١,٢٢٧,١٨٧,٥٠٠	٢,٢٣٪
		٤,٨٤٧,٤٣٧,٥٠٠	

إجمالي التعرض التحوطي الإسمي (إيضاح ١-٤٦)

تتطلب عقود المبادلة تسوية صافي الفائدة المستحقة أو مستحقة الدفع كل ستة أشهر تنتهي في ٣١ مارس / ٣٠ يونيو و ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر. تتطابق تواريخ التسوية مع التواريخ والتي تكون فيها الفائدة مستحقة الدفع على الدين الأساسي.

تأثير مبادلات الفوائد على المركز والأداء المالي للشركة كانت كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٤,٠٠٦,٩٥٨	(٥٤,٧٣٠,٠٧٤)	القيمة الدفترية (موجودات) / مطلوبات - شركة معادن للوكسايت والألومينا
١٩٥,٢٥٩,٤٢٤	(٧٨,٣٠٦,٤٨٥)	القيمة الدفترية - مطلوبات - شركة معادن للألومنيوم
٢٢٩,٢٦٦,٣٨٢	(١٣٣,٠٣٦,٥٥٩)	القيمة الدفترية (موجودات) / مطلوبات، بالصافي
٤,٨٤٧,٤٣٧,٥٠٠	٤,٨٤٧,٤٣٧,٥٠٠	القيمة الإسمية
١:١	١:١	نسبة التحوط
(١٨٥,٣٨١,٨٩٤)	(٣٢٣,٢١٤,١٢٩)	مكاسب في قيمة بند التحوط المستخدم في تحديد فعالية التحوط

(المكاسب) / الخسارة المتراكمة في القيمة العادلة لأدوات التحوط القائمة

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٨٨,٣٤٤,٨٧٤	٢٠٢,٩٦٢,٩٨٠	١ يناير
(٥٥,٢٢٠,٦٢٩)	(٢٦٧,١٠١,٦٨٠)	التغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط مثبتة في الدخل الشامل الأخر
(١٣٠,١٦١,٢٦٥)	(٥٦,١١٢,٤٤٩)	محول من الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة
(١٨٥,٣٨١,٨٩٤)	(٣٢٣,٢١٤,١٢٩)	التغيرات في القيمة العادلة والتحويل إلى الربح أو الخسارة، بالصافي
٢٠٢,٩٦٢,٩٨٠	(١٢٠,٢٥١,١٤٩)	٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
٧٨٨,٨١٨,٠٨٨	٨٩٣,٤٨٩,٩٥٩	١-٣٩	التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين
١٧٧,٨٦٧,٨٦٤	٢٠٩,١٦٩,٩٥٣	٢-٣٩	خطة الادخار للموظفين
٩٦٦,٦٨٥,٩٥٢	١,١٠٢,٦٥٩,٩١٢		المجموع

١-٣٩ التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين

تدير المجموعة خطة منافع انتهاء خدمات الموظفين والتي تتوافق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية لكل شركة من الشركات التابعة المعنية. مدفوعات منافع انتهاء خدمات الموظفين بمقتضى الخطة تعتمد على الرواتب والبدلات النهائية وسنوات الخدمة المتراكمة للموظفين بتاريخ انتهاء خدماتهم كما تم تعريفها بالشروط المصرح بها في قانون العمل في المملكة العربية السعودية.

خطط منافع انتهاء خدمات الموظفين هي خطط غير مموله والتزامات مدفوعات المنافع تتحقق عندما تستحق هذه المنافع.

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة والحركة في التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين خلال السنة حسب التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
٧٠٨,٣٠٧,٥٥١	٧٨٨,٨١٨,٠٨٨		١ يناير
١٠٤,٢٥٨,٧٥٧	١٠١,٢٦٣,٢٨١		مجموع المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة
٨٥,٨٩١,٥٢٧	٩٠,٧١٤,٤١٩		تكلفة الخدمة الحالية
-	(١٠,٤٦٦,٦٢٨)		تكلفة الخدمة السابقة
١٨,٣٦٧,٢٣٠	٢١,٠١٥,٤٩٠	١٣	تكلفة تمويل
٢٤,٠٩٢,٣٥٩	٥٠,٤٤٦,٠٣٩	١-٣٩	خسائر عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين
-	(١٢,٩٢٦,٧٤٥)		مكاسب من التغير في الافتراضات المالية
٢٤,٠٩٢,٣٥٩	٦٣,٣٧٢,٧٨٤		خسائر خبرة
(٤٧,٨٤٠,٥٧٩)	(٤٧,٠٣٧,٤٤٩)		المبالغ المسددة
٧٨٨,٨١٨,٠٨٨	٨٩٣,٤٨٩,٩٥٩	٣٩	٣١ ديسمبر

١-٣٩ خسائر عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين معترف به في الدخل الشامل الآخر:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٢٤,٠٩٢,٣٥٩	٥٠,٤٤٦,٠٣٩	١-٣٩	خسائر إعادة قياس محملة كمدين في الدخل الشامل الآخر خلال السنة*

* خسائر إعادة قياس محملة كمدين في الدخل الشامل الآخر خلال السنة عائدة إلى:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
٢٠,٥٧١,٩٧٢	٤٥,٢٤٥,١٢١		مساهمي الشركة الأم
٣,٥٢٠,٣٨٧	٥,٢٠٠,٩١٨	٢-٣٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤,٠٩٢,٣٥٩	٥٠,٤٤٦,٠٣٩		المجموع

٣٩- التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين (تتمة)

الفرضيات الإكتوارية الهامة

كانت الفرضيات الإكتوارية الهامة المستخدمة في تحديد التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٪٢,٧٠	٪٤,٨٠	معدل الخصم
٪٢,٧٠	٪٤,٨٠	معدل زيادة الرواتب
جدول أ ٨٠	جدول أ ٨٠	معدل الوفيات
٪٥,٥١	٪٥,٣١	معدل السحوبات

تحليل الحساسية

حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في الفرضيات الأساسية المرجحة كالتالي:

التأثير على التزام منافع انتهاء الخدمة	مستوى الحساسية % انخفاض	التأثير على التزام منافع انتهاء الخدمة	مستوى الحساسية % زيادة	
١٢٢,٣٦١,٤٤٣	٪١	(١٠١,٥١٢,٥١٦)	٪١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٠٢,٥١٢,٢٧٢)	٪١	١٢١,٢٣١,١٩٤	٪١	معدل الخصم
١٤٣,٨٨٨	٪١٠	(١٤٣,٤٥١)	٪١٠	معدل زيادة الرواتب
٢,٠٦٨,٥٥١	٪١٠	(١,٩٩٣,٣٣١)	٪١٠	معدل الوفيات
				معدل السحوبات
١٠٨,٩٣١,٢٨٦	٪١	(٩٠,٠٣١,٨٧٤)	٪١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٩٠,٨٣٦,٧٩٩)	٪١	١٠٧,٧٧٥,٩٨٠	٪١	معدل الخصم
١٣٥,١٠٩	٪١٠	(١٣٤,٧٠٩)	٪١٠	معدل زيادة الرواتب
١,٩٤٣,٩٥٣	٪١٠	(١,٨٧٣,٩٦٦)	٪١٠	معدل الوفيات
				معدل السحوبات

تحليل الحساسية أعلاه على أساس تغير في فرضية مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. عملياً، من غير المحتمل أن يحدث ذلك والتغيرات في بعض الفرضيات من الممكن أن يكون مترابطاً. استُعمِلت نفس الطريقة المستخدمة في حساب مطلوبات منافع انتهاء خدمات الموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة عند حساب حساسية التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين للفرضيات الإكتوارية الهامة (القيمة الحالية لالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين المحسوبة بطريقة وحدة الإئتمان المتوقعة كما في نهاية فترة التقرير).

لم تتغير الطرق وأنواع الفرضيات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية مقارنةً بالسنة السابقة.

أثر التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين على التدفقات النقدية المستقبلية للشركة

فترة المتوسط المرجح لالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين هي ١٢,٨٣ سنة. يوضح الجدول التالي تحليل الإستحقاق المتوقع لالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين غير المخصص:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٦,١٩٠,٠٧٤	-	٢٠٢٢
٢٩,١٤٣,٧٩٠	٥٧,٤١٧,٣٠٥	٢٠٢٣
٣٠,٣٩٨,٦٣٠	٣٥,٣٠٣,٠٦٩	٢٠٢٤
٣٤,٥٨٢,٦٨٣	٣٤,٠٤٢,٦٣٧	٢٠٢٥
٢٩,٩٨٥,٩٢٨	٣٩,٦٧٧,٧٤٧	٢٠٢٦
٤٠,٨٤١,٩٩١	٤٠,٨٤١,٩٩١	٢٠٢٧
٩١٩,٨٩٣,٢٤٧	١,٥٧٩,٠١٥,٢٥١	٢٠٢٨ وما بعدها
١,١٤١,٠٣٦,٣٤٣	١,٧٨٦,٢٩٨,٠٠٠	المجموع

٣٩-٢ خطة ادخار الموظفين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
١٣٥,١٤٢,٦٠٦	١٧٧,٨٦٧,٨٦٤	١ يناير
٦٩,٦٥٨,٥٦٧	١٣١,٥٢٢,٥٧٨	مساهمة خلال السنة
(٢٦,٩٣٣,٣٠٩)	(١٠٠,٢٢٠,٤٨٩)	مسحوبات خلال السنة
١٧٧,٨٦٧,٨٦٤	٢٠٩,١٦٩,٩٥٣	٣٩, ٢٩ ديسمبر

٤٠-٤. مطلوبات مشاريع ودم داتنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
٩١,٩٠٢,٤٦٠	١٦٨,٣٣١,٣٨٦	١-٤٠ الجزء غير المتداول: مساهمات غير مستردة
٤١,٨٥٢,٩٢١	٥٣,٨٥٩,٨٨٩	٢-٤٠ خيار البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة
١٣٣,٧٥٥,٣٨١	٢٢٢,١٩١,٢٧٥	مجموع فرعي
٢٣,٣٣٠,٧٥٥	-	٢-٤٠ الجزء المتداول مبالغ مستحقة لحقوق الملكية غير المسيطرة عند الاستحواذ
٥٤٦,٦١٩,١٧٦	٥٣٩,٠٦١,٦٦٨	المبالغ المحتجزة المستحقة
١,٠٧٠,٣٣٦,٤٩٤	٩٠١,٧٣٧,٣٨٢	مشاريع تجارية
١,٥٤٠,٠٤١,٧٢١	٢,٥٦١,٧٤٥,٠٩٢	٢-٧ دفعات مقدمة من عملاء
٢٠,٢٢٨,٨٩١	٤٥,٠٠١,١٧٨	حسومات مستحقة للعملاء
٧٧,٩٥٤,٩٣٤	٧٤,٠٢٧,٥٩٤	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
-	١٠,٢٨٧,٢٠٢	أخرى
١٥٨,٨٠٥,٨٨٠	١٣٥,٩٦٢,٨٦٠	مجموع فرعي
٣,٤٣٧,٣١٧,٨٥١	٤,٢٦٧,٨٢٢,٩٧٦	المجموع
٣,٥٧١,٠٧٣,٢٣٢	٤,٤٩٠,٠١٤,٢٥١	٤٨, ٣-٤٦

٤٠-١ الحركة في مساهمات غير مستردة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
٧٢,١٤٠,٠٨٨	٩١,٩٠٢,٤٦٠	١ يناير
٣٤,١٥٠,٠٧٢	٩٦,٠٩٥,٩٢٦	١٪ خصم من المدفوعات المقدمة لبعض المقاولين
(١٤,٣٨٧,٧٠٠)	(١٩,٦٦٧,٠٠٠)	المدفوعات المقدمة لمشروع دعم المجتمع
٩١,٩٠٢,٤٦٠	١٦٨,٣٣١,٣٨٦	٤٠ ديسمبر

تمثل مساهمات من قبل أحد مقاولي شركة معادن للألومنيوم وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات لدعم هدف الشركات المتمثل في إنشاء صندوق للمسؤولية الاجتماعية لتنمية مشروع إجتماعي.

٤٠ مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى (تتمة)

٤٠-٢ خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة

الحركة في خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة كالتالي:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٩٩,٤١٥,٠١٦	٤١,٨٥٢,٩٢١		١ يناير
(٣٦,٦٣٧,٨٤١)	-	٤-٣٤	المسدد خلال السنة
(٢٠,٩٢٤,٢٥٤)	١٢,٠٠٦,٩٦٨		خسائر / (مكاسب) إعادة تقييم
٤١,٨٥٢,٩٢١	٥٣,٨٥٩,٨٨٩	٤٩,٤٠,٣٣	٣١ ديسمبر

استحوذت المجموعة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩، من خلال شركة معادن للتسويق والتوزيع التابعة لها، على ٨٥٪ من رأس المال المصدر لميريديان للاستثمارات الموحدة المحدودة (مجموعة ميريديان أو ميريديان) والتي تحمل حقوق تصويت كاملة، وتعتبر شركة رائدة في توزيع الأسمدة وتعمل في شرق أفريقيا.

تتضمن اتفاقية المساهمين بين شركة معادن وميريديان بنود لخيارات البيع حيث يمكن لحاملي أسهم حقوق الملكية غير المسيطرة في ميريديان ممارسة خيارات البيع فيما يتعلق بالشرائح التالية من حقوق الملكية غير المسيطرة التي يملكونها في ميريديان في أي وقت خلال فترة ممارسة خيار البيع:

الفترة المرجعية لخيار البيع	النسبة من حقوق الملكية غير المسيطرة	الشريحة ذات الصلة
نهاية السنة المالية لميريديان في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (السنة المالية ٢٠٢٠)	٢٥٪	الشريحة الأولى
نهاية السنة المالية لميريديان في ٣١ مارس ٢٠٢١ (السنة المالية ٢٠٢١)	٢٥٪	الشريحة الثانية
نهاية السنة المالية لميريديان في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (السنة المالية ٢٠٢٢)	٢٥٪	الشريحة الثالثة
نهاية السنة المالية لميريديان في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (السنة المالية ٢٠٢٣)	٢٥٪	الشريحة الرابعة

يجب أن يتخذ قرار ممارسة خيار البيع أو خلاف ذلك بترحيل الشريحة ذات الصلة إلى تاريخ مرجعي لاحق لخيار البيع عن طريق حاملي أسهم حقوق الملكية غير المسيطرة في ميريديان بين ٤٥ و ٩٠ يوماً قبل التاريخ المرجعي لخيار البيع (فترة ممارسة خيار البيع).

وفقاً لشروط اتفاقية المساهمين، فإن خيارات البيع والتي يحتفظ بها حاملي أسهم حقوق الملكية غير المسيطرة في ميريديان تعتبر خيارات ملزمة غير قابلة للإلغاء لبيع ماتبقى من ١٥٪ من الأسهم إلى شركة معادن للتسويق والتوزيع في عام ٢٠٢٣ إذا لم يتم ممارسة الخيار قبل ذلك. يجب أن يتم حساب سعر خيار الشراء والبيع لكل شريحة ذات صلة وفقاً لاتفاقية المساهمين، وذلك عن طريق تطبيق المضاعف ذي الصلة على الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات المدققة للشريحة ذات الصلة مضروباً في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة الخاضعة لخيار الشراء والبيع مقسوماً على العدد الإجمالي لأسهم ميريديان.

حتى العام ٢٠٢١، أكملت المجموعة الشريحة الأولى والثانية واستحوذت على نسبة ٣,٧٥٪ إضافية مقابل كل شريحة من حاملي أسهم حقوق الملكية غير المسيطرة في ميريديان. بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢١ و ٦ ديسمبر ٢٠٢١، تم الانتهاء من الاستحواذ على نسبة ٧,٥٪ إضافية تراكمية من ميريديان وذلك بعد الحصول على جميع الموافقات التنظيمية والقانونية اللازمة. بالنسبة للشرائح المتبقية، قدرت المجموعة القيمة العادلة للالتزام باستخدام احتمالات تصورات التدفقات النقدية الخارجة غير المخصومة في نطاق يتراوح بين ٢٨,٨ مليون ريال سعودي إلى ٣٢,٣ مليون ريال سعودي عند ممارسة الخيار. تم استخدام معدل الخصم ماقبل الضريبة وقدره ٢٨,٦١٪ للقيم المستردة بناءً على الخيارات. يعتبر هذا هو المستوى ٣ من التقييم العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣.

٤١- المصاريف المستحقة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاحات	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٤٢٠,٧٥٣,٨١٣	١٤١,٢٠٤,٠٧٥		مشاريع تجارية
٣,٥٤٦,١٣٥,٦٧٣	٣,٩١٤,٠٥٣,١٤٦		موظفين
٢٩٥,٨٨٠,٦١٤	٤٩٤,٧٨٠,٣١٧		مصاريف مستحقة - شركة ألكوا كوربوريشن
٤,٩٠٦,٦٦١	١,٦١٦,٨٢١	٢-٤٤٤, ١-٤٤٤	مصاريف مستحقة - شركة موزاييك
٤,٧٧٨,١٢٩	-	٢-٤٤٤, ١-٤٤٤	
٤,٢٧٢,٤٥٤,٨٩٠	٤,٥٥١,٦٥٤,٣٥٩	٤٨, ٣-٤٦	المجموع

تمثل المصاريف المستحقة الخاصة بالمشاريع بشكل رئيسي تكاليف عقود مستحقة تتعلق بالإدارة العامة وشركة معادن للذهب ومعادن الأساس وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات.

تمثل المصاريف المستحقة لشركة ألكوا كوربوريشن بشكل رئيسي المصاريف المتعلقة بالموظفين وتكاليف مستحقة أخرى متعلقة بموظفي شركة ألكوا كوربوريشن المعارين لشركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للبيكسيت والألومينا.

تمثل المصاريف المستحقة لشركة موزاييك بشكل رئيسي المصاريف المتعلقة بالموظفين وتكاليف مستحقة أخرى متعلقة بموظفي موزاييك المعارين لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات.

شركة التعدين العربية السعودية (معدن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
٢٤٩,٢٩٩,٤٦١	٥٨٠,٩٣٦,١٧٦	٢-٤٢	زكاة مستحقة
٩٨,٥٥٤,١١٦	١٣٥,٩٥٦,٥٩٥	٥-٤٢	ضريبة دخل مستحقة
٣٤٧,٨٥٣,٥٧٧	٧١٦,٨٩٢,٧٧١		المجموع

١-٤٢ مكونات الوعاء الزكوي

تتكون أهم عناصر الوعاء الزكوي لكل شركة طبقاً لنظام الزكاة وضريبة الدخل من البنود التالية:

- حقوق المساهمين في بداية السنة ،
- المخصصات في بداية السنة ،
- القروض طويلة الأجل،
- صافي الدخل المعدل،
- قطع غيار و مواد مستهلكة،
- صافي القيمة الدفترية لممتلكات التعدين،
- صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات،
- صافي القيمة الدفترية للمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ،
- صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة،
- القيمة الدفترية للاستثمار في مشاريع مشتركة،
- بعض العناصر الأخرى.

الزكاة تكون مستحقة الدفع بنسبة ٢,٥٧٨٪ من أساس الوعاء الزكوي بإستثناء الربح المعدل للسنة، العائد للمساهمين. الزكاة على الربح المعدل للسنة تكون مستحقة الدفع بنسبة ٢,٥٪.

٢-٤٢ الزكاة المستحقة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
١٩٣,١٩٢,٠٤٨	٢٤٩,٢٩٩,٤٦١		١ يناير
٢٨٤,٧٧٤,٤٣٢	٥٩٥,٩٩٨,٥٧٣		مخصص الزكاة
٢٥٦,٤٥١,٢٤٩	٥٤٠,٧٥٨,٧٧٣	٣-٤٢	السنة الحالية
٢٨,٣٢٣,١٨٣	٥٥,٢٣٩,٨٠٠		الانخفاض في المخصص خلال السنة السابقة
(٢٢٨,٦٦٧,٠١٩)	(٢٦٤,٣٦١,٨٥٨)	٤-٤٢	المدفوع خلال السنة إلى الجهات المختصة
٢٤٩,٢٩٩,٤٦١	٥٨٠,٩٣٦,١٧٦	٤٢	٣١ ديسمبر

٤٢ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

٤٢-٣ يتكون مخصص الزكاة مما يلي:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٣١,٤٨٣,٤٦٢	١١٠,٩٣١,٥١٥		شركة التعدين العربية السعودية
١٧,١٩١,٣١٣	٤,٨٦٤,٥٨٩	٢-٤٣	شركة معدن للذهب ومعدن الأساس
٥,١٥٥,٤٧٩	٥,٩١٤,١٩٦		شركة المعدن الصناعية
٤,٩٦٠,٧٨٢	٥,٥٩٥,٩٨٤		شركة معدن للبينة التحتية
١٨١,٣٨٨	٤٦,٦٣٨,٦٢٥		شركة معدن للأسمدة
٦٩٥,٣١٦	(١٣٧,١٠٨)		شركة معدن للتسويق والتوزيع
٥٥,٣٥٢,٤٥٧	١٢٦,٨٨٠,٩٧٠		شركة معدن للفوسفات
٣٥,٨٦٩,٩١٥	١٠١,٨٥٥,٠٥٠		شركة معدن وعد الشمال للفوسفات
٥١,١٨٦,٥٨٩	٩١,٣٣٤,٦٤٣		شركة معدن للألومنيوم
٣٦,٣٧٠,٠١٦	٣٩,٤٤٢,٢٠٠		شركة معدن للدرفلة
١٨,٠٠٤,٥٣٢	٧,٤٣٨,١٠٩		شركة معدن للبوكسايت والألومينا
٢٥٦,٤٥١,٢٤٩	٥٤٠,٧٥٨,٧٧٣	٢-٤٢	المجموع

٤٢-٤ الربوط الزكوية وضريبة الدخل

قامت الشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل بتقديم إقراراتها الزكوية الموحدة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحصلت على شهادات زكوية لنفس الفترة. قامت الشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل بإنهاء الربوط مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربوط معدلة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ مع زكاة إضافية مستحقة بحوالي ٦٣ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استئنافاً على الربوط المعدلة المصدر من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ والذي نتج عنه تخفيض بمبلغ ٤٧ مليون ريال سعودي في الزكاة المستحقة. قدمت الشركة استئنافاً إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية بشأن بعض البنود التي لم تقبلها الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨.

فيما يتعلق بالشركات التابعة المملوكة بشكل جزئي، والتي تتألف من مساهمين سعوديين وأجانب، تم تقديم إقراراتها الزكوية وضريبة الدخل من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم إستلام شهادات زكاة وضريبة دخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أيضاً بإصدار ربوط معدلة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ لشركة معدن للألومنيوم وشركة معدن للبوكسايت والألومينا لعام ٢٠١٥ لشركة معدن للدرفلة مع زكاة إضافية مستحقة بحوالي ٢٤ مليون ريال سعودي و ٣٤ مليون ريال سعودي و ١٠ مليون ريال سعودي على التوالي. قدمت شركة معدن للألومنيوم وشركة معدن للبوكسايت والألومينا وشركة معدن للدرفلة استئنافاً على الربوط المعدلة المصدر من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية. قامت الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية لاحقاً بإصدار ربوط معدلة لشركة معدن للألومنيوم وشركة معدن للبوكسايت والألومينا مع تخفيض الالتزامات الإضافية بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي و ٢٩ مليون ريال سعودي على التوالي. قدمت شركة معدن للألومنيوم وشركة معدن للبوكسايت والألومينا استئنافاً على قرار الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية على المطالبات الزكوية المتبقية وقدرها ١٨ مليون ريال سعودي و ٥ مليون ريال سعودي على التوالي. فيما يتعلق بشركة معدن للدرفلة، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط النهائية للعام ٢٠١٦ مع زكاة إضافية مستحقة بحوالي ٨ مليون ريال سعودي والتي تم قبولها بدون استئناف من قبل شركة معدن للدرفلة وتم تسويتها بالكامل. استلمت شركة معدن وعد الشمال للفوسفات ربوط لسنة ٢٠١٦ مع زكاة إضافية مستحقة بمبلغ ٠,٧٨ مليون ريال سعودي والتي تم قبولها بدون استئناف من قبل شركة معدن وعد الشمال للفوسفات وتم تسويتها بالكامل. بناءً على تقييم المجموعة، ليس من المتوقع أن يتم تكبد أي التزامات جوهرية، بخلاف المعترف بها حالياً نتيجة الربوط القائمة.

٤٢-٥ ضريبة الدخل المستحقة

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
١١,٣١١,٤٧٥	٩٨,٥٥٤,١١٦		١ يناير
١٠١,٠٠٠,٦٤١	٢٠٧,٨٦٧,٣٥٢	١-٢٢	مصروف ضريبة الدخل
١٠١,٠٠٠,٦٤١	٢٠٧,٨٦٧,٣٥٢	٦-٤٢	السنة الحالية
-	-		الزيادة في المخصص خلال السنة السابقة
(١٣,٧٥٨,٠٠٠)	(١٧٠,٤٦٤,٨٧٣)		المدفوع خلال السنة إلى الجهات المختصة
٩٨,٥٥٤,١١٦	١٣٥,٩٥٦,٥٩٥	٤٢	٣١ ديسمبر

٤٢ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

٤٢-٦ يتكون مخصص ضريبة الدخل مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٦٣,٣٧٩,٥١٧	٢٧,٢٥٩,٨٠٤		شركة معادن للألومنيوم
٣٠,٠٢٠,٧٦٦	٧١,٩٨٨,٣٤٠		ميريديان
-	-		شركة معادن للبيوكسيت والألومينا
٧,٦٠٠,٣٥٨	١٠٨,٦١٩,٢٠٨		شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
١٠١,٠٠٠,٦٤١	٢٠٧,٨٦٧,٣٥٢	٥-٤٢	المجموع

٤٣- رسوم امتياز مستحقة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
٢١٠,٧٩٣,٣٧٤	٢٢٠,٧٧١,٥٠٦		١ يناير
٢٢٢,٦٩٢,٥٧٨	١١٣,٦٦٥,٤٤٤	٨	مخصص رسوم امتياز خلال السنة
٢٢٠,٦١٩,٣٠٥	١١٨,٠٧٤,٦٦٢	١-٤٣	محمل خلال السنة الحالية
٢,٠٧٣,٢٧٣	(٤,٤٠٩,٢١٨)		تسوية السنة السابقة
(٢١٢,٧١٤,٤٤٦)	(٣٤٧,٥٢٤,٣٠٣)		المدفع خلال السنة إلى الجهات المختصة
٢٢٠,٧٧١,٥٠٦	(١٣,٠٨٧,٣٥٣)		٣١ ديسمبر

تصنف رسوم الامتياز كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
٢٢٠,٧٧١,٥٠٦	٢١,٨٨٦,٧٢٢	٤٣	رسوم امتياز مستحقة
-	(٣٤,٩٧٤,٠٧٥)	٢٥	رسوم امتياز مدفوعة مقدماً
٢٢٠,٧٧١,٥٠٦	(١٣,٠٨٧,٣٥٣)		٣١ ديسمبر

وفقاً لنظام الاستثمار التعدين الصادر بناءً على المرسوم الملكي رقم ١٤٠/م بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٠)، يتعين على المجموعة أن تدفع لحكومة المملكة العربية السعودية رسوم امتياز تمثل ما يعادل ٢٠٪ من الدخل الإفتراضي بالإضافة إلى نسبة محددة من صافي قيمة المعادن عند الاستخراج اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ والذي يحل محل المرسوم الملكي رقم ٤٧/م بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٠٤)، والذي كان يتطلب من الشركة أن تدفع لحكومة المملكة العربية السعودية رسوم امتياز تمثل ٢٥٪ من صافي الدخل السنوي لكل رخصة تعدين أو ما يعادل ٢٠٪ من الدخل الإفتراضي، أيهما أقل.

يتم خصم الزكاة المستحقة من هذا المبلغ. لذلك، يخضع صافي الدخل لكل رخصة تعدين مسجلة باسم الشركة لرسوم امتياز.

تظهر رسوم الامتياز كجزء من تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤٣-١ يتكون مخصص رسوم الامتياز مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
١٥٩,٩٨٨,١٣١	٤٩,٤٢١,١٥٨	٢-٤٣	مناجم الذهب
٥٨,٥١٠,٦٠٢	٦٦,٠٧٢,٤٦٥	٣-٤٣	خام الفوسفات
١,٢٧٥,٢٧٦	١,٢٧٥,٦٨٤		بيوكسيت منخفض الكثافة
-	٥٩٩,٤٩٥		الكاولين
٤١٤,٢٦٠	٧٠٥,٨٦٠		المغنيسيا
٤٣١,٠٣٦	-		المغنيسيا الخامدة
٢٢٠,٦١٩,٣٠٥	١١٨,٠٧٤,٦٦٢	٤٣	المجموع

٤٣ رسوم امتياز مستحقة (تتمة)

٢-٤٣ يتم إحتساب مخصص رسوم الامتياز مستحقة الدفع من قبل مناجم الذهب كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
٢١٦,٢٩٥,٠٧٧	١,١٨٩,٧٨١,١٣٩	صافي قيمة المعادن عند الاستخراج للسنة
٣,٢٤٤,٤٢٦	١٧,٨٤٦,٧١٧	١,٥٪ رسوم قيمة على المعادن المستخرجة للسنة
١٧٣,٩٣٥,٠١٨	٣٦,٤٣٩,٠٣٠	ضريبة الدخل الافتراضية بنسبة ٢٠٪ على أساس صافي الدخل للسنة الخاضع للضريبة
١٧٧,١٧٩,٤٤٤	٥٤,٢٨٥,٧٤٧	مخصص رسوم الامتياز للسنة
(١٧,١٩١,٣١٣)	(٤,٨٦٤,٥٨٩)	٣-٤٢ خصم مخصص الزكاة
١٥٩,٩٨٨,١٣١	٤٩,٤٢١,١٥٨	١-٤٣ صافي مخصص رسوم الامتياز للسنة

٣-٤٣ يتم إحتساب مخصص رسوم الامتياز مستحقة الدفع من قبل خام الفوسفات كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
٢٤٩,٨٩٢,١٧١	١,٣٠٨,٩١٤,٠١٢	صافي قيمة المعادن عند الاستخراج للسنة
٩,٩٩٥,٦٨٧	٥٢,٣٥٦,٥٦٠	٤٪ رسوم قيمة على المعادن المستخرجة للسنة
١٣٩,٧٣٧,٢٨٧	١٤٠,٥٩٦,٨٧٥	ضريبة الدخل الافتراضية بنسبة ٢٠٪ على أساس صافي الدخل للسنة الخاضع للضريبة
١٤٩,٧٣٢,٩٧٤	١٩٢,٩٥٣,٤٣٥	مخصص رسوم الامتياز للسنة
(٩١,٢٢٢,٣٧٢)	(١٢٦,٨٨٠,٩٧٠)	٣-٤٢ خصم مخصص الزكاة
٥٨,٥١٠,٦٠٢	٦٦,٠٧٢,٤٦٥	١-٤٣ صافي مخصص رسوم الامتياز للسنة

شركة التعدين العربية السعودية (معدن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٤-٤ المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

٤-٤-١ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية خلال السنة قيد الفحص وتتلخص بالتالي:

المعاملات مع مختلف الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة وكذلك مع المشاريع المشتركة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
١,٣٥٤,٠٠٧,٨٤١	١,٤٦٩,٦٤٢,٩٧٩	مبيعات شركة معدن للألومنيوم إلى ألكوا إنسيبال إس إيه، وفقاً لاتفاقية الشراء بين المساهمين، خلال السنة
١,٧٥٢,٥٠٢,٥٩٤	٢,٣٥٢,٥٧٢,٨١٣	مبيعات شركة معدن للفوسفات من خلال سابك (كيان مملوك للحكومة)، وفقاً لاتفاقية التسويق، خلال السنة
١,٠٦١,٥٤٨,١٤٤	٢,١٣٥,٣٤٨,٣٦٤	مبيعات شركة معدن وعد الشمال للفوسفات من خلال شركة سابك، وفقاً لاتفاقية التسويق خلال السنة
١,٠٨٨,٠٩٨,٦٣٨	١,٩٩٥,٩٠٨,٢٩٨	مبيعات شركة معدن وعد الشمال للفوسفات من خلال شركة موزابيك، وفقاً لاتفاقية التسويق خلال السنة
١٧,٩٧١,٨٤٣	١١,٨٤٩,١٠٨	٤١ تكلفة الموظفين المعارين ورسوم تقنية وتكاليف أخرى محملة من قبل شركة ألكوا كوربوريشن خلال السنة على شركة معدن للألومنيوم وشركة معدن للبوكسايت والألومينا
٢١,٧٩١,٤٩٦	٢٥,٨٥١,١٠٠	٤١ تكلفة الموظفين المعارين ورسوم تقنية وتكاليف أخرى محملة من قبل شركة موزابيك خلال السنة على شركة معدن وعد الشمال للفوسفات
٢٤٥,٥١٣,٠٠٦	٥٥٠,٥١٠,٤٦٠	شراء المواد الخام خلال السنة من شركة الصحراء ومعدن للبتروكيماويات (مشروع مشترك)
١,٣٣٦,٠٧٧,٩١٧	٢,٦٨٢,٢١٩,٣٨٧	شراء المواد الخام من شركة أرامكو السعودية (كيان مملوك من قبل الحكومة)
٥٩٠,٩٧٥,٣٧٠	١,٠٢٤,٠٦٥,٣٢٨	شركة معدن للفوسفات
٧٤٥,١٠٢,٥٤٧	١,٦٥٨,١٥٤,٠٥٩	شركة معدن وعد الشمال للفوسفات
-	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة - سابك
٥٤٥,٦٢٥,٠٠٠	٤٦٦,٨٧٥,٠٠٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركة معدن باريك للنحاس (مشروع مشترك)

٤-٤-٢ الأرصدة مع أطراف ذات العلاقة

المبالغ المستحقة من / (إلى) أطراف ذات علاقة نشأت عن معاملات مع أطراف ذات علاقة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
٣٠٤,٧٩٣,٧٠٠	١٢٩,١٩٤,٨٣٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى مستحقة من:
٤١,٤٨١,٦١٩	٢٦٥,٩٤٩,٥٦٠	شركاء غير مسيطرين:
٣٤٦,٢٧٥,٣١٩	٣٩٥,١٤٤,٣٩٥	٢٧ • شركة سابك في شركة معدن للفوسفات - تجارية
١٩٩,٩٥١,١٩٤	٢٧٥,٩٣٧,٣٧٩	٢٧ • شركة سابك في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات - تجارية
٥٤٦,٢٢٦,٥١٣	٦٧١,٠٨١,٧٧٤	مجموع فرعي - ذمم مدينة تجارية مستحقة من شركة سابك
٢٦٧,٢٩٩,٦٢٠	٢٦٦,٧٣٧,٨٠٦	٢٧ • شركة موزابيك في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات - تجارية
٢٨٣,٦٢٧	١٤١,٨١٨	مجموع فرعي - ذمم مدينة تجارية مستحقة من شركاء غير مسيطرين
٤٥٦,٤٠٧,٧٣٢	٦١٩,٩١٤,٠٠١	شركات تابعة لشريك غير مسيطر:
١,٢٧٠,٢١٧,٤٩٢	١,٥٥٧,٨٧٥,٣٩٩	٢٧ • شركة ألكوا إنسيبال إس إيه في شركة معدن للألومنيوم - تجارية
		شركة مشروع مشترك:
		• شركة معدن باريك للنحاس - أخرى
		الشركة الأم لشريك غير مسيطر
		• حسومات مستحقة من شركة أرامكو السعودية متعلقة بشراء الكبريت المصهور من قبل شركة معدن للفوسفات وشركة معدن وعد الشمال للفوسفات
		المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معدن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٤ المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٤٤-٢ الأرصدة مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
		قروض طويلة الأجل من صندوق الاستثمارات العامة (صندوق الثروة السيادية للمملكة العربية السعودية) - مساهم يملك ١٨,٦٧٪ في شركة التعدين العربية السعودية
		مبالغ مستحقة إلى صندوق الاستثمارات العامة مقابل تمويل لـ:
٤,٢٧٥,٣٧٥,٠٠٠	٣,٩١٢,١٣٧,٣٣٠	٢-٣٥ تسهيل شركة معدن للألومنيوم
٣,١٥٢,١١٨,٧٥٠	٢,٥٨٣,١٩٥,٤٢٥	٢-٣٥ تسهيل شركة معدن للبوكسايت والألومينا
٧,٤٢٧,٤٩٣,٧٥٠	٦,٤٩٥,٣٣٢,٧٥٥	المجموع

لدى المجموعة أيضاً ترتيبات قروض مع بعض الجهات الحكومية الأخرى بشروط السوق. يرجى الرجوع لإيضاح رقم (٢-٣٥) بخصوص المعاملات الهامة التي دخلتها خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
		المبالغ المستحقة للشركة الأم (المساهم النهائي) لشريك غير مسيطر:
٤,٩٠٦,٦٦١	١,٦١٦,٨٢١	٤١ • مصاريف مستحقة عائدة إلى شركة ألكوا كوربوريشن في شركة معدن للألومنيوم وشركة معدن للبوكسايت والألومينا
		المبالغ المستحقة للشركة الأم لشريك غير مسيطر:
١٣,١٧٢,١٢٧	٤٢,٩٢٠,٠٥١	• المبالغ المستحقة لشركة أرامكو السعودية من قبل شركة معدن للفوسفات وشركة معدن وعد الشمال للفوسفات
		مبالغ مستحقة لشريك غير مسيطر
٤,٧٧٨,١٢٩	-	٤١ • مصاريف مستحقة عائدة إلى شركة موزايك في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات
١٥٢,٨٧١,١٨٧	٦٨,٢٣٠,٣٣٣	مبالغ مستحقة لشركة مشروع مشترك
		• شركة الصحراء ومعدن للبتروكيماويات - تجارية

٤٤-٣ تعويضات موظفي الإدارة العليا

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٩,٣٨٦,٣٣٢	٤٠,٨٠٥,٣٧١	منافع موظفين قصيرة الأجل
٢,٠٣٩,٤٤٧	٥,٧٣٧,٤٧٣	منافع انتهاء خدمات الموظفين
٣١,٤٢٥,٧٧٩	٤٦,٥٤٢,٨٤٤	المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معدن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٥- تعهدات والتزامات محتملة

١-٤٥ تعهدات رأسمالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٢٩٦,٤٤٣,٢٨١	٥٧٤,٠٥٢,٩٢٣

النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من أجل:

ممتلكات ومصانع ومعدات

٢-٤٥ الضمانات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢٤,٤٧٠,٢٤٤	٢٣٤,٠٣٠,٠٨٨
٣,١٧٤,٨٨٣	-
٢٣٤,٣٧٥,٠٠٠	٤٢٦,٩٣٧,٥٠٠
٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠
٦,٦٧١,٥٨٠	٦,٦٧١,٥٨٠
٧,٩٩٧,٩٣٩	-
-	٣٠,٩١٦,٩٠٠
٢,٢٠٢,٤٩٤	٢,١٣٤,٦٢٢
٦٤١,٣٩٢,١٤٠	٩٦٣,١٩٠,٦٩٠

ضمان لصالح شركة أرامكو السعودية لغرض إمدادات الديزل والغاز المستقبلية

ضمان لصالح شركة الرويس لصناعات الأسمدة ذ.م.م لتوريد المحفزات

ضمان لصالح شركة أرامكو السعودية لغرض الإمدادات المستقبلية من الكبريت المصهور

ضمانات لصالح وزارة الصناعة والثروة المعدنية، متعلقة بحامض الفوسفوريك النقي وإمدادات الوقود واللقيم المستقبلية

ضمان لصالح الهيئة العامة للموائى السعودية (كيان مملوك للحكومة)

ضمان لصالح أندريتز ساس للتوريد المستقبلي من المواد

ضمان لصالح ميناء رأس الخير متعلقة بتأجير الأرض

أخرى

المجموع

٣-٤٥ خطابات الإئتمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	١٤,١٧٥,٠٠٠
-	٤,٦٣٧,٦٨٠
-	٤,٣٨٣,٧٥٠
-	٣,٢٦٦,٤٦٦
٢٦,٦٠٦,٢٥٠	-
-	-
٢٦,٦٠٦,٢٥٠	٢٦,٤٦٢,٨٩٦

خطاب إئتمان لصالح إنجرو إكسكيمب إف زد إي

خطاب إئتمان لصالح إس إم إس قروب جي إم بي إتش

ضمانات لصالح منجم فوسفات الأردن للتوريد المستقبلي من الخام المركز

خطاب إئتمان لصالح قلاما ماشينبو جي إم بي إتش

خطابات إئتمان لغرض شراء معدات ومواد

خطاب إئتمان لصالح جنرال إلكتريك للخدمات العالمية

المجموع

٤-٤٥ الالتزامات المحتملة

(أ) تظهر لدى المجموعة التزامات محتملة من وقت لآخر تتعلق ببعض المسائل المتنازع عليها، بما في ذلك مطالبات من وضد المقاولين ودعاوى قضائية وإجراءات تحكيم تنطوي على مجموعة متنوعة من القضايا المتعلقة بالمشاريع الرأسمالية للمجموعة. بناءً على تقييم المجموعة، من غير المتوقع تكبد أي التزامات جوهرية من هذه الالتزامات المحتملة.

(ب) خلال السنة، استلمت المجموعة رسوماً معينة من أحد الموردين تتعلق بالمرافق الصناعية تبلغ قيمتها ٩١٧ مليون ريال سعودي تتعلق بالفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. رفضت المجموعة هذه الرسوم بسبب عدم وجود أسس كافية ومستندات داعمة لها.

٤٦- إدارة المخاطر المالية

عمليات المجموعة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية مثل:

- مخاطر السوق،
- مخاطر الائتمان،
- مخاطر السيولة.

٤٦-١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الأسواق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر:

- مخاطر صرف العملات الأجنبية،
- مخاطر سعر العمولة (الفائدة)،
- ومخاطر أسعار السلع.

تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق الاستثمارات الأخرى، نمم مدينة تجارية، ودائع لأجل، نقد ومعادلات النقد، قروض طويلة الأجل، التزامات عقد الإيجار، مطلوبات مشاريع ودمم دائنة تجارية وأخرى، مصاريف مستحقة والأدوات المالية المشتقة.

يتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالمراكز كما في فترة التقرير.

تم إعداد تحليل الحساسية على أساس أن صافي الذيون ونسبة معدل الفائدة الثابت إلى العائم على الديون والمشتقات ونسبة الأدوات المالية بالعملات الأجنبية جميعها ثابتة. الهدف من تحليل الحساسية لتوضيح الحساسية إلى التغيرات في متغيرات السوق على الأدوات المالية للمجموعة وإظهار الأثر على الربح أو الخسارة وحقوق المساهمين إن أمكن ذلك.

يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية ويسعى لتخفيض الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

٤٦-١-١ مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. العملة الوظيفية وعملة التقارير للمجموعة هي الريال السعودي. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات، وتعتقد بأن مخاطر العملات ليست جوهرية. معظم المعاملات بالدولار الأمريكي. سعر صرف الريال السعودي مثبت عند ٣,٧٥ ريال سعودي لكل دولار أمريكي ولذلك المجموعة ليست معرضة لمخاطر الأدوات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

كافة عقود مبيعات السلع مسعرة بالدولار الأمريكي وكذلك معظم عقود المشتريات وعقود المصروفات الرأسمالية.

التعرض للعملات الأجنبية

تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في نهاية فترة التقرير والمعبر عنه بالريال السعودي كانت كالتالي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥,٧٣٧,٨٨٥	١٠٩,٨٧٢,٨٨٣	مطلوبات مشاريع ودمم دائنة تجارية وأخرى ومصاريف مستحقة

مبلغ معترف به في القوائم المالية الموحدة

تم الاعتراف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة بالمبالغ التالية العائدة لسفرف عملات أجنبية:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٦٣,٢٥٤,٩٩٥)	٢٥,٩٥٠,٤٢٧	١٤ مكاسب / (خسائر) سفرف العملات الأجنبية المدرجة ضمن الإيرادات / المصروفات الأخرى، بالصافي

٤٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤٦-١ مخاطر صرف العملات الأجنبية (تتمة)

تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

كما تم عرضه في الجدول أعلاه، تتعرض المجموعة بشكل أساسي إلى التغير في أسعار صرف الريال السعودي / اليورو. حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية تنشأ أساساً من الأرصدة المقومة باليورو.

تأثير الزيادة / (الانخفاض) في سعر صرف العملة الأجنبية على الأرباح بعد الضريبة وحقوق الملكية:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	سعر صرف الريال السعودي / اليورو
(١,١٦٠,٥٢٩)	(٤,٣١٨,٣٩٤)	- زيادة بمقدار ١٠٪
١,١٦٠,٥٢٩	٤,٣١٨,٣٩٤	- انخفاض بمقدار ١٠٪

تعرض المجموعة لحركة أسعار صرف العملات الأخرى ليس جوهرياً.

٤٦-٢ مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سوق أسعار الفائدة. تعرض المجموعة إلى مخاطر التغيرات في سوق أسعار الفوائد يعود أساساً إلى القروض طويلة الأجل للمجموعة والذي يعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية.

الذمم المدينة والقروض ذات المعدل الثابت للمجموعة والمسجلة بالتكلفة المطفأة ليست خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد كما تم تعريفه بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، حيث أن القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية لن تتذبذب بسبب التغير في سوق أسعار الفوائد. لذلك، يعتبر تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بالقيمة العادلة غير جوهري.

تحوط التدفق النقدي

دخلت المجموعة في اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة والتي تم تحديدها كتحوط للتدفق النقدي. نظراً لتشابه الشروط الهامة بموجب ترتيبات التحوط، من المتوقع أن تبقى فعالية التحوط بمعدل ١٠٠٪ خلال فترة ترتيب التحوط. الجدول التالي يوضح القيمة الإسمية التي يشملها ترتيب التحوط:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		القيمة الإسمية للتحوط
٤,٨٤٧,٤٣٧,٥٠٠	٤,٨٤٧,٤٣٧,٥٠٠	٣٨	

الدخل الشامل الآخر حساس للزيادة أو النقص لمصروفات الفوائد من صافي المشتقات التي تم تسويتها نتيجة التغيرات في أسعار الفوائد. يتأثر الدخل الشامل الآخر للمجموعة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	سعر الفائدة
٩٨,٦٢٩,٩٥٨	٧٤,٤٣٥,٩٢٨	- الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
(٩٨,٦٢٩,٩٥٨)	(٧٤,٤٣٥,٩٢٨)	- الانخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

التعرض لأسعار الفائدة

يعرض الإقتراض المجموعة للتغيرات في أسعار الفوائد وتواريخ إعادة التسعير التعاقدية للقروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة كما في نهاية فترة التقرير كالتالي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		القروض ذات سعر فائدة ثابت
٥,٥٤٧,١٦٠,٠٠٠	٥,٦٧٥,٠٠٠,٠٠٠		القروض ذات سعر فائدة متغير - تواريخ إعادة التسعير
٤١,٧٩٣,٢٨٥,٣٥٨	٣٥,٨٦٩,٧٥٨,٢٢٧		٦ أشهر أو أقل
٤٧,٣٤٠,٤٤٥,٣٥٨	٤١,٥٤٤,٧٥٨,٢٢٧	٣٥	المجموع

٤٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤٦-١ مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

تحليل الحساسية لسعر الفائدة

الربح أو الخسارة وحقوق الملكية حساسة للزيادة أو النقص لمصرفات الفوائد من القروض طويلة الأجل نتيجة التغيرات في أسعار الفوائد. تتأثر أرباح المجموعة قبل الضرائب على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	سعر الفائدة
٢٠٢١	٢٠٢٢	– الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
(٤٤٢,١٧١,٥٤٣)	(٤٧١,٠٦٥,٣٨٢)	– الانخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
٤٤٢,١٧١,٥٤٣	٤٧١,٠٦٥,٣٨٢	

الإنتقال من سعر الفائدة بين البنوك (آيبور) إلى المعدلات الخالية من المخاطر

يمثل إصلاح سعر الفائدة بين البنوك (آيبور) إصلاحاً واستبدالاً لمؤشرات معدلات الفائدة المحددة من قبل المنظمين العالميين. لدى المجموعة عدد من العقود، والتي تعتمد مرجعيتها بشكل أساسي على سعر الفائدة بين بنوك لندن بالدولار الأمريكي (لايبور بالدولار الأمريكي) وسعر الفائدة بين البنوك السعودية (سايبور). بالنسبة إلى اللايبور بالدولار الأمريكي، من المتوقع أن يتوقف نشر المدة الأكثر قابلية للتطبيق على المجموعة (لايبور بالدولار الأمريكي لمدة ستة أشهر) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

تقوم المجموعة حالياً بتحليل التعرض لمؤشرات سعر الفائدة بين البنوك وتقييم التأثير المحتمل لعملية الانتقال. وفقاً لخطة الانتقال الأولية، سيتم إعادة التفاوض بخصوص جميع العقود والاتفاقيات والتي تستند على سعر اللايبور بالدولار الأمريكي والتي تنتهي صلاحيتها في تواريخ التوقف مع الأطراف المقابلة لتعكس المعايير البديلة (أنظر أيضاً إيضاح رقم ٤٦-١-٢).

يحتوي الجدول التالي على تفاصيل عن جميع الأدوات المالية للمجموعة والتي تستند على سعر لايبور بالدولار الأمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهي حالياً في طور التحول إلى معيار بديل:

الأدوات المالية:

١٤,٩١٧,٠١٣,٦٨٣	المطلوبات المالية غير المشتقة
٨٨,٧٨٣,٣٦٤	الموجودات المالية المشتقة

سوف يؤثر إصلاح لايبور والتوقع بتوقف معدل لايبور على إستراتيجية المجموعة الحالية لإدارة المخاطر وربما المحاسبة عن بعض الأدوات المالية. كجزء من إستراتيجية المجموعة لإدارة المخاطر، تستخدم المجموعة الأدوات المالية لإدارة المخاطر الناتجة عن تباين معدلات الفائدة والتي قد تؤثر على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وتطبق محاسبة التحوط على هذه الأدوات المالية. تقوم المجموعة بتقييم الأثر والخطوات التالية لضمان الانتقال السلس من لايبور إلى المعدلات المرجعية الجديدة.

٤٦-١-٣ مخاطر أسعار السلع

المجموعة معرضة لمخاطر التذبذب في سوق أسعار السلع السائدة لمنتجات المعادن المختلفة التي تنتجها. تقوم المجموعة ببيع منتجات معينة للذهب، المنتجات المصاحبة، الفوسفات والألومنيوم على أساس سعر مؤقت. الإيراد وما يقابله من الذمم المدينة من المبيعات للسلع المقومة بسعر مؤقت يتم إثباتها عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع المتعهد بها إلى العميل (عادة يكون في وقت معين، أي تاريخ التسليم) ويتم قياس الإيراد بصورة موثوق بها. في هذا التاريخ، مبلغ الإيراد والذمم المدينة المفترض إثباته سوف يتم تقديره بناءً على سعر السوق المستقبلي للسلعة المباعة.

لذلك، تواجه المجموعة مخاطر التغيرات العكسية المستقبلية في أسعار السلع مما قد ينتج عنها انخفاض في رصيد الذمم المدينة. سياسة المجموعة المعتادة هي بيع منتجاتها بأسعار السوق السائدة. ولا تعتقد المجموعة بشكل عام، بأن التحوط من أسعار السلع ستعود بالنفع على المساهمين على المدى البعيد.

التعرض لأسعار السلع

تعرض رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة للتغيرات في أسعار السلع كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	حسابات الذمم المدينة خاصة بـ:
٢٠٢١	٢٠٢٢	الفوسفات
٢,٥٦٨,٢٧٤,٦٧١	٣,٩١٩,٢٦٣,٥١٣	الألومنيوم
١,٥٧٦,٠٧٧,٥٤٠	١,٧٤٩,٤٢٥,٩٧٧	الذهب
٢٥٩,٤٣٦,٨٣٥	٢٢٥,٦٨٨,٠٥٥	المجموع
٤,٤٠٣,٧٨٩,٠٤٦	٥,٨٩٤,٣٧٧,٥٤٥	

السياسات والإجراءات لإدارة مخاطر أسعار السلع

تقوم سياسة المجموعة لإدارة هذه المخاطر من خلال استخدام الأسعار القائمة على العقود مع العملاء.

٤٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤٦-١-٣ مخاطر أسعار السلع (تتمة)

تحليل الحساسية لسعر السلعة

يظهر الجدول أدناه التأثير على الربح قبل الضريبة وحقوق الملكية للتغيرات في أسعار السلع. يعتمد التحليل على فرضية أن أسعار الفوسفات والألومنيوم والذهب تغيرت ١٠٪ مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٨١,٠٦٦,٧٢٤	٢٨٢,٩٣٣,٨٦٧	زيادة / (انخفاض) في أسعار الفوسفات
(١٨١,٠٦٦,٧٢٤)	(٢٨٢,٩٣٣,٨٦٧)	زيادة ١٠٪ دولار للطن
		انخفاض ١٠٪ دولار للطن
٧٤٣,٢١١,٩٣٨	٧٦٨,٤٤٨,٥٦٦	زيادة / (انخفاض) في أسعار الألومنيوم إل إم إي
(٧٤٣,٢١١,٩٣٨)	(٧٦٨,٤٤٨,٥٦٦)	زيادة ١٠٪ دولار للطن
		انخفاض ١٠٪ دولار للطن
٢٢٩,٦٥١,٨٠٩	٢٢٥,٢٣٢,٠٧٧	زيادة / (انخفاض) في أسعار الذهب
(٢٢٩,٦٥١,٨٠٩)	(٢٢٥,٢٣٢,٠٧٧)	زيادة ١٠٪ دولار للأونصة
		انخفاض ١٠٪ دولار للأونصة

عقود السلع المادية

تدخل المجموعة في عقود السلع المادية في سياق الأعمال الإعتيادية. ولا تعتبر هذه العقود عقود مشتقات ويتم التعامل معها كعقود تنفيذية والتي يتم إثباتها بقياسها بالتكلفة عند حدوث العملية.

٤٦-٢ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية، في حين أنها تستخدم نوعين من المناهج لخسائر الائتمان المتوقعة لأدواتها المالية:

منهج نموذج الانخفاض في القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التصنيف	إيضاحات	فئة الموجودات المالية
عام	٣٧,٢٣١,٠٠٠	٣٦,٢٦٦,٠٠٠	٢٣	التكلفة المطفأة	استثمارات أخرى
مبسط	١,٩٧٦,٠٥٠,٠٩٨	٣,٤٧٣,٢٦٤,٤٤٦	٢٧	التكلفة المطفأة	ذمم مدينة تجارية وأخرى (ناقصاً ضريبة القيمة المضافة ومستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين والذمم المدينة التجارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)
لا ينطبق	٢,٩٧٣,٣٦٥,٣٧٣	٣,٥٣٩,٦٦٦,٧٩٢	٢٧	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	ذمم مدينة تجارية
عام	٩٧١,٣٤٠,٢١٧	١٠,٠٣٤,٦٣٤,٢١٧	٢٨	التكلفة المطفأة	ودائع لأجل
عام	٨,١٣٥,٨٣١,٢٨٢	٦,٣٣٨,٢٤٤,١٨٥	٢٩	التكلفة المطفأة	النقد ومعادلات النقد
	١٤,٠٩٣,٨١٧,٩٧٠	٢٣,٤٢٢,٠٧٥,٦٤٠			المجموع

المناهج لخسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم المجموعة معايير متدرجة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة على أدواتها المالية. فيما يلي المراحل التي تستخدمها المجموعة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة:

المرحلة	الوصف	إثبات الخسارة
١	عاملة	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً
٢	زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر
٣	انخفضت قيمتها الائتمانية	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر

٤٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤٦-٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

المرحلة رقم ١ - الأداء أو مخاطر ائتمانية منخفضة

الرقم التسلسلي	المؤشرات	النقد ومعادلات النقد	ودائع لأجل	استثمارات أخرى
١	الأيام التي تجاوزت الاستحقاق	٠	٠	١٤٠
٢	التصنيف الخارجي (إن وجد)*	رتبة الاستثمار	رتبة الاستثمار	رتبة الاستثمار

* تمثل التصنيفات الخارجية تصنيفاً لرتبة الاستثمار والصادرة عن مؤسسات التقييم الائتماني الخارجية إلى تلك التي تعتبر "رتب استثمارية" و "رتب غير استثمارية" و "متعثرة في السداد". تستخدم المجموعة التصنيف السيادي في حال عدم وجود تصنيف خارجي للطرف المقابل. عندما يكون التصنيف السيادي هو رتبة الاستثمار، يجب أن يكون تصنيف الطرف المقابل منخفضاً بدرجة واحدة (مقابل التصنيف السيادي). بينما، عندما يكون التصنيف السيادي من الرتبة غير الاستثمارية، يجب أن يكون تصنيف الطرف المقابل منخفضاً درجتين (مقابل التصنيف السيادي).

تستخدم المجموع "مخاطر ائتمانية منخفضة" كوسيلة عملية لفئات الأدوات المالية التالية:

- النقد ومعادلات النقد،
- ودائع لأجل و
- الاستثمارات الأخرى.

نفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أداة مالية لم تزداد بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولي، وبالتالي يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً، حيث تم تحديد أن هذه الأدوات المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة كما في تاريخ التقرير.

المرحلة رقم ٢ - زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية

تأخذ المجموعة المؤشرات التالية كمحددات للزيادة الكبيرة في المخاطر الائتمانية:

الرقم التسلسلي	المؤشرات	النقد ومعادلات النقد	ودائع لأجل	استثمارات أخرى
١	الأيام التي تجاوزت الاستحقاق	٦-١	٦-١	٢٩-١٥
٢	التصنيف الخارجي	تم تخفيض التصنيف الخارجي للطرف المقابل إلى "رتبة غير استثمارية" بالنسبة إلى "رتبة الاستثمار كما في تاريخ الإثبات الأولي.		

لتحديد الزيادة الكبيرة في المخاطر الائتمانية، إن وجدت، تقوم المجموعة بتحليل شامل لعدة عوامل، بما في ذلك تلك الخاصة بأداة مالية معينة أو للطرف المقابل.

المرحلة رقم ٣ - انخفضت قيمتها الائتمانية أو تعريف التعثر في السداد

تأخذ المجموعة المؤشرات التالية كمحددات لأصل مالي انخفضت قيمته الائتمانية:

الرقم التسلسلي	المؤشرات	النقد ومعادلات النقد	ودائع لأجل	استثمارات أخرى	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١	الأيام التي تجاوزت الاستحقاق	٧+	٧+	٣٠+	٩٠+
٢	التصنيف الخارجي (إن وجد)			متعثرة في السداد	

* إذا كان لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن الطرف المقابل لم تنخفض قيمته، ولكنه تجاوز أيام الاستحقاق بمقدار أكثر من ٩٠ يوماً، فسيتم تصنيفه على أنه ضمن نطاق المرحلة رقم - ٢ وتقوم المجموعة بتطبيق المرحلة رقم - ٢ لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة.

بصورة مماثلة، عندما لا يتجاوز رصيد أيام الاستحقاق للطرف المقابل أكثر من ٩٠ يوماً، ولكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن الطرف المقابل سوف يواجه صعوبات مالية كبيرة:

- مفرض (مقرضي) المقرض، ولأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبات المالية للمقرض بعد أن منح المقرض امتيازاً (امتيازات) لن ينظر فيه المقرض (المقرضون) بطريقة أخرى،
- أصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس أو أي عملية إعادة تنظيم مالية أخرى و
- معلومات أخرى

في هذه الحالة، سيتم تطبيق خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

(أ) تقوم المجموعة بتقدير تعريف التعثر في السداد على مستوى الطرف المقابل وتشمل جميع الأدوات المالية للمرحلة رقم - ٢، إذا كان رصيد المبلغ للتعرض للتعثر في السداد لا يزيد عن ٥٪ من إجمالي مبلغ الذمم المدينة من لطرف المقابل،

(ب) تقوم المجموعة بتقييم تعريف التعثر في السداد على مستوى الطرف المقابل وتشمل جميع الأدوات المالية للمرحلة رقم - ٣، إذا كان رصيد المبلغ للتعرض للتعثر في السداد يتجاوز ٥٪ من إجمالي مبلغ الذمم المدينة من لطرف المقابل.

٤٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤٦-٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

مدخل عام لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة المعايير المتدرجة التالية عند استخدام المدخل العام لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة:

(أ) عند الإثبات المبدئي، يتم تعيين المرحلة رقم - ١ للأصل المالي،
(ب) في تاريخ القياس اللاحق، يمكن تصنيف الأصل المالي في:

- المرحلة رقم - ١، إذا كانت في تاريخ التقرير لم تنخفض قيمتها الائتمانية ولم تزداد مخاطر الائتمان بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولي أو كانت تنتمي إلى محفظة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة،
- المرحلة رقم - ٢، إذا كانت في تاريخ التقرير لم تنخفض قيمتها الائتمانية وزادت مخاطر الائتمان بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولي،
- المرحلة رقم - ٣، إذا كانت في تاريخ التقرير قد انخفضت قيمتها الائتمانية.

مدخل مبسط لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة مدخل مبسط لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى باستخدام التصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة.

يوجد لدى المجموعة عدد محدود من العملاء ولا يوجد لديها تاريخ من التعثر في السداد. لا تستخدم المجموعة أي تجميعات للأطراف المقابلة لتقييم مخاطر الائتمان. تقوم المجموعة بإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر من خلال نموذج تم تطويره داخلياً. يتم حساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بناءً على عدد الأيام التي تم فيها تجاوز موعد الإستحقاق ودرجة تقييم الطرف المقابل. يتم التقرير عن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إما على أنها "لم تنخفض قيمتها" أو "انخفضت قيمتها" وفقاً لذلك.

عندما تنخفض القيمة الائتمانية للذمم المدينة، فإن المؤشرات والتي تتضمن الذمم المدينة والتي تجاوز موعد استحقاقها ٩٠ يوماً أو درجة تقييم الطرف المقابل والتي تم تخفيض تصنيفها إلى رتبة غير استثمارية بالنسبة للرتب الاستثمارية كما في تاريخ الإثبات الأولي، فإن احتمالية التعثر في السداد لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة ١٠٪. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات. تعتبر خطابات الائتمان وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة، بناءً على ذلك، لا يوجد لدى المجموعة أي تاريخ من عمليات الشطب. كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نسبة ٦٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٧٪) من الذمم المدينة التجارية للمجموعة مغطاة بخطابات ائتمان وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان. حيث توضع حدود ائتمان لكل العملاء اعتماداً على تصنيف ائتماني داخلي وتراقب الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة منتظمة وترفع أية مشاكل تتعلق بالائتمان للإدارة العليا. لا يوجد تركيزات هامة لمخاطر الائتمان سواءاً من خلال التعرض إلى العملاء الأفراد أو قطاعات صناعية محددة و / أو مناطق معينة.

التعرض لمخاطر الائتمان

تتأكد المجموعة أن يتم تحصيل النقد في الوقت المحدد من الأطراف المقابلة والتي تشمل الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية. حيث توضع حدود ائتمان لكل العملاء اعتماداً على تصنيف ائتماني داخلي وتراقب الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة منتظمة وترفع أية مشاكل تتعلق بالائتمان للإدارة العليا.

يوجد لدى المجموعة عدد محدود من العملاء ولا يوجد لديها تاريخ من التخلف عن السداد. تقوم المجموعة بإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر من خلال نموذج تم تطويره داخلياً. يتم حساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بناءً على عدد الأيام التي تم فيها تجاوز موعد الإستحقاق ودرجة تقييم الطرف المقابل. يتم التقرير عن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إما على أنها "لم تنخفض قيمتها" أو "انخفضت قيمتها" وفقاً لذلك.

كما يتم إيداع النقد والاستثمارات قصيرة الأجل بصورة عامة لدى بنوك تجارية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري والتي تعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي يتم الإعتراف بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً مالم يكن هناك دليل على زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

لا يوجد تركيزات هامة لمخاطر الائتمان سواءاً من خلال التعرض إلى العملاء الأفراد أو قطاعات صناعية محددة و / أو مناطق معينة.

تقوم المجموعة بتقييم احتمالية التعثر في السداد عند الإثبات الأولي للأصل وما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بصفة مستمرة على مدار كل فترة تقرير. تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر عدم السداد والتي قد تحدث للأصل كما في تاريخ التقرير مع مخاطر عدم السداد كما في تاريخ التسجيل المبدئي لتقييم ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. يؤخذ في الإعتبار المعلومات المتاحة المعقولة والداعمة خصوصاً المؤشرات التالية:

- تصنيف ائتماني خارجي (إذا كانت متاحة)
- التغيير العكسي الكبير الفعلي أو المتوقع في الأعمال، الحالة المالية أو الإقتصافية المتوقع أن تحدث تغيير كبير في مقدرة المُقترض على الوفاء بالتزاماتهم
- زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان لأدوات مالية أخرى لنفس المقترض
- تغييرات كبيرة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في جودة ضمانات الطرف الثالث أو تحسين الائتمان
- تغييرات كبيرة في الأداء المتوقع وسلوك المقترض وتشمل التغييرات في وضع الدفعة للمقترضين في المجموعة والتغيرات في النتائج التشغيلية للمقترض

٤٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤٦-٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

إيضاحات	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لم تنخفض قيمتها الائتمانية	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر انخفضت قيمتها الائتمانية	المجموع
٢٧	٣,٤٩٤,٦٠٤,٦٩٥	-	٣,٤٩٤,٦٠٤,٦٩٥
١-٢٧	(٢١,٣٤٠,٢٤٩)	-	(٢١,٣٤٠,٢٤٩)
	٣,٤٧٣,٢٦٤,٤٤٦	-	٣,٤٧٣,٢٦٤,٤٤٦

ذمم مدينة تجارية وأخرى (ناقصاً ضريبة القيمة المضافة ومستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين والذمم المدينة التجارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مضمونة غير مضمونة القيمة الدفترية

إيضاحات	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لم تنخفض قيمتها الائتمانية	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر انخفضت قيمتها الائتمانية	المجموع
٢٨	٩,٩٥٦,٢٥٠,٠٠٠	-	٩,٩٥٦,٢٥٠,٠٠٠
١-٢٨	(٥,٠٨٦,٧٨٩)	-	(٥,٠٨٦,٧٨٩)
	٩,٩٥١,١٦٣,٢١١	-	٩,٩٥١,١٦٣,٢١١

ودائع لأجل ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان القيمة الدفترية

خسائر الانخفاض في القيمة لودائع لأجل المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كانت كالتالي:

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١ يناير	٢,٢٠١,١٩٤	٢,٢٠١,١٩٤
زيادة في المخصص خلال السنة	٢,٨٨٥,٥٩٥	-
٣١ ديسمبر	٥,٠٨٦,٧٨٩	٢,٢٠١,١٩٤

الذمم المدينة التجارية

تحليل الذمم المدينة التجارية التي تجاوزت موعد إستحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها على النحو التالي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها	٥,٥٧٧,١٠٠,٧٩٠	٣,٥١٠,٥٦٩,٨٤٨
تجاوزت موعد إستحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها	٥٤٠,٥٤٤,٣٣٥	٨٤٨,٣١٥,٠١١
أقل من ٣٠ يوم	١٥,٠٢٩,٢١١	٢٩,٠٦٢,١٩٨
٣٠-٦٠ يوم	٣١٢	١٥,٦٣٦,٦٤٢
٦١-٩٠ يوم	١,٢٦٤,٠٦٦	٢٠٥,٣٤٧
أكثر من ٩٠ يوم، صافي من مخصص الانخفاض في القيمة	٦,١٣٣,٩٣٨,٧١٤	٤,٤٠٣,٧٨٩,٠٤٦
المجموع	٢٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، المبلغ المستحق من شركة معادن بارريك للنحاس وأرامكو السعودية والهيئة العامة للموائع السعودية لم يتجاوز موعد استحقاقه ولم تنخفض قيمته.

٤٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤٦-٣ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة أن تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية.

الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة تتضمن الحفاظ على سيولة نقدية كافية وأوراق مالية قابلة للتداول وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها لتقوية وضعها في السوق. إحتفظت المجموعة بإيداعات تحت الطلب والنقد ومعادلات النقد التالية والتي من المتوقع ان تولد تدفقات نقدية لإدارة مخاطر السيولة. علاوة على ذلك، تحتفظ إدارة الخزينة بالمجموعة بالمرونة في التمويل عن طريق الحفاظ على توفرها من خلال خطوط إئتمان ملتزم بها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
٩٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٩٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٨	ودائع لأجل
٧,٩٥٧,٩٦٣,٤١٨	٦,١٢٩,٠٧٤,٢٣١	٢٩	النقد ومعادلات النقد غير المقيدة
٨,٩٢٧,٩٦٣,٤١٨	١٦,٠٨٥,٣٢٤,٢٣١		المجموع

التعرض لمخاطر السيولة

لدى المجموعة إمكانية الوصول إلى التسهيلات الائتمانية غير المسحوبة التالية كما في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			سعر فائدة عائم
			- ينتهي بعد أكثر من سنة
٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١-٣٥	• تسهيل إئتماني مشترك ومتجدد
٩٠٣,٣٠٦,٢٥٠	٢,٠٢٨,٣٠٦,٢٥٠		• تسهيلات أخرى (لتمويل المشاريع بشكل رئيسي)
			سعر فائدة ثابت
			- ينتهي خلال سنة
-	-		- ينتهي بعد أكثر من سنة
٨٥٨,٨٤٠,٠٠٠	-		
٩,٢٦٢,١٤٦,٢٥٠	١٣,٢٧٨,٣٠٦,٢٥٠		المجموع

٤٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤٦-٣ مخاطر السيولة (تتمة)

إستحقاقات المطلوبات المالية

الجدول أدناه تحلل المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات ذات أهمية مبنية على الإستحقاقات التعاقدية لـ:

- جميع المطلوبات المالية غير المشتقة،
- صافي وإجمالي الأدوات المالية المشتقة والتي تعتبر إستحقاقاتها التعاقدية أساسية لمعرفة توقيت التدفقات النقدية.

المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المضمونة. الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تساوي قيمتها الدفترية بإعتبار أن أثر الخصم يعتبر غير جوهري.

المطلوبات بالقيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من ٥ سنوات	٣ - ٥ سنوات	السنة الثانية	السنة الأولى	الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية
غير مشتقة كما في:						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
٤١,١٩٠,٦٣١,٤٢٦	٥٢,٥٢٩,٣٨٥,٥٥٦	٢٤,٨٦٥,٣٨٩,٧١٣	١٧,٩٥٧,٧٥٨,٧٤٢	٤,٨٣٢,٥٢٨,٧٩٨	٤,٨٧٣,٧٠٨,٣٠٣	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٣٥)
١,٨٤٤,١٠٤,٦٨٧	٢,٦٧٢,٢٥٢,٤٧٤	١,٥٧٨,٨٧١,٥٧١	٤٥٠,٨٦٢,٦٧٧	٢٩٦,٧٠٥,٤٢٩	٣٤٥,٨١٢,٧٩٧	التزامات عقد الإيجار (إيضاح ٣٧) مطلوبات مشاريع وضم داتنة تجارية وأخرى - ناقصاً دفعات مقدمة من عملاء (إيضاح ٤٠)
٤,٤٤٥,٠١٣,٠٧٣	٤,٤٤٥,٠١٣,٠٧٣	-	-	٢٢٢,١٩١,٢٧٥	٤,٢٢٢,٨٢١,٧٩٨	مصاريف مستحقة (إيضاح ٤١)
٤,٥٥١,٦٥٤,٣٥٩	٤,٥٥١,٦٥٤,٣٥٩	-	-	-	٤,٥٥١,٦٥٤,٣٥٩	المجموع
٥٢,٠٣١,٤٠٣,٥٤٥	٦٤,١٩٨,٣٠٥,٤٦٢	٢٦,٤٤٤,٢٦١,٢٨٤	١٨,٤٠٨,٦٢١,٤١٩	٥,٣٥١,٤٢٥,٥٠٢	١٣,٩٩٣,٩٩٧,٢٥٧	

مشتقة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

-	-	-	-	-	-	أدوات مالية مشتقة (إيضاح ٣٨)
---	---	---	---	---	---	------------------------------

غير مشتقة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤٦,٨٤٤,٠٨٤,٦١٢	٥٥,١٨٨,٣٠٩,٥٣٦	٢٩,٦١٥,٦٩١,٥١٢	١٥,١٩٤,٤٧٩,٥٨٣	٥,١٤٩,٣٠٨,٢٣٧	٥,٢٢٨,٨٣٠,٢٠٤	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٣٥)
١,٢٤٣,٨٨٠,٧٢٣	١,٩٨٨,٦٣٦,٢٤٨	١,٤٢٣,٨٠٠,٧٨٧	٢٢٢,٢٣٣,٥٢٠	١٣٠,٢٢٧,١٣٦	٢١٢,٣٧٤,٨٠٥	التزامات عقد الإيجار (إيضاح ٣٧) مطلوبات مشاريع وضم داتنة تجارية وأخرى - ناقصاً دفعات مقدمة من عملاء (إيضاح ٤٠)
٣,٥٥٠,٨٤٤,٣٤١	٣,٥٥٠,٨٤٤,٣٤١	-	-	١٣٣,٧٥٥,٣٨١	٣,٤١٧,٠٨٨,٩٦٠	مصاريف مستحقة (إيضاح ٤١)
٤,٢٧٢,٤٥٤,٨٩٠	٤,٢٧٢,٤٥٤,٨٩٠	-	-	-	٤,٢٧٢,٤٥٤,٨٩٠	المجموع
٥٥,٩١١,٢٦٤,٥٦٦	٦٥,٠٠٠,٢٤٥,٠١٥	٣١,٠٣٩,٤٩٢,٢٩٩	١٥,٤١٦,٧١٣,١٠٣	٥,٤١٣,٢٩٠,٧٥٤	١٣,١٣٠,٧٤٨,٨٥٩	

مشتقة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢٩,٢٦٦,٣٨٢	٣٥٣,٠٣٢,٢٥٠	-	٥٩,٧٢٧,٢٥٩	١٥٤,٥٥٦,٣٩٦	١٣٨,٧٤٨,٥٩٥	أدوات مالية مشتقة (إيضاح ٣٨)
-------------	-------------	---	------------	-------------	-------------	------------------------------

إدارة المخاطر

أهداف المجموعة لإدارة رأس المال:

- الحفاظ على قدرتها على الإستمرار كمنشأة مستمرة، حتى تستمر في تقديم عوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصلحة الآخرين،
- الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال.

من أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الديون.

صافي الديون للمجموعة كانت كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
			صافي الدين
٩٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٩٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٨	ودائع لأجل
٧,٩٥٧,٩٦٣,٤١٨	٦,١٢٩,٠٧٤,٢٣١	٢٩	النقد ومعادلات النقد غير المقيدة
(٤,٢٥٠,٨٠٦,٢٣٨)	(٢,٩١٢,١٥٤,٠٣٤)	٣٥	قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع خلال سنة
(٤٣,٠٨٩,٦٣٩,١٢٠)	(٣٨,٦٣٢,٦٠٤,١٩٣)	٣٥	قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع بعد سنة
(٢١٢,٣٧٤,٨٠٥)	(٣٤٥,٨١٢,٧٩٧)	٣٧	التزامات عقد الإيجار - مستحقة الدفع خلال سنة
(١,٧٧٦,٢٦١,٤٤٣)	(٢,٣٢٦,٤٣٩,٦٧٧)	٣٧	التزامات عقد الإيجار - مستحقة الدفع بعد سنة
(٤٠,٤٠١,١١٨,١٨٨)	(٢٨,١٣١,٦٨٦,٤٧٠)		صافي الدين

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٧- إدارة رأس المال (تتمة)

تسوية صافي الدين

تتمثل الحركة في صافي الدين كالتالي:

المطلوبات من الأنشطة التمويلية				موجودات أخرى			
التزامات عقد الإيجار - مستحقة الدفع بعد سنة (إيضاح ٣٧)	التزامات عقد الإيجار - مستحقة الدفع خلال سنة (إيضاح ٣٧)	قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع بعد سنة (إيضاح ٣٥)	قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع خلال سنة (إيضاح ٣٥)	النقد ومعادلات النقد غير المقيدة (إيضاح ٢٩)	ودائع لأجل (إيضاح ٢٨)	إيضاحات	
(٤٥,٣٦٠,١٧٣,٢٤٦)	(١,٨٨٣,٧٢٤,٧٣٣)	(٤٥,٨٣١,١٩٢,٥٩٦)	(٢,٩٧٧,١٩٩,١٨٠)	٤,١١١,٠٧٠,٩١٢	١,٤٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢١	
(١٢٨,٦٧٥,٦٣٣)	(١٢٨,٦٧٥,٦٣٣)	-	-	-	-	١-٣٧ إضافات خلال السنة	
٩,٤٧١,٠٧٨	٩,٤٧١,٠٧٨	-	-	-	-	١-٣٧ تسوية	
٥,٠٧٨,٢٥٩,٦١٣	٢٢٦,٦٦٧,٨٤٥	٣١,٧٥٢,٨٤٤	(١,٢٧٣,٦٠٧,٠٥٨)	٣,٨٤٦,٨٩٢,٥٠٦	(٤٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية للسنة	
(٤٠,٤٠١,١١٨,١٨٨)	(١,٧٧٦,٢٦١,٤٤٣)	(٤٣,٠٨٩,٦٣٩,١٢٠)	(٤,٢٥٠,٨٠٦,٢٣٨)	٧,٩٥٧,٩٦٣,٤١٨	٩٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(١,٠٩١,٠٠٣,٢٤١)	(١,٠٩١,٠٠٣,٢٤١)	-	-	-	-	١-٣٧ إضافات خلال السنة	
(٥٠,١٩٧,٦٩٥)	(٥٠,١٩٧,٦٩٥)	-	-	-	-	١-٣٧ تسوية	
١٣,٤١٠,٦٣٢,٦٥٤	٥٩١,٠٢٢,٧٠٢	(١٣٣,٤٣٧,٩٩٢)	١,٣٣٨,٦٥٢,٢٠٤	(١,٨٢٨,٨٨٩,١٨٧)	٨,٩٨٦,٢٥٠,٠٠٠	التدفقات النقدية للسنة	
(٢٨,١٣١,٦٨٦,٤٧٠)	(٢,٣٢٦,٤٣٩,٦٧٧)	(٣٤٥,٨١٢,٧٩٧)	(٢,٩١٢,١٥٤,٠٣٤)	٦,١٢٩,٠٧٤,٢٣١	٩,٩٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	

٤٧- إدارة رأس المال (تتمة)

وتماشياً مع الآخرين في الصناعة، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية التالية:

"القروض طويلة الأجل مقسومة على إجمالي حقوق الملكية والقروض طويلة الأجل (كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة، بما في ذلك حقوق الملكية غير المسيطرة)".

نسب المديونية وفقاً للتعهدات المالية المتعلقة بالقروض طويلة الأجل (إيضاح ٣٥-١)، كما في نهاية السنة كانت كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٤٦,٨٤٤,٠٨٤,٦١٢	٤١,١٩٠,٦٣١,٤٢٦	٣٥	قروض طويلة الأجل
٤٣,٩٦٨,٥٧١,٤٩٩	٥٦,٠٣٩,٨٥٥,١١٥		إجمالي حقوق الملكية
٩٠,٨١٢,٦٥٦,١١١	٩٧,٢٣٠,٤٨٦,٥٤١		إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين
٠,٥٢	٠,٤٢		نسبة المديونية

تعهدات القروض

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت شركة معدن وعد الشمال للفوسفات ممثلة لتعهد النسبة الحالية ١:١ والمطلوبات إلى متطلبات نسبة حقوق الملكية ١:٣. خلال فترات التقرير الربع السنوي لعام ٢٠٢١، لم تكن شركة معدن وعد الشمال للفوسفات ممثلة لتعهدات صندوق التنمية الصناعية السعودي، ومع ذلك، أصدر صندوق التنمية الصناعية السعودي خطاب تنازل للشركة حيث تم إعفاء الشركة من الامتثال للنسبة الحالية والمطلوبات إلى نسبة حقوق الملكية لعام ٢٠٢١.

٤٨- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تحتفظ المجموعة بالفئات التالية من الأدوات المالية:

المجموع	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	إيضاحات	موجودات مالية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٦,٢٦٦,٠٠٠	-	٣٦,٢٦٦,٠٠٠	٢٣	استثمارات أخرى
١٣٣,٠٣٦,٥٥٩	١٣٣,٠٣٦,٥٥٩	-	٣٨	أداة مالية مشتقة (أصل)
٧,٠١٢,٩٣١,٢٣٨	٣,٥٣٩,٦٦٦,٧٩٢	٣,٤٧٣,٢٦٤,٤٤٦	٢٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى (ناقصاً ضريبة القيمة المضافة ومستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين)
١٠,٠٣٤,٦٣٤,٢١٧	-	١٠,٠٣٤,٦٣٤,٢١٧	٢٨	ودائع لأجل
٦,٣٣٨,٢٤٤,١٨٥	-	٦,٣٣٨,٢٤٤,١٨٥	٢٩	النقد ومعادلات النقد
٢٣,٥٥٥,١١٢,١٩٩	٣,٦٧٢,٧٠٣,٣٥١	١٩,٨٨٢,٤٠٨,٨٤٨		المجموع
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٧,٢٣١,٠٠٠	-	٣٧,٢٣١,٠٠٠	٢٣	استثمارات أخرى
٤,٩٤٩,٤١٥,٤٧١	٢,٩٧٣,٣٦٥,٣٧٣	١,٩٧٦,٠٥٠,٠٩٨	٢٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى (ناقصاً ضريبة القيمة المضافة ومستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين)
٩٧١,٣٤٠,٢١٧	-	٩٧١,٣٤٠,٢١٧	٢٨	ودائع لأجل
٨,١٣٥,٨٣١,٢٨٢	-	٨,١٣٥,٨٣١,٢٨٢	٢٩	النقد ومعادلات النقد
١٤,٠٩٣,٨١٧,٩٧٠	٢,٩٧٣,٣٦٥,٣٧٣	١١,١٢٠,٤٥٢,٥٩٧		المجموع

٤٨- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

المجموع	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	إيضاحات	مطلوبات مالية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤١,١٩٠,٦٣١,٤٢٦	-	٤١,١٩٠,٦٣١,٤٢٦	٣٥	قروض طويلة الأجل
١,٨٤٤,١٠٤,٦٨٧	-	١,٨٤٤,١٠٤,٦٨٧	٣٧	التزامات عقد الإيجار
-	-	-	٣٨	أداة مالية مشتقة (مطلوبات)
٤,٤٤٥,٠١٣,٠٧٣	٥٣,٨٥٩,٨٨٩	٤,٣٩١,١٥٣,١٨٤	٤٠	مطلوبات مشاريع ودمم دائنة تجارية وأخرى (ناقصاً دفعات مقدمة من عملاء)
٤,٥٥١,٦٥٤,٣٥٩	-	٤,٥٥١,٦٥٤,٣٥٩	٤١	مصاريف مستحقة
٥٢,٠٣١,٤٠٣,٥٤٥	٥٣,٨٥٩,٨٨٩	٥١,٩٧٧,٥٤٣,٦٥٦		المجموع
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٦,٨٤٤,٠٨٤,٦١٢	-	٤٦,٨٤٤,٠٨٤,٦١٢	٣٥	قروض طويلة الأجل
١,٢٤٣,٨٨٠,٧٢٣	-	١,٢٤٣,٨٨٠,٧٢٣	٣٧	التزامات عقد الإيجار
٢٢٩,٢٦٦,٣٨٢	٢٢٩,٢٦٦,٣٨٢	-	٣٨	أدوات مالية مشتقة (مطلوبات)
٣,٥٥٠,٨٤٤,٣٤١	٤١,٨٥٢,٩٢١	٣,٥٠٨,٩٩١,٤٢٠	٤٠	مطلوبات مشاريع ودمم دائنة تجارية وأخرى (ناقصاً دفعات مقدمة من عملاء)
٤,٢٧٢,٤٥٤,٨٩٠	-	٤,٢٧٢,٤٥٤,٨٩٠	٤١	مصاريف مستحقة
٥٦,١٤٠,٥٣٠,٩٤٨	٢٧١,١١٩,٣٠٣	٥٥,٨٦٩,٤١١,٦٤٥		المجموع

تحتفظ المجموعة بشكل أساسي بالذمم المدينة التجارية، من خلال نموذج أعمال، وذلك بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية. ومع ذلك، فإن الشروط التعاقدية للذمم المدينة التجارية والتي لا تؤدي، في تاريخ محدد، إلى تدفقات نقدية والتي تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على أصل الدين القائم، وبالتالي، تظهر تلك الذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إثبات القروض طويلة الأجل مبدئياً بقيمتها العادلة (كمتحصلات مستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة) إن وجدت. يتم قياس القروض طويلة الأجل لاحقاً بعد الإثبات الأولي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة على أساس غير متكرر للمطلوبات هو المستوى رقم ٣ - المدخلات الهامة الغير الملاحظة.

٤٩- تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم تسلمه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة في ظروف إعتيادية منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تعتقد الإدارة بأن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

يتم إدراج الأدوات المالية بالقيمة العادلة، باستخدام المستويات المختلفة التالية لطرق التقييم:

المستوى ١- المدخلات هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة تستطيع المجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢- المدخلات التي تكون بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى ١ والتي تكون من الممكن رصدها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣- المدخلات هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجمله ضمن نفس المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى مدخل يعد مهماً بالنسبة لمجمل القياس.

تعترف المجموعة بالتحويل بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير والتي حدث خلالها التغيير.

٤٩ - تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يتم تقييم القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام أساليب تقييم، والتي توظف استخدام مدخلات السوق التي يمكن رصدها. تشمل أساليب التقييم على العديد من المدخلات بما في ذلك الجودة الائتمانية للأطراف المقابلة ومنحنى السعر الأجل للسلع الأساسية. كما في تاريخ التقرير، القيمة السوقية للذمم المدينة المسعرة مؤقتاً تعتبر صافية من تعديل التقييم الائتماني العائد إلى مخاطر تعثر العميل في السداد. لا يوجد تأثير جوهري للتغير في مخاطر الائتمان للطرف المقابل على الأدوات المالية المثبتة بالقيمة العادلة.

يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية والمطلوبات المالية بقيمتها العادلة كما تاريخ التقرير بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	إيضاحات	
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					الموجودات المالية
١٣٣,٠٣٦,٥٥٩	-	١٣٣,٠٣٦,٥٥٩	-	٣٨	أدوات مالية مشتقة (أصل)
٣,٥٣٩,٦٦٦,٧٩٢	-	٣,٥٣٩,٦٦٦,٧٩٢	-	٤٨	الذمم المدينة التجارية
٣,٦٧٢,٧٠٣,٣٥١	-	٣,٦٧٢,٧٠٣,٣٥١	-		
					المطلوبات المالية
-	-	-	-	٣٨	أدوات مالية مشتقة (مطلوبات)
٥٣,٨٥٩,٨٨٩	٥٣,٨٥٩,٨٨٩	-	-	٤٠	مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٣,٨٥٩,٨٨٩	٥٣,٨٥٩,٨٨٩	-	-		
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					الموجودات المالية
٢,٩٧٣,٣٦٥,٣٧٣	-	٢,٩٧٣,٣٦٥,٣٧٣	-	٤٨	الذمم المدينة التجارية
					المطلوبات المالية
٢٢٩,٢٦٦,٣٨٢	-	٢٢٩,٢٦٦,٣٨٢	-	٣٨	أدوات مالية مشتقة (مطلوبات)
٤١,٨٥٢,٩٢١	٤١,٨٥٢,٩٢١	-	-	٤٠	مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٧١,١١٩,٣٠٣	٤١,٨٥٢,٩٢١	٢٢٩,٢٦٦,٣٨٢	-		

لم يكن هنالك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة خلال ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على التوالي.

٥٠- الأحداث اللاحقة بعد فترة التقرير

وقعت الأحداث التالية بعد انتهاء السنة والتي تعتبر غير قابلة للتعديل، وبالتالي، لم يتم إثبات الأثر المالي لهذه الأحداث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

أ أعلنت شركة معادن عن توقيع اتفاقية مشروع مشترك يوم الثلاثاء الموافق ١٠ يناير ٢٠٢٣ مع صندوق الاستثمارات العامة لتأسيس شركة ("الشركة الجديدة") تهدف إلى الاستثمار في الأصول التعدينية على الصعيد الدولي لتأمين المعادن الاستراتيجية.

وبموجب أحكام اتفاقية المشروع المشترك، فستكون ملكية شركة معادن في الشركة الجديدة ما نسبته ٥١٪، فيما ستكون ملكية صندوق الاستثمارات العامة ما نسبته ٤٩٪ في الشركة الجديدة. وسيبلغ رأس مال الشركة الجديدة الأولي المدفوع ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي، بحيث ستقوم معادن بدفع حصتها في الشركة البالغة ٩٥,٦٣ مليون ريال سعودي من مواردها الخاصة. كما اتفقت كل من شركة معادن وصندوق الاستثمارات العامة على أنه عند تطور أعمال الشركة وحاجتها إلى تمويل إضافي، فستلتزم شركة معادن وصندوق الاستثمارات العامة بتمويل الشركة بمبلغ إجمالي يصل إلى ١١,٩٥ مليار ريال سعودي عن طريق زيادة رأس مالها أو بطرق أخرى تتفق شركة معادن وصندوق الاستثمارات العامة عليه في حينه. وبالتالي، فسيكون الحد الأقصى لاستثمار معادن في الشركة مبلغ ٦,١ مليار ريال سعودي، ما لم تتفق شركة معادن وصندوق الاستثمارات العامة على خلاف ذلك مستقبلاً.

تخضع هذه الصفقة للتصويت للحصول على موافقة الجمعية العامة لشركة معادن وفقاً للأنظمة واللوائح ذات الصلة.

ب أعلنت شركة معادن عن توقيع اتفاقية مشروع مشترك مع شركة باريك للذهب (سنغافورة) المحدودة التابعة لشركة باريك للذهب (باريك) يوم الثلاثاء في تاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٣ لتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة بين الطرفين للاستكشاف والتنقيب في جنوب منطقة جبل صايد علماً بأن الرخصة تعد من الأصول المملوكة لمعادن، وملكية الشركة الجديدة ستكون بنسبة ٥٠٪ لشركة معادن وبنسبة ٥٠٪ لباريك، والهدف من تأسيسها هو تسريع أنشطة الاستكشاف في جنوب جبل صايد. مساهمة شركة معادن في برنامج الاستكشاف سيتم تحديده في مرحلة مستقبلية، كما سيكون المقر الرئيسي للشركة الجديدة في المملكة العربية السعودية.

ج أعلنت شركة معادن عن توقيع اتفاقية مشروع مشترك مع شركة باريك للذهب تي ٧ المحدودة التابعة لشركة باريك للذهب (باريك) يوم الثلاثاء في تاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٣ لتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة بين الطرفين في منطقة أم الدمار، وملكية الشركة الجديدة ستكون بنسبة ٥٠٪ لشركة معادن وبنسبة ٥٠٪ لباريك، والهدف من تأسيسها هو تسريع عملية استكشاف الموارد بما يتماشى مع استراتيجية العمل في منطقة أم الدمار. ستساهم شركة معادن مبدئياً بما مجموعه ٢٨,٥ مليون ريال سعودي من موارد الذاتية في أعمال الاستكشاف، كما سيكون المقر الرئيسي للشركة الجديدة في المملكة العربية السعودية.

د أعلنت شركة معادن عن توقيع اتفاقية البنود الرئيسية مع شرك إيفانفو اليكتريك انك (إيفانفو) يوم الثلاثاء في تاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٣ (١) للاستحواذ على ١٠,٢٠٨,١٦٢ سهماً تمثل ما نسبته ٩,٩٪ من الأسهم العادية لشركة إيفانفو لقاء مبلغ إجمالي ما يقارب ٤٧٤ مليون ريال سعودي، مقابل ٤٦,٤٣ ريال سعودي للسهم الواحد عند استكمال الصفقة والمتوقع استكمالها في نهاية الربع الأول من العام ٢٠٢٣م، كما سيتم تمويل الصفقة من موارد شركة معادن الخاصة، و(٢) وسيتم تأسيس شركة مشروع مشترك في المملكة العربية السعودية مملوكة لشركة معادن بنسبة ٥٠٪ وإيفانفو بنسبة ٥٠٪ وذلك لغرض الاستكشاف وتطوير مشاريع التعدين في المملكة العربية السعودية.

بناءً على اتفاقية البنود الرئيسية، سيتم استخدام العائد من الاستحواذ المدفوع من قبل شركة معادن مقابل ٩,٩٪ من حقوق الملكية في شركة إيفانفو (١) للاستثمار في رأس المال التشغيلي والاستخدام العام لإيفانفو و(٢) لشراء وحدات التايغون و(٣) للمساهمة في استكشاف المعادن في المملكة وذلك داخل الأراضي التي سيتم إتاحتها من قبل شركة معادن لهذا الغرض.

ه أعلنت الشركات التابعة المملوكة بشكل جزئي للمجموعة عن توزيعات أرباح لمساهميها والمبينة أدناه:

- (١) أعلنت شركة معادن للفوسفات عن توزيع أرباح بمبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي، منها ٤٥٠ مليون ريال سعودي تعود إلى شريك غير مسيطر.
- (٢) أعلنت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات عن توزيع أرباح بمبلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي، منها ١٥٠ مليون ريال سعودي تعود إلى شركاء غير مسيطرين.
- (٣) أعلنت شركة معادن للألومنيوم عن توزيع أرباح بمبلغ ٢٢٥ مليون ريال سعودي، منها ٥٦,٤٨ مليون ريال سعودي تعود إلى شريك غير مسيطر.

و في ١٢ فبراير ٢٠٢٣، قام مجلس إدارة المجموعة بالتوصية إلى الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأسمال الشركة من ٢٤,٦١١,٨٢٢,٩٢٠ ريال سعودي إلى ٣٦,٩١٧,٧٣٤,٣٨٠ ريال سعودي وذلك عن طريق منح أسهم مجانية (١ سهم مجاني لكل ٢ سهم مملوك). ستتم رسملة الزيادة في رأس المال وقدرها ٤٦٠,٩١١,٣٠٥ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة.

منحة الأسهم المجانية المقترحة تعتبر مشروطة بالحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرسمية والجمعية العامة غير العادية على الزيادة في رأس المال وكذلك عدد الأسهم المجانية.

شركة التعدين العربية السعودية (معدن)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٥١ - معلومات مفصلة عن الشركات التابعة والمشاريع المشتركة

تكلفة استثمار الشركة الام		نسبة الملكية الفعلية للمجموعة %		رأس المال المصدر والمدفوع		طبيعة النشاط	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠	استخراج الذهب	شركة معدن للذهب ومعدن الأساس
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	إدارة وتطوير مشاريع البنى التحتية	شركة معدن للبنية التحتية
٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠	٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠	١٠٠	١٠٠	٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠	٣٤٤,٨٥٥,٢٠٠	الكاولين، البوكسيت منخفض الكثافة، واستخراج المغنيزايت	شركة المعدن الصناعية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	التنقيب عن الفوسفات وإنتاج اليوريا، أسمدة الفوسفات والبوتاسيوم	شركة معدن للأسمدة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	توزيع الأسمدة الفوسفاتية	شركة معدن للتسويق والتوزيع
٢,٤٧٧,٣٧١,٨٠٧	٧,٩١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	٢,٤٧٧,٣٧١,٨٠٧	٧,٩١٥,٠٠٠,٠٠٠	رقائق الألومنيوم والأغطية وصفائح السيارات المعالجة وغير المعالجة حرارياً	شركة معدن للدرفلة
٤,٩٢٣,٧٣٨,٧٥٠	٤,٩٢٣,٧٣٨,٧٥٠	٧٤,٩	٧٤,٩	٦,٥٧٣,٧٥٠,٠٠٠	٦,٥٧٣,٧٥٠,٠٠٠	سبائك الألومنيوم وسبائك الألومنيوم على شكل حرف T وألواح وقضبان الألومنيوم.	شركة معدن للألومنيوم
٣,٦١٦,٥١٩,٨٤٥	٣,٦١٦,٥١٩,٨٤٥	٧٤,٩	٧٤,٩	٤,٨٢٨,٤٦٤,٤١٢	٤,٨٢٨,٤٦٤,٤١٢	استخراج البوكسيت وتصفيته	شركة معدن للبوكسيت والأومينا
٤,٣٤٥,٩٣٦,٠٠٠	٤,٣٤٥,٩٣٦,٠٠٠	٧٠	٧٠	٦,٢٠٨,٤٨٠,٠٠٠	٦,٢٠٨,٤٨٠,٠٠٠	استخراج الفوسفات وإنتاج الأسمدة	شركة معدن للفوسفات
٤,٧٦٥,٥٠١,١٢٥	٤,٧٦٥,٥٠١,١٢٥	٦٠	٦٠	٧,٩٤٢,٥٠١,٨٧٥	٧,٩٤٢,٥٠١,٨٧٥	استخراج الفوسفات وإنتاج الأسمدة	شركة معدن وعد الشمال للفوسفات
٢١,٣٤٣,٤٢٢,٧٢٧	٢٦,٧٨١,٠٥٠,٩٢٠						المجموع الفرعي
							المشاريع المشتركة
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠	٥٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إنتاج الصودا الكاوية المركزة وثاني كلوريد الإيثيلين	شركة الصحراء ومعدن للبتروكيماويات
٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦	٢٠٢,٤٨٢,٦٤٦	٥٠	٥٠	٤٠٤,٩٦٥,٢٩١	٤٠٤,٩٦٥,٢٩١	إنتاج النحاس والمعادن المصاحبة	شركة معدن بارريك للنحاس
٦٥٢,٤٨٢,٦٤٦	٦٥٢,٤٨٢,٦٤٦						المجموع الفرعي
٢١,٩٩٥,٩٠٥,٣٧٣	٢٧,٤٣٣,٥٣٣,٥٦٦						المجموع

جميع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة الموضحة أعلاه تأسست في المملكة العربية السعودية.