

شركة المصانع الكبرى للتعدين
شركة مساهمة مغلقة
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير المراجع المستقل

شركة المصانع الكبيرة للتعدين
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مع تقرير المراجعة المستقل

صفحة

الفهرس

٤ - ١

تقرير المراجعة المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الربح أو الخسارة

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢٤ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية



المأجد والغوري - المدون ودرسته في الأدب العربي

AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص No 717/12/322

تقرير المراجعة المعمق

السيدة المسماة بعنان

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة مملوكة)

نحو دراسة عن مراجعة الفوائد المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة المصانع الكبيرة للاتصالات (شركة مساهمة مملوكة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأندانتها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمطابق والمراجعة الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أصل الرأي

وتحتاج لبيان الأسباب والمتغيرات بالجهة كافية عن الآراء التي يعبر عنها:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومنظمات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، ت McKinseyها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواءً مبنيةً على خطأ أو خطأ

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الاصحاح بحسب متضمنى الحال، عن الامور ذات العلاقة والاستمرارية، واستخدام اسس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك تيبة لتصفية الشركة أو يقتضي عملياتنا، أو نس، هناك خيار، أفع، يختلف ذلك

إن المكان بالحكمة هو المسؤول عن الإشراف على عملية التغیر المالي في الشركة

مقدمة وآلات المحاسبة عن كلية العلوم العمالقة

تتمثل أهدافها في الوصيول إلى تأكيد معقولٍ عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحرير جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأيناً، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٌ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحرير جوهري عندما يكون موجوداً، ويُمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكلجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزاهة النشك المهني خلال المراجعة، وعلينا أيضاً:

- * تحديد مخاطر التغيرات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصسيم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لذلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإدانته رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف تغير جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - * الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصسيم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إدانته رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - * تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التغيرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة التي قللت بها الإدارية.
 - * استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسس الاستقرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن تلتقي الانتهاء في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وستتم استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تشتبه في توقف الشركة عن القيام كمنشأة مستمرة.
 - * تقويم العرض العام وهوكل ومحقق القوائم المالية، بما في ذلك الإصلاحات وما إذا كانت القوائم المالية تغير عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق من بين أمور أخرى، بالطرق والتوجه المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظمية والتنظيمية الأخرى**

تطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام النظام الأساسي للشركة، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقواعد المالية، تم تبيين لها مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي للشركة.

مدهوش سليمان الماجد وفؤاد محمد العزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

مدهوش الماجد
ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٤٣١/٠٧/١٨



٢٠ رجب ١٤٤٠ هـ (٢٠١٩ مارس ٢٠١٩)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة المصانع الكبرى للتعدين - شركة مساهمة مملوكة

قائمة المركز المالي

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٧ ١ يناير (إضاح ٢٠٠٣)	٢٠١٧ (إضاح ٢٠٠٣)	٢٠١٨ إضاح	الأصول
٦٦٤,٩٤٤,٦٨٧	٥٤٩,٨٦,١٣٥	٥٠٥,٩١٠,٧٣٠	الأصول غير المتدولة
١٣,٦٦٥,٦٦٧	١٦,٨٥٢,٨٦٦	٢١,٤٠٦,٥٥٤	مقدارات وألات ومعدات
١٤٠,٤٤٥,٧٩٨	١١٥,٤٤٣,٩٥١	١٠٢,٦١٦,٨٤٥	أصول ابتكاف وتقدير
٥١٨,٤٠٠	٥٣٩,٨٧٩	٥٣٩,٨٧٩	أصول غير ملموسة
٧٦٩,٥٥٤,٥٥٢	٦٨٢,٦٤٤,٨٣١	٦٣٠,٤٧٤,٠٠٨	ودائع طويلة الأجل
			إجمالي الأصول غير المتدولة
			الأصول المتدولة
٢٧,٨٦١,٧٨٠	٤٥,٨٢٢,١٣٥	٧٢,٢٨٧,٩٥٩	المخزون، صافي
-	٨,٢١٣,٨١٥	١٦,٢٣٥,٠٣٥	ذمم مدينة تجارية، صافي
١٩,٢٥٣,١٤٠	١٩,٨٦٢,٤٨٣	١٨,٦٣٠,٨٨٥	مصاريف متفوقة مقدماً وارصدة مدينة أخرى، صافي
-	-	٥٢,٥٩٢,٠٢٨	دفعت مقدمة للمساهمين
-	-	٥,٢٩١,٨٦٦	مستحق على المساهمين
٥٦,٧٢٢,٦٥٩	٤٢,٢٢٧,٣٤٩	٣١,٥١٠,٤٩٦	النقد ومعدلات التقد
١٠٣,٨٧٨,١٧٣	١٠٦,١٧٧,٣٧٢	١٩٦,٥١٨,٢١٩	إجمالي الأصول المتدولة
٨٧٢,٤٩٣,٠٣١	٧٨٨,٨٤٠,٢٠٣	٨٢٦,٩٤٢,٢٤٧	إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والإلتزامات
٧٨٠,٤٤٠,٠٠٠	٧٨٠,٤٤٠,٠٠٠	٨٢٠,٤٤٠,٠٠٠	رأس المال
٣٧,٥٤٦,٤٢٠	٣٧,٥٤٦,٤٢٠	-	علاوة إصدار
١٥٥,٧٧٧	١٥٥,٧٧٧	١,٩٣٢,٤٧٥	احتياطي نظامي
٦٢,٢٨٢	٦٢,٢٨٢	٦٢,٢٨٢	احتياطي تدريب
(٢٧١,٦٢٣,٣٦٧)	(٣٦٦,٥٤٤,٢٨٢)	(٣٥٠,٥٥٣,٣٦٨)	حساب متراكمة
٥٤٦,١٤١,٠٤٢	٤٥١,٢٢٠,١٢٦	٤٧١,٤٤١,٣٨٩	إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات غير المتدولة
١٤,٩٩٥,١٤٩	١٥,٥١٩,٩٣٨	١٦,٠٦٢,١٣٦	مخصص تكاليف إغلاق المنجم
٢٨٠,٣٣٢,٨٦٧	٢٢٨,١٣٨,٤٥٧	٢٦٥,٩٤٧,١٥٩	قرصون طولية الأجل - الجزء غير المتدول
-	-	٣٠٢,٤٩١	إلتزامات عقود إيجار تمويلي - الجزء غير المتدول
١,٩٦٢,٥٢١	٢,٢٩٢,١٩٤	٣,٩٤٩,٨٨٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩٢,٢٩٠,٤٥٧	٢٢٥,٥٥٠,٥٨٦	٤٨٥,٩٤٢,٦٧٥	إجمالي الإلتزامات غير المتدولة
			الإلتزامات المتدولة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	قرصون طولية الأجل - الجزء المتدول
-	-	٤٥٠,٥٦٦	الالتزامات عقود إيجار تمويلي - الجزء المتدول
١٢,٩٤٩,٩٦٩	٢٢,٣٥٢,٠٣٧	٢٨,٢٩٠,٥٤٢	ذمم دائنة ومحاسبات مستحقة
١,٩٢٦,٩٢٤	٣,٢١٢,٨١٢	١٠,٤٨٤,٤٥٥	مخصص الزكاة والضرائب
٨٤,٦٣٩	٨٤,٦٣٩	٨٤,٦٣٩	مخصص رسوم الامتياز
٢٩,٩٦١,٥٣٢	٩١,٦٤٩,٤٨٨	٦٩,٣١٨,١٦٢	إجمالي الإلتزامات المتدولة
٤٢٧,٢٥١,٩٨٦	٣٢٧,٦٤١,٠٧٧	٣٥٥,٥٥٠,٨٣٨	إجمالي الإلتزامات
٨٦٣,٣٩٣,٠٣١	٧٨٨,٨٤٠,٢٠٣	٨٢٦,٩٤٢,٢٢٧	إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين
			عضو مجلس الإدارة المفترض
			شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية
			٢٠

شركة المصانع الكبرى للتعدين - شركة مساهمة مختلطة

قائمة الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨ جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١٣٦,٦٢٩,٨٨٠	٢٦٣,٣٨٤,٨٣٧	٢٠	المبيعات
<u>(١١٣,١٦٧,١٤١)</u>	<u>(١٩٠,٢٢٠,٧٦٢)</u>	٢١	نفقة المبيعات
<u>(٥٦,٤٣٧,٢١١)</u>	<u>٧٧,١٥٤,٠٧٥</u>		إجمالي الربح / (خسارة)
(٧,٢٥٧,٠٨٥)	(٢١,٢٧٥,٣٩٠)	٤٢	مصاريف بيعية وتسويقة
<u>(١٧,٥٣٨,٥٤٦)</u>	<u>(٢١,٦٢٤,٤٠٧)</u>	٤٣	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(٨١,٢٧٧,٨٩٢)</u>	<u>٣٠,٢٦٤,٣٧٦</u>		صافي الربح / (خسارة) من التشغيل
(٧,٣٦٩,٥٣٨)	(٧,١١٩,٥٣٩)	٤٤	مصاريف تمويل
<u>٧٩٨,٨٥٩</u>	<u>٣٢٣,٥٧٥</u>	٤٥	أيرادات / (مصاريف) أخرى، صافي
<u>(٨٧,٨٤٨,٥٧١)</u>	<u>٢٣,٤٥٨,٣٢٢</u>		صافي الربح / (خسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	(٥,٦٩٠,٦٣٤)	٤٦	الزكاة وضريبة الدخل
<u>(٨٧,٨٤٨,٥٧١)</u>	<u>١٧,٧٦٧,٦٨٤</u>		صافي ربح / (خسارة) السنة
(١,٠٧)	٠,٤٢	٤٧	الربح الأساسي والمنخفض للسهم ربحية / (خسارة) السهم من صافي ربح / (خسارة) السنة

رئيس الشئون المالية

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المفوض

يشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

-٤-

حضور مجلس الإدارية المفروض

رئیس مجلس اداره

ربيع المطعون المالية

تتشكل الإضياعات المرتفقة من ١ إلى ٣ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية.

شركة المسانع الكبيرة للتعدين – شركة مساهمة مختلطة

قائمة التدفقات النقدية

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٨٧,٨٤٨,٥٧١)	٢٣,٤٥٨,٣٢٢	المدفوع النقدي من الأنشطة التشغيلية:
١,٦,٧٩٩,١٨٧	٧٤,٣٩٦,٩٩٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٨٨٣,٦٤٩	١,٥٢٢,٦٠٤	التعديلات:
١,٧٥٤,٨٨٥	-	استهلاكات وإطفاءات
١,٤,٧,٨١٥	٢,٣٧٦,٧١٠	مخصص بضاعة راكدة
٥٢٤,٨٢٩	٥٤٣,١٩٨	مخصص مقابل دفعات مقسمة
٢,٨٠٥,٦٢٣	٢,٧٨٨,٧٠٣	مخصص نهاية الخدمة
		مخصص تكليف إغلاق المنجم
		مصاريف تمويل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات
(٢١,٦٧٩)	-	ودائع طويلة الأجل
(١٨,٨٤٨,١٤٤)	(٢٧,٩٨٧,٤٤٩)	المخزون
(٨,٢١٣,٨١٥)	(٨,٠٢١,٤٢٠)	نفء مدينة تجارية، صافي
(٢,٦٦٤,٩٧١)	١,٤٣١,٥٩٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٠,٤,٢,٠٦٨	٤,٩٣٨,٥٠٦	نفء ذاتية ومصاريف مستحقة
(١,٦٢٦,١٧٩)	(٣,٢١٤,٨١٢)	المدفوع من مخصص الزكاة وضريبة الدخل
(١,٠٧٨,١٤٤)	(١,٠١٩,٠١٥)	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٢٧٩,٨٠١	٦٩,٠١٥,٨٦٠	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(١٦,٦٥٨,٧٨٩)	(١٦,٠١٠,٥٩٤)	المدفوع النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٣,٢٠٧,١٩٩)	(٤,٥٥٣,٦٨٨)	إضافة ممتلكات والآلات ومعدات
-	٤٤٣,٤٠٨	إضافة أصول استثمار وتنمية
(١٩,٨٦٥,٩٨٨)	(٢٠,٢٢٧,٨٧٢)	صافي تحويلات من أعمال رأسمالية تحت التفيدة
-	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	(٥٢,٥٦٢,١٢٨)	المدفوع النقدي من الأنشطة التمويلية:
-	٢,٤٥٣,٥٨٠	دفعات مقسمة للمساهمين
-	٥٥٣,٠١٧	المحصل لاستكمال علاوة الإصدار
(١,٨٥٩,٥٣٣)	-	التزامات عقد إيجار تمويلي
(٥,٠٠١,٠٠١)	-	تعديلات وفقاً لقرار الجمعية غير العادية (ابضاح ٦,٠١٩)
(٨,٨٥٩,٥٣٣)	(٤٩,٥٥٥,٤٣١)	العائد من القروض طويلة الأجل
(٢٤,٤٤٥,٧٢٠)	(٧٦٧,٤٤٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥٦,٧٢٤,٦٥٩	٢٢,٢٧٧,٩٣٩	
٣٢,٢٧٧,٩٣٩	٣١,٥١٠,٤٩٦	

رئيس الشئون المالية

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المفوض

شكل الإصلاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ عن هذه القوائم المالية

شركة المصانع الكبرى للتعدين - شركة مساهمة مقلقة

إيضاحات حول القوائم المالية
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١- التكوين والنشاط

تأسست شركة المصانع الكبرى للتعدين وفقاً لظام الشركات السعودى كشركة مساهمة مقلقة بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٤٤٧ ب تاريخ ٩ شوال ١٤٢٨ هـ الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٠٧ والسجل التجارى رقم ٤٠٣٠٦٧٥٣٤٥ الصادر من مدينة جدة بتاريخ ٠٧-٠٣-٢٠٠٨، تم نقل المركز الرئيسي للشركة من مدينة جدة إلى مدينة نجران، ووفقاً لذلك تم تديل السجل التجارى لنوع نجران بالرقم (٥٩٥٠٠١٧٥٢٣) بتاريخ ١١٠٣/١٤٣١ هـ الموافق ١١ أكتوبر ٢٠١٠ ليصبح السجل الرئيسي للشركة.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي فى إنتاج مكثفات الزنك والنحاس وسبائك الذهب والنضرة غير المصنعة بموجب الترخيص رقم ٢٧٩٩٣ ب تاريخ ١١ رجب ١٤٢٨ هـ الموافق ٢٠٠٧ يوليو ٢٠٠٧ الصادر من الهيئة العامة للاستثمار. بدأت الشركة إنتاجها التجارى في ١ يوليو ٢٠١٦.

أمتياز التعدين فى منجم المصانع

لقد تم منح امتياز التعدين في منجم المصانع بالمرسوم الملكي رقم ١٧٢/م بتاريخ ٠١ ذي الحجة ١٤١٣ هـ الموافق ٢٢ مايو ١٩٩٣ لمدة ثلاثة عاًماً قليلة للتحديد لعشرين عاماً إضافية إلى شركة آرابيل شيلد بيفلومنت كوموداني التي غيرت اسمها لاحقاً إلى آرابيل أمريكان بيفلومنت كومومانى ومن ثم إلى فريكورا ريسورس. إن امتياز التعدين يعطى فريكورا ريسورس حق الاستغلال في منجم المصانع الواقع في نجران بالملكة العربية السعودية في مساحة مقدارها ٤٤ كيلو متر مربع مقابل ايجاز قدره ١٠٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلومتر مربع سنوياً أي مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً، بموجب القرار الصادر من وزارة البترول والثروة المعدنية بتاريخ ١٤٢٩/٩/١٣ هـ الموافق ٢٠٠٨/٩/١٣ وبخطابها الإلتحاق بتاريخ ٢٠٠٨/١٢/٣ هـ الموافق ١٤٣٠/١٠/٢، تم تمويل امتياز التعدين المشار إليه أعلاه بقيمة ٢٣٦ مليون ريال سعودي إلى الشركة.

وبالإضافة إلى ذلك، حصلت الشركة على ترخيص رقم ٥٩٨ من وزارة البترول والثروة المعدنية لاستغلال خامات الذهب والنضرة من موقع جبل جبل لمدة عشرين عاماً.

٢- أنس الإعداد

١- قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعلمير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة المسئولة للمحاسبين القانونيين. هذه هي القوائم المالية الأولى للشركة وفقاً للمعايير الدولي للتقرير المالي رقم ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، (إيضاح رقم ٣١ - للمعلومات عن تطبيق الشركة للمعلمير الدولي للتقارير المالية للمرة الأولى).

٢- إعداد القوائم المالية

أ- أسلوب القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الالتزام بالمدفع المحددة التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستتبلية بـ، علة العرض والنشاط.

تم عرض القوائم المالية المرفقة بالريل السعودى الذى يمثل عملة العرض والنشاط للشركة، تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة المصانع الكبرى للتعدين - شركة مساهمة مختلطة

إإصلاحات حول القوائم المالية - تتمة
 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أنساب الإعداد - تتمة

٢-٢ إعداد القوائم المالية - تتمة

ت- التقديرات والأقراضات المحاسبية المؤثرة

يُطلب إعداد القوائم المالية استخدام الأحكام والتقديرات والأقراضات، قد تؤثر هذه التقديرات والأقراضات على بعض أرصدة الموجودات والمطلوبات التي يتم الإفصاح عنها بالإضافة إلى بعض أرصدة الموجودات والمطلوبات الطازنة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. إن أي تقديرات أو أقراضات تؤثر على الموجودات والمطلوبات قد تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصروفات المعلنة عنها لنفس فترة التقرير، على الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى أفضل معرفة متوفرة لدى الإدارة بالأحداث الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة الأقراضات والتقديرات القائمة عليها على أساس مستمر، ويتم تعديل هذه التقديرات في المستقبل وفقاً لذلك.

ب- الأحكام والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي معلومات عن الأقراضات وتقديرات عدم الناك والذى تتطوى على مخاطر كبيرة مما يؤدي إلى تغيرات هامة على القيم التقريرية للموجودات والمطلوبات في السنوات التالية:

الأصول الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأصول الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام الموجودات أو مدة عمر الأقراضي لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمال الإنتاجية لهذه الموجودات سنويًا ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية حيث ترى الإدارة أن الأصول الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الأصول

إن انخفاض قيمة الموجودات (المالية وغير المالية) يتناول الأقراضات الرئيسية والتغيرات غير المؤكدة فيما يخص المبالغ القابلة للاستهلاك للأصول المالية غير المشتقة.

متغير الموظفين - خطة المزايا الجديدة

تم تبني بعض الأقراضات الأكتوارية في القوائم المالية لتقدير القيمة الحالية لأنزامت المفعول المحدد. أي تغيرات في تلك الأقراضات في السنوات المقبلة قد تؤثر على المكلسب أو الخسائر في تلك السنوات.

تقدير احتياطي الخام

قد يتطلب التقلب في أسعار السلع، وتتابع عمليات الحفر والإنتاج وتقيم خطط السعادن واللاحقة لتاريخ أي تغير محتملي إجراء تعديل على هذا التقدير. أن حجم احتياطيات الركاز الذي تم استخراجه ومعالجتها ومعدلات الاستهلاك قد لا تكون نفسها كما هو متوقع حالياً، أي تغييرات هامة في تقديرات احتياطي الخام يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على أعمال الشركة، توجهاتها، والوضع المالي ونتائج التشغيل.

تكلفة إغلاق المناجم والالتزامات البيئية

تحضى المنشطة التنقيب والاستكشاف للعديد من القوانين والتشريعات البيئية. يتم تغير الالتزامات البيئية استناداً إلى فهم الإدارة للمطالبات التنوعية الحالية في مختلف الفيصلات التي تصل فيها، وشروط التفاقيات الترخيص والتغيرات الهندسية. يتم تكوين المخصص لتخليص تكاليف إغلاق المناجم بمجرد حدوث الالتزام ، غير أن التكاليف الفعلية المقدرة في السنوات المقبلة قد تختلف ملحوظاً عن المبالغ المخصصة، بالإضافة لذلك ، قد تؤثر التغيرات المستقبلية في القوانين والتشريعات البيئية وأسعار المناجم المقدرة على القيمة الدفترية لها المخصص.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مغلقة

بيانات حول القوائم المالية - نسخة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- أسس الإعداد - نسخة

٦- إعداد القوائم المالية - نسخة

الاحكام والتقديرات غير الممكدة - نسخة

الأحداث الطارئة

حسب طبيعتها تم التعامل فقط مع الأحداث الطارئة عند وقوع أو قتل وقوع حدث أو أحداث مستقبلية، إن تقييم مثل هذه الحالات الطارئة يتضمن بطبيعة ممارسة الأحكام والتقديرات لتقييم تأثير هذه الأحداث المستقبلية.

استمرارية الشركة

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييمها على الاستمرار كمنشأة عملية وهي على قاعدة بنائها أنوارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور، علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بـ شكوك جوهريه حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وعلى هذه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥- قياس القيمة العادلة

"القيمة العادلة" هي المبلغ الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو ذفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القيد، في حالة عدم وجوده، يتم اختيار المستوى الأكثر قائد التي تمتلك الشركة إمكانية الوصول إليه في هذا التاريخ، تعكس القيمة العادلة للأداء مخاطر عدم إدائها.

يتطلب عدد من السياسات والإقصادات المحاسبية للشركة قياس القيمة العادلة للموجودات والمطبوقيات المالية وغير المالية، لدى الشركة إطار رفائي فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة، تقع على عاتق إدارة الشركة المسؤولية النهائية عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك القيم العادلة لمستوى ٢، ويتم رفع التقارير الخاصة بها مباشرة إلى صناع القرار بالشركة، تقوم إدارة الشركة بالالتزام براجحة المدخلات الهامة غير السلوحوة وتعديلات التقييم في حال تم استخدام معلومات طرف ثالث، على أساس الوساطة أو خدمات التسوي، لقياس القيم العادلة، يتم تقييم الأئنة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج الذي تم التوصل إليه بأن هذه التقييمات تلي مطابقات المعايير الدولية للتقارير المالية، بما في ذلك مستوى القيمة العادلة في التدرج الهرمي الذي ينبغي تصنيف التقييمات بناءً عليه.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للرصد بقدر الإمكان، يتم تصنيف القيم العادلة إلى فئات مختلفة في التدرج الهرمي لقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي:

• المستوى الأول: الأسعار المعينة (غير المعندة) في الأسواق النشطة لأصول أو مطابقيات مماثلة.

• المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المعينة في المستوى الأول والتي يمكن رصدها للأصل أو الإلزام ، بما يشتمل على (أسعار معانة) أو غير مبنية (أي متنكرة عن الأسعار).

• المستوى الثالث: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى معلومات من السوق يمكن رصدها بشكل معقول (المدخلات غير القابلة للرصد).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام مانع في مستويات مختلفة من التدرج الهرمي لقيمة العادلة، عليه، يتم تصنيف القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التدرج الهرمي لقيمة العادلة باعتماد أدنى مستوى مدخلات مهم تكامل عملية القيد.

تقوم الشركة بتحديد التحولات بين مستويات التدرج الهرمي لقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير، التي حدث خلالها التغير، عند توفر أسعار معانة، تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للمعاملة باستخدام السعر المعان في سوق نشط لهذه المعاملة يعبر السوق شرعاً، إذا تمت معاملات الأصل أو الإلزام المعنى بوترة حدوث متناسبة وكافية لطرح بيانات الأسعار على أساس مستمر.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة معاهمة مفتوحة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- أنس الإعداد - تتمة

٦-١ إعداد القوائم المالية - تتمة

* قياس القيمة العادلة

إذا لم يكن هناك سعر معن في سوق نشط، فإن الشركة تستخدم تقنيات تقييم تحمل على زيادة استخدام المدخلات الملوحظة ذات الصلة وتنظيم استخدام المدخلات غير القابلة للتبيّن. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي سيأخذها المستهلكين في السوق في الاعتبار عند تسعير المعاملة.

إذا كان للموجودات أو المطلوبات المقاومة بالقيمة العادلة سعر عرض وطلب، تقوم الشركة بقياس الموجودات والمراكيز الطويلة عند سعر العرض والالتزامات وأنماط المقصورة بسعر الطلب.

إن أفضل دليل على القيمة العادلة للمعاملات المالية عند الاعتراف المبدئي هو عادة سعر المعاملة . أي القيمة العادلة لمقلعين المدفوع لو المستلم. إذا قررت الشركة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي تختلف عن سعر المعاملة والتقيمة الحالية لا يتم إثباتها بالسعر المعن في سوق نشط لأصل أو التزام مماثل ولا تعتقد على أساس تقييم يتم الحكم على أي مدخلات غير قابلة للرصد عليه بأنها غير جوهرية، عليه يتم قياس المعاملات المالية عديمًا بالقيمة العادلة وتحدياتها وفقًا لذلك ليتم تأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وسعر المعاملة.

في وقت لاحق، يتم الاعتراف بهذا الفرق في قائمة الربح أو الخسارة على أساس ملائم على مدى عمر الأصل/الالتزام في سوء أقصاهه عندما يكون التقييم مدومًا بالكامل على بيته من السوق يمكن رصدها بشكل مقبول بخلاف ذلك يتم إنهاء المعاملة.

٧- التغير في التقديرات المحاسبية (طريقة الاستهلاك)

عند إعداد هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، قامت الشركة بتغيير طريقة الاستهلاك من طريقة القسط المثبت إلى طريقة وحدات الإنتاج المطبقة باشرًا مستقبليًّا وفقًا لمطالبات المعايير المحاسبية الدولية ("معايير المحاسبة الدولي رقم ٨A") السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء و("معايير المحاسبة الدولي رقم ١٦") العقارات والألات والمعدات. راجع أيضًا السياسة المحاسبية الخاصة بالمتلكات والألات والمعدات.

٨- أهم السياسات المحاسبية

اعتمدت السياسات المحاسبية المرفقة أدناه من قبل الشركة لإعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ . تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية بشكل متisco على جميع الفترات المعروضة في هذه المالية المالية وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٦ . وفقًا للمعيار التقريري العالمي لأغراض التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣١ ، ما لم يتصن على خلاف ذلك. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتوافق مع عرض الفترة الحالية.

٩- العقارات والألات والمعدات

تظهر العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تزيل الاستهلاكات المترادفة، وخصائص الهبوط في القيمة المترادفة.

تحسبن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف مرتبطة مباشرةً بإحضاره تتضمن تكاليف الموجودات التي يقارها ذاتياً تكلفة المواد والعملة المباشرة وأية تكاليف أخرى منسوبة مباشرةً إلى حمل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تشكيل وإزالة العداصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه وتكاليف الافتراض على الأصول الموزعة.

عندما تكون للأجزاء الهمامة من بند المتلكات والألات المعدات أعمال انتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للمتلكات والمعدات.

يتم رسولة تكلفة التحديات والتحسينات الهمامة في المتلكات والألات والمعدات وتدرج في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تحقق المتنفع الاقتصادي المعقلي للشركة ، ويمكن قياس تكاليفها بشكل موثوق.

يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم تحصيل مصروفات الصيانة والإصلاح التي لا تساهم بصورة جوهرية في إطالة العمر الانتاجي المقدر للأصل أو تزيد من فترته الانتاجية على فترته الدفترية.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القيمة القابلة للاستهلاك، وهي تكاليف الأصل ، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة ، نقصاً قيمة المتبقي. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الدائب على مدى الأعمر. الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بند المتلكات والألات والمعدات.

يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية. ولا يتم استهلاك بند الأرضي - إن وجد.

شركة المصانع الكبرى للتعدين - شركة مساهمة موقلة

بيانات حول القوانين المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- أهم السياسات المحاسبية - تتمة

٤- المقدرات والآلات المعدات - تتمة

إن العمر الإنتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الأصول كالتالي:

مبلي	٨ سنوات
تحصيات على الماجور	٨ سنوات
سيارات	٤ سنوات

تم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل منة مالية ويتم تعديلها إذا كان ذلك مناسباً.

درج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة بعد تزيل أي خسارة هيوب في القيمة، عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود ، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى بذ الممتلكات والآلات المعدات المناسبة ويتم تسجيلها وفقاً لسياسة الشركة، لا يتم بحسب استهلاك للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

٤-٣ أصول الاستكشاف والتقييم

إن مصاريف الاستكشاف هي التكاليف المتبددة في التقييم الأولي عن الموارد المعدنية ذات القيمة الاقتصادية المحتملة أو تلك التي في طور الحصول على مزيد من المعلومات عن الرواسب المعdenية الموجوحة، تشمل مصاريف الاستكشاف عادة التكاليف المرتبطة بما يلي:

• اقتناص حقوق الاستكشاف.

• الدراسات الطبوغرافية والجيولوجية والجيوكيميائية والجيوفيزيكية ؟

• حفر التقييم.

• حفر الخدائق.

•أخذ العينات

• الأنشطة المتعلقة بتقدير الجدوى التقنية والإمكانية التجارية لاستخراج مورد معين.

إن مصاريف التقييم هي تلك التكاليف المتبددة لمعرفة الجدوى التقنية والاقتصادية من احتياطيات المعادن المحددة من خلال أنشطة الاستكشاف أو الاستخراج، تتضمن تكاليف التقييم على ما يلي:

• تحديد درجة وحجم احتياطيات المعادن للحصول على العينات الازلامة ، وأنشطة حفر الخدائق وأخذ العينات من منطقة خام تم تصفيتها إما مصدر معين أو احتياطي مؤكدة ومحتمل ؟

• تحديد الطرق العتلى لعمليات الاستخراج والتعدين والمعالجة

• الدراسات المتعلقة بالاستقصاء والنقل والبنية التحتية المتعلقة بالإنتاج والشحن
ترخيص الأنشطة المختلفة.

• التقييمات الاقتصادية لتحديد ما إذا كان تطوير المواد المعدنية مجدياً من الناحية الاقتصادية ، ويشمل ذلك النطاق ، قابلية التنفيذ ودراسة الجدوى الأولية والنهائية.

تقيد جميع تكاليف الاستكشاف والتقييم كمصاريف حتى يتم الاستنتاج بأنه من المرجح أن تتحقق عنها مبالغ اقتصادية مستقبلية من عدمها، أي محتملة، تعتمد المعلومات المستخدمة لمعرفة هذا الاستنتاج على مستوى الاستكشاف وكذلك درجة الثقة في الخام الموجود، ثم رسمة نتائج الاستكشاف والتقييم إذا ما قررت الإدارة أن هناك منافع اقتصادية مستقبلية محتملة سيتم توليدها كنتيجة لتلك المصاريف.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مملوكة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أهم المسواسات المحاسبية - تتمة

٢-٣ أصول الاستكشاف والتقييم

يتم رسمة مصاريف الاستكشاف والتقييم المتعلقة بزيارة الاحتياطات المعديبة التي يجري بالفعل تعديتها أو تطويرها، بما في ذلك مصاريف تحديد وتعريف المعدن الموجودة في هذه الاحتياطات المعديبة، كتايليف تطوير المناجم بعد الانتهاء من الدراسات الاقتصادية والتقييمات المعادلة لذرامة الجدوى.

يتم رسمة جميع تكاليف الاستكشاف والتقييم التي تم تكبدًا بعد أن يتم التوصل إلى نتيجة مفادها أنه من المرجح بشكل أكثر من "محتمل" تتحقق منافع اقتصادية منها كأصول استكشاف وتقييم إلى أن يتم إثبات الجدوى التقنية والإمكانية التجارية لاستخراج الموارد المعديبة وبمجرد إثبات الجدوى اللدنية والتجارية، أي أن المنفعة الاقتصادية سوف تتحقق لم لا، يتم اعتبار الأصل الثابت من وجود انخفاض في قيمته ويتم الإعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

لأغراض أصول الاستكشاف والتقييم الأصول فقط يتم النظر واحدة أو أكثر من الحالات والظروف التالية لتحديد إنخفاض في قيمة أصول الاستكشاف والتقييم، وتتمثل ذلك على ما يلي:

• انتهت الفترة التي يحق للشركة فيها الاستكشاف في منطقة محددة خلال الفترة أو أنها ستنتهي في المستقبل القريب، ومن غير المتوقع أن يتم تجديدها.

• لم يتم وضع التفاصيل الأساسية لمزيد من استكشاف وتقييم الموارد المعديبة في المنطقة المحددة ضمن الموارنة وتم التخطيط لها.

• عمليات استكشاف وتقييم الموارد المعديبة في المنطقة المحددة لم تؤدي إلى اكتشاف كميات ذات جدوى تجارية من الموارد المعديبة، وقررت الشركة ابتعاث هذه الأنشطة في المنطقة المحددة.

• توجد بيانات كافية تشير إلى أنه رغم احتمالية مواصلة التطوير في المنطقة المحددة ، إلا أنه من غير المحتمل استرداد القيمة الفعلية للأصول الاستكشاف والتقييم بالكامل من النطوير الناجح أو بواسطة البيع.

عند تحديد احتمالية وجود انخفاض في قيمة أصول موجودات الاستكشاف والتقييم فإن الشركة تقوم باجراء اختبار للانخفاض وعكن الانخفاض في قيمة موجودات الاستكشاف والتقييم.

٣- الأصول غير الملموسة

يتم قيام الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحا منها الإطماء المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة المترافق، إن وجد، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الائتجاهية المتدرجة. يتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتفل تدفق منافع اقتصادية مستقلة مرتبطة بهذه المصروفات إلى الشركة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق. يتم مراجعة القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة والأعمار الائتجاهية ومؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلا إذا دعت الحاجة لذلك.

٤- تكاليف إغلاق المناجم المؤجلة

تشمل تكلفة إغلاق المناجم أشحة إغلاق المراافق وتفكيكها، إزالة أو معلاجة مواد التفتيت، تكلفة إعادة تأهيل الموقع والأرض. يعتمد مدى العمل المطلوب والتكاليف المرتبطة به على متطلبات القرائن والتراث الحالية.

تقوم الإدارة برسمة تكاليف إغلاق المناجم المؤجلة وما يتضمنها من تكاليف إغلاق بناء على أفضل التقديرات التي توصلت إليها الإدارة. تعتمد التكاليف التقديرية على الدراسة الفنية التي أجرتها خبراء إدارة التعدين والعوامل التالية:

• تحديث تقديرات احتياطيات الخام والموارد المعديبة والغير التشغيلي.

• التطورات في مجال التكنولوجيا.

• متطلبات الأنظمة والقوانين وأسعار التجهيزات إدارة البيئة.

• التغيرات في أسس التقديرات وتكاليف الأصول المقدرة ، بما في ذلك آثار التضخم.

• الاستداعة الاقتصادية.

يتم إثبات تكلفة إغلاق المناجم بالقيمة الحالية للمصروفات المتوفقة للالتزام باستخدام التدفقات النقدية المتدرجة. وبناء على ذلك ، فإن مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم يزداد مع مرور الوقت عندما يتم تسجيل مبلغ الخصم، المبلغ المخصص يمحى كمصرف ضمن الأرباء المالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مملوكة

ايضاحات حول القوائم المالية - تتمة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦. اهم السياسات المحاسبية - تتمة

٦-٢ الانخفاض في الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تغير، تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تدبير البيع الفوري للإسترداد.

لعرض فحص الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات مما إلى أصل مجموعة من الموجودات التي تنتج التكاليف الدالة من الاستخدام المستمر والتي تكون ممتدة بشكل كبير عن التكاليف الدالة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. إن القيمة القابلة لإسترداد الأصل أو وحدة سولة للنقد هي القيمة الأكبر في الاستخدام والقيمة العادلة مطروحاً منها كلفة البيع. تعتمد القيمة المستخدمة على التكاليف الدالة المعتدلة المتغيرة، بعد تخفيفها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يمكن تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالإصل أو وحدة تحويل النقد.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة تحويل النقد القيمة القابلة للإسترداد. يتم إثبات خسائر انخفاض القيمة في الربح والخسارة، يتم توزيعها لتخفيض القيمة الدفترية للأصل في الموجودات المولدة للنقد على أساس تسلجي.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز عنده القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الإهلاك أو الإطفاء، في حال لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

٦-٣ المخزون

السلع تامة الصنع

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة متوسط التكاليف المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعملة والتجارة من المصروفات المباشرة والمكتفف الأخرى المكتسبة في إحضارها إلى موقعها وحالتها الحالية.

مخزون الخام

يتم إثبات المخزون الخام كحد أدنى استخراجه من المناجم ، وعندما يكون من الممكن إجراء التقييم الموثوق لمحتوى المعادن المستخرجة وإمكانية قيام تكلفة الإنتاج بشكل موثوق. تتضمن تكلفة مخزون الخام جميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة لاحتضاره إلى الموقع وحالته الحالية، يتم تقييم المخزون الخام بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

يتم تقييم قطع الغيار والمواد القابلة للإسهام في على أساس طريقة متوسط انتكالفة المرجح ناقصاً مخصص للبيود المتقادمة وبطبيعة المركبة أو صافي القيمة الدالة للتحقق.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقرر في السياق العادي للاعمال مطروحاً منه تكاليف الإنجاز ومصاريف البيع

٦-٤ الأدوات المالية

الأدوات المالية هي أي عقد ينبع عنه أصل مالي لجهة ما وإلزام مالي أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية بدون مكون ناشئ عن تمويل كبير) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليه بند ليس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بتكليف المعاملة العادلة مباشرةً إلى افتاءها بالقيمة العادلة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويل كبير مبدئياً بسعر المعاملة.

يتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة التجارية وسداد الدين المصادر عند تسليتها، يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تكون الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية المتعلقة بهذه الأدوات.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للمنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- أهم السياسات المحاسبية - تتمة

٧- الآدوات المالية

عند الاعتراف المبكرى ، يتم تصنيف وقياس الأصل المالى على النحو التالي:

أ- التكالفة المطلقة

ب- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- صفة حقوق الملكية

ـ الاستثمار بآليين

ـ ت- القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

لا يتم إعادة تصنیف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبكرى إلا إذا فامت الشركة تغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنیف جميع الموجودات المالية المنثرة في أول يوم من فقرة التقرير الأول الذي يلى عملية التغيير التي حدثت في نموذج الأعمال.

أ- التكالفة المطلقة

يتم قياس الأصل المالى بالتكلفة المطلقة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم قياسهما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

ـ محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال من خلال الاحتياط بموجودات ينتج عنها جمع تدفقات نقدية تعاافية ؛

ـ توفر الشروط التعاقبية الحاسمة بها تواريخ محددة للتغيرات التقنية التي تكون دفعت أصل والفائدة المحاسبية على المبلغ الأصلى القائم.

ب- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس استثمارات الديون من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم قياسهما من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

ـ محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال من خلال الاحتياط بموجودات ينتج عنها جمع تدفقات نقدية تعاقبية وبيع موجودات مالية.

ـ توفر الشروط التعاقبية الحاسمة بها تواريخ محددة للتغيرات التقنية التي تكون دفعت أصل والفائدة المحاسبية على المبلغ الأصلى القائم.

استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها لغير غرض المتاجرة، عند الاعتراف المبكرى ، قد تخسر الشركة بشكل لا رحمة فيه إجراء تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في التخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختبار على أساس طريقة الاستثمار

ـ ت- القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

يتم قياس جميع الموجودات المالية التي لم تقام بالتكلفة المطلقة أو الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويشمل ذلك جميع الأصول المالية المشتملة.

عند الاعتراف المبكرى ، يجوز للشركة تصنیف أصل مالي بشكل لا رجعة فيه والذي يلى المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطلقة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفي حال تم ذلك يتم مراعاة عدم وجود اختلال كبير في التقديرات المحاسبية التي قد تنشأ أو تقليل احتمالية حدوثها.

نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال القائم والمحفظ فيه بأصل مالي على مستوى محفظة الأعمال لأن ذلك يمكن بشكل أفضل الطريقة التي تدار بها إدارة الأعمال وتقدم المعلومات إلى الإدارة.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مملوكة

إيجارات حول القوانين المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أهم السياسات المحاسبية - تتمة

٧- الأدوات المالية

تشتمل هذه المعلومات التي يتم النظر فيها على:

- السهام والأهداف المحددة لمحفظة الأعمال وتغير تلك المماثلات في العمارة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة ترتكز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، أو الانتظار بمعدل فائدة معين، أو مطابقة أصول الأصول المالية مع أصول آلة التأمين ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تتحقق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول؛
- الطريقة التي يتم من خلالها تقييم أداء محفظة الأعمال ونتائج التنفيذ إلى إدارة الشركة.
- المخاطر التي توثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحافظ عليها في هذا النموذج) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- الكيفية التي يتم من خلالها تعويض مديرى الشاش التجاري (على سبيل المثال، ما إذا كان التعويض مستندًا إلى القيمة العادلة للأصول الداراء أو التدفقات النقدية المتعلقة التي تم جمعها).
- توافر وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في فترات زمنية مبكرة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

أن تحويلات الموجودات المالية إلى أحصار ثلاثة في عمليات غير مزدهرة لإلغاء الاتصال لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض، بما يتماشى مع اعتراف الشركة المستمر بهذه الموجودات.

يتم قياس الموجودات المالية المحافظ عليها لغرض المناجرة والمداراة من قبل الشركة وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية المتعلقة هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

- في تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية المتعلقة هي فقط مدفوعات أصل وفائدة ، فإن الشركة تأخذ في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداء ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شروط تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية العادلة بحيث لا يتم الوفاء بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم ، تأخذ الشركة تأخذ في اعتبارها:
- أحداث طارئة من شأنها أن تغير من حجم أو توقيت التدفقات النقدية.
 - الشروط التي قد تعدل من معدل القسمة التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المعتبر.
 - مزايا الدفع المسبق وإمكانية التعديل.
 - الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، مزايا عدم حق الرجوع).

تفق ميزة الدفع المسبق مع معيار مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان الصيغ المدفوع مقدماً يمثل مبالغ غير مدفوعة من الأصل والفوائد المحاسبة على المبلغ الأصلي غير المسدد، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً مغورلاً لإنها العقد في وقت مبكر. بالإضافة إلى ذلك ، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم اكتناها بسعر خصم أو فقط هام لـ L العقد ، وهي ميزة تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل قيمة العقد بشكل كبير بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (غير المدفوعة والتي قد تتضمن أيضًا التعويض الإضافي عن الإنها العقد). يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لخاصية الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف الأولي.

موجودات مالية بالتكلفة المقطعة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المقطعة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المقطعة بخسائر الخاضن القيمة. يتم إثبات إيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند إلغاء الاتصال في الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

طريقة الاستثمار بـ L مليون: يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاتصال، يتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر المترافقية من الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مقلدة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- أهم السياسات المحاسبية - تتمة ٧-٣ الأدوات المالية - تتمة

طريقة الاستثمار بحقوق الملكية: يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم إثبات توزيعات الأرباح كنفخ في الربح أو الخسارة ما لم تكون توزيعات الأرباح تتضمن بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر الأخرى في النخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر مرة أخرى.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أية فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح في الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية

يتم تحصيف الالتزامات المالية على أساس:

١. القيمة الحالية من خلال الربح والخسارة
٢. التكلفة المقطفنة

يتم تحصيف الالتزام المالي بطريقة القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يتم تصفيتها كمحظوظ بها لغرض المتاجرة، متنفسة أو معينة عند الإثبات الميداني. يتم قياس المطلوبات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وبتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما ما في ذلك أية مصروفات فائدة في الربح أو الخسارة. يتم قيام المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المقطفنة باستخدام طريقة الفائدة القليلة، يتم إثبات مصاريف الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة، أي ربح أو خسارة نتيجة عدم الإثبات يتم إدراجها أيضاً في الربح أو الخسارة.

عدم الإثبات

يتم استبعاد أي أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المعاملة). يتم استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) في الحالات التالية:

(أ) انتهاء الحقوق التقليدية للتفاقات التقنية من الأصول المالية ، أو

(ب) قامت الشركة بتحويل حقوقها في الحصول على التفاصيل التقنية من الأصل أو أنها قد تعهدت بدفع التفاصيل المستلمة بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية، أو (أ) قالت الشركة فعلياً بتحويل جميع مخاطر ومتى الأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بذلك أو الاستفادة بكافية مخاطر ومتى الأصل ، ولكنها قالت فقط بتحويل عملية الحكم بالأصل.

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم إرفاء بالالتزامات القائمة بموجب الالتزام أو القولواها أو انتهاء صلاحيتها، أو عندما يتم استبدال الالتزام مالي قائم بأخر من نفس البنك وشروط مختلفة تماماً أو يتم تعديل شروط أي التزام قائم بشكل جوهري ويتم معاملة هذا التبادل أو التعديل كعدم تحقق لالتزام الأصلي وتحقيق الالتزام جديد. يتم إثبات الفرق في القيمة الفقرية ذات الصلة في قسمة الربح أو الخسارة.

٨-٣ النقد ومعدلات التحويل

يتكون النقد ومعدلات التحويل من ارصدة النقد في الصندوق والحسابات الجازية لدى البوار والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تتحقق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتضاء والمتوفرة للشركة دون أية قيود.

٩-٢ الاحتياطي النظامي

إن نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتطلب أن يحول ما تبيهه ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي إن وجد وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال، أن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مملوكة

لبيانات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- أهم السياسات المحاسبية - تتمة

٣-١ تكاليف الاقراض

يتم إثبات القروض وتکاليفها عند استلامها صافية من تكاليف المعاملة المستندة، إن وجنت، بعد الأثبات البيني، يتم قياسها باستخدام التكلفة المطلقة من خلال طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد المطلوبات من خلال أيضاً طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطلقة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو قسط عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تخصيم إطماء معدل الفائدة الفعلي لتكاليف تمول في قائمة الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، يتم رسملة تكاليف الاقراض بمقدار باقتاء أو إنشاء أو إنتاج آية أصول مؤولة كجزء من تكلفة هذه الأصول. يتم تحويل تكاليف الاقراض الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٢ منافع الموظفين

منافع قصيرة الأجل:

يتم تسجيل منافع الموظفين قصيرة الأجل عندما يتم تقديم الخدمات المتعلقة بها. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه ضمن مكالمات تقديم قصيرة الأجل، إذا كان لدى الشركة التزام فاتوري حالي أو تعاقدي لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف وتم تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق به.

خطة المنافع المعينة:

لدى الشركة خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي على أساس فترات الخدمة المتراكمة للموظفين في قوائم المركز المالي.

يتم تحديد تكاليف المنافع بموجب خلط المزايا المحددة بشكل منفصل لكل خطة باستخدام طرقة وحدة الائتمان المتبقية

إن عمليات إعادة القيلين، والتي تختلف من الأرباح والخسائر الإكتوارية (بسثناء المبالغ المردحة في صافي المفادة على التزام المزايا المحددة) والبالغة على أصول الخطة (بسثناء المبالغ المردحة في صافي المفادة على التزام المزايا المحددة) يتم إدراجها مباشرةً في قائمة المركز المالي مع إدراج المقابلة المدورة والدائنة المقابلة في الأرباح المتقدمة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تتضمن فيها لا يتم تحصيل عمليات إعادة القيلين إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة.

يتم الإعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في وقت سابق:

• تاريخ تعدل الترتيب أو تخفيف مدة الخدمة، و

• التزويج تسجيل الشركة لتكليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب صافي المفادة من خلال تطبيق معدل الخصم على أصل أو التزام المنافع المحددة. وتقوم الشركة بإثبات التغيرات التالية ضمن التزامات المنافع المحددة تحت بند "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة (حسب الوظيفة):

• تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الدالة وتکاليف الخدمة السابقة والمكتب والخسائر على التخفيضات والتسويات غير الروتينية؛

• مصروفات أو إيرادات صافي الفائدة.

٤-٢ مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الالتزامات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للتصانع أو الخدمات الممتلئة سواء تمت المصانع بها من قبل المورد أم لا.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- أهم السياسات المحاسبية - تتمة

١٢-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو ضموني حالي ، نتيجة لأحداث سابقة ، والتي يمكن تقدرها بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى تدفق منافع اقتصادية لتسوية الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات المتقدمة المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يمكن تقديرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنفوه والمخاطر المحددة للالتزام.

١٤-٣ مخصص الزكاة والضريبة على الدخل

تخصيص الشركة لزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكة العربية السعودية . ويتم تحويل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة . يتم تدبير مخصص الزكاة وضريبة الدخل الجارية المتصل بالشركة في نهاية كل فترة تغطير ويحمل على فاتمة الربح أو الخسارة . يتم المحاسبة عن المبلغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، بموجب الربوط النهائية عند تحديد تلك المبالغ .

١٥-٤ ضريبة الدخل الموحدة

يتم إثبات الضريبة الموحدة المتعلقة بالفرق وآلات الموقفة بين القيمة الفعلية للأصول والالتزامات لأغراض التغطير العالي والمبالغ الضريبية المستخدمة لأغراض الضرائب . يتم علاوة إثبات أصول الضريبة الموحدة لجميع الفروقات الموقعة الخاصة للضريبة . ويتم إثبات أصول الضريبة الموحدة بالفتر الذي يتحتم أن تتوفر فيه أرياحاً مستقبلية خاصة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات الموقعة . لا يتم إثبات هذه الأصول والالتزامات في حالة كون الفروقات الموقعة عند إلى الإثبات العيني لشهرة أو عند إلى أصول أو التزامات في عملية غير مؤثرة على الربح الضريبي أو المحاسبى .

تم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة الموحدة في تاريخ كل تغطير . ويتم تحديدها بالفتر الذي لا يتحتم أن يكون هناك أرباح مستقبلية كافية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد الأصل أو جزء منه .

يتم احتساب الضريبة الموحدة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تغطية الالتزامات أو يتحقق الأصل بناءً على التواليين المعهوم بها أو المتوقع إلى حد كبير العمل بها في تاريخ التغطير . تحصل الضريبة الموحدة أو تُرد في قائمة الربح أو الخسارة بما عدا في حالة كونها تعود إلى بنود خلت أو تم ردها مبادلة في حقوق الملكية وتحصل في هذه الحالة الضريبة الموجبة بمقدارها في حقوق الملكية .

١٦-٤ رسوم الامتياز

تخصيص الشركة لرسوم استغلال وفقاً لل المادة رقم ٧١ من قانون الاستثمار في التعدين السعودي والصادر بموجب الأمر الملكي رقم م/٢٠١٤٢٥ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٢٥ هـ الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٠٤ . تلزم الشركة بدفع رسوم الاستغلال إلى حكومة المملكة العربية السعودية بواقع ٢٥٪ من صافي الدخل السنوي أو ما يعادلها من ضريبة الدخل الافتراضية أيهما أقل .

يتم خصم الزكاة المستحقة من إجمالي رسوم الاستغلال ويظهر صافي المبلغ الخاص برسوم الاستغلال كجزء من تكاليف المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة .

١٧-٣ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند انتقال مخاطر ومتاعب الملكية إلى العميل . يحدث ذلك عندما تقوم الشركة بتسليم البضائع إلى مكان متفق عليه مع العميل . يتم الاعتراف بالإيرادات في البداية على أساس مؤقت باستخدام أفضل التقديرات لدى الشركة لمحتوى المعادن المستحقة بالصافي بعد خصم تكاليف المعالجة والتكرير وغيرها من الرسوم مع الاشارة إلى اسواق المعادن في السوق المتغير والمعدلة مقابل تحوط لأسعار المعادن . تثبت قيمة المبيعات النهائية عند الإفراج في بناء المقصد وذلك بالرجوع إلى متوسط أسعار المعادن السائدة في السوق المتغير خلال فترة الأسعار الفعلية والمحضات المستقطبة المقيدة عليها بين البياع والمنتظر .

١٨-٢ مصاريف عمومية وإدارية

تضمن المصروفات الإدارية والعمومية تكاليف غير مباشرة، والتي تبيّن مرتبطة بعملية إنتاج السلع تامة الصنع . توزع المصروف على أسلوب ثابت فيما بين مصاريف البيع والتسويق ومصاريف عمومية وإدارية إذا لزم الأمر .

١٩-٣ تحويل العملات الأجنبية

تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت إجراء المعاملة .

ويعاد تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي . تدرج كافة الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديد أو التحويل ضمن قائمة الربح أو الخسارة .

يتم تحويل الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوطنية بسعر الصرف في تاريخ التغطير . يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة الوطنية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة . يتم ترجمة المتعدد غير النقدية التي يتم قياسها على أسس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة . يتم الاعتراف بفارق العملات الأجنبية بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة .

شركة المسانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مظللة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- أهم المبليمات المحاسبية - تتمة

٤٠-٢ التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تعرض الشركة أصولها وإيراداتها في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيف متداول / غير المتداول. يعتبر الأصل متداولاً في الحالات التالية:

- من المتوقع أن يتحقق أو يُعتَدَّ به أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية
- منتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- من المتوقع أن يتحقق في غضون اثني عشر شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير ، أو
- النقد أو ما يعادله تقدماً مالياً يُحظر تبادله أو استخدامه لتسوية أي انتظام لمدة اثنين عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

شُكْر كـالصَّحَّابَةِ الْأَنْبَارِ وَالْمُتَعَذِّلَةِ = شُكْرَةِ سَعْيَاهَةِ مُهَاجِلَةِ

البعض والبعض

شركة المصالح الكبرى للمطاعين - شركة معاهمة مغفلة

الإضادات حول القوائم المالية - تتم

جامعة الملك عبد الله

٤٤ - العقارات والألات والمعدات - تتمة

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مفتوحة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

٤. العقارات والألات والمعدات - تتمة

٤-١ تم رهن بعض العقارات والألات والمعدات الخاصة بالشركة كضمان مقابل قرض طويق الأجل (إيضاح ١٥).

٤-٢ تتضمن الأصول الرأسمالية قيد التنفيذ في شبكة إنذار وإنفصال حرائق ومعدات للمصنع.

٤-٣ قلبت الشركة يتضمن طريقة الإهلاك والإطفاء من طريقة القسط الثالث إلى طريقة وحدات الإنتاج وتم تطبيقها بآخر مستهلak والاطفاء وفقاً للتقديرات السلبية تبلغ حوالي ١٠٣,٩١٥,٧٢٦ ريال سعودي.

٥. أصول استكشاف وتقدير

١ يناير ٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	
	١٣,٦٤٥,٦٦٧	١٦,٨٦٢,٨٤٦	كم في ١ يناير
١٣,٦٤٥,٦٦٧	٣,٢٧,٢٩٩	٤,٥٥٣,٥٨٨	إضافة السنة
١٣,٦٤٥,٦٦٧	١٦,٨٥٢,٨٦٦	٢١,٤٠٦,٥٥٦	كم في ٣١ ديسمبر

تتعلق أصول الاستكشاف والتقييم بمسطح جبل جبان، جميع المصادر غير ملموسة بظبيعتها.

٦. الأصول غير الملموسة

١ يناير ٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	التكلفة
٢٥٨,٩٧٢,٢٣٦	٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦	٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦	كم في ١ يناير
٢٥٨,٩٧٢,٢٣٦	٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦	٢٥٨,٩٧٣,٢٣٦	كم في ٣١ ديسمبر
			الأخطاء المترافق
٩٣,٥٢٥,٥٩٦	١١٨,٥٢٧,٤٣٨	١٤٣,٥٢٩,٢٨٥	كم في ١ يناير
٢٥,٠٠١,٨٤٢	٢٥,٠٠١,٨٤٧	١٢,٨٢٧,١٠٦	المحمل للسنة
١١٨,٥٢٧,٤٣٨	١٤٣,٥٢٩,٢٨٥	١٥٦,٣٥٦,٣٩١	كم في ٣١ ديسمبر
١٤٠,٤٤٥,٧٩٨	١١٥,٤٤٣,٩٥١	١٠٢,٦٦٦,٨٤٥	الصافي كم في ٣١ ديسمبر

٦-١ تتمثل الأصول غير الملموسة حق استخدام منجم المصانع الكبيرة. تم منح حقوق التعدين في الأصول بموجب المرسوم الملكي رقم ١٧/١ بتاريخ ١٢/٠١٢/١٤١٣ هـ الموافق (٢٢ مايو ١٩٩٣) لمدة ثلاثة عشر عاماً مع الحق في التجديد لمدة عشرين سنة قابلة لشركة البرج العربي للتطوير، والتي تغير اسمها لاحقاً إلى الشركة العربية الأمريكية للتنمية تم إلى تريليكورا ريسورس وقد منحت حقوق التعدين شركه تريليكورا ريسورس حق الاستغلال في منجم المصانع الموجود في تجران، المملكة العربية السعودية، بمساحة ٤٤ كيلو متر مربع للتجهيز السطحي بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع سنتي ويقيمه أحواله ٤٤,٠٠٠ ريال سعودي في السنة وقد تم بموجب قرار وزارة البترول والموارد المعدنية بتاريخ ١٤٤٩/٥/١٣ هـ الموافق (٢٠٠٨/٩/١٣) وخطاب الوزارة الصادر بتاريخ ١٤٣٠/١/٢ هـ الموافق (٢٠٠٨/١٢/٣) نقل الحقوق المذكورة أعلاه إلى الشركة مقابل ٢٣٦ مليون ريال سعودي.

٧. المخزون

١ يناير ٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	
-	١٢,١١٨,١٣٢	١٩,٥٣٣,٤٤٨	بضاعة جاهزة
-	٩,٤١٧,٦٦٦	١٩,١٣٤,٤٩٧	مواد خام
٢٨,٩٤٤,٧٤١	٢٦,٢٥٢,٠٨٧	٣٧,١١٢,٥٤٨	مستوكات
(١,٠٨٣,٠٦١)	(١,٩٧٩,٧١٠)	(٣,٤٩٢,٣١٤)	بخصم: مخصص بضاعة رائدة
٢٧,٨٦١,٦٨٠	٤٥,٨٥٣,١٣٥	٧٢,٢٨٧,٩٥٩	

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مقدمة

بيانات حول القوائم المالية - تفاصيل

للمنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

٧- المخزون - تفاصيل

مخصص حركة مخصص البضاعة الرائدة لسنة على النحو التالي:

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٧١,٥٦٣	١,٤٨٣,٠٦١	١,٩١٩,٧١٠	الرصيد في ١ يناير
٥١١,٤٩٨	٨٨٦,٦٤٩	١,٥٢٢,٥٠٤	المحمل لسنة
١,٤٨٣,٠٦١	١,٩١٩,٧١٠	٢,٤٩٢,٣١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر
			٨- نعم مدينة تجارية، صافي

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٣,٥٩٧,٠٩٧	١٤,٣٦١,١٦٩	الدسم المدينة التجارية
-	٤,٦١٦,٧٦٨	١,٨٧٣,٨٦٦	مبيعات تجارية
-	٨,٢١٣,٨١٥	١٦,٢٣٦,٠٣٥	
			ان جميع المبيعات الجوهرية بما يعادل ٩٦٪ من إجمالي المبيعات خلال عام ٢٠١٨ تمت تمثيل واحد (٢٠١٧).
			تحصي جميع النعم المدينة التجارية لإختبار الإدخال في القبضة باستخدام اختصار بسيط وفقاً لطريقة خدارة الائتمان المتوفعة.

٩- مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٥٧٧,٤٧٤	١٣,٧٤٧,٧٤٠	١٦,٨٨٢,٤٨٦	دفعات مقدمة لموردين
-	(١,٧٥٤,٨٨٥)	(١,٧٥٤,٨٨٥)	(يحصل) مخصص مقابل دفعات متعددة
٦,٥٧٧,٤٧٤	١١,٩٩٢,٨٧٠	١٥,١٢٧,٥٠١	
٥,١٤٥,٦١٣	٤,٩٧١,١٢٣	١,١٩٩,٢١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٥٩٣,١٢٩	٣٨٩,٩٠٣	١٢٩,٢٤٢	نعم موظفين
-	-	٢,١٢٨,٤٢٤	ضريرية القبضة المضافة - مدخلات
١,٩٢٦,٩٢٤	٢,٠٥٣,٥٧٧	٥٢,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
١٩,٢٥٣,١٤٠	١٩,٨٦٢,٢٨٣	١٨,٦٣٠,٨٨٥	

مخصص حركة مخصص مقابل دفعات متعددة لسنة على النحو التالي:

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧	٢٠١٨	
-	-	١,٧٥٤,٨٨٥	الرصيد في ١ يناير
-	١,٧٥٤,٨٨٥	-	المحمل لسنة
-	١,٧٥٤,٨٨٥	١,٧٥٤,٨٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
			١٠- دفعات مقدمة للمساهمين

بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة غير العادية خلال جتماعها الموافقة على شراء عدد (٢,٥٠٠,٠٠٠) سهم من أسهم الشركة عن المسامين الحاليين للشركة بقيمة (٣٠) ريال للسهم الواحد وذلك بحسب نسبة ملكية كل مساهم بالشركة وتقل نسبة الأسمى المشترأة من المساهم إلى اسم الشركة ليكم تسويتها كأسهم خزينة على أن يتم تحويل قيمة (٢,٠٠٠,٠٠٠) سهم إلى المسامين البالغين قبل نهاية شهر ديسمبر ٢٠١٨ وتحويل قيمة (٥٠٠,٠٠٠) سهم المتبقية خلال الرابع الأول من عام ٢٠١٩ م. ولم يكن هناك اتفاقية شراء أسمهم مع المسامين حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لذا قالت الشركة بسداد دفعات مقدمة للمسامين على النحو التالي:

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧	٢٠١٨	
-	-	٣١,٧٨٤,٩٧٨	المسامين غير السعوديين
-	-	٢٠,٧٧٧,٠٥٠	المسامين السعوديين
-	-	٥٢,٥٦٢,٠٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة المصانع الكبرى للتعدين - شركة مساهمة مقلولة

بيانات حول القوائم المالية - تسمة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

١١- النقد ومعادلات النقد

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦٠,٢٣٠	٨٠,٧٤٥	٩٨٨,٨٣٠	النقد في الصندوق
١٦,٣٥٨,٦٧٦	٤٢,١٩٧,١٥٤	٣١,٣٢١,٦٦٦	النقد لدى البنوك
٤٠,٢٠٤,٧٥٢	=	-	استثمارات مراكحة *
٥٦,٧٧٣,٦٥٩	٢٢,٢٧٧,٩٣٩	٣١,٥١٠,٤٩٦	
استثمارات المراكحة البنكية تحمل معدلات ربح تتراوح بين ٤٣% إلى ١٨% وينتظر بيع استحقاق مختلف.			
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	١٢- رأس المال
عدد الأسهم			رأس المال المصرح به
٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم
ريال سعودي			قيمة الأوراق المالية بقيمة ١٠ ريال سعودي
٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
عدد الأسهم			عدد الأسهم العادية بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم
٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
ريال سعودي			قيمة الأوراق المالية بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم مدفوعة بالكامل
٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	١٣- زيادة رأس المال خلال الفترة
خلال العام، قامت الشركة بزيادة رأس مالها المصرح به بقيمة ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ٨٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي			
وأصدرت ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم فرمتها الأصلية ١٠ ريال سعودي لزيادة رأس المال المنقوع قد تم الإكتتاب فيها بواسطة المساهمين الحاليين للشركة بتحويل من حساب علاوة إصدار بمبلغ ٣٧,٥٤٦,٤٢٠ ريال سعودي بالإضافة إلى مساد نقدى يبلغ ٢,٤٥٣,٥٨٠ ريال سعودي.			
٢- هيكل المساهمين			
نسبة المشاركة	قيمة الأسهم (ريال سعودي)	عدد الأسهم	
%			
٥٤٧,٠٨	٣٨٦,٧١,٢٤٠	٣٨,٦٧,١٢٤	المواطنين الأجانب
٥٣٣,٤٢	٢٧٤,١٢٨,٧٦٠	٢٧,٤١٢,٨٧٦	تريكورا ريموريز (سابقاً آيه آيه دي سي)
١٩,٥٠	١٥٩,٩٠٠,٠٠٠	١٥,٩٩٠,٠٠٠	الشركة العربية للتعدين (بان اراب اور جلبريشن)
١٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	

١٤- الاحتياطي نظامي

إن نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتطلب أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي إن وجد وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، أن هذا الاحتياطي غير قليل للتوزيع كأرباح على المساهمين.

شركة المصانع الكبرى للتعدين - شركة مساهمة مغفلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

١٤- مخصص تكاليف إخلاء المنجم

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨
١٦,٤٨٨,٠٢٨	١٤,٩٩٥,١٠٩	١٥,٥٦٩,٩٣٨
٥٠٢,٠٨١	٥٢٤,٨٢٩	٥٤٣,١٩٨
<u>١٦,٩٩٥,١٠٩</u>	<u>١٥,٥٦٩,٩٣٨</u>	<u>١٦,٦٦٢,١٢٦</u>

الرصيد في بداية السنة

إضافات:

مخصص مكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

١٥- قرض طويل الأجل

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨
٢٩٥,٣٣٢,٨٦٧	٢٩٣,١٣٨,٤٥٧	٢٩٥,٩٤٧,١٥٩
(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
<u>٢٨٠,٣٣٢,٨٦٧</u>	<u>٢٨١,١٣٨,٤٥٧</u>	<u>٢٦٥,٩٤٧,١٥٩</u>

قرض تجاري

يخصم: الجزء المتداول

اجمالي الجزء غير المتداول من القروض

يمثل القرض الذي تم الحصول عليه من أحد المقرضين المحليين، هنا القرض مضمن برهن عقاري على ممتلكات الآلات ومعدات الشركة (إضاح ١٤) بضمان من المساهمين بموجب الاتفاقية المرفقة تباعاً عن كل مساهم. يسدد القرض في ثلاثة عشر قسطاً كل ستة أشهر في ٦ سنوات.

بتاريخ ٨ يونيو ٢٠١٨، توصلت الشركة والمقرض إلى اتفاقية لتعديل الاتفاقية الأصلية وفقاً لطلب الشركة وذلك لإعادة جدولة الدفعات ليصبح إجمالي عدد الأقساط (١١) قسط كما يلى:

السنة	المبلغ
٢٠١٩	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢١	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٣	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٤	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
ما يليه	

تبين جميع شروط الاتفاقية الأصلية صالح للعمل بمحتواها وفقاً لأحكام اتفاقية التسهيلات مع المقرض، فإن الشركة ومن بين عناصر أخرى ملزمة بالإلتزام بالشروط المالية للاتفاقية. وقد امتنعت الشركة لهذه الشروط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٦- إلتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي

دخلت الشركة في اتفاقية تربط عليها حقوق وإلتزامات للشركة بخصوص موجودات معينة متعلقة بهذه الاتفاقيات الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨
-	-	٦٤٨,٥٩٣
-	-	(٩٥,٥٧٦)
-	-	٥٥٣,٠١٧
		(١٥٠,٥٦٦)
		٢٠٢,٤٩١

اجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار

(يخصم) تكلفة تمويل مستقبلية لم تستحق بعد صافي القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار

يخصم: الجزء المتداول

اجمالي الجزء غير المتداول من القروض

تواتر بع الإستحقاق

الحد الأدنى لدفعات الإيجار تتحقق خلال السنوات التالية:

السنة	المبلغ
٢٠١٩	٢٥٠,٥٢٦
٢٠٢٠	٢٥٠,٥٢٦
ما يليه	١٤٧,٥٤١

شركة المسانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمية

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

٦٧ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨
------	------	------

١,٩٦٢,٥٢١	٢,٢٩٢,١٩٤	٣,٦٤٩,٨٨٩
-----------	-----------	-----------

خطة المنافع المحددة

٦٧-١ إن حركة التزامات المتينة في قائمة المركز المالي ومكوناتها كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٩٦٢,٥٢١	٢,٢٩٢,١٩٤
١,٤٠٧,٨١٥	٢,٣٧٦,٧١٠
<u>(١,٠٢٨,١٤٢)</u>	<u>(١,٠١٩,٠١٥)</u>
<u>٢,٢٩٢,١٩٤</u>	<u>٣,٦٤٩,٨٨٩</u>

الرصيد كما في ١ يناير
المصاريف المتينة بالدفتر
المنافع المدفوعة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٦٧-٢ فيما يلي الإفتراضات الهامة والمستخدمة في تحديد التزامات نهاية الخدمة لخطط الشركة:

%٤,٥٠	%٤,٥٠
%٣,٥٠	%٣,٥٠

معدل الخصم
زيادات الأرواب السنوية

٦٧-٣ فيما يلي تحليل الحسابية الكمي للأفتراضات الهامة المتعلقة بالتزامات المنافع المحددة:

٢,٠٥٥,٠٠٠	٣,٢٦٣,٠٠٠
٢,٥٧٦,٠٠٠	٤,٠٨٧,٠٠٠

معدل الخصم
زيادة
نقص

٢,٥٧٦,٠٠٠	٤,٠٨٧,٠٠٠
٢,٠٥٥,٠٠٠	٣,٢٦٥,٠٠٠

زيادات الأرواب السنوية
زيادة
نقص

تم تحديد تحويل الحسابية أعلاه استناداً إلى طريقة تقوم باستنتاج الآثر على التزامات المنافع المحددة نتيجة للتغييرات المعقولة في الأفتراضات الرئيسية والتي تحدث في نهاية فترة التقرير.

٦٨ - نعم دائنة ومصاريف مستحقة

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨
٧,٨٨٧,٩٨٩	١٥,٤٠٢,٠٨٨	١٨,٧٣٦,٠٠٧
٣,٥٩٦,٦٩٤	٥,٥٦٨,٦٦١	٨,٦٨٩,١٦٣
١,٤٦٦,٢٨٦	٢,٣٨١,٣٨٨	١,٣٦٥,٣٧٣
<u>١٢,٤٤٣,٩٦٦</u>	<u>٢٣,٣٥٢,٠٣٧</u>	<u>٤٨,٧٩٠,٥٤٣</u>

نعم دائنة
مصاريف مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مغلقة

إيرادات حول القوائم المالية - نتائج

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

١٩- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

١-١٩ فيما يلي حركة مخصصات الزكاة والضرائب خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٢٥١,٤١٩	١,٩٢٦,٩٢٤	٢,٢١٢,٨١٢	الرصيد في بداية السنة
(١,٢٥٤,٤١٩)	(١,٦٣٦,١٧٩)	(٣,٢١٢,٨١٢)	المدفوع خلال السنة
١,٩٢٦,٩٢٤	٢,٩١٢,٠٦٧	٥,٦٩٠,٦٣٩	المكتوب خلال السنة
-	-	٥,٢٩١,٨١٦	المحمل على حسابات المساهمين غير السعوديين
<u>١,٩٢٦,٩٢٤</u>	<u>٢,٩١٢,٨١٢</u>	<u>١٠,٤٨٢,٤٥٦</u>	إضافة (٣,١٩)
			الرصيد في نهاية السنة
			٢- احتساب ضريبة الدخل على المساهمين غير السعوديين

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	
-	-	١١,٤٩٢,٥٨٦	الوعاء الضريبي
-	-	<u>٢,٢٩٨,٥١٧</u>	ضريبة الدخل بواقع %٢٠
			٣-١٩ فيما يلي بيان احتساب الضرائب على الأرباح الرأسمالية على المساهمين غير السعوديين:
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	
-	-	٤٩,٤٥٩,٤٨٠	الوعاء الضريبي
-	-	<u>٥,٢٩١,٨١٦</u>	ضريبة الأرباح الرأسمالية بواقع %٢٠

٤-١٩ فيما يلي ملخص باسم احتساب مخصصات الزكاة للمساهمين المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٦٩,٠٣٦,١٥٢	٦٨٢,١٠٢,٩٥٤	٦٣٠,٤٧٤,١٠٨	أصول غير متداولة
٣٠١,٠٩٥,٤٦٥	٢٤٩,٥٦٩,٧٤	٢٨٥,٩٤٢,٦٧٥	التزامات غير متداولة
٥٤٢,٥٥٦,٧٥٤	٤٥٣,١٠٨,١٩٠	٤٧١,٤٤١,٣٨٩	حقوق المساهمين
(١,٧٩٤,٢٤٤)	(٣٥,٢١٠,٨٤١)	٣٠,٣١٤,٥٥٩	صافي الدخل / (خسارة) السنة المنتهية

١٩-٥ موقف الزكاة وضريبة الدخل

نفت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كما حصلت على شهادة زكوية صالحة لغاية ٢٠ أبريل ٢٠١٩، إن الإقرارات الزكوية والضريبية للسنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٤ تتضمن حالياً مراجعة الهيئة العامة للزكاة والدخل، ولم تقم الهيئة بإصدار أي روّطات نهاية للسنوات السليمة.

٦-٦ التزام الزكاة وضريبة الدخل

بناريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠١٨، قررت الجمعية العامة غير العادية خلال اجتماعها بالموافقة على إيقاف أرصدة المساهمين الناتجة عن كل من الزكاة وضريبة الدخل للسنوات السابقة والبالغة (٧,٠٢٢,٣٤٠) ريال سعودي) بالحساب المترافق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وفي نفس التاريخ، وافقت الجمعية العامة غير العادية على اعتبار كل من الزكاة وضريبة الدخل كمحصولات وأثباتها بقلمة الربح أو الخسارة اعتباراً من نهاية العام المالي ٢٠١٨.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مغفلة

إيضاحات حول المفاهيم المالية - تتمة

اللستة المختصرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

١٩- مخصص الزكاة وضريبة الدخل - تتمة

٧- الأصول / الالتزامات الضريبية الموزجة

قامت الشركة باحتساب الفروق المؤقتة لباقي الأصول وفقاً لأساليبها المحاسبية وصافي الأصول وفقاً لأساليبها المحاسبية التي قد تتضمن أصول أو الالتزامات ضريبية موزجة، ولم ينتج عن الاحتساب فروق جوهرية ولم يتم الإعتراف بأصول أو الالتزامات ضريبية لعدم توافر شروط الإعتراف.

٢٠- الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٤,٧٣٥,٣٣٧	١٤٢,٣٢٠,٣١٤	مبيعات الزنك
٦٣,٤٣٥,٧٠٧	١٠٨,٩٤٠,٩٤٢	مبيعات النحاس
٨,٤٩٨,٨٦٣	٨,١٤٨,٨٨٨	مبيعات المعادن الثمينة
-	٣,٩٧٤,٩٩٣	مبيعات متجلبة (مارت)
١٣٦,٦٢٩,٨٨٠	٢٦٣,٣٨٤,٨٣٧	

٢١- تكلفة الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٣,١٩٠,٢٠٩	٤٥,٣٤٨,٧٦٢	استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
٦٣,٣٧٨,٨٧٦	٢٧,٨٢٢,٠٣٨	إطهاءات
٣٨,٥٨٩,٣٠٥	٤٤,٧٠٩,٩٩٩	رواتب ومزایا موظفين
٢٠,٩٢٧,٧٩١	٢٤,٧٥٩,٤٢٠	صيانة وإصلاح
٢,٨٢٤,١٨٣	٨,٧٢٢,٦٧٣	مواد خام ومرافق مستهلكة
٢٤,١٤٦,٧٧٧	٢٨,٨٦٦,٩٤٠	تكاليف تشغيلية أخرى
١٩٣,٠٦٧,٨٤٦	١٩٠,٢٢٠,٧٦٢	

٢٢- مصاريف بيعية وتسويقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٤٧٥,٥٨٠	١٥,٣٠٥,٨٦٢	نقل البضائع
٥,٧٨١,٥٠٥	٥,٩٦٩,٥٢٨	دعائية وإعلان
٧,٢٥٧,٠٨٥	٢١,٤٧٥,٣٩٠	

٢٣- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٢,٨١٥,١٥١	١٣,٤١٩,١١٨	رواتب ومزایا موظفين
١,٤٠٧,٩٨٩	٩,١٢٣,٥٧٦	مصاريف إدارة وأتعاب استشارية
٩٢٥,٨٩٨	٨٤٣,٢١١	أتعاب مهنية
١٧٦,٤٠٩	٤١٨,٥٤٣	إيجار وتأمين
١,٩٤٨,١٠٣	١,٨٣٩,٩٥٩	آخرى
١٧,٥٦٨,٥٦٦	٢١,٦٢٤,٤٠٧	

٢٤- مصاريف تمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٤٩١,٦٢٠	٥,٣١٤,٢١٧	رسوم إضافية لصندوق السعودي للتنمية الصناعية
-	٢٥,٢٠١	مصاريف متعلقة بعقد إيجار رأس المال
٨٧٧,٩٨	١,٧٧٠,١١٣	آخرى
٧,٣٦٩,٥٣٨	٧,١١٩,٥٣١	

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

- ٢٥ - ايرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
٨٩٣,٥٤٤	٢٦٤,٤٣٢
-	٥٩,١١٣
(٩٤,٦٦٥)	-
٧٩٨,٨٥٩	٣٢٣,٥٧٥

- ٢٦ - ربحية / (خسارة) السهم

٢٠١٧	٢٠١٨
(٨١,٢٧٧,٨٩٢)	٤٠,٤٥٤,٢٧٨
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٩٩)	٠,٧٧
(معدل)	(معدل)

ربحية / (خسارة) السهم من صافي العمليات التشغيلية

صافي الدخل / (خسارة) السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم*

خسارة الأسهم

٢٠١٧	٢٠١٨
(٨٧,٨٤٨,٥٧١)	١٧,٧٩٧,٨٥٠
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠
(١,٠٧)	٠,٤٢
(معدل)	(معدل)

ربحية / (خسارة) السهم من صافي العمليات التشغيلية

صافي الدخل / (خسارة) السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم*

خسارة الأسهم

* تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بناءً على زيادة عدد الأسهم التي ناتج عن عملية رسمية علامة الإصدار
٢٧ - الأطراف ذات العلاقة
تتمثل الأطراف ذات العلاقة مساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة، والشركات الخاضعة لسيطرة أو مدارة من قبل هذه الأطراف، والذين لديهم التقرير على التحكم أو ممارسة تأثير كبير في القرارات المالية والتشغيلية لدى الشركة، أو صاحدة ذات العلاقة والتي تشتغل في السوق الاعتيادي للأعمال من خلال المعاملات التجارية مع هذه الأطراف، وتتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأسعار المنطقية عليها وشروط العقد التي تمت الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة، هذه الأسعار غير محددة في أي إتفاقية ولكن يتم الاتفاق عليها في وقت المعاملة، فيما يلي ملخص بأهم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والتي تم إدراجها في القوائم المالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	نوع المعاملة	العلاقة	طبيعة	اسم الطرف ذو العلاقة
٢,٧٠٠,٣٣٥	٣,٠٧١,٣٤٨	تشغيل	زميلة	الشركات التجارية العربية للمقاولات	
١,١٦٩,٤٤٢	٢,٠٢٣,٨١٠	تشغيل	زميلة	مذيعة إلادى الجود	
٧٥,٦٦٠	٧٥,٦٤٢	تشغيل	زميلة	شركة مياه نجران	
٤٠,٠٠٠	٤٥,٧٣٨	تشغيل	زميلة	شركة أسمنت نجران	
٣,٩٨٥,٣٩٧	٥,٢١٦,٥٣٣				

منافع موظفي الإدارة العليا

موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تحديد وتحفيظ وتجهيز ومراسلة أنشطة الشركة، بشكل مباشر أو غير مباشر ، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تقيدياً أو غير ذلك).

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٩٣٣,٧٧٢	٢,٣٤٦,٤٤٤
٢,٦٢٣,٦٥٧	٢,٥٣٦,٦٨١
٤,٥٦٧,٤٢٩	٥,٨٨٣,١٤٥

رواتب
مزایا ومكافآت
الإجمالي

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة إلى مجموعة متعددة من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة والسلع ومخاطر الأسعار الأخرى) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر المالية للشركة على عدم القدرة على التأثير بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل التأثيرات المالية المختلفة على الأداء المالي للشركة.

١-٢٨-١ برنامج إدارة المخاطر

يتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقدير ونطح المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية بالشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملات ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار العملات الخاصة ومخاطر أسعار السلع ومخاطر قيمة البقية العائدة.

يتصل مجلس الإدارة المسؤولية التمهيدية عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. يتولى فريق الإدارة التنفيذية مسؤولية تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة. يجتمع الفريق باجتماعه وبيان مجلس الإدارة عن أنشطته.

تضمن الأدوات المالية السرجية في قائمة المركز العالمي النقد ومعدلات النقد، النجم التجاري المدينة والضم المدينة الأخرى، التروض، النجم الدائنة التجارية، المصادر المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى. يتم الإفصاح عن طرق الإثبات التي يتم استخدامها في السياسات المحاسبية الولمة.

٢-٢٨-٢ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزامه وتبقيه في تكميل الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناتجة عن أنشطتها التشغيلية (المتعلقة بالضم المدينة التجارية بشكل رئيسي). ومع ذلك ، فإنه يتم تحصيل العائد التدريجي للهامة قبل تسليم المبيعات للعميل. يتم تلبية تحصيل النجم المدينة التجارية القائمة بانتظام وإبلاغ الإدارة العليا بأية مخاوف انتظامية. يتم إيداع النقد والاستثمارات قصيرة الأجل في بنوك تجارية ذات تصنيفات التنمائية ملائمة.

يوجد لدى الشركة حالياً عمول رئيسي واحد فقط والذي يمثل حساب مبيعاته ٢٥١ مليون ريال سعودي تقريراً السنوي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢١٢٠١٧: ١٢٨٠١٧) مليون ريال سعودي) ظهر النجم المدينة التجارية بالصافي بعد الإخاض بناءً على نموذج خمسة الائتمان المتوفعة وفقاً لمطالبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٣-٢٨-٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها الشركة والمتمثلة في صدورية الرفقاء بمتطلباتها المتعددة بالالتزامات المالية والتي يتم شمولها إما عن طريق سدادها نقداً أو مباراتها بأصل مالي آخر. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي في وقت مناسب بمعنى يوازي قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة على أساس دورى للتأكد من وجود التمويل الكافي من خلال التسهيلات الائتمانية المفترض بها للوفاء بأى التزامات مستقبلية وكذلك من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الداخلة والخارجية من العمليات التشغيلية.

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية في نهاية سنة التقرير المطلوبات المالية، المبالغ المستحقة وغير المخصومة.

٢٠١٨

فروع طويلة الأجل	التزامات عند إيجار ثمودي	ضم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	خلال ستة	من ٦ إلى ٢ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	غير محدد	الاجمالي
٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٥٠,٥٢٦	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٣٠٠٠٠٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٤,٨٢٢,٠١٥
٤٥٠,٥٢٦	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٣٠٢,٤٩١	-	-	٣٠٢,٤٩١	٤٣,٠٠٧,٥٤٦
٣٠٢,٤٩١	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٦٩,٥٢٣,٤٢٤	١٧٠,٣٠٢,٤٩١	١٦٥,٣٠٢,٤٩١	٢,٧٣٤,٥٢٨	٢,٧٣٤,٥٢٨
٦٩,٥٢٣,٤٢٤	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٢,٣٧٦,٨٢٣	٢,٣٧٦,٨٢٣	٢,٣٧٦,٨٢٣	٢,٣٧٦,٨٢٣	٢٨,٩٤٦,٦٨٢
٢,٣٧٦,٨٢٣	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٥,٠٠٠,٠٠٠
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٤٠١٧	٤٠١٧	-	-	-

فروع طويلة الأجل	التزامات عند إيجار ثمودي	ضم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	خلال ستة	من ٦ إلى ٢ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	غير محدد	الاجمالي
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٥,٠٠٠,٠٠٠
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٢٦,٥٦٤,٨٤٩	-	-	-	٢٨,٩٤٦,٦٨٢
٢٦,٥٦٤,٨٤٩	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٩٦,٥٦٤,٨٤٩	٩٦,٥٦٤,٨٤٩	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٢,٩٤١,٦٨٢
٩٦,٥٦٤,٨٤٩	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	٣٣,٣٧٢,٩٩٨	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية غير مسدة بقيمة ٣٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٠٥ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٧: ٣١٠ مليون ريال سعودي)، كما في تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لمطالبات السيولة.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة معاهمة مقدمة

بيانات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٨ - إدارة المخاطر المالية - تتمة

٤-٤ مخاطر السوق

تشمل مخاطر السوق في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التغيرات النجدية المستجدة لأداة عالمية نتيجة للتغيرات في معدلات ربع السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية نتيجة للتغير في التصنيف الائتماني للمصدر أو الأداة المالية، تحولات السوق، أنشطة المصانع، والعرض والطلب للأوراق المالية والرسالة في السوق.

تنقسم مخاطر السوق إلى ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر صرف العملات، مخاطر سعر الفائدة ومخاطر أسعار الملمع.

٥-٦ مخاطر صرف العملات

تشمل مخاطر العملات في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التغيرات النجدية المستجدة للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، يتم تنفيذ معاملات الشركة الرئيسية بالريال السعودي. تتعرض الشركة لمخاطر العملات من خلال الافتراض بالعملة الأجنبية التي يتم إدخالها بعملة أخرى غير الريال السعودي.

تعتقد الإدارة أن هناك مخاطر حدوث خسائر كبيرة نتيجة تقلبات أسعار الصرف حيث أن غالبية الموجودات والمطلوبات المالية بالريال السعودي أو العملات المرتبطة بالريال السعودي وبالتالي لا تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية.

٦-٧ مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر لمختلف المخاطر المرتبطة بتغيير التقلبات في معدلات أسعار الفائدة المبنية على المركز المالي والتغيرات النقدية للشركة. ت تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بعودتها أنسلاً إلى استئنافها قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل، والتي تكون بسعر عام وقد تخضع إلى إعادة تسويق على أساس دوري، تزداد الشركة للتقلبات في سعر العمولة.

٧-٨ مخاطر أسعار السلع

يتم تسعير معظم السلع التي تقوم الشركة ببيعها في سوق ناجم تسبيب فيه الأسعار للتغيرات اليومية في الكميات. تشمل السلع المتباينة في الشركة في بيع منتجاتها بأسعار السوق السائدة.

٨-٩ القيمة العادلة

تحتل القيمة العادلة التي يتم توجيهها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف رابحة في ذلك وشروط تعامل عدلة، بحيث يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لكتلة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٩-١ التزادات والالتزامات المحتملة

قامت الشركة باستئجار عيني لإدارة ولغرض إقامة موظفي الإدارة العليا ولباقي الموظفين، فيما يلي بيان الالتزامات والتعهدات :

١ يناير ٢٠١٧ ٢٠١٧ ٢٠١٨

سنة واحدة	من سنتين إلى أربع سنوات	أكثر من أربع سنوات
٤١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	٤١,٢٤٠,٥٦٦
١,٧٩٠,٠٠٠	١,٧٦٠,٠٠٠	٢٤٤,٣٥٨,١٦٧
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	٣٦,٥٤٠,٠٠٠
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣١٢,١٣٨,٥٩٣

١٠- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للفترة الأولى

بالنسبة لجميع الفترات المالية السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فقد قالت الشركة بإعداد واصدار قوانينها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المترافق عليها في المملكة العربية السعودية هذه هي القوائم المالية الأولى للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للفترة الأولى - والتي تم اعتمادها في المملكة العربية السعودية.

بناءً على ذلك ، قالت الشركة بإعداد قوانينها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية المطبقة لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ، بالإضافة إلى أرقام الفترة المقارنة. عند إعداد القوائم المالية المعرفة ، تم إعداد قائمة المركز المالي للشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ بعد إدخال تغييرات معينة تم إجراؤها حسب متطلبات تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة الأولى والتي تم اعتمادها في المملكة العربية السعودية.

عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والقوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، قالت الشركة يتطلب الآخر والاحظت ضرورة إجراء التغييرات التالية على الأرصدة المتكررة بناءً على هذه القوائم المالية المطعة وفقاً للمعايير المحاسبية المترافق عليها في المملكة العربية السعودية.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مقلدة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى

(أ) تسوية قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧

كمatic في ١ يناير ٢٠١٧ (المعايير الدولية)	التعديلات	إعادة التقييم	كمatic في ١ يناير ٢٠١٨ (المعايير السعودية)	الاصول
٦١٤,٩٤٦,٥٨٧	-	(٥,٨٢٨,٤١٧)	٦٢٠,٧٧٣,٣٠٤	الأصول غير المتداولة
٦٣,٦٤٥,٦٦٧	-	١٣,٦٤٥,٦٦٧	-	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
-	-	(١٤٠,٤٤٥,٧٩٨)	١٢٠,٤٤٥,٧٩٨	أصول إبتكاب وتقدير
١١٠,١١٥,٧٩٨	-	١٤٠,٤٤٥,٧٩٨	-	مصاريف تأسيس
-	-	(٧,٨١٧,٢٥٠)	٧,٨١٧,٢٥٠	أصول غير منشورة
٥١٨,٤٠٠	-	٥١٨,٤٠٠	-	تكليف (إلاعى) المتم الموزجة
٧٦٩,٥٥٤,٥٦٢	-	٥١٨,٤٠٠	٧٦٩,٠٣٦,١٥٢	ودائع حنولة الأجل
اجمالي الأصول غير المتداولة				اجمالي الأصول
٤٧٨,٨٦١,٣٨٠	-	-	٤٧٨,٨٦١,٣٨٠	الأصول المتداولة
-	-	(٥,٥٩٣,١٢٩)	٥,٥٩٣,١٢٩	المخزون
١٩,٤٥٣,١٤٠	-	٧,٠٠١,٦٥٢	١٢,٤٥١,١٨٨	الدّم المدّيّنة، صافي
٥٦,٧٧٣,١٥٩	-	-	٥٦,٧٧٣,١٥٩	مصاريف متفرعة متقدماً وارصدية عينة أخرى
١٠٣,٨١٨,٤٧٩	-	١,٤٠٨,٥٣٦	١٠٤,٤٢٩,٩٥٦	النقد ومعدلات اللند
٨٧٣,٣٩٣,٠٤١	-	١,٤٢٩,٩٣٦	٨٧٣,١٩٣,١٠٦	اجمالي الأصول المتداولة
اجمالي الأصول				اجمالي الأصول
٧٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٧٨٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>حقوق المساهمين</u>
٣٧,٥٤٦,٤٢٠	-	-	٣٧,٥٤٦,٤٢٠	رأسمال
١٥٥,٧٠٢	-	-	١٥٥,٧٠٢	علاوة إمستار
٦٢,٢٨٢	-	-	٦٢,٢٨٢	الاحتياطي المنظامي
-	-	١,٩٢٢,٩٢٤	(١,٩٢٢,٩٢٤)	احتياطي التدريب
(٢٧١,٦٢٣,٣٦٧)	١,٩٢٢,٩٢٤	-	(٢٧٣,٣٨١,٧٢١)	حسابات الساهمين - مخصص لازكة
٤٤٦,١٤١,٤٤٢	١,٩٢٢,٩٢٤	١,٩٢٢,٩٢٤	٤٤٦,٠٥٦,٧٥٦	الحسابات المترابطة
اجمالي حقوق المساهمين				اجمالي حقوق المساهمين
١٤,٩٩٥,١٠٩	-	-	١٤,٩٩٥,١٠٩	<u>الالتزامات</u>
٢٨٠,٣٣٣,٨٦٧	(٢,١٢٩,٢٤٩)	(٢,٣٤٧,٦٤٤)	٢٨١,٦١٩,٧٢١	الالتزامات غير المتداولة
١,٩٦٢,٥٦٦	(٤١,٨٨٤)	-	١,٩٦٠,٦٣٤	مخصص تكاليف بخلق المنتج
٢٩٧,٤٩٤,٤٥٨	(١,٦٤٧,٣٦٤)	(٢,٣٤٧,٦٤٤)	٢٠١,٠٤٦,٤٣٦	قروض طريئة الأجل
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,١٤٧,٦٤٤	١٢,٨٥٢,٣٥٧	ذمم دائنة مصاريف مستحقة وارصدية دائنة أخرى
١٢,٩٤٩,٩٧٩	-	-	١٢,٩٤٩,٩٧٩	مخصص لزكاة وضريبة الدخل
١,٩٢٢,٩٢٤	-	-	١,٩٢٢,٩٢٤	مخصص رسوم الاستغلال
٨٤,٦٣٩	-	-	٨٤,٦٣٩	اجمالي الالتزامات المتداولة
٢٩,٩٦١,٥٧٢	-	٢,٩٤٧,٦٤٤	٢٧,٨١٣,٨٨٤	(اجمالي الالتزامات)
٢٢٧,٢٥١,٩٨٩	(١,٦٤٧,٣٦٤)	-	٢٢٨,٤١٩,٣٥٤	اجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
٨٧٣,٣٩٣,٠٤١	-	١,٩٢٢,٩٢٤	٨٧٣,١٩٣,١٠٦	

شركة المصانع الكبرى للتعدين - شركة مساهمة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للستة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المالك بالريال السعودي

٣٠. تطبيق اندماج المعايير الدولية للتقارير المالية - للمرة الأولى

(ب) تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

الموجودات	ال موجودات غير المتداولة	الموجودات المتداولة	حقوق المساهمين	المطلوبات
ممتلكات وألات ومعدات، صافي	٥٤٩,٨٦٣,١٣٤	-	٥٥٩,٩٥٨,٥٠٢	٥٥٩,٨٦٣,١٣٤
أصول إسكناب وتبقيه	١٣,٨٩٣,٨٦٦	-	١٣,٨٥٧,٨٦٦	١٣,٨٩٣,٨٦٦
أصول غير غير ملموسة	١١٥,٤٤٣,٩٥١	-	١١٥,٤٤٣,٩٥١	١١٥,٤٤٣,٩٥١
تكليف إعلان المنتج المزيلة	-	-	(٦,٧٠٠,٤٩٩)	٦,٧٠٠,٤٩٩
ودائع طويلة الأجل	٥٣٩,٨٧٩	-	٥٣٩,٨٧٩	٥٣٩,٨٧٩
اجمالي الموجودات غير المتداولة	٦٨٣,٦٦٢,٨٣١	-	٦٨٣,٦٦٢,٨٣١	٦٨٣,٦٦٢,٨٣١
الموجودات المتداولة				
المخزون	٤٥,٨٢٣,١٣٤	-	٤٥,٨٢٣,١٣٤	٤٥,٨٢٣,١٣٤
القائم المدينة	٨,٣١٣,٨١٥	-	(٧,٧٥٢,٠١٧)	١٤,٩٦٦,٨١٦
مساريف مجموعة مقدماً وإيصالات مدينة أخرى	٢٢,٩٣٤,٨٣٠	-	٩,١٧٠,٩٤٩	١٧,٥٠٨,٨٨١
(إيصال ٠٢٤)	٤٢,٢٧٧,٩٣٩	-	-	٣٢,٣٧٧,٩٣٩
اجمالي الموجودات المتداولة	١١٢,٢١٤,٧١٩	-	٩,١٧٠,٩٤٩	١١٠,٥٦٦,٧٨٣
(جمالي الموجودات)	٧٩٥,٨٤٩,٦٦٤	-	٧,٣١٢,٨١٢	٧٩٢,٦٧٤,٧٣٨
حقوق المساهمين				
رأس المال	٧٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار	٣٧,٥٣٣,٤٢٠	-	٣٧,٥٣٣,٤٢٠	٣٧,٥٣٣,٤٢٠
الاحتياطي الثنائي	١٦٥,٧٧	-	-	١٦٥,٧٧
احتياطي الشرف	٦٦,٣٦٢	-	-	٦٦,٣٦٢
محصص الركبة	-	-	٦,٢١٢,٨١٢	(٦,٢١٢,٨١٢)
الرسائل المتراكمة	(٥٩,٤٧١,٩٧٧)	-	١,٤٧١,٤٧٠	(٣٦,٩٤٣,٤٠٧)
اجمالي حقوق المساهمين	٤٣٨,٩٤٢,٨٧٢	١,٤٧١,٤٧٠	٢,٢١٢,٨١٢	٤٣٧,٩٤٠,٨١٤
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
محصص تكاليف إعلان المنتج	١٥,٥١٩,٩٣٨	-	١٥,٥١٩,٩٣٨	١٥,٥١٩,٩٣٨
فروض طويلة الأجل	٢٢١,٧٦٧,٣٦٥	(١,٤٨١,٢٨٣)	(٢,١٤٧,٣٤٤)	٢٢١,٧٦٧,٣٦٥
محصص مكافأة نهاية الخدمة	٢,٢٨٢,٤١٤	٩,٧٩٣	-	٢,٢٨٢,٤١٤
اجمالي المطلوبات غير المتداولة	٢٤٩,٥٦٩,٧٠٤	(١,٤٧١,٤٧٠)	(٢,١٤٧,٣٤٤)	٢٤٩,٥٦٩,٧٠٤
المطلوبات المتداولة				
فروض طويلة الأجل - الجرعة المتداولة	٦٢,٨٥٢,٣٥٦	٢,٢٤٧,٦٤٤	٢,٢٤٧,٦٤٤	٦٢,٨٥٢,٣٥٦
حجم دائنة ومساريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٢٢,٣٥٢,٠٣٧	-	-	٢٢,٣٥٢,٠٣٧
محصص الركبة وضربيه الداخل	٣,٣١٢,٨١٢	-	-	٣,٣١٢,٨١٢
محصص رسوم الاستئجار	٨٤,٦٣٩	-	-	٨٤,٦٣٩
اجمالي المطلوبات المتداولة	٨٩,٠٠١,٤٦٦	٢,١٤٧,٦٤٤	٢,١٤٧,٦٤٤	٨٩,٠٠١,٤٦٦
اجمالي المطلوبات	٣٣٩,٠٧١,٥٦٨	(١,٤٧١,٤٧٠)	-	٣٣٩,٠٧١,٥٦٨
اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	٧٤٨,٩٤٢,٨٧٢	-	٢,٢١٢,٨١٢	٧٤٨,٩٤٢,٨٧٢

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مملوكة

إيصالات حول القوائم المالية - تنتهي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٠. تطبيق المعايير الدولية لنتائج المالية - المرة الأولى

(ج) تسوية حقوق الملكية

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٥٤٣,٥٦٦,٧٥٤	٤٥٣,٦٠٨,١٩٠	إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير السعودية
٣,٥٨٤,٢٨٨	٤,٥٨٤,٢٨٤	التعديلات
٥٤٦,١٤٣,٠٤٢	٤٥٨,٢٩٢,٤٧٢	إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية
-	(٧,٠٧٢,٣٤٦)	تعديلات وفقاً لقرار الجمعية غير العادية (إيضاح ٦-١٩)
٥٤٦,١٤١,٠٤٤	٤٥١,٢٢٠,١٢٦	حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية
٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
١٢,٢٥١,٤٨٨	١٧,٥٠٨,٨٨٠	إجمالي مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى وفقاً للمعايير السعودية
٧,٠٠١,٦٥٢	٩,٤٢٠,٩٤٩	التعديلات
١٩,٢٥٣,١٤٠	٢٦,٩٣٤,٨٣٠	إجمالي مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى وفقاً للمعايير الدولية
-	(٧,٠٧٢,٣٤٦)	تعديلات وفقاً لقرار الجمعية غير العادية (إيضاح ٦-١٩)
١٩,٢٥٣,١٤٠	٢٦,٩٣٤,٨٣٠	حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية
٣١. أرقام المقارنة		
تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتناسب مع المعرض في السنة الحالية.		
٣٢. اعتماد القوائم المالية		
قامت إدارة الشركة باعتماد القوائم المالية بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٩.		