

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير فحص المراجع المستقل
والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير فحص المراجع المستقل والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

رقم الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٢٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

السجل التجاري (فرع جدة):
٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

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

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

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠) - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي

برج طريق الملك - طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك) - الدور الثالث عشر
ص.ب. ١٩٩٤، جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية، المركز الرئيسي - الرياض
السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١ - الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى مساهمي شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤١٤)

جدة: ٢١ صفر ١٤٤٨هـ
(٤ أغسطس ٢٠٢٦م)

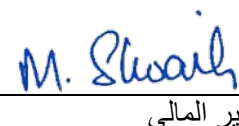
شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٤	٣٩٠,٨٣٨,٠١٨	٣٤٤,٨٤٦,٨٦٦
٥	٧٤٥,٢٥٥,٨٩٢	٦٨٢,٨٤٦,٦٤١
	١,٢٧٨,٣٠٦	١,٦٠٤,٣٠٢
	٣٠,٨٥٤	٣٠,٨٥٤
١٢,٣	٢٩,٠٩٦,٣٨٣	٣٠,٧٦٤,٨٦٣
	١,١٦٦,٤٩٩,٤٥٣	١,٠٦٠,٠٩٣,٥٢٦
مجموع الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
	١٨٤,٩٦١,٥٧٧	١٥٠,٢٤٤,٩٩٨
	٣٠١,٠٩٤,٥٦٥	١٩٤,٤٠٦,٠٤٢
	٨٨,٢١١,٧٠١	١٢٨,٩٠٣,١٥٢
٦	١١,٧٧٠,٢٧١	١٤,٥٤٧,٥١٧
	٥٨٦,٠٣٨,١١٤	٤٨٨,١٠١,٧٠٩
	١,٧٥٢,٥٣٧,٥٦٧	١,٥٤٨,١٩٥,٢٣٥
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١-٧	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١
	٢٦٤,٢٤٥,٨٣٩	١٦٩,٤٨٠,٢٥٧
٢-٧	٢,٠٧٤,٢٥٢	١,٦٢٨,٧٧٤
	(١٤,٠٦٧,٣١٨)	(١٤,٠٦٧,٣١٨)
	١,٤٢٠,٨٤٢,٥٢٤	١,٣٢٥,٦٣١,٤٦٤
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات غير المتداولة		
٨	١٠,٥٠٤,٧٥٩	١٦,١٢١,٨٠٣
	٤٦٦,١٩٩	٥٩٩,٣٧٩
	٣٤,٥٩٤,٠٦٦	٣٤,١٠٤,٤٥٤
٩	٦,٠٩٩,٤٦٠	-
١١	٢١,٦٢٧,٩٣٤	٢٠,١٩٣,٦٧٨
	٧٣,٢٩٢,٤١٨	٧١,٠١٩,٣١٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
٨	١١,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
١٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	-
	٧٤٨,٢٨٤	٧٢١,١٢٠
	٦٢,٢٥٥,١٦٢	٦٠,٢٤١,٢٧٨
	٣٥,٣٥٦,٥٩٨	٣٥,٧٥٥,٦٦٥
١٢	٥,٠٢٩,٠٠٦	١٠,١١٣,٧٨٣
١٣	٣٩,٠١٣,٥٧٥	٣٢,٢١٢,٦١١
	٢٥٨,٤٠٢,٦٢٥	١٥١,٥٤٤,٤٥٧
	٣٣١,٦٩٥,٠٤٣	٢٢٢,٥٦٣,٧٧١
	١,٧٥٢,٥٣٧,٥٦٧	١,٥٤٨,١٩٥,٢٣٥
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م		إيضاح
٤٧٨,٣٣٥,٦٨٦	٤٥٥,٣٧٥,٦٩١	٢٥٨,٥٦٣,٢٨٨	٢٣٦,٩٦٦,٩٦٤	١٤	إيرادات، صافي			
(٢٨٣,٩٥٥,٥٦٥)	(٣٠٢,٠٠٤,٥٨٢)	(١٤٨,١٣٧,٦٣٠)	(١٧١,٤٠١,٠٠٦)		تكلفة إيرادات			
١٩٤,٣٨٠,١٢١	١٥٣,٣٧١,١٠٩	١١٠,٤٢٥,٦٥٨	٦٥,٥٦٥,٩٥٨		إجمالي الربح			
(١١,٣٧٩,٧٦٥)	(١٠,٢٤٨,٤٣١)	(٦,٣٩٩,٧٩١)	(٥,٥٨٨,٥٤٢)		مصاريف بيع وتسويق			
(٢٣,٨٦٧,١٦٤)	(٢٦,٦٦٤,٧٧٧)	(١٣,٠٠٧,٧١٦)	(١٥,٦٦٣,٦٦٢)		مصاريف عمومية وإدارية			
١٥٩,١٣٣,١٩٢	١١٦,٤٥٧,٩٠١	٩١,٠١٨,١٥١	٤٤,٣١٣,٧٥٤		ربح العمليات			
(١,٨٤٩,٩١٥)	(٣,٤٣٣,٨٨٣)	(٩٥٧,٨١٠)	(١,٩١٥,٢٢٢)		تكاليف تمويل			
١٥٧,٢٨٣,٢٧٧	١١٣,٠٢٤,٠١٨	٩٠,٠٦٠,٣٤١	٤٢,٣٩٨,٥٣٢		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز			
(٣,٥٦٣,٥١٤)	(٢,٦٩٣,٣٠٦)	(٢,١٣٧,٧٦٣)	(١,٤٦٧,٠٣٦)	١٢	مصرف زكاة			
(٥,٥٣٠,٠٨٩)	(٤,٤٧٩,٦١٩)	(٢,٨٩١,٤٣١)	(٢,٧٩٨,٣٢٦)	١٢	مصرف ضريبة دخل			
(١٩,٩٠٢,٤٠٤)	(١١,٠٨٩,٢٥٧)	(١١,٩٨٣,٥٢٦)	(٣,٤٧٥,٣٨٢)	١٣	رسوم امتياز			
١٢٨,٢٨٧,٢٧٠	٩٤,٧٦١,٨٣٦	٧٣,٠٤٧,٦٢١	٣٤,٦٥٧,٧٨٨		صافي ربح الفترة			
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة)								
بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:								
(٦٥٠,٢٩٧)	٣,٦١١	٩٠٧,٧٥٣	(١٨٢,٣٣١)	١١	مكسب / (خسارة) من إعادة قياس برامج المنافع المحددة			
٩٣,٦٤٤	١٣٥	٣٣,١٢٢	٧,٢٠٧	٣-١٢	ضريبة مؤجلة تتعلق بتغير ائتماري			
(٥٥٦,٦٥٣)	٣,٧٤٦	٩٤٠,٨٧٥	(١٧٥,١٢٤)		مجموع الدخل الشامل للفترة			
١٢٧,٧٣٠,٦١٧	٩٤,٧٦٥,٥٨٢	٧٣,٩٨٨,٤٩٦	٣٤,٤٨٢,٦٦٤					
ربحية السهم:								
١,٤٥	١,٠٧	٠,٨٢	٠,٣٩	١٧	ربحية السهم الأساسي والمخفض العائدة إلى حملة الأسهم العادية بالشركة			

رئيس مجلس الإدارة

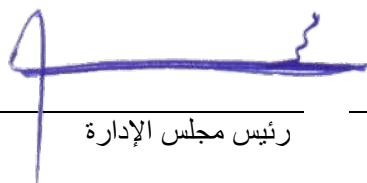
الرئيس التنفيذي

المدير المالي

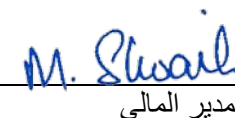
شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة إصدار السهم	احتياطي التعويضات على أساس الأسهم	أرباح مبقاة	أسهم الخزينة	المجموع	
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	١,٨٠٧,٩٥١	١٠٥,٤٩٩,٦١٤	(٢٣,٧٦٦,٩٧٥)	١,٢٥٢,١٣٠,٣٤١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	-	-	-	١٢٨,٢٨٧,٢٧٠	ربح الفترة
-	-	-	-	-	(٥٥٦,٦٥٣)	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
-	-	-	-	-	١٢٧,٧٣٠,٦١٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	٦٣٩,٠٤٢	-	-	٦٣٩,٠٤٢	المحمل للفترة الحالية (إيضاح ٧-٢)
-	-	(٤٠٥,٤٥٠)	٣٥٥,٦٠٩	٤٩,٨٤١	-	أسهم خزينة صادرة للموظفين
-	-	-	(١٠٤,٤٧٨,٦٨١)	-	(١٠٤,٤٧٨,٦٨١)	توزيعات أرباح
-	-	-	(١,١٨٢,٨٧٩)	-	(١,١٨٢,٨٧٩)	خسارة من أسهم خزينة
-	-	-	-	٩,٥١٠,٩٧٤	٩,٥١٠,٩٧٤	استبعاد أسهم خزينة
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	٢,٠٤١,٥٤٣	١٢٧,٩٢٤,٢٨٠	(١٤,٢٠٦,١٦٠)	١,٢٨٤,٣٤٩,٤١٤	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	١,٦٢٨,٧٧٤	١٦٩,٤٨٠,٢٥٧	(١٤,٠٦٧,٣١٨)	١,٣٢٥,٦٣١,٤٦٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م
-	-	-	-	-	٩٤,٧٦١,٨٣٦	ربح الفترة
-	-	-	-	-	٣,٧٤٦	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
-	-	-	-	-	٩٤,٧٦٥,٥٨٢	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	٤٤٥,٤٧٨	-	-	٤٤٥,٤٧٨	المحمل للفترة الحالية (إيضاح ٧-٢)
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٨,٥٨٩,٧٥١	٢,٠٧٤,٢٥٢	٢٦٤,٢٤٥,٨٣٩	(١٤,٠٦٧,٣١٨)	١,٤٢٠,٨٤٢,٥٢٤	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

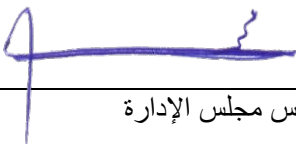

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
الأنشطة التشغيلية		
١٥٧,٢٨٣,٢٧٧	١١٣,٠٢٤,٠١٨	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
١١٧,٣٧٨,٥١٨	٨٢,٩٢٥,٧٦٧	٥ ٤ استهلاك واستنفاد وإطفاء
٣٥٧,٧٣٦	٣٢٥,٩٩٦	إطفاء موجودات حق الاستخدام
٢,٧١٢,١٠١	٢,٣٩٩,٠٢٠	١١ مخصص منافع موظفين
٣,٥٨٦,١٢٨	٣,٧١١,٨٦٩	١٣ مخصص رسوم امتياز
٦٣٩,٠٤٢	٤٤٥,٤٧٨	مصرفوف التعويضات على أساس الأسهم
١,٨٤٩,٩١٥	٣,٤٣٣,٨٨٣	تكاليف تمويل
٢٨٣,٨٠٦,٧١٧	٢٠٦,٢٦٦,٠٣١	
تعديلات رأس المال العامل:		
(١٧,٣٩١,٧٢١)	(٣٤,٧١٦,٥٧٩)	مخزون
(٢٩,٥٠٥,٩٧٠)	(١٠٦,٦٨٨,٥٢٣)	ذمم مدينة تجارية
(٧٥,٧٧٣,٠٤١)	(١٢,٤٣٧,٩٨٥)	سلف وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً
٣,٣٠٤,٤٩٩	٢,٠١٣,٨٨٤	ذمم دائنة تجارية
(٣,٣٧٧,١٨٨)	(٢,٢٣٢,٢٤٧)	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٦١,٠٦٣,٢٩٦	٥٢,٢٠٤,٥٨١	النقد من العمليات
(٤,٠٨٧,٣٢٠)	(٥,٨٨٩,٠٤١)	١-١٢ زكاة مدفوعة
(٥,٤٧٢,٣٥١)	(٤,٧٠٠,٠٤٦)	٢-١٢ ضريبة دخل مدفوعة
(٣٧,١٣٥,٣٧٢)	(٨,٠٠٠,١٦٢)	١٣ رسوم امتياز مدفوعة
(١,٣٤٠,٤٩٧)	(٩٦١,١٥٣)	١١ منافع موظفين مدفوعة
(٧١٤,٥٨٠)	(٧٣٠,٦١٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
١١٢,٣١٣,١٧٦	٣١,٩٢٣,٥٦٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٥٥,٨٤٥,٨٤٣)	(٦٨,١٣٤,١٠٧)	٤ إضافات إلى ممتلكات مناجم وتعدين
(١٦,٠٥٢,١٤٤)	(٧٠,٥١٦,١٦٦)	٥ إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦,٠٩٩,٤٦٠	٩ استلام منح حكومية
(٧١,٨٩٧,٩٨٧)	(١٣٢,٥٥٠,٨١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(١٠٤,٤٧٨,٦٨١)	-	٣-٧ توزيعات أرباح مدفوعة
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	سداد الجزء الأساسي من القروض والسلف
(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	سداد التزامات عقود إيجار
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	سداد قروض قصيرة الأجل
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
٨,٣٢٨,٠٩٥	-	متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٤٤,٣٠٠,٥٨٦)	٩٧,٨٥٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٣,٨٨٥,٣٩٦)	(٢,٧٧٧,٢٤٦)	النقص في النقد وما في حكمه
١٤,٠١٥,٨٨٣	١٤,٥٤٧,٥١٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠,١٣٠,٤٨٧	١١,٧٧٠,٢٧١	٦ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
معلومات إضافية جوهرية غير نقدية		
-	٥٣,١٢٩,٤٣٦	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٨٠٤,١٥٣	٩٤٣,١٥٢	مخصص تكلفة إغلاق المناجم
٨٦٠,٩٨٠	-	إضافة إلى موجودات حق الاستخدام


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١ - معلومات الشركة

شركة المصانع الكبرى للتعدين ("الشركة" أو "أماك") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتكون المجموعة من الشركة والشركة التابعة لها المملوكة بالكامل (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة").

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

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

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

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

كما حصلت الشركة على ترخيص رقم ١٤٤٧٤٥ بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥ م) لعشر سنوات وينتهي في ٢١ جمادى الأولى ١٤٥٧ هـ (الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٣٥ م) من وزارة الصناعة والموارد المعدنية للتفتيش عن الذهب في موقع كتينة.

سجلت المجموعة شركة تابعة مملوكة بالكامل، شركة الحفر المتقدمة، ("شركة تابعة") وهي شركة مساهمة مبسطة، مسجلة في نجران، المملكة العربية السعودية، بموجب الرقم الموحد ٧٠٥٤٤٢٦٠٤٩ بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٦ م. تم تأسيس الشركة التابعة لمزاولة خدمات الحفر، برأس مال مدفوع قدره ٢٣ مليون ريال سعودي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم تباشر الشركة التابعة عملياتها التجارية بعد. وبناءً على ذلك، تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة المركز المالي للشركة التابعة كما في ذلك التاريخ، والذي يشتمل على رأس المال المساهم به من قبل الشركة، دون وجود أي نتائج أعمال للفترة.

كما في تاريخ التقرير، تمتلك الشركة أربعة مناجم عاملة وهي منجم المصانع تحت الأرض، ومنجم معيض تحت الأرض، ومنجم جبل قيان ومنجم كتينة.

٢ - أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية للشركة كما في وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ("آخر قوائم مالية سنوية").

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢ - أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

١-٢ بيان الالتزام (تتمة)

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (آخر قوائم مالية سنوية)، فيما عدا ما تم بيانه ادناه. إضافة إلى ذلك، قد لا تكون نتائج الفترة المرحلية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بالضرورة بمثابة مؤشر للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

٢-٢ أساس التوحيد

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة للعائدات المتغيرة أو يكون لها حقوق فيها من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها قدرة التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر فيها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس توحيد بنود الموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية بين شركات المجموعة بالكامل عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات التابعة مقابل الاستثمار فيها، وذلك ضمن حدود حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

٣-٢ أسس القياس

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

٤-٢ العملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢ - أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

٥-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن التقديرات التي توصلت لها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي ذاتها المطبقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. إن أي تغير في هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

٦-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي طبقتها الشركة

تتوافق السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، باستثناء السياسة المحاسبية المتعلقة بأساس التوحيد (الإيضاح ٢-٢) وتطبيق المعايير الجديدة السارية كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

١-٦-٢ تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

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

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

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٢-٦-٢ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار (١١)

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

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

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢ - أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

٦-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي طبقتها الشركة (تتمة)

٢-٦-٣ العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

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

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

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

لم يكن للتعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٧-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة. تعززم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها. لا تتوقع الإدارة تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة عند تطبيق المعايير أو التفسيرات والتعديلات، حيثما تنطبق.

١-٧-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

في إبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) " العرض والإفصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. يقدم المعيار الجديد متطلبات جديدة وتحديثات على قائمة الربح أو الخسارة حيث يهدف المعيار بشكل رئيسي إلى تحسين إمكانية مقارنة قائمة الربح أو الخسارة وتحسين الشفافية بخصوص معايير الأداء التي حددتها الإدارة.

تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية التي تم تقديمها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما يلي:

- هيكل معدل لقائمة الربح أو الخسارة الذي يتطلب تصنيف الدخل والمصاريف ضمن خمس فئات محددة بناءً على الأنشطة الرئيسية للمنشأة والعرض الإلزامي للمجاميع الفرعية،
- مبادئ معززة بشأن التجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام، و
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي، مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة).

تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على قوائمها المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢ - أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

٧-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

١-٧-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)

هيكل قائمة الربح أو الخسارة

من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة مثل التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والزكاة/ضريبة الدخل والعمليات المتوقفة. يعتمد هذا التصنيف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.

بناءً على التقييم الأولي للمجموعة وطبيعة أنشطتها التجارية الرئيسية، ومن خلال ما تم تنفيذه حتى تاريخه، تتوقع المجموعة أن تؤدي التغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة إلى ما يلي:

- سيُعاد تصنيف مصروف الفائدة على التزامات منافع الموظفين، والذي يُعرض حالياً ضمن تكاليف الموظفين في فئة الأنشطة التشغيلية، إلى فئة الأنشطة التمويلية.
- ستُعاد تصنيف الرسوم البنكية، المعروضة حالياً ضمن تكاليف التمويل، إلى المصاريف التشغيلية الأخرى ضمن فئة الأنشطة التشغيلية.

التجميع والتفصيل

ستؤدي المتطلبات الجديدة للتجميع والتفصيل إلى تغييرات لعرض ملخص أكثر فائدة وتنظيماً. تقوم المجموعة بتقييم كيفية تجميع وتفصيل العناصر في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة.

قد تتغير بعض مكونات وصف بنود الربح أو الخسارة، والتجميع لتقديم ملخصات منظمة مفيدة والإفصاح عن معلومات إضافية مهمة في الإيضاحات. تقوم المجموعة بإجراء تقييم مُفصل لتحديد التصنيف المناسب للبنود.

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

إن مقاييس الأداء التي حدتها الإدارة هي مجاميع فرعية من الدخل والمصاريف التي تستخدمها المنشأة في البيانات العامة خارج القوائم المالية لتوضيح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. عند الاقتضاء، قد تتطلب هذه المقاييس التسوية الكمية مع المجاميع الفرعية المحددة في المعايير الدولية للتقرير المالي إلى جانب الإفصاحات التوضيحية الموسعة.

تقوم المجموعة حالياً بتحديد أي المقاييس المستخدمة في بياناتها العامة (بما في ذلك عروض المستثمرين والإفصاح عن الأرباح ومستندات الطرح المودعة لدى هيئة السوق المالية) تفي بتعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). بالتالي، ستلتزم المجموعة بمتطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بهذا الخصوص.

التعديلات الاستتباعية

تقوم المجموعة أيضاً بتقييم التعديلات الاستتباعية الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) - قائمة التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي (٣٤) - التقرير المالي الأولي.

تستخدم المجموعة حالياً "الربح للسنة/ للفترة كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ستتغير بعض البنود المعدلة المدرجة حالياً في التسوية نتيجة لنقطة البداية الجديدة.

تقدم التعديلات الاستتباعية أيضاً إرشادات محددة حول تصنيف التدفقات النقدية للفائدة وتوزيعات الأرباح. ستُصنّف التدفقات النقدية الناتجة عن الفائدة المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). ستستمر التدفقات النقدية الناتجة عن الفائدة المستلمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة في التصنيف ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية على التوالي.

٢ - أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٧-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

١-٧-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)

التعديلات الاستتباعية (تتمة)

لا يزال تقييم المجموعة جارياً، وقد تطرأ المزيد من التحسينات أو التعديلات على الأثر المتوقع مع تقدم أنشطة التطبيق وتوافر المزيد من التوجيهات التنظيمية والإرشادات والقطاعية الصادرة عن الجهات الرقابية بهذا الخصوص.

٢-٧-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

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

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

٣ - التقارير القطاعية

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

- (١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات؛
- (٢) تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء، و
- (٣) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

تقع جميع عمليات المجموعة في نجران، المملكة العربية السعودية. لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً لأنواع الأنشطة الرئيسية ولديها ثلاث قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي:

- يمثل قطاع منجم المصانع استخراج وإنتاج المعادن الأساسية، أي مركبات النحاس والزنك، والمنتجات الثانوية مثل المعادن الثمينة، أي سبائك الذهب والفضة؛
- يمثل قطاع منجم جبل قيان استخراج وإنتاج المعادن الثمينة مثل سبائك الذهب والفضة.
- يمثل قطاع منجم معييض مشروع توسعة لمنجم المصانع ويشارك في استخراج وإنتاج المعادن الأساسية مثل مركبات النحاس والزنك (راجع إيضاح (أ) أدناه)؛ و
- تتولى الشركة مسؤولية الإدارة والحوكمة الفعالة، بما في ذلك تمويل المشاريع. إن عرض معلومات الشركة لا يمثل قطاعات التشغيل.
- تم إنشاء شركة الحفر المتقدمة كشركة تابعة جديدة مملوكة بالكامل للمجموعة لتقديم الخدمات المتعلقة بأعمال الحفر؛ إلا أن القطاع لم يبدأ عملياته التجارية بعد، وبالتالي لم يتم تسجيل أي نتائج تشغيلية له خلال الفترة الحالية.

لم يتم تجميع قطاعات التشغيل لتكوين قطاعات التشغيل المفصح عنها أعلاه. يقوم مسؤول الإدارة التنفيذية بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء وتعتبر على أنها الجهة الرئيسية لاتخاذ القرار. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح أو الخسارة التشغيلية في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. ومع ذلك، تتم إدارة رسوم الامتياز والزكاة وضرائب الدخل الخاصة بالمجموعة على أساس الشركة ولا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية.

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣ - التقارير القطاعية (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م:	منجم المصانع	منجم جبل قيان	منجم معيضة	الشركة	المجموع
الإيرادات					
نحاس	٣٣,٦٦٥,٣٢٩	-	١١١,٥٤٢,٦٢٣	-	١٤٥,٢٠٧,٩٥٢
زنك	١٧,٤٥٢,٩٤٦	-	٩٣,٦٦٠,٣٢٩	-	١١١,١١٣,٢٧٥
ذهب	١١,٧٤٢,١٦٩	١٨٠,٥٦٤,٠٥٦	-	-	١٩٢,٣٠٦,٢٢٥
فضة	٤,١٩٢,٣٤٦	-	-	-	٤,١٩٢,٣٤٦
مجموع الإيرادات الخارجية من العملاء	٦٧,٠٥٢,٧٩٠	١٨٠,٥٦٤,٠٥٦	٢٠٥,٢٠٢,٩٥٢	-	٤٥٢,٨١٩,٧٩٨
الحركة في التسعير المرحلي	(٣,٧٤٤,٩٨٢)	١,١٥١,٧٩٨	٥,١٤٩,٠٧٧	-	٢,٥٥٥,٨٩٣
إيرادات، صافي	٦٣,٣٠٧,٨٠٨	١٨١,٧١٥,٨٥٤	٢١٠,٣٥٢,٠٢٩	-	٤٥٥,٣٧٥,٦٩١
تكلفة إيرادات	(٩٧,٤١٤,١٠٢)	(٩١,١٣٩,١١٢)	(١١٣,٤٥١,٣٦٨)	-	(٣٠٢,٠٠٤,٥٨٢)
إجمالي (الخسارة) / الربح	(٣٤,١٠٦,٢٩٤)	٩٠,٥٧٦,٧٤٢	٩٦,٩٠٠,٦٦١	-	١٥٣,٣٧١,١٠٩
مصاريف بيع وتوزيع	(٢,١٤٥,١٣٧)	(١٦٦,٤٢١)	(٧,٩٣٦,٨٧٣)	-	(١٠,٢٤٨,٤٣١)
مصاريف عمومية وإدارية	-	-	-	(٢٦,٦٦٤,٧٧٧)	(٢٦,٦٦٤,٧٧٧)
ربح (خسارة) / العمليات	(٣٦,٢٥١,٤٣١)	٩٠,٤١٠,٣٢١	٨٨,٩٦٣,٧٨٨	(٢٦,٦٦٤,٧٧٧)	١١٦,٤٥٧,٩٠١
تكاليف تمويل	(٣٧٥,٧٤٤)	(٣٧٨,٦٢٠)	(٣٧٥,٧٤٤)	(٢,٣٠٣,٧٧٥)	(٣,٤٣٣,٨٨٣)
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز	(٣٦,٦٢٧,١٧٥)	٩٠,٠٣١,٧٠١	٨٨,٥٨٨,٠٤٤	(٢٨,٩٦٨,٥٥٢)	١١٣,٠٢٤,٠١٨
الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز	-	-	-	(١٨,٢٦٢,١٨٢)	(١٨,٢٦٢,١٨٢)
صافي الربح / (الخسارة) للفترة	(٣٦,٦٢٧,١٧٥)	٩٠,٠٣١,٧٠١	٨٨,٥٨٨,٠٤٤	(٤٧,٢٣٠,٧٣٤)	٩٤,٧٦١,٨٣٦
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	٣,٧٤٦	٣,٧٤٦
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة	(٣٦,٦٢٧,١٧٥)	٩٠,٠٣١,٧٠١	٨٨,٥٨٨,٠٤٤	(٤٧,٢٢٦,٩٨٨)	٩٤,٧٦٥,٥٨٢

**شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣ - التقارير القطاعية (تتمة)

الإجمالي	الشركة	منجم معيض	منجم جبل قيان	منجم المصانع	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م:					
					الإيرادات
١٥٦,٩٤٥,٩٤٤	-	٦١,١١٦,١٤٢	-	٩٥,٨٢٩,٨٠٢	نحاس
١٣٣,٤٩٤,٧٧٤	-	٨٣,٨٣٥,٤٧٨	-	٤٩,٦٥٩,٢٩٦	زنك
١٨٦,١٠٤,٩٥٥	-	-	١٦٧,١٠٠,٦٤٦	١٩,٠٠٤,٣٠٩	ذهب
٢,٧٠٦,١٥٤	-	-	-	٢,٧٠٦,١٥٤	فضة
٤٧٩,٢٥١,٨٢٧	-	١٤٤,٩٥١,٦٢٠	١٦٧,١٠٠,٦٤٦	١٦٧,١٩٩,٥٦١	مجموع الإيرادات الخارجية من العملاء
(٩١٦,١٤١)	-	(٤,٩٨١,٢٧٤)	٧,٤٦٣,٠٧٥	(٣,٣٩٧,٩٤٢)	الحركة في التسعير المرحلي
٤٧٨,٣٣٥,٦٨٦	-	١٣٩,٩٧٠,٣٤٦	١٧٤,٥٦٣,٧٢١	١٦٣,٨٠١,٦١٩	إيرادات، صافي
(٢٨٣,٩٥٥,٥٦٥)	-	(٧٩,٤٢٨,٧٦٠)	(٨٥,٧٠٥,٠٩٢)	(١١٨,٨٢١,٧١٣)	تكلفة إيرادات
١٩٤,٣٨٠,١٢١	-	٦٠,٥٤١,٥٨٦	٨٨,٨٥٨,٦٢٩	٤٤,٩٧٩,٩٠٦	مجموع الربح / (الخسارة)
(١١,٣٧٩,٧٦٥)	-	(٥,٤٤٠,٣٧٥)	(٤٩٥,٠١٢)	(٥,٤٤٤,٣٧٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٣,٨٦٧,١٦٤)	(٢٣,٨٦٧,١٦٤)	-	-	-	مصاريف عمومية وإدارية
١٥٩,١٣٣,١٩٢	(٢٣,٨٦٧,١٦٤)	٥٥,١٠١,٢١١	٨٨,٣٦٣,٦١٧	٣٩,٥٣٥,٥٢٨	ربح / (خسارة) العمليات
(١,٨٤٩,٩١٥)	-	(٣٣١,٥١٤)	(٦١١,٢٤٠)	(٩٠٧,١٦١)	تكاليف تمويل
١٥٧,٢٨٣,٢٧٧	(٢٣,٨٦٧,١٦٤)	٥٤,٧٦٩,٦٩٧	٧,٧٥٢,٣٧٧	٣٨,٦٢٨,٣٦٧	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
(٢٨,٩٩٦,٠٠٧)	(٢٨,٩٩٦,٠٠٧)	-	-	-	الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
١٢٨,٢٨٧,٢٧٠	(٥٢,٨٦٣,١٧١)	٥٤,٧٦٩,٦٩٧	٨٧,٧٥٢,٣٧٧	٣٨,٦٢٨,٣٦٧	صافي الربح / (الخسارة) للفترة
(٥٥٦,٦٥٣)	(٥٥٦,٦٥٣)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
١٢٧,٧٣٠,٦١٧	(٥٣,٤١٩,٨٢٤)	٥٤,٧٦٩,٦٩٧	٨٧,٧٥٢,٣٧٧	٣٨,٦٢٨,٣٦٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
١,٧٥٢,٥٣٧,٥٦٧	٣٠٣,٢٨٢,٠٦٨	٥٢٠,٥٩٩,٠٩٣	٣٠٢,٢٠٩,٩١٤	٦٢٦,٤٤٦,٤٩٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
٣٣١,٦٩٥,٠٤٣	٢٧٥,٥٩٦,٢١٨	-	٢٨,٨٧٤,٨٨٤	٢٧,٢٢٣,٩٤١	موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع
١,٥٤٨,١٩٥,٢٣٥	٢٢٤,٩٥١,١٠٥	٤٨٤,٤٤٢,٤٣٢	٢٢٨,١٢٧,١٠٦	٦١٠,٦٧٤,٥٩٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٢٢٢,٥٦٣,٧٧١	١٥٨,٥١٧,٠١٥	-	٣٤,١٨٩,٦٤٠	٢٩,٨٥٧,١١٦	موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣ - التقارير القطاعية (تتمة)

منجم المصانع	منجم جبل قيان	منجم معيض	الشركة	المجموع
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م:				
الإيرادات				
٣٣,٦٦٥,٣٢٩	-	٥١,١٤٩,٩٢٨	-	٨٤,٨١٥,٢٥٧
١٧,٤٥٢,٩٤٦	-	٥٣,٤٣٤,٨٣٠	-	٧٠,٨٨٧,٧٧٦
٣,٥٤٩,٤٢٣	٧٤,٧٠٧,٠٢٤	-	-	٧٨,٢٥٦,٤٤٧
٢,٠٥٨,١٧٢	-	-	-	٢,٠٥٨,١٧٢
٥٦,٧٢٥,٨٧٠	٧٤,٧٠٧,٠٢٤	١٠٤,٥٨٤,٧٥٨	-	٢٣٦,٠١٧,٦٥٢
(٢,٢١١,٤٤٩)	(٤,٣٧٢,٣٦١)	٧,٥٣٣,١٢٢	-	٩٤٩,٣١٢
٥٤,٥١٤,٤٢١	٧٠,٣٣٤,٦٦٣	١١٢,١١٧,٨٨٠	-	٢٣٦,٩٦٦,٩٦٤
(٥٨,٨٩٥,١٧٥)	(٤٧,١٥٦,٤٨٧)	(٦٥,٣٤٩,٣٤٤)	-	(١٧١,٤٠١,٠٠٦)
(٤,٣٨٠,٧٥٤)	٢٣,١٧٨,١٧٦	٤٦,٧٦٨,٥٣٦	-	٦٥,٥٦٥,٩٥٨
(١,٦٦٦,٣٩٥)	(١٦٦,٤٢١)	(٣,٧٥٥,٧٢٦)	-	(٥,٥٨٨,٥٤٢)
-	-	-	(١٥,٦٦٣,٦٦٢)	(١٥,٦٦٣,٦٦٢)
(٦,٠٤٧,١٤٩)	٢٣,٠١١,٧٥٥	٤٣,٠١٢,٨١٠	(١٥,٦٦٣,٦٦٢)	٤٤,٣١٣,٧٥٤
(١٧٩,٣٢٦)	٣٥,٧٢٠	(١٧٩,٣٢٦)	(١,٥٩٢,٢٩٠)	(١,٩١٥,٢٢٢)
(٦,٢٢٦,٤٧٥)	٢٣,٠٤٧,٤٧٥	٤٢,٨٣٣,٤٨٤	(١٧,٢٥٥,٩٥٢)	٤٢,٣٩٨,٥٣٢
-	-	-	(٧,٧٤٠,٧٤٤)	(٧,٧٤٠,٧٤٤)
(٦,٢٢٦,٤٧٥)	٢٣,٠٤٧,٤٧٥	٤٢,٨٣٣,٤٨٤	(٢٤,٩٩٦,٦٩٦)	٣٤,٦٥٧,٧٨٨
-	-	-	(١٧٥,١٢٤)	(١٧٥,١٢٤)
(٦,٢٢٦,٤٧٥)	٢٣,٠٤٧,٤٧٥	٤٢,٨٣٣,٤٨٤	(٢٥,١٧١,٨٢٠)	٣٤,٤٨٢,٦٦٤
إجمالي (الخسارة) / الربح				
مجموع الإيرادات الخارجية من العملاء				
الحركة في التسعير المرحلي				
إيرادات، صافي				
تكلفة إيرادات				
إجمالي (الخسارة) / الربح				
مصاريف بيع وتسويق				
مصاريف عمومية وإدارية				
ربح (خسارة) / العمليات				
تكاليف تمويل				
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز				
الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز				
ربح / (خسارة) الفترة				
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة				
مجموع الدخل الشامل للفترة				

شركة المصانع الكبرى للتعدين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣ - التقارير القطاعية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م:	منجم المصانع	منجم جبل قيان	منجم معيضة	الشركة	المجموع
الإيرادات					
نحاس	٥٣,٩٣٧,١٢٧	-	٣٥,٤٥٧,٤٦٨	-	٨٩,٣٩٤,٥٩٥
زنك	٢٣,٧٣٦,٤٠٢	-	٤٠,٨٨٩,٥٣٩	-	٦٤,٦٢٥,٩٤١
ذهب	١٣,٣٩٢,١٤٧	٩٧,٨٤٥,٥٨٥	-	-	١١١,٢٣٧,٧٣٢
فضة	١,٨٦٨,٠٩٥	-	-	-	١,٨٦٨,٠٩٥
مجموع الإيرادات الخارجية من العملاء	٩٢,٩٣٣,٧٧١	٩٧,٨٤٥,٥٨٥	٧٦,٣٤٧,٠٠٧	-	٢٦٧,١٢٦,٣٦٣
الحركة في التسعير المرحلي	(٣,٨٥٧,٠٣٣)	١,٥٠٠,٩٠١	(٦,٢٠٦,٩٤٣)	-	(٨,٥٦٣,٠٧٥)
إيرادات، صافي	٨٩,٠٧٦,٧٣٨	٩٩,٣٤٦,٤٨٦	٧٠,١٤٠,٠٦٤	-	٢٥٨,٥٦٣,٢٨٨
تكاليف مباشرة	(٦١,١٧٤,٢٨١)	(٤٤,٩٧٠,٨٤٤)	(٤١,٩٩٢,٥٠٥)	-	(١٤٨,١٣٧,٦٣٠)
إجمالي الربح	٢٧,٩٠٢,٤٥٧	٥٤,٣٧٥,٦٤٢	٢٨,١٤٧,٥٥٩	-	١١٠,٤٢٥,٦٥٨
مصاريف بيع وتسويق	(٣,٠١٦,٣٤٨)	(٤٣٨,٢٩٦)	(٢,٩٤٥,١٤٧)	-	(٦,٣٩٩,٧٩١)
مصاريف عمومية وإدارية	-	-	-	(١٣,٠٠٧,٧١٦)	(١٣,٠٠٧,٧١٦)
ربح العمليات	٢٤,٨٨٦,١٠٩	٥٣,٩٣٧,٣٤٦	٢٥,٢٠٢,٤١٢	(١٣,٠٠٧,٧١٦)	٩١,٠١٨,١٥١
تكاليف تمويل	(٧٨٢,٧٩٠)	(٢٤,٣٣٢)	(١٥٠,٦٨٨)	-	(٩٥٧,٨١٠)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز	٢٤,١٠٣,٣١٩	٥٣,٩١٣,٠١٤	٢٥,٠٥١,٧٢٤	(١٣,٠٠٧,٧١٦)	٩٠,٠٦٠,٣٤١
الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز	-	-	-	(١٧,٠١٢,٧٢٠)	(١٧,٠١٢,٧٢٠)
صافي الربح للفترة	٢٤,١٠٣,٣١٩	٥٣,٩١٣,٠١٤	٢٥,٠٥١,٧٢٤	(٣٠,٠٢٠,٤٣٦)	٧٣,٠٤٧,٦٢١
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	٩٤٠,٨٧٥	٩٤٠,٨٧٥
مجموع الدخل الشامل للفترة	٢٤,١٠٣,٣١٩	٥٣,٩١٣,٠١٤	٢٥,٠٥١,٧٢٤	(٢٩,٠٧٩,٥٦١)	٧٣,٩٨٨,٤٩٦

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تكبد قطاع منجم المصانع خسارة صافية قدرها ٣٦,٦٢٧,١٦٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: صافي ربح قدره ٣٨,٧٩٢,٩٨٧ ريال سعودي). ويُعزى هذا التراجع في الربحية بشكل رئيسي إلى التوقف المؤقت لعمليات مصنع معالجة المصانع خلال الفترة من يناير إلى أبريل ٢٠٢٦. وقد استأنفت المجموعة عملياتها في مصنع معالجة المصانع، وتواصل تنفيذ خططها الخاصة بتخطيط المناجم ومبادرات تحسين الكفاءة التشغيلية. كما تواصل الإدارة مراقبة الأداء التشغيلي والمالي للقطاع وتقييم قابلية استرداد الأصول التعدينية ذات الصلة وفقًا لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS).

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤ - ممتلكات المناجم والتعدين

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١,١٨٧,٣٧٠,١٩٧	١,٠١٩,٣١٦,٦٨٨	التكلفة:
٦٨,١٣٤,١٠٧	١٦٨,٠٥٣,٥٠٩	في بداية الفترة / السنة
(٤٥٣,٥٤٠)	-	إضافات خلال الفترة/ السنة
٧,٧٩٢,٢٣٩	-	تعديل على تكلفة إنهاء تعدين مؤجلة
١,٢٦٢,٨٤٣,٠٠٣	١,٠١٩,٣١٦,٦٨٨	تحويل إلى ممتلكات وأثاث ومعدات
		في نهاية الفترة / السنة
٨٤٢,٥٢٣,٣٣١	٧١٧,٢٠٨,٠٤٠	الاستهلاك:
٢٩,٤٨١,٦٥٤	١٢٥,٣١٥,٢٩١	في بداية الفترة / السنة
٨٧٢,٠٠٤,٩٨٥	٨٤٢,٥٢٣,٣٣١	المحمل للفترة / السنة
٣٩٠,٨٣٨,٠١٨	٣٤٤,٨٤٦,٨٦٦	في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيم الدفترية:
		في نهاية الفترة / السنة

بلغت القيمة الدفترية للمناجم قيد الإنشاء المدرجة ضمن ممتلكات المناجم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٨٧,٨٦٧,٥٥٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٥٨,٢٦٣,٥٠٧ ريال سعودي) والذي يمثل مصاريف الاستكشاف والتقييم المرسلة.

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، اشترت المجموعة موجودات بتكلفة قدرها ١٤,٠٤٨,٣٣٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١٦,٠٥٢,١٤٤ ريال سعودي)، باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ رصيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبلغ ١٢٧,٦١٣,٣٦٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٥,٨٠٨,٣٣٥ ريال سعودي). ويتمثل هذا الرصيد بشكل أساسي في رسملة التكاليف المتكبدة لمشروع شبكة الكهرباء بمبلغ ٨٣,١٩٩,٦٤٤ ريال سعودي، ومعدات الحفر بمبلغ ١٦,٤١٩,١٦٨ ريال سعودي، ومعدات أخرى بمبلغ ٢٧,٩٩٤,٥٥٠ ريال سعودي.

بلغ محمل الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٥٣,٤٤٤,١١٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٥٨,٩٥٥,٩٥٨ ريال سعودي).

تخضع الممتلكات والآلات والمعدات للرهن كضمان مقابل قرض طويل الأجل (إيضاح ٨).

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٦ - النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١١,٦٧٨,٦٣١	١٤,٤٥٠,٨٧٧	أرصدة بنكية
٩١,٦٤٠	٩٦,٦٤٠	نقد في الصندوق
١١,٧٧٠,٢٧١	١٤,٥٤٧,٥١٧	

٧ - حقوق الملكية

١-٧ رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة من ٩٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢-٧ احتياطي التعويضات على أساس الأسهم

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١,٦٢٨,٧٧٤	١,٨٠٧,٩٥١	مصروف التعويضات على أساس الأسهم مسدد بحقوق الملكية:
٤٤٥,٤٧٨	١,٣٥٥,٧٣٠	احتياطي التعويضات على أساس الأسهم في بداية الفترة/السنة
-	(١,٥٣٤,٩٠٧)	مصروف التعويضات على أساس الأسهم للفترة/السنة
٢,٠٧٤,٢٥٢	١,٦٢٨,٧٧٤	أسهم صادرة خلال الفترة/السنة
		احتياطي التعويضات على أساس الأسهم في نهاية الفترة/السنة

٣-٧ إصدار أسهم حقوق الاكتتاب

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، قرر مجلس الإدارة، من خلال الجمعية العمومية، التوصية للمساهمين بزيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار أسهم حقوق الأولوية بعوائد إجمالية مستهدفة تقريباً بقيمة ٦٨٠ مليون ريال سعودي. يهدف الاقتراح بزيادة رأس المال إلى دعم مبادرات النمو الاستراتيجية للشركة، وتوفير التمويل اللازم لضمان استدامتها على المدى الطويل وتنفيذ خططها التوسعية المستقبلية. ولا يزال إصدار أسهم حقوق الاكتتاب يخضع للحصول على الموافقات اللازمة من الجهات التنظيمية المختصة.

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٨ - القروض والسلف

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٢١,٥٠٤,٧٥٩	٢٨,٦٢١,٨٠٣
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)
١٠,٥٠٤,٧٥٩	١٦,١٢١,٨٠٣

صندوق التنمية الصناعي السعودي (الإيضاح ٥)
ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
قروض وسلف ضمن مطلوبات غير متداولة

٨ - القروض والسلف (تتمة)

- (١) حصلت المجموعة على تسهيل قرض بقيمة ٩٤,٣ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعي السعودي بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٠ م من أجل مشروع جبل قيان الجديد ويستحق السداد على (١٣) قسط نصف سنوي ابتداءً من مايو ٢٠٢٢ م إلى مارس ٢٠٢٨ م. وهذا القرض مضمون برهن ممتلكات المجموعة وآلاتها ومعدات لها.
- (٢) يستحق دفع العمولة على مبلغ السحوبات من القروض ويتم حسابها بشكل أساسي بسعر السوق بالإضافة إلى هامش.
- (٣) تتم القروض والسلف وفقاً لأحكام الشريعة. تحتوي القروض على تعهدات معينة. قد يؤدي أي خرق مستقبلي للتعهدات إلى إعادة التفاوض. تتم مراقبة الشروط على أساس شهري من قبل الإدارة. في حالة حدوث خرق محتمل، تتخذ الإدارة إجراءات لضمان الامتثال. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم يكن هناك أي عدم امتثال لأي من التعهدات.

٩ - المنح الحكومية

أبرمت المجموعة اتفاقية ضمن برنامج استبدال الوقود السائل ("البرنامج") لتنفيذ مشروع يتضمن إنشاء محطة لنقل الكهرباء وتركيب البنية التحتية للربط الداخلي اللازمة لربط موقعها التشغيلي بشبكة النقل الكهربائية الوطنية.

يُعد هذا المشروع جزءاً من برنامج إحلال الوقود السائل الأوسع نطاقاً، ويهدف إلى تمكين تزويد مرافق المجموعة بالطاقة الكهربائية. بموجب شروط الاتفاقية، تكون تكاليف المشروع المؤهلة قابلة للاسترداد من قبل الحكومة، وذلك وفقاً للشروط ومتطلبات الموافقة المنصوص عليها في البرنامج.

تبلغ التكلفة التقديرية الإجمالية للمشروع حوالي ٨٧ مليون ريال سعودي. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تلقت المجموعة منحة حكومية بقيمة ١.٦ مليون ريال سعودي، والتي تم الاعتراف بها كمنحة حكومية مؤجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة، وسيتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي للموجودات ذات الصلة وذلك وفقاً للسياسة المحاسبية المعتمدة لدى المجموعة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغت القيمة الدفترية للمنح الحكومية المؤجلة مبلغ ٦,٠٩٩,٤٦٠ ريال سعودي.

لا توجد أي شروط غير مستوفاة أو التزامات محتملة (التزامات طارئة) مرتبطة بالمنح الحكومية المعترف بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. سيتم تقييم أي تكاليف متبقية للمشروع للاعتراف بها محاسبياً عند استيفاء معايير الاعتراف ذات الصلة وفي الوقت الذي يتم فيه استيفاء تلك المعايير.

١٠ - القروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات أعمال رأسمالية قصيرة الأجل من البنوك المحلية تتكون من قروض قصيرة الأجل. يتم ضمان التسهيلات قصيرة الأجل من خلال سندات إذنيه عند الطلب. يتم دفع العمولة على مبلغ السحوبات من القروض ويتم حسابها بشكل أساسي بسعر السوق بالإضافة إلى هامش.

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١١ - منافع الموظفين

وصف عام للبرنامج

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة) (مراجعة)

٢٠,١٩٣,٦٧٨ ١٥,٧١٦,٤١٨

الرصيد في بداية الفترة / السنة

مدرج في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة

١,٩٠٦,١٩٢	٤,٣٣٣,٧٦٨
٤٩٢,٨٢٨	٧٦٥,٠٩٩
٢,٣٩٩,٠٢٠	٥,٠٩٨,٨٦٧

تكلفة خدمة حالية
تكلفة فائدة

مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر/(الخسارة) الأولية الموجزة

(٣,٦١١)	١,٦٦٤,٦١١
(٩٦١,١٥٣)	(٢,٢٨٦,٢١٨)
٢١,٦٢٧,٩٣٤	٢٠,١٩٣,٦٧٨

خسارة اکتوارية

منافع مدفوعة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٩٩٦,٩٠٦	١,٣٧٥,٤٣٦	١,٩٠٦,١٩٢	٢,٣١٧,١٤٠
٢٤٤,١٥١	١٩٤,١٢٥	٤٩٢,٨٢٨	٣٩٤,٩٦٢
١٨٢,٣٣١	(٩٠٧,٧٥٣)	(٣,٦١١)	٦٥٠,٢٩٧

تكلفة خدمة حالية

تكلفة فائدة على التزام المنافع المحددة

(مكسب) / خسارة اکتوارية

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للمجموعة كما هو مبين أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة) (مراجعة)

٥,٠٠ % ٥,٠٠ %
٥,٠٠ % ٥,٠٠ %

معدل الخصم

معدل الزيادة في الرواتب

١٢ - الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

١٢-١ الزكاة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

١,٤٣١,٠٨٧	٥,٠٠١,٧٠٧	٢,٦٥٧,٣٥٧	٦,٤٢٧,٤٥٨
٣٥,٩٤٩	(٢,٨٦٣,٩٤٤)	٣٥,٩٤٩	(٢,٨٦٣,٩٤٤)
١,٤٦٧,٠٣٦	٢,١٣٧,٧٦٣	٢,٦٩٣,٣٠٦	٣,٥٦٣,٥١٤

زكاة متعلقة بالفترة الحالية

تعديل زكاة يتعلق بالسنة السابقة

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٢- الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة (تتمة)

١-١٢ الزكاة (تتمة)

الحركة في مخصص الزكاة خلال للفترة / السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٥,٨٥٣,٠٩٣	٦,٩٥١,٢٦٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٦٩٣,٣٠٦	٣,٠١٥,٢٦٠	صافي المحمل للفترة/ للسنة
(٥,٨٨٩,٠٤١)	(٤,١١٣,٤٣١)	دفعات خلال الفترة/ السنة
٢,٦٥٧,٣٥٨	٥,٨٥٣,٠٩٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢-١٢ ضريبة الدخل

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٧٥١,٤٢١	١,٩٤١,٦٣٩	٢,٣٧١,٦٤٩	٣,٩٤١,٩٤٧	ضريبة الدخل المتعلقة بالفترة الحالية
٤٣٩,٣٥٥	٢٦٦,٢١٥	٤٣٩,٣٥٥	٢٦٦,٢١٥	تعديل ضريبي متعلق بسنوات سابقة
١,١٩٠,٧٧٦	٢,٢٠٧,٨٥٤	٢,٨١١,٠٠٤	٤,٢٠٨,١٦٢	

الحركة في مخصص ضريبة الدخل خلال للفترة / السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٤,٢٦٠,٦٩٠	٤,٦٦٨,٧٤١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٨١١,٠٠٤	٩,٩٧٤,٦٥٧	صافي المحمل للفترة/ للسنة
(٤,٧٠٠,٠٤٦)	(١٠,٣٨٢,٧٠٨)	دفعات خلال الفترة/ السنة
٢,٣٧١,٦٤٨	٤,٢٦٠,٦٩٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٣-١٢ الضريبة المؤجلة

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
(١,٦١٤,٧٥٧)	٦٨٣,٥٧٧	(١,٦٦٨,٧٥٠)	١,٣٢١,٩٢٧	ضريبة مؤجلة متعلقة بالفترة الحالية
٧,٢٠٧	(٣٣,١٢٢)	١٣٥	(٩٣,٦٤٤)	ضريبة مؤجلة تتعلق بالدخل الشامل الآخر
(١,٦٠٧,٥٥٠)	٦٥٠,٤٥٥	(١,٦٦٨,٦١٥)	١,٢٢٨,٢٨٣	

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٢ - الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة (تتمة)

٣-١٢ الضريبة المؤجلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في أصل الضريبة المؤجلة للفترة / للسنة المنتهية في:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٣٠,٧٦٤,٨٦٣	٣٢,٣١٧,٠٠١
(١,٦٦٨,٦١٥)	(١,٦١٥,٤٤٥)
١٣٥	٦٣,٣٠٧
٢٩,٠٩٦,٣٨٣	٣٠,٧٦٤,٨٦٣

الرصيد في بداية الفترة / السنة
مخصص محمل خلال الفترة/ السنة
ضريبة دائنة محملة على الدخل الشامل الآخر
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

مكونات الضريبة المؤجلة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٢١,٥٠٥,٥٩٢	٢٢,٢٦٣,٤٦٢
٤,٠٣٨,٠٥٨	٥,١٧٦,٠٦٨
٢,٧٤٣,٦٤٧	٢,٥٧٤,٩٧٢
٨١١,٤٨١	٧٦١,١٥٤
(٢,٣٩٥)	(١٠,٧٩٣)
٢٩,٠٩٦,٣٨٣	٣٠,٧٦٤,٨٦٣

خسائر ضريبة مرحلة
الفرق في الوعاء المحاسبي والضريبي للممتلكات والآلات والمعدات
مخصصات
منافع موظفين
موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
صافي أصل الضريبة المؤجلة

وضع الربوط

تم الاتفاق على ربط الزكاة وضريبة الدخل مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠١٢ م، وعن السنوات ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م. وقد قدمت المجموعة إقرار الزكاة وضريبة الدخل لسنة ٢٠٢٥ م وحصلت على شهادة الزكاة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧ م.

١٣ - مخصص رسوم الامتياز

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٥,٨٦٩,٩٩٧	٩,٩٥٢,٦٨١	١٤,٧٤١,٢٩٧	٢٠,٠٥٥,١٦٣	٥٩,٨٢٩	٣,٤٣٣,٣٦٩
(٢,٤٥٤,٤٤٤)	(١,٤٠٢,٥٢٤)	(٣,٧١١,٨٦٩)	(٣,٥٨٦,١٢٨)	٣,٤٧٥,٣٨٢	١٩,٩٠٢,٤٠٤
٣,٤١٥,٥٥٣	٨,٥٥٠,١٥٧	١١,٠٢٩,٤٢٨	١٦,٤٦٩,٢٣٥		

رسوم الامتياز المتعلقة بالسنة الحالية
رسوم الامتياز المتعلقة بسنة سابقة
ناقصاً: مصنف ضمن تكلفة الإيرادات

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٣ - مخصص رسوم الامتياز (تتمة)

فيما يلي الحركة في رسوم الامتياز للفترة المنتهية في:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٣٢,٢١٢,٦١١	٢٣,٥٤٩,٩٩٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٤,٨٠١,١٢٦	٧٤,٠٤١,٥٧٩	صافي المحمل للفترة / للسنة
(٨,٠٠٠,١٦٢)	(٦٥,٣٧٨,٩٦٢)	مدفوع خلال الفترة / السنة
٣٩,٠١٣,٥٧٥	٣٢,٢١٢,٦١١	

١٤ - الإيرادات، صافي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٨٤,٨١٥,٢٥٧	٨٩,٣٩٤,٥٩٥	١٤٥,٢٠٧,٩٥٢	١٥٦,٩٤٥,٩٤٣	إيرادات من العقود مع العملاء:
٧٠,٨٨٧,٧٧٦	٦٤,٦٢٥,٩٤١	١١١,١١٣,٢٧٥	١٣٣,٤٩٤,٧٧٤	مركزات النحاس
٨٠,٣١٤,٦١٩	١١٣,١٠٥,٨٢٧	١٩٦,٤٩٨,٥٧١	١٨٨,٨١١,١١٠	مركز الزنك
٢٣٦,٠١٧,٦٥٢	٢٦٧,١٢٦,٣٦٣	٤٥٢,٨١٩,٧٩٨	٤٧٩,٢٥١,٨٢٧	المعادن الثمينة
٩٤٩,٣١٢	(٨,٥٦٣,٠٧٥)	٢,٥٥٥,٨٩٣	(٩١٦,١٤١)	الحركة في تعديلات التسعير المرحلي خلال الفترة
٢٣٦,٩٦٦,٩٦٤	٢٥٨,٥٦٣,٢٨٨	٤٥٥,٣٧٥,٦٩١	٤٧٨,٣٣٥,٦٨٦	

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي المجموعة. يتم اعتماد أسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات مع الجهة ذات العلاقة الرئيسية خلال الفترة:

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات		المعاملات	
			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	
			٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
شركة مياه نجران الصحية المحدودة	جهة ذات علاقة أخرى	رسوم المياه	٣٠,٤٤٦	٢٨,٨٠٨	٦٠,٢٩٤	٤٥,٨٨٤

مستحق إلى جهة ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
١٠,٠٦٢	-
١٠,٠٦٢	-

شركة مياه نجران الصحية المحدودة

تعويضات كبار موظفي الإدارة
فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	
٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
٧٥٧,٦٧٥	١,٨٠٦,٠٣٨	٢,٦٠٠,٩٢٥	٣,٦١٢,٠٧٦
٣٢,١٣٤	١١,٨٦٢	٥٩,٥٩٨	٤٠,١٥٨
٧٨٩,٨٠٩	١,٨١٧,٩٠٠	٢,٦٦٠,٥٢٣	٣,٦٥٢,٢٣٤

رواتب ومنافع أخرى
منافع نهاية الخدمة

شركة المصانع الكبرى للتعدين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٦- الالتزامات المحتملة والتعهدات

الالتزامات المحتملة

(أ) لدى المجموعة ضمانات بنكية بمبلغ ٢٥,٥١١,٤٨٤ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٦,٠١١,٤٨٤ ريال سعودي).

(ب) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، رفع مقال دعوتين قضائيتين ضد المجموعة. بناءً على تقييم الإدارة والمستشارين القانونيين للشركة، لا يُرجَّح أن تؤدي هذه القضايا إلى تدفقات كبيرة خارجة من الموارد.

التعهدات

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لدى المجموعة تعهدات مستقبلية بمبلغ ٧٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٦١ مليون ريال سعودي).

١٧- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح للفترة العائد لحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
٣٤,٦٥٧,٧٨٨	٧٣,٠٤٧,٦٢١	٩٤,٧٦١,٨٣٦	١٢٨,٢٨٧,٢٧٠
صافي الربح للفترة العائد إلى المساهمين العاديين			
٨٨,٥٦٠,٥٦٢	٨٨,٥٤٤,٠٣٦	٨٨,٥٦٠,٥٦٢	٨٨,٥٤٤,٠٣٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض احتساب ربحية السهم الأساسي:			
٠,٣٩	٠,٨٢	١,٠٧	١,٤٥
الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم العادي			

١٨- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل ما أو الثمن المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام قد تتم إما:

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

يجب أن تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لزيادة الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

١٨ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم من أجلها قياس القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية تصنف في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

قامت الإدارة بتقييم أن كل من النقد وما في حكمه والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى، تقارب قيمها الدفترية بصورة كبيرة بسبب آجال الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لم تكن هناك أي تغيرات بين مستويات القيمة العادلة.

القيم العادلة لقروض وسلف المجموعة المحددة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم تعكس معدل الاقتراض كما في نهاية فترة التقرير. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لم تختلف القيمة الدفترية للقروض والسلف جوهرياً عن قيمها العادلة المحسوبة.

١٩ - التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط، مما أدى إلى اضطرابات في شبكات النقل الإقليمية وما نتج عنها من ضغوط تضخم أسعار تكاليف النقل والخدمات اللوجستية. واستجابةً لذلك، طبقت المجموعة إجراءات تشغيلية مناسبة، بما في ذلك استخدام مسارات نقل بديلة عند الضرورة، لضمان استمرارية الإمدادات والعمليات التشغيلية.

قامت المجموعة بتقييم الآثار المحتملة لهذه التطورات على عملياتها التشغيلية ومركزها المالي وأدائها المالي. استناداً إلى المعلومات المتاحة كما في تاريخ التقرير، ومع الأخذ في الاعتبار استمرار أنشطة الأعمال الأساسية للمجموعة دون انقطاع، خلصت الإدارة إلى أن هذه التطورات لم يكن لها أثر جوهري على نتائج المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

ستواصل المجموعة مراقبة تطورات الوضع وتقييم أي آثار مستقبلية محتملة على ظروفها التشغيلية وترتيبات سلسلة الإمداد وهيكل التكاليف خلال الفترات اللاحقة، وستقوم بعكس أي أثر جوهري في القوائم المالية في المستقبل عند الاقتضاء.

كما قامت الإدارة بتقييم أثر هذه التطورات على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وخلصت إلى أن أساس الاستمرارية المستخدم في إعداد القوائم المالية لا يزال مناسباً.

٢٠ - الأحداث اللاحقة

لا توجد أي أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية.

٢١ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٦م (الموافق ١٤ صفر ١٤٤٨هـ).