

شركة المصانع الكبرى للتعدين
شركة مساهمة مغلقة

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مع تقرير المراجع المستقل

شركة المصانع الكبرى للتعدين
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية للمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مع تقرير المراجع المستقل

صفحة

الفهرس

٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون مertiFied Public Accountants

AlMajed & AlEnai Certified Public Accountants

رقم الترخيص No 717/17/323

تقرير المراجع المستقل

السادة المساهمين

شركة المصانع الكبيرة للتعدين
(شركة مساهمة مقفلة)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة المصانع الكبيرة للتعدين (شركة مساهمة مقفلة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩، 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 للبيانات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩، وأداتها المالية وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية لمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريره. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيما يليها بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومتافية لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة 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 ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمثابة مستمرة وعن الأنصاص بحسب متضمن الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أسس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكون هناك نية لتصفية الشركة أو اتفاق على إغلاقها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

نتمثل أهدافنا في الوصول إلىتأكد معمول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يضممن رأينا، والتأكد المعمول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية لمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستختلف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وبعد جوهري إذا كان يمكن بشكل معقول توقيع أنها مستورٌ 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 الشك المهني خلال المراجعة، وعلى هذا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها مسواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استناداً إلى تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتغطير أساند إبداء رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناجع عن خطأ، لأن الغش قد يتخطى على توسيط أو تزيير أو حذف متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة لظروفها، وليس بغير من إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى مناسبة المسائلات المحاسبية المستخدمة، ومدى معرفة التقديرات المحاسبية والإقصادات ذات العلاقة التي قام بها الإداره.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسس الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدر الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلتقي الانتهاء في تقريرنا إلى الإقصادات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإقصادات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، ويستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام وهيكل ومح토ى القوائم المالية، بما في ذلك الإقصادات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق من بين أمور أخرى، بال نطاق والتقويم المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية التي ثنا عنها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتتنظيمية الأخرى

تطبق المادة (١٢٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام النظم الأساسي للشركة، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقواعد المالية، لم يتبيّن لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي للشركة.

مذوّج سليمان العاجد وفيصل محمد العزّيز
 محاسبون ومرجعون قانونيون

مذوّج العاجد
 ترخيص رقم ٤٢٥٤٠٧١٨ بتاريخ ٢١٤٣١/٠٧/١٨



٢٠٢٠ (١٥ مارس) -٤٤١٦٢٠ ربـ

الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة المسانم الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مملوكة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

(محدثة) ٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٥٠٥,٩١٠,٧٣٠	٤٨٠,٣١١,٦١٦	٤	الأصول
-	٨,٣٥٤,٩٣٠	١٥	الأصول غير المتداولة
٢١,٤٠٦,٠٥٤	٤٠,٦٦٣,٧٩٦	٦	عقارات وألات ومعدات
١٠٢,٦٦٢,٨٤٥	٩٢,٤٤١,٦٦٣	٧	أصول حق الإستخدام
٥٣٩,٨٧٩	٥٣٩,٨٧٩		أصول استثمار وتقدير
٦٣٠,٤٧٤,٠٠٨	٦٢٣,٠٩١,٧٣٤		أصول غير الممولة
			ودائع طويلة الأجل
			اجمالي الأصول غير المتداولة
٧٢,٢٨٧,٩٥٩	٦٣,٠٩٦,٤٤٣	٨	الأصول المتداولة
١٦,٢٣٥,٠٣٥	١٩,٦٤٣,٤٧٤	٩	المخزون، صافي
١٨,٦٣١,٨٨٥	٤٤,٥١٥,١٣٩	١٠	نهم مدينة تجارية، صافي
٥٢,٥٦٢,٠٢٨	٧,٨٥٩,٣٤١	١١	مصاريف متفوقة مقاماً وارصدية مدينة أخرى، صافي
٥,٢٩١,٨١٦	-	١١٩	دفعت مقدمة للمساهمين
٣٦,٥١٠,٤٩٦	٥٢,٣٤٤,٧٩٤	١٢	ستحق على المساهمين
١٩٦,٥١٨,٢١٩	١٩٧,٣٥٩,١٨٩		النقد ومعدلات النقد
٨٢٦,٩٩٢,٢٢٧	٨٢١,١٥٠,٩٢٢		اجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الأصول
٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	حقوق المساهمين والالتزامات
١,٧٤٢,٥٣٥	٦,٤٩٧,٤٤٩	١٤	رأسمال المال
(٣٥٢,٢٦٢,٨٢٩)	(٤٤٨,٢٠٠,٢٤١)	١٥	احتياطي نظالي
-	(٧٤,٧١٣,٣٥٠)	١٦	خسائر متراكمة
٤٦٩,١٧٩,٧,٦	٤٢١,٥١٤,٨٥٨		أسهم خزينة
			اجمالي حقوق المساهمين
١٦,٦٣,١٣٦	١٦,٦٢٥,٣٤٧	١٧	الالتزامات غير المتداولة
٢٦٥,٩٢٧,١٥٩	٢٦٨,٦٤٧,٤٧٤	١٨	مخصص تكاليف إغلاق الخصم
٣٠٢,٤٩١	٤,٩٤٣,٧٢٣	٢٠	قرهوض طولية الأجل - الجزء غير المتداول
٣,٦٤٩,٨٨٩	٤,٤٧٥,٧٠٦	٢١	الالتزامات إيغار - الجزء غير المتداول
٢٨٠,٩٤٢,٦٧٥	٢٩٤,٦٤٢,٢٤٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	الالتزامات المتداولة
٤٥٠,٥٢٦	٤,٢١٩,٤٠٠	٣٥	قرهوض طولية الأجل - الجزء المتداول
٢٨,٣٥٢,٨٧٥	٤٨,١٠١,١٣٠	١٨	الالتزامات إيغار - الجزء المتداول
١٠,٩٨٢,٤٠٥	١٠,٩٣٤,٠٢٦	١٢٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
١,٩٨٤,٠٤٠	٢,٠٠١,٠٠١	٤٠	مخصص الزكاة والضرائب
٧١,٥٦٩,٨٤٦	١٠,١,٢٤٤,٨١٧		مخصص رسوم الامتياز
٢٥٧,٥١٢,٥٢١	٣٩٨,٤٣٧,٠٦٥		اجمالي الالتزامات المتداولة
٨٢٦,٩٩٢,٢٢٧	٨٢٠,٤٤٠,٩٢٣		اجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المفوض

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصانع الكبيرة للتعدين – شركة مساهمة مملوكة

قائمة الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

(مليون)

٢٠١٩	٢٠١٨	إيضاح	
٢٦٣,٣٨٤,٨٣٧	٢٩٧,٨٣٧,٢٦٢	٢١	المبيعات
(١٩٤,٣٦٩,٥١٩)	(٢١٤,١٦٢,٥٥٨)	٢٢	تكلفة المبيعات
٦٩,٠١٥,٣١٨	٨٣,٦٧٤,٧٠٤		اجمالي الدخل
(١٧,٣٩٥,٤٢٦)	(٢١,٣٤٥,٨٥٩)	٢٣	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٣,٢٦٥,٠١٥)	(٢٥,٠٤١,٣٨٢)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٢٢,٣٥٤,٨٧٧	٣٧,٣٠٧,٤٦٣		صافي الدخل من التشغيل
(٧,١١٩,٥٣١)	(٣,٦٦٢,٣٤٧)	٢٥	مصاريف تمويل
٣٤٣,٥٧٥	٢,٠٩١,١٥٢	٢٦	إيرادات أخرى
٢١,٥٥٨,٥٢١	٤٢,٧٣٦,٢٦٨		صلفي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥,٦٩٠,٧٣٩)	(٦,٤٤٦,٢٨٣)	٢٧	الزكاة وضريبة الدخل
١٥,٨٦٨,٢٨٢	٢٦,٤٠٩,٩٨٥		صافي دخل السنة

الدخل الشامل الآخر

يندو الدخل الشامل الآخر التي لا يتم إعادة تصنيفها
للأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة

-	١٣٤,١٥٩	١-١٧	أرباح اكتوارية من مخصصات نهاية الخدمة
١٥,٨٦٨,٢٨٢	٢٦,٨٤٩,٩٤٤		اجمالي الدخل الشامل للسنة
			الربح الأساسي والمخفض للسهم (ريال سعودي)

ربحية السهم من صافي ربح السنة

رئيس الشئون المالية

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المفوض

شكل الإيضاح المرفق من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه التراجم المالية

-٤-

برلين الشعور المالي

بعض میکس ایندرا لامفوفیز

تشمل الإعفاءات المدرجة من ١ إلى ٣ جزءاً لا يتجاوز من هذه القائم المالية

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مماثلة مقلدة

قائمة التدفقات النقدية

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

(مليون)

٢٠١٨	٢٠١٩
٢١,٥٥٤,٩٢٦	٢٢,٧٣٩,٢٦٨
٧٢,٣٩٦,٦٩٤	٦٠,٧٦٠,٢١٩
-	٧١٨,٧٤٩
١,٥٢٢,٦٤٤	١,٢٠٠,٠٠٠
٢,٧٤٦,٧١٠	٢,٤٤١,١٢٩
٥٤٣,١٩٨	٥٦٢,٢٣١
٢,٧٨٨,٧٠٣	٢,٧٧٠,٣١٣
١,٨٩٩,٤٠١	٢,٠٠٠,٠٠١
(٢٧,٥٨٧,٤٢٩)	٧,٩٩١,٥١٦
(٨,٠٢١,٢٢٠)	(١٣,٤٠٨,٤٣٧)
١,٢٢١,٥٩٨	(٣٣,٧٤٣,٥٩٥)
٤,٩٢٨,٥٦	٩,٧٤٨,٥٦٥
(٣,٢١٢,٨١٢)	(١,٢٧٦,٧١٢)
-	(١,٩٨٤,٠٤٠)
(١,٠١٩,٠١٥)	(٩٧٧,١٥٢)
٦٩,٠١٥,٨٦٠	٦١,١٩١,٠٣٤
(١٦,١٠٠,٥٤٢)	(٢٥,٠٨٢,٨٤٩)
(٤,٤٥٣,٦٨٨)	(١٩,٢٥٧,٢٤٢)
٤٢٦,٤٠٨	٢١٧,٠٩١
(٢٠,٢٢٧,٨٧٢)	(٤٤,٠٢٣,٠١٥)
(٥٢,٤٦٢,٠٤٨)	(١١,٨٥٩,٥٠٦)
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٣٠,٠٠١,٠٠٠)
٥٥٣,٠١٧	(٢,٥٧٣,٢١٥)
٢,٤٥٣,٥٨٠	-
(٤٩,٠٠٥,٤٣١)	٥٦٧,٧٧٩
(٢٧٧,٤٤٢)	٢٠,٧٣٤,٧٩٨
٢٢,٢٧٧,٩٣٩	٣١,٥١٠,٤٩٦
٢١,٥١٠,٤٩٦	٥٢,٢٤٤,٧٩٤

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل

التعديلات:

استهلاك واطفاءات

استهلاك اصول حق الامتناد

مخصص بضاعة راكدة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مخصص تكاليف إغلاق المنجم

مصاريف تمويل

مخصص رسوم الامتياز

التغيرات في الموجودات والمطلوبات

المخزون

شئم مدينة تجارية

مصاريف مدفوعة مقدماً وارصددة مدينة أخرى

شئم دائنة وصاريف مستحقة

المدفوع من مخصص الزكاة وضريبة الدخل

المدفوع عن مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:

(اضافة ممتلكات وألات ومعدات

(اضافة أصول بمتطلبات وتقدير

صافي تحويلات من أعمال رأسمالية تحت التقيدة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية

دفعات مقدمة للمساهمين (إيضاح ١١)

المحصل من قروض طويلة الأجل

المددد من القروض طويلة الأجل

التزامات ليجار

المحصل لاستكمال علامة الإصدار

صافي النقد المحصل من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغيرات بالزيادة / (بإنخفاض) في النقد ومعدلات النقد

النقد ومعدلات النقد في بداية السنة

النقد ومعدلات النقد في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية

معاملة لأهم الخزينة من حساب دفعات مقدمة للمساهمين (إيضاح ١١)

أصول حق الامتناد

التزامات ليجار

رئيس السنون المالية

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المسؤول

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه التقارير المالية

-٣-

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مملوكة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١. التكوين والنشاط

تليست شركة المصانع الكبيرة للتعدين وفقاً لنظام الشركات السعودي كشركة مساهمة مملوكة بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٤٧٢٤٧ لـ٢٤٢٨٩ - بـ٢٠١٧٥٣٤٥ رقم ٤٠٣٠١٢٥٣٤٥ الصادر من مدينة جدة بتاريخ ٠٧/١٤٢٦هـ الموافق ٢١/١٠/٢٠١٧، وللسجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٢٥٣٤٥ الصادر من مدينة جدة بتاريخ ٠٧/١٤٢٨٩ - بـ٢٠١٧٥٣٤٥ رقم ٤٠٣٠١٢٥٣٤٥ الصادر من مدينة جدة إلى مدينة نجران، وفقاً لذلك تم تحويل السجل التجاري لفرع نجران بالرقم (٥٩٥٠٠١٧٥٢٢) بتاريخ ١١/١١/١٤٣١هـ الموافق ١١/١٠/٢٠١٠ ليصبح المسجل الرئيسي للشركة.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج مكملات الذهب والنحاس وسبائك الذهب والفضة غير المصنفة بموجب التصريح رقم ٢٩٩٣٢ بـ٢٠١٢٦هـ الموافق ٢١/١٠/٢٠٠٧ الصادر من الهيئة العامة للاستثمار، بدأت الشركة انتاجها التجاري في ١٠ يوليو ٢٠١٢.

بتاريخ ٢٠١٩ أكتوبر ، ابرمت الشركة وبعض المساهمين في الشركة (إشار. إليهم جميعاً "المشترون") اتفاقية بيع وشراء أسهم ("الاتفاقية الشراء") مع الساهم تريكورا رسورسز (سابقاً: آيه دي سي) وبنك شراء حصصهم في الشركة بالكامل. سعر الشراء الإجمالي حوالي ٦٤ مليون ريال سعودي. وتتضمن اتفاقية الشراء على تمهيدات وضمادات وتحوطات متوقعة للمشترون و تريكورا رسورسز، وتحظى اتفاقية الشراء بكلها بتاريخ ٢٥/١١/٢٠١٩ كـ"أقصى وبن تاريخ ١٦/١٠/٢٠٢٠ ، دخل المشترون و تريكورا رسورسز في تعديل لتمديد تاريخ الإخلال إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠ لاتاحة وقت إضافي للطراف للحصول على المواقف الحكومية المطلوبة. كما هو مطلوب بموجب اتفاقية الشراء، قام المشترون بسداد ٥٪ من سعر الشراء إلى تريكورا رسورسز كانت تنصيب الشركة بمبلغ ٢,٨٥٩,٣٤١ ريال سعودي ، وهو متضمن في ثغرات مقدمة للمساهمين (إيضاح ١١) في القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

امتياز التعدين في منجم المصانع

لقد تم منح امتياز التعدين في منجم المصانع بالمرسوم الملكي رقم م/١٧/١٧ بتاريخ ٠١ ذي الحجة ١٤١٣هـ الموافق ٢٢ مايو ١٩٩٣ لمدة ثلاثة عاشرة تجديد لعشرين عاماً إضافية إلى شركة أرابيان شيلد ديفلوبمنت كومباني التي غيرت اسمها لاحقاً إلى أرابيان أمريكان ديفلوبمنت كومبليتي ومن ثم تم إلى تريكورا رسورسز، إن امتياز التعدين يعطى تريكورا رسورسز حق الاستغلال في منجم المصانع الواقع في نجران بالمملكة العربية السعودية في مساحة مقدارها ٤٤ كيلومتر مربع مقابل إيجار قدره ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلومتر مربع سنوياً أي مبلغ ٤٤٠,٠٠٠ ريال سعودي سنوياً، بموجب القرار الصادر من وزارة البترول والثروة المعنية بتاريخ ١٤٢٩/٠٩/١٣هـ الموافق ٢٠٠٨/١٣/٢٠١٤٣٠٠١١٠٢هـ الموافق ٢٠٠٨/١٢/٣٠، كـ"تم تحويل امتياز التعدين المشترى إليه أعلاه بقيمة ٢٣٦ مليون ريال سعودي إلى الشركة".

وبالإضافة إلى ذلك، حصلت الشركة على ترخيص رقم ٩٥٩٨ من وزارة البترول والثروة المعنية لاستغلال خامات الذهب والفضة من موقع جبل جيان لمدة عشرين عاماً.

٢- أسس الإعداد

١-٢ قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعلمير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أ- أساس القوائم

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات الإيجار، مخصصة لخلق المنجم والالتزام بالمخالف المحددة التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية ثلاثة نتائج امدادات المستقبلية

ب- عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي والتي يمثل عملة العرض والنشاط للشركة، تم تزريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساعدة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- أسعار الإعداد - تتمة

٢-٢ إعداد القوائم المالية - تتمة

٣- التقديرات والأفتراضات المحاسبية الموثقة

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام الأحكام والتقديرات والأفتراضات على بعض أرصدة الموجودات والمطلوبات التي يتم الإفصاح عنها بالإضافة إلى بعض أرصدة الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ قيام المركز المالي. إن أي تغيرات أو افتراضات تؤثر على الموجودات والمطلوبات قد تؤثر أيضاً على الإيرادات والعمروفة المتبلغ عنها لنفس فترة التغير. على الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى أفضل معرفة متوفرة لدى الإدارة بالأحداث الحالية، قد تختلف النتائج النulle في النهاية عن تلك التغيرات.

يتم مراجعة الأفتراضات والتغيراتلقائمة عليها على أساسين مسمر. ويتم تعديل هذه التقديرات في المستقبل وفقاً لذلك.

٤- الأحكام والتغيرات غير المؤكدة

فيما يلي معلومات عن الأفتراضات والتغيرات عدم الثبات والتي تتضمن على مخاطر كبيرة مما يؤدي إلى تغيرات هامة على القيم المحاسبية للموجودات والمطلوبات في السنوات الالية:

الأعمال التجارية السفرة للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمال التجارية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التغيرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام الموجودات أو مدة عمر الأفتراضي لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المحاسبية والأعمال التجارية لهذه الموجودات سنوياً ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية حيث ترى الإدارة أن الأعمال التجارية تختلف عن التغيرات السابقة.

انخفاض قيمة الأصول

إن انخفاض قيمة الموجودات (المالية وغير المالية) يتلو الأفتراضات الرئيسية والتغيرات غير المؤكدة فيما يخص المبالغ التالية للأستهلاك للأصول المالية غير المستهلكة.

منافق المرافقين - حطة المزایا المحذدة

تم تبني بعض الأفتراضات الافتراضية في القوائم المالية لتقييم القيمة الحالية لاتزالت المنابع المحذدة. أي تغيرات في تلك الأفتراضات في السنوات المقللة قد تؤثر على المكلبس أو الخسائر في تلك السنوات.

تقدير الاحتياطي الخام

قد يتطلب التقلب في أسعار السلع، ونتائج عمليات الحفر والإنتاج وتقييم خطط المعادن واللاحقة لتاريخ أي تغير، محاسبة إجراء تعديل على هذا التقدير، أن حجم الاحتياطي الركيلا التي تم استراجها ومعالجتها ومعدلات الاسترداد قد لا تكون نفسها كما هو متوقع حالياً. أي تغييرات هامة في تقديرات الاحتياطي الخام يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على أعمال الشركة، توجهاتها، الوضع المالي ونتائج التشغيل.

تكلفة إغلاق المناجم والأفتراضات البيئية

تخضع أنشطة التثبيت والامتناع للحد من التلوين والتشريعات البيئية. يتم تغير الالتزامات البيئية استناداً إلى فهم الإدارة للمتغيرات القانونية الحالية في مختلف القطاعات التي تعمل فيها، بشرط اتفاقيات الترخيص والتغيرات الهدنية. يتم تحويل المخصص لتخفيض تكاليف إغلاق المناجم بمجرد حدوث الالتزام، غير أن التكاليف الفعلية المتكونة في السنوات المقللة قد تختلف ملائمةً عن المبالغ المخصصة. بالإضافة لذلك، قد تؤثر التغيرات المستقبلية في التلوين والتشريعات البيئية وأعمال المناجم المقدرة على القيمة المحاسبية لهذا المخصص.

شركة المصانع الكبرى للتعدين - شركة مساهمة مغلقة

إبضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- أسس الإعداد - تتمة

٤.٢ إعداد القوائم المالية - تتمة

• الأحكام والتقديرات غير المؤكدة - تتمة

الأحداث الخارجية

حسب طبيعتها يتم التعامل فقط مع الأحداث الطارئة عند وقوع أو فشل وقوع حدث أو أحداث متجلبة، إن تقييم مثل هذه الحالات الطارئة يتضمن بطبيعة ممارسة الأحكام والتقديرات لتقدير نتائج هذه الأحداث المتجلبة.

استقرارية الشركة

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي على قناعة بأن لديها الموارد الازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور، علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بآلية شكوك جوهريه حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستقرارية.

• قياس القيمة العادلة

"القيمة العادلة" هي المبلغ الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو فرعه لتحويل النزام في معملة منظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس، في حالة عدم وجوده، يتم اختيار السوق الأكثر فائدًا التي تمتلك الشركة إمكانية الوصول إليه في هذا التاريخ. تعيين القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم إدائه.

يتطلب عدد من السياسات والاصحاحات المحاسبية للشركة قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية، لدى الشركة إطار رقابي فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة، تقع على عاتق إدارة الشركة المسؤولية النهائية عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك التقييم العادلة للستوى ٢، ويتم رفع التقارير الخاصة بها مباشرة إلى مساعي القرار بالشركة تقوم إدارة الشركة بانتظام بمراجعة المدخلات الهامة غير المعلوحة وتعديلات التقييم، في حال تم استخدام معلومات طرف ثالث ، مثل أسعار الوميضطة أو خدمات التسويير ، لقياس القيم العادلة ، وتم تقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج الذي تم التوصل إليه بين هذه التقييمات تابي متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية ، بما في ذلك مستوى القيمة العادلة في التدرج الهرمي الذي يتيحه تصنيف التقييمات بناءً عليه.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو المتراء ، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للرصد بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى فئات مختلفة في التدرج الهرمي لقيمة العادلة استنادًا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي:

• المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو مطلوبات مماثلة.

• المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة في المستوى الأول والتي يمكن رصدها للأصل أو الإلتزام ، بما يشكل مباشر (أسعار معلنة) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).

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

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو المتراء ما تقع في مستويات مختلفة من التدرج الهرمي لقيمة العادلة، عليه، يتم تصنيف القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التدرج الهرمي لقيمة العادلة باعتباره أعلى مستوى مدخلات مهم لتأمل عملية القياس.

تقوم الشركة بتحديد التحولات بين مستويات التدرج الهرمي لقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغير.

عند توفر أسعار معلنة، تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للمعاملة باستخدام السعر المعلن في سوق نشط لهذه المعاملة بغير السوق تقريبًا.

إذا تمت معاملات الأصل أو الإلتزام المعنى بتغير حدوث مذيبة وكيفية كيفية لطرح بيانات الأسعار على أساس مستمر.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة معاشرة مقتلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢-٢. أسس الإعداد - تتمة

٢-٢-٢. إعداد القوائم المالية - تتمة

• قيام القيمة العادلة

إذا لم يكن هناك سعر معن في سوق نشط، فإن الشركة تستخدم تقديرات قيم تعلم على زيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقدير استخدام المدخلات غير القابلة للتتبع، تتضمن تقديرات التقييم المختارة جميع العوامل التي معاشرتها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير المعاملة.

إذا كان للموجوديات أو المطلوبات المقدمة بالقيمة العادلة سعر عرض وطلب، تقوم الشركة بقياس الموجودات والمراكز الطويلة عند سعر العرض والالتزامات والمراكز القصيرة بسعر الطلب.

إن أفضل دليل على القيمة العادلة للتعاملات المالية عند الإعتراف المبني هو عادة سعر المعاملة. أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم، إذا قررت الشركة أن القيمة العادلة عند الإعتراف المبني تختلف عن سعر المعاملة والقيمة العادلة لا يتم إثباتها بالسعر المعين في سوق نشط لأصل أو التراخيص ولا تعتمد على اسلوب تقدير يتم الحكم على أي مدخلات غير قابلة للرصد عليه ذاتها غير جوهري، عليه يتم قياس المعاملات المالية مبنية على القيمة العادلة وتعديلها وفقاً لذلك لين تأجّل الفرق بين القيمة العادلة عند الإعتراف المبني وسعر المعاملة.

في وقت لاحق، يتم الإعتراف بهذا الفرق في قائمة الربح أو الخسارة على أساس ملائم على مدى عمر الأصل؛ الالتزام في موعد اقصاه عندما يكون التقييم مدعاوماً بالكامل على بيانات من السوق يمكن رصدها بشكل معقول بخلاف ذلك يتم إنهاء المعاملة.

٣-٢. التغير في التقديرات المحاسبية

عند إعداد هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، قامت الشركة بتغيير التقديرات المحاسبية بمقدار عمر المنجم ليصبح ١٠ سنوات وأجمالي الاحتياطي من ٤,٨ مليون وحدة إلى ٢,٢ مليون وحدة وفقاً ("المعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦") الفوارق والالتزامات والمحدثات ويتأثر مستقبلي وفقاً لاحتياطيات ("المعيار المحاسبة الدولي رقم ٨") الميليات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

٤-٢. أهم السياسات المحاسبية

اعتمدت السياسات المحاسبية المرفقة أدناه من قبل الشركة لإعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ . تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية بشكل منسق على جميع الفترات المعروضة في هذه المالية المالية تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

قامت الشركة بالتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من ١ يناير ٢٠١٩ ، تأثير تطبيق المعيار موضح في الإيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية.

يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للمستaggerين بموجباً وجوباً للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي، نتيجة لذلك، فإن الشركة كونها مستاجر تلزم ببيانات الأصل المتعلقة بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى الالتزامات المتزنة على الإيجار والذي يمثل الالتزام سداد ثغرات الإيجار، تأتي طريقة المحاسبة المتبعة من الموجر مشابهة للمعيار الحالي.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باستخدام طريقة بيانات الآخرين التركامي في تاريخ التطبيق الأولي وبناءً عليه لم يتم إعادة عرض بيانات المقارنة المعددة لسنة ٢٠١٨ ، وتم عرضها كما تم الإقرار عنها سابقاً بموجب المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧ والتقديرات المتعلقة.

٤-٣. عقود الإيجار

تقوم الشركة ببيانات أصل "حق الاستخدام" والالتزام عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار مخصوصاً به أي حواجز عقد الإيجار، يتم مبنية قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة التي تكون من المطلع الأولى لالتزام عقد الإيجار المعجل لأي ثغرات الإيجار تمت في أو قبل تاريخ الدالة، بالإضافة إلى أي تكاليف مبنية تم تحديدها وتقدير تكاليف تكثيف وإزالة الأصل الأساسي أو استعادة الأصل الأساسي أو الموضع الذي يوجد عليه.

يتم لاحقاً استهلاك أصل "حق الاستخدام" باستخدام طريقة القسط الثابت وطريقة وحدات الإنتاج من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية المعر الإنتحاري لأصل "حق الاستخدام" أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أياً. يتم تحديد الأحصار الإنتحارية المقدرة لموجوديات "حق الاستخدام" على نفس الأسس المستخدم لتملكات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل "حق الاستخدام" بحسب انخفاض في القيمة، إن وجدت، وتحديثه لإجراء بعض عمليات إعادة قبول الالتزام عقد الإيجار.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مقلدة

ايصالات حول القوانين المالية - تتمة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣- أهم السياسات المحاسبية - تتمة

٣-١ عقود الإيجار - تتمة

يتم مدحني قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدقعات عقد الإيجار التي تم بيعها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها بحسب استخدام معدل الفائدة الخصفي في عقد الإيجار، أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم المجموعة معدل الافتراض الإضافي، وعادةً ما تستخدم المجموعة معدل الافتراض الإضافي الشخص بها كمعدل الشخص.

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة الحطالة باستخدام طريقة معدل الفائدة الغلي. ويتم إعادة قيمة خدمة يكون هناك تغييرًا في دفعها، عقد الإيجار المستهلكة الناشئة عن تغيير أي معدل، أو إذا كان هناك تغيير في تغير الشركة المبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع بمحض صدور القيمة المتبقية، أو إذا غيرت الشركة تقييمها حول ما إذا كانت متى سارس خيار الشراء أو الت Cedid أو الإنتهاء، عندما يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مبنية على القيمة الدفترية لأصل "حق الاستخدام" أو تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل "حق الاستخدام" إلى الصفر.

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات "حق الاستخدام" والتراكمت عقد الإيجار لعقد الإيجار قصورة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعند إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات تفعيل عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤- العقارات والألات والمعدات

تظهر العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترادفة، وخسائر الهبوط في القيمة المترادفة، تتحسن الكلفة سعر الشراء وأية تكاليف مرتبطة مباشرةً بإحضار، وتحسن تكاليف الموجودات التي ينبع عنها ذاتياً تكلفة المورد والعملة المباشرة وأية تكاليف أخرى منسوبة مباشرةً إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتتكاليف تكييف وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه وتتكاليف الأفراط على الأصول الموزلة.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والألات والمعدات أعمار انتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم رسملة تكلفة التجديفات والتحسينات الهامة في الممتلكات والألات والمعدات وتدرج في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحمول تدفق المنفعة الاقتصادية المستقبلية للشركة، ويمكن في نفس تكاليفها بشكل موثوق.

يتم إغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل، يتم تحويل مصروفات الصيانة والإصلاح التي لا تساهم بصورة جوهرية في إطالة العمر الإنتاجي المقرر للأصل أو تزيد من قدرته الإنتاجية على قائمة الدخل، يتم احتساب الاستهلاك على أساس القيمة القليلة لاستهلاك، وهي تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة ، نصفها في vite المتباعدة.

يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بند الممتلكات والألات والمعدات.

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

إن العمر الإنتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الأصول كالتالي:

مباني	١١ سنوات
تحسينات على الماجور	١١ سنوات
سيارات	٤ سنوات

تم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل سنة مالية و يتم تعديلها إذا كان ذلك مناسباً.

تدرج الأعمال الرأسمالية تحت التكفيء بالتكلفة بعد تنزيل أي خسارة هبوط في القيمة، عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود ، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التكفيء إلى بند الممتلكات والألات والمعدات المناسبة ويتم تمجيئها وفقاً لسياسات الشركة، لا يتم احتساب استهلاك للأعمال الرأسمالية تحت التكفيء.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة معاهمة مقلة

ايسنحات حول القوام المالي - تتمة
 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣- أهم السياسات المحاسبية - تتمة

٣-٣ أصول الاستكشاف والتقييم

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

- إثبات حقوق الاستكشاف.
- الدراسات الطوبوغرافية والجيولوجية والجيوكيميائية والجيوفيزيانة ؟
- حفر التقييم.
- حفر الخنادق.
- أخذ العينات
- الأنشطة المتعلقة بتقدير الجدوى التقنية والإمكانية التجارية لاستخراج مورد معين.

إن مصاريف التقييم هي تلك التكاليف المتعددة لعرفة الجدوى التقنية والاقتصادية من احتياطيات المعدن المحددة من خلال اشارة الاستكشاف أو الاستئوانة، تشمل تكاليف التقييم على ما يلي:

- تحديد درجة وحجم الاحتياطات المعدن على العينات الالزامية ، وانشطة حفر الخنادق وأخذ العينات من منطقة خام تم تحصيلها إما مصادر معدنية أو احتياطي مؤكدة ومحتمل ؛
- تحديد الطرق المثلثى لعمليات الاستخراج والتعدين والمعالجة
- الدراسات المتعلقة بالاستقصاء والنقل والتبيئة التقنية المتعلقة بالانتاج والشحن
- تراخيص الأنشطة المختلفة.
- التقييمات الاقتصادية لتحديد ما إذا كان تطوير الموارد المعدنية مجدياً عن الصافية الاقتصادية ، ويشمل ذلك النطاق ، قابلية التنفيذ ودراسات الجنوبي الأولية والنهائية.

تقدر جميع تكاليف الاستكشاف والتقييم كمصاريف حتى يتم الاستنتاج بأنه من المرجح أن تتحقق عنها منافع اقتصادية مستقبلية من عدمها، أي محتملة. تعتقد المعلومات المستخدمة لعرفة هذا الاستنتاج على مستوى الاستكشاف وكذلك درجة الثقة في الخام الموجود. تتم رسالة نفقات الاستكشاف والتقييم إذا ما فقررت الإدارة أن هناك مبالغ اقتصادية معتقولة محتملة سيتم توفيرها كنسبة تكاليف ذلك المصاريف.

يتم رسالة مصاريف الاستكشاف والتقييم المتعلقة بزيادة الاحتياطات المعدنية التي يجري بالفعل تعديتها أو تطويرها، بما في ذلك مصاريف تحديد وتعريف المعدن الموجودة في هذه الاحتياطات المعنوية، كـ تكاليف تطوير المناجم بعد الانتهاء من الدراسات الاقتصادية والتقييمات المتعلقة لدراسة الجنوبي.

يتم رسالة جميع تكاليف الاستكشاف والتقييم التي تم تكديها 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 الجنوبي التقنية والإمكانية التجارية لاستخراج الموارد المعدنية ويعجرد بذلك الجنوبي التقنية والتجارية، أي أن المبالغ الاقتصادية مسوف تتحقق لم لا، يتم اختبار الأصل لذلك من وجود انخفاض في قيمته ويتم الإعتراف بخسائر الخصاص القيمة.

لا غرض أصول الاستكشاف والتقييم الأصول فقط، يتم النظر اعتبار واحدة أو أكثر من الحقائق والظروف الذاتية 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 المتوفر أن يتم تجديدها.

لم يتم وضع النفقات الأساسية لمزيد من استكشاف وتقييم الموارد المعدنية في المنطقة المحددة ضمن الموارد ولم يتم التخطيط لها، عمليات استكشاف وتقييم الموارد المعدنية في المنطقة المحددة لم تؤدي إلى اكتشاف كميات ذات جدوى تجارية من الموارد المعدنية، وقررت الشركة ليقاً هذه الأنشطة في المنطقة المحددة.

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

عند تحديد احتمالية وجود إنخفاض في قيمة أصول موجودات الاستكشاف والتقييم فإن الشركة تقوم بإجراء اختبار للإنخفاض وعكس الإنخفاض في قيمة موجودات الاستكشاف والتقييم.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣-٣. أهم السياسات المحاسبية - تتمة

٤-٣. الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة عصراً منها الإطفاء المفترض وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجد. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس النسب التالي على مدى الأعوام الستة المقترنة، تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق مبالغ اقتصادية مستقبلية من نتيجة بهذه المصروفات إلى الشركة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق. يتم سراحجة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة والأعوام الستة المقترنة ومؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً إذا دعت الحاجة لذلك.

٥-٣. تكاليف إغلاق المناجم المؤجلة

تشتمل تكاليف إغلاق المناجم أسلطاً على إغلاق المرافق وتكميكيها، إزالة أو معالجة مواد التفاصيل، تكاليف إعادة تأهيل المواقع والأراضي. يعتمد مدى العمل المطلوب والتكاليف المرتبطة به على متطلبات القوانين واللوائح الحالية. تقوم الإدارة برسمة تكاليف إغلاق المناجم المؤجلة وما يتبعها من تكاليف إغلاقه بناءً على أفضل التقديرات التي توصلت إليها الإدارية، تتحدد التكاليف التقديرية على دراسة الفنية التي تجرأها خبراء إدارة إدارة التعدين والعوامل التالية:

- تحدث تغيرات احتجازيات الخام والموارد المعدنية والعمر الشفيلي.

- التطورات في مجال التكنولوجيا.

- متطلبات الأقمعة والقوانين واستراتيجيات إدارة الابنية.

- التغيرات في أسعار التقديرات وتكاليف الأعمال المقترنة، بما في ذلك آثار التضخم.

- الاستدامة الاقتصادية.

يتم إثبات تكاليف إغلاق المناجم بالقيمة الحالية للمصروفات المتوفدة للالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقترنة، وبناءً على ذلك ، فإن مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم يزداد مع مرور الوقت عندما يتم تسجيل مبلغ الخصم. المبلغ المخصوم يسجل كمصاروف ضمن الأرباح المالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٦-٣. الانخفاض في الموجودات غير الملموسة

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها غير الملموسة (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقييم المبلغ القابل للاسترداد.

لغرض فحص الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً إلى أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتجه التدفقات النقدية الداخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلية للموجودات الأخرى أو الوحدات السولدة للنقد. إن القيمة القابلة للاسترداد أصل أو وحدة مولدة للنقد هي القيمة الأكبر في الاستخدام والقيمة العائنة مطروحاً منها تكلفة البيع. تتحدد القيمة المستخدمة على التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة، بعد تقييمها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يمكن تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للقدرة والمخاطر المتعلقة بالأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض القيمة في الربح والخسارة. يتم توزيعها على التدفقات النقدية للأصل في الموجودات المولدة للنقد على أساس تناصي.

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 الأستهلاك أو الإطفاء، في حال لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

٧-٣. المخزون

السلع تامة الصنع

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكاليف على أساس طريقة متوسط التكلفة المرجح وتشمل تكلفة المواد والمصلحة والنسبة المئوية من المصروفات المباشرة والتكاليف الأخرى المتباينة في احتسابها إلى مرافقها وحالتها الحالية.

مخزون الخام

يتم إثبات المخزون الخام كجدد عند استخراجه من المناجم، وعندما يكون عن الممكن إجراء التقييم الموثوق لمحتوى المعادن المستخرجة وإمكانية قياس تكلفة الإنتاج بكل موثق، تتضمن تكلفة مخزون الخام جميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة لاحضاره إلى الموقع وحالته الحالية. يتم تقييم المخزون الخام بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

يتم تقييم قطع الغيار وأسعار القليلة للاستهلاك على أساس طريقة متوسط التكلفة المرجح نقصاً مخصوصاً للبنود المتقدمة ويطبقها الحركة أو صافي القيمة القابلة للتحقق.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المفترض في السياق العادي للأعمال مطروحاً منه تكاليف الإنجاز ومسارييف البيع.

شركة المسانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مقلدة

إيضاحات حول القوائم المالية - تمهيد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- أهم السياسات المحاسبية - تمهيد

٨-٣ الأدوات المالية

الإدلة المالية هي أي عقد ينبع عنه أصل مالي لجهة ما والالتزام مالي أو إدلة حقوق سكينة تجاه أخرى.

يتم قياب الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجزيء بدون مكون ذاتي عن تمويل كبير) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليه بند ليس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بكلفة المعاملة العادلة مباشرةً إلى اقتطاعها بالقيمة العادلة، يتم قياب النعم المعدية التجارية بدون مكون تمويل كبير مبدئياً يسرع المعاملة.

يتم الاعتراف مبدئياً بلضم المدينة التجارية وسدادات الدين المصدرة عند شتاها. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تكون الشركة طرفاً في الأحكام التعاقبية المتعلقة بهذه الإدلة عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف وقياب الأصل المالي على النحو التالي:

أ- التكلفة المقطفه

ب- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- صفة حقوق الملكية

- الاستثمار بالديون

ت- القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

لا يتم إعادة تصفيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا ثابتت الشركة بتحقيق نموذج أصولها لإدارة الموجودات المالية وهي هذه الحالة يتم إعادة تصفيف جميع الموجودات المالية المتداولة في أول يوم من فترة التقرير الأول الذي يلي عملية التغيير التي حدثت في نموذج الأعمال.

أ- التكلفة المقطفه

يتم قياب الأصل المالي بالتكلفة المقطفه إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم قيابهما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

• محققت بها ضمن نموذج الأعمال من خلال الاحتياط بموجودات ينبع عنها جمع تدفقات تقيية تعاقدية

• توضح الشرط التعاقية الخاصة بها تاريخ محددة للتغيرات النسبية التي تكون دفعات أصل وفائدة المحاسبة على المبلغ الأصلي القائم.

ب- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياب استثمارات الديون من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم قيابهما من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر:

• محققت بها ضمن نموذج الأعمال من خلال الاحتياط بموجودات ينبع عنها جمع تدفقات تقيية تعاقدية وبيع موجودات مالية

• توضح الشرط التعاقية الخاصة بها تاريخ محددة للتغيرات النسبية التي تكون دفعات أصل وفائدة المحاسبة على المبلغ الأصلي القائم.

استثمارات حقوق الملكية المحظوظ بها الغير غرض المتاجرة، عند الاعتراف المبدئي، قد تخترق الشركة بشكل لا رجعة فيه (إجراء تغييرات لاحقة في القيمة العادلة للإستثمار في الدخل الشامل الآخر). يتم إجراء هذا الاختيار على أساس طريقة الاستثمار.

ت- القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

يتم قياب جميع الموجودات المالية التي لم تتأثر بالتكلفة المقطفه أو الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه يتم قيابها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويشمل ذلك جميع الأصول المالية المشتقة.

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة تصفيف أصل مالي بشكل لا رجعة فيه والذي يلبي المتطلبات التي يتم قيابها بالتكلفة المقطفه 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.

ث- نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال القائم والمحظوظ فيه بأصل مالي على مستوى محفظة الأعمال لأن ذلك يمكن بشكل أفضل انطربقة التي تدار، بها إدارة الأعمال وتقدم المعلومات إلى الإداره.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- ألم السياسات المحاسبية - تتمة

٨-٣ الألوان المالية - تتمة

تشمل هذه المعلومات التي يتم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المحاسبية لمحفظة الأعمال وتغطية تلك السياسات في الممارسة العملية، وبشكل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة ترتكز على كسب إيرادات الفوانيد التعاقدية، أو الاحتفاظ بمعدل قافية معين، أو مطابقة أعمال الأصول المالية مع عمر آية النزام ذات صلة أو التغيرات التقنية المتوقعة أو تحقيق تغيرات تقديرية من خلال بيع الأصول؛
- الطريقة التي يتم من خلالها تقييم أداء محفظة الأعمال وتغطية نتائج التقييم إلى إدارة الشركة.
- المعايير التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحافظ عليها في هذا النموذج) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- الكيفية التي يتم من خلالها عرضي النشاط التجاري (على سبيل المثال، ما إذا كان التعويض مستنداً إلى القيمة العادلة للأصول أو التغيرات التقنية التعاقدية التي تم سحبها).
- توافر وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في فترات زمنية سلسلة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن تنشيط المبيعات في المستقبل.

ان تحويلات الموجودات المالية إلى أطراف ثالثة في عمليات غير مؤهلة لاغراء الآلات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض، بما يتماشى مع اعتراف الشركة المعترف بهذه الموجودات.

يتمقياس الموجودات المالية المحافظ عليها في المتاجر والمدارس من قبل الشركة وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية: تقييم ما إذا كانت التغيرات التقنية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

في تقييم ما إذا كانت التغيرات التقنية التعاقدية 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 التغيرات التقنية التعاقدية بحيث لا يتم الوفاء بها الشرط عند إجراء هذا التقييم ، تأخذ الشركة تأخذ في اعتبارها:

- أحداث طارئة من شأنها أن تغير من حجم أو توقيت التغيرات التقنية.
- المروج الذي قد تعدل من معدل القيمة التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير.
- مزايا الدفع المسبق ومتانة التدفيف.

• الشروط التي تحد من مطابقة الشركة بالمتغيرات التقنية من الأصول المح dette (على سبيل المثال، مزايا عدم حق الرجوع).

تفق عزيزة الدفع المسبق مع معيار مدفوعات الأصل والمفادة فقط إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل مبالغ غير مدفوعة من الأصل والفوائد المحاسبية على المبلغ الأصلي غير المحدد ، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً مغوارلاً لإنتهاء العقد في وقت مبكر ، بالإضافة إلى ذلك ، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم اقتراحها بسعر خصم أو قسط هام لمبلغ العقد ، وهي مبرأة من تبع قيم العقد بشكل كبير بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (غير المتفوقة والتي قد تتضمن أيضًا التعويض الإضافي عن الإنتهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متواافق مع هذا المعيار (إذا كانت القيمة العادلة لخصامية الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف الأولي).

موجودات مالية بالتكلفة المطلقة

يتمقياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة التعاقدية. يتم تخفيض التكلفة المطلقة بخسائر انخفاض القيمة. يتم إثبات إيرادات الفوائد ومحاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند إلغاء الإثبات في الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

طريقة الاستثمار بالديون: يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة التعاقدية ومحاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الآلات، يتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر المتراكمة من الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

شركة المسانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
 للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩

٣- أهم السياسات المحاسبية - تتمة

٤- الأدوات المالية - تتمة

طريقة الاستئثار بحقوق الملكية: يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيع الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكاليف الاستثمار. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل 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 تصنيف الالتزامات المالية على أساس:

١. القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

٢. التكاليف المقطعة

يتم تصنيف الالتزام المالي بطريقة القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يتم حسبتها كمحفظة بها الغرض المتأخر، متنبأة لو سعيه عند الإثبات الميداني. يتم قياس المطلوبات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أية مصروفات ثابتة في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المقطعة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات مصاريف الفوائد ومكاسب وخصوم صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة، أي ربح أو خسارة نتيجة عدم الالتزام.

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 التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول المالية ، أو

ب) قامت الشركة بتحويل حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو أنها قد تهدى بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث يوجب إتفاقية، أو (أ) قامت الشركة فعلياً بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكلمة مخاطر ومزايا الأصل ، ولكنها قامت فقط بتحويل عملية التحكم بالأصل.

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزامات النقدية بموجب الالتزام أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. أو عندما يتم استبدال الالتزام مالي قائم بأخر من نفس البنك وشروط مختلفة تماماً أو يتم تعديله شروط أي الالتزام قائم بشكل جوهري ويتم معالمة هذا التبديل أو التعديل ك عدم تحفظ للالتزام الأصلي وتحفظ للالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٥- النقد ومعدلات التقدمة

يتكون النقد ومعدلات التقدمة من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجازية لدى البنود والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتضاء والمتوفرة للشركة دون أية قيود.

٦- الاحتياطي النظامي

إن نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يقتضيان 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 قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مملوكة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤. أهم المصيغات المحاسبية - تتمة

١١.٣ تكاليف الاقراض

يتم إثبات القروض وتکاليفها بعد استلامها مصالحة من تکاليف العمولة المست ked، إن وجدت. يد الإثبات المبدئي ، يتم قيسها باستخدام التکفة المطلقة من خلال طريقة معدل الفائدة الفعلی. يتم إثبات الأرباح والخسائر في فترة الربع أو الخسارة عندما يتم استبعاد المطلوبات من خلال أيضا طريقة معدل الفائدة الفعلی. يتم احتساب التکفة المطلقة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو قسط عند الاستحواذ والرسوم أو التکاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلی. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلی كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، يتم رسملة تکاليف الاقراض المتعلقة مباشرة بالبناء أو إنشاء أو إنتاج آية أصول موزلة كجزء من تکفة هذه الأصول.

يتم تحويل تکاليف الاقراض الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة.

١٢.٤ منافع الموظفين

منافع قصيرة الأجل:

يتم تحويل منافع الموظفين قصيرة الأجل عندما يتم تقديم الخدمات المتعلقة بها. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ المنزوع تفعه ضمن مكافآت تقديرية قصيرة الأجل إذا كان لدى الشركة التزام قانوني حالياً أو تعتقدى لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف وتم تغيير قيمة الالتزام بشكل موثوق به.

خطط المنافع الصحدة:

لدى الشركة خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي على أساس قرارات الخدمة المترافقه للموظفين في قوانين المركز المالي.

يتم تحديد ثلاثة تقييم المنافع بموجب خطط المزايا المحددة بشكل منفصل لكل خطة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتقدمة.

إن عمليات إعادة التقييم، والتي تختلف من الأرباح والخسائر الإكتوارية (بسنثاء المبلغ المدرجة في صافي المقابلة على التزام المزايا المحددة) والعادنة على أصول الخطة (بسنثاء المبالغ المدرجة في صافي المقابلة على التزام المزايا المحددة) يتم ادراجها مباشرة في قائمة المركز المالي مع إدراج المبالغ العentine والدائنة المقابلة في الأرباح المبتداة من خلال الدخل الشامل الآخر، في الفترة التي تمت فيها. لا يتم تصنیف عمليات إعادة التقييم إلى قيمة الربح أو الخسارة في قرارات لاحقة.

يتم الإعتراف بتکاليف الخدمة البديلة في الربح أو الخسارة في وقت سابق:

• تاريخ تحويل البرنامج أو تخفيف منه الخدمة ، و

• التاريخ تسجيل الشركة لتکاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

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

• تکاليف الخدمة التي تشمل تکاليف الخدمة الحالية وتکاليف الخدمة السابقة والمكاتب والفسفور على التخفيضات والتسويات غير الروتينية؛

• مصروفات أو إيرادات صافي المقابلة.

١٣.٣ مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الالتزامات للبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للتصانع أو الخدمات المستلمة بمواد تحت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

١٤.٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو ضمئي حالياً ، نتيجة لأحداث سابقة ، والتي يمكن تغيرها بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى تفاق منافع اقتصادية لتحويل الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التغيرات المتقدمة المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام.

١٥.٤ مخصص الزكاة وضربيه على الدخل

تخضع الشركة للزكاة وضربيه الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكة العربية السعودية، ويتم تحويل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تقوير مخصص الزكاة وضربيه الدخل انجارية المتعلق بالشركة في نهاية كل فترة تقرير ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة، يتم المسحاصنة عن العدالة الأصلية المسحاصنة، إن وجدت، بموجب الاربوط النهائي عند تحديد تلك العدالة.

شركة الماسنط الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مملوكة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للمنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢. أهم السياسات المحاسبية - تتمة

١٦.٢ ضريبة الدخل الموجلة

يتم إثبات الضريبة الموجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة للأصول والالتزامات لأغراض التقرير المالي والبيان الضريبي المستخدمة لأغراض الضريبي. يتم عادةً إثبات أصول الضريبة الموجلة لجميع الفروقات المؤقة الخاصة بالضريبة و يتم إثبات أصول الضريبة الموجلة بالقرر الذي يتحقق أن توفر فيه أرباحاً مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة. لا يتم إثبات هذه الأصول والالتزامات في حالة كون الفروقات المؤقتة عائد إلى الآتى المدئى لشهرة أو عائد إلى أصول أو التزامات في عملية غير مؤثرة على الربح الضريبي أو الحسابي.

تم مراجعة القيمة التقديرية لأصول الضريبة الموجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تحديدها بالقرار الذي لا يتحمل أن يكون هناك أرباحاً مستقبلية كافية خاضعة للضريبة تسع بعشرات الأصل أو جزء منه.

يتم احتساب الضريبة الموجلة على أسعار معدلات انتظارية المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزامات أو يتحقق الأصل بناءً على القواعد المعتمدة بها أو المتوقع إلى حد كبير العمل بها في تاريخ التقرير. تُحمل الضريبة الموجلة أو تُؤخذ في قائمة الربح أو الخسارة عادةً في حالة كونها تعود إلى بنود حملت أو تم ردها مباشرةً في حقوق الملكية وتحتوى هذه الحالة الضريبة الموجلة مباشرةً في حقوق الملكية.

١٧.٣ رسوم الاعتياد

تخصيص الشركة لرسوم استغلال وفقاً للسلاسل رقم ٢١ من قانون الاستثمار في التعدين السعودي والصادر بموجب الأمر الملكي رقم م/٧٤ بتاريخ ٢٠ شهرين ١٤٢٥ هـ الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٠٤، تتلزم الشركة بدفع رسوم الاستغلال إلى حكومة المملكة العربية السعودية بواقع ٠.٦٪ من صافي الدخل السنوي أو ما يعادلها من ضريبة الدخل الافتراضية أياً ما أفل.

يتم خصم الركبة المستحقة من إجمالي رسوم الاستغلال.

١٨.٤ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند إنتقال مخاطر ومتاعب الملكية إلى العميل، يحدث ذلك عندما تقوم الشركة بتسليم البضائع إلى مكان منتفع عليه مع العميل. يتم الإعتراف بالإيرادات في البداية على أساس موقف باستخدام أفضل التقديرات لدى الشركة لمحتويات المعانين المستحقة بالصافي بعد خصم تكاليف المعالجة والتكرير وغيرها من الرسوم مع الاشارة إلى السوق المعانين في السوق المتوقع والمعدلة مقابل تحوط الأسعار المعانين. تثبت قيمة المعروقات النهائية عند الإفراج في ميناء المقصد وذلك بالرجوع إلى متواسط أسعار المعانين الصادرة في السوق المتوقع خلال فترة الأسعار التصاعدية والفحوصات المستندة المتفق عليها بين البائع والمشتري.

١٩.٢ مصاريف عمومية وإدارية

تضمن المصاريف الإدارية والعمومية تكاليف غير مباشرة والتي ليست مرتبطة بعملية إنتاج السلع تامة الصنع. توزع المصاريف على أساس ثابت فيما بين مصاريف البيع والتسيير ومصاريف عمومية وإدارية إذا لزم الأمر.

٢٠.٣ تحويل العملات الأجنبية

تحويل المعاملات التي تم بال العملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السابقة وقت إجراء المعاملة.

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

يتم تحويل الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بال العملات الأجنبية إلى العملة الوطنية بسعر الصرف في تاريخ التقرير. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة الوطنية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة اليورو غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفارق العملات الأجنبية يشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة.

٢١.٣ التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

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

- من المتوقع أن يتحقق أو يعتزم بيعه أو استعماله خلال دورة المبيع العادي
- محظوظ به بشكل رئيسي لغرض الملاحة
- من المتوقع أن يتحقق في غضون اثنى عشر شهراً بعد الفترة المسئولة بالتقرير ، أو
- النقد أو ما يعادله نقداً ما لم يحضر تبلاته أو استخدامه لتسوية أي التزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة ملكية
 اتصالات حرب القلزم الصالحة - ترقية
 المسنة المتوجهة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 جميع المعابد بالبريل المسموعي

٤- (الgearات والآلات والمعدات، صناعي)

الكتلة	مبيعات على المبيعول	مبيعات قطاع	بيانات قطاع	بيانات صناعي	بيانات إداري وتنمية	مبيعات بمقدار المدخل المدخل	مبيعات بمقدار المدخل المدخل	مبيعات بمقدار المدخل المدخل المدخل				
كتل في ١ يناير لسنة	٢٠١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الإضافات داخل السنة	٧١٨,٥٥٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
النفقات	١٤١,٣٣٣,٦٦٦	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣
بيانات صناعي	٢٠١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الإجمالي	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣
بيانات إداري وتنمية	٢٠١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
بيانات بمقدار المدخل المدخل	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣

الكتلة	مبيعات على المبيعول	مبيعات قطاع	بيانات قطاع	بيانات صناعي	بيانات إداري وتنمية	مبيعات بمقدار المدخل المدخل						
كتل في ١ يناير لسنة	٢٠١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الإضافات داخل السنة	٧١٨,٥٥٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
النفقات	١٤١,٣٣٣,٦٦٦	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣
بيانات صناعي	٢٠١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الإجمالي	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣
بيانات إداري وتنمية	٢٠١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
بيانات بمقدار المدخل المدخل	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣	١٣٣,٨٤٢,٨٦٣

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مملوكة

ابيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ باليارات السعودية

٤. العقارات والآلات والمعدات - تتمة

٤-١ ت Merrill بعض العقارات والآلات والمعدات الخاصة بالشركة كخزان مقابل قرض طويل الأجل (إيضاح ١٦).

٤-٢ تتمثل الأعمال الرأسمالية فيه التنفيذ في شبكة إنذار وأطقاء حريق ومعدات المصانع.

٤-٣ خلال الفترة قررت الشركة تمديد صغر المخزن لسنة أخرى ليصبح ١١ سنوات بدلاً من ١٠ سنوات (التدبر السابق) وتغير إجمالي الإيجارات من ٤,٨ مليون وحدة إلى ٣,٧ مليون وحدة إن الاستهلاك والإستنفاذ على أساس التدبر السابق يبلغ حوالي ٩٠,٨٢٤,٥٨٥ ريال سعودي

٥. عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار مبني على المركز الرئيسي للشركة ومبني السكن، عقود الإيجار تنتهي فترة ٥ سنوات، فيما يلي مبالغ حق استخدام الأصول التي تم الاعتراف بها في الحركة خلال السنة:

٥-١ أصول حق الاستخدام

الكلفة	الإجمالي	معدات ثقيلة	مباني
كما في ١ يناير ٢٠١٩	٣,٣٧١,٧٦٦	-	٣,٣٧١,٧٦٦
الإضافة	٧,٩٧٧,١٢٨	٧,٩٧٧,١٢٨	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١١,٣٤٨,٩٠٤	٧,٩٧٧,١٢٨	٣,٣٧١,٧٦٦
الاستهلاك المترافق			
كما في ١ يناير ٢٠١٩	١,٢٧٥,٢٢٥	-	١,٢٧٥,٢٢٥
المجمل للفترة	٧١٨,٧١٩	٣٧٩,٢٤٧	٣٧٩,٠٠٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٩٩٣,٩٧٤	٣٧٩,٢٤٧	١,٦١٤,٧٧٧
صفى القيمة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩,٣٥٤,٩٣٠	٧,٥٩٧,٨٩١	١,٧٥٧,٠٣٩

٥-٢ إلتزامات إيجار

لدى الشركة أيضاً عقود إيجار للمعدات الثقيلة مدتها ٣٦ شهراً أو أقل ، وسيتم تحويل الملكية في نهاية مدة الإيجار. أيضاً ، فإن الشركة لديها عقود إيجار أخرى من المعدات ذات القيمة المخفضة. تطبق الشركة الاعفاء من الاعتراف بهذه العقود قصيرة الأجل والعقود منخفضة القيمة. إلتزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار	القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	القيمة المبنية معدات ثقيلة كما في ٣١ ديسمبر
-	١,٣٠٤,٦٧٧	٣٧٠,٦٥٦	٤,٤٧٣,٣٤٤	٤,٤٧٣,٣٤٤	٤,٤٧٣,٣٤٤
٥٥٣,٠١٧	٦,٤٥٢,٤٤٦	٩٩٩,٩٤٦	٧,٣٦٩,٣٧٠	٧,٣٦٩,٣٧٠	٧,٣٦٩,٣٧٠
٥٥٣,٠١٧	٨,١٥٥,١٢٣	١,٢٨٧,٥٨٠	٩,٤٤٢,٧٠٣	٩,٤٤٢,٧٠٣	٩,٤٤٢,٧٠٣

٥-٣ تظهر إلتزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	الجزء المتداول
٢٥٠,٥٢٦	٣,٤١٩,٤٠٠	الجزء غير المتداول
٣٠٢,٤٩١	٤,٩٤٣,٧٢٣	
٥٥٣,٠١٧	٨,١٥٥,١٢٣	

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة معاهاة مقللة

إضاحاته حول القوائم المالية - تنتهى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

٥- عقود الإيجار - تنتهى

٦- تاريخ الاستحقاق

الحد الأدنى لفوات الأجر شائع خلال السنوات التالية:

السنة	المبلغ
٢٠٢٠	٢,٦٣٤,٧٩٥
٢٠٢١	٢,٨٢٥,٨٩٤
ما بعده	٢,٦٩٤,٤٣٤

٦- أصول استكشاف وتنقيب

٢٠١٨	٢٠١٩
١٦,٨٥٢,٨٦٦	٢١,٤٦٦,٥٥١
٤,٥٥٣,٦٨٨	١٩,٢٥٧,٩٤٢
<u>٢١,٣٠٦,٥٥٤</u>	<u>٤٠,٦٦٣,٧٩٦</u>

كما في ١ يناير

إضافات السنة

كما في ٣١ ديسمبر

تعلق أصول الاستكشاف والتقييم بسطح جبل جبان.

٧- الأصول غير الملموسة

٢٠١٨	٢٠١٩
٢٥٨,٩٧٢,٢٣٦	٢٥٨,٩٧٣,٤٣٦
<u>٢٥٨,٩٧٢,٢٣٦</u>	<u>٢٥٨,٩٧٣,٤٣٦</u>

التكلفة

كما في ١ يناير

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨	٢٠١٩
١٤٣,٥٢٩,٧٨٥	١٤٦,٢٥٦,٣٩١
١٢,٨٢٧,١٠٦	١٠,٣٩٥,٢٣٢
<u>١٥٦,٣٥٦,٣٩١</u>	<u>١٦٦,٢٥١,٦٦٣</u>

الإطلاع المترافق

كما في ١ يناير

المحمل للمنية

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨	٢٠١٩
١٠٢,٦٦٦,٨٤٦	٩٢,٢٢١,٦١٤

الصلفي كما في نهاية السنة

تمثل الأصول غير الملموسة حق استخدام منجم المصانع الكبيرة، تم منح حقوق التعدين في الأصول بموجب المرسوم الملكي رقم م ١٧/١٢/٢٠١٤م الموافق (٢٢ مليون ١٩٩٣) لمدة ثلاثين عاماً، مع الحق في التجدد لمدة عشرين سنة تالية لشركة الدرع العربي للتغذية، والتي تغير اسمها لاحقاً إلى الشركة العربية الأمريكية للتنمية ثم إلى تريكورا ريسورمز وقد منحت حقوق التعدين شركة تريكورا ريسورمز حق الامتياز في منجم المصانع الموجود في نجران - المملكة العربية السعودية، بمقدار ٤٤ كيلو متر مربع للتجهيز السطحي بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع سنوياً وبقيمة إجمالية ٤٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة، وقد تم بموجب قرار وزارة البترول والموارد المعدنية بتاريخ ٢٩/٩/١٣م الموافق (٢٠٠٨/٩/١٣) وخطاب الوزارة الصادر بتاريخ ١٤٣٠/١/٢ الموافق (٢٠٠٨/١٢/٣٠) نقل الحقوق المنكورة أعلاه إلى الشركة ممثلة بـ ٢٣٦ مليون ريال سعودي.

٨- المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩
١٩,٥٣٣,٤٢٨	١٠,٧٨٥,٤٣٧
١٩,١٣٤,٢٩٧	١٨,٦٥٧,٤١٨
<u>٣٧,١١٢,٥٤٨</u>	<u>٣٨,٣٤٦,٠٠٢</u>
(٣,٤٩٢,٣١٤)	(٤,٦٩٢,٣١٤)
<u>٧٢,٢٨٧,٩٠٩</u>	<u>٦٢,٠٩٦,٤٤٣</u>

بضاعة جاهزة

مواد خام

مستهلكات

بخصم: مخصص بضاعة رائدة

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مقلدة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ باليارى السعودى

٨- المفزون - تتمة

مخصص حركة مخصص البضاعة الرائدة للسنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٩٦٩,٧١٠	٣,٤٩٢,٣١٤	الرصيد في ١٠ يناير
١,٥٢٢,٦٠٤	١,٣٠٠,٠٠٠	المحمل للسنة
<u>٣,٤٩٢,٣١٤</u>	<u>٤,٦٩٢,٣١٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		٩- ذمم مدينة تجارية، صافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤,٣٦١,١٦٩	٢١,٧٤٧,٩٠٠	ذمم المدينة التجارية
١,٨٧٣,٨٦٦	(٢,١٠٤,١٧٨)	مبيعات تدبيرية
<u>١٦,٢٣٥,٠٣٥</u>	<u>٢٩,٦٤٣,٤٧٢</u>	

إن جميع المبيعات الجوهرية بما يعادل ٩٠٪ من إجمالي المبيعات خلال عام ٢٠١٩ تمت تغيل واحد (٢٠١٨: ٩٦٪).

تحصي جميع الذمم المدينة التجارية لاختلاط الاختلاط في النهاية باستخدام احتساب بمتوسط وفقاً لطريقة خسارة الاتزان المتوقعة

٩- مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦,٨٨٢,٣٨٦	٤٤,٤٤٧,٠٢١	دفعات مقدمة لموردين
(١,٧٥٤,٨٨٥)	(١,٧٥٤,٨٨٥)	(بخصم) مخصص مقابل دفعات مقدمة
<u>١٥,١٢٧,٥٠١</u>	<u>٤٢,٦٧٢,١٣٩</u>	
١,١٩٦,٢١٨	٥,١٨٥,-٣٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢٦,٢٤٢	٤١٣,٦٤٠	ذمم موظفين
٢,١٢٨,٩٢٤	١,١٩٢,٣٢٦	ضريرية القيمة المضافة - مدخلات
٥٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٨,٦٣٠,٨٨٥</u>	<u>٤٩,٥١٥,١٣٩</u>	

مخصص حركة مخصص مقابل دفعات مقدمة للسنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٧٥٤,٨٨٥	١,٧٥٤,٨٨٥	الرصيد في بداية السنة
<u>١,٧٥٤,٨٨٥</u>	<u>١,٧٥٤,٨٨٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

١١- دفعات مقدمة للمساهمين

خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية التي انعقدت في أكتوبر ٢٠١٨ قررت الموافقة على شراء عدد (٢,٥٠٠,٠٠٠) سهم من أصلهم الشركة من المساهمين الحاليين للشركة بقيمة (٢٠) ريال للسهم الواحد وذلك بحسب نسبة ملكية كل مساهم بالشركة وبنقل ملكية الأسهم المشترأة من المساهم إلى اسم الشركة لتفويت تسجيلها كأسهم خزينة ولم يكن هناك إتفاقية شراء أسهم مع المساهمين. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لذا قامت الشركة بسداد دفعات مقدمة للمساهمين على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣١,٧٨٤,٩٧٨	٢,٨٥٩,٣٤١	المساهمين غير السعوديين
٢٠,٧٧٧,٠٥٠	-	المساهمين السعوديين
<u>٥٢,٥٦٢,٠٢٨</u>	<u>٢,٨٥٩,٣٤١</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

وخلال السنة الحالية، قامت الشركة باستكمال سداد البيان المستحقة للمساهمين لتصول إلى مبلغ ٧٤,٧٦٢,٣٥٠ ريال سعودي وتم إنهاء الإجراءات النظمية وتحديث سجل المساهمين وأعتبر تلك الأسماء أسمهم خزينة.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للمنتهى في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

١١- دفعات مقدمة للمساهمين - تتمة

بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٩، أقررت الشركة وبعض المساهمين في الشركة (يتبار إليهم جميعاً "المشترون") اتفاقية بيع وشراء أسهم ("اتفاقية الشراء") مع المساهم تريكورا رسورسز (سابقاً: إيه دي سي) وذلك لشراء حصصهم في الشركة بالكامل بسعر الشراء الإجمالي حوالي ٢٦٤,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية التي تم اتخاذها بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩، وكما هو مطلوب بموجب اتفاقية الشراء، قام المشترون بسداد ٥٪ من سعر الشراء إلى تريكورا رسورسز كانت نصيب الشركة بـ ٣٤١,٣٤١ ريال سعودي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٢- النقد ومعدلات النقد

	٢٠١٨	٢٠١٩	
النقد في الصندوق	١٨٨,٨٣٠	١٢٠,٩٢٥	
النقد لدى البنك	٣١,٣٢١,٦٦٦	٥٢,١٢٤,٦٦٩	
	<u>٣١,٥٤١,١٩٦</u>	<u>٥٢,٢٤٤,٧٩٤</u>	

١٣- رأس المال

	٢٠١٨	٢٠١٩	
رأس المال المصرح به			
عدد الأسهم العادية بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	
قيمة الأسمدة العادية بقيمة ١٠ ريال سعودي	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	
رأس المال المدفوع			
عدد الأسهم العادية بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	
رأس المال المدفوع	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	
قيمة الأسهم العادية بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم مدفوعة بالكامل	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	
هيكل المساهمين			

نسبة المشاركة	قيمة الأسهم	عدد الأسهم	
%	(ريال سعودي)		
٩٦٤٥,٢٨	٣٧٥,٣٩٦,٣٣٠	٣٧,٥٣٩,٦٦٣	المواطنين الخليجيين والآخرين
٩٦٣٢,٢٧	٢٦٤,٦٧٤,٢٢٠	٢٦,٤٦٧,٤٤٢	تريكورا رسورسز (سابقاً: إيه دي سي)
٩٦١٨,٩١	١٥٥,٠٣٥,٠٠٠	١٥,٥٠٣,٥٠٠	الشركة العربية للتعدين (بان اراب اور جنير ايشن)
٩٦٣,٠١	٢٤,٩٠٤,٤٥٠	٢,٤٩٠,٤٤٥	المصانع الكبيرة للتعدين
٩٦٠,٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	

١٤- احتياطي نظامي

إن نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتطلب أن يحول ما نسبته ٦٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي إن وجد وأن يتمثل هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال، وأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين.

شركة المسانع الكبري للتعدين - شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

١٥- مخصص نكاليف إغلاق المنجم

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥,٥١٩,٩٣٨	١٦,٠٦٣,١٣٦	الرصيد في بداية السنة
٥٤٣,١٩٨	٥٦٢,٢١١	بضافة:
<u>١٦,٠٦٣,١٣٦</u>	<u>١٦,٥٢٥,٤٤٧</u>	مخصص مكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٩٥,٩٢٧,١٥٩	٢٦٨,٦٤٧,٤٧٤	قرض تحاري
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	تورق*
<u>(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)</u>	يخصم: الجزء المتداول

إجمالي الجزء غير المتداول من القروض

يعتبر القرض الذي تم الحصول عليه من أحد المقرضين المحليين، هذا القرض مضمون برهن عقاري على ممتلكات وألات ومعدات الشركة (أيضاً ٤-٤) بضمان من المساهمين بموجب الاتفاقية الموقعة نيابة عن كل مساهم يسند القرض في ثلاثة عشر قسطاً كل ستة أشهر في ٦ سنوات.

بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٩، توصلت الشركة والمقرض إلى اتفاقية لتمويل الاتفاقية الأصلية وفقاً لطلب الشركة وذلك لإعادة جدولة الدفعات ليصبح إجمالي عدد الأقساط (١١) قسط وتقى جميع شروط الاتفاقية الأصلية صالحة للعمل بمقتضاهـا

خلال ديسمبر ٢٠١٩ ، حصلت الشركة على قرض / تسهيلات التمويلية من أحد البنوك التجارية المحلية بقيمة ١١٠,٥١٨,٤٠٠ ريال سعودي شمل ضمائل وتمويل عمليات التفراز وبيع السلع (التورق) ومقاييس سعر الفائدة. هذه التسهيلات مضمونة بضمائل بالكافل والتضامن من بعض المساهمين أو تغطي إجمالي التسهيلات. يتم سداد القرض المستحق على ١٢ قسط بربع سنوي متسللي ابتداءً من ٣١ مارس ٢٠٢١ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

وفقاً لأحكام اتفاقيات القروض/التسهيلات، فإن الشركة ومن بين عناصر أخرى ملزمة بالامتثال بالشروط المالية لاتفاقيات، وقد امتلكت الشركة لهذه الشروط كـما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

إن التواريـخ استحقاق القروض/التسهيلات هي كما يلى:

السنة	المبلغ
٢٠٢٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢١	٧٦,٦٦٦,٦٦٨
٢٠٢٢	٧٦,٦٦٦,٦٦٨
٢٠٢٣	٨٦,٦٦٦,٦٦٨
ما بعده	٣٥,٠٠٠,٠٠٠

١٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٦٤٩,٨٨٩	٤,٤٧٥,٧٠٦	خطة المنالج المحددة

شركة المصانع الكبرى للتعدين - شركة مساهمة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

١٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة - تتمة

١٦- إن حركة الالتزامات المتبقية في قائمة المركز المالي ومكوناتها كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٢٩٢,١٩٤	٣,٦٤٩,٨٨٩	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٣٧٦,٧١٠	١,٤٣٣,١٠٩	تكلفة الخدمة الحالية
-	١٣٠,٧٠٠	صافي تكلفة الفائدة
-	٩٧,٤٩٩	التغير في الأفتراءضات المالية
-	٣٤١,٧٤٥	تعديلات الخيرة
<u>(١,٠١٩,٠١٥)</u>	<u>(٩٧٧,١٥٣)</u>	المنفع المحفوظة
<u>٣,٦٤٩,٨٨٩</u>	<u>٤,٤٧٥,٧٠٦</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٧- فيما يلي الأفتراءضات الهامة والمستخدمة في تحديد إلتزامات نهاية الخدمة لخطط الشركة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٪٤٤,٥٠	٪٣,٣٦	معدل الخصم
٪٣,٥٠	٪٢,٥٠	زيادات الرواتب السنوية
٢٠١٨	٢٠١٩	١٧- فيما يلي تحليل الحسابية الكمي للأفتراءضات الهامة المتعلقة بالالتزامات المنافع المحددة:
٣,٢٦٢,٠٠٠	٤,٣٩٧,٩٧٧	معدل الخصم
٤,٠٨٧,٠٠٠	٥,٢٨٨,١٦٥	زيادة٪١
٤,٠٨٧,٠٠٠	٥,٢٣٧,٥١١	زيادة٪١
٣,٢٥٦,٠٠٠	٤,٤٣٢,١٣٥	نقص٪١
		زيادات الرواتب السنوية
		زيادة٪١
		نقص٪١

تم تحديد تحليل الحسابية أعلاه استناداً إلى طريقة تقوم بـاستنتاج الآثار على الالتزامات المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الأفتراءضات الرئيسية والتي تحدث في نهاية فترة التقرير. تستند تحليل الحسابية إلى تغير في الأفتراءض الجوهري والمحافظة على إبقاء جميع الأفتراءض الأخرى ثابته. قد لا تكون تحليل الحسابية ممكناً لتغير الفعل في التزام منافع الموظفين نظراً لأنه من غير المحتمل بأن التغيرات في الأفتراءض تحدث بمعدل عن بعضها البعض.

١٨- ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٨,٢٣٦,٠٠٧	٢٥,٣١٤,٢١٤	ذمم دائنة
٨,٦٨٩,١٦٣	١٠,٨٧٧,٩٨٥	مصاريف مستحقة
١,٤٢٧,٦٤٥	١,٩٠٩,١٩١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٦٨,٣٥٢,٨٤٥</u>	<u>٣٨,١٤٣,٣٩٠</u>	

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مملوكة

إيضاًها حول القوانين العالمية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

١٩ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل

١-١٩ فيما يلي حركة مخصص الزكاة والضرائب خلال السنة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٢١٢,٨١٢	١٠,٩٨٢,٤٥٦	الرصيد في بداية السنة
(٢,٢١٢,٨١٢)	(٦,٣٧٦,٧١٢)	المدفوع خلال السنة
٥,٦٩٠,١٣٩	٦,٣٦٦,٢٨٣	المكون خلال السنة
٥,٢٩١,٨١٦	-	المحمل على حساب المساهمين غير السعوديين
<u>١٠,٩٨٢,٤٥٦</u>	<u>١٠,٩٤٢,٠٦٦</u>	الرصيد في نهاية السنة
٢-١٩ احتساب ضريبة الدخل على المساهمين غير السعوديين		

٢٠١٨	٢٠١٩	
١١,٤٩٢,٥٨٦	١١,٥٥٢,٧٥٠	القواعد الضريبية
<u>٢,٣٩٨,٥١٧</u>	<u>٢,٣١٠,٥٥٠</u>	ضريبة الدخل بواقع ٦٪
٣-١٩ فيما يلي ملخص بأهم عناصر احتساب مخصص الزكاة للمنتفعين المنتهيين في ٣١ ديسمبر		

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٣٠,٤٧٤,٠٠٨	٦٢٣,٠٩١,٧٣٤	أصول غير مدارلة
٢٨٥,٩٤٤,٦٧٥	٧٩٤,٦٩٢,٢٦٨	التزامات غير مدارلة
٤٦٩,٤٧٩,٧٠٦	٤٢١,٥١٣,٨٥٨	حقوق المساهمين
<u>٣٠,٣١٤,٥٥٩</u>	<u>٤٩,٤٠٩,٥٠٩</u>	صافي الدخل / (خسارة) السنة المعدلة

٤-١٩ موقف الزكاة وضريبة الدخل

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما حصلت على شهادة زكوية صالحة لغاية ٣٠ أبريل ٢٠٢٠، إن الإقرارات الزكوية والضريبية للسنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٤ تتضمن حالياً مراجعة الهيئة العامة للزكاة والدخل، ولم تقم الهيئة بإصدار أي بروطات نهاية السنوات السابقة.

٥-١٩ إلتزام الزكاة وضريبة الدخل

بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩، قررت الجمعية العامة غير العادية خلال اجتماعها بالموافقة على إلغاء أرصدة المساهمين الناتجة عن كل من الزكاة وضريبة الدخل للسنوات السابقة والمبالغة (٧,٠٧٢,٣٤٥) ريال سعودي بالشكل المترافق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وفي نفس التاريخ، وافقت الجمعية العامة غير العادية على اعتبار كل من الزكاة وضريبة الدخل كرصدوقات وألياتها بقائمة الربح أو الخسارة اعتباراً من بداية العام المالي ٢٠١٩.

قامت الشركة بإحتساب الفروق المؤقتة لصافي الأصول وفقاً لأساسها المحاسبى وصافي الأصول وفقاً لأساسها الضريبي التي قد تنشأ أصول أو إلتزامات ضريبية موجبة، ولم يتحقق عن الإحتساب فروق جوهرية ولم يتم الاعتراف بأصول أو إلتزامات ضريبية لعدم توافر شروط الإعتراف.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مملوكة

ايضاحات حول القوائم المالية - تنتهي

لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠. مخصص رسوم الامتياز

(محللة)

٢٠١٨	٢٠١٩
٨٤,٦٣٩	١,٩٨٤,٠٤٠
١,٤٩٩,٤٠١	٤,٠٠٠,٠٠١
-	(١,٩٨٤,٠٤٠)
١,٩٨٤,٠٤٠	٤,٠٠٠,٠٠١

الرصيد كما في بداية السنة

المخصص مكون خلال السنة

المخصص المنقوع خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

بناءً على نظام التعدين السعودي الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٤٧ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٠٤)، ينبع على الشركة أن تدفع رسوم امتياز حكومة المملكة العربية السعودية تعدل ٦٪ من صافي الدخل السنوي لرخصة التعدين، لذلك ينبع من صافي الدخل من رخصة التعدين لرسوم الامتياز. تظهر رسوم الامتياز كجزء من المصارييف الإدارية والعمومية في قائمة الربح أو الخسارة

٢١. الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩
١٤٢,٣٢٠,٣١٤	١١٠,٩٧٩,٩٨٤
١٠٨,٩٤٠,٩٤٢	١٠٦,٠٤٩,٥٤٥
٨,١٤٨,٨٨٨	٣٠,٨٢٧,٧٣٣
٣,٩٧٤,٦٣٩	-
٢٦٣,٣٨٤,٨٣٧	٤٩٧,٨٣٧,٢٦٢

مبيعات التحليل

مبيعات الزنك

مبيعات المعادن الثمينة

مبيعات منتجات (مارت)

٢٢. مكملة الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩
٤١,٦٧٥,٤٢٨	٣٩,٨٧٩,٠٥٨
٢٦,٧٥٥,٤٧٦	٢٥,٩٤٤,٠٤٧
٤٠,٣٥٨,٧٨٤	٤٧,٣٦١,٥٩٠
٣١,٩٦٥,٨٤٥	٣٨,٩٩٣,٣٤٨
٢٦,١٨١,١٢٦	٤٠,٠٨٤,٣١٩
٢٧,١٢٢,٤٥٠	٢١,٩٩٠,٢٩٦
١٩٤,٣٦٩,٥١٩	٢١٤,١٦٢,٥٥٨

استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات وحق استخدام الأصول
إطعامات

رواتب ومزایا موظفين

صيانة وإصلاح

مواد خام ومرافق مستهلكة

تكليف تشغيلية أخرى

٢٣. مصاريف بيعية وتسويقة

٢٠١٨	٢٠١٩
١١,٠٢٠,١٤٠	١٤,٨٠٢,٩٣١
٣,٥٣٢,٠٧٦	٤,٤٧٤,٢٦٩
٢,٨٤٣,٢١٠	٢,١٤٨,٩٥٩
١٧,٣٩٥,٤٢٦	٢١,٣٩٥,٨٥٩

نقل البضائع

عمولات مبيعات

دعاية وإعلان

٢٤. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩
١٢,١٨٢,٧٥٥	٧,٥٢٣,٤٧٤
٥,١٤٣,٥٧٦	١١,٣٤١,٤٣٢
١,٤٩٩,٤٠١	٤,٠٠٠,٠٠١
١,٤٤٥,٤٩٤	١,٥٨٦,٥٨٠
٤١٨,٥٣٤	٤٤٧,٣١٧
٢,١٧٥,٧٥٥	٢,١٤٢,٥٧٨
٦٢,٢٦٥,١٥٠	٢٥,٤٤١,٣٨٢

رواتب ومزایا موظفين

مصاريف إدارة واتجاح استشارية أخرى

رسوم الامتياز

أتعاب مهنية

استهلاك أصول حق استخدام التأمين

أخرى

شركة المسانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مقتلة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

- ٢٥ - مصاريف تمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	رسوم إضافية لصندوق السعودي للتنمية الصناعية مصاريف تمويل متعلقة بالالتزامات الإيجار أخرى
٥,٣١٤,٢١٧	٦,٢٠٧,٣١٤	
-	٤٥٥,٠٢٣	
١,٨٠٤,٣١٤	-	
٧,١١٩,٥٣١	٦,٦٦٢,٣٤٧	
		- ٢٦ - إيرادات أخرى
٢٠١٨	٢٠١٩	مكتب مخالصة نهائية عن إلغاء عقود أخرى
-	١,٤٩٩,٢٨٦	
٣٢٣,٥٧٥	٥٩٨,٨١٦	
٣٢٣,٥٧٥	١,٠٩١,١٥٢	
(معدلة)	٢٠١٩	
٢٠١٨	٢٠١٩	
		- ٢٧ - ربحية / (خسارة) السهم
٢٨,٢٩٤,٨٧٧	٣٧,٣٠٧,٤٦٣	ربحية السهم من صافي العمليات التشغيلية
٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٣٧٨,٤٦٨	صافي الدخل
٠,٣٥	٠,٤٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
		ربحية السهم
١٥,٨٦٨,٤٨٢	٢٦,٥٤٥,٤٢٧	ربحية السهم من صافي ربح السنة
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٣٧٨,٤٦٨	صافي ربح السنة
٠,١٩	٠,٣٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
		ربحية السهم

- ٢٨ - الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة مساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة، والشركات الخاضعة لمسيطرة أو مدارسة من قبل هذه الأطراف، والذين لديهم القراءة على التحكم أو ممارسة تأثير كبير في القرارات المالية والتشغيلية لدى الشركة لرصددة مع الأطراف ذات العلاقة والتي تuntas في المسياق الاعتيادي للأعمال من خلال المعاملات التجارية مع هذه الأطراف، ويتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأسعار المنطق عليها وشروط العقد التي تمت الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة، هذه الأسعار غير محددة في أي اتفاقية ولكن يتم الاتصال عليها في وقت المعاملة، فيما يلي ملخص بأهم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والتي تم إدراجها في القوائم المالية:

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	٢٠١٨	٢٠١٩
الشركات التجارية العربية للسفرية	إدارة مشتركة	تشغيل	٣,٠٧١,٣٣٨	٤,٥٧٢,٦١٣
شركة ميلاد نجران	إدارة مشتركة	تشغيل	٧٥,٦٤٢	١٣٠,٧٧٥
شركة أسمنت نجران	إدارة مشتركة	تشغيل	٤٥,٧٣٨	٢٢,٩٤٨
			٣,١٩٢,٧١٨	٤,٧٩٢,٠٨٦

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مملوكة

ايضاحات حول القوائم المالية - تتمة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٨- الأطراف ذات العلاقة - تتمة

منافق موظفي الإدارة العليا

موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين ينتمون بالسلطة والمسؤولية عن تحضير وتقديم ومراقبة أنشطة الشركة، بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك).

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٣٤٦,٤٤٤	٢,١٦٧,٤١٢	رواتب
٣,٥٣٦,٦٨١	٤,٦٦٣,٠٩٦	من بايا ومكافآت
٥,٨٨٣,١٢٥	٧,٨٣٠,٥٠٨	الإجمالي

٢٩- تغيرات مسوات سلبيّة

خلال الربع الأول من عام ٢٠١٩، قامت إدارة الشركة باكتشاف أخطاء في التوازن المالي السليمة ووفقاً لذلك قامت بتعديل الأرقام المقارنة لتصحيح هذه الأخطاء، وبالتالي نتيجة تصحيح هذه الأخطاء:

٢٩-١ قائمة المركز العالى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد قبل التعديلات	التعديلات	الرصيد قبل التعديلات	
١,٩٨٤,٠٤٠	١,٨٩٩,٤٠١	٨٤,٦٣٩	مخصص رسوم الامتناع
١,٧٤٢,٥٣٤	(١٨٩,٩٤٠)	١,٩٣٢,٤٧٥	الاحتياطي النظامي
(٣٥٢,٢٦٢,٨٢٩)	(١,٧٠٩,٤٦١)	(٣٥٠,٥٥٣,٤٦٨)	الصلار المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩-٢ فائدة الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد قبل التعديلات	التعديلات	الرصيد قبل التعديلات	
٢٣,٥٢٣,٨٠٨	١,٨٩٩,٤٠١	٢١,٦٢٤,٤٠٧	مصاريف عمومية وإدارية
١٥,٨٦٨,٤٨٢	(١,٨٩٩,٤٠١)	١٧,٧٦٧,٦٨٣	صافي الربح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠- إدارة المخاطر المالية

تتعرض انشطة الشركة إلى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة والسلع ومخاطر الأسعار الأخرى) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يذكر برنامج إدارة المخاطر الشاملة للشركة على عدم القدرة على التأثير بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل التأثيرات السليمة المحتملة على الأداء المالي للشركة.

٣٠-١ برنامج إدارة المخاطر

يتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بمحسب البيانات المختلفة من مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم وتنظيم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التفصيلية بالشركة. إن أهم نوع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملات ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار العملات الخاصة ومخاطر أسعار السلع ومخاطر القبضة العدلية.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الفهامية عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. يتركى فريق الإدارة التنفيذية مسؤولية تطوير وعراقة مبادئ إدارة المخاطر الخاصة بالشركة. يجتمع الفريق بال㮑ظام ويبلغ مجلس الإدارة عن أنشطته.

تحضن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالى النقد ومعادلات النقد، النظم التجارية المدينة والنظم المدينة الأخرى، القروض، النظم الدائنة التجارية، المصاريف المستحقة والإرصدة الدائنة الأخرى. يتم الإفصاح عن طرق الإثبات التي يتم استخدامها في البيانات المختبية الهامة.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣٠. إدارة المخاطر المالية - تتمة

٤٠. مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزامه وتبنته في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناتجة عن انشطتها التشغيلية (المتعلقة بالنفط المدينة التجارية بشكل رئيسي)، ومع ذلك ، فإنه يتم تحصيل المبالغ النقدية الهاامة قبل تسليم المبيعات للعمل. يتم متابعة تحصيل النفط المدينة التجارية القائمة بالتنظيم وإبلاغ الإدارة العليا بأية مخالف انتقامية. يتم إيداع النقد والاستثمارات فصيرة الأجل في بنوك تجارية ذات تصنيفات ائتمانية ملائمة.

يوجد لدى الشركة حاليًا عميل رئيسي واحد فقط والذي يمثل حساب مبيعاته ٥١ مليون ريال سعودي تقريرًا للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢١ مليون ريال سعودي) تظهر النفط المدينة التجارية بالصافي بعد الانخفاض بناءً على نموذج خسارة الائتمان المنوعة وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٤٠. مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها الشركة والمتعلقة في صعوبة الوفاء بمتطلباتها المتعلقة بالالتزامات المالية والتي يتم تسويتها بما عن طريق سدادها نقداً أو مبادلتها بأصل مالي آخر. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أي أصل مالي في وقت مناسب يصل إلى قيمته العائمة. تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة على أساس دوري للتأكد من وجود التمويل الكافي من خلال التسهيلات الائتمانية المأذون بها للوفاء بأي الالتزامات مستقبلية، وكذلك من خلال المرافق الميسنة للتغيرات النقدية الداخلية والخارجية من العمليات التشغيلية.

فيما يلي بيان بالاستحقاقات المتعددة في نهاية سنة التقرير للمطلوبات المالية، الدخل المستحقة وغير المخصومة ٢١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	غير محدد استحقاقها	خلال ستة		
		من ١ إلى ١٢ شهور	١٢ شهور من	١٢ شهور من
٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٩,٣٦٩,٣٦٧	-	٤٤,٠٠٠	٥,٥٩٤,٤٦٣	٣,٣٤٤,٩٠٤
٣,٣٠,٠٠١	-	١,١٠٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
٣٣٧,٦٦٩,٣٦٧	-	١,٥٤٠,٠٠٠	٢٨٢,٢٢٤,٦٦٣	٥٣,٨٨٤,٩٤

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية غير مسددة بقيمة ٤٢٥ مليون ريال سعودي (٤٠١٨ ٣٥٠ مليون ريال سعودي) كافية لتغطية قيمة المركز المالي وفقًا لمتطلبات السيولة.

٤٠. مخاطر السوق

تشمل مخاطر السوق في مخاطر تباين القيمة العادلة أو التغيرات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات ربح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية نتيجة للتغير في التصنيف الائتماني المصدر أو الأداء المالي، تحولات السوق، أنشطة المصادرية، والعرض والطلب للأوراق المالية والسيولة في السوق.

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

٥٠. مخاطر صرف العملات

تشمل مخاطر العملات في مخاطر تباين القيمة العادلة أو التغيرات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتم تقييم معاملات الشركة الرئيسية بالريال السعودي. تتعرض الشركة لمخاطر العملات من خلال الاقتراض بالعملة الأجنبية التي يتم إدخالها بعملة أخرى غير الريال السعودي.

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

٦٠. مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في معدلات أسعار الفائدة المتداولة على المركز المالي والتغيرات النقدية للشركة. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بعود أساساً إلى استمرار اتها قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل، والتي تكون بسعر عائم وقد تخضع إلى إعلادة تسعير على أساس دوري. تراقب الشركة التقلبات في سعر العملة.

٧٠. مخاطر أسعار السلع

يتم تسعير معظم السلع التي تقوم الشركة ببيعها في موقع نشط متغير فيه الأسعار للتغيرات اليومية في الكميات. تشمل البنية المتعددة في الشركة في بيع منتجاتها بأسعار السوق السلاسل.

٨٠. القيمة العادلة

تعدل القيمة العادلة التي يتم بموجها تداول أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وشروط تعامل عادلة، ويحيث يتم اعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينبع فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المتقدمة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لل موجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

شركة المصانع الكبيرة للتعدين - شركة معايدة مقدمة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١- التعهدات والإلتزامات المحتملة

قامت الشركة باستجواب مبنى لإدارة ولعرض إقامة موظفي الإدارة العليا وباقى الموظفين، فيما يلي بيان الالتزامات والتعهدات:

٢٠١٨	٢٠١٩
٣١,٧٤٠,٥٢٦	٥٣,٨٨٤,٩١٤
٢٤٤,٣٥٨,٠٦٧	٢٨٢,٤٤٤,٤٦٣
٣٦,٥٤٠,٠٠٠	١,٥٤٠,٠٠٠
٣١٢,١٢٨,٥٩٣	٣٣٧,٦٦٩,٣٦٧

سنة واحدة

من سنة إلى أربع سنوات

أكثر من أربع سنوات

٣٢- أرقام المقارنة

تم إضافة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتناسب مع العرض في السنة الحالية.

٣٣- اعتماد القوائم المالية

قامت إدارة الشركة باعتماد القوائم المالية بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠.