

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

1- معلومات عامة

تم تأسيس شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم 179 بتاريخ 8 ذي القعدة 1417هـ (الموافق 17 مارس 1997) وتأسست في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/17 بتاريخ 14 ذي القعدة 1417هـ (الموافق 23 مارس 1997)، بموجب السجل التجاري رقم 1010164391 بتاريخ 10 ذي القعدة 1421هـ (الموافق 4 فبراير 2001). يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر 36,917,734,380 ريال سعودي، مقسم إلى 3,691,773,438 أسهم عادية بقيمة إسمية قدرها 10 ريالات سعودية للسهم الواحد (إيضاح 30).

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

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

تمارس المجموعة أنشطة التعدين الرئيسية في مناجم المنصورة والمسرة ومهد الذهب وبلغة والأمار والصحيرات والسوق والدويحي والجلاميد والخبراء والزيرة والغزالة والبعيثة. تقوم المجموعة حالياً بالتعدين عن الذهب وصخور الفوسفات والبوكسيت بالإضافة إلى البوكسيت منخفض الكثافة والكاولين والمغنازيت.

2- هيكل المجموعة

لدى الشركة، شركات تابعة ومشاريع مشتركة المذكورة أدناه:

نسبة الملكية الفعلية كما في		نوع الشركة	الشركات التابعة التي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
-	%100	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن الذهب ومعادن الأساس القابضة ("إم جي بي إتش إم")
%100	%100	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن للذهب ومعادن الأساس ("إم جي بي إم")
%100	%100	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن للبنية التحتية ("إم آي سي")
%100	%100	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة المعادن الصناعية ("آي إم سي")
-	%100	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن المتكاملة القابضة للأسمدة ("إم آي إف إتش سي")
%100	%100	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن للأسمدة ("إم إف سي")
%100	%100	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن للتسويق والتوزيع ("إم إم دي سي")
-	%100	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة المعادن الاستراتيجية للتعدين ("إم إس إم إم")
-	%100	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن المتكاملة القابضة للألومنيوم ("إم آي أي إتش سي")
%100	%100	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن للدرفلة ("إم آر سي")
%74.9	%74.9	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن للألومنيوم ("إم إيه سي")
%74.9	%74.9	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن للبوكسيت والألومينا ("إم بي إيه سي")
%70	%70	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن للفوسفات ("إم بي سي")
%60	%60	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ("إم دبليو إس بي سي")

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

نسبة الملكية الفعلية كما في		نوع الشركة	المشاريع المشتركة التي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
٪50	٪50	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن باريك للنحاس ("إم بي سي سي")
-	٪50	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن باريك الثانية المحدودة ("إم بي سي 2")
-	٪50	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن باريك الثالثة المحدودة ("إم بي سي 3")
-	٪51	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة منارة المعادن للاستثمار ("منارة")
-	٪50	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن إيفانوهو الكتريك للاستكشاف والتطوير المحدودة ("معادن إيفانوهو الكتريك")
٪50	٪50	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة الصحراء ومعادن للبروكيماويات ("سامبكو")
الشركات التابعة التي تم تأسيسها خارج المملكة العربية السعودية			
٪100	٪100	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن المملكة المتحدة للتوريدات المحدودة ("إم إس يو كيه") - تأسست في المملكة المتحدة
٪100	٪100	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن لإعادة التأمين المحدودة ("إم آر إل") - تأسست في دبي، الإمارات العربية المتحدة
شركة معادن للتسويق والتوزيع لديها الشركات التابعة التالية والتي لدى شركة معادن ملكية غير مباشرة فيها:			
٪100	٪100	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن لخدمات التسويق الهندية الخاصة المحدودة ("إم إس آي إل") - تأسست في الهند
٪100	٪100	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن لخدمات التسويق الأفريقية ("بي تي واي") - إل تي دي ("إم إس آي إل") - تأسست في جنوب أفريقيا
تأسست في موريشيوس:			
٪92.5	٪96.25	شركة ذات مسؤولية محدودة	ميريديان للاستثمارات الموحدة المحدودة ("إم سي آي إل") - تأسست في موريشيوس
إم سي آي إل لديها الشركات التابعة التالية والتي لدى شركة معادن ملكية غير مباشرة فيها:			
٪92.5	٪96.25	شركة ذات مسؤولية محدودة	أفروزيرف إس. إيه.
٪92.5	٪96.25	شركة ذات مسؤولية محدودة	إم سي إف آي (أفريقيا) ليميتد
٪92.5	٪96.25	شركة ذات مسؤولية محدودة	ميريديان كوميديتيز ليميتد
٪92.5	٪96.25	شركة ذات مسؤولية محدودة	مجموعة ميريديان للخدمات المحدودة
٪92.5	٪96.25	شركة ذات مسؤولية محدودة	في أند إم قرين موريشيوس ليميتد
٪92.5	٪96.25	شركة عامة محدودة	ميريديان سي آر في ليميتد
تأسست في ملاوي:			
٪92.5	٪96.25	شركة ذات مسؤولية محدودة	فارمرز وورلد هولدينغ ليميتد
٪92.5	٪96.25	شركة ذات مسؤولية محدودة	أفورا ليميتد
٪92.5	٪96.25	شركة ذات مسؤولية محدودة	فارمرز وورلد ليميتد
٪92.5	٪96.25	شركة ذات مسؤولية محدودة	قرين سيكيوريتيز ليميتد
٪46.25	٪48.13	شركة ذات مسؤولية محدودة	ليووندي بروبرتي إنفستمننتس ليميتد
٪92.5	٪96.25	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة ملاوي للأسمدة المحدودة
٪92.5	٪96.25	شركة ذات مسؤولية محدودة	أوبتيكم (2000) ليميتد

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

2- هيكل المجموعة (تتمة)

نسبة الملكية الفعلية كما في		نوع الشركة	الشركات التابعة التي تم تأسيسها خارج المملكة العربية السعودية (تتمة)
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
			تأسست في موزمبيق:
92.5%	96.25%	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة موزمبيق للأسمدة المحدودة
92.5%	96.25%	شركة ذات مسؤولية محدودة	ترانسالت ليميتادا
92.5%	96.25%	شركة ذات مسؤولية محدودة	ترانس كارفو ليميتادا
92.5%	96.25%	شركة ذات مسؤولية محدودة	موز فرين ليميتادا
			تأسست في سيشل:
92.5%	96.25%	شركة ذات مسؤولية محدودة	مجموعة الاستثمار الأفريقية المحدودة
			تأسست في جنوب أفريقيا:
92.5%	96.25%	شركة ذات مسؤولية محدودة	إم جي لخدمات إدارة الملكية المحدودة
			تأسست في زامبيا:
92.5%	96.25%	شركة ذات مسؤولية محدودة	فرت، سيد أند فرين ليميتد
			تأسست في زيمبابوي:
92.5%	96.25%	شركة ذات مسؤولية محدودة	فرنس، سيد أند فرين (برايفت) ليميتد

إن نهاية السنة المالية لجميع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة تطابق نهاية السنة المالية للشركة الأم ("معادن"). باستثناء شركة معادن لخدمات التسويق الهندية الخاصة المحدودة حيث تنتهي السنة المالية في 31 مارس، نهاية السنة المالية لميريديان للاستثمارات الموحدة المحدودة كانت في 31 مارس وقد تم تعديلها لتتزامن مع نهاية السنة المالية للشركة الأم.

1-2 شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 9 أغسطس 1989، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها.

تتمثل أهداف الشركة في:

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

2-2 شركة معادن للبنية التحتية

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 18 أغسطس 2008 وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها.

تتمثل أهداف الشركة في:

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

3-2 شركة المعادن الصناعية

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 31 مارس 2009، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها.

تتمثل أهداف الشركة في:

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

تقوم الشركة حالياً بتشغيل منجم الكاولين والبوكسايت منخفض الكثافة في المنطقة الوسطى من الزبيرة ومنجم المغنيزايت عالي الدرجة في منطقة الغزالة ومصانع المعالجة في المدينة المنورة.

4-2 شركة معادن للأسمدة

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 12 فبراير 2019، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها.

تتمثل أهداف الشركة في:

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

5-2 شركة معادن للتسويق والتوزيع

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 13 فبراير 2019، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها.

تتمثل أهداف الشركة في:

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

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

- شركة معادن لخدمات التسويق الهندية الخاصة المحدودة**
تأسست الشركة في الهند بتاريخ 10 أكتوبر 2019، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. يتمثل هدف الشركة في التسويق والترويج والإعلان والاستشارات في مجال الذهب ومعادن الأساس والفوسفات والألومنيوم والمعادن الصناعية وغيرها من المنتجات المماثلة.

- شركة معادن لخدمات التسويق الأفريقية**
تأسست الشركة في جنوب أفريقيا بتاريخ 29 نوفمبر 2019، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. يتمثل هدف الشركة في تقديم خدمات التسويق.

- ميريديان للاستثمارات الموحدة المحدودة**
كما وقعت شركة معادن للتسويق والتوزيع اتفاقية بتاريخ 18 أبريل 2019، للاستحواذ على نسبة 85% من ميريديان للاستثمارات الموحدة المحدودة (مجموعة ميريديان أو ميريديان)، وهي الشركة الرائدة في توزيع الأسمدة والعاملة في شرق وجنوب أفريقيا. تبيع ميريديان بالفعل ما يقارب نصف مليون طن من الأسمدة سنوياً من خلال شبكة من المرافق والتي تشمل تحييب الأسمدة ومصانع الخلط، والمستودعات ومرافق الموانئ عبر ملاوي، زيمبابوي، زامبيا وموزمبيق.

وفقاً لاتفاقية المساهمين بين شركة معادن وميريديان، استحوذت شركة معادن حتى تاريخ 31 ديسمبر 2023، استحوذت شركة معادن على نسبة 11.25% إضافية تراكمية من ميريديان مما أدى إلى أن تصبح ملكيتها بنسبة 96.25%. بعد نهاية السنة، بتاريخ 11 يناير 2024، أكملت المجموعة استحواذها على النسبة المتبقية والتي تبلغ 3.75% من حامي أسهم حقوق الملكية غير المسيطرة في ميريديان مما أدى إلى أن تصبح شركة معادن مالكة بنسبة 100% في ميريديان (إيضاح 40).

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

2- هيكل المجموعة (تتمة)

6-2 شركة معادن للدرفلة

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 10 أكتوبر 2010، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها.

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج:

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

أعلنت الشركة الإنتاج التجاري للمنتجات المدرجلة المسطحة بتاريخ 9 ديسمبر 2018، مع ذلك، بدأ مشروع صفائح السيارات الإنتاج التجاري في 1 سبتمبر 2019.

7-2 شركة معادن للألومنيوم

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 10 أكتوبر 2010 وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها، وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة معادن بنسبة 74.9٪،
- شركة ألكوا سملتينج إنفرشونز السعودية إس.إل. (إيه إس إس إس آي) بنسبة 25.1٪، شريك أجنبي، شركة مملوكة بالكامل لشركة ألكوا كوربوريشن ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح 1-34).

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج منتجات الألومنيوم الأساسي:

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

8-2 شركة معادن للبوكسيت والألومينا

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 22 يناير 2011 وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها، وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة معادن بنسبة 74.9٪،
- شركة أوا السعودية المحدودة ("أوا") بنسبة 25.1٪، شريك أجنبي، وهي مملوكة بنسبة 60٪ لشركة ألكوا كوربوريشن و40٪ شركة ألومينا المحدودة، طرف ليس ذي علاقة ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح 1-34).

وتتمثل أهداف الشركة في:

- استغلال احتياطات البوكسيت الموجودة في البعيثة،
- إنتاج وتكرير البوكسيت،
- إنتاج الألومينا.

9-2 شركة معادن للفوسفات

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 1 يناير 2008 وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها، وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة معادن بنسبة 70٪،
- الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") بنسبة 30٪ ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح 1-34).

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

وتتمثل أهداف الشركة في:

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

10-2 شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 27 يناير 2014 وتزاوّل أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة معادن بنسبة 60%،
- شركة موزاييك للفوسفات بي في بنسبة 25%، شريك أجنبي، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في هولندا ومملوكة بالكامل لشركة موزاييك ("موزاييك") ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح 1-34)،
- شركة سابك بنسبة 15% ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح 1-34).

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج:

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

11-2 شركة المعادن الاستراتيجية للتعدين

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 17 أبريل 2023 وتزاوّل أنشطتها الرئيسية فيها.

تهدف الشركة إلى القيام بأنشطة التعدين واستغلال المحاجر والأنشطة المهنية والعلمية والتقنية والهندسة المعمارية وما يتصل بها من أنشطة.

12-2 شركة معادن الذهب ومعادن الأساس القابضة

قامت شركة معادن بتأسيس شركة قابضة باسم شركة معادن الذهب ومعادن الأساس القابضة برأسمال مصرح به قدره 0.1 مليون ريال سعودي. شركة معادن الذهب ومعادن الأساس القابضة هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية بتاريخ 19 سبتمبر 2023 وتزاوّل أنشطتها الرئيسية فيها.

13-2 شركة معادن المتكاملة القابضة للأسمدة

قامت شركة معادن بتأسيس شركة قابضة باسم شركة معادن المتكاملة القابضة للأسمدة برأسمال مصرح به قدره 0.1 مليون ريال سعودي. شركة معادن المتكاملة القابضة للأسمدة هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية بتاريخ 17 سبتمبر 2023 وتزاوّل أنشطتها الرئيسية فيها.

14-2 شركة معادن المتكاملة القابضة للألومنيوم

قامت شركة معادن بتأسيس شركة قابضة باسم شركة معادن المتكاملة القابضة للألومنيوم برأسمال مصرح به قدره 0.1 مليون ريال سعودي. شركة معادن المتكاملة القابضة للألومنيوم هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية بتاريخ 17 سبتمبر 2023 وتزاوّل أنشطتها الرئيسية فيها.

15-2 شركة معادن باريك للنحاس

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 2 نوفمبر 2014 وتزاوّل أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة معادن بنسبة 50% (إيضاح 21)،
- شركة باريك الشرق الأوسط بي تي واي المحدودة ("باريك") بنسبة 50%، شريك أجنبي.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

2- هيكل المجموعة (تتمة) 2-15 شركة معادن باريك للنحاس (تتمة)

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

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

2-16 شركة معادن باريك الثانية المحدودة

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 18 فبراير 2023 وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة معادن بنسبة 50% (إيضاح 21)،
- شركة باريك للذهب (تي 7) المحدودة بنسبة 50%، شريك أجنبي، وهي إحدى الشركات التابعة لشركة باريك للذهب (القابضة) المحدودة.

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

يتمثل الهدف من شركة معادن باريك الثانية المحدودة في تسريع عملية استكشاف الموارد بما يتماشى مع استراتيجية العمل في منطقة أم الدمار.

2-17 شركة معادن باريك الثالثة المحدودة

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 22 يونيو 2023 وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة معادن بنسبة 50% (إيضاح 21)،
- باريك للذهب (سنغافورة) المحدودة بنسبة 50%، شريك أجنبي، وهي إحدى الشركات التابعة لشركة باريك للذهب.

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

يتمثل الهدف من شركة معادن باريك الثالثة المحدودة في تسريع عملية استكشاف الموارد بما يتماشى مع استراتيجية العمل في جنوب منطقة جبل صايد.

2-18 شركة الصراء ومعادن للبتروكيماويات ("سامابكو")

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 14 أغسطس 2011 وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة معادن بنسبة 50% (إيضاح 21)،
- شركة الصراء للبتروكيماويات بنسبة 50%.

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

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج:

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

تشمل نشاطات الشركة إنتاج وتوريد:

- الصودا الكاوية المركزة إلى مصفاة الألومينا لشركة معادن للبوكسايت والألومينا وبيع الكمية المنتجة المتبقية والغير مستغلة من قبل معادن في سوق الجملة والتجزئة.
- ثاني كلوريد الإيثيلين بسوق الجملة والتجزئة.

19-2 شركة منارة المعادن للاستثمار

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 6 يونيو 2023 وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة معادن بنسبة 51% (إيضاح 21).
- صندوق الاستثمارات العامة بنسبة 49%.

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

تتمثل أهداف الشركة في الاستثمار في الأصول التعدينية على الصعيد الدولي لتأمين المعادن الاستراتيجية.

20-2 شركة معادن ايفانوهو الكترك للاستكشاف والتطوير المحدودة

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 22 يونيو 2023 وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وتعود ملكيتها كما يلي:

- شركة معادن بنسبة 50% (إيضاح 21).
- شركة ايفانوهو الكترك مينا القابضة المحدودة بنسبة 50%، شريك أجنبي، وهي إحدى الشركات التابعة لشركة ايفانوهو الكترك.

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

يتمثل الهدف من شركة معادن ايفانوهو الكترك في استكشاف وتطوير مشروع تعدين في المملكة العربية السعودية.

21-2 شركة معادن لإعادة التأمين المحدودة

تأسست الشركة في دبي، الإمارات العربية المتحدة بتاريخ 18 نوفمبر 2021 وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها ومملوكة بنسبة 100% لشركة معادن. تتمثل أهداف الشركة في المشاركة في خدمات التأمين التابعة الخاصة.

22-2 شركة معادن المملكة المتحدة للتوريدات المحدودة

تأسست الشركة في لندن، المملكة المتحدة بتاريخ 11 مايو 2017 وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها ومملوكة بنسبة 100% لشركة معادن. يتمثل هدف الشركة في دعم توريد منتجات الألومنيوم. لم تبدأ الشركة عملياتها كما بتاريخ 31 ديسمبر 2023.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

3- أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أعدت القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة في إيضاح رقم 4- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية.

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

المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد

تم نشر بعض التعديلات على المعايير من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي ليست إلزامية لفترات التقرير في 31 ديسمبر 2023 ولم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

المعايير الجديدة والمعدلة والمطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات التالية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من 1 يناير 2022:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 17، "عقود التأمين": في مايو 2017، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 17، عقود التأمين، والذي يقدم نموذجاً محاسبياً شاملاً جديداً لعقود التأمين، ويحدد مبادئ الإثبات والقياس والعرض والإفصاح لمصدري تلك العقود. يحل المعيار الجديد محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 4، عقود التأمين، والذي صدر في 2005، والذي كان يسمح لشركات التأمين مجموعة من المعالجات المحاسبية المختلفة لعقود التأمين. لا يوجد تأثير جوهري على القوائم الموحدة للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 17.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1، بيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 2 و معيار المحاسبة الدولي رقم 8: تتطلب التعديلات الصادرة من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية الجوهرية بدلاً من السياسات المحاسبية الهامة. تعرف التعديلات ماهي "السياسات المحاسبية الجوهرية" وتشرح كيفية تحديد متى تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية.

لا توجد هناك تعديلات أو تفسيرات أخرى سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2023 والتي لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

4- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على جميع السنوات المعروضة ما لم ينص على خلاف ذلك.

1-4 أسس التوحيد والمحاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

الشركات التابعة

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

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

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

تجميع الأعمال

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

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

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

خيار البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة

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

المشاركات المشتركة

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 11، الترتيبات المشتركة، فإن الترتيب الذي يكون فيه لطرفين أو أكثر سيطرة مشتركة هو ترتيب مشترك. بينما تمثل السيطرة المشتركة المشاركة المتفق عليها تعاقدياً في السيطرة على الترتيب، والتي تظهر فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة في السيطرة. في حين أن الاستثمارات في الترتيبات المشتركة تصنف إما كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. يتواجد المشروع المشترك عندما يكون للمجموعة ترتيبات تعاقدية قائمة (حقوق والتزامات) مع طرف أو أكثر للقيام بأنشطة عادة ما تتم، ولكن ليس بالضرورة، من خلال كيان قانوني يخضع لسيطرة مشتركة.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

4- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) 1-4 أسس التوحيد والمحاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

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

- أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في الشركة المستثمر فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة و
- الدخل الشامل الآخر ما بعد الاستحواذ للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

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

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

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

يتم استبعاد المكاسب غير المحققة من معاملات بين المجموعة ومشاريعها المشتركة بقدر حصتها في هذه المنشآت. كما يتم كذلك استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم ينتج عن المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحول. السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها متوافقة مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

يتم اختيار القيمة الدفترية لاستثمارات تم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية لانخفاض في القيمة حسب السياسة الموضحة في الإيضاح رقم 11-4.

4-2 ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

4-3 الاعتراف بالإيرادات

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

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

(أ) مبيعات السلع التالية مباشرة إلى العملاء:

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

(ب) تقديم خدمات النقل والإدارة مباشرة للعملاء:

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

مبيعات الأسمدة الفوسفاتية، الأمونيا والمعادن الصناعية

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

4- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) 3-4 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

مبيعات الألومينا، منتجات الألومنيوم الأساسي والمنتجات المدرفلة المسطحة

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

مبيعات سبائك الذهب والمركبات

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

▪ مبيعات سبائك الذهب

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

عادة ما تخضع إيرادات المبيعات إلى تعديلات الكمية بناءً على الفحص باستخدام الحرارة العالية لسبائك الذهب عند وصولها إلى المصفاة الخاصة بالعميل.

تستند إيرادات مبيعات السبائك على الكميات المفوترة مؤقتاً. تستخدم المجموعة "طريقة القيمة المتوقعة" لإثبات الإيرادات من الكميات المفوترة مؤقتاً. تعتمد الإيرادات المعترف بها على محتوى الذهب المحتمل ويتم تضمينها في مستوى مبالغ العوض المحتملة.

▪ مبيعات مركبات المعادن

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

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

التزامات العقد

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

الدخل من ودائع لأجل

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

4-4 مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

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

5-4 مصاريف عمومية وإدارية

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

6-4 ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم الأساسية من العمليات المستمرة وذلك بقسمة:

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

تُحسب ربحية السهم المخفضة من العمليات المستمرة وذلك بقسمة:

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

7-4 ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات

ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات

تسجل الأراحي المملوكة بالتكلفة التاريخية ولا تستهلك.

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

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

يتم استهلاك ممتلكات التعدين باستخدام طريقة وحدات الإنتاج، حيث يتم استهلاك الأصول المستخدمة في نشاط تشغيل المنجم باستخدام الأطنان من الخام المستخرج، بينما يتم استهلاك الأصول المستخدمة في نشاط ما بعد تشغيل المنجم باستخدام الناتج القابل للاسترداد، بناءً على احتياطات الخام القابلة للإسترداد إقتصادياً المؤكدة والمحتملة للمناجم المعنية بإستثناء أصول المناجم والتي تستهلك بطريقة القسط الثابت عندما يكون العمر الإقتصادي للأصل أقل من عمر المنجم.

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

4- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) 4-7 ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

تستهلك المباني وبنود المصانع والمعدات والتي يعتبر استنفاد منافعها الإقتصادية مرتبط أساساً بالاستخدام أو الإنتاجية بدلاً من الإنتاج بمعدلات متفاوتة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي أو عمر المنجم أيهما أقصر، مالم تكن تلك الأصول قابلة للتحويل بسهولة إلى منتج إنتاجي آخر أو يكون لها استخدام بديل.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لتوزيع تكلفة الموجودات المعنية ناقصاً القيم المتبقية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره التالية:

عدد السنوات	فئات الموجودات
باستخدام طريقة وحدات الإنتاج على الاحتياطات المؤكدة والمحتملة القابلة للإسترداد إقتصادياً أو طريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي المستفاد منه (كما هو مذكور أدناه) أيهما أقل، ما لم يكن للأصول استخدام إنتاجي آخر.	ممتلكات تعدين
4 - 50	أراضي ومباني
4 - 40	مصانع ومعدات متضمنة مصانع ثابتة، معدات ثقيلة، معدات الورش المتحركة، مختبرات ومعدات سلامة وأجهزة حاسب آلي
4 - 10	معدات مكتبية
4 - 10	أثاث وتركيبات
4	سيارات

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

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

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

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

موجودات الاستكشاف والتقييم

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

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

نفقات التقييم تعود إلى التكاليف المتكيدة لمعرفة الجدوى الفنية والإقتصادية لتطوير احتياطات المعادن المحددة من خلال أنشطة الاستكشاف أو الاستحواذ. تشمل نفقات التقييم على تكاليف:

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

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

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

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

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

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

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

عند تحديد إتمالية وجود انخفاض في قيمة أصل موجودات الاستكشاف والتقييم، فإن المنشأة تقوم بإجراء إختيار الانخفاض في القيمة على موجودات الاستكشاف والتقييم كما هو محدد في الإيضاح 11-4. يتم تحويل موجودات الاستكشاف والتقييم إلى "منجم تحت الإنشاء" بناءً على الإطار الفني النهائي وعندما يتم إستلام رخصة التعدين والجدوى التجارية في حالة أن المنافع الإقتصادية سيتم تحقيقها ونية الإدارة في تطوير وتنفيذ المنجم

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

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

تصنف التدفقات النقدية العائدة إلى موجودات الاستكشاف والتقييم المرسمة كأششطة استثمارية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

4- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) 7-4 ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

أصل نشاط الإزالة ومصروف نشاط الإزالة

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

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

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

- إنتاج المخزون أو
- تحسين الوصول إلى مكون الاحتياطي الخام لتعدينه في المستقبل.

عند تحقق المنافع على شكل مخزون تم إنتاجه في الفترة محل الفحص، فإن تكاليف إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية في مرحلة الإنتاج يتم المحاسبة عنها كجزء من تكاليف إنتاج ذلك المخزون.

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

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

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

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

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

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

8-4 حق استخدام الأصول والتزامات عقد الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تقوم المجموعة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام عقد الإيجار المقابل فيما يتعلق بكل اتفاقيات عقد الإيجار والتي تكون فيها هي المستأجر، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل (والمحددة بأنها عقود الإيجار ذات مدة الإيجار البالغة 12 شهراً أو أقل) وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. تقوم المجموعة بإثبات مدفوعات عقد الإيجار لعقود الإيجار هذه كصرف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار مالم يكن هناك أساس منطقي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني والتي يتم فيه إستنفاد المنافع الإقتصادية من الأصل المؤجر.

حق استخدام الأصول

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

يتم إثبات مخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (37)، عندما تتكبد المجموعة التزام بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، إعادة تأهيل الموقع الذي تتواجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي للحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار. يتم إدراج التكاليف في حق استخدام الأصل ذو الصلة، مالم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

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

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

تقوم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (36) - الانخفاض في قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان حق استخدام الأصل قد انخفضت قيمته والمحاسبة عن أي خسارة انخفاض في القيمة محددة كما هو موضح في إيضاح رقم 11-4.

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

التزامات عقد الإيجار

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

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

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

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

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

4- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) 4-8 حق استخدام الأصول والتزامات عقد الإيجار (تتمة)

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

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

4-9 مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ

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

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

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

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

لا يتم استهلاك المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

4-10 الموجودات غير الملموسة والشهرة

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

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

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

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

عدد السنوات	فئات الموجودات غير الملموسة
10 - 4	البرامج المطورة داخلياً (نظام تخطيط موارد المؤسسات - ERP)
7 - 5	التطوير التقني
على مدى عمر المنجم باستخدام طريقة القسط الثابت	البرامج والتراخيص (متعلقة بمناجم)

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

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

الشهرة

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

يتم إدراج الشهرة عند الاستحواذ على الأعمال بالتكلفة كما في تاريخ الاستحواذ. لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم إختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً، أو في أغلب الأحيان عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال وجود انخفاض في قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. تشمل المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد منشأة على القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

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

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

علاقات العملاء والعقود غير الأساسية

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

عدد السنوات	فئات الموجودات غير الملموسة
10	علاقات العملاء
4	العقود غير الأساسية
لا يتم إطفائها ولكن يتم إختبارها للانخفاض في القيمة	الشهرة

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

4- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

11-4 الانخفاض في القيمة لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات وحق استخدام الأصول والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ

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

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

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

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

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

12-4 المخزون

منتجات تامة الصنع

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

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

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

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

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

منتجات قيد التشغيل

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

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

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

الخام المتراكم

يمثل الخام المتراكم الذي تم استخراجه من المنجم وأعتبر ذو منافع إقتصادية مستقبلية بالأسعار الحالية ومتاح لمزيد من المعالجة. إذا لم يكن من المتوقع معالجة الخام المتراكم خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير، يتم إدراجها ضمن الموجودات غير المتداولة. يتم تحديد تكلفة الخام المتراكم باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يحمل الخام كمصروف مباشرة في حالة إعتبره غير مجدٍ إقتصادياً.

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

قطع الغيار والمواد المستهلكة

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

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

المواد الخام

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

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

13-4 ذمم مدينة تجارية وأخرى

الذمم المدينة التجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص خسارة الإئتمان المتوقعة، إن وجدت، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 16-4 للحصول على وصف لسياسات المجموعة بخصوص الانخفاض في القيمة.

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

مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين

قامت بعض الشركات ضمن المجموعة بإنشاء برنامج تملك المنازل للموظفين والذي يتيح للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها الشركة من خلال سلسلة من الدفعات خلال عدد معين من السنوات. يتم نقل ملكية الوحدة السكنية إلى الموظف عند إتمام كامل الدفعات (إيضاح 20-4).

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

4- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

14-4 ودائع لأجل

تشمل ودائع لأجل إيداعات لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر ولكن أقل من سنة من تاريخ إقنتائها. يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري، والتي تعتبر ذات مخاطر إئتمانية منخفضة. وبالتالي يتم الإعتراف بمخصص بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً مالم يكن هناك دليل على زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان للطرف المقابل.

15-4 النقد ومعادلات النقد

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

يتم استبعاد النقد ومعادلات النقد المقيدة غير المتاحة للاستخدام من قبل المجموعة من النقد ومعادلات النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة. يتعلق النقد ومعادلات النقد المقيدة ببرنامج خطة ادخار الموظفين حسب الإيضاحين 20-4 و29.

16-4 الأدوات المالية، الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة

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

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

عقود مبادلة أسعار الفائدة

تستخدم المجموعة عقود مبادلة أسعار الفائدة لإدارة تعرضها لحركة أسعار الفائدة على قروضها طويلة الأجل (إيضاح 2-1-46).

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

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

عقود الصرف الأجل

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية في تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. سعر صرف الريال السعودي مثبت عند 3.75 ريال سعودي لكل دولار أمريكي ولذلك فإن المجموعة ليست معرضة لمخاطر الأدوات المالية المقومة بالدولار الأمريكي (إيضاح 1-1-46).

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

لتقوم المجموعة باستخدام عقود الصرف الأجل.

عقود السلع

تعرض أرباح المجموعة إلى التغيرات في أسعار السلع التي تنتجها (إيضاح 3-1-46).

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

عقود الأسعار المؤقتة

يتم تسعير بعض مبيعات المجموعة بشكل مؤقت، وهذا يعني أن سعر البيع النهائي يتم تحديده عادة بعد 30 إلى 180 يوماً من التسليم إلى العميل، بناءً على السعر السوقي والمنصوص عليه في العقد ونتيجة لذلك تكون عرضة للتغيرات في أسعار السلع المستقبلية.

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

الموجودات المالية

تشمل الموجودات المالية الأساسية للمجموعة مايلي:

- استثمارات في الأوراق المالية، والتي تنوي المجموعة الإحتفاظ بها إلى تاريخ الإستحقاق (مقاسة بالتكلفة المطفأة)،
- استثمارات في الأوراق المالية (مقاسة بالقيمة العادلة)،
- أدوات مالية مشتقة،
- ذمم مدينة تجارية وأخرى، بإستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والزكاة / الضريبة مستحقة الدفع،
- ودائع لأجل و
- النقد ومعادلات النقد.

جميعها مستمدة مباشرة من عمليات المجموعة.

تصنيف الموجودات المالية

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

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

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

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل المكاسب والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة، فسوف يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الإثبات الأولي لحساب الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الدين عندما فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

إثبات وقياس الموجودات المالية

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

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

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

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

4- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) 4-16 الأدوات المالية، الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

أدوات حقوق ملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تختار إدارة المجموعة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة من الاستثمارات في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا توجد إعادة تصنيف لاحقة لمكاسب وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة بعد إلغاء إثبات الاستثمار. يستمر إثبات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما ينشأ حق المجموعة في الحصول على المدفوعات.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

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

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

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

بغض النظر عن التغير في المخاطر الائتمانية، يتم حساب مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية والتي لا تتضمن مكون تمويل مهم بمبلغ يعادل خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة هذه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إلغاء الإثبات للموجودات المالية

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

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

المطلوبات المالية

تشمل المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة مايلي:

- قروض طويلة الأجل،
- التزامات عقد الإيجار،
- أدوات مالية مشتقة،
- مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى – بإستثناء الالتزامات المتعلقة بالزكاة / الضريبة والتزامات منافع انتهاء خدمات الموظفين و
- المصاريف المستحقة.

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

الإثبات المبدئي للمطلوبات المالية

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

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

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

تصنيف المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستثناء التالي:

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

إلغاء الإثبات للمطلوبات المالية

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

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

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

17-4 القروض طويلة الأجل

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

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

تصنف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن 12 شهراً بعد فترة التقرير.

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

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

4- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

18-4 المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

19-4 مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك

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

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

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

ينشأ الالتزام بشكل عام عندما يتم تركيب الأصل أو عندما تتعرض بيئة الأرض للاختلال في موقع عمليات التعدين. يتم خصم كامل التكاليف المستقبلية المقدرة للمناجم ومرافق المعالجة إلى قيمتها الحالية وترسمل كجزء من "منجم تحت الإنشاء" أو "مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ". يُعتبر الاستهلاك كمصرف على عمر المنجم المقدر أو بمعدلات متفاوتة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول، أيهما أقصر، وذلك عندما يتم تحويل الأصل إلى "ممتلكات تعدين" أو "ممتلكات ومصانع ومعدات"، ما لم تكن تلك الأصول قابلة للتحويل بسهولة إلى منجم إنتاجي آخر أو يكون لها استخدام بديل.

تشمل التكاليف المدرجة بالمخصص جميع التزامات الإزالة والتفكيك المتوقع حدوثها على عمر المنجم وفي وقت إغلاق المنجم أو تفكيك المصنع ذات الصلة بأنشطة التعدين أو المعالجة التي يتم القيام بها في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بالتكاليف الناتجة عن الظروف غير المتوقعة كالتلوث الناتج من التخلص غير المخطط له كمصرف والالتزام عندما ينتج عن هذا الحدث التزام محتمل وإمكانية تقديرها بشكل يعتمد عليه. ويعتمد توقيت التكاليف الفعلية للإزالة أو التفكيك على عدة عوامل منها:

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

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

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

20-4 منافع الموظفين

برنامج خطة الادخار للموظفين

وفقاً للمادة رقم 145 من نظام العمل والمادة رقم 76 من اللوائح الداخلية للشركة والمعتمدة بالقرار رقم 424 بتاريخ 6 ربيع الثاني 1420 هـ (الموافق 19 يوليو 1999) الصادر من معالي وزير العمل والشؤون الإجتماعية، تم تقديم برنامج خطة الادخار لتشجيع الموظفين السعوديين في المجموعة على التوفير واستثمار مدخراتهم في مجالات أكثر فائدة لهم لتأمين مستقبلهم إلى جانب تحفيزهم على مواصلة العمل لدى المجموعة.

تقتصر المساهمة في برنامج خطة الادخار على الموظفين السعوديين فقط كما تعد المساهمة في البرنامج إختيارية. يساهم الموظف المشارك في برنامج الادخار بدفع مساهمة شهرية بمقدار 1% كحد أدنى إلى 15% كحد أقصى من الراتب الأساسي الشهري للموظف ويحد أدنى مبلغ 300 ريال سعودي في الشهر.

تعتبر خطة مساهمة محددة، حيث ستساهم المجموعة بدفع نسبة قدرها 10% سنوياً للسنة الأولى من مساهمة الموظف الشهرية وتزداد هذه النسبة بمقدار 10% في السنة حتى تصل ما نسبته 100% للسنة العاشرة وتواصل المساهمة بنسبة 100% من السنة الحادية عشرة فصاعداً. حيث يتم إيداع مساهمة الموظف ومساهمة المجموعة في حساب الادخار المخصص للموظف. تحمل مساهمة المجموعة شهرياً على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، تستحق مساهمة المجموعة الدفع للموظف بعد إنقضاء السنة العاشرة وذلك عند انتهاء خدماته أو إستقالته فقط.

الالتزامات قصيرة الأجل الأخرى

يتم إثبات مايتعلق بخدمة الموظف من المطلوبات الخاصة بالأجور والرواتب شاملة المنافع غير النقدية والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال 12 شهراً بعد انتهاء الفترة التي قام خلالها الموظف بتقديم خدماتهم ذات الصلة حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبلغ المتوقع دفعه عند تسوية الالتزام. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منفعة موظف متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

برنامج تملك المنازل للموظفين

يشتمل البرنامج على ثلاث فئات:

مشروع الإسكان

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

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

4- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) 20-4 منافع الموظفين (تتمة)

القرض السكني

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

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

قرض تأثيث حسب برنامج تملك المنازل

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

التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين

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

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

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

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

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

الدفع على أساس السهم

يتم تقديم منافع التعويض على أساس السهم لبعض الموظفين المؤهلين في المجموعة عبر برنامج حوافز الأسهم للموظفين ("الخطة"). المعلومات المتعلقة بالخطة مبينة في إيضاح رقم 33.

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للأسهم الممنوحة بموجب الخطة كمصروف (رواتب ومزايا الموظفين)، مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية (احتياطات أخرى). يتم تحديد المبلغ الإجمالي الذي سوف يتم إنفاقه بالرجوع إلى القيمة العادلة للأسهم الممنوحة:

- (أ) أمتضمناً أي ظروف للسوق (مثل سعر سهم الشركة)
(ب) استبعاد تأثير أي خدمة وشروط استحقاق الأداء غير السوقية (مثل الربحية وأهداف نمو المبيعات والبقاء موظفاً في الشركة خلال فترة زمنية محددة)؛ و
(ج) متضمناً تأثير أي شروط غير متعلقة بالاستحقاق (مثل مطالبة الموظفين بإبقاء الأسهم أو الاحتفاظ بها لفترة زمنية محددة).

يتم الاعتراف بإجمالي المصروفات على مدى فترة الاستحقاق، وهي الفترة التي يجب خلالها الوفاء بجميع شروط الاستحقاق المحددة. في نهاية كل فترة تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة تقديراتها لعدد الأسهم المتوقع استحقاقها بناءً على شروط الاستحقاق غير السوقية وشروط الخدمة. يتم الاعتراف بتأثير المراجعة على التقديرات الأصلية، إن وجدت، في قائمة الربح أو الخسارة، مع تعديل مماثل في حقوق الملكية.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

لا يتم الاعتراف بمصروفات للمكافآت التي لا تستحق في النهاية بسبب عدم تلبية شروط الخدمة.

عندما يتم تعديل شروط الخطة، فإن الحد الأدنى من المصروفات المعترف بها هو المصاريف كما لو لم يتم تعديل الشروط إذا تم استيفاء الشروط الأصلية للمكافأة. يتم الاعتراف بالمصروفات الإضافية لأي تعديل يزيد من إجمالي القيمة العادلة لمعاملة الدفع على أساس السهم أو يكون مفيداً للموظف كما تم قياسه في تاريخ التعديل.

عند إنهاء الخطة، يتم التعامل معها كما لو كانت الأسهم ممنوحة في تاريخ الإنهاء، ويتم الاعتراف مباشرة بأي مصروفات لم يتم الاعتراف بها بعد في الخطة. يتضمن ذلك أي مكافأة لم تتحقق فيها شروط الخدمة غير المستحقة في نطاق سيطرة المجموعة أو الموظفين. ومع ذلك، إذا تم استبدال الخطة التي تم إنهاؤها بخطة جديدة وتم تعيينها كمكافأة بديلة، فسيتم التعامل مع الخطط المنتهية والجديدة كما لو كانت تعديلاً على الخطة الأصلية.

21-4 مطلوبات المشاريع والمطلوبات الأخرى والمصاريف المستحقة

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

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

22-4 الزكاة، ضريبة الدخل، ضريبة الإستقطاع والضريبة المؤجلة

الشركات ذات المساهمين السعوديين فقط

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

الشركات المختلفة ذات المساهمين الأجانب والشركات التابعة الأجنبية

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

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

تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضرائب الدخل في البلدان التي تتواجد فيها. يتم تحميل ضرائب الدخل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

4- ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) 4-22 الزكاة، ضريبة الدخل، ضريبة الإستقطاع والضريبة المؤجلة (تتمة)

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

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

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

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

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

4-23 رسوم الامتياز

إعتباراً من 1 يناير 2021 وما بعد ووفقاً لنظام الاستثمار التعديلي الصادر بناءً على القرار الوزاري رقم 1006/1/1442 بتاريخ 9 جمادى الأول 1442هـ (الموافق 17 أبريل 2021) ("نظام التعدين")، يتعين على المجموعة أن تدفع لحكومة المملكة العربية السعودية رسوم امتياز تمثل

(أ) 20% من الدخل الإفتراضي صافي من نسبة الزكاة المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك، و
(ب) نسبة محددة من صافي قيمة المعادن عند الاستخراج.

فيما يتعلق ببعض المعادن، يكون الحد الأدنى لرسوم الامتياز المستحقة لرخصة التعدين الصغيرة على أساس المبيعات كالتالي:

المعادن	الأساس	التعريف
البوكسايت منخفض الكثافة	الطن المتري الفعلي المباع	2.50 ريال لكل طن متري
الكاولين	الطن المتري الفعلي المباع	3.25 ريال لكل طن متري
المغنيسيا / المغنيسيا الخامدة / الحرارية الغير مشكلة / خام المغنيسيا	الطن المتري الفعلي المباع	5.00 ريال لكل طن متري

الحد الأدنى لرسوم الامتياز مستحقة الدفع 90,000 ريال سعودي إذا لم يتحقق الحد الأدنى من القدرة التعدينية. يتم احتساب مخصص رسوم الامتياز على النحو التالي:

(د) يتم احتساب رسوم امتياز تعادل 20% من الدخل الإفتراضي صافي من نسبة الزكاة المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 12 "ضرائب الدخل"، وبالتالي، يتم عرض مكون رسوم الامتياز بالإضافة إلى رسوم الامتياز المؤجلة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح 24-4)، و
(هـ) يتم احتساب رسوم امتياز على أساس نسبة محددة من صافي قيمة المعادن عند الاستخراج بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم 21 "الرسوم"، وبالتالي، يتم تحميلها على تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم تضمينها في تقييم المخزون

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

في الشركات المختلفة ذات المساهمين الأجانب، يكون المساهمون السعوديون وحدهم مسؤولين عن دفع رسوم الامتياز بناءً على حصتهم من صافي الربح والعائدة إلى رخصة التعدين المعنية. يمكن للمساهم السعودي خصم الزكاة المستحقة عليه من التزام رسوم الامتياز. يعفى المساهمين الأجانب من دفع رسوم الامتياز بناءً على حصتهم من صافي الربح والعائدة إلى رخصة التعدين المعنية، مع ذلك، يقومون بدفع ضريبة دخل بمعدل 20٪ من الدخل الخاضع للضريبة العائد إلى المساهم الأجنبي.

5- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

1-5 الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

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

- تحديد الوحدات المولدة للنقد،
- حق استخدام الأصول والتزامات عقد الإيجار،
- مصروفات الاستكشاف والتقييم،
- تكلفة إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية،
- تاريخ بداية الإنتاج التجاري.
- رسوم الامتياز بموجب نظام التعدين
- الاستثمار في الأوراق المالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تحديد الوحدات المولدة للنقد

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

حق استخدام الأصول والتزامات عقد الإيجار

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

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

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

5- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة) 1-5 الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

مصروفات الاستكشاف والتقييم

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

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

تكلفة إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية

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

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

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

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

تاريخ بداية الإنتاج التجاري

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

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

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

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

رسوم الامتياز بموجب نظام التعدين

بموجب نظام التعدين، يتعين على المجموعة أن تدفع لحكومة المملكة العربية السعودية رسوم امتياز تمثل ما يعادل 20٪ من الدخل الإفتراضي صافي من نسبة الزكاة المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالإضافة إلى نسبة محددة من صافي قيمة المعادن عند الاستخراج. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام عند تقييم إثبات رسوم الامتياز بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 12 لمكون رسوم الامتياز بما يعادل 20٪ من الدخل الإفتراضي صافي من نسبة الزكاة المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الاستثمار في الأوراق المالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بالنسبة للاستثمارات في حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتقييم الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، سواء تم الاعتراف بالمكاسب والخسائر، إما في الربح أو الخسارة ("القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة") أو الدخل الشامل الآخر ("القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر") من خلال خيار غير قابل للإلغاء في وقت الإثبات الأولي.

إذا كانت المنشأة تمتلك، بطريقة مباشرة أو غير مباشرة، نسبة 20٪ من قوة التصويت في الشركة المستثمر فيها، فمن المفترض أن يكون للمنشأة تأثير هام، ما لم يكن ممكناً إثبات أن الأمر ليس كذلك بطريقة واضحة. وعلى العكس من ذلك، إذا كانت المنشأة تمتلك، بطريقة مباشرة أو غير مباشرة، نسبة تمثل أقل من 20٪ من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فمن المفترض أن لا يكون للمنشأة تأثيراً هاماً، ما لم يكن ممكناً إثبات هذا التأثير بطريقة واضحة. وجود تأثير هام من قبل المجموعة عادة ما يتم إثباته من خلال عدة عوامل أخرى بما في ذلك نسبة قوة التصويت. يتطلب الأمر اتخاذ أحكام هامة، لا سيما عندما يكون لدى المجموعة تمثيل في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها ولديها قوة تصويت تقل عن 20٪.

بالنسبة لاستثمار المجموعة في شركة ايفانوهو اليكتريك انك (ايفانوهو)، تمتلك المجموعة نسبة أقل من 20٪ من حقوق المساهمين وحقوق التصويت مع وجود تمثيل في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها. قامت المجموعة بتطبيق الأحكام لتقييم عدم وجود تأثير هام لها على هذه الشركة المستثمر فيها. وبالتالي، يتم تصنيف هذا الاستثمار في حقوق الملكية كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

2-5 المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

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

- إختبار الانخفاض في القيمة للشهرة
- الانخفاض في القيمة وعكس الانخفاض في القيمة للموجودات الملموسة
- الأعمار الإنتاجية المستفاد منها والقيم المتبقية لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات
- الزكاة وضريبة الدخل
- تقديرات الموارد المعدنية واحتياطي الخام،
- التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك
- مخصصات قطع الغيار المتقادمة وبطيئة الحركة
- خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة
- الالتزامات المحتملة.

إختبار الانخفاض في القيمة للشهرة

تقوم إدارة المجموعة باختيار، على أساس سنوي، ما إذا كانت الشهرة الناتجة عن التوحيد قد تعرضت للانخفاض في القيمة. يتطلب ذلك تقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها. القيمة القابلة للإسترداد تعتبر أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لحساب القيمة النهائية. الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد المبالغ القابلة للإسترداد مينة في إيضاح رقم 20.

الانخفاض في القيمة وعكس الانخفاض في القيمة للموجودات الملموسة

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

5- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة) 5-2 المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية المستفاد منها والقيم المتبقية لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات

يتم استهلاك / إطفاء موجودات المجموعة والمصنفة ضمن ممتلكات تعدين على أساس وحدات الإنتاج على احتياطات الخام المؤكدة والمحتملة والقابلة للإسترداد إقتصادياً من المنجم المعني، ماعدا في حالة أن يكون العمر الإنتاجي المستفاد منه لموجودات المناجم هذه أقصر من عمر المنجم ولم يتم تحديد قابليتها للتحويل بسهولة إلى منجم إنتاجي آخر أو يكون لها استخدام بديل، وفي هذه الحالة يتم تطبيق طريقة القسط الثابت، وعند تحديد عمر المنجم، قد تتغير الافتراضات التي أعتبرت صحيحة في وقت التقدير عند توفر معلومات جديدة.

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

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

إن أيًا من هذه المتغيرات قد يؤثر على الاستهلاك المستقبلي لممتلكات التعدين وقيمها الدفترية.

يتم استهلاك موجودات المجموعة والمصنفة ضمن ممتلكات ومصانع ومعدات على أساس القسط الثابت على أعمارها الإنتاجية المستفاد منها، تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المستفاد منها والقيم المتبقية لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات بصورة دورية. تتم هذه المراجعة على أساس الوضع الحالي للموجودات والفترة المقدره والتي ستستمر خلالها هذه الموجودات في جلب منافع إقتصادية للمجموعة. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 3-5.

الزكاة وضريبة الدخل

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

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

تقديرات الموارد المعدنية واحتياطي الخام

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

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

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك

تخضع أنشطة التعدين والاستكشاف والمعالجة للمجموعة ولوائح بيئية متعددة. تقوم المجموعة بتقدير الالتزامات البيئية بناءً على فهم الإدارة للمتطلبات النظامية الحالية في المملكة العربية السعودية والسياسة البيئية للمجموعة وشروط اتفاقيات الترخيص والتقديرات الهندسية. يجب مخصص الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك حالما ينشأ الالتزام. كما أن التكاليف المتكبدة في سنوات مستقبلية من الممكن أن تختلف جوهرياً من المبالغ المخصصة. بالإضافة إلى ذلك، فإن التغيرات المستقبلية في الأنظمة واللوائح البيئية والتغيرات المستقبلية في السياسة البيئية للمجموعة واستخدام المصانع والمرافق وتقديرات أعمار المناجم من الممكن أن تؤثر على القيمة الدفترية لهذا المخصص. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 3-5.

مخصصات قطع الغيار المتقدمة وبيئية الحركة

تقوم المجموعة أيضاً بتكوين مخصص لقطع غيار متقدمة وبيئية الحركة. هذه التقديرات تأخذ في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المتعلقة مباشرة بأحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى المدى الذي تؤكد هذه الأحداث بأن الظروف لا تزال قائمة كما في نهاية السنة (إيضاح 1-26)

خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة

يتم إثبات القيمة العادلة لخيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة الحالية للقيمة المستردة بناءً على تحليل التدفقات النقدية المخصومة. تقوم المجموعة بتقدير سعر خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة بتاريخ كل تقرير مالي وفقاً للصيغة المحددة في اتفاقية المساهمين بين شركة معادن وميريديان. تم توضيح المزيد من التفاصيل في إيضاح رقم 2-40 من هذه القوائم المالية الموحدة.

الالتزامات المحتملة

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

3-5 التغيرات في التقديرات المحاسبية

كجزء من التقييم السنوي الذي تقوم به المجموعة ومع الأخذ في الاعتبار التغيرات في الأنظمة واللوائح، والتغير العام في البيئة الاقتصادية في المملكة العربية السعودية فيما يتعلق بأعمال وصناعة المجموعة، قامت إدارة المجموعة بالتشاور مع الخبراء الخارجيين بإجراءات مفصلة وخلصت إلى مراجعة التقديرات المحاسبية الهامة التالية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023:

- (أ) الأعمار الإنتاجية المستفاد منها والقيم المتبقية لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات
(ب) التزامات إعادة تأهيل موقع وتفكيك للمصانع ومرافق المعالجة لممتلكاتها التعدينية والغير تعدينية. التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات.

أثر التغير في تقديرات الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية

نتيجة لذلك، خلال السنة، قامت المجموعة بمراجعة تقديرات الأعمار المستفاد منها والقيم المتبقية لجميع مكونات الموجودات المتعلقة بممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات. تمت المحاسبة عن هذه المراجعة بأثر مستقبلي كتغير في التقديرات المحاسبية ونتيجة لذلك، انخفض مصروف الاستهلاك للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 184 مليون ريال سعودي، زادت القيمة الدفترية لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات بمبلغ 41 مليون ريال سعودي و 143 مليون ريال سعودي، على التوالي، مقارنة بما كان يمكن أن يكون عليه باستخدام التقديرات السابقة للأعمار المستفاد منها والقيم المتبقية.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

5- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة) 3-5 التغييرات في التقديرات المحاسبية (تتمة)

إثبات مخصص لإعادة تأهيل موقع وتفكيك المصانع ومرافق المعالجة لممتلكاتها التعدينية والغير تعدينية نتيجة للتطورات الأخيرة في البيئة الاقتصادية والقانونية التي تعمل فيها المجموعة، قامت المجموعة بإعادة تقييم التزامها القانوني تجاه إعادة تأهيل الموقع وتفكيك مصانعها ومرافق المعالجة المتعلقة بممتلكاتها التشغيلية التعدينية والغير تعدينية، حيث لم يكن هناك التزام تعاقدي بناءً على ترتيبات عقود الإيجار الأساسية للمجموعة. تم الانتهاء من إعادة التقييم هذا خلال الربع المنتهي في 31 ديسمبر 2023، وقد نتج عنه الأثر التالي:

- (أ) مخصص بقيمة 1,304 مليون ريال سعودي لتفكيك وإعادة تأهيل موقع للمصانع مع زيادة مقابلة في الموجودات الغير متداولة.
(ب) زيادة في مصروف الاستهلاك بقيمة 10 مليون ريال سعودي، و
(ت) زيادة في تكلفة التمويل بقيمة 19 مليون ريال سعودي.

6- البيانات القطاعية

التقارير القطاعية

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

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

حتى الفترة المنتهية في 30 يونيو 2023، كان يتم استبعاد "الحصة في صافي ربح مشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية" و"إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي" من الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المقدمة للجنة الإدارية. خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تقييم عرض الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء مع الأخذ في الاعتبار استراتيجية نمو المجموعة. نتيجة لذلك، فإن الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ذات الصلة والمقدمة إلى اللجنة الإدارية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 أخذت في الاعتبار "الحصة في صافي ربح مشاريع مشتركة والتي تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية" و"إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي" في التقارير القطاعية. ولضمان إمكانية المقارنة، تم عرض الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ذات الصلة للفترة السابقة على أساس مماثل (إيضاح 2-6).

1-6 قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مكون من المجموعة :

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

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

السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في تقارير قطاعية داخلية هي نفس السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم 4 من القوائم المالية الموحدة.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

تتألف عمليات المجموعة من قطاعات الأعمال التالية:

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

- **الأسمدة الفوسفاتية والأمونيا:** تعدين الفوسفات وإستخلاص صخور الفوسفات المركز في حزم الجلاميد والخراب، استخدام الغاز الطبيعي والكبريت لتصنيع الأسمدة الفوسفاتية وكذلك منتجات الأمونيا في رأس الخير.
- **المعادن الصناعية:** تعدين المعادن الصناعية في منجم الكاولين والبوكسيت منخفض الكثافة في المنطقة الوسطى من منطقة الزيرة ومنجم المغزرات عالي الدرجة في منطقة الغزالة، مصنع الفرن ذو الموقد المتعدد الطبقات ومصنع الفرن المحوري في المدينة المنورة.
- **التسويق والتوزيع:** أعمال توزيع الأسمدة في أهم أسواق الأسمدة العالمية، وبشكل رئيسي في شبه القارة الهندية وأفريقيا وأمريكا الجنوبية.

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

- **الألومنيوم الأساسي:** تعدين البوكسيت في منجم البعثة، ومعالجته باستخدام مصفاة الألومينا لإنتاج اللقيم لمصهر الألومنيوم وإنتاج السبائك والمسطحات والألواح.
- **المنتجات المدرفلة المسطحة:** استخدام الألواح لإنتاج الصفائح لصناعة السيارات وعلب المشروبات والأغطية لصناعة علب المشروبات.
- **الصودا الكاوية وثاني كلوريد الإيثيلين:** إنتاج الصودا الكاوية المركزة وثاني كلوريد الإيثيلين من خلال شركة الصراء ومعادن للبتروكيماويات (مشروع مشترك)، يتم استخدام الصودا الكاوية المركزة غالباً في مصفاة الألومينا بينما يتم بيع ثاني كلوريد الإيثيلين إلى سوق الجملة والتجزئة.
- **قسم الألومنيوم في الإدارة العامة -** مسؤول عن بيع وتوزيع حصة معادن من الألومنيوم الأساسي في السوق.

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

- **الذهب:** مناجم الذهب مثل مهد الذهب والأمار وبلغة والسوق والدويحي والمنصورة والمسرة ومصنع معالجة في منجم الصخيرات والموجودة في مناطق جغرافية مختلفة بالمملكة العربية السعودية.
- **النحاس:** إنتاج مراكز النحاس والمعادن المرتبطة بها من خلال شركة معادن باريك للنحاس (مشروع مشترك). يقع المنجم في المنطقة الجنوبية الشرقية للمدينة المنورة.
- **أنشطة الاستكشاف:** أنشطة الاستكشاف عن المعادن المحتملة من خلال شركة معادن باريك الثانية المحدودة وشركة معادن باريك الثالثة المحدودة. الموقع الرئيسي لأنشطة الاستكشاف يقع في منطقة أم الدمار وجنوب منطقة جبل صايد

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

- **أقسام إدارة الشركة وأقسام الدعم:** مسؤولية عن الإدارة الفعالة والحوكمة والدعم الشامل للأعمال بما في ذلك المشتريات والتسويق وإدارة المشاريع وتنفيذها والاستكشاف والتمويل وإدارة الخزينة وأنشطة الدعم الأخرى.
- **التأمين التعاوني:** يمثل التأمين في عمليات شركة معادن لإعادة التأمين المحدودة والتي تقوم بإعادة التأمين التعاوني والأنشطة ذات الصلة.
- **البنية التحتية:** تشارك في التطوير وإنشاء وتقديم الخدمات لمنشآت معادن في منطقة رأس الخير وغيرها من مواقع التعدين والتصنيع في المملكة العربية السعودية، يتم توزيع إيرادات وتكاليف وموجودات ومطلوبات أعمال البنية التحتية على قطاع الفوسفات والألومنيوم بنسبة 67% و 33% على التوالي.

أقسام إدارة الشركة والدعم والتأمين التعاوني وأنشطة الاستكشاف من خلال شركة معادن ايفانوهو الكترك والأنشطة الاستثمارية من خلال شركة منارة (مشروع مشترك) لا تعتبر قطاعات تشغيلية يتم التقرير عنها، حيث لم يتم تضمينها بشكل منفصل في التقارير المقدمة إلى اللجنة الإدارية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

6- البيانات القطاعية (تتمة)

2-6 البيانات المالية لقطاع الأعمال

المجموع	جميع القطاعات الأخرى	معادن الأساس والمعادن الجديدة	الألومنيوم	الفوسفات	إيضاحات
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023					
29,271,927,826	57,063,395	2,987,207,828	8,810,231,103	17,417,425,500	7,3-6 مبيعات البضائع والخدمات إلى عملاء خارجيين
6,914,411,981	42,111,097	1,482,500,094	(608,265,877)	5,998,066,667	إجمالي الربح / (الخسارة)
2,591,987,443	(60,491,559)	1,129,902,135	(2,045,976,673)	3,568,553,540	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
(848,251,746)	(777,437,177)	-	(68,868,214)	(1,946,355)	12 ناقصاً: دخل من ودائع لأجل
2,347,449,504	64,762,556	19,161,067	1,059,669,148	1,203,856,733	13 إضافة: تكلفة تمويل
5,164,810,277	20,968,633	352,299,298	1,733,450,138	3,058,092,208	إضافة: استهلاك وإطفاء
7,777,037	-	-	-	7,777,037	8 إضافة: أصول تم شطبها
9,263,772,515	(752,197,547)	1,501,362,500	678,274,399	7,836,333,163	الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ذو الصلة
1,577,326,494	(269,110,767)	966,917,526	(1,191,483,792)	2,071,003,527	صافي الربح / (الخسارة) العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022					
40,277,122,289	22,237,579	2,252,320,769	11,279,788,776	26,722,775,165	7,3-6 مبيعات البضائع والخدمات إلى عملاء خارجيين
16,248,951,457	(16,278,416)	591,817,554	1,681,304,673	13,992,107,646	إجمالي الربح / (الخسارة)
13,017,594,457	(438,642,872)	643,104,959	544,746,969	12,268,385,401	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
(278,097,217)	(173,817,132)	-	(65,300,014)	(38,980,071)	12 ناقصاً: دخل من ودائع لأجل
1,514,655,530	48,832,422	5,551,003	737,942,255	722,329,850	13 إضافة: تكلفة تمويل
5,012,877,695	28,933,992	485,383,385	1,684,436,025	2,814,124,293	إضافة: استهلاك وإطفاء
129,615,450	-	90,326,468	34,614,988	4,673,994	8 إضافة: أصول تم شطبها والانخفاض في القيمة
19,396,645,915	(534,693,590)	1,224,365,815	2,936,440,223	15,770,533,467	الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ذو الصلة
9,319,047,152	(626,605,712)	630,652,723	396,327,808	8,918,672,333	صافي الربح / (الخسارة) العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ذو الصلة بموجب الأساس السابق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022:					
18,679,301,574	(522,010,854)	772,264,834	2,844,739,793	15,584,307,801	الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ذو الصلة - كما تم عرضه مسبقاً
552,636,088	-	453,082,520	99,553,568	-	إضافة: الحصة في صافي ربح مشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
164,708,253	(12,682,736)	(981,539)	(7,853,138)	186,225,666	إضافة: دخل / (مصرفات) أخرى، بالطاقي
19,396,645,915	(534,693,590)	1,224,365,815	2,936,440,223	15,770,533,467	الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ذو الصلة

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	جميع القطاعات الأخرى	معادن الأساس والمعادن الجديدة	الألومنيوم	الفوسفات	إيضاحات	
كما في 31 ديسمبر 2023						
12,917,246,822	-	6,448,947,342	1,327,750,131	5,140,549,349	16	ممتلكات تعدين
59,810,324,257	97,556,634	552,020	27,037,272,279	32,674,943,324	17	ممتلكات ومصانع ومعدات
1,807,472,967	14,311,553	45,951,638	1,001,698,762	745,511,014	18	حق استخدام الأصول
3,426,693,995	141,505,244	24,720,487	1,113,404,607	2,147,063,657	19	مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
353,066,526	24,849,554	11,024,346	44,682,706	272,509,920	20	موجودات غير ملموسة والشهرة
1,601,244,055	309,531,857	986,885,015	304,827,183	-	21	استثمار في مشاريع مشتركة
111,873,624,423	15,189,043,350	8,822,859,630	38,161,537,189	49,700,184,254		مجموع الموجودات
36,984,181,757	-	1,143,122,344	16,416,653,807	19,424,405,606	35	قروض طويلة الأجل*
1,734,404,351	14,452,184	47,500,275	961,091,195	711,360,697	37	التزامات عقد الإيجار
55,058,359,289	2,359,737,169	2,759,211,279	22,652,690,570	27,286,720,271		مجموع المطلوبات
كما في 31 ديسمبر 2022						
11,641,414,963	-	5,188,949,402	1,147,214,122	5,305,251,439	16	ممتلكات تعدين
60,782,265,017	97,441,453	706,487	27,425,887,969	33,258,229,108	17	ممتلكات ومصانع ومعدات
1,933,166,318	3,219,943	51,362,211	1,016,337,177	862,246,987	18	حق استخدام الأصول
2,632,264,787	92,621,038	17,528,797	613,952,622	1,908,162,330	19	مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
352,865,302	27,945,443	12,522,605	58,841,957	253,555,297	20	موجودات غير ملموسة والشهرة
1,295,727,119	-	947,801,551	347,925,568	-	21	استثمار في مشاريع مشتركة
111,586,273,856	13,218,843,793	7,303,566,755	38,891,774,075	52,172,089,233		مجموع الموجودات
40,964,099,290	-	1,331,025,990	16,613,054,474	23,020,018,826	35	قروض طويلة الأجل
1,844,104,687	3,310,317	57,045,418	960,137,807	823,611,145	37	التزامات عقد الإيجار
55,546,418,741	2,040,464,539	2,426,121,966	21,087,917,474	29,991,914,762		مجموع المطلوبات

*تمثل القروض طويلة الأجل رصيد أصل مبالغ القروض صافي من تكلفة المعاملة.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

6- البيانات القطاعية (تتمة)

3-6 القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تحقق إيرادات في بيئة إقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات إقتصادية أخرى. وتقوم المجموعة بعملياتها بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية وشرق أفريقيا (إيضاح رقم 2) ولذلك تقع الموجودات غير المتداولة للمجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية وشرق أفريقيا.

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

إيضاحات الفوسفات	الألومنيوم	معادن الأساس والمعادن الجديدة	جميع القطاعات الأخرى	المجموع	
					31 ديسمبر 2023
					الدولية
5,438,280,734	169,941,471	-	-	5,608,222,205	الهند
922,107	355,324,432	-	-	356,246,539	اليابان
2,638,415,120	338,721,862	-	-	2,977,136,982	الولايات المتحدة الأمريكية
219,408,443	2,488,519,750	2,987,207,828	-	5,695,136,021	أوروبا
796,273,109	-	-	-	796,273,109	أستراليا
1,658,184,245	-	-	-	1,658,184,245	البرازيل
3,482,137,648	617,077,065	-	-	4,099,214,713	أفريقيا
3,523,744	478,580,333	-	-	482,104,077	دول مجلس التعاون الخليجي
2,570,420,635	1,044,728,923	-	-	3,615,149,558	آخريين
16,807,565,785	5,492,893,836	2,987,207,828	-	25,287,667,449	مجموع فرعي
609,859,715	3,317,337,267	-	57,063,395	3,984,260,377	المحلية
17,417,425,500	8,810,231,103	2,987,207,828	57,063,395	29,271,927,826	المجموع
					7، 2-6
					31 ديسمبر 2022
					الدولية
9,614,309,417	216,435	-	-	9,614,525,852	الهند
-	1,311,084,275	-	-	1,311,084,275	اليابان
2,233,780,177	682,133,777	-	-	2,915,913,954	الولايات المتحدة الأمريكية
199,283,118	3,181,062,608	2,247,971,243	-	5,628,316,969	أوروبا
906,442,373	2,484,389	-	-	908,926,762	أستراليا
2,496,663,973	69,699,376	-	-	2,566,363,349	البرازيل
4,594,606,514	680,607,401	-	-	5,275,213,915	أفريقيا
-	307,475,744	-	-	307,475,744	دول مجلس التعاون الخليجي
5,964,912,689	1,472,462,060	4,349,526	-	7,441,724,275	آخريين
26,009,998,261	7,707,226,065	2,252,320,769	-	35,969,545,095	مجموع فرعي
712,776,904	3,572,562,711	-	22,237,579	4,307,577,194	المحلية
26,722,775,165	11,279,788,776	2,252,320,769	22,237,579	40,277,122,289	المجموع
					7، 2-6

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

المجموع	جميع القطاعات الأخرى	معادن الأساس والمعادن الجديدة	الألومنيوم	الفوسفات	
31 ديسمبر 2023					
1,540,500,000	-	-	-	1,540,500,000	العميل رقم 1 - شبه القارة الهندية
1,502,280,217	-	1,502,280,217	-	-	العميل رقم 2 - أوروبا
1,153,260,369	-	-	1,153,260,369	-	العميل رقم 3 - أسبانيا
31 ديسمبر 2022					
2,626,125,000	-	-	-	2,626,125,000	العميل رقم 1 - شبه القارة الهندية
1,407,041,865	-	1,407,041,865	-	-	العميل رقم 2 - أوروبا
1,469,642,979	-	-	1,469,642,979	-	العميل رقم 3 - أسبانيا

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

6- البيانات القطاعية (تتمة) 3-6 القطاع الجغرافي (تتمة)

إيراد المجموعة المتحقق حسب المنتج للسنة المنتهية كما يلي:

المجموع	جميع القطاعات الأخرى	معادن الأساس والمعادن الجديدة	الألومنيوم	الفوسفات	إيضاحات
31 ديسمبر 2023					
16,843,370,904	-	-	-	16,843,370,904	أسمدة فوسفات الأمونيا والأمونيا
150,203,551	-	-	-	150,203,551	بوكسيت منخفض الكثافة، المغنيسيا الكاوية المكلسة، المغنيسيا الخامدة والحراريات الغير مشكلة
4,801,184,808	-	-	4,801,184,808	-	الألومنيوم الأساسي
711,227,284	-	-	711,227,284	-	الألومينا
3,297,819,011	-	-	3,297,819,011	-	المنتجات المدرفلة المسطحة
2,987,207,828	-	2,987,207,828	-	-	الذهب
57,063,395	57,063,395	-	-	-	التأمين
423,851,045	-	-	-	423,851,045	أخرى
29,271,927,826	57,063,395	2,987,207,828	8,810,231,103	17,417,425,500	المجموع 7, 2-6
31 ديسمبر 2022					
26,049,180,326	-	-	-	26,049,180,326	أسمدة فوسفات الأمونيا والأمونيا
195,962,404	-	-	-	195,962,404	بوكسيت منخفض الكثافة، المغنيسيا الكاوية المكلسة، المغنيسيا الخامدة والحراريات الغير مشكلة
6,363,288,390	-	-	6,363,288,390	-	الألومنيوم الأساسي
301,513,643	-	-	301,513,643	-	الألومينا
4,614,976,692	-	-	4,614,976,692	-	المنتجات المدرفلة المسطحة
2,252,320,769	-	2,252,320,769	-	-	الذهب
15,001	-	-	10,051	4,950	البنية التحتية (تقديم الخدمات)
22,237,579	22,237,579	-	-	-	التأمين
477,627,485	-	-	-	477,627,485	أخرى
40,277,122,289	22,237,579	2,252,320,769	11,279,788,776	26,722,775,165	المجموع 7, 2-6

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-7 المبيعات

للسنة المنتهية في		إيضاحات
2022 ديسمبر 31	2023 ديسمبر 31	
قطاع الفوسفات		
أسمدة فوسفات الألمونيوم والأمونيا		
25,111,443,844	16,648,099,083	مبيعات البضائع
(134,328,813)	(512,388,208)	الحركة في أسعار المنتجات المؤقتة خلال السنة
24,977,115,031	16,135,710,875	
1,072,065,295	707,660,029	تقديم خدمات النقل
26,049,180,326	16,843,370,904	
المعادن الصناعية		
188,457,012	147,670,310	مبيعات البضائع
7,505,392	2,533,241	تقديم خدمات النقل
195,962,404	150,203,551	
26,245,142,730	16,993,574,455	
مجموع فرعي		
قطاع الألومنيوم		
الألومنيوم الأساسي		
6,279,058,019	4,731,486,471	مبيعات البضائع
3,305,026	41,384,640	الحركة في أسعار المنتجات المؤقتة خلال السنة
6,282,363,045	4,772,871,111	
80,925,345	28,313,697	تقديم خدمات النقل
6,363,288,390	4,801,184,808	
الألومينا		
301,513,643	711,227,284	مبيعات البضائع
المنتجات المدرفلة المسطحة		
4,557,800,696	3,232,865,693	مبيعات البضائع
57,175,996	64,953,318	تقديم خدمات النقل
4,614,976,692	3,297,819,011	
11,279,778,725	8,810,231,103	
مجموع فرعي		
قطاع معادن الأساس والمعادن الجديدة		
الذهب		
2,265,954,146	2,937,462,830	مبيعات البضائع
(13,633,377)	49,744,998	الحركة في أسعار المنتجات المؤقتة خلال السنة
2,252,320,769	2,987,207,828	
مجموع فرعي		
البنية التحتية		
15,001	-	تقديم الخدمات
22,237,579	57,063,395	
477,627,485	423,851,045	
40,277,122,289	29,271,927,826	7-1, 3-6, 2-6
أخرى		
المجموع		

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

7- المبيعات (تتمة)

1-7 توقيت الاعتراف بالإيرادات

للسنة المنتهية في		إيضاح	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
			في وقت معين
39,018,642,976	28,359,709,778		مبيعات البضائع
15,001	-		تقديم الخدمات
39,018,657,977	28,359,709,778		مجموع فرعي
			على مدى فترة معينة
1,236,226,733	855,154,653		تقديم خدمات النقل والإدارة
22,237,579	57,063,395		خدمات التأمين
1,258,464,312	912,218,048		مجموع فرعي
40,277,122,289	29,271,927,826	7	المجموع

2-7 أرصدة العقد

1 يناير 2022	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
4,403,789,046	6,133,938,714	5,071,547,348	27	ذمم مدينة تجارية
20,228,891	45,001,178	-		التزامات العقد

لم يتم ملاحظة أي تغييرات جوهرية في رصيد التزامات العقد.

فيما يلي مبلغ الإيراد المثبت من:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
20,228,891	45,001,178	المبالغ المدرجة في التزامات العقد في بداية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

8- تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
2,201,256,755	2,363,047,356		رواتب ومزايا الموظفين
1,965,682,368	1,984,046,463		عقود الخدمات
119,709,102	134,375,236		إصلاحات وصيانة
860,781,434	1,379,141,913		مواد مستهلكة
1,052,182,671	1,265,238,083		مصاريف غير مباشرة
11,521,658,278	8,975,653,173		مواد خام ومنافع مستهلكة
(107,596,978)	(65,868,103)	1-8	بيع منتجات مصاحبة
7,589,380	(18,905,633)	1-26	(عكس مخصص) / مخصص مخزون مواد متقادمة، بالصافي
-	10,959,068	26	شطب قطع غيار متقادمة
113,665,444	63,306,892	43	رسوم امتياز
17,734,928,454	16,090,994,448		مجموع تكاليف التشغيل النقدية
776,921,576	708,657,383	1-16	استهلاك ممتلكات تعدين
88,679,111	-	16	انخفاض في قيمة ممتلكات تعدين
297,654	-	16	شطب ممتلكات تعدين
3,688,587,289	3,964,921,226	1-17	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
38,991,327	7,777,037	17	شطب مصانع ومعدات
418,393,063	372,528,243	1-18	استهلاك حق استخدام الأصول
1,647,358	-	18	انخفاض في قيمة حق استخدام الأصول
29,327,707	28,809,615	1-20	إطفاء موجودات غير ملموسة
22,777,773,539	21,173,687,952		مجموع التكاليف التشغيلية
32,725,265	345,767,235	26 ، 24	الانخفاض في المخزون
22,810,498,804	21,519,455,187		مجموع تكلفة البضاعة المباعة
1,217,672,028	838,060,658		تكلفة تقديم خدمات النقل
24,028,170,832	22,357,515,845		المجموع

8-1 تتكون مبيعات المنتجات المصاحبة عن طريق شركة معادن للذهب ومعادن الأساس من السلع التالية:

56,431,425	23,239,690		زنك
35,077,841	27,348,072		نحاس
16,087,712	15,280,341		فضة
107,596,978	65,868,103	8	المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

9- مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

للسنة المنتهية في		
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
55,772,136	65,459,415	رواتب ومزايا الموظفين
16,298,211	13,854,199	عقود الخدمات
332,360,956	171,834,580	شحن ومصاريف غير مباشرة
27,434,275	16,484,877	مستودعات وتخزين
2,225,659	3,761,509	مواد مستهلكة
381,172,250	284,201,642	رسوم التسويق والخصومات
64,461,558	74,680,338	مصاريف مبيعات أخرى
879,725,045	630,276,560	المجموع

10- مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
524,355,196	679,405,737		رواتب ومزايا الموظفين
669,995,962	790,382,331		عقود الخدمات
320,684,605	380,997,717		مصاريف غير مباشرة وأخرى
6,380,491	19,860,268		مواد مستهلكة
8,830,594	7,251,504		قطع غيار
63,639,953	56,262,498	1-17	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
10,007,316	12,654,515	1-18	استهلاك حق استخدام الأصول
25,622,135	20,338,740	1-20	إطفاء موجودات غير ملموسة
(235,710)	-	28، 1-27	عكس مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى وودائع لأجل
1,629,280,542	1,967,153,310		المجموع

11- مصاريف الاستكشاف والخدمات الفنية

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
43,690,880	51,365,342		رواتب ومزايا الموظفين
128,314,318	395,544,067		عقود الخدمات
24,879,147	22,247,539		مصاريف غير مباشرة وأخرى
5,120,691	13,525,674		مواد مستهلكة
753,749	1,322,980		قطع غيار
260,892	638,057	1-17	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
117,764	-	1-20	إطفاء موجودات غير ملموسة
203,137,441	484,643,659		المجموع

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

12 - دخل من ودائع لأجل

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
278,097,217	848,251,746	2-6	دخل من ودائع لأجل - مقاسة بالتكلفة المطفأة

13 - تكلفة تمويل

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
222,152,425	433,163,219		صندوق الاستثمارات العامة
34,685,598	60,314,234		تجاري
70,116,067	126,680,931		وكالة
114,696,557	110,706,821		صندوق التنمية الصناعية السعودي
201,349,831	388,305,932		المؤسسة العامة للتقاعد
645,252,013	1,056,130,012		تسهيل مرابحة بالريال
5,793,750	15,680,132		تسهيل رأس مال عامل بالمرابحة
119,053,111	249,654,399		تسهيل صكوك
18,750,000	22,500,000		تسهيل إئتماني متجدد
21,582,073	34,786,806		أخرى
1,453,431,425	2,497,922,486		مجموع فرعي
14,250,000	13,500,000	24	إطفاء تكلفة معاملة قرض متجدد
106,504,679	94,170,122	12-35	إطفاء تكلفة معاملة على القروض طويلة الأجل
13,550,492	26,901,757	36	زيادة مخصص التزامات إغلاق مناجم
-	19,049,688	36	زيادة مخصص تفكيك مصانع
60,952,845	67,610,932	2-37	زيادة في تكلفة التمويل بموجب التزامات عقد الإيجار
56,112,449	(96,380,409)	38	فوائد المشتقات
21,015,490	44,345,694	1-39	تكلفة التمويل على التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين
1,725,817,380	2,667,120,270	1-13, 2-6	مجموع فرعي
(211,161,850)	(319,670,766)	1-13	ناقصاً: تكلفة إقتراض / إطفاء تكلفة معاملة مرسلة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة
1,514,655,530	2,347,449,504		المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

13- تكلفة تمويل (تتمة)

1-13 ملخص تكلفة التمويل

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
1,514,655,530	2,347,449,504	13	مقيدة كمصاريف خلال السنة
90,962,242	39,883,319	13 , 19	تكلفة إقراض مرسلة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة
106,081,172	267,691,095	13 , 16	تكلفة إقراض مرسلة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن منجم تحت الانشاء خلال السنة
14,118,436	12,096,352	19 , 11-35	إطفاء تكلفة معاملة مرسلة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن منجم تحت الانشاء خلال السنة
1,725,817,380	2,667,120,270		المجموع

14- (مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصافي

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
25,950,427	(55,949,579)	1-1-46	(خسائر) / مكاسب فرق سعر الصرف، بالصافي
(86,694,664)	(41,531,041)		خدمات دعم المجتمع
16,486,428	(23,164,582)		(خسائر) / مكاسب من تسوية مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك
(695,681)	(3,796,019)	17	خسائر إلغاء إثبات ممتلكات ومصانع ومعدات
-	10,599,836	40	إطفاء دخل مؤجل
1,582,820	1,801,840		مكاسب من توريد الكهرباء إلى الهيئة العامة للموانئ السعودية والهيئة الملكية للجبيل وينبع
194,481,832	-	17	دخل من مطالبة تأمين
13,597,091	67,702,857		أخرى، صافي
164,708,253	(44,336,688)	2-6	المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

15- ربحية السهم العادي

للسنة المنتهية في		إيضاحات
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
9,319,047,152	1,577,326,494	الربحية العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
3,691,773,438	3,691,576,456	1-15 المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب ربحية السهم الأساسية
2.52	0.43	1-15 ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات المستمرة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي بقسمة الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة (إيضاح 30).

1-15 المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض احتساب ربحية السهم الأساسية كالتالي:

للسنة المنتهية في		إيضاحات
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
2,461,182,292	3,691,773,438	أسهم عادية مصدرة
1,230,591,146	-	30 تأثير الأسهم المجانية*
-	(196,982)	33 تأثير أسهم الخزينة
3,691,773,438	3,691,576,456	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة

نتيجة لإصدار أسهم مجانية (إيضاح 30)، تم استخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بعد إصدار الأسهم المجانية لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات المستمرة لجميع الفترات المعروضة.

ربحية السهم المخفضة والتي تم احتسابها بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، أي الأسهم العادية المصدرة، لم ينتج عنها تغيير جوهري عن ربحية السهم الأساسية للسهم العادي من العمليات المستمرة.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

16- ممتلكات تعدين

مناجم عاملة		مناجم تحت الإنشاء (إيضاح 3-16)	موجودات الاستكشاف والتقييم	إيضاحات	التكلفة
أراضي ومباني					
					1 يناير 2022
4,256,203,297	2,966,789,048	428,792,907			إضافات خلال السنة
-	424,561,816	120,350,695			تحويلات بين ممتلكات التعدين
21,740,058	-	-			محول (إلى) / من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
-	-	(320,033,376)	19		زيادة / (انخفاض) في مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم
-	106,047,853	-	36		شطب خلال السنة
-	-	-			تسويات
(30,526,452)	-	-			31 ديسمبر 2022
4,247,416,903	3,497,398,717	229,110,226			إضافات خلال السنة
-	877,509,773	54,625,078			تحويلات بين ممتلكات التعدين
1,174,765,204	(4,463,597,354)	-			محول من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
4,723,770	-	-	19		زيادة في مخصص إغلاق وتفكيك وإعادة تأهيل
-	88,688,864	-	36		
5,426,905,877	-	283,735,304			31 ديسمبر 2023

مناجم عاملة		مناجم تحت الإنشاء (إيضاح 3-16)	موجودات الاستكشاف والتقييم	إيضاحات	استهلاك متراكم
أراضي ومباني					
					1 يناير 2022
1,373,900,815	-	-			المحمل للسنة
204,228,591	-	-	16.1		انخفاض في القيمة خلال السنة
32,210,605	-	-			شطب خلال السنة
-	-	-			تسويات
(27,428,700)	-	-			31 ديسمبر 2022
1,582,911,311	-	-			المحمل للسنة
151,871,172	-	-	16.1		
1,734,782,483	-	-			31 ديسمبر 2023
صافي القيمة الدفترية كما في					
					31 ديسمبر 2022
2,664,505,592	3,497,398,717	229,110,226	6.2		
3,692,123,394	-	283,735,304	6.2		31 ديسمبر 2023

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تقييم ومراجعة الأعمار الإنتاجية المستفاد منها والقيم المتبقية للموجودات المتعلقة بممتلكات التعدين إلى جانب إثبات التزامات إعادة تأهيل موقع وتفكيك لمصنعها ومرافق المعالجة المتعلقة بممتلكات التعدين. أنظر إيضاح رقم 3-5 "التغيرات في التقديرات المحاسبية".

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

مناجم عاملة

المجموع	مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ	موجودات نشاط الإزالة	مخصص إغلاق وتفكيك وإعادة تأهيل	أثاث وتركيبات	سيارات	معدات مكتبية	مصانع ومعدات
16,908,202,085	406,681,692	642,015,593	466,146,822	33,203,402	27,609,482	26,654,011	7,654,105,831
835,111,294	237,553,075	52,565,708	-	-	-	80,000	-
-	(198,282,265)	-	-	-	295,800	4,933,585	171,312,822
87,173,321	-	-	-	-	-	-	407,206,697
(100,710,081)	-	-	(206,757,934)	-	-	-	-
(12,546,894)	-	-	(12,249,240)	-	-	-	(297,654)
(42,158,547)	(2,908,920)	-	-	(150,975)	(1,361,691)	(35,250)	(7,175,259)
17,675,071,178	443,043,582	694,581,301	247,139,648	33,052,427	26,543,591	31,632,346	8,225,152,437
1,267,524,649	211,104,478	123,935,666	-	-	-	-	349,654
-	(260,107,603)	-	194,736,718	2,123,138	-	34,931,427	3,317,148,470
34,939,304	103,000	-	-	-	-	-	30,112,534
682,025,289	-	-	593,336,425	-	-	-	-
19,659,560,420	394,143,457	818,516,967	1,035,212,791	35,175,565	26,543,591	66,563,773	11,572,763,095

مناجم عاملة

المجموع	مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ	موجودات نشاط الإزالة	مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	أثاث وتركيبات	سيارات	معدات مكتبية	مصانع ومعدات
5,219,794,566	-	318,997,490	87,848,967	32,505,470	24,729,900	20,521,451	3,361,290,473
776,921,576	-	83,506,770	12,520,759	345,999	857,723	1,124,525	474,337,209
88,679,111	-	-	-	-	-	-	56,468,506
(12,249,240)	-	-	(12,249,240)	-	-	-	-
(39,489,798)	-	-	-	(150,975)	(1,361,691)	(35,250)	(10,513,182)
6,033,656,215	-	402,504,260	88,120,486	32,700,494	24,225,932	21,610,726	3,881,583,006
708,657,383	-	30,815,155	57,296,277	684,617	576,844	953,649	466,459,669
6,742,313,598	-	433,319,415	145,416,763	33,385,111	24,802,776	22,564,375	4,348,042,675
11,641,414,963	443,043,582	292,077,041	159,019,162	351,933	2,317,659	10,021,620	4,343,569,431
12,917,246,822	394,143,457	385,197,552	889,796,028	1,790,454	1,740,815	43,999,398	7,224,720,420

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

16- ممتلكات تعدين (تتمة)

1-61 توزيع الاستهلاك المحمل للسنة:

للسنة المنتهية في		إيضاحات	كمصرف من خلال الربح أو الخسارة تكلفة المبيعات
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
776,921,576	708,657,383	16,8	

16-2 ممتلكات تعدين مرهونة كضمان

تم رهن ممتلكات تعدين صافي قيمتها الدفترية 7,495,739,265 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 7,540,956,331 ريال سعودي) كضمان للمقرضين بموجب اتفاقيات التمويل موحدة الشروط (إيضاح 12-35).

16-3 منجم تحت الإنشاء - منجم المنصورة والمسرة

خلال الربع الثالث من 2022، بدأت المجموعة الأنشطة التشغيلية لمنجم المنصورة والمسرة. بلغت الإيرادات من مبيعات البضائع المنتجة خلال السنة من الأنشطة التشغيلية حتى رسمة المصنع 1,085 مليون ريال سعودي (2022: 77 مليون ريال سعودي)، والتي تم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المبيعات. علاوة على ذلك، بلغت تكلفة الإنتاج ذات الصلة خلال السنة 256 مليون ريال سعودي (2022: 33 مليون ريال سعودي) وتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن تكلفة المبيعات. خلال السنة، تم الانتهاء من الأنشطة التشغيلية للإنتاج التجاري، وبالتالي، تم رسمة المنجم في "مناجم عاملة".

17- ممتلكات ومصانع ومعدات

التكلفة	إيضاحات	أراضي ومباني	مصانع ومعدات	معدات مكتبية	موجودات غير تعدينية		المجموع
					سيارات	أثاث وتركيبات	
1 يناير 2022		29,146,505,937	51,188,234,656	118,302,690	95,632,091	55,033,434	80,603,708,808
إضافات خلال السنة		5,705,751	257,523,691	1,560,297	364,344	6,039,971	271,194,054
محول من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	19	351,679,494	5,063,750,207	135,465	73,214	-	5,415,638,380
شطب خلال السنة*		(895,496)	(166,689,577)	(1,736,916)	-	-	(169,321,989)
تعديلات متعلقة بترجمة العملات الأجنبية		(31,968,901)	(5,627,337)	(2,042,345)	(598,038)	(3,708,824)	(43,945,445)
استبعاد		(5,326,645)	(4,232,288)	(4,279,286)	(270,817)	(1,458,015)	(15,567,051)
31 ديسمبر 2022		29,465,700,140	56,332,959,352	111,939,905	95,200,794	55,906,566	86,061,706,757
إضافات خلال السنة		6,458,411	457,509,777	2,894,543	774,135	4,819,196	1,627,410,597
محول من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	19	32,578,662	1,429,860,308	168,599	2,114,025	-	1,464,721,594
شطب خلال السنة*		(14,790)	(212,885,707)	(1,827,491)	(700,002)	(2,145,964)	(217,573,954)
تعديلات متعلقة بترجمة العملات الأجنبية		(22,345,859)	(1,373,194)	(1,176,536)	(240,218)	(1,259,685)	(26,395,492)
استبعاد		-	(17,510,368)	-	-	(1,516,001)	(19,026,369)
31 ديسمبر 2023		29,482,376,564	57,988,560,168	111,999,020	97,148,734	55,804,112	88,890,843,133

شركة التعدين العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

موجودات غير تعدينية								
المجموع	إلتزام تفكيك مصانع	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	مصانع ومعدات	أراضي ومباني	إيضاحات	الاستهلاك المتراكم
21,663,699,654	-	47,499,758	78,642,525	89,076,997	16,600,498,414	4,847,981,960		1 يناير 2022
3,752,488,134	-	3,140,328	5,863,720	9,018,304	2,854,828,103	879,637,679	1-17	المحمل للسنة
(130,330,662)	-	-	-	(72,379)	(130,258,283)	-		شطب خلال السنة*
(3,536,513)	-	(2,712,616)	(359,759)	(1,849,699)	(3,608,203)	4,993,764		تعديلات متعلقة بترجمة العملات الأجنبية
(2,878,873)	-	(1,458,015)	(19,222)	(220,698)	(395,546)	(785,392)		استبعاد
25,279,441,740	-	46,469,455	84,127,264	95,952,525	19,321,064,485	5,731,828,011		31 ديسمبر 2022
4,021,821,781	9,259,686	3,914,254	5,556,156	5,661,225	3,134,823,146	862,607,314	1-17	المحمل للسنة
(209,796,917)	-	(1,415,869)	(556,410)	(1,153,125)	(206,640,362)	(31,151)		شطب خلال السنة*
(822,463)	-	(625,009)	(101,201)	(517,549)	(2,282,648)	2,703,944		تعديلات متعلقة بترجمة العملات الأجنبية
(10,125,265)	-	(1,516,001)	-	-	(8,609,264)	-		استبعاد
29,080,518,876	9,259,686	46,826,830	89,025,809	99,943,076	22,238,355,357	6,597,108,118		31 ديسمبر 2023
صافي القيمة الدفترية								
60,782,265,017	-	9,437,111	11,073,530	15,987,380	37,011,894,867	23,733,872,129	2-6	31 ديسمبر 2022
59,810,324,257	1,145,694,849	8,977,282	8,122,925	12,055,944	35,750,204,811	22,885,268,446	2-6	31 ديسمبر 2023

خلال السنة، قامت المجموعة بتقييم ومراجعة الأعمار الإنتاجية المستفاد منها والقيم المتبقية لممتلكات ومصانع ومعدات إلى جانب إثبات التزامات إعادة تأهيل موقع وتفكيك لمصانعها ومرافق المعالجة المتعلقة بممتلكات ومصانع ومعدات. أنظر إيضاح رقم 3-5 "التغيرات في التقديرات المحاسبية".

* خلال السنة، قامت المجموعة بشطب ممتلكات وآلات ومعدات قيمتها الدفترية 7.8 مليون ريال سعودي (2022: 39 مليون ريال سعودي). هذه الأصول المشطوبة عائدة بشكل أساسي إلى إعادة تبطين الأواني داخل مصانع المصهور والتي تضررت قبل انتهاء أعمارها الإنتاجية المستفاد منها. المجموعة بصدد تقديم مطالبات إلى شركة التأمين لاسترداد الخسارة. تم إثبات خسائر الشطب أعلاه وإدراجها ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و 2022.

1-17 توزيع الاستهلاك المحمل للسنة:

للسنة المنتهية في		إيضاحات	كمصروف من خلال الربح أو الخسارة
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
3,688,587,289	3,964,921,226	8	تكلفة مبيعات
63,639,953	56,262,498	10	مصاريف عمومية وإدارية
260,892	638,057	11	مصاريف استكشاف وخدمات فنية
3,752,488,134	4,021,821,781	17	المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

17- ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

2-17 ممتلكات ومعدات ومصانع المرهونة كضمان

تم رهن الممتلكات والمصانع والمعدات والبالغ صافي قيمتها الدفترية 19,150,898,448 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022): 19,631,479,056 ريال سعودي) كضمان للمقرضين بموجب اتفاقية التمويل الموحدة الشروط (إيضاح 12-35).

3-17 تقييم الانخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

تقييم الانخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة

كما في 31 ديسمبر 2023، قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم للانخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة بسبب انخفاض الأداء مقارنة بالموازنة. المنهجية التي تم استخدامها من قبل الإدارة لتقييم الانخفاض في القيمة هي تحليل التدفقات النقدية المخصومة. شملت الافتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل ما يلي:

- معدل خصم ماقبل الضرائب بنسبة 9.00% (31 ديسمبر 2022: 8.78%) سنوياً والتي تم احتسابها باستخدام منهجية نموذج تسعير الأصول الرأسمالية،
- تم اعتماد طريقة غوردون للنمو لحساب القيمة النهائية والتي تضمنت افتراض معدل نمو بنسبة 3.50% (31 ديسمبر 2022: 3.50%) والتي تم تقديرها بناءً على توقعات إستشاريين خارجيين للصناعة و
- تم تقدير نمو المبيعات في الفترة المتوقعة بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة 16.37% (31 ديسمبر 2022: 10.11%).

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

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

	31 ديسمبر 2023		31 ديسمبر 2022	
	من	إلى	من	إلى
معدل الخصم	%9.00	%10.26	%8.78	%11.02
نمو المبيعات	%16.37	%14.35	%10.11	%6.59

تحليل الحساسية أعلاه على أساس تغير في فرضية مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. عملياً، من غير المحتمل أن يحدث ذلك والتغيرات في بعض الفرضيات من الممكن أن يكون مترابطاً. بسبب بعض المتغيرات الحساسة، كما هو موضح أعلاه، لم يتم عكس الانخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2023.

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

تقييم الانخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

كما في 31 ديسمبر 2023، قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم للانخفاض في القيمة للوحدات المولدة لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات، بسبب انخفاض الأداء مقارنة بالموازنة، ويرجع ذلك بشكل رئيسي لانخفاض أسعار بيع المنتجات في السوق الدولية. لم ينتج عن تقييم الانخفاض في القيمة أي انخفاض في القيمة. إستندت القيمة في الاستخدام لموجودات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات على تحليل التدفقات النقدية المخصومة والتي استخدمت أحدث خطة عمل خمسية معتمدة.

شملت الافتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل مايلي:

- معدل خصم ماقبل الضرائب بنسبة 9.50% (31 ديسمبر 2022: 9.70%) سنوياً والتي تم إحتسابها باستخدام منهجية نموذج تسعير الأصول الرأسمالية،
- أسعار السلع - التي تم تقديرها بناءً على توقعات طرف ثالث للصناعة.

إستنتجت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للإسترداد للمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ، الممتلكات والمصانع والمعدات وحق استخدام الأصول وممتلكات التعدين لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات أعلى من القيمة الدفترية لهذه الموجودات. تضمن الإحتساب مراجعة متعمقة لكل عنصر أساسي من عناصر الدخل والتكاليف لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات (بما في ذلك حجم المبيعات والأسعار، تكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية) وشمل مراجعة النتائج التاريخية.

القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد من الممكن أن تساوي قيمتها الدفترية إذا تغير الافتراض الرئيسي التالي على النحو التالي:

31 ديسمبر 2022		31 ديسمبر 2023		معدل الخصم
إلى	من	إلى	من	
%11.36	%9.70	%10.80	%9.50	

علاوة على ذلك، سوف ينتج عن الانخفاض في أسعار بيع المنتجات بنسبة 5.55% (31 ديسمبر 2022: 6.46%) إلى أن تكون القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد مساوية لقيمتها الدفترية.

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

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

18- حق استخدام الأصول

التكلفة	إيضاحات	معدات	أراضي ومباني	سيارات	السفن*	المجموع
1 يناير 2022		1,316,685,537	419,632,268	176,841,910	230,914,223	2,144,073,938
إضافات خلال السنة	2-37, 1-37	10,491,829	132,040,037	22,627,565	784,528,256	949,687,687
إعادة قياس		-	-	-	64,207,998	64,207,998
استبعاد من الخدمة		(235,387)	(1,062,488)	(52,955,043)	(185,476,708)	(239,729,626)
31 ديسمبر 2022		1,326,941,979	550,609,817	146,514,432	894,173,769	2,918,239,997
إضافات خلال السنة	2-37, 1-37	17,648,252	99,882,699	16,273,815	128,335,358	262,140,124
إعادة قياس		(43,496,805)	(8,202,555)	(89,148)	(72,047,901)	(123,836,409)
استبعاد من الخدمة		-	-	-	(62,634,336)	(62,634,336)
31 ديسمبر 2023		1,301,093,426	642,289,961	162,699,099	887,826,890	2,993,909,376
الاستهلاك المتراكم						
1 يناير 2022		358,901,290	139,723,865	102,558,046	185,884,284	787,067,485
المحفل للسنة	1-18	95,862,543	17,734,001	26,091,495	288,712,340	428,400,379
استبعاد من الخدمة		147,358	-	(46,712,193)	(185,476,708)	(232,041,543)
انخفاض في القيمة خلال السنة		1,647,358	-	-	-	1,647,358
31 ديسمبر 2022		456,558,549	157,457,866	81,937,348	289,119,916	985,073,679
المحفل للسنة	1-18	63,144,951	30,830,726	34,479,528	256,727,553	385,182,758
إعادة قياس		(43,496,805)	(5,551,838)	(89,148)	(72,047,901)	(121,185,692)
استبعاد من الخدمة	4-16	-	-	-	(62,634,336)	(62,634,336)
31 ديسمبر 2023		476,206,695	182,736,754	116,327,728	411,165,232	1,186,436,409
صافي القيمة الدفترية						
31 ديسمبر 2022	2-6	870,383,430	393,151,951	64,577,084	605,053,853	1,933,166,318
31 ديسمبر 2023	2-6	824,886,731	459,553,207	46,371,371	476,661,658	1,807,472,967

* خلال 2022، المجموعة:

- (أ) أبرمت بعض العقود الجديدة لسفن إضافية بتكلفة 785 مليون ريال سعودي.
(ب) إلغاء إثبات بعض السفن التي تم استهلاكها بالكامل والتي تبلغ تكلفتها واستهلاكها المتراكم 185 مليون ريال سعودي.
(ج) أبرمت عقد جديد لإحدى السفن التابعة لها لزيادة مدة عقد الإيجار بناءً على سعر السوق السائد والذي أدى إلى إعادة قياس حق الاستخدام بمبلغ 64 مليون ريال سعودي.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

1-18 توزيع الاستهلاك المحمل للسنة:

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
			كمصروف من خلال الربح أو الخسارة
418,393,063	372,528,243	8	تكلفة مبيعات
10,007,316	12,654,515	10	مصاريف عمومية وإدارية
428,400,379	385,182,758	18	المجموع

2-18 مدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

استخدمت الشركة الوسائل العملية المتاحة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 - عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي). يتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بلغت 102,765,503 ريال سعودي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 148,221,582 ريال سعودي).

19 - المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ

إيضاحات	ممتلكات ومصانع ومعدات	مشروع الأومنيا رقم 3	مشروع الفوسفات رقم 3	الإجمالي
1 يناير 2022	2,853,550,337	3,762,762,415	-	6,616,312,752
إضافات خلال السنة	1,188,878,060	428,038,837	-	1,616,916,897
محول إلى ممتلكات تعدين	(407,206,697)	-	320,033,376	(87,173,321)
محول إلى ممتلكات ومصانع ومعدات	(1,224,837,128)	(4,190,801,252)	-	(5,415,638,380)
محول إلى موجودات غير ملموسة	(101,150,105)	-	-	(101,150,105)
تعديلات متعلقة بترجمة العملات الأجنبية	88,024	-	-	88,024
تسوية	2,908,920	-	-	2,908,920
31 ديسمبر 2022	2,312,231,411	-	320,033,376	2,632,264,787
إضافات خلال السنة	2,095,651,324	-	248,030,278	2,343,681,602
محول إلى ممتلكات تعدين	(34,939,304)	-	-	(34,939,304)
محول إلى ممتلكات ومصانع ومعدات	(1,464,721,594)	-	-	(1,464,721,594)
محول إلى موجودات غير ملموسة	(49,591,496)	-	-	(49,591,496)
31 ديسمبر 2023	2,858,630,341	-	568,063,654	3,426,693,995

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

19- المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ (تتمة)

19-1 اتفاقية عقد البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية

خلال السنة، حصلت المجموعة على التصاريح المطلوبة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لبناء منشأة مصنع معالجة النفايات ("المصنع") داخل نطاق إحدى الشركات التابعة لها. تم التعاقد مع مقاول خارجي ("المقاول") بموجب اتفاقية "عقد البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية" ("اتفاقية البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية") لتنفيذ أعمال بناء المصنع.

بموجب شروط اتفاقية البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية، سيقوم المقاول ببناء وتملك وتشغيل المصنع لمدة 20 عامًا وبعد ذلك سيتم نقل المصنع إلى المجموعة. يتعين على المجموعة سداد مدفوعات طاقة الإنتاج للمقاول والتي تعتمد على الحجم السنوي للمخلفات المعالجة من المصنع، وذلك اعتبارًا من تاريخ بدء العمليات التشغيلية للمصنع. التاريخ المتوقع لبدء تشغيل المصنع في عام 2024.

بناءً على تقييم الإدارة للحقوق والالتزامات التعاقدية بموجب اتفاقية البناء والتملك والتشغيل ونقل الملكية، خلصت الإدارة إلى أن المجموعة تمتلك السيطرة على المصنع من مرحلة الإنشاء إلى انتهاء فترة العقد. بناءً على ذلك، قامت المجموعة بالمحاسبة عن المصنع على أنه "مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ" بالقيمة العادلة لمدفوعات طاقة الاستيعاب المستقبلية مخصومة بتكلفة دين المجموعة مقابل الالتزام المالي المقابل.

تم استخدام الافتراضات الرئيسية التالية لتحديد القيمة العادلة للالتزام المالي:

31 ديسمبر 2023	
5.84%	معدل الخصم
35,000 طن متري	الطاقة الاستيعابية المستقبلية المستخدمة بالطن المتري
46%	نسبة إنجاز المصنع

19-2 تكلفة الاقتراض المرسمة للموجودات تحت الإنشاء

قامت المجموعة برسمة التالي كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ ومنجم تحت الإنشاء خلال السنة:

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
197,043,414	307,574,414	1-13	صافي تكلفة الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة باستخدام معدل رسملة يتراوح بين 3.6% إلى 7.18% سنوياً (31 ديسمبر 2022: 3.10% إلى 6.33% سنوياً)
14,118,436	12,096,352	1-13 ، 12-35	إطفاء تكلفة معاملة على الفروض طويلة الأجل
211,161,850	319,670,766		المجموع

19-3 مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ المرهونة كضمان

في 31 ديسمبر 2023، تم رهن صافي القيمة الدفترية وقدرها 870,110,243 ريال سعودي (31 ديسمبر 2022: 882,391,679 ريال سعودي) كضمان للمقرضين (إيضاح 13-35).

19-4 مشروع الأمونيا رقم 3

* خلال 2022، بدأت المجموعة في الأنشطة التشغيلية لمشروع الأمونيا 3. بلغت الإيرادات من مبيعات البضائع المنتجة خلال السنة للأنشطة التشغيلية 1,254 مليون ريال سعودي، والتي تم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المبيعات. علاوة على ذلك، تكلفت الإنتاج ذات الصلة للسنة بمبلغ 170 مليون ريال سعودي، تم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن تكلفة المبيعات. تم نقل مشروع الأمونيا رقم 3 من الشركة إلى شركة معادن للأسمدة (شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة) خلال عام 2022. بدأ مشروع الأمونيا رقم 3 في الإنتاج التجاري خلال العام 2022 وتم رسملته ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

20- الموجودات غير الملموسة والشهرة

التكلفة	إيضاحات	البرامج المطورة داخلياً	التطوير التقني	البرامج والتراخيص	الشهرة	علاقات العملاء*	العقود غير الأساسية*	المجموع
1 يناير 2022		12,380,781	18,229,675	255,038,776	159,465,843	75,375,000	10,500,000	530,990,075
إضافات خلال السنة		-	-	19,853,074	-	-	-	19,853,074
محول من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	19	-	-	101,150,105	-	-	-	101,150,105
31 ديسمبر 2022		12,380,781	18,229,675	376,041,955	159,465,843	75,375,000	10,500,000	651,993,254
إضافات خلال السنة		-	-	343,886	-	-	-	343,886
محول من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة	19	-	418,174	49,173,322	-	-	-	49,591,496
تسوية		-	-	(585,803)	-	-	-	(585,803)
31 ديسمبر 2023		12,380,781	18,647,849	424,973,360	159,465,843	75,375,000	10,500,000	701,342,833

الإطفاء المتراكم	إيضاحات	البرامج المطورة داخلياً	التطوير التقني	البرامج والتراخيص	الشهرة	علاقات العملاء*	العقود غير الأساسية*	المجموع
1 يناير 2022		12,380,781	17,886,051	189,234,139	-	18,215,625	6,343,750	244,060,346
المحمل للسنة	1-20	-	104,913	44,800,193	-	7,537,500	2,625,000	55,067,606
31 ديسمبر 2022		12,380,781	17,990,964	234,034,332	-	25,753,125	8,968,750	299,127,952
المحمل للسنة	1-20	-	238,711	39,840,894	-	7,537,500	1,531,250	49,148,355
31 ديسمبر 2023		12,380,781	18,229,675	273,875,226	-	33,290,625	10,500,000	348,276,307

صافي القيمة الدفترية	إيضاحات	البرامج المطورة داخلياً	التطوير التقني	البرامج والتراخيص	الشهرة	علاقات العملاء*	العقود غير الأساسية*	المجموع
31 ديسمبر 2022	2-6	-	238,711	142,007,623	159,465,843	49,621,875	1,531,250	352,865,302
31 ديسمبر 2023	2-6	-	418,174	151,098,134	159,465,843	42,084,375	-	353,066,526

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

20- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

1-20 توزيع الإطفاء المحمل للسنة:

للسنة المنتهية في		إيضاحات	كمصرف من خلال الربح أو الخسارة
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
29,327,707	28,809,615	8	تكلفة المبيعات
25,622,135	20,338,740	10	مصاريف عمومية وإدارية
117,764	-	11	مصاريف استكشاف وخدمات فنية
55,067,606	49,148,355	20	المجموع

2-20 الشهرة

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

تقوم المجموعة بإختبار ما إذا كانت الشهرة تعرضت لأي انخفاض في القيمة على أساس سنوي. بالنسبة لإختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في مجموعات أصغر من الموجودات والتي تقوم بتوليد تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد الأخرى. تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد لشركات توزيع الأسمدة في 31 ديسمبر 2023، والتي تعتبر مجموعة واحدة من الوحدات المولدة للنقد، بناءً على إحتساب القيمة في الاستخدام والتي تتطلب استخدام الإفتراضات. استخدمت الحسابات التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. تم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو المقدر أدناه. اتسق معدل النمو مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة والخاصة بالصناعة والتي تعمل فيها مجموعة الوحدات المولدة للنقد. يتم تخصيص الشهرة إلى شركات توزيع الأسمدة ككل وتدرج تحت "قطاع أعمال الوحدة الإستراتيجية للفوسفات" في قطاع التشغيل. قرار الإدارة بتخصيص الشهرة لأعمال الأسمدة أخذ في الإعتبار السبب الرئيسي التي تم من أجله الاستحواذ أي الحصول على شبكة توزيع الأسمدة في شرق أفريقيا. كان حساب القيمة في الاستخدام أكثر حساسية للإفتراضات على معدل الخصم ومتوسط "الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات للوحدات المولدة للنقد" ("هوامش الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء"). الافتراضات الرئيسية التي قامت عليها التوقعات هي:

الإفتراضات الرئيسية	%
معدل الخصم	30.54%
متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ذو الصلة	14.56%

معدل الخصم

معدل الخصم هو عبارة عن تقدير لمتوسط التكلفة المرجح لرأس المال كما في 31 ديسمبر 2023 بناءً على معدلات السوق معدلة لتعكس تقدير الإدارة للمخاطر المحددة والمتعلقة بالعمليات في شرق أفريقيا.

متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ذو الصلة

تم تقدير متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ذو الصلة بنسبة 14.56% للفترة المتوقعة.

تحليل الحساسية

في 31 ديسمبر 2023، أخذت إدارة الشركة في الإعتبار وقيمت بشكل معقول التغيرات في الإفتراضات الرئيسية ولم تحدد أي حالات من الممكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية لمجموعة الوحدات المولدة للنقد متضمنة الشهرة لقيمتها القابلة للإسترداد.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

21- الاستثمارات في مشاريع مشتركة

تستخدم طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن نسبة حصة ملكية المجموعة في رأس المال المصدر والمدفوع لمشاريعها المشتركة. يرجى الإطلاع على إيضاح رقم 1-4.

عناصر التغير في الاستثمار في المشاريع المشتركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر كالتالي:

إيضاحات	شركة معادن باريك للنحاس		شركة معادن ومعدن للبتروكيماويات		شركة معادن للإستكشاف والتطوير المحدودة		شركة معادن باريك الثانية المحدودة		المجموع
	%50	%50	%50	%50	%51	%50			
1 يناير 2022	960,145,336	248,372,000	-	-	-	-	-	1,208,517,336	
الحصة في صافي الربح	453,082,520	99,553,568	-	-	-	-	-	552,636,088	
- السنة الحالية	453,082,520	116,658,000	-	-	-	-	-	569,740,520	
- تسوية إلحاقية متعلقة بالسنة الماضية	-	(275,499)	-	-	-	-	-	(275,499)	
- التغير في استبعاد الأرباح في المخزون	-	(16,828,933)	-	-	-	-	-	(16,828,933)	
الحصة في الدخل الشامل الآخر	1,448,695	-	-	-	-	-	-	1,448,695	
توزيعات أرباح	(466,875,000)	-	-	-	-	-	-	(466,875,000)	
31 ديسمبر 2022	947,801,551	347,925,568	-	-	-	-	-	1,295,727,119	
الاستحواذ نقداً	-	-	50,000	-	95,625,000	-	4,284,059	99,959,059	
الاستحواذ عن طريق مساهمة عينية	-	-	247,500,000	-	-	-	-	247,500,000	
الحصة في صافي الربح / (الخسارة)	389,784,430	(43,098,385)	(3,421,845)	-	(19,621,458)	-	(4,284,059)	319,358,683	
- السنة الحالية	384,449,534	(39,521,831)	(3,421,845)	-	(19,621,458)	-	(4,284,059)	317,600,341	
- تسوية إلحاقية متعلقة بالسنة الماضية	5,334,896	(2,152,170)	-	-	-	-	-	3,182,726	
- التغير في استبعاد الأرباح في المخزون	-	(1,424,384)	-	-	-	-	-	(1,424,384)	
تسوية مقابل الدخل المؤجل	-	-	(10,599,840)	-	-	-	-	(10,599,840)	
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى	(1,950,966)	-	-	-	-	-	-	(1,950,966)	
توزيعات أرباح	(348,750,000)	-	-	-	-	-	-	(348,750,000)	
31 ديسمبر 2023	986,885,015	304,827,183	233,528,315	-	76,003,542	-	-	1,601,244,055	

ملخص المعلومات المالية للمشاريع المشتركة

تعد القوائم المالية لهذين المشاريع المشتركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وتواريخ تقاريرها المالية متوافقة مع تلك الخاصة بالمجموعة.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية (والتي تمثل 100% حصة) للمشاريع المشتركة، بناءً على مسودة حسابات الإدارة أو قوائمهم المالية السنوية المدققة بالإضافة إلى تسوية للقيمة الدفترية للاستثمارات ذات العلاقة كما هو مبين في القوائم المالية المنفصلة للمجموعة:

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

21- الاستثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

21-1 ملخص المعلومات المالية

شركة معادن باريك الثانية المحدودة	شركة منارة المعادن للاستثمار	شركة معادن ايفانوهو الكثريك	شركة الصحراء ومعادن للبيروكيمياويات	شركة معادن باريك للنحاس	إيضاحات
%50	%51	%50	%50	%50	
ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر					
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023					
-	-	-	678,040,000	1,919,597,120	المبيعات والإيرادات التشغيلية الأخرى
-	-	-	(117,254,000)	(2,945,408)	تكلفة تمويل
-	-	-	(123,945,000)	(179,110,433)	استهلاك وإطفاء
(8,568,118)	(38,473,448)	(6,843,690)	(513,179,000)	(696,495,278)	مصاريف أخرى
(8,568,118)	(38,473,448)	(6,843,690)	(76,338,000)	1,041,046,001	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة ورسوم امتياز وخصم الدخل
-	-	-	-	(121,011,305)	رسوم امتياز
-	-	-	(7,011,000)	(146,155,228)	مصروف الزكاة وخصم الدخل
(8,568,118)	(38,473,448)	(6,843,690)	(83,349,000)	773,879,468	ربح / (خسارة) السنة من العمليات المستمرة
-	-	-	-	(3,511,738)	الخسارة الشاملة الأخرى
(8,568,118)	(38,473,448)	(6,843,690)	(83,349,000)	770,367,730	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة
(4,284,059)	(19,621,458)	(3,421,845)	(43,098,385)	389,784,430	21 حصة المجموعة في الربح / (الخسارة) للسنة*
-	-	-	-	(1,950,966)	21 حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الأخرى
(4,284,059)	(19,621,458)	(3,421,845)	(43,098,385)	387,833,464	حصة المجموعة في إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
ملخص قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023					
الموجودات					
-	-	-	2,082,948,000	1,523,031,688	الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة					
-	4,187,629	269,549,893	279,377,000	402,523,058	موجودات متداولة أخرى
8,568,118	162,452,830	223,275,346	71,323,000	363,421,531	النقد ومعادلات النقد
8,568,118	166,640,459	492,825,239	2,433,648,000	2,288,976,277	مجموع الموجودات
المطلوبات					
-	-	-	1,536,026,000	81,669,324	المطلوبات غير المتداولة
8,568,118	17,613,908	4,568,928	183,443,000	193,687,143	مطلوبات متداولة
8,568,118	17,613,908	4,568,928	1,719,469,000	275,356,467	مجموع المطلوبات
-	149,026,551	488,256,311	714,179,000	2,013,619,810	صافي الموجودات
-	76,003,542	233,528,315	304,827,183	986,885,015	نسبة ملكية المجموعة في صافي الموجودات

* يتم تخفيض حصة معادن في صافي الدخل بمصروف الزكاة ورسوم الامتياز كما هو مطبق على المساهم السعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

شركة معادن باريك الثانية المحدودة	شركة منارة المعادن للاستثمار	شركة معادن إيفانهو الكتريك	شركة الصحراء ومعادن للبيتروكيماويات	شركة معادن باريك للنحاس	إيضاحات
%50	%51	%50	%50	%50	
ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر					
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022					
-	-	-	1,023,821,000	1,984,882,179	المبيعات والإيرادات التشغيلية الأخرى
-	-	-	(81,127,000)	(497,760)	تكلفة تمويل
-	-	-	(121,718,000)	(161,322,400)	استهلاك وإطفاء
-	-	-	(581,830,000)	(635,022,426)	مصاريف أخرى
-	-	-	239,146,000	1,188,039,593	الربح قبل الزكاة ورسوم امتياز وضريبة الدخل
-	-	-	-	(129,444,653)	رسوم امتياز
-	-	-	(5,830,000)	(122,116,949)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
-	-	-	233,316,000	936,477,991	ربح السنة من العمليات المستمرة
-	-	-	-	2,607,651	الدخل الشامل الأخر
-	-	-	233,316,000	939,085,642	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	99,553,568	453,082,520	21 حصة المجموعة في الربح للسنة
-	-	-	-	1,448,695	21 حصة المجموعة في الدخل الشامل الأخر
-	-	-	99,553,568	454,531,215	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة
ملخص قائمة المركز المالي					
كما في 31 ديسمبر 2022					
الموجودات					
-	-	-	2,198,092,000	1,538,410,366	الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة					
-	-	-	248,407,000	438,698,205	موجودات متداولة أخرى
-	-	-	103,280,000	279,961,696	النقد ومعادلات النقد
-	-	-	2,549,779,000	2,257,070,267	مجموع الموجودات
المطلوبات					
-	-	-	1,587,521,000	99,229,241	المطلوبات غير المتداولة
-	-	-	167,576,000	211,753,312	مطلوبات متداولة
-	-	-	1,755,097,000	310,982,553	مجموع المطلوبات
-	-	-	794,682,000	1,946,087,714	صافي الموجودات
-	-	-	347,925,568	947,801,551	21 نسبة ملكية المجموعة في صافي الموجودات

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

21- الاستثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

21-2 الاستثمار في شركة منارة

خلال السنة، أسست شركة معادن مشروع مشترك مع صندوق الاستثمارات العامة باسم شركة منارة. يتمثل الهدف من شركة منارة في الاستثمار في الأصول التعدينية على الصعيد الدولي لتأمين المعادن الاستراتيجية. يبلغ رأس مال شركة منارة الأولي المدفوع 187.5 مليون ريال سعودي. اتفقت كل من شركة معادن وصندوق الاستثمارات العامة على أنه عند تطور أعمال شركة منارة وحاجتها إلى تمويل إضافي، فستلتزم شركة معادن وصندوق الاستثمارات العامة بتمويل شركة منارة بمبلغ يصل إلى 11.95 مليار ريال سعودي عن طريق زيادة رأس مالها أو غير ذلك عندما يتم الاتفاق بين شركة معادن وصندوق الاستثمارات العامة. وبالتالي، سوف يكون الحد الأقصى لاستثمار شركة معادن مبلغ 6.1 مليار ريال سعودي، ما لم تتفق شركة معادن وصندوق الاستثمارات العامة على خلاف ذلك مستقبلاً. خلال السنة، ساهمت شركة معادن بـ 95.6 مليون ريال سعودي في شركة منارة كرأس مال أولي مدفوع.

بتاريخ 27 يوليو 2023، وقعت شركة منارة من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل اتفاقية ملزمة للاستحواذ على 10% من شركة فالي للمعادن الأساسية المحدودة ("فالي"). بناءً على قيمة الشركة البالغة 97.5 مليار ريال سعودي، تبلغ حصة شركة معادن من المساهمة في الاستحواذ على حصة في شركة فالي حوالي 5 مليار ريال سعودي والتي سيتم المساهمة بها في شركة منارة كمساهمة رأسمال من الموارد الخاصة للمجموعة. تمتلك شركة فالي مشاريع كبيرة في أهم مناطق التعدين في العالم بما في ذلك كندا والبرازيل وإندونيسيا. ولذلك، سيساهم استثمار شركة منارة في شركة فالي بشكل رئيسي في مساعدة الشركة على توسيع إنتاجها من النحاس والليكل عبر محافظة أصولها، والتي تعتبر ضرورية لعملية تطوير تقنيات جديدة ستساهم في دعم التحول العالمي للطاقة.

21-3 الاستثمار في شركة معادن ايفانوهو الكتريك

خلال السنة، أسست شركة معادن مشروع مشترك مع شركة ايفانوهو الكتريك باسم شركة معادن ايفانوهو الكتريك. يتمثل الهدف من شركة معادن ايفانوهو الكتريك في استكشاف وتطوير مشروع تعدين في المملكة العربية السعودية. ساهمت شركة معادن نقداً بمبلغ 0.05 مليون ريال سعودي كرأس مال أولي مدفوع ومساهمة عينية بقيمة 247.5 مليون ريال سعودي مقابل الدخل المؤجل المثبت ضمن ذمم دائنة تجارية ومشاريع وأخرى. تمثل المساهمة العينية للمجموعة القيمة العادلة لتعهد المجموعة بتوفير حقوق الوصول لمناطق استكشاف معينة في المملكة العربية السعودية لشركة معادن ايفانوهو الكتريك. يتم إطفاء الدخل المؤجل على مدى فترة الوفاء بتعهدات شركة معادن بموجب اتفاقية البنود الرئيسية ويتم إضافة المكاسب الناتجة إلى إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والذي يقتصر فقط على حصة الاستثمار لشركة ايفانوهو في شركة معادن ايفانوهو الكتريك.

22- ضريبة الدخل المؤجلة ورسوم الامتياز

22-1 ضريبة الدخل ورسوم الامتياز

ضريبة الدخل: تم إثبات مكونات ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
(85,172,584)	31,153,823		ضريبة الدخل المؤجلة
(23,178,375)	51,257,017	2-22	رصيد دائن / (محمل) من موجودات ضريبة مؤجلة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(61,994,209)	(20,103,194)	3-22	محمل من مطلوبات ضريبة مؤجلة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(207,867,352)	(63,208,281)	5-42	ضريبة الدخل الحالي
(293,039,936)	(32,054,458)		مجموع ضريبة الدخل

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

رسوم الامتياز: تم إثبات مكونات رسوم الامتياز الحالية والمؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
-	31,615,717		رسوم امتياز مؤجلة
-	494,558,743	5-22	محمل كرسيد دائن من موجودات رسوم الامتياز المؤجلة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
-	(462,943,026)	6-22	محمل من مطلوبات رسوم الامتياز المؤجلة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
-	(402,163,519)		رسوم الامتياز الحالية
-	(465,470,411)	43	مخصص رسوم الامتياز خلال السنة
-	63,306,892	8	ناقصاً: مصنف ضمن تكلفة المبيعات
-	(370,547,802)		مجموع رسوم الامتياز

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

موجودات ضريبة مؤجلة

31 ديسمبر		إيضاحات	
2022	2023		
795,766,671	851,819,473	2-22	موجودات ضريبة الدخل المؤجلة
-	494,558,743	5-22	موجودات رسوم الامتياز المؤجلة
795,766,671	1,346,378,216		مجموع موجودات ضريبة مؤجلة

مطلوبات ضريبة مؤجلة

31 ديسمبر		إيضاحات	
2022	2023		
1,106,378,472	1,125,694,293	3-22	مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة
-	462,943,026	6-22	مطلوبات رسوم الامتياز المؤجلة
1,106,378,472	1,588,637,319		مجموع مطلوبات ضريبة مؤجلة

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

22- ضريبة الدخل المؤجلة ورسوم الامتياز (تتمة)

2-22 موجودات ضريبة دخل مؤجلة

الرصيد يشمل الفروقات المؤقتة العائدة إلى:

31 ديسمبر		
2022	2023	
740,861,960	781,615,115	خسائر ضريبة
5,182,177	4,598,199	مخصص قطع غيار متقدمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة
6,371,802	18,517,169	ممتلكات ومصانع ومعدات، مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة وحق استخدام الأصول
4,217,074	1,581,384	مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك
21,559,080	22,354,970	التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين
9,399,630	8,218,486	مخصص البحوث والتطوير وأخرى
8,174,948	14,934,150	الحركة في ترجمة العملات الأجنبية
795,766,671	851,819,473	إجمالي موجودات ضريبة مؤجلة

الحركة في صافي موجودات ضريبة مؤجلة خلال السنة كالتالي:

للسنة المنتهية في		إيضاح	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
824,596,191	795,766,671		1 يناير
(23,178,375)	51,257,017	1-22	دائن / (محمل) على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة
(5,651,145)	4,795,785		الحركة في ترجمة العملات الأجنبية دائن / (محمل) على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة خلال السنة
795,766,671	851,819,473		31 ديسمبر

3-22 مطلوبات ضريبة دخل مؤجلة

الرصيد يشمل الفروقات المؤقتة العائدة إلى:

31 ديسمبر		
2022	2023	
1,106,378,472	1,125,694,293	ممتلكات ومصانع ومعدات، مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة

الحركة في صافي مطلوبات ضريبة مؤجلة خلال السنة كالتالي:

للسنة المنتهية في		إيضاح	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
1,047,205,022	1,106,378,472		1 يناير
61,994,209	20,103,194	1-22	محمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة
(2,820,759)	(787,373)		الحركة في ترجمة العملات الأجنبية محملة كرصيد دائن على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة خلال السنة
1,106,378,472	1,125,694,293		31 ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

4-22 تسوية ضريبة الدخل

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

للسنة المنتهية في		
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
13,017,594,457	2,591,987,443	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
(11,686,422,999)	(2,925,884,291)	ناقصاً: الدخل الخاضع للزكاة
1,331,171,458	(333,896,848)	(الخسارة) / الدخل الخاضع لضريبة الدخل
266,234,292	(66,779,370)	ضرائب الدخل بمعدلات الضرائب النظامية في المملكة العربية السعودية
26,805,644	98,833,828	الدخل غير الخاضع للضريبة بالمعدلات النظامية وغيرها
293,039,936	32,054,458	

5-22 موجودات رسوم الامتياز المؤجلة

الرصيد يشمل الفروقات المؤقتة العائدة إلى:

31 ديسمبر		
2022	2023	
-	352,917,431	الخسائر المرحلة
-	4,368,082	مخصص قطع غيار متقدمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة
-	22,652,294	ممتلكات ومصانع ومعدات، مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة وحق استخدام الأصول
-	58,534,014	مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك
-	56,086,922	التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين
-	494,558,743	مجموع موجودات رسوم الامتياز المؤجلة

الحركة في صافي موجودات رسوم الامتياز المؤجلة خلال السنة كالتالي:

للسنة المنتهية في		إيضاح	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
-	-		1 يناير
-	494,558,743	1-22	محمل كرصيد دائن على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة
-	494,558,743		31 ديسمبر

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

22- ضريبة الدخل المؤجلة ورسوم الامتياز (تتمة)

6-22 مطلوبات رسوم الامتياز المؤجلة

الرصيد يشمل الفروقات المؤقتة العائدة إلى:

31 ديسمبر		
2022	2023	
-	462,943,026	ممتلكات ومصانع ومعدات، مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة

الحركة في صافي مطلوبات رسوم الامتياز المؤجلة خلال السنة كالتالي:

للسنة المنتهية في		إيضاح	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
-	-		1 يناير
-	462,943,026	1-22	محملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة
-	462,943,026		31 ديسمبر

23- استثمار في أوراق مالية

يتكون الاستثمار في الأوراق المالية كما في نهاية السنة مما يلي:

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
-	445,407,001	1-23	استثمار في أسهم حقوق ملكية
36,266,000	36,266,000	2-23	استثمار في سندات دين
36,266,000	481,673,001		المجموع

1-23 استثمار في أسهم حقوق ملكية

استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أوراق مالية مدرجة

نتيجة لاتفاقية البنود الرئيسية بين شركة معادن وشركة ايفانوهو اليكتريك انك (ايفانوهو)، شركة مسجلة في ولاية ديلاوير، بتاريخ 15 مايو 2023، أبرمت شركة معادن اتفاقية الاشتراك في الأسهم مع شركة ايفانوهو للاستحواذ على نسبة 9.9% من حقوق الملكية لشركة ايفانوهو. خلال الفترة، أنهت شركة معادن الاستحواذ في شركة ايفانوهو باستثمار قدره 477 مليون ريال سعودي تمثل 9.9% من حقوق الملكية لشركة ايفانوهو. بناءً على اتفاقية البنود الرئيسية، سيتم استخدام العائد من الاستحواذ المدفوع من قبل شركة معادن مقابل 9.9% من حقوق الملكية في شركة ايفانوهو (1) للاستثمار في رأس المال العامل والاستخدام العام لايفانوهو و (2) لشراء وحدات التايغون و (3) للمساهمة في استكشاف المعادن في المملكة العربية السعودية وذلك داخل الأرض التي سيتم إتاحتها من قبل شركة معادن لهذا الغرض. قامت المجموعة بالمحاسبة عن هذا الاستحواذ كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. خلال السنة، في 23 أكتوبر 2023، أبرمت معادن اتفاقية اكتتاب إضافية مع شركة ايفانوهو للاكتتاب في إصدار إضافي للأسهم للحفاظ على حصتها في حقوق الملكية البالغة 9.9% مقابل مبلغ 77 مليون ريال سعودي.

نسبة الملكية		بلد التأسيس	قطاع الأعمال الرئيسي	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023			
-	9.9%	الولايات المتحدة الأمريكية	استكشاف وتطوير المعادن	شركة ايفانوهو اليكتريك انك (ايفانوهو)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

مكونات التغير في الاستثمار في أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة كما يلي:

للسنة المنتهية في		إيضاح	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
-	-		1 يناير
-	553,394,897		استحواذ
-	(107,987,896)		التغير في القيمة العادلة
-	445,407,001	48	31 ديسمبر

إن الاستثمارات في حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير محتفظ بها للمتاجرة. ولكن بدلا من ذلك، يتم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبناء على ذلك، فقد اختارت الإدارة تصنيف هذا الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أن إثبات التقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذا الاستثمار لن يتماشى مع استراتيجية المجموعة الخاصة بالاحتفاظ بهذا الاستثمار لأغراض طويلة الأجل وتحقيق أداؤها المحتمل على المدى الطويل.

2-23 استثمار في سندات دين

استثمار استثمار في سندات دين بالتكلفة المطفأة

مكونات التغير في الاستثمار في سندات الدين خلال السنة كما يلي:

للسنة المنتهية في		إيضاح	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
37,231,000	36,266,000		1 يناير
(965,000)	-		المسدد خلال السنة
36,266,000	36,266,000	48	31 ديسمبر

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

24- موجودات غير متداولة أخرى

31 ديسمبر		إيضاحات	
2022	2023		
-	54,000,000		تكلفة معاملة فرض متجدد
-	(13,500,000)	25	ناقصاً: الجزء المتداول من تكلفة معاملة فرض متجدد
-	40,500,000		مجموع فرعي
588,488,482	664,598,285		مخزون خام مستخرج
(424,075,830)	(509,526,001)	26	ناقصاً: الجزء المتداول من مخزون خام مستخرج
164,412,652	155,072,284		مجموع فرعي
820,318,604	762,521,469		مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين
(57,797,135)	(50,263,430)		ناقصاً: المدفوع خلال السنة
762,521,469	712,258,039		
(67,527,894)	(71,226,491)	27	ناقصاً: الجزء المتداول من مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين
694,993,575	641,031,548		مجموع فرعي
1,874,498	1,558,665		برنامج تملك المنازل - فرض أثاث
22,135,905	80,965,971		أخرى
883,416,630	919,128,468		المجموع

25- دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً

31 ديسمبر		إيضاحات	
2022	2023		
302,311,573	273,819,934		دفعات مقدمة للمقاولين
2,398,774	5,419,251		دفعات مقدمة للموظفين
-	24,628,188		ضريبة دخل مدفوعة مقدماً
34,974,075	-	43	رسوم امتياز مدفوعة مقدماً
7,838,146	4,880,716		إيجارات مدفوعة مقدماً
133,381,711	12,739,307		تأمين مدفوع مقدماً
-	13,500,000	24	تكلفة معاملة فرض متجدد
3,137,071	6,436,410		مصاريف أخرى مدفوعة مقدماً
484,041,350	341,423,806		المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

26- المخزون

31 ديسمبر		إيضاحات	
2022	2023		
			مخزون قابل للبيع
1,826,820,077	1,346,161,485		منتجات تامة الصنع - جاهزة للبيع
1,863,991,483	1,355,620,220		تكلفة المنتجات تامة الصنع
(37,171,406)	(9,458,735)		ناقصاً: شطب مخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها
961,836,410	1,018,620,482		منتجات تحت التشغيل
993,117,406	1,022,696,551		تكلفة منتجات تحت التشغيل
(31,280,996)	(4,076,069)		ناقصاً: شطب مخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها
424,075,830	509,526,001		الجزء المتداول من مخزون خام مستخرج
424,075,830	509,526,001	24	تكلفة مخزون خام مستخرج
-	-		ناقصاً: شطب مخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها
3,093,369	5,090,850		منتجات مصاحبة
3,215,825,686	2,879,398,818	8	مجموع فرعي
			مخزون مواد مستهلكة
			قطع غيار ومواد مستهلكة
2,363,859,562	2,463,071,602		1 يناير
99,212,040	1,013,884,566		صافي الإضافات خلال السنة
2,463,071,602	3,476,956,168		31 ديسمبر
(113,801,168)	(94,895,535)	1-26	مخصص قطع غيار متقدمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة
-	(10,959,068)		شطب
2,349,270,434	3,371,101,565		
1,309,135,123	949,733,537		مواد خام
1,309,135,123	949,733,537		تكلفة مواد خام
-	-		ناقصاً: مخصص لصافي القيمة الممكن تحقيقها
3,658,405,557	4,320,835,102		مجموع فرعي
6,874,231,243	7,200,233,920		المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

26- المخزون (تتمة)

1-26 تتكون الحركة في مخصص قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة مما يلي:

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
106,211,788	113,801,168		1 يناير
7,589,380	(18,905,633)	8	(انخفاض) / زيادة في مخصص مخزون متقادم، بالصافي
113,801,168	94,895,535	26، 2-5	31 ديسمبر

27- الذمم المدينة التجارية والأخرى

31 ديسمبر		إيضاحات	
2022	2023		
			ذمم مدينة تجارية
5,217,459,383	4,227,130,996		ذمم مدينة أخرى - طرف ثالث
(21,340,249)	(40,995,949)	1-27	ناقصاً: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة
5,196,119,134	4,186,135,047		
395,144,395	413,138,347	3-44	مبالغ مستحقة من شركة سابك
275,937,379	250,407,996	3-44	مبالغ مستحقة من شركة موزاييك
266,737,806	221,865,958	3-44	مبالغ مستحقة من شركة ألكوا إنسيبال إس إيه
6,133,938,714	5,071,547,348	2-46، 3-1-46	مجموع فرعي
141,818	168,124	3-44	مبالغ مستحقة من شركة معادن بارريك للنحاس
-	4,809,655		مبالغ مستحقة من شركة منارة
-	1,124,921		مبالغ مستحقة من شركة إيفانوهو
619,914,001	172,673,628	3-44	مبالغ مستحقة من شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية")
2,938,989	1,690,646		مبالغ مستحقة من الهيئة العامة للموانئ السعودية والهيئة الملكية
194,481,832	20,602,428	17	مطالبة تأمين مستحقة
67,527,894	71,226,491	24	الجزء المتداول من مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين
288,474,363	580,855,506		ضريبة قيمة مضافة مستحقة من الجهات التنظيمية
61,515,884	120,980,225		أخرى
7,368,933,495	6,045,678,972	48	المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

1-27 حركة مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة:

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
24,461,554	21,340,249		1 يناير
(3,121,305)	19,655,700	11	زيادة / (انخفاض) في مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة، بالصافي
21,340,249	40,995,949	2-46 , 27	31 ديسمبر

28- ودائع لأجل

31 ديسمبر		إيضاحات	
2022	2023		
9,956,250,000	4,930,238,962	47 , 3-46	ودائع لأجل ذات تواريخ إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من عام من تاريخ إفتئانها
-	669,385	2-29	ودائع لأجل ذات تواريخ إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من عام من تاريخ إفتئانها (مقيدة)
(5,086,789)	(1,606,335)	1-28	ناقصاً: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة
9,951,163,211	4,929,302,012		عوائد استثمارات مستحقة
83,471,006	105,056,957		
10,034,634,217	5,034,358,969	48	المجموع

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

1-28 حركة مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة

للسنة المنتهية في		إيضاحات	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
2,201,194	5,086,789	2-46	1 يناير
2,885,595	(3,480,454)	2-46 , 10	(عكس) / زيادة في مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة
5,086,789	1,606,335	28	31 ديسمبر

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

29- النقد ومعادلات النقد

31 ديسمبر	31 ديسمبر	إيضاحات	
2022	2023		
			غير مقيدة
4,474,824,039	8,691,323,711		ودائع لأجل ذات تواريخ إستحقاق تعادل أو أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ إفتتاحها
1,654,250,192	1,609,556,746		نقد وأرصدة لدى البنوك
6,129,074,231	10,300,880,457	47 ، 3-46	مجموع فرعي
			مقيدة
209,169,954	235,979,898	2-39	نقد وأرصدة لدى البنوك
6,338,244,185	10,536,860,355	48	المجموع

يرتبط النقد والأرصدة لدى البنوك المقيدة بالالتزام برنامج ادخار الموظفين.

30- رأس المال

31 ديسمبر	31 ديسمبر	إيضاحات	
2022	2023		
			مصرح به ومصدّر ومدفوع بالكامل
24,611,822,920	24,611,822,920		سهم عادي بقيمة إسمية 10 ريال سعودي للسهم.
-	12,305,911,460	1-30	سهم عادي بقيمة إسمية 10 ريال سعودي للسهم، بعد إصدار الأسهم المجانية
24,611,822,920	36,917,734,380	15 ، 1	المجموع

30-1 إصدار أسهم مجانية

في 12 فبراير 2023، قام مجلس إدارة المجموعة بالتوصية إلى المساهمين بزيادة رأسمال الشركة من 24,611,822,920 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2022 إلى 36,917,734,380 ريال سعودي وذلك عن طريق منح أسهم مجانية (1 سهم لكل 2 سهم مملوك). تمت التوصية برسمة الزيادة في رأس المال المدفوع وقدرها 12,305,911,460 ريال سعودي من الاحتياطي النظامي والجزء المتبقي من الأرباح المبقاة.

تمت الموافقة على توصية منح الأسهم المجانية من قبل المساهمين في الجمعية العامة غير العادية في 7 يونيو 2023 وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية ذات الصلة لإصدار الأسهم المجانية.

31- علوّة الإصدار

في 24 فبراير 2022، قام مجلس إدارة المجموعة بالتوصية إلى الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأسمال الشركة من 12,305,911,460 ريال سعودي إلى 24,611,822,920 ريال سعودي وذلك عن طريق منح أسهم مجانية (1 سهم لكل 1 سهم مملوك). تمت التوصية برسمة الزيادة في رأس المال المدفوع وقدرها 12,305,911,460 ريال سعودي من علوّة الإصدار والجزء المتبقي من الأرباح المبقاة.

تمت الموافقة على توصية منح الأسهم المجانية من قبل الجمعية العامة غير العادية في 30 مايو 2022 وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية ذات الصلة لإصدار الأسهم المجانية في يونيو 2022.

نتيجة لذلك خلال عام 2022، تم استخدام علوّة الإصدار بالكامل مقابل إصدار الأسهم المجانية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

32- احتياطي نظامي

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2022	2023	
1,577,021,485	2,508,926,200	1 يناير
-	(2,508,926,200)	إصدار أسهم مجانية (إيضاح 1-30)
931,904,715	157,732,649	تحويل 10% من صافي الربح للسنة
2,508,926,200	157,732,649	31 ديسمبر

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك بتحويل 10% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي 30% من رأس المال.

33- الاحتياطيات الأخرى

31 ديسمبر	31 ديسمبر	إيضاحات	
2022	2023		
			عائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
(90,068,111)	(30,925,774)	38	مكاسب متراكمة من احتياطي تحوط التدفق النقدي
148,183,889	146,332,649		خسارة متراكمة لفروقات سعر الصرف على الترجمة
53,859,889	33,099,589	2-40	خيار البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة
-	(19,387,129)	1-33	خطة الدفع على أساس السهم للموظفين التي تم تسويتها بحقوق الملكية
-	107,987,896	1-23	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
8,189,290	8,189,290		حصة الاحتياطيات الأخرى غير القابلة للتوزيع
120,164,957	245,296,521		مجموع فرعي
			عائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(30,183,038)	(10,363,643)	38	مكاسب متراكمة من احتياطي تحوط التدفق النقدي
19,029,360	20,782,502		خسارة متراكمة لفروقات سعر الصرف على الترجمة
1,445,169	1,445,169		حصة الاحتياطيات الأخرى غير القابلة للتوزيع
(9,708,509)	11,864,028		مجموع فرعي
110,456,448	257,160,549		المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

33- الاحتياطات الأخرى (تتمة)

1-33 خطة الدفع على أساس السهم للموظفين

في 7 يونيو 2023، وافق مساهمو الشركة على برنامج جوائز الأسهم للموظفين ("الخطة") لصالح بعض كبار المسؤولين التنفيذيين المؤهلين للمجموعة ("المشاركين"). تمنح الخطة للمشاركين حقاً مشروطاً لاستلام عدد من وحدات الأسهم المقيدة ووحدات الأسهم الخاصة بالأداء (كل وحدة تساوي قيمة سهم واحد من أسهم الشركة)، وذلك بعد استيفاء شروط الخدمة والأداء على النحو المبين أدناه. فترة استحقاق الخدمة بموجب الخطة هي ثلاث سنوات.

وحدات الأسهم الخاصة بالأداء: سوف يعتمد عدد الأسهم التي سيتم منحها بموجب وحدات الأسهم الخاصة بالأداء على إكمال الخدمة لمدة ثلاث سنوات مع المجموعة وأيضاً على أداء المجموعة في ظل ظروف معينة في السوق في نهاية السنة الثالثة. تم تقدير القيم العادلة لوحدات الأسهم الخاصة بالأداء باستخدام طريقة تقييم مناسبة.

وحدات الأسهم المقيدة: سوف يعتمد عدد الأسهم التي سيتم منحها بموجب وحدات الأسهم المقيدة على إكمال الخدمة لمدة ثلاث سنوات مع المجموعة. تم تحديد القيم العادلة لوحدات الأسهم المقيدة بالرجوع إلى القيم السوقية للأسهم العادية للشركة في تواريخ المنح.

بلغ إجمالي المصروفات المثبتة لخدمات الموظفين المستلمة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بموجب الخطة مبلغ 19.4 مليون ريال سعودي وتم إثباتها كـ "رواتب ومزايا الموظفين" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة ضمن بند "الاحتياطات الأخرى".

2-33 أسهم الخزينة

يتم إثبات أسهم الخزينة كخضم من حقوق الملكية بمبلغ العوض المحذوف من قبل الشركة مقابل الاستحواذ عليها، متضمنة أي تكاليف معاملة متكبدة عائدة إليها مباشرة.

في 7 يونيو 2023، وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية على إعادة شراء 2,170,767 أسهم خزينة بموجب الخطة لصالح بعض كبار المسؤولين التنفيذيين المؤهلين في المجموعة. خلال الربع المنتهي في 31 ديسمبر 2023، قامت المجموعة بشراء 1,877,804 سهم بأسعار السوق السائدة، كما في 31 ديسمبر 2023، تمتلك المجموعة 1,877,804 سهماً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

34- حقوق الملكية غير المسيطرة

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

1-34 ملخص قائمة المركز المالي

حقوق الملكية غير المسيطرة (%) في	إيضاح	شركة معادن للألومنيوم (%)25.1 (إيضاح 2-7)	شركة معادن لليوكساييت والألومينا (%)25.1 (إيضاح 2-8)	شركة معادن للفوسفات (%)30 (إيضاح 2-9)	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (%)40 (إيضاح 2-10)	ميرديان (%)3.75 (إيضاح 2-5)	المجموع
31 ديسمبر 2023							
موجودات غير متداولة		15,301,935,868	11,542,563,116	12,085,017,860	23,728,598,074	330,052,331	62,988,167,249
موجودات متداولة		4,277,347,219	1,027,249,793	6,665,421,227	5,585,169,046	1,679,475,336	19,234,662,621
إجمالي الموجودات		19,579,283,087	12,569,812,909	18,750,439,087	29,313,767,120	2,009,527,667	82,222,829,870
مطلوبات غير متداولة		9,468,821,558	6,876,428,349	4,551,267,316	14,549,291,363	53,510,133	35,499,318,719
مطلوبات متداولة		4,163,444,139	1,830,691,547	2,002,646,049	3,445,138,743	1,564,335,109	13,006,255,587
إجمالي المطلوبات		13,632,265,697	8,707,119,896	6,553,913,365	17,994,430,106	1,617,845,242	48,505,574,306
صافي موجودات الشركة التابعة		5,947,017,390	3,862,693,013	12,196,525,722	11,319,337,014	391,682,425	33,717,255,564
الحصة في صافي الموجودات		1,492,701,365	969,535,946	3,658,957,717	4,527,734,806	14,688,091	10,663,617,925
أثر الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز		(82,796,215)	(82,148,449)	-	(106,843,500)	-	(271,788,164)
صافي التأثير على حقوق الملكية غير المسيطرة المكتسبة من خلال تجميع الأعمال		-	-	-	-	139,357	139,357
صافي الموجودات العائد إلى حقوق ملكية غير مسيطرة	4-34	1,409,905,150	887,387,497	3,658,957,717	4,420,891,306	14,827,448	10,391,969,118

حقوق الملكية غير المسيطرة (%) في	إيضاح	شركة معادن للألومنيوم (%)25.1 (إيضاح 2-7)	شركة معادن لليوكساييت والألومينا (%)25.1 (إيضاح 2-8)	شركة معادن للفوسفات (%)30 (إيضاح 2-9)	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (%)40 (إيضاح 2-10)	ميرديان (%)7.5 (إيضاح 2-5)	المجموع
31 ديسمبر 2022							
موجودات غير متداولة		15,134,784,512	11,137,226,216	12,326,920,443	24,144,105,536	324,007,785	63,067,044,492
موجودات متداولة		5,356,882,867	1,304,625,802	6,201,180,276	7,432,280,375	2,417,084,009	22,712,053,329
إجمالي الموجودات		20,491,667,379	12,441,852,018	18,528,100,719	31,576,385,911	2,741,091,794	85,779,097,821
مطلوبات غير متداولة		9,581,203,510	6,632,897,610	4,049,437,619	17,535,437,190	218,318,443	38,017,294,372
مطلوبات متداولة		3,153,539,861	1,550,927,243	1,534,962,121	3,346,034,164	2,020,618,351	11,606,081,740
إجمالي المطلوبات		12,734,743,371	8,183,824,853	5,584,399,740	20,881,471,354	2,238,936,794	49,623,376,112
صافي موجودات الشركة التابعة		7,756,924,008	4,258,027,165	12,943,700,979	10,694,914,557	502,155,000	36,155,721,709
الحصة في صافي الموجودات		1,946,987,926	1,068,764,818	3,883,110,294	4,277,965,823	37,661,625	11,214,490,486
أثر الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز		(123,342,704)	(13,181,144)	-	(107,579,854)	-	(244,103,702)
صافي التأثير على حقوق الملكية غير المسيطرة المكتسبة من خلال تجميع الأعمال		-	-	-	-	278,715	278,715
صافي الموجودات العائد إلى حقوق ملكية غير مسيطرة	4-34	1,823,645,222	1,055,583,674	3,883,110,294	4,170,385,969	37,940,340	10,970,665,499

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

34- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

2-34 ملخص لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

حقوق الملكية غير المسيطرة (%) في	إيضاحات	شركة معادن للألومنيوم (%25.1) (إيضاح 2-7)	شركة معادن للبيوكسيت والألومينا (%25.1) (إيضاح 2-8)	شركة معادن للفوسفات (%30) (إيضاح 2-9)	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (%40) (إيضاح 2-10)	ميريديان (%3.75) (إيضاح 2-5)	المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023							
المبيعات							
		7,856,173,216	2,429,306,006	6,770,362,260	7,313,593,486	2,265,992,613	26,635,427,581
	(خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز	(1,552,944,730)	(679,514,079)	1,288,123,162	1,292,145,670	(96,586,754)	251,223,269
	مصروف الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز للسنة	19,541,442	313,895,086	(526,496,601)	(297,050,884)	(13,983,935)	(504,094,892)
	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة:						
	تحوط التدفق النقدي - التغيرات في القيمة العادلة والتحويل إلى الربح أو الخسارة، بالصافي	(48,655,995)	(30,305,737)	-	-	-	(78,961,732)
	(خسائر) / مكاسب عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين	(1,782,835)	590,577	(8,801,819)	4,327,669	-	(5,666,408)
	مكاسب فروقات سعر الصرف على الترجمة	-	-	-	-	98,098	98,098
	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة	(1,583,842,118)	(395,334,153)	752,824,742	999,422,455	(110,472,591)	(337,401,665)
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة:							
	الحصة من (الخسارة) / الربح للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز	(389,789,127)	(170,558,034)	386,436,949	516,858,268	(1,141,412)	341,806,644
	الحصة من مصروف الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز للسنة	45,451,392	9,820,362	(157,948,980)	(118,083,999)	(638,920)	(221,400,145)
	الحصة من (الخسارة) / الربح للسنة	(344,337,735)	(160,737,672)	228,487,969	398,774,269	(1,780,332)	120,406,499
	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة:						
	تحوط التدفق النقدي - التغيرات في القيمة العادلة والتحويل إلى الربح أو الخسارة، بالصافي	(12,212,655)	(7,606,740)	-	-	-	(19,819,395)
	(خسائر) / مكاسب عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين	(447,492)	148,235	(2,640,546)	1,731,068	-	(1,208,735)
	خسائر فروقات سعر الصرف على الترجمة	-	-	-	-	(1,753,142)	(1,753,142)
	المجموع	(356,997,882)	(168,196,177)	225,847,423	400,505,337	(3,533,474)	97,625,227

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	ميريديان %7.5 (إيضاح 2-5)	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات %40 (إيضاح 2-10)	شركة معادن للفوسفات %30 (إيضاح 2-9)	شركة معادن للبيوكسايت والألومينا %25.1 (إيضاح 2-8)	شركة معادن للألومنيوم %25.1 (إيضاح 2-7)	إيضاحات	حقوق الملكية غير المسيطرة (% في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
36,176,138,817	2,752,633,710	10,313,104,267	10,700,934,160	2,362,768,332	10,046,698,348		المبيعات
9,301,600,498	348,202,947	3,784,777,019	5,022,109,532	(638,252,802)	784,763,802		ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
(660,201,132)	(95,164,062)	(307,850,683)	(152,334,857)	14,072,898	(118,924,428)		مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة ورسوم الامتياز
							الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة:
323,214,129	-	-	-	84,720,503	238,493,626	38	تحوط التدفق النقدي - التغيرات في القيمة العادلة والتحويل إلى الربح أو الخسارة، بالصافي
(17,615,782)	-	(3,405,856)	(5,548,668)	(2,246,318)	(6,414,940)		خسائر عائدة إلى إعادة قياس التزام مناجم انتهاء خدمات الموظفين
(94,482,149)	(94,482,149)	-	-	-	-		خسائر فروقات سعر الصرف على الترجمة
8,852,515,564	158,556,736	3,473,520,480	4,864,226,007	(541,705,719)	897,918,060		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
							مجموع الدخل الشامل العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة:
3,083,433,150	26,115,221	1,513,910,808	1,506,632,860	(160,201,453)	196,975,714		الحصة من الربح / (الخسارة) للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
(273,924,354)	(7,137,305)	(215,007,814)	(45,700,457)	21,511,008	(27,589,786)		الحصة من مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة ورسوم الامتياز
2,809,508,796	18,977,916	1,298,902,994	1,460,932,403	(138,690,445)	169,385,928		الحصة من الربح / (الخسارة) للسنة
							الحصة من الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة:
81,126,746	-	-	-	21,264,846	59,861,900	38	تحوط التدفق النقدي - التغيرات في القيمة العادلة والتحويل إلى الربح أو الخسارة، بالصافي
(5,200,918)	-	(1,362,342)	(1,664,600)	(563,826)	(1,610,150)		خسائر عائدة إلى إعادة قياس التزام مناجم انتهاء خدمات الموظفين
(7,086,161)	(7,086,161)	-	-	-	-		خسائر فروقات سعر الصرف على الترجمة
2,878,348,463	11,891,755	1,297,540,652	1,459,267,803	(117,989,425)	227,637,678	4-34	المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

34- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

3-34 ملخص التدفقات النقدية

مير يديان %3.75 (إيضاح 5-2)	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات %40 (إيضاح 10-2)	شركة معادن للفوسفات %30 (إيضاح 9-2)	شركة معادن للبيوكسايت والألومينا %25.1 (إيضاح 8-2)	شركة معادن للألومنيوم %25.1 (إيضاح 7-2)	حقوق الملكية غير المسيطرة (%) في
					للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(21,690,554)	2,470,311,681	2,517,745,433	(192,686,726)	(230,184,573)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(54,519,893)	1,476,008,405	481,207,429	(125,528,118)	322,363,135	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
5,743,316	(4,024,774,666)	(1,520,250,554)	66,712,737	(438,831,154)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(70,467,131)	(78,454,580)	1,478,702,308	(251,502,107)	(346,652,592)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد ومعادلات النقد
					للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
(90,594,700)	4,130,031,783	5,442,113,808	322,337,673	2,097,004,216	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(58,277,900)	(3,023,516,461)	(2,033,184,282)	(87,761,993)	(1,427,959,773)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
142,559,514	(1,134,853,042)	(3,767,873,475)	(869,102,708)	(1,356,020,564)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(6,313,086)	(28,337,720)	(358,943,949)	(634,527,028)	(686,976,121)	صافي النقص في النقد ومعادلات النقد

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

4-34 حركة حقوق الملكية غير المسيطرة

المجموع	ميرديان %3.75 (إيضاح 2-5)	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات %40 (إيضاح 2-10)	شركة معادن للفوسفات %30 (إيضاح 2-9)	شركة معادن للبيوكسايت والألومينا %25.1 (إيضاح 2-8)	شركة معادن للألومنيوم %25.1 (إيضاح 2-7)	إيضاحات	حقوق الملكية غير المسيطرة (%) في
8,317,317,036	26,048,585	2,872,845,317	2,648,842,491	1,173,573,099	1,596,007,544		1 يناير 2022
2,878,348,463	11,891,755	1,297,540,652	1,459,267,803	(117,989,425)	227,637,678	2-34	الحصة في مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
(225,000,000)	-	-	(225,000,000)	-	-	1-44	توزيعات أرباح خلال السنة
10,970,665,499	37,940,340	4,170,385,969	3,883,110,294	1,055,583,674	1,823,645,222	1-34	31 ديسمبر 2022
97,625,227	(3,533,474)	400,505,337	225,847,423	(168,196,177)	(356,997,882)	2-34	الحصة في مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
(656,742,190)	-	(150,000,000)	(450,000,000)	-	(56,742,190)	1-44	توزيعات أرباح خلال السنة
(19,579,418)	(19,579,418)	-	-	-	-	2-40	استحواذ خلال السنة
10,391,969,118	14,827,448	4,420,891,306	3,658,957,717	887,387,497	1,409,905,150	1-34	31 ديسمبر 2023

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

35- قروض طويلة الأجل

أبرمت المجموعة ترتيبات طويلة الأجل مع العديد من المقرضين. ترتيبات التمويل هذه تضع قيود على إنشاء امتيازات إضافية و / أو إنشاء التزامات تمويل إضافية. وبعض هذه الترتيبات مضمونة مقابل بعض الممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للمجموعة. التسهيلات المستخدمة من قبل المجموعة كما في 31 ديسمبر كالتالي:

إجمالي القروض

إيضاحات	المبلغ الأصلي	تكلفة المعاملة	صافي القروض	31 ديسمبر 2023
				تقليدي:
1-35	5,855,609,420	(93,112,490)	5,762,496,930	صندوق الاستثمارات العامة
2-35	4,878,972,197	(39,836,044)	4,839,136,153	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
3-35	1,591,358,094	-	1,591,358,094	المؤسسات المالية
				متوافقة مع أحكام الشريعة:
4-35	13,079,783,03	(74,622,664)	13,005,160,371	مرابحة
5-35	5,095,000,000	(267,537,204)	4,827,462,796	صندوق التنمية الصناعية السعودي
6-35	3,500,000,000	(825,483)	3,499,174,517	صكوك
7-35	1,875,000,000	(113,915)	1,874,886,085	مرابحة رأس المال العامل
8-35	1,594,947,826	(10,441,015)	1,584,506,811	وكالة
	37,470,670,572	(486,488,815)	36,984,181,757	

إجمالي القروض

إيضاحات	المبلغ الأصلي	تكلفة المعاملة	صافي القروض	31 ديسمبر 2022
				تقليدي:
1-35	6,495,332,755	(106,453,717)	6,388,879,038	صندوق الاستثمارات العامة
2-35	6,279,834,724	(37,036,193)	6,242,798,531	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
3-35	1,821,777,564	(3,178,849)	1,818,598,715	المؤسسات المالية
				متوافقة مع أحكام الشريعة:
4-35	15,423,283,633	(89,088,306)	15,334,195,327	مرابحة
5-35	5,675,000,000	(328,700,313)	5,346,299,687	صندوق التنمية الصناعية السعودي
6-35	3,500,000,000	(1,535,268)	3,498,464,732	صكوك
7-35	346,693,750	(589,232)	346,104,518	مرابحة رأس المال العامل
8-35	2,002,835,801	(14,077,059)	1,988,758,742	وكالة
	41,544,758,227	(580,658,937)	40,964,099,290	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الجزء غير المتداول	الجزء المتداول			إجمالي القروض	
	المجموع	تكلفة التمويل	المبلغ الأصلي	المجموع	تكلفة التمويل المستحقة
5,531,079,584	(312,423,565)	(81,006,219)	(231,417,346)	5,843,503,149	81,006,219
4,753,980,459	(85,155,694)	-	(85,155,694)	4,839,136,153	-
18,970,392	(1,590,389,707)	(18,002,005)	(1,572,387,702)	1,609,360,099	18,002,005
-	-	-	-	-	-
12,000,134,731	(1,097,882,163)	(92,856,523)	(1,005,025,640)	13,098,016,894	92,856,523
4,292,462,796	(555,702,847)	(20,702,847)	(535,000,000)	4,848,165,643	20,702,847
3,499,174,517	(97,112,450)	(97,112,450)	-	3,596,286,967	97,112,450
1,528,192,335	(360,722,632)	(14,028,882)	(346,693,750)	1,888,914,967	14,028,882
1,554,997,947	(29,508,864)	-	(29,508,864)	1,584,506,811	-
33,178,992,761	(4,128,897,922)	(323,708,926)	(3,805,188,996)	37,307,890,683	323,708,926

الجزء غير المتداول	الجزء المتداول			إجمالي القروض	
	المجموع	تكلفة التمويل	المبلغ الأصلي	المجموع	تكلفة التمويل المستحقة
6,154,799,176	(290,974,669)	(56,894,807)	(234,079,862)	6,445,773,845	56,894,807
6,126,640,232	(116,158,299)	-	(116,158,299)	6,242,798,531	-
893,196,480	(939,587,961)	(14,185,726)	(925,402,235)	1,832,784,441	14,185,726
14,317,523,690	(1,095,831,332)	(79,159,695)	(1,016,671,637)	15,413,355,022	79,159,695
4,766,299,686	(594,072,585)	(14,072,584)	(580,000,001)	5,360,372,271	14,072,584
3,498,464,732	(61,760,340)	(61,760,340)	-	3,560,225,072	61,760,340
346,104,518	(381,006)	(381,006)	-	346,485,524	381,006
1,948,916,742	(39,919,978)	(77,978)	(39,842,000)	1,988,836,720	77,978
38,051,945,256	(3,138,686,170)	(226,532,136)	(2,912,154,034)	41,190,631,426	226,532,136

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

35- قروض طويلة الأجل (تتمة)

1-35 صندوق الاستثمارات العامة

أبرمت المجموعة اتفاقيات التمويل موحدة الشروط مع صندوق الاستثمارات العامة بإجمالي تسهيلات ممنوحة بقيمة 7,781,625,000 ريال سعودي. المبالغ المقترضة تكون مستحقة السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يونيو 2019 إلى يونيو 2032. وتستحق العمولة على المبلغ المسحوب من القرض ويتم احتسابها بشكل رئيسي على أساس سعر السوق بالإضافة إلى هامش.

2-35 المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

أبرمت المجموعة اتفاقيات التمويل موحدة الشروط مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية بإجمالي تسهيلات ممنوحة بقيمة 6,599,903,363 ريال سعودي. المبالغ المقترضة تكون مستحقة السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يونيو 2022 إلى يونيو 2035. وتستحق العمولة على المبلغ المسحوب من القرض ويتم احتسابها بشكل رئيسي على أساس سعر السوق بالإضافة إلى هامش.

3-35 المؤسسات المالية

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات تجارية واتفاقيات أخرى مع عدد من المؤسسات المالية. التسهيلات تكون مستحقة السداد بشكل رئيسي على أقساط شهرية ونصف سنوية اعتباراً من 2017 إلى 2035. وتستحق العمولة على المبلغ المسحوب من القرض ويتم احتسابها بشكل رئيسي على أساس سعر السوق بالإضافة إلى هامش.

4-35 مرابحة

لدى المجموعة قروض مرابحة متنوعة متوافقة مع أحكام الشريعة مع عدد من المؤسسات المالية. المبالغ المقترضة تكون مستحقة السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من ديسمبر 2016 إلى يونيو 2035. وتستحق العمولة على المبلغ المسحوب من القرض ويتم احتسابها بشكل رئيسي على أساس سعر السوق بالإضافة إلى هامش.

5-35 صندوق التنمية الصناعية السعودي

لدى المجموعة اتفاقيات قروض متنوعة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي. المبالغ المقترضة تكون مستحقة السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يوليو 2016 إلى يوليو 2032. وتستحق العمولة على المبلغ المسحوب من القرض ويتم احتسابها بشكل رئيسي على أساس سعر السوق بالإضافة إلى هامش.

6-35 صكوك

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل صكوك متوافقة مع أحكام الشريعة مع مشاركين في تسهيل صكوك. توفر الصكوك عائداً بناءً على معدل سعر العمولة بين البنوك السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش محدد مسبقاً يستحق الدفع في فبراير وأغسطس من كل عام. تستحق الصكوك في 20 فبراير 2025.

7-35 مرابحة رأس المال العامل

أبرمت المجموعة تسهيلات مرابحة رأس المال العامل متوافقة مع أحكام الشريعة مع عدد من المؤسسات المالية. المبالغ المقترضة تكون مستحقة السداد دفعة واحدة والتي تستحق خلال الأعوام 2024 إلى 2027. ويستحق الربح على المبلغ المسحوب من القرض ويتم احتسابها بشكل رئيسي على أساس سعر السوق بالإضافة إلى هامش.

خلال 2023، أبرمت المجموعة تسهيلات مرابحة رأس المال العامل جديدة مع عدد من المؤسسات المالية بمبلغ 1,125,000,000 ريال سعودي. المبالغ المقترضة تكون مستحقة السداد دفعة واحدة والتي تستحق خلال عام 2027.

لم يتم سحب مبلغ 500,000,000 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2023 بموجب هذه التسهيلات.

8-35 وكالة

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات إسلامية متوافقة مع أحكام الشريعة مع عدد من المقرضين. تستخدم التسهيلات هيكل تمويل الوكالة وهو عبارة عن ترتيب وكالة. التسهيلات تكون مستحقة السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يوليو 2019 إلى يوليو 2035. وتستحق العمولة على مبالغ قاعدة الإيجار ويتم احتسابها بشكل رئيسي على أساس سعر السوق بالإضافة إلى هامش ربح.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

9-35 تسهيل إئتمان مشترك ومتجدد

في 18 ديسمبر 2022، جددت الشركة اتفاقيات التمويل بتعديل إجمالي مبلغ التسهيل المتجدد من 7.5 مليار ريال سعودي إلى 11.25 مليار ريال سعودي. إن تاريخ الإستحقاق لسداد هذا القرض هو خمس سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية. تم الحصول على التسهيل المتجدد من تجمع مؤسسات مالية محلية ودولية. ويستحق الربح على المبلغ المسحوب من القرض ويتم احتسابها بشكل رئيسي على أساس سعر السوق بالإضافة إلى هامش. لم يتم سحب كامل مبلغ هذا التسهيل كما في 31 ديسمبر 2023.

10-35 تواريخ إستحقاق جزء المبلغ الأصلي من القروض طويلة الأجل

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
2,912,154,034	-	2023
3,047,164,828	3,805,188,996	2024
6,292,662,087	6,031,505,638	2025
2,690,985,030	2,475,156,716	2026
4,780,303,971	4,524,581,074	2027
3,118,675,591	3,099,458,716	2028
18,702,812,686	17,534,779,432	2029 وما بعدها
41,544,758,227	37,470,670,572	المجموع

11-35 فئات عمليات التسهيلات

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

31 ديسمبر 2022 (دولار أمريكي)	31 ديسمبر 2023 (دولار أمريكي)	
1,732,088,735	1,561,495,846	صندوق الاستثمارات العامة (بالدولار الأمريكي)
1,674,622,593	1,301,059,253	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (بالدولار الأمريكي)
485,807,351	424,362,158	المؤسسات المالية - تجاري (بالدولار الأمريكي)
4,112,875,636	3,487,942,143	مرايحة (بالريال السعودي)
1,513,333,333	1,358,666,667	صندوق التنمية الصناعية السعودي (بالريال السعودي)
933,333,333	933,333,333	صكوك (بالريال السعودي)
92,451,667	500,000,000	مرايحة رأس المال العامل (بالدولار الأمريكي)
534,089,547	425,319,420	وكالة (بالريال السعودي)
11,078,602,195	9,992,178,820	المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

35- قروض طويلة الأجل (تتمة)

12-35 إطفاء تكلفة معاملة

إيضاحات	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
إطفاء تكلفة معاملة	94,170,122	106,504,679
ناقصاً: المرسل كجزء من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ	(12,096,352)	(14,118,436)
مجموع المحمل إلى تكلفة تمويل	82,073,770	92,386,243

13-35 الضمانات والالتزام بالتعهدات

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

إيضاحات	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
ممتلكات تعدين	7,495,739,265	7,540,956,331
ممتلكات ومصانع ومعدات	19,150,898,448	19,631,479,056
مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	870,110,243	882,391,679
المجموع	27,516,747,956	28,054,827,066

تتطلب بعض ترتيبات القروض التزام الشركة وشركائها التابعة بتعهدات للحفاظ على شروط مالية معينة وشروط أخرى. تلتزم المجموعة بهذه التعهدات كما في 31 ديسمبر 2023 و2022.

36- مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك

إيضاحات	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
تفكيك مصانع وإعادة تأهيل موقع	1,262,344,657	-
مناجم الذهب	645,329,609	261,378,228
منجم البوكسيت	269,031,441	60,548,978
مناجم الفوسفات	243,629,856	192,520,318
مناجم البوكسيت منخفض الكثافة والكاولين والمغنيزايت	7,956,429	7,748,617
المجموع	2,428,291,992	522,196,141

مخصصات الإزالة تم تكوينها لمواجهة التزام إغلاق المناجم وتسوية وتفكيك المناجم والمصانع والبنية التحتية. يتوقع تكبد تلك الالتزامات في السنة التي يتوقع فيها إغلاق المنجم واستكمال المصانع والبنية التحتية ذات الصلة عمرها الافتراضي على النحو الذي خططت له الإدارة.

تقوم الإدارة بتقدير المخصص بناءً على فهم الإدارة للمتطلبات القانونية الحالية في المملكة العربية السعودية والسياسة البيئية للمجموعة وعلى شروط اتفاقيات الرخص والتقديرات الهندسية. تمثل مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك القيمة الحالية لكامل المبالغ لتكاليف الإغلاق وتسوية المواقع المستقبلية المقدره لمختلف الممتلكات التشغيلية التعدينية والغير تعدينية، وذلك بناءً على المعلومات المتوفرة حالياً بما فيها خطط الإغلاق والتفكيك والسياسات البيئية للمجموعة والأنظمة ذات العلاقة. التغييرات المستقبلية، إن وجدت، سواءاً في الأنظمة وفي افتراضات التكلفة ربما تكون جوهرية وسيتم إثباتها عند تحديدها.

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تقييم التزاماتها وقامت بإثبات مخصص تفكيك مصنع وإعادة تأهيل موقع لمصانعها التعدينية والغير تعدينية. أنظر إيضاح رقم 3-5 "التغيرات في التقديرات المحاسبية".

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

36- مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك (تتمة)

خلال السنة، تم تعديل تقدير التزام إغلاق المناجم. كان التأثير الصافي لهذا التغيير في الفترة الحالية هو زيادة في مخصص تكاليف إغلاق المناجم مع زيادة مقابلة في موجودات إغلاق المناجم ضمن ممتلكات التعدين بمبلغ قدره 594 مليون ريال سعودي، وزيادة في المصاريف الأخرى، بالصافي ضمن الربح أو الخسارة بمبلغ 23 مليون ريال سعودي. سيؤدي هذا التغيير في التقدير إلى انخفاض في تراكم مخصص التزامات إزالة المنجم وزيادة في استهلاك أصول إغلاق المنجم للفترة المستقبلية، ومع ذلك فإن التأثير الصافي لهذه التغييرات ليس جوهرياً للفترة الفردية.

1-36 تفكيك مصانع وإعادة تأهيل موقع

إيضاحات	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
1 يناير	-	-
المخصص خلال السنة	1,243,294,969	-
تسوية خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	19,049,688	-
المجموع	1,262,344,657	-

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

2-36 مناجم الذهب

إيضاحات	منجم السوق	منجم مهد الذهب	منجم الدويحي	منجم الأمار	منجم الصخيبرات	منجم بلغة	منجم المنصورة والمسرة	منجم الحجار	المجموع
1 يناير 2022	18,101,507	28,363,352	59,361,376	19,901,072	24,075,893	42,603,148	-	-	192,406,348
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	237,221	296,177	905,113	260,804	437,986	822,756	-	-	2,960,057
(انخفاض) / زيادة في المخصص خلال السنة	(2,476,902)	(3,521,781)	(12,211,855)	(2,620,811)	(5,573,297)	(13,631,384)	106,047,853	-	66,011,823
31 ديسمبر 2022	15,861,826	25,137,748	48,054,634	17,541,065	18,940,582	29,794,520	106,047,853	-	261,378,228
زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	894,012	1,416,826	2,574,052	934,236	995,110	1,565,827	5,430,361	-	13,810,424
زيادة في المخصص خلال السنة	46,431,169	2,223,561	48,564,843	13,139,782	31,844,112	116,047,672	88,688,865	23,200,953	370,140,957
31 ديسمبر 2023	63,187,007	28,778,135	99,193,529	31,615,083	51,779,804	147,408,019	200,167,079	23,200,953	645,329,609
تاريخ بدء الإنتاج التجاري	2014	1988	2016	2008	1991	2001	-	2001	-
التاريخ المتوقع للإغلاق	2023	2024	2031	2025	2042	2043	2039	2015	-

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

36- مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك (تتمة)

3-36 منجم البوكسيت

منجم البعثة	إيضاحات	
197,205,076		1 يناير 2022
3,565,542	13	زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
(140,221,640)	16	انخفاض في المخصص خلال السنة
60,548,978	36	31 ديسمبر 2022
3,114,643	13	زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
205,367,820	16	زيادة في المخصص خلال السنة
269,031,441	36	31 ديسمبر 2023
2014		تاريخ بدء الإنتاج التجاري
2063		التاريخ المتوقع للإغلاق

4-36 مناجم الفوسفات

المجموع	منجم الخباء	منجم الجلاميد	إيضاحات	
231,216,648	129,328,664	101,887,984		1 يناير 2022
6,839,244	4,460,842	2,378,402	13	زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
(45,535,574)	(71,527,574)	25,992,000	16	زيادة / (انخفاض) في المخصص خلال السنة
192,520,318	62,261,932	130,258,386	36	31 ديسمبر 2022
9,768,878	3,127,975	6,640,903	13	زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
41,340,660	55,549,275	(14,208,615)	16	(انخفاض) / زيادة في المخصص خلال السنة
243,629,856	120,939,182	122,690,674	36	31 ديسمبر 2023
	2017	2008		تاريخ بدء الإنتاج التجاري
	2045	2053		التاريخ المتوقع للإغلاق

5-36 مناجم البوكسيت منخفض الكثافة والكاولين والمغنيزايت

المجموع	مصانع المدينة	منجم الغزالة	منجم الزبيبة	إيضاحات	
5,014,086	2,740,107	100,572	2,173,407		1 يناير 2022
185,649	109,450	3,500	72,699	13	زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
2,548,882	788,027	916,852	844,003		زيادة في المخصص خلال السنة
7,748,617	3,637,584	1,020,924	3,090,109	36	31 ديسمبر 2022
207,812	119,098	36,316	52,398	13	زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
7,956,429	3,756,682	1,057,240	3,142,507	36	31 ديسمبر 2023
	2011	2011	2008		تاريخ بدء الإنتاج التجاري
	2041	2057	2036		التاريخ المتوقع للإغلاق

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

37- التزامات عقد الإيجار

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاحات	
2,672,252,474	2,515,943,074	1-37	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
(828,147,787)	(781,538,723)	2-37	ناقصاً: تكلفة تمويل مستقبلية لم تستحق بعد
1,844,104,687	1,734,404,351	48 ، 3-46 ، 2-6	صافي القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار
(265,729,416)	(299,516,406)		ناقصاً: الجزء المتداول من التزامات عقد الإيجار المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
1,578,375,271	1,434,887,945		الجزء طويل الأجل من التزامات عقود الإيجار

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	تواريخ الإستحقاق	
			الحد الأدنى لدفعات الإيجار تستحق خلال السنوات التالية:
345,812,797	-		2023
296,705,429	384,205,671		2024
218,150,424	273,852,830		2025
162,371,766	182,786,908		2026
70,340,487	92,540,736		2027
82,046,543	82,046,543		2028
1,496,825,028	1,500,510,386		وما بعدها
2,672,252,474	2,515,943,074		المجموع

1-37 الحركة في الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	إيضاحات	
1,988,636,248	2,672,252,474		1 يناير
1,091,003,241	288,127,851	18	إضافات خلال السنة
(457,584,710)	(436,800,675)		مدفوعات خلال السنة
50,197,695	(7,636,576)		تسوية
2,672,252,474	2,515,943,074	37	31 ديسمبر

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

37- التزامات عقد الإيجار (تتمة)

2-37 الحركة في تكلفة تمويل مستقبلية:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	إيضاحات	
(744,755,525)	(828,147,787)		1 يناير
(141,315,554)	(25,987,727)	18	إضافات خلال السنة
60,952,845	67,610,932	13	زيادة في تكلفة تمويل مستقبلية خلال السنة
(3,029,553)	4,985,859		تسوية
(828,147,787)	(781,538,723)	37	31 ديسمبر

تم خصم الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية باستخدام معدل فائدة فعلي حوالي 2.4% إلى 5.07% سنوياً، إلى قيمتها الحالية.

38- أدوات مالية مشتقة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	إيضاحات	
229,266,382	(133,036,559)		1 يناير
(39,088,812)	2,234,733		صافي الاستحقاق / (عكس) الفائدة المشتقة
56,112,449	(96,380,409)	13	(عكس) / الإستحقاق خلال السنة
(95,201,261)	98,615,142		المستلم / (المدفوع) خلال السنة
(323,214,129)	78,961,732	2-34	خسائر / (مكاسب) في القيمة العادلة لأداة تحوط
(133,036,559)	(51,840,094)	3-46	31 ديسمبر
34,053,290	51,840,094		ناقصاً: الجزء المتداول من أدوات مالية مشتقة
(98,983,269)	-		الجزء غير المتداول

مكاسب في القيمة العادلة لأداة تحوط عائدة إلى:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	إيضاح	
(242,087,383)	59,142,337		حملة الأسهم العادية للشركة الأم
(81,126,746)	19,819,395	2-34	حقوق الملكية غير المسيطره
(323,214,129)	78,961,732		المجموع

دخلت شركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للبيوكسايت والألومينا في اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة (أداة تحوط) مع مؤسسات مالية لجزء معين من قروضها طويلة الأجل للتحوط مقابل التغيرات في أسعار سايبور وسعر الفائدة بين بنوك لندن ("لايبور") ("بند تحوط"). تشمل أدوات التحوط وبند التحوط على شروط هامة متشابهة مثل السعر المرجعي، تواريخ إعادة التعيين، تواريخ السداد، تواريخ الإستحقاق والقيمة الإسمية، لذلك، فإن نسبة التحوط هي 1:1.

تم تحديد الترتيب كترتيب تحوط منذ بدايته ويخضع للإختبار المحتمل لفعالية التحوط في تاريخ كل تقرير. كما في تاريخ التقرير، تم تقييم فعالية التحوط لتكون 100% على إعتبار أن جميع الشروط الهامة متطابقة خلال السنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

كانت الاتفاقيات المختلفة والتي أبرمتها الشركات كالتالي:

المتوسط المرجح لمعدل التحوط للسنة			تاريخ السريان	تاريخ الإستحقاق	القيمة الإسمية	سايبور	ليبور
			1 أكتوبر 2018	29 سبتمبر 2023	1,820,250,000	-	3.02%
			1 أبريل 2019	1 أبريل 2024	1,800,000,000	3.78%	-
			30 يونيو 2019	28 يونيو 2024	1,227,187,500	-	2.23%
			إجمالي التعرض التحوطي الإسمي (إيضاح 1-2-46)		4,847,437,500		

تتطلب عقود المبادلة تسوية صافي الفائدة المستحقة أو مستحقة الدفع كل ستة أشهر تنتهي في 31 مارس / 30 يونيو و 30 سبتمبر / 31 ديسمبر. تتطابق تواريخ التسوية مع التواريخ والتي تكون فيها الفائدة مستحقة الدفع على الدين الأساسي.

تأثير مبادلات الفوائد على المركز والأداء المالي للشركة كانت كالتالي:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
(78,306,485)	(31,432,286)	القيمة الدفترية للأصل - شركة معادن للألومنيوم
(54,730,074)	(20,407,808)	القيمة الدفترية للأصل - شركة معادن للبيوكسيت والألومينا
(133,036,559)	(51,840,094)	القيمة الدفترية للأصل، بالصافي
4,847,437,500	3,027,187,500	القيمة الإسمية
1:1	1:1	نسبة التحوط
(323,214,129)	78,961,732	خسائر / مكاسب) في قيمة بند التحوط المستخدم في تحديد فعالية التحوط

المكاسب المتراكمة في القيمة العادلة لأدوات التحوط القائمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	
202,962,980	(120,251,149)	1 يناير
(267,101,680)	(17,418,677)	التغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط مثبتة في الدخل الشامل الآخر
(56,112,449)	96,380,409	محول من الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة
(323,214,129)	78,961,732	التغيرات في القيمة العادلة والتحويل إلى الربح أو الخسارة، بالصافي
(120,251,149)	(41,289,417)	31 ديسمبر

39- منافع الموظفين

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاحات	
893,489,959	1,010,166,551	1-39	التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين
209,169,953	236,649,283	2-39	خطة الادخار للموظفين
1,102,659,912	1,246,815,834		المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

39- منافع الموظفين (تتمة)

39-1 التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين

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

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

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	إيضاحات	
788,818,088	893,489,959		1 يناير
101,263,281	147,967,049		مجموع المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة
90,714,419	103,621,355		تكلفة الخدمة الحالية
(10,466,628)	-		تكلفة الخدمة السابقة
21,015,490	44,345,694	13	تكلفة تمويل
50,446,039	14,384,636	1-1-39	خسائر عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين
-	(18,037,238)		مكاسب من التغير في الافتراضات السكانية
(12,926,745)	393,686		خسائر / مكاسب من التغير في الافتراضات المالية
63,372,784	32,028,188		خسائر خيرة
(47,037,449)	(45,675,093)		المبالغ المسددة
893,489,959	1,010,166,551	39	31 ديسمبر

93-1-1 خسائر عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين معترف به في الدخل الشامل الآخر:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	إيضاح	
50,446,039	14,384,636	1-39	خسائر إعادة قياس محملة كمدين في الدخل الشامل الآخر خلال السنة*

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	إيضاحات	
45,245,121	13,175,901		مساهمي الشركة الأم
5,200,918	1,208,735	2-34	حقوق الملكية غير المسيطرة
50,446,039	14,384,636		المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

الفرضيات الإكتوارية الهامة

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

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
4.80%	4.75%	معدل الخصم
4.80%	4.75%	معدل زيادة الرواتب
جدول أ 80	WHO SA19	معدل الوفيات
منخفض	منخفض	معدل السحوبات

تحليل الحساسية

حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في الفرضيات الأساسية المرجحة كالتالي:

التأثير على التزام منافع انتهاء الخدمة	مستوى الحساسية % انخفاض	التأثير على التزام منافع انتهاء الخدمة	مستوى الحساسية % زيادة	
31 ديسمبر 2023				
108,566,778	1%	(92,254,260)	1%	معدل الخصم
(80,364,992)	1%	92,208,169	1%	معدل زيادة الرواتب
244,523	10%	(258,181)	10%	معدل الوفيات
3,352,198	10%	(3,712,795)	10%	معدل السحوبات
31 ديسمبر 2022				
108,566,778	1%	(101,512,516)	1%	معدل الخصم
(80,364,992)	1%	121,231,194	1%	معدل زيادة الرواتب
244,523	10%	(143,451)	10%	معدل الوفيات
2,068,551	10%	(1,993,331)	10%	معدل السحوبات

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

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

39- منافع الموظفين (تتمة) 1-39 التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين (تتمة)

أثر التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين على التدفقات النقدية المستقبلية للشركة
فترة المتوسط المرجح لالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين هي 10.03 سنة. يوضح الجدول التالي تحليل الإستحقاق المتوقع لالتزام منافع انتهاء
خدمات الموظفين غير المخصوم:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	
57,417,305	-	2023
35,303,069	65,145,791	2024
34,042,637	92,400,171	2025
39,677,747	82,814,726	2026
40,841,991	90,299,903	2027
122,538,718	122,538,718	2028
1,456,476,533	623,788,085	2029 وما بعدها
1,786,298,000	1,076,987,394	المجموع

2-39 خطة ادخار الموظفين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	إيضاحات	
177,867,864	209,169,953		1 يناير
131,522,578	75,571,032		مساهمة خلال السنة
(100,220,489)	(48,091,702)		مستحقات خلال السنة
209,169,953	236,649,283	39 ، 29	31 ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

40- مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاحات	
			الجزء غير المتداول:
168,331,386	204,954,316	1-40	مساهمات غير مستردة
-	253,059,361		مطلوبات مشاريع
53,859,889	-	2-40	خيار البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة
222,191,275	458,013,677		مجموع فرعي
			الجزء المتداول
-	33,099,589	2-40	مبالغ مستحقة لحقوق الملكية غير المسيطرة عند الاستحواذ
539,061,668	540,248,686		المبالغ المحتجزة المستحقة
901,737,382	692,881,830		مشاريع
2,561,745,092	2,861,442,228		تجارية
74,027,594	75,382,173		حسومات مستحقة للعملاء
10,287,202	3,860,669		ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
-	226,300,324	21	دخل مؤجل مقابل الاستثمار بمساهمة عينية شركة معادن إيفان هوو - مشروع مشترك
180,964,038	116,568,215		أخرى
4,267,822,976	4,549,783,714		مجموع فرعي
4,490,014,251	5,007,797,391	48, 3-46	المجموع

1-40 الحركة في مساهمات غير مستردة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	إيضاحات	
91,902,460	168,331,386		1 يناير
96,095,926	41,531,040		1% خصم من المدفوعات المقدمة لبعض المقاولين
(19,667,000)	(4,908,110)		المدفوعات المقدمة لمشروع دعم المجتمع
168,331,386	204,954,316	40	31 ديسمبر

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

40- مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى (تتمة)

2-40 خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة

الحركة في خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة كالتالي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	إيضاحات	
41,852,921	53,859,889		1 يناير
-	(28,469,134)	4-34	المسدد خلال السنة
12,006,968	7,708,834		خسائر إعادة تقييم
53,859,889	33,099,589	49,40,33	31 ديسمبر

استحوذت المجموعة بتاريخ 8 أغسطس 2019، من خلال شركة معادن للتسويق والتوزيع التابعة لها، على 85٪ من رأس المال المصدر لميرديان للاستثمارات الموحدة المحدودة (مجموعة ميرديان أو ميرديان) والتي تحمل حقوق تصويت كاملة، وتعتبر شركة رائدة في توزيع الأسمدة وتعمل في شرق أفريقيا.

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

الفترة المرجعية لخيار البيع	النسبة من حقوق الملكية غير المسيطرة	الشريحة ذات الصلة
نهاية السنة المالية لميرديان في 31 مارس 2020 (السنة المالية 2020)	٪25	الشريحة الأولى
نهاية السنة المالية لميرديان في 31 مارس 2021 (السنة المالية 2021)	٪25	الشريحة الثانية
نهاية السنة المالية لميرديان في 31 مارس 2022 (السنة المالية 2022)	٪25	الشريحة الثالثة
نهاية السنة المالية لميرديان في 31 مارس 2023 (السنة المالية 2023)	٪25	الشريحة الرابعة

يجب أن يتخذ قرار ممارسة خيار البيع أو خلاف ذلك بتحويل الشريحة ذات الصلة إلى تاريخ مرجعي لاحق لخيار البيع عن طريق حاملي أسهم حقوق الملكية غير المسيطرة في ميرديان بين 45 و 90 يوماً قبل التاريخ المرجعي لخيار البيع (فترة ممارسة خيار البيع).

وفقاً لشروط اتفاقية المساهمين، فإن خيارات البيع والتي يحتفظ بها حاملي أسهم حقوق الملكية غير المسيطرة في ميرديان تعتبر خيارات ملزمة غير قابلة للإلغاء لبيع ماتبقى من 15٪ من الأسهم إلى شركة معادن للتسويق والتوزيع في عام 2023 إذا لم يتم ممارسة الخيار قبل ذلك. يجب أن يتم حساب سعر خيار الشراء والبيع لكل شريحة ذات صلة وفقاً لاتفاقية المساهمين، وذلك عن طريق تطبيق المضاعف ذي الصلة على الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المحدقة للشريحة ذات الصلة مضمناً في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة الخاضعة لخيار الشراء والبيع مقسوماً على العدد الإجمالي لأسهم ميرديان.

حتى العام 2021، أكملت المجموعة الشريحة الأولى والثانية واستحوذت على نسبة 3.75٪ إضافية مقابل كل شريحة من حاملي أسهم حقوق الملكية غير المسيطرة في ميرديان. بتاريخ 13 أكتوبر 2021 و 6 ديسمبر 2021، تم الانتهاء من الاستحواذ على نسبة 7.5٪ إضافية تراكمية من ميرديان وذلك بعد الحصول على جميع الموافقات التنظيمية والقانونية اللازمة. خلال السنة، استحوذت المجموعة على الشريحة الثالثة بنسبة 3.75٪ إضافية من حاملي أسهم حقوق الملكية غير المسيطرة في ميرديان. بعد نهاية السنة، في 11 يناير 2024، أكملت المجموعة الشريحة الرابعة واستحوذت على نسبة 3.75٪ المتبقية من حاملي أسهم حقوق الملكية غير المسيطرة في ميرديان مما جعل معادن مالكة بنسبة 100٪ في ميرديان. يعتبر هذا هو المستوى 3 من التقييم العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 13.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

41- المصاريف المستحقة

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاحات	
141,204,075	153,887,174		مشاريع
3,914,053,146	4,345,997,317		تجارية
494,780,317	564,825,891		موظفين
1,616,821	4,484,579	3-44 , 1-44	مصاريف مستحقة - شركة ألكوا كوربوريشن
-	1,004,713	3-44 , 1-44	مصاريف مستحقة - شركة موزايك
4,551,654,359	5,070,199,674	48 , 3-46	المجموع

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

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

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

42- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاحات	
580,936,176	562,927,026	2-42	زكاة مستحقة
135,956,595	45,779,205	2-42	ضريبة دخل مستحقة
716,892,771	608,706,231		المجموع

1-42 مكونات الوعاء الزكوي

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

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

الزكاة تكون مستحقة الدفع بنسبة 2.578٪ من أساس الوعاء الزكوي بإستثناء الربح المعدل للسنة، العائد للمساهمين. الزكاة على الربح المعدل للسنة تكون مستحقة الدفع بنسبة 2.5٪.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

42- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

2-42 الزكاة المستحقة

إيضاح	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
1 يناير	580,936,176	249,299,461
مخصص الزكاة	491,652,190	595,998,573
السنة الحالية	433,883,113	540,758,773
الانخفاض في المخصص خلال السنة السابقة	57,769,077	55,239,800
المدفوع خلال السنة إلى الجهات المختصة	(509,661,340)	(264,361,858)
31 ديسمبر	562,927,026	580,936,176

3-42 الربوط الزكوية وضريبة الدخل

قامت الشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل بتقديم إقراراتها الزكوية الموحدة حتى 31 ديسمبر 2022 وحصلت على شهادات زكوية لنفس الفترة. قامت الشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل بإنهاء الربوط مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى 31 ديسمبر 2018. قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربوط للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2019 إلى 2020 مع زكاة إضافية مستحقة بحوالي 35 مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استثناءً إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مقابل مبلغ 22 مليون ريال سعودي تتعلق بمسائل لم تتم الموافقة عليها من قبل الشركة.

فيما يتعلق بالشركات التابعة المملوكة بشكل جزئي، والتي تتألف من مساهمين سعوديين وأجانب، تم تقديم إقراراتها الزكوية وضريبة الدخل من تاريخ التأسيس حتى 31 ديسمبر 2022 وتم إستلام شهادات زكاة وضريبة دخل حتى 31 ديسمبر 2022. فيما يتعلق بشركة معادن للوكسابات والألومينا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات، أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط الزكوية حتى 31 ديسمبر 2018. بالنسبة لشركة معادن للفوسفات، أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط الزكوية حتى 31 ديسمبر 2017. قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربوط للسنوات من 2015 إلى 2018 لشركة معادن للألومنيوم ومن 2015 إلى 2017 لشركة معادن للدرفلة مع زكاة إضافية مستحقة بحوالي 18 مليون ريال سعودي و 9 مليون ريال سعودي على التوالي. قدمت شركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للدرفلة استثناءً على قرار الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية.

بناءً على تقييم المجموعة، ليس من المتوقع أن يتم تكبد أي التزامات جوهريّة، بخلاف المعترف بها حالياً نتيجة الربوط القائمة.

4-42 ضريبة الدخل المستحقة

إيضاحات	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
1 يناير	135,956,595	98,554,116
مصرف ضريبة الدخل	63,208,281	207,867,352
السنة الحالية	54,288,211	207,867,352
الزيادة في المخصص خلال السنة السابقة	8,920,070	-
المدفوع خلال السنة إلى الجهات المختصة	(153,385,671)	(170,464,873)
31 ديسمبر	45,779,205	135,956,595

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

43- رسوم امتياز مستحقة

إيضاحات	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
1 يناير	(13,087,353)	220,771,506
مخصص رسوم امتياز خلال السنة	465,470,411	113,665,444
محمل خلال السنة الحالية	186,525,905	118,074,662
تسوية السنة السابقة	278,944,506	(4,409,218)
المدفوع خلال السنة إلى الجهات المختصة	(386,767,244)	(347,524,303)
31 ديسمبر	65,615,814	(13,087,353)

تصنف رسوم الامتياز كالتالي:

إيضاح	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
رسوم امتياز مستحقة	65,615,814	21,886,722
رسوم امتياز مدفوعة مقدماً	-	(34,974,075)
31 ديسمبر	65,615,814	(13,087,353)

وفقاً لنظام التعدين، يتعين على المجموعة دفع رسوم امتياز لحكومة المملكة العربية السعودية تمثل ما يعادل 20% من الدخل الافتراضي صافي من نسبة الزكاة المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالإضافة إلى نسبة محددة من صافي قيمة المعادن عند الاستخراج. تم تحميل رسوم الامتياز ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حتى تاريخ 31 مارس 2023 وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم 21 "الرسوم" كرسوم على استخراج المعادن.

خلال الربع المنتهي في 30 يونيو 2023، شاركت الوزارة بتفسيرات جديدة بموجب نظام التعدين والتي نتج عنها رسوم امتياز إضافية بمبلغ 192 مليون ريال سعودي تتعلق بعام 2022 والتي تم احتسابها كتغير في التقدير والأحكام المطبقة من قبل الإدارة في تقييم التفسيرات الجديدة. قامت المجموعة بتحويل التفسيرات الجديدة لنظام التعدين وقامت باحتساب رسوم الامتياز بما يعادل 20% من الدخل الافتراضي صافي من نسبة الزكاة المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 12 "ضرائب الدخل" حيث تقع الآن ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 12. بناءً عليه، تم عرض بند رسوم الامتياز مع صافي رصيد دخل / مصروف رسوم الامتياز المؤجلة بشكل منفصل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

43- رسوم امتياز مستحقة (تتمة)

1-43 يتكون مخصص رسوم الامتياز مما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	
49,421,158	128,546,223	مناجم الذهب
66,072,465	55,305,325	خام الفوسفات
1,275,684	1,253,590	بوكسايت منخفض الكثافة
599,495	691,067	الكاولين
705,860	729,700	المغنيسيا
118,074,662	186,525,905	المجموع

44- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

1-44 المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

المعاملات مع مختلف الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة، والمشاريع المشتركة، والكيانات التجارية التي يكون لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة فيها

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	إيضاحات
1,469,642,979	1,153,260,369	مبيعات شركة معادن للألومنيوم إلى ألكوا إنسيبال إس إيه، وفقاً لاتفاقية الشراء بين المساهمين، خلال السنة
2,352,572,813	1,495,745,603	مبيعات شركة معادن للفوسفات من خلال سابق (كيان مملوك للحكومة)، وفقاً لاتفاقية التسويق، خلال السنة
2,135,348,364	1,693,594,555	مبيعات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من خلال شركة سابق، وفقاً لاتفاقية التسويق خلال السنة
1,995,908,298	1,524,281,666	مبيعات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من خلال شركة موزايك، وفقاً لاتفاقية التسويق خلال السنة
11,849,108	12,442,859	41 تكلفة الموظفين المعارين ورسوم تقنية وتكاليف أخرى محملة من قبل شركة ألكوا كوربوريشن خلال السنة على شركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للبوكسايت والألومينا
25,851,100	29,150,904	41 تكلفة الموظفين المعارين ورسوم تقنية وتكاليف أخرى محملة من قبل شركة موزايك خلال السنة على شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
550,510,460	380,213,567	شراء المواد الخام خلال السنة من شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (مشروع مشترك)
3,350,319,862	1,892,015,407	شراء المواد الخام من أرامكو السعودية (كيان مملوك من قبل الحكومة)
235,549,028	446,504,446	تكلفة التمويل المتكبدة على القروض طويلة الأجل من صندوق الاستثمارات العامة (شركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للبوكسايت والألومينا)
-	76,628,531	استثمار إضافي في شركة إيفانوهو اليكتريك انك (إيفانوهو)
466,875,000	348,750,000	توزيعات أرباح مستلمة من شركة معادن باريك للنحاس (مشروع مشترك) الأرباح المعانة العائدة لحقوق الملكية غير المسيطرة:
225,000,000	506,250,000	▪ شركة سابق (شركة معادن للفوسفات وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات)
-	93,750,000	▪ شركة موزايك (شركة معادن وعد الشمال للفوسفات)
-	56,742,190	▪ شركة ألكوا سملتينج إنفرسترونس السعودية إس.إل. (شركة معادن للألومنيوم)
-	12,331,609	تكلفة الرعاية المحملة من الشركة السعودية لخدمات التعدين لمتندي معادن المستقبل
2,009,000	1,772,712	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة لعملي صندوق الاستثمارات العامة
-	5,625,000	تكلفة الرعاية المحملة من متندي مستقبل الاستثمار

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

2-44 تعويضات موظفي الإدارة العليا

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	
40,805,371	63,531,848	منافع موظفين قصيرة الأجل
5,737,473	5,433,183	منافع انتهاء خدمات الموظفين
46,542,844	68,965,031	المجموع

3-44 الأرصدة مع أطراف ذات العلاقة

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

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاحات	
			ذمم مدينة تجارية وأخرى مستحقة من:
			شركاء غير مسيطرين:
129,194,835	143,150,793		▪ شركة سابك في شركة معادن للفوسفات - تجارية
265,949,560	269,987,554		▪ شركة سابك في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات - تجارية
395,144,395	413,138,347	27	مجموع فرعي - ذمم مدينة تجارية مستحقة من شركة سابك
275,937,379	250,407,996	27	▪ شركة موزابيك في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات - تجارية
671,081,774	663,546,343		مجموع فرعي - ذمم مدينة تجارية مستحقة من شركاء غير مسيطرين
			شركة تابعة لشريك غير مسيطر:
266,737,806	221,865,958	27	▪ شركة ألكوا إنسيبال إس إيه في شركة معادن للألومنيوم - تجارية
			شركة مشروع مشترك - ذمم مدينة أخرى:
141,818	168,124	27	▪ شركة معادن بارك للنحاس
-	4,809,655	27	▪ شركة منارة
-	1,124,921	27	▪ شركة معادن إيفانهو الكترين
			الشركة الأم لشريك غير مسيطر
619,914,001	172,673,628	27	▪ حسومات مستحقة من أرامكو السعودية متعلقة بشراء الكبريت المصهور من قبل شركة معادن للفوسفات وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات
1,557,875,399	1,064,188,629		المجموع
-	76,628,531		دفعات مقدمة إلى الشركة الأم (أرامكو السعودية) لشريك غير مسيطر
			قروض طويلة الأجل من صندوق الاستثمارات العامة
			مبالغ مستحقة إلى صندوق الاستثمارات العامة مقابل تمويل لـ:
3,912,137,330	3,330,371,241	35	▪ تسهيل شركة معادن للألومنيوم
2,583,195,425	2,525,238,179	35	▪ تسهيل شركة معادن للوكسابت والألومينا
6,495,332,755	5,855,609,420		المجموع

لدى المجموعة أيضاً ترتيبات قروض مع بعض الجهات الحكومية الأخرى بشروط السوق. يرجى الرجوع لإيضاح رقم (2-35) بخصوص المعاملات الهامة التي دخلتها خلال السنة.

النقد ومعادلات النقد وودائع لأجل: كما في 31 ديسمبر 2023، يتضمن النقد ومعادلات النقد وودائع لأجل أرصدة محتفظ بها لدى مؤسسات مالية مملوكة من قبل الحكومة بشروط السوق تبلغ 3.6 مليار ريال سعودي (31 ديسمبر 2022: 5.2 مليار ريال سعودي).

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

44- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة) 3-44 الأرصدة مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاحات
		المبالغ المستحقة للشركة الأم (المساهم النهائي) لشريك غير مسيطر:
1,616,821	4,484,579	41 ▪ مصاريف مستحقة عائدة إلى شركة ألكوا كوربوريشن في شركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للوكسايت والألومينا
		المبالغ المستحقة للشركة الأم لشريك غير مسيطر:
42,920,051	-	▪ المبالغ المستحقة لأرامكو السعودية من قبل شركة معادن للفوسفات وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات
		مبالغ مستحقة لشريك غير مسيطر
-	1,004,713	41 ▪ مصاريف مستحقة عائدة إلى شركة موزاييك في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
		مبالغ مستحقة لشركة مشروع مشترك
68,230,333	69,619,045	▪ شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات - تجارية

45- تعهدات والتزامات محتملة

1-45 تعهدات رأسمالية

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
574,052,923	2,302,311,125
	النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من أجل: ممتلكات ومصانع ومعدات

2-45 الضمانات

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
234,030,088	236,287,513
426,937,500	-
262,500,000	-
6,671,580	6,671,580
30,916,900	30,916,900
2,134,622	1,575,791
963,190,690	275,451,784
	المجموع

3-45 خطابات الإئتمان

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
14,175,000	-
4,637,680	-
4,383,750	-
3,266,466	-
26,462,896	-
	المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

4-45 الالتزامات المحتملة

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

46- إدارة المخاطر المالية

عمليات المجموعة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية مثل:

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

46-1 مخاطر السوق

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

- مخاطر صرف العملات الأجنبية،
- مخاطر التدفق النقدي والقيمة العادلة لأسعار الفائدة و
- مخاطر أسعار السلع.

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

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

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

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

46-1-1 مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. العملة الوظيفية وعملة التقارير للمجموعة هي الريال السعودي. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات، وتعتقد بأن مخاطر العملات ليست جوهرية. معظم المعاملات بالدولار الأمريكي. سعر صرف الريال السعودي مثبت عند 3.75 ريال سعودي لكل دولار أمريكي ولذلك المجموعة ليست معرضة لمخاطر الأدوات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

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

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

46- إدارة المخاطر المالية (تتمة) 1-46 مخاطر السوق (تتمة)

التعرض للعملات الأجنبية

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

31 ديسمبر		
2022	2023	
109,872,883	109,963,292	مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى ومصاريف مستحقة

مبلغ معترف به في القوائم المالية الموحدة

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

للسنة المنتهية في		إيضاح
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
25,950,427	(55,949,579)	14 (خسائر) / مكاسب صرف العملات الأجنبية المدرجة ضمن الإيرادات / المصروفات الأخرى، بالصافي

تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

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

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

للسنة المنتهية في		سعر صرف الريال السعودي / اليورو
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
(4,318,394)	(4,415,837)	زيادة بمقدار 10%
4,318,394	4,415,837	انخفاض بمقدار 10%

تعرض المجموعة لحركة أسعار صرف العملات الأخرى ليس جوهرياً.

46-1-2 مخاطر التدفق النقدي والقيمة العادلة لأسعار الفائدة

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

الذمم المدينة والقروض ذات المعدل الثابت للمجموعة والمسجلة بالتكلفة المطفأة ليست خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد كما تم تعريفه بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 7، حيث أن القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية لن تتذبذب بسبب التغير في سوق أسعار الفوائد. لذلك، يعتبر تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بالقيمة العادلة غير جوهري.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

تحوط التدفق النقدي

دخلت المجموعة في اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة والتي تم تحديدها كتحوط للتدفق النقدي. نظراً لتشابه الشروط الهامة بموجب ترتيبات التحوط، من المتوقع أن تبقى فعالية التحوط بمعدل 100% خلال فترة ترتيب التحوط. الجدول التالي يوضح القيمة الإسمية التي يشملها ترتيب التحوط:

31 ديسمبر		إيضاح	القيمة الإسمية للتحوط
2022	2023		
4,847,437,500	3,027,187,500	38	

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

للسنة المنتهية في		سعر الفائدة
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
74,435,928	60,756,880	- الزيادة بمقدار 100 نقطة أساس
(74,435,928)	(60,756,880)	- الانخفاض بمقدار 100 نقطة أساس

التعرض لأسعار الفائدة

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

31 ديسمبر		إيضاح
2022	2023	
5,675,000,000	5,095,000,000	القروض ذات سعر فائدة ثابت
		القروض ذات سعر فائدة متغير - تواريخ إعادة التسعير
35,869,758,227	32,375,670,572	6 أشهر أو أقل
41,544,758,227	37,470,670,572	المجموع

تحليل الحساسية لسعر الفائدة

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

31 ديسمبر		سعر الفائدة
2022	2023	
(471,065,382)	(507,013,585)	- الزيادة بمقدار 100 نقطة أساس
471,065,382	507,013,585	- الانخفاض بمقدار 100 نقطة أساس

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

46- إدارة المخاطر المالية (تتمة) 1-46 مخاطر السوق (تتمة)

3-1-46 مخاطر أسعار السلع

المجموعة معرضة لمخاطر التذبذب في سوق أسعار السلع السائدة لمنتجات المعادن المختلفة التي تنتجها.

تقوم المجموعة ببيع منتجات معينة للذهب، المنتجات المصاحبة، الفوسفات والألومنيوم على أساس سعر مؤقت. الإيراد وما يقابله من الذمم المدينة من المبيعات للسلع المقومة بسعر مؤقت يتم إثباتها عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع المتعهد بها إلى العميل (عادة يكون في وقت معين، أي تاريخ التسليم) ويتم قياس الإيراد بصورة موثوق بها. في هذا التاريخ، مبلغ الإيراد والذمم المدينة المفترض إثباته سوف يتم تقديره بناءً على سعر السوق المستقبلي للسلعة المباعة.

لذلك، تواجه المجموعة مخاطر التغيرات العكسية المستقبلية في أسعار السلع مما قد ينتج عنها انخفاض في رصيد الذمم المدينة. سياسة المجموعة المعتادة هي بيع منتجاتها بأسعار السوق السائدة. ولا تعتقد المجموعة بشكل عام، بأن التحوط من أسعار السلع ستعود بالنفع على المساهمين على المدى البعيد.

التعرض لأسعار السلع

تعرض رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة للتغيرات في أسعار السلع كما يلي:

31 ديسمبر		
2022	2023	
		حسابات الذمم المدينة - خاصة بـ:
3,919,263,513	2,869,772,629	الفوسفات
1,749,425,977	1,662,737,494	الألومنيوم
225,688,055	379,961,078	الذهب
5,894,377,545	4,912,471,201	المجموع

السياسات والإجراءات لإدارة مخاطر أسعار السلع

تقوم سياسة المجموعة لإدارة هذه المخاطر من خلال استخدام الأسعار القائمة على العقود مع العملاء.

تحليل الحساسية لسعر السلعة

يظهر الجدول أدناه التأثير على الربح قبل الضريبة وحقوق الملكية للتغيرات في أسعار السلع. يعتمد التحليل على فرضية أن أسعار الفوسفات والألومنيوم والذهب تغيرت 10% مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة.

31 ديسمبر		
2022	2023	
		زيادة / (انخفاض) في أسعار الفوسفات
282,933,867	369,132,664	زيادة 10% دولار أمريكي للطن
(282,933,867)	(369,132,664)	انخفاض 10% دولار أمريكي للطن
		زيادة / (انخفاض) في أسعار الألومنيوم إل إم إي
768,448,566	623,415,571	زيادة 10% دولار أمريكي للطن
(768,448,566)	(623,415,571)	انخفاض 10% دولار أمريكي للطن
		زيادة / (انخفاض) في أسعار الذهب
225,232,077	298,720,783	زيادة 10% دولار أمريكي للأونصة
(225,232,077)	(298,720,783)	انخفاض 10% دولار أمريكي للأونصة

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

عقود السلع المادية

تدخل المجموعة في عقود السلع المادية في سياق الأعمال الاعتيادية، ولا تعتبر هذه العقود عقود مشتقات ويتم التعامل معها كعقود تنفيذية والتي يتم إثباتها وقياسها بالتكلفة عند حدوث العملية.

2-46 مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية، في حين أنها تستخدم نوعين من المناهج لخسائر الائتمان المتوقعة لأدواتها المالية:

منهج نموذج الانخفاض في القيمة	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	التصنيف	إيضاحات	فئة الموجودات المالية
عام	36,266,000	36,266,000	التكلفة المطفأة	23	استثمار في أوراق مالية
مبسط	3,473,264,446	2,484,081,741	التكلفة المطفأة	27	ذمم مدينة تجارية وأخرى (ناقصاً ضريبة القيمة المضافة ومستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين والذمم المدينة التجارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)
عام	10,034,634,217	5,034,358,969	التكلفة المطفأة	28	ودائع لأجل
عام	6,338,244,185	10,536,860,355	التكلفة المطفأة	29	النقد ومعادلات النقد
	19,882,408,848	18,091,567,065			المجموع

المناهج لخسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم المجموعة معايير متدرجة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة على أدواتها المالية، فيما يلي المراحل التي تستخدمها المجموعة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة:

المرحلة	الوصف	إثبات الخسارة
1	عاملة	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً
2	زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر
3	انخفضت قيمتها الائتمانية	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر

المرحلة رقم 1 - الأداء أو مخاطر ائتمانية منخفضة

الرقم التسلسلي	المؤشرات	النقد ومعادلات النقد	ودائع لأجل	استثمارات أخرى
1	الأيام التي تجاوزت الاستحقاق	0	0	14-0
2	التصنيف الخارجي (إن وجد)*	رتبة الاستثمار	رتبة الاستثمار	رتبة الاستثمار

* تمثل التصنيفات الخارجية تصنيفاً لرتبة الاستثمار والصادرة عن مؤسسات التقييم الائتماني الخارجية إلى تلك التي تعتبر "رتب استثمارية" و "رتب غير استثمارية" و "متعثرة في السداد". تستخدم المجموعة التصنيف السيادي في حال عدم وجود تصنيف خارجي للطرف المقابل. عندما يكون التصنيف السيادي هو رتبة الاستثمار، يجب أن يكون تصنيف الطرف المقابل منخفضاً بدرجة واحدة (مقابل التصنيف السيادي). بينما، عندما يكون التصنيف السيادي من الرتبة غير الاستثمارية، يجب أن يكون تصنيف الطرف المقابل منخفضاً درجتين (مقابل التصنيف السيادي).

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

46- إدارة المخاطر المالية (تتمة) 2-46 مخاطر الائتمان (تتمة)

تستخدم المجموع "مخاطر ائتمانية منخفضة" كوسيلة عملية لفئات الأدوات المالية التالية:

- النقد ومعادلات النقد،
- ودائع لأجل و
- الاستثمارات الأخرى.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أداة مالية لم تزداد بشكل ملحوظ منذ الاثبات الأولى، وبالتالي يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً، حيث تم تحديد أن هذه الأدوات المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة كما في تاريخ التقرير.

المرحلة رقم 2 - زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية

تأخذ المجموعة المؤشرات التالية كمحددات للزيادة الكبيرة في المخاطر الائتمانية:

الرقم التسلسلي	المؤشرات	النقد ومعادلات النقد	ودائع لأجل	استثمارات أخرى
1	الأيام التي تجاوزت الاستحقاق	6-1	6-1	29-15
2	التصنيف الخارجي	تم تخفيض التصنيف الخارجي للطرف المقابل إلى "رتبة غير استثمارية" بالنسبة إلى "رتبة الاستثمار كما في تاريخ الاثبات الأولى.		

لتحديد الزيادة الكبيرة في المخاطر الائتمانية، إن وجدت، تقوم المجموعة بتحليل شامل لعدة عوامل، بما في ذلك تلك الخاصة بأداة مالية معينة أو للطرف المقابل.

المرحلة رقم 3 - انخفضت قيمتها الائتمانية أو تعريف التعثر في السداد

تأخذ المجموعة المؤشرات التالية كمحددات لأصل مالي انخفضت قيمته الائتمانية:

الرقم التسلسلي	المؤشرات	النقد ومعادلات النقد	ودائع لأجل	استثمارات أخرى	ذمم مدينة تجارية وأخرى
1	الأيام التي تجاوزت الاستحقاق	+7	+7	+30	+90
2	التصنيف الخارجي (إن وجد)	متعثرة في السداد			

* إذا كان لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن الطرف المقابل لم تنخفض قيمته، ولكنه تجاوز أيام الاستحقاق بمقدار أكثر من 90 يوماً، فسيتم تصنيفه على أنه ضمن نطاق المرحلة رقم - 2 وتقوم المجموعة بتطبيق المرحلة رقم - 2 لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة.

بصورة مماثلة، عندما لا يتجاوز رصيد أيام الاستحقاق للطرف المقابل أكثر من 90 يوماً، ولكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن الطرف المقابل سوف يواجه صعوبات مالية كبيرة:

- مقرض (مقرض) المقترض، ولأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبات المالية للمقرض بعد أن منح المقرض امتيازاً (امتيازات) لن ينظر فيه المقرض (المقرضون) بطريقة أخرى،
- أصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس أو أي عملية إعادة تنظيم مالية أخرى و
- معلومات أخرى

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

في هذه الحالة، سيتم تطبيق خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

- (أ) تقوم المجموعة بتقدير تعريف التعثر في السداد على مستوى الطرف المقابل وتشمل جميع الأدوات المالية للمرحلة رقم - 2، إذا كان رصيد المبلغ للتعثر في السداد لا يزيد عن 5% من إجمالي مبلغ الذمم المدينة من لطرف المقابل،
- (ب) تقوم المجموعة بتقييم تعريف التعثر في السداد على مستوى الطرف المقابل وتشمل جميع الأدوات المالية للمرحلة رقم - 3، إذا كان رصيد المبلغ للتعثر في السداد يتجاوز 5% من إجمالي مبلغ الذمم المدينة من لطرف المقابل.

مدخل عام لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة المعايير المتدرجة التالية عند استخدام المدخل العام لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- (أ) عند الإثبات المبدئي، يتم تعيين المرحلة رقم - 1 للأصل المالي،
- (ب) في تاريخ القياس اللاحق، يمكن تصنيف الأصل المالي في:

- المرحلة رقم - 1، إذا كانت في تاريخ التقرير لم تنخفض قيمتها الائتمانية ولم تزداد مخاطر الائتمان بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولي أو كانت تنتمي إلى محفظة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة،
- المرحلة رقم - 2، إذا كانت في تاريخ التقرير لم تنخفض قيمتها الائتمانية وزادت مخاطر الائتمان بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولي،
- المرحلة رقم - 3، إذا كانت في تاريخ التقرير قد انخفضت قيمتها الائتمانية.

مدخل مبسط لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة مدخل مبسط لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى باستخدام التصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة

يوجد لدى المجموعة عدد محدود من العملاء ولا يوجد لديها تاريخ من التعثر في السداد. لاستخدام المجموعة أي تجميعات للأطراف المقابلة لتقييم مخاطر الائتمان. تقوم المجموعة بإحساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر من خلال نموذج تم تطويره داخلياً. يتم حساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بناءً على عدد الأيام التي تم فيها تجاوز موعد الإستحقاق ودرجة تقييم الطرف المقابل. يتم التقرير عن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إما على أنها "لم تنخفض قيمتها" أو "انخفضت قيمتها" وفقاً لذلك.

عندما تنخفض القيمة الائتمانية للذمم المدينة، فإن المؤشرات والتي تتضمن الذمم المدينة والتي تجاوز موعد استحقاقها 90 يوماً أو درجة تقييم الطرف المقابل والتي تم تخفيض تصنيفها إلى رتبة غير استثمارية بالنسبة للربح الاستثمارية كما في تاريخ الإثبات الأولي، فإن احتمالية التعثر في السداد لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة 100%. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات. تعتبر خطابات الائتمان وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة، بناءً على ذلك، لا يوجد لدى المجموعة أي تاريخ من عمليات الشطب. كما 31 ديسمبر 2023 نسبة 71% (31 ديسمبر 2022: 65%) من الذمم المدينة التجارية للمجموعة مغطاة بخطابات ائتمان وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان. حيث توضع حدود إئتمان لكل العملاء اعتماداً على تصنيف إئتماني داخلي وتراقب الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة منتظمة وترفع أية مشاكل تتعلق بالإئتمان للإدارة العليا. لا يوجد تركيزات هامة لمخاطر الإئتمان سواءاً من خلال التعرض إلى العملاء الأفراد أو قطاعات صناعية محددة و / أو مناطق معينة.

التعرض لمخاطر الإئتمان

تؤكد المجموعة أن يتم تحصيل النقد في الوقت المحدد من الأطراف المقابلة والتي تشمل الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية. حيث توضع حدود إئتمان لكل العملاء اعتماداً على تصنيف إئتماني داخلي وتراقب الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة منتظمة وترفع أية مشاكل تتعلق بالإئتمان للإدارة العليا.

يوجد لدى المجموعة عدد محدود من العملاء ولا يوجد لديها تاريخ من التخلف عن السداد. تقوم المجموعة بإحساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر من خلال نموذج تم تطويره داخلياً. يتم حساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بناءً على عدد الأيام التي تم فيها تجاوز موعد الإستحقاق ودرجة تقييم الطرف المقابل. يتم التقرير عن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إما على أنها "لم تنخفض قيمتها" أو "انخفضت قيمتها" وفقاً لذلك.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

46- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

2-46 مخاطر الائتمان (تتمة)

كما يتم إيداع النقد والاستثمارات قصيرة الأجل بصورة عامة لدى بنوك تجارية ذات تصنيف إئتماني جيد. بالنسبة للبنوك والودائع لأجل، يتم قبول الأطراف ذات التصنيف المستقل فقط والتي تتمتع بحد أدنى من الائتمان (Baa3). يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري والتي تعتبر ذات مخاطر إئتمانية منخفضة، وبالتالي يتم الإعتراف بمخصص بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً مالم يكن هناك دليل على زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

لايوجد تركيزات هامة لمخاطر الائتمان سواءاً من خلال التعرض إلى العملاء الأفراد أو قطاعات صناعية محددة و / أو مناطق معينة.

تقوم المجموعة بتقييم احتمالية التعثر في السداد عند الإثبات الأولي للأصل وما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بصفة مستمرة على مدار كل فترة تقرير. تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر عدم السداد والتي قد تحدث للأصل كما في تاريخ التقرير مع مخاطر عدم السداد كما في تاريخ التسجيل المبدي لتقييم ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. يؤخذ في الإعتبار المعلومات المتاحة المعقولة والداعمة خصوصاً المؤشرات التالية:

- تصنيف إئتماني خارجي (إذا كانت متاحة)
- التغير العكسي الكبير الفعلي أو المتوقع في الأعمال، الحالة المالية أو الإقتصادية المتوقع أن تحدث تغير كبير في مقدرة المُقترض على الوفاء بالتزاماتهم
- زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان لأدوات مالية أخرى لنفس المقترض
- تغيرات كبيرة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في جودة ضمانات الطرف الثالث أو تحسين الائتمان
- تغيرات كبيرة في الأداء المتوقع وسلوك المقترض وتشمل التغيرات في وضع الدفعة للمقترضين في المجموعة والتغيرات في النتائج التشغيلية للمقترض

إيضاحات	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لم تنخفض قيمتها الإئتمانية	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر انخفضت قيمتها الإئتمانية	المجموع
27	2,525,077,690	-	2,525,077,690
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة			
	-	-	-
1-27	(40,995,949)	-	(40,995,949)
	2,484,081,741	-	2,484,081,741
			القيمة الدفترية

إيضاحات	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لم تنخفض قيمتها الإئتمانية	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر انخفضت قيمتها الإئتمانية	المجموع
28	4,930,908,347	-	-	4,930,908,347
1-28	(1,606,335)	-	-	(1,606,335)
	4,929,302,012	-	-	4,929,302,012
				القيمة الدفترية

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

الذمم المدينة التجارية

تحليل الذمم المدينة التجارية التي تجاوزت موعد إستحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها على النحو التالي:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح
5,577,100,790	4,427,035,513	لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها
		تجاوزت موعد إستحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها
540,544,335	600,839,015	أقل من 30 يوم
15,029,211	1,319,549	30-60 يوم
312	22,401,415	61-90 يوم
1,264,066	19,951,856	أكثر من 90 يوم، صافي من مخصص الانخفاض في القيمة
6,133,938,714	5,071,547,348	27
		المجموع

كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022، المبلغ المستحق للذمم المدينة الأخرى لم يتجاوز موعد استحقاقه ولم تنخفض قيمته.

3-46 مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة أن تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية.

الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة تتضمن الحفاظ على سيولة نقدية كافية وأوراق مالية قابلة للتداول وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية الملائم بها للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها لتقوية وضعها في السوق. إحتفظت المجموعة بإبداعات تحت الطلب والنقد ومعادلات النقد التالية والتي من المتوقع ان تولد تدفقات نقدية لإدارة مخاطر السيولة. علاوة على ذلك، تحتفظ إدارة الخزينة بالمجموعة بالمرونة في التمويل عن طريق الحفاظ على توفرها من خلال خطوط إئتمان ملازم بها.

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاحات
9,956,250,000	4,930,238,962	28 ودائع لأجل غير المقيدة
6,129,074,231	10,300,880,457	29 النقد ومعادلات النقد غير المقيدة
16,085,324,231	15,231,119,419	المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

46- إدارة المخاطر المالية (تتمة) 46-2 مخاطر الائتمان (تتمة)

التعرض لمخاطر السيولة

لدى المجموعة إمكانية الوصول إلى التسهيلات الائتمانية غير المسحوبة التالية كما في نهاية السنة:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	سعر فائدة عائم
			- ينتهي بعد أكثر من سنة
11,250,000,000	11,250,000,000	35	▪ تسهيل إئتماني مشترك ومتجدد
2,028,306,250	500,000,000		▪ تسهيلات أخرى
13,278,306,250	11,750,000,000		المجموع

إستحقاقات المطلوبات المالية

الجدول أدناه تحلل المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات ذات أهمية مبنية على الإستحقاقات التعاقدية لـ:

- جميع المطلوبات المالية غير المشتقة.
- صافي وإجمالي الأدوات المالية المشتقة والتي تعتبر إستحقاقاتها التعاقدية أساسية لمعرفة توقيت التدفقات النقدية.

المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. الأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً تساوي قيمتها الدفترية بإعتبار أن أثر الخصم يعتبر غير جوهري.

المطلوبات بالقيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من 5 سنوات	3 - 5 سنوات	السنة الثانية	السنة الأولى	الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية
						غير مشتقة كما في: 31 ديسمبر 2023
37,307,890,683	48,303,127,811	19,994,258,007	14,162,405,181	7,804,265,350	6,342,199,273	فروض طويلة الأجل (إيضاح 35)
1,734,404,351	2,515,943,074	1,500,510,386	357,374,187	273,852,830	384,205,671	التزامات عقد الإيجار (إيضاح 37)
4,777,636,398	4,777,636,398	-	-	458,013,677	4,319,622,721	مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى - ناقصاً دخل مؤجل وضريبة القيمة المضافة المستحقة (إيضاح 40)
5,070,199,674	5,070,199,674	-	-	-	5,070,199,674	مصاريف مستحقة (إيضاح 41)
48,890,131,106	60,666,906,957	21,494,768,393	14,519,779,368	8,536,131,857	16,116,227,339	المجموع
						غير مشتقة كما في: 31 ديسمبر 2022
41,190,631,426	52,529,385,556	24,865,389,713	17,957,758,742	4,832,528,798	4,873,708,303	فروض طويلة الأجل (إيضاح 35)
1,844,104,687	2,672,252,474	1,578,871,571	450,862,677	296,705,429	345,812,797	التزامات عقد الإيجار (إيضاح 37)
4,479,727,049	4,479,727,049	-	-	222,191,275	4,257,535,774	مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى - دخل مؤجل وضريبة القيمة المضافة المستحقة (إيضاح 40)
4,551,654,359	4,551,654,359	-	-	-	4,551,654,359	مصاريف مستحقة (إيضاح 41)
52,066,117,521	64,233,019,438	26,444,261,284	18,408,621,419	5,351,425,502	14,028,711,233	المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

47- إدارة رأس المال

إدارة المخاطر

أهداف المجموعة لإدارة رأس المال:

- الحفاظ على قدرتها على الإستمرار كمنشأة مستمرة، حتى تستمر في تقديم عوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصلحة الآخرين،
- الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال.

من أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الديون.

صافي الديون للمجموعة كانت كالتالي:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاحات	
			صافي الدين
9,956,250,000	4,930,238,962	28	ودائع لأجل غير المقيدة
6,129,074,231	10,300,880,457	29	النقد ومعادلات النقد غير المقيدة
(2,912,154,034)	(3,805,188,996)	35	قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع خلال سنة
(38,632,604,193)	(33,665,481,576)	35	قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع بعد سنة
(345,812,797)	(384,205,671)	37	التزامات عقد الإيجار - مستحقة الدفع خلال سنة
(2,326,439,677)	(2,131,737,403)	37	التزامات عقد الإيجار - مستحقة الدفع بعد سنة
(28,131,686,470)	(24,755,494,227)		صافي الدين

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

47- إدارة رأس المال (تتمة)

تسوية صافي الدين
تتمثل الحركة في صافي الدين كالتالي:

المطلوبات من الأنشطة التمويلية				موجودات أخرى			
المجموع	التزامات عقد الإيجار - مستحقة الدفع بعد سنة (إيضاح 37)	التزامات عقد الإيجار - مستحقة الدفع خلال سنة (إيضاح 37)	قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع بعد سنة (إيضاح 35)	قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع خلال سنة (إيضاح 35)	النقد ومعادلات النقد غير المقيدة (إيضاح 29)	ودائع لأجل (إيضاح 28)	إيضاحات
(40,401,118,188)	(1,776,261,443)	(212,374,805)	(43,089,639,120)	(4,250,806,238)	7,957,963,418	970,000,000	1 يناير 2022
(1,091,003,241)	(1,091,003,241)	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
(50,197,695)	(50,197,695)	-	-	-	-	-	تسوية
13,410,632,654	591,022,702	(133,437,992)	4,457,034,927	1,338,652,204	(1,828,889,187)	8,986,250,000	التدفقات النقدية للسنة
(28,131,686,470)	(2,326,439,677)	(345,812,797)	(38,632,604,193)	(2,912,154,034)	6,129,074,231	9,956,250,000	31 ديسمبر 2022
(288,127,851)	(288,127,851)	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
7,636,576	7,636,576	-	-	-	-	-	تسوية
3,656,683,518	475,193,549	(38,392,874)	4,967,122,617	(893,034,962)	4,171,806,226	(5,026,011,038)	التدفقات النقدية للسنة
(24,755,494,227)	(2,131,737,403)	(384,205,671)	(33,665,481,576)	(3,805,188,996)	10,300,880,457	4,930,238,962	31 ديسمبر 2023

وتماشياً مع الآخزين في الصناعة، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية التالية:

"القروض طويلة الأجل مقسومة على إجمالي حقوق الملكية والقروض طويلة الأجل (كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة، بما في ذلك حقوق الملكية غير المسيطرة)"

نسب المديونية وفقاً للتعهدات المالية المتعلقة بالقروض طويلة الأجل (إيضاح 1-35)، كما في نهاية السنة كانت كالتالي:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
41,190,631,426	37,307,890,683	35	قروض طويلة الأجل
56,039,855,115	56,815,265,134		إجمالي حقوق الملكية
97,230,486,541	94,123,155,817		إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين
0.42	0.40		نسبة المديونية

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

48- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تحتفظ المجموعة بالفئات التالية من الأدوات المالية:

المجموع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	إيضاحات	
موجودات مالية					
كما في 31 ديسمبر 2023					
481,673,001	445,407,001	-	36,266,000	23	استثمار في أوراق مالية
51,840,094	-	51,840,094	-	38	أداة مالية مشتقة (أصل)
5,393,596,975	-	2,909,515,234	2,484,081,741	27	ذمم مدينة تجارية وأخرى (ناقصاً ضريبة القيمة المضافة ومستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين)
5,034,358,969	-	-	5,034,358,969	28	ودائع لأجل
10,536,860,355	-	-	10,536,860,355	29	النقد ومعادلات النقد
21,498,329,394	445,407,001	2,961,355,328	18,091,567,065		المجموع
كما في 31 ديسمبر 2022					
36,266,000	-	-	36,266,000	23	استثمار في أوراق مالية
133,036,559	-	133,036,559	-		أداة مالية مشتقة (أصل)
7,012,931,238	-	3,539,666,792	3,473,264,446	27	ذمم مدينة تجارية وأخرى (ناقصاً ضريبة القيمة المضافة ومستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين)
10,034,634,217	-	-	10,034,634,217	28	ودائع لأجل
6,338,244,185	-	-	6,338,244,185	29	النقد ومعادلات النقد
23,555,112,199	-	3,672,703,351	19,882,408,848		المجموع
مطلوبات مالية					
كما في 31 ديسمبر 2023					
37,307,890,683	-	37,307,890,683		35	قروض طويلة الأجل
1,734,404,351	-	1,734,404,351		37	التزامات عقد الإيجار
4,777,636,398	33,099,589	4,744,536,809		40	مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى (ناقصاً دخل مؤجل وضريبة القيمة المضافة المستحقة)
5,070,199,674	-	5,070,199,674		41	مصاريف مستحقة
48,890,131,106	33,099,589	48,857,031,517			المجموع
كما في 31 ديسمبر 2022					
41,190,631,426	-	41,190,631,426		35	قروض طويلة الأجل
1,844,104,687	-	1,844,104,687		37	التزامات عقد الإيجار
4,479,727,049	53,859,889	4,425,867,160		40	مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى (ناقصاً دخل مؤجل وضريبة القيمة المضافة المستحقة)
4,551,654,359	-	4,551,654,359		41	مصاريف مستحقة
52,066,117,521	53,859,889	52,012,257,632			المجموع

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

48- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

تحتفظ المجموعة بشكل أساسي بالذمم المدينة التجارية، من خلال نموذج أعمال، وذلك بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية. ومع ذلك، فإن الشروط التعاقدية للذمم المدينة التجارية والتي لا تؤدي، في تاريخ محدد، إلى تدفقات نقدية والتي تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على أصل الدين القائم، وبالتالي، تظهر تلك الذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إثبات الفروض طويلة الأجل مبدئياً بقيمتها العادلة (كمحتصات مستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة) إن وجدت. يتم قياس الفروض طويلة الأجل لاحقاً بعد الإثبات الأولي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة على أساس غير متكرر للمطلوبات هو المستوى رقم 3 - المدخلات الهامة غير الملاحظة.

49- تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم تسلمه لبيع أصل أو دفعه لتحويل الالتزام في معاملة في ظروف إعتيادية منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تعتقد الإدارة بأن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

يتم إدراج الأدوات المالية بالقيمة العادلة، باستخدام المستويات المختلفة التالية لطرق التقييم:

المستوى 1-	المدخلات هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة تستطيع المجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
المستوى 2-	المدخلات التي تكون بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى 1 والتي تكون من الممكن رصدها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى 3-	المدخلات هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجمله ضمن نفس المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى مدخل يعد مهماً بالنسبة لمجمل القياس.

تعترف المجموعة بالتحويل بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير والتي حدث خلالها التغيير.

يتم تقييم القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام أساليب تقييم، والتي توظف استخدام مدخلات السوق التي يمكن رصدها. تشمل أساليب التقييم على العديد من المدخلات بما في ذلك الجودة الائتمانية للأطراف المقابلة ومنحنى السعر الآجل للسلع الأساسية. كما في تاريخ التقرير، القيمة السوقية للذمم المدينة المسعرة مؤقتاً تعتبر صافية من تعديل التقييم الائتماني العائد إلى مخاطر تعثر العميل في السداد. لا يوجد تأثير جوهري للتغير في مخاطر الائتمان للطرف المقابل على الأدوات المالية المثبتة بالقيمة العادلة.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية والمطلوبات المالية بقيمة العادلة كما تاريخ التقرير بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	إيضاحات	كما في 31 ديسمبر 2023
الموجودات المالية					
445,407,001	-	-	445,407,001	23	استثمار في أوراق مالية
51,840,094	-	51,840,094	-	38	أدوات مالية مشتقة (أصل)
2,909,515,234	-	2,909,515,234	-	48	الذمم المدينة التجارية
3,406,762,329	-	2,961,355,328	445,407,001		
المطلوبات المالية					
33,099,589	33,099,589	-	-	40	مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	إيضاحات	كما في 31 ديسمبر 2022
الموجودات المالية					
133,036,559	-	133,036,559	-		أدوات مالية مشتقة (أصل)
3,539,666,792	-	3,539,666,792	-	48	الذمم المدينة التجارية
3,672,703,351	-	3,672,703,351	-		
المطلوبات المالية					
53,859,889	53,859,889	-	-	40	مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى

لم يكن هنالك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة خلال 2023 و 2022 على التوالي.

50- الأحداث اللاحقة بعد فترة التقرير

وقعت الأحداث التالية بعد انتهاء السنة والتي تعتبر غير قابلة للتعديل، وبالتالي، لم يتم إثبات الأثر المالي لهذه الأحداث كما في 31 ديسمبر 2023:

- (أ) بتاريخ 11 يناير 2024، استحوذت المجموعة على نسبة 3.75% إضافية من ميريديان للاستثمارات الموحدة المحدودة مما أدى إلى ارتفاع ملكيتها إلى 100%.
- (ب) أعلنت الشركات التابعة المملوكة بشكل جزئي للمجموعة عن توزيعات أرباح لمساهميها والميينة أدناه:

- (i) أعلنت شركة معادن للفوسفات عن توزيع أرباح بمبلغ 750 مليون ريال سعودي، منها 225 مليون ريال سعودي تعود إلى شريك غير مسيطر.
- (ii) أعلنت شركة معادن وعد الشمال للفوسفات عن توزيع أرباح بمبلغ 225 مليون ريال سعودي، منها 90 مليون ريال سعودي تعود إلى شركاء غير مسيطرين.