



06

القوائم  
المالية

## شركة التعدين العربية السعودية (معادن) (شركة مساهمة سعودية) الإدارة وتفاصيل الاتصال كما في 31 ديسمبر 2023

1010164391	<b>رقم السجل التجاري</b>
معالي الأستاذ / ياسر بن عثمان الرميان - رئيس مجلس الإدارة معالي المهندس / خالد بن صالح المديفر - نائب رئيس مجلس الإدارة سعادة الأستاذ / ريتشارد أوبراين سعادة الأستاذة / صوفيا بيانكي سعادة الدكتور / جانيس كيشور سعادة الدكتور / محمد بن يحيى الفطاني سعادة الأستاذ / روبرت ويلت معالي الأستاذ / أحمد بن عبدالعزيز الحقباني سعادة الأستاذ / عبدالله بن صالح بن جمعة سعادة المهندسة / نيلة بنت محمد التونسي سعادة الدكتورة / منار بنت منيف المنيف	<b>أعضاء مجلس الإدارة</b>
بناية رقم 395 طريق أبو بكر الصديق / جنوب مخرج 6 - الطريق الدائري الشمالي الرياض 11537 المملكة العربية السعودية	<b>العنوان المسجل</b>
ص. ب 68861 الرياض 11537 المملكة العربية السعودية	<b>العنوان البريدي</b>
برايس ووتر هاوس كوبرز مركز المملكة - الطابق الحادي والعشرون طريق الملك فهد الرياض 11414 المملكة العربية السعودية	<b>مراجعي الحسابات</b>

\* وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ 25 سبتمبر 2023 على انتخاب مجلس الإدارة للدورة القادمة التي بدأت في 25 أكتوبر 2023 ولمدة 3 سنوات وتنتهي في 24 أكتوبر 2026.







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

# بيان مسؤوليات مجلس الإدارة

عن إعداد واعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

إن البيان التالي والذي يجب أن يقرأ بالتزامن مع مسؤوليات المراجع المستقل المنصوص عليها في تقرير المراجع المستقل المذكورة في الصفحات من 4 إلى 10، قد تم إعداده للتمييز بين مسؤوليات إدارة الشركة ومسؤوليات المراجع المستقل بشأن القوائم المالية الموحدة لشركة التعدين العربية السعودية (معادن) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة").

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة والتي تظهر بعدل المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، وأدائها المالي والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن:

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

إن الإدارة مسؤولة أيضاً عن:

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

تم اعتماد والمصادقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 الواردة في الصفحات من 137 إلى 261 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 15 شعبان 1445 هـ (الموافق 25 فبراير 2024)، وتم توقيعها نيابة عن مجلس الإدارة من قبل:

الأستاذ / لويس ارفين  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية والمدير المالي

الأستاذ / روبرت ويلت  
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض

15 شعبان 1445 هـ

25 فبراير 2024

الرياض

المملكة العربية السعودية

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") المحترمين

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة التعدين العربية السعودية ("معادن") ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2023، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### ما قمنا بمراجعتنا

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2023.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن معلومات ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية ومعلومات تفسيرية أخرى.

#### أساس الرأي

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

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

#### الاستقلال

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

#### منهجنا في المراجعة

##### نظرة عامة

- تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة.
- التغير في تقديرات الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين.

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

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



## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") المحترمين (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
(٢) تقييم مدى ملاءمة توقعات التدفقات النقدية المخصومة في احتساب قيمة الاستخدام واختبار مدى معقولية الافتراضات الرئيسية، مثل نمو الأعمال المستقبلي في الفترة المنظورة، ونسب النمو النهائي ونسب الخصم. قمنا بإجراء هذا التقييم بناءً على معرفتنا بالنشاط وقطاع الأعمال، وذلك، على سبيل المثال، بمقارنة الافتراضات بالنتائج التاريخية والبيانات التطلعية المعلنة عن السوق وقطاع الأعمال والمعلومات الأخرى ذات الصلة. قام خبراء التقييم الداخليون لدينا بمساعدتنا في تقييم منهجية احتساب قيمة الاستخدام وتقييم مدى معقولية نسب الخصم ونسب النمو النهائي المفترضة في النموذج.	إن الموجودات أو وحدات توليد النقد المحددة والتي تنتمي إليها الموجودات، حيث قامت الإدارة بتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وحيث ركزنا إجراءاتنا، تتضمن الآتي:  شركة معادن للدرفلة (وحدة توليد النقد لمصنع الدرقله)  حددت الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد كانت أعلى من القيمة الدفترية، ونتيجة لذلك لا يلزم إثبات أية خسارة أخرى للانخفاض في القيمة أو عكس قيد أية خسارة انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.  شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
(٣) اختبار الدقة الحسابية لنماذج التدفقات النقدية المخصومة التي استخدمتها الإدارة في احتساب قيمة الاستخدام وكذلك اختبار السلامة المنطقية للحسابات الأساسية.	حددت الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد كانت أعلى من القيمة الدفترية، ونتيجة لذلك لا يلزم إثبات أية خسارة انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
(٤) إجراء فحوصات تحاليل حساسية على الافتراضات الرئيسية في احتساب قيمة الاستخدام من أجل تقييم الأثر المتوقع لنطاق من النتائج المحتملة.	اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة وذلك لأن تقييم القيم القابلة للاسترداد للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تنتمي إليها الموجودات يتطلب استخدام تقديرات معقدة وأحكام هامة بشكل رئيسي حول حجم الإنتاج وأسعار السلع وظروف الاقتصاد والسوق المستقبلية ونسب النمو (متضمنة نسب النمو النهائي) ونسب الخصم.
● تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	انظر الإيضاح رقم ٤-١١ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة هذه الموجودات، والإيضاحين ١٥ و ٢٠ بشأن الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح رقم ١٧ بشأن الإفصاح عن الأمور المتعلقة باعتبارات الانخفاض في قيمة وحدات توليد النقد المعنية.



## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") المحترمين (تتمة)

### منهجنا في المراجعة (تتمة)

#### الأمر الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:	<b>تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة</b>
● فهم وتقييم مدى ملاءمة تحديد الإدارة لوحدة توليد النقد.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة ممتلكات ومصنع ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ٥٩,٨ مليار ريال سعودي وممتلكات تعدين بمبلغ ١٢,٩ مليار ريال سعودي ومشاريع رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٣,٤ مليار ريال سعودي وموجودات حق الاستخدام بمبلغ ١,٨ مليار ريال سعودي وموجودات غير ملموسة ذات أعمار محددة بمبلغ ٠,٢ مليار ريال سعودي، منفردة أو مجمعة في وحدات توليد النقد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إدراج الممتلكات والمصنع والمعدات بالصافي من خسارة الانخفاض في القيمة، الناشئة في السنوات السابقة، والتي بلغت ٣,٣ مليار ريال سعودي.
● تقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة والتقديرات المستخدمة لتحديد القيم القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد عند وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة. اشتمل هذا التقييم على الآتي:	بتاريخ كل تقرير مالي، تختبر المجموعة القيمة الدفترية لهذه الموجودات لتحري الانخفاض في القيمة، في حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تُشير إلى احتمالية عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية أو عندما يلزم عكس قيد الانخفاض في القيمة المثبت سابقاً على أصل معين أو وحدة توليد نقد.
(١) تقييم منهجية الإدارة في تقدير قيمة الاستخدام عن طريق التحقق، على أساس اتخاذ عينات، من دقة وملاءمة بيانات المدخلات في نماذج التدفقات النقدية المخصومة من خلال الوثائق الداعمة، مثل خطط العمل المعتمدة. لقد أخذنا في الاعتبار مدى معقولية خطط العمل بمقارنتها بالنتائج التاريخية وبيانات السوق، وبالتحديد فيما يخص تسعير المبيعات ومقارنة النتائج الفعلية للسنة الحالية مع توقعاتها. كما استفسرنا من الإدارة لفهم أساس الافتراضات المستخدمة في خطط العمل الخاصة بوحدات توليد النقد المعنية في المجموعة.	يتطلب من الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى، أن تحدد ثم تقدر القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تنتمي لها الموجودات. تركز القيم القابلة للاسترداد، في حالة قيمة الاستخدام، على وجهة نظر الإدارة للمدخلات الرئيسية حول النمو المستقبلي للأعمال في الفترة المتوقعة وكذلك ظروف السوق الخارجية، مثل أسعار السلع المستقبلية المتوقعة كما تم ذكرها في خطط العمل المعتمدة لوحدة توليد النقد المعنية؛ كما يتعين على الإدارة إجراء تقديرات للنمو المستقبلي للأعمال ونسب النمو النهائية وتحديد نسب الخصم الأنسب.





## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") المحترمين (تتمة)

### معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها)، والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

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

فيما لو استنتجنا، عند قراءة تقرير المجموعة السنوي لسنة ٢٠٢٣، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

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

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

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

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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



## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") المحترمين (تتمة)

الأمري الرئيسي للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
التغير في تقديرات الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة ممتلكات ومصنع ومعدات بقيمة دفترية بلغت ٥٩,٨ مليار ريال سعودي، وممتلكات تعدين تبلغ ١٢,٩ مليار ريال سعودي.</p> <p>تقوم إدارة المجموعة بفحص الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين الخاصة بها على أساس سنوي على النحو الذي يقتضيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمصنع والمعدات" المعتمد في المملكة العربية السعودية.</p> <p>بناءً على الفحص الذي أجري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتعديل نطاق الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية لفئات مختلفة من الموجودات المتعلقة بالممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين الخاصة بالمجموعة. كما قامت إدارة المجموعة بالاستعانة بخبراء خارجيين لتقييم الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المعدلة. أدى هذا التغيير إلى انخفاض مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٨٤ مليون ريال سعودي مقارنة بما كان عليه باستخدام الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية السابقة. تم تطبيق التغير في الأعمار الإنتاجية واعتبار القيم المتبقية في حساب الاستهلاك بأثر مستقبلي من تاريخ التغير في التقدير.</p> <p>لقد اعتبرنا هذه المسألة أمراً رئيسياً للمراجعة حيث يتطلب تقييم فحص الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية أحكاماً هامة حول عوامل متعددة، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، حالة الممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين والتدابير التي اتخذتها المجموعة على مر السنين للحفاظ على الممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين الخاصة بها.</p> <p>انظر الإيضاح رقم ٤-٧ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسات المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين، والإيضاح ٥-٢ للمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة، والإيضاح ٥-٣ للتغير في التقديرات المحاسبية، والإيضاحين ١٦ و ١٧ للإفصاح عن الأمور المتعلقة بالتغير في الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية.</p>
تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:	<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملاءمة عملية الإدارة لتحديد التغير في تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لفئات مختلفة من الموجودات المتعلقة بالممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين الخاصة بالمجموعة.</li> <li>تقييم العمل الذي أجراه خبراء الإدارة الخارجيون وتقييم كفاءتهم وموضوعيتهم بناءً على مؤهلاتهم المهنية وخبرتهم ذات الصلة واستخدامهم المنهجية المقبولة في المجال واستقلالهم.</li> <li>فهم مدى ملاءمة المنهجية المعتمدة من قبل الإدارة لإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين.</li> <li>الاستعانة بخبرائنا الداخليين لمساعدتنا فيما يلي: <ul style="list-style-type: none"> <li>(١) تقييم المنهجية المتبعة من قبل الإدارة في إعادة تقييم الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المعدلة لفئات مختلفة من الموجودات المتعلقة بالممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين الخاصة بالمجموعة.</li> <li>(٢) تقييم ما إذا كانت الأعمار الإنتاجية المعدلة للممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين متوافقة مع تلك المستخدمة بشكل شائع في قطاعات العمل النظيرة ومبررة في ظل ظروف السوق التي توجد فيها موجودات المجموعة.</li> <li>(٣) تقييم ما إذا كانت المعلومات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة في حساب القيم المتبقية المعدلة للممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين معقولة.</li> </ul> </li> <li>إجراء اختبار، على أساس العينات، للتحديثات التي أجريت على التغيرات في الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لفئات مختلفة من الموجودات المتعلقة بالممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين الخاصة بالمجموعة في سجل الموجودات الثابتة وإعادة حساب الاستهلاك ذي الصلة.</li> <li>تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.</li> </ul>

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

## قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في		
إيضاحات	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
المبيعات	29,271,927,826	40,277,122,289
تكلفة المبيعات	(22,357,515,845)	(24,028,170,832)
<b>إجمالي الربح</b>	<b>6,914,411,981</b>	<b>16,248,951,457</b>
<b>المصاريف التشغيلية</b>		
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع	(630,276,560)	(879,725,045)
مصاريف عمومية وإدارية	(1,967,153,310)	(1,629,280,542)
مصاريف استكشاف وخدمات فنية	(484,643,659)	(203,137,441)
مخصص خسارة الائتمان المتوقعة	(16,175,246)	-
<b>الربح التشغيلي</b>	<b>3,816,163,206</b>	<b>13,536,808,429</b>
<b>الإيرادات / (المصاريف) الأخرى</b>		
دخل من ودائع لأجل	848,251,746	278,097,217
تكلفة تمويل	(2,347,449,504)	(1,514,655,530)
(مصاريف) / إيرادات أخرى، بالماضي	(44,336,688)	164,708,253
الحصة في صافي ربح مشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية	319,358,683	552,636,088
<b>الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز</b>	<b>2,591,987,443</b>	<b>13,017,594,457</b>
ضريبة الدخل	(32,054,458)	(293,039,936)
مصروف الزكاة	(491,652,190)	(595,998,573)
رسوم الامتياز	(370,547,802)	-
<b>الربح للسنة</b>	<b>1,697,732,993</b>	<b>12,128,555,948</b>
<b>ربح السنة العائد إلى:</b>		
حصة الأسهم العادية للشركة الأم	1,577,326,494	9,319,047,152
حقوق الملكية غير المسيطرة	120,406,499	2,809,508,796
<b>الربحية السهم العادي (بالريال السعودي)</b>	<b>0.43</b>	<b>12,128,555,948</b>
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة والعائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم	0.43	2.52



## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") المحترمين (تتمة)

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

برابيس وترهاوس كوبرز

بدر إبراهيم بن محارب  
ترخيص رقم ٤٧١١٩ شعبان ١٤٤٥ هـ  
(٢٩ فبراير ٢٠٢٤)

الأستاذ / لويس ارفين

نائب الرئيس التنفيذي للمالية والمدير المالي

الأستاذ / روبرت ويلت

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض



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

## قائمة المركز المالي الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

31 ديسمبر		إيضاحات
2022	2023	
<b>الموجودات</b>		
<b>موجودات غير متداولة</b>		
11,641,414,963	12,917,246,822	16
60,782,265,017	59,810,324,257	17
1,933,166,318	1,807,472,967	18
2,632,264,787	3,426,693,995	19
352,865,302	353,066,526	20
1,295,727,119	1,601,244,055	21
795,766,671	1,346,378,216	22
36,266,000	481,673,001	23
98,983,269	-	38
883,416,630	919,128,468	24
<b>80,452,136,076</b>	<b>82,663,228,307</b>	
<b>موجودات متداولة</b>		
484,041,350	341,423,806	25
6,874,231,243	7,200,233,920	26
7,368,933,495	6,045,678,972	27
34,053,290	51,840,094	38
10,034,634,217	5,034,358,969	28
6,338,244,185	10,536,860,355	29
<b>31,134,137,780</b>	<b>29,210,396,116</b>	
<b>111,586,273,856</b>	<b>111,873,624,423</b>	
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
24,611,822,920	36,917,734,380	30
2,508,926,200	157,732,649	32
-	(74,071,947)	33
(120,164,957)	(245,296,521)	33
18,068,605,453	9,667,197,455	
45,069,189,616	46,423,296,016	
10,970,665,499	10,391,969,118	4-34
<b>56,039,855,115</b>	<b>56,815,265,134</b>	
<b>مطلوبات غير متداولة</b>		
38,051,945,256	33,178,992,761	35
522,196,141	2,428,291,992	36
1,578,375,271	1,434,887,945	37
1,106,378,472	1,588,637,319	22
1,102,659,912	1,246,815,834	39
222,191,275	458,013,677	40
<b>42,583,746,327</b>	<b>40,335,639,528</b>	
<b>مطلوبات متداولة</b>		
4,267,822,976	4,549,783,714	40
4,551,654,359	5,070,199,674	41
716,892,771	608,706,231	42
21,886,722	65,615,814	43
3,138,686,170	4,128,897,922	35
265,729,416	299,516,406	37
<b>12,962,672,414</b>	<b>14,722,719,761</b>	
<b>55,546,418,741</b>	<b>55,058,359,289</b>	
<b>111,586,273,856</b>	<b>111,873,624,423</b>	

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

## قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في		إيضاحات
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
<b>12,128,555,948</b>	<b>1,697,732,993</b>	
<b>الربح للسنة</b>		
<b>(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر</b>		
<b>بنود يمكن أن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</b>		
(94,482,149)	98,098	2-34
323,214,129	(78,961,732)	38
<b>بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</b>		
1,448,695	(1,950,966)	21
-	(107,987,896)	
(50,446,039)	(14,384,636)	1-1-39
<b>179,734,636</b>	<b>(203,187,132)</b>	
<b>12,308,290,584</b>	<b>1,494,545,861</b>	
<b>مجموع الدخل الشامل للسنة</b>		
<b>مجموع الدخل الشامل للسنة العائدة إلى:</b>		
9,429,942,121	1,396,920,634	
2,878,348,463	97,625,227	2-34
<b>12,308,290,584</b>	<b>1,494,545,861</b>	



الأستاذ / روبرت ويلت  
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض



الأستاذ / لويس ارفين  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية والمدير المالي



الأستاذ / روبرت ويلت  
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض



الأستاذ / لويس ارفين  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية والمدير المالي





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

## قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

(تمة )

للسنة المنتهية في		إيضاحات	للسنة المنتهية في
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
<b>الأنشطة الاستثمارية</b>			
198,167,622	<b>826,665,795</b>		دخل مستلم من ودائع لأجل
(714,911,686)	<b>(987,737,202)</b>	16	إضافات لممتلكات تعدين
11,992,497	<b>5,105,085</b>	17	متحصلات من إلغاء إثبات ممتلكات ومصانع ومعدات
(271,194,054)	<b>(472,456,062)</b>	17	إضافات لممتلكات ومصانع ومعدات
(1,525,954,655)	<b>(2,303,798,283)</b>	19	إضافات لمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
(19,853,074)	<b>(343,886)</b>	20	إضافات لموجودات غير ملموسة
-	<b>(99,959,059)</b>	21	استثمار في مشاريع مشتركة
466,875,000	<b>348,750,000</b>	21	توزيعات أرباح مستلمة من مشروع مشترك
-	<b>(553,394,897)</b>	23	استثمار في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
965,000	-	23	استثمار في سندات دين
(8,986,250,000)	<b>5,021,861,199</b>	28	انخفاض / (زيادة) في ودائع لأجل
(31,302,090)	<b>(26,809,944)</b>	29	زيادة في النقد المقيد
(123,058,449)	<b>70,693,443</b>	40	مطلوبات مشاريع وأخرى - مشاريع
(287,617,707)	<b>16,555,570</b>	41	مصاريف مستحقة - مشاريع
<b>(11,282,141,596)</b>	<b>1,845,131,759</b>		<b>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
<b>الأنشطة التمويلية</b>			
(65,256,000)	-	35	تكلفة معاملة مدفوعة
995,480,857	<b>1,532,561,989</b>	35	متحصلات من قروض طويلة الأجل مستلمة
(6,791,167,988)	<b>(5,606,649,644)</b>	35	سداد قروض طويلة الأجل
(396,631,865)	<b>(369,189,743)</b>	1-37	البيد الرئيسي في مدفوعات عقد الإيجار
-	<b>(74,071,947)</b>	33	مشتريات أسهم بموجب خطة الدفع على أساس السهم للموظفين
(225,000,000)	<b>(656,742,190)</b>	4-34	توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق ملكية غير مسيطرة
-	<b>(28,469,134)</b>	2-40	معاملة مع حقوق ملكية غير مسيطرة
<b>(6,482,574,996)</b>	<b>(5,202,560,669)</b>		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
<b>(1,828,889,187)</b>	<b>4,171,806,226</b>		<b>صافي التغيير في النقد ومعادلات النقد</b>
7,957,963,418	<b>6,129,074,231</b>	29	النقد ومعادلات النقد غير المقيدة كما في بداية السنة
<b>6,129,074,231</b>	<b>10,300,880,457</b>	29	<b>النقد ومعادلات النقد غير المقيدة كما في نهاية السنة</b>
<b>المعاملات غير النقدية</b>			
87,173,321	<b>34,939,304</b>	19 ، 16	محول إلى ممتلكات تعدين من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
(100,710,081)	<b>682,025,289</b>	36 ، 16	تسوية لممتلكات تعدين ومخصص التزام الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك المقابل
-	<b>1,154,954,535</b>	36 ، 17	تسوية لممتلكات ومصانع ومعدات ومخصص التزام الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك المقابل
5,415,638,380	<b>1,464,721,594</b>	19 ، 17	محول إلى ممتلكات ومصانع ومعدات من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
949,687,687	<b>262,140,124</b>	37 ، 18	إضافة إلى حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار المقابلة
90,962,242	<b>39,883,319</b>	1-13 ، 19	تكلفة تمويل مرسلة كجزء من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
106,081,172	<b>267,691,095</b>	1-13 ، 16	تكلفة تمويل مرسلة كجزء من منتج تحت الإنشاء
14,118,436	<b>12,096,352</b>	11-35 ، 19	إطفاء تكلفة معاملة مرسلة كجزء من منتج تحت الإنشاء
101,150,105	<b>49,591,496</b>	19 ، 20	محول إلى موجودات غير ملموسة من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
-	<b>247,500,000</b>	21	استثمار في مشروع مشترك (مساهمة عينية) المعدل مقابل الدخل المؤجل
-	<b>(10,599,840)</b>	21	الدخل المؤجل المعدل مقابل استثمار في مشروع مشترك
(12,006,968)	<b>(7,708,834)</b>	2-40	خسائر إعادة تقييم على خيار البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة

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

## قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في		إيضاحات	للسنة المنتهية في
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
<b>الأنشطة التشغيلية</b>			
13,017,594,457	<b>2,591,987,443</b>		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ورسوم الامتياز
<b>تعديلات لبنود غير نقدية:</b>			
(51,330,855)	<b>20,087,969</b>		تسويات على فروقات سعر الصرف على الترجمة
38,991,327	<b>7,777,037</b>	17	شطب ممتلكات ومصانع ومعدات
297,654	-	16	شطب ممتلكات تعدين
88,679,111	-	16	انخفاض في قيمة ممتلكات تعدين
1,647,358	-	18	انخفاض في قيمة حق استخدام الأصول
(278,097,217)	<b>(848,251,746)</b>	12	دخل من ودائع لأجل
1,514,655,530	<b>2,347,449,504</b>	13	تكلفة تمويل
2,668,749	-	16	تسوية متعلقة بممتلكات تعدين
776,921,576	<b>708,657,383</b>	1-16	استهلاك ممتلكات تعدين
(2,908,920)	-	17 ، 19	تسوية متعلقة بممتلكات ومصانع ومعدات ومشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
-	<b>585,803</b>	20	تسوية متعلقة بموجودات غير ملموسة
695,681	<b>3,796,019</b>	14 ، 17	خسائر إلغاء إثبات ممتلكات ومصانع ومعدات
3,752,488,134	<b>4,021,821,781</b>	1-17	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
-	<b>(10,599,836)</b>	14	إطفاء الدخل المؤجل
(194,481,832)	-	17 ، 14	الدخل المكتسب من مطابطة تأمين
(9,351,773)	-	37 ، 18	تسوية متعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات عقد الإيجار المقابل
428,400,379	<b>385,182,758</b>	1-18	استهلاك حق استخدام الأصول
55,067,606	<b>49,148,355</b>	1-20	إطفاء موجودات غير ملموسة
(552,636,088)	<b>(319,358,683)</b>	21	الحصة في صافي ربح مشاريع مشتركة
-	<b>19,387,129</b>	33	المحمل على خطة المدفوعات للموظفين على أساس الأسهم والتي سيتم تسويتها بحقوق الملكية
-	<b>10,959,068</b>	1-26	شطب قطع غيار متقدمة
7,589,380	<b>(18,905,633)</b>	1-26	(عكس مخصص) / مخصص مخزون مواد متقدمة، بالصافي
(235,710)	<b>16,175,246</b>	28-27	مخصص / (عكس مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
(16,486,428)	<b>23,164,582</b>	14	خسائر / (مكاسب) من تسوية مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك
80,247,791	<b>103,621,355</b>	1-39	تكلفة الخدمة الحالية والماضية لمنافع انتهاء خدمات الموظفين
131,522,578	<b>75,571,032</b>	2-39	مساهمة في خطة الادخار للموظفين
113,665,444	<b>63,306,892</b>	8	مخصص رسوم امتياز
<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>			
(161,517,159)	<b>(4,870,764)</b>	24 ، 25	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً
(57,214,472)	<b>(308,715,744)</b>	24 ، 26	مخزون
(1,909,645,335)	<b>1,361,041,304</b>	24 ، 27	ذمم مدينة تجارية وأخرى
1,029,992,500	<b>241,549,673</b>	40	مطلوبات مشاريع وأخرى - تجارية
566,817,176	<b>501,989,745</b>	41	مصاريف مستحقة - تجارية
(95,201,261)	<b>98,615,142</b>	38	فوائد مشتقات مستلمة / (مدفوعة)
(47,037,449)	<b>(45,675,093)</b>	1-39	منافع انتهاء الخدمات المدفوعة للموظفين
(100,220,489)	<b>(48,091,702)</b>	2-39	سحوبات الموظفين من خطة الادخار
(264,361,858)	<b>(509,661,340)</b>	2-42	زكاة مدفوعة
(170,464,873)	<b>(153,385,671)</b>	5-42	ضريبة دخل مدفوعة
(347,524,303)	<b>(386,767,244)</b>	43	رسوم امتياز مدفوعة
(1,413,399,004)	<b>(2,468,356,628)</b>		تكلفة تمويل مدفوعة
<b>15,935,827,405</b>	<b>7,529,235,136</b>		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>

الأستاذ / لويس ارفين  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية والمدير المالي

الأستاذ / روبرت ويلت  
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض

الأستاذ / لويس ارفين  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية والمدير المالي

الأستاذ / روبرت ويلت  
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض

## 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 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 المطابقة، 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 المكملتها.

تمارس المجموعة أنشطة التعدين الرئيسية في مناجم المنصورة والمسرة ومهد الذهب وبلغة والأمار والصخيرات والسوق والدويحي والجلاميد والخبراء والزيرة والغزالة والبعيثة. تقوم المجموعة حالياً بالتعدين عن الذهب وخصور الفوسفات والبوكسايت بالإضافة إلى البوكسايت 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 إنش إم")
100%	100%	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن للذهب ومعادن الأساس ("إم جي بي إم")
100%	100%	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن للبيئة التحتية ("إم آي سي")
100%	100%	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة المعادن الصناعية ("إي إم سي")
-	100%	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن المتكاملة القابضة للأسمدة ("إم آي إف إنش 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 إف إنش 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 للبوكسايت والالومينا ("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")

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 ايفانوهو الكازيك للاستكشاف والتطوير المحدودة ("معادن ايفانوهو الكازيك")
50%	50%	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة الصعراء ومعادن للبتروكيماويات ("سامباكو")
<b>الشركات التابعة التي تم تأسيسها خارج المملكة العربية السعودية</b>			
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
<b>شركة معادن للتسويق والتوزيع لديها الشركات التابعة التالية والتي لدى شركة معادن ملكية غير مباشرة فيها:</b>			
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 إم إس آي إل") - تأسست في جنوب أفريقيا
<b>تأسست في موريشيوس:</b>			
92.5%	96.25%	شركة ذات مسؤولية محدودة	ميرديان للاستثمارات الموحدة المحدودة ("إم سي آي إل") - تأسست في موريشيوس
<b>إم سي آي إل لديها الشركات التابعة التالية والتي لدى شركة معادن ملكية غير مباشرة فيها:</b>			
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	ميرديان كومديتيز ليميتد
92.5%	96.25%	شركة ذات مسؤولية محدودة	مجموعة ميرديان للخدمات المحدودة
92.5%	96.25%	شركة ذات مسؤولية محدودة	في آند إم قرين موريشيوس ليميتد
92.5%	96.25%	شركة عامة محدودة	ميرديان سي آر في ليميتد
<b>تأسست في ملاوي:</b>			
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)

#### 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 المدرفلة 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 إنفرثيونس السعودية إس.إل. (إيه إس إس أي) 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 للبوكسايث 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 ألوмина 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 البوكسايث الموجودة في البعيثة،
- إنتاج وتكرير البوكسايث،
- 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).

نظرة عامة | المراجعة الاستراتيجية | المراجعة التشغيلية | الاستدامة | حوكمة الشركة | **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)

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 وتزاول 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 وتزاول 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 وتزاول 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 وتزاول 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 وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها.

#### 15-2 شركة معادن باريك للنحاس

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 2 نوفمبر 2014 وتزاول 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)**

**15-2 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.

**16-2 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 (القايزة) 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.

**17-2 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.

**18-2 شركة الصحراء 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 الصحراء 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 الإيثلين 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 ايفانهو الكتريك 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 ايفانهو اليكتريك مينا القايزة المحدودة بنسبة 50%، شريك أجنبي، وهي إحدى الشركات التابعة لشركة ايفانهو الكتريك.

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

يتمثل الهدف من شركة معادن ايفانهو الكتريك 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 جديدا لعقود التأمين، ويحدد مبادئ الإثبات والقياس والعرض والإفصاح لمصدري تلك العقود. يحل المعيار الجديد محل العيار 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 اعتبارا 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.

نظرة عامة | المراجعة الاستراتيجية | المراجعة التشغيلية | الاستدامة | حوكمة الشركة | **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)

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

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

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

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

يتم إظهار حقوق الملكية غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركات غير المملوكة بالكامل بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة 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 لل عوض 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 والالتزامات المحتملة المحملة 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 لاتملك 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 لايزال لحقوق الملكية غير المسيطرة إمكانية الوصول الحالية للمنافع الاقتصادية المرتبطة بحقوق الملكية الأساسية. يتم إثبات خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة ميدنياً بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد والانخفاض في حقوق الملكية المسيطرة. يتم إثبات جميع التغيرات اللاحقة في الالتزام ضمن حقوق الملكية المسيطرة.

#### المشاريع المشتركة

وفقا 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 (تمة)**

**1-4 أسس التوحيد والمحاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تمة)**

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

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

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

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

ليرتم 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 إختيار القيمة الدفترية لاستثمارات تم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية للانخفاض 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 تعمل فيه هذه الشركة التابعة.

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

### 4-3 الاعتراف بالإيرادات

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

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

نظرة عامة | المراجعة الاستراتيجية | المراجعة التشغيلية | الاستدامة | حوكمة الشركة | **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)

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 مركّزات 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 تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بتلبية التزام الأداء لنقل البضائع المتعهد بها بموجب عقود التكلفة والشحن مع العملاء كتكلفة مبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**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** (تمة)

#### **3-4 الاعتراف بالإيرادات** (تمة)

**مبيعات الألومينا، منتجات الألومنيوم الأساسي والمنتجات المدرفلة المسطحة**

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

**مبيعات سبائك الذهب والمركزات**

تقوم المجموعة، بصفتها المالك الرئيسي، ببيع سبائك الذهب والمنتجات المطاحبة مثل مركزات النحاس والزنك والفضة مباشرة إلى العملاء بموجب العقد والذي يختلف في طبيعة وآلية التسعير. المنتج الرئيسي للمجموعة هو الذهب وتعتبر المركزات 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 كرميد 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 مركزات المعادن**

تعتمد الإيرادات من مبيعات مركزات 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 المركزات 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 مركزات 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 أكر) 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.

نظرة عامة

المراجعة الاستراتيجية

المراجعة التشغيلية

الاستدامة

حوكمة الشركة

**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)

**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.

**4-5 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.

**4-6 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 العادية 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 العادية المصدرة خلال السنة الماية والمعدلة بتأثيرات كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

**4-7 ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات**

**ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات**

تسجل الأراضي المملوكة بالتكلفة التاريخية ولا تستهلك.

تظهر ممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم 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 لالتزام إغلاق المنجم وإعادة تأهيل الموقع والإزالة والتفكيك،
- تكاليف الإقتراض 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 مايعد 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 لبند ممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات بشكل منفصل ويتم استهلاكها باستخدام العمر 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)**

**7-4 ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)**

تستهلك المباني وبنود المصانع والمعدات والتي يعتبر استنفاد منافعها الإقتصادية مرتبط أساساً بالاستخدام أو الإنتاجية بدلا 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 منجم إنتاجي آخر أو يكون لها استخدام بديل.

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

<b>فئات الموجودات</b>	<b>عدد السنوات</b>
ممتلكات تعدين	باستخدام طريقة وحدات الإنتاج على الاحتماليات المؤكدة والمتمثلة 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.
أراضي ومباني	4 – 50
مصانع ومعدات متضمنة مصانع ثابتة، معدات ثقيلة، معدات الورش المتنقلة، مختبرات ومعدات سلامة وأجهزة حاسب آلي	4 – 40
معدات مكثبية	4 – 10
أثاث وتركيبات	4 – 10
سيارات	4

يتم إضافة التكاليف اللاحقة ضمن المبالغ الدفترية للأصل أو تسجيلها كأصل مستقل حسب ماهو مناسب فقط عندما يكون من المرجح تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبنء 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. تُحَقَّل مصاريف الصيانة والإصلاحات الإعتيادية والتي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو التي لاتزيد من مخرجات الإنتاج، على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديها.

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

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

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

**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 احتياطيات 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 المتكبدة لمعرفة الجدوى الفنية والإقتصادية لتطوير احتياطيات المعادن المحددة من خلال أنشطة الاستكشاف أو الاستحواذ. تشمل نفقات التقييم على تكاليف:

- تحديد حجم ودرجة الاحتماليات من خلال الحفر للحصول على العينات اللازمة، وعمليات حفر الخنادق وأخذ العينات من منطقة خام تم تصيفها على أنها إما مصادر معدنية أو احتياطي مؤكد ومحتمل،
- تحديد الأساليب المثلى لاستخراج المعادن وطرق معالجتها،
- دراسات خاصة بالإستقضاء، 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 الاحتماليات المعدنية والتي جاري تعدينها أو تطويرها، بما في ذلك نفقات تعريف وتحديد المعادن الموجودة في تلك الاحتماليات المعدنية، كتكاليف تطوير مناجم وذلك بعد إكمال التأكد من الدراسات الإقتصادية والتقييم المعادلة لدراسة الجدوى.

يتم رسمة جميع مصاريف الاستكشاف والتقييم المتكبدة بعد إستنتاج الإدارة بأنه من المحتمل تحقق منافع إقتصادية كموجودات استكشاف وتقييم لحين معرفة الجدوى الفنية والإقتصادية لاستخراج الموارد المعدنية. وحال معرفة الجدوى الفنية والإقتصادية وما إذا سيكون هناك منافع إقتصادية من عدمه، يتم إختبار 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. لايتم 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 إحتماية 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 إحتمالية وجود انخفاض في قيمة أصل موجودات الاستكشاف والتقييم، فإن المنشأة تقوم بإجراء إختبار 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 والجدوي التجارية في حالة أن المنافع الإقتصادية سيتم تحققها 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.

تصف التدفقات النقدية العائدة إلى موجودات الاستكشاف والتقييم المرسمة كأشطة 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)**

**4-7 ممتلكات تعدين وممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)**

**أصل نشاط الإزالة ومصروف نشاط الإزالة**

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

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

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

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

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

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

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

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

يتم قياس أصل نشاط إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية مبدئياً بالتكلفة المرتبطة مباشرة بعمليات تعدينية تؤدي إلى وصول أفضل لمكون محدد من الخام إضافة 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. بشكل 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 فُكّون الخام الذي تم تحديده وأصبح يمكن الوصول إليه كنتيجة لنشاط الإزالة. تستخدم الاحتياطيات المؤكدة والمحتملة القابلة للإسترداد إقتصادياً في تحديد العمر التقديري لفكّون 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)

**4-8 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 كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار مالم يكن هناك أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلاً للتمط الزمئي والتي يتم فيه إستنفاد المنافع الإقتصادية من الأصل المؤجر.

**حق استخدام الأصول**

يشتمل حق استخدام الأصول على القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار المقابل، مدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم إعادة قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً للاستهلاك 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 كبند 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 لاتعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الإيجار وحق استخدام الأصل، يتم إثبات المدفوعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي تكبدت فيها الحدث أو الحالة والتي أدت إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها في بند “مصاريف أخرى” في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**التزامات عقد الإيجار**

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمئي في عقد الإيجار. تقوم المجموعة باستخدام معدل إفتراض 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 تأجيرية 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 كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وبتخفيض 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 (تمة)**

**4-8 حق استخدام الأصول والتزامات عقد الإيجار (تمة)**

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

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

**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 اللازم لجعله قادراً على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة.

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

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

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

لايتم 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.

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

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

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

**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)

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

تقوم المجموعة بإختيار 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. لايتم إطفاء الشهرة ولكن يتم إختيارها 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 إختيار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من تجميع الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، إلى الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع إستفادتها من التأثر من الدمج وتمثل الحد الأدنى والذي بموجبه يتم مراقبة للأعراض الإدارية الداخلية. يتم إختيار 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 تناسي بناء 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. لايتم 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.

<b>فئات الموجودات غير الملموسة</b>	<b>عدد السنوات</b>
علاقات العملاء	10
العقود غير الأساسية	4
الشهرة	لا يتم إطفائها ولكن يتم إختيارها للانخفاض 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)

#### 11-4 الانخفاض في القيمة لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات وحق استخدام الأصول والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ والموجودات غير الملموسة بإستثناء الشهرة

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

عندما تنتفي خسارة الانخفاض في القيمة في فترة تالية فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى القيمة التقديرية المعدلة للمبالغ القابلة للإسترداد ولايجب 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 الثانية على أساس الطاقة التشغيلية العادية، و
- تحمل الإيرادات المحققة من بيع المنتجات المصاحبة كدائن على تكاليف الإنتاج.

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

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

**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 المقدرّة. 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 مؤجلة،
- 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 المقدرّة ناقصاً أي مصروفات بيعية.

**الخام المتراكم**

يمثل الخام المتراكم الخام الذي تم استخراجه من المنجم وأعتبر ذو منافع إقتصادية مستقبلية بالأسعار الحالية ومتاح لمزيد من المعالجة. إذا لم يكن من المتوقع معالجة الخام المتراكم خلال 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 مجد 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 مجد 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.

### 4-13 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 لاتستوفي 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)

#### 4-4 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 إفتئانها. 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.

#### 4-15 النقد ومعادلات النقد

يمثل النقد ومعادلات النقد: النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إفتئانها 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.

#### 4-16 الأدوات المالية، الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإثبات أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما، وفقط 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. لاتقوم المجموعة باستخدام الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة، إلا أن المجموعة قد تختار عدم تصنيف بعض المشتقات كأدوات تحوط للأغراض المحاسبية.

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

#### عقود مبادلة أسعار الفائدة

تستخدم المجموعة عقود مبادلة أسعار الفائدة لإدارة تعرضها لحركة أسعار الفائدة على فروضها 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).

تم 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.

لاتقوم 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.

نظرة عامة

المراجعة الاستراتيجية

المراجعة التشغيلية

الاستدامة

حوكمة الشركة

**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)

#### عقود الأسعار المؤقتة

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

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

#### 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 والإزكاة / 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 لايتم 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 وفقط 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 لاتتضمن 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 الأذوات 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، لاتوجد 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.

بعض النظر عن التغير في المخاطر الائتمانية، يتم حساب مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية والتي لاتتضمن 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، مخصوما منها تكاليف المعاملات المؤهلة المتكبدة، إن وجدت).

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

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

**إلغاء الإثبات للمطلوبات المالية**

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية فقط عندما يتم سداد أو إلغاء أو إنقضاء الالتزامات ضمن المطلوبات المالية. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء إثباتها والعرض المدفوع والمستحق، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة او 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 العرض 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 ملازم لمقاصة المبالغ المعترف بها والنية في التسوية إما على أساس الصافي أو تحقيق الأصل والالتزام في الوقت ذاته.

**4-17 القروض طويلة الأجل**

يتم إثبات القروض طويلة الأجل مبدئياً بقيمتها العادلة (والتي تمثل قيمة المتحصلات المستلمة مخصوما 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 المسردة 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.

تصنّف 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 لإنجاز وإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي أصول تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو بيعها. تخضم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة بانتظار إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة.

يتم تحميل تكاليف التمويل الأخرى كمصروف على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال الفترة التي يتم 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 مالم 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 وتجديد المناطق المتأثرة.

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

ينشأ الالتزام بشكل عام عندما يتم تركيب الأصل أو عندما تتعرض بيئة الأرض للاختلال في موقع عمليات التعدين. يتم خصم كامل التكاليف المستقبلية المقدرة للمناجم ومرافق المعالجة إلى قيمتها الحالية وترسمل كجزء من “منجم تحت الإنشاء” أو “مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ“. يُعتبر الاستهلاك كمصروف 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”، مالم تكن تلك الأصول قابلة للتحويل بسهولة إلى منجم إنتاجي آخر أو يكون لها استخدام بديل.

تشمل التكاليف المدرجة بالمخصص جميع التزامات الإزالة والتفكيك المتوقعة 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 كمصروف والتزام 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 الأمل المتعلق بها. تلخص 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.

### 4-20 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 1420هـ (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 الموظفين بتقديم خدماتهم ذات الصلة حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبلغ المتوقع دفعه عند تسوية الالتزام. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منفعة موظف متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

#### برنامج تملك المنازل للموظفين

يشتمل البرنامج على ثلاث فئات:

#### مشروع الإسكان

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

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

**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 السكّني

تقدم بعض الشركات ضمن المجموعة قرض بدون فائدة للموظف المؤهل لشراء أو بناء منزل 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 لاتوجد 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 المقدره.

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 مبيّنة في إيضاح رقم 33.

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

أ) أمتضماً 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 تحقق 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.

#### 4-21 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 إفتراض متزايد للمنشأة المعنية ما لم تستحق في أقل من سنة واحدة.

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

### 4-22 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 والזكاة المتعلقة بالشركات التابعة المملوكة لها بالكامل في نهاية كل فترة تقرير ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، بموجب الربوط النهائية عند تحديد تلك المبالغ.

#### الشركات المختلطة ذات المساهمين الأجانب 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 المختلطة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، بموجب الربوط النهائية عند تحديد تلك المبالغ.

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

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 يستثني بنود دخل أو مصروف خاضع للضريبة أو قابل للإستقطاع في سنوات لاحقة وكذلك يستثني بنود غير خاضعة للضريبة أو غير قابلة للإستقطاع. يتم إحتساب 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)

#### 22-4 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 أرباباً مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للإستقطاع. لا يتم إثبات هذه الموجودات والمطلوبات في حالة كون الفروقات المؤقتة عائد إلى الإثبات المبدئي لشهرة أو عائد إلى موجودات أو مطلوبات في عملية غير مؤثرة على الربح الضريبي أو المحاسبي ماعدا في حالة تجميع الأعمال.

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

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

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

### 23-4 رسوم الامتياز

إعتباراً من 1 يناير 2021 وما بعد ووفقاً لنظام الاستثمار التعديني 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	التعريفة
البوكسيت 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 الخامة / الحراريات 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 للتقريرالمالي 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)

### 5- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

في الشركات المختلطة ذات المساهمين الأجانب، يكون المساهمون السعوديون وحدهم مسؤولين عن دفع رسوم الامتياز بناءً على حصتهم من صافي الربح والعائدة إلى رخصة التعدين المعينة. 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 المعينة. 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 المفصح 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 بأحداث 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.

### 5-1 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 مفاسة 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 الإعتبار جميع الحقائق والظروف والتي تخلق حافزاً إقتصاديًا 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 لايمكن 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 والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**2-5 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،
- تغرات في تكاليف رأسمالية وتشغيلية وتعدينية وتكاليف معالجة وتكاليف إعادة تأهيل ومعدلات الخصم والتي قد تؤثر سلباً على الجدوى الإقتصادية لاحتياطات الخام.

إن أياً 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. تم هذه المراجعة على أساس الوضع الحالي للموجودات والفترة المقدرة والتي ستستمر خلالها هذه الموجودات في جلب منافع إقتصادية للمجموعة. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 3-5.

**الزكاة وضريبة الدخل**

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

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

**تقديرات الموارد المعدنية واحتياطي الخام**

تنطوي تقديرات وتصنيفات الموارد المعدنية واحتياطي الخام ودرجات التركيز المرتبطة بها سواء التي يتم استخراجها أو المخصصة للإنتاج مستقبلاً على درجة من عدم التأكد. يجب إعتبار كميات درجات تركيز الموارد المعدنية واحتياطي الخام تقديرية فقط حتى يتم استخراج الموارد المعدنية واحتياطي الخام ومعالجتها بالفعل. علوة 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 الإختبارات المعملية صغيرة النطاق ستعطي نفس النتيجة في معامل الإختبارات ذات نطاق أكبر تحت ظروف الموقع أو أثناء الإنتاج.

قد يتم تعديل التقديرات وذلك في حالة تقلبات أسعار السلع ونتائج الحفر وإختبارات استخراج المعادن والإنتاج وتقييم خطط التعدين اللاحقة لتاريخ أي تقدير. ومن الممكن ألا تكون الكمية ودرجة تركيز 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)

**الالتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك**

تخضع أنشطة التعدين والاستكشاف والمعالجة للمجموعة لأنظمة 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. يجنب مخصص الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك حالما ينشأ الالتزام. كما أن التكاليف المتكبدة في سنوات مستقبلية من الممكن أن تختلف جوهريا 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 المتقادمة وبطيئة الحركة**

تقوم المجموعة أيضاً بتكوين مخصص لقطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة. هذه التقديرات تأخذ في الإعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المتعلقة مباشرة بأحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى المدى الذي تؤكده 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 لنتائج 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 التغيرات 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 واللاطفاء المقدمة للجنة الإدارية. خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تقييم عرض الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك واللاطفاء مع الأخذ في الاعتبار استراتيجية نمو المجموعة. نتيجة لذلك، فإن الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك واللاطفاء 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 واللاطفاء 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 بإستمرار 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.

نظرة عامة | المراجعة الاستراتيجية | المراجعة التشغيلية | الاستدامة | حوكمة الشركة | **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 مخور الفوسفات المركز في حزم الجلاميد والخيراء. استخدام الغاز الطبيعي والكبريت لتصنيع الأسمدة الفوسفاتية وكذلك منتجات الأمونيا في رأس الخير.
- المعادن الصناعية**: تعدين المعادن الصناعية في منجم الكاولين والبوكسايت منخفض الكثافة في المنطقة الوسطى من منطقة الزبيرة ومنجم المغزايث عالي الدرجة في منطقة الغزالة، مصنع الفرن ذو الموقد المتعدد الطبقات ومصنع الفرن المحوري في المدينة المنورة.
- التسويق والتوزيع**: أعمال توزيع الأسمدة في أهم أسواق الأسمدة العالمية، وبشكل رئيسي في شبه القارة الهندية وأفريقيا وأمريكا الجنوبية.

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

- الألومنيوم الأساسي**: تعدين البوكسايت في منجم البعيثة، ومعالجته باستخدام مصفاة الألومينا لإنتاج اللقيم لمصهر الألومنيوم وإنتاج السبائك والمسطحات والألواح.
- المنتجات المدرفلة المسطحة**: استخدام الألواح لإنتاج الصفائح لصناعة السيارات وعلب المشروبات والأغطية لصناعة علب المشروبات.
- الصودا الكاوية وثاني كلوريد الإيثيلين**: إنتاج الصودا الكاوية المركزة وثاني كلوريد الإيثلين من خلال شركة الصحاء ومعادن للبتروكيماويات (مشروع مشترك). يتم استخدام الكاوية المركزة غالباً في مصفاة الألومينا بينما يتم بيع ثاني كلوريد الإيثلين 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 مهود الذهب والأمار وبلغة والسوق والدوحي والمنصورة والمسرة ومصنع معالجة في منجم الصخيرات والموجودة في مناطق جغرافية مختلفة بالمملكة العربية السعودية.
- النحاس**: إنتاج مركزات النحاس والمعادن المرتبطة بها من خلال شركة معادن باريك للنحاس (مشروع مشترك)، يقع المنجم في المنطقة الجنوبية الشرقية للمدينة المنورة.
- 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**: مسؤولة عن الإدارة الفعالة والحوكمة والدعم الشامل للأعمال بما في ذلك المشتريات والتسويق وإدارة المشاريع وتنفيذها والاستكشاف والتمويل وإدارة الخزينة وأنشطة الدعم الأخرى.
- التأمين التعاوني**: يتمثل التأمين في عمليات شركة معادن لإعادة التأمين المحدودة والتي تقوم بإعادة التأمين التعاوني والأنشطة ذات الصلة.
- البنية التحتية**: تشارك في التطوير وإنشاء وتقديم الخدمات لمنشآت معادن في منطقة رأس الخير وغيرها من مواقع التعدين والتصنيع في المملكة العربية السعودية. يتم توزيع إيرادات وتكاليف وموجودات ومطلوبات أعمال البنية التحتية على قطاع الفوسفات والألومنيوم بنسبة 67٪ و 33٪ على التوالي.

أقسام إدارة الشركة والدعم والتأمين التعاوني وأنشطة الاستكشاف من خلال شركة معادن ايفانوو 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 ما لم يذكر خلاف ذلك)

## 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)

## 6- البيانات القطاعية (تتمة)

## 2-6 البيانات المالية لقطاع الأعمال

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

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

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

## 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 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:

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

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



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

## 6- البيانات القطاعية (تمة)

## 3-6 القطاع الجغرافي (تمة)

إيراد المجموعة المتحقق حسب المنتج للسنة المنتهية كما يلي:

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

## 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، بالمافي
-	10,959,068	26	شطب قطع غيار متقادمة
113,665,444	63,306,892	43	رسوم امتياز
<b>17,734,928,454</b>	<b>16,090,994,448</b>		<b>مجموع تكاليف التشغيل النقدية</b>
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
<b>22,777,773,539</b>	<b>21,173,687,952</b>		<b>مجموع التكاليف التشغيلية</b>
32,725,265	345,767,235	26 , 24	الانخفاض في المخزون
<b>22,810,498,804</b>	<b>21,519,455,187</b>		<b>مجموع تكلفة البضاعة المباعة</b>
1,217,672,028	838,060,658		تكلفة تقديم خدمات النقل
<b>24,028,170,832</b>	<b>22,357,515,845</b>		<b>المجموع</b>

## 1-8 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
<b>107,596,978</b>	<b>65,868,103</b>	8	<b>المجموع</b>

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

## 2-7 أرصدة العقد

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

لم يتم ملاحظة أي تغييرات جوهرية في رصيد التزامات العقد.

فيما يلي مبالغ 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)

## 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 - مفاصة 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
<b>1,453,431,425</b>	<b>2,497,922,486</b>	<b>مجموع فرعي</b>
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
<b>1,725,817,380</b>	<b>2,667,120,270</b>	<b>1-13, 2-6 مجموع فرعي</b>
(211,161,850)	(319,670,766)	1-13 ناقصاً: تكلفة إقراض / إطفاء تكلفة معاملة مرسلة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة
<b>1,514,655,530</b>	<b>2,347,449,504</b>	<b>المجموع</b>

## 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)

## 9- مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

للسنة المنتهية في		إيضاحات
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
<b>879,725,045</b>	<b>630,276,560</b>	<b>المجموع</b>

## 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
<b>1,629,280,542</b>	<b>1,967,153,310</b>	<b>المجموع</b>

## 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
<b>203,137,441</b>	<b>484,643,659</b>	<b>المجموع</b>

## 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	<b>1,577,326,494</b>	الربحية العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
3,691,773,438	<b>3,691,576,456</b>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب ربحية السهم الأساسية 1-15
2.52	<b>0.43</b>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات المستمرة 1-15

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي بقسمة الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدره خلال السنة (إيضاح 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	<b>3,691,773,438</b>	أسهم عادية مصدره
1,230,591,146	-	تأثير الأسهم المجانية* 30
-	<b>(196,982)</b>	تأثير أسهم الخزينة 33
3,691,773,438	<b>3,691,576,456</b>	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 المصدره، 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)

## 13- تكلفة تمويل (تتمة)

## 1-13 ملخص تكلفة التمويل

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

## 14- (مصاريف) / إيرادات أخرى، بالطافي

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

## 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

التكلفة	إيضاحات	موجودات الاستكشاف والتقييم	مناجم تحت الإنشاء (إيضاح 3-16)	أراضي ومباني	مناجم عاملة				مصانع ومعدات	معدات مكتبية	سيارات	أثاث وتراكيبات	مخصص إغلاق وتفكيك وإعادة تأهيل	موجودات نشاط الإزالة	مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
					مناجم عاملة	مناجم تحت الإنشاء (إيضاح 3-16)	أراضي ومباني	مصانع ومعدات								
1 يناير 2022		428,792,907	2,966,789,048	4,256,203,297	7,654,105,831	26,654,011	27,609,482	33,203,402	466,146,822	642,015,593	406,681,692	16,908,202,085				
إضافات خلال السنة		120,350,695	424,561,816	-	-	80,000	-	-	-	-	-	-	-	-	835,111,294	
تحويلات بين ممتلكات التعدين		-	-	21,740,058	171,312,822	4,933,585	295,800	-	-	-	-	-	-	-	-	
محول (إلى) / من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	19	(320,033,376)	-	-	407,206,697	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87,173,321	
زيادة / (انخفاض) في مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	36	-	106,047,853	-	-	-	-	-	(206,757,934)	-	-	-	-	-	(100,710,081)	
شطب خلال السنة		-	-	-	(297,654)	-	-	-	(12,249,240)	-	-	-	-	-	(12,546,894)	
تسويات		-	-	(30,526,452)	(7,175,259)	(35,250)	(1,361,691)	(150,975)	-	-	(2,908,920)	(42,158,547)				
31 ديسمبر 2022		229,110,226	3,497,398,717	4,247,416,903	8,225,152,437	31,632,346	26,543,591	33,052,427	247,139,648	694,581,301	443,043,582	17,675,071,178				
إضافات خلال السنة		54,625,078	877,509,773	-	349,654	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,267,524,649	
تحويلات بين ممتلكات التعدين		-	(4,463,597,354)	1,174,765,204	3,317,148,470	34,931,427	-	2,123,138	194,736,718	-	(260,107,603)	-	-	-	-	
محول من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	19	-	-	4,723,770	30,112,534	-	-	-	-	-	103,000	34,939,304				
زيادة في مخصص إغلاق وتفكيك وإعادة تأهيل	36	-	88,688,864	-	-	-	-	-	593,336,425	-	-	-	-	-	682,025,289	
<b>31 ديسمبر 2023</b>		<b>283,735,304</b>	<b>-</b>	<b>5,426,905,877</b>	<b>11,572,763,095</b>	<b>66,563,773</b>	<b>26,543,591</b>	<b>35,175,565</b>	<b>1,035,212,791</b>	<b>818,516,967</b>	<b>394,143,457</b>	<b>19,659,560,420</b>				

استهلاك متراكم	إيضاحات	موجودات الاستكشاف والتقييم	مناجم تحت الإنشاء (إيضاح 3-16)	أراضي ومباني	مناجم عاملة				مصانع ومعدات	معدات مكتبية	سيارات	أثاث وتراكيبات	مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	موجودات نشاط الإزالة	مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
					مناجم عاملة	مناجم تحت الإنشاء (إيضاح 3-16)	أراضي ومباني	مصانع ومعدات								
1 يناير 2022		-	-	1,373,900,815	3,361,290,473	20,521,451	24,729,900	32,505,470	87,848,967	318,997,490	-	5,219,794,566				
المحمل للسنة	16.1	-	-	204,228,591	474,337,209	1,124,525	857,723	345,999	12,520,759	83,506,770	-	776,921,576				
انخفاض في القيمة خلال السنة		-	-	32,210,605	56,468,506	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
شطب خلال السنة		-	-	-	-	-	-	-	(12,249,240)	-	-	-	-	-	(12,249,240)	
تسويات		-	-	(27,428,700)	(10,513,182)	(35,250)	(1,361,691)	(150,975)	-	-	-	(39,489,798)				
31 ديسمبر 2022		-	-	1,582,911,311	3,881,583,006	21,610,726	24,225,932	32,700,494	88,120,486	402,504,260	-	6,033,656,215				
المحمل للسنة	16.1	-	-	151,871,172	466,459,669	953,649	576,844	684,617	57,296,277	30,815,155	-	708,657,383				
<b>31 ديسمبر 2023</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,734,782,483</b>	<b>4,348,042,675</b>	<b>22,564,375</b>	<b>24,802,776</b>	<b>33,385,111</b>	<b>145,416,763</b>	<b>433,319,415</b>	<b>-</b>	<b>6,742,313,598</b>				
<b>صافي القيمة الدفترية كما في</b>																
31 ديسمبر 2022	6.2	229,110,226	3,497,398,717	2,664,505,592	4,343,569,431	10,021,620	2,317,659	351,933	159,019,162	292,077,041	443,043,582	11,641,414,963				
<b>31 ديسمبر 2023</b>	6.2	<b>283,735,304</b>	<b>-</b>	<b>3,692,123,394</b>	<b>7,224,720,420</b>	<b>43,999,398</b>	<b>1,740,815</b>	<b>1,790,454</b>	<b>889,796,028</b>	<b>385,197,552</b>	<b>394,143,457</b>	<b>12,917,246,822</b>				

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 لمصانعها 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)

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

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 وألات ومعدات قيمتها الدفترية 7.8 مليون ريال سعودي (2022: 39 مليون ريال سعودي). هذه الأصول المشطوبة عائدة بشكل أساسي إلى إعادة تبطن 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		
الإيضاحات	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
<b>كمصرف من خلال الربح أو الخسارة</b>		
تكلفة مبيعات	8	3,688,587,289
مصاريف عمومية وإدارية	10	63,639,953
مصاريف استكشاف وخدمات فنية	11	260,892
<b>المجموع</b>	<b>17</b>	<b>3,752,488,134</b>

## 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		
الإيضاحات	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
<b>كمصرف من خلال الربح أو الخسارة</b>		
تكلفة المبيعات	16,8	776,921,576

## 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

موجودات غير تعدينية							
الإيضاحات	أراضي ومباني	مصانع ومعدات	معدات مكتبية	أثاث وتراكيبات	سيارات	إلتزام تفكيك مصانع	المجموع
<b>التكلفة</b>							
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	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	1,154,954,535	1,627,410,597
محول من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	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)
<b>31 ديسمبر 2023</b>	<b>29,482,376,564</b>	<b>57,988,560,168</b>	<b>111,999,020</b>	<b>97,148,734</b>	<b>55,804,112</b>	<b>1,154,954,535</b>	<b>88,890,843,133</b>

## 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 الافتراضات 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 مترابط. 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 الافتراضات الرئيسية الأخرى ولم تحدد أي حالات من الممكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد لقيمتها القابلة للإسترداد.

### تقييم الانخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لشركة معادن 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 احتسابها 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 2023		31 ديسمبر 2022	
	من	إلى	من	إلى
معدل الخصم	9.50%	10.80%	9.70%	11.36%

علاوة على ذلك ، سوف ينتج عن الانخفاض في أسعار بيع المنتجات بنسبة 5.55% (31 ديسمبر 2022: 6.46%) إلى أن تكون القيمة القابلة للاسترداد 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)

## 1-18 توزيع الاستهلاك المحمل للسنة:

للسنة المنتهية في		إيضاحات	كمصروف من خلال الربح أو الخسارة
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023		
4,183,393,063	3,725,282,243	8	تكلفة مبيعات
10,007,316	12,654,515	10	مصاريف عمومية وإدارية
<b>428,400,379</b>	<b>385,182,758</b>	18	<b>المجموع</b>

## 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 الأمونيا 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)
<b>31 ديسمبر 2023</b>	<b>2,858,630,341</b>	<b>-</b>	<b>568,063,654</b>	<b>3,426,693,995</b>

## 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)
<b>31 ديسمبر 2023</b>		<b>1,301,093,426</b>	<b>642,289,961</b>	<b>162,699,099</b>	<b>887,826,890</b>	<b>2,993,909,376</b>
<b>الاستهلاك المتراكم</b>						
1 يناير 2022		358,901,290	139,723,865	102,558,046	185,884,284	787,067,485
المحمل 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
المحمل 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)
<b>31 ديسمبر 2023</b>		<b>476,206,695</b>	<b>182,736,754</b>	<b>116,327,728</b>	<b>411,165,232</b>	<b>1,186,436,409</b>
<b>صافي القيمة الدفترية</b>						
31 ديسمبر 2022	2-6	870,383,430	393,151,951	64,577,084	605,053,853	1,933,166,318
<b>31 ديسمبر 2023</b>	2-6	<b>824,886,731</b>	<b>459,553,207</b>	<b>46,371,371</b>	<b>476,661,658</b>	<b>1,807,472,967</b>

\* 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 ما لم يذكر خلاف ذلك)

**20- الموجودات غير الملموسة والشهرة**

إيضاحات	البرامج المطورة داخليا	التطوير التقني	البرامج والتراخيص	الشهرة	علاقات العملاء*	العقود غير الأساسية*	المجموع
<b>التكلفة</b>							
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	-	-	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	-	418,174	49,173,322	-	-	-	49,591,496
تسوية	-	-	(585,803)	-	-	-	(585,803)
<b>31 ديسمبر 2023</b>	<b>12,380,781</b>	<b>18,647,849</b>	<b>424,973,360</b>	<b>159,465,843</b>	<b>75,375,000</b>	<b>10,500,000</b>	<b>701,342,833</b>

إيضاحات	البرامج المطورة داخليا	التطوير التقني	البرامج والتراخيص	الشهرة	علاقات العملاء*	العقود غير الأساسية*	المجموع
<b>الإطفاء المتراكم</b>							
1 يناير 2022	12,380,781	17,886,051	189,234,139	-	18,215,625	6,343,750	244,060,346
المحمل للسنة	-	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	-	238,711	39,840,894	-	7,537,500	1,531,250	49,148,355
<b>31 ديسمبر 2023</b>	<b>12,380,781</b>	<b>18,229,675</b>	<b>273,875,226</b>	<b>-</b>	<b>33,290,625</b>	<b>10,500,000</b>	<b>348,276,307</b>
<b>صافي القيمة الدفترية</b>							
31 ديسمبر 2022	-	238,711	142,007,623	159,465,843	49,621,875	1,531,250	352,865,302
<b>31 ديسمبر 2023</b>	<b>-</b>	<b>418,174</b>	<b>151,098,134</b>	<b>159,465,843</b>	<b>42,084,375</b>	<b>-</b>	<b>353,066,526</b>

\*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 ما لم يذكر خلاف ذلك)

**19- المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ (تتمه)****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:

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

**19-2 تكلفة الاقتراض المرسمة للموجودات تحت الإنشاء**

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

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

**19-3 مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ المرهونة بضمان**

في 31 ديسمبر 2023، تم رهن صافي القيمة الدفترية وقدرها 870,110,243 ريال سعودي (31 ديسمبر 2022: 882,391,679 ريال سعودي) بضمان 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 تكلفت 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 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 التعرير في الاستثمار في المشاريع المشتركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر كالتالي:

إيضاحات	%50	شركة معادن باريك للنحاس	شركة معادن ومعادن للبروكيماويات	شركة معادن للإستكشاف والتطوير المحدودة	شركة منارة المعادن للاستثمار	شركة معادن باريك الثانية المحدودة	%50	المجموع
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)
- التعرير في استبعاد الأرباح في المخزون	-		(16,828,933)	-	-	-	-	(16,828,933)
الحصة في الدخل الشامل الأخر	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
- التعرير في استبعاد الأرباح في المخزون	(1,424,384)		(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)
<b>31 ديسمبر 2023</b>	<b>986,885,015</b>		<b>304,827,183</b>	<b>233,528,315</b>	<b>76,003,542</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,601,244,055</b>

## ملخص المعلومات المالية للمشاريع المشتركة

تُعد القوائم المالية لوذين 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% كحصة) 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)

## 20- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

## 1-20 توزيع الإطفاء المحمل للسنة:

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

## 2-20 الشهرة

تعود الشهرة إلى شبكة توزيع الأسمدة والقوى العاملة المجمعّة والتي لايمكن تخصيصها لأي موجودات غير ملموسة محددة ومنفصلة 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 الافتراضات. استخدمت الحسابات التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. تم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو المقدر أدناه. اتسق معدل النمو مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة والخاصة بالصناعة والتي تعمل فيها مجموعة الوحدات المولدة للنقد. يتم تخصيص الشهرة إلى شركات توزيع الأسمدة ككل وتندرج تحت "قطاع أعمال الوحدة الإستراتيجية للفوسفات" في قطاع التشغيل. قرار الإدارة بتخصيص الشهرة لأعمال الأسمدة أخذ في الإعتبار السبب الرئيسي التي تم من أجله الاستحواذ أي الحصول على شبكة توزيع الأسمدة في شرق أفريقيا. كان حساب القيمة في الاستخدام أكثر حساسية للإفتراضات على معدل الخصم ومتوسط "الربح قبل الفوائد والضرائب 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 هوامش 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 الافتراضات الرئيسية ولم تحدد أي حالات من الممكن أن تسبب 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 ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة معادن باريك الثانية المحدودة	شركة منارة المعادن للاستثمار	شركة معادن ايفانوهو الكتريك	شركة الصحراء ومعادن للإبتروكيمياويات	شركة معادن باريك للنحاس	إيضاحات
%50	%51	%50	%50	%50	
<b>ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر</b>					
<b>للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022</b>					
-	-	-	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
-	-	-	<b>239,146,000</b>	<b>1,188,039,593</b>	<b>الربح قبل الزكاة ورسوم امتياز وضريبة الدخل</b>
-	-	-	-	(129,444,653)	رسوم امتياز
-	-	-	(5,830,000)	(122,116,949)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
-	-	-	<b>233,316,000</b>	<b>936,477,991</b>	<b>ربح السنة من العمليات المستمرة</b>
-	-	-	-	2,607,651	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	<b>233,316,000</b>	<b>939,085,642</b>	<b>إجمالي الدخل الشامل</b>
-	-	-	99,553,568	453,082,520	حصة المجموعة في الربح للسنة
-	-	-	-	1,448,695	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر
-	-	-	<b>99,553,568</b>	<b>454,531,215</b>	<b>حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>
<b>ملخص قائمة المركز المالي</b>					
<b>كما في 31 ديسمبر 2022</b>					
<b>الموجودات</b>					
-	-	-	<b>2,198,092,000</b>	<b>1,538,410,366</b>	<b>الموجودات غير المتداولة</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>					
-	-	-	248,407,000	438,698,205	موجودات متداولة أخرى
-	-	-	103,280,000	279,961,696	النقد ومعادلات النقد
-	-	-	<b>2,549,779,000</b>	<b>2,257,070,267</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
<b>المطلوبات</b>					
-	-	-	<b>1,587,521,000</b>	<b>99,229,241</b>	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
-	-	-	<b>167,576,000</b>	<b>211,753,312</b>	<b>مطلوبات متداولة</b>
-	-	-	<b>1,755,097,000</b>	<b>310,982,553</b>	<b>مجموع المطلوبات</b>
-	-	-	<b>794,682,000</b>	<b>1,946,087,714</b>	<b>صافي الموجودات</b>
-	-	-	<b>347,925,568</b>	<b>947,801,551</b>	نسبة ملكية المجموعة في صافي الموجودات 21

## 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)

## 21- الاستثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

## 21- 1 ملخص المعلومات المالية

شركة معادن باريك الثانية المحدودة	شركة منارة المعادن للاستثمار	شركة معادن ايفانوهو الكتريك	شركة الصحراء ومعادن للإبتروكيمياويات	شركة معادن باريك للنحاس	إيضاحات
%50	%51	%50	%50	%50	
<b>ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر</b>					
<b>للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023</b>					
-	-	-	<b>678,040,000</b>	<b>1,919,597,120</b>	المبيعات والإيرادات التشغيلية الأخرى
-	-	-	<b>(117,254,000)</b>	<b>(2,945,408)</b>	تكلفة تمويل
-	-	-	<b>(123,945,000)</b>	<b>(179,110,433)</b>	استهلاك وإطفاء
-	-	-	<b>(8,568,118)</b>	<b>(696,495,278)</b>	مصاريف أخرى
-	-	-	<b>(6,843,690)</b>	<b>(513,179,000)</b>	<b>الربح / (الخسارة) قبل الزكاة ورسوم امتياز وضريبة الدخل</b>
-	-	-	-	1,041,046,001	رسوم امتياز
-	-	-	-	(121,011,305)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
-	-	-	<b>(7,011,000)</b>	<b>(146,155,228)</b>	<b>ربح / (خسارة) السنة من العمليات المستمرة</b>
-	-	-	<b>(83,349,000)</b>	<b>773,879,468</b>	الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	-	<b>(3,511,738)</b>	<b>(3,511,738)</b>	<b>إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة</b>
-	-	-	<b>(83,349,000)</b>	<b>770,367,730</b>	حصة المجموعة في الربح / (الخسارة) للسنة*
-	-	-	<b>(3,421,845)</b>	<b>389,784,430</b>	حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	-	<b>(4,284,059)</b>	<b>(1,950,966)</b>	<b>حصة المجموعة في إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة</b>
-	-	-	<b>(3,421,845)</b>	<b>387,833,464</b>	
<b>ملخص قائمة المركز المالي</b>					
<b>كما في 31 ديسمبر 2023</b>					
<b>الموجودات</b>					
-	-	-	<b>2,082,948,000</b>	<b>1,523,031,688</b>	<b>الموجودات غير المتداولة</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>					
-	-	-	<b>269,549,893</b>	<b>279,377,000</b>	موجودات متداولة أخرى
-	-	-	<b>4,187,629</b>	<b>402,523,058</b>	النقد ومعادلات النقد
-	-	-	<b>162,452,830</b>	<b>363,421,531</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
-	-	-	<b>492,825,239</b>	<b>2,433,648,000</b>	<b>المطلوبات</b>
-	-	-	<b>1,536,026,000</b>	<b>81,669,324</b>	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
-	-	-	<b>4,568,928</b>	<b>183,443,000</b>	<b>مطلوبات متداولة</b>
-	-	-	<b>17,613,908</b>	<b>193,687,143</b>	<b>مجموع المطلوبات</b>
-	-	-	<b>488,256,311</b>	<b>1,719,469,000</b>	<b>صافي الموجودات</b>
-	-	-	<b>149,026,551</b>	<b>2,013,619,810</b>	
-	-	-	<b>76,003,542</b>	<b>986,885,015</b>	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 ما لم 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، فستلزم 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 والنيكل عبر محفظة أصولها، والتي تعتبر ضرورية لعملية تطوير تقنيات جديدة ستساهم في دعم التحول العالمي للطاقة.

### 21-3 الاستثمار في شركة معادن ايفانوهو الكتيك

خلال السنة، أسست شركة معادن مشروع مشترك مع شركة ايفانوهو الكتيك باسم شركة معادن ايفانوهو الكتيك. يتمثل الهدف من شركة معادن ايفانوهو الكتيك 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 الكتيك. 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 الكتيك.

## 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 2023	31 ديسمبر 2022	
31,153,823	(85,172,584)	ضريبة الدخل المؤجلة
51,257,017	(23,178,375)	رصيد دائن / (محمل) من موجودات ضريبة مؤجلة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(20,103,194)	(61,994,209)	محمل من مطلوبات ضريبة مؤجلة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(63,208,281)	(207,867,352)	ضريبة الدخل الحالي
<b>(32,054,458)</b>	<b>(293,039,936)</b>	<b>مجموع ضريبة الدخل</b>

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

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

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
2023	2022	
851,819,473	795,766,671	موجودات ضريبة الدخل المؤجلة
494,558,743	-	موجودات رسوم الامتياز المؤجلة
<b>1,346,378,216</b>	<b>795,766,671</b>	<b>مجموع موجودات ضريبة مؤجلة</b>

### مطلوبات ضريبة مؤجلة

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

## 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)

## 22-4 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	

## 22-5 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	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)

## 22-2 ضريبة الدخل المؤجلة ورسوم الامتياز (تتمة)

## 22-2 موجودات ضريبة دخل مؤجلة

الرصيد يشمل الفروقات المؤقتة العائدة إلى:

31 ديسمبر		
2022	2023	
740,861,960	781,615,115	خسائر ضريبية
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	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

## 22-3 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	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 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	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	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 كقروض أو مدينين. تم تصنيف هذا الاستثمار كموجودات غير متداولة بناءً على إستحقاقه، ويتم إثباته مبدئياً بالقيمة العادلة. في تواريخ التقارير اللاحقة، يتم قياس هذا الأصل المالي بالتكلفة المطفأة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة.

## 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)

### 22-6 متطلبات رسوم الامتياز المؤجلة

الرصيد يشمل الفروقات المؤقتة العائدة إلى:

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

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	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

## 23-1 استثمار في أسهم حقوق ملكية

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

نتيجة لاتفاقية البند الرئيسية بين شركة معادن وشركة ايفانغو اليكتريك انك (ايفانغو)، شركة مسجلة في ولاية ديلاوير، بتاريخ 15 مايو 2023، أبرمت شركة معادن اتفاقية الاشتراك في الأسهم مع شركة ايفانغو للاستحواذ على نسبة 9.9% من حقوق الملكية لشركة ايفانغو. خلال الفترة، أنهت شركة معادن الاستحواذ في شركة ايفانغو باستثمار قدره 477 مليون ريال سعودي تمثل 9.9% من حقوق الملكية لشركة ايفانغو. بناءً على اتفاقية البند الرئيسية، سيتم استخدام العائد من الاستحواذ المدفوع من قبل شركة معادن مقابل 9.9% من حقوق الملكية في شركة ايفانغو (1) للاستثمار في رأس المال العامل والاستخدام العام لايوانغو و (2) لشراء وحدات التايفون 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 شركة ايفانغو للاكتتاب في إصدار إضافي للأسهم للحفاظ على حصتها في حقوق الملكية البالغة 9.9% مقابل مبلغ 77 مليون ريال سعودي.

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

## 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)

## -26- المخزون

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

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

## -25- دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً

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

## 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)

## 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 إفتتاحها
-	669,385	2-29	ودائع لأجل ذات تواريخ إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من عام من تاريخ إفتتاحها (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 ما لم 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		مبالغ مستحقة من شركة سابك
395,144,395	413,138,347	3-44	مبالغ مستحقة من شركة موزايك
275,937,379	250,407,996	3-44	مبالغ مستحقة من شركة ألكوا إنسيبال إس إيه
266,737,806	221,865,958	3-44	مجموع فرعي
6,133,938,714	5,071,547,348	2-46 ، 3-1-46	مبالغ مستحقة من شركة معادن باريك للنحاس
141,818	168,124	3-44	مبالغ مستحقة من شركة منارة
-	4,809,655		مبالغ مستحقة من شركة إيفانوو
-	1,124,921		مبالغ مستحقة من شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية")
619,914,001	172,673,628	3-44	مبالغ مستحقة من الهيئة العامة للموائع السعودية والهيئة الملكية
2,938,989	1,690,646		مطالبة تأمين مستحقة
194,481,832	20,602,428	17	الجزء المتداول من مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين
67,527,894	71,226,491	24	ضريبة قيمة مضافة مستحقة من الجهات التنظيمية
288,474,363	580,855,506		أخرى
61,515,884	120,980,225		
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)

## 29- النقد ومعادلات النقد

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

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- الاحتياطات الأخرى

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

## 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)

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

يرتبط النقد والأرصدة لدى البنوك المقيدة بالالتزام برنامج ادخار الموظفين.

## 30- رأس المال

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاحات
		<b>مصرح به ومصدّر ومدفوع بالكامل</b>
24,611,822,920	<b>24,611,822,920</b>	سهم عادي بقيمة إسمية 10 ريال سعودي للسهم. 2,461,182,292
-	<b>12,305,911,460</b>	سهم عادي بقيمة إسمية 10 ريال سعودي للسهم، بعد إصدار الأسهم المجانية 1,230,591,146
<b>24,611,822,920</b>	<b>36,917,734,380</b>	15.1 <b>المجموع</b> 3,691,773,438

## 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.

## 30-3 علاوة 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 علاوة 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 علاوة 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 ما لم يذكر خلاف ذلك)

## 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)

## 33- الاحتياطات الأخرى (تتمة)

## 1-33 خطة الدفع على أساس السهم للموظفين

في 7 يونيو 2023، وافق مساهمو الشركة على برنامج حوافز الأسهم للموظفين ("الخطة") لصالح بعض كبار المسؤولين التنفيذيين المؤهلين للمجموعة ("المشاركون"). 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 كخصم من حقوق الملكية بمبلغ العوض المدفوع 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 سهمًا.

34- حقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية لكل شركة تابعة التي تملك حقوق أملية 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)	ميريديان (%3.75) (إيضاح 2-5)	المجموع
<b>31 ديسمبر 2023</b>							
موجودات غير متداولة	15,301,935,868	11,542,563,116	12,085,017,860	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	6,665,421,227	5,585,169,046	1,679,475,336	19,234,662,621
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>19,579,283,087</b>	<b>12,569,812,909</b>	<b>18,750,439,087</b>	<b>18,750,439,087</b>	<b>29,313,767,120</b>	<b>2,009,527,667</b>	<b>82,222,829,870</b>
مطلوبات غير متداولة	9,468,821,558	6,876,428,349	4,551,267,316	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	2,002,646,049	3,445,138,743	1,564,335,109	13,006,255,587
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>13,632,265,697</b>	<b>8,707,119,896</b>	<b>6,553,913,365</b>	<b>6,553,913,365</b>	<b>17,994,430,106</b>	<b>1,617,845,242</b>	<b>48,505,574,306</b>
<b>صافي موجودات الشركة التابعة</b>	<b>5,947,017,390</b>	<b>3,862,693,013</b>	<b>12,196,525,722</b>	<b>12,196,525,722</b>	<b>11,319,337,014</b>	<b>391,682,425</b>	<b>33,717,255,564</b>
الحصة في صافي الموجودات	1,492,701,365	969,535,946	3,658,957,717	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)	(106,843,500)			(271,788,164)
صافي التأثير على حقوق الملكية غير المسيطرة المكتسبة من خلال جميع الأعمال	-	-	-	-	-	139,357	139,357
<b>صافي الموجودات العائد إلى حقوق ملكية غير مسيطرة</b>	<b>1,409,905,150</b>	<b>887,387,497</b>	<b>3,658,957,717</b>	<b>3,658,957,717</b>	<b>4,420,891,306</b>	<b>14,827,448</b>	<b>10,391,969,118</b>

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)	ميريديان (%7.5) (إيضاح 2-5)	المجموع
<b>31 ديسمبر 2022</b>							
موجودات غير متداولة	15,134,784,512	11,137,226,216	12,326,920,443	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	6,201,180,276	7,432,280,375	2,417,084,009	22,712,053,329
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>20,491,667,379</b>	<b>12,441,852,018</b>	<b>18,528,100,719</b>	<b>18,528,100,719</b>	<b>31,576,385,911</b>	<b>2,741,091,794</b>	<b>85,779,097,821</b>
مطلوبات غير متداولة	9,581,203,510	6,632,897,610	4,049,437,619	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	1,534,962,121	3,346,034,164	2,020,618,351	11,606,081,740
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>12,734,743,371</b>	<b>8,183,824,853</b>	<b>5,584,399,740</b>	<b>5,584,399,740</b>	<b>20,881,471,354</b>	<b>2,238,936,794</b>	<b>49,623,376,112</b>
<b>صافي موجودات الشركة التابعة</b>	<b>7,756,924,008</b>	<b>4,258,027,165</b>	<b>12,943,700,979</b>	<b>12,943,700,979</b>	<b>10,694,914,557</b>	<b>502,155,000</b>	<b>36,155,721,709</b>
الحصة في صافي الموجودات	1,946,987,926	1,068,764,818	3,883,110,294	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 جميع الأعمال	-	-	-	-	-	278,715	278,715
<b>صافي الموجودات العائد إلى حقوق ملكية غير مسيطرة</b>	<b>1,823,645,222</b>	<b>1,055,583,674</b>	<b>3,883,110,294</b>	<b>3,883,110,294</b>	<b>4,170,385,969</b>	<b>37,940,340</b>	<b>10,970,665,499</b>



## 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)

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

## 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)

## 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 لليوكساييت 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
<b>للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023</b>							
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							
	38	(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
<b>مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة</b>							
		<b>(1,583,842,118)</b>	<b>(395,334,153)</b>	<b>752,824,742</b>	<b>999,422,455</b>	<b>(110,472,591)</b>	<b>(337,401,665)</b>
<b>مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة:</b>							
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							
	38	(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)
<b>المجموع</b>							
	4-34	<b>(356,997,882)</b>	<b>(168,196,177)</b>	<b>225,847,423</b>	<b>400,505,337</b>	<b>(3,533,474)</b>	<b>97,625,227</b>

## 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)

## 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

## 34-4 حركة حقوق الملكية غير المسيطرة

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

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

## 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)

## 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)

## 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:

إيضاحات	إجمالي القروض		إجمالي القروض			إيضاحات	إجمالي القروض		31 ديسمبر 2023
	صافي القروض	تكلفة المعاملة	المبلغ الأصلي	المجموع	تكلفة التمويل المستحقة		المبلغ الأصلي	تكلفة التمويل	
تقليدي:									
1-35	5,762,496,930	(93,112,490)	5,855,609,420	5,843,503,149	81,006,219	1-35	5,762,496,930	(93,112,490)	5,855,609,420
2-35	4,839,136,153	(39,836,044)	4,878,972,197	4,839,136,153	-	2-35	4,839,136,153	(39,836,044)	4,878,972,197
3-35	1,591,358,094	-	1,591,358,094	1,609,360,099	18,002,005	3-35	1,591,358,094	-	1,591,358,094
متوافقة مع أحكام الشريعة:						متوافقة مع أحكام الشريعة:			
4-35	13,005,160,371	(74,622,664)	13,079,783,03	13,098,016,894	92,856,523	4-35	13,005,160,371	(74,622,664)	13,079,783,03
5-35	4,827,462,796	(267,537,204)	5,095,000,000	4,848,165,643	20,702,847	5-35	4,827,462,796	(267,537,204)	5,095,000,000
6-35	3,499,174,517	(825,483)	3,500,000,000	3,596,286,967	97,112,450	6-35	3,499,174,517	(825,483)	3,500,000,000
7-35	1,874,886,085	(113,915)	1,875,000,000	1,888,914,967	14,028,882	7-35	1,874,886,085	(113,915)	1,875,000,000
8-35	1,584,506,811	(10,441,015)	1,594,947,826	1,584,506,811	-	8-35	1,584,506,811	(10,441,015)	1,594,947,826
	36,984,181,757	(486,488,815)	37,470,670,572	37,307,890,683	323,708,926		36,984,181,757	(486,488,815)	37,470,670,572

إيضاحات	إجمالي القروض		إجمالي القروض			إيضاحات	إجمالي القروض		31 ديسمبر 2022
	صافي القروض	تكلفة المعاملة	المبلغ الأصلي	المجموع	تكلفة التمويل المستحقة		المبلغ الأصلي	تكلفة التمويل	
تقليدي:									
1-35	6,388,879,038	(106,453,717)	6,495,332,755	6,445,773,845	56,894,807	1-35	6,388,879,038	(106,453,717)	6,495,332,755
2-35	6,242,798,531	(37,036,193)	6,279,834,724	6,242,798,531	-	2-35	6,242,798,531	(37,036,193)	6,279,834,724
3-35	1,818,598,715	(3,178,849)	1,821,777,564	1,832,784,441	14,185,726	3-35	1,818,598,715	(3,178,849)	1,821,777,564
متوافقة مع أحكام الشريعة:						متوافقة مع أحكام الشريعة:			
4-35	15,334,195,327	(89,088,306)	15,423,283,633	15,413,355,022	79,159,695	4-35	15,334,195,327	(89,088,306)	15,423,283,633
5-35	5,346,299,687	(328,700,313)	5,675,000,000	5,360,372,271	14,072,584	5-35	5,346,299,687	(328,700,313)	5,675,000,000
6-35	3,498,464,732	(1,535,268)	3,500,000,000	3,560,225,072	61,760,340	6-35	3,498,464,732	(1,535,268)	3,500,000,000
7-35	346,104,518	(589,232)	346,693,750	346,485,524	381,006	7-35	346,104,518	(589,232)	346,693,750
8-35	1,988,758,742	(14,077,059)	2,002,835,801	1,988,836,720	77,978	8-35	1,988,758,742	(14,077,059)	2,002,835,801
	40,964,099,290	(580,658,937)	41,544,758,227	41,190,631,426	226,532,136		40,964,099,290	(580,658,937)	41,544,758,227

## 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)

## 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 المقرضة 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 المقرضة 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 المقرضة 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 المقرضة 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 المقرضة 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 المقرضة 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.

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

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

## 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، بالصادفي 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	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
1 يناير	-	-
المخصص خلال السنة	17, 16, 3-5	-
تسوية خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت	13, 3-5	-
<b>المجموع</b>	<b>1,262,344,657</b>	<b>-</b>

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	مناجم السوق	مناجم موهب الذهب	مناجم الدويحي	مناجم الآمار	مناجم الصخيرات	مناجم بلغة	مناجم المنصورة والمسرة	مناجم 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
<b>31 ديسمبر 2023</b>	<b>63,187,007</b>	<b>28,778,135</b>	<b>99,193,529</b>	<b>31,615,083</b>	<b>51,779,804</b>	<b>147,408,019</b>	<b>200,167,079</b>	<b>23,200,953</b>	<b>645,329,609</b>
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 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	<b>82,073,770</b>	<b>92,386,243</b>

## 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
<b>المجموع</b>	<b>27,516,747,956</b>	<b>28,054,827,066</b>

تتطلب بعض ترتيبات القروض التزام الشركة وشركاتها 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 والمغيزايت	7,956,429	7,748,617
<b>المجموع</b>	<b>2,428,291,992</b>	<b>522,196,141</b>

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 خطت 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 إفتراضات التكلفة ربما تكون جوهرياً وسيتم إثباتها عند تحديثها.

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 ما لم يذكر خلاف ذلك)

## 37- التزامات عقد الإيجار

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

## تواريخ الإستحقاق

الحد الأدنى لدفعات الإيجار تستحق خلال السنوات التالية:

تواريخ الإستحقاق	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
2023	-	345,812,797
2024	384,205,671	296,705,429
2025	273,852,830	218,150,424
2026	182,786,908	162,371,766
2027	92,540,736	70,340,487
2028	82,046,543	82,046,543
2029 وما بعدها	1,500,510,386	1,496,825,028
<b>المجموع</b>	<b>2,515,943,074</b>	<b>2,672,252,474</b>

## 37-1 الحركة في الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:

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

## 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)

## 36-3 منجم البوكسيت

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

## 36-4 مناجم الفوسفات

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

## 36-5 مناجم البوكسيت منخفض الكثافة والكاولين والمغنيزايت

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

## 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)

كانت الاتفاقيات المختلفة والتي أبرمتها الشركات كالتالي:

التاريخ السريران	تاريخ الإستحقاق	القيمة الإسمية	سايبور	لايبور	المتوسط المرجح لمعدل التحوط للسنة
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	
<b>إجمالي التعرض التحوطي الإسمي (إيضاح 2-1-46)</b>		<b>4,847,437,500</b>			

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

## المكاسب المتراكمة في القيمة العادلة لأدوات التحوط القائمة

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

## -39 منافع الموظفين

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022	إيضاحات
<b>1,010,166,551</b>	893,489,959	الترام منافع انتهاء خدمات الموظفين
<b>236,649,283</b>	209,169,953	خطة الادخار للموظفين
<b>1,246,815,834</b>	<b>1,102,659,912</b>	<b>المجموع</b>

## 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 (تتمة)

## 2-37 الحركة في تكلفة تمويل مستقبلية:

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

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

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

مكاسب في القيمة العادلة لأداة تحوط عائدة إلى:

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

دخلت شركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للبوكسايت 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 ما لم يذكر خلاف ذلك)

## 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 (تمة)

## 1-39 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 يَفْتَضَى 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.

تخطط منافع انتهاء خدمات الموظفين هي خطط غير مموّلة 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:

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

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

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

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

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

## الفرضيات الإكوتارية الهامة

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

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

## تحليل الحساسية

حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في الفرضيات الأساسية المرجحة كالتالي:

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

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

## 40- مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى

إيضاحات	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
<b>الجزء غير المتداول:</b>		
مساهمات غير مستردة	1-40	168,331,386
مطلوبات مشاريع		-
خيار البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة	2-40	53,859,889
<b>مجموع فرعي</b>		<b>222,191,275</b>
<b>الجزء المتداول</b>		
مبالغ مستحقة لحقوق الملكية غير المسيطرة عند الاستحواذ	2-40	-
المبالغ المحتجزة المستحقة		539,061,668
مشاريع تجارية		901,737,382
حسومات مستحقة للعملاء		2,561,745,092
ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع		74,027,594
دخل مؤجل مقابل الاستثمار بمساهمة عينية شركة معادن إيفانوهو - مشروع مشترك	21	10,287,202
أخرى		-
<b>مجموع فرعي</b>		<b>180,964,038</b>
<b>المجموع</b>	48, 3-46	<b>4,267,822,976</b>
		<b>4,490,014,251</b>

## 1-40 الحركة في مساهمات غير مستردة

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

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

## 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)

## 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 المخصص:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
-	57,417,305
65,145,791	35,303,069
92,400,171	34,042,637
82,814,726	39,677,747
90,299,903	40,841,991
122,538,718	122,538,718
623,788,085	1,456,476,533
<b>المجموع</b>	<b>1,786,298,000</b>

## 2-39 خطة ادخار الموظفين

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

## 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

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

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 للبوكسايت 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

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

### 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)

## 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:

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

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:

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

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 ما تبقى 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 المدفقة للشريحة ذات الصلة مضروباً 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)

## 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)
<b>31 ديسمبر</b>	<b>65,615,814</b>	<b>(13,087,353)</b>

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)
<b>31 ديسمبر</b>	<b>65,615,814</b>	<b>(13,087,353)</b>

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 بتحليل 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 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)
<b>31 ديسمبر</b>	<b>562,927,026</b>	<b>580,936,176</b>

## 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 للبيوكسايت 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 للدرغلة مع زكاة إضافية مستحقة بحوالي 18 مليون ريال سعودي و 9 مليون ريال سعودي على التوالي. قدمت شركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للدرغلة استثناءً على قرار الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية.

بناءً على تقييم المجموعة، ليس من المتوقع أن يتم تكبد أي التزامات جوهرية، 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
مصروف 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)
<b>31 ديسمبر</b>	<b>45,779,205</b>	<b>135,956,595</b>

## 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)

## 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)

## 43- رسوم امتياز مستحقة (تتمة)

## 1-43 يتكون مخصص رسوم الامتياز مما يلي:

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

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

## 2-44 تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

## 3-44 الأرصدة مع أطراف ذات العلاقة

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

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

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 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 وُضد المقاولين ودعاوى قضائية وإجراءات تحكيم تطوي 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، فروض 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 الذّيون 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)

### 44-44 المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

### 44-3 الأرصدة مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)

إيضاحات	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
<b>المبالغ المستحقة للشركة الأم (المساهم النهائي) لشريك غير مسيطر:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>مصاريف مستحقة عائدة إلى شركة ألكوا كوربوريشن في شركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للوكسايث والالومينا</li> </ul>	41	1,616,821
<b>المبالغ المستحقة للشركة الأم لشريك غير مسيطر:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>المبالغ المستحقة لأرامكو السعودية من قبل شركة معادن للفوسفات وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات</li> </ul>	-	42,920,051
<b>مبالغ مستحقة لشريك غير مسيطر</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>مصاريف مستحقة عائدة إلى شركة موزايك في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات</li> </ul>	41	-
<b>مبالغ مستحقة لشركة مشروع مشترك</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات - تجارية</li> </ul>		68,230,333
	<b>69,619,045</b>	

### 45-44 تعهدات والتزامات محتملة

### 45-1 تعهدات رأسمالية

التفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من أجل:	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
ممتلكات ومطامح ومعدات	<b>2,302,311,125</b>	574,052,923

### 45-2 الضمانات

إيضاحات	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
ضمان لصالح شركة أرامكو السعودية لغرض إمدادات الديزل والغاز المستقبلية	<b>236,287,513</b>	234,030,088
ضمان لصالح شركة أرامكو السعودية لغرض الإمدادات المستقبلية من الكبريت المصهور	-	426,937,500
ضمانات لصالح وزارة الصناعة والثروة المعدنية، متعلقة بحامض الفوسفوريك النقي وإمدادات الوقود والقيم المستقبلية	-	262,500,000
ضمان لصالح الهيئة العامة للموانئ السعودية (كيان مملوك للحكومة)	<b>6,671,580</b>	6,671,580
ضمان لصالح ميناء رأس الخير متعلقة بتأجير الأرض	<b>30,916,900</b>	30,916,900
أخرى	<b>1,575,791</b>	2,134,622
<b>المجموع</b>	<b>275,451,784</b>	<b>963,190,690</b>

### 45-3 خطابات الائتمان

إيضاحات	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
خطاب إئتمان لصالح إنجرو إكسيمب إف زد إي	-	14,175,000
خطاب إئتمان لصالح إس إم إس قروب جي إم بي إتش	-	4,637,680
خطاب إئتمان لصالح منجم فوسفات الأردن للتوريد المستقبلي من الخام المركز	-	4,383,750
خطاب إئتمان لصالح فلاما ماشينيو جي إم بي إتش	-	3,266,466
<b>المجموع</b>	<b>-</b>	<b>26,462,896</b>

**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)

**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
2022	2023	
4,847,437,500	<b>3,027,187,500</b>	38 القيمة الإسمية للتحوط

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		إيضاح
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
<b>سعر الفائدة</b>		
74,435,928	<b>60,756,880</b>	- الزيادة بمقدار 100 نقطة أساس
(74,435,928)	<b>(60,756,880)</b>	- الانخفاض بمقدار 100 نقطة أساس

**التعرض لأسعار الفائدة**

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

31 ديسمبر		إيضاح
2022	2023	
5,675,000,000	<b>5,095,000,000</b>	القروض ذات سعر فائدة ثابت
		القروض ذات سعر فائدة متغير - تواريخ إعادة التسعير
35,869,758,227	<b>32,375,670,572</b>	6 أشهر أو أقل
<b>41,544,758,227</b>	<b>37,470,670,572</b>	35 <b>المجموع</b>

**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		إيضاح
2022	2023	
<b>سعر الفائدة</b>		
(471,065,382)	<b>(507,013,585)</b>	- الزيادة بمقدار 100 نقطة أساس
471,065,382	<b>507,013,585</b>	- 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 ما لم يذكر خلاف ذلك)

**-46 إدارة المخاطر المالية (تتمة)****1-46 مخاطر السوق (تتمة)****التعرض للعمليات الأجنبية**

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

31 ديسمبر		مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى ومصاريف مستحقة
2022	2023	
109,872,883	<b>109,963,292</b>	

**مبلغ معترف به في القوائم المالية الموحدة**

تم الإعتراف 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	<b>(55,949,579)</b>	14 (خسائر) / مكاسب صرف العملات الأجنبية المدرجة ضمن الإيرادات / المصروفات الأخرى، بالطائي

**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		إيضاح
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
<b>سعر صرف الريال السعودي / اليورو</b>		
		زيادة بمقدار 10%
(4,318,394)	<b>(4,415,837)</b>	
4,318,394	<b>4,415,837</b>	انخفاض بمقدار 10%

تعرض المجموعة لحركة أسعار صرف العملات الأخرى ليس جوهرياً.

**1-46-2 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)

### 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
				<b>فئة الموجودات المالية</b>
عام	36,266,000	<b>36,266,000</b>	<b>التكلفة المطفأة</b>	23 استثمار في أوراق مالية
مبسط	3,473,264,446	<b>2,484,081,741</b>	<b>التكلفة المطفأة</b>	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	<b>5,034,358,969</b>	<b>التكلفة المطفأة</b>	28 ودائع لأجل
عام	6,338,244,185	<b>10,536,860,355</b>	<b>التكلفة المطفأة</b>	29 النقد ومعادلات النقد
	<b>19,882,408,848</b>	<b>18,091,567,065</b>		<b>المجموع</b>

### 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)

#### 1-46 مخاطر السوق (تتمة)

### 1-46-3 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
<b>حسابات الذمم المدينة- خاصة بـ:</b>		
الفوسفات		
الألومنيوم	3,919,263,513	<b>2,869,772,629</b>
الذهب	1,749,425,977	<b>1,662,737,494</b>
	225,688,055	<b>379,961,078</b>
<b>المجموع</b>	<b>5,894,377,545</b>	<b>4,912,471,201</b>

### 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
<b>زيادة / (انخفاض) في أسعار الفوسفات</b>		
زيادة 10% دولار أمريكي للطن	282,933,867	<b>369,132,664</b>
انخفاض 10% دولار أمريكي للطن	(282,933,867)	<b>(369,132,664)</b>
<b>زيادة / (انخفاض) في أسعار الألومنيوم إل إم إي</b>		
زيادة 10% دولار أمريكي للطن	768,448,566	<b>623,415,571</b>
انخفاض 10% دولار أمريكي للطن	(768,448,566)	<b>(623,415,571)</b>
<b>زيادة / (انخفاض) في أسعار الذهب</b>		
زيادة 10% دولار أمريكي للأونصة	225,232,077	<b>298,720,783</b>
انخفاض 10% دولار أمريكي للأونصة	(225,232,077)	<b>(298,720,783)</b>



**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 الإئتمان (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 الإثبات الأولى، وبالتالي يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ يساوي خسائر الإئتمان 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	1- 6	1-6	15- 29
2	التصنيف الخارجي	تم تخفيض التصنيف الخارجي للطرف المقابل إلى "رتبة غير استثمارية" بالنسبة إلى "رتبة الاستثمار كما في تاريخ الإثبات 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 الإئتمانية 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 (مقرضي) المقرض، ولأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبات المالية للمقرض بعد أن منح المقرض امتيازاً (امتيازات) لن ينظر فيه المقرض (المقرضون) بطريقة أخرى،
- أصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس أو أي عملية إعادة تنظيم مالية أخرى و
- معلومات أخرى

**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 للتعرض للتعثر في السداد لايزيد 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 للتعرض للتعثر في السداد يتجاوز 5٪ من إجمالي مبلغ الذمم المدينة من لطرف المقابل.

**مدخل عام لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة**

تستخدم المجموعة المعايير المترجة 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 الأولى أو كانت تنتمي إلى محفظة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة،
- المرحلة رقم – 2**، إذا كانت في تاريخ التقرير لم تنخفض قيمتها الائتمانية وازادت مخاطر الائتمان بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولى،
- 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 ولايوجد لديها تاريخ من التعثر في السداد. لاستستخدم المجموعة أي تجميعات للأطراف المقابلة لتقييم مخاطر الائتمان. تقوم المجموعة بإحتساب خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر من خلال نموذج تم تطويره داخلياً. يتم حساب خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر بناءً على عدد الأيام التي تم فيها تجاوز موعد الإستحقاق ودرجة تقييم الطرف المقابل. يتم التقرير عن مخصص خسائر الإئتمان 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 للرتب الاستثمارية كما في تاريخ الإثبات الأولى، فإن احتمالية التعثر في السداد لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة 100 ٪. لاحتفظ المجموعة بأي ضمانات. تعتبر خطابات الإئتمان وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان جزءاً لايتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة، بناءً على ذلك، لايوجد 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 إعتماًداً على تصنيف إئتماني داخلي وتراقب الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة منتظمة وترفع أية مشاكل تتعلق بالإئتمان للإدارة العليا. لايوجد تركيزات هامة لمخاطر الإئتمان سواءاً من خلال التعرض إلى العملاء الأفراد أو قطاعات صناعية محددة و / أو مناطق معينة.

**التعرض لمخاطر الإئتمان**

تتأكد المجموعة أن يتم تحصيل النقد في الوقت المحدد من الأطراف المقابلة والتي تشمل الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية. حيث توضع حدود إئتمان لكل العملاء إعتماًداً 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 ولايوجد لديها تاريخ من التخلف عن السداد. تقوم المجموعة بإحتساب خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر من خلال نموذج تم تطويره داخلياً. يتم حساب خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر بناءً على عدد الأيام الي تم فيها تجاوز موعد الإستحقاق ودرجة تقييم الطرف المقابل. يتم التقرير عن مخصص خسائر الإئتمان 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 ما لم يذكر خلاف ذلك)

## الذمم المدينة التجارية

تحليل الذمم المدينة التجارية التي تجاوزت موعد إستحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها على النحو التالي:

إيضاح	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها	4,427,035,513	5,577,100,790
<b>تجاوزت موعد إستحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها</b>		
أقل من 30 يوم	600,839,015	540,544,335
30-60 يوم	1,319,549	15,029,211
61-90 يوم	22,401,415	312
أكثر من 90 يوم، صافي من مخصص الانخفاض في القيمة	19,951,856	1,264,066
<b>المجموع</b>	<b>5,071,547,348</b>	<b>6,133,938,714</b>

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 الإئتمانية الملزم 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 ملزم بها.

إيضاحات	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
ودائع لأجل غير المقيده	4,930,238,962	9,956,250,000
النقد ومعادلات النقد غير المقيده	10,300,880,457	6,129,074,231
<b>المجموع</b>	<b>15,231,119,419</b>	<b>16,085,324,231</b>

## 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)

## -46 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## 2-46 مخاطر الإئتمان (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 يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً ما لم يكن هناك دليل على زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان للطرف المقابل.

لليوجد تركيزات هامة لمخاطر الإئتمان 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 الإئتمان بصفة مستمرة على مدار كل فترة تقرير. تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر عدم السداد والتي قد تحدث للأصل كما في تاريخ التقرير مع مخاطر عدم السداد كما في تاريخ التسجيل المبدئي لتقييم ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان. 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 الشفأرض على الوفاء بالتزاماتهم
- زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان لأدوات مالية أخرى لنفس المقترض
- تغيرات كبيرة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في جودة ضمانات الطرف الثالث أو تحسين الإئتمان
- تغيرات كبيرة في الأداء المتوقع وسلوك المقترض وتشمل التغيرات في وضع الدفعة للمقترضين في المجموعة والتغيرات في النتائج التشغيلية للمقترض

إيضاحات	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر لم تنخفض قيمتها الإئتمانية	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر انخفضت قيمتها الإئتمانية	المجموع
ذمم مدينة تجارية وأخرى (ناقصاً ضريبة القيمة المضافة ومستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين والذمم المدينة التجارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)	2,525,077,690	-	2,525,077,690
<b>ناقصاً: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة</b>			
مضمونة	-	-	-
غير مضمونة	(40,995,949)	(40,995,949)	(40,995,949)
<b>القيمة الدفترية</b>	<b>2,484,081,741</b>	<b>-</b>	<b>2,484,081,741</b>

إيضاحات	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر لم تنخفض قيمتها الإئتمانية	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر انخفضت قيمتها الإئتمانية	المجموع
ودائع لأجل	4,930,908,347	-	-	4,930,908,347
ناقصاً: مخصص خسارة الإئتمان	(1,606,335)	(1,606,335)	-	(1,606,335)
<b>القيمة الدفترية</b>	<b>4,929,302,012</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,929,302,012</b>

## 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

## 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:

إيضاحات	31 ديسمبر	31 ديسمبر
	2023	2022
<b>صافي الدين</b>		
ودائع لأجل غير المقيده	28	9,956,250,000
النقد ومعادلات النقد غير المقيده	29	6,129,074,231
فروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع خلال سنة	35	(2,912,154,034)
فروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع بعد سنة	35	(38,632,604,193)
التزامات عقد الإيجار - مستحقة الدفع خلال سنة	37	(345,812,797)
التزامات عقد الإيجار - مستحقة الدفع بعد سنة	37	(2,326,439,677)
<b>صافي الدين</b>	<b>(24,755,494,227)</b>	<b>(28,131,686,470)</b>

## 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)

## -46- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## 2-46 مخاطر الائتمان (تتمة)

## التعرض لمخاطر السيولة

لدى المجموعة إمكانية الوصول إلى التسهيلات الائتمانية غير المسحوبة التالية كما في نهاية السنة:

إيضاح	31 ديسمبر	31 ديسمبر
	2023	2022
<b>سعر فائدة عائم</b>		
<b>- ينتهي بعد أكثر من سنة</b>		
تسهيل إئتماني مشترك ومتجدد	35	11,250,000,000
تسهيلات أخرى		2,028,306,250
<b>المجموع</b>	<b>11,750,000,000</b>	<b>13,278,306,250</b>

## إستحقاقات المطلوبات المالية

الجداول 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 المخصصة. الأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً تساوي قيمتها الدفترية بإعتبار أن أثر الخصم يعتبر غير جوهري.

الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية	السنة الأولى	السنة الثانية	3 - 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	المطلوبات بالقيمة الدفترية
<b>غير مشتقة كما في: 31 ديسمبر 2023</b>						
فروض طويلة الأجل (إيضاح 35)	6,342,199,273	7,804,265,350	14,162,405,181	19,994,258,007	48,303,127,811	37,307,890,683
التزامات عقد الإيجار (إيضاح 37)	384,205,671	273,852,830	357,374,187	1,500,510,386	2,515,943,074	1,734,404,351
مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى - ناقصاً دخل مؤجل وضريبة القيمة المضافة المستحقة (إيضاح 40)	4,319,622,721	458,013,677	-	-	4,777,636,398	4,777,636,398
مصاريف مستحقة (إيضاح 41)	5,070,199,674	-	-	-	5,070,199,674	5,070,199,674
<b>المجموع</b>	<b>16,116,227,339</b>	<b>8,536,131,857</b>	<b>14,519,779,368</b>	<b>21,494,768,393</b>	<b>60,666,906,957</b>	<b>48,890,131,106</b>
<b>غير مشتقة كما في: 31 ديسمبر 2022</b>						
فروض طويلة الأجل (إيضاح 35)	4,873,708,303	4,832,528,798	17,957,758,742	24,865,389,713	52,529,385,556	41,190,631,426
التزامات عقد الإيجار (إيضاح 37)	345,812,797	296,705,429	450,862,677	1,578,871,571	2,672,252,474	1,844,104,687
مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى - دخل مؤجل وضريبة القيمة المضافة المستحقة (إيضاح 40)	4,257,535,774	222,191,275	-	-	4,479,727,049	4,479,727,049
مصاريف مستحقة (إيضاح 41)	4,551,654,359	-	-	-	4,551,654,359	4,551,654,359
<b>المجموع</b>	<b>14,028,711,233</b>	<b>5,351,425,502</b>	<b>18,408,621,419</b>	<b>26,444,261,284</b>	<b>64,233,019,438</b>	<b>52,066,117,521</b>

## 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)

## 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:

## 48- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تحتفظ المجموعة بالفئات التالية من الأدوات المالية:

إيضاحات	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المجموع
<b>موجودات مالية</b>				
<b>كما في 31 ديسمبر 2023</b>				
23	36,266,000	-	445,407,001	481,673,001
38	-	51,840,094	-	51,840,094
27	2,484,081,741	2,909,515,234	-	5,393,596,975
28	5,034,358,969	-	-	5,034,358,969
29	10,536,860,355	-	-	10,536,860,355
	<b>18,091,567,065</b>	<b>2,961,355,328</b>	<b>445,407,001</b>	<b>21,498,329,394</b>
<b>المجموع</b>				
<b>كما في 31 ديسمبر 2022</b>				
23	36,266,000	-	-	36,266,000
	-	133,036,559	-	133,036,559
27	3,473,264,446	3,539,666,792	-	7,012,931,238
28	10,034,634,217	-	-	10,034,634,217
29	6,338,244,185	-	-	6,338,244,185
	<b>19,882,408,848</b>	<b>3,672,703,351</b>	<b>-</b>	<b>23,555,112,199</b>

إيضاحات	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	المجموع
<b>مطلوبات مالية</b>			
<b>كما في 31 ديسمبر 2023</b>			
35	37,307,890,683	-	37,307,890,683
37	1,734,404,351	-	1,734,404,351
40	4,744,536,809	33,099,589	4,777,636,398
41	5,070,199,674	-	5,070,199,674
	<b>48,857,031,517</b>	<b>33,099,589</b>	<b>48,890,131,106</b>
<b>المجموع</b>			
<b>كما في 31 ديسمبر 2022</b>			
35	41,190,631,426	-	41,190,631,426
37	1,844,104,687	-	1,844,104,687
40	4,425,867,160	53,859,889	4,479,727,049
41	4,551,654,359	-	4,551,654,359
	<b>52,012,257,632</b>	<b>53,859,889</b>	<b>52,066,117,521</b>

إيضاحات	ودائع لأجل (إيضاح 28)	النقد ومعادلات النقد غير المقيدة (إيضاح 29)	قروض وطويلة الأجل - مستحقة الدفع خلال سنة (إيضاح 35)	قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع بعد سنة (إيضاح 35)	التزامات عقد الإيجار - مستحقة الدفع خلال سنة (إيضاح 37)	التزامات عقد الإيجار - مستحقة الدفع بعد سنة (إيضاح 37)	موجودات أخرى	
							المطلوبات من الأنشطة التمويلية	المجموع
1 يناير 2022	970,000,000	7,957,963,418	(4,250,806,238)	(43,089,639,120)	(212,374,805)	(1,776,261,443)	(40,401,118,188)	
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	(1,091,003,241)	37.1
تسوية	-	-	-	-	-	-	(50,197,695)	37.1
التدفقات النقدية للسنة	8,986,250,000	(1,828,889,187)	1,338,652,204	4,457,034,927	(133,437,992)	591,022,702	13,410,632,654	
31 ديسمبر 2022	9,956,250,000	6,129,074,231	(2,912,154,034)	(38,632,604,193)	(345,812,797)	(2,326,439,677)	(28,131,686,470)	
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	(288,127,851)	37.1
تسوية	-	-	-	-	-	-	7,636,576	37.1
التدفقات النقدية للسنة	(5,026,011,038)	4,171,806,226	(893,034,962)	4,967,122,617	(38,392,874)	475,193,549	3,656,683,518	
<b>31 ديسمبر 2023</b>	<b>4,930,238,962</b>	<b>10,300,880,457</b>	<b>(3,805,188,996)</b>	<b>(33,665,481,576)</b>	<b>(384,205,671)</b>	<b>(2,131,737,403)</b>	<b>(24,755,494,227)</b>	

وتماشياً مع الآخرين في الصناعة، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية التالية:

"القروض طويلة الأجل مقسومة على إجمالي حقوق الملكية والقروض طويلة الأجل (كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة، بما في ذلك حقوق الملكية غير المسيطرة)"

نسب المديونية وفقاً للتعهدات المالية المتعلقة بالقروض طويلة الأجل (إيضاح 1-35)، كما في نهاية السنة كانت كالتالي:

إيضاح	31 ديسمبر	31 ديسمبر
	2022	2023
قروض طويلة الأجل	41,190,631,426	37,307,890,683
إجمالي حقوق الملكية	56,039,855,115	56,815,265,134
إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين	97,230,486,541	94,123,155,817
<b>نسبة المديونية</b>	<b>0.42</b>	<b>0.40</b>

**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)

يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية والمطلوبات المالية بقيمتها العادلة كما تاريخ التقرير بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

إيضاحات	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
<b>كما في 31 ديسمبر 2023</b>				
<b>الموجودات المالية</b>				
استثمار في أوراق مالية	445,407,001	-	-	445,407,001
أدوات مالية مشتقة (أصل)	-	51,840,094	-	51,840,094
الذمم المدينة التجارية	-	2,909,515,234	-	2,909,515,234
	<b>445,407,001</b>	<b>2,961,355,328</b>	<b>-</b>	<b>3,406,762,329</b>
<b>المطلوبات المالية</b>				
مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى	-	-	33,099,589	33,099,589

إيضاحات	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
<b>كما في 31 ديسمبر 2022</b>				
<b>الموجودات المالية</b>				
أدوات مالية مشتقة (أصل)	-	133,036,559	-	133,036,559
الذمم المدينة التجارية	-	3,539,666,792	-	3,539,666,792
	-	3,672,703,351	-	3,672,703,351
<b>المطلوبات المالية</b>				
مطلوبات مشاريع وذمم دائنة تجارية وأخرى	-	-	53,859,889	53,859,889

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 والمبينة 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.

**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)

**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 القروض طويلة الأجل مبدئياً بقيمتها العادلة (كمحصلات مستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة) إن وجدت. يتم قياس القروض طويلة الأجل لاحقاً بعد الإثبات الأولي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة على أساس غير متكرر للمطلوبات هو المستوى رقم 3 – المدخلات الهامة غير الملاحظة.

**49- تقدير القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم تسلمه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة في ظروف إعتيادية منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تعتقد الإدارة بأن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

يتم إدراج الأدوات المالية بالقيمة العادلة، باستخدام المستويات المختلفة التالية لطرق التقييم:

<b>المستوى 1-</b>	المدخلات هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة تستطيع المجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
<b>المستوى 2-</b>	المدخلات التي تكون بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى 1 والتي تكون من الممكن رصدها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
<b>المستوى 3-</b>	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.