

1 - معلومات عامة

والجلاميد والخبراء والزبيرة والغزاة والبعيثة. تقوم المجموعة حالياً بالتعدين عن الذهب وصخور الفوسفات والبوكسايت بالإضافة إلى البوكسايت منخفض الدرجة والكاولين والمغنيزايت.

إستجابة لإنتشار وباء كوفيد-19 في دول مجلس التعاون الخليجي والمناطق الأخرى حيث تعمل المجموعة وما يترتب على ذلك من تعطل للأنشطة الاجتماعية والإقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة معادن وبشكل إستباقي بتقييم تأثيراتها على عملياتها وإتخذت سلسلة من الإجراءات الإستباقية والوقائية، بما في ذلك تفعيل لجنة إدارة الأزمات والعمليات المرتبطة بها وذلك من أجل:

- ضمان صحة وسلامة موظفيها ومقاوليها وكذلك المجتمع حيث تعمل
- التقليل من تأثير الجائحة على عملياتها وتوريد المنتجات إلى الأسواق

على الرغم من هذه التحديات، وبغض النظر عن تدهور أسعار السلع العالمية، نجحت معادن في الحفاظ على إستقرار العمليات وذلك بإجراء عمليات مناورة أثناء تعطل الطلب المحدود من خلال التحول بنجاح إلى درجات إنتاج مختلفة و / أو عملاء مختلفين للحفاظ على تدفق المنتجات إلى السوق. تعتقد إدارة معادن أن وباء كوفيد-19، بحد ذاته، كان له آثار مادية مباشرة محدودة على نتائج معادن المبلغ عنها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. تواصل إدارة معادن مراقبة الوضع عن كثب.

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 12,305,911,460 ريال سعودي، مقسم إلى 1,230,591,146 أسهم عادية بقيمة إسمية قدرها 10 ريال سعودي للسهم الواحد (31 ديسمبر 2019: 12,305,911,460 ريال سعودي، مقسم إلى 1,230,591,146 أسهم عادية بقيمة إسمية قدرها 10 ريال سعودي للسهم الواحد) (إيضاح 32).

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

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

تمارس المجموعة أنشطة التعدين الرئيسية في مناجم مهد الذهب وبلغة والأمار والطخيرات والسوق والدويحي

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 2019	31 ديسمبر 2020		
100%	100%	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن للذهب ومعادن الأساس (إم جي بي إم)
100%	100%	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن للبنية التحتية (إم آي سي)
100%	100%	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة المعادن الصناعية (آي ام 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%	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 للبيوكسايت والألومينا (إم بي إيه سي)
70%	70%	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن للفوسفات (إم بي سي)
60%	60%	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (إم دبليو إس بي سي)

المشاريع المشتركة التي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية

50%	50%	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة معادن باريك للنحاس (إم بي سي سي)
50%	50%	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمائيات (سامابكو)

الشركات التابعة التي تم تأسيسها خارج المملكة العربية السعودية

تأسست في موريشيوس:

85%	85%	شركة ذات مسؤولية محدودة	ميريديان للإستثمارات الموحدة المحدودة (إم سي آي إل) – تأسست في موريشيوس
-----	-----	-------------------------	---

(تتمة)

إم سي آي إل لديها الشركات التابعة التالية والتي
 لدى شركة معادن ملكية غير مباشرة فيها:

أفروزيرف إس. إيه.	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %
إم سي إف آي (أفريقيا) ليميتد	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %
ميريديان كوميديتيز ليميتد	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %
مجموعة ميريديان للخدمات المحدودة	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %
في آند إم قرين موريشيوس ليميتد	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %

تأسست في ملاوي:

فارمرز وورلد هولدينغ ليميتد	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %
أقورا ليميتد	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %
فارمرز وورلد ليميتد	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %
قرين سيكيوريتيز ليميتد	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %
ليووند بروبرتي إنفستمنس ليميتد	شركة ذات مسؤولية محدودة	42.5 %	42.5 %
شركة ملاوي للأسمدة المحدودة	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %
أوبتيكم (2000) ليميتد	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %

تأسست في موزمبيق:

شركة موزمبيق للأسمدة المحدودة	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %
ترانسالت ليميتادا	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %
ترانس كارقو ليميتادا	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %
موز قرين ليميتادا	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %

تأسست في سيشل:

مجموعة الإستثمار الأفريقية المحدودة	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %
-------------------------------------	-------------------------	------	------

(تتمة)

تأسست في جنوب أفريقيا:

إم جي لخدمات إدارة الملكية المحدودة	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %
-------------------------------------	-------------------------	------	------

تأسست في زامبيا:

فرت، سيد أند قرين ليميتد	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %
--------------------------	-------------------------	------	------

تأسست في زيمبابوي:

فرتس، سيد أند قرين (برايفت) ليميتد	شركة ذات مسؤولية محدودة	85 %	85 %
------------------------------------	-------------------------	------	------

إن نهاية السنة المالية لجميع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والتي تأسست في المملكة العربية السعودية تطابق نهاية السنة المالية للشركة الأم ("معادن"). في حين أن نهاية السنة المالية لجميع الشركات التابعة والتي تأسست خارج المملكة العربية السعودية في 31 مارس.

1-2 شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

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

تتمثل أهداف الشركة في:

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

2-2 شركة معادن للبنية التحتية

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

تتمثل أهداف الشركة في:

- إدارة مشاريع البنية التحتية لتطوير وإنشاء وتشغيل البنية التحتية،

- تقديم خدمات لمنطقة رأس الخير وغيرها من مواقع التعدين والمواقع الصناعية الأخرى في المملكة العربية السعودية.

3-2 شركة المعادن الصناعية

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

تتمثل أهداف الشركة في:

- إستغلال المعادن الصناعية الموجودة ضمن المناطق التعدينية المستأجرة القائمة وذلك عن طريق الحفر والتعدين والتركيز والصر والتكرير و
- إستخراج، تكرير، تصدير وبيع هذه المعادن بحالتها الأصلية أو المكررة.

تقوم الشركة حالياً بتشغيل منجم الكاولين والبيوكسايت منخفض الدرجة في المنطقة الوسطى من الزبيرة ومنجم المغنيزايت عالي الدرجة في منطقة الغزالة ومصانع المعالجة في المدينة المنورة. مصنع الفرن ذو الموقد المتعدد الطبقات يعمل بالكامل ومصنع الفرن المحوري بدأ إنتاجه التجاري في 1 أغسطس 2017.

4-2 شركة معادن للأسمدة

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

تتمثل أهداف الشركة في:

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

6-2 شركة معادن للدرفلة

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية بتاريخ 10 أكتوبر 2010، وتزاول أنشطتها الرئيسية فيها. وحتى تاريخ 26 يونيو 2019 كانت ملكيتها كما يلي:

- شركة التعدين العربية السعودية ("**معادن**") بنسبة 74.9 %،
- شركة ألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. (إيه إس آر آي) بنسبة 25.1 %، شريك أجنبي، شركة مملوكة بالكامل لشركة ألكوا كوربوريشن ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح 36-1).

تمثل أهداف الشركة في إنتاج:

- صفائح تصنيع المعليات،
- أعطية المعليات.
- صفائح السيارات المعالجة وغير المعالجة حرارياً.

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

بتاريخ 26 يونيو 2019، تم توقيع "إتفاقية تحويل الأصول" بين شركة **معادن** وشركة **معادن** للدرفلة وشركة ألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. ليتم بموجبها تحويل ملكية مشروع صفائح السيارات إلى شركة **معادن** للدرفلة بالقيمة الدفترية للموجودات ونظراً لذلك، تم زيادة رأس المال المساهم به لشركة **معادن** وشركة ألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. في شركة **معادن** للدرفلة (إيضاح 38).

بتاريخ 26 يونيو 2019، وقعت شركة **معادن** وشركة ألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. إتفاقية، حيث قامت شركة ألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. بتحويل حصة الشركة والتي تمثل 25.1 % من رأسمال شركة **معادن** للدرفلة إلى شركة **معادن** (إيضاح 36-3). تمتلك شركة **معادن** الآن نسبة 100 % من شركة **معادن** للدرفلة.

5-2 شركة معادن للتسويق والتوزيع

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

تتمثل أهداف الشركة في:

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

كما وقعت شركة **معادن** للتسويق والتوزيع إتفاقية بتاريخ 18 أبريل 2019، للإستحواذ على نسبة 85 % من ميريديان للإستثمارات الموحدة المحدودة (إم سي آي إل) (مجموعة ميريديان أو ميريديان)، وهي الشركة الرائدة في توزيع الأسمدة والعاملة في شرق وجنوب أفريقيا. تباع ميريديان بالفعل ما يقارب نصف مليون طن من الأسمدة سنوياً من خلال شبكة من المرافق والتي تشمل تحبيب الأسمدة ومصانع الخلط، والمستودعات ومرافق الموانئ عبر ملاوي، زيمبابوي، زامبيا وموزمبيق.

تم الإنتهاء من عملية الإستحواذ على نسبة 85 % من ميريديان بتاريخ 8 أغسطس 2019 وذلك بعد الحصول على جميع الموافقات التنظيمية والقانونية اللازمة.

7-2 شركة معادن للألومنيوم

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

- شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") بنسبة 74.9%،
- شركة ألكوا سملتينج إنفرثيونس السعودية إس.إل. (إيه إس إس آي) بنسبة 25.1%، شريك أجنبي، شركة مملوكة بالكامل لشركة ألكوا كوربوريشن ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح 1-36).

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج منتجات الألومنيوم الأساسي:

- سبائك،
- أعمدة،
- ألواح و
- مسطحات.

8-2 شركة معادن للبوكسايت والألومينا

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

- شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") بنسبة 74.9%،
- شركة آوا السعودية المحدودة ("آوا") بنسبة 25.1%، شريك أجنبي، وهي مملوكة بنسبة 60% لشركة ألكوا كوربوريشن و40% شركة ألومينا المحدودة، طرف ليس ذي علاقة ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح 1-36).

وتتمثل أهداف الشركة في:

- إستغلال إحتياطيات البوكسايت الموجودة في البعيثة،
- إنتاج وتكرير البوكسايت،
- 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 التعدين العربية السعودية ("معادن") بنسبة 70%،
- الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") بنسبة 30% ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح 1-36).

وتتمثل أهداف الشركة في:

- إستغلال إحتياطيات الفوسفات الموجودة في موقع حزم الجلاميد،
- إستخدام الغاز الطبيعي المحلي ومصادر الكبريت لتصنيع الأسمدة الفوسفاتية في مرافق المعالجة في رأس الخير،
- إنتاج الأمونيا كمواد خام وإستخدامها 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 التعدين العربية السعودية ("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 1-36).
- الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") بنسبة 15% ويتم المحاسبة عنها كحقوق ملكية غير مسيطرة في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح 1-36).

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج:

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

أعلنت الشركة الإنتاج التجاري بتاريخ 2 ديسمبر 2018، بإستثناء مصنع الأمونيا والذي أعلن الإنتاج التجاري له بتاريخ 1 يناير 2017.

11-2 شركة معادن باريك للنحاس

- شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") بنسبة 50% (إيضاح 23-2-3)،
- شركة الصحراء للبتروكيماويات بنسبة 50%.
- إن شركة سامابكو هي مشروع مشترك ويتم المحاسبة عنه كإستثمار في مشروع مشترك بإستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة.

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج:

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

تشمل نشاطات الشركة إنتاج وتوريد:

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

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

- شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") بنسبة 50% (إيضاح 23-1-3)،
- شركة باريك الشرق الأوسط بي تي واي المحدودة ("باريك") بنسبة 50%، شريك أجنبي.

إن شركة معادن باريك للنحاس هي مشروع مشترك ويتم المحاسبة عنه كإستثمار في مشروع مشترك بإستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة. إن أهداف الشركة إنتاج مركبات النحاس والمنتجات الصناعية المصاحبة ضمن منطقتها التعدينية المستأجرة القائمة بطريقة الحفر والتعدين والتركيز.

12-2 شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات

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



مجمع معادن للفوسفات - مدينة وعد الشمال الصناعية

3- أساس الإعداد

بيان الإلتزام

المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري على المجموعة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والمطبقة من قبل المجموعة

لا توجد معايير جديدة تنطبق على المجموعة، ومع ذلك، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات التالية لأول مرة لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020:

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9)، معيار المحاسبة الدولي رقم (39) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (7) – إحلال معدل الفائدة المرجعي

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بإحلال معدل الفائدة المرجعي. تتعلق هذه الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أنه لا يجب أن يؤدي عموماً إحلال سعر الفائدة بين البنوك إلى إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، يجب الإستمرار في تسجيل أي عدم فعالية للتحوط في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر (إيضاح 41).

تعديلات أخرى على المعايير

أصبحت بعض التعديلات الأخرى على المعايير قابلة للتطبيق لفترة التقرير الحالية. لا يستلزم على المجموعة أن تقوم بتغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تسويات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه التعديلات على المعايير.

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كما تم اعتمادها في المملكة العربية السعودية للتقارير المالية.

أعدت القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية والتي يتم تعديلها بآثار التضخم بالنسبة للشركات التي تعمل في الإقتصادات ذات التضخم الجامح فيما عدا إذا ما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة في إيضاح رقم 4- ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة للمجموعة، فرانس، سيد أند قرين (برايفت) ليميتد ("إف إس جي زيمبابوي") بموجب مبدأ التضخم الجامح ويتم تعديلها لوحددة القياس الجارية في نهاية فترة التقرير.

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

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي ليست إلزامية لفترات التقرير في 31 ديسمبر 2020 ولم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة. من غير

4- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على جميع السنوات المعروضة.

1-4 | أسس التوحيد والمحاسبة بإستخدام 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.

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 لـ، أو يكون لديها حقوق في، عوائد متغيرة من إرتباطها بالشركة المُستثمر فيها،
- القدرة على إستخدام 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 إستبعاد الإستثمارات 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 والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة على التوالي.

(تنمة)

تجميع الأعمال

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

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

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

المشاريع المشتركة

يتواجد المشروع المشترك عندما يكون للمجموعة ترتيبات تعاقدية قائمة (حقوق وإلتزامات) مع طرف أو أكثر للقيام بأنشطة عادة ما تتم، ولكن ليس بالضرورة، من خلال كيان قانوني يخضع لسيطرة مشتركة.

تم المحاسبة عن الحصّة في المشاريع المشتركة بإستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

تُثبت الإستثمارات في الأصل بالتكلفة وتعُدل فيما بعد لإثبات حصّة المجموعة في:

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

يتم تحديد حصّة المجموعة في نتائج أعمال المشاريع المشتركة على أساس القوائم المالية المُعدة 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 للإستثمار عند الإقرار بأحقية إستلام الأرباح.

لا يتم إثبات خسائر إضافية عندما تكون حصّة خسائر المجموعة في إستثمارات 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 إلتزامات أو قامت بدفعات نيابة عن المنشأة الأخرى.

يتم إستبعاد المكاسب غير المحققة من معاملات بين المجموعة ومشاريعها المشتركة بقدر حصتها في هذه المنشآت. كما يتم كذلك إستبعاد الخسائر غير المحققة ما لم ينتج عن المعاملة دليلاً على وجود إنخفاض في قيمة الأصل المحول. عند الحاجة، يتم تغيير السياسات المحاسبية لشركات مستثمر فيها تم المحاسبة عنها بإستخدام طريقة حقوق الملكية للمحافظة على الثبات مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

يتم إختبار القيمة الدفترية لإستثمارات تم المحاسبة عنها بإستخدام طريقة حقوق الملكية للإنخفاض في القيمة حسب السياسة الموضحة في الإيضاح رقم 4-11.

2-4 | 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 للبلاد والذي تعمل فيه هذه الشركة التابعة.

نظراً لأن عملة العرض للمجموعة هي عملة إقتصاد ليعتبر 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 بإستخدام المؤشر العام للأسعار كما في نهاية فترة التقرير الحالي، يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر كتسوية لترجمة العملات الأجنبية للفترة الحالية.

3-4 | الاعتراف بالإيرادات

تتكون الإيرادات من مبيعات إلى أطراف خارجية وتقاس بناءً على التعويضات المحددة في العقود مع العملاء وتستثنى الحسومات والمبالغ، إن وجدت، المحصلة نيابة عن الأطراف الخارجية. يتم إثبات الإيرادات متى (أو عندما) تستوفي المجموعة إلتزامات 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 الإنتمام من الخدمة.

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

(أ) مبيعات السلع التالية مباشرة إلى العملاء:

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

(ب) تقديم الخدمات التالية مباشرة إلى العملاء:

- نقل البضائع

(تنمة)

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

مبيعات الأسمدة الفوسفاتية، الألمونيا والمعادن الصناعية

تبيع المجموعة بصفة رئيسية منتجات الأسمدة الفوسفاتية، الألمونيا والمعادن الصناعية مباشرة إلى عملاء وكذلك من خلال وكيلي التسويق (شركة سابك وشركة موزايبك). والذان يعملان كوكيلين لبيع الأسمدة الفوسفاتية والألمونيا.

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 البضاعة الموعودة 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 الموعودة إلى العميل والاعتراف بالإيرادات ذات الصلة على أساس توقيت زمني معين و
- خدمات الشحن لتسليم البضائع الموعودة إلى ميناء العميل والاعتراف بالإيرادات ذات الصلة على أساس الوقت المعادل لمرحلة الإتمام من الخدمة.

في ميناء التحميل، يتم التحكم في جودة وكمية البضاعة الموعودة من قبل إستشاريين مستقلين ومعتادين دولياً قبل تحميل السفينة وفقاً للمواصفات الواردة في العقد. التحميل الفعلي على السفينة للبضائع الموعودة الموافق عليها يفي بالالتزام المجموعة ويحفز الإعتراف 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 الإثنيتين، وهما:

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

تقوم المجموعة بإثبات الذمم المدينة التجارية لبيع وتسليم البضائع الموعودة عندما يتم تحميل البضاعة 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 بخدمات النقل يتم الإعتراف 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 إلتزام الأداء لنقل البضائع الموعودة بموجب عقود التكلفة والشحن مع العملاء كتكلفة مبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مبيعات منتجات الألومينا، الألومنيوم الأساسي والمنتجات المدرفلة المسطحة

تقوم المجموعة، بصفتها المالك الرئيسي، ببيع منتجات الألومينا والألومنيوم الأساسي والمنتجات المدرفلة المسطحة مباشرة إلى العملاء، ووفقاً للعقد، يتم تسعير البضائع الموعودة مؤقتاً. لا يتم تسوية سعر البيع حتى تاريخ مستقبلي محدد مسبقاً ويستند على سعر السوق في وقت أو خلال فترة زمنية محددة مسبقاً. يتم الإعتراف 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 بإستخدام السعر المستقبلي للفترة المعادلة لتلك المبينة في العقد والقيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية القائمة.

مبيعات سبائك الذهب والمركبات

تقوم المجموعة، بصفتها المالك الرئيسي، ببيع سبائك الذهب والمنتجات المطابقة مثل مركبات النحاس والزنك والفضة مباشرة إلى العملاء بموجب العقد والذي يختلف

يسعر 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.

الدخل من ودائع لأجل

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

في طبيعة وآلية التسعير، المنتج الرئيسي للمجموعة هو الذهب وتعتبر المراكز التي يتم إنتاجها كجزء من عملية الإستخراج كمنتجات مصاحبة ناتجة من عملية إنتاج الذهب. تعتبر إيرادات مبيعات المنتجات المصاحبة غير هامة ويتم تحميلها كدائن على تكلفة الإنتاج المطبقة على مبيعات سبائك الذهب كزبيد 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 الإعتراف 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 بالعمل.

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 مراكز المعادن

تعتمد الإيرادات من مبيعات مراكز المعادن (نحاس، زنك وفضة) على سعر البيع والذي تم تحديده مسبقاً، لتاريخ مستقبلي محدد بعد الشحن، بناءً على أسعار السوق السائدة. يتم الإعتراف 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 المراكز خلال تاريخ مستقبلي محدد مسبقاً ويستند إلى سعر السوق السائد في ذلك الوقت أو خلال فترة عرض الأسعار المنصوص عليها في العقد. يتم الإعتراف مبدئياً بإيرادات مراكز المعادن

4-4 | مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

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

5-4 | مصاريف عمومية وإدارية

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

6-4 | ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة وذلك بقسمة:

- لربح من العمليات المستمرة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
 - على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة المالية.
- لم يتم إصدار أي أسهم عادية محتملة من قبل المجموعة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

7-4 | 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 الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بالإستحواذ 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 للإلتزام بإغلاق المنجم وإعادة تأهيل الموقع والإزالة،
- تكاليف الإقتراض ذات العلاقة بالموجودات المؤهلة والتي تستغرق فترة طويلة لتكون جاهزة للغرض الذي أنشئت من أجله.

(تنمة)

يتم إستهلاك ممتلكات التعدين بإستخدام طريقة وحدات الإنتاج بناءً على إحتياجات 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 الإستهلاك المتراكم. يتم تحميل الإستهلاك إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإستخدام طريقة القسط الثابت. يتم تحديد العناصر الهامة لبند ممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات بشكل منفصل ويتم إستهلاكها بإستخدام العمر الإنتاجي للعنصر.

تستهلك المباني وبنود المصانع والمعدات والتي يعتبر إستنفاد منافعها الإقتصادية مرتبط أساساً بالإستخدام أو الإنتاجية بدلاً من الإنتاج بمعدلات متفاوتة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي أو عمر المنجم أيهما أقصر.

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

عدد السنوات	فئات الموجودات
يستخدم طريقة وحدات الإنتاج على الإحتياجات المؤكدة والمحتملة القابلة للإسترداد إقتصادياً أو طريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي المستفاد منه أيهما أقل	ممتلكات تعدين
4 - 50	أعمال مدنية
9 - 40	مباني
5 - 40	معدات ثقيلة
4 - 40	معدات أخرى متضمنة أجهزة إتصال متحركة ومعدات الورش، مختبرات ومعدات سلامة وأجهزة حاسب آلي
4 - 40	مصانع ثابتة
4 - 10	معدات مكتبية
4 - 10	أثاث وتركيبات
4	سيارات

(تنمة)

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 بالبند إلى المجموعة ومن الممكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي بند تم المحاسبة عنه كأصل مستقل عندما يتم إستبداله. يتم تحميل جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال فترة التقرير التي حدثت فيها. تُحْمَل مصاريف الصيانة والإصلاحات الإعتيادية والتي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو التي لا تزيد من مخرجات الإنتاج، على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم مراجعة القيم المتبقية والعمر الإنتاجي المقدر للأصول ويتم النسوية 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 الإستيعاد وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

موجودات الإستكشاف والتقييم

تقيد مصاريف الإستكشاف والتقييم كمصاريف خلال السنة التي حدثت فيها.

تتعلق مصاريف الإستكشاف بالتكاليف المتكبدة في البحث الأولي عن إحتياطي المعادن ذات الجدوى المحتملة إقتصادياً أو في عملية الحصول على مزيد من المعلومات حول إحتياطيات المعادن الموجودة. تشمل مصاريف الإستكشاف عادة على مصاريف مرتبطة بـ :

- الحصول على حقوق الإستكشاف،
- الدراسات الطبوغرافية والجيولوجية والجيوكيميائية والجيوفيزيائية،
- حفر إستكشافي،
- حفر الخنادق،

- إختبار عينات الخام،
- الأنشطة المرتبطة بتقييم الجدوى الفنية والجدوى الإقتصادية لإستخراج موارد تعدينية.

نفقات التقييم تعود إلى التكاليف المتكبدة لمعرفة الجدوى الفنية والإقتصادية لتطوير إحتياطيات المعادن المحددة من خلال أنشطة الإستكشاف أو الإستحواذ. تشمل نفقات التقييم على تكاليف:

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

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

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

يتم رسملة جميع مصاريف الإستكشاف والتقييم المتكبدة بعد إستنتاج الإدارة بأنه من المحتمل تحقق منافع إقتصادية

(تنمة)

كموجودات إستكشاف وتقييم لحين معرفة الجدوى الفنية والإقتصادية لإستخراج الموارد المعدنية. وحال معرفة الجدوى الفنية والإقتصادية وما إذا سيكون هناك منافع إقتصادية من عدمه، يتم إختيار الأصل للتأكد من وجود إنخفاض في قيمته ويتم إثبات خسارة أي إنخفاض في القيمة.

تظهر موجودات الإستكشاف والتقييم بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإنخفاض في القيمة. لا يتم إستهلاك موجودات الإستكشاف والتقييم.

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

- إنتهاء الفترة التي يحق فيها للمنشأة الإستكشاف في منطقة محددة خلال الفترة أو أنها ستنتهي في المستقبل القريب ومن غير المتوقع أن يتم تجديدها،
- لم يتم وضع النفقات الأساسية لمزيد من إستكشاف وتقييم الموارد المعدنية في المنطقة المحددة ضمن الموازنة ولم يتم التخطيط لها،
- عمليات إستكشاف 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 إحتمالية مواصلة التطوير في المنطقة المحددة، إلا إنه من غير المحتمل إسترداد القيمة الدفترية لأصل الإستكشاف والتقييم بالكامل من التطوير الناجح أو بواسطة البيع.

عند تحديد إحتمالية وجود إنخفاض في قيمة أصل موجودات الإستكشاف والتقييم، فإن المنشأة تقوم بإجراء إختبار الإنخفاض في القيمة على موجودات الإستكشاف والتقييم كما هو محدد في الإيضاح 4-11. يتم تحويل موجودات الإستكشاف والتقييم إلى "منجم تحت الإنشاء" بناءً على الإطار الفني النهائي وعندما يتم إستلام رخصة التعدين والجدوى التجارية في حالة أن المنافع الإقتصادية سيتم تحققها ونية الإدارة في تطوير وتنفيذ المنجم. يتم إعادة تصنيف "منجم تحت الإنشاء" المرسل إلى "منجم عاملة" عند اكتمال مرحلة التشغيل التجريبي بنجاح وإعلان مرحلة الإنتاج التجاري.

تصنف التدفقات النقدية العائدة إلى موجودات الإستكشاف والتقييم المرسمة كأششطة إستثمارية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

(تنمة)

أصل نشاط الإزالة ومصروف نشاط الإزالة

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

يتم رسمة تكاليف إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية المتكبدة خلال مرحلة التطوير للمناجم المفتوحة من أجل الوصول إلى الإحتياطي الخام المستهدف قبل بدء الإنتاج التجاري. تطفأ هذه التكاليف على مدى العمر المتبقي من الإحتياطي الخام (والذي تم تحسين الوصول إليه) بإستخدام طريقة وحدة الإنتاج على الإحتياطيات المؤكدة والمحتملة القابلة للإسترداد إقتصادياً.

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

- إنتاج المخزون أو
- تحسين الوصول إلى مكون الإحتياطي 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 الإحتياطي 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 إضافةً إلى تخصيص تكاليف إضافية مباشرة. عمليات التشغيل العرضية والتي تحدث خلال نفس وقت نشاط إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية في مرحلة الإنتاج والتي تعتبر غير ضرورية لإستمرار نشاط إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية في مرحلة الإنتاج كما هو مخطط له لاتعتبر جزء من تكلفة أصل نشاط إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية.

(تنمة)

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

يتم إستهلاك أصل نشاط الإزالة لاحقاً بإستخدام طريقة وحدة الإنتاج على عمر مُكوّن الخام الذي تم تحديده وأصبح يمكن الوصول إليه كنتيجة لنشاط الإزالة. تستخدم الإحتياطات المؤكدة والمحملة القابلة للإسترداد إقتصادياً في تحديد العمر التقديري لمُكوّن الخام الذي تم تحديده. أصل نشاط الإزالة يُظهر بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر إنخفاض في القيمة.

8-4 | حق إستخدام الأصول وإلتزامات عقد الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تقوم المجموعة بإثبات حق إستخدام الأصل وإلتزام عقد الإيجار المقابل فيما يتعلق بكل إتفاقيات 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 ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني والتي يتم فيه إستنفاد المنافع الإقتصادية من الأصل المؤجر.

حق إستخدام الأصول

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

يتم إثبات مخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (37)، عندما تتكبد المجموعة إلتزام 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 إستخدام الأصل ذو الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

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

(تتمة)

يتم عرض حق إستخدام الأصول كبنء منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة. تقوم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (36) – الإنخفاض في قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان حق إستخدام الأصل قد إنخفضت قيمته والمحاسبة عن أي خسارة إنخفاض في القيمة محددة كما هو موضح في إيضاح رقم 4-11.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة والتي لاتعتمد على مؤشر أو معدل في قياس إلتزام عقد الإيجار وحق إستخدام 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.

إلتزامات عقد الإيجار

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

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

- مدفوعات عقد الإيجار الثابتة (متضمنة المدفوعات الضمنية الثابتة)، ناقصاً أي حوافز تأجيرية،
- مدفوعات عقد الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً بإستخدام 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 إلتزام عقد الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم قياس إلتزام عقد الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على إلتزام عقد الإيجار (إستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس ماتم دفعه من عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بإعادة قياس إلتزام عقد الإيجار (وإجراء التسوية المقابلة لحق إستخدام الأصل) كلما:

(تنمة)

- تم تغيير مدة العقد أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس إلزام 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 إلزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (المالم 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 إلزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

9-4 | مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ

ترسمل الموجودات التي ما زالت في مرحلة الإنشاء أو التطوير في حساب مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ. يحوّل المنجم الذي تحت الإنشاء أو الأصل الذي 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 اللزم لجعله قادراً على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة.

تكلفة بند مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ تتكون من سعر الشراء وتكاليف الإنشاء / التطوير وأيّة تكاليف تنسب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الإستحواذ عليه من قبل الإدارة. تتم رسملة التكاليف المصاحبة للتشغيل التجريبي للأصل (قبل أن تصبح جاهزة للإستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة التشغيل التجريبي.

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 إنخفاض في القيمة تم إثباته.

لايتم إستهلاك المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

10-4 | 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 الإطفاء وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكم حيثما أمكن.

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

يتم تقدير الأعمار المستفاد منها للموجودات غير الملموسة كعمر محدد أو عمر غير محدد. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد على فترة الأعمار الإنتاجية الخاصة بها باستخدام طريقة القسط الثابت ويتم تقييمها لخسارة الإنخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر أن الموجودات غير الملموسة قد إنخفضت 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:

عدد السنوات	فئات الموجودات غير الملموسة
35	بنية تحتية (الحق التعاقدية في إستخدام)
10-4	البرامج المطورة داخلياً (ERP System)
7-5	التطوير التقني
على مدى عمر المنجم باستخدام طريقة القسط الثابت	البرامج والتراخيص (متعلقة بمناجم)

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

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

الشهرة

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

يتم إدراج الشهرة عند الإستحواذ على الأعمال بالتكلفة كما في تاريخ الإستحواذ. لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم إختبارها لتحديد الإنخفاض في القيمة سنوياً، أو في أغلب الأحيان عندما

(تنمة)

تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى احتمال وجود إنخفاض في قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة.

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

يتم إثبات أي خسارة إنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يتم عكس الإنخفاض 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 الإستحواذ. يوجد لها عمر إنتاجي محدد ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة بعد خصم مخصص الإطفاء وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكم حيثما أمكن.

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

11-4 | الإنخفاض في القيمة لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات وحق إستخدام الأصول والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ والموجودات غير الملموسة بإستثناء الشهرة

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات وحق إستخدام الأصول والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ والموجودات غير الملموسة بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد إنخفضت قيمتها. في حال وجود هذا المؤشر، فإنه يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد من أجل تحديد حجم الإنخفاض 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 عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل قد إنخفضت قيمته إجراء إختبار إنخفاض في قيمة الأصل غير الملموس ذو العمر غير المحدد.

(تنمة)

القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة الأعلى للقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف إستبعاد الأصل أو قيمة إستخدامه. يتم تقدير القيمة في الإستخدام خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام 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 إنخفاض في القيمة في جزء التشغيل من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الموجودات أو الوحدات المولدة للنقد (فيما عدا مكون الشهرة) والتي تم تسجيل خسارة إنخفاض في قيمتها مسبقاً، يمكن عكس خسارة الإنخفاض 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 الإنخفاض في القيمة الأخيرة.

عندما تنتفي خسارة الإنخفاض في القيمة في فترة تالية فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى القيمة التقديرية المعدلة للمبالغ القابلة للإسترداد ولا يجب أن ينتج عن هذه الزيادة قيمة دفترية معدلة تزيد عن ما كان ينبغي أن تكون عليه القيمة الدفترية لو لم يتم إثبات الإنخفاض في الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض 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 بإستخراج ومعالجة الخام،
- إستهلاك ممتلكات التعدين، المصانع والمعدات وحق إستخدام الأصول المستخدمة في إستخراج ومعالجة الخام وإطفاء أي موجودات لنشاط الإزالة،
- مصروفات إنتاج أخرى مباشرة،
- 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.

(تتمة)

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 المقدر:

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

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

الخام المتراكم

يمثل الخام المتراكم الخام الذي تم إستخراجه من المنجم وأعتبر ذو منافع إقتصادية مستقبلية بالأسعار الحالية ومحتاج 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 بإستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يحمل الخام كمصروف مباشرة في حالة إعتبره غير مجدٍ إقتصادياً.

في حالة وجود درجة كبيرة من عدم التأكد متى سيتم معالجة الخام المتراكم يتم إعتبر التكلفة مصروف عند حدوثها. وفي حالة التأكد من أن المعالجة المستقبلية للخام يمكن توقعها بشكل مؤكد بسبب تجاوزه درجة التركيز المحددة للمنجم و مجدٍ إقتصادياً، يتم تقويمه على أساس تكلفة الإنتاج أو صافي 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 أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة بإستخدام 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 أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة بإستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح.

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



معمل معادن للفوسفات - الجلاميد

13-4 | ذمم مدينة تجارية وأخرى

الذمم المدينة التجارية

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

يتم قياس الذمم المدينة التجارية والتي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل 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 4-21).

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.



محطة قطارات معادن لتحميل الفوسفات - الجلاميد

14-4 | ودائع لأجل

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

15-4 | النقد ومعادلات النقد

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

يتم إستبعاد النقد ومعادلات النقد المقيدة غير المتاحة للإستخدام من قبل المجموعة من النقد ومعادلات النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة. يتعلق النقد ومعادلات النقد المقيدة ببرنامج خطة إذخار الموظفين حسب الإيضاحين 4-21 و 31.

16-4 | الأدوات المالية، الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

(تنمة)

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لإدارة بعض التعرضات لمخاطر السوق. لا تقوم 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 بإنظام مراقبة الأوضاع ورفع تقارير للإدارة العليا بهذا الخصوص.

عقود مبادلة أسعار الفائدة

تستخدم المجموعة عقود مبادلة أسعار الفائدة لإدارة تعرضها لحركة أسعار الفائدة على قروضها طويلة الأجل (إيضاح 1-49-2).

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

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

عقود الصرف الآجل

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 1-49-1).

تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. كافة عقود مبيعات السلع تقريباً مع عملاء دوليين (إيضاح 3-7) ويتم تسعيرها بالدولار الأمريكي وكذلك بالمثل معظم عقود المشتريات وعقود المصروفات الرأسمالية.

لا تقوم المجموعة باستخدام عقود الصرف الآجل.

عقود السلع

تعرض أرباح المجموعة إلى التغيرات في أسعار السلع التي تنتجها (إيضاح 1-49-3). تقوم سياسة المجموعة على بيع منتجاتها بأسعار السوق السائدة وعدم التحوط من مخاطر أسعار السلع.

(تنمة)

عقود الأسعار المؤقتة

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

في تاريخ كل تقرير، بعد البيع المبدئي، يتم تحديد السعر السوقي للذمم المدينة التجارية والتي تم تسعيرها بشكل مؤقت باستخدام أسعار السوق المستقبلية ذات الصلة للفترة المنصوص عليها في العقد. يؤدي التعرض لسعر السلع إلى فشل هذه الذمم المدينة التجارية في إختبار دفعات المبلغ الأصلي والفائدة. نتيجة لذلك، يتم قياس هذه الذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من تاريخ الإعترااف 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:

- مشاريع مشتركة (تم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية) – (السياسة المحاسبية رقم 4-1)،
 - إستثمارات أخرى في الأوراق المالية، والتي تنوي المجموعة الإحتفاظ بها إلى تاريخ الإستحقاق،
 - أدوات مالية مشتقة،
 - ذمم مدينة تجارية وأخرى، بإستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والزكاة / ضريبة الدخل المستحقة الدفع – (السياسة المحاسبية رقم 4-13)،
 - ودائع لأجل (السياسة المحاسبية رقم 4-14) و
 - النقد ومعادلات النقد (السياسة المحاسبية رقم 4-15).
- جميعها مستمدة مباشرة من عمليات المجموعة.

الإثبات المبدئي للموجودات المالية

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

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والتي لا تتضمن مكون تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة. يتم إثبات مشتريات ومبيعات الموجودات المالية العادية بتاريخ التبادل، والذي يمثل تاريخ إلتزام الشركة لشراء أو بيع الأصل.

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

(تنمة)

تصنيف الموجودات المالية

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

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

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

الإنخفاض 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 الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر.

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

بغض النظر عن التغيير في المخاطر الإئتمانية، يتم حساب مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية والتي لا تتضمن مكون تمويل مهم بمبلغ يعادل خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض 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 (السياسة المحاسبية رقم 4-17)،
- إلتزامات عقد الإيجار (السياسة المحاسبية رقم 4-8)،
- أدوات مالية مشتقة،
- مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى – بإستثناء الإلتزامات المتعلقة بالزكاة / ضريبة الدخل وإلتزامات منافع إنتهاء خدمات الموظفين - (السياسة المحاسبية رقم 4-21) و
- المضاريف المستحقة (السياسة المحاسبية رقم 4-21).

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

الإثبات المبدئي للمطلوبات المالية

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

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

بعد الإثبات المبدئي لها، تقاس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة بإستخدام 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 بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تصنيف المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستثناء التالي:

- المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل أصل مالي مؤهلاً لإلغاء الإثبات أو عندما يطبق منهج الارتباط المستمر،
- عقود الضمان المالي والتي يتم قياسها بالقيمة الأعلى لمبلغ مخصص الخسارة والمبلغ الذي تم إثباته مبدئياً،
- إلتزامات 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.

(تنمة)

إلغاء الإثبات للمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية فقط عندما يتم سداد أو إلغاء أو إنقضاء الإلتزامات ضمن المطلوبات المالية. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاؤها وإثباتها والعمود المدفوع والمستحق، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محققة 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 الإلتزام المحدد في العقد. في حالة وجود أي تعديل على المطلوبات المالية، تأخذ الإدارة في الاعتبار العوامل الكمية والنوعية على السواء لتحديد قيمة التعديل أو السداد لهذه المطلوبات المالية. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية لمطلوبات مالية مسددة أو محوطة إلى طرف آخر وبين العمود المدفوع بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محوطة أو مطلوبات محققة كمكاسب في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

17-4 | القروض طويلة الأجل

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

يتم إثبات الرسوم المقدمة المدفوعة عند بدء تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للإقراض 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 الإلتزام لمدة لا تقل عن 12 شهراً بعد فترة التقرير.

(تمة)

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

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

18-4 | المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

19-4 | مخصص إلتزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك

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

- توقف تشغيل منشأة وتفكيك مصنع ومباني،
- التخلص من أو معالجة النفايات،
- إعادة تأهيل الموقع والأرض.

يعتمد حجم العمل المطلوب والتكاليف المرتبطة به على متطلبات القوانين والأنظمة الحالية. يتم خصم كامل التكاليف المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وترسمل كجزء من "منجم تحت الإنشاء". يُعتبر الإستهلاك كمصرف على عمر المنجم المقدر بإستخدام طريقة وحدات الإنتاج عندما يتم تحويل الأصل إلى "ممتلكات تعدين".

(تنمة)

تشمل التكاليف المدرجة بالمخصص جميع إلتزامات الإزالة المتوقعة حدوثها على عمر المنجم وفي وقت الإغلاق ذات الصلة بأنشطة التعدين المشروع فيها في تاريخ التقرير. يتم الإعتراف بالتكاليف الناتجة عن الظروف غير المتوقعة كالتلوث الناتج من التخلص غير المخطط له كمصرف وإلتزام عندما ينتج عن هذا الحدث إلتزام محتمل وإمكانية تقديرها بشكل يعتمد عليه. ويعتمد توقيت التكاليف الفعلية للإزالة على عدة عوامل منها:

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

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

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

20-4 | منافع الموظفين

برنامج خطة الإِدخار للموظفين

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

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

تساهم 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

(تنمة)

مساهمة الموظف ومساهمة المجموعة في حساب الإذخار المخصص للموظف. تحمل مساهمة المجموعة شهرياً على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تستحق مساهمة المجموعة الدفع للموظف بعد إنقضاء السنة العاشرة وذلك عند إنتهاء خدماته أو إستقالته فقط.

الإلتزامات 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 إنتهاء الفترة التي قام خلالها الموظفين بتقديم خدماتهم ذات الصلة حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبلغ المتوقع دفعه عند تسوية الإلتزام. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات منفعة موظف متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

برنامج تملك المنازل للموظفين

يشتمل البرنامج على ثلاث فئات:

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.

مشروع الإسكان

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

القرض السكني

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

(تنمة)

قرض تأييث حسب برنامج تملك المنازل

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

إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين

المطلوبات المتعلقة بإلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة تمثل القيمة الحالية لإلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين كما في نهاية فترة التقرير. يتم حساب إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين سنوياً بواسطة خبراء إكتواريين مستقلين بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

حيث أنه لا توجد سوق عميقة في المملكة العربية السعودية لسندات شركات عالية الجودة، فقد تم إستخدام معدل العائد السوقي على سندات الشركات عالية الجودة في الولايات المتحدة الأمريكية للوصول إلى القيمة الحالية لإلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين بخضم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدر.

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

التغييرات في القيمة الحالية لإلتزام منافع إنتهاء 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 الإفتراضات الإكتوارية في الفترة التي حدثت فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة.

21-4 | مطلوبات المشاريع والمطلوبات الأخرى والمصاريف المستحقة

يتم إثبات الإلتزامات 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 للإلتزامات المستقبلية بإستخدام معدل إقتراض متزايد للمنشأة المعنية ما لم تستحق في أقل من سنة واحدة.

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

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

الشركات ذات المساهمين السعوديين فقط

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تقدير مخصص الزكاة المتعلق بالشركة والزكاة 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

تخضع الشركات التابعة ذات المساهمين الأجانب للزكاة بالنسبة لمساهميها السعوديين ولضريبة الدخل بالنسبة لمساهميها الأجانب وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. 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.

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

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

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 مستقبلياً خاضعة للضريبة يمكن إستخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للإستقطاع. لا يتم إثبات هذه الموجودات والمطلوبات في حالة كون الفروقات المؤقتة عائد إلى الإثبات المبدئي لشهرة أو عائد إلى موجودات أو مطلوبات في عملية غير مؤثرة على الربح الضريبي أو المحاسبي ما عدا في حالة تجميع الأعمال.

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والتي تنتج من الإستثمارات 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.

(تنمة)

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

يتم إحتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقعة 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 مُملت أو تم ردّها مباشرة في حقوق الملكية وتحقّل 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.

رسوم الإمتياز | 23-4

إعتباراً من عام 2005 فصاعداً ووفقاً للمادة رقم 71 من نظام الإستثمار التعديني الصادر بالمرسوم الملكي رقم 47/م بتاريخ 20 شعبان 1425هـ. (الموافق 4 أكتوبر 2004)، يتعين على المجموعة أن تدفع لحكومة المملكة العربية السعودية رسوم إمتياز تمثل 25% من صافي الدخل السنوي لكل رخصة تعدين أو ما يعادل ضريبة الدخل المقدّرة، أيهما أقل. يتم خصم الزكاة المستحقة من إجمالي رسوم الإمتياز ويتم إظهار صافي مبلغ رسوم الإمتياز كجزء من تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (الإيضاحين 9 و 46).

ومع ذلك، يكون الحد الأدنى لرسوم الإمتياز المستحقة لرخصة التعدين الصغيرة على أساس المبيعات كالتالي:

المعادن	الأساس	التعريف
البوكسيت منخفض الدرجة	الطن المتري الفعلي المباع	1.50 ريال لكل طن متري
الكاولين	الطن المتري الفعلي المباع	2.25 ريال لكل طن متري
المغنيسيا / المغنيسيا الخامدة / الحرارية الغير مشكّلة	الطن المتري الفعلي المباع	4.50 ريال لكل طن متري

الحد الأدنى لرسوم الإمتياز المستحقة الدفع 90.000 ريال سعودي إذا لم يتحقق الحد الأدنى من القدرة التعدينية. يتم تحميل مخصص رسوم الإمتياز إلى تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم إدراجها في عملية تقييم المخزون.

في الشركات المختلطة ذات المساهمين الأجانب، يكون المساهمون السعوديون وحدهم مسؤولين عن دفع رسوم الإمتياز بناءً على حصتهم من صافي الربح والعائدة إلى رخصة التعدين المعنية. يمكن للمساهم السعودي خصم الزكاة المستحقة عليه من إلتزام رسوم الإمتياز. يعفى المساهمين الأجانب من دفع رسوم الإمتياز بناءً على حصتهم من صافي الربح والعائدة إلى رخصة التعدين المعنية، مع ذلك، يقومون بدفع ضريبة دخل بمعدل 20%.

5- تجميع الأعمال

بتاريخ 8 أغسطس 2019، أكملت المجموعة، من خلال شركة معادن للتسويق والتوزيع التابعة والمملوكة لها بالكامل، الإستحواذ على نسبة 85% من رأس المال المصدر لميريديان للإستثمارات الموحدة المحدودة وشركاتها التابعة (مجموعة ميريديان أو ميريديان) والتي تحمل حقوق تصويت كاملة، وهي الشركة الرائدة في مجال توزيع الأسمدة والعاملة في شرق أفريقيا، وذلك بعد الحصول على جميع الموافقات التنظيمية والقانونية اللازمة بمبلغ إجمالي قدره 436.856.535 ريال سعودي.

قامت شركة معادن بالإستحواذ على ميريديان لبناء شبكة أعمال توزيع الأسمدة في أهم أسواق الأسمدة العالمية في شرق أفريقيا. تتركز عمليات ميريديان على بيع الأسمدة من خلال شبكة التوزيع التابعة لها من المرافق والتي تشمل مرافق الموانئ، المستودعات وتحبيب الأسمدة ومصانع الخلط عبر موزمبيق، ملاوي، زيمبابوي وزامبيا.

تتضمن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على نتائج ميريديان من تاريخ إنتقال السيطرة إلى المجموعة. الإيرادات الناتجة عن أعمال ميريديان للفترة من تاريخ الإستحواذ في 8 أغسطس 2019 إلى 31 ديسمبر 2019 بلغت 643 مليون ريال سعودي وصافي الربح لنفس الفترة بلغت 93 مليون ريال سعودي. ومع ذلك، إذا كان الإستحواذ قد حدث في 1 يناير 2019، تقدر الإدارة بأن الإيرادات الموحدة للمجموعة كانت ستزداد بمبلغ 463 مليون ريال سعودي وسيزداد صافي الربح الموحد بمبلغ 2 مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

تم المحاسبة عن عملية الإستحواذ كتجميع للأعمال وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (3)، بإستخدام طريقة الإستحواذ حيث يتم تسجيل الموجودات الملموسة وغير الملموسة والمطلوبات المحتملة بقيمتها العادلة في تاريخ الإستحواذ. قامت المجموعة بتخصيص وإكمال تخصيص سعر الشراء للأصول المحددة والتي تم الحصول عليها والإلتزامات والإلتزامات المحتملة المفترضة.

تم الإنتهاء من ممارسة تخصيص سعر الشراء لمجموعة ميريديان خلال ديسمبر 2019 وتم تسوية القيم العادلة للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (3) "تجميع الأعمال" تسجيل تسويات القيم العادلة إعتباراً من تاريخ الإستحواذ وبالتالي أدى إلى مراجعة المبالغ المؤقتة والمفصح عنها مسبقاً.

(تتمة)

القيم العادلة للموجودات والمطلوبات كما في تاريخ الإستحواذ والتي تم تلخيصها أدناه:

القيم الدفترية (المستخدم كمبالغ مؤقتة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المكتسبة كما في تاريخ الإستحواذ)	تسويات القيم العادلة الناتجة عند الإنتهاء من عملية تخصيص سعر الشراء	القيم العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المكتسبة كما في تاريخ الإستحواذ	إيضاحات	الموجودات الموجودة غير المتداولة
175,000,673	-	175,000,673	19	ممتلكات ومصانع ومعدات
11,258,503	-	11,258,503	21	مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
178,224	85,875,000	86,053,224	22	موجودات غير ملموسة
6,383,507	-	6,383,507	2-24	موجودات ضريبة مؤجلة
192,820,907	85,875,000	278,695,907		
				الموجودات المتداولة
13,959,829	-	13,959,829	27	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً
456,306,942	42,000,000	498,306,942	28	مخزون
152,595,393	-	152,595,393	29	ذمم مدينة تجارية وأخرى
105,154,606	-	105,154,606	2-5	النقد ومعادلات النقد
728,016,770	42,000,000	770,016,770		
920,837,677	127,875,000	1,048,712,677		مجموع الموجودات

(تتمة)

إيضاحات	القيم العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المكتسبة كما في تاريخ الإستحواذ	تسويات القيم العادلة الناتجة عند الإنتهاء من عملية تخصيص سعر الشراء	القيم الدفترية (المستخدم كمبالغ مؤقتة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المكتسبة كما في تاريخ الإستحواذ)
المطلوبات			
	المطلوبات غير المتداولة		
7-38	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل	-	97,206,550
3-24	مطلوبات ضريبة مؤجلة	35,250,000	9,041,014
		35,250,000	106,247,564
مطلوبات متداولة			
43	ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	247,723,304
44	مصاريف مستحقة	-	42,666,436
7-38	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	-	286,195,688
5-45	ضريبة مستحقة	-	1,967,678
		-	578,553,106
	مجموع المطلوبات	35,250,000	684,800,670
1-5	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد	92,625,000	236,037,007

1-5 | الشهرة المعترف بها كما في تاريخ الإستحواذ

المجموع	إيضاحات	
		كما في تاريخ الإستحواذ
328,662,007	5	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(2,320,016)		حقوق الملكية غير المسيطرة
326,341,991		مجموع فرعي
277,390,692	5	حصة معادن في القيمة العادلة في صافي الموجودات بمبلغ 326,341,991 ريال سعودي بنسبة 85% من الأسهم
436,856,535	5	النقد المدفوع إلى مساهمي مجموعة ميريديان
159,465,843	22	الشهرة المعترف بها بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ

2-5 | تكلفة الإستحواذ صافي من النقد ومعادلات النقد المكتسبة

المجموع	إيضاحات	
436,856,535	5	النقد المدفوع إلى مساهمي مجموعة ميريديان
(105,154,606)	5	ناقصاً: النقد ومعادلات النقد لميريديان المكتسبة كما في تاريخ الإستحواذ
331,701,929		صافي التدفق النقدي الخارجي كما في تاريخ الإستحواذ على مجموعة ميريديان

3-5 | حقوق الملكية غير المسيطرة كما في تاريخ الإستحواذ

المجموع	إيضاحات	
		كما في تاريخ الإستحواذ
328,662,007	5	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(2,320,016)		حقوق الملكية غير المسيطرة
326,341,991		مجموع فرعي
48,951,299	5	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في القيمة العادلة في صافي الموجودات بمبلغ 326,341,991 ريال سعودي بنسبة 15% من الأسهم
2,320,016		إضافة: حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في مجموعة ميريديان
51,271,315	3-36	حقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة العادلة

6- الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة



منجم معادن للذهب - بلغة

متعلقة بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. ومع ذلك، وكما تم شرحه في إيضاح رقم 1، قامت الإدارة، من خلال لجنة إدارة الأزمات وبشكل إستباقي بتقييم إمكانية فرض قيود تنظيمية وحكومية أخرى سواءاً محلياً وكذلك في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة والتي تتعلق بوباء كوفيد-19 والتي يمكن أن تؤثر سلباً على سلسلة التوريد لدينا وقدراتنا الإنتاجية، الطلب على منتجاتنا بالإضافة إلى شبكة توزيع المبيعات لدينا والتي يمكن أن تتسبب بتأثير سلبي على أدائنا المالي. خلصت الإدارة إلى أن الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة تظل مناسبة في ظل الظروف الحالية.

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما تم اعتمادها في المملكة العربية السعودية، 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 والإفتراضات 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

1-6 | الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

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

- إختبار الإنخفاض في القيمة للشهرة
- الأعمار الإنتاجية المستفاد منها لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات،
- الإنخفاض في القيمة وعكس الإنخفاض في القيمة للموجودات الملموسة،
- تحديد الوحدات المولدة للنقد،
- حق إستخدام الأصول والتزام عقد الإيجار،
- الزكاة وضريبة الدخل،
- مصروفات الإستكشاف والتقييم،
- تكلفة إزالة الطبقة الصخرية أو الترايبية،
- تاريخ بداية الإنتاج التجاري.

إختبار الإنخفاض في القيمة للشهرة

تقوم إدارة المجموعة بإختبار، على أساس سنوي، ما إذا كانت الشهرة الناتجة عن التوحيد قد تعرضت للإنخفاض في القيمة. يتطلب ذلك تقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها. القيمة القابلة للإسترداد تعتبر أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لحساب القيمة النهائية. الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد المبالغ القابلة للإسترداد مبينة في إيضاح رقم 22.

الأعمار الإنتاجية المستفاد منها لممتلكات التعدين والممتلكات والمصانع والمعدات

يتم إستهلاك / إطفاء موجودات المجموعة والمصنفة ضمن ممتلكات تعدين على أساس وحدات الإنتاج على إحتياطات الخام المؤكدة والمحتملة والقابلة للإسترداد إقتصادياً من المنجم المعني، ما عدا في حالة أن يكون العمر الإنتاجي المستفاد منه لموجودات المناجم هذه أقصر من عمر المنجم، وفي هذه الحالة يتم تطبيق طريقة القسط الثابت. وعند تحديد عمر المنجم، قد تتغير الإفتراضات التي أُعتبرت صحيحة في وقت التقدير عند توفر معلومات جديدة.

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

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

(تنمة)

إن أيًا من هذه المتغيرات قد يؤثر على الإستهلاك المستقبلي لممتلكات التعدين وقيمتها الدفترية. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات غير التعدينية بصورة دورية. تتم هذه المراجعة على أساس الوضع الحالي للموجودات والفترة المقدرة والتي ستستمر خلالها هذه الموجودات في جلب منافع اقتصادية للمجموعة.

يتم إستهلاك موجودات المجموعة والمصنفة ضمن ممتلكات ومصانع ومعدات على أساس القسط الثابت على أعمارها الإنتاجية المستفاد منها.

الإنخفاض في القيمة وعكس الإنخفاض في القيمة للموجودات الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة أي ممتلكات التعدين، الممتلكات والمصانع والمعدات، حق إستخدام الأصول والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ للتأكد من وجود دليل على وقوع إنخفاض في قيمة هذه الموجودات أو وجود دليل على أن خسارة الإنخفاض في القيمة المثبتة في السنوات السابقة لم تعد موجودة أو أنها تكون قد إنخفضت.

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

(تمة)

الزكاة وضريبة الدخل

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

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

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

تاريخ بداية الإنتاج التجاري

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

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

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 الهيئة العامة للزكاة والدخل.

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

مصروفات الإستكشاف والتقييم

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

إضافة إلى إستخدام أحكام لتحديد ما إذا كان هناك منافع إقتصادية مستقبلية محتملة من موجودات المجموعة الخاصة بالإستكشاف والتقييم أو ما إذا كانت الأنشطة لم تصل إلى مرحلة تسمح بتقييم معقول لوجود الإحتياطيات فإن المجموعة تقوم بإستخدام مجموعة من التقديرات والإفتراضات.

تكلفة إزالة الطبقة الصخرية أو الترايبة

يتطلب إستخدام إفتراضات هامة للتمييز بين إزالة الطبقة الصخرية أو الترايبة خلال مرحلتي التطوير والإنتاج وكذلك التمييز بين إزالة الطبقة الصخرية أو الترايبة خلال مرحلة الإنتاج والمتعلقة بإستخراج المخزون وتلك المتعلقة بإتاحة الوصول إلى مكون الإحتياطي الخام لتعدينه في المستقبل، مما يؤدي إلى تكوين أصل أنشطة الإزالة.

(تتمة)

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

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

2-6 | المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

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

- تقديرات الموارد المعدنية وإحتياطي الخام،
- إلتزام إغلاق المنجم،
- مخصصات قطع الغيار المتقدمة وبطيئة الحركة،
- خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة
- الإلتزامات المحتملة.

تقديرات الموارد المعدنية وإحتياطي الخام

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

تم تحديد إحتياطي الخام المقدر للمجموعة على أساس تقديرات أسعار السلع على المدى الطويل وتقدير درجة تركيز الخام. إن أي تغير جوهري في كميات الإحتياطيات 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.

(تتمة)

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

إلتزام إغلاق المنجم

تخضع أنشطة التعدين والإستكشاف للمجموعة لأنظمة ولوائح بيئية متعددة. تقوم المجموعة بتقدير الإلتزامات البيئية بناءً على فهم الإدارة للمتطلبات النظامية الحالية في المملكة العربية السعودية وشروط إتفاقيات الترخيص والتقديرات الهندسية. يجنب مخصص الإزالة حالما ينشأ الإلتزام. كما أن التكاليف المتكبدة في سنوات مستقبلية من الممكن أن تختلف جوهرياً من المبالغ المخصصة. بالإضافة إلى ذلك، فإن التغييرات المستقبلية في الأنظمة واللوائح البيئية وأعمار المناجم المقدر من الممكن أن تؤثر على القيمة الدفترية لهذا المخصص.

مخصصات قطع الغيار المتقادمة وبيئية الحركة

تقوم المجموعة أيضاً بتكوين مخصص لقطع غيار متقادمة وبيئية الحركة. بلغ مخصص البنود المتقادمة وبيئية الحركة 97,371,125 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: 93,103,074 ريال سعودي). هذه التقديرات تأخذ في الإعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المتعلقة مباشرة بأحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى المدى الذي تؤكد هذه الأحداث بأن الظروف لا تزال قائمة كما في نهاية السنة (إيضاح 28-1).

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 سعر خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة بتاريخ كل تقرير مالي وفقاً للصيغة المحددة في إتفاقية المساهمين بين شركة معادن وميريديان. تم توضيح المزيد من التفاصيل في إيضاح رقم 3-43 من هذه القوائم المالية الموحدة.

الإلتزامات المحتملة

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

7- البيانات القطاعية

التقارير القطاعية

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي.

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

1-7 | قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مكون من المجموعة :

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

العمليات بين القطاعات تتم بناءً على شروط تعامل عادل ويتم إستيعادها 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.

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

- شركة معادن للفوسفات – تعدين الفوسفات وإستخلاص صخور الفوسفات المركز في حزم الجلاميد وإستخدام الغاز الطبيعي والكبريت لتصنيع الأسمدة الفوسفاتية ومنتجات الأمونيا في رأس الخير.
- شركة المعادن الصناعية – تعدين المعادن الصناعية في منجم الكاولين واليوكسايبت منخفض الدرجة في المنطقة الوسطى من منطقة الزبيبة ومنجم المغنيزايت عالي الدرجة في منطقة الغزالة، مصنع الفرن ذو الموقد المتعدد الطبقات ومصنع الفرن المحوري في المدينة المنورة.
- شركة معادن وعد الشمال للفوسفات – تطوير منجم لإستغلال احتياطي فوسفات الخبراء. أعلنت الشركة الإنتاج التجاري بتاريخ 2 ديسمبر 2018، بإستثناء مصنع الأمونيا والذي أعلن الإنتاج التجاري له بتاريخ 1 يناير 2017.

تتألف عمليات المجموعة من قطاعات الأعمال التالية:

(تتمة)

- شركة معادن للتسويق والتوزيع – تعتبر وسيلة لشركة معادن لبناء أعمال توزيع الأسمدة في أهم أسواق الأسمدة العالمية.
- قسم الفوسفات والمعادن الصناعية في الإدارة العامة – يتم تحميل التكلفة ذات العلاقة ومصاريف الإستكشاف في الإدارة العامة للشركة على هذا القطاع.
- شركة معادن للبنية التحتية – المسؤولة عن تطوير وإنشاء وتقديم الخدمات لمنشآت معادن في منطقة رأس الخير وغيرها من مواقع التعدين والتصنيع في المملكة العربية السعودية. لذلك، فقد تم تحميل 33% من إيرادات وتكاليف وموجودات شركة معادن للبنية التحتية على هذا القطاع.

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

- شركة معادن للبوكسايت والألومينا – تعدين البوكسايت في منجم البيعثة ونقله فيما بعد إلى المصفاة في رأس الخير. تقوم شركة معادن للألومنيوم بمعالجة الألومينا التي توفرها شركة معادن للبوكسايت والألومينا. أعلنت المصفاة الإنتاج التجاري في 1 أكتوبر 2016.
- شركة معادن للألومنيوم – تقوم بإدارة المصهر في رأس الخير وتقوم حالياً بمعالجة مادة الألومينا الخام المشتراة من شركة معادن للبوكسايت والألومينا بغرض تصنيع منتجات الألومنيوم الأساسي. أعلنت شركة معادن للألومنيوم الإنتاج التجاري في 1 سبتمبر 2014.
- شركة معادن للدرفلة – تم الإنتهاء من إنشاء مصنع الدرफلة وأعلنت الشركة الإنتاج التجاري في 9 ديسمبر 2018. تشمل شركة معادن للدرفلة أيضاً على مشروع صفائح السيارات والذي يحتوي على صفائح السيارات المعالجة وغير المعالجة حرارياً، و صفائح المياني والإنشاءات و صفائح التغليف. بدأ المشروع الإنتاج التجاري في 1 سبتمبر 2019.
- سامابكو – مشروع مشترك يقوم بإنتاج وتوريد الصودا الكاوية المركزة (سي سي إس) إلى مصفاة الألومينا لشركة معادن للبوكسايت والألومينا وثاني كلوريد الإيثيلين (إي دي سي) بسوق الجملة والتجزئة.
- قسم الألومنيوم في الإدارة العامة – التكلفة ذات العلاقة وإيرادات المبيعات الخارجية يتم تحميلها على هذا القطاع.
- شركة معادن للبنية التحتية – مسؤولة عن تطوير وإنشاء وتقديم خدمات لمنشآت معادن في منطقة رأس الخير وغيرها من مواقع التعدين والتصنيع في المملكة العربية السعودية. لذلك، فقد تم تحميل 67% من إيرادات وتكاليف وموجودات شركة معادن للبنية التحتية على هذا القطاع.

(تتمة)

قطاع الوحدة الاستراتيجية للمعادن الثمينة ومعادن الأساس، يتكون من عمليات تشغيل متعلقة بالتالي:

- شركة معادن للذهب ومعادن الأساس – التي تعمل على تشغيل خمسة مناجم للذهب وهي مهد الذهب والأمار وبلغة والسوق والدويحي ومصنع معالجة في منجم الصخيبرات والموجودة في مناطق جغرافية مختلفة بالمملكة العربية السعودية.
- شركة معادن باريك للنحاس – مشروع مشترك يقوم بإنتاج مركبات النحاس والمعادن المرتبطة بها والواقعة في المنطقة الجنوبية الشرقية للمدينة المنورة. بدأت الشركة الإنتاج التجاري في 1 يوليو 2016.
- قسم المعادن الثمينة ومعادن الأساس في الإدارة العامة – تم تحميل التكلفة ذات العلاقة ومصاريف الإستكشاف في الإدارة العامة للشركة على هذا القطاع.

الإدارة العامة

- الإدارة العامة مسؤولة عن الإدارة الفعالة والحوكمة بما في ذلك تمويل الشركات التابعة والمشاريع المشتركة التي تنفذ مشاريع متنوعة تتعلق بجميع مراحل صناعة التعدين متضمنة تنمية وتطوير وتحسين صناعة المعادن ومنتجات المعادن ومنتجات المعادن المصاحبة. العرض لمعلومات الإدارة العامة ليعني أنها تمثل قطاع تشغيلي.



2-7 | البيانات المالية لقطاع الأعمال

الفوسفات	إيضاحات	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
8,663,177,522	8 , 3-7	مبيعات البضائع والخدمات إلى عملاء خارجيين
573,804,588		إجمالي الربح
(1,089,309,988)		صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(2,114,540)	14	ناقصاً: دخل من ودائع لأجل
822,166,746	15	إضافة: تكلفة تمويل
(269,257,782)		صافي (الخسارة) / الربح قبل صافي دخل / (تكلفة) التمويل والزكاة وضرائب الدخل
		بنود خاصة بالتشغيل وإعادة قياس:
97,697,533	16	إضافة: صافي مصروفات / (دخل) آخر غير تشغيلي
-	3-2-23 , 3-1-23	ناقصاً: حصة في صافي خسارة / (ربح) مشاريع مشتركة
(171,560,249)		الربح قبل الفوائد والضرائب ذو الصلة
2,439,018,819		إضافة: إستهلاكات وإطفاءات
2,267,458,570		الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة
(590,767,188)		صافي (الخسارة) / الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
5,707,553,641	18	ممتلكات تعدين
31,759,117,700	19	ممتلكات ومصانع ومعدات
267,259,432	20	حق استخدام الأصول
4,030,406,969	21	مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
234,906,023	22	موجودات غير ملموسة والشهرة
-	23	إستثمار في مشاريع مشتركة
49,106,794,510		مجموع الموجودات
27,147,665,006	38	قروض طويلة الأجل
209,221,885	40	إلتزامات عقد الإيجار
32,174,145,289		مجموع المطلوبات

المجموع	الإدارة العامة	المعادن الثمينة ومعادن الأساس	الألومنيوم
18,579,823,261	-	2,735,063,137	7,181,582,602
2,566,994,757	-	1,056,681,773	936,508,396
(694,885,254)	(290,734,895)	1,038,328,091	(353,168,462)
(72,439,718)	(52,277,112)	-	(18,048,066)
1,662,245,650	43,093,763	19,281,820	777,703,321
894,920,678	(299,918,244)	1,057,609,911	406,486,793
113,084,775	(6,276,612)	3,196,510	18,467,344
(197,410,762)	-	(297,260,762)	99,850,000
810,594,691	(306,194,856)	763,545,659	524,804,137
4,821,646,565	105,099,551	574,202,803	1,703,325,392
5,632,241,256	(201,095,305)	1,337,748,462	2,228,129,529
(208,980,874)	(307,483,464)	1,019,010,035	(329,740,257)
10,672,155,147	-	3,613,483,637	1,351,117,869
61,884,484,039	110,668,209	444,978	30,014,253,152
1,463,774,682	3,078,475	106,039,745	1,087,397,030
4,666,875,538	48,276,255	8,563,228	579,629,086
318,275,737	37,104,546	4,819,839	41,445,329
1,026,630,926	-	936,472,926	90,158,000
96,737,106,377	3,530,990,527	5,388,668,448	38,710,652,892
48,173,473,109	-	643,154,553	20,382,653,550
1,337,169,636	11,517,215	108,050,729	1,008,379,807
59,437,336,637	991,996,582	1,898,493,263	24,372,701,503

(تتمة)

الفوسفات	إيضاحات	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
8,250,311,335	8 , 3-7	مبيعات البضائع والخدمات إلى عملاء خارجيين
983,303,909		إجمالي الربح
(973,439,404)		صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(40,942,146)	14	ناقصاً: دخل من ودائع لأجل
1,174,201,067	15	إضافة: تكلفة تمويل
159,819,517		صافي الربح / (الخسارة) قبل صافي دخل / (تكلفة) التمويل والزكاة وضرائب الدخل
		بنود خاصة بالتشغيل وإعادة قياس:
-	13	إضافة: إنخفاض في قيمة موجودات غير متداولة، بالصافي
(16,841,408)	16	إضافة: صافي دخل آخر غير تشغيلي
-	3-2-23 , 3-1-23	ناقصاً: حصة في صافي خسارة / (ربح) مشاريع مشتركة
142,978,109		الربح قبل الفوائد والضرائب ذو الصلة
2,389,717,798		إضافة: إستهلاكات وإطفاءات
2,532,695,907		الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة
(508,617,112)		صافي (الخسارة) / الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
5,875,299,566	18	ممتلكات تعدين
33,435,100,376	19	ممتلكات ومصانع ومعدات
252,605,378	20	حق إستخدام الأصول
2,020,351,231	21	مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
248,137,485	22	موجودات غير ملموسة والشهرة
-	23	إستثمار في مشاريع مشتركة
48,238,876,523		مجموع الموجودات
28,037,439,188	38	قروض طويلة الأجل
196,094,050	40	إلتزامات عقد الإيجار
32,285,237,755		مجموع المطلوبات

المجموع	الإدارة العامة	المعادن الثمينة ومعادن الأساس	الألومنيوم
17,736,278,586	-	2,086,204,896	7,399,762,355
2,671,864,351	-	704,132,524	984,427,918
(1,110,852,992)	(233,377,933)	592,628,523	(496,664,178)
(205,403,500)	(140,507,659)	-	(23,953,695)
2,401,363,914	81,520,369	43,315,988	1,102,326,490
1,085,107,422	(292,365,223)	635,944,511	581,708,617
35,245,038	-	35,245,038	-
(87,390,250)	(144,737)	(11,341,637)	(59,062,468)
(112,077,731)	-	(189,255,551)	77,177,820
920,884,479	(292,509,960)	470,592,361	599,823,969
4,636,465,745	70,740,350	505,514,305	1,670,493,292
5,557,350,224	(221,769,610)	976,106,666	2,270,317,261
(739,463,938)	(321,861,828)	581,697,221	(490,682,219)
10,045,329,831	-	2,760,640,902	1,409,389,363
64,496,438,656	119,062,452	2,867,279	30,939,408,549
1,416,739,854	3,641,052	24,122,709	1,136,370,715
2,747,575,350	12,282,782	370,500	714,570,837
356,097,532	48,034,865	7,128,537	52,796,645
1,116,716,693	-	926,708,693	190,008,000
97,657,597,048	4,678,464,471	4,370,102,108	40,370,153,946
49,593,492,603	-	829,930,447	20,726,122,968
1,266,600,310	3,683,187	24,667,434	1,042,155,639
59,264,664,283	880,797,042	1,619,015,365	24,479,614,121

3-7 | 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 في المملكة العربية السعودية وشرق أفريقيا (إيضاح رقم 2) ولذلك تقع جميع الموجودات غير المتداولة للمجموعة في المملكة العربية السعودية وشرق أفريقيا.

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

إيضاحات		الفوسفات
31 ديسمبر 2020		
الدولية		
	شبه القارة الهندية، وآسيا والمحيط الهادئ	4,367,691,319
	البرازيل، سنغافورة، دول مجلس التعاون الخليجي والشرق الأوسط وشمال أفريقيا، أفريقيا، أوروبا، المملكة المتحدة، أستراليا، أمريكا اللاتينية وأمريكا الشمالية	2,545,002,300
	سويسرا وآخرين	1,580,190,454
	مجموع فرعي	8,492,884,073
	المحلية	170,293,449
	المجموع	8,663,177,522
	8 , 2-7	
31 ديسمبر 2019		
الدولية		
	شبه القارة الهندية، وآسيا والمحيط الهادئ	4,696,572,388
	البرازيل، سنغافورة، دول مجلس التعاون الخليجي والشرق الأوسط وشمال أفريقيا، أفريقيا، أوروبا، المملكة المتحدة، أمريكا اللاتينية وأمريكا الشمالية	2,195,660,321
	سويسرا وآخرين	1,289,339,757
	مجموع فرعي	8,181,572,466
	المحلية	68,738,869
	المجموع	8,250,311,335
	8 , 2-7	

المجموع	الإدارة العامة	المعادن الثمينة ومعادن الأساس	الألومنيوم
5,252,233,318	-	-	884,541,999
9,515,066,952	-	2,735,063,137	4,235,001,515
2,241,543,975	-	-	661,353,521
17,008,844,245	-	2,735,063,137	5,780,897,035
1,570,979,016	-	-	1,400,685,567
18,579,823,261	-	2,735,063,137	7,181,582,602
5,603,241,158	-	-	906,668,770
6,341,754,925	-	3,372,485	4,142,722,119
4,468,867,173	-	2,082,832,411	1,096,695,005
16,413,863,256	-	2,086,204,896	6,146,085,894
1,322,415,330	-	-	1,253,676,461
17,736,278,586	-	2,086,204,896	7,399,762,355

(تتمة)

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

الفوسفات	إيضاحات	
		31 ديسمبر 2020
-		العميل رقم 1 - أوروبا
-		العميل رقم 2 - أسبانيا
885,495,000		العميل رقم 3 - شبه القارة الهندية
		31 ديسمبر 2019
-		العميل رقم 1 - سويسرا
1,195,608,750		العميل رقم 2 - شبه القارة الهندية
-		العميل رقم 3 - أسبانيا

إيراد المجموعة المتحقق حسب المنتج للسنة المنتهية كما يلي:

الفوسفات	إيضاحات	
		31 ديسمبر 2020
8,268,031,054		أسمدة فوسفات الأمونيا والأمونيا
126,973,505		بوكسايت منخفض الدرجة، المغنيسيا الكاوية المكلسة، المغنيسيا الخامدة والحراريات الغير مشكلة
-		الألومنيوم الأساسي
-		الألومينا
-		المنتجات المدرفلة المسطحة
-		الذهب
16,088		البنية التحتية (تقديم الخدمات)
268,156,875		أخرى
8,663,177,522	8 , 2-7	المجموع

المجموع	الإدارة العامة	المعادن الثمينة ومعادن الأساس	الألومنيوم
1,477,984,320	-	1,477,984,320	-
943,449,656	-	-	943,449,656
885,495,000	-	-	-
2,007,245,243	-	2,007,245,243	-
1,195,608,750	-	-	-
957,813,474	-	-	957,813,474
المجموع	الإدارة العامة	المعادن الثمينة ومعادن الأساس	الألومنيوم
8,268,031,054	-	-	-
126,973,505	-	-	-
3,946,780,616	-	-	3,946,780,616
259,975,312	-	-	259,975,312
2,974,794,012	-	-	2,974,794,012
2,735,063,137	-	2,735,063,137	-
48,750	-	-	32,662
268,156,875	-	-	-
18,579,823,261	-	2,735,063,137	7,181,582,602

(تتمة)

إيراد المجموعة المتحقق حسب المنتج للسنة المنتهية كما يلي:

الفوسفات	إيضاحات	31 ديسمبر 2019
8,031,129,007		أسمدة فوسفات الأمونيا والأمونيا
134,710,836		بوكسايت منخفض الدرجة، المغنيسيا الكاوية المكلسة، المغنيسيا الخامدة والحراريات الغير مشكلة
-		الألومنيوم الأساسي
-		الألومينا
-		المنتجات المدرفلة المسطحة
-		الذهب
249,511		البنية التحتية (تقديم الخدمات)
84,221,981		أخرى
8,250,311,335	8 , 2-7	المجموع

المجموع	الإدارة العامة	المعادن الثمينة ومعادن الأساس	الألومنيوم
8,031,129,007	-	-	-
134,710,836	-	-	-
4,007,376,078	-	-	4,007,376,078
453,664,914	-	-	453,664,914
2,938,214,780	-	-	2,938,214,780
2,086,204,896	-	2,086,204,896	-
756,094	-	-	506,583
84,221,981	-	-	-
17,736,278,586	-	2,086,204,896	7,399,762,355

جميع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والمبينة في الإيضاحات رقم 2 و 7-1 تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية وشرق أفريقيا.

8. المبيعات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
قطاع الفوسفات		
أسمدة فوسفات الأمونيا والأمونيا		
7,844,041,442	8,016,898,805	مبيعات البضائع
(121,011,946)	(89,564,807)	الحركة في أسعار المنتجات المؤقتة خلال السنة
7,723,029,496	7,927,333,998	
308,099,511	340,697,056	تقديم خدمات النقل
8,031,129,007	8,268,031,054	
المعادن الصناعية		
133,044,244	124,819,487	مبيعات البضائع
1,666,592	2,154,018	تقديم خدمات النقل
134,710,836	126,973,505	
8,165,839,843	8,395,004,559	مجموع فرعي
قطاع الألومنيوم		
الألومنيوم الأساسي		
4,006,585,801	3,934,592,058	مبيعات البضائع
(14,754,991)	799,439	الحركة في أسعار المنتجات المؤقتة خلال السنة
3,991,830,810	3,935,391,497	
15,545,268	11,389,119	تقديم خدمات النقل
4,007,376,078	3,946,780,616	
الألومينا		
453,664,914	259,975,312	مبيعات البضائع
		المنتجات المدرفلة المسطحة
2,919,270,973	2,960,258,244	مبيعات البضائع
18,943,807	14,535,768	تقديم خدمات النقل
2,938,214,780	2,974,794,012	مجموع فرعي
7,399,255,772	7,181,549,940	
قطاع المعادن الثمينة ومعادن الأساس		
الذهب		
2,086,204,896	2,735,063,137	مبيعات البضائع
البنية التحتية		
756,094	48,750	تقديم الخدمات
84,221,981	268,156,875	
17,736,278,586	18,579,823,261	المجموع
		1-8 , 4-7 , 3-7 , 2-7

1-8 | توقيت الإعراف بالإيرادات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
		في وقت معين
17,391,267,314	18,210,998,550	مبيعات البضائع
756,094	48,750	تقديم الخدمات
17,392,023,408	18,211,047,300	مجموع فرعي
		على مدى فترة معينة
344,255,178	368,775,961	تقديم خدمات النقل
17,736,278,586	18,579,823,261	المجموع
		تحليل مبيعات الذهب
394,117	412,768	كمية الذهب بالأونصة - المباع
		متوسط السعر المحقق - للأونصة:
1,411	1,767	بالدولار الأمريكي
5,293	6,626	ما يعادله بالريال السعودي



مصنع معادن للذهب - مهد الذهب

9. تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
1,588,281,999	1,470,484,046		رواتب ومزايا الموظفين
1,176,699,771	1,317,877,436		عقود الخدمات
285,354,639	390,598,283		إصلاحات وصيانة
168,911,718	245,204,497		مواد مستهلكة
609,915,428	673,293,819		مصاريف غير مباشرة
6,829,858,179	6,263,812,354		مواد خام ومناقص مستهلكة
(51,126,597)	(84,295,807)	1-9	بيع منتجات مصاحبة
-	4,073,406	28	شطب قطع غيار متقدمة
410,696	4,268,051	1-28	مخصص مخزون مواد متقدمة، بالصافي
122,384,655	207,197,069	46	رسوم إمتياز
10,730,690,488	10,492,513,154		مجموع تكاليف التشغيل النقدية
812,077,882	883,432,499	1-18	إستهلاك ممتلكات تعدين
3,544,287,396	3,614,294,332	1-19	إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
203,242,835	239,045,431	1-20	إستهلاك حق إستخدام الأصول
27,424,061	26,051,833	1-22	إطفاء موجودات غير ملموسة
15,317,722,662	15,255,337,249		مجموع التكاليف التشغيلية
(597,563,605)	388,715,294	28, 26	النقص / (الزيادة) في المخزون
14,720,159,057	15,644,052,543		مجموع تكلفة البضاعة المباعة
344,255,178	368,775,961		تكلفة تقديم خدمات النقل
15,064,414,235	16,012,828,504		المجموع

9-1 | تتكون مبيعات المنتجات المصاحبة عن طريق شركة معادن للذهب ومعادن الأساس من السلع التالية:

29,160,243	42,102,976		زنك
16,252,701	27,327,696		نحاس
5,713,653	14,865,135		فضة
51,126,597	84,295,807	9	المجموع

*تم إعادة تصنيف بعض المصاريف والتي تم عرضها كتكلفة مبيعات في السنة السابقة إلى مصاريف عمومية وإدارية بناءً على طبيعة تلك المصاريف (إيضاح 54).

10. مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
50,045,493	40,170,751	رواتب ومزايا الموظفين
7,832,315	6,205,161	عقود الخدمات
260,439,856	164,594,280	مصاريف نقل ومصاريف غير مباشرة
91,677,451	98,474,309	مستودعات وتخزين
1,452,507	821,177	مواد مستهلكة
197,572,831	172,901,393	رسوم التسويق والخصومات
32,060,250	27,183,449	مصاريف بيعية أخرى
641,080,703	510,350,520	المجموع

11. مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019*	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
342,108,912	371,308,694	رواتب ومزايا الموظفين
314,100,153	332,746,609	عقود الخدمات
204,784,430	247,300,806	مصاريف غير مباشرة وأخرى
10,417,984	11,284,588	مواد مستهلكة
11,891,685	13,612,556	قطع غيار
30,728,241	37,713,117	1-19 إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
886,157	832,429	1-20 إستهلاك حق إستخدام الأصول
15,071,885	18,059,258	1-22 إطفاء موجودات غير ملموسة
929,989,447	1,032,858,057	المجموع

*تم إعادة تصنيف بعض المصاريف والتي تم عرضها كتكلفة مبيعات في السنة السابقة إلى مصاريف عمومية وإدارية بناءً على طبيعة تلك المصاريف (إيضاح 54).

12. مصاريف الإستكشاف والخدمات الفنية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
31,992,670	26,532,571		رواتب ومزايا الموظفين
136,865,985	175,603,696		عقود الخدمات
4,925,923	4,168,125		مصاريف غير مباشرة وأخرى
3,039,134	4,117,391		مواد مستهلكة
338,722	552,040		قطع غيار
2,747,288	2,099,902	1-19	إستهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
-	117,764	1-22	إطفاء موجودات غير ملموسة
179,909,722	213,191,489		المجموع

13. إنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
(33,445,660)	-	18	إنخفاض في قيمة مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ
(1,799,378)	-	21	إنخفاض في قيمة مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
(35,245,038)	-	2-7	المجموع

14. دخل من ودائع لأجل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
205,403,500	72,439,718	2-7	دخل من ودائع لأجل - مقاسة بالتكلفة المطفأة

15. تكلفة تمويل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
695,330,194	319,861,330	صندوق الإستثمارات العامة
144,347,338	38,812,868	مشتريات بالريال السعودي
279,609,123	105,353,311	تجاري
12,246,707	5,033,856	مشتريات بالدولار الأمريكي
66,638,477	50,874,184	وكالة
89,398,680	101,884,331	صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	62,789,632	المؤسسة العامة للتقاعد
683,177,413	553,090,943	تسهيل مرابحة بالريال
147,701,093	111,237,347	تسهيل صكوك
17,812,500	18,739,583	تسهيل إئتماني متجدد
27,873,258	35,591,726	أخرى
2,164,134,783	1,403,269,111	مجموع فرعي
14,250,000	14,250,000	26 إطفاء تكلفة معاملة قرض متجدد
111,199,114	161,141,438	11-38 إطفاء تكلفة معاملة على القروض طويلة الأجل
22,481,429	20,404,118	, 2-39 , 1-39 , 4-39 , 3-39 زيادة مخصص إلتزامات إغلاق مناجم
53,004,942	55,451,071	2-40 زيادة في تكلفة التمويل بموجب إلتزامات عقد الإيجار
23,991,691	93,187,934	41 مستحقات فوائد المشتقات
24,522,340	25,022,136	1-42 تكلفة التمويل على إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين
11,052,030	-	1-43 تخفيض خصم مبالغ محتجزة مستحقة طويلة الأجل
2,424,636,329	1,772,725,808	1-15, 2-7 مجموع فرعي
(23,272,415)	(110,480,158)	1-15 ناقصاً: تكلفة إقتراض مرسلة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة
2,401,363,914	1,662,245,650	المجموع

1-15 | ملخص تكلفة التمويل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
2,401,363,914	1,662,245,650	15	مقيدة كمصاريف خلال السنة
21,178,231	99,256,052	21 , 15	تكلفة إقراض مرسمة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة
2,094,184	11,224,106	11-38 , 21	إطفاء تكلفة معاملة مرسمة كجزء من موجودات مؤهلة ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة
2,424,636,329	1,772,725,808		المجموع

16. مصاريف / (إيرادات) أخرى، بالصافي

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
-	12,632,519	19	خسارة إلغاء إثبات ممتلكات ومصانع ومعدات
(10,179,743)	(797,101)	1-39	تسوية متعلقة بمخصص إغلاق المناجم
(6,501,013)	122,763,792	1-1-49	خسائر / مكاسب) فرق سعر الصرف
(46,875,000)	-		تسوية قانونية لمطالبة مستلمة من أحد المقاولين
(1,465,663)	(1,823,170)		مكاسب من توريد الكهرباء إلى الهيئة العامة للموانئ والهيئة الملكية للجبيل وينبع
(22,368,831)	(19,691,265)		أخرى، صافي
(87,390,250)	113,084,775	2-7	المجموع

17. خسارة السهم العادي

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
(739,463,938)	(208,980,874)	الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
1,178,348,253	1,230,591,146	32 المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
(0.62)	(0.17)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات المستمرة

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي بقسمة الربح / (الخسارة) العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدره خلال السنة (إيضاح 32).



مجمع معادن للفوسفات - مدينة وعد الشمال الصناعية

18. ممتلكات تعدين

مناجم عاملة

التكلفة	إيضاحات	موجودات الإستكشاف والتقييم	مناجم تحت الإنشاء	المصانع الثابتة ومرافق ترشيح الخام	البنية التحتية / مباني للمناجم
31 ديسمبر 2018		330,493,453	-	6,512,452,635	2,252,398,524
1 يناير 2019 - تسوية متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16):		-	-	(77,386,506)	-
إعادة تصنيف إلى حق إستخدام الأصول	20	-	-	-	-
مجموع فرعي		330,493,453	-	6,435,066,129	2,252,398,524
إضافات خلال السنة		79,758,895	-	13,833,009	-
تحويلات بين ممتلكات التعدين		(173,264,980)	-	339,162,232	158,725,606
إنخفاض في القيمة خلال السنة	13	(12,604,828)	-	-	-
زيادة في مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	2-39, 4-39	-	-	-	-
تسويات		-	-	-	-
31 ديسمبر 2019		224,382,540	-	6,788,061,370	2,411,124,130
إضافات خلال السنة		43,511,866	-	-	-
تحويلات بين ممتلكات التعدين		-	-	149,012,860	26,721,512
محول إلى ممتلكات ومصانع ومعدات	19	-	-	-	-
محول من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	21	-	-	21,148,981	-
محول إلى موجودات غير ملموسة	22	-	-	-	-
زيادة في مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	2-39	-	-	-	-
تسويات		-	-	-	-
31 ديسمبر 2020		267,894,406	-	6,958,223,211	2,437,845,642

المجموع	مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ	موجودات نشاط الإزالة	مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	أخرى	المعدات الثقيلة	الأعمال المدنية
13,016,147,532	634,878,515	338,445,815	271,935,254	478,246,418	401,035,795	1,796,261,123
(129,874,036)	-	-	-	(14,495,210)	(37,992,320)	-
12,886,273,496	634,878,515	338,445,815	271,935,254	463,751,208	363,043,475	1,796,261,123
819,532,022	594,165,505	131,774,613	-	-	-	-
-	(379,160,756)	-	-	13,734,911	17,501,402	23,301,585
(33,445,660)	(20,840,832)	-	-	-	-	-
53,168,500	-	-	53,168,500	-	-	-
(1,099,097)	-	-	-	(1,099,097)	-	-
13,724,429,261	829,042,432	470,220,428	325,103,754	476,387,022	380,544,877	1,819,562,708
1,406,109,622	1,247,327,966	115,269,790	-	-	-	-
-	(220,190,634)	-	-	4,847,701	34,530,361	5,078,200
(1,079,365)	(1,079,365)	-	-	-	-	-
66,878,840	45,729,859	-	-	-	-	-
(589,195)	(589,195)	-	-	-	-	-
50,137,913	-	-	50,137,913	-	-	-
(11,337,000)	-	-	-	(137,000)	-	(11,200,000)
15,234,550,076	1,900,241,063	585,490,218	375,241,667	481,097,723	415,075,238	1,813,440,908

(تمة)

مناجم عاملة

إيضاحات	موجودات الإستكشاف والتقييم	مناجم تحت الإنشاء	المصانع الثابتة ومرافق ترشيح الخام	البنية التحتية / مباني للمناجم
إستهلاك متراكم				
	-	-	1,688,948,013	697,453,995
31 ديسمبر 2018				
1 يناير 2019 - تسوية متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16):				
20 إعادة تصنيف إلى حق إستخدام الأصول	-	-	(68,794,630)	-
مجموع فرعي				
	-	-	1,620,153,383	697,453,995
المحمل للسنة	-	-	397,784,146	155,738,106
تسويات	-	-	-	-
31 ديسمبر 2019	-	-	2,017,937,529	853,192,101
المحمل للسنة	-	-	434,635,804	156,276,064
تسويات	-	-	-	-
31 ديسمبر 2020	-	-	2,452,573,333	1,009,468,165
صافي القيمة الدفترية كما في				
31 ديسمبر 2019	224,382,540	-	4,770,123,841	1,557,932,029
31 ديسمبر 2020	267,894,406	-	4,505,649,878	1,428,377,477

المجموع	مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ	موجودات نشاط الإزالة	مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم	أخرى	المعدات الثقيلة	الأعمال المعدنية
2,971,104,678	-	73,152,169	50,086,425	236,283,046	184,419,316	40,761,714
(102,984,033)	-	-	-	(9,601,419)	(24,587,984)	-
2,868,120,645	-	73,152,169	50,086,425	226,681,627	159,831,332	40,761,714
812,077,882	-	87,437,848	10,474,949	45,184,342	42,849,472	72,609,019
(1,099,097)	-	-	-	(1,099,097)	-	-
3,679,099,430	-	160,590,017	60,561,374	270,766,872	202,680,804	113,370,733
883,432,499	-	126,079,538	12,229,173	40,212,112	45,742,073	68,257,735
(137,000)	-	-	-	(137,000)	-	-
4,562,394,929	-	286,669,555	72,790,547	310,841,984	248,422,877	181,628,468
10,045,329,831	829,042,432	309,630,411	264,542,380	205,620,150	177,864,073	1,706,191,975
10,672,155,147	1,900,241,063	298,820,663	302,451,120	170,255,739	166,652,361	1,631,812,440

(تتمة)

الإثبات الأولي بالتكلفة

موجودات الإستكشاف والتقييم

يتم تحويل المصروفات من "موجودات الإستكشاف والتقييم" إلى "مناجم تحت الإنشاء" والتي تُعتبر تصنيف فرعي لـ "ممتلكات تعدين" عندما يكون العمل المنجز حتى تاريخه يؤيد التطوير المستقبلي للمُفتآتات وتم الحصول على الموافقات المطلوبة لهذا التطوير.

مناجم تحت الإنشاء

تتم رسملة جميع المصروفات اللاحقة لعملية تحويل موجودات الإستكشاف والتقييم على الإنشاء والتركيب أو إكمال منشآت البنية التحتية في "مناجم تحت الإنشاء". تكون مصروفات التطوير صافية من المتحصلات من مبيعات الخام المستخرج خلال مرحلة التطوير إلى الحد الذي تعتبر فيه جزءاً أساسياً من عملية تطوير المنجم.

يتم رسملة أية تكاليف متكبدة خلال مرحلة إختبار الأصول لتحديد ما إذا كانت تعمل حسب المطلوب صافية من المتحصلات المستلمة من بيع أي منتج يتم إنتاجه خلال الإختبار. يتم تسجيل أي فرق زيادة المتحصلات عن تكاليف الإختبار في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. عند بدء الإنتاج، يتم تحويل كافة الموجودات المُضمنة في "مناجم تحت الإنشاء" إلى "مناجم منتجة" والذي يعتبر كذلك تصنيف فرعي من "ممتلكات تعدين".

مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم

يتضمن مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم أنشطة إعادة الموقع إلى الحالة الأصلية التالية:

- تفكيك وإزالة الهياكل،
- إعادة تأهيل المناجم وتفكيك السدود،
- تفكيك منشآت التشغيل،
- إغلاق المصانع ومواقع النفايات،
- إعادة إلى الحالة الأصلية وإستصلاح وإحياء المناطق المتأثرة.

ينشأ عادة الإلتزام عندما يتم تركيب الأصل أو عندما يتم تغيير البيئة الأرضية في موقع عمليات المنجم. عند الإعتراف الأولي بالإلتزام، يتم رسملة القيمة الحالية للتكاليف المقدره بزيادة القيمة الدفترية لأصول المناجم المعنية طالما تم تكبدها كنتيجة من تطوير/ إنشاء المنجم.

المناجم العاملة

عند إكمال مرحلة "منجم تحت الإنشاء" يتم تحويل الأصول إلى "ممتلكات تعدين"، أو "الممتلكات والمصانع والمعدات". يتم إظهار بنود الممتلكات والمصانع والمعدات والمناجم المنتجة بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة.

تشمل التكلفة الأولية للأصل سعر شراء الأصل أو تكلفة الإنشاء وأية تكاليف تتعلق ببداية تشغيل الأصل والتقدير المبدئي للإلتزام بإعادة التأهيل وتكاليف الإقتراض (حيثما كان ذلك مناسباً) ذات الصلة بالموجودات المؤهلة. يمثل سعر الشراء أو تكلفة الإنشاء مجموع المبلغ المدفوع والقيمة العادلة لأي تعويض مستلم للحصول على الأصل.

أصل نشاط الإزالة

كجزء من عملياتها التعدينية، تتكبد المجموعة تكاليف إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية (إزالة شوائب) خلال مرحلتي التطوير والإنتاج من عملياتها التشغيلية. تكاليف الإزالة المتكبدة خلال مرحلة تطوير المنجم قبل بدء مرحلة الإنتاج (إزالة خلال مرحلة التطوير) تتم رسملتها كجزء من تكلفة إنشاء المنجم ويتم فيما بعد إطفائها على عمر المنجم باستخدام طريقة وحدات الإنتاج. تتوقف عملية رسملة تكلفة الإزالة خلال التطوير عندما يتم الإختيار التدريجي للمنجم / المكون ويكون جاهزاً للإستخدام المطلوب من قبل الإدارة.

تُعتبر عادة أنشطة الإزالة خلال مرحلة الإنتاج للمنجم السطحي (إزالة الطبقة الصخرية أو الترابية في مرحلة الإنتاج) سبب في تشكيل نوعين من المنافع:

- إنتاج المخزون، أو
- تحسين الوصول إلى الخام الذي سيتم تعدينه في المستقبل. تتم المحاسبة عن تكلفة الإزالة الإنتاجية كجزء من تكلفة إنتاج المخزون عندما تتحقق المنافع في شكل مخزون منتج خلال الفترة. يتم إثبات التكلفة كموجودات غير متداولة يشار إليها كـ "أصل نشاط الإزالة" عندما تتحقق المنافع على شكل وصول أفضل إلى الخام المتوقع تعدينه في المستقبل.

تتم المحاسبة عن أصل نشاط الإزالة كإضافة لـ / أو تحسين على أصل قائم، والذي يمثل أصل منجم، ويتم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي الموحدة كجزء من "ممتلكات تعدين" والتي تشكل جزء من إجمالي الإستثمار في الوحدة / الوحدات المولدة للنقد ذات الصلة والتي يتم مراجعتها للإنخفاض في القيمة عندما تُشير الأحداث أو التغيرات في الظروف أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للإسترداد.

يتم إستهلاك أصل نشاط الإزالة فيما بعد باستخدام طريقة وحدات الإنتاج على عمر المكون المحدد من إحتياطي الخام التي أمكن الوصول إليها نتيجة لنشاط الإزالة. يتم إستخدام الإحتياطيات القابلة للإسترداد إقتصادياً والتي تتكون من الإحتياطيات المؤكدة والمحتملة لتحديد العمر المستفاد منه للمكون المحدد من إحتياطي الخام. يتم إظهار أصل نشاط الإزالة بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك وأي خسائر إنخفاض في القيمة..

(تتمة)

مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ

من الممارسات الصناعية للمناجم المنتجة الشروع في مشاريع رئيسية ذات طبيعة رأسمالية لتحسين أو تطوير للعمليات المتتابعة القائمة وتتم المحاسبة عنها "كمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ" حتى يتم اكتمالها للغرض المقصود منها ويتم تحويلها بالتكلفة إلى المناجم المنتجة وتصبح جاهزة للإستخدام، ومن هذه النقطة فصاعداً يبدأ الإستنفاد.

الإستهلاك والإنخفاض في القيمة

موجودات الإستكشاف والتقييم

لا يتم إستهلاك موجودات الإستكشاف والتقييم ولكنه يتم تقييمها سنوياً للإنخفاض في القيمة حسب المعيار الدولي للتقرير المالي (6).

مناجم تحت الإنشاء

لا يتم إستهلاك "مناجم تحت الإنشاء" حتى إكتمال عملية الإنشاء وتصبح هذه الأصول متاحة للإستخدام المعدة من أجله والذي يتضح من بدء المنجم رسمياً للإنتاج التجاري.

مخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم والمناجم العاملة وأصل نشاط الإزالة

يتم إستنفاد القيمة الدفترية لمخصص إغلاق وإعادة تأهيل المناجم والمناجم المنتجة وموجودات نشاط الإزالة بطريقة منتظمة ويتم إختبارها للإنخفاض في القيمة سنوياً وعند تحديد مؤشرات الإنخفاض في القيمة.

مشاريع تعدين رأسمالية قيد التنفيذ

مشاريع التعدين الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك حتى يتم الإنتهاء من أعمال الإنشاء وتصبح الموجودات متاحة للغرض المعدة من أجله. يتم سنوياً إختبار مشاريع التعدين الرأسمالية قيد التنفيذ للإنخفاض في القيمة وعند تحديد مؤشرات الإنخفاض في القيمة.

1-18 | توزيع الإستهلاك المحمل للسنة:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
812,077,882	883,432,499	18, 9
كمصرف من خلال الربح أو الخسارة		
تكلفة المبيعات		

2-18 | ممتلكات تعدين مرهونة كضمان

تم رهن ممتلكات تعدين صافي قيمتها الدفترية 4,616,711,558 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: 4,951,673,769 ريال سعودي) كضمان للمقرضين بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط (إيضاح 38-12).



مصنع معادن للذهب - بلغة

19. ممتلكات ومصانع ومعدات

موجودات غير تعدينية

معدات ثقيلة	مباني	أعمال مدنية	أراضي	إيضاحات	التكلفة
1,090,338,483	16,558,471,123	11,863,988,006	61,550,000		1 يناير 2019
-	29,856,285	-	-		إضافة خلال السنة
-	149,743,864	-	-	5	إضافات من خلال تجميع الأعمال
-	49,500,822	172,890,746	-	21	محوّل من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة
-	-	-	-		شطب خلال السنة
-	-	-	-		تسويات
1,090,338,483	16,787,572,094	12,036,878,752	61,550,000		31 ديسمبر 2019
-	3,561,562	-	-		إضافة خلال السنة
-	-	-	-	18	محوّل من ممتلكات تعدين خلال السنة
1,087,587	29,930,145	30,598,962	-	21	محوّل من مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة
-	-	-	-		شطب خلال السنة
-	(31,893,735)	-	-		تسويات متعلقة بترجمة العملات الأجنبية
-	(9,707,517)	(12,174,732)	-		تسويات
1,091,426,070	16,779,462,549	12,055,302,982	61,550,000		31 ديسمبر 2020

المجموع	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	مصانع	معدات أخرى
78,578,305,418	37,719,490	86,425,327	86,605,103	45,926,730,520	2,866,477,366
174,473,420	1,247,224	590,494	633,641	141,195,368	950,408
175,000,673	3,453,679	915,968	2,580,960	17,732,587	573,615
1,242,374,344	-	2,494,991	12,265,605	770,316,938	234,905,242
(229,178,223)	-	-	-	-	(229,178,223)
(267,905)	-	-	(267,905)	-	-
79,940,707,727	42,420,393	90,426,780	101,817,404	46,855,975,413	2,873,728,408
185,273,042	2,271,494	842,524	1,402,024	173,773,307	3,422,131
1,079,365	-	-	-	1,079,365	-
900,574,581	-	917,043	11,555,541	628,729,292	197,756,011
(194,122,316)	-	-	-	-	(194,122,316)
(35,605,168)	(121,298)	(400,725)	(95,940)	(3,091,118)	(2,352)
(27,775,238)	(228,532)	(982,145)	(356,215)	(751,373)	(3,574,724)
80,770,131,993	44,342,057	90,803,477	114,322,814	47,655,714,886	2,877,207,158

(تتمة)

موجودات غير تعدينية

معدات ثقيلة	مباني	أعمال مدنية	أراضي	إيضاحات	
الإستهلاك المتراكم					
72,487,407	1,451,031,143	837,758,469	-		1 يناير 2019
78,314,189	468,676,551	375,551,218	-	1-19	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	شطب خلال السنة
-	-	-	-	-	تسوية
150,801,596	1,919,707,694	1,213,309,687	-		31 ديسمبر 2019
78,670,602	481,139,687	382,497,710	-	1-19	المحمل للفترة
-	-	-	-	-	شطب خلال الفترة
-	(2,514,105)	-	-	-	تسويات متعلقة بترجمة العملات الأجنبية
-	(3,769,316)	(5,088,952)	-	-	تسوية
229,472,198	2,394,563,960	1,590,718,445	-		31 ديسمبر 2020
صافي القيمة الدفترية					
939,536,887	14,867,864,400	10,823,569,065	61,550,000	2-7	31 ديسمبر 2019
861,953,872	14,384,898,589	10,464,584,537	61,550,000	2-7	31 ديسمبر 2020

المجموع	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	مصانع	معدات أخرى
12,095,952,274	36,183,340	60,018,304	58,124,590	8,600,462,269	979,886,752
3,577,762,925	1,376,921	6,223,242	8,700,899	2,303,002,912	335,916,993
(229,178,223)	-	-	-	-	(229,178,223)
(267,905)	-	-	(267,905)	-	-
15,444,269,071	37,560,261	66,241,546	66,557,584	10,903,465,181	1,086,625,522
3,654,107,351	2,257,717	6,746,230	12,138,117	2,352,371,197	338,286,091
(194,122,316)	-	-	-	-	(194,122,316)
(5,061,667)	(477,026)	(288,446)	(130,508)	(1,391,081)	(260,501)
(13,544,485)	(130,905)	(619,565)	(201,610)	(320,213)	(3,413,924)
18,885,647,954	39,210,047	72,079,765	78,363,583	13,254,125,084	1,227,114,872
64,496,438,656	4,860,132	24,185,234	35,259,820	35,952,510,232	1,787,102,886
61,884,484,039	5,132,010	18,723,712	35,959,231	34,401,589,802	1,650,092,286

1-19 | توزيع الإستهلاك المحمل للسنة:

الإيضاحات	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
كمصرف من خلال الربح أو الخسارة		
تكلفة مبيعات	3,614,294,332	3,544,287,396
مصاريف عمومية وإدارية	37,713,117	30,728,241
مصاريف إستكشاف وخدمات فنية	2,099,902	2,747,288
المجموع	3,654,107,351	3,577,762,925

2-19 | ممتلكات ومعدات ومصانع المرهونة كضمان

تم رهن الممتلكات والمصانع والمعدات والبالغ صافي قيمتها الدفترية 20,990,652,045 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: 21,971,378,439 ريال سعودي) كضمان للمقرضين بموجب اتفاقية التمويل الموحدة الشروط (إيضاح 38-12).

3-19 | الإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة وصفائح السيارات وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

الإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة

كما في 31 ديسمبر 2020، قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم للإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لمصنع الدرفلة بسبب الإنخفاض في أسعار السلع. المنهجية التي تم إستخدامها من قبل الإدارة لتقييم الإنخفاض في القيمة هي تحليل التدفقات النقدية المخصومة. شملت الافتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل ما يلي:

- معدل خصم ما قبل الضرائب بنسبة 9.1% (31 ديسمبر 2019: 10.3%) سنوياً والتي تم إحتسابها بإستخدام منهجية نموذج تسعير الأصول الرأسمالية،
- معدل نمو بنسبة 4.83% حتى يصل المصنع إلى طاقته التصميمية القصوى،
- تم إعتقاد طريقة غوردون للنمو لحساب القيمة النهائية والتي تضمنت إفتراض معدل نمو بنسبة 3.1% (31 ديسمبر 2019: 4.0%) والتي تم تقديرها بناءً على توقعات إستشاريين خارجيين للصناعة.
- تم تقدير نمو المبيعات في الفترة المتوقعة حتى يصل المصنع إلى طاقته التصميمية القصوى بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة 8.33%.

إستنتجت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للإسترداد للمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ، الممتلكات والمصانع والمعدات وحق إستخدام الأصول والموجودات غير الملموسة للوحدات المنتجة للنقد لمصنع الدرفلة مساوية تقريباً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات. إستند تقدير القيمة

القابلة للإسترداد على خطة العمل الخمسية المعتمدة. 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 الرأس مالية) 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 فيما لو تم تغيير الإفتراضات الرئيسية على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019		31 ديسمبر 2020		
إلى	من	إلى	من	
% 10,59	% 10,30	% 9,95	% 9,10	معدل الخصم
% 3,23	% 4,83	% 4,50	% 4,83	معدل النمو حتى يصل المصنع إلى طاقته التصميمية القصوى
% 3,53	% 4,00	% 1,67	% 3,10	معدل النمو النهائي
-	-	% 8,21	% 8,33	نمو المبيعات

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 مترابلاً.

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

الإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لصفائح السيارات

كما في 31 ديسمبر 2020، قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم للإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لصفائح السيارات بسبب البيئة الضعيفة للسوق السائدة أصلاً في السوق التي يتم توريد المنتج لها. المنهجية التي تم إستخدامها من قبل الإدارة لتقييم الإنخفاض في القيمة هي تحليل التدفقات النقدية المخضومة. شملت الافتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل ما يلي:

- معدل خصم ما قبل الضرائب بنسبة 9.1% (31 ديسمبر 2019: 10.3%) سنوياً والتي تم إحتسابها بإستخدام منهجية نموذج تسعير الأصول الرأس مالية،
- تم إعتقاد طريقة غوردون للنمو لحساب القيمة النهائية والتي تضمنت إفتراض معدل نمو بنسبة 3.1% (31 ديسمبر 2019: 4.0%) والتي تم تقديرها بناءً على توقعات إستشاريين خارجيين للصناعة.
- تم تقدير نمو المبيعات في الفترة المتوقعة بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة 11%.

(تمة)

إستنتجت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للإسترداد للمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ، الممتلكات والمصانع والمعدات وحق إستخدام الأصول والموجودات غير الملموسة للوحدات المنتجة للنقد لصفائح السيارات مساوية تقريباً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات. إستند تقدير القيمة القابلة للإسترداد على خطة العمل الخمسية المعتمدة. تضمن الإحتساب مراجعة متعمقة لكل عنصر أساسي من عناصر الدخل والتكاليف للوحدات المولدة للنقد لصفائح السيارات (بما في ذلك حجم المبيعات والأسعار، تكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية) وشمل مراجعة النتائج التاريخية وأيضاً مراجعة توقعات طرف ثالث لسوق ألومنيوم السيارات.

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

31 ديسمبر 2019		31 ديسمبر 2020		
من	إلى	من	إلى	
10,30%	11,30%	9,10%	11,88%	معدل الخصم
-	-	11,00%	6,00%	نمو المبيعات

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 كون مترابط.

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

الإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات

كما في 31 ديسمبر 2020، قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم للإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات، بناءً على أسعار سوق السلع الضعيفة. لم ينتج عن تقييم الإنخفاض في القيمة أي إنخفاض في القيمة. إستندت القيمة في الإستخدام 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 ما قبل الضرائب بنسبة 8.8% (31 ديسمبر 2019: 10.4%) سنوياً والتي تم إحتسابها بإستخدام منهجية نموذج تسعير الأصول الرأسمالية،
- تم إعتقاد طريقة غوردون للنمو لحساب القيمة النهائية والتي تضمنت معدل نمو بنسبة 4.0% (31 ديسمبر 2019: 4%) والتي تم تقديرها بناءً على توقعات إستشاريين خارجيين للصناعة.

إستنتجت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للإسترداد للمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ، الممتلكات والمصانع والمعدات وحق إستخدام الأصول وممتلكات التعدين لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات أعلى من القيمة الدفترية لهذه الموجودات. إستند تقدير القيمة القابلة للإسترداد على خطة العمل الخمسية المعتمدة. 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 فيما لو تم تغيير الإفتراضات الرئيسية على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019		31 ديسمبر 2020		
إلى	من	إلى	من	
% 10,89	% 10,40	% 11,12	% 8,8	معدل الخصم
% 3,36	% 4,00	% 0,96	% 4	معدل النمو النهائي

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



مصنع معادن للذهب - بلغة

20. حق إستخدام الأصول

مصانع	معدات ثقيلة	إيضاحات	التكلفة
			1 يناير 2019 - تسوية متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16):
77,386,506	37,992,320	18	إعادة تصنيف من ممتلكات تعدين
-	-	22	إعادة تصنيف من الموجودات غير الملموسة
941,625,228	86,224,757	2-40 , 1-40	الإثبات الأولي لحق إستخدام الأصول
1,019,011,734	124,217,077		مجموع فرعي
16,505,576	-	2-40 , 1-40	إضافات خلال السنة
10,975,914	(39,093,388)		تسويات
1,046,493,224	85,123,689		31 ديسمبر 2019
33,882,268	126,149,757	2-40 , 1-40	إضافات خلال السنة
-	-		تسويات
1,080,375,492	211,273,446		31 ديسمبر 2020
			الإستهلاك المتراكم
			1 يناير 2019 - تسوية متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16):
68,614,164	24,587,984	18	إعادة تصنيف من ممتلكات تعدين
-	-	22	إعادة تصنيف من الموجودات غير الملموسة
68,614,164	24,587,984		مجموع فرعي
61,945,967	39,411,502	1-20	المحقل للسنة
-	(25,882,088)		تسويات
130,560,131	38,117,398		31 ديسمبر 2019
55,204,352	49,369,482	1-20	المحقل للسنة
-	-		تسويات
185,764,483	87,486,880		31 ديسمبر 2020
			صافي القيمة الدفترية
915,933,093	47,006,291	2-7	31 ديسمبر 2019
894,611,009	123,786,566	2-7	31 ديسمبر 2020

المجموع	السفن	البنية التحتية	أراضي	سيارات
129,874,036	-	-	-	14,495,210
297,876,390	-	297,876,390	-	-
1,292,480,071	74,420,106	-	105,317,550	84,892,430
1,720,230,497	74,420,106	297,876,390	105,317,550	99,387,640
107,439,940	48,422,265	1,069,854	10,804,640	30,637,605
(37,887,665)	-	-	(421,282)	(9,348,909)
1,789,782,772	122,842,371	298,946,244	115,700,908	120,676,336
291,920,832	108,071,852	370,735	882,825	22,563,395
(8,610,372)	-	-	(276,095)	(8,334,277)
2,073,093,232	230,914,223	299,316,979	116,307,638	134,905,454
102,984,033	-	-	-	9,781,885
94,509,054	-	94,509,054	-	-
197,493,087	-	94,509,054	-	9,781,885
204,128,992	47,709,003	8,297,448	5,846,201	40,918,871
(28,579,161)	-	-	-	(2,697,073)
373,042,918	47,709,003	102,806,502	5,846,201	48,003,683
239,877,860	76,744,560	8,852,260	6,084,633	43,622,573
(3,602,228)	-	-	(66,263)	(3,535,965)
609,318,550	124,453,563	111,658,762	11,864,571	88,090,291
1,416,739,854	75,133,368	196,139,742	109,854,707	72,672,653
1,463,774,682	106,460,660	187,658,217	104,443,067	46,815,163

(تتمة)

يتكون حق استخدام الأصول للبنية التحتية من موجودات البنية التحتية وموجودات خدمات الدعم في رأس الخير والتي تم تحويلها للهيئة الملكية للجبيل وينبع كما ورد في إتفاقية التنفيذ الموقعة بين شركة معادن والهيئة الملكية للجبيل وينبع. تتكون تكلفة الموجودات من تكلفة الإنشاء وأي تكاليف مباشرة متعلقة بإحضار هذه الموجودات لحالتها التشغيلية للغرض الذي أنشأت من أجله. تقيد هذه الموجودات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإطفاء المتراكم، ومع ذلك، تم إثبات هذه الموجودات كحق استخدام الأصول عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) في 1 يناير 2019 (إيضاح 22) وبحسب الإطفاء على الفترة المتبقية من مدة إتفاقية استخدام الأرض والخدمة.

1-20 | توزيع الإستهلاك المحمل للسنة:

إيضاحات	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
كمصرف من خلال الربح أو الخسارة		
تكلفة مبيعات	239,045,431	203,242,835
مصاريف عمومية وإدارية	832,429	886,157
المجموع	239,877,860	204,128,992

21. المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ

إيضاحات	موجودات غير تعدينية				
	ممتلكات ومصانع ومعدات	صفائح السيارات	مشروع الأيونيا رقم 3	مكاتب إدارية وأخرى	الإجمالي
1 يناير 2019	1,229,448,208	775,535,381	174,547,505	17,498,191	2,197,029,285
إضافات خلال السنة	1,070,820,361	(19,854,354)	766,073,712	(17,498,191)	1,799,541,528
إضافات من خلال تجميع الأعمال	11,258,503	-	-	-	11,258,503
إنخفاض في القيمة في نهاية السنة	(1,799,378)	-	-	-	(1,799,378)

(تتمة)

الإجمالي	موجودات غير تعدينية				
	مكاتب إدارية وأخرى	مشروع الأيونيا رقم 3	صفائح السيارات	ممتلكات ومصانع ومعدات	إيضاحات
(1,242,374,344)	-	-	(755,681,027)	(486,693,317)	19 محول إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
(16,080,244)	-	-	-	(16,080,244)	22 محول إلى موجودات غير ملموسة
2,747,575,350	-	940,621,217	-	1,806,954,133	2-7 31 ديسمبر 2019
2,895,981,176	-	1,933,137,065	-	962,844,111	إضافات خلال السنة
(66,878,840)	-	-	-	(66,878,840)	18 محول إلى ممتلكات تعدين
(900,574,581)	-	-	-	(900,574,581)	19 محول إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
(4,771,611)	-	-	-	(4,771,611)	22 محول إلى موجودات غير ملموسة
(4,455,956)	-	-	-	(4,455,956)	تسويات متعلقة بترجمة العملات الأجنبية
4,666,875,538	-	2,873,758,282	-	1,793,117,256	2-7 31 ديسمبر 2020

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
21,178,231	99,256,052	1-15	صافي تكلفة الإقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة باستخدام معدل رسملة يتراوح بين 2,6% إلى 3,55% سنوياً (31 ديسمبر 2019: 1,73% إلى 4,17% سنوياً)
2,094,184	11,224,106	11-38, 1-15	إطفاء تكلفة معاملة على القروض طويلة الأجل
23,272,415	110,480,158		المجموع

1-21 | مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ المرهونة كضمان

تشتمل صافي القيمة الدفترية على مبالغ وقدرها 795,377,798 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: 887,773,606 ريال سعودي) تم رهنها كضمان للمقرضين (إيضاح 12-38).

22. الموجودات غير الملموسة والشهرة

التطوير التقني	البرامج المطورة داخلياً	البنية التحتية	إيضاحات	التكلفة
17,705,112	24,369,462	297,876,390		31 ديسمبر 2018
				1 يناير 2019 - تسوية متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16):
-	-	(297,876,390)	20	إعادة تصنيف إلى حق استخدام الأصول
17,705,112	24,369,462	-		مجموع فرعي
-	-	-		إضافات خلال السنة
-	-	-	5	إضافات من خلال تجميع الأعمال
-	-	-	21	محول من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة
17,705,112	24,369,462	-		31 ديسمبر 2019
-	-	-		إضافات خلال السنة
-	-	-	18	محول من ممتلكات تعدين خلال السنة
-	-	-	21	محول من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة
17,705,112	24,369,462	-		31 ديسمبر 2020

المجموع	العقود غير الأساسية (إيضاح 5)	علاقات العملاء (إيضاح 5)	الشهرة (إيضاح 5)	البرامج والتراخيص
582,530,367	-	-	-	242,579,403
(297,876,390)	-	-	-	-
284,653,977	-	-	-	242,579,403
173,621	-	-	-	173,621
245,519,067	10,500,000	75,375,000	159,465,843	178,224
16,080,244	-	-	-	16,080,244
546,426,909	10,500,000	75,375,000	159,465,843	259,011,492
1,046,254	-	-	-	1,046,254
589,195	-	-	-	589,195
4,771,611	-	-	-	4,771,611
552,833,969	10,500,000	75,375,000	159,465,843	265,418,552

(تتمة)

التطوير التقني	البرامج المطورة داخلياً	البنية التحتية	إيضاحات	
الإطفاء المتراكم				
9,611,345	20,719,394	94,509,054		31 ديسمبر 2018
				1 يناير 2019 - تسوية متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16):
-	-	(94,509,054)	20	إعادة تصنيف إلى حق إستخدام الأصول
9,611,345	20,719,394	-		مجموع فرعي
3,288,095	1,889,476	-	1-22	المحمل للسنة
12,899,440	22,608,870	-		31 ديسمبر 2019
2,402,835	1,686,038	-	1-22	المحمل للسنة
15,302,275	24,294,908	-		31 ديسمبر 2020
صافي القيمة الدفترية				
4,805,672	1,760,592	-	2-7	31 ديسمبر 2019
2,402,837	74,554	-	2-7	31 ديسمبر 2020

المجموع	العقود غير الأساسية (إيضاح 5)	علاقات العملاء (إيضاح 5)	الشهرة (إيضاح 5)	البرامج والتراخيص
242,342,485	-	-	-	117,502,692
(94,509,054)	-	-	-	-
147,833,431	-	-	-	117,502,692
42,495,946	1,093,750	3,140,625	-	33,084,000
190,329,377	1,093,750	3,140,625	-	150,586,692
44,228,855	2,625,000	7,537,500	-	29,977,482
234,558,232	3,718,750	10,678,125	-	180,564,174
356,097,532	9,406,250	72,234,375	159,465,843	108,424,800
318,275,737	6,781,250	64,696,875	159,465,843	84,854,378

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

(تمة)

تشتمل صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة على مبالغ وقدرها لاشيء كما في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: 11,428,944 ريال سعودي) تم رهنها كضمان للمقرضين بموجب إتفاقية تمويل موحدة الشروط (إيضاح 38-12).

تتكون الموجودات غير الملموسة للبنية التحتية من موجودات البنية التحتية وموجودات خدمات الدعم في رأس الخير والتي تم تحويلها للهيئة الملكية للجبيل وينبع كما ورد في إتفاقية التنفيذ الموقعة بين شركة معادن والهيئة الملكية للجبيل وينبع. تتكون تكلفة الموجودات غير الملموسة من تكلفة الإنشاء وأي تكاليف مباشرة متعلقة بإحضار هذه الموجودات لحالتها التشغيلية للغرض الذي أنشأت من أجله. تقيد هذه الموجودات غير الملموسة بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإطفاء المتراكم. يحسب الإطفاء على الفترة المتبقية من مدة إتفاقية استخدام الأرض والخدمة. تم إثبات هذه الموجودات كحق استخدام الأصول عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) في 1 يناير 2019 (إيضاح 20).

1-22 | توزيع الإطفاء المحمل للسنة:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
			كمصرف من خلال الربح أو الخسارة
27,424,061	26,051,833	9	تكلفة المبيعات
15,071,885	18,059,258	11	مصاريف عمومية وإدارية
-	117,764	12	مصاريف إستكشاف وخدمات فنية
42,495,946	44,228,855	22	المجموع

2-22 | الشهرة

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

تقوم المجموعة بإختبار ما إذا كانت الشهرة تعرضت لأي إنخفاض في القيمة على أساس سنوي. بالنسبة لإختبار الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في مجموعات أصغر من الموجودات والتي تقوم بتوليد تدفقات نقدية من الإستخدام 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 2019 و 31 ديسمبر 2020، والتي تعتبر مجموعة واحدة من الوحدات المولدة للنقد، بناءً على إحتساب القيمة في الإستخدام والتي تتطلب إستخدام الإفتراضات. الحسابات تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات.

(تمة)

يتم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو المقدر أدناه. يتسق 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 الإستحواذ أي الحصول على شبكة توزيع الأسمدة في شرق أفريقيا. حساب القيمة في الإستخدام تعتبر أكثر حساسية للإفتراضات على معدل نمو المبيعات، معدل الخصم ومتوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة. الافتراضات الرئيسية التي تقوم عليها التوقعات هي:

الإفتراضات الرئيسية	%
معدل نمو المبيعات	15,38
معدل الخصم	29,73
متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة	9,80

معدل نمو المبيعات

تم تقدير نمو المبيعات في الفترة المتوقعة ليكون بمعدل نمو سنوي مركب قدره 15,38%.

معدل الخصم

كان معدل الخصم عبارة عن تقدير لمتوسط التكلفة المرجح لرأس المال كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2020 بناءً على معدلات السوق معدلة لتعكس تقدير الإدارة للمخاطر المحددة والمتعلقة بالعمليات في شرق أفريقيا.

متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة

تم تقدير متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة بنسبة 9,80% في الفترة المتوقعة.

تحليل الحساسية

القيمة في الإستخدام من الممكن أن تساوي القيمة الدفترية لمجموعة الوحدات المولدة للنقد متضمنة الشهرة فيما لو تم تغيير الإفتراضات الرئيسية على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019		31 ديسمبر 2020		
إلى	من	إلى	من	
% 7,68	% 15,38	% 7,18	% 15,38	معدل نمو المبيعات
% 34	% 28	% 33,43	% 29,73	معدل الخصم
% 6,10	% 7,84	% 8,44	% 9,80	متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات ذو الصلة

(تمة)

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 لمجموعة الوحدات المولدة للنقد متضمنة الشهرة لقيمتها القابلة للإسترداد.

23. الإستثمار في مشاريع مشتركة

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
926,708,693	936,472,926	3-1-23	شركة معادن باريك للنحاس
190,008,000	90,158,000	3-2-23	شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات
1,116,716,693	1,026,630,926		المجموع

تُستخدم طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن نسبة حصة ملكية المجموعة في رأس المال المصدر والمدفوع في هذين المشروعين المشتركين والبالغة 50%، يرجى الإطلاع على إيضاح رقم 1-4.

ملخص المعلومات المالية للمشروعين المشتركين

تُعد القوائم المالية لهذين المشروعين المشتركين وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. 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) لشركة معادن باريك للنحاس وشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات، بناءً على حسابات الإدارة أو قوائمهم المالية السنوية المدققة بالإضافة إلى تسوية للقيمة الدفترية للإستثمارات ذات العلاقة كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

(تتمة)

1-23 | شركة معادن باريك للنحاس

1-1-23 ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
1,166,149,789	1,448,539,137	المبيعات والإيرادات التشغيلية الأخرى
(3,542,288)	(1,100,429)	تكلفة تمويل
(183,285,385)	(170,946,903)	إستهلاك وإطفاء
(480,349,495)	(526,032,571)	مصاريف أخرى
498,972,621	750,459,234	الربح قبل الزكاة ورسوم إمتياز وضريبة الدخل
(50,941,611)	(72,821,090)	مصروف زكاة ورسوم إمتياز
(50,216,237)	(82,549,610)	ضريبة الدخل
397,814,773	595,088,534	ربح السنة من العمليات المستمرة
(1,142,630)	(1,212,462)	الخسارة الشاملة الأخرى
396,672,143	593,876,072	إجمالي الدخل الشامل
198,544,700	297,488,430	3-1-23 حصة المجموعة في الربح للسنة
(763,703)	(673,590)	3-1-23 حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الأخرى
197,780,997	296,814,840	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة*

* يتم تخفيض حصة معادن في صافي الدخل بمصروف الزكاة ورسوم الإمتياز والتي تنطبق على المساهم السعودي فقط. علاوة على ذلك، تم إحتساب الحصة في صافي الدخل بناءً على مسودات القوائم المالية لشركة معادن باريك للنحاس والمتاحة بتاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة لشركة معادن. وقد يؤدي ذلك أحياناً إلى بعض التغيرات الطفيفة والتي يتم تسويتها في الفترة المحاسبية اللاحقة (إيضاح 3-1-23).

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

(تتمة)

2-1-23 ملخص قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
			الموجودات
1,751,256,843	1,691,614,374		الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
233,663,929	245,939,322		موجودات متداولة أخرى
162,683,811	267,661,929		النقد ومعادلات النقد
2,147,604,583	2,205,215,625		مجموع الموجودات
			المطلوبات
67,839,716	126,316,544		المطلوبات غير المتداولة
215,601,673	194,505,690		مطلوبات متداولة
283,441,389	320,822,234		مجموع المطلوبات
1,864,163,194	1,884,393,391		صافي الموجودات
% 50	% 50		نسبة ملكية المجموعة %
926,708,693	936,472,926	3-1-23	نسبة ملكية المجموعة في صافي الموجودات*

* تشمل نسبة ملكية المجموعة في صافي الموجودات على أثر مصروف الزكاة ورسوم الإمتياز (إيضاح 1-1-23).

2-1-23 تسوية القيمة الدفترية

الإستثمار بنسبة 50% في رأس المال المصدر والمدفوع في شركة معادن باريك للنحاس (إيضاح 11-2) كالتالي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
202,482,646	202,482,646	55	الحصص بالتكلفة
286,822,939	-		مكون حقوق ملكية أخرى
489,305,585	202,482,646		إجمالي المساهمة في حقوق الملكية
437,403,108	733,990,280	3-1-23	الحصة في الربح المتراكم
926,708,693	936,472,926	2-1-23 , 23	القيمة الدفترية للإستثمار

(تمة)

حصة شركة معادن في الربح المتراكم لشركة معادن باريك للنحاس:

للشركة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للشركة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
248,911,260	437,403,108		1 يناير
189,255,551	297,260,762	2-7	الحصة في صافي الربح
198,544,700	297,488,430	1-1-23	السنة الحالية
(9,289,149)	(227,668)		تسوية إلحاقية متعلقة بالسنة الماضية
(763,703)	(673,590)	1-1-23	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
437,403,108	733,990,280		31 ديسمبر

2-23 | شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات

2-23 ملخص قائمة الربح أو الخسارة والخسارة الشاملة الأخرى

للشركة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للشركة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
615,400,000	496,766,000	55	المبيعات والإيرادات التشغيلية الأخرى
(170,500,000)	(76,203,000)		تكلفة تمويل
(126,200,000)	(121,315,000)		إستهلاك وإطفاء
(458,600,000)	(466,352,000)	3-1-23	مصاريف أخرى
(139,900,000)	(167,104,000)	2-1-23 , 23	الخسارة قبل الزكاة ورسوم إمتياز
(2,300,000)	-		مصروف زكاة ورسوم إمتياز
(142,200,000)	(167,104,000)		خسارة السنة من العمليات المستمرة
-	-		الخسارة الشاملة الأخرى
(142,200,000)	(167,104,000)		إجمالي الخسارة الشاملة
(71,100,000)	(83,552,000)		حصة المجموعة في إجمالي الخسارة الشاملة للسنة*

* يتم احتساب حصة معادن في صافي الدخل بناءً على مسودات القوائم المالية لشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات والمتاحة بتاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة لشركة معادن. وقد يؤدي ذلك أحياناً إلى بعض التغيرات الطفيفة والتي يتم تسويتها في الفترة المحاسبية اللاحقة.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

(تتمة)

2-2-23 ملخص قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
		الموجودات
2,453,000,000	2,334,972,000	الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
333,000,000	322,098,000	موجودات متداولة أخرى
67,000,000	56,713,000	النقد ومعادلات النقد
2,853,000,000	2,713,783,000	مجموع الموجودات
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
2,154,000,000	2,083,718,000	قروض طويلة الأجل
45,000,000	53,467,000	مطلوبات غير متداولة أخرى
		مطلوبات متداولة
55,000,000	74,156,000	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
158,000,000	261,062,000	مطلوبات متداولة أخرى
2,412,000,000	2,472,403,000	مجموع المطلوبات
441,000,000	241,380,000	صافي الموجودات
% 50	% 50	نسبة ملكية المجموعة %
190,008,000	90,158,000	نسبة ملكية المجموعة في صافي الموجودات*
		3-2-23

3-2-23 تسوية القيمة الدفترية

الإستثمار بنسبة 50 % في رأس المال المصدر والمدفوع في شركة الصحراء ومعادن
للبتروكيماويات (إيضاح 12-2) كالتالي:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات
450,000,000	450,000,000	55 الحصف بالتكلفة
(259,992,000)	(359,842,000)	إجمالي الحصة في الخسارة المتراكمة
190,008,000	90,158,000	القيمة الدفترية للإستثمار
		2-2-23 , 23 , 13

(تتمة)

حصة معادن في الخسارة المتراكمة لشركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات:

إيضاحات	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
1 يناير	(259,992,000)	(182,814,180)
الحصة في صافي الخسارة للسنة 2-7	(99,850,000)	(77,177,820)
السنة الحالية 1-2-23	(83,552,000)	(71,100,000)
تسوية إلحاقية متعلقة بالسنة الماضية	(16,298,000)	(6,077,820)
31 ديسمبر	(359,842,000)	(259,992,000)

24. ضريبة مؤجلة

24-24 | ضريبة الدخل

إيضاحات	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
ضريبة الدخل المؤجلة	9,274,118	(155,101,603)
موجودات ضريبة مؤجلة محملة كرصيد دائن على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 2-24	166,159,066	34,522,391
مطلوبات ضريبة مؤجلة محملة كرصيد مدين على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 3-24	(156,884,948)	(189,623,994)
ضريبة الدخل الحالي 5-45	(466,409)	(13,026,770)
مجموع ضريبة الدخل	8,807,709	(168,128,373)

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

2-24 | موجودات ضريبة مؤجلة

الرصيد يشمل الفروق المؤقتة العائدة إلى:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
613,850,548	779,822,917	خسائر ضريبية
2,991,733	3,055,252	مخصص قطع غيار متقادمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة
73,316	10,920	ممتلكات ومصانع ومعدات, مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة
6,329,006	5,332,143	مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك
11,717,182	14,504,975	إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين
2,137,340	1,499,514	مخصص البحوث والتطوير وأخرى
1,644,581	677,051	الحركة في ترجمة العملات الأجنبية
638,743,706	804,902,772	إجمالي موجودات ضريبة مؤجلة

الحركة في صافي موجودات ضريبة مؤجلة خلال السنة كالتالي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
597,837,808	638,743,706	1 يناير
6,383,507	-	5 إضافة من خلال تجميع الأعمال
34,522,391	166,159,066	1-24 محمل كرصيد دائن على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة
638,743,706	804,902,772	31 ديسمبر

3-24 | مطلوبات ضريبة مؤجلة

الحركة في صافي موجودات ضريبة مؤجلة خلال السنة كالتالي:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
841,232,652	971,455,742	ممتلكات ومصانع ومعدات, مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وموجودات غير ملموسة

(تمة)

الحركة في صافي مطلوبات ضريبة مؤجلة خلال السنة كالتالي:

إيضاحات	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
1 يناير	841,232,652	607,317,644
إضافة من خلال تجميع الأعمال	-	44,291,014
5		
محمل كرصيد مدين على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة	156,884,948	189,623,994
1-24		
الحركة في ترجمة العملات الأجنبية محملة كرصيد دائن على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة خلال السنة	(26,661,858)	-
31 ديسمبر	971,455,742	841,232,652

25. إستثمارات أخرى

إيضاحات	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
1 يناير	43,185,000	47,850,000
المسدد خلال السنة	(4,795,000)	(4,665,000)
31 ديسمبر	38,390,000	43,185,000
51, 3		
ناقصاً: الجزء المتداول من الإستثمارات الأخرى	(4,925,000)	(4,745,000)
الجزء غير المتداول من الإستثمارات الأخرى	33,465,000	38,440,000

إن هذا الإستثمار يعتبر موجودات مالية غير مشتقة ذات تاريخ إستحقاق محدد والتي يوجد لدى المجموعة النية والمقدرة للإحتفاظ بها إلى تاريخ الإستحقاق ولا تصنف كفروض أو مدينين. تم تصنيف هذا الإستثمار 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 إنخفاض في القيمة.

26. موجودات غير متداولة أخرى

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
			تكلفة معاملة قرض متجدد
57,000,000	42,750,000		1 يناير
(14,250,000)	(14,250,000)	15	إطفاء تكلفة معاملة قرض متجدد خلال السنة
42,750,000	28,500,000		31 ديسمبر
(14,250,000)	(14,250,000)	27	ناقصاً: الجزء المتداول من تكلفة معاملة قرض متجدد
28,500,000	14,250,000		مجموع فرعي
433,906,670	440,462,782		مخزون خام مستخرج
(348,175,037)	(367,532,126)	28	ناقصاً: الجزء المتداول من مخزون خام مستخرج
85,731,633	72,930,656		مجموع فرعي
996,685,196	930,876,130		مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين
(65,809,066)	(63,287,168)		ناقصاً: المدفوع خلال السنة
930,876,130	867,588,962		
(60,054,797)	(64,767,340)	29	ناقصاً: الجزء المتداول من مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين
870,821,333	802,821,622		مجموع فرعي
13,810,179	7,056,629		برنامج تملك المنازل - قرض أثاث
-	36,893,175		أخرى
998,863,145	933,952,082		المجموع

27. دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
114,346,340	200,639,517		دفعات مقدمة للمقاولين
22,611,910	21,725,211		دفعات مقدمة للموظفين
11,715,303	13,293,385		إيجارات مدفوعة مقدماً
62,679,259	37,781,859		تأمين مدفوع مقدماً
14,250,000	14,250,000	26	الجزء المتداول من تكلفة معاملة قرض متجدد
26,619,161	16,452,435		مصاريف أخرى مدفوعة مقدماً
252,221,973	304,142,407		المجموع

28. المخزون

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات
		مخزون قابل للبيع
1,774,742,246	1,522,024,170	منتجات تامة الصنع - جاهزة للبيع
1,868,613,045	1,554,340,850	تكلفة المنتجات تامة الصنع
(93,870,799)	(32,316,680)	ناقصاً: شطب مخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها
956,360,410	814,751,755	منتجات تحت التشغيل
982,713,551	815,052,836	تكلفة منتجات تحت التشغيل
(26,353,141)	(301,081)	ناقصاً: شطب مخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها
348,175,037	367,532,126	الجزء المتداول من مخزون خام مستخرج
3,084,977	2,140,302	منتجات مصاحبة
3,082,362,670	2,706,448,353	مجموع فرعي 9
		مخزون مواد مستهلكة
		قطع غيار ومواد مستهلكة
1,654,281,468	2,014,197,915	1 يناير
359,916,447	416,058,358	صافي الإضافات خلال السنة
2,014,197,915	2,430,256,273	31 ديسمبر
-	(4,073,406)	9 شطب قطع غيار متقدمة
(93,103,074)	(97,371,125)	1-28 مخصص قطع غيار متقدمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة
1,921,094,841	2,328,811,742	
755,163,464	897,124,230	مواد خام
2,676,258,305	3,225,935,972	مجموع فرعي
5,758,620,975	5,932,384,325	المجموع

1-28 | تتكون الحركة في مخصص قطع غيار متقدمة وبطيئة الحركة ومواد مستهلكة مما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
92,692,378	93,103,074	1 يناير
410,696	4,268,051	9 مخصص لمخصص مخزون متقدم، بالصافي
93,103,074	97,371,125	28 , 2-6 31 ديسمبر

29. الذمم المدينة التجارية والأخرى

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
ذمم مدينة تجارية			
1,891,770,972	2,071,896,015		ذمم مدينة أخرى - طرف ثالث
265,846,332	152,334,433	2-47	مبالغ مستحقة من شركة سابك
39,322,107	65,732,053	2-47	مبالغ مستحقة من شركة موزابيك
81,997,942	94,601,698	2-47	مبالغ مستحقة من شركة ألكوا إنسيبال إس إيه
136,761,207	67,943,908	2-47	مبالغ مستحقة من شركة ألكوا واريك إل إل سي
2,415,698,560	2,452,508,107	2-49 , 3-1-49	مجموع فرعي
77,456	86	2-47	مبالغ مستحقة من شركة معادن باريك للنحاس
326,523,838	225,549,220	2-47	مبالغ مستحقة من أرامكو
2,253,611	1,113,027		مبالغ مستحقة من الهيئة العامة للموانئ
60,054,797	64,767,340	26	الجزء المتداول من مستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين
53,533,374	150,478,310		ضريبة قيمة مضافة مستحقة من الجهات التنظيمية
137,237,773	84,187,722		أخرى
2,995,379,409	2,978,603,812	51	المجموع

تحتفظ المجموعة بجميع الذمم المدينة التجارية، من خلال نموذج أعمال، وذلك بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية. ومع ذلك، فإن الشروط التعاقدية لبعض الذمم المدينة التجارية لاتؤدي، في تاريخ محدد، إلى تدفقات نقدية والتي تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على أصل الدين القائم.

30. ودائع لأجل

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات
3,159,175,000	1,465,000,000	49 , 3-48 ودائع لأجل ذات تواريخ إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من عام من تاريخ إقتنائها
(2,201,194)	(2,201,194)	1-30 ناقصاً: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة
3,156,973,806	1,462,798,806	
29,815,042	3,522,586	عوائد إستثمارات مستحقة
3,186,788,848	1,466,321,392	51 المجموع

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

30-1 | حركة مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
2,201,194	2,201,194	2-49 1 يناير
-	-	2-49 , 11 زيادة في مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة
2,201,194	2,201,194	30 31 ديسمبر

31. النقد ومعادلات النقد

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات
		غير مقيدة
1,140,521,258	2,013,825,369	ودائع لأجل ذات تواريخ إستحقاق تعادل أو أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ إقتنائها
2,367,529,030	2,097,245,543	نقد وأرصدة لدى البنوك
3,508,050,288	4,111,070,912	50 , 3-49 مجموع فرعي
		مقيدة
96,845,788	135,142,606	2-42 نقد وأرصدة لدى البنوك
3,604,896,076	4,246,213,518	51 المجموع

يرتبط النقد والأرصدة لدى البنوك المقيدة بالالتزام برنامج إخبار الموظفين.

32. رأس المال

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات		
			مصرح به ومصدّر ومدفوع بالكامل	
11,684,782,610	11,684,782,610		سهم عادي بقيمة إسمية 10 ريال سعودي للسهم	1.168.478.261
621,128,850	621,128,850	2-38	سهم عادي بقيمة إسمية 10 ريال سعودي للسهم، بعد تحويل القرض طويل الأجل إلى حقوق الملكية	62,112,885
12,305,911,460	12,305,911,460	17, 1	المجموع	1,230,591,146

في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ 8 ربيع الأول 1441هـ (الموافق 4 نوفمبر 2019)، وافق مساهمي الشركة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل قرضها طويل الأجل والمستحق إلى صندوق الإستثمارات العامة إلى حقوق ملكية بمبلغ 796,370,000 دولار أمريكي (2,986,387,500 ريال سعودي). نتج عن ذلك إصدار 62,112,885 سهم عادي لصالح صندوق الإستثمارات العامة بسعر ممارسة قدره 48.08 ريال سعودي للسهم (القيمة الإسمية 10 ريال سعودي بالإضافة إلى علاوة قدرها 38.08 ريال سعودي للسهم)، مما أدى إلى زيادة رأس المال بمقدار 621,128,850 ريال سعودي وعلاوة الإصدار بمقدار 2,365,258,650 ريال سعودي وذلك بعد الحصول على جميع الموافقات التنظيمية.

تم تحديد سعر إصدار السهم أعلاه بناءً على متوسط سعر السوق المرجح لأسهم الشركة على أساس الكمية خلال آخر ستة أشهر تداول قبل تاريخ موعد اجتماع الجمعية العامة غير العادية، والمنعقد بتاريخ 4 نوفمبر 2019. سبب زيادة رأس المال لتحسين وضع نسب السيولة لدى الشركة ووضعها الائتماني وتحسين قدرتها على تحقيق أهدافها للنمو.

33. علاوة الإصدار

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات		
5,250,000,000	5,250,000,000		سهم عادي بقيمة إسمية قدرها 10 ريالات للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها 10 ريال سعودي للسهم الواحد	525.000.000
3,141,351,697	3,141,351,697		سهم عادي بقيمة إسمية قدرها 10 ريالات للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها 13 ريال سعودي للسهم الواحد، صافي بعد تكاليف المعاملات	243.478.261
2,365,258,650	2,365,258,650	2-38	سهم عادي بقيمة إسمية قدرها 10 ريالات للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها 38.08 ريال سعودي للسهم الواحد بعد تحويل القرض طويل الأجل إلى حقوق ملكية	62,112,885
(17,420,308)	(17,420,308)		ناقصاً: تكلفة معاملة	
2,347,838,342	2,347,838,342		صافي الزيادة في علاوة الإصدار	830,591,146
10,739,190,039	10,739,190,039	17, 1	المجموع	1,230,591,146

34. تحويلات من صافي الدخل

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات
1,054,251,439	1,054,251,439	1 يناير
-	-	تحويل 10% من صافي الدخل للسنة
1,054,251,439	1,054,251,439	31 ديسمبر

طبقاً للنظام الأساسي للشركة والذي يتوافق مع أنظمة الشركات المطبقة في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل 10% من صافي ربح السنة إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي 30% من رأس المال المدفوع.

35. الإحتياطيات الأخرى

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات
		عائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم
24,546,071	66,970,756	خسارة فروقات سعر الصرف على الترجمة
78,900,805	99,415,016	3-43 خيار البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة
8,189,290	8,189,290	حصة الإحتياطيات الأخرى غير القابلة للتوزيع
111,636,166	174,575,062	مجموع فرعي
		عائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
4,331,659	11,818,368	3-36 خسارة فروقات سعر الصرف على الترجمة
1,445,169	1,445,169	3-36 حصة الإحتياطيات الأخرى غير القابلة للتوزيع
5,776,828	13,263,537	مجموع فرعي
117,412,994	187,838,599	المجموع

36. حقوق الملكية غير المسيطرة

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

1-36 | ملخص قائمة المركز المال

شركة معادن للألومنيوم % 25.1 (إيضاح 2-7)	شركة معادن للدرفلة % 25.1 (إيضاح 2-6)	إيضاح	حقوق الملكية غير المسيطرة (%)
31 ديسمبر 2020			
16,695,727,091	-		موجودات غير متداولة
2,619,391,465	-		موجودات متداولة
19,315,118,556	-		إجمالي الموجودات
12,114,242,013	-		مطلوبات غير متداولة
2,131,342,601	-		مطلوبات متداولة
14,245,584,614	-		إجمالي المطلوبات
5,069,533,942	-		صافي موجودات الشركة التابعة
1,272,453,020	-		الحصة في صافي الموجودات
(78,431,914)	-		أثر الزكاة وضريبة الدخل
-	-		صافي التأثير على حقوق الملكية غير المسيطرة المكتسبة من خلال تجميع الأعمال
1,194,021,106	-	3-36	صافي الموجودات العائد إلى حقوق ملكية غير مسيطرة

المجموع	ميريديان % 15 (إيضاح 2-5)	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات % 40 (إيضاح 2-10)	شركة معادن للفوسفات % 30 (إيضاح 2-9)	شركة معادن للبيوكسيت والألومينا % 25.1 (إيضاح 2-8)
67,981,641,295	307,707,356	25,556,255,972	13,422,518,964	11,999,431,912
10,739,692,600	1,320,362,303	2,201,530,080	3,093,114,604	1,505,294,148
78,721,333,895	1,628,069,659	27,757,786,052	16,515,633,568	13,504,726,060
46,900,377,169	143,146,794	19,006,778,514	7,688,460,572	7,947,749,276
8,382,644,213	1,194,481,638	2,446,227,851	1,762,428,102	848,164,021
55,283,021,382	1,337,628,432	21,453,006,365	9,450,888,674	8,795,913,297
23,438,312,513	290,441,227	6,304,779,687	7,064,744,894	4,708,812,763
7,139,266,551	43,566,184	2,521,911,875	2,119,423,468	1,181,912,004
(91,692,125)	-	13,794,614	-	(27,054,825)
557,429	557,429	-	-	-
7,048,131,855	44,123,613	2,535,706,489	2,119,423,468	1,154,857,179

(تتمة)

شركة معادن للألومنيوم % 25.1 (إيضاح 2-7)	شركة معادن للدرفلة % 25.1 (إيضاح 2-6)	إيضاح	حقوق الملكية غير المسيطرة (%)
31 ديسمبر 2019			
17,363,802,883	5,569,322,655		موجودات غير متداولة
2,330,061,876	2,473,520,713		موجودات متداولة
19,693,864,759	8,042,843,368		إجمالي الموجودات
12,728,945,577	3,811,558,436		مطلوبات غير متداولة
1,684,733,605	1,717,109,630		مطلوبات متداولة
14,413,679,182	5,528,668,066		إجمالي المطلوبات
5,280,185,577	2,514,175,302		صافي موجودات الشركة التابعة
1,325,326,580	645,011,927		الحصة في صافي الموجودات
(65,923,647)	949,837		أثر الزكاة وضريبة الدخل
-	179,630,770		أثر مدفوعات لزيادة رأس المال
-	5,812,956		أثر مساهمة إضافية في رأس المال ناتجة من تحويل مشروع صفائح السيارات
-	(831,405,490)		حصة حقوق ملكية محولة إلى شركة معادن
-	-		صافي التأثير على حقوق الملكية غير المسيطرة المكتسبة من خلال تجميع الأعمال
1,259,402,933	-	3-36	صافي الموجودات العائد إلى حقوق ملكية غير مسيطرة

المجموع	ميريديان % 15 (إيضاح 2-5)	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات % 40 (إيضاح 2-10)	شركة معادن للفوسفات % 30 (إيضاح 2-9)	شركة معادن للبيكسايت والألومينا % 25.1 (إيضاح 2-8)
76,339,596,666	327,115,820	26,493,219,387	14,200,734,176	12,385,401,745
13,108,398,644	1,179,242,794	2,238,704,180	3,057,401,886	1,829,467,195
89,447,995,310	1,506,358,614	28,731,923,567	17,258,136,062	14,214,868,940
51,937,247,713	148,014,209	18,614,445,820	8,404,902,049	8,229,381,622
9,503,530,195	998,954,863	2,497,633,304	1,749,700,550	855,398,243
61,440,777,908	1,146,969,072	21,112,079,124	10,154,602,599	9,084,779,865
28,007,217,402	359,389,542	7,619,844,443	7,103,533,463	5,130,089,075
8,490,897,113	53,908,431	3,047,937,777	2,131,060,040	1,287,652,358
(108,102,784)	-	(9,052,464)	-	(34,076,510)
179,630,770	-	-	-	-
5,812,956	-	-	-	-
(831,405,490)	-	-	-	-
557,428	557,428	-	-	-
7,737,389,993	54,465,859	3,038,885,313	2,131,060,040	1,253,575,848

2-36 | ملخص لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

شركة معادن للألومنيوم % 25.1 (إيضاح 2-7)	شركة معادن للدرفلة % 25.1 (إيضاح 2-6)	إيضاحات	حقوق الملكية غير المسيطرة (%)
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020			
6,666,504,595	-		المبيعات
(61,062,643)	-		(خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(39,526,349)	-		مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى للسنة:
(107,111,854)	-	41	تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
(2,950,789)	-		خسائر عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين
-	-		خسارة فروقات سعر الصرف على الترجمة
(210,651,635)	-		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة:			
(15,326,723)	-		الحصة من (الخسارة) / الربح للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(22,429,381)	-		الحصة من مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة
(37,756,104)	-		الحصة من الخسارة للسنة
			الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى للسنة:
(26,885,075)	-	41	تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
(740,648)	-	1-1-42	خسائر عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين
-	-		خسارة فروقات سعر الصرف على الترجمة
(65,381,827)	-	3-36	المجموع

المجموع	ميرديان % 15 (إيضاح 2-5)	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات % 40 (إيضاح 2-10)	شركة معادن للفوسفات % 30 (إيضاح 2-9)	شركة معادن للبيوكسايت والألومينا % 25.1 (إيضاح 2-8)
17,197,546,038	1,369,783,349	3,361,495,563	4,004,879,327	1,794,883,204
(1,771,729,215)	(8,068,782)	(1,352,133,174)	830,791	(351,295,407)
(62,174,133)	(10,968,136)	39,936,453	(38,231,957)	(13,384,144)
(162,510,079)	-	-	-	(55,398,225)
(8,404,763)	-	(2,868,035)	(1,387,403)	(1,198,536)
(49,911,394)	(49,911,394)	-	-	-
(2,054,729,584)	(68,948,312)	(1,315,064,756)	(38,788,569)	(421,276,312)
(645,316,220)	(1,210,317)	(540,853,270)	249,237	(88,175,147)
6,939,736	(1,645,220)	38,821,660	(11,469,588)	3,662,265
(638,376,484)	(2,855,537)	(502,031,610)	(11,220,351)	(84,512,882)
(40,790,030)	-	-	-	(13,904,955)
(2,604,915)	-	(1,147,214)	(416,221)	(300,832)
(7,486,709)	(7,486,709)	-	-	-
(689,258,138)	(10,342,246)	(503,178,824)	(11,636,572)	(98,718,669)

(تمة)

شركة معادن للألومنيوم % 25.1 (إيضاح 2-7)	شركة معادن للدرفلة % 25.1 (إيضاح 2-6)	إيضاح	حقوق الملكية غير المسيطرة (%)
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020			
6,832,524,307	3,285,736,858		المبيعات
(390,643,819)	(224,333,596)		(خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(36,631,353)	(159,309,954)		مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة الخسارة الشاملة الأخرى للسنة:
(171,493,556)	-	41	تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
556,810	-		خسائر عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين
-	-		خسارة فروقات سعر الصرف على الترجمة
(598,211,918)	(383,643,550)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة:			
(98,051,599)	(42,353,806)		الحصة من (الخسارة) / الربح للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(8,475,353)	(158,631,363)		الحصة من مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة
(106,526,952)	(200,985,169)		الحصة من الخسارة للسنة الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى للسنة:
(43,044,882)	-	41	تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
139,759	-	1-1-42	خسائر عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين
-	-		خسارة فروقات سعر الصرف على الترجمة
(149,432,075)	(200,985,169)	3-36	المجموع

المجموع	ميريديان % 15 (إيضاح 2-5)	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات % 40 (إيضاح 2-10)	شركة معادن للفوسفات % 30 (إيضاح 2-9)	شركة معادن للبيكسايت والألومينا % 25.1 (إيضاح 2-8)
20,692,335,739	643,549,845	3,454,284,836	4,131,422,634	2,344,817,259
(1,761,962,815)	65,158,512	(1,259,527,352)	24,287,821	23,095,619
(236,691,844)	(5,349,370)	14,546,754	(5,545,470)	(44,402,451)
(198,893,932)	-	-	-	(27,400,376)
(889,453)	-	41,036	(1,434,917)	(52,382)
(28,877,730)	(28,877,730)	-	-	-
(2,227,315,774)	30,931,412	(1,244,939,562)	17,307,434	(48,759,590)
(621,359,223)	9,773,777	(503,810,941)	7,286,346	5,797,000
(167,314,363)	(802,405)	22,824,011	(1,663,641)	(20,565,612)
(788,673,586)	8,971,372	(480,986,930)	5,622,705	(14,768,612)
(49,922,376)	-	-	-	(6,877,494)
(287,450)	-	16,414	(430,475)	(13,148)
(4,331,659)	(4,331,659)	-	-	-
(843,215,071)	4,639,713	(480,970,516)	5,192,230	(21,659,254)

3-36 | حركة حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة معادن للألومنيوم % 25.1 (إيضاح 2-7)	شركة معادن للدرفلة % 25.1 (إيضاح 2-6)	إيضاح	حقوق الملكية غير المسيطرة (%)
1,630,028,758	240,708,016		1 يناير 2019
-	-	5	الزيادة في حقوق الملكية غير المسيطرة ناتجة من خلال تجميع الأعمال
-	-	35	حصة الاحتياطيات الأخرى غير القابلة للتوزيع
(149,432,075)	(200,985,169)	2-36	الحصة في مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
-	195,488,894	37	مساهمة إضافية في رأس المال ناتجة من تحويل مشروع صفائح السيارات خلال السنة
-	375,000,000		مدفوعات لزيادة رأس المال خلال السنة
(221,193,750)	221,193,750		شطب ذمم دائنة تجارية / ذمم مدينة تجارية خلال السنة
-	(831,405,491)		حصة حقوق ملكية محولة إلى شركة معادن خلال السنة*
1,259,402,933	-	1-36	31 ديسمبر 2019
(65,381,827)	-	2-36	الحصة في مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
1,194,021,106	-	1-36	31 ديسمبر 2020

المجموع	ميريديان % 15 (إيضاح 2-5)	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات % 40 (إيضاح 2-10)	شركة معادن للفوسفات % 30 (إيضاح 2-9)	شركة معادن للبيكسيت والألومينا % 25.1 (إيضاح 2-8)
8,791,695,515	-	3,519,855,829	2,125,867,810	1,275,235,102
51,271,315	51,271,315	-	-	-
(1,445,169)	(1,445,169)	-	-	-
(843,215,071)	4,639,713	(480,970,516)	5,192,230	(21,659,254)
195,488,894	-	-	-	-
375,000,000	-	-	-	-
-	-	-	-	-
(831,405,491)	-	-	-	-
7,737,389,993	54,465,859	3,038,885,313	2,131,060,040	1,253,575,848
(689,258,138)	(10,342,246)	(503,178,824)	(11,636,572)	(98,718,669)
7,048,131,855	44,123,613	2,535,706,489	2,119,423,468	1,154,857,179

* بتاريخ 26 يونيو 2019، وقعت شركة معادن وشركة ألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. إتفاقية لتحويل الأسهم، حيث قامت شركة ألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. بتحويل حصة الشركة والتي تمثل 25.1% من رأسمال شركة معادن للدرفلة إلى شركة معادن. قبل الإتفاقية مباشرة، بلغت القيمة الدفترية لحصة حقوق الملكية غير المسيطرة القائمة والتي تمثل نسبة 25.1% في شركة معادن للدرفلة 831.405.491 ريال سعودي. قامت المجموعة بإثبات إنخفاض في حقوق الملكية غير المسيطرة بقيمة 831.405.491 ريال سعودي وزيادة في حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم بنفس المبلغ.

37. المستحق لشريك في مشروع مشترك

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات
405,387,644	-	مبالغ مستحقة إلى شركة ألكوا كوربوريشن
(209,898,750)	-	الإنخفاض في القيمة المتراكمة
(195,488,894)	-	3-36 محول إلى شركة معادن للدرفلة خلال السنة*
-	-	2-47 المستحق لشريك في مشروع مشترك, بالصافي

تمثل المبالغ المستحقة إلى شركة ألكوا كوربوريشن حصتها البالغة 25.1% في تكلفة المشروع المشترك لتوسعة تشكيلة منتجات مجمع الألومنيوم في رأس الخير لتشمل أيضاً صفائح السيارات.

* بتاريخ 26 يونيو 2019، تم توقيع "إتفاقية تحويل الأصول" بين شركة معادن وشركة معادن للدرفلة وشركة ألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. ليتم بموجبها تحويل ملكية مشروع صفائح السيارات إلى شركة معادن للدرفلة بالقيمة الدفترية للموجودات بمبلغ 755.681.027 ريال سعودي ومقابل ذلك، تم زيادة المدفوعات لزيادة رأس المال في شركة معادن للدرفلة من شركة معادن وألكوا رولنج إنفرثيونس السعودية إس.إل. بمبلغ 560.192.133 ريال سعودي و 195.488.894 ريال سعودي على التوالي.

38. قروض طويلة الأجل

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات
49,593,492,603	48,173,473,109	8-38 , 2-7 مجموع القروض
251,591,654	128,258,797	تكلفة تمويل مستحقة
49,845,084,257	48,301,731,906	51 , 3-49 مجموع فرعي
(2,436,219,781)	(2,977,199,180)	8-38 ناقصاً: الجزء المتداول من القروض
(251,591,654)	(128,258,797)	ناقصاً: تكلفة تمويل مستحقة
(2,687,811,435)	(3,105,457,977)	مجموع فرعي - الجزء المتداول من القروض مصنفة كمطلوبات متداولة
47,157,272,822	45,196,273,929	8-38 الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

1-38 | التسهيلات المعتمدة

- أبرمت شركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات إتفاقيات تمويل موحدة الشروط مع صندوق الإستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي وتحالف من المؤسسات المالية المحلية، بينما قامت شركة معادن للدرفلة وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات بإعادة هيكلة تسهيلات قروضها مع صندوق الإستثمارات العامة وكذلك أبرمت إتفاقيات تمويل موحدة الشروط جديدة مع تحالف من المؤسسات المالية المحلية،
- أبرمت الشركة (معادن) إتفاقية تسهيل إئتمان مشترك ومتجدد متوافق مع أحكام الشريعة،
- أبرمت شركة معادن للذهب ومعادن الأساس إتفاقيتي قروض مضمونة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي،
- أبرمت شركة معادن للبنية التحتية وشركة معادن للفوسفات إتفاقية تسهيل مرابحة مع مشاركين في تسهيل مرابحة،
- أبرمت شركة معادن للفوسفات إتفاقية تسهيل صكوك مع مشاركين في تسهيل صكوك،
- تتكون التسهيلات الممنوحة للمجموعة من التالي كما في 31 ديسمبر 2020:



(تتمة)

إتفاقية شركة معادن للبيوكسايت والألومينا الموقعة في 27 نوفمبر 2011 والمعاد هيكلتها في 16 يوليو 2018	إتفاقية شركة معادن للدرفلة الموقعة في 30 نوفمبر 2010 والمعاد هيكلتها في 19 ديسمبر 2019	إتفاقية شركة معادن للألومنيوم الموقعة في 30 نوفمبر 2010 والمعاد هيكلتها في 14 ديسمبر 2017	
3,506,250,000	-	4,275,375,000	صندوق الإستثمارات العامة
-	-	-	المؤسسة العامة للتقاعد
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية			
-	-	1,503,750,000	تجاري
4,025,000,000	1,312,500,000	-	مرابحة
220,000,000	-	-	وكالة
4,245,000,000	1,312,500,000	1,503,750,000	المجموع الفرعي
-	600,000,000	-	صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	-	5,178,750,000	تسهيل مرابحة بالريال السعودي
750,000,000	-	-	تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)
8,501,250,000	1,912,500,000	10,957,875,000	المجموع الفرعي
-	-	-	إتفاقية تسهيل إئتمان مشترك ومتجدد
-	-	-	إتش إس بي سي العربية السعودية - كوكيل لمشاركين في تسهيل مكوك
8,501,250,000	1,912,500,000	10,957,875,000	مجموع التسهيلات الممنوحة

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	إتفاقيتي شركة معادن للفوسفات الموقعة في 25 فبراير 2016 و 20 فبراير 2018	إتفاقية شركة معادن للبنية التحتية الموقعة في 30 ديسمبر 2015	إتفاقيتي شركة معادن للذهب ومعادن الأساس الموقعة في 24 مارس 2015 و 26 إبريل 2015	إتفاقية شركة معادن الموقعة في 18 ديسمبر 2012 والمجددة في 18 ديسمبر 2017	إتفاقية شركة معادن وعد الشمال للفوسفات الموقعة في 30 يونيو 2014 والمعاد هيكلتها في 20 يونيو 2020
7,781,625,000	-	-	-	-	-
6,599,903,363	-	-	-	-	6,599,903,363
1,503,750,000	-	-	-	-	-
12,145,996,298	-	-	-	-	6,808,496,298
2,120,000,000	-	-	-	-	1,900,000,000
15,769,746,298	-	-	-	-	8,708,496,298
5,979,000,000	-	-	1,379,000,000	-	4,000,000,000
17,672,500,000	11,493,750,000	1,000,000,000	-	-	-
750,000,000	-	-	-	-	-
54,552,774,661	11,493,750,000	1,000,000,000	1,379,000,000	-	19,308,399,661
7,500,000,000	-	-	-	7,500,000,000	-
3,500,000,000	3,500,000,000	-	-	-	-
65,552,774,661	14,993,750,000	1,000,000,000	1,379,000,000	7,500,000,000	19,308,399,661

(تتمة)

نصت إتفاقية تسهيل صكوك على شروط معينة
وتعهدات خاصة والتي تتضمن:

- الحفاظ على وجود الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت قوانين المملكة العربية السعودية،
- تقييد أي تغيير جوهري في طبيعة أعمال الشركة العامة ما لم يكن مسموحاً بذلك تحديداً بموجب إتفاقية تسهيل صكوك،
- قيد على الدخول في أي عملية أو مجموعة عمليات سواءً طوعاً أو غير طوعاً لبيع، تأجير وتحويل أو التخلي عن أي أصل ما لم يكن مسموحاً نصاً بذلك بموجب إتفاقية تسهيل صكوك،
- الحفاظ على النسب المالية،
- قيد على توزيع أرباح على المساهمين.

تسهيل شركة معادن للألومنيوم

وكلاء تسهيلات:

- البنك الأهلي التجاري كوكيل ما بين الدائنين ووكيل تسهيل مرابحة بالريال،
- بنك أبو ظبي الأول كوكيل تسهيل تقليدي بالدولار.

تسهيلات شركة معادن للدرفلة

وكلاء تسهيلات:

- بنك الرياض كوكيل ما بين الدائنين،
- بنك الجزيرة كوكيل تسهيلات مشتريات بالريال،
- البنك السعودي الفرنسي كوكيل ضمان داخلي،
- بنك الرياض- فرع لندن، كمتعهد ضمانات خارجي ووكيل.

وفقاً "لإتفاقية التحويل والإلغاء" الموقعة بتاريخ 26 يونيو 2019، حلت شركة معادن بموجبها محل صندوق الإستثمارات العامة كمتعهد للقرض لشركة معادن للدرفلة. في نفس الوقت وبتاريخ 26 يونيو 2019، تم توقيع "إتفاقية قرض" أخرى بين شركة معادن وصندوق الإستثمارات العامة

نصت إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط على الشروط والتعهدات المالية التالية لكل من الوحدات القانونية المقترضة ضمن المجموعة، وإذا تم إستيفاء الشروط، فإن المؤسسات المالية سوف تقدم القرض طويل الأجل:

- قيد على إنشاء إمتيازات إضافية و / أو إنشاء إلتزامات تمويل إضافية من قبل شركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات، ما لم يكن مسموحاً بذلك تحديداً بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط،
- الحفاظ على النسب المالية،
- حد أقصى مسموح به من النفقات الرأسمالية،
- قيد على توزيع أرباح على المساهمين،
- قيد على مدة الإستثمار قصيرة الأجل التي تستحق خلال فترة لا تزيد على ستة (6) أشهر من تاريخ الشراء من أي بنك تجاري في المملكة العربية السعودية أو أي بنك تجاري دولي آخر معروف.

نصت إتفاقيات تسهيلات المرابحة على شروط معينة
وتعهدات خاصة والتي تتضمن:

- الحفاظ على وجود الشركتين كشركتين ذات مسؤولية محدودة تحت قوانين المملكة العربية السعودية،
- تقييد أي تغيير جوهري في طبيعة أعمال الشركة العامة ما لم يكن مسموحاً بذلك تحديداً بموجب إتفاقيات تسهيلات المرابحة،
- قيد على الدخول في أي عملية أو مجموعة عمليات سواءً طوعاً أو غير طوعاً لبيع، تأجير وتحويل أو التخلي عن أي أصل ما لم يكن مسموحاً نصاً بذلك بموجب إتفاقيات تسهيلات المرابحة،
- إلتزامات بالسداد بموجب إتفاقيات تسهيلات المرابحة تصنف في جميع اللوقات بالتساوي على الاقل مع المطالبات غير المضمونة وقروض الدائنين الأخرى ما عدا مطالبات الدائنين المتوجبة حسب القوانين المطبقة عموماً على الشركات،
- الحفاظ على النسب المالية،
- قيد على توزيع أرباح على المساهمين.

تم بموجبها إعتبار مبلغ 2.986.387.500 ريال سعودي قد تم تقديمه إلى شركة معادن من قبل صندوق الإستثمارات العامة ويعتبر مستحق عند الطلب والذي تم تحويله لاحقاً إلى حقوق ملكية وذلك بعد الحصول على جميع الموافقات التنظيمية خلال السنة (إيضاح 32). نتج عنها أيضاً إثبات تكلفة بقيمة 46.594.914 ريال سعودي في الأرباح المبقاة الموحدة عائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (إيضاح 38-2).

في 19 ديسمبر 2019، أبرمت الشركة إتفاقية تمويل موحدة الشروط مع بنوك تجارية فيما يتعلق بتسهيل مرابحة جديد بالريال بمبلغ 1,312,500,000 ريال سعودي لتحل محل رصيد تسهيل مشتريات بالريال الحالي البالغ 1,009,770,000 ريال سعودي وتسهيل مرابحة بالريال البالغ 375,000,000 ريال سعودي.

تسهيل شركة معادن للبوكسائت والألومينا

وكلاء تسهيلات:

- البنك الأهلي التجاري كوكيل ما بين الدائنين ووكيل تسهيل مرابحة بالريال،
- إتش إس بي سي العربية السعودية كوكيل لتسهيل وكالة بالريال.

تسهيلات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

في 20 يونيو 2020، أبرمت الشركة إتفاقية تمويل موحدة الشروط مع صندوق الإستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي وتحالف من المؤسسات المالية. قام صندوق الإستثمارات العامة بإبرام إتفاقية إستبدال مع المؤسسة العامة للتقاعد والذي بموجبه تم تحويل "إتفاقية القرض الأصلي" بتاريخ 2 رمضان 1435 هـ (الموافق 30 يونيو 2014م) بين صندوق الإستثمارات العامة وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات إلى المؤسسة العامة للتقاعد. بعد تنفيذ إتفاقية الإستبدال، أبرمت الشركة إتفاقية قرض مع المؤسسة العامة للتقاعد بتاريخ 20 يونيو 2020 كموافقة لتعديل وإعادة صياغة إتفاقية القرض الأصلي مما أدى إلى تعديل جدول السداد والتعهدات.

إعتباراً من نفس التاريخ 20 يونيو 2020، أبرمت الشركة إتفاقية تمويل موحدة الشروط جديدة مع بنوك تجارية فيما يتعلق بتسهيلات مرابحة بالريال ووكالة بالريال جديدة لتحل محل رصيد تسهيلات المصارف الإسلامية والبنوك التجارية. بناءً على ذلك، تتكون التسهيلات التمويلية لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات من:

(تمة)

التسهيل الممنوح	
6,599,903,363	المؤسسة العامة للتقاعد
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية	
6,808,496,298	بنك الرياض – تسهيل المرابحة - كوكيل
1,900,000,000	بنك الرياض – تسهيل الوكالة - كوكيل
8,708,496,298	المجموع الفرعي
4,000,000,000	صندوق التنمية الصناعية السعودي
19,308,399,661	مجموع التسهيلات الممنوحة

تفاصيل إتفاقية التمويل الموحدة الشروط الموقعة في 30 يونيو 2014 والتي تم إعادة هيكلتها / سدادها بالكامل خلال يونيو 2020 كالتالي:

التسهيل الممنوح	
7,500,000,000	صندوق الإستثمارات العامة
المصارف الإسلامية والبنوك التجارية	
4,299,854,655	مشتريات
5,450,145,345	تجاري
1,650,000,000	وكالة
11,400,000,000	المجموع الفرعي
4,000,000,000	صندوق التنمية الصناعية السعودي
22,900,000,000	مجموع التسهيلات الممنوحة

وكلاء تسهيلات:

- بنك الرياض كوكيل لتسهيل المرابحة
- بنك الرياض كوكيل لتسهيل الوكالة

(تتمة)

تسهيل شركة التعدين العربية السعودية ("معادن")

في 18 ديسمبر 2017، جددت الشركة إتفاقيات التمويل بتعديل إجمالي مبلغ التسهيل المتجدد من 9 مليار ريال سعودي إلى 7.5 مليار ريال سعودي. إن تاريخ الإستحقاق النهائي لسداد هذا القرض هو خمس سنوات من تاريخ توقيع الإتفاقية. تم الحصول على التسهيل المتجدد من تجمع مؤسسات مالية محلية ودولية مكون من المؤسسات المالية التالية:

- مصرف الراجحي
- البنك العربي الوطني
- بنك الخليج الدولي بي إس سي، فرع الرياض
- البنك الأول
- بنك الجزيرة
- البنك السعودي الفرنسي
- بنك جي بي مورجان تشيس، إن إيه، فرع الرياض
- بنك الرياض
- مجموعة سامبا المالية
- البنك الأهلي التجاري
- البنك السعودي البريطاني
- البنك السعودي للإستثمار

تسهيل إئتمان مشترك ومتجدد

تشتمل التعهدات والشروط المالية فيما يتعلق بالشركة الأم فقط على التالي:

- يجب ألا تقل نسبة الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات إلى الفوائد عن ثلاثة أضعاف وإلا سوف يتم وقف توزيع الأرباح.
- يجب أن يكون إجمالي صافي الديون أقل من أو يعادل ثلاثة أضعاف حقوق الملكية (الشركة الأم فقط)، وإلا أعتبر ذلك حالة تقصير وهي عرضة لفترة تصحيح تمتد حتى ستة أشهر، أو تسعة أشهر في حال قيام الشركة بتصحيح هذه الحالة بدء عملية إصدار حقوق أولوية.

وفقاً "إتفاقية التحويل والإبقاء" الموقعة بتاريخ 26 يونيو 2019، حلت شركة معادن بموجبها محل صندوق الإستثمارات العامة كمتعهد للقرض لشركة معادن للدرفلة. في نفس الوقت وبتاريخ 26 يونيو 2019، تم توقيع "إتفاقية قرض" أخرى بين شركة معادن وصندوق الإستثمارات العامة تم بموجبه إعتبار مبلغ 2.986.387.500 ريال سعودي قد تم تقديمه إلى شركة معادن من قبل صندوق الإستثمارات العامة ويعتبر مستحق عند الطلب.

بالإضافة إلى ما ذكر أعلاه، تم بتاريخ 26 يونيو 2019 توقيع "إتفاقية تحويل الدين" بين شركة معادن وصندوق الإستثمارات العامة حيث ترغب شركة معادن في زيادة رأسمالها من خلال إصدار أسهم جديدة لغرض تسوية القرض المذكور أعلاه. تم تحويل هذا القرض لاحقاً إلى حقوق الملكية وذلك بعد الحصول على جميع الموافقات التنظيمية خلال السنة (إيضاح 32).

تسهيل صندوق الإستثمارات العامة

(تتمة)

تسهيل شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

أبرمت الشركة إتفاقيتي تسهيلات مضمونة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي وتشمل هذه التسهيلات الممنوحة للشركة على التالي:

التسهيل الممنوح	الهدف	تاريخ الإعتماد
179.000.000	تمويل إنتاج الذهب من منجم السوق	24 مارس 2015
1.200.000.000	تمويل مصروفات رأسمالية لمنجم الدوحي الجديد للذهب وخط أنابيب المياه	26 أبريل 2015
1.379.000.000	إجمالي التسهيلات الممنوحة	

نصت إتفاقيات التمويل على بعض الشروط والتعهدات الخاصة والتي تتضمن:

- قيد على إنشاء إمتيازات إضافية و / أو إنشاء إلتزامات تمويل إضافية عن طريق الشركة، ما لم يكن مسموحاً بذلك تحديداً بموجب إتفاقية القرض،
- الحفاظ على النسب المالية،
- حد أقصى مسموح به من النفقات الرأسمالية،
- قيد على توزيع أرباح على المساهمين و
- قيد على مدة الإستثمار قصيرة الأجل التي تستحق خلال فترة لا تزيد على ستة (6) أشهر من تاريخ الشراء من أي بنك تجاري في المملكة العربية السعودية أو أي بنك تجاري دولي آخر معروف.

تسهيل شركة معادن للبنية التحتية

في 30 ديسمبر 2015، أبرمت الشركة إتفاقية تسهيل مرابحة مع إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة، تتكون من:

التسهيل الممنوح	تسهيل مرابحة
1.000.000.000	إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة - كوكيل لمشاركي تسهيل المرابحة

تم السحب من التسهيل في 17 فبراير 2016.

(تتمة)

تسهيل شركة معادن للفوسفات

في 15 يونيو 2008، أبرمت الشركة إتفاقية تمويل موحدة الشروط مع تحالف من المؤسسات المالية، جدير بالذكر أنه تم سداد التسهيل بالكامل من تاريخ السحب في 30 مارس 2016 حسب إتفاقية تسهيل المرابحة الجديدة الموقعة من قبل الشركة في 25 فبراير 2016 مع مشاركي تسهيل مرابحة مكونة من:

التسهيل الممنوح	تسهيل مرابحة
11.493.750.000	بنك الرياض - كوكيل لمشاركي تسهيل المرابحة

تم السداد بشكل جزئي من تاريخ السحب لإتفاقية تسهيل المرابحة الموقعة من قبل الشركة بتاريخ 25 فبراير 2016 بموجب إتفاقية تسهيل صكوك جديدة وموقعة من قبل الشركة بتاريخ 20 فبراير 2018 مع مشاركين في تسهيل صكوك تتكون من:

التسهيل الممنوح	تسهيل مرابحة
3.500.000.000	إتش إس بي سي العربية السعودية - كوكيل لتسهيل صكوك

2-38 | تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة

تسهيلات شركة معادن للألومنيوم - تمت إعادة الهيكلة بتاريخ 14 ديسمبر 2017

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
4,275,375,000	4,275,375,000	صندوق الإستثمارات العامة (إيضاح 2-47)
(38,830,699)	(34,725,524)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
4,236,544,301	4,240,649,476	مجموع فرعي

يحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب والقائم لكل فترة عمولة بناءً على معدل لايبور زائداً 1.5%.

بعد إعادة الهيكلة بتاريخ 14 ديسمبر 2017، سوف يبدأ سداد القرض في 31 مارس 2023 على أفساط نصف سنوية تبدأ من 99.9 مليون ريال سعودي وبتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية 1.218 مليون ريال سعودي في 30 سبتمبر 2031 (إيضاح 38-9).

(تتمة)

بالإضافة إلى ذلك، يتوجب على الشركة إجراء بعض المدفوعات المقدمة كما هو موضح في إيضاح 1-38.

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة 4,105,175 ريال سعودي (31 ديسمبر 2019: 4,101,201 ريال سعودي) (إيضاح 11-38).

المصارف الإسلامية والبنوك التجارية	
5,178,750,000	5,178,750,000
1,503,750,000	1,503,750,000
(53,618,436)	(43,651,114)
6,628,881,564	6,638,848,886
	مجموعة فرعي

يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب على المرابحة الإسلامية بالريال بناءً على معدل سعر العمولة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش 1.65%. فيما يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب على تسهيل الدولار التقليدي بناءً على معدل لايبور زائداً هامش 1.55%.

سوف يبدأ سداد القرض المسحوب على المرابحة الإسلامية بالريال في 31 مارس 2021، على أقساط نصف سنوية تبدأ من 259 مليون ريال سعودي وتترايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية 1.812 مليون ريال سعودي في 30 سبتمبر 2027 (إيضاح 9-38). سوف يبدأ سداد القرض المسحوب على تسهيل الدولار التقليدي في 31 مارس 2021، على أقساط نصف سنوية تبدأ من 129 مليون ريال سعودي وتترايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية 601 مليون ريال سعودي في 30 سبتمبر 2024 (إيضاح 9-38). بالإضافة إلى ذلك، يتوجب على الشركة إجراء بعض المدفوعات المقدمة كما هو موضح في إيضاح 1-38.

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة 9,967,322 ريال سعودي (31 ديسمبر 2019: 9,952,119 ريال سعودي) (إيضاح 11-38).

10,865,425,865	10,879,498,362	مجموع قروض شركة معادن للألومنيوم (إيضاح 8-38)
----------------	----------------	---

تسهيلات شركة معادن للدفلة

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
2,986,387,500	-	صندوق الإستثمارات العامة (إيضاح 2-47)
(2,986,387,500)	-	ناقصاً: محول إلى شركة معادن خلال السنة
-	-	مجموع فرعي

(تتمة)

يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة بناءً على معدل لايبور زائداً 1.5 %.

بدأ سداد أصل مبلغ القرض على أقساط نصف سنوية في 31 ديسمبر 2016. تبدأ مبالغ السداد من 30.8 مليون ريال سعودي ثم تتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية 153.9 مليون ريال سعودي في 30 يونيو 2026 (إيضاح 38-9). خلال يونيو 2018، تم تأجيل السداد المستحق في 30 يونيو 2018 و 31 ديسمبر 2018 ليتم دفعها في 30 يونيو 2019.

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للفترة لاشيء (31 ديسمبر 2019: 5,436,618 ريال سعودي) (إيضاح 38-11). تم تحميل الرصيد المتبقي والبالغ 46,682,862 ريال سعودي كما في 30 يونيو 2019 إلى الأرباح المبقاة الموحدة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم خلال السنة (إيضاح 36-3).

المصارف الإسلامية والبنوك التجارية

1,009,770,000	-	شراء بالريال السعودي
(1,009,770,000)	-	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
-	-	مجموع فرعي
-	-	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
-	-	مجموع فرعي

يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة على جميع التسهيلات بالريال السعودي بناءً على معدل سايبور زائداً هامش يتفاوت على مدى فترة القرض.

يتراوح الهامش / هامش الربح على أصل مبلغ القرض المسحوب لكل فترة عمولة ما بين 1.65 % و 2.45 % في السنة.

بدأ سداد أصل مبلغ القرض في 31 ديسمبر 2016، يبدأ السداد من 10.4 مليون ريال سعودي ثم يتزايد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي 13.5 مليون ريال سعودي في 30 يونيو 2026 (إيضاح 38-9).

خلال يونيو 2018، تم تأجيل السداد المستحق في 30 يونيو 2018 و 31 ديسمبر 2018 ليتم دفعها في 30 يونيو 2019.

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة لاشيء (31 ديسمبر 2019: 13,057,394 ريال سعودي) (إيضاح 38-11).

-	-	المجموع الفرعي المرحل
---	---	------------------------------

(تتمة)

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
-	-	الرصيد المرحل
425,000,000	275,000,000	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(150,000,000)	(50,000,000)	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
275,000,000	225,000,000	مجموع فرعي
(8,122,382)	(4,362,969)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
266,877,618	220,637,031	مجموع فرعي

بدأ سداد تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي في 25 يناير 2016. مبلغ السداد يبدأ من 25 مليون ريال سعودي ثم يتزايد على مدى فترة القرض مع قسط نهائي يبلغ 62.5 مليون ريال سعودي في 19 يوليو 2021 (إيضاح 9-38).

خلال يونيو 2018، تم تأجيل السداد المستحق في 30 يونيو 2018 و 31 ديسمبر 2018 ليتم دفعها في 30 يونيو 2019.

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة 3,759,413 ريال سعودي (31 ديسمبر 2019: 5,004,364 ريال سعودي) (إيضاح 11-38).

375,000,000	-	تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)
(375,000,000)	-	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
-	-	مجموع فرعي

خلال الربع المنتهي في 30 سبتمبر 2018، تم تعديل معدل الربح على سعر الشراء أي على أصل القرض من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على أساس سايبور زائد 1.20%. خلال الربع المنتهي في 30 يونيو 2019، تم تعديل معدل الربح على سعر الشراء أي على أصل القرض من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على أساس سايبور زائد 1.20% وتم تعديل إستحقاق سداد مبلغ تسهيل مرابحة في 31 ديسمبر 2019 (إيضاح 9-38).

المصارف الإسلامية والبنوك التجارية

تمت إعادة الهيكلة بتاريخ 19 ديسمبر 2019

1,312,500,000	1,312,500,000	شراء بالريال السعودي
(11,156,250)	(9,889,479)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
1,301,343,750	1,302,610,521	مجموع فرعي

(تتمة)

يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب لكل فترة عمولة على جميع التسهيلات بالريال السعودي بناءً على معدل سايبور زائداً هامش 0.95%.

سوف يبدأ سداد أصل مبلغ القرض في يونيو 2021، يبدأ السداد من 39 مليون ريال سعودي ثم يتزايد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي 263 مليون ريال سعودي في يونيو 2032 (إيضاح 38-9).

تم خصم تكلفة المعاملة المتكبدة للحصول على القرض والبالغة 11,156,250 ريال سعودي مع رصيد القرض ويتم إطفائها على مدى فترة القرض. بلغت قيمة الإطفاء للسنة 1,266,771 ريال سعودي (31 ديسمبر 2019: لاشيء) (إيضاح 38-11).

1,568,221,368	1,523,247,552	مجموع قروض شركة معادن للدرفلة (إيضاح 8-38)
---------------	---------------	--

تسهيلات شركة معادن للبيوكسايت والألومينا – تمت إعادة الهيكلة بتاريخ 16 يوليو 2018

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
3,506,250,000	3,431,917,500	صندوق الإستثمارات العامة (إيضاح 2-47)
(74,332,500)	(140,600,625)	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
3,431,917,500	3,291,316,875	مجموع فرعي
(107,636,682)	(98,242,623)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
3,324,280,818	3,193,074,252	مجموع فرعي

يُحتسب معدل العمولة على المبلغ الأساسي للقرض المسحوب والقائم لكل فترة عمولة بناءً على معدل لايبور زائداً 1.5%.

بعد إعادة الهيكلة بتاريخ 16 يوليو 2018، بدأ سداد القرض في 30 يونيو 2019 على أقساط نصف سنوية تبدأ من 74.3 مليون ريال سعودي ويتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية 392.7 مليون ريال سعودي في 31 يوليو 2031 (إيضاح 38-9).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة 9,394,059 ريال سعودي (31 ديسمبر 2019: 9,290,480 ريال سعودي) (إيضاح 38-11).

(تتمة)

المصارف الإسلامية والبنوك التجارية		
4,025,000,000	3,957,063,500	مرابحة بالريال السعودي
220,000,000	216,766,000	وكالة بالريال السعودي
4,245,000,000	4,173,829,500	
(71,170,500)	(135,039,000)	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
4,173,829,500	4,038,790,500	مجموع فرعي
(32,905,612)	(28,087,009)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
4,140,923,888	4,010,703,491	مجموع فرعي

يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ (المبلغ الأساسي للإيجار في حالة تسهيلات الوكالة) من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على جميع تسهيلات الريال السعودي على أساس معدل سايبور زائداً هامش (هامش ربح في حالة تسهيلات وكالة) بمعدل 1.55 % للمرابحة بالريال (الشريحة ب) ووكالة بالريال وبمعدل 1.45 % للمرابحة بالريال (الشريحة أ).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة 4,818,603 ريال سعودي (31 ديسمبر 2019: 4,897,285 ريال سعودي) (إيضاح 38-11).

686,693,750	346,693,750	تسهيل مرابحة بالريال السعودي (تسهيل رأس مال عامل)
(340,000,000)	-	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
346,693,750	346,693,750	مجموع فرعي
(2,492,721)	(2,043,857)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
344,201,029	344,649,893	مجموع فرعي

تم إعادة سداد تسهيل مرابحة بالريال السعودي بالكامل كما في 31 ديسمبر 2018 وتم سحب تسهيل مرابحة جديد خلال الربع المنتهي في 31 مارس 2019.

معدل الربح على سعر الشراء أي على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على أساس معدل العمولة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً 0.95 % على التسهيل المعاد سداده وعلى أساس معدل العمولة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً 0.8 % على التسهيل المسحوب الجديد.

يستحق سداد تسهيل المرابحة في يناير 2024 (إيضاح 38-9).
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة بلغت 2.941.000 ريال سعودي يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة 448,864 ريال سعودي (31 ديسمبر 2019: 448,279 ريال سعودي) (إيضاح 38-11).

7,809,405,735	7,548,427,636	إجمالي قروض شركة معادن للبوكسايت والألومينا (إيضاح 8-38)
----------------------	----------------------	---

(تتمة)

تسهيلات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
6,839,278,174	6,599,903,363	صندوق الإستثمارات العامة (إيضاح 2-47)
(239,374,811)	-	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
6,599,903,363	6,599,903,363	مجموع فرعي
(49,137,337)	(45,815,117)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
6,550,766,026	6,554,088,246	القرض المحول إلى المؤسسة العامة للتقاعد
-	(6,599,903,363)	المبلغ الأصلي للقرض
-	45,815,117	رصيد تكلفة المعاملة غير المطفأة
6,550,766,026	-	مجموع فرعي

يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائم لكل فترة عمولة على أساس معدل لايبورز زائداً 1.5 % في السنة.

سوف يتم سداد أصل مبلغ القرض على 24 قسط كل ستة أشهر ابتداءً من 30 يونيو 2019. يبدأ السداد بمبلغ 112.5 مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية قدرها 606 مليون ريال سعودي في 31 ديسمبر 2030 (إيضاح 9-38).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة 3,322,220 ريال سعودي (31 ديسمبر 2019: 6,666,551 ريال سعودي) (إيضاح 11-38).

القرض المحول إلى المؤسسة العامة للتقاعد

بعد إبرام إتفاقية القرض من قبل الشركة مع المؤسسة العامة للتقاعد في 20 يونيو 2020، جميع الديون المضمونة لصندوق الإستثمارات العامة بموجب الإتفاقية الأصلية تم تحويلها من صندوق الإستثمارات العامة إلى المؤسسة العامة للتقاعد.

نتج عن هذا التحويل سداد للقرض وتم تحميل رصيد تكلفة المعاملة غير المطفأة كما في 20 يونيو 2020 والبالغة 45,815,117 ريال سعودي إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة.

-	6,599,903,363	المؤسسة العامة للتقاعد (إيضاح 2-47)
-	(54,228,793)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
-	6,545,674,570	مجموع فرعي

(تتمة)

يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائم لكل فترة عمولة على أساس معدل لايبور زائداً 1.5 % في السنة.

سوف يتم سداد أصل مبلغ القرض على 27 قسط كل ستة أشهر ابتداءً من 30 يونيو 2022. يبدأ السداد بمبلغ 59 مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية قدرها 379 مليون ريال سعودي في 30 يونيو 2035 (إيضاح 38-9).

تم خصم تكلفة المعاملة المتكبدة لتحويل القرض والبالغة 56,099,179 ريال سعودي مع رصيد القرض وسيتم إطفائها على مدى فترة القرض, , بلغت قيمة الإطفاء للسنة 1,870,386 ريال سعودي (إيضاح 38-11).

المجموع الفرعي المرحل	6,545,674,570	6,550,766,026
-----------------------	---------------	---------------

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
6,550,766,026	6,545,674,570	الرصيد المرحل
		المصارف الإسلامية والبنوك التجارية
304,392,518	293,738,779	شراء بالدولار الأمريكي
2,620,254,420	2,177,078,304	شراء بالريال السعودي
5,182,626,350	5,001,234,430	تجاري
1,488,141,198	1,236,444,786	وكالة
9,595,414,486	8,708,496,299	مجموع فرعي
(886,918,187)	(8,708,496,299)	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
8,708,496,299	-	مجموع فرعي
(14,230,753)	-	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
8,694,265,546	-	مجموع فرعي

يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائم لكل فترة عمولة على أساس معدل لايبور زائداً 1.25 % إلى 2.10 % في السنة.

بدأ سداد أصل مبالغ القروض قبل إعادة الهيكلة من 30 يونيو 2019. يبدأ السداد من 171 مليون ريال سعودي ثم تزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية 809 مليون ريال سعودي في 31 ديسمبر 2030 (إيضاح 38-9).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض, بلغت قيمة الإطفاء للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019: 2,490,308 ريال سعودي (إيضاح 38-11).

(تتمة)

-		المصارف الإسلامية والبنوك التجارية - تمت إعادة الهيكلة بتاريخ 20 يونيو 2020
-	6,808,496,299	بنك الرياض - كوكيل لتسهيل المرابحة
-	1,900,000,000	بنك الرياض - كوكيل لتسهيل الوكالة
-	8,708,496,299	مجموع فرعي
-	(76,004,738)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
	344,201,029	مجموع فرعي
	8,632,491,561	

نتج عن إعادة الهيكلة سداد للقروض السابق وتم تحميل رصيد تكلفة المعاملة غير المطفأ والبالغ 14,230,753 ريال سعودي كما في 20 يونيو 2020 إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة لكل فترة عمولة على جميع تسهيلات الريال السعودي على أساس معدل سايبورز زائداً هامش (هامش ربح في حالة تسهيلات وكالة) بمعدل 1.45 % لتسهيل المرابحة وبمعدل 1.55 % لتسهيل الوكالة.

يبدأ سداد أصل مبالغ القروض من 30 يونيو 2022. يبدأ السداد من 77 مليون ريال سعودي ثم تزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية 500 مليون ريال سعودي في 30 يونيو 2035.

تم خصم تكلفة المعاملة المتكبدة للحصول على القرض والبالغة 78,376,467 ريال سعودي مع رصيد القرض وسيتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة 2,371,729 ريال سعودي (إيضاح 38-11).

	15,245,031,572	15,178,166,131	المجموع الفرعي المرحل
--	-----------------------	-----------------------	------------------------------

	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
	15,245,031,572	15,178,166,131	الرصيد المرحل
	3,940,000,000	3,795,000,000	صندوق التنمية الصناعية السعودي
	(145,000,000)	-	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
	3,795,000,000	3,795,000,000	مجموع فرعي
	(276,443,286)	(241,552,862)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
	3,518,556,714	3,553,447,138	مجموع فرعي

(تمة)

يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائم لكل فترة عمولة في حدود 1.7% في السنة.

بدأ سداد أصل مبالغ القروض من 22 ديسمبر 2018. يبدأ السداد من 60 مليون ريال سعودي ثم تزداد على مدى فترة القرض (إيضاح 9-38).

بعد إعادة الهيكلة بتاريخ 20 يونيو 2020، سوف يبدأ سداد القرض من مايو 2021 على أقساط نصف سنوية تبدأ من 175 مليون ريال سعودي وبتزايد على مدى فترة القرض حتى تصبح قيمة الدفعة النهائية 55 مليون ريال سعودي في أغسطس 2031 (إيضاح 9-38).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة 34,890,424 ريال سعودي (31 ديسمبر 2019: 21,058,522 ريال سعودي) (إيضاح 11-38).

18,763,588,286	18,731,613,269	مجموع قروض شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (إيضاح 8-38)
----------------	----------------	--

تسهيل شركة التعدين العربية السعودية (اتفاقية قرض مع صندوق الإستثمارات العامة)

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
2,986,387,500	-	صندوق الإستثمارات العامة (إيضاح 2-46)
(621,128,850)	-	ناقصاً: تحويل القرض إلى رأس مال بمقدار 62,112,885 سهم عادي بقيمة إسمية قدرها 10 ريالات للسهم الواحد (إيضاح 32)
(2,365,258,650)	-	ناقصاً: تحويل القرض إلى علاوة إصدار بمقدار 62,112,885 سهم عادي بقيمة إسمية قدرها 10 ريالات للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها 38.08 ريال سعودي للسهم الواحد (إيضاح 33)
-	-	المجموع

3-38 | تسهيل إئتماني مشترك ومتجدد

تسهيل شركة التعدين العربية السعودية

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
-	-	تسهيل إئتماني مشترك ومتجدد (إيضاح 9-38 و 3-49)

يحتسب معدل العمولة على أصل مبالغ القرض المسحوب على أساس معدل العمولة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً 0.85% في السنة.

4-38 | تسهيل مستخدم بموجب إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط المختلفة

تسهيلات شركة معادن للذهب ومعادن الأساس

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
		منجم السوق
121,000,000	96,000,000	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(25,000,000)	(28,000,000)	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
96,000,000	68,000,000	مجموع فرعي
(2,718,798)	(1,301,807)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
93,281,202	66,698,193	مجموع فرعي

بدأ سداد هذا القرض في 20 يوليو 2016، على أساس نصف سنوي، إبتداءً من 8 مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي 18 مليون ريال سعودي في 9 نوفمبر 2022 (إيضاح 9-38).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة 1,416,991 ريال سعودي (31 ديسمبر 2019: 1,836,357 ريال سعودي) (إيضاح 11-38).

(تتمة)

		منجم الدويحي وخط أنابيب المياه
920,000,000	760,000,000	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(160,000,000)	(170,000,000)	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
760,000,000	590,000,000	مجموع فرعي
(23,350,755)	(13,543,640)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
736,649,245	576,456,360	مجموع فرعي

بدأ سداد هذا القرض في 9 يوليو 2017، على أساس نصف سنوي، إبتداء من 60 مليون ريال سعودي ثم يزداد على مدى فترة القرض حتى يصل القسط النهائي 100 مليون ريال سعودي في 30 أكتوبر 2023 (إيضاح 38-9).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة 9,807,115 ريال سعودي (31 ديسمبر 2019: 12,003,224 ريال سعودي) (إيضاح 38-11).

829,930,447	643,154,553	مجموع قروض شركة معادن للذهب ومعادن الأساس (إيضاح 8-38)
-------------	-------------	--

5-38 | تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقيات تسهيلات المرابحة المختلفة

تسهيل شركة معادن للبنية التحتية

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
805,000,000	727,000,000	إتش إس بي سي العربية السعودية المحدودة كوكيل مشاركي تسهيل المرابحة
(78,000,000)	(78,000,000)	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
727,000,000	649,000,000	مجموع فرعي
(6,000,000)	(5,000,000)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
721,000,000	644,000,000	

(تتمة)

يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائمة لكل فترة عمولة على أساس معدل سايبور زائداً 1 % في السنة.

بدأ سداد أصل مبلغ القرض في 30 ديسمبر 2016 بدفعات متساوية بمبلغ 39 مليون ريال سعودي على أساس نصف سنوي خلال فترة 10 سنوات مع دفعة نهائية لأصل القرض بمبلغ 298 مليون ريال سعودي في 30 ديسمبر 2025 (إيضاح 38-9).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة 1,000,000 ريال سعودي (31 ديسمبر 2019: 1,000,000 ريال سعودي) (إيضاح 38-11).

721,000,000	644,000,000	مجموع قروض شركة معادن للبنية التحتية (إيضاح 8-38)
-------------	-------------	---

تسهيل شركة معادن للفوسفات

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
5,900,882,353	5,163,272,057	بنك الرياض - كوكيل لمشاركي تسهيل المرابحة
(737,610,296)	(737,610,294)	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
5,163,272,057	4,425,661,763	مجموع فرعي
(31,347,790)	(19,353,733)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
5,131,924,267	4,406,308,030	

يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائمة لكل فترة عمولة على أساس معدل سايبور زائداً 1 % في السنة لتسهيل مرابحة بالريال السعودي ومعدل لايبور زائداً 1.1 % في السنة لتسهيل مرابحة بالدولار الأمريكي.

بدأ سداد القرض في 25 فبراير 2017 بمبلغ 575 مليون ريال سعودي ويزداد على مدى فترة القرض بدفعة نهائية 3.448 مليون ريال سعودي في 25 فبراير 2023 (إيضاح 38-9).

تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة 11,994,057 ريال سعودي (31 ديسمبر 2019: 13,331,482 ريال سعودي) (إيضاح 38-11).

5,131,924,267	4,406,308,030	مجموع قروض شركة معادن للفوسفات (إيضاح 8-8)
---------------	---------------	--

6-38 | تسهيلات مستخدمة بموجب إتفاقية تسهيل صكوك

تسهيل شركة معادن للفوسفات

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
3,500,000,000	3,500,000,000	إتش إس بي سي العربية السعودية - كوكيل لتسهيل صكوك
(3,592,958)	(2,930,519)	ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
3,496,407,042	3,497,069,481	

يبلغ معدل العمولة على أصل المبلغ من مبالغ القرض المسحوبة والقائمة لكل فترة عمولة على أساس معدل سايبور زائداً 1.35% في السنة.

سيتم سداد هذا القرض دفعة واحدة بتاريخ 20 فبراير 2025 (إيضاح 9-38).
تكلفة المعاملة المقدمة المتكبدة يتم إطفائها على مدى فترة القرض، بلغت قيمة الإطفاء للسنة 662,439 ريال سعودي (31 ديسمبر 2019: 624,930 ريال سعودي) (إيضاح 11-38).

3,496,407,042	3,497,069,481	مجموع قروض شركة معادن للفوسفات (إيضاح 8-38)
---------------	---------------	---

7-38 | ميريديان

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
100,654,421	136,383,866	بنوك تجارية
306,935,172	163,770,360	السحب على المكشوف من البنك والتسهيلات الأخرى
407,589,593	300,154,226	مجموع القروض (إيضاح 8-38)

8-38 | ميريديان

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
التسهيلات المستخدمة بموجب:			
إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط:			
10,957,875,000	10,957,875,000	2-38	شركة معادن للألومنيوم – إعادة الهيكلة بتاريخ 14 ديسمبر 2017
1,587,500,000	1,537,500,000	2-38	شركة معادن للدرفلة – إعادة الهيكلة بتاريخ 19 ديسمبر 2019
7,952,440,750	7,676,801,125	2-38	شركة معادن للبوكسيت والألومينا – إعادة الهيكلة بتاريخ 16 يوليو 2018
19,103,399,662	19,103,399,662	2-38	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
856,000,000	658,000,000	4-38	تسهيلات شركة معادن للذهب ومعادن الأساس
إتفاقيات تسهيلات مرابحة:			
727,000,000	649,000,000	5-38	شركة معادن للبنية التحتية
5,163,272,057	4,425,661,763	5-38	شركة معادن للفوسفات
إتفاقية تسهيل صكوك:			
3,500,000,000	3,500,000,000	6-38	شركة معادن للفوسفات
407,589,593	300,154,226	7-38	ميريديان
50,255,077,062	48,808,391,776	50 , 2-1-49	مجموع فرعي
(661,584,459)	(634,918,667)		ناقصاً: رصيد تكلفة المعاملة في نهاية السنة
49,593,492,603	48,173,473,109	38	مجموع فرعي
ناقصاً: الجزء المتداول من القروض مصنفة كمطلوبات متداولة			
-	775,617,750		شركة معادن للألومنيوم
50,000,000	178,750,000		شركة معادن للدرفلة
275,639,625	398,461,125		شركة معادن للبوكسيت والألومينا
784,010,773	350,000,000		شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
198,000,000	222,000,000		شركة معادن للذهب ومعادن الأساس
78,000,000	78,000,000		شركة معادن للبنية التحتية
737,610,294	737,610,294		شركة معادن للفوسفات
312,959,089	236,760,011		ميريديان
2,436,219,781	2,977,199,180	50 , 38	مجموع فرعي
47,157,272,822	45,196,273,929	50 , 38	الجزء طويل الأجل من القروض

9-38 | تواريخ إستحقاق القروض طويلة الأجل

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
2,436,219,781	-	2020
3,814,100,886	2,977,199,180	2021
4,546,568,895	3,772,492,174	2022
5,483,265,997	4,525,033,215	2023
4,043,276,958	2,979,861,415	2024
2,490,663,543	6,061,304,024	2025
2,490,663,543	2,527,675,976	2026
24,950,317,458	25,964,825,792	2027 وما بعد
50,255,077,061	48,808,391,776	المجموع

10-38 | فئات عمليات التسهيلات

إن التسهيلات المتعاقد عليها من قبل المجموعة هي بالأساس مناصفة بالدولار الأمريكي وبالريال السعودي على التوالي وتمثل الأرصدة المسحوبة بما يعادل الدولار الأمريكي بما يلي:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
3,851,728,380	2,017,784,500	صندوق الإستثمارات العامة (بالدولار الأمريكي)
-	1,759,974,230	المؤسسة العامة للتقاعد (بالدولار الأمريكي)
		المصارف الإسلامية والبنوك التجارية
79,953,768	-	شراء (بالدولار الأمريكي)
592,586,426	-	شراء (بالريال السعودي)
1,789,054,405	481,041,127	تجاري (بالدولار الأمريكي)
394,356,423	563,004,267	وكالة (بالريال السعودي)
2,436,216,933	4,217,272,213	مرابحة (بالريال السعودي)
5,292,167,955	5,261,317,607	مجموع فرعي
1,310,933,333	1,247,466,667	صندوق التنمية الصناعية السعودي (بالريال السعودي)
1,325,739,216	1,193,243,137	تسهيل مرابحة (بالريال السعودي)
595,000,000	510,000,000	تسهيل مرابحة (بالدولار الأمريكي)
933,333,333	933,333,333	تسهيل صكوك (بالريال السعودي)
92,451,667	92,451,667	تسهيل مرابحة بالريال (تسهيل رأس مال عامل) (بالريال السعودي)
13,401,353,884	13,015,571,141	المجموع

11-38 | إطفاء تكلفة معاملات

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط:			
14,053,320	14,072,497	2-38	شركة معادن للألومنيوم – إعادة الهيكلة بتاريخ 14 ديسمبر 2017
23,498,376	5,026,184	2-38	شركة معادن للحرفلة – إعادة الهيكلة بتاريخ 19 ديسمبر 2019
14,636,044	14,661,526	2-38	شركة معادن للبوكسايت والألومينا – إعادة الهيكلة بتاريخ 16 يوليو 2018
30,215,381	102,500,629	2-38	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
13,839,581	11,224,106	4-38	تسهيلات شركة معادن للذهب ومعادن الأساس
إتفاقيات تسهيلات مرابحة:			
1,000,000	1,000,000	5-38	شركة معادن للبنية التحتية
13,331,482	11,994,057	5-38	شركة معادن للفوسفات
إتفاقية تسهيل صكوك:			
624,930	662,439	6-38	شركة معادن للفوسفات
111,199,114	161,141,438	15	مجموع فرعي
ناقصاً: المرسل كجزء من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ			
(2,094,184)	(11,224,106)	21, 1-15	شركة معادن للذهب ومعادن الأساس
109,104,930	149,917,332		مجموع المحمل إلى تكلفة تمويل

12-38 | الضمانات

تم رهن الموجودات التالية كضمان للقروض طويلة الاجل بموجب شروط إتفاقيات التمويل الموحدة الشروط ذات العلاقة:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
4,951,673,769	4,616,711,558	2-18	ممتلكات تعدين
21,971,378,439	20,990,652,045	2-19	ممتلكات ومصانع ومعدات
887,773,606	795,377,798	1-21	مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ
11,428,944	-	22	موجودات غير ملموسة
27,822,254,758	26,402,741,401		المجموع

39. مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
120,554,820	180,629,247	1-39	مناجم الذهب
122,222,998	140,928,037	2-39	منجم البوكسيت
203,662,693	194,444,458	3-39	مناجم الفوسفات
4,655,004	4,838,703	4-39	مناجم البوكسيت منخفض الدرجة والكاولين والمغنيزايت
451,095,515	520,840,445		المجموع



مجمع معادن للفوسفات - مدينة وعد الشمال الصناعية

مخصصات الإزالة تم تكوينها لمواجهة إلتزام إغلاق المناجم وتسوية وتفكيك المناجم والمصانع والبنية التحتية المتعلقة بها. يتوقع تكبد تلك الإلتزامات في السنة التي يتوقع فيها إغلاق المنجم. تقوم الإدارة بتقدير المخصص بناءً على فهم الإدارة للمتطلبات القانونية الحالية في المملكة العربية السعودية وعلى شروط إتفاقيات الرخص والتقديرات الهندسية.

يمثل مخصص إلتزام إزالة المنجم القيمة الحالية لكامل المبالغ لتكاليف الإغلاق وتسوية المواقع المستقبلية المقدرة لمختلف ممتلكات المناجم العاملة، وذلك بناءً على المعلومات المتوفرة حالياً بما فيها خطط الإغلاق والأنظمة ذات العلاقة. التغيرات المستقبلية، إن وجدت، سواءاً في الأنظمة وفي إفتراضات التكلفة ربما تكون جوهرية وسيتم إثباتها عند تحديدها.

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



مجمع معادن للفوسفات - مدينة وعد الشمال الصناعية

1-39 | مناجم الذهب

منجم مهد الذهب	منجم السوق	إيضاحات	
24,598,689	16,674,679		1 يناير 2019
2,466,829	1,488,364	15	زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
-	(1,868,094)	16	عكس خلال السنة محمل كدائن على الإيرادات الأخرى
-	(1,452,722)	18	(إنخفاض) / زيادة في المخصص خلال السنة
27,065,518	14,842,227	40	31 ديسمبر 2019
2,104,942	1,395,946	15	زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
(797,101)	-	16	عكس خلال السنة محمل كدائن على الإيرادات الأخرى
1,623,920	(227,195)	18	(إنخفاض) / زيادة في المخصص خلال السنة
29,997,279	16,010,978	39	31 ديسمبر 2020
1988	2014		تاريخ بدء الإنتاج التجاري
2024	2026		التاريخ المتوقع للإغلاق

المجموع	منجم بلغة	منجم الصخيرات	منجم الأمار	منجم الدويحي
106,543,501	26,909,186	15,168,911	9,279,158	13,912,878
10,172,282	2,355,097	1,439,394	925,392	1,497,206
(10,179,743)	(8,311,649)	-	-	-
14,018,780	-	4,583,311	3,698,898	7,189,293
120,554,820	20,952,634	21,191,616	13,903,448	22,599,377
11,193,663	2,160,696	2,202,781	1,283,875	2,045,423
(797,101)	-	-	-	-
49,677,865	13,883,064	(2,728,083)	4,421,182	32,704,977
180,629,247	36,996,394	20,666,314	19,608,505	57,349,777
	2001	1991	2008	2016
	2042	2042	2025	2026

2-39 | منجم البوكسيت

منجم البعثة	إيضاحات
108,214,608	1 يناير 2019
4,057,228	15 زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
9,951,162	18 إنخفاض في المخصص خلال السنة
122,222,998	39 31 ديسمبر 2019
4,060,447	15 زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
14,644,592	18 زيادة في المخصص خلال السنة
140,928,037	39 31 ديسمبر 2020
2014	تاريخ بدء الإنتاج التجاري
2058	التاريخ المتوقع للإغلاق

3-39 | مناجم الفوسفات

المجموع	منجم الخبراء	منجم الجلاميد	إيضاحات
164,888,037	96,999,723	67,888,314	1 يناير 2019
8,075,193	5,041,760	3,033,433	15 زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
30,699,463	24,538,634	6,160,829	18 زيادة في المخصص خلال السنة
203,662,693	126,580,117	77,082,576	39 31 ديسمبر 2019
4,966,309	2,386,015	2,580,294	15 زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
(14,184,544)	(22,323,267)	8,138,723	18 زيادة / (إنخفاض) في المخصص خلال السنة
194,444,458	106,642,865	87,801,593	39 31 ديسمبر 2020
	2017	2008	تاريخ بدء الإنتاج التجاري
	2045	2042	التاريخ المتوقع للإغلاق

4-39 | مناجم البوكسيت منخفض الدرجة والكاولين والمغيزايت

المجموع	مصانع المدينة	منجم الغزالة	منجم الزبيرة	إيضاحات
5,979,183	3,301,829	250,723	2,426,631	1 يناير 2019
176,726	97,317	3,773	75,636	15 زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
(1,500,905)	(856,679)	(161,957)	(482,269)	39 إنخفاض في المخصص خلال السنة
4,655,004	2,542,467	92,539	2,019,998	15 31 ديسمبر 2019
183,699	101,190	3,933	78,576	18 زيادة خلال السنة ناشئة عن مرور الوقت
4,838,703	2,643,657	96,472	2,098,574	39 31 ديسمبر 2020
	2011	2011	2008	تاريخ بدء الإنتاج التجاري
	2041	2057	2036	التاريخ المتوقع للإغلاق

40. إلتزامات عقد الإيجار

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
2,092,572,575	2,127,852,382	1-40	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
(825,972,265)	(790,682,746)	2-40	ناقصاً: تكلفة تمويل مستقبلية لم تستحق بعد
1,266,600,310	1,337,169,636	51 , 3-49 , 2-7	صافي القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار
(139,480,855)	(163,555,939)	4-39	ناقصاً: الجزء المتداول من إلتزامات عقد الإيجار المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
1,127,119,455	1,173,613,697		الجزء طويل الأجل من إلتزام عقد الإيجار

تواريخ الإستحقاق

الحد الأدنى لدفعات الإيجار تستحق خلال السنوات التالية:

208,480,827	-	2020
127,793,761	244,127,649	2021
74,723,615	149,371,305	2022
69,896,936	101,948,306	2023
65,482,259	85,126,949	2024
65,482,259	85,376,519	2025
1,480,712,918	1,461,901,654	2026 وما بعد
2,092,572,575	2,127,852,382	المجموع

1-40 | الحركة في الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
28,117,012	2,092,572,575		1 يناير
			تسويات متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16):
2,162,854,688	-	20	الإثبات الأولي للإلتزام عقد الإيجار
2,190,971,700	2,092,572,575		مجموع فرعي
115,823,252	312,464,966	20	إضافات خلال السنة
(204,199,919)	(271,919,778)		مدفوعات خلال السنة
(10,022,458)	(5,265,381)		تسوية
2,092,572,575	2,127,852,382	40	31 ديسمبر

2-40 | الحركة في تكلفة تمويل مستقبلية:

للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
(933,232)	(825,972,265)		1 يناير
			تسويات متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16):
(870,374,617)	-	20	الإثبات الأولي لالتزام عقد الإيجار
(871,307,849)	(825,972,265)		مجموع فرعي
53,004,942	55,451,071	15	زيادة في تكلفة تمويل مستقبلية خلال السنة
(8,383,312)	(20,544,134)	20	إضافات خلال السنة
713,954	382,582		تسوية
(825,972,265)	(790,682,746)	40	31 ديسمبر

تم خصم الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المسقضية باستخدام معدل فائدة فعلي حوالي 3.3% إلى 4% سنوياً، إلى قيمتها الحالية.

4.1. أدوات مالية مشتقة

للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
28,888,908	236,723,783		1 يناير
8,940,943	26,641,843	15	صافي الفائدة المشتقة المستحقة
23,991,691	93,187,934		الإستحقاق خلال السنة
(15,050,748)	(66,546,091)	2-36	المدفوع خلال السنة
198,893,932	162,510,079	3-49	خسائر في القيمة العادلة لأداة تحوط والمحتملة إلى الدخل الشامل الآخر
236,723,783	425,875,705	40	31 ديسمبر

(تتمة)

خسارة في القيمة العادلة لأداة تحوط والمحملة إلى الدخل الشامل الآخر عائدة إلى:

إيضاحات	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
حملة الأسهم العادية للشركة الأم	121,720,049	148,971,556
حقوق الملكية غير المسيطرة	40,790,030	49,922,376
المجموع	162,510,079	198,893,932

دخلت شركة معادن للألومنيوم وشركة معادن للبوكسايت والألومينا في إتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة (أداة تحوط) مع مؤسسات مالية لجزء معين من قروضها طويلة الأجل للتحوط مقابل التغيرات في أسعار لايبور (بند تحوط). تشمل أدوات التحوط وبند التحوط على شروط هامة متشابهة مثل السعر المرجعي، تواريخ إعادة التعيين، تواريخ السداد، تواريخ الإستحقاق والقيمة الإسمية.

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 العام.

كانت الإتفاقيات المختلفة والتي أبرمتها الشركات كالتالي:

تاريخ السريان	تاريخ الإستحقاق	القيمة الإسمية
1 أكتوبر 2018	29 سبتمبر 2023	1,820,250,000
1 أبريل 2019	1 أبريل 2024	1,800,000,000
30 يونيو 2019	28 يونيو 2024	1,227,187,500
إجمالي التعرض التحوطي الإسمي (إيضاح 2-1-49)		4,847,437,500

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

تأثير مبادلات الفوائد على المركز والأداء المالي للشركة كانت كالتالي:

(تتمة)

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
236,723,783	425,875,705	القيمة الدفترية (مطلوبات)
4,847,437,500	4,847,437,500	القيمة الاسمية
1:1	1:1	نسبة التحوط
198,893,932	162,510,079	خسارة في قيمة بند التحوط المستخدم في تحديد فعالية التحوط

الخسارة المتراكمة في القيمة العادلة لأدوات التحوط القائمة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	
26,940,863	225,834,795	1 يناير
198,893,932	162,510,079	الخسارة للسنة والمحملة إلى الخسارة الشاملة الأخرى
225,834,795	388,344,874	31 ديسمبر

42. منافع الموظفين

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
625,553,417	708,307,551	1-42	إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين
96,845,788	135,142,606	2-42	خطة الإِدخار للموظفين
722,399,205	843,450,157		المجموع

(تمة)

1-42 | إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين

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

خطط منافع إنتهاء خدمات الموظفين هي خطط غير ممولة وإلتزامات 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 إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين خلال السنة حسب التالي:

إيضاحات	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
1 يناير	625,553,417	545,417,883
مجموع المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة	108,514,281	104,894,761
تكلفة الخدمة الحالية	83,492,145	80,372,421
تكلفة تمويل	25,022,136	24,522,340
1-1-42	12,196,393	329,869
خسائر عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين	14,282,101	13,156,626
خسائر من التغيير في الإفتراضات المالية	(2,085,708)	(12,826,757)
مكاسب خبرة	(37,956,540)	(25,089,096)
المبالغ المسددة	708,307,551	625,553,417
31 ديسمبر		

1-1-42 خسائر عائدة إلى إعادة قياس إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين
معترف به في الدخل الشامل الآخر:

إيضاح	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
1-42	12,196,393	329,869
خسائر إعادة قياس محملة كمدین في الدخل الشامل الآخر خلال السنة*		

خسائر إعادة قياس محملة كمدین في الدخل الشامل الآخر خلال السنة*

(تتمة)

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

إيضاحات	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
مساهمي الشركة الأم	9,591,478	42,419
حقوق الملكية غير المسيطرة	2,604,915	287,450
المجموع	12,196,393	329,869

الفرضيات الإكتوارية الهامة

كانت الفرضيات الإكتوارية الهامة المستخدمة في تحديد إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين كالتالي:

	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2019
معدل الخصم	2.60 %	4 %
معدل زيادة الرواتب	2,60 %	2,5 - 4 %
معدل الوفيات	جدول أ 80	جدول أ 80
معدل السحوبات	6 %	6 %

تحليل الحساسية

حساسية إلتزام المنافع المحددة للتغيرات في الفرضيات الأساسية المرجحة كالتالي:

مستوى الحساسية زيادة %	الأثر على إلتزام منافع إنتهاء الخدمة	مستوى الحساسية نقص %	الأثر على إلتزام منافع إنتهاء الخدمة	
				31 ديسمبر 2020
1 %	(81,191,682)	1 %	98,406,287	معدل الخصم
1 %	97,360,682	1 %	(42,648,005)	معدل زيادة الرواتب
10 %	(129,851)	10 %	130,232	معدل الوفيات
10 %	(1,881,142)	10 %	1,953,464	معدل السحوبات
				31 ديسمبر 2019
1 %	(70,336,397)	1 %	86,897,150	معدل الخصم
1 %	86,211,041	1 %	(71,126,175)	معدل زيادة الرواتب
10 %	(116,318)	10 %	116,647	معدل الوفيات
10 %	(1,765,772)	10 %	1,841,408	معدل السحوبات

(تمة)

تحليل الحساسية أعلاه على أساس تغير في فرضية مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. عملياً، من غير المحتمل أن يحدث ذلك والتغيرات في بعض الفرضيات من الممكن أن يكون مترابطاً. أُسْتُعْمِلَت نفس الطريقة المستخدمة في حساب مطلوبات منافع إنتهاء خدمات الموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة عند حساب حساسية إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين للفرضيات الإكتوارية الهامة (القيمة الحالية لإلتزام منافع إنتهاء 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.

أثر إلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين على التدفقات النقدية المستقبلية للشركة

فترة المتوسط المرجح لإلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين هي 12.77 سنة. يوضح الجدول التالي تحليل الإستحقاق المتوقع لإلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين غير المخصوم:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
45,339,769	-	2020
32,773,551	55,924,924	2021
23,496,868	27,250,477	2022
24,544,734	27,248,439	2023
23,726,642	25,399,893	2024
23,726,642	32,114,004	2025
929,958,054	843,912,144	2026 وما بعد
1,103,566,260	1,011,849,881	المجموع

2-42 | خطة إيدار الموظفين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
73,045,857	96,845,788	1 يناير
38,775,217	77,512,639	مساهمة خلال لسنة
(14,975,286)	(39,215,821)	مسحوبات خلال السنة
96,845,788	135,142,606	42 , 31 31 ديسمبر

43. مطلوبات مشاريع ودمج تجارية وأخرى

إيضاحات	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
الجزء غير المتداول:		
إجمالي المبالغ المحتجزة المحتفظ بها من المدفوعات المقدمة	577,764,617	679,931,813
ناقصاً: الجزء المتداول من المبالغ المحتجزة المستحقة (أنظر أدناه)	(577,764,617)	(679,931,813)
القيمة الحالية للجزء طويل الأجل من المبالغ المحتجزة المستحقة		
مساهمات غير مستردة	72,140,088	90,373,425
خيار البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة	99,415,016	78,900,805
مجموع فرعي	171,555,104	169,274,230
الجزء المتداول		
الجزء المتداول من المبالغ المحتجزة المستحقة (أنظر أعلاه)	577,764,617	679,931,813
مشاريع تجارية	1,224,639,110	511,325,834
دفعات مقدمة من عملاء	1,878,627,004	1,762,725,865
حسومات مستحقة للعملاء	27,615,435	22,693,500
أخرى	81,782,400	73,545,790
	56,330,422	118,877,401
مجموع فرعي	3,846,758,988	3,169,100,203
المجموع	4,018,314,092	3,338,374,433

43-1 | الحركة في الخصم غير المطفأ للمبالغ المحتجزة المستحقة طويلة الأجل

إيضاحات	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
1 يناير	-	(11,052,030)
15 تخفيض خصم مبالغ محتجزة مستحقة غير متداولة والمحملة إلى تكلفة تمويل	-	11,052,030
31 ديسمبر	-	-

2-43 | الحركة في مساهمات غير مستردة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
110,887,008	90,373,425	1 يناير
7,644,454	3,149,511	1 % خصم من المدفوعات المقدمة لبعض المقاولين
(28,158,037)	(21,382,848)	المدفوعات المقدمة لمشروع دعم المجتمع
90,373,425	72,140,088	43 31 ديسمبر

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.

3-43 | خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة

الحركة في خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة كالتالي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
-	78,900,805	1 يناير
78,900,805	-	المعترف به كما في تاريخ تجميع الأعمال
-	20,514,211	تخفيض الخصم والمحمل كرصيد مدين إلى الإحتياطيات الأخرى
78,900,805	99,415,016	52 , 43 , 35 31 ديسمبر

كما تم شرحه في إيضاح رقم 5، إستحوذت المجموعة بتاريخ 8 أغسطس 2019، من خلال شركة معادن للتسويق والتوزيع التابعة لها، على 85 % من رأس المال المصدر لميريديان للإستثمارات الموحدة المحدودة (مجموعة ميريديان أو ميريديان) والتي تحمل حقوق تصويت كاملة، وتعتبر شركة رائدة في توزيع الأسمدة وتعمل في شرق أفريقيا.

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

(تتمة)

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

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

وفقاً لشروط إتفاقية المساهمين، فإن خيارات البيع والتي يحتفظ بها حاملي أسهم حقوق الملكية غير المسيطرة في ميريديان 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 لإتفاقية المساهمين، وذلك عن طريق تطبيق المضاعف ذي الصلة على الربح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاكات والإطفاءات المدفوعة للشريحة ذات الصلة مضروباً في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة الخاضعة لخيار الشراء والبيع مقسوماً على العدد الإجمالي لأسهم ميريديان. قدرت المجموعة إجمالي النقدية الخارجة من 78,3 مليون ريال سعودي إلى 110,6 مليون ريال سعودي عند ممارسة الخيار. تم استخدام معدل الخصم ماقبل الضريبة وقدره 26% للقيم المستردة بناءً على الخيارات. يعتبر هذا هو المستوى رقم 3 للتقييم العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (13).

4.4. المصاريف المستحقة

إيضاحات	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
مشاريع	606,982,747	304,989,331
تجارية	1,672,444,802	1,548,217,353
موظفين	295,366,668	265,005,061
مصاريف مستحقة - شركة ألكوا كوربوريشن	25,161,307	37,353,100
مصاريف مستحقة - شركة موزابيك	3,246,533	15,713,516
المجموع	2,603,202,057	2,171,278,361

(تتمة)

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

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 للدرفلة وشركة معادن للبيوكسايت والألومينا.

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

45. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
256,524,753	193,192,048	2-45	زكاة مستحقة
10,845,066	11,311,475	5-45	ضريبة دخل مستحقة
267,369,819	204,503,523		المجموع

1-45 | 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 للإستثمار في مشاريع مشتركة،
- بعض العناصر الأخرى.

تحتسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى بنسبة 2.5 % من صافي الدخل المعدل وبنسبة 2.578 % من أساس الوعاء الزكوي بإستثناء صافي الدخل المعدل.

2-45 | الزكاة المستحقة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
189,153,041	256,524,753	1 يناير
249,156,159	161,279,813	مخصص الزكاة
180,206,955	137,999,463	3-45 السنة الحالية
68,949,204	23,280,350	النقص في المخصص خلال السنة السابقة
(181,784,447)	(224,612,518)	4-45 المدفوع خلال السنة إلى الجهات المختصة
256,524,753	193,192,048	45 31 ديسمبر

3-45 | يتكون مخصص الزكاة مما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
74,474,583	9,500,000	شركة التعدين العربية السعودية
10,931,310	19,318,054	2-46 شركة معادن للذهب ومعادن الأساس
4,204,994	3,983,740	شركة المعادن الصناعية
3,083,235	3,154,099	شركة معادن للبنية التحتية
-	23,305	شركة معادن للأسمدة
13,558,012	32,176,761	شركة معادن للفوسفات
13,904,140	-	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
26,571,891	17,096,969	شركة معادن للألومنيوم
11,673,632	35,700,126	شركة معادن للدرفلة
21,805,158	17,046,409	شركة معادن للبوكسايت والألومينا
180,206,955	137,999,463	2-45 المجموع

4-45 | الربوط النهائية

قامت الشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل بتقديم إقراراتها الزكوية الموحدة للسنوات المالية من 2015 إلى 2019 وحصلت على شهادات زكوية مؤقته لنفس الفترة. خلال شهر أبريل 2017، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربوط الزكوية النهائية على الشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل للسنوات الخمس من 2009 إلى 2013 وقد بلغت الزكاة الإضافية المستحقة 46.3 مليون ريال سعودي والتي تم قبولها ودفعها بالكامل من قبل الشركة. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، إستلمت الشركة الربوط الزكوية من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنة المالية 2014 بمبلغ 34.4 مليون ريال سعودي، دفعت منها الشركة مبلغ 33.2 مليون ريال سعودي وقدمت إستثناءً على الرصيد البالغ 1.2 مليون ريال سعودي.

لم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربوط الزكوية النهائية للشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل للسنوات الخمس من 2015 إلى 2019. بناءً على نتائج السنوات التي تم الحصول على ربوط لها من 2009 إلى 2014، قدمت الشركة أفضل تقدير لها للنتائج الأكثر ترجيحاً لتقديراتها بشأن الأرصدة والمعاملات والتي لم تكن نتائجها مؤكدة للسنوات التي لم يتم الحصول على ربوط لها من 2015 إلى 2019 وبموجبه يعتبر مخصص الشركة كما في 31 ديسمبر 2020 كافياً لتغطية أي مبالغ مستقبلية مستحقة الدفع لهذه السنوات التي لم يتم الحصول على ربوط لها من 2015 إلى 2019.

بالنسبة للشركات التابعة المتبقية، والتي تتألف من مساهمين سعوديين وأجانب، تم تقديم إقراراتها الزكوية وضريبة الدخل في الوقت المحدد من تاريخ التأسيس (أنظر إيضاح رقم 2) حتى 31 ديسمبر 2019 وتم إستلام شهادات زكاة وضريبة دخل مؤقته حتى 31 ديسمبر 2019، ولكن بدون إصدار ربوط زكوية وضريبة دخل نهائية.

5-45 | ضريبة الدخل المستحقة

الإيضاحات	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
1 يناير	10,845,066	1,548,530
إضافة من خلال تجميع الأعمال	-	1,967,678
3-45 مصروف ضريبة الدخل	466,409	13,026,770
السنة الحالية	6,543,689	13,026,770
4-45 الزيادة في المخصص خلال السنة السابقة	(6,077,280)	-
المدفوع خلال السنة إلى الجهات المختصة	-	(5,697,912)
31 ديسمبر	11,311,475	10,845,066

6-45 | يتكون مخصص ضريبة الدخل مما يلي:

إيضاحات	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
شركة معادن للألومنيوم	6,543,689	-
ميرديان	-	13,026,770
المجموع	6,543,689	13,026,770

46. رسوم إمتياز مستحقة

إيضاحات	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
1 يناير	124,505,948	124,800,448
مخصص رسوم إمتياز خلال السنة	207,197,069	122,384,655
محمل خلال السنة الحالية	210,793,372	124,505,948
تسوية السنة السابقة	(3,596,303)	(2,121,293)
المدفع خلال السنة إلى الجهات المختصة	(120,909,643)	(122,679,155)
31 ديسمبر	210,793,374	124,505,948

بناءً على نظام التعدين السعودي الصادر بالمرسوم الملكي رقم 47/م بتاريخ 20 شعبان 1425هـ (الموافق 4 أكتوبر 2004)، يتعين على المجموعة أن تدفع رسوم إمتياز لحكومة المملكة العربية السعودية تعادل 25% من صافي الدخل السنوي لكل رخصة تعدين، كما هو محدد أو ما يعادل ضريبة الدخل الافتراضية بناءً على صافي الدخل السنوي، أيهما أقل. سيتم خصم الزكاة المستحقة من هذا المبلغ. لذلك، يخضع صافي الدخل لكل رخصة تعدين مسجلة بإسم شركة معادن للذهب ومعادن الأساس وشركة معادن للفوسفات وشركة معادن للبيوكسايت والألومينا وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات لرسوم إمتياز.

تُدفع تعريفية ثابتة للطن المباع كرسوم إمتياز بالنسبة للبيوكسايت منخفض الدرجة والكاولين والمغنيسيا عن طريق شركة المعادن الصناعية، مسجلة كحامل رخصة تعدين صغيرة. تظهر رسوم الإمتياز كجزء من تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

1-46 | يتكون مخصص رسوم الإمتياز مما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
123,090,653	209,307,695	2-46	مناجم الذهب
785,728	945,714		بوكسايت منخفض الدرجة
369,747	362,406		الكاولين
176,760	136,679		المغنيسيا
36,713	32,906		المغنيسيا الخامدة
3,436	-		الحراريات الغير مشكلة
42,911	7,972		خام المغنيسيا
124,505,948	210,793,372	46	المجموع

2-46 | يتم إحتساب مخصص رسوم الإمتياز المستحقة
 الدفع من قبل مناجم الذهب كما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
536,087,852	945,367,909		صافي الدخل للسنة من المناجم العاملة قبل الزكاة ورسوم الإمتياز
134,021,963	236,341,977		25 % من صافي الدخل للسنة , كما هو محدد
149,423,517	228,625,749		ضريبة الدخل الإفتراضية على أساس صافي الدخل للسنة الخاضع للضريبة
134,021,963	228,625,749		المخصص بناءً على طريقتي الإحتساب أعلاه, أيهما أقل
(10,931,310)	(19,318,054)	3-45	خصم مخصص الزكاة
123,090,653	209,307,695	1-46	صافي مخصص رسوم الإمتياز للسنة

47. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

1-47 | 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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
957,813,474	943,449,656	مبيعات شركة معادن للألومنيوم إلى ألكوا إنسيبال إس إيه، وفقاً لإتفاقية الشراء بين المساهمين، خلال السنة
1,248,751,783	1,267,745,958	مبيعات شركة معادن للفوسفات من خلال سابق، وفقاً لإتفاقية التسويق، خلال السنة
463,483,647	437,335,391	مبيعات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من خلال شركة سابق، وفقاً لإتفاقية التسويق خلال السنة
721,644,368	750,860,049	مبيعات شركة معادن وعد الشمال للفوسفات من خلال شركة موزاييك، وفقاً لإتفاقية التسويق خلال السنة
46,479,947	27,137,505	44 تكلفة الموظفين المعارين ورسوم تقنية وتكاليف أخرى مدفوعة لشركة ألكوا كوربوريشن خلال السنة
86,141,068	45,255,332	44 تكلفة الموظفين المعارين ورسوم تقنية وتكاليف أخرى مدفوعة لشركة موزايك خلال السنة
		شراء إمدادات المواد الخام من شركة رامكو السعودية:
-	300,929,326	شركة معادن للفوسفات
-	292,675,361	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
-	593,604,687	المجموع

2-47 | الأرصدة مع أطراف ذات العلاقة

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

للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
ذمم مدينة تجارية وأخرى مستحقة من:		
شركاء غير مسيطرين:		
201,929,255	123,416,016	▪ شركة سابك في شركة معادن للفوسفات - تجارية
63,917,077	28,918,417	▪ شركة سابك في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات - تجارية
265,846,332	152,334,433	29 مجموع فرعي - ذمم مدينة تجارية مستحقة من شركة سابك
39,322,107	65,732,053	29 ▪ شركة موزاييك في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات - تجارية
305,168,439	218,066,486	مجموع فرعي - ذمم مدينة تجارية مستحقة من شركاء غير مسيطرين
شركات تابعة لشريك غير مسيطر:		
81,997,942	94,601,698	29 ▪ شركة ألكوا إنسيبال إس إيه في شركة معادن للألومنيوم - تجارية
136,761,207	67,943,908	29 ▪ شركة ألكوا واريك إل إل سي في شركة معادن للألومنيوم - تجارية
218,759,149	162,545,606	مجموع فرعي - ذمم مدينة تجارية مستحقة من شركة ألكوا
شركة مشروع مشترك:		
77,456	86	29 ▪ شركة معادن باريك للنحاس - أخرى
الشركة الأم لشريك غير مسيطر		
-	225,549,220	29 ▪ حسومات مستحقة من شركة أرامكو السعودية متعلقة بشراء الكبريت المصهور
524,005,044	606,161,398	المجموع

(تتمة)

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات
<p>قروض طويلة الأجل من صندوق الإستثمارات العامة (صندوق الثروة السيادية للمملكة العربية السعودية) - مساهم يملك 67.18% في شركة التعدين العربية السعودية</p> <p>مبالغ مستحقة إلى صندوق الإستثمارات العامة مقابل تمويل لـ:</p>		
4,275,375,000	4,275,375,000	2-38 تسهيل شركة معادن للألومنيوم - تمت إعادة الهيكلة بتاريخ 14 ديسمبر 2017
3,431,917,500	3,291,316,875	2-38 تسهيل شركة معادن للبوكسايت والألومينا - تمت إعادة الهيكلة بتاريخ 16 يوليو 2018
6,599,903,363	-	2-38 تسهيل شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
14,307,195,863	7,566,691,875	المجموع

لدى المجموعة ترتيبات قروض مع بعض الجهات الحكومية الأخرى بشروط السوق. يرجى الرجوع لإيضاح رقم (2-38) بخصوص المعاملات الهامة التي دخلتها خلال العام.

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات
<p>المبالغ المستحقة للشركة الأم (المساهم النهائي) لشريك غير مسيطر:</p>		
68,155,432	68,155,432	▪ مدفوعات مستلمة من شركة ألكوا كوربوريشن لزيادة رأس المال في شركة معادن للبوكسايت والألومينا
37,353,100	25,161,307	44 ▪ مصاريف مستحقة عائدة إلى شركة ألكوا كوربوريشن في شركة معادن للألومنيوم، شركة معادن للدرفلة وشركة معادن للبوكسايت والألومينا
105,508,532	93,316,739	المجموع

المبالغ المستحقة للشركة الأم لشريك غير مسيطر:

-	68,876,566	▪ المبالغ المستحقة لشركة أرامكو السعودية من قبل شركة معادن للفوسفات وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات
15,713,516	3,246,533	44 ▪ مصاريف مستحقة عائدة إلى شركة موزابيك في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات

3-47 | تعويضات موظفي الإدارة العليا

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
23,263,868	14,819,097	منافع موظفين قصيرة الأجل
11,529,763	5,883,830	منافع إنتهاء خدمات الموظفين
34,793,631	20,702,927	المجموع

48. تعهدات وإلتزامات محتملة

1-48 | تعهدات رأسمالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
6,809,757,514	4,298,324,606	النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من أجل: ممتلكات ومصانع ومعدات

2-48 | الضمانات

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات
111,520,244	111,520,244	ضمان لصالح شركة أرامكو السعودية لغرض إمدادات الديزل والغاز المستقبلية
234,375,000	234,375,000	ضمان لصالح شركة أرامكو السعودية لغرض الإمدادات المستقبلية من الكبريت المصهور
-	262,500,000	ضمانات لصالح وزارة الصناعة والثروة المعدنية، متعلقة بحامض الفوسفوريك النقي وإمدادات الوقود واللقيم المستقبلية
18,845,851	6,671,580	ضمان لصالح الهيئة العامة للموانئ
29,045,418	-	ضمانات لصالح منجم فوسفات الأردن للتوريد المستقبلي من الخام المركز
449,995	16,383,897	ضمان لصالح أندريتز ساس للتوريد المستقبلي من المواد
-	11,910,300	ضمان لصالح شركة ميتسوبيشي للتوريد المستقبلي من المواد
4,254,930	4,535,286	أخرى
398,491,438	647,896,307	المجموع

3-48 | خطابات الإئتمان

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
1,437,638	1,426,527	خطابات إئتمان لغرض شراء معدات ومواد
3,375,000	3,375,000	خطاب إئتمان لصالح جنرال إلكتريك للخدمات العالمية
4,812,638	4,801,527	المجموع

4-48 | الإلتزامات المحتملة

تظهر لدى المجموعة إلتزامات محتملة من وقت لآخر تتعلق ببعض المسائل المتنازع عليها، بما في ذلك مطالبات من وُضد المقاولين ودعاوى قضائية وإجراءات تحكيم تنطوي على مجموعة متنوعة من القضايا. حيث نشأت هذه الإلتزامات المحتملة في السياق العادي للأعمال. ومن غير المتوقع تكبد أي إلتزامات جوهرية من هذه المطالبات المحتملة.

49. إدارة المخاطر المالية

عمليات المجموعة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية مثل:

- مخاطر السوق،
- مخاطر الإئتمان،
- مخاطر السيولة.

1-49 | 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 سعر العمولة (الفائدة)،
- ومخاطر أسعار السلع.

(تمة)

تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق الإستثمارات الأخرى، مبالغ مستحقة من شريك في مشروع مشترك، ذمم مدينة تجارية، ودائع لأجل، نقد ومعادلات النقد، مبالغ مستحقة إلى شريك في مشروع مشترك، قروض طويلة الأجل، إلتزامات عقد الإيجار، مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى، مصاريف مستحقة والأدوات المالية المشتقة.

يتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالمراكز كما في نهاية فترة التقرير. تم إعداد تحليل الحساسية على أساس أن صافي الدَّيُون ونسبة معدل الفائدة الثابت إلى العائم على الديون والمشتقات ونسبة الأدوات المالية بالعملة 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.

49-1-1 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.

التعرض للعملات الأجنبية

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

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
-	-	ذمم مدينة تجارية
38,585,042	26,136,572	مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى ومصاريف مستحقة
38,585,042	26,136,572	المجموع

(تتمة)

مبلغ معترف به في القوائم المالية الموحدة

تم الاعتراف في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة خلال السنة بالمبالغ التالية العائدة لصرف عملات أجنبية:

للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات
6,501,013	(122,763,792)	16 (خسائر) / مكاسب صرف العملات الأجنبية المدرجة ضمن الإيرادات / (المصروفات) الأخرى، بالصافي

تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

كما تم عرضه في الجدول أعلاه، تتعرض المجموعة بشكل أساسي إلى التغير في أسعار صرف الريال السعودي / اليورو، حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية تنشأ أساساً من رصيد المدينين المقوم باليورو.

تأثير الزيادة / (النقص) في سعر صرف العملة الأجنبية على الأرباح بعد الضريبة وحقوق الملكية:

للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	سعر صرف الريال السعودي / اليورو
(2,280,000)	(1,320,642)	▪ زيادة بمقدار 10 %
2,280,000	1,320,642	▪ إنخفاض بمقدار 10 %

تعرض المجموعة لحركة أسعار صرف العملات الأخرى ليس جوهرياً.

49-1-2 مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سوق أسعار الفائدة. تعرّض 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 سعر الفائدة بالقيمة العادلة غير جوهري.

(تمة)

تحوط التدفق النقدي

دخلت المجموعة في إتفاقيات 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 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
4,847,437,500	4,847,437,500	41	القيمة الإسمية للتحوط

الدخل الشامل الآخر حساس للزيادة أو النقص لمصرفات الفوائد من صافي المشتقات التي تم تسويتها نتيجة التغيرات في أسعار الفوائد. يتأثر الدخل الشامل الآخر للمجموعة على النحو التالي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	
(199,922,108)	(64,084,662)	الزيادة بمقدار 100 نقطة أساس
199,922,108	64,084,662	الإنخفاض بمقدار 100 نقطة أساس

التعرض لأسعار الفائدة

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

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
4,926,000,000	4,678,000,000	القروض ذات سعر فائدة ثابت
		القروض ذات سعر فائدة متغير - تواريخ إعادة التسعير
45,329,077,062	44,130,391,776	6 أشهر أو أقل
50,255,077,062	48,808,391,776	المجموع

(تتمة)

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:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	سعر الفائدة
(892,443,510)	(882,987,961)	▪ الزيادة بمقدار 100 نقطة أساس
892,443,510	882,987,961	▪ الإنخفاض بمقدار 100 نقطة أساس

49-1-3 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 الموعودة 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 إنخفاض في رصيد الذمم المدينة. سياسة المجموعة المعتادة هي بيع منتجاتها بأسعار السوق السائدة، ولا تعتقد المجموعة بشكل عام، بأن تغطية مخاطر أسعار السلع ستعود بالنفع على المساهمين على المدى البعيد.

الإنتقال من سعر الفائدة بين بنوك لندن (لايبور) إلى المعدلات الحالية من المخاطر

في يوليو 2017، أعلنت هيئة الإدارة المالية في المملكة المتحدة، والتي تنظم سعر الفائدة بين بنوك لندن (لايبور)، أن الفائدة المرجعية ستتوقف بعد عام 2021. يعد لايبور واحداً من أكثر سلاسل معدل الفائدة المرجعي إنتشاراً. سوف يؤثر إصلاح لايبور والتوقع بتوقف معدل لايبور على إستراتيجية المجموعة الحالية لإدارة المخاطر وربما المحاسبة عن بعض الأدوات المالية. لدى المجموعة قروض طويلة الأجل بقيمة 17,882,999,464 ريال سعودي والتي تتعرض لتأثير لايبور كما في 31 ديسمبر 2020 (إيضاح 38-8). كجزء من إستراتيجية المجموعة لإدارة المخاطر، تستخدم المجموعة الأدوات المالية لإدارة المخاطر الناتجة عن تباين معدلات الفائدة والتي قد تؤثر على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وتطبق محاسبة التحوط على هذه الأدوات المالية. ترتبط غالبية هذه الأدوات المالية أيضاً بلايبور. تقوم المجموعة بتقييم الأثر والخطوات التالية لضمان الإنتقال السلس من لايبور إلى المعدلات المرجعية الجديدة.

(تتمة)

التعرض لأسعار السلع

تعرض رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة للتغيرات في أسعار السلع كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاح
حسابات الذمم المدينة - خاصة بـ:		
1,267,531,845	1,315,441,992	▪ الفوسفات
896,944,861	952,932,316	▪ الألومنيوم
251,221,854	184,133,799	▪ الذهب
2,415,698,560	2,452,508,107	29 المجموع

السياسات والإجراءات لإدارة مخاطر أسعار السلع

تقوم سياسة المجموعة لإدارة هذه المخاطر من خلال إستخدام 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 2019	31 ديسمبر 2020	
زيادة / (إنخفاض) في أسعار الفوسفات		
68,155,432	99,082,383	▪ زيادة 10% دولار للطن
37,353,100	(99,082,383)	▪ نقص 10% دولار للطن
زيادة / (إنخفاض) في أسعار الألومنيوم إل إم إي		
397,340,383	332,615,269	▪ زيادة 10% دولار للطن
(397,340,383)	(332,615,269)	▪ نقص 10% دولار للطن
زيادة / (إنخفاض) في أسعار الذهب		
208,620,490	273,506,314	▪ زيادة 10% دولار للأونصة
(208,620,490)	(273,506,314)	▪ نقص 10% دولار للأونصة

عقود السلع المادية

تدخل المجموعة في عقود السلع المادية في سياق الأعمال الإعتيادية. ولا تعتبر هذه العقود عقود مشتقات ويتم التعامل معها كعقود تنفيذية والتي يتم إثباتها وقياسها بالتكلفة عند حدوث العملية.

2-49 | مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عندما تخفق الأطراف الأخرى في سداد الدفعات عند إستحقاقها.

التعرض لمخاطر الائتمان

تتأكد المجموعة أن يتم تحصيل النقد بتاريخ تسليم المبيعات ومن خلال أنشطتها التمويلية التي تشمل الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية. حيث توضع حدود إئتمان لكل العملاء اعتماداً على تصنيف إئتماني داخلي وتراقب الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة منتظمة وترفع أية مشاكل تتعلق بالائتمان للإدارة العليا.

يوجد لدى المجموعة عدد محدود من العملاء ولايوجد لديها تاريخ من التخلف عن السداد. تقوم المجموعة بإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر من خلال نموذج تم تطويره داخلياً. يتم حساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بناءً على عدد الأيام التي تم فيها تجاوز موعد الإستحقاق ودرجة تقييم الطرف المقابل. يتم التقرير عن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إما على أنها "لم تنخفض قيمتها" أو "إنخفضت قيمتها" وفقاً لذلك. كما يتم إيداع النقد والإستثمارات قصيرة الأجل بصورة عامة لدى بنوك تجارية ذات تصنيف إئتماني جيد. يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف إستثماري والتي تعتبر ذات مخاطر إئتمانية منخفضة، وبالتالي يتم الإعتراف بمخصص بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً ما لم يكن هناك دليل على زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

لايوجد تركيزات هامة لمخاطر الائتمان سواءاً من خلال التعرض إلى العملاء الأفراد أو قطاعات صناعية محددة و / أو مناطق معينة.

تأخذ المجموعة بالإعتبار إحتماالية عدم السداد عند التسجيل الأولي للأصل وما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بصفة مستمرة على مدار كل فترة تقرير. تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر عدم السداد والتي قد تحدث للأصل كما في تاريخ التقرير مع مخاطر عدم السداد كما في تاريخ التسجيل المبدئي لتقييم ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. يؤخذ في الإعتبار المعلومات المتاحة المعقولة والداعمة خصوصاً المؤشرات التالية:

- تصنيف إئتماني خارجي (إذا كانت متاحة)
- التغيير العكسي الكبير الفعلي أو المتوقع في الأعمال، الحالة المالية أو الإقتصافية المتوقع أن تحدث تغير كبير في مقدرة المُقترض على الوفاء بالتزاماتهم
- زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان لأدوات مالية أخرى لنفس المقترض
- تغيرات كبيرة في قيمة الضمان الداعم للإلتزام أو في جودة ضمانات الطرف الثالث أو تحسين الائتمان
- تغيرات كبيرة في الأداء المتوقع وسلوك المقترض وتشمل التغيرات في وضع الدفعة للمقترضين في المجموعة والتغيرات في النتائج التشغيلية للمقترض

المجموع	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إنخفضت قيمتها الإئتمانية	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لم تنخفض قيمتها الإئتمانية	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً	إيضاحات
1,465,000,000	-	-	1,465,000,000	30 ودائع لأجل
(2,201,194)	-	-	(2,201,194)	1-30 ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان
1,462,798,806	-	-	1,462,798,806	القيمة الحفترية

(تتمة)

خسائر الإنخفاض في القيمة لودائع لأجل المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة
 الموحدة كانت كالتالي:

إيضاح	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
1 يناير	2,201,194	2,201,194
زيادة في المخصص خلال السنة	-	-
31 ديسمبر	2,201,194	2,201,194

الذمم المدينة التجارية

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

إيضاح	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها	2,385,762,918	2,066,581,669
تجاوزت موعد إستحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها		
أقل من 30 يوم	46,444,081	158,419,703
30-60 يوم	19,630,649	15,684,487
61-90 يوم	989	6,275,344
أكثر من 90 يوم، صافي	669,470	168,737,357
المجموع	2,452,508,107	2,415,698,560

3-49 | مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة أن تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالإلتزامات 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 الملتزم بها للوفاء بالإلتزاماتها عند إستحقاقها لتقوية وضعها في السوق. إحتفظت المجموعة بإيداعات 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 ملتزم بها.

(تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
3,159,175,000	1,465,000,000	30	ودائع لأجل
3,508,050,288	4,111,070,912	31	النقد ومعادلات النقد غير المقيدة
6,667,225,288	5,576,070,912		المجموع

التعرض لمخاطر السيولة

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

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاح	
			سعر فائدة عائم
			ينتهي بعد أكثر من سنة
7,500,000,000	7,500,000,000	1-38	▪ تسهيل إئتماني مشترك ومتجدد
403,306,250	403,306,250		▪ تسهيلات أخرى (التمويل المشاريع بشكل رئيسي)
			سعر فائدة ثابت
-	-		▪ ينتهي خلال سنة
-	-		▪ ينتهي بعد أكثر من سنة
7,903,306,250	7,903,306,250		المجموع

إستحقاقات المطلوبات المالية

الجدول أدناه تحلل المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات ذات أهمية مبنية على الإستحقاقات التعاقدية لـ:

- جميع المطلوبات المالية غير المشتقة،
- صافي وإجمالي الأدوات المالية المشتقة والتي تعتبر إستحقاقاتها التعاقدية أساسية لمعرفة توقيت التدفقات النقدية.

المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. الأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً تساوي قيمتها الدفترية بإعتبار أن أثر الخصم يعتبر غير جوهري.

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

(تتمة)

المطلوبات بالقيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من 5 سنوات	3 - 5 سنوات	السنة الثانية	السنة الأولى	الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية
غير مشتقة كما في:						
31 ديسمبر 2020						
48,301,731,906	58,782,443,924	33,141,754,379	16,616,640,707	4,971,211,699	4,052,837,139	قروض طويلة الأجل (إيضاح 38)
1,337,169,636	2,127,852,382	1,461,901,654	272,451,774	149,371,305	244,127,649	إلتزامات عقد الإيجار (إيضاح 40)
425,875,705	425,875,705	-	-	-	425,875,705	أدوات مالية مشتقة (إيضاح 41)
4,018,314,092	4,018,314,092	-	-	171,555,104	3,846,758,988	مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى (إيضاح 43)
2,603,202,057	2,603,202,057	-	-	-	2,603,202,057	مصاريف مستحقة (إيضاح 44)
56,686,293,396	67,957,688,160	34,603,656,033	16,889,092,481	5,292,138,108	11,172,801,538	المجموع
غير مشتقة كما في:						
31 ديسمبر 2019						
49,845,084,257	65,613,749,992	36,344,938,301	18,961,881,755	5,722,394,724	4,584,535,212	قروض طويلة الأجل (إيضاح 38)
1,266,600,310	2,092,572,575	1,546,195,177	210,102,810	127,793,761	208,480,827	إلتزامات عقد الإيجار (إيضاح 40)
236,723,783	236,723,783	-	-	-	236,723,783	أدوات مالية مشتقة (إيضاح 41)
3,338,374,433	3,338,374,433	-	-	169,274,230	3,169,100,203	مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى (إيضاح 43)
2,171,278,361	2,171,278,361	-	-	-	2,171,278,361	مصاريف مستحقة (إيضاح 44)
56,858,061,144	73,452,699,144	37,891,133,478	19,171,984,565	6,019,462,715	10,370,118,386	المجموع

50. 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:

إيضاح	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
صافي الدين		
ودائع لأجل	30	3,159,175,000
نقد ومعادلات النقد	31	3,508,050,288
قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع خلال سنة	8-38	(2,436,219,781)
قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع بعد سنة	8-38	(47,818,857,281)
إلتزامات عقد الإيجار - مستحقة الدفع خلال سنة	40	(208,480,827)
إلتزامات عقد الإيجار - مستحقة الدفع بعد سنة		(1,884,091,748)
صافي الدين	(45,360,173,246)	(45,680,424,349)



محطة قطارات معادن لتحميل الفوسفات - مدينة وعد الشمال الصناعية للمعادن



مجمع معادن للفوسفات - مدينة وعد الشمال الصناعية

(تتمة)

تسوية صافي الدين

تتمثل الحركة في صافي الدين كالتالي:

موجودات أخرى		إيضاحات	
النقد ومعادلات النقد (إيضاح 31)	ودائع لأجل (إيضاح 30)		
5,320,116,207	3,535,000,000		1 يناير 2019
-	-	5	إضافات من خلال تجميع الأعمال
-	-	1-40	إضافات خلال السنة
-	-	1-40	تسوية
-	-		تحويل قروض طويلة الأجل إلى حقوق ملكية
(1,812,065,919)	(375,825,000)		التدفقات النقدية للسنة
3,508,050,288	3,159,175,000		31 ديسمبر 2019
-	-	1-40	إضافات خلال السنة
-	-	1-40	تسوية
603,020,624	(1,694,175,000)		التدفقات النقدية للسنة
4,111,070,912	1,465,000,000		31 ديسمبر 2020

المجموع	المطلوبات من الأنشطة التمويلية			
	إلتزامات عقد الإيجار - مستحقة الدفع بعد سنة (إيضاح 40)	إلتزامات عقد الإيجار - مستحقة الدفع خلال سنة (إيضاح 40)	قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع بعد سنة (إيضاح 8-38)	قروض طويلة الأجل - مستحقة الدفع خلال سنة (إيضاح 8-38)
(48,707,713,006)	(2,168,656,428)	(22,315,272)	(52,209,100,088)	(3,162,757,425)
(383,402,238)	-	-	(383,402,238)	-
(115,823,252)	(115,823,252)	-	-	-
10,022,458	10,022,458	-	-	-
2,986,387,500	-	-	2,986,387,500	-
530,104,189	390,365,474	(186,165,555)	1,787,257,545	726,537,644
(45,680,424,349)	(1,884,091,748)	(208,480,827)	(47,818,857,281)	(2,436,219,781)
(312,464,966)	(312,464,966)	-	-	-
5,265,381	5,265,381	-	-	-
627,450,688	307,566,600	(35,646,822)	1,987,664,685	(540,979,399)
(45,360,173,246)	(1,883,724,733)	(244,127,649)	(45,831,192,596)	(2,977,199,180)

وتماشياً مع الآخريين 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)"

(تتمة)

نسب المديونية وفقاً للتعهدات المالية المتعلقة بالقروض طويلة الأجل (إيضاح 1-37)، كما في نهاية السنة كانت كالتالي:

إيضاح	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
قروض طويلة الأجل	48,301,731,906	49,845,084,257
إجمالي حقوق الملكية	37,299,769,740	38,392,932,765
إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين	85,601,501,646	88,238,017,022
نسبة الدين إلى حقوق الملكية	0.56	0.56

تعهدات القروض

كما في 31 ديسمبر 2020، لم تكن شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ممثلة لبعض تعهدات القروض الخاصة بها والمتعلقة بالحفاظ على نسب مالية معينة وفقاً لإتفاقيات القروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي. ومع ذلك، حصلت الشركة على إعفاءات من صندوق التنمية الصناعية السعودي فيما يتعلق بعدم الإمتثال.

51. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تحتفظ المجموعة بالفئات التالية من الأدوات المالية:

إيضاحات	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	المجموع
موجودات مالية			
كما في 31 ديسمبر 2020			
25	38,390,000	-	38,390,000
			إستثمارات أخرى
29	1,307,332,184	1,456,025,978	2,763,358,162
			ذمم مدينة تجارية وأخرى (ناقصاً ضريبة القيمة المضافة ومستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين)
30	1,466,321,392	-	1,466,321,392
			ودائع لأجل
31	4,246,213,518	-	4,246,213,518
			النقد ومعادلات النقد
	7,058,257,094	1,456,025,978	8,514,283,072
			المجموع

(تتمة)

المجموع	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	إيضاحات	
كما في 31 ديسمبر 2019				
43,185,000	-	43,185,000	25	إستثمارات أخرى
2,881,791,238	1,438,265,963	1,443,525,275	29	ذمم مدينة تجارية وأخرى (ناقصاً ضريبة القيمة المضافة ومستحقات برنامج تملك المنازل للموظفين)
3,186,788,848	-	3,186,788,848	30	ودائع لأجل
3,604,896,076	-	3,604,896,076	31	النقد ومعادلات النقد
9,716,661,162	1,438,265,963	8,278,395,199		المجموع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	إيضاحات	
		38	مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
49,845,084,257	48,301,731,906		قروض طويلة الأجل
1,266,600,310	1,337,169,636		إلتزامات عقد الإيجار
236,723,783	425,875,705		أدوات مالية مشتقة
3,338,374,433	4,018,314,092		مطلوبات مشاريع وذمم تجارية وأخرى
2,171,278,361	2,603,202,057		مصاريف مستحقة
56,858,061,144	56,686,293,396		المجموع

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

52. تقدير القيمة العادلة

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

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

المستوى-1 المدخلات هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة تستطيع المجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى-2 المدخلات هي المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى 1 والتي تكون من الممكن رصدها للأصل أو الإلتزام، إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى-3 المدخلات هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الإلتزام.

إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام 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 الإئتمانية للأطراف المقابلة ومنحنى السعر الآجل للسلع الأساسية. كما في تاريخ التقرير، القيمة السوقية للذمم المدينة المسعرة مؤقتاً تعتبر صافية من تعديل التقييم الإئتماني العائد إلى مخاطر تخلف العميل عن السداد. لا يوجد تأثير جوهري للتغير في مخاطر الإئتمان للطرف المقابل على الأدوات المالية المثبتة بالقيمة العادلة.

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

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	إيضاحات
كما في 31 ديسمبر 2020				
الموجودات المالية				
1,456,025,978	-	1,456,025,978	-	51 الذمم المدينة التجارية
المطلوبات المالية				
425,875,705	-	425,875,705	-	41 أدوات مالية مشتقة
99,415,016	99,415,016	-	-	3-43 خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة
525,290,721	99,415,016	425,875,705	-	المجموع

(تتمة)

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	إيضاحات	
					كما في 31 ديسمبر 2019
					الموجودات المالية
1,438,265,963	-	1,438,265,963	-	51	الذمم المدينة التجارية
					المطلوبات المالية
236,723,783	-	236,723,783	-	41	أدوات مالية مشتقة
78,900,805	78,900,805	-	-	3-43	خيارات البيع لحقوق الملكية غير المسيطرة
315,624,588	78,900,805	236,723,783	-		المجموع

53. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لم تنشأ أي أحداث بعد 31 ديسمبر 2020 وقبل تاريخ توقيع تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2020.

54. أرقام المقارنة

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة بإجراء تحليل للمصاريف المصنفة ضمن تكلفة المبيعات، وتم إعادة تصنيف بعض المصاريف والتي تم عرضها كتكلفة مبيعات في الفترات السابقة إلى مصاريف عمومية وإدارية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، بناءً على طبيعة تلك المصاريف. تم إعادة عرض معلومات المقارنة لتعكس التصنيف المناسب. المبالغ المعاد تصنيفها من تكلفة المبيعات إلى المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المقارنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بلغت 368 مليون ريال سعودي (إيضاح 9 و 11).

تم إجراء عمليات إعادة التصنيف هذه في سنة المقارنة لتحسين المقارنة ولم تؤثر على حقوق الملكية، الربح / (الخسارة) التشغيلية أو صافي ربح / (خسارة) المجموعة للسنة السابقة.

55. معلومات مفصلة عن الشركات التابعة والمشاريع المشتركة

رأس المال المصدر والمدفوع		طبيعة النشاط	الشركة التابعة
31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020		
867,000,000	867,000,000	إستخراج الذهب	شركة معادن للذهب ومعادن الأساس
500,000	500,000	إدارة وتطوير مشاريع البنى التحتية	شركة معادن للبنية التحتية
344,855,200	344,855,200	الكاولين، البوكسايت منخفض الدرجة، وإستخراج المغنيزايت	شركة المعادن الصناعية
1,000,000	1,000,000	التنقيب عن الفوسفات وإنتاج اليوريا، أسمدة الفوسفات والبيوتاسيوم	شركة معادن للأسمدة
1,000,000	1,000,000	توزيع الأسمدة الفوسفاتية	شركة معادن للتسويق والتوزيع
2,477,371,807	2,477,371,807	رقائق الألومنيوم والأغطية وصفائح السيارات المعالجة وغير المعالجة حرارياً	شركة معادن للدرفلة
6,573,750,000	6,573,750,000	سبائك وأعمدة وألواح ومسطحات الألومنيوم	شركة معادن للألومنيوم
4,828,464,412	4,828,464,412	إستخراج البوكسايت وتصفيته	شركة معادن للبوكسايت والألومينا
6,208,480,000	6,208,480,000	إستخراج الفوسفات وإنتاج الأسمدة	شركة معادن للفوسفات
7,942,501,875	7,942,501,875	إستخراج الفوسفات وإنتاج الأسمدة	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
المجموع الفرعي			
المشاريع المشتركة			
900,000,000	900,000,000	إنتاج الصودا الكاوية المركزة وثاني كلوريد الإيثيلين	شركة الصغراء ومعادن للبتروكيماويات
404,965,291	404,965,291	إنتاج النحاس والمعادن المصاحبة	شركة معادن باريك للنحاس
المجموع الفرعي			
المجموع			

تكلفة إستثمار الشركة الام		نسبة الملكية الفعلية للمجموعة %	
31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020
867,000,000	867,000,000	100	100
500,000	500,000	100	100
344,855,200	344,855,200	100	100
1,000,000	1,000,000	100	100
1,000,000	1,000,000	100	100
2,477,371,807	2,477,371,807	100	100
4,923,738,750	4,923,738,750	74.9	74.9
3,616,519,845	3,616,519,845	74.9	74.9
4,345,936,000	4,345,936,000	70	70
4,765,501,125	4,765,501,125	60	60
21,343,422,727	21,343,422,727		
450,000,000	450,000,000	50	50
202,482,646	202,482,646	50	50
652,482,646	652,482,646		
21,995,905,373	21,995,905,373		

جميع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة الموضحة أعلاه تأسست في المملكة العربية السعودية بإستثناء المشار إليها في إيضاح رقم (2).